

代理业应缴纳哪些税（费）PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022__E4_BB_A3_E7_90_86_E4_B8_9A_E5_c46_167448.htm

1、什么是代理业？

代理业，是指代委托人办理受托事项的业务，包括代购代销货物、代办进出口、介绍服务、其他代理服务。包括： 购

代销货物，是指受托购买货物或销售货物，按实购或销额进行结算并收取手续费的业务。 代办进出口，是指受托办理

商品或劳务出口的业务。 介绍服务，是指中介人介绍双方商谈交易或其他事项的业务。 其他代理服务，是指受托办

理上列事项以外的其他事项的业务。金融经纪业、邮政部门的报刊发行业务，不按本税目征税。 2、代理业缴纳哪些税

（费）？代理业主要缴纳营业税、城市维护建设税、教育费附加和企业所得税等。（一）营业税：代理业营业税的计税

依据是代理业务的“营业收入额”，是经营代购代销、代办进出口、报关转运、介绍服务、委托寄售和其它代理业务所

取得的手续费、管理费、介绍费、介绍费、佣金、报酬金等项收入。按照5%税率征收营业税，计算公式为：营业税应纳税

税额=营业收入额×营业税率。代理业业务经营者，可以向委托方收取全部收入减去支付给其他协助或最终完成委托事项的

费用支出后的余额为其营业额，据以计算征收营业税。除此之外，这类代理业业务经营者自身发生的任何经营费用

，均不得冲减其应计营业税的营业额。广告代理业的营业额为代理人向委托方收取的全部价款和价外费用减去付给广告

发布者的广告发布费后的余额。（二）城市维护建设税：城市维护建设税的计税依据是纳税人实际缴纳的营业税税额。

税率分别为7%、5%、1%。计算公式：应纳税额=营业税税额×税率。不同地区的纳税人实行不同档次的税率。（三）教育费附加：教育费附加的计税依据是纳税人实际缴纳营业税的税额，附加率为3%。计算公式：应交教育费附加=应纳营业税税额×费率。（四）企业所得税：企业所得税的征税对象是其生产、经营所得和其他所得，税率为33%。基本计算公式：应纳税所得额=收入总额—准予扣除项目金额。应纳所得税=应纳税所得额*税率。还设置两档优惠税率，即：年应纳税所得额在3万元（含3万元）以下的，减按18%的税率计算缴纳；年应纳税所得额超过3万元至10万元（含10万元）的，减按27%的税率计算缴纳。（五）如果企业拥有房产产权的，需缴纳房产税，如果企业拥有土地使用权的，需缴纳城镇土地使用税，如果单位属于“外商投资企业或外国企业”应缴纳城市房地产税、外商投资企业土地使用费。房产税是在城市、县城、建制镇、工矿区范围内，对拥有房屋产权的内资单位和个人按照房产税原值或租金收入征收的一种税。房产税应纳税额的计算分为两种：一是以房产原值为计税依据；一种是以房产的租金为计税依据。计算公式分别为：年应纳税额=房产原值（评估值）*（1-扣除率）*1.2% 年应纳税额=房产租金收入*12%（六）城镇土地使用税是在城市、县城、建制镇和工矿区范围内，对拥有土地使用权的单位和个人以实际占用的土地面积为计税依据，按规定税额征收的一种税。年应纳税额=（各级土地面积*相应税额）。（七）城市房地产税是对拥有房屋产权的外商投资企业、外国企业及外籍个人、港澳台胞，城市房地产税依房产原值计税，税率分为两种：按照房产原值计税的，适用税率为1.2%；按照房租

收入计税的，适用税率为18%. 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com