

联信注册税务师考试税法二串讲笔记四 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/78/2021_2022__E8_81_94_E4_BF_A1_E6_B3_A8_E5_c46_78460.htm 第四节 税率 一、税率设计的原则：税负从轻；区别对待、分类调节；体现国家政策

。二、适用税率，规定了超额累进税率和比例税率两种形式。三、减征和加成征税规定。对稿酬所得，规定在适用20%税率征税时，按应纳税额减征30%，即只征收70%的税额。

对应纳税所得额超过20000元和超过50000元的部分分别适用30%和40%的税率。

第五节 计税依据的确定 一、计税依据的一般规定 我国现行的个人所得税采取分项确定、分类扣除，根据其所得的不同情况分别实行定额，定率和会计核算三种扣除办法。

二、计税依据的特殊规定 个人的所得用于对非关联的科研机构 and 高等学校研究开发新产品、新技术、新工艺所发生的研究开发经费的资助，可以全额在下月或当年计征个人所得税时，从应纳税所得额中扣除，不足抵扣的，不得结转抵扣。

第六章 应纳税额的计算 一、工资、薪金所得的计税方法。工资、薪金所得以个人每月收入额固定减除800元费用后的余额为应纳税所得额。

1. 减除费用的具体规定：附加减除费用；雇佣和派遣单位分别支付工资、薪金的费用扣除；雇佣单位将部分工资、薪金上交派遣单位的费用扣除；境内、境外分别取得工资、薪金所得的费用扣除；个人一次取得数月奖金、年终加薪或劳动分红的费用扣除；特定行业职工取得的工资、薪金所得的费用扣除；个人取得公务交通、通讯补贴收入的扣除标准。

2. 应纳税额的计算方法：（1）一般工资、薪金所得应纳个人所得税的计算。应

应纳税额=应纳税所得额×适用税率-速算扣除数=(每月收入额-800或4000)×适用税率-速算扣除数。(2)雇主为其雇员负担个人所得税的计算。(3)个人一次取得数月奖金应纳个人所得税的计算。(4)不满一个月的工资、薪金所得应纳个人所得税的计算。(5)对实行年薪制的企业经营者应纳个人所得税的计算方法。(6)对退职人员一次取得较高退职费收入应纳个人所得税的计税方法。(7)对个人因解除劳动合同取得经济补偿金的计税方法。(8)对“双薪制”的计税方法。例：某纳税人按年薪制领取工资，每月基本工资1000元，年终领取效益工资12000元。问：取得效益工资时，应补交的个人所得税？
年总：[(1000×12+12000)÷12-800]×10%-25×12=1140
已纳税额：(1000-800)×5%×12=120
补税：1140-120=1020
例：某职工在原单位工作已有20年，2003年因单位提前解除劳动合同，取得一次性补偿金64000。其中超过上年当地职工平均工资三倍以上的为24000元。
24000÷12=2000
[(2000-800)×10%-25]×12=1140

二、个体工商户的生产、经营所得的计税方法。(一)应纳税所得额 其计算公式：应纳税所得额=收入总额-(成本费用损失 准予扣除的税金) 1. 收入总额 2. 准予扣除的项目 3. 准予在所得税前列支的其他项目及列支标准(参见教材228页。) 4. 不得在所得税前列支的项目 (二) 资产的税务处理 1. 固定资产的税务处理 2. 无形资产的税务处理 3. 递延资产的税务处理 4. 流动资产的税务处理及存货计价 (三) 应纳税额的计算方法 个体工商户的生产、经营所得适用五级超额累进税率，以其应纳税所得额按适用税率计算应纳税额。其计算公式：应纳税额=应纳税所得额×适用税率-速算扣除

法例：某市大华酒家系个体经营户，账证比较健全，2001年12月取得营业额为120000元，购进菜、肉、蛋、面粉、大米等原料费为60000元，交纳电费、水费、房租、煤气费等15000元，交纳其他税费合计为6600元。当月支付给4名雇员工资共2000元(当地税务机关确定雇员月计税工资标准600元，业主个人费用扣除800元)。1~11月累计应纳税所得额为55600元，1~11月累计已预缴个人所得税为14397.5元。计算该个体业户12月份应缴纳的个人所得税。解：(1)12月份应纳税所得额=120000-60000-15000-6600-2000-800=35600(元) (2)全年累计应纳税所得额=55600+35600=91200(元) (3)12月份应缴纳个人所得税=91200×35%-14397.5=10772.5(元)

三、对企事业单位承包、承租经营所得的计税方法

(一) 应纳税所得额 应纳税所得额=个人承包、承租经营收入总额-每月800元 (二) 应纳税额的计算方法 应纳税额=应纳税所得额×适用税率-速算扣除数

(二) 陈某2001年1月1日与地处某县城的国营饭店签订承包合同，承包该国营饭店经营期限3年(2001年1月1日~2003年12月31日)，承包费30万元(每年10万元)。合同规定，承包期内不得更改名称，仍以国营饭店的名义对外从事经营业务，有关国营饭店应缴纳的相关税、费在承包期内由陈某负责，上缴的承包费在每年的经营成果中支付。2001年陈某的经营情况如下：1. 取得餐饮收入280万元；2. 取得歌厅娱乐收入120万元；3. 应扣除的经营成本(不含工资和其他相关费用)210万元；4. 年均雇用职工30人，支付年工资总额21.6万元；陈某每月领取工资0.4万元。当地税务机关确定的人均月计税工资为800元；5. 其他与经营相关的费用30万元(含印花税)。要求：1. 2001年该国营饭店应缴纳的与经

营相关的各种税款。2. 陈某2001年应缴纳的个人所得税。

分析处理如下：1. 国营饭店应缴纳的各种税款：(1) 陈某对外从事经营，所取得的餐饮收入和歌厅的收入应按规定缴纳营业税。应缴纳营业税=280×5%+120×20%=38(万元) (2) 国营饭店地处县城，应缴纳5%的城市维护建设税。应缴纳城市维护建设税=38×5%=1.9(万元) (3) 应缴纳教育费附加=38×3%=1.14(万元) (4) 陈某承包期内以国营饭店的名义对外经营，未更改名称，按规定应缴纳企业所得税。 (5) 工资费用。计税工资标准=31×0.08×12=29.76(万元)，实发工资26.4万元(21.6+0.4×12)小于计税工资标准，所得税前工资费用可按实际数扣除。 (6) 企业所得税应纳税所得额=280+120+21.03+0.38+1.9+1.14+26.4-29.76=92.56(万元) (7) 应缴纳企业所得税=92.56×33%=30.54(万元) 2. 陈某应缴纳个人所得税：(1) 承包经营成果=92.56-30.54=62.02(万元) (2) 个人所得税应纳税所得额=62.02+0.4×120.08×12=55.86(万元) (3) 应缴纳个人所得税=55.86×35%+0.675=18.876(万元)

税法二04032802-01 (第十讲) 第三章 个人所得税 第六节 应纳税额的计算 一. 劳务报酬所得的计税方法。1. 每次收入不超过4000元的，定额减除费用800元；每次收入在4000元以上的，定率减除20%的费用。2. 规定属于一次性收入的，以取得该项收入为一次，按资确定应纳税所得额；同一项目连续性的以一个月内取得的收入为一次。3. 加成征税，参见教材236页例题。4. 代付税款的计算方法。7.59 二. 稿酬所得的计税方法。1. 稿酬的费用扣除。每次收入不超过4000元的，定额减除费用800元，每次收入在4000元以上的，定率减除20%的费用。2. 稿酬的次的规定。稿酬合并为一次计税

：预付或分比支付、加印、连载。 3 . 税额减征。 4 . 合作出书。 13 . 06 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