

2 A 1000 20 A

2016

20

2016 36 "

2013

2013 15

2016 36 "

[2016]140 "

,

"

1
2
2

2

[2016]140

"

"

"

A

010-57961169

2018 6 19

1993

2018

20%

1

3500 /

4000 800 4000
5000 / 6 /

20%

2

3% 45%
3%

7

10% 20%

调整前

调整后

金额(元)	税率	金额(元)	税率
不超过1500	3%	不超过3000	3%
1500-4500	10%	3000-9000	10%
4500-9000	20%	9000-35000	20%*
9000-35000	25%	35000-55000	30%
35000-55000	30%	55000-80000	35%
55000-80000	35%	超过80000	45%
超过80000	45%		

注：原25%税率变更为：一部分为10%、一部分为20%、一部分为25%，不知具体分配，假设该部分税率为20%

30% 35% 45%

1

1

表1: 个税调整前工资收入

项目	北京	上海	广州	深圳	杭州	南京	成都	西安	武汉	郑州
收入	10229	10042	7425	7480	7263	7516	6201	5801	5997	5096
五险一金	1841	1808	1337	1346	1307	1353	1116	1044	1079	917
税前收入	8388	8234	6089	6134	5956	6163	5085	4757	4918	4179
个人起征点	3500	3500	3500	3500	3500	3500	3500	3500	3500	3500
应纳税所得额	4888	4734	2589	2634	2456	2663	1585	1257	1418	679
税率	20%	20%	10%	10%	10%	10%	10%	3%	3%	3%
速算扣除数	555	555	105	105	105	105	105	0	0	0
个税	423	392	154	158	141	161	53	38	43	20
税收工资收入	7965	7843	5935	5975	5815	6002	5031	4719	4875	4158

表2: 个税调整后工资收入

项目	北京	上海	广州	深圳	杭州	南京	成都	西安	武汉	郑州
收入	10229	10042	7425	7480	7263	7516	6201	5801	5997	5096
五险一金	1841	1808	1337	1346	1307	1353	1116	1044	1079	917
税前收入	8388	8234	6089	6134	5956	6163	5085	4757	4918	4179
个人起征点	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000	5000
应纳税所得额	3388	3234	1089	1134	956	1163	85	-243	-82	-821
税率	10%	10%	3%	3%	3%	3%	3%	-	-	-
速算扣除数	210	210	0	0	0	0	0	0	0	0
个税	192	111	33	34	29	35	3	0	0	0
税收工资收入	8259	8121	6056	6100	5927	6128	5082	4757	4918	4179
差额	294	279	121	124	112	126	50	38	43	20

3
 4
 5000 / 6 /
 10 50
 5% 35% 5
 3%-45% 7
 20% 40% 45%

2018
 1 7000 2018 12000
 2 35000
 3 36000

$$\begin{aligned}
 &= [(7000 - 3500) \times 10\% - 105] \times 12 + (12000 \times 3\%) = 3300 \\
 &= 35000 \times 80\% \times 30\% - 2000 = 6400 \\
 &= 36000 \times 80\% \times 20\% \times (1 - 30\%) = 4032 \\
 &= 3300 + 6400 + 4032 = 13732
 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 &+ \quad + \quad = 7000 \times 12 + 12000 + 35000 + 36000 = 167000 \\
 &\quad \quad \quad (167000 - 5000 \times 12) \div 12 = 8916.67 \quad 10\% \\
 &= 3000 \times 12 \times 3\% + (167000 - 5000 \times 12 - 3000 \times 12) \times 10\% = 8180 \\
 &\quad \quad \quad 8180
 \end{aligned}$$

5552
 7
 2000
 20% 30% 14% 10% 30% 35% 45%

2018
 13000 2018 11000

$$\begin{aligned}
 &= [(13000 - 3500) \times 25\% - 1005] \times 12 + 11000 \times 3\% = 16770 \\
 &= 13000 \times 12 + 11000 = 167000 \\
 &= 8180
 \end{aligned}$$

13732 16770 3038

50%

16770

8180

[2017]39

2017 4

18969050351

010-57961169



A

18

41

A

2015

85

A

3

3

6

A

2018

1

2

3

2018

A

B

2018

1

3

5

7

9

10

6

A

2018

A

1

2

1

15

3

M 5 0 1 M 3 4
3 5 31 10 1.6

1

2

3

2017 7 1 2017 11 360
2017 7 1 360

360 2017 66

360 360

" --- "

6

2018 6 30

1 1

5839 6 24 24

5097

167
3

350

"

"

7 1

0

0

0

1.

"

2018

"

"

5.

"

1500

"

5

6.

2018 1

100

2015 119

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.

7

7

2015 119



2007 194

2016 195

2015 119

2015 97

2017 40

4

表 2-10 研发费用归集口径比较

费用项目	研发费用加计扣除	高新技术企业认定	会计规定	备注
人员人工费用	工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。	基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘科技人员的劳务费用。	工资、奖金、津贴、补贴、社会保险费、住房公积金等人工费用以及外聘研发人员的劳务费用。	会计核算范围大于税收范围。高新技术企业人员人工费用归集对象是科技人员。
直接投入费用	(1) 研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用。	(1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用。	(1) 研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用。	
	(2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费。	(2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费。	(2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费。	
	(3) 用于研发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、维修等费用，以及通过经营租赁方式租入的用于研发活动的仪器、设备租赁费。	(3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用，以及通过经营租赁方式租入的用于研发活动的固定资产租赁费。	(3) 用于研发活动的仪器、设备、房屋等固定资产的租赁费，设备调整及检验费，以及相关固定资产的运行维护、维修等费用。	房屋租赁费不计入加计扣除范围。
折旧费用与长期待摊费用	用于研发活动的仪器、设备的折旧费。	用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用。	用于研发活动的仪器、设备、房屋等固定资产的折旧费。	房屋折旧费不计入加计扣除范围。
无形资产摊销	用于研发活动的软件、专利权、非专利技术（包括许可证、专有技术、设计和计算方法等）的摊销费用。	用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。	用于研发活动的软件、专利权、非专利技术（包括许可证、专有技术、设计和计算方法等）的摊销费用。	
设计费	新产品设计费、新工艺规程设计费、新药处方工艺设计费。	符合条件的软件设计费用、装备调试费用。		

10%

2015 119

10%

2015 97

10%

X 2015 119

1 5

Y

$$X = \frac{X+Y}{1+10\%} \times 10\% \quad X=Y \times 10\% / (1-10\%)$$

2016
 12 B
 A
 100
 = $100 - 12 \times 10\% / 1 - 10\% = 9.78$
 97.78 $100 - 12 + 9.78 = 97.78$ B
 8 B
 100
 = $100 - 8 \times$
 10%/ 1-10% =10.22
 2016
 98.89 [$97.78 + 100 \times 50\% = 98.89$]



2015 97
 2017 40
 97 2015 12
 1200 8 10
 (1200/8=150) 6 (10× 60%=6) 2016 150
 " " 150 200 (1200/6=200)
 150 75 4 75 (150× 50%=75) 8
 300 (1200/4=300) " 2016 " 200 (1200/6=200)
 200 100 (200× 50%=100) 6 " 200 100
 6 " 200 100
 40 6 " 200 100 (200
 × 50%=100)



2018

2018 70

:
2018

18 2018

1. 2025

10

2.

A B

2017

=

×

1. 2014 12 31

2015 2016 2017

2. 2015 1 1

2017

2017

2017

2018

2018 8 31

2018

2018 9 30

2018 10 31

: 2018

2018 6 27

2018 64

80%

2018 23

" "

2015 119
2017 34
2015 97

2018 1 1
"

2015 119 "

2018 6 25

2018 66

2018 185

2016 33

2004 100

()

2015 1217 ,

2016 450

2018 6 19

2018 33

2017 172

2018 17

1. _____

2. _____

3. _____