

2018

2019

23

A200000<

预缴税款计算		单位：万元
行次	项 目	本年累计金额
1	营业收入	0
2	营业成本	100
3	利润总额	-100
4	加：特定业务计算的应纳税所得额	1500
5	减：不征税收入	
6	减：免税收入、减计收入、所得减免等优惠金额（填写A201010）	
7	减：固定资产加速折旧（扣除）调减额（填写A201020）	
8	减：弥补以前年度亏损	
9	实际利润额（3+4-5-6-7-8）按照上一纳税年度应纳税所得额	1400
	平均额确定的应纳税所得额	
10	税率(25%)	25%
11	应纳所得税额（9×10）	350

预缴税款计算		单位：万元
行次	项 目	本年累计金额
1	营业收入	0
2	营业成本	300
3	利润总额	-300
4	加：特定业务计算的应纳税所得额	3000
5	减：不征税收入	
6	减：免税收入、减计收入、所得减免等优惠金额（填写A201010）	
7	减：固定资产加速折旧（扣除）调减额（填写A201020）	
8	减：弥补以前年度亏损	
9	实际利润额（3+4-5-6-7-8）按照上一纳税年度应纳税所得额	2700
	平均额确定的应纳税所得额	
10	税率(25%)	25%
11	应纳所得税额（9×10）	675
12	减：减免所得税额（填写A201030）	
13	减：实际已缴纳所得税额	350
14	减：特定业务预缴（征）	

$$4 \text{ ,}$$
$$= 20000+2000-10000$$

序号	文件名称	废止条款	后续处理
	《财政部、国家税务总局关于银行部门	对银行部门以超过国家规定利率和保值贴补	
2	《国家税务总局关于对中国科学院院士荣	55岁的院士每人每年6000元，60岁以上的院士每人每年12000元），这对其获中国科学院院士荣誉	不再征收
3	《国家税务总局关于未分配的投资者收益	对保险公司按投保金额，以分行同期储蓄存款利率支付给在保期内未出险的人寿保险单的利息（或以其他名义支付的类似收入），按其他所得应税项目征收个人所得税，税款由支付利息的保险公司代扣代缴。	不再征收
4	《国家税务总局关于个人所得税有关问	对于个人因死亡赔偿金而获得的赔偿，先按其他应税项目计算个人所得税，对个人自己缴纳的养老保险费（养老金都返还个人的保险除外）而取得的赔偿款代扣代缴，不作为个人的应税收入，不征收个人所得税。	不再征收
5	《国家税务总局关于个人所得税有关问	对个人因死亡赔偿金而获得的赔偿，先按其他应税项目计算个人所得税，对个人自己缴纳的养老保险费（养老金都返还个人的保险除外）而取得的赔偿款代扣代缴，不作为个人的应税收入，不征收个人所得税。	不再征收
	《财政部、国家税务总局关于个人所得税	并入“偶然所得”	
6	《国家税务总局关于个人所得税有关问	并入“偶然所得”	
7	《国家税务总局关于个人所得税有关问	并入“偶然所得”	
8	《国家税务总局关于个人所得税有关问	并入“偶然所得”	
9	《国家税务总局关于企业促销赠	并入“偶然所得”	
10	《国家税务总局关于个人所得税有关问	并入“工资薪金所得”	

6

74

4

74

74

2009 78

1

2

3

2009 78

74

1.

0

2.

3.

2014 67

10%

25%

75%

2018 22

10%

74

74

7.5%



6 26 6 28

40







1. <http://www.chinalaw.gov.cn>

2. <http://www.csrc.gov.cn>

3. [ssb@csrc.gov.cn](mailto:ssb@csrc.gov.cn)

4. 19 100033  
2019 7 20

2019 6 20

1 \_\_\_\_\_

2 \_\_\_\_\_



--

6  
3

5

2019

20000

1000

1500

5

1250

1

375

2

375

3

480

4

=

×

-

-

-

-

=

-

39

1.

原征税率	原退税率	原征退税率差	新征税率	新退税率	新征退税率差
16%	16%	0%	13%	13%	0%
16%	13%	3%	13%	13%	0% ↓
16%	10%	6%	13%	10%	3% ↓
16%	6%	10%	13%	6%	7% ↓
10%	6%	4%	9%	6%	3% ↓
10%	10%	0%	9%	9%	0%

2.

2019 6 30 4 1 16% 10% 13% 9% 16% 10% 13% 9% 16% 13% 13%

2019 7 1 10% 9% 9%

2019 6 30 4 1 16% 10% 16% 10%

2019 7 1 13% 9%

3.

1.

2.

3.

~

6%



,

A

A

2017 11

2017 7 1

2017 7 1

360

2017 7 1

360

2017

36

2018 1 1

2011

50

,

1.

2.

3.

1.

2.

3.

4.

5.



2019 6 ,

1.

2019 1 1 2021 12 31

1.

2.

3.

4.

5. 2018 12 31 2019 1 1 2018 120

2019 1 1 2018

120 2019 1 1 2018

120

2018

120

2.

2019 1 1 2021 12 31

1.

2.

3.

4.

5. 2018 12 31 2019 1 1 2018 120

2019 1 1 2018

120 2019 1 1 2018

120

2018

120

3.

2019 1 1 2021 12 31

1.

2.

3.

4.

5. 2018 12 31  
2019 1 1  
2019 1 1

2019 1 1

2018

120  
4.

2019 1 1 2021 12 31

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.

5. 2018 12 31  
2019 1 1

2019 1 1

2018 120

2019 1 1

2018 120  
2018 120

2018

120  
5.

2019 1 1 2021 12 31

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.

5. 2018 12 31  
2019 1 1

2019 1 1

2018 120

2018 120



2019 1 1

2018 120

2019 1 1 2021 12 31

1.

2.

3.

4.

5. 2019 1 1

2019

1 1

2018

120

9.

2019 1 1 2021 12 31

1.

2.

3.

4.

5. 2019 1 1

2019

1 1

2018

120



- 1.
  - 2.
- 2019 5

2019 13

2019 71

8 16

4 6

, U  
, W

, U , W

2019 24

2019 46

2013 64 2

2019 6 14

2019 74

2009 78

2009 78

2011 50

25% 75% 10% 2018 22

2019 1 1

1995 64

1995 351

1998

1999 58

2011 50

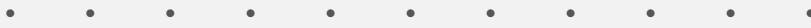
1 2

2018 22

3

2018 21

2019 6 13



<http://www.zhcpa.cn/>

