

- 增值税

- 一般纳税人

- 应纳税额=本期销项税额+本期进项税额转出-本期进项税额-
上期留抵税额+免抵退应退税额+简易计税应纳税额

- 简易计税应纳税额=不含税销售额×征收率

- 小规模纳税人

- 应纳税额=不含税销售额×征收率

- 进口货物

- 应纳税额=组成计税价格×税率

- 组成计税价格=关税完税价格+关税+消费税

- 消费税

- 从价计征

- 应纳税额=不含税销售额×比率税率

- 从量计征

- 销售数量×定额税率

- 从价从量复合计征

- 注：只有白酒和卷烟采用应纳税额=不含税销售额×比率税率+销售数量×
定额税率

- 附加税

- 城建税

- 应纳税额=（增值税+消费税）×税率（7%、5%、1%）

- 教育费附加

- 应纳税额=（增值税+消费税）×税率（3%）

- 地方教育费附加

- 应纳税额=（增值税+消费税）×税率（2%）

- 关税

- 从价计征

- 关税税额=应税进出口货物数量×单位完税价格×税率

- 从量计征

- 关税税率=应税进出口货物数量×单位货物税额

- 复合计征

- 关税税率=应税进出口货物数量×单位货物税额+应税进出口货物数量×单

位完税价格×税率

- 企业所得税

预缴

按月 (季) 预缴税额=月 (季) 应纳税所得额×税率

查账征收

应纳税额=应纳税所得额×税率 (25%、20%、15%、10%)

应纳税所得额

直接算法

收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除金额-允许弥补的以前年度亏损

间接算法

会计利润总额±纳税调整项目金额

核定征收

应纳税额

应纳税所得额×适用税率

应税收入额×应税所得率×适用税率

- 个人所得税

综合所得

预缴

工资薪金

应纳税额=应纳税所得额×适用税率-速算扣除数

劳务报酬

分情形按适用扣除费用和税率计算

稿酬

应纳税额=应纳税所得额×适用税率× (1-30%)

特许权使用费所得

分情形按适用扣除费用和税率计算

汇算清缴

应纳税额=应纳税所得额×适用税率-速算扣除数

经营所得

应纳税额=应纳税所得额×适用税率-速算扣除数

其他四项所得

应纳税额=应纳税所得额×适用税率

- 房产税

从价计征

应纳税额=应税房产原值× (1-扣除比例) ×1.2%

注：扣除比例：10%-30%从租计征

应纳税额=不含税租金收入×12% (或4%)

注：个人出租住房适用4%税率

- 契税
应纳税额=不动产的价格×税率 (3%-5%幅度税率)
- 土地增值税
应纳税额=增值额×适用税率-扣除项目×速算扣除系数
- 城镇土地使用税
全年应纳税额=实际占用应税土地面积 (平方米) ×适用税率
- 资源税
从价计征
应纳税额=不含税销售额×税率
从量计征
应纳税额=课税数量×单位税额
- 耕地占用税
应纳税额=实际占用耕地面积 (平方米) ×适用定额税率
- 环境保护税
应纳税额=计税依据 (污染当量数、排放量、分贝数) ×适用税率
- 车辆购置税
应纳税额=计税依据×税率 (10%)
- 车船税
应纳税额=年应纳税额/12×应纳税月份数
- 印花税
按税率计征
应纳税额=计税依据×税率
按件计征
应纳税额=件数×5
- 船舶吨税
应纳税额=船舶净吨位×定额税率

- 烟叶税
应纳税额
烟叶收购金额×税率
收购价款（1+10%）×税率

我们坚持为有业务疑问的会计同行答疑解惑；给广大从业会计带来前瞻性的行业理念，推动#阳泉#本地会计职业水平发展。

最后，小编为大家准备了最新的搭建财税经验知识库高清思维导图，以供小伙伴们学习。

请大家转发+关注后并私信小编：“资料”即可获取。

以下为部分脑图展示