

2018

2019

23

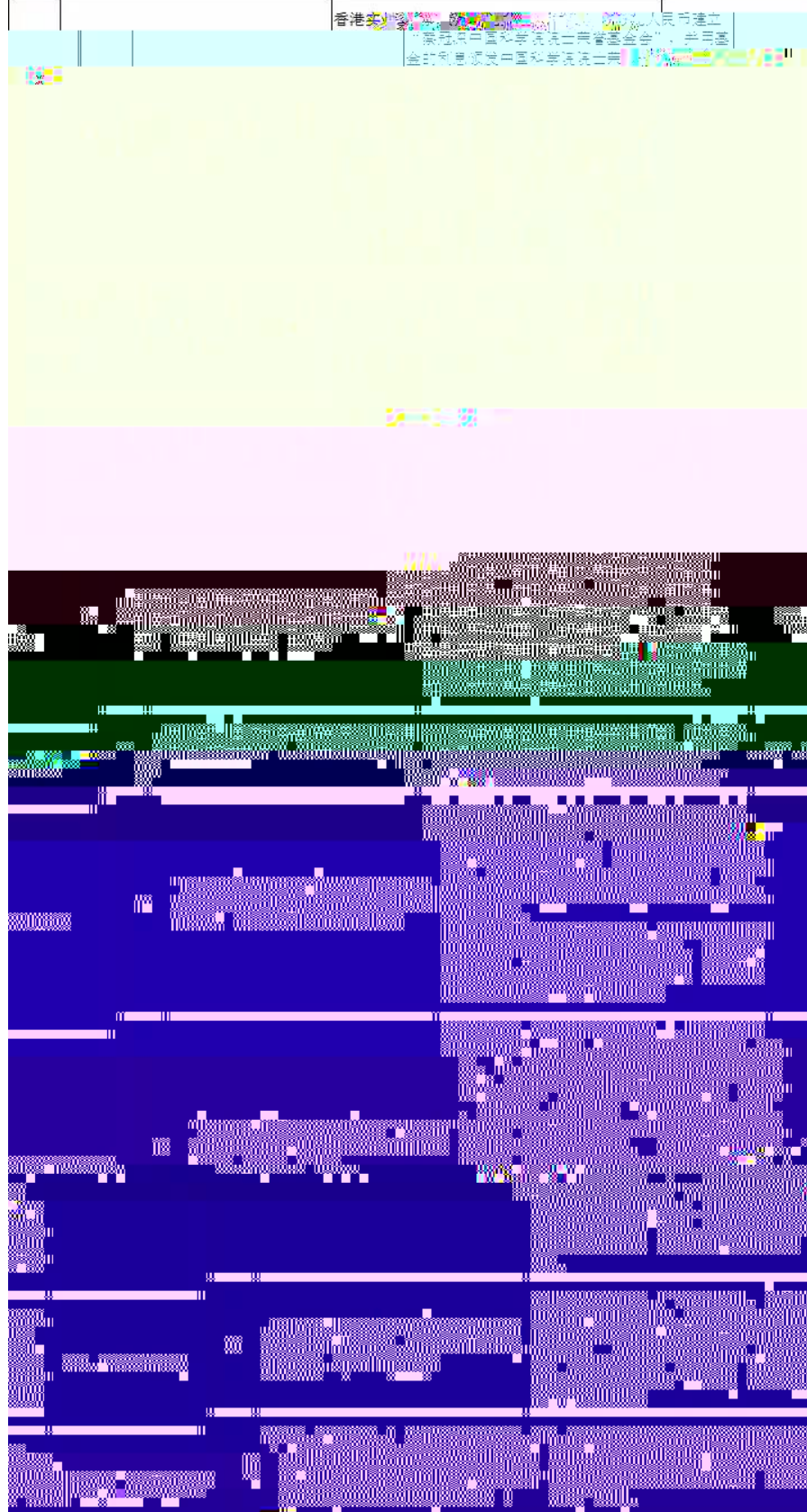
A200000<

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		
2	营业成本		
3	利润总额		
4	加：特定业务计算的应纳税所得额		
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）\按照上年纳税年度应纳税所得额		2700
10	平均额确定的应纳税所得额		
11	应纳税额（25%）		25%
12	应纳所得税额（9×10）		675
13	减：减免所得税额（填写A201030）		
14	减：实际已缴纳所得税额		350
15	减：特定业务预缴（征）所得税额		
16	本期应补（退）所得税额（11-12-13-14）\税务机关确定的本期应纳所得税额		325

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）\按照上年纳税年度应纳税所得额		2700
10	平均额确定的应纳税所得额		
11	应纳税额（25%）		25%
12	应纳所得税额（9×10）		675
13	减：减免所得税额（填写A201030）		
14	减：实际已缴纳所得税额		350
15	减：特定业务预缴（征）所得税额		
16	本期应补（退）所得税额（11-12-13-14）\税务机关确定的本期应纳所得税额		325

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

序号	文件名称	废止条款	后续处理
1	《财政部、国家税务总局关于银行部门以超过国家利率支付给储户的揽储奖金征收个人所得税问题的批复》（财税字〔1995〕64号）	对银行部门以超过国家规定利率和保值贴补率支付储户的揽储奖金，应按经国务院财政部门确定征税的其他所得应税项目征收个人所得税，税率为20%。	不再征收



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

3% 45%

7.5%

,
10%

2019

6 26 6 28

40



14







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

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

3. 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%
10%	6%	0%	6%	6%	0%

2.

日期	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
2019 6 30	16%	10%	6%	16%	10%	6%
2019 7 1	10%	9%	1%	13%	9%	4%
2019 6 30	16%	10%	6%	16%	10%	6%
2019 7 1	13%	9%	4%	13%	9%	4%

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

546

1999 58

2011 50

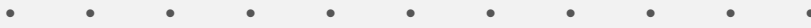
1 2

2018 22

3

2018 21

2019 6 13



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

