



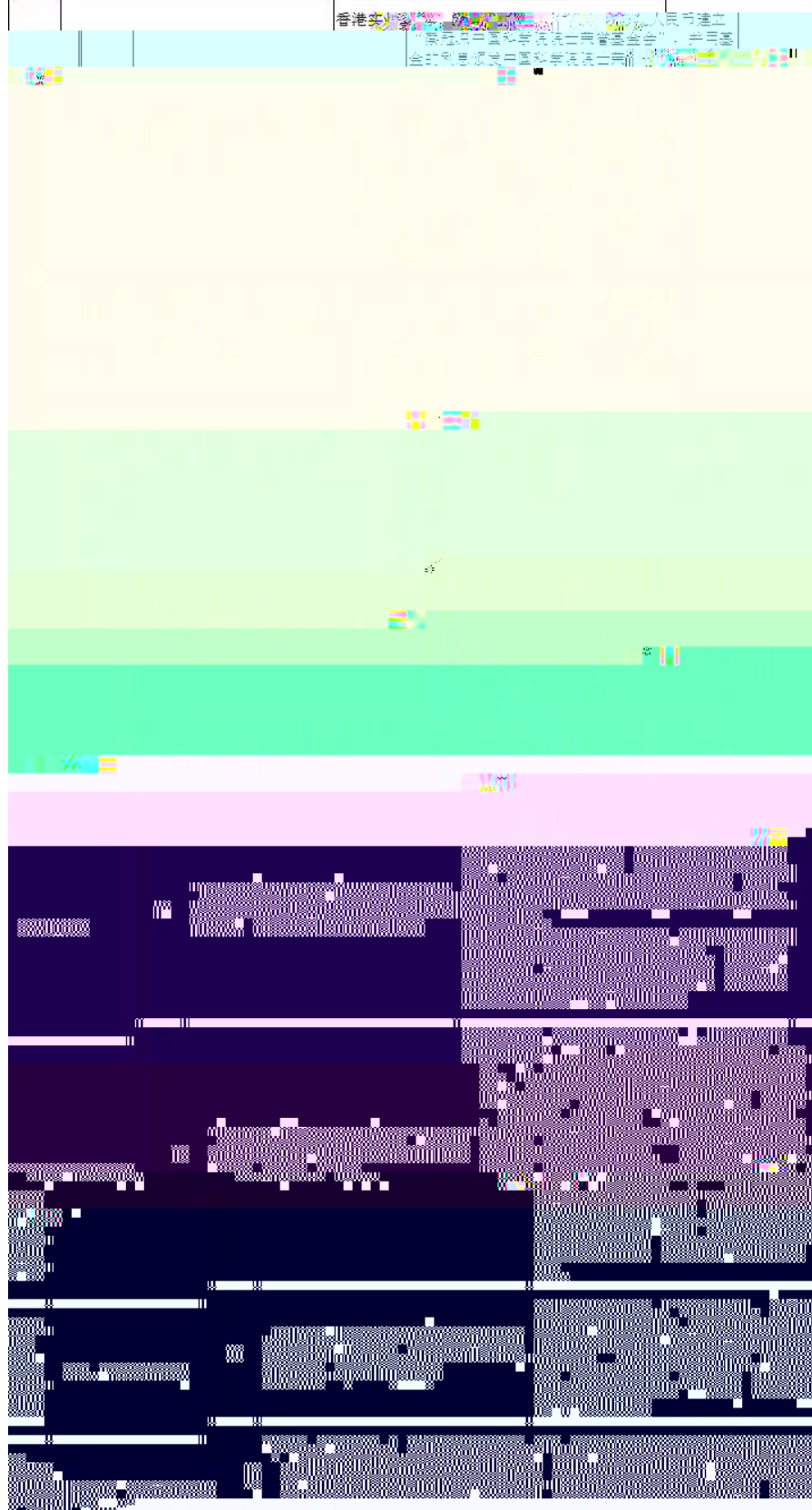
预缴税款计算		单位：万元
行次	项 目	本年累计金额
1	营业收入	0
2	营业成本	300
3	利润总额	-300
4	加：特定业务计算的应纳税所得额	3000
5	减：不征税收入	
6	减：免税收入、减计收入、所得减免等优惠金额（填写A201010）	
7	减：固定资产加速折旧（扣除）调减额（填写A201020）	
8	减：弥补以前年度亏损	
9	实际利润额（3+4-5-6-7-8）按照上一纳税年度应纳税所得额	2700
	平均额确定的应纳税所得额	
10	税率（25%）	25%
11	应纳所得税额（9×10）	675
12	减：减免所得税额（填写A201030）	
13	减：实际已缴纳所得税额	350
14	减：特定业务预缴（征）所得税额	
15	本期应补（退）所得税额（11-12-13-14）\税务机关确定的本期应纳税额	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）所得税额	
15	本期应补（退）所得税额（11-12-13-14）\税务机关确定的本期应纳税额	325

预缴税款计算			单位：万元	
行次	项 目	本年累计金额(新算法)	本年累计金额(原算法)	
1	营业收入	100		
2	营业成本	6400		6400
3	利润总额	3600		3600
4	加：特定业务计算的应纳税所得额	1800		3300
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：国债利息收入、股息红利、股权转让收入、符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益（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平均额确定的应纳税所得额		5400	
10	税率(25%)		25%	
11	应纳税所得税额（9×10）		1350	



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给储户的揽储奖金，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







序号	文件名称	相关条款
5	财政部 国家税务总局关于体育彩票发行收入税收问题的通知（财税字〔1996〕77号）	根据《中华人民共和国个人所得税法》及其实施条例的规定，个人购买体育彩票的中奖收入属于偶然所得，应全额依20%的税率征收个人所得税。
	国家税务总局公告	根据《中华人民共和国个人所得税法》及其实施条例的规定，个人购买体育彩票的中奖收入属于偶然所得，应全额依20%的税率征收个人所得税。
6	国家税务总局关于用使用权作价抵偿个人所得税问题的批复（国税函〔1999〕349号）	因此，可以认定消费者取得上述住房、汽车的免费使用权，不管是否自用或出租，已通过取得了实物形式所得，应按照“偶然所得”应税项目缴纳个人所得税。
7	国家税务总局公告	
8	国家税务总局公告	
9	国家税务总局公告	
10	国家税务总局公告	
11	国家税务总局公告	
12	国家税务总局公告	
13	国家税务总局公告	
14	国家税务总局公告	
15	国家税务总局公告	
16	国家税务总局公告	
17	国家税务总局公告	
18	国家税务总局公告	
19	国家税务总局公告	
20	国家税务总局公告	
21	国家税务总局公告	
22	国家税务总局公告	
23	国家税务总局公告	





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%









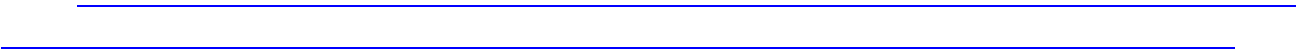












• • • • • • • • •  
• • • • • • • • •

