



# 《我国现行税种及其账务处理大全》

—助你在实务中迅速熟悉税种的免费电子书

2010 年 11 月 15 日 作者：蓝色如风 QQ：690045933

原创：易会计网

官方网站：<http://www.yikuaiji.com>

## 导读：

我国目前税种较多，初当会计的人可能觉得头疼，大家会想这么多税种我怎么记得住呢，还有什么流转税啊所得税之类的，他们的税率分别是多少，哪些税是国税征收，哪些税是地税征收等等这些问题。看着这些个税种就觉得混乱，更别说每个税种的账务处理方法。本电子书就为大家详细的介绍我国现行税种及其账务处理的方法，希望对刚刚从事会计工作的人有所帮助。

在开始本书正文之前，介绍一下本人之前写的另外几篇电子书，分别是：

- ① [《会计蜕变—会计实务操作模拟实训》](#) （让你迅速走向会计工作岗位的免费电子书）
- ② [《会计日记—企业会计实务处理大全》](#) （下载量突破一万，并被大量转载）
- ③ [《谈谈所谓的“合理避税”](#) （下载量突破一万，并被大量转载）

这几本电子书从发布到现在不超过三个月，下载量已经突破一万，并被百度文库、豆丁网、新浪网等转载。以上文章下载地址可以直接点击书名即可进入免费下载地址，也可以在我的网站上面去下载：

网站地址是 <http://www.yikuaiji.com/bbs>

本书通俗易懂的介绍了我国目前现行税种及其账务处理方法，如果看完还有不明白的地方可以加我的 QQ860939863 交流，也可以上我的网站：[易会计网](http://www.yikuaiji.com)  
<http://www.yikuaiji.com> 上面有详细的相关知识，希望能对你的会计职业生涯有所帮助。

[点击进入 会计疑难求助 并有免费会计学习资料赠送！](#)



## 目录

目录.....	2
第一节 我国目前税种的数量.....	3
第二节 简分四大类税种.....	4
第三节 国税和地税分别征收的范围.....	6
第四节 现行税率分类.....	7
第五节 现行税种的税率及会计处理.....	8
一、增值税.....	8
二、消费税.....	9
三、营业税.....	11
四、关税.....	14
六、个人所得税.....	16
七、房产税.....	18
八、城市维护建设税.....	19
九、印花税.....	20
十、车船使用税：.....	22
结束语.....	24

## 第一节 我国目前税种的数量

我国目前现行税种较多，但到底是 20 个还是 20 多个？羊城晚报 2010 年 7 月 16 日刊出文章：国家税务总局网站与财政部网站对此说法现已统一，明确目前我国税种共有 19 个。该报报道说，国家税务总局网站修改后的相关介绍是：“目前，中国共有增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税、资源税、城镇土地使用税、房产税、城市维护建设税、耕地占用税、土地增值税、车辆购置税、车船税、印花税、契税、烟叶税、关税、船舶吨税、固定资产投资方向调节税等 19 个税种，其中，16 个税种由税务部门负责征收。固定资产投资方向调节税由国务院决定从 2000 年起暂停征收。关税和船舶吨税由海关部门征收，另外，进口货物的增值税、消费税由海关部门代征。

为了让读者对现行税种有所简单了解，根据税收制度要素对每个税种做一介绍，然后分别讲解其账务处理方法。



## 第二节 简分四大类税种

按征税对象的不同，大致可以分为四大类：**流转税、所得税、财产税、行为税**。（这些是会计日常工作中最常见的税种，在面试的过程中也常常会有这样的试题）

（以下分类是比较老的分类了，2010 年的最新税种分类比我下面列出的分类更为简洁，不过我们学习的时候可以全面的了解一下。）

### 1、流转税类，包括 7 个税种：

- 增值税：
- 消费税：
- 营业税：
- 关税：
- 资源税：
- 农业税(含农业特产税)：
- 牧业税：

这些税种是在生产、流通或服务领域，按纳税人取得的销售收入或营业收入征收的。

### 2、所得税类，包括 3 个税种：

- 企业所得税：
- 外商投资企业和外国企业所得税：
- 个人所得税：

这些税种是按照纳税人取得的利润或纯收入征收的。

### 3、财产税类，包括 10 个税种：

- 房产税：
- 城市房地产税：
- 城镇土地使用税：
- 车船使用税：
- 车船使用牌照税：
- 车辆购置税：
- 契税：
- 耕地占用税：
- 船舶吨税：
- 遗产税(未开征)：

这些税种是对纳税人拥有或使用的财产征收的。

### 4、行为税类，包括 8 个税种：

[点击进入 会计疑难求助 并有免费会计学习资料赠送！](#)



- 城市维护建设税:
- 印花税:
- 固定资产投资方向调节税:
- 土地增值税:
- 屠宰税:
- 筵席税:
- 证券交易税(未开征) :
- 燃油税(未开征) :



### 第三节 国税和地税分别征收的范围

1、**国税机关征收 5 种**:增值税、消费税、企业所得税、个人所得税(储蓄存款利息所得个人所得税)、车辆购置税。

2、**地税机关征收 14 种**:营业税、资源税、企业所得税、个人所得税、土地增值税、印花税、房产税、车船税、烟叶税、城镇土地使用税、城市维护建设税、耕地占用税、城市房地产税、车船使用牌照税。

3、其中，**国税和地税共有税种**：企业所得税、个人所得税。



#### 第四节 现行税率分类

我国现行税率大致可分为 3 种：

##### 1、比例税率。

实行比例税率，对同一征税对象不论数额大小，都按同一比例征税。

##### 2、定额税率。

定额税率是税率的一种特殊形式。它不是按照课税对象规定征收比例，而是按照征税对象的计量单位规定固定税额，所以又称为固定税额，一般适用于从量计征的税种。

##### 3、累进税率。

累进税率指的是这样一种税率，即按征税对象数额的大小，划分若干等级，每个等级由低到高规定相应的税率，征税对象数额越大税率越高，数额越小税率越低。累进税率因计算方法和依据的不同，又分以下几种：全额累进税率、全率累进税率、超额累进税率、超率累进税率。



## 第五节 现行税种的税率及会计处理

### 一、增值税

#### ①含义：

增值税是对销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人就其实现的增值额征收的一个税种。中国自 1979 年开始试行增值税，现行的增值税制度是以 1993 年 12 月 13 日国务院颁布的国务院令 134 号《中华人民共和国增值税暂行条例》为基础的。增值税已经成为中国最主要的税种之一，增值税的收入占中国全部税收的 60% 以上，是最大的税种。增值税由国家税务局负责征收，税收收入中 75% 为中央财政收入，25% 为地方收入。进口环节的增值税由海关负责征收，税收收入全部为中央财政收入。

#### ②计算公式：

应纳税额=销项税额-进项税额

增值税计算公式：含税销售额/（1+税率）=不含税销售额

不含税销售额×税率=应纳销项税额

③增值税税率：分为四档：基本税率 17%、低税率 13%，征收率和零税率。

③举例：（如果本书中的例子有不明白的地方请进入网站：易会计网 <http://www.yikuaiji.com> 寻求帮助，也可以咨询我的 QQ690045933）

你公司向 a 公司购进甲货物 100 件，金额为 10000 元，但你公司实际上要付给对方的货款并不是 10000 元，而是 10000+10000\*17%（假设增值税率为 17%）=11700 元。

会计分录如下：

你公司向 a 公司购进 100 件货物时，分录：

借：原材料 10000

    应交税费—应交增值税（进项税额） 1700

贷：应付账款—a 公司 11700

你公司向 b 公司销售 80 件甲产品时，如果 B 公司没有付钱，分录：

[点击进入 会计疑难求助 并有免费会计学习资料赠送！](#)





借：应收账款—b 公司 17550

贷：主营业务收入 15000

应交税费—应交增值税（销项税额） 2550

## 二、消费税

①**含义**：消费税（Consumer tax）。是政府向消费品征收的税项，可从批发商或零售商征收。销售税是典型的间接税。消费税是 1994 年税制改革在流转税中新设置的一个税种。

②**征收对象**：我国境内生产、委托加工、零售和进口《中华人民共和国消费税暂行条例》规定的应税消费品的单位和个人。

③**消费税的征税范围**：包括了五种类型的产品。

第一类：一些过度消费会对人类健康、社会秩序、生态环境等方面造成危害的特殊消费品，如烟、酒、鞭炮、焰火等；

第二类：奢侈品、非生活必需品，如贵重首饰、化妆品等；

第三类：高能耗及高档消费品，如小轿车、摩托车等；

第四类：不可再生和替代的石油类消费品，如汽油、柴油等；

第五类：具有一定财政意义的产品，如汽车轮胎、护肤护发品等。

2006 年 3 月 21 日，中国财政部、国家税务总局联合发出通知，对消费税的税目、税率进行调整。这次调整新增了高尔夫球及球具、高档手表、游艇、木制一次性筷子、实木地板等税目；取消了“护肤护发品”税目；并对部分税目的税率进行了调整。

④**消费税税率**：

**消费税税目税率表（2010 年版）**

税 目	税 率
一、烟	
1. 卷烟	
(1) 甲类卷烟	56%加 0.003 元/支
(2) 乙类卷烟	36%加 0.003 元/支
2. 雪茄烟	36%
3. 烟丝	30%
二、酒及酒精	

[点击进入 会计疑难求助 并有免费会计学习资料赠送！](#)



1. 白酒	20%加 0.5 元/500 克
2. 黄酒	(或者 500 毫升)
3. 啤酒	240 元/吨
(1) 甲类啤酒	250 元/吨
(2) 乙类啤酒	220 元/吨
4. 其他酒	10%
5. 酒精	5%
三、化妆品	30%
四、贵重首饰及珠宝玉石	
1. 金银首饰、铂金首饰和钻石及钻石饰品	5%
2. 其他贵重首饰和珠宝玉石	10%
五、鞭炮、焰火	15%
六、成品油	
1. 汽油	
(1) 含铅汽油	0.28 元/升
(2) 无铅汽油	0.20 元/升
2. 柴油	0.10 元/升
3. 航空煤油	0.10 元/升
4. 石脑油	0.20 元/升
5. 溶剂油	0.20 元/升
6. 润滑油	0.20 元/升
7. 燃料油	0.10 元/升
七、汽车轮胎	3%
八、摩托车	
1. 气缸容量(排气量,下同)在 250 毫升(含 250 毫升)以下的	3%
2. 气缸容量在 250 毫升以上的	10%
九、小汽车	
1. 乘用车	
(1) 气缸容量(排气量,下同)在 1.0 升(含 1.0 升)以下的	1%
(2) 气缸容量在 1.0 升以上至 1.5 升(含 1.5 升)的	3%
(3) 气缸容量在 1.5 升以上至 2.0 升(含 2.0 升)的	5%
(4) 气缸容量在 2.0 升以上至 2.5 升(含 2.5 升)的	9%
(5) 气缸容量在 2.5 升以上至 3.0 升(含 3.0 升)的	12%
(6) 气缸容量在 3.0 升以上至 4.0 升(含 4.0 升)的	25%
(7) 气缸容量在 4.0 升以上的	40%
2. 中轻型商用客车	5%
十、高尔夫球及球具	10%
十一、高档手表	20%
十二、游艇	10%
十三、木制一次性筷子	5%
十四、实木地板	5%

[点击进入 会计疑难求助 并有免费会计学习资料赠送！](#)

⑤计算公式：

1、从价计税时

应纳税额=应税消费品销售额×适用税率

2、从量计税时

应纳税额=应税消费品销售数量×适用税额标准

3、自产自用应税消费品

a、用于连续生产应税消费品的，不纳税；

b、用于其他方面的：有同类消费品销售价格的，按照纳税人生产的同类消费品销售价格计算纳税，没有同类消费品销售价格的，按组成计税价格计算纳税。

组成计税价格=（成本+利润）÷（1- 消费税税率）

应纳税额=组成计税价格×适用税率

4、委托加工应税消费品的由受托方交货时代扣代缴消费税。按照受托方的同类消费品销售价格计算纳税，没有同类消费品销售价格的，组成计税价格。

组成计税价格=（材料成本+加工费）÷（1- 消费税税率）

应纳税额=组成计税价格×适用税率

5、进口应税消费品，按照组成计税价格计算纳税。

组成计税价格 =（关税完税价格+关税）÷（ 1- 消费税税率）

应纳税额 =组成计税价格 ×消费税税率

6、零售金银首饰的纳税人在计税时，应将含税的销售额换算为不含增值税税额的销售额。

金银首饰的应税销售额=含增值税的销售额÷（1+ 增值税税率或征收率）

7、对于生产、批发、零售单位用于馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面或未分别核算销售的按照组成计税价格计算纳税。

组成计税价格=购进原价×（1+利润率）÷（1-金银首饰消费税税率）

应纳税额 =组成计税价格×金银首饰消费税税率

### 三、营业税

（1）营业税计算公式：营业税应纳税额=营业额×税率

[点击进入 会计疑难求助 并有免费会计学习资料赠送！](#)



## (2) 营业税起征点:

根据《中华人民共和国营业税条例》(2009年1月1日起实施)规定:第十条 纳税人营业额未达到国务院财政、税务主管部门规定的营业税起征点的,免征营业税;达到起征点的,依照本条例规定全额计算缴纳营业税。

根据《中华人民共和国营业税条例实施细则》(2009年1月1日起施行)规定第二十三条 条例第十条所称营业税起征点,是指纳税人营业额合计达到起征点。

营业税起征点的适用范围限于个人。

营业税起征点的幅度规定如下:

(一) 按期纳税的,为月营业额 1000—5000 元;

(二) 按次纳税的,为每次(日)营业额 100 元。

省、自治区、直辖市财政厅(局)、税务局应当在规定的幅度内,根据实际情况确定本地区适用的起征点,并报财政部、国家税务总局备案。

## (3) 营业税发展历史:

商贾虞衡(周代)

算缗钱(汉代)

市肆门摊税(明代)

当税、屠宰税(清代)

## (4) 营业税税率: 下面是按照各行各业进行分类并列出其对于的税率。

### ①交通运输 : 3%

陆路运输、水路运输、航空运输、管道运输、装卸搬运 纳税人从事交通运输的全部价款和价外费用

### ②建筑业: 3%

建筑、安装、修缮、装饰、其它工程作业 纳税人从事建筑、修缮、装饰工程作业收取的全部价款和价外费用

### ③金融保险业: 5%

贷款、融资租赁、金融商品转让、金融经纪业和其它金融业务。

[点击进入 会计疑难求助 并有免费会计学习资料赠送!](#)

保险业务 转贷业务以贷款利息减去借款利息后的余额为营业额，外汇、有价证券，期货买卖业务，以卖出价减去买入价后的余额为营业额。保险业务所得保费收入。

#### ④邮电通讯业：3%

提供传递函件或包件，邮汇报刊发行，邮务物品销售、邮政业务的收入。  
提供电报、电话、电传、电话和安装、电信物品销售，其它电信业务收入。

#### ⑤文化体育业：3%

1. 文化业是指经营文化活动的业务，包括表演、播映、其它文化业。

经营浏览场所的业务，比照文化业征税。

2. 体育业，是指举办各种体育和为体育比赛提供场所的业务。

纳税人为提供应税劳务所取得的一切收入。

#### ⑥娱乐业

游戏机 18%

歌厅、舞厅、卡拉 OK 歌舞厅、练歌房、夜总会 13%

台球、保龄球、高尔夫球 10%

音乐茶座、电子高尔夫球、网球、壁球、射击、射箭、飞镖、跑马、狩猎、帆船、游艇、碰碰船、漂流、卡丁车（赛车）、热气球漂游、动力伞、游艇拖伞、彩弹对抗射击、攀岩、

蹦极、陶吧及其他娱乐项目 10%

乒乓球、羽毛球、钓鱼、棋牌室、划船、游泳、滑（溜）冰（真冰、旱冰）、健身房 5%

#### ⑦服务业

代理业、旅店业、饮食业、旅游业、仓储业、租赁业、广告业、其它服务业 5%

转让无形资产 转让土地使用权、转让商标权，转让专利权、转让非专利技术、转让著作权、转让商誉。5%

#### ⑧销售不动产：5%

销售建筑物或构筑物、销售其它土地附着物。 纳税人向对方所取得的全部价款和价外费用

[点击进入 会计疑难求助 并有免费会计学习资料赠送！](#)



## 四、关税

①**含义：**关税（tariff）是指进出口商品在经过一国关境时，由政府设置的海关向进出口国所征收的税收。

关税和非关税措施是衡量一个国家市场开放度的主要标志。

关税是世界各国普遍征收的一个税种。是指一国海关依法对进出境的货物或者物品征收的一种税。

### ②**关税特点：**

（1）关税是进出口商品经过一国关境时，由政府设置的海关向进出口商征收的税收。

（2）关税具有强制性。

（3）关税具有无偿性。

（4）关税具有预定性。

### ③**关税纳税方式：**

通常的关税纳税方式是由接受按进（出）口货物正式进（出）口的通关手续申报的海关逐票计算应征关税并填发关税缴款书，由纳税人凭以向海关或指定的银行办理税款交付或转帐入库手续后，海关（凭银行回执联）办理结关放行手续。征税手续在前，结关放行手续在后，有利于税款及时入库，防止拖欠税款。因此，各国海关都以这种方式作为基本纳税方式。

### ④**关税计算公式：**

#### 1. 从价关税的计算方法

从价税是按进出口货物的价格为标准计征关税。这里的价格不是指成交价格，而是指进出口商品的完税价格。因此，按从价税计算关税，首先要确定货物的完税价格。从价税额的计算公式如下：

$$*应纳税额 = 应税进出口货物数量 \times 单位完税价格 \times 适用税率$$

#### 2. 从量关税的商品计算方法

从量关税是依据商品的数量、重量、容量、长度和面积等计量单位为标准来征收关税的。它的特点是不因商品价格的涨落而改变税额，计算比较简单。从量关税额的计算公式如下：

[点击进入 会计疑难求助 并有免费会计学习资料赠送！](#)



\*应纳税额=应税进口货物数量×关税单位税额

### 3. 复合关税的计算方法

复合税亦称混合税。它是对进口商品既征从量关税又征从价关税的一种办法。一般以从量为主，再加征从价税。混合税额的计算公式如下：

\*应纳税额=应税进口货物数量×关税单位税额+应税进口货物数量×单位完税价格×适用税率

### 4. 滑准关税的计算方法

滑准税是指关税的税率随着进口商品价格的变动而反方向变动的一种税率形式，即价格越高，税率越低，税率为比例税率。因此，实行滑准税率，进口商品应纳关税税额的计算方法，与从价税的计算方法相同。其计算公式如下：

\*应纳关税税额=T1、2×P×汇率

### 5. 特别关税的计算方法

特别关税的计算公式如下：

特别关税=关税完税价格×特别关税税率

进口环节消费税=进口环节消费税完税价格×进口环节消费税税率

进口环节消费税完税价格=（关税完税价格+关税+特别关税）/（1-进口环节消费税税率）

进口环节增值税=进口环节增值税完税价格×进口环节增值税税率

进口环节增值税完税价格=关税完税价格+关税+特别关税+进口环节消费税

## 五、企业所得税

①对象：国有企业、集体企业、私营企业、联营企业、股份制企业，有生产、经营所得和其它所得的其它组织

纳税人每一纳税年度的收入总额减去准予扣除项目后的余额为应纳税所得额。

②缴纳时间：月份或季度终了后 15 日内，年度终了后 45 日内。

[点击进入 会计疑难求助 并有免费会计学习资料赠送！](#)



③缴纳税率：25%

原“企业所得税暂行条例”规定，企业所得税税率是 33%，另有两档优惠税率，全年应纳税所得额 3—10 万元的，税率为 27%，应纳税所得额 3 万元以下的，税率为 18%；特区和高新技术开发区的高新技术企业的税率为 15%。外资企业所得税税率为 30%，另有 3%的地方所得税。

新所得税法规定法定税率为 25%，内资企业和外资企业一致，国家需要重点扶持的高新技术企业为 15%，小型微利企业为 20%，非居民企业为 20%。

④企业所得税计算公式：

企业应纳税所得额 = 当期应纳税所得额 × 适用税率

应纳税所得额 = 收入总额 - 准予扣除项目金额

### 三、城市维护建设税税率

①对象：凡缴纳增值税、消费税、营业税的单位和个人。

②税率：市区 7%，县城和镇 5%，乡村 1%。（备注：大中型工矿企业所在地不在城市市区、县城、建制镇的，税率为 5%）

③计算公式：应纳税额=（增值税 消费税 营业税）\*适用税率

## 六、个人所得税

①含义：个人所得税（personal income tax）是调整征税机关与自然人（居民、非居民人）之间在个人所得税的征纳与管理过程中所发生的社会关系的法律规范的总称。凡在中国境内有住所，或者无住所而在中国境内居住满一年的个人，从中国境内和境外取得所得的，以及在中国境内无住所又不居住或者无住所而在中国境内居住不满一年的个人，从中国境内取得所得的，均为个人所得税的纳税人。

②个人所得税计算公式：

应纳个人所得税税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 速算扣除数

扣除标准 2000 元/月(2008 年 3 月 1 日起至今)

[点击进入 会计疑难求助 并有免费会计学习资料赠送！](#)





## ③工资、薪金所得适用：应纳税所得额 - 扣除标准 表格如下

级数	含税级距	不含税级距	税率 (%)	速算扣除数
1	不超过 500 元的	不超过 475 元的	5	0
2	超过 500 元至 2,000 元的部分	超过 475 元至 1,825 元的部分	10	25
3	超过 2000 元至 5000 元的部分	超过 1,825 元至 4,375 元的部分	15	125
4	超过 5,000 元至 20,000 元的部分	超过 4,375 元至 16,375 元的部分	20	375
5	超过 20000 元至 40000 元的部分	超过 16,375 元至 31,375 元的部分	25	1375
6	超过 40,000 元至 60,000 元的部分	超过 31,375 元至 45,375 元的部分	30	3375
7	超过 60,000 元至 80,000 元的部分	超过 45,375 元至 58,375 元的部分	35	6375
8	超过 80,000 元至 100,000 元的部分	超过 58,375 元至 70,375 元的部分	40	10375
9	超过 100,000 元的部分	超过 70,375 元的部分	45	15375

## ④个体工商户的生产、经营所得和对企事业单位的承包经营、承租经营

## 所得适用

级数	含税级距	不含税级距	税率 (%)	速算扣除数	说明
1	不超过 5,000 元的	不超过 4,750 元的	5	0	1、本表含税级距指每一纳税年度的收入总额，减除成本，费用以及损失的余额。 2、含税级距适用于个体工商户的生产、经营所得和对企事业单位的承包经营承租经营所得。不含税级距适用于由他人(单位)代付税款的承包经营、承租经营所得。
2	超过 5000	超过 4,750	10	250	

[点击进入 会计疑难求助 并有免费会计学习资料赠送！](#)



	元到 10000 元的部分	元至 9,250 元的部分			
3	超过 10000 元至 30000 元的部分	超过 9,250 元至 25,250 元的部分	20	1250	
4	超过 30000 元至 50000 元的部分	超过 25,250 元至 39,250 元的部分	30	4250	
5	超过 50000 元的部分	超过 39,250 元的部分	35	6750	

## ⑤ 劳务报酬所得适用

级数	每次应纳税所得额（含税级距）	不含税级距	税率	速算扣除数
1	不超过 20000 元的	不超过 16000 元的	20%	0
2	超过 20000 元至 50000 元的部分	超过 16000 元至 37000 元的部分	30%	2000
3	超过 50000 元部分	超过 37000 元的部分	40%	7000

## 七、房产税

## ① 征税对象：

房产税的征税对象是房产。所谓房产，是指有屋面和围护结构，能够遮风避雨，可供人们在其中生产、学习、工作、娱乐、居住或储藏物资的场所。但独立于房屋的建筑物如围墙、暖房、水塔、烟囱、室外游泳池等不属于房产。但室内游泳池属于房产。

由于房地产开发企业开发的商品房在出售前，对房地产开发企业而言是一种产品，因此，对房地产开发企业建造的商品房，在售出前，不征收房产税；但对售出前房地产开发企业已使用或出租、出借的商品房应按规定征收房产税。

② 征税范围：城市、县城、建制镇、工矿区，**不包括农村的房屋。**

[点击进入 会计疑难求助 并有免费会计学习资料赠送！](#)

③税率：

1. 按房产余值计征的，年税率为 1.2%；
2. 按房产出租的租金收入计征的，税率为 12%。但对个人按市场价格出租的居民住房，用于居住的，可暂减按 4% 的税率征收房产税

④报缴时间：企业在季后内申报缴纳个人分别在七月十日前，次年一月十日前申报缴纳。

- 1、纳税人将原有房产用于生产经营，从生产经营之月起，缴纳房产税。
- 2、纳税人自行新建房屋用于生产经营，从建成之次月起，缴纳房产税。
- 3、纳税人委托施工企业建设的房屋，从办理验收手续之次月起，缴纳房产税。
- 4、纳税人购置新建商品房，自房屋交付使用之次月起，缴纳房产税。
- 5、纳税人购置存量房，自办理房屋权属转移、变更登记手续，房地产权属登记机关签发房屋权属证书之次月起，缴纳房产税。
- 6、纳税人出租、出借房产，自交付出租、出借房产之次月起，缴纳房产税。
- 7、房地产开发企业自用、出租、出借本企业建造的商品房，自房屋使用或交付之次月起，缴纳房产税。

⑤房产税计算公式：

1、从价计征的计算

从价计征是按房产的原值减除一定比例后的余值计征，其公式为：应  
纳税额=应税房产原值×（1-扣除比例）×年税率 1.2%

2、从租计征的计算

从租计征是按房产的租金收入计征，其公式为：应纳税额=租金收入×12%  
没有从价计征的换算问题  
纳税义务发生时间：将原有房产用于生产经营，从生产经营之月起，缴纳房产税。其余均从次月起缴纳。

## 八、城市维护建设税

①含义：城市维护建设税，简称：城建税，是我国为了加强城市的维护建设，扩大和稳定城市维护建设资金的来源，对有经营收入的单位和个人征收的一个税种。是 1984 年工商税制全面改革中设置的一个新税种。

[点击进入 会计疑难求助 并有免费会计学习资料赠送！](#)

## ②计算公式：

公式：应纳税额 = (增值税 消费税 营业税) × 适用税率

③税率：市区 7%，县城和镇 5%，乡村 1%。大中型工矿企业所在地不在城市市区、县城、建制镇的，税率为 5%。

④纳税申报：企业应当于月度终了后在进行“三税”申报的同时，进行城市维护建设税的纳税申报。

## 九、印花税

①含义：以经济活动中签立的各种合同、产权转移书据、营业帐簿、权利许可证照等应税凭证文件为对象所征的税。印花税由纳税人按规定应税的比例和定额自行购买并粘贴印花税票，即完成纳税义务。证券交易印花税，是印花税的一部分，根据书立证券交易合同的金额对卖方计征，税率为 1%。经国务院批准，财政部决定从 2008 年 9 月 19 日起，对证券交易印花税政策进行调整，由现行双边征收改为单边征收，即只对卖出方（或继承、赠与 A 股、B 股股权的出让方）征收证券（股票）交易印花税，对买入方（受让方）不再征税。税率仍保持 1%。

## ②印花税起源趣闻：

印花税是一个很古老的税种，人们比较熟悉，但对它的起源却鲜为人知。从税史学理论上讲，任何一种税种的“出台”，都离不开当时的政治与经济的需要，印花税的产生也是如此。且其间有不少趣闻。

公元 1624 年，荷兰政府发生经济危机，财政困难。当时执掌政权的统治者摩里斯（Maurs）为了解决财政上的需要问题，拟提出要用增加税收的办法来解决支出的困难，但又怕人民反对，便要求政府的大臣们出谋献策。众大臣议来议去，就是想不出两全其美的妙法来。于是，荷兰的统治阶级就采用公开招标办法，以重赏来寻求新税设计方案，谋求敛财之妙策。印花税，就是从千万个应征者设计的方案中精选出来的“杰作”。可见，印花税的产生较之其他税种，更具有传奇色彩。

印花税的设计者可谓独具匠心。他观察到人们在日常生活中使用契约、借贷凭证之类的单据很多，连绵不断，所以，一旦征税，税源将很大；而且，人们还有一个心理，认为凭证单据上由政府盖个印，就成为合法凭证，在诉讼时可以有

[点击进入 会计疑难求助 并有免费会计学习资料赠送！](#)



法律保障，因而对交纳印花税也乐于接受。正是这样，印花税被资产阶级经济学家誉为税负轻微、税源畅旺、手续简便、成本低廉的“良税”。英国的哥尔柏（Kolebe）说过：“税收这种技术，就是拔最多的鹅毛，听最少的鹅叫”。印花税就是这种具有“听最少鹅叫”特点的税种。

### ③印花税的会计处理：

企业交纳印花税的会计处理，一般分为两种情况：

1、如果企业上交的印花税税额或购买的印花税票数额较小，可以直接列入管理费用。上交印花税或购买印花税票时：

借：管理费用—印花税

贷：银行存款/现金

2、如果企业上交的印花税税额较大，先记入待摊费用，然后再转入管理费用。

上交印花税时：

借：待摊费用

贷：银行存款

分期摊销印花税时：

借：管理费用—印花税

贷：待摊费用

### ④印花税税率：

印花税税率表

税 目	比例税率	税 目	比例税率
1、财产租赁合同	1‰	5、货物运输合同	0.5‰
2、仓储保管合同	1‰	6、产权转移书据	0.5‰
3、加工承揽合同	0.5‰	7、营业帐簿中记载资金的帐簿	0.5‰
4、建设工程勘察设计合同	0.5‰	8、购销合同	0.3‰

[点击进入 会计疑难求助 并有免费会计学习资料赠送！](#)



税 目	比例税率	税 目	定额税率
9、建筑安装工程承包合同	0.3‰	1、权利许可证照	五元
10、技术合同	0.3‰	2、营业帐簿中的其他帐簿	五元
11、借款合同	0.05‰		
12、财产保险合同	0.1‰		

## 十、车船使用税：

①**含义：**车船使用税是对行驶于公共道路的车辆和航行于国内河流、湖泊或领海口岸的船舶，按照其种类(如机动车辆、非机动车辆、载人汽车、载货汽车等)、吨位和规定的税额计算征收的一种使用行为税。

### ②**纳税义务人：**

车船税的纳税人是在中华人民共和国境内，车辆、船舶（以下简称车船）的所有人或者管理人

拥有人和使用人不一致时，若有租赁关系，由租赁双方商定纳税一方；协商未确定的使用人为纳税人。

### ③**征税范围：**

对行驶于我国境内公共道路的车辆和航行于境内河流、湖泊及领海的船舶，包括机动车和非机动车； 机动船和非机动船征税。税率使用定额税率。

### ④**车辆税额：**

(1) 对车辆净吨位尾数在半吨以下者，按半吨计算；超过半吨者，按 1 吨计算。注意：半吨以下含本级，所以 2.6 吨视为 3 吨计算。

(2) 机动车挂车，按机动载货汽车税额的 7 折计算征收车船使用税。例如 5 吨的载重汽车有 3 吨的挂斗，以北京为例，每吨税额为 60 元，则每辆车应纳税

[点击进入 会计疑难求助 并有免费会计学习资料赠送！](#)



$5 \times 60 + 3 \times 60 \times 0.7 = 426$  元。

(3) 对拖拉机，主要从事运输业务的，按拖拉机所挂拖车的净吨位计算，税额按机动载货车税额的 5 折计征车船使用税。例如对 5 吨的拖拉机应纳的税额为  $5 \times 60 \times 0.5 = 150$  元。

(4) 对客货两用汽车，载人部分按乘人汽车税额减半征税；载货部分按机动载货汽车税额征税。

例如：10 座以下的 3 吨客货两用汽车（税率以北京为例，60 元/吨，乘人 10 人以下者，年税额为 200 元），共有 10 辆车。则应纳税额为  $(200 \times 1/2 + 3 \times 60) = 280$  元。

#### ⑤ 计税依据：

为辆、净吨位、载重吨位三种

1、乘人汽车、电车、摩托车、自行车、人力车、畜力车，以“辆”为计税依据

2、载货汽车、机动船，以“净吨位”为计税依据

3、非机动船，以“载重吨位”为计税依据（口误：不是净吨位）



### 结束语

本期《我国现行税种及账务处理大全》就讲到这里  
本书中所有知识点均本人认为对面试、工作有用的地方，看了后对你的会计工作有一些帮助，我就很高兴了。

如果你对下一辑的内容非常期待的话，  
可以先到我的论坛：<http://www.yikuaiji.com/bbs>  
上去逛一逛，了解我更多的教程。

并请您关注《我国现行税种及账务处理大全》下一辑的发布！谢谢

发布地点：  
<http://www.yikuaiji.com/bbs/viewthread.php?tid=887&extra=page%3D1>

发布时间：2010 年 11 月

如果你对做会计有什么困惑的，请联系  
我的 qq：690045933  
网名：蓝色如风

创作时间：2010 年 11 月 15 日。

声明：本书全系个人观点，有对有错，写出来仅供大家参考。如果你觉得有哪些讲得不到位的，希望你及时与我联系，我及时更正，最后向你表示衷心感谢。

[点击进入 会计疑难求助 并有免费会计学习资料赠送！](#)