



概述

每个税种的计算方式不同相关的税率也不同，这些都是困扰会计人的难题，为了帮助正在从事会计工作或者未来即将从事会计工作的同学们，小编整理了一般情况下会计常用的增值税、企业所得税、个人所得税计算公式，请收藏备用！

内容

一、增值税

（一）一般纳税人

当期应纳增值税税额=当期销项税额-当期进项税额

销项税额=销售额×适用税率（13%，9%，6%，0%）

不含销项税额=含税销售额÷（1+税率）

（二）小规模纳税人

当期应纳增值税税额=当期销项税额×征收率（5%，3%，1%）

不含销项税额=含税销售额÷（1+征收率）

（三）扣缴义务人

应扣缴税额=接收方支付的价款÷（1+税率）×税率

（四）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）

二、企业所得税

（一）直接法

应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除-以前亏损年度

（二）间接法

应纳税所得额=会计利润+纳税调整增加额-纳税调整减少额

（三）扣除标准

职工福利费：不超过工资薪金总额14%的部分准予扣除。

工会经费：不超过工资薪金总额2%的部分准予扣除。

教育经费：不超过工资薪金总额8%的部分准予扣除，超过部分准予结转以后扣除。

利息费用：不超过金融企业同期同类贷款利率计算的利息。

业务招待费：按照发生额的60%扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的5%。

广告费和业务宣传费：不超过当年销售（营业）收入15%以内的部分准予扣除。（注：特殊行业30%）

三、个人所得税

（一）综合所得

应纳税额=全年应纳税所得额×适用税率-速算扣除数=（全年收入-6万元-专项扣除-专项附加扣除-其他扣除）×适用税率-速算扣除数

（二）经营所得

应纳税额 = 全年应纳税所得额 × 适用税率 - 速算扣除数 = (全年收入总额 - 成本、费用以及损失) × 适用税率 - 速算扣除数

(三) 利息、股息、红利所得

应纳税额 = 每次收入额 × 20%

(四) 财产租赁所得

每次收入不足4000元：

应纳税额 = 每次收入 - 准予扣除项目 - 修缮费用

每次收入在4000元以上：

应纳税所得额 = (每次收入 - 准予扣除项目 - 修缮费用) × (1 - 20%)

应纳税额 = 应纳税所得额 × 20%

(五) 财产转让所得

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 = (收入总额 - 财产原值 - 合理税费) × 20%

(六) 偶然所得

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 = 每次收入额 × 20%

总结

以上就是小编整理的三大税种的计算公式，相信可以帮您提高90%的工作效率！（中税答疑新媒体知识库）