

最近很多很多朋友问我，最近创业，注册了一个营业执照，需要开通税务吗？后期需要交什么税呢？针对这个问题，小编就来带领大家正确认识企业比较常见的一些税种。

看完的点个赞呗，可以关注我带你了解更多的税务知识，让你轻松创业哦！[比心][比心][比心]

首先，一个公司注册下来，领取营业执照后，就代表着企业纳税人身份形成，根据规定，纳税人应当自领取营业执照或者发生纳税义务之日起**15日内设置账本**，**30日内向税务机关申报办理税务登记**，建立与税务机关的正常联系，这样才能进行纳税申报、领购发票、申请减税免税等事宜。

那么一个公司可能涉及到哪些税？以及怎么计算？

## 一：增值税

增值税是针对销售货物，或者提供加工，修理修配劳务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。

对于一般纳税人来说，根据税目不同分为四档增值税税率，分别为**13%，9%，6%，0%**，纳税人应根据自己的情况适用相应的税率。

对于小规模纳税人来说，我国目前实行的是**3%或5%**的征收率

。在2022.04.01-2022.12.31期间，如果应纳税销售收入开具的是普通发票，免征增值税。

例1：A公司是一般纳税人，1月份开具销售发票100万，采购发票80万，开具的都是专用发票。那么A公司1月份应该交增值税的金额= $(100-80)/1.13*0.13=2.3$ 万

例2：A公司是小规模纳税人，1月份开具销售发票100万，采购发票80万，开具的都是专用发票，那么A公司1月份应该交增值税的金额= $100/1.03*0.03=2.91$ 万。如果A公司开具的是普通销售发票，那缴纳的增值税就是0。

因此，如果你想要规避增值税，一般纳税人企业的进项发票应尽可能的取得增值税专用发票，才可以抵扣销项税额；而小规模纳税人的企业则尽可能的和客户沟通开具增值税普通发票。

## 二：附加税

附加税是对应于增值税和消费税的，按照增值税及消费税税额的一定比例征收，包含了城市维护建设税，教育费附加，地方教育费附加。按增值税和消费税合计金额的7%计算城建税(县镇按百分之五计算城建税);按3%计算教育费附加;按照2%计算地方教育费附加。

计算公式为：附加税 = ( 应交增值税 + 应交消费税 ) \* ( 7% + 3% + 2% )

以例1为例计算，增值税附加税 =  $2.3 * ( 7% + 3% + 2% ) = 0.276$ 万

## 三：企业所得税

企业（公司，法人）所得税是对纳税人应纳税所得额课征的一种税，一般纳税人和小规模纳税人的计算方法是一样的，应纳税所得额是计算所得税的计税依据，一般是对纳税人净利润的课征，即 **应纳税所得额 = 收入 - 成本 - 费用 + 营业外收入 - 营业外支出**

企业所得税的税率为**25%**，非居民企业取得企业所得税法第三条第三款规定的所得，适用**20%**的税率。企业所得税法实施条例规定，非居民企业取得所得税法第二十七条第五项规定的所得，减按**10%**的税率征收企业所得税。

符合小型微利企业的，年应纳税所得额不超过100万元的部分，自2021年1月1日至2022年12月31日止，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%计算缴纳企业所得税（即**税负率2.5%**）；年应纳税所得额超过100万元但不超过300万的部分，自2021年1月1日至2024年12月31日止，减按25%计入应纳税所得额，按20%计算缴纳企业所得税（即**税负率5%**）。

国家需要重点扶持的高新技术企业，减按**15%**的税率征收企业所得税。

**企业所得税应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 减免税额 - 抵免税额。**

新成立的企业，一般规模还不是很大，只要符合小微企业的三个条件（员工人数不超300人，资产总额不超5000万，年应纳税所得额即净利润不超300万），即将企业所得税税负率降到2.5%。另外公司发生的一切支出应尽可能的取得正规发票，否则无法税前抵扣

例3：A公司是一般纳税人，1月份开具销售发票100万，成本发票80万，取得可予以税前抵扣的费用发票10万，工资费用5万，符合小微企业的三个条件，那么A公司需要缴纳的企业所得税 =  $(100 - 80 - 10 - 5) * 12.5% * 20% = 0.125$ 万元

## 四：个人所得税

个人所得税  
是以  
个人（自  
然人）取得的各项  
应税所得为对象征收的一种税。我国  
目前个人**起征点是5000**  
，实行的是7级分级税率，  
每一级的税率不一样，分别是**3%，10%，20%，25%，30%，35%，45%**。  
可以说工资越高，个人所得税越高。企业成立后，如有发生工资或者劳务报酬费用等，应按照规定按时为员工代扣代缴个人所得税。

**计算公式为：个税金额 = 应纳税所得额 \* 税率 - 速算扣除数。**

## 五：消费税

消费税是针对特定消费品如烟，酒，鞭炮，焰火，化妆品，成品油，贵重首饰及珠宝玉石，高尔夫球及球具，高档手表，游艇等征收的一种税。每种对应商品的税率及计算方法也可能不同，企业应根据规定按时申报

## 六：分红税

股东分红如果属于个人所得的，就要交纳个人所得税，适用比例税率20%。如果属于企业所得的，则按规定交纳企业所得税。