

城市维护建设税是对从事工商经营, 缴纳增值税、消费税、营业税的单位和个体征收的一种税。城建税按纳税人所在地的不同, 设置了三档地区差别比例税率, 即: 纳税人所在地为市区的, 税率为7%; 纳税人所在地为县城、建制镇的, 税率为5%; 纳税人所在地不在市区、县城或者建制镇的, 税率为1%。教育费附加是对缴纳增值税、消费税、营业税的单位和个体, 就其实际缴纳的税额为计算依据征收的一种附加费。但对海关进口的产品征收的增值税、消费税, 不征收教育费附加。现行教育费附加征收比率为3%, 有些地方还征收地方教育费附加, 一般征收的税率为2%。

城市维护建设税、教育费附加作为附加税费, 也直接影响企业的利润。例如, 企业在2011年应缴纳的增值税为1 000万元、营业税为500万元、消费税为500万元, 企业需分别按7%、3%、2%的比率缴纳城建税、教育费附加、地方教育费附加。那么, 企业应缴纳的城建税

$= (1\ 000 + 500 + 500) \times 7\% = 140$  (万元); 应缴纳的教育费附加  $= (1\ 000 + 500 + 500) \times 3\% = 60$  (万元); 应缴纳的地方教育费附加  $= (1\ 000 + 500 + 500) \times 2\% = 40$  (万元)。在利润表体现为“营业税金及附加”增加240万元, 利润总额则减少240万元。

#### 四、印花税对企业利润的影响

印花税是以经济活动和经济交往中, 书立、领受应税凭证的行为为征税对象征收的一种税。具有征税范围广、税负轻、自行贴花纳税、多缴不退不抵的特点。印花税有13个税目, 常见的如购销合同按购销金额的0.03%贴花, 借款合同按借款金额的0.005%贴花等等。印花税直接影响企业的利润, 例如, 企业签订采购和销售合同50亿元, 需缴纳的印花税为150万元。在利润表中体现为“管理费用——税金”增加150万元, 利润减少150万元。

印花税是一种行为税, 如果未签订

合同则不用纳税。在实务中, 不同地方的印花税征收方式和征收比率也各不相同。例如北京市对采购和销售合同都全额征税, 而有些地方只对销售合同征税, 有的地方是对购销合同总额的70%征税, 还有的地方是依据企业营业额核定征税等。

综上所述, 除了增值税这一价外税不对企业利润造成直接影响外, 绝大多数税费都直接影响企业的利润。企业不仅需对直接影响企业利润的税种做税收筹划, 而且也需要对增值税做税收筹划, 原因有二: 一是企业缴纳的增值税越大, 其缴纳的城市维护建设税、教育费附加等附加税费也越大, 影响企业利润也就越大; 二是做好增值税的纳税筹划, 例如对混合销售和兼营业务进行筹划, 对运费等代收代付的款项进行筹划, 对增加企业利润具有重要的意义。

(作者单位: 中铁物资集团有限公司财务部)

责任编辑 达青

### 封面读说



摄影: 廖跃平

## 有龙

木片竹篾, 红布彩纸, 以粗砺的手持在一处, 众口呼之为龙。

农夫村叟, 将一年的谷物收毕, 人对远山旷野, 目极晴明天色, 在苍翠古木下, 溪水石桥上, 聚几个人, 以木棍, 撑起人工造就的那龙。

正如多种古风, 不知起自何年, 也不知其初衷, 即便每年仅做一次, 却不绝如缕, 传承至今, 其间多少人群迁徙、方言变换、老幼交替。

择碧山下, 筑村而居, 远离闹市, 亲近河山, 总也不忘这木棍撑起的龙, 只忘了庙堂纷争、商人利益。

繁复也好, 简略也好, 这是龙的像、龙的影, 是那种动辄震雷霹雳, 喜怒无常, 摧山倒海的神物啊!

可在农人手里, 它沉默不语, 所有动止, 都只随人心意。

那香樟高得令人仰望, 银杏叶子也纷乱金黄, 枫树红到热烈。儿童欢闹, 老者微笑, 若非天上云雁经过, 并无人想起这桃源外另有世界。

龙, 在人手中和顺起舞、快意畅游, 鞭炮和锣鼓, 都令它喜悦。它眼前的人间烟火, 便是全部意义, 其中的因果, 已无需思索。

撰文: 王枏