

原在企业利润留成中支付的按工资总额11%计提的职工福利基金，改在成本（或流通费）中列支；原在成本（或流通费）中列支的，按标准工资总额10%到20%计提的职工奖励基金和提成工资，改在企业交纳所得税后的企业留利中列支。二是，按工资总额5%计提的企业基金，利改税后，改在企业税后留利中列支。三是，利改税后，凡是浮动工资、计件工资超过核定的工资总额的部分，不能在成本费用中列支，改在企业留利中列支。

### 三、适用税率和所得税额的计算

国营企业所得税的税率，规定为比例税率和超额累进税率两种。具体是：大中型企业适用比例税率，税率为55%；饮食服务行业，营业性的宾馆、饭店、招待所（是指利改税之前既未向国家交利，也未向国家缴纳所得税的单位），适用比例税率，税率为15%；小型企业和县以上供销社，适用八级超额累进税率，最低一级税率为7%，最高一级税率为55%。

国营企业应纳所得税额，按企业的年所得额和适用税率计算征收。应纳税额的计算公式是：

适用比例税率的：

$$\text{应纳所得税额} = \text{年所得额} \times \text{适用税率}$$

适用八级超额累进税率的：

$$\text{应纳所得税额} = \text{年所得额} \times \text{适用税率} - \text{速算扣除数}$$

### 四、减税免税规定和征收管理

《暂行规定》中规定：“纳税单位遇有特殊情况，按规定交纳所得税确有困难，需要减税、免税的，由企业提出申请，经当地税务机关审核，报经省、市、自治区税务局批准，并抄送其主管部门。”在执行中应掌握以下几点：

1. 减免税范围。遇有水灾、风灾、火灾和地震等重大自然灾害等特殊情况时，影响了企业的生产经营，按规定税率纳税确有困难的，经批准方可予以减税或免税。

2. 减免税审批程序和权限。确实需要减税免税的，应由企业提出申请，经当地税务机关核实，依照管理权限，省、地、县企业报省、市、自治区税务局批准，中央企业报财政部批准。

3. 减免税的期限和办法。对企业的减税免税，采取定期减免，到期恢复征税的办法。减免期限要从严掌握，一般不易过长。

加强征收管理是搞好征收国营企业所得税工作的重要方面。征纳双方必须按照规定要求，坚持办理纳税登记、纳税鉴定工作，明确企业类型、适用税率、纳税期限、纳税方法和入库方式等；纳税单位必须按照规定要求，进行纳税申报，建立健全帐册，正确核算盈亏，及时报送会计报表和国营企业所得税纳税申报表，按期办理纳税事项；对交纳税款有异议时，要及时进行复议处理。

对于纳税单位违反规定，不按要求进行纳税登记、纳税申报，报送会计报表和所得税申报表，办理税务事项的，可酌情处以5,000元以下的罚款。对于纳税单位拖欠滞纳税款的，除限期追补应交税款外，应根据滞纳税款金额，按日加收1%的滞纳金。弄虚作假，隐匿所得额，进行偷税、抗税的，税务机关除限期追交税款外，并根据情节轻重，处以应补税款一倍以下的罚款。情节严重，触犯刑律的，交由司法机关追究刑事责任。

纳税单位缴纳的滞纳金和违章罚款，一律从企业留利中支付。



江西财经管理

干部学院成立

本刊讯：为了适应新时期对干部教育经常化、正规化、制度化的要求，财政部经与江西省人民政府协商，决定在南昌市成立江西财经管理干部学院。

江西财经管理干部学院是财政系统又一所培养在职财经管理干部的高等学校。它的任务是为全国财政、税收、建设银行系统和江西省及有关经济部门培养具有高等财经学校专科毕业文化程度程度的革命化、年轻化、知识化、专业化的干部队伍。

学院以干部专修科为主，并根据需要举办短训班。学员实行对口培养，由单位推荐，经考试择优录取。干部专修科学制为二年，按大学专科的教学计划和教学大纲的要求组织教学。学习期满，考试合格，发给大学专科毕业文凭。毕业后由原单位根据工作需要分配适当工作。短训班学制为半年或一年，学习期满，经过考核鉴定，发给结业证书。

该校暂设财政、税务、会计、基建财务与信用、农业财务、工业企业财务管理、商业经济、国民经济计划、统计等九个专业。