



## 实行八级超额累进税率的社队企业 1982年应缴工商所得税怎样计算

编者按：本刊第一期发表了倪锡明同志《实行八级超额累进税率的社队企业1982年应缴工商所得税怎样计算》的文章后，有些读者来稿提出了不同的计算方法和意见，现摘要选登两篇供参考。

编辑同志：

实行八级超额累进税率的社队企业，计算1982年应缴工商所得税额，应以1982年4月1日起为界限，分别按20%比例税率和八级超额累进税率计算工商所得税，这个意见是对的。但我们认为，在计算第一季度工商所得税时，应扣除第一季度的起征点，不能按全额计税。理由是：国发(78)250号文件第二条规定，“农村社队企业仍按现行百分之二十的比例税率征收所得税，征收起征点由原来的全年所得额六百元改为三千元，在起征点以下的一律免税。”此后，财政部《对调整农村社队企业工商税收负担的若干规定中几个问题的解释》和国发(82)第47号文件《关于调整农村社队企业工商税收负担的补充规定》中，都没有提到取消起征点，在实际工作中也是这样执行的，所以，如按原例题，1982年第一季度工商所得税应为：

$$\begin{aligned} \text{第一季度应缴所得税额} \\ &= (10,000 - (3,000 \div 4)) \times 20\% = 1,850 \text{元} \end{aligned}$$

山西临汾地区财政局税政科 李振纲 许高

编辑同志：

我认为，对实行八级超额累进税率的社队企业，计算征收1982年工商所得税额时，应以4月1日为界限，按不同的税率，采取按季预征，年终汇算清缴，多退少补的办法。年终汇算清缴时，应将全年课税所得额按季平均分摊，第一季度按20%的比例税率计征应缴税额，二至四季度按八级超额累进税率结清应缴税额。这样计算更符合工商所得税的征收办法和社队企业的现状。仍按原例题计算：

$$\begin{aligned} \text{一季度应缴所得税税额} \\ &= [(36,000 \text{元} - 2,000 \text{元} \times 50\%) \div 4 - 3,000 \div 4 \\ &\quad (\text{起征点})] \times 20\% (\text{税率}) = 1,600 \text{元} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{二至四季度应缴所得税税额} \\ &= [(36,000 \text{元} - 2,000 \text{元} \times 50\%) \times \frac{3}{4}] \times 50\% \\ &\quad (\text{适用税率}) - 3,794 \times \frac{3}{4} (\text{速算扣除数}) \end{aligned}$$

$$= 10,279.50 \text{元}$$

$$\begin{aligned} \text{全年应缴所得税税额} \\ &= 1,600 \text{元} + 10,279.50 \text{元} \\ &= 11,879.50 \text{元} \end{aligned}$$

江西抚州地区税务局 何才高

$$\text{(二) 新增产值} = (\text{月产量} \times \frac{\text{单位产}}{\text{品产值}}) \times \frac{\text{设备投产}}{\text{使用月数}}$$

$$\text{(三) 产值利润率} = \frac{\text{产品销售利润}}{\text{工业总产值}} \times 100\%$$

$$\text{(四) 贷款项目新增利润} = \text{新增产值} \times \text{产值利润率}$$

第三种计算方法：以固定资金利润率计算新增利润。凡是老厂用贷款搞挖潜、革新、改造等小型基本建设（如厂房改建等）项目的，可以采用固定资金利润率，计算贷款项目新增利润。其计算公式：

$$\text{(一) 固定资金利润率}$$

$$= \frac{\text{产品销售利润}}{\text{全部固定资金平均占用额}} \times 100\%$$

$$\text{(二) 贷款项目新增利润}$$

$$= \frac{\text{小型基建} \times \text{固定资金}}{\text{工程费} \times \text{利润率}} \times \frac{\text{贷款项目投产使用月数}}{12}$$

总之，除了能够分设帐户、单独核算的新产品和新上的生产线项目以外，对于添补生产短缺设备的，可以采用第一种和第二种计算方法；对于搞小型基本建设的，可以采用第三种计算方法；如果还有个别的或不易单独核算的或全厂共同受益的项目，如全厂用供汽锅炉、变电所等，则可用企业当年全部增长利润来衡量。