

杭州财务咨询注册公司代理记账·了解加计抵减、加计抵扣、加计扣除的区别

产品名称	杭州财务咨询注册公司代理记账·了解加计抵减、加计抵扣、加计扣除的区别
公司名称	杭州好又快财务管理有限公司
价格	100.00/件
规格参数	好又快企服:GOOD
公司地址	杭州市上城区置鼎时代中心4幢632室
联系电话	0571-87911962 17764573265

产品详情

一、加计抵减

(一)

政策内容

加计抵减涉及到的是增值税的进项税额。

自2023年1月1日至2023年12月31日，生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。生产性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。

自2023年1月1日至2023年12月31日，生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额。生活性服务业纳税人，是指提供生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过50%的纳税人。

(二)

计算方法

当期计提加计抵减额=当期可抵扣进项税额×5%/10%

当期可抵减加计抵减额=上期末加计抵减额余额+当期计提加计抵减额-当期调减加计抵减额

二、加计抵扣

(一)

政策内容

加计抵扣涉及到的是增值税。

企业购进农产品时按9%扣除率计算抵扣进项税额。购进用于生产或者委托加工13%税率货物的农产品，在领用当期加计扣除1%的进项税额。

(二)

计算方法

加计扣除农产品进项税额=当期生产领用农产品已按9%税率（扣除率）抵扣税额 \div 9% \times (10%-9%)

三、加计扣除

(一)

政策内容

加计扣除涉及到的是企业所得税。

加计扣除是指相关费用在企业所得税税前扣除的基础上，再按一定比例扣除部分费用。目前可以加计扣除的费用有研发费用、残疾人工资、基础研究支出。

(二)

计算方法

1.研发费用：企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的在税前加计扣除;形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

2.基础研究支出：对企业出资给非营利性科学技术研究开发机构、高等学校和政府性自然科学基金用于基础研究的支出，在计算应纳税所得额时可按实际发生额在税前扣除，并可按在税前加计扣除。

3.残疾人工资：企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的加计扣除。

