

• LIVE

纳税实务一点通

第七章 | 其他税费

讲师：齐红老师

 会计学堂出品



纳税实务一点通教材

《纳税实务一点通》，所用讲课教材是会计学堂的教室团队编写并出版的官方教材，天猫店铺：**快学教育专营店**



会计学堂零基础税法入门课程 初级税法入门实操精品视频赠书

天猫 购物券 全天猫实物商品通用 [去刮券](#)

价格 ¥400.00

促销价 **¥38.80** 上新特惠
此优惠限5件，超出则该商品全部恢复非活动价

券 **爆款** 买水乳送蚕丝面膜 **惠** 小程序下单更优惠

夏日新风尚 秒变翩翩女神

季末大放送，爆款低价

运费 广东广州 至 深圳 快递: 0.00



保存图片，打开手机淘宝扫一扫，
选择相册图片，即可查看

来自手机淘宝淘长图产品



纳税实务一点通教材简介

本书主要针对税法基础薄弱，想要从事税务会计“小白”开设的内容，本书主要涉及到中国境内企业所涉及到的常用税种：增值税、企业所得税、个人所得税、房产税、印花税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、水利基金、残疾人就业保障金等税种，让从事会计的“小白”无论是从税法理论基础上、各种税种的账务处理还是纳税申报实务操作上都得以学以致用，提高主办会计必备的税务实操能力！同时也为各位“小白”的考证之路打下坚实的基础



课程目录

第一章 税收理论基础

第二章 增值税

第三章 企业所得税

第四章 个人所得税

第五章 房产税

第六章 印花税

第七章 其他税费

第八章 办税操作实务



第七章 其他税费

第一节 城市维护建设税

第二节 教育费附加

第三节 残疾人就业保障金

第四节 水利基金



第三节 残疾人就业保障金

- 一、残疾人就业保障金
- 二、征税对象
- 三、征收方式与标准
- 四、计算公式
- 五、账务处理
- 六、申报征收【湘财综〔2016〕46号】
- 七、减免政策



第三节 残疾人就业保障金

一、残疾人就业保障金

残疾人就业保障金简称残保金，是为保障残疾人权益，由未按规定安排残疾人就业的机关、团体、企业、事业单位和民办非企业单位缴纳的资金。由用人单位所在地的地方税务局负责征收，没有分设地方税务局的地方，由国家税务局负责征收。

用人单位缴纳的保障金，机关、社会团体、事业单位在单位公用经费中用经费列支；企业在所得税前列支



第三节 残疾人就业保障金

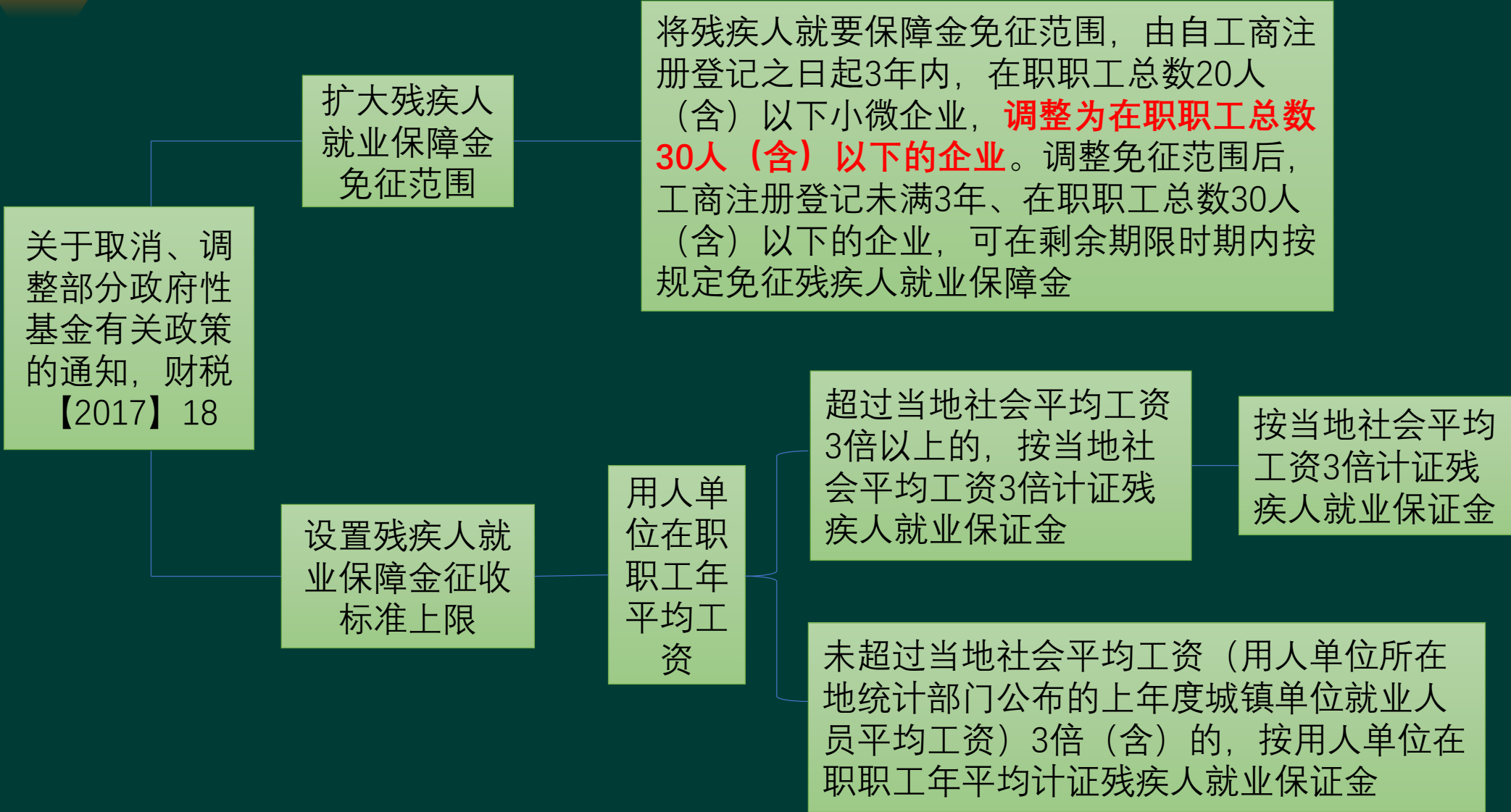
二、征税对象（湖南省文件为例）

（一）本省行政区域内未安排残疾人就业，或安排残疾人就业未达到本单位职工总数1.5%比例的各类机关、团体、企业、事业单位和民办非企业单位（以下简称用人单位）。

（二）相关税收政策：



第三节 残疾人就业保障金





第三节 残疾人就业保障金

补充：同时具备以下三个条件，可计入残疾人就业人数

- （1）录用为在编人员（指有编制的机关及企事业单位）或依法与就业年龄阶段内的残疾人签订1年以上（含1年）劳动合同（服务协议）
- （2）实际支付的工资不低于当地最低工资标准
- （3）足额缴纳社会保险费



第三节 残疾人就业保障金

三、征收方式与标准

（一）与财政有经常性经费领拨关系的用人单位应缴纳的残保金，由同级财政部门代扣，按年征收，计算公式如下：

应缴纳的残保金 = (用人单位当年末职工总数 × 1.5% - 已安排残疾人数) × 统计部门发布的上年度本地区职工年平均工资

（二）其他用人单位（含中央驻湘的各类机关、团体、企业、事业单位，下同）应缴纳的残保金，由地方税务机关代征，按月征收，计算公式如下：

应缴纳的残保金 = (用人单位职工总数 × 1.5% - 已安排残疾人数) × 用人单位职工月平均工资



第三节 残疾人就业保障金

补充：用人单位在职职工人数如何确定？

用人单位在职职工，是用人单位在编人员（指有编制的机关及企事业单位）或依法与就业年龄阶段内的残疾人签订1年以上（含1年）劳动合同（服务协议）。季节性用工应当折算为年平均用工人数。以劳务派遣用工的，计入派遣单位在职职工人数。计算公式如下：

月在职职工平均人数 = (月初在职职工人数 + 月末在职职工人数) / 2

年在职职工人数 = 月在职职工平均人数之和 / 12



第三节 残疾人就业保障金

四、计算公式

应缴纳的残保金 = (用人单位职工总数 × 1.5% - 已安排残疾人数) × 用人单位职工月平均工资

(一) 征收比率因企业所在地区而异。如北京地区残疾人保障金的征收标准：应缴纳的保障金 = (上年用人单位在职职工总数 × 1.7% - 上年用人单位实际安排残疾人就业人数) × 上年用人单位在职职工年平均工资。



第三节 残疾人就业保障金

【例题】

北京启明科技有限公司，上年度职工年平均工资为80000元，单位上年度在职职工总数为200人，无残疾人，试计算全年应缴纳的残保金。



第三节 残疾人就业保障金

【例题】

北京启明科技有限公司，上年度职工年平均工资为80000元，单位上年度在职职工总数为200人，无残疾人，试计算全年应缴纳的残保金。

【解析】 全年应缴纳的残保金 $=200 \times 80000 \times 1.7\% = 272000$
(元)



第三节 残疾人就业保障金

（二）用人单位职工月平均工资高于人力资源社会保障和统计部门发布的本地区职工平均工资的，按本地区职工平均工资计算。

1. 工资总额由工资、奖金、津贴、补贴构成，计算以国家统计局指标解释为准。

2. 用人单位职工总数：指用人单位上年年平均在岗职工人数。

3. 用人单位职工月平均工资：指用人单位上年在岗职工年平均工资除以12。

4. 本地区职工平均工资以人力资源社会保障和统计部门上年度发布的数据为准。



第三节 残疾人就业保障金

五、账务处理

机关、团体、事业单位和民办非企业单位缴纳的残保金从单位公用经费或自有资金中列支。

企业缴纳的残保金在管理费中列支，准予在计算应纳税所得额时扣除。会计处理为：

借：管理费用—残保费/其他

贷：银行存款



第三节 残疾人就业保障金

【例题】

长沙沃德有限公司2018年8月实发工资62000元，在册职工人数为21人，征收比率1.5%，试求当月应交残保金。



第三节 残疾人就业保障金

【例题】

长沙沃德有限公司2018年8月实发工资62000元，在册职工人数为21人，征收比率1.5%，试求当月应交残保金。

【解析】应缴纳的残保金 = (用人单位职工总数×1.5% - 已安排残疾人数) ×用人单位职工月平均工资

$$= (21 \times 1.5\% - 0) \times 62000 \div 21$$

$$= 930 \text{ (元)}$$

借：管理费用—残保费/其他 930

贷：银行存款 930



第三节 残疾人就业保障金

六、申报征收【湘财综〔2016〕46号】

（一）用人单位应于每年3月1日至4月30日向本级残疾人就业服务机构申报上年度实际安排残疾人就业人数。残疾人就业服务机构对用人单位安排就业的残疾人人数进行核实，出具核定书，并及时将审核情况提供给主管地方税务机关。



第三节 残疾人就业保障金

（二）保障金由用人单位所在地的地方税务机关负责征收。

保障金一般按月缴纳，用人单位如属小规模纳税人，可实行按季申报。用人单位在申报时，应提供本单位在职职工人数、实际安排残疾人就业人数、在职职工年平均工资等信息，已安排有残疾人就业的用人单位还应提交残疾人就业服务机构出具的核定书，并保证信息的真实性和完整性。

用人单位总机构和分机构不在同一县市的，分别向各自所在地的主管地方税务机关申报缴纳保障金。



第三节 残疾人就业保障金

（三）用人单位未按规定缴纳保障金的，按照《残疾人就业条例》的规定，由保障金征收机关提交财政部门，由财政部门予以警告，责令限期缴纳；逾期仍不缴纳的，除补缴欠缴数额外，还应当自欠缴之日起，按日加收5‰的滞纳金。滞纳金按照保障金入库预算级次缴入国库。



第三节 残疾人就业保障金

七、减免政策

（一）由自工商注册登记之日起3年内，在职职工总数20人（含）以下小微企业，**调整为在职职工总数30人（含）以下的企业**。调整免征范围后，工商注册登记未满3年、在职职工总数30人（含）以下的企业，可在剩余期限时期内按规定免征残疾人就业保障金

（二）用人单位遇不可抗力自然灾害或其他突发事件遭受重大直接经济损失，可以申请减免或者缓缴保障金。具体办法由各省、自治区、直辖市财政部门规定。

用人单位申请减免保障金的最高限额不得超过1年的保障金应缴额，申请缓缴保障金的最长期限不得超过6个月。

感谢观看

如有疑问请到会计学堂官网提问