

山东路得路会计师事务所有限公司 · 小鹿课堂

第 10 讲

六税两费减半：小微脚边的零钱红包

《一本书讲透报税》21讲录播课 · 配套讲义

对应书稿：第 10 章「六税两费减半：小微脚边的零钱红包」

视频时长：约 5 分钟 | 课件页数：8 页

主讲：路宏亮 | 形式：单人娓娓道来口播（自问自答）

由AI辅助生成，仅供参考，不构成个别税务意见，不构成税务代理承诺。

一、开讲钩子

钩子：这笔钱，是最容易捡回来的

这一讲是后面各讲的判断起点，先把这一节的根拔掉，后面的标准才立得住。

来源：逐字稿第一节

二、分节讲义

二、六税两费，到底是哪六税哪两费（约 4 分钟）

- 「六税两费」是约定俗成的说法。六税：资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税。两费：教育费附加、地方教育附加。合起来共八项。它们体量小、跟着主税走，常被老板忽略。
- 两个括注要留意：印花税排除的是「证券交易印花税」，资源税排除的是「水资源税」，这两样不在减半范围。核政策时看到的应是「资源税（不含水资源税）」「印花税（不含证券交易印花税）」这样带括注的写法。为什么两费也打包进优惠？因为教育费附加和地方教育附加是按增值税、消费税税额附征的，和城建税一伙，国家把这几个「依附型」小税费一起减半，省事也实惠。

来源：课件PPT 与逐字稿对应节

三、减半幅度与期限（约 3 分钟）

- 政策核心：增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户，可以在 50% 的税额幅度内减征「六税两费」。授权依据是财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号，经 2023 年第 12 号延续，执行至 2027-12-31；各省在 50% 幅度内确定本省比例，多数省份直接顶格减 50%。您本来要交的城建税、印花税等，先按法定税率算出来，再乘 50% 缴纳——应缴印花税 1000 元，减半后交 500 元，两费同理。这笔钱自动在申报时计算，符合身份就享，不用单独申请。
- 一个常见误区：以为「六税两费」只和一般纳税人有关。错。恰恰相反，这道红包主要给小规模、个体户、小型微利，也就是最广大的小微；大企业多数不在减半范围内。所以它是专给小老板的礼。时间点要盯住：政策明确到 2027-12-31，临近到期会有新文件，以最新公告为准；每年初让会计确认一遍「今年减半还在不在、比例多少」，是低成本习惯。

来源：课件PPT 与逐字稿对应节

四、这一讲记三句话

- 六税两费=资源税等六税+教育费附加、地方教育附加两费，共八项，体量小但跟着主税走。

2. 小规模、小型微利、个体户在 50% 幅度内减征（公告 2022 年第 10 号，至 2027-12-31），多数省份顶格 50%，自动享不用申请。
3. 这道红包专给小微，和小型微利、研发加计可叠加，申报时别漏勾那一栏。

六、课后练习（3 题）

1. 用自己的话说说：第 10 讲讲的「六税两费，到底是哪六税哪两费」，跟你原来以为的做法有什么不一样？
2. 结合你自己的公司：按本讲「减半幅度与期限」的标准，你现在的做法哪里对、哪里要改？写出具体动作。
3. 本讲自检问题是「要点能否复述」——下个月之前你要改哪一件事？写出动作和时间。

参考答案

1. 六税两费=资源税等六税 + 教育费附加、地方教育附加两费，共八项，体量小但跟着主税走。
2. 小规模、小型微利、个体户在 50% 幅度内减征（公告 2022 年第 10 号，至 2027-12-31），多数省份顶格 50%，自动享不用申请。
3. 这道红包专给小微，和小型微利、研发加计可叠加，申报时别漏勾那一栏。

评分标准：能说出「为什么」，不只答「是什么」，即算过关。

合规提示：本讲义内容由AI辅助生成，仅供参考，不构成个别税务意见，不构成税务代理承诺。税收政策以现行有效法律法规和主管税务机关口径为准。具体业务请咨询山东路得路会计师事务所有限公司（财税咨询 0531-85864866，晚间专线 138-0540-4330）。

著作权：本讲义著作权归山东路得路会计师事务所有限公司所有，仅限购买者本人学习使用，不得转售、转载或用于商业培训。