

税费计算与缴纳

陈建新



单元 3

所得税 的计算与缴纳



3.2 个人所得税的计算与缴纳



观看个税宣传视频

回答问题：

我国最新个税的起征点是多少？

我国工资、薪金实行的税率是什么？

综合所得包含哪几项？

专项扣除包含哪些内容？

专项扣除附加包含哪些内容？

其他要点？



3.2.1 个人所得税的概述

一、个人所得税的定义

个人所得税，是国家对本国公民、居住在本国境内的个人的所得和境外个人来源于本国的所得征收的一种所得税。是调整征税机关与自然人（居民、非居民人）之间在个人所得税的征纳与管理过程中所发生的社会关系的法律规范的总称。



二、个人所得税的纳税义务人

- **个人所得税的纳税义务人**，是在中国境内居住有所得的人，以及不在中国境内居住而从中国境内取得所得的个人，包括中国国内公民，在华取得所得的外籍人员和港、澳、台同胞。

- 按居住时间、住所两个标准1.居民纳税义务人 **(有住所、183天)**

- 在中国境内**有住所**，或者**无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计满一百八十三天**的个人，是居民纳税义务人，承担**无限纳税义务**，即就其在中国境内和境外取得的所得，依法缴纳个人所得税。

纳税年度，自公历一月一日起至十二月三十一日止。

- 2.非居民纳税义务人

- 在中国境内**无住所又不居住**，或者**无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计不满一百八十三天**的个人，是非居民纳税义务人，承担**有限纳税义务**，仅就其从中国境内取得的所得，依法缴纳个人所得税。

二、个人所得税的纳税义务人

- 2.非居民纳税义务人

- 境外人士获取中国境内所得是否征收个人所得税一览表

中国境内居住 时间	雇员职位	境内所得境内支付 或负担	境内所得境外支 付或负担	境外所得境内支 付或负担	境外所得境外 支付或负担
不超过90日或1 83日	一般雇员	征	不征	不征	不征
	高层管理人员	征	不征	征	不征
超过90日或183 日	一般雇员	征	征	不征	不征
	高层管理人员	征	征	征	不征
满1年但不满5 年	所有人	征	征	征	不征
超过5年	所有人	征	征	征	征

高层管理人员是指：公司正、副（总）经理、各职能总师、总监及其他类似管理人员。

三、个人所得税的征税范围

• **个人所得税的征税范围**，是指应该缴纳个人所得税的各项应税所得项目。根据《中华人民共和国个人所得税法》的规定，将个人的应税所得项目列为10项：

- (1) 工资、薪金所得；
- (2) 劳务报酬所得；
- (3) 稿酬所得；
- (4) 特许权使用费所得；
- (5) 经营所得；
- (6) 利息、股息、红利所得；
- (7) 财产租赁所得；
- (8) 财产转让所得；
- (9) 偶然所得；
- (10) 经国务院财政部门确定征税的其他所得。

居民个人取得上述(1)至(4)所得(以下称**综合所得**)，按**纳税年度合并计算**个人所得税；非居民个人取得前款第一项至第四项所得，**按月或者按次分项计算**个人所得税。纳税人取得上述(5)至(9)所得，依照个人所得税法规定**分别**计算个人所得税。



四、个人所得税的适用税率

个人所得税根据不同的征税项目，分别规定了三种不同的税率：

- （一）综合所得（工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得，特许权使用费所得），适用7级超额累进税率，按月应纳税所得额计算征税。该税率按个人月工资、薪金应税所得额划分级距，最高一级为45%，最低一级为3%，共7级。
- （二）经营所得适用5级超额累进税率。适用按年计算、分月预缴税款的个体工商户的生产、经营所得和对企事业单位的承包经营、承租经营的全年应纳税所得额划分级距，最低一级为5%，最高一级为35%，共5级。
- （三）比例税率。对个人的利息、股息、红利所得，财产租赁所得，财产转让所得，偶然所得和其他所得，按次计算征收个人所得税，适用20%的比例税率。



四、个人所得税的适用税率

个人所得税根据不同的征税项目，分别规定了三种不同的税率：

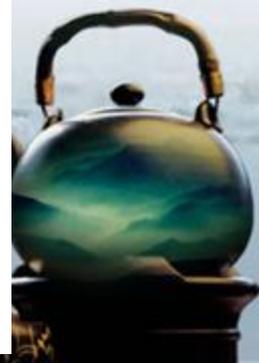
- （一）综合所得
- 1.居民纳税人
- （1）工资、薪金所得，按月预缴，按年合并其他三个综合所得汇算清缴

个人所得税预扣率表一（居民个人工资、薪金所得预扣预缴适用）

级数	累计预扣预缴应纳税所得额	预扣率（%）	速算扣除数
1	不超过36,000元的部分	3	0
2	超过36,000元至144,000元的部分	10	2520
3	超过144,000元至300,000元的部分	20	16920
4	超过300,000元至420,000元的部分	25	31920
5	超过420,000元至660,000元的部分	30	52920
6	超过660,000元至960,000元的部分	35	85920
7	超过960,000元的部分	45	181920

说明：

1、扣缴义务人向居民个人支付工资、薪金所得时，应当按照累计预扣法计算预扣税款，并按月办理全员全额扣缴申报。



四、个人所得税的适用税率

个人所得税根据不同的征税项目，分别规定了三种不同的税率：

- (一) 综合所得1.居民纳税人
- (2) 劳务报酬所得，按次预缴，按年合并其他三个综合所得参照工资薪

预扣预缴时：收入额为每次收入**减除费用**后的余额，为应纳税所得额，**通过居民劳务报酬所得预扣预缴累进税率计算个人所得税**。其中，“收入不超过四千元，费用按八百。每次收入四千元以上的，费用按百分之二十计算”。

个人所得税预扣率表二（居民个人劳务报酬所得预扣预缴适用）

级数	累计预扣预缴应纳税所得额	预扣率（%）	速算扣除数
1	不超过20,000元的部分	20	0
2	超过20,000元至50,000元的部分	30	2000
3	超过50,000元的部分	40	7000

说明：

1、应纳税所得额：劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得，以每次收入额为预扣预缴应纳税所得额。



四、个人所得税的适用税率

个人所得税根据不同的征税项目，分别规定了三种不同的税率：

- (一) 综合所得——1.居民纳税人
- (3) 稿酬所得，按次预缴，按年合并其他三个综合所得参照工资薪金税率表汇算清缴
- 稿酬所得以每次收入减除费用后的余额为收入额，收入额扣除其他允许扣除的项目后的余额为预扣预缴应纳税所得额；稿酬所得的收入额减按百分之七十计算。
- 预扣预缴环节，稿酬所得每次收入不超过四千元的，费用按八百元计算；每次收入四千元以上的，费用按百分之二十计算。
- 稿酬所得应预扣预缴税额=预扣预缴应纳税所得额×20%
- 应纳税额(2019年1月1日前)或应预扣预缴税额(2019年1月1日后)计算公式：
 - 每次收入不超过4000元： $(收入-800) \times (1-30\%) \times 20\%$
 - 每次收入超过4000元： $收入 \times (1-20\%) \times (1-30\%) \times 20\%$



四、个人所得税的适用税率

个人所得税根据不同的征税项目，分别规定了三种不同的税率：

- (一) 综合所得——1.居民纳税人
- (4) 特许权使用费所得，按次预缴，按年合并其他三个综合所得参照工资薪金税率表汇算清缴
- 预扣预缴环节，特许权使用费所得每次收入不超过四千元，费用按八百元计算；每次收入四千元以上的，费用按百分之二十计算。
- 特许权使用费所得应预扣预缴税额=预扣预缴应纳税所得额×20%
- 应纳税额(2019年1月1日前)或应预扣预缴税额(2019年1月1日后)计算公式：
 - 每次收入不超过4000元： $(收入-800) \times 20\%$
 - 每次收入超过4000元： $收入 \times (1-20\%) \times 20\%$



四、个人所得税的适用税率

个人所得税根据不同的征税项目，分别规定了三种不同的税率：

- （一）综合所得
- 2.非居民纳税人

非居民个人取得工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得和特许权使用费所得时，个人所得税按以下方法按月或者按次代扣代缴：非居民个人的工资、薪金所得，以每月收入额减除费用五千元后的余额为应纳税所得额；劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得，以每次收入额为应纳税所得额，适用按月换算后的非居民个人月度税率表计算应纳税额。

个人所得税税率表三（非居民个人工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得，特许权使用费所得适用）

级数	应纳税所得额	税率(%)	速算扣除数
1	不超过3,000元的部分	3	0
2	超过3,000元至12,000元的部分	10	210
3	超过12,000元至25,000元的部分	20	1410
4	超过25,000元至35,000元的部分	25	2660
5	超过35,000元至55,000元的部分	30	4410
6	超过55,000元至80,000元的部分	35	7160
7	超过80,000元的部分	45	15160



四、个人所得税的适用税率

个人所得税根据不同的征税项目，分别规定了三种不同的税率：

- (二) 经营所得
- 1. 个体工商户的生产、经营所得。
- 2. 对企事业单位的承包经营、承租经营所得。

个人所得税税率表四（经营所得适用）

级数	应纳税所得额(含税)	应纳税所得额(不含税)	税率(%)	速算扣除数
1	不超过30,000元的部分	不超过28,500元的部分	5	0
2	超过30,000元到90,000元的部分	超过28,500元至82,500元的部分	10	1500
3	超过90,000元至300,000元的部分	超过82,500元至250,500元的部分	20	10,500
4	超过300,000元至500,000元的部分	超过250,500元至390,500元的部分	30	40,500
5	超过500,000元的部分	超过390,500元的部分	35	65,500

说明：

1、本表含税级距指每一纳税年度的收入总额，减除成本，费用以及损失的余额。



四、个人所得税的适用税率

个人所得税根据不同的征税项目，分别规定了三种不同的税率：

- （三）比例税率。对个人的利息、股息、红利所得，财产租赁所得，财产转让所得，偶然所得和其他所得，按次计算征收个人所得税，适用20%的比例税率。
 - 1.利息暂免税
 - 2.财产租赁所得：个人出租房屋取得的租金收入应按“财产租赁所得”项目计算缴纳个人所得税，税率为20%。自2001年1月1日起，对个人出租房屋取得的所得，**暂减按10%**的税率征收个人所得税。
 - 3.除上述外，均按20%税率计算



五、个税的认知活动训练

（一）概念判断

1.2019年1月，清风公司销售部门职工张一、王二、李秀三人2019年1月的工资薪金扣掉三险一金及专项扣除附加后的所得分别为4600元，8000元，10000元。要求：正确界定纳税义务人、代扣代缴义务人、征税对象和适用税率。

纳税义务人：

代扣代缴义务人：

征税对象：

适用税率：



五、个税的认知活动训练

（一）概念判断

2.2019年1月，清风公司聘请专家白荷、陈丽进行科研指导，支付其劳务报酬分别为10000元，30000元。要求：正确界定纳税义务人、代扣代缴义务人、征税对象和适用税率。

纳税义务人：

代扣代缴义务人：

征税对象：

适用税率：



五、个税的认知活动训练

(一) 概念判断

3.2019年，白云经营部系个体户张民经营，全年应纳税所得额为50000元。要求：正确界定纳税义务人、代扣代缴义务人、征税对象和适用税率。

纳税义务人：

代扣代缴义务人：

征税对象：

适用税率：



五、个税的认知活动训练

（一）概念判断

4.2019年，红棉公司生产部门职工潘明、张明、胡月三人2019年3月累计的工资薪金扣掉累计三险一金及累计专项扣除附加后的所得分别为12000元，28000元，38000元。要求：正确界定纳税义务人、代扣代缴义务人、征税对象和适用税率。

纳税义务人：

代扣代缴义务人：

征税对象：

适用税率：



五、个税的认知活动训练

（一）概念判断

5.2019年3月，清风公司聘请专家黄行、马五进行科研指导，支付其劳务报酬分别为8000元，50000元。要求：正确界定纳税义务人、代扣代缴义务人、征税对象和适用税率。

纳税义务人：

代扣代缴义务人：

征税对象：

适用税率：



五、个税的认知活动训练

(一) 概念判断

6.2019年，白云经营部系个体户董明经营，全年应纳税所得额为40000元。要求：正确界定纳税义务人、代扣代缴义务人、征税对象和适用税率。

纳税义务人：

代扣代缴义务人：

征税对象：

适用税率：



3.2.2 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算

(一) 居民纳税人

1. 工资、薪金所得的计算

(1) 内容：工资、薪金所得，是指个人因任职或受雇而取得的工资、薪金、奖金、年终加薪、劳动分红、津贴、补贴以及与任职或受雇有关的其他所得。这就是说，个人取得的所得，只要是与任职、受雇有关，不管其单位的资金开支渠道或以现金、实物、有价证券等形式支付的，都是工资、薪金所得项目的课税对象。

(2) 计算方法：累计预扣法

是指扣缴义务人在一个纳税年度内，以截至当前月份累计支付的工资薪金所得收入额减除累计基本减除费用、累计专项扣除、累计专项附加扣除和依法确定的累计其他扣除后的余额为预缴应纳税所得额。

对照综合所得税率表，计算出累计应预扣预缴税额，减除已预扣预缴税额后的余额，作为本期应预扣预缴税额。

(3) 计算公式：



3.2.2 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算——（一）居民纳税人

1.工资、薪金所得的计算

（3）计算公式：

本期应预扣预缴税额=（累计预缴应纳税所得额×税率-速算扣除数）-已预扣预缴税额

累计预缴应纳税所得额=累计收入-累计免税收入-累计基本减除费用-累计专项扣除-累计专项附加扣除-累计依法确定的其他扣除。

其中：累计基本减除费用，按照**5000元/月**乘以当前月份数计算。

累计专项扣除：三险一金（养老、失业、医疗、住房公积金）。

累计专项附加扣除：子女教育、赡养老人、住房贷款利息、住房租金、继续教育、大病医疗（详见备注）



3.2.2 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算——（一）居民纳税人

1.工资、薪金所得的计算

（4）税率表

个人所得税预扣率表一（居民个人工资、薪金所得预扣预缴适用）

级数	累计预扣预缴应纳税所得额	预扣率（%）	速算扣除数
1	不超过36,000元的部分	3	0
2	超过36,000元至144,000元的部分	10	2520
3	超过144,000元至300,000元的部分	20	16920
4	超过300,000元至420,000元的部分	25	31920
5	超过420,000元至660,000元的部分	30	52920
6	超过660,000元至960,000元的部分	35	85920
7	超过960,000元的部分	45	181920

说明：

1、扣缴义务人向居民个人支付工资、薪金所得时，应当按照累计预扣法计算预扣税款，并按月办理全员全额扣缴申报。

3.2.2 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算——（一）居民纳税人

1.工资、薪金所得的计算

（5）案例

例3.1，销售人员小王2019年1月取得工资、薪金所得16000元，五险一金个人承担2000元，已婚，子女教育支出与配偶各半抵扣、家中有兄弟两人，赡养老人各半抵扣、需支付房贷利息。

求：小王2019年1月需预扣预缴的工资、薪金个人所得税。

①专项扣除：

②专项扣除附加合计：

③预缴应纳税所得额：

④本期应预扣预缴税额：



3.2.2 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算——（一）居民纳税人

1.工资、薪金所得的计算

（5）案例

例3.2，（接上题）销售人员小王2019年2月取得工资、薪金所得30000元，五险一金个人承担2000元，已婚，子女教育支出与配偶各半抵扣、家中有兄弟两人，赡养老人各半抵扣、需支付房贷利息。

求：小王2019年2月需预扣预缴的工资、薪金个人所得税。

①累计专项扣除：

②专项扣除附加合计：

③预缴应纳税所得额：

④本期应预扣预缴税额：



3.2.2 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算——（一）居民纳税人

1.工资、薪金所得的计算

（5）案例

例3.3，（接上题）销售人员小王2019年3月取得工资、薪金所得28000元，五险一金个人承担2500元，已婚，子女教育支出与配偶各半抵扣、家中有兄弟两人，赡养老人各半抵扣、需支付房贷利息、本人参加学历继续教育。

求：小王2019年2月需预扣预缴的工资、薪金个人所得税。

①累计专项扣除：

②专项扣除附加合计：

③预缴应纳税所得额：

④本期应预扣预缴税额：



3.2.2 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算——（一）居民纳税人

1.工资、薪金所得的计算

（6）全年一次性奖金的个税计算

①计算方法：2019.1.1-2021.12.31 有两种，可自行选择，。

方法一：并入全年综合所得，根据税率表预扣预缴，按年汇算清缴

方法二：以全年一次性奖金收入除以12个月得到的数额，按照按月换算后的综合所得税率表(以下简称月度税率表)，确定适用税率和速算扣除数，单独计算纳税。

备注：2022.1.1后只执行方法一



3.2.2 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算——（一）居民纳税人

1.工资、薪金所得的计算

（6）全年一次性奖金的个税计算

②计算公式：

方法一：按正常的工资、薪金的方法，在发生月预扣预缴，按年汇算清缴即可。

方法二：应纳税额 = 全年一次性奖金收入 × 适用税率 - 速算扣除数

适用税率的确定：直接以全年一次性奖金收入除以12个月得到的数额去找税率。税率表见下表：

按月换算后的综合所得税率表

级数	全月应纳税所得额	税率 (%)	速算扣除数
1	不超过 3000 元的	3	0
2	超过 3000 元至 12000 元的部分	10	210
3	超过 12000 元至 25000 元的部分	20	1410
4	超过 25000 元至 35000 元的部分	25	2660
5	超过 35000 元至 55000 元的部分	30	4410
6	超过 55000 元至 80000 元的部分	35	7160
7	超过 80000 元的部分	45	15160



3.2.2 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算——（一）居民纳税人

1.工资、薪金所得的计算

（6）全年一次性奖金的个税计算

③案例：

例3.4，市民艾女士2019年每月工资薪金为4000元，12月份拿到全年一次性奖金36000元，“三险一金”等专项扣除1500元，首套住房贷款利息可扣除1000元。

要求：计算艾女士全年应缴纳的个税。

方法一：全年一次性奖金并入综合所得。

方法二：全年一次性奖金单独计税

全年一次性奖金：

适用税率：



3.2.2 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算——（一）居民纳税人

1.工资、薪金所得的计算

（6）全年一次性奖金的个税计算

③案例：

例3.5，市民王先生2019年每月工资薪金为10000元，12月份拿到全年一次性奖金36000元，“三险一金”等专项扣除1500元，首套住房贷款利息可扣除1000元。

要求：计算王先生全年应缴纳的个税。

方法一：全年一次性奖金并入综合所得。

方法二：全年一次性奖金单独计税



3.2.2 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算

(一) 居民纳税人

2. 劳务报酬所得的计算

(1) 内容：劳务报酬所得，是指个人从事设计、装潢、安装、制图、化验、测试、医疗、法律、会计、咨询、讲学、新闻、广播、翻译、审稿、书画、雕刻、影视、录音、录像、演出、表演、广告、展览、技术服务、介绍服务、经济服务、代办服务以及其他劳务取得的所得。

(2) 计算方法：**预扣法**，按次预缴，按年并入综合所得汇算清缴。
劳务报酬所得属于一次性收入的，以取得该项收入为一次；属于同一项目连续性收入的，以一个月内取得的收入为一次。



3.2.2 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算——（一）居民纳税人

2. 劳务报酬所得的计算

（3）计算公式：适用税率20%

按次预缴：

劳务所得应预扣预缴税额=预扣预缴应纳税所得额×20%

预扣预缴应纳税所得额：

以每次收入减除费用后的余额为预扣预缴应纳税所得额。

预扣预缴环节，劳务报酬所得每次收入不超过四千元的，费用按八百元计算；每次收入四千元以上的，费用按百分之二十计算。

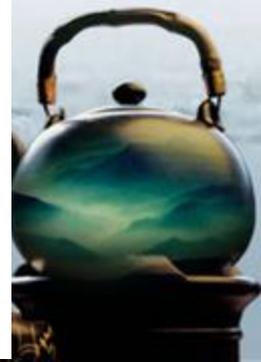
但是对劳务报酬所得一次收入畸高的，适用以下税率表：

个人所得税预扣率表二（居民个人劳务报酬所得预扣预缴适用）

级数	累计预扣预缴应纳税所得额	预扣率（%）	速算扣除数
1	不超过20,000元的部分	20	0
2	超过20,000元至50,000元的部分	30	2000
3	超过50,000元的部分	40	7000

说明：

1、应纳税所得额：劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得，以每次收入额为预扣预缴应纳税所得额。



3.2.2 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算——（一）居民纳税人

2. 劳务报酬所得的计算

（3）计算公式：

按年汇算清缴：

综合所得年应纳税所得额=【累计工资收入+累计劳务报酬收入×（1-20%）+累计稿酬收入×（1-20%）×70%+累计特许权使用费收入×（1-20%）】-累计免税收入-累计基本减除费用-累计专项扣除-累计专项附加扣除-累计依法确定的其他扣除。



3.2.2 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算——（一）居民纳税人

2. 劳务报酬所得的计算

（3）案例：

例3.6，王生为清风公司职员，2019年每月工资薪金为10000元，“三险一金”等专项扣除1500元，首套住房贷款利息可扣除1000元。在3月、6月、9月王生为B公司提供专家劳务，分别取得700元、5000元、30000元的报酬。

要求：计算B公司于3、6、9月按次为王生预缴的劳务个税；计算王先生全年应缴纳的个税。

①B公司于3、6、9月按次为王生预缴的劳务个税

3月：

6月：

9月：



3.2.2 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算——（一）居民纳税人

2. 劳务报酬所得的计算

（3）案例：

例3.6，王生为清风公司职员，2019年每月工资薪金为10000元，“三险一金”等专项扣除1500元，首套住房贷款利息可扣除1000元。在3月、6月、9月王生为B公司提供专家劳务，分别取得700元、5000元、30000元的报酬。全年的工资薪金个税已全部预缴为900元。

要求：计算B公司于3、6、9月按次为王生预缴的劳务个税；计算王先生全年应缴纳的个税。

②计算王先生全年应缴纳的个税。

累计全年工资、薪金所得=

累计全年劳务收入所得=

全年应税所得额

全年应纳税所得额=

全年已预缴所得税=



3.2.2 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算

(一) 居民纳税人

3. 稿酬所得的计算

(1) 内容：是指个人因其作品以图书、报纸形式出版、发表而取得的所得。这里所说的“作品”，是指包括中外文字、图片、乐谱等能以图书、报刊方式出版、发表的作品；“个人作品”，包括本人的著作、翻译的作品等。个人取得遗作稿酬，应按稿酬所得项目计税。

(2) 计算方法：**预扣法**，按次预缴，按年并入综合所得汇算清缴。



3.2.2 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算——（一）居民纳税人

3.稿酬所得的计算

（3）计算公式：适用税率20%

按次预缴：

稿酬所得以每次收入减除费用后的余额为收入额，收入额扣除其他允许扣除的项目后的余额为预扣预缴应纳税所得额；稿酬所得的收入额减按百分之七十计算。

预扣预缴环节，稿酬所得每次收入不超过四千元的，费用按八百元计算；每次收入四千元以上的，费用按百分之二十计算。

稿酬所得应预扣预缴税额=预扣预缴应纳税所得额×20%

应纳税额(2019年1月1日前)或应预扣预缴税额(2019年1月1日后)计算公式：

每次收入不超过4000元： $(收入-800) \times (1-30\%) \times 20\%$

每次收入超过4000元： $收入 \times (1-20\%) \times (1-30\%) \times 20\%$



3.2.2 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算——（一）居民纳税人

3.稿酬所得的计算

（4）计算公式：

按年汇算清缴：

综合所得年应纳税所得额=【累计工资收入+累计劳务报酬收入×（1-20%）+累计稿酬收入×（1-20%）×70%+累计特许权使用费收入×（1-20%）】-累计免税收入-累计基本减除费用-累计专项扣除-累计专项附加扣除-累计依法确定的其他扣除。



3.2.2 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算——（一）居民纳税人

3.稿酬所得的计算

（5）案例：

例3.7，王生为清风公司职员，2019年每月工资薪金为10000元，“三险一金”等专项扣除1500元，首套住房贷款利息可扣除1000元。在3月、6月、9月王生在C出版社发表文章，分别取得700元、5000元、30000元的报酬。

要求：计算C出版社3、6、9月按次为王生预缴的劳务个税；计算王先生全年应缴纳的个税。

① C出版社于3、6、9月按次为王生预缴的劳务个税

3月：应纳税所得额=

6月：应纳税所得额=

预缴应纳税额=

9月：应纳税所得额=

预缴应纳税额=



3.2.2 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算——（一）居民纳税人

3.稿酬所得的计算

（5）案例：

例3.7，王生为清风公司职员，2019年每月工资薪金为10000元，“三险一金”等专项扣除1500元，首套住房贷款利息可扣除1000元。在3月、6月、9月王生在C出版社发表文章，分别取得700元、5000元、30000元的报酬。

要求：计算C出版社3、6、9月按次为王生预缴的劳务个税；计算王先生全年应缴纳的个税。

②计算王先生全年应缴纳的个税。

累计全年工资、薪金所得=

累计全年稿酬收入所得=

全年应税所得额=

全年应纳税所得额=

全年已预缴所得税=



3.2.2 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算——（一）居民纳税人

3.稿酬所得的计算

（5）案例：

例3.8，王生为清风公司职员，2019年每月工资薪金为10000元，“三险一金”等专项扣除1500元，首套住房贷款利息可扣除1000元。在3月王生在C出版社发表文章，分别取得700元的报酬。

要求：计算C出版社3月按次为王生预缴的劳务个税；计算王先生全年应缴纳的个税。

① C出版社于3月按次为王生预缴的劳务个税

3月：应纳税所得额=



3.2.2 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算——（一）居民纳税人

3.稿酬所得的计算

（5）案例：

例3.8，王生为清风公司职员，2019年每月工资薪金为10000元，“三险一金”等专项扣除1500元，首套住房贷款利息可扣除1000元。在3月王生在C出版社发表文章，分别取得700元的报酬。

要求：计算C出版社3月按次为王生预缴的劳务个税；计算王先生全年应缴纳的个税。

②计算王先生全年应缴纳的个税。

累计全年工资、薪金所得=

累计全年稿酬收入所得=

全年应税所得额=

全年应纳税所得额=

全年已预缴所得税=



3.2.2 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算

(一) 居民纳税人

4. 特许权使用费所得的计算

(1) 内容：是指个人提供专利权、著作权、商标权、非专利技术以及其他特许权的使用权取得的所得。提供著作权的使用权取得的所得，不包括稿酬所得。作者将自己文字作品手稿原件或复印件公开拍卖（竞价）取得的所得，应按特许权使用费所得项目计税。

(2) 计算方法：预扣法，按次预缴，按年并入综合所得汇算清缴。



3.2.2 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算——（一）居民纳税人

4. 特许权使用费所得的计算

（3）计算公式：适用税率20%

按次预缴：

预扣预缴环节，特许权使用费所得每次收入不超过四千元的，费用按八百元计算；每次收入四千元以上的，费用按百分之二十计算。

特许权使用费所得应预扣预缴税额=预扣预缴应纳税所得额×20%

应纳税额(2019年1月1日前)或应预扣预缴税额(2019年1月1日后)计算公式：

每次收入不超过4000元： $(收入-800) \times 20\%$

每次收入超过4000元： $收入 \times (1-20\%) \times 20\%$



3.2.2 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算——（一）居民纳税人

4. 特许权使用费所得的计算

（3）计算公式：

按年汇算清缴：

综合所得年应纳税所得额=【累计工资收入+累计劳务报酬收入×（1-20%）+累计稿酬收入×（1-20%）×70%+累计特许权使用费收入×（1-20%）】-累计免税收入-累计基本减除费用-累计专项扣除-累计专项附加扣除-累计依法确定的其他扣除。



3.2.2 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算——（一）居民纳税人

4. 特许权使用费所得的计算

（4）案例：

例3.9，王生为清风公司职员，2019年每月工资薪金为10000元，“三险一金”等专项扣除1500元，首套住房贷款利息可扣除1000元。在6月、王生向D企业转让自己开发专利技术，取得6000元的特许权使用费报酬。要求：计算6月按次为王生预缴的特许权使用费个税；计算王先生全年应缴纳的个税。

① 6月按次为王生预缴的特许权使用费个税

6月：应纳税所得额=

预缴应纳税额=

合计预缴劳务个税=



3.2.2 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算——（一）居民纳税人

4. 特许权使用费所得的计算

（4）案例：

例3.9，王王生为清风公司职员，2019年每月工资薪金为10000元，“三险一金”等专项扣除1500元，首套住房贷款利息可扣除1000元。在6月、王生向D企业转让自己开发专利技术，取得6000元的特许权使用费报酬。要求：计算6月按次为王生预缴的特许权使用费个税；计算王先生全年应缴纳的个税。

②计算王先生全年应缴纳的个税。

累计全年工资、薪金所得=

累计全年稿酬收入所得=

全年应税所得额=

全年应纳税所得额=

全年已预缴所得税=



3.2.2 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算——（一）居民纳税人

5.综合所得的计税案例

例3.10，中国居民韦小宝在甲科技公司任职，2019年1月-12月每月在该单位取得工资薪金收入18000元，无免税收入；每月三险一金（专项扣除）个人缴费为4500元，从1月份开始享受子女教育和赡养老人专项附加扣除合计3000元，假设无其他扣除，当月工资月末最后一日发放。

其他收入如下：

2019年5月从乙单位取得劳务报酬收入30000元，稿酬收入2000元，特许权使用费收入2000元。

①预扣预缴

甲科技公司发放工资薪金所得预扣预缴税款计算

2019.1：1月应预扣预缴税额=（累计预扣预缴应纳税所得额×预扣率-速算扣除数）-累计减免税额-累计已预扣预缴税额=

因此，2019年1月，该单位在发放工资环节预扣预缴个人所得税 元。

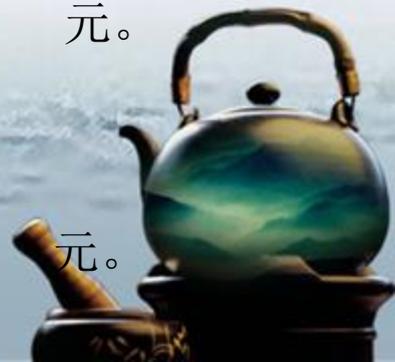
2019.2：2月累计预扣预缴应纳税所得额=

，对应税率为

2月应预扣预缴税额=

因此，2019年2月，该单位在发放工资环节预扣预缴个人所得税 元。

3-12月见附表



3.2.2 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算——（一）居民纳税人

5.综合所得的计税案例

例3.10，中国居民韦小宝在甲科技公司任职，2019年1月-12月每月在该单位取得工资薪金收入18000元，无免税收入；每月三险一金（专项扣除）个人缴费为4500元，从1月份开始享受子女教育和赡养老人专项附加扣除合计3000元，假设无其他扣除，当月工资月末最后一日发放。

其他收入如下：

2019年5月从乙单位取得劳务报酬收入30000元，稿酬收入2000元，特许权使用费收入2000元。

②预扣预缴：乙单位支付正小保劳务报酬、稿酬、特许权使用费所得预扣预缴个人所得税计算

（1）劳务报酬所得

预扣预缴应纳税所得额＝

预扣预缴税额＝

（2）稿酬所得

预扣预缴应纳税所得额＝

预扣预缴税额＝

（3）特许权使用费所得

预扣预缴应纳税所得额＝

所得预扣预缴税额＝



3.2.2 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算——（一）居民纳税人

5.综合所得的计税案例

例3.10，中国居民韦小宝在甲科技公司任职，2019年1月-12月每月在该单位取得工资薪金收入18000元，无免税收入；每月三险一金（专项扣除）个人缴费为4500元，从1月份开始享受子女教育和赡养老人专项附加扣除合计3000元，假设无其他扣除，当月工资月末最后一日发放。

其他收入如下：

2019年5月从乙单位取得劳务报酬收入30000元，稿酬收入2000元，特许权使用费收入2000元。

③汇算清缴

年收入额 = 工资薪金所得收入 + 劳务报酬收入额 + 稿酬收入额 + 特许权使用费收入额 =

综合所得年应纳税所得额 = 年收入额 - 6万元 - 专项扣除 - 专项附加扣除 - 依法确定的其他扣除

=

应纳税额 =

预扣预缴税额 =

年度汇算应补税额 = 应纳税额 - 预扣预缴税额 =



3.2.2 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算——（一）居民纳税人

5.综合所得的计税案例

例3.11，中国居民范冰在白云贸易公司任职，2019年1月-6月每月在该单位取得工资薪金收入25000元，7-12月由升任经理工资收入升为30000元。无免税收入；每月三险一金（专项扣除）个人缴费为5500元，从1月份开始享受子女教育（与配偶对半抵扣）、赡养老人（独生子女）、首套房贷款利息等专项扣除。假设无其他扣除，当月工资月末每月15日发放其他收入如下：

2019年7月从清风单位取得劳务报酬收入25000元，稿酬收入6000元，特许权使用费收入8000元。

①预扣预缴

白云贸易公司发放工资薪金所得预扣预缴税款计算
1-12月见附表



3.2.2 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算——（一）居民纳税人

5.综合所得的计税案例

例3.11，中国居民范冰在白云贸易公司任职，2019年1月-6月每月在该单位取得工资薪金收入25000元，7-12月由升任经理工资收入升为30000元。无免税收入；每月三险一金（专项扣除）个人缴费为5500元，从1月份开始享受子女教育（与配偶对半抵扣）、赡养老人（独生子女）、首套房贷款利息等专项扣除。假设无其他扣除，当月工资月末每月15日发放其他收入如下：2019年7月从清风单位取得劳务报酬收入25000元，稿酬收入6000元，特许权使用费收入8000元。

②预扣预缴：清风单位支付范冰劳务报酬、稿酬、特许权使用费所得预扣预缴个人所得税计算

（1）劳务报酬所得

预扣预缴应纳税所得额＝

预扣预缴税额＝

（2）稿酬所得

预扣预缴应纳税所得额＝

预扣预缴税额＝

（3）特许权使用费所得

预扣预缴应纳税所得额＝

所得预扣预缴税额＝



3.2.2 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算——（一）居民纳税人

5.综合所得的计税案例

例3.11，中国居民范冰在白云贸易公司任职，2019年1月-6月每月在该单位取得工资薪金收入25000元，7-12月由升任经理工资收入升为30000元。无免税收入；每月三险一金（专项扣除）个人缴费为5500元，从1月份开始享受子女教育（与配偶对半抵扣）、赡养老人（独生子女）、首套房贷款利息等专项扣除。假设无其他扣除，当月工资月末每月15日发放其他收入如下：2019年7月从清风单位取得劳务报酬收入25000元，稿酬收入6000元，特许权使用费收入8000元。

③汇算清缴

年收入额 = 工资薪金所得收入 + 劳务报酬收入额 + 稿酬收入额 + 特许权使用费收入额 =

综合所得年应纳税所得额 = 年收入额 - 6万元 - 专项扣除 - 专项附加扣除 - 依法确定的其他扣除

=

应纳税额 =

预扣预缴税额 =

年度汇算应补税额 = 应纳税额 - 预扣预缴税额 =



3.2.12 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算

(二) 非居民纳税人

1. 应纳税所得额的确定

扣缴义务向非居民个人支付工资、薪金所得，劳务报酬所得、稿酬所得和特许权使用费所得时，个人所得税按以下方法**按月或者按次**代扣代缴：非居民个人的工资、薪金所得，以每月收入额减除费用**5000元**后的余额为应纳税所得额；劳务报酬所得、稿酬所得和特许权使用费所得，以每次收入额为应纳税所得额，适用按月换算后非居民个人月度税率表计算应纳税额。（税率表见下表）其中，劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得以收入减除百分之二十的费用后的余额为收入额。稿酬所得的收入额减按百分之七十计算。



3.2.12 个人所得税的计算

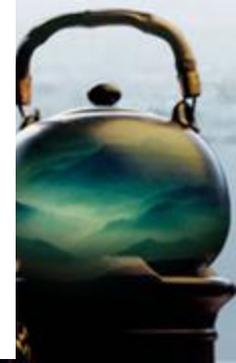
一、综合所得的个税计算

(二) 非居民纳税人

1. 税率表

(非居民个人工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得，特许权使用费所得适用)

级数	应纳税所得额	税率(%)	速算扣除数
1	不超过3000元的	3	0
2	超过3000元至12000元的部分	10	210
3	超过12000元至25000元的部分	20	1410
4	超过25000元至35000元的部分	25	2660
5	超过35000元至55000元的部分	30	4410
6	超过55000元至80000元的部分	35	7160
7	超过80000元的部分	45	15160



3.2.12 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算

(二) 非居民纳税人

3. 计算公式:

非居民个人工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得，特许权使用费所得应纳税额=应纳税所得额×税率-速算扣除数



3.2.12 个人所得税的计算

一、综合所得的个税计算

(二) 非居民纳税人

4. 案例:

例3.12: 非居民个人2019年1月取得30000元工资, 社保公积金月扣4000元, 应如何计算税额?

答: 税额:

例3.13: 非居民个人2019年2月取得30000元劳务报酬, 应如何计算税额?

答: 税额:

例3.14: 非居民个人2019年10月取得30000元稿酬, 应如何计算税额?

答: 税额:



3.2.12 个人所得税的计算

二、经营所得的个税计算

1.内容：包括个体工商户的生产、经营所得和对企业事业单位的承包经营、承租经营所得。

(1) 个体工商户的生产、经营所得包括四个方面：

①经工商行政管理部门批准开业并领取营业执照的城乡个体工商户，从事工业、手工业、建筑业、交通运输业、商业、饮食业、服务业、修理业及其他行业的生产、经营取得的所得。

②个人经政府有关部门批准，取得营业执照，从事办学、医疗、咨询以及其他有偿服务活动取得的所得。

③其他个人从事个体工商业生产、经营取得的所得，既个人临时从事生产、经营活动取得的所得。

④上述个体工商户和个人取得的生产、经营有关的各项应税所得。

(2) 对企业事业单位的承包经营、承租经营所得，是指个人承包经营、承租经营以及转包、转租取得的所得，包括个人按月或者按次取得的工资、薪金性质的所得。



3.2.12 个人所得税的计算

二、经营所得的个税计算

2.缴纳方法：按月或季预缴，按年汇算清缴

3.应纳税所得额的确定：

(1) 个体工商户业主、个人独资企业投资者、合伙企业个人合伙人以及从事其他生产、经营活动的个人,以其每一纳税年度来源于个体工商户、个人独资企业、合伙企业以及其他生产、经营活动的所得,减除费用六万元、专项扣除以及依法确定的其他扣除后的余额,为应纳税所得额。

【注意】

①个税实施条例(征求意见稿)中对经营所得只有减除费用6万和专项扣除及依法确定的其他扣除,没有专项附加扣除!

即没有:子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息、住房租金和赡养老人等6项专项附加扣除。

②关于依法确定的其他扣除的具体内容,实施条例(征求意见稿):个人所得税法第六条第一款第一项所称依法确定的其他扣除,包括个人缴付符合国家规定的企业年金、职业年金,个人购买符合国家规定的商业健康保险、税收递延型商业养老保险的支出,以及国务院规定可以扣除的其他项目。



3.2.12 个人所得税的计算

二、经营所得的个税计算

3.应纳税所得额的确定:

(2) 生产经营所得个人所得税计算时有哪些不允许扣除?

个体户的下列支出不得扣除:

- ①资本性支出.包括:为购置和建造固定资产、无形资产以及其他资产的支出,对外投资的支出.
- ②被没收的财物、支付的罚款.
- ③缴纳的个人所得税,以及各种税收的滞纳金、罚金和罚款.
- ④各种赞助支出.
- ⑤自然灾害或者意外事故损失有赔偿的部分.
- ⑥分配给投资者的股利.
- ⑦用于个人的家庭的支出.
- ⑧与生产经营无关的其他支出.
- ⑨国家税务总局规定不准扣除的其他支出.



3.2.12 个人所得税的计算

二、经营所得的个税计算

4. 税率表

个人所得税税率表四（经营所得适用）

级数	应纳税所得额(含税)	应纳税所得额(不含税)	税率(%)	速算扣除数
1	不超过30,000元的部分	不超过28,500元的部分	5	0
2	超过30,000元至90,000元的部分	超过28,500元至82,500元的部分	10	1500
3	超过90,000元至300,000元的部分	超过82,500元至250,500元的部分	20	10,500
4	超过300,000元至500,000元的部分	超过250,500元至390,500元的部分	30	40,500
5	超过500,000元的部分	超过390,500元的部分	35	65,500

说明：

1、本表含税级距指每一纳税年度的收入总额，减除成本，费用以及损失的余额。



3.2.12 个人所得税的计算

二、经营所得的个税计算

5. 计算公式

应纳税所得额 = 年收入 - 成本费用损失税金 - 5000 × 12 业主费用

或 = 年利润总额 - 5000 × 12 业主费用

---- **个人工资不能作为费用扣减**

应纳税所得税 = 应纳税所得额 × 适用档次税率 - 速算扣除数



3.2.12 个人所得税的计算

二、经营所得的个税计算

5. 案例

例3.15：某一个体饮食店全年营业额为250000元，购进食物材料70000元，交纳水电、房租等27000元，交纳其他税费合计3000元，支付雇员工资50000元。计算该个体户应纳所得税额。

所得额

=

所得税=



3.2.12 个人所得税的计算

二、经营所得的个税计算

5. 案例

例3.16：某一个体饮食店2019年全年营业额为300000元，购进食物材料70000元，交纳水电、房租等27000元，交纳其他税费合计3000元，支付雇员工资50000元。2019年1-11月已累计缴纳2000元经营所得个人所得税。计算该个体户12月应纳所得税额。

所得额

=

所得税=

12月应纳税额=



3.2.12 个人所得税的计算

二、经营所得的个税计算

5. 案例

例3.17：某司机承包出租车，某年有关经营数据如下：

全年运输承包收入150000元，上缴承包费60000。

计税个人所得税。

所得额

=

所得税=



3.2.12 个人所得税的计算

三、利息、股息、红利所得的个税计算

1.内容：是指个人拥有债权、股权而取得的利息、股息、红利所得。利息是指个人的存款利息（国家宣布2008年10月8日次日开始取消利息税）、贷款利息和购买各种债券的利息。股息，也称股利，是指股票持有人根据股份制公司章程规定，凭股票定期从股份公司取得的投资利益。红利，也称公司（企业）分红，是指股份公司或企业根据应分配的利润按股份分配超过股息部分的利润。股份制企业以股票形式向股东个人支付股息、红利即派发红股，应以派发的股票面额为收入额计税。

2.缴纳方法：按次缴纳

3.应纳税所得额的确定：按收入额全额征税

4.税率：20%

5.计算公式：

应纳税所得额 = 应纳税所得额 × 20%



3.2.12 个人所得税的计算

三、利息、股息、红利所得的个税计算

6. 案例

例3.18：朱某购买了某公司的股票，取得股息900元，购买某公司的债券，获利息1 200元，问朱某应纳个人所得税多少？

应纳税额=



3.2.12 个人所得税的计算

四、财产租赁所得的个税计算

1.内容：财产租赁所得，是指个人出租建筑物，土地使用权、机器设备车船以及其他财产取得的所得。财产包括动产和不动产。

2.缴纳方法：按次缴纳

3.应纳税所得额的确定：

每次收入不超4000元的：

应纳税所得额=收入-税-修缮费用(800为限)-800(费用额)

每次收入超过4000元的：

应纳税所得额=(收入-税-修缮费用)×(1-20%)

个人出租财产取得的财产租赁收入，在计算缴纳个人所得税时，应依次扣除以下费用：

(1)财产租赁过程中缴纳的税费;税费包括营业税(增值税)、城建税、房产税、教育费附加。

(2)向出租方支付的租金。(转租业务)

(3)由纳税人负担的该出租财产实际开支的修缮费用：每次800元为限，一次扣不完的，可无限期在以后期扣除。

(4)税法规定的费用扣除标准。800元或20%

(5)适用税率：20%。个人按市场价出租居民住房，税率10%



3.2.12 个人所得税的计算

四、财产租赁所得的个税计算

4.税率：20%

5.计算公式：

(1) 每次收入不足4000元的，应纳税额=(收入-800)×20%

(2) 每次收入4000元以上的，应纳税额=收入×(1-20%)×20%



3.2.12 个人所得税的计算

四、财产租赁所得的个税计算

6. 案例

例3.19：王强2019年1月份将县城内一处住房出租给他人居住，租期2年，每月租金2000元，房产原值70万元，当地政府规定损耗扣除比例为30%。可提供实际缴纳出租环节营业税等完税凭证(每月140元)。2月发生漏雨修缮费1800元。王强在3月、4月、5月应缴纳个人所得税各是多少？

3月 =

4月 =

5月 =



3.2.12 个人所得税的计算

五、财产转让所得的个税计算

1.内容：是指个人转让有价证券、股权、建筑物、土地使用权、机器设备、车船以及其他自有财产给他人或单位而取得的所得，包括转让不动产和动产而取得的所得。对个人股票买卖取得的所得暂不征税。

2.缴纳方法：按次缴纳

3.应纳税所得额的确定：

财产转让所得，以一次转让财产的收入额减除财产原值和合理费用后的余额，为应纳税所得额。

财产原值，是指：

(1)有价证券，为买入价以及买入时按照规定交纳的有关费用；

(2)建筑物，为建造费或者购进价格以及其他有关费用；

(3)土地使用权，为取得土地使用权所支付的金额、开发土地的费用以及其他有关费用；

(4)机器设备、车船，为购进价格、运输费、安装费以及其他有关费用；

(5)其他财产，参照以上方法确定。



3.2.12 个人所得税的计算

五、财产转让所得的个税计算

4.税率：20%

5.计算公式：

所得额=财产转让收入 - 财产原值 - 按规定支付的有关税费

所得税=所得额×20%



3.2.12 个人所得税的计算

五、财产转让所得的个税计算

6. 案例

例3.20：王五今年2016年出售自己的一套二手房，当时新购时花费50万元，缴纳各税费3万元，自己又装修房子花费7万元，现在房子成交价格为100万元，应缴纳多少个税呢？

根据我国个人所得税法，二手房交易收入所得属于财产转让所得范围，需缴纳个税，

应纳税所得额 = 财产转让收入金额 - 财产原值 - 相关税费及装修费等

=

应纳税额 = 应纳税所得额 × 税率（20%）

=



3.2.12 个人所得税的计算

六、偶然所得的个税计算

1.内容：是指个人取得的所得是非经常性的，属于各种机遇性所得，包括得奖、中奖、中彩以及其他偶然性质的所得（含奖金、实物和有价证券）。个人购买社会福利有奖募捐奖券、中国体育彩票，一次中奖收入不超过10000元的，免征个人所得税，超过10000元的，应以全额按偶然所得项目计税（截止至2011年4月21日的税率为20%）。

2.缴纳方法：按次缴纳

3.应纳税所得额的确定：按收入额全额征税

4.税率：20%

5.计算公式：

应纳税所得额 = 应纳税所得额 × 20%



3.2.3 个人所得税的申报与缴纳

一、个人所得税的减免项目

见备注（资料）



3.2.3 个人所得税的申报与缴纳

二、个人所得税的申报与缴纳

1. 确定个人所得税的纳税办法

个人所得税纳税办法有代扣代缴和自行纳税申报两种。

(1) 代扣代缴

代扣代缴，是指按照税法规定负有扣缴税款义务的单位或者个人，在向个人支付应纳税所得时，应计算应纳税额，从其所得中扣除并缴入国库。这种方法，有利于控制税源、防止漏税和逃税。

(2) 自行纳税申报

自行纳税申报，是由纳税人自行在税法规定的纳税期限内，向税务机关申报所得的应税所得项目和数额，如实填写《个人所得税纳税申报表（适用于年所得12万元以上的纳税人申报）》，并在办理纳税申报时报送主管税务机关，同时报送个人有效身份证件复印，以及主管税务机关要求报送的其他有关资料，并按照税法规定计算应纳税额，据此缴纳个人所得税的一种方法。



3.2.3 个人所得税的申报与缴纳

二、个人所得税的申报与缴纳

2.确定纳税地点

- (1) 扣缴义务人应向其主管税务机关进行纳税申报。
- (2) 个人所得税自行申报的地点一般应为收入来源地的主管税务机关。
- (3) 纳税人从两处或两处以上取得工资、薪金的，可选择并固定在其中一地税务机关申报纳税。
- (4) 从境外取得所得的，应向其境内户籍所在地或经营居住地税务机关申报纳税。
- (5) 个人独资企业和合伙企业的投资者应向企业实际经营管理所在地主管税务机关申报缴纳个人所得税。



3.2.3 个人所得税的申报与缴纳

二、个人所得税的申报与缴纳

3.确定纳税期限

- (1) 扣缴义务人每月预扣的税款，应当在次月15日内缴入国库。扣缴义务人因特殊困难不能按期报送《扣缴个人所得税报告表》及其相关资料的，经县级税务机关批准，可以延期申报。
- (2) 自行汇算清缴。次年3-6月。



【网上纳税申报业务流程】



3.2.3 个人所得税的申报与缴纳

二、个人所得税的申报与缴纳

办理代扣代缴纳税申报

- 1、纳税人要留存与纳税有关的资料备查。
- 2、首次取得应税所得或者首次办理纳税申报，要如实提供纳税人识别号及与纳税有关的信息。
- 3、按月或者按次预扣预缴税款。
- 4、一个纳税年度终了后，会对税款会进行汇总清算清缴，多退少补。



3.2.3 个人所得税的申报与缴纳

二、个人所得税的申报与缴纳

自行办理纳税申报

- 通过手机APP，见操作视频



谢谢观赏！
Thanks!

