



2022 年初级会计职称《经济法基础》教材精讲班

考点五 个人所得税应纳税额的计算★★★

3. 稿酬所得的预扣预缴

(1) 应纳税所得额的确定

稿酬所得以收入减除费用后的余额为收入额，稿酬所得的收入额减按 70% 计算，稿酬所得以每次收入额为预扣预缴应纳税所得额。

【注意】是预扣预缴应纳税所得额，不是汇算清缴的应纳税所得额。

预扣预缴的应纳税所得额：每次收入不超过 4 000 元的，减除费用按 800 元计算；每次收入 4 000 元以上的，减除费用按 20% 计算。

$$\begin{cases} \text{每次收入} \leq 4\,000: (\text{收入} - 800) \times 70\% \\ \text{每次收入} > 4\,000: \text{收入} \times (1 - 20\%) \times 70\% \end{cases}$$

(2) 稿酬所得的预扣率：20% 的比例预扣率

【注意】不同于汇算清缴时的税率。

(3) 稿酬所得应预扣预缴税额的计算

稿酬所得应预扣预缴税额 = 预扣预缴应纳税所得额 \times 20%

【例题·计算题】（非标准题型）居民个人赵四 2020 年 6 月取得稿酬 20 000 元，请计算出版社在支付稿酬时应预扣预缴的个人所得税？

网校解析：

预扣预缴应纳税所得额 = $20\,000 \times (1 - 20\%) \times 70\% = 11\,200$ （元）

预扣率：20%

稿酬所得应预扣预缴税额 = $11\,200 \times 20\% = 2\,240$ （元）。

4. 特许权使用费所得的预扣预缴

(1) 特许权使用费所得以收入减除费用后的余额为收入额，并以此作为预扣预缴应纳税所得额。

【注意】是预扣预缴应纳税所得额，不是汇算清缴的应纳税所得额。

预扣预缴的应纳税所得额：每次收入不超过 4 000 元的，减除费用按 800 元计算；每次收入 4 000 元以上的，减除费用按 20% 计算。

$$\begin{cases} \text{每次收入} \leq 4\,000: \text{收入} - 800 \\ \text{每次收入} > 4\,000: \text{收入} \times (1 - 20\%) \end{cases}$$

(2) 特许权使用费所得的预扣率：20% 的比例预扣率

【注意】不同于汇算清缴时的税率。

(3) 特许权使用费所得应预扣预缴税额的计算

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 \times 20%

【例题·计算题】（非标准题型）2020 年 3 月，居民个人刘能获得特许权使用费所得 3 000 元，请计算支付方在支付特许权使用费时预扣预缴的个人所得税？

网校解析：

应纳税所得额 = $(3\,000 - 800) = 2\,200$ （元）



老会计-用心传递温度

预扣率：20%

特许权使用费应预扣预缴税额=2 200×20%=440（元）

（二）非居民个人取得四项所得的计税方法

1. 工资、薪金所得应纳税所得额=每月收入额-5000 元/月；
2. 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，其中：
 - （1）劳务报酬所得应纳税额=收入×（1-20%）×税率-速算扣除数
 - （2）稿酬所得应纳税额=收入×（1-20%）×70%×税率-速算扣除数
 - （3）特许权使用费所得应纳税额=收入×（1-20%）×税率-速算扣除数

个人所得税税率（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	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	1 410
4	超过 25 000 元至 35 000 元的部分	25	2 660
5	超过 35 000 元至 55 000 元的部分	30	4 410
6	超过 55 000 元至 80 000 元的部分	35	7 160
7	超过 80 000 元的部分	45	15 160

（三）经营所得应纳税额的计算

1. 个体工商户的生产、经营所得应纳税额的计算公式为：

应纳税额=应纳税所得额×适用税率-速算扣除数

=（全年收入总额-成本、费用、税金、损失、其他支出及以前年度亏损）×适用税率-速算扣除数

2. 自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对个体工商户经营所得年应纳税所得额**不超过 100 万元**的部分，在现行优惠政策基础上，**再减半征收**个人所得税。个体工商户不区分征收方式，均可享受。个体工商户在预缴税款时即可享受。若个体工商户从**两处以上**取得经营所得，需在办理年度汇总纳税申报时，**合并**个体工商户经营所得年应纳税所得额，**重新计算减免税额**，多退少补。

（四）利息、股息、红利所得应纳税额的计算

应纳税额=应纳税所得额×适用税率=每次收入额×适用税率

（五）财产租赁所得应纳税额的计算

1. 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**；
- （2）取得转租收入的个人向出租方支付的**租金**；
- （3）由纳税人负担的该出租财产实际开支的**修缮费用**；
- （4）税法规定的费用**扣除标准**。



2. 计税公式

(1) 每次(月)收入不超过 4000 元的

应纳税额=[每次(月)收入额-财产租赁过程中缴纳的税费-修缮费用(800 元为限)-800]×20%

(2) 每次收(月)入超过 4 000 元的

应纳税额=[每次(月)收入额-财产租赁过程中缴纳的税费-修缮费用(800 元为限)]×(1-20%)×20%

(六) 财产转让所得应纳税额的计算

应纳税所得额=收入总额-财产原值-合理税费

应纳税额=(收入总额-财产原值-合理税费)×20%

1. 个人转让房屋的个人所得税应税收入**不含增值税**，其取得房屋时所支付价款中包含的增值税计入财产**原值**，计算转让所得时可扣除的税费**不包括本次转让缴纳的增值税**。

【例题·单选题】2021 年 11 月，林某将一套三年前购入的普通住房出售，取得收入 160 万元，原值 120 万元，售房中发生合理费用 0.5 万元。已知财产转让所得个人所得税税率为 20%，计算林某出售该住房应缴纳个人所得税税额的下列算式中正确的是()。

A. $(160-120-0.5) \times 20\% = 7.9$ 万元

B. $160 \times (1-20\%) \times 20\% = 25.6$ 万元

C. $(160-120) \times 20\% = 8$ 万元

D. $(160-0.5) \times 20\% = 31.9$ 万元

网校答案：A

网校解析：财产转让所得以一次转让财产收入额减去财产原值和合理费用后的余额为应纳税所得额，适用 20% 的税率计算缴纳个人所得税。

2. 受赠人转让受赠房屋的，以其转让受赠房屋的**收入减除**原捐赠人取得该房屋的**实际购置成本**以及赠与和转让过程中受赠人支付的**相关税费**后的余额，为受赠人的应纳税所得额，依法计征个人所得税。受赠人转让受赠房屋价格明显偏低且无正当理由的，税务机关可以依据该房屋的市场评估价格或其他合理方式确定的**价格核定**其转让收入。

(七) 偶然所得应纳税额的计算

应纳税额=应纳税所得额×适用税率=每次收入额 ×20%