

劳务报酬所得应纳税额的计算与会计核算注册税务师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/544/2021_2022__E5_8A_B3_E5_8A_A1_E6_8A_A5_E9_c46_544975.htm

(一) 应纳税额的计算

1、一般情况下的计算 纳税人每次取得的劳务报酬所得

，其应纳税所得额在20000元以下的，按下列公式计算其应纳

所得税额。 应纳税所得额 = 应纳税所得额 × 税率 例一：某技

师1996年10月一次性取得技术服务费所得1500元，计算应纳所

得税额。 应纳税所得额为：(1500 - 800) × 20% = 140 (元)

例二：某教授1996年9月取得翻译某著作劳务收入4500元，计

算应纳税所得额。 应纳税所得额为：4500 × (1 - 20%)

× 20% = 720 (元) 2、加成征收应纳税额的计算 纳税人取得

的劳务报酬所得，其应纳税所得额每次在20000元以上的，按

下列公式计算应纳税所得额。 应纳税所得额 = 应纳税所得额

× 税率 × (1 + 加征率) - 速算扣除数 或直接按个人所得税

换算后的税率表2 - 10的税率计算。其计算公式为：应纳税所得

税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 速算扣除数 例如：某个人

一次取得劳务报酬所得70000元，计算应缴纳个人所得税额。

应纳个人所得税额为：70000 × (1 - 20%) × 20% × (1 + 100%)

- 7000 = 15400 (元) 或：70000 × (1 - 20%) × 40% - 7000

= 15400 (元) (二) 会计核算 劳务报酬所得应纳税款按税法

规定由支付单位在向纳税人支付劳务报酬时代扣代缴。向

纳税人支付所得并代扣应纳个人所得税时：借：管理费用 (

制造费用) 贷：应交税金 应交个人所得税 实际缴纳代扣

的个人所得税时：借：应交税金 应交个人所得税 贷：银

行存款或现金 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载

。详细请访问 www.100test.com