

无住所人员工资薪金所得计算公式的理解注册税务师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/645/2021\\_2022\\_\\_E6\\_97\\_A0\\_E4\\_BD\\_8F\\_E6\\_89\\_80\\_E4\\_c46\\_645617.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E6_97_A0_E4_BD_8F_E6_89_80_E4_c46_645617.htm) id="koie" class="zffg">

【无住所人员工资薪金所得计算公式的理解】 【问题】在计算无住所人员取得工资薪金应纳个人所得税时，当月境内外工资薪金应纳税所得额、当月境内支付工资、当月境内外支付工资总额、当月境外支付工资分别包括的内容是什么？ 【解答】三个公式中当月境内外工资薪金应纳税所得额、当月境内支付工资、当月境内外支付工资总额、当月境外支付工资的含义是相同的，其中：当月境内外工资薪金应纳税所得额 = 当月境内外支付工资合计 - 1600 境内支付工资指的是境内支付单位支付工资，与纳税人身在何处无关；境外支付的工资指的是境外支付单位支付的工资，与纳税人身在何处无关。外籍个人在境内居住时间不同，纳税义务也不同，这是通过公式中的“当月境内支付工资/当月境内外支付工资总额”、“当月境内工作天数/当月天数”、“当月境外工作天数/当月天数”这几个比例来体现的。“当月境内工作天数/当月天数”说明就境内工作期间取得的所得纳税，“当月境外工作天数/当月天数”说明就境外工作期间的所得纳税。以90天以内的公式为代表予以说明：应纳税额 = (当月境内外工资薪金所得应纳税所得额 × 税率 - 速算扣除数) × 当月境内支付工资/当月境内外支付工资 × 当月境内工作天数/当月境内外工作天数 居住时间不足90天境内所得境外支付是免税的，境外所得境内外支付部分是不纳税的。至于免税部分是“当月境内支付工资/当月境内外支付工资”这一比例调整的，该

比例说明只就境内支付的部分纳税，“当月境内工作天数/当月境内外工作天数”说明只就境内工作期间的纳税，境外工作期间取得的所得不纳税，也就境外所得境内外支付部分不纳税的含义，两个比例合起来就是只就境内工作期间境内支付部分纳税。编辑特别推荐：2009年全国注册税务师考试查分 2009年全国注册税务师考试考后答案交流区 2010年注册税务师考前网上辅导全面招生 注册税务师考试税法复习技巧篇 注册税务师考试答题技巧全面梳理知识点 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](http://www.100test.com)