

注税务师辅导：应缴纳个人所得税计算题注册税务师考试 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_B3_A8_E7_A8_8E_E5_B8_88_E8_c46_645618.htm id="feiw" class="aizi">

【例题计算题】乙在某单位工作了8年，因与用人单位解除劳动合同关系而取得的一次性补偿收入100000元，当地年平均工资12000元。计算乙应纳个人所得税额。【答案】免征额

= 12000 × 3 = 36000（元）应缴纳个人所得税 = {

(100000-36000) ÷ 8-800] × 20%-375} × 8 = 8520（元）【员工和高管的股票期权个人所得税征管的异同点】【问题】请归纳总结员工和高管的股票期权个人所得税征管的异同点。【

解答】股票期权个人所得税的规定涉及接受、行权前转让、行权时、行权后转让、行权后分得税后利润五个时间点，要正确理解员工和高管股票期权在个人所得税规定方面的异同，需要从这五个时间点来区分。相同点。在这个时点上，无论员工还是高管，对于是否征收个人所得税以及按什么税目征税的规定是相同的，接受时，不征收个人所得税；行权前

转让、行权时，均按“工资、薪金所得”缴纳个人所得税；行权后转让按“财产转让所得”缴纳个人所得税；行权后分得税后利润时，按“利息、股息、红利所得”缴纳个人所得税。不同点。员工和高管股票期权在个人所得税规定方面的

不同点主要在于行权前转让、行权时，具体如何按“工资、薪金所得”缴纳个人所得税，员工是单独按照工资薪金所得计算，而高管是与当月工资合并纳税。其中高管在计算缴纳个人所得税时，因一次收入较多，全部计入当月工资、薪金

所得计算缴纳个人所得税有困难的，可在报经当地主管税务

所得计算缴纳个人所得税有困难的，可在报经当地主管税务

机关批准后，自其实际认购股票等有色证券的当月起，在不超过6个月的期限内平均分月计入工资、薪金所得计算缴纳个人所得税。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