

2010年注册税务师《税法二》应纳税额的计算(15)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\\_ti2020/646/2021\\_2022\\_2010\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c46\\_646135.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646135.htm) id="tb42" class="mar10">

(三)为纳税人代付税款的计算方法 如果单位或个人为纳税人代付税款的，应当将单位或个人支付给纳税人的不含税支付额(或称纳税人取得的不含税收入额)换算为应纳税所得额，然后按规定计算应代付的个人所得税款。计算公式为：(1)不含税收入额不超过3360元的：

应纳税所得额=(不含税收入额-800) ÷ (1-税率) 应纳税额=应纳税所得额 × 适用税率

(2)不含税收入额超过3360元的：应纳税所得额=[(不含税收入额-速算扣除数) × (1-20%)] ÷ [1-税率 × (1-20%)] 或=[(不含税收入额-速算扣除数) × (1-20%)] ÷ 当级换算系数

应纳税额=应纳税所得额 × 适用税率-速算扣除数

表2-6 不含税劳务报酬收入适用税率表

级数	不含税劳务报酬收入额	税率(%)	速算扣除数(元)	换算系数(%)
1	未超过3360元的部分	20	0	无
2	超过3360元~21000元的部分	20	84	3
3	超过21000元~49500元的部分	30	2000	76
4	超过49500元的部分	40	7000	68

【解释】1.用公式进行不含税收入转换的第一目标是应纳税所得额，而不是含税收入额。

即：不含税收入额 应纳税所得额

2.关于当级换算系数：

当级换算系数=[1-税率 × (1-20%)] [1-20% × (1-20%)]=84

[1-30% × (1-20%)]=76 [1-40% × (1-20%)]=68

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)