

2010年注册税务师《税法二》应纳税额的计算(9)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_646141.htm id="feiw" class="aizi">

7.对非居民个人不同纳税义务计算应纳税额的适用公式
居住时间税额计算公式
90日（或183日）以内应纳税额 = （当月境内外工资、薪金应纳税所得额 × 适用税率 - 速算扣除数） × 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
90日（或183日）～1年应纳税额 = （当月境内外工资、薪金应纳税所得额 × 适用税率 - 速算扣除数） × 当月境内工作天数 ÷ 当月天数
1～5年应纳税额 = （当月境内外工资、薪金应纳税所得额 × 适用税率 - 速算扣除数） × （1 - 当月境外支付工资 ÷ 当月境内外支付工资总额 × 当月境外工作天数 ÷ 当月天数）
例：法国某公司派其雇员约翰来我国某企业安装、调试电器生产线，约翰于2008年7月来华，工作时间为50天，但其中8月份仅在我国居住20天。每月境内企业支付工资20000元，境外派遣单位支付工资折合人民币10000元。约翰8月份在我国应缴纳的个人所得税()元。 A. 2118.28

B.4750.95 C. 3177.42 D.3255.75 【答案】A 【解析】居住时间90日(或183日)以内 (1)应纳税额=(当月境内外工资、薪金应纳税所得额 × 适用税率-速算扣除数) × 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 应纳税所得额=30000-4800=25200(元) (2)应纳税额=(25200

× 25%-1375) × 20000 ÷ 30000 × 20 ÷ 31=2118.28(元) 例：法国某公司派其雇员约翰来我国某企业安装、调试电器生产线，约翰于2008年1月来华，工作时间为8个月，但其中8月份仅在我

国居住20天。每月境内企业支付工资20000元，境外派遣单位支付工资折合人民币10000元。约翰8月份在我国应缴纳的个人所得税()元。 A. 2118.28 B.4750.95 C. 3177.42 D.3255.75 【答案】C 【解析】居住时间90日(或183日)~1年 (1)应纳税额=(当月境内外工资、薪金应纳税所得额×适用税率-速算扣除数)×当月境内工作天数÷当月天数 应纳税所得额=30000-4800=25200(元) (2)应纳税额=(25200×25%-1375)×20÷31=3177.42(元) 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