

2010年注册税务师《税法二》应纳税额的计算(6)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_646143.htm id="feiw" class="aizi">

3.个人取得全年一次性奖金等应纳个人所得税的计算 (1)先将当月取得的全年一次性奖金，除以12个月，按其商数确定适用税率和速算扣除数。如果在发放年终一次性奖金的当月，雇员当月工资薪金所得低于税法规定的费用扣除额，应将全年一次性奖金减除“雇员当月工资薪金所得与费用扣除额的差额”后的余额，按上述办法确定全年一次性奖金的适用税率和速算扣除数。(2)将雇员个人当月内取得的全年一次性奖金，按上述适用税率和速算扣除数计算征税，计算公式如下： 雇员当月工薪所得够缴税标准，适用公式为：应纳税额=雇员当月取得全年一次性奖金×适用税率-速算扣除数 例：中国公民李某2008年1~12月份每月工资4100元，12月份除当月工资以外，还取得全年一次性奖金15000元。李某2008年应缴纳个人所得税是多少()元。 A.2505 B.2905 C.2200 D. 2875 【答案】D 【解析】各月工资应纳税额合计=[(4100-1600)×15%-125]×2 [(4100-2000)×15%-125]×10=500 1900=2400(元) 15000÷12=1250(元)，适用税率为10%，速算扣除数25，全年一次奖金应纳税额=15000×10%-25=1475(元) 合计应纳税额=2400 1475=2875(元) 雇员当月工薪所得不够缴税标准，适用公式为：应纳税额=(雇员当月取得全年一次性奖金-雇员当月工资薪金所得与费用扣除额的差额)×适用税率-速算扣除数 【教材例题】假定中国公民李某2009年在我国境内1至12月每月的绩效工资为1500元，12月31日又一次性领取年终资金(兑现的

绩效工资)18500元。请计算李某取得该笔奖金应缴纳的个人所得税(速算扣除数见表2-2)。【答案】(1)该笔奖金适用的税率和速算扣除数为：按12个月分摊后，每月的奖金 $=[18500-(2000-1500)] \div 12=1500$ (元)，根据工资、薪金所得九级超额累进税率的规定，适用的税率和速算扣除数分别为10%、25元。(2)应缴纳个人所得税为：应纳税额=(奖金收入-当月工资与1500元的差额) \times 适用的税率-速算扣除数 $=[18500-(2000-1500)] \times 10\%-25=18000 \times 10\%-25=1775$ (元)百考试题 - 全国最大教育类网站(100test.com)百考试题 - 全国最大教育类网站(100test.com) (3)一个纳税年度内，对每一个纳税人，该计税办法只允许采用一次。(4)实行年薪制和绩效工资的单位，个人取得年终兑现的年薪和绩效工资按上述规定执行。补充：单位低价向职工售房，职工少支付的差额也是按照全年一次性奖金的办法纳税。(5)雇员取得除全年一次性奖金以外的其他各种名目奖金，如半年奖、季度奖、加班奖、先进奖、考勤奖等，一律与当月工资、薪金收入合并，按税法规定缴纳个人所得税。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