

2010年注册税务师《税法二》应纳税额的计算(7)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\\_646144.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646144.htm) id="feiw" class="aizi">

4.取得不含税全年一次性奖金收入个人所得税计算 (1)按照不含税的全年一次性奖金收入除以12的商数，查找相应适用税率A和速算扣除数A。(p116) (2)含税的全年一次性奖金收入=(不含税的全年一次性奖金收入-速算扣除数A)÷(1-适用税率A). (3)按含税的全年一次性奖金收入除以12的商数，重新查找适用税率B和速算扣除数B. 【教材例题】中国公民王某2009年1月~12月，每月工资均为2300元，12月31日取得不含税全年一次性奖金12000元。请计算王某取得的不含税全年一次性奖金应缴纳的个人所得税。来源：考试大的美女编辑们www.

Examda.CoM考试就到百考试题来源：考试大 【答案】(1)不含税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=12000÷12=1000(元)，根据工资、薪金所得不含税收入的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)含税的全年一次性奖金收入=(12000-25)÷(1-10%)=13305.56(元) (3)含税奖金适用的税率和速算扣除数为：按照12个月分摊后，每月奖金=13305.56÷12=1108.80(元)，根据工资、薪金所得含税收入的九级超额累进税率的规定，适用税率和速算扣除数仍然分别为10%、25元。(4)应缴纳的个人所得税=13305.56×10%-25=1305.56(元) (6)根据企业所得税和个人所得税的现行规定,企业所得税的纳税人、个人独资和合伙企业、个体工商户为个人支付的个人所得税款，不得在所得税前扣除。 5.不满一个月的工资、薪

金所得应纳个人所得税的计算 应纳税额=(当月工资、薪金应纳税所得额 × 适用税率-速算扣除数) × 当月实际在中国境内的天数 ÷ 当月天数 【教材例题】日本某公司派其雇员大田来我国某企业安装、调试电器生产线，大田于2008年1月1日来华，工作时间为8个月，但其中8月份仅在我国居住20天。其工资由日方企业支付月工资合人民币40000元。计算大田8月份在我国应缴纳的个人所得税。 【答案】(1)应纳税所得额=40000-1600-3200=35200(元) (2)应纳所得税额=(35200 × 25%-1375) × 20 ÷ 31=4790.32(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](http://www.100test.com)