



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

所得税

个人所得税应纳税额的计算（二）

主讲：刘冬梅

个人所得税应纳税额的计算

(1) 稿酬所得的征税问题

(2) 特许权使用费所得的征税问题

一、个人所得税应纳税额的计算

（一）稿酬所得的征税问题

1、应纳税所得额的计算

（1）应纳税所得额的确定

每次收入不足4000元的：

应纳税所得额=每次收入额-800元

每次收入4000元以上的：

应纳税所得额=每次收入额×（1-20%）

(2) 关于“次”的规定

稿酬所得，以每次出版、发表取得的收入为一次，具体可分为：

- ①同一作品**再版**取得的所得，应视为**另一次**稿酬所得计征个人所得税；
- ②同一作品**先在报刊上连载，然后再出版，或者先出版，再在报刊上连载的**，应视为**两次**稿酬所得征税，即连载作为一次，出版作为另一次；

- ③同一作品在报刊上**连载**取得收入的，以连载完成后取得的所有收入**合并为一次**，计征个人所得税；
- ④同一作品在出版和发表时，以**预付稿酬或分次支付稿酬**等形式取得的稿酬收入，应**合并计算为一次**。
- ⑤同一作品出版、发表后，因**添加印数而追加稿酬**的，应与以前出版、发表时取得的稿酬**合并计算为一次**，计征个人所得税。

2、适用税率

稿酬所得适用20%的比例税率，并按应纳税额减征30%，故其实际适用税率为14%（ $20\% - 20\% \times 30\%$ ）

3、应纳税额计算公式

按次计税：

①每次收入额不足4000元的：

$$\begin{aligned} \text{应纳税额} &= \text{应纳税所得额} \times \text{适用税率} \times (1-30\%) \\ &= (\text{每次收入额} - 800) \times 20\% \times (1-30\%) \end{aligned}$$

②每次收入额在4000元以上的：

$$\begin{aligned} \text{应纳税额} &= \text{应纳税所得额} \times \text{适用税率} \times (1-30\%) \\ &= \text{每次收入额} \times (1-20\%) \times 20\% \times (1-30\%) \end{aligned}$$

【例题·多选题】根据个人所得税法的有关规定，下列表述正确的有（ ）。

- A. 同一作品分次取得的稿酬应合并为一次纳税
- B. 同一作品再版取得的稿酬，应按两次所得纳税
- C. 同一作品出版后，添加印数取得的稿酬应按两次所得纳税
- D. 同一作品在两处同时出版、发表取得的稿酬所得合并为一次纳税
- E. 同一作品先在报刊上连载，然后再出版取得的稿酬所得应合并为一次纳税

『正确答案』 AB

【例题·单选题】作家李先生从2010年3月1日起在某报刊连载一小说，每期取得报社支付的收入300元，共连载110期（其中3月份30期）。9月份将连载的小说结集出版，取得稿酬48600元。下列各项关于李先生取得上述收入缴纳个人所得税的表述中，正确的是（ ）。

- A. 小说连载每期取得的收入应由报社按劳务报酬所得代扣代缴个人所得税60元
- B. 小说连载取得收入应合并为一次，由报社按稿酬所得代扣代缴个人所得税3696元
- C. 3月份取得的小说连载收入应由报社按稿酬所得于当月代扣代缴个人所得税1800元
- D. 出版小说取得的稿酬缴纳个人所得税时允许抵扣其在报刊连载时已缴纳的个人所得税

【答案】B

【解析】小说连载取得收入应合并为一次，由报社按稿酬所得代扣代缴个人所得税 $=300 \times 110 \times (1-20\%) \times 20\% \times (1-30\%) = 3696$ （元）。

【例题·单选题】作家马某2007年2月初在杂志上发表一篇小说，取得稿酬3800元，自2月15日起又将该小说在晚报上连载10天，每天稿酬450元。马某当月需缴纳个人所得税（ ）。

A. 420元 B. 924元 C. 929.6元 D. 1320元

【答案】B

【解析】杂志发表与晚报连载视为两次稿酬；应纳个人所得税= $(3800-800) \times 20\% \times (1-30\%) + 450 \times 10 \times (1-20\%) \times 20\% \times (1-30\%) = 924$ （元）。

【例题·单选题】王某的一篇论文被编入某论文集出版，取得稿酬5000元，当年因添加印数又取得追加稿酬2000元。上述王某所获稿酬应缴纳的个人所得税为（ ）

A. 728元 B. 784元 C. 812元 D. 868元

【答案】B

【解析】王某所获稿酬应缴纳的个人所得税= $(5000+2000) \times (1-20\%) \times 20\% \times (1-30\%) = 784$ （元）。

（二）特许权使用费所得的征税问题

1、应纳税所得额的计算

（1）应纳税所得额的确定

每次收入不足4000元的：

应纳税所得额=每次收入额-800元。

每次收入4000元以上的：

应纳税所得额=每次收入额 \times （1-20%）。

(2) 关于“次”的规定

特许权使用费所得，以某项使用权的一次转让所取得的收入为一次。如果该次转让取得的收入是分笔支付的，则应将各笔收入相加为一次的收入，计征个人所得税。

2、适用税率

特许权使用费所得适用20%的比例税率。

3、应纳税额计算公式

按次计税：

- ①每次收入不足4000元的：应纳税额=应纳税所得额×适用税率
=（每次收入额-800）×20%
- ②每次收入额在4000元以上的：应纳税额=应纳税所得额×适用税率
=每次收入额×（1-20%）×20%

【特别提示】注意特许权使用费所得没有加征和减征规定。

个人所得税应纳税额的计算

- (1) 稿酬所得的征税问题
- (2) 特许权使用费所得的征税问题