

第二单元 个人所得税法律制度

考点 6：稿酬所得(★★★)

(二) 税率

稿酬所得，适用比例税率，税率为 20%，并按应纳税额减征 30%，即只征收 70% 的税额，其实际税率为 14%。

(三) 应纳税额的计算

1. 按次算，以每次出版、发表取得的收入为一次。

2. 计算公式

(1) 每次收入额 ≤ 4000 元

$$\begin{aligned}\text{应纳税额} &= \text{应纳税所得额} \times 20\% \times (1 - 30\%) \\ &= (\text{每次收入额} - 800) \times 20\% \times (1 - 30\%) \\ &= (\text{每次收入额} - 800) \times 14\%\end{aligned}$$

【案例】作家李某 2017 年 11 月初在杂志上发表一篇小说，取得稿酬 3800 元。

【解析】李某当月应纳个人所得税 = $(3800 - 800) \times 14\% = 420$ (元)。

(2) 每次收入额 ≥ 4000 元

$$\begin{aligned}\text{应纳税额} &= \text{应纳税所得额} \times 20\% \times (1 - 30\%) \\ &= \text{每次收入额} \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%) \\ &= \text{每次收入额} \times (1 - 20\%) \times 14\%\end{aligned}$$

【案例】作家李某 2017 年 11 月初在杂志上发表一篇小说，取得稿酬 5000 元。

【解析】李某当月应纳个人所得税 = $5000 \times (1 - 20\%) \times 14\% = 560$ (元)。

【例题·单选题】2015 年 8 月，张某在杂志上发表一篇文章，取得稿酬 5000 元。已知稿酬所得个人所得税税率为 20%，每次收入 4000 元以上的，减除 20% 的费用。张某发表文章应缴纳个人所得税税额的下列计算列式中，正确的是 ()。(2016 年)

- A. $5000 \times 20\% = 1000$ (元)
B. $5000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 800$ (元)
C. $5000 \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%) = 560$ (元)
D. $5000 \times 20\% \times (1 - 30\%) = 700$ (元)

【答案】C

【解析】稿酬所得，适用的比例税率为 20%，并按应纳税额减征 30%。

3. 每次收入的具体确定规则

(1) 再版

同一作品再版取得的所得，应 **视作另一次** 稿酬所得计征个人所得税。

【案例】作家李某 2009 年出版一部小说，取得稿酬 20000 元，2017 年 11 月份，该小说再版，取得稿酬 50000 元。

【解析】李某 2017 年 11 月份取得的再版稿酬不需与 2009 年取得的稿酬合并，而是单独作为另一次稿酬，本次稿酬的应纳个人所得税 = $50000 \times (1 - 20\%) \times 14\% = 5600$ (元)。

(2) 先后连载、出版

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。

【案例】作家李某 2017 年 3 月初在某报纸上连载一篇小说 10 天，共取得稿酬 2800 元，3 月底又 将该小说出版，取得稿酬 8000 元。

【解析】李某 3 月份取得的 2 次稿酬不必合并，分别视为 2 次稿酬所得，上述李某取得的 2 次稿酬应纳个人所得税 = $(2800 - 800) \times 14\% + 8000 \times (1 - 20\%) \times 14\% = 1176$ (元)。

(3) 连载

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。

【案例】作家李某的一篇小說在一家日报上连载 2 个月，第一个月月末报社支付稿酬 3000 元；第二个月月末报社支付稿酬 15000 元。

【解析】

虽然稿酬分两个月支付，但属于同一次连载取得，应当合并为一次稿酬所得计税，李某连载该小说的收入应纳个人所得税 = $(3000 + 15000) \times (1 - 20\%) \times 14\% = 2016$ (元)。

(4) 预付或分次支付稿酬

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**。

【案例】作家李某 2017 年 8 月份出版一部小说，约定的稿酬总额为 80000 元，分三次支付，9 月份支付 20000 元，10 月份支付 30000 元，11 月份支付 30000 元。

【解析】

虽然稿酬分 3 个月支付，但属于同一次出版取得，应合并为一次，李某取得的该项稿酬所得应纳个人所得税 = $80000 \times (1 - 20\%) \times 14\% = 8960$ (元)。

(5) 添加印数

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。

【案例】作家李某的一篇小说 2014 年被编入某短篇小说集出版，取得稿酬 5000 元（应纳个人所得税当年已经缴纳），2017 年因添加印数又取得追加稿酬 2000 元。

【解析】由于版号不变，只是增加了印刷数量，取得的追加稿酬应与最初取得的稿酬合并作为一次。由于最初取得的稿酬当年已经缴纳个人所得税，李某 2017 年取得稿酬时应当补缴的个人所得税 = $(5000 + 2000) \times (1 - 20\%) \times 14\% - 5000 \times (1 - 20\%) \times 14\% = 224$ （元）。

【例题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，关于稿酬所得的计算方法，下列各项表述中，正确的有（ ）。（2015 年）

- A . 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
- B . 同一作品先在报刊上连载，然后再出版，应当将所有收入合并为一次，计征个人所得税
- C . 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
- D . 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

【答案】 ACD

【解析】选项 B：同一作品先在报刊上连载，然后再出版，或先出版，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。



东奥教育集团
www.dongao.com