

## 第二单元 个人所得税法律制度

### 考点 5：劳务报酬所得 (★★★)

#### (二) 税率

1. 劳务报酬所得，适用比例税率，税率为 20%；

2. 对劳务报酬所得一次收入畸高的，实行“加成征收”；劳务报酬加成征税采取超额累进办法。

个人所得税税率表（劳务报酬所得适用）

级数	每次应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数
1	不超过 20000 元的部分	20	0
2	超过 20000～50000 元的部分	30	2000
3	超过 50000 元的部分	40	7000

#### (三) 应纳税额的计算

1. 按次算，每次收入的确定规则：

(1) 劳务报酬所得只有一次性收入的，以取得该项收入为一次；

(2) 属于同一事项连续（多次）取得收入的，以 1 个月内取得的收入为一次。

【相关链接】对取得连续性劳务报酬所得的个人，其购买符合规定的商业健康保险产品的支出，允许在当年

(月) 计算应纳税所得额时予以税前扣除，扣除限额为 2400 元 / 年（200 元 / 月）。（2018 年新增）

【例题·多选题】关于劳务报酬所得按“每次”取得收入计缴个人所得税的下列表述中，正确的有（ ）。（2015 年）

A. 孙某用 3 个月时间为某网站提供设计服务，服务完成后一次取得报酬 18000 元，孙某应将 18000 元平均分配到 3 个月，以每月分配的金额 6000 元作为一次收入计缴个人所得税

B. 张某兼职为某企业授课，每月 4 次，每次报酬 1000 元，张某应以 1000 元作为一次收入计缴个人所得税

C. 陈某用 2 个月时间为某公司翻译外国专著，翻译完成后一次取得报酬 5000 元，陈某应将 5000 元作为一次收入计缴个人所得税

D. 王某为某卡拉 OK 厅演唱，每月 8 次，每次报酬 800 元，王某应以当月报酬合计 6400 元作为一次收入计缴个人所得税

【答案】CD

【解析】(1) 选项 AC：只有一次性收入的，以取得该项收入为一次；(2) 选项 BD：属于同一事项连续取得收入的，以 1 个月内取得的收入为一次。

#### 2. 计算公式

(1) 每次收入额 ≤ 4000 元

应纳税额 = 应纳税所得额 × 20%

= (每次收入额 - 800) × 20%

【案例】张某兼职为某企业授课，每月 2 次，每次报酬 1000 元。

【解析】

(1) 兼职授课，属于独立从事非雇佣劳务，按劳务报酬所得征税；

(2) 属于同一事项连续（多次）取得收入的，以 1 个月内取得的收入为一次；

(3) 应纳税额 = (2000 - 800) × 20% = 240 (元)。

(2) 每次收入额 ≥ 4000 元

① 应纳税所得额 = 每次收入额 × (1 - 20%)

② 应纳税所得额（而非收入额）≤ 20000 元

应纳税额 = 应纳税所得额 × 20%

= 每次收入额 × (1 - 20%) × 20%

【例题·不定项选择题（节选）】（2015 年）王某就职于境内甲公司。2014 年 7 月……为乙公司提供技术服务，取得服务费 3900 元、交通费 300 元、餐费 200 元、资料费 100 元、通讯费 50 元……

【解析】

取得的服务费、交通费、餐费、资料费、通讯费均为兼职收入，均按劳务报酬所得征税；

应纳税额 = (3900 + 300 + 200 + 100 + 50) × (1 - 20%) × 20% = 728 (元)。

③ 应纳税所得额（而非收入额）> 20000 元（加成征收）

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 速算扣除数

【例题·单选题】2016 年 6 月王某应邀为甲公司员工进行法规培训，取得报酬 30000 元。已知劳务报酬所得个人所得税适用税率为 30%，速算扣除数 2000。每次收入 4000 元以上的，减除 20% 的费用。计算王某当月培训所得应缴纳个人所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。（2017 年）

A. [30000 × (1 - 20%) - 2000] × 30% = 6600 (元)

B. 30000 × 30% - 2000 = 7000 (元)

C. 30000 × (1 - 20%) × 30% - 2000 = 5200 (元)

D.  $(30000 - 2000) \times 30\% = 8400$  (元)

【答案】 C

【解析】应纳税所得额  $= 30000 \times (1 - 20\%) = 24000$  (元)，适用加成征收的规定，即应纳税额  $=$  应纳税所得额  $\times$  适用税率  $-$  速算扣除数。

【案例】甲艺术团相声演员王某长期在乙茶馆“走穴”演出，每周六演出一场，如遇茶馆特殊安排则停演。王某 2017 年度各月从乙茶馆取得的演出收入及相应个人所得税税额计算如下表：

月份	收入额	按“劳务报酬所得”应缴纳的个人所得税税额
1 月	3000 元	$(3000 - 800) \times 20\% = 440$ (元)
2 月	22000 元	$22000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 3520$ (元)
3 月	30000 元	$30000 \times (1 - 20\%) \times 30\% - 2000 = 5200$ (元)
4 月	80000 元	$80000 \times (1 - 20\%) \times 40\% - 7000 = 18600$ (元)



东奥教育集团  
www.dongao.com