

## 第二单元 个人所得税法律制度

### 考点 2：工资、薪金所得——基本规定（★★★）

#### 1. 征税范围

“工资、薪金所得”税目，包括个人 **因任职或者受雇**而取得的工资（包括加班工资、岗位工资、工龄补贴等）、薪金、奖金、年终加薪、劳动分红、津贴、补贴以及与任职或者受雇有关的其他所得。

#### 2. 税率：3%～45%的7级超额累进税率（考试时税率表作为已知条件提供）。

个人所得税税率表（工资、薪金所得适用）

级数	全月应纳税所得额（含税级距）	税率（%）	速算扣除数
1	不超过 1500 元的部分	3	0
2	超过 1500 元至 4500 元的部分	10	105
3	超过 4500 元至 9000 元的部分	20	555
4	超过 9000 元至 35000 元的部分	25	1005
5	超过 35000 元至 55000 元的部分	30	2755
6	超过 55000 元至 80000 元的部分	35	5505
7	超过 80000 元的部分	45	13505

#### 3. 应纳税额的计算

（1）应纳税所得额 = 每月收入额 - 3500 元或 4800 元

（2）应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 速算扣除数

【提示1】工资、薪金所得，以每月收入额减除费用 3500 元后的余额，为应纳税所得额。

【提示2】“外籍”、“外派”人员，每月在减除 3500 元费用的基础上，再减除 1300 元的附加减除费用，费用扣除总额为 4800 元 / 月（“外籍”人员，是指在中国境内的外商投资企业和外国企业中工作取得工资、薪金所得的外籍人员；应聘在中国境内的企业、事业单位、社会团体、国家机关中工作取得工资、薪金所得的外籍专家。“外派”人员，是指在中国境内有住所而在中国境外任职或者受雇取得工资、薪金所得的人员）。

#### 4. 个人所得税通常以支付所得的单位或者个人为扣缴义务人。

