

第二单元 个人所得税法律制度

考点 4：工资、薪金所得——偶发收入的处理（★★）

（一）全年一次性奖金

1. 全年一次性奖金也包括年终加薪、实行年薪制和绩效工资办法的单位根据考核情况兑现的年薪和绩效工资。

2. 计算方法：单独作为一个月的工资、薪金所得计算纳税。

当月工资薪金与 3500 元（或 4800 元）的关系	税率和速算扣除数	应纳税额
当月工资薪金 \geq 3500 元（或 4800 元）	全年一次性奖金总额 \div 12，以商数查找适用的税率和速算扣除数	全年一次性奖金总额 \times 适用税率 - 速算扣除数
当月工资薪金 $<$ 3500 元（或 4800 元）	[全年一次性奖金总额 - （ 3500 元或 4800 元 - 当月工资）] \div 12，以商数查找适用的税率和速算扣除数	[全年一次性奖金总额 - （ 3500 元或 4800 元 - 当月工资）] \times 适用税率 - 速算扣除数

【案例 1】中国公民王某为国内某企业员工，2017 年 1 月份取得当月工资 4800 元和 2016 年全年一次性奖金 36000 元。

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
.....			

【解析】

（1）王某 1 月份工资收入应纳个人所得税 = （4800 - 3500） \times 3% = 39（元）。

（2）王某取得的全年一次性奖金：① 36000 \div 12 = 3000（元），查找税率表，适用税率 10%、速算扣除数 105；② 全年一次性奖金应纳个人所得税 = 36000 \times 10% - 105 = 3495（元）。

（3）王某 2017 年 1 月份共计应纳个人所得税 = 39 + 3495 = 3534（元）。

【案例 2】中国公民王某为国内某企业员工，2017 年 1 月份取得当月工资 2800 元和 2016 年全年一次性奖金 36000 元。

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
.....			

【解析】

（1）王某 1 月份工资低于 3500 元，工资部分无需缴纳个人所得税。

（2）王某取得的全年一次性奖金：

① [36000 - （3500 - 2800）] \div 12 = 2941.67（元），查找税率表，适用税率 10%、速算扣除数 105；

② 应纳税额 = [36000 - （3500 - 2800）] \times 10% - 105 = 3425（元）。

$$\begin{aligned}
 & \textcircled{1} V_s 3500 \quad \textcircled{1} \sqrt{2} \div 12 \\
 & \quad \quad \quad \textcircled{3} \sqrt{2} \times 10^{-} \\
 & \quad \quad \quad \textcircled{2} (\sqrt{2} - \frac{1}{\sqrt{2}}) \div 12 \\
 & \quad \quad \quad \textcircled{3} (\frac{1}{\sqrt{2}} - \frac{1}{\sqrt{2}}) \times 10^{-}
 \end{aligned}$$



东奥教育集团
www.dongao.com