

关于工资及薪金计税办法的说明

2019 年，新个人所得税法实施后，教职工工资、薪金所得，按累计预扣法计算预扣税款，到 2020 年 3 月份税务局汇算清缴时，多退少补。全年应纳税所得额预扣预缴适用税率表如下：

个人所得税预扣率表

（居民个人工资、薪金所得预扣预缴适用）

级数	全年累计预扣预缴应纳税所得额	预扣率（%）	速算扣除数
1	不超过 36000 元的部分	3	0
2	超过 36000 元至 144000 元的部分	10	2520
3	超过 144000 元至 300000 元的部分	20	16920
4	超过 300000 元至 420000 元的部分	25	31920
5	超过 420000 元至 660000 元的部分	30	52920
6	超过 660000 元至 960000 元的部分	35	85920
7	超过 960000 元的部分	45	181920

举例说明：XXX 工资发放情况如下图：

时间	工资应 税额	工资计税 起征点	专项扣除数 2000	工资以外发薪金		应交税款	
			子女教育 1000 赡养父母 1000	讲课费	劳务费	工资	薪金
一月	15000	5000	2000			240	
二月	15000	5000	2000			240	
三月	15000	5000	2000	9000		240	270
四月	15000	5000	2000		9000	590	900
五月	15000	5000	2000			800	
六月	15000	5000	2000			800	

1. 一月份工资应交税金 = $(15000 - 5000 - 2000) \times 3\% = 8000 \times 3\% = 240$
2. 二月份工资应交税金 = $(15000 \times 2 - 5000 \times 2 - 2000 \times 2) \times 3\% - 240$ (一月税) = $16000 \times 3\% - 240 = 480 - 240 = 240$
3. 三月份工资应交税金 = $(15000 \times 3 - 5000 \times 3 - 2000 \times 3) \times 3\% - 480$ (1-2月税合计) = $720 - 480 = 240$
4. 三月份发酬金应交税 = $(15000 \times 3 + 9000 - 5000 \times 3 - 2000 \times 3) \times 3\% - 720$ (1-3月税合计) = $33000 \times 3\% - 720 = 990 - 720 = 270$
5. 四月份工资应交税金 = $(15000 \times 4 + 9000 - 5000 \times 4 - 2000 \times 4) \times 10\% - 2520$ (速算扣除数) - 990 (1-3月工资税 + 酬金税) = $41000 \times 10\% - 2520 - 990 = 1580 - 990 = 590$
6. 四月份发酬金应交税 = $(15000 \times 4 + 9000 + 9000 - 5000 \times 4 - 2000 \times 4) \times 10\% - 2520$ (速算扣除数) - 1580 (1-4月工资税 + 酬金税) = $50000 \times 10\% - 2520 - 1580 = 2480 - 1580 = 900$
7. 五月份应交税金 = $(15000 \times 5 + 9000 + 9000 - 5000 \times 5 - 2000 \times 5) \times 10\% - 2520$ (速算扣除数) - 2480 (1-4月工资税 + 酬金税) = $58000 \times 10\% - 2520 - 2480 = 3280 - 2480 = 800$
8. 六月份应交税金 = $(15000 \times 6 + 9000 + 9000 - 5000 \times 6 - 2000 \times 6) \times 10\% - 2520$ (速算扣除数) - 3280 (1-5月工资税 - 酬金税) = $66000 \times 10\% - 2520 - 3280 = 4080 - 3280 = 800$
9. 七至十二月份发放工资及酬金的税金计算以此类推。