

2. 劳务报酬所得概念

个人从事劳务取得的所得（**兼职收入**）。

3. 稿酬所得概念

个人因其**作品**以**图书**、报刊等形式出版、发表而取得的所得。

4. 特许权使用费所得的概念

个人提供专利权、商标权、著作权、非专利技术以及其他特许权的**使用权**取得的所得。

劳务报酬、稿酬所得、特许权使用费所得预扣预缴税额的计算：

共用扣除	(1) 每次收入<4000元的，减除费用按800元计算； (2) 每次收入>4000元的，减除费用按20%计算。
劳务报酬	应预扣预缴税额=（每次收入-800或收入的20%）×预扣率-速算扣除数
稿酬所得	应预扣预缴税额=（每次收入-800或收入的20%）×70%×20%
特许权使用费所得	应预扣预缴税额=（每次收入-800或收入的20%）×20%

【案例】张三当月不同收入来源，个税预缴计算

所得来源	收入	税额计算
劳务报酬	各30000元	$30000 \times (1-20\%) \times 30\% - 2000 = 5200$
稿酬所得		$30000 \times (1-20\%) \times 70\% \times 20\% = 3360$ 或 $30000 \times (1-20\%) \times 14\% = 3360$
特许权使用费所得		$30000 \times (1-20\%) \times 20\% = 4800$

劳务报酬所得预扣预缴个人所得税预扣率表

级数	预扣预缴应纳税所得额	预扣率（%）	速算扣除数
1	不超过20000元	20	0
2	超过20000元至50000元的部分	30	2000
3	超过50000元的部分	40	7000

【知识点】个人所得税综合所得汇算清缴的办理

具体计算公式

应退或应补税额=〔（综合所得收入额-60000元-专项扣除-专项附加扣除-其他扣除-捐赠）×适用税率-速算扣除数〕-减免税额-已预缴税额

综合收入额计算	计算公式：纳税年度的综合收入额=①+②+③+④ ① <b>工资</b> 、薪金所得的收入额=100%的工资-不征税收入-免税收入； ② <b>劳务报酬收入额</b> =收入×（1-20%）； ③ <b>稿酬所得的收入额</b> =收入×（1-20%）×70%； ④ <b>特许权使用费收入额</b> =收入×（1-20%）。
---------	--

【总结】收入额的计算

工资薪金收入100%

劳务报酬、特许权使用费收入80%

稿酬所得收入56%

【案例】张三为某公司财务经理，2023年取得工资、薪金所得15000元/月，个人承担的三险一金1500元/月，符合条件的专项附加扣除2000元/月；另在外单位担任公司财务顾问，取得劳务费50000元，在当地某报刊发表财税文章，取得稿酬所得2000元，又取得特许权使用费所得10000元。

综合计算张三预扣预缴与综合汇缴对个税的影响。

解析：

张三当月不同收入来源，对个税的预缴计算：

1. 工资、薪金—18万元

$$180000 - 60000 - 18000 - 24000 = 78000 \text{ (元)}$$

$$78000 \times 10\% \text{ (税率)} - 2520 \text{ (速算扣除数)} = 5280 \text{ (元)}$$

2. 劳务报酬—5万元

$$50000 \times (1 - 20\%) \times 30\% \text{ (税率)} - 2000 \text{ (速算扣除数)} = 10000 \text{ (元)}$$

3. 稿酬所得—0.2万元

$$(2000 - 800) \times 70\% \times 20\% = 168 \text{ (元)}$$

$$\text{或 } (2000 - 800) \times 14\% = 168 \text{ (元)}$$

4. 特许权使用费所得—1万元

$$10000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 1600 \text{ (元)}$$

$$5. \text{合计预缴: } 5280 + 10000 + 168 + 1600 = 17048 \text{ (元)}$$

张三计算当年汇缴时应补（退）税额

收入额合计：229120元

其中：

工资收入额：180000（元）

劳务报酬收入额：50000×80%=40000（元）

稿酬所得收入额：2000×80%×70%=1120（元）

特许权使用费所得收入额：10000×80%=8000（元）

扣除费用合计：102000元

其中：减除费用60000元、专项扣除18000元、专项附加扣除24000元。

$$\text{应纳税所得额: } 229120 \text{ (收入额)} - 102000 \text{ (扣除项目)} = 127120 \text{ (元)}$$

$$\text{应纳税额} = 127120 \text{ (所得额)} \times 10\% \text{ (税率)} - 2520 \text{ (速算扣除数)} = 10192 \text{ (元)}$$

$$\text{年终应办理退税} = 10192 \text{ (应纳税额)} - 17048 \text{ (已纳税额)} = -6856 \text{ (退税额)} \text{ (元)}$$

无须办理年度汇算的情形	(1) 年度汇算需补税但综合所得收入全年不超过12万元的； (2) 年度汇算需补税金额不超过400元的； (3) 已预缴税额与年度汇算应纳税额一致的； (4) 符合年度汇算退税条件但不申请退税的。
-------------	---

需要办理年度汇算的情形	<p>(1) 已预缴税额大于年度汇算应纳税额且<b>申请退税</b>的；</p> <p>(2) 综合所得收入全年超过<b>12万元</b>且<b>需要</b>补税金额超过400元的。</p>
办理时间	<p>(1) 年度汇算时间为次年<b>3月1日至6月30日</b>。</p> <p>(2) 在中国境内无住所的纳税人在当年3月1日前离境的，可以在离境前办理年度汇算。</p>

(续表)

办理方式	<p>(1) 自行办理。</p> <p>(2) 通过取得<b>工资</b>、薪金或连续性取得<b>劳务报酬</b>所得的扣缴义务人代为办理。</p> <p>(3) 委托涉税专业服务<b>机构或其他单位</b>及个人办理，受托人需与纳税人签订授权书。</p>	
办理地点	自行办理或受托人为纳税人代理的	<p>(1) 向纳税人任职受雇单位所在地主管税务机关申报；有两处及以上任职受雇单位的，可自主选择向其中一处申报。</p> <p>(2) 没有任职受雇单位的，向其<b>户籍所在地</b>、经常居住地或者主要收入来源地的主管税务机关申报</p>
	扣缴义务人	向扣缴义务人的 <b>主管税务</b> 机关申报。