



第一节 纳税义务人与征税范围

2. 劳务报酬、稿酬和特许权使用费所得的预扣预缴办法：

每次收入	预扣预缴税额		
	劳务报酬 (3级累进)	稿酬	特许权使用费
不超过 4000元	$(\text{收入}-800) \times \text{预扣率}$	$(\text{收入}-800) \times 70\% \times 20\%$	$(\text{收入}-800) \times 20\%$
每次收入 4000元以上	$\text{收入} \times (1-20\%) \times \text{预扣率} - \text{速算扣除数}$	$\text{收入} \times (1-20\%) \times 70\% \times 20\%$	$\text{收入} \times (1-20\%) \times 20\%$



第一节 纳税义务人与征税范围

【例题】接上例，请计算劳务报酬所得预扣预缴税额。

附：个人所得税预扣率表（居民个人劳务报酬所得预扣预缴适用）

级数	预扣预缴应纳税所得额	预扣率 (%)	速算扣除数 (元)
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



第一节 纳税义务人与征税范围

解析： 劳务报酬所得应纳税所得额 = 收入 × (1 - 20%)
= 30000 × (1 - 20%) = 24000 (元)

劳务报酬所得应预扣预缴税额 = 24000 × 30% - 2000 =
5200 (元)

稿酬所得应纳税所得额 = 收入 × (1 - 20%) × 70% =
20000 × (1 - 20%) × 70% = 11200 (元)

稿酬所得应预扣预缴税额 = 11200 × 20% = 2240 (元)



第一节 纳税义务人与征税范围

【提示】劳务报酬所得预扣预缴的特殊规定

(1) 正在接受**全日制学历教育的学生**因**实习**取得劳务报酬所得的，扣缴义务人预扣预缴个人所得税时，可按**累计预扣法**计算并预扣预缴税款；



第一节 纳税义务人与征税范围

(2) 对按照累计预扣法预扣预缴劳务报酬所得个人所得税的居民个人，对**上一完整**纳税年度内**每月**均在**同一**单位预扣预缴劳务报酬个人所得税且**累计劳务报酬（不扣减任何费用及免税收入） \leq 6万元**的居民个人，扣缴义务人在预扣预缴本年度劳务报酬个人所得税时，累计减除费用自1月份起直接按照**全年6万元**计算扣除。

按照累计预扣法预扣预缴劳务报酬所得个人所得税的情形包括：

- ①正在接受**全日制学历教育的学生因实习**取得劳务报酬所得的；
- ②保险营销员、证券经纪人取得的佣金收入；
- ③从业人员自互联网平台企业取得劳务报酬所得。