

## （一）预扣预缴

### 1.收入额

工资薪金收入额=收入

劳务报酬收入额=收入×（1-20%）

特许权使用费收入额=收入×（1-20%）

稿酬收入额=收入×（1-20%）×70%

2.综合所得=工资薪金收入额+劳务报酬收入额+特许权使用费收入额+稿酬收入额

3.减除费用：居民个人每年 6 万元，非居民个人每月 5 千元；

4.专项扣除：三险一金，即按照国家规定的范围和标准缴纳的基本养老保险、基本医疗保险、失业保险等社会保险费和住房公积金等；——仅居民个人享受

5.专项附加扣除：包括子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息或者住房租金、赡养老人等支出；——仅居民个人享受

6.依法确定的其他扣除：包括个人缴付符合国家规定的企业年金、职业年金，个人购买符合国家规定的商业健康保险、税收递延型商业养老保险的支出，以及国务院规定可以扣除的其他项目。——仅居民个人享受

7.应纳税所得额=综合所得 -减除费用 - 专项扣除 - 专项附加扣除 - 依法确定的其他扣除

8.应纳税额=应纳税所得额×7 级超额累进税率的对应税率-速算扣除数

## （二）预扣预缴采用累计预扣法计算

累计预扣法具体计算公式：

本期应预扣预缴税额=（累计预缴应纳税所得额×税率-速算扣除数）-已预扣预缴税额

累计预缴应纳税所得额=累计收入-累计免税收入-累计基本减除费用-累计专项扣除-累计专项附加扣除-累计依法确定的其他扣除。

其中：累计基本减除费用，按照 5000 元/月乘以当前月份数计算。