

第三部分

个人所得税综合实训

【业务 7】 2014 年 1 月 10 日,办理个人所得税申报。请根据工资明细表(如图 3-1 所示)、人员信息表(如图 3-2 所示)和个人所得税税率表(如表 3-1 所示),填写扣缴个人所得税报告表。

要求: 裁剪下“纳税实操(综合实训)单据簿”(第 6~8 页)中的扣缴个人所得税报告表,根据资料填写完整。

填表说明:

- (1) 按顺序填写扣缴个人所得税报告表第 1 列的“序号”。
- (2) 扣缴个人所得税报告表第 2、3、4 列根据人员信息表(如图 3-2 所示)填写。
- (3) 扣缴个人所得税报告表第 5 列填写“工资薪金”。
- (4) 根据工资明细表(如图 3-1 所示)的所属期间,填写扣缴个人所得税报告表第 6 列。
- (5) 根据工资明细表(如图 3-1 所示)的应发工资,填写扣缴个人所得税报告表第 7 列。
- (6) 扣缴个人所得税报告表第 8 列“免税所得”填写国债利息等免税所得,若无则不填写。
- (7) 根据工资明细表(如图 3-1 所示)的“个人缴纳养老保险”、“个人缴纳医疗保险”、“个人缴纳失业保险”、“个人缴纳住房公积金”,分别对应填写扣缴个人所得税报告表第 9、10、11、12 列。
- (8) 扣缴个人所得税报告表第 16 列依据本表第 9、10、11、12、13、14、15 列之和填写。
- (9) 扣缴个人所得税报告表第 17 列的费用扣除标准为 3500.00。

部门	职位	姓名	身份证号码
总经理办	总经理	李月楼	318927197006233012
总经理办	总经理助理	曹仁辉	318923197809230736
行政部	部门经理	朱桐	318927198011202019
行政部	行政人员	孟云云	318921198505081031
财务部	财务经理	刘美凤	318927197210203862
财务部	会计	林挽荣	318925197606174861
财务部	出纳	肖玉蓉	318927198104183053
财务部	仓管	林小小	318928197706103217
销售部	部门经理	黄丹	318924197312110517
销售部	业务员	苏蓓	318923198011151972
销售部	业务员	苏青青	318922197911263014
采购部	部门经理	欧阳远	318926197209186016
采购部	业务员	刘珊珊	318927198308265016
生产车间	车间主任	韩文博	318920197201253010
生产车间	铣床H8工人	关小桔	318929198306172317
生产车间	铣床H8工人	许志鹏	318927198407113028
生产车间	铣床H8工人	兰冬赫	318924198009305123
生产车间	铣床H8工人	陆友	318927197711150142
生产车间	铣床H8工人	方乐乐	318927198103293056
生产车间	铣床K2工人	陈小宏	318928197204013026
生产车间	铣床K2工人	施小伟	318922197906173018
生产车间	铣床K2工人	陈小平	318927197808252067
装配车间	车间主任	真颜	318923197710201325
装配车间	铣床H8工人	周怀安	318923197612213078
装配车间	铣床H8工人	金翔宇	318926198011286018
装配车间	铣床H8工人	李丽梅	318927197601304716
装配车间	铣床H8工人	花小柔	318927197510252819
装配车间	铣床K2工人	高冠雄	318920198103203925
装配车间	铣床K2工人	蔡美雅	318926198209102315

图 3-2 人员信息表

表 3-1 工资薪金、年终奖所得适用个人所得税税率表

级数	全月含税收入级距	全月不含税收入级距	税率/%	速算扣除数/元
1	不超过 1500 元的部分	不超过 1455 元的部分	3	0
2	超过 1500 元至 4500 元的部分	超过 1455 元至 4155 元的部分	10	105
3	超过 4500 元至 9000 元的部分	超过 4155 元至 7755 元的部分	20	555
4	超过 9000 元至 35000 元的部分	超过 7755 元至 27255 元的部分	25	1005
5	超过 35000 元至 55000 元的部分	超过 27255 元至 41255 元的部分	30	2755
6	超过 55000 元至 80000 元的部分	超过 41255 元至 57505 元的部分	35	5505
7	超过 80000 元的部分	超过 57505 元的部分	45	13505

说明：

1. 本表含税级距指以每月收入额减除费用 3500 后的余额或者减除附加减除费用后的余额。
2. 含税级距适用于由纳税人负担税款的工资、薪金所得；不含税级距适用于由他人(单位)代付税款的工资、薪金所得。

(10) 扣缴个人所得税报告表第 19 列依据公式“第 19 列金额=第 7 列金额-第 16 列金额-第 17 列金额-第 18 列金额”填写,若计算结果为负数,则填写“0.00”。

(11) 根据个人所得税税率表(如表 3-1 所示)对应的税率及速算扣除数,填写到扣缴个人所得税报告表第 20、21 列,再计算出第 22、24、26 列。

扣缴个人所得税报告表“合计”栏填写各列数据之和。因各地规定略有差异,本实操暂不填写,具体请联系当地税务机关或拨打 12366 咨询。