

第三部分

个人所得税综合实训

【业务 3.1】 2017 年 1 月 10 日,企业申报个人所得税,请根据背景资料(见表 3-1、图 3-1 和图 3-2)填写扣缴个人所得税报告表。

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 1 500 元	不超过 1 455 元的部分	3	0
2	超过 1 500 元至 4 500 元	超过 1 455 元至 4 155 元的部分	10	105
3	超过 4 500 元至 9 000 元	超过 4 155 元至 7 755 元的部分	20	555
4	超过 9 000 元至 35 000 元	超过 7 755 元至 27 255 元的部分	25	1 005
5	超过 35 000 元至 55 000 元	超过 27 255 元至 41 255 元的部分	30	2 755
6	超过 55 000 元至 80 000 元	超过 41 255 元至 57 505 元的部分	35	5 505
7	超过 80 000 元	超过 57 505 元的部分	45	13 505

说明:

1. 本表含税级距指以每月收入额减除费用 3 500 元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。