

**深圳辦事處**

深圳市羅湖區嘉賓路 2018 號  
深華商業大廈 2508 室  
電話：+86 755 8268 4480  
傳真：+86 755 8268 4481

**上海辦事處**

上海市徐匯區中山西路 2025  
號永升大廈 1022 室  
電話：+86 21 6439 4114  
傳真：+86 21 6439 4414

**北京辦事處**

北京市東城區燈市口大街 33 號  
國中商業大廈 408A  
電話：+86 10 6210 1890  
傳真：+86 10 6210 1882

**Singapore Office**

9 Penang Road  
#07-15 Park Mall  
Singapore 238459  
Tel: +65 6883 1061  
Fax: +65 68831024

**國家稅務總局關於納稅人取得不含稅全年一次性獎金收入計征個人所得稅問題的批復  
國稅函[2005]715 號**

北京市地方稅務局：

你局《關於全年一次性獎金單位負擔稅款計算方法的請示》（京地稅個〔2005〕278 號）收悉。經研究，批復如下：

- 一、 根據《國家稅務總局關於印發〈徵收個人所得稅若干問題的規定〉的通知》（國稅發〔1994〕89 號）第十四條的規定，不含稅全年一次性獎金換算為含稅獎金計征個人所得稅的具體方法為：
  - （一）按照不含稅的全年一次性獎金收入除以 12 的商數，查找相應適用稅率 A 和速算扣除數 A
  - （二）含稅的全年一次性獎金收入=（不含稅的全年一次性獎金收入-速算扣除數 A）÷（1-適用稅率 A）
  - （三）按含稅的全年一次性獎金收入除以 12 的商數，重新查找適用稅率 B 和速算扣除數 B
  - （四）應納稅額=含稅的全年一次性獎金收入×適用稅率 B-速算扣除數 B
- 二、 如果納稅人取得不含稅全年一次性獎金收入的當月工資薪金所得，低於稅法規定的費用扣除額，應先將不含稅全年一次性獎金減去當月工資薪金所得低於稅法規定費用扣除額的差額部分後，再按照上述第一條規定處理。
- 三、 根據企業所得稅和個人所得稅的現行規定，企業所得稅的納稅人、個人獨資和合夥企業、個體工商戶為個人支付的個人所得稅款，不得在所得稅前扣除。