

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

**國家稅務總局關於僱主為僱員承擔全年一次性獎金部分稅款有關個人所得稅計算方法問題的公告
國家稅務總局公告 2011 年第 28 號**

為公平稅負,規範管理,根據《中華人民共和國個人所得稅法》、《國家稅務總局關於僱主為其僱員負擔個人所得稅稅款計征問題的通知》(國稅發[1996]199 號)和《國家稅務總局關於調整個人取得全年一次性獎金等計算徵收個人所得稅方法問題的通知》(國稅發[2005]9 號)等規定,現對僱員取得全年一次性獎金並由僱主負擔部分稅款有關個人所得稅計算方法問題公告如下:

一、僱主為僱員負擔全年一次性獎金部分個人所得稅款,屬於僱員又額外增加了收入,應將僱主負擔的這部分稅款併入僱員的全年一次性獎金,換算為應納稅所得額後,按照規定方法計征個人所得稅。

二、將不含稅全年一次性獎金換算為應納稅所得額的計算方法

(一) 僱主為僱員定額負擔稅款的計算公式:

應納稅所得額=僱員取得的全年一次性獎金+僱主替僱員定額負擔的稅款-當月工資薪金低於費用扣除標準的差額

(二) 僱主為僱員按一定比例負擔稅款的計算公式:

1. 查找不含稅全年一次性獎金的適用稅率和速算扣除數

未含僱主負擔稅款的全年一次性獎金收入÷12,根據其商數找出不含稅級距對應的適用稅率 A 和速算扣除數 A

2. 計算含稅全年一次性獎金

應納稅所得額=(未含僱主負擔稅款的全年一次性獎金收入-當月工資薪金低於費用扣除標準的差額-不含稅級距的速算扣除數 A×僱主負擔比例)÷(1-不含稅級距的適用稅率 A×僱主負擔比例)

三、對上述應納稅所得額,扣繳義務人應按照國稅發[2005]9 號檔規定的方法計算應扣繳稅款。即:將應納稅所得額÷12,根據其商數找出對應的適用稅率 B 和速算扣除數 B,據以計算稅款。計算公式:

應納稅額=應納稅所得額×適用稅率 B-速算扣除數 B

實際繳納稅額=應納稅額-僱主為僱員負擔的稅額

四、僱主為僱員負擔的個人所得稅款,應屬於個人工資薪金的一部分。凡單獨作為企業管理費列支的,在計算企業所得稅時不得稅前扣除。

本公告自 2011 年 5 月 1 日起施行。

特此公告。

國家稅務總局