

# 企业支付个人9类扣缴个税操作汇总篇！

产品名称	企业支付个人9类扣缴个税操作汇总篇！
公司名称	阳光奥美（上海）企业管理咨询有限公司
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	上海市徐汇区宛平南路 98 号永丰国际广场银座1117室
联系电话	18001396817

## 产品详情

个人所得税法将个人收入分为综合所得、生产经营所得、利息所得、股息红利所得、财产租赁所得、财产转让所得和偶然所得七大类型，除了生产经营所得自行申报之外，其他六种类型个人收入通常都是由企业支付个人，必须履行个税代扣代缴义务，现将所有代扣代缴业务及注意事项归为九类，列举如下：

### 一、工资薪金

个人工资薪金个税并入综合所得，按照年度实施汇算清缴，每个月企业发放工资时按照个人提供信息实施累计预扣法，减除基本费用扣除、专项扣除、专项附加扣除后适用税率3—45%。次年3月到6月个人年度汇算清缴，个税风险自行承担。

### 二、劳务报酬

劳务报酬并入综合所得，按照年度实施汇算清缴。但企业实际支付时仍应履行代扣代缴个税义务。

1、减除20%费用后按照20%—40%预扣（4000以内按照800计算减除费用）。预扣个税方法如下：

级数

本次应纳税所得额

税率

速算扣除数

1

不超过20000元部分

20%

0

2

20000—50000元部分

30%

2000

3

超过50000元部分

40%

7000

2、按次扣除。需要判断个人为连续性收入还是一次性收入，如为连续性收入，应按一月为一次。

3、劳务报酬代扣代缴不能减除专项附加扣除。

4、如果超过起征点（按次300—500，按月2万），需要取得个人代开的发票。如个人在税务机关daikaifapiao时候已经缴纳个税，无需代扣。但需要注意的是，如果个人daikaifapiao时缴纳税款为预扣个税，企业仍有扣缴义务，如果daikaifapiao缴纳税款为核定征收，企业无需代扣代缴。实务中越来越多省份，如广西、黑龙江都发文，要求税务机关在为个人劳务报酬daikaifapiao时不要征收个税，而是由支付方企业履行代扣代缴义务，这一点特别需要注意。

### 三、稿酬

1、减除20%费用后再乘以70%计算应税收入；（4000以内按照800计算减除费用）

2、稿酬支付给个人时按照20%预扣个人所得税。

3、按次预扣个税，参与综合所得个人年度汇算清缴，风险自行承担。

4、稿酬所得是否也需要缴纳增值税，多地存在争议，我们认为应属于个人转让著作权，免征增值税。理论上应到税务机关代开免税发票，实务中多未开具发票。

### 四、特许权使用费

1、减除20%费用计算应税收入（4000以内按照800计算减除费用）；

2、按照20%预扣。

3、按次预扣个税，参与综合所得个人年度汇算清缴，风险自行承担。

4、个人转让特许权使用权是否缴纳增值税的问题，需要区分对待，如果属于技术转让可以免征增值税，如果属于其他特许权，如商标就需要缴纳增值税，并在税务机关daikaifapiao。

## 五、利息

- 1、按照20%代扣代缴；
- 2、按照实际支付为一次；
- 3、如果超过起征点（按次300—500，按月2万），需要取得个人代开的发票。如个人在税务机关daikaifapi ao时候已经缴纳个税，无需代扣。

## 六、股息红利

- 1、企业应按照20%代扣代缴；
- 2、按照实际支付为一次；
- 3、股息红利不属于增值税应税行为，个人不缴纳增值税，企业也无需取得发票。

## 七、财产租赁费用

- 1、企业向个人支付财产租赁收入应按照20%代扣代缴个税。计算时可减除20%费用后计算应税收入，4000元以内按照800直接减除。
- 2、按照实际支付为一次；

## 八、财产转让收入

- 1、按照20%代扣代缴；以转让价款减除财产原值和合理费用后的余额为应纳税所得额。
- 2、按照实际支付为一次；

## 九、偶然所得

- 1、按照20%代扣代缴；
- 2、按照实际支付为一次；实务中企业支付给个人的偶然所得如营销中的促销礼品、会议中的奖品等常常难以实施扣缴，带来实际中的隐患。这一点特别需要注意。

