

兼职员工发放工资，要发票还是做工资表？不懂的会计要被淘汰了

| | |
|------|-------------------------------|
| 产品名称 | 兼职员工发放工资，要发票还是做工资表？不懂的会计要被淘汰了 |
| 公司名称 | 杭州好又快财务管理有限公司 |
| 价格 | 100.00/件 |
| 规格参数 | |
| 公司地址 | 杭州市上城区置鼎时代中心4幢632室 |
| 联系电话 | 0571-87911962 17764573265 |

产品详情

劳务报酬每个公司多多少少会涉及到相关的会计处理，小编发现，现在还有很多粉丝朋友，搞不清楚兼职（临时工）的人员的工资要发票还是列表，交税是如何交的？

01 兼职工资如何交税

案例指导：比如说，A公司找了个程序猿，做了一个小程序，共花费3000元，但是做完，付钱了，没有发票，这种情况如何缴税？我们公司应该如何做帐呢？

答：劳务报酬缴税，每次收入不超过四千元的，减除费用按八百元计算；每次收入四千元以上的，减除费用按百分之二十计算，余额便为应纳税所得额。

劳务报酬所得应预扣预缴税额=预扣预缴应纳税所得额×预扣率-速算扣除数

以上面为例计算如下：

预扣预缴税额=（3000-800）*0.2=440，所以程序员能拿到手的工资就是2560元。

那我们公司如何做帐呢？首先我们明确一点，我们和程序员之间是劳务关系，不属于雇佣关系，那劳务费到底是要发票还是列表发放呢？看看税局是怎么说的：

02 什么是劳务报酬？劳务报酬如何缴税？

新的个人所得税规定工资薪金，劳务报酬，稿酬，特许权使用费四项并入综合所得，一并适用综合税率表。下面我们就来了解一下劳务报酬到底是怎么回事吧！

1、劳务报酬是什么

劳务报酬所得是指个人从事设计，装潢，安装，制图，化验，测试，医疗，法律，会计，咨询，讲学，新闻，广播，翻译，审稿，书画，雕刻，影视，录音，录像，演出，表演，广告，展览，技术服务，介绍服务，代办服务以及其他劳务取得的所得。

2、劳务报酬的预扣预缴率

| 级数 | 预扣预缴应纳税所得额 | 预扣率（%） | 速算扣除数 |
|----|--------------------|--------|-------|
| 1 | 不超过20000元的 | 20 | 0 |
| 2 | 超过20000元至50000元的部分 | 30 | 2000 |
| 3 | 超过50000元的部分 | 40 | 7000 |

3、劳务报酬“次”和“月”的规定

劳务报酬所得属于一次性收入的，已取得该项目收入为一次；属于同一项目连续性收入的，以一个月内取得的收入为一次。

4、综合所得汇算清缴

根据《中华人民共和国个人所得税法》第六条规定，居民个人的综合所得，以每一纳税年度的收入额减除费用六万元以及专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除后的余额，为应纳税所得额。

劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得以收入减除百分之二十的费用后的余额为收入额。稿酬所得的收入额减按百分之七十计算。

03 劳务报酬不缴税也要申报！

粉丝问：单位向个人支付劳务报酬所得每次不超过800元，需要申报个税吗？

这个点还是有很大粉丝朋友搞不明白，很多人觉得没有超过800，不交个税，到时候也不用申报了，这样就错了！劳务报酬没有超过800元也是需要缴纳个税的~

解析如下：

劳务报酬所得每次收入未超过800元的，由于计算预扣预缴时“劳务报酬所得每次收入不超过四千元的，减除费用按八百元计算”，所以应预扣预缴个人所得税税额为0。

预扣预缴/代扣代缴/应缴税额为0，并不代表不需要申报，比如：某居民个人月工资4200，不考虑其他特殊情况，当月肯定不需要预扣预缴个人所得税，但是也需要申报。

新个税对居民个人取得工资薪金、劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费按照汇总为综合所得。且办理年度综合所得汇算清缴时，应当依法计算劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得的收入额，并入年度综合所得计算应纳税款，税款多退少补。

也就是说，如果劳务报酬所得每次收入未超过800元，不申报必然会导致汇算清缴时综合所得的应纳税额不准确，进而造成税款流失。

04 故意混淆劳务工资申报 这样发工资最容易被查

自从发票管控越来越严之后，很多企业想虚开都找不到票了！这个时候大多数公司就会在工资上动手脚，特别虚列人员工资、把在职人员工资按劳务发放，故意混淆劳务和工资申报等情况经常发生，特别是建筑行业、劳务公司、高新企业需要特别注意，以后不能再这样做了，小心要被请去“喝茶”了~

案例解析：前段时间公告过这样一件案例，我就简单给大家概括一下“某高新企业人为降低职工总人数，将在职人员工资通过劳务费形式列入成本费用发放，故意混淆劳务和工资，以达到少缴纳养老保险和享受企业所得税优惠政策的目的，最后导致被税务稽查！”这个案子应该还没判下来，罚款是跑不了了，以后高新企业能够享受到的优惠也甭想了！