



介绍国营企业奖金税的速算扣除算法

冯国仁

国营企业奖金税是采用超额累进税率制的。因此简化奖金税的计算有必要采用速算扣除的方法,但是《国营企业奖金税暂行规定》中没有列出速算扣除率。我们现将奖金税速算扣除率的计算方法介绍如下:

首先要把发放奖金相当于标准工资的月数,换算为占年度的百分数,然后再进行计算:

发放奖金相当于标准工资4个月 占年度的百分比为
33.33%

发放奖金相当于标准工资5个月 占年度的百分比为
41.66%

发放奖金相当于标准工资6个月 占年度的百分比为
50%

奖金税的速算扣除的计算:

设:年度标准工资总额为 m ,本年实发奖金额为

$$\frac{6}{12}m + a \quad (\text{超过六个月标准工资})$$

计算公式为:

$$\begin{aligned} \text{本年应纳奖金税} &= \left(\frac{6}{12}m + a \right) \times 300\% - (50\% \times 300\% \\ &\quad - 50\% \times 100\% + 41.66\% \\ &\quad \times 100\% - 41.66\% \times 30\% \\ &\quad + 33.33\% \times 30\%) m \cdots \cdots ① \\ &= (50\%m + a) \times 300\% - (100\% \\ &\quad + 29.17\% + 10\%) m \cdots \cdots ② \\ &= (50\%m + a) \times 300\% - (100\% \\ &\quad + 39.17\%) m \cdots \cdots ③ \\ &= (50\%m + a) \times 300\% - 139.17\%m \\ &\quad \cdots \cdots ④ \end{aligned}$$

①式中 $33.33\% \times 30\% = 10\%$ 为4—5个月级次的速算扣除率

②式中 $29.17\% + 10\% = 39.17\%$ 为5—6个月级次的速算扣除率

③式中 $100\% + 39.17\% = 139.17\%$ 为6个月以上级次的速算扣除率

上述速算扣除率列表如下:

奖金税速算扣除率表

全年发放奖金总额 (相当于人均标准 工资的月数)	税率%	速算扣除率%
4个月	0	0
4以上—5个月	30	10
5以上—6个月	100	39.17
6个月以上	300	139.17

应纳奖金税的计算公式:

本年应纳奖金税 = 实发奖金额 $\times$ 适用税率 - 速算扣除率 $\times$ 年度标准工资总额

例一、年标准工资额120万元,实发奖金55万元(5个半月)

本年应纳奖金税 = $55\text{万元} \times 100\% - 39.17\% \times 120\text{万元}$
= 8万元

验算:

发放奖金月数	奖金总额	税率	应纳奖金税
4个月	40万元	0	0
超发1个月	10万元	30%	3万元
超发0.5个月	5万元	100%	5万元
合计5.5个月	55万元		8万元

例二、年标准工资额120万元,实发奖金65万元

(6个半月)

本年应纳奖金税 = $65\text{万元} \times 300\% - 139.17\% \times 120\text{万元}$
= 28万元

验算:

发放奖金月数	奖金总额	税率	应纳奖金税
4个月	40万元	0	0万元
超发1个月	10万元	30%	3万元
超发1个月	10万元	100%	10万元
超发0.5个月	5万元	300%	15万元
合计6.5个月	65万元		28万元