

## 個人所得稅

### 例1

中國居民陳某為某公司職員，2021年1-4月公司應發工資為30,000元，每月公司按規定為其代扣代繳“三險一金”4,500元，從1月起享受兩項專項附加扣除子女教育1,000元、贍養老人1,000元。

#### 方法一

1月	( 30,000 - 5,000 - 4,500 - 1,000 - 1,000 ) x 3%	=	555
2月	( 30,000 x 2 - 5,000 x 2 - 4,500 x 2 - 1,000 x 2 - 1,000 x 2 ) x 10%	- 2,520 - 555	= 625
3月	( 30,000 x 3 - 5,000 x 3 - 4,500 x 3 - 1,000 x 3 - 1,000 x 3 ) x 10%	- 2,520 - 555 - 625	= 1,850
4月	( 30,000 x 4 - 5,000 x 4 - 4,500 x 4 - 1,000 x 4 - 1,000 x 4 ) x 10%	- 2,520 - 555 - 625 - 1,850	= 1,850

#### 方法二

1月	( 30,000 - 5,000 - 4,500 - 1,000 - 1,000 ) x 3%	=	555
2月	( 30,000 x 2 - 5,000 x 2 - 4,500 x 2 - 1,000 x 2 - 1,000 x 2 ) x 10%	- 2,520 - 555	= 625
3月	( 30,000 x 3 - 5,000 x 3 - 4,500 x 3 - 1,000 x 3 - 1,000 x 3 ) x 10%	- 2,520 - 1,180	= 1,850
4月	( 30,000 x 4 - 5,000 x 4 - 4,500 x 4 - 1,000 x 4 - 1,000 x 4 ) x 10%	- 2,520 - 3,030	= 1,850

### 例2

中國居民陳某為某公司職員，2021年3-6月公司應發工資為30,000元，每月公司按規定為其代扣代繳“三險一金”4,500元，從1月起享受兩項專項附加扣除子女教育1,000元、贍養老人1,000元。

3月	( 30,000 - 5,000 x 3 - 4,500 - 1,000 x 3 - 1,000 x 3 ) x 3%	=	135
4月	( 30,000 x 2 - 5,000 x 4 - 4,500 x 2 - 1,000 x 4 - 1,000 x 4 ) x 3%	- 0 - 135	= 555
5月	( 30,000 x 3 - 5,000 x 5 - 4,500 x 3 - 1,000 x 5 - 1,000 x 5 ) x 10%	- 2,520 - 690	= 940
6月	( 30,000 x 4 - 5,000 x 6 - 4,500 x 4 - 1,000 x 6 - 1,000 x 6 ) x 10%	- 2,520 - 1,630	= 1,850

### 例3

中國居民陳某為某公司職員，2021年3-6月公司應發工資為30,000元，每月公司按規定為其代扣代繳“三險一金”4,500元，從4月起享受專項附加扣除子女教育1,000元、從5月起享受專項附加扣除贍養老人1,000元。

3月	( 30,000 - 5,000 x 3 - 4,500 ) x 3%	=	315
4月	( 30,000 x 2 - 5,000 x 4 - 4,500 x 2 - 1,000 ) x 3%	- 0 - 315	= 585
5月	( 30,000 x 3 - 5,000 x 5 - 4,500 x 3 - 1,000 x 2 - 1,000 ) x 10%	- 2,520 - 900	= 1,430
6月	( 30,000 x 4 - 5,000 x 6 - 4,500 x 4 - 1,000 x 3 - 1,000 x 2 ) x 10%	- 2,520 - 2,330	= 1,850