



广深12366直播间



全年一次性奖金

日期：2022-01-26

••• 目录 •••

1. 全年一次性奖金的定义
2. 全年一次性奖金政策概述
3. 相关案例分析
4. 热点问题


● ● ● PART 01 ● ● ●

全年一次性奖金的定义

《国家税务总局关于调整个人取得全年一次性奖金等计算征收个人所得税方法问题的通知》（国税发〔2005〕9号）：

一、全年一次性奖金是指行政机关、企事业单位等扣缴义务人根据其全年经济效益和对雇员全年工作业绩的综合考核情况，向雇员发放的一次性奖金。

上述一次性奖金也包括年终加薪、实行年薪制和绩效工资办法的单位根据考核情况兑现的年薪和绩效工资。

 雇员取得除全年一次性奖金以外的其它各种名目奖金，如半年奖、季度奖、加班奖、先进奖、考勤奖等，一律与当月工资、薪金收入合并。

● ● ● PART 02 ● ● ●

全年一次性奖金政策概述

《财政部 税务总局关于个人所得税法修改后有关优惠政策衔接问题的通知》（财税〔2018〕164号），全年一次性奖金计税方式可分为单独计税和合并计税两种方式。



单独计税



合并计税

在一个纳税年度内，对每一个纳税人，该计税办法只允许采用一次。



单独计税的运算

以全年一次性奖金收入除以12个月得到的数额，按照按月换算后的综合所得税率表，确定适用税率和速算扣除数，单独计算纳税。计算公式为：

$$\text{应纳税额} = \text{全年一次性奖金收入} \times \text{适用税率} - \text{速算扣除数}$$

💎 按月换算后的综合所得税率表（简称月度税率表）可在文件《财政部 税务总局关于个人所得税法修改后有关优惠政策衔接问题的通知》（财税〔2018〕164号）附件查看



| 级数 | 全月应纳税所得额 | 预扣率（%） | 速算扣除数 |
|----|--------------------|--------|-------|
| 1 | 不超过3000元 | 3 | 0 |
| 2 | 超过3000元至12000元的部分 | 10 | 210 |
| 3 | 超过12000元至25000元的部分 | 20 | 1410 |
| 4 | 超过25000元至35000元的部分 | 25 | 2660 |
| 5 | 超过35000元至55000元的部分 | 30 | 4410 |
| 6 | 超过55000元至80000元的部分 | 35 | 7160 |
| 7 | 超过80000元的部分 | 45 | 15160 |



合并计税的运算

纳税人选择合并申报，将全年一次性奖金收入并入当年综合所得计算纳税。

全年综合所得应纳税额 = 应纳税所得额（全年收入额 - 减除费用 - 专项扣除 - 专项附加扣除 - 依法确定的其他扣除） × 税率 - 速算扣除数

◆ 上述公式使用的税率及速算扣除数为综合所得税率表所列明的数据



| 级数 | 累计预扣预缴应纳税所得额 | 预扣率（%） | 速算扣除数 |
|----|----------------------|--------|--------|
| 1 | 不超过36000元 | 3 | 0 |
| 2 | 超过36000元至144000元的部分 | 10 | 2520 |
| 3 | 超过144000元至300000元的部分 | 20 | 16920 |
| 4 | 超过300000元至420000元的部分 | 25 | 31920 |
| 5 | 超过420000元至660000元的部分 | 30 | 52920 |
| 6 | 超过660000元至960000元的部分 | 35 | 85920 |
| 7 | 超过960000元的部分 | 45 | 181920 |

全年一次性奖金单独计税执行期限

2023

December

31

《财政部 税务总局公告关于延续实施全年一次性奖金等个人所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第42号）：全年一次性奖金单独计税优惠政策**执行期限延长至2023年12月31日。**

● ● ● PART 03 ● ● ●

相关案例分析

老李全年工资20万元，年底奖金2.4万元，假设可享受三险一金、赡养老人等扣除共4.4万元。在年度汇算时，如何缴税？

1.单独计税

年终奖应纳税额： $24000 \times 3\% = 720$ 元

工薪应纳税额： $(200000 - 60000 - 44000) \times 10\% - 2520 = 7080$ 元

综合所得应纳税额： $720 + 7080 = 7800$ 元

老李全年工资20万元，年底奖金2.4万元，假设可享受三险一金、赡养老人等扣除共4.4万元。在年度汇算时，如何缴税？

2.合并计税

扣除6万元减除费用和4.4万元后，综合所得应纳税额：

$$(200000 + 24000 - 60000 - 44000) \times 10\% - 2520 = 9480 \text{元}$$



两种方式下，税额相差1680元，老李选择单独计税更划算。

小张全年工资12万元，年底奖金6万元，假设可享受三险一金、赡养老人等扣除共4万元。在年度汇算时如何缴税？

1.单独计税

年终奖应纳税额： $60000 \times 10\% - 210 = 5790$ 元

工资薪金应纳税额： $(120000 - 60000 - 40000) \times 3\% = 600$ 元

综合所得应纳税额： $5790 + 600 = 6390$ 元

小张全年工资12万元，年底奖金6万元，假设可享受三险一金、赡养老人等扣除共4万元。在年度汇算时如何缴税？

2.合并计税

扣除6万元减除费用和4万元后，综合所得应纳税额：

$$(120000+60000-60000-40000) \times 10\% - 2520 = 5480 \text{元}$$



两种方式下，税额相差910元，小张将奖金并入综合所得纳税缴税更少。

一般情况下，单独适用全年一次性奖金政策可以避免部分人因全年一次性奖金并入综合所得后提高适用税率。但是对部分**中低收入者**而言，如将全年一次性奖金**并入当年综合所得**，扣除基本减除费用、专项扣除、专项附加扣除以及其他扣除等后，可能本就**无需缴纳税款**或者**缴纳较少税款**。由此可见，如果这部分中低收入者采用单独适用全年一次性奖金的计税方法，反而会产生应纳税款，增加其税费负担。

在实际操作中，由于每个人的收入、专项扣除、专项附加扣除以及可享受的税收优惠等情况不同，计税方法的选择因人而异，适用哪种计税方式更优需要具体计算分析，可以借助个人所得税APP帮助测算。

● ● ● PART 04 ● ● ●

热 点 问 题

01

全年一次性奖金的税款所属期如何确定？

按照个人所得税法的规定，工资实际发放的日期所属的月份即为税款所属期。税款所属期下月的征期为该所属期税款对应的申报期。纳税人应当按照工资发放期进行税款的计算，在税法规定的税款申报期内进行税款的申报。

因此，就扣缴义务人而言，全年一次性奖金的税款所属期，即为全年一次性奖金的实际发放月份。

例1：企业在2021年12月发放员工2021年的年终奖，其税款所属期即为2021年12月，应当在2022年1月的申报期内进行申报。

例2：企业在2022年1月发放员工2021年的年终奖，其税款所属期即为2022年1月，应当在2022年2月的申报期内进行申报。

02

实行年薪制的企业，发放给员工的年薪，是否属于全年一次性奖金？

属于。根据《国家税务总局关于调整个人取得全年一次性奖金等计算征收个人所得税方法问题的通知》（国税发〔2005〕9号）第一条规定：全年一次性奖金是指行政机关、企事业单位等扣缴义务人根据其全年经济效益和对雇员全年工作业绩的综合考核情况，向雇员发放的一次性奖金。上述一次性奖金也包括年终加薪、实行年薪制和绩效工资办法的单位根据考核情况兑现的年薪和绩效工资。

03

个人取得单位发放的半年奖、季度奖，能否按照全年一次性奖金缴纳个人所得税？

不可以。根据《国家税务总局关于调整个人取得全年一次性奖金等计算征收个人所得税方法问题的通知》（国税发〔2005〕9号）第五条规定：雇员取得除全年一次性奖金以外的其他各种名目奖金，如半年奖、季度奖、加班奖、先进奖、考勤奖等，一律与当月工资、薪金收入合并，按税法规定缴纳个人所得税。

04

个人取得的全年一次性奖金已按单独计税申报，可以在办理综合所得年度汇算的时候并入计算吗？

纳税人在办理个税年度汇算时，可选择将其并入综合所得计税。目前可以通过手机个税APP实现。具体操作是：登录个人所得税APP，进入【综合所得年度汇算】，在申报表【工资薪金】项下的【**奖金计税方式选择**】中，选择【全部并入综合所得计税】。以此将单独计税的全年一次性奖金并入综合所得。

05

纳税人取得的一笔全年一次性奖金，能否拆分开计算，一部分并入综合所得计算，另一部分不并入综合所得计算？

取得的一笔全年一次性奖金，不能拆分开计算，同一笔年终奖只能选择一种计算方式。

06

全年一次性奖金在同一个月分两笔发放，是否能在次月合并按照单独计税方式申报个人所得税？

按照个人所得税法规定，工资薪金按月计算，于次月15日内预扣预缴税款。因此，对同一个月分两笔发放的全年一次性奖金，可在次月合并、按照单独计税方式申报个人所得税。

07

全年一次性奖金的计算方法可以使用几次？工作未满一年的职工也适用吗？

根据《国家税务总局关于调整个人取得全年一次性奖金等计算征收个人所得税方法问题的通知》（国税发〔2005〕9号）第三条规定，在一个纳税年度内，对每一个纳税人，全年一次性奖金单独计税办法只允许采用一次（包括工作未满一年的职工）。

08


个人取得全年一次性奖金，选择单独计税，不并入综合所得，该笔收入还需要参与综合所得年度汇算清缴吗？

依据税法规定，综合所得年度汇算不涉及财产租赁等分类所得，以及纳税人按规定选择不并入综合所得计算纳税的全年一次性奖金等所得。所以，纳税人按规定选择单独计税的全年一次性奖金，不需要参与年度汇算清缴。

9

当月取得工资薪金和选择单独计税年终奖，捐赠金额较大，在当月工资薪金中扣除不完的部分，可以继续在当地年终奖中扣除吗？

居民个人取得全年一次性奖金、股权激励等所得，且按规定采取不并入综合所得而单独计税方式处理的，公益捐赠支出扣除比照分类所得的扣除规定处理。因此当月取得工资薪金和年终奖选择单独计税的，因捐赠金额较大而在当月工资薪金中扣除不完的部分，可以继续在当地年终奖中扣除。



广深12366
直播间

● ● ●
感谢观看

广州市税务局

深圳市税务局