



由于个人所得税采用超额累进税率，每次手工计算时都要看税率表、速算扣除数，非常麻烦，那么如果能用下面的公式在Excel计算，就非常方便智能，只要套用公式就可以，不需要记住公式，每次使用时调用即可。

应纳税所得额=IF((经营所得-各项扣除等)>0,(经营所得-各项扣除等),0)

生产经营型个人所得税税率		
年应税收入	适用税率	速算扣除数
不超过30000元的部分	5%	0
超过30000元至90000元的部分	10%	1500
超过90000元至300000元的部分	20%	10500
超过300000元至500000元的部分	30%	40500
超过500000元的部分	35%	65500

经营所得个  
人所得税适用【速算扣

除数】=IF(应纳税所得额<30000,0,IF(应纳税所得额<90000,1500,IF(应纳税所得额<300000,10500,IF(应纳税所得额<500000,40500,65500))))

经营所得个人所得税适用【税率】=IF(应纳税所得额<30000,0.05,IF(应纳税所得额<90000,0.1,IF(应纳税所得额<300000,0.2,IF(应纳税所得额<500000,0.3,0.35))))

综合所得个人所得税税率		
年应税收入	适用税率	速算扣除数
不超过36000	3%	0
36000-144000	10%	2520
144000-300000	20%	16920
300000-420000	25%	31920
420000-660000	30%	52920
660000-960000	35%	85920
超过960000	45%	181920

综合所得个人所得税适用【速算扣除数】=IF(应纳税所得额<36000,0,IF(应纳税所得额<144000,2520,IF(应纳税所得额<300000,16920,IF(应纳税所得额<420000,31920,IF(应纳税所得额<660000,52920,IF(应纳税所得额<960000,85920,181920))))))

综合所得个人所得税适用【税率】=IF(应纳税所得额<36000,0.03,IF(应纳税所得额<144000,0.1,IF(应纳税所得额<300000,0.2,IF(应纳税所得额<420000,0.25,IF(应纳税所得额<660000,0.3,IF(应纳税所得额<960000,0.35,0.45))))))

应纳税所得额在Excel表格中，用表格名代替，也可以用直接用数据。

应用：Excel个人所得税经营所得纳税申报表（A表）税率、速算扣除数计算。

	A	B	C	D	E	F	G	H
1	<b>个人所得税经营所得纳税申报表 (A表)</b>							
2	税款所属期: 2022年01月01日-2022年3月31日							
8	项目		行次		金额 (比例)		备注	
9	一、收入总额		1		2,000,000.00		按季度累计	
10	二、成本费用		2		1,500,000.00		按季度累计 包括营业成本、营业费用、管理费用、财务费用、附加税金等但不包括合伙人工资	
11	三、利润总额		3		500,000.00			
12	四、弥补以前年度亏损		4		-			
13	五、应税所得率 (%)		5		-		针对核定征收的, 与查账征收无关	
14	六、合伙企业个人合伙人分配比例 (%)		6		40.00%			
15	七、允许扣除的个人费用及其他扣除 (7=8+9+14)		7		17,790.00			
26	八、准予扣除的捐赠额		18		-		按季度累计	
27	九、应纳税所得额		19		182,210.00			
28	十、税率 (%)		20		20.00%		IF(G27 < 30000,0.05,IF(G27 < 90000,0.1,IF(G27 < 300000,0.2,IF(G27 < 500000,0.3,0.35))))	
29	十一、速算扣除数		21		10,500.00		IF(G27 < 30000,0,IF(G27 < 90000,1500,IF(G27 < 300000,10500,IF(G27 < 500000,40500,65500))))	
30	十二、应纳税额 (22=19×20-21)		22		25,942.00			
31	十三、减免税额 (附报《个人所得税减免事项报告表》)		23					
32	十四、已缴税额		24					
33	十五、应补/退税额 (25=22-23-24)		25					

( 点击查看大图 )

Excel个人所得税综合所得纳税申报表税率、速算扣除数计算。

	A	B	C	D	E
1	全年综合所得个人所得税测算表				
2	综合申报表序号	综合申报表项目	每月金额	全年金额/比例	备注
3	2	姓名			录入
4	3	身份证件类型			录入
5	4	身份证件号码			录入
6	5	纳税人识别号	身份证号		录入
7	6	是否为非居民个人	否		录入
8	7	所得项目	正常工资薪金		录入
9	收入额小计	收入额计算	12,000.00	144,000.00	公式
10	8	收入	12,000.00	144,000.00	录入
11	9	费用		-	录入
12	10	免税收入		-	录入
13	11	减除费用	5,000.00	60,000.00	录入
14	专项扣除小计	专项扣除	705.20	8,462.40	公式
15	12	基本养老保险费	557.76	6,693.12	录入
16	13	基本医疗保险费	139.44	1,673.28	录入
17	14	失业保险费	8.00	96.00	录入
18	15	住房公积金	348.60	4,183.20	录入
19	其他扣除小计	其他扣除	200.00	2,400.00	公式
20	16	年金	200.00	2,400.00	录入
21	17	商业健康保险		-	录入
22	18	税延养老保险		-	录入
23	19	财产原值		-	录入
24	20	允许扣除的税费		-	录入
25	21	其他		-	录入
26	专项附加扣除小计	专项附加扣除	2,000.00	24,000.00	公式
27	25	子女教育	500.00	6,000.00	录入
28	26	赡养老人		-	录入
29	27	住房贷款利息			录入
30	28	住房租金	1,500.00	18,000.00	录入
31	29	继续教育			录入
32	31	减按计税比例		-	录入
33	32	准予扣除的捐赠额		-	录入
34	33	应纳税所得额		49,137.60	公式
35	34	税率/预扣率		10%	公式
36	35	速算扣除数		2,520.00	公式
37	36	应纳税额		2,393.76	公式

( 点击查看大图 )

本文为原创，未经许可禁止转载。

VivianLin 编辑于2022年2月3日，欢迎留言与转发，感兴趣的朋友也可以在后台私信6咨询。