



个人所得税门槛提高、新税率惠及低收入人群

本期快讯讨论的法规：

- 关于《中华人民共和国个人所得税法》的第六次修正

背景

2011年6月30日，全国人民代表大会常务委员会第二十一次会议审议通过了《中华人民共和国个人所得税法》第六次修正案。新修改的税法自2011年9月1日起施行。

修正案草案曾于2011年4月25日向社会公布并征集意见。考虑到社会公众的近24万条反馈意见，修正案对个人所得税法作出了如下修改并最终获得通过：

1. 工资薪金所得月费用扣除标准将由人民币2,000元提高至人民币3,500元

工资薪金所得费用扣除标准由修正案草案提议的人民币3,000元/月，进一步提高至人民币3,500元/月。

费用扣除标准的提高是否会对外籍个人产生影响尚待分晓，具体细则仅会在《中华人民共和国个人所得税法实施条例》中论述。就2008年3月生效的个人所得税法修正案而言，其于2008年2月18日颁布的个人所得税法实施条例明确外籍个人的费用扣除标准保持不变。我们认为这一情况可能会再次发生。

2. 工资薪金所得的9级超额累进税率将修改为7级，取消15%和40%两档税率

工资薪金所得适用的个人所得税新税率表如下：

级数	全月应纳税所得额	税率 (%)
1	不超过 1,500 元的	3%
2	超过 1,500 元至 4,500 元的部分	10%
3	超过 4,500 元至 9,000 元的部分	20%
4	超过 9,000 元至 35,000 元的部分	25%
5	超过 35,000 元至 55,000 元的部分	30%
6	超过 55,000 元至 80,000 元的部分	35%
7	超过 80,000 元的部分	45%

下表对比了在现行的税率体制下及新税率体制下个人所得税税赋情况，表明税赋由低收入人群转向高收入人群

收入 (未含社会保险费)	应纳税额 (现行税率)	应纳税额 (新税率)	提高 / (降低)
2,500	25	-	(25)
5,000	325	45	(280)
12,000	1,625	1,145	(480)
20,000	3,225	3,120	(105)
38,600	7,775	7,775	-
50,000	11,025	11,195	170
90,000	24,825	25,420	595
120,000	37,725	38,920	1,195

3. 个体工商户生产经营所得和承包承租经营所得的级距进行了调整

修改后的个体工商户生产经营所得和承包承租经营所得适用的税率表如下：

级数	全年应纳税所得额	税率 (%)
1	不超过 15,000 元的	5%
2	超过 15,000 元至 30,000 元的部分	10%
3	超过 30,000 元至 60,000 元的部分	20%
4	超过 60,000 元至 100,000 元的部分	30%
5	超过 100,000 元的部分	35%

4. 个人所得税纳税申报期限延长至次月15日内

纳税人和扣缴义务人可在次月15日内申报缴纳上月的个人所得税税款。至此，个人所得税纳税申报期限和企业所得税、增值税、营业税等税种的申报期限一致。

毕马威观察

现行个人所得税修正案明显加大了对高薪收入者的调节力度，从而取得收入再分配效应。然而，值得注意的是，高薪收入者和高收入者是有区别的。后者一般以非劳动所得为主要收入来源，例如股权、房地产等财产转让而产生的资本利得。为进一步加强收入再分配效应，我们相信中国税务机关将持续加强对高收入人群的个人所得税征收，特别是在投资收益所得和资产转让所得方面。

联系我们

何坤明

税务服务主管合伙人
中国和香港特别行政区
电话: +86 (10) 8508 7082
khoonming.ho@kpmg.com

北京/沈阳

凌先肇

税务服务主管合伙人
华北区
电话: +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

青岛

彭晓峰

电话: +86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

上海/南京

卢奕

税务服务主管合伙人
华中区
电话: +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

杭州

吴智广

电话: +86 (571) 2803 8081
martin.ng@kpmg.com

成都

周咏雄

电话: +86 (28) 8673 3916
anthony.chau@kpmg.com

广州

李一源

电话: +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

福州/厦门

李瑾

电话: +86 (592) 2150 888
jean.j.li@kpmg.com

深圳

孙桂华

税务服务主管合伙人
华南区
电话: +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

香港

杨嘉燕

电话: +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

华北区

凌先肇

税务服务主管合伙人
华北区
电话: +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

冯栢文 (Vaughn Barber)

电话: +86 (10) 8508 7071
vaughn.barber@kpmg.com

郑占广

电话: +86 (10) 8508 7512
roger.di@kpmg.com

古军华

电话: +86 (10) 8508 7095
john.gu@kpmg.com

贾肖肖

电话: +86 (10) 8508 7517
jonathan.jia@kpmg.com

彭晓峰

电话: +86 (10) 8508 7516
+86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

黄伟光

电话: +86 (10) 8508 7085
michael.wong@kpmg.com

延峰

电话: +86 (10) 8508 7508
irene.yan@kpmg.com

张豪

电话: +86 (10) 8508 7509
tracy.h.zhang@kpmg.com

赵希尧

电话: +86 (10) 8508 7096
abe.zhao@kpmg.com

赵彤

电话: +86 (10) 8508 7515
catherine.zhao@kpmg.com

高桥宏幸

电话: +86 (10) 8508 7078
hiroyuki.takahashi@kpmg.com

华中区

卢奕

税务服务主管合伙人
华中区
电话: +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

周咏雄

电话: +86 (21) 2212 3206
+86 (28) 8673 3916
anthony.chau@kpmg.com

池澄

电话: +86 (21) 2212 3433
cheng.chi@kpmg.com

张少云

电话: +86 (21) 2212 3268
bolivia.cheung@kpmg.com

符碧琴

电话: +86 (21) 2212 3412
dawn.foo@kpmg.com

何超良

电话: +86 (21) 2212 3406
chris.ho@kpmg.com

梁新彦

电话: +86 (21) 2212 3488
sunny.leung@kpmg.com

吴智广

电话: +86 (21) 2212 2881
+86 (571) 2803 8081
martin.ng@kpmg.com

大谷泰彦

电话: +86 (21) 2212 3360
yasuhiko.otani@kpmg.com

谢忆璐

电话: +86 (21) 2212 3422
grace.xie@kpmg.com

许子冲

电话: +86 (21) 2212 3404
zichong.xu@kpmg.com

翁晔

电话: +86 (21) 2212 3431
jennifer.weng@kpmg.com

张日文

电话: +86 (21) 2212 3415
william.zhang@kpmg.com

黄及时

电话: +86 (21) 2212 3605
david.huang@kpmg.com

饶戈军

电话: +86 (21) 2212 3208
amy.rao@kpmg.com

张宇

电话: +86 (21) 2212 3350
leonard.zhang@kpmg.com

华南区

孙桂华

税务服务主管合伙人
华南区
电话: +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

李瑾

电话: +86 (755) 2547 1128
+86 (592) 2150 888
jean.j.li@kpmg.com

李雁

电话: +86 (21) 2547 1198
jean.li@kpmg.com

李一源

电话: +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

廖雅芸

电话: +86 (20) 3813 8668
kelly.liao@kpmg.com

何晓宜

电话: +86 (755) 2547 1276
angie.ho@kpmg.com

香港

刘麦嘉轩

税务服务主管合伙人
香港特别行政区
电话: +852 2826 7165
ayesha.lau@kpmg.com

艾柏熙 (Chris Abbiss)

电话: +852 2826 7226
chris.abbiss@kpmg.com

包迪云 (Darren Bowdern)

电话: +852 2826 7166
darren.bowdern@kpmg.com

甘毅信 (Alex Capri)

电话: +852 2826 7223
alex.capri@kpmg.com

霍宁思 (Barbara Forrest)

电话: +852 2978 8941
barbara.forrest@kpmg.com

白士平 (Ken Harvey)

电话: +852 2685 7806
ken.harvey@kpmg.com

何博礼 (Nigel Hobler)

电话: +852 2143 8784
nigel.hobler@kpmg.com

甘兆年 (Charles Kinsley)

电话: +852 2826 8070
charles.kinsley@kpmg.com

孔達信 (John Kondos)

电话: +852 2685 7457
john.kondos@kpmg.com

伍耀辉

电话: +852 2143 8709
curtis.ng@kpmg.com

潘嘉礼 (Kari Pahlman)

电话: +852 2143 8777
kari.pahlman@kpmg.com

譚培立 (John Timpany)

电话: +852 2143 8790
john.timpany@kpmg.com

王尹巧仪

电话: +852 2978 8288
jennifer.wong@kpmg.com

邢果欣

电话: +852 2978 8965
christopher.xing@kpmg.com

杨嘉燕

电话: +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

kpmg.com/cn

本刊物所载资料仅供一般参考用,并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料,但本所不能保证这些数据在阁下收取本刊物时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据本刊物所载资料行事。

© 2011 毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所, 是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织 (“毕马威国际”) 相关联的独立成员所网络中的成员。© 2011 毕马威企业咨询(中国)有限公司 — 中国外商独资企业, 是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织 (“毕马威国际”) 相关联的独立成员所网络中的成员。版权所有, 不得转载。毕马威的名称、标识和 “cutting through complexity” 均属于毕马威国际的注册商标。