

税务合规计划

网红主播专属定制

江苏薪遇见



落地首月成为抖音合规服务商

专属网红主播园区

税 务 网 红 主 播 专 项 指 导 意 见

网红主播原有违规模式（拆分收入、隐匿收入）

个体户核定

灵活用工拆分收入



原有模式“消失的个人所得税”

网红主播现有合规模式

根据收入性质

查账征收

从实质课税原则出发



主播行业合规的税收政策

收入类型	适用税种	税率/计算方式
直播打赏/礼物分成	个人所得税(劳务报酬/经营所得)	劳务报酬：20%-40%(按次预扣) 经营所得：5%-35%(年度汇算)
平台签约工资	个人所得税(工资薪金)	3%-45%(累计预扣法)
广告代言/商演	个人所得税(劳务报酬)	20%-40%
个人工作室收入	增值税+个人所得税(经营所得)	增值税：1%(小规模纳税人，2027年前优惠) 个税：5%-35%



国家政策依据

《个人所得税法》及实施条例》

MCN机构或平台代扣代缴义务:

1、MCN机构或平台需对主播的打赏收入、带货佣金履行个人所得税代扣代缴义务(通常按”劳务报酬”预扣20%-40%)。

2、若主播通过工作室/个体户签约，平台需核实其税务登记资质，按“经营所得”开具发票。



国家政策依据

《网络直播营销管理办法（试行）》
（国家七部门联合发布）

数据报送要求：

MCN机构或平台需定期向税务机关提供主播的收入明细、分成比例、合作商家信息，便于税务稽查。



国家政策依据

财政部税务总局公告2023年第19号
(小规模纳税人增值税减免)

高收入主播监管:

年收入超50万元的主播纳入重点监管名单，平台需加强交易流水审核。



国家政策依据

关于进一步网络直播营利行为促进行业健康发展的意见（税总所得发（2022）25号文）

网络直播发布者开办的企业和个人工作室应按照国家有关规定设置账簿，对其原则上采用查账征收的方式计征所得税。

总局下发主播协查文件数据搜集一

个人所得税自查报告

本人，男，汉族，身份证号：按照贵局相关要求，我进行了相关方面内容的自查，现将自查结果回报如下：

一、个人及自查基本情况

本人名下共有 个公司，分别为 ，几个公司中，我虽然担任公司法人代表，但是，我不领工资。我全部收入为网络直播带货收入。我按照贵局要求，对个人 2024 年至 2025 年我工资薪金、经营所得、劳务所得进行了自查。

二、涉税情况

（一）、工资、薪金方面

- 1、没有未按照居民纳税人和非居民纳税人确认标准的规定确认应代扣代缴税款的行为，少扣缴个人所得税。
- 2、没有扣缴义务人对工资、薪金、奖金、实物、有价证券等发放已达到应纳税标准的未按规定代扣代缴个人所得税款。
- 3、没有扣缴义务人未如实填写《扣缴个人所得税报告表》，未按时申报或未按时解缴所代扣的税款。
- 4、没有有将工资、薪金所得与劳务报酬所得相混淆，少扣缴个人所得税。
- 5、没有有从盈余公积、利润分配账户中提取奖金，直接支付给对生产、经营有突出贡献的员工，而不通过应付工资账户核算少扣缴个人所得税。
- 6、没有有通过应付福利费账户发放实物和现金，而不通过应付工资账户核算少扣缴个人所得税。
- 7、没有将其他业务收入(如租金)或营业外收入计入其他应付款等往来账户贷方，然后再通过该账户给企业职工发放实物或现金，而不通过应付工资账户核算少扣缴个人所得税。

主要内容
个人所得税自查报告
纳税单位：
自查期间：
一、基本情况
二、自查发现问题
三、整改措施及补税情况
四、附件清单 （单位盖章）



总局下发主播协查文件数据搜集二

总局高收入检查情况								
名称	项目	收入情况（万元）			所对应的成本费用情况			备注
		2022	2023	2024	2022	2023	2024	
XX	工资薪金	114100	117750	111315				
	劳务报酬	681565	3544	94923.88				
	稿酬							
	特许权使用费							
	经营所得							
	财产转让所得							
	其他							
	合计	795665	121294	206238.88				



总局下发主播协查文件数据搜集三

网络直播人员收入情况报告表（表一） 基本信息									
姓名（手写签名）：					填表时间：	2025年4月6日			单位：元
帐号注册人姓名					身份证号码				
联系电话						主播类型			
户籍地									
实际居住地									
直播常用地址									
直播帐号	昵称	主播姓名		身份证号码		粉丝量（万人）	直播平台		

总局下发主播协查文件数据搜集四

网络直播人员收入情况报告表（表二）收入汇总						
姓名（手写签名）：		填表时间：		2025年4月6日		单位：元
收入项目			收入额			
			2022年	2023年	2024年	合计
综合所得	工资薪金所得		106019	116120	119771	341910
	劳务报酬所得	打赏				0
		佣金	278693	1069459	94776	1442928
	小计		384712	1185579	214547	1784838
	稿酬所得					
	特许权使用费所得					
	合计		384712	1185579	214547	1784838
其他所得	经营所得					
	利息、股息、红利所得					
	财产租赁所得					
	财产转让所得					
	偶然所得					
	合计					
累 计			384712	1185579	214547	1784838

1. 申报流程

数据归集：通过平台后台导出收入流水，或使用直播收益记录表模板统计；

税款预缴：公司/平台代扣代缴（工资薪金、劳务报酬）或自主申报（经营所得）；

年度汇算：次年3月1日-6月30日通过自然人电子税务局完成综合所得汇算清缴。

2. 风险提示

结算方式：若主播收入通过个人账户收取，需提供完整资金流水证明业务真实性；

凭证管理：保留合作协议、费用票据、扣除证明至少5年备查；

政策更新：2025年起新增“养老护理专项附加扣除”，需同步更新申报表。

总局下发主播协查文件数据搜集五

网络直播人员收入情况报告表（表三）2024年收入统计				
姓名（手写签名）：		填表时间：2025年4月6日		单位：元
月	收入项目			收入额
1	综合所得	工资薪金所得		9000
		劳务报酬所得	打赏	
			佣金	133595
		稿酬所得		
		特许权使用费所得		
		小计		142595
	其他所得	经营所得		
		利息、股息、红利所得		
		财产租赁所得		
		财产转让所得		
		偶然所得		
		小计		0
	月 计			142595

1. 公司签约主播（工资薪金所得）

适用场景：主播与平台/MCN机构签订劳动合同，收入包含底薪、提成、打赏分成等率计算。

2. 独立主播（劳务报酬所得）

适用场景：主播以个人名义与商家/平台签订合作协议，收入为坑位费、佣金等。

3. 个体工商户主播（经营所得）

适用场景：主播注册工作室/个体工商户，收入通过工作室账户结算。

填报要点：需附营业执照、银行流水、成本票据及《个人所得税经营所得纳税申报表》。



总局下发主播协查文件数据搜集七

网络直播人员收入情况报告表（表五）__年费用统计

姓名（手写签名）： 填表时间：2025年4月6日 单位：元

月	费用类别														合计
	租赁费	运费	平台扣点	返佣	工资	劳务费	其他								
1															
2															
3															
4															
5															
6															
7															
8															
9															
10															
11															
12															
合计															

备注：1.本表是网络直播人员向税务机关依法提供的涉税信息，并对所提供的信息负有完全的法律責任；
2.“费用类别”中项目可以根据自身支付情况进行细化，并在本表后附付款截图或复印件（按月按费用类别明细分别编号整理）。

网红主播频繁核查





假设主播个人对私提现

年收入	个人卡提现应纳税	劳务报酬个人所得税 税负率
100万	19.41万	19.41%
150万	35.81万	23.87%
200万	53.81万	26.90%
250万	71.81万	28.72%
300万	89.81万	29.94%
350万	107.81万	30.80%
400万	125.81万	31.45%



假设主播个人对公提现--个体户查账征收

年收入	对公提现	年成本比例 (需有票)	应纳税 (万元)	税负率
100万	100万	50%	10.95	10.95%
150万	150万	50%	19.7	13.13%
200万	200万	50%	28.45	14.23%
250万	250万	50%	37.2	14.88%
300万	300万	50%	45.95	15.31%
350万	350万	50%	54.7	15.63%
400万	400万	50%	63.45	15.86%



假设MCN机构对公提现--个体户核定

年收入	对公提现	利润率	应纳税（含 灵工费用）	税负率
100万	50%	20%	10.72	10.72%
150万	50%	20%	16.08	10.72%
200万	50%	20%	21.42	10.72%
250万	50%	20%	26.78	10.72%
300万	50%	20%	32.16	10.72%
350万	50%	20%	37.52	10.72%
400万	50%	20%	42.88	10.72%



假设MCN机构对公提现--灵活用工

年收入	对公提现	利润率	应纳税（含 灵工费用）	税负率
100万	50%	20%	10.72	10.72%
150万	50%	20%	16.08	10.72%
200万	50%	20%	21.42	10.72%
250万	50%	20%	26.78	10.72%
300万	50%	20%	32.16	10.72%
350万	50%	20%	37.52	10.72%
400万	50%	20%	42.88	10.72%

合规方式

专属网红主播园区个体户查账征收



风险检测每日可视化



- 1、超过百项指标风险扫描提醒（如：增值税合规，企业所得税合规，个人所得税合规，开票异常提醒，上下游风险提醒等）。
- 2、合规报告：提供月度/季度企业财税合规报告。
- 3、每日进行风险扫描评估



合规计划个人税负对比

年收入	个人提现(税负对比)			
	劳务报酬汇算	个体户工作室 (50%成本)	有限公司(50% 成本)	园区个体
100万	19.41%	10.95%	12%	11.82%
150万	23.87%	13.13%	12%	13.56%
200万	26.9%	14.23%	12%	14.44%
250万	28.72%	14.88%	12%	14.96%
300万	29.94%	15.31%	12%	15.31%
350万	30.8%	15.63%	12%	15.56%
400万	31.45%	15.86%	12%	15.75%



合规计划mcn机构税负对比

年收入	MCN机构结算(税负对比)			园区个体
	灵工方式	个体户工作室 (50%成本)	有限公司 (50%成本)	
100万	10.72%	10.95%	12%	3.36%
150万	10.72%	13.13%	12%	3.36%
200万	10.72%	14.23%	12%	3.36%
250万	10.72%	14.88%	12%	3.36%
300万	10.72%	15.31%	12%	3.36%
350万	10.72%	15.63%	12%	3.36%
400万	10.72%	15.86%	12%	3.36%

谢 谢 观 看

T h a n k s f o r w a t c h i n g

