

**（试行）上海市律师事务所  
出资律师经营所得个人所得税税前扣除  
操作指引（2022）**

# **（试行）上海市律师事务所 出资律师经营所得个人所得税税前扣除 操作指引（2022）**

本指引旨在为上海市律师事务所出资律师计算经营所得应纳税所得额提供指引。理论上，律师事务所（亦称“律所”）出资律师的应纳税所得额可以以律所总收入为基础，减去律所税前扣除项目（允许扣除的成本、费用、税金和损失），减去弥补以前年度亏损的金额，然后乘以约定的分配比例，最后减去个人扣除额确定。实际上，如同其他会计主体，由于律师事务所不太可能同时设置财务账簿和税务账簿，律师事务所出资律师应纳税所得额的计算也可以以律所会计利润加上或者扣减纳税调整金额，再减去弥补以前年度亏损的金额，然后乘以约定的分配比例，最后减去个人扣除额确定应纳税所得额。在计算出资律师经营所得税前扣除方面，本指引提供了各项税前扣除项目的解释、计算方式以及法条链接，供律师事务所相关人员参考。针对财务会计角度可以确认的成本、费用、税金和损失，而根据本指引不能税前扣除的，应当进行纳税调整，但不涉及调整财务会计处理。

## **一、出资律师的个人所得税政策**

### **（一）出资律师的定义**

出资律师，是指在司法行政部门颁发的《律师事务所执业许可证》中登记注册的合伙人律师。很多律师事务所内部任命的“高级合

伙人”、“权益合伙人”、“合伙人”、“主任”等，如未在司法行政部门登记为合伙人，在税法上一律不属于出资律师。

## （二）出资律师经营所得个人所得税的计算公式

出资律师按律师事务所全年的税收利润（经过纳税调整的会计利润）乘以约定的分配比例取得属于自己部分的应分配利润，以此减去个人扣除额作为应纳税所得额。然后，将全年应纳税所得额乘以经营所得5%-35%超额累进税率计算全年应纳税额。

- 出资律师个人的应纳税所得额=（律所总收入－律所税前扣除项目－弥补以前年度亏损的金额）×分配比例－合伙人减除费用－专项扣除－专项附加扣除－依法确定的其他扣除－准予扣除的个人捐赠

- 应纳税额=应纳税所得额×适用税率（5%-35%）－速算扣除数

- 律所税前扣除项目：是指律师事务所实际支出的符合税法规定的各项可供抵扣出资律师经营所得个人所得税应纳税所得额的成本费用。

- 分配比例：是指合伙协议约定的利润分配比例；如合伙协议约定不明，则由全体合伙人共同协商比例；如协商不成，则按合伙人人数均等分配。分配比例不一定是固定比例，也可以由全体合伙人事先约定一个计算公式，在申报纳税时根据实际情况计算出每个合伙人的具体分配比例。

对于出资律师在律师事务所以外的地方兼职取得的收入，按照综合所得项目单独申报个人所得税，不与经营所得合并申报纳税。

## （三）出资律师个人所得税的申报方式

出资律师的个人所得税按季（或按月）预扣预缴，次年3月31日前汇算清缴。

## 二、律师事务所税前扣除项目适用的主要法律依据

对于合伙制律师事务所而言，依据《财政部、国家税务总局关于印发〈关于个人独资企业和合伙企业投资者征收个人所得税的规定〉的通知（财税〔2000〕91号）》第一条、第二条规定，出资律师的个人经营所得，按照有关规定，比照“个体工商户的生产、经营所得”应税项目征收个人所得税。

法条链接：

《财政部、国家税务总局关于印发〈关于个人独资企业和合伙企业投资者征收个人所得税的规定〉的通知（财税〔2000〕91号）》

一、律师个人出资兴办的独资和合伙性质的律师事务所的年度经营所得，从2000年1月1日起，停止征收企业所得税，作为出资律师的个人经营所得，按照有关规定，比照“个体工商户的生产、经营所得”应税项目征收个人所得税。在计算其经营所得时，出资律师本人的工资、薪金不得扣除。

二、合伙制律师事务所应将年度经营所得全额作为基数，按出资比例或者事先约定的比例计算各合伙人应分配的所得，据以征收个人所得税。

### （一）比照个体工商户个人所得税问题的规定

所谓的“有关规定”，是指针对个体工商户个人所得税问题的税法规定，包括：

1. 《个体工商户个人所得税计税办法》

2. 《财政部、国家税务总局关于调整个体工商户个人独资企业和合伙企业个人所得税税前扣除标准有关问题的通知（财税〔2008〕65号）》

## （二）参考合伙企业个人所得税问题的规定

对于合伙制律师事务所而言，还可参考合伙企业的相关税务规定：

1. 《财政部、国家税务总局关于印发〈关于个人独资企业和合伙企业投资者征收个人所得税的规定〉的通知（财税〔2000〕91号）》

2. 《财政部、国家税务总局关于合伙企业合伙人所得税问题的通知（财税〔2008〕159号）》

## 三、税前扣除项目详解

律师事务所税前扣除项目的本质是律所在经营过程中实际支出的各项成本费用，在符合税法规定的条件下，才能从应纳税所得额中扣除。具体内容详细介绍如下：

### （一）工资薪金支出

工资薪金支出是律所最大的开销之一。

1. 扣除条件及限额标准

合理的支出均可税前扣除。合理的标准是指律所按照合伙人会议、薪酬委员会或相关管理机构制订的工资薪金制度规定实际发放给员工的工资薪金。简单地说：原则上只要代扣代缴员工的个人所得税，均可据实扣除。

## 2. 法律依据

《财政部、国家税务总局关于印发〈关于个人独资企业和合伙企业投资者征收个人所得税的规定〉的通知（财税〔2000〕91号）》第六条第（二）项、《财政部、国家税务总局关于调整个体工商户个人独资企业和合伙企业个人所得税税前扣除标准有关问题的通知（财税〔2008〕65号）》第二条、《个体工商户个人所得税计税办法》第21条、《国家税务总局关于企业工资薪金及职工福利费扣除问题的通知（国税函〔2009〕3号）》

### （二）五险一金支出

五险一金包括：基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、生育保险费、工伤保险费和住房公积金。这也是律所的主要开支。

#### 1. 扣除条件及限额标准

按照国务院有关主管部门或者省级人民政府规定的范围和标准缴纳金额，均能扣除。

## 2. 法律依据

《个体工商户个人所得税计税办法》第22条

### （三）员工补充养老保险费、补充医疗保险费

#### 1. 扣除条件及限额标准

在不超过从业人员工资总额5%标准内的部分据实扣除；超过部分，不得扣除。

## 2. 法律依据

《个体工商户个人所得税计税办法》第22条

#### **(四) 出资律师补充养老保险费、补充医疗保险费**

##### **1. 扣除条件及限额标准**

不超过当地（地级市）上年度社会平均工资的3倍的5%标准内。

##### **2. 法律依据**

《个体工商户个人所得税计税办法》第22条

#### **(五) 特殊工种从业人员人身安全保险费**

律师事务所几乎没有此类人员。

##### **1. 扣除条件及限额标准**

依照国家有关规定为特殊工种从业人员支付的人身安全保险费和财政部、国家税务总局规定可以扣除的其他商业保险费。

凭发票据实扣除。

##### **2. 法律依据**

《个体工商户个人所得税计税办法》第23条

#### **(六) 借款费用（手续费等）**

律所很少对外借款，这块费用几乎没有，如有，按法律规定扣除。

##### **1. 扣除条件及限额标准**

在生产经营活动中发生的合理的不需要资本化的借款费用，准予扣除。

为购置、建造固定资产、无形资产和经过12个月以上的建造才能达到预定可销售状态的存货发生借款的，在有关资产购置、建造期间



发生的合理的借款费用，应当作为资本性支出计入有关资产的成本，并依照本办法的规定扣除。

## 2. 法律依据

《个体工商户个人所得税计税办法》第24条

### （七）利息支出

律所很少对外借款，这块费用几乎没有，如有，按法律规定扣除。

## 1. 扣除条件及限额标准

在生产经营活动中发生的下列利息支出，准予扣除：

1) 向金融企业借款的利息支出；

2) 向非金融企业和个人借款的利息支出，不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分。

## 2. 法律依据

《个体工商户个人所得税计税办法》第25条

### （八）汇兑损失

在货币交易中和纳税年度终了时，将人民币以外的货币性资产、负债按照期末即期人民币汇率中间价折算为人民币时产生的汇兑损失。

## 1. 扣除条件及限额标准

除已经计入有关资产成本部分外，准予扣除。

## 2. 法律依据

《个体工商户个人所得税计税办法》第26条



### （九）工会经费

律师事务所向当地工会组织拨缴的工会经费，不包含出资律师部分，出资律师部分见下述第（十二）项。

#### 1. 扣除条件及限额标准

工资薪金总额的2%以内。

#### 2. 法律依据

《个体工商户个人所得税计税办法》第27条、《财政部、国家税务总局关于调整个体工商户个人独资企业和合伙企业个人所得税税前扣除标准有关问题的通知（财税〔2008〕65号）》第三条

### （十）职工福利费支出

律师事务所实际发生的职工福利费支出，不包含出资律师部分，出资律师部分见下述第（十三）项。

#### 1. 扣除条件及限额标准

工资薪金总额的14%以内。

#### 2. 法律依据

《个体工商户个人所得税计税办法》第27条、《财政部、国家税务总局关于调整个体工商户个人独资企业和合伙企业个人所得税税前扣除标准有关问题的通知（财税〔2008〕65号）》第三条

### （十一）职工教育经费支出

律师事务所实际发生的职工教育经费支出，不包含出资律师部分，出资律师部分见下述第（十四）项。

#### 1. 扣除条件及限额标准

工资薪金总额的2.5%以内。

职工教育经费的实际发生数额超出规定比例当期不能扣除的数额，准予在以后纳税年度结转扣除。

## 2. 法律依据

《个体工商户个人所得税计税办法》第22条、《财政部、国家税务总局关于调整个体工商户个人独资企业和合伙企业个人所得税税前扣除标准有关问题的通知（财税〔2008〕65号）》第三条

### （十二）出资律师工会经费

律师事务所向当地工会组织拨缴的出资律师部分工会经费。

#### 1. 扣除条件及限额标准

当地（地级市）上年度社会平均工资的3倍的的2%以内。

## 2. 法律依据

《个体工商户个人所得税计税办法》第27条

### （十三）出资律师职工福利费支出

律师事务所实际发生的出资律师部分职工福利费支出。

#### 1. 扣除条件及限额标准

当地（地级市）上年度社会平均工资的3倍的的14%以内。

## 2. 法律依据

《个体工商户个人所得税计税办法》第27条

### （十四）出资律师职工教育经费支出

律师事务所实际发生的出资律师部分职工教育经费支出。

#### 1. 扣除条件及限额标准

当地（地级市）上年度社会平均工资的3倍的的2.5%以内。

## 2. 法律依据

《个体工商户个人所得税计税办法》第27条

### （十五）广告费和业务宣传费用

律师事务所发生的与其生产经营活动直接相关的广告费和业务宣传费，律所的主要支出项目。

#### 1. 扣除条件及限额标准

不超过当年销售（营业）收入15%的部分，可据实扣除。超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

## 2. 法律依据

《财政部、国家税务总局关于调整个体工商户个人独资企业和合伙企业个人所得税税前扣除标准有关问题的通知（财税〔2008〕65号）》第四条

### （十六）业务招待费支出

律所事务所实际发生的与其生产经营业务直接相关的业务招待费支出，这是律所的主要支出之一。

#### 1. 扣除条件及限额标准

按照发生额的60%扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的5‰。

## 2. 法律依据

《财政部、国家税务总局关于调整个体工商户个人独资企业和合伙企业个人所得税税前扣除标准有关问题的通知（财税〔2008〕65

号)》第五条

**(十七) 摊位费、行政性收费、协会会费**

律师事务所按照规定缴纳的行政性收费、协会会费等。律师事务所主要缴纳律师协会的会费及其他费用。

1. 扣除条件及限额标准

真实发生、金额合理的费用均可税前扣除，法律没有明确限制具体金额、比例。

2. 法律依据

《个体工商户个人所得税计税办法》第31条

**(十八) 租赁费**

律师事务所根据生产经营活动的需要租入固定资产支付的租赁费。

1. 扣除条件及限额标准

按照以下方法扣除：

(一) 以经营租赁方式租入固定资产发生的租赁费支出，按照租赁期限均匀扣除；

(二) 以融资租赁方式租入固定资产发生的租赁费支出，按照规定构成融资租入固定资产价值的部分应当提取折旧费用，分期扣除。

2. 法律依据

《个体工商户个人所得税计税办法》第32条

**(十九) 财产保险费**

律师事务所参加财产保险，按照规定缴纳的保险费。

### 1. 扣除条件及限额标准

真实发生、金额合理的费用均可税前扣除，法律没有明确限制具体金额、比例。

### 2. 法律依据

《个体工商户个人所得税计税办法》第33条

#### **（二十）劳动保护支出**

律师事务所发生的合理的劳动保护支出。律所这块费用几乎没有，如有，按法律规定扣除。

### 1. 扣除条件及限额标准

真实发生、金额合理的费用均可税前扣除，法律没有明确限制具体金额、比例。

### 2. 法律依据

《个体工商户个人所得税计税办法》第34条

#### **（二十一）开办费**

律师事务所自申请执业许可证之日起至开始生产经营之日止所发生的开办费用。

### 1. 扣除条件及限额标准

为取得固定资产、无形资产的支出，以及应计入资产价值的汇兑损益、利息支出不得计入开办费。

律所可以选择在开始生产经营的当年一次性扣除，也可自生产经营月份起在不短于3年期限内摊销扣除，但一经选定，不得改变。

开始生产经营之日为律所取得第一笔销售（营业）收入的日期。

真实发生、金额合理的费用均可税前扣除，法律没有明确限制具体金额、比例。

## 2. 法律依据

《个体工商户个人所得税计税办法》第35条

### （二十二）捐赠支出

律师事务所通过公益性社会团体或者县级以上人民政府及其部门，用于《中华人民共和国公益事业捐赠法》规定的公益事业的捐赠。

#### 1. 扣除条件及限额标准

一般捐赠：应纳税所得额30%以内。

新冠肺炎疫情捐赠：捐赠用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的现金和物品，允许在计算应纳税所得额时全额扣除。

## 2. 法律依据

《个体工商户个人所得税计税办法》第36条、《财政部、税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关捐赠税收政策的公告（财政部、国家税务总局公告2020年第9号）》

### （二十三）研发费用

律师事务所研究开发新产品、新技术、新工艺所发生的开发费用，以及研究开发新产品、新技术而购置单台价值在10万元以下的测试仪器和试验性装置的购置费。律所这块费用几乎没有，如有，按法律规定扣除。

#### 1. 扣除条件及限额标准

开发费用据实扣除，无限制。

购置单台价值在10万元以下的测试仪器和试验性装置的购置费一次性扣除。

购买单台价值在10万元以上（含10万元）的测试仪器和试验性装置，按固定资产管理，不得在当期直接扣除。

## 2. 法律依据

《个体工商户个人所得税计税办法》第38条

### （二十四）资产折旧摊销费用

律师事务所购入资产每年的折旧、摊销费用。律所主要购买房屋、车辆、软件及大金额办公用品。

#### 1. 扣除条件及限额

价值不超过5000元的固定资产允许在一年内全额扣除，超过5000元的资产每年按折旧摊销金额税前扣除。

#### 2. 折旧摊销年限

- 1) 房屋、建筑物，为20年；
- 2) 飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备，为10年；
- 3) 与生产经营活动有关的器具、工具、家具等，为5年；
- 4) 飞机、火车、轮船以外的运输工具，为4年；
- 5) 电子设备，为3年；
- 6) 林木类生产性生物资产，为10年；
- 7) 畜类生产性生物资产，为3年；
- 8) 无形资产的摊销年限不得低于10年；



9) 作为投资或者受让的无形资产，有关法律规定或者合同约定了使用年限的，可以按照规定或者约定的使用年限分期摊销；

10) 企业外购的软件，凡符合固定资产或无形资产确认条件的，可以按照固定资产或无形资产进行核算，其折旧或摊销年限可以适当缩短，最短可为2年（含）。

### 3. 法律依据

《个体工商户个人所得税计税办法》第39条、《企业所得税法实施条例》第60条、第64条、第67条、《财政部、国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知（财税〔2012〕27号）》第七条、《财政部、国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知（财税〔2014〕75号）》第三条

#### （二十五）咨询费

律师事务所外聘专业咨询公司，就律所经营管理、业务开拓、流程管理等事项提供咨询服务。

##### 1. 扣除条件及限额标准

真实发生、金额合理的费用均可税前扣除，法律没有明确限制具体金额、比例。

##### 2. 法律依据

《个体工商户个人所得税计税办法》第10条

#### （二十六）商务辅助服务费用

律师事务所的部分行政人事管理职能工作外包给其他企业，由其他企业对律所提供综合管理服务。比如：在异地的分所规模小，将

分所人事行政外包给管理公司，由管理公司派人提供服务；将财务外包给第三方公司，提供代理记账服务；如将档案管理外包给第三方公司。

#### 1. 扣除条件及限额标准

真实发生、金额合理的费用均可税前扣除，法律没有明确限制具体金额、比例。

#### 2. 法律依据

《个体工商户个人所得税计税办法》第10条

### **（二十七）专业协作费**

律师事务所的律师在办理案件时向其他律师事务所或会计师事务所、税务师事务所等中介服务机构采购专业服务而支出的费用。

#### 1. 扣除条件及限额标准

真实发生、金额合理的费用均可税前扣除，法律没有明确限制具体金额、比例。

#### 2. 法律依据

《个体工商户个人所得税计税办法》第9条

### **（二十八）劳务费支出**

律师事务所采购独立劳务支付给提供劳务个人的费用。比如：外聘讲师讲课费、聘请兼职人员费用等。

#### 1. 扣除条件及限额标准

真实发生、金额合理的费用均可税前扣除，法律没有明确限制具体金额、比例。但支付时需代扣代缴个人所得税，如达起征点（上海

按次500元、按月20000元）则需到税务机关代开发票，凭发票入账。

## 2. 法律依据

《个体工商户个人所得税计税办法》第9条、第10条

### （二十九）差旅费

律师到异地办案或从事其他业务活动而产生的交通、住宿、误餐补助。

## 1. 扣除条件及限额标准

税法无明确限制，由各省、市税务机关自行制定相应标准，往往参照机关差旅费标准。

## 2. 法律依据

《个体工商户个人所得税计税办法》第9条、第10条，《国家税务总局关于印发〈征收个人所得税若干问题的规定〉的通知（国税发〔1994〕089号）》第二条第一款第（一）项第4项

### （三十）通信费

律所工作人员用于工作的电话等通信费用。

## 1. 扣除条件及限额标准

由各地方税务机关自行制定标准。

## 2. 法律依据

《个体工商户个人所得税计税办法》第9条、第10条

### （三十一）会务费

律师事务所从业人员召开会议产生的费用。

## 1. 扣除条件及限额标准

真实发生、金额合理的费用均可税前扣除，法律没有明确限制具体金额、比例。

## 2. 法律依据

《个体工商户个人所得税计税办法》第9条、第10条

### （三十二）低值易耗品

律所采购的单价低于5000元的办公用品，包括灯泡、笔、纸等。

#### 1. 扣除条件及限额标准

真实发生、金额合理的费用均可税前扣除，法律没有明确限制具体金额、比例。

## 2. 法律依据

《个体工商户个人所得税计税办法》第10条

### （三十三）办公家具

律所购买的办公桌、办公椅、书架、档案柜等办公家具。

#### 1. 扣除条件及限额标准

真实发生、金额合理的费用均可税前扣除，法律没有明确限制具体金额、比例。

## 2. 法律依据

《个体工商户个人所得税计税办法》第10条

### （三十四）税金

律所在经营过程中缴纳的税金，主要包括增值税的附加税费（城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加）、房产税、城镇土地使用税等。

### 1. 扣除条件及限额标准

真实发生、金额合理的费用均可税前扣除，法律没有明确限制具体金额、比例。

### 2. 法律依据

《个体工商户个人所得税计税办法》第11条

#### **(三十五) 稿酬**

律师事务所发行刊物支付给作者的稿酬。

### 1. 扣除条件及限额标准

真实发生、金额合理的费用均可税前扣除，法律没有明确限制具体金额、比例。

### 2. 法律依据

《个体工商户个人所得税计税办法》第10条

#### **(三十六) 商标使用许可费**

律师事务所为了使用特定商标而向商标权利人支付的使用许可费。

### 1. 扣除条件及限额标准

真实发生、金额合理的费用均可税前扣除，法律没有明确限制具体金额、比例。

如被认定为“广告费和业务宣传费用”，则受年营业收入15%限额的约束。

### 2. 法律依据

《个体工商户个人所得税计税办法》第10条、《财政部、国家税

务总局关于调整个体工商户个人独资企业和合伙企业个人所得税税前扣除标准有关问题的通知（财税〔2008〕65号）》第四条

### （三十七）损失

是指律师事务所在生产经营活动中发生的固定资产和存货的盘亏、毁损、报废损失，转让财产损失，坏账损失，自然灾害等不可抗力因素造成的损失以及其他损失。

#### 1. 扣除条件及限额标准

发生的损失减除责任人赔偿和保险赔款后的余额为可税前扣除的损失金额。

真实发生、金额合理的损失均可税前扣除，法律没有明确限制具体金额、比例。

#### 2. 法律依据

《个体工商户个人所得税计税办法》第12条

### （三十八）允许弥补的以前年度亏损

亏损是指律师事务所出资律师依照税法规定计算的应纳税所得额小于零的数额。

#### 1. 扣除条件及限额标准

纳税年度发生的亏损，准予向以后年度结转，用以后年度的生产经营所得弥补，但结转年限最长不得超过五年。

#### 2. 法律依据

《个体工商户个人所得税计税办法》第17条

### （三十九）其他允许扣除的项目

为支持律师事务所依法开展公益活动，扩大对外宣传，助力法治化社会建设；也为进一步鼓励律师事务所开展跨所、跨行业交流，提升内外部培训水平；同时为支持律师事务所国际化建设，对于未列于上述，但法律法规明确规定或者经税务机关同意据实扣除的项目，允许扣除。上海市律师协会收集律师行业集中反馈，针对在律师事务所执业活动中，根据合伙企业个人所得税计算管理的相关规定，参照企业所得税法对成本费用支出真实合理性的要求，对律师事务所确实无法取得合法有效凭证而实际发生的与取得收入有关的、真实、合理的下述支出，如经与税务机关确认可以按照相关税法规定作为税前成本和费用进行所得税纳税申报的，上海市律师协会接受律师事务所根据本指引附件四以律师事务所名义报请的备案：

(1) 参与公益法律服务、公共法律服务实际付出的成本、费用和时间。公共法律服务、公益法律服务范围具体内容可以参考本指引附件一；

(2) 参加各类法律、涉外及其他必要知识培训实际付出的成本、费用和时间。上海市律师协会收集整理的相关培训内容可以参考本指引附件二，各家律师事务所应当根据自身实际作适当调整；

(3) 开展境内外法律业务拓展实际付出的成本、费用和时间。上海市律师协会收集整理的相关境内外法律业务拓展内容可以参考本指引附件三，各家律师事务所应当根据自身实际作适当调整。

#### **(四十) 不得税前扣除的项目**

根据《个体工商户个人所得税计税办法》第十五条的规定，律师



事务所的下列支出不得扣除：

- （一）个人所得税税款；
- （二）税收滞纳金；
- （三）罚金、罚款和被没收财物的损失；
- （四）不符合扣除规定的捐赠支出；
- （五）赞助支出；
- （六）用于个人和家庭的支出；
- （七）与取得生产经营收入无关的其他支出；
- （八）国家税务总局规定不准扣除的支出。

#### 四、出资律师的个人扣除额详解

出资律师全年的个人扣除额包括：全年减除费用6万元、专项扣除（基本养老保险、基本医疗保险、失业保险、住房公积金的个人部分）、专项附加扣除（子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息或者住房租金、赡养老人支出）、其他扣除（年金、商业健康保险、税延养老保险、允许扣除的税费、其他）、捐赠支出。以下详细介绍律师的个人扣除额各个项目：

##### （一）全年减除费用6万元

依据《中华人民共和国个人所得税法实施条例》第十五条第二款规定，出资律师作为取得经营所得的个人，在没有取得综合所得的情况下，每个纳税年度（1月1日至12月31日）享有减除费用六万元的税收优惠待遇。

如果出资律师当年取得综合所得，无论金额多少，在计算经营所

得个人所得税时均不得扣除减除费用。

## （二）专项扣除

依据《中华人民共和国个人所得税法实施条例》第十五条第二款规定，出资律师作为取得经营所得的个人，在没有取得综合所得的情况下，每个纳税年度（1月1日至12月31日）享有专项扣除的税收优惠待遇。

依据《中华人民共和国个人所得税法》第六条第四款规定，专项扣除包括：基本养老保险个人承担部分8%、基本医疗保险个人承担部分2%、失业保险个人承担部分0.5%、住房公积金的个人承担部分7%。

## （三）专项附加扣除

依据《中华人民共和国个人所得税法实施条例》第十五条第二款规定，出资律师作为取得经营所得的个人，在没有取得综合所得的情况下，每个纳税年度（1月1日至12月31日）享有专项附加扣除的税收优惠待遇。

依据《中华人民共和国个人所得税法》第六条第四款规定，专项附加扣除包括：子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息或者住房租金、赡养老人支出。

结合《国务院关于印发个人所得税专项附加扣除暂行办法的通知》（国发〔2018〕41号）对每个项目详细展开介绍如下：

### 1. 子女教育支出

出资律师的子女接受全日制学历教育的相关支出，按照每个子女每月1000元的标准定额扣除。

学历教育包括义务教育（小学、初中教育）、高中阶段教育（普通高中、中等职业、技工教育）、高等教育（大学专科、大学本科、硕士研究生、博士研究生教育）。年满3岁至小学入学前处于学前教育阶段的子女，也属于学历教育。

孩子的父母可以选择由其中一方按扣除标准的100%扣除，也可以选择由双方分别按扣除标准的50%扣除，具体扣除方式在一个纳税年度内不能变更。如子女在中国境外接受教育的，纳税人应当留存境外学校录取通知书、留学签证等相关教育的证明资料备查。

## 2. 继续教育

出资律师自己在中国境内接受学历（学位）继续教育的支出，在学历（学位）教育期间按照每月400元定额扣除。同一学历（学位）继续教育的扣除期限不能超过48个月。出资律师接受技能人员职业资格继续教育、专业技术人员职业资格继续教育的支出，在取得相关证书的当年，按照3600元定额扣除。

如出资律师的子女接受本科及以下学历（学位）继续教育，可以选择由该出资律师作为父母扣除，也可以选择由子女本人扣除。

出资律师接受技能人员职业资格继续教育、专业技术人员职业资格继续教育的，应当留存相关证书等资料备查。

## 3. 大病医疗

在一个纳税年度内，出资律师发生的与基本医保相关的医药费用支出，扣除医保报销后个人负担（指医保目录范围内的自付部分）累计超过15000元的部分，由该律师在办理年度汇算清缴时，在80000元

限额内据实扣除。

出资律师发生的医药费用支出可以选择由本人或者其配偶扣除；如该律师的未成年子女发生的医药费用支出，可以选择由其父母一方扣除。医药费用支出扣除额的计算方式同上。

出资律师应当留存医药服务收费及医保报销相关票据原件（或者复印件）等资料备查。医疗保障部门应当向患者提供在医疗保障信息系统记录的本人年度医药费用信息查询服务。

#### 4. 住房贷款利息或者住房租金

对于住房贷款利息或者住房租金，纳税人只能选择一项扣除，不能两者同时扣除。两者分别介绍如下：

##### 1) 住房贷款利息

如出资律师本人或者配偶单独或者共同使用商业银行或者住房公积金个人住房贷款为本人或者其配偶购买中国境内住房，发生的首套住房贷款利息支出（购买住房享受首套住房贷款利率的住房贷款），在实际发生贷款利息的年度，按照每月1000元的标准定额扣除，扣除期限最长不超过240个月。纳税人只能享受一次首套住房贷款的利息扣除。

该律师夫妻双方约定，可以选择由其中一方扣除，具体扣除方式在一个纳税年度内不能变更。夫妻双方婚前分别购买住房发生的首套住房贷款，其贷款利息支出，婚后可以选择其中一套购买的住房，由购买方按扣除标准的100%扣除，也可以由夫妻双方对各自购买的住房分别按扣除标准的50%扣除，具体扣除方式在一个纳税年度内不能

变更。

纳税人应当留存住房贷款合同、贷款还款支出凭证备查。

## 2) 住房租金

出资律师如在主要工作城市没有自有住房而发生的住房租金支出，可以按照以下标准定额扣除：

（一）直辖市、省会（首府）城市、计划单列市以及国务院确定的其他城市，扣除标准为每月1500元；

（二）除第一项所列城市以外，市辖区户籍人口超过100万的城市，扣除标准为每月1100元；市辖区户籍人口不超过100万的城市，扣除标准为每月800元。

## 5. 赡养老人支出

出资律师（纳税人）赡养一位及以上被赡养人（指年满60岁的父母，以及子女均已去世的年满60岁的祖父母、外祖父母）的赡养支出，统一按照以下标准定额扣除：

（一）纳税人为独生子女的，按照每月2000元的标准定额扣除；

（二）纳税人为非独生子女的，由其与兄弟姐妹分摊每月2000元的扣除额度，每人分摊的额度不能超过每月1000元。可以由赡养人均摊或者约定分摊，也可以由被赡养人指定分摊。约定或者指定分摊的须签订书面分摊协议，指定分摊优先于约定分摊。具体分摊方式和额度在一个纳税年度内不能变更。

## （四）捐赠支出

捐赠支出是指依照《中华人民共和国个人所得税法》第六条第三

款的规定，个人将其所得对教育、扶贫、济困等公益慈善事业进行捐赠而实际支出的金额。

捐赠对象必须是具备公益性捐赠税前扣除资格的慈善组织、其他社会组织和群众团体，否则捐赠支出不能税前扣除。

一般情况下，捐赠支出的扣除限额为纳税人申报的应纳税所得额30%。对于新冠肺炎疫情的捐助支出可全额税前扣除。

### （五）其他扣除

依据《中华人民共和国个人所得税法实施条例》第十五条第二款规定，出资律师作为取得经营所得的个人，在没有取得综合所得的情况下，每个纳税年度（1月1日至12月31日）享有其他扣除的税收优惠待遇。

#### 1. 年金

年金是指单位按照《财政部、人力资源社会保障部、国家税务总局关于企业年金、职业年金个人所得税有关问题的通知（财税〔2013〕103号）》的规定，为员工缴纳的补充养老保险。对于企业而言，年金又称企业年金；对于事业单位而言，年金又称职业年金。

单位在符合以下条件的情况下将年金计入员工个人账户，员工可暂不缴纳个人所得税，待退休后领取年金时再缴纳个人所得税：

（一）单位必须为在本单位任职或者受雇的全体职工缴付，仅为单独员工缴付不享有优惠政策；

（二）限额为不超过本人缴费工资计税基数的4%标准内的部分，超出部分应并入个人当期的工资、薪金所得，依法计征个人所得税。



缴费工资计税基数为本人上一年度月平均工资。月平均工资按国家统计局规定列入工资总额统计的项目计算。月平均工资超过职工工作地所在设区城市上一年度职工月平均工资300%以上的部分，不计入个人缴费工资计税基数。

（三）年金基金投资运营收益分配计入个人账户时，个人暂不缴纳个人所得税。

在员工达到退休年龄时，按照《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）》第四条的规定，应当将领取的年金（补充养老金）单独计算个人所得税，不并入综合所得。其中按月领取的，适用月度税率表计算纳税；按季领取的，平均分摊计入各月，按每月领取额适用月度税率表计算纳税；按年领取的，适用综合所得税率表计算纳税。

个人因出境定居而一次性领取的年金个人账户资金，或个人死亡后，其指定的受益人或法定继承人一次性领取的年金个人账户余额，适用综合所得税率表计算纳税。对个人除上述特殊原因外一次性领取年金个人账户资金或余额的，适用月度税率表计算纳税。

## 2. 商业健康保险

商业健康保险是指依据《财政部、国家税务总局、保监会关于将商业健康保险个人所得税试点政策推广到全国范围实施的通知（财税〔2017〕39号）》规定，单位为个人购买或个人自行购买的商业健康保险产品。

出资律师购买该保险支出，每年最多可以抵扣2400元。在申报该



项扣除时，需填写《商业健康保险税前扣除情况明细表》。

### 3. 税延养老保险

税延养老保险是指依据《财政部、税务总局、人力资源社会保障部等关于开展个人税收递延型商业养老保险试点的通知（财税〔2018〕22号）》、《关于个人取得有关收入适用个人所得税应税所得项目的公告（财政部、税务总局公告2019年第74号）》第四条的规定，个人通过个人商业养老资金账户购买符合规定的商业养老保险产品的支出，允许在一定标准内税前扣除；计入个人商业养老资金账户的投资收益，暂不征收个人所得税；个人领取商业养老金时再征收个人所得税。

出资律师如购买税延养老保险，其税前扣除的标准为当月工资薪金收入的6%和1000元孰低办法确定。即理论上一年最多抵扣12000元。

出资律师在领取商业养老金收入时，对收入的25%部分予以免税，其余75%部分按照10%的比例税率计算缴纳个人所得税，税款计入“其他所得”项目。

在申报该项扣除时，需填写《个人税收递延型商业养老保险税前扣除情况明细表》。

### 4. 允许扣除的税费

允许扣除的税费是指增值税的附加税费（城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加等地方税费）、印花税，不包括增值税。

出资律师在计算经营所得个人所得税时不涉及这个项目。

值得注意的是，根据《国家税务总局〈关于办理2021年度个人

所得税综合所得汇算清缴事项的公告》（国家税务总局公告2022年第1号）》，同时取得综合所得和经营所得的纳税人，可在综合所得或经营所得中申报减除费用6万元、专项扣除、专项附加扣除以及依法确定的其他扣除，但不得重复申报减除。关于《国家税务总局关于办理2021年度个人所得税综合所得汇算清缴事项的公告》的解读亦提醒同时取得综合所得和经营所得的纳税人，可在综合所得或经营所得中申报减除费用6万元、专项扣除、专项附加扣除以及依法确定的其他扣除，但不得重复申报减除。对已经在经营所得年度汇算填报减除费用、三险一金、专项附加扣除等扣除的纳税人，在提供综合所得年度汇算预填服务时，将减除费用等数据设置为0，同时提醒纳税人也可更正经营所得申报后在综合所得年度汇算中扣除6万元/年的减除费用。

基于此，出资律师在办理2021年度汇算清缴时，可以选择在综合所得或经营所得中申报减除费用6万元、专项扣除、专项附加扣除以及依法确定的其他扣除，但不得重复申报减除。

附件一 上海市律师公共法律服务和公益法律服务项目清单

制定说明：根据中共中央办公厅、国务院办公厅印发《关于加快推进公共法律服务体系建设的意见》、司法部《关于促进律师参与公益法律服务的意见》、《全国公共法律服务体系建设规划（2021-2025年）》、上海市司法局《关于促进和规范律师参与公益法律服务的实施意见》和相关法律法规，结合上海市律师公共法律服务、公益法律服务实际情况，制定本项目清单。

序号	服务项目	服务内容
1	参与立法和决策	参与立法机关组织开展的立法调研、立法协商、立法讨论、立法意见征集和立法后评估等活动，提出立法草案或立法建议。参与行政机关组织开展的行政决策活动。
2	法律援助案件代理	受各级法律援助机构指派，代理法律援助案件或担任法律援助案件的辩护人。
3	公共法律平台咨询服务	在各级法院和各级公共法律服务机构、12348公共法律服务热线电话、中国法律服务网等公共法律平台或者通过其他渠道提供法律咨询服务的。

序号	服务项目	服务内容
4	特殊群体法律服务	为残疾人、农民工、老年人、妇女、未成年人、低收入群体等特殊群体提供公益法律服务。
5	军队法律服务	与军队或武警部队双拥共建，担任军队、武警部队或退役军人事务部门法律顾问，为军人、军属、退役军人等优抚对象提供公益法律服务。
6	村（居）法律顾问	担任村（居）法律顾问，为城乡群众和基层群众性自治组织提供服务。
7	公益法治宣传	参与公益性法治宣传活动，担任普法志愿者、法治副校长、法治辅导员等。
8	志愿者服务	在社会专业救助机构担任志愿者，开展法律服务。参与志愿服务组织开展的志愿服务活动，自行依法开展志愿服务活动。
9	法治扶贫	参与“援藏律师服务团”、“1+1”法律援助志愿者行动”、“同心●律师服务团”等法治扶贫活动，到革命老区、边疆地区、欠发达地区和少数民族地区担任志愿律师，赴上述地区对口援建、挂职锻炼、交流培训等。

序号	服务项目	服务内容
10	党政机关和人民团体法律服务	担任各级党委、团委、政府部门法律顾问，为工会、青联、妇联、工商联、残联、消保委等人民团体提供法律咨询、法律顾问等形式的公益法律服务。
11	信访法律服务	协助各级党政机关开展信访接待、涉法涉诉案件化解。
12	参与城市管理执法	参与城市管理执法。
13	重大突发事件处置（事件）	协助党政机关对重大突发事件处置，参与纠纷预防化解、防范化解重大风险。
14	营商环境服务保障	为营造法治化营商环境，服务国家重大战略，为进博会、城市更新与旧区改造等重大任务、民生项目，提供志愿法律服务保障；为企业选址、项目落地，对接相关部门，进行政策宣导，陪同洽谈等。
15	调解法律服务	提供公益性律师调解服务，志愿参与人民调解、行政调解、司法调解和行业性、专业性调解及其他矛盾纠纷多元化化解有关工作。
16	法治体检	参与民营企业“法治体检”公益服务。
17	公益立法和决策	从事公益法律服务政策研究、立法调研、立法协商和论证、学术交流、人才培养等工作。参与公益行政决策活动。

序号	服务项目	服务内容
18	促进法律教育	承担主管部门交办或与学校等单位合作开展的跨境法律人员实践交流、涉外律师研究生培养、法科学生夏令营、法律人才的实习、实践基地等公益培训项目。
19	新媒体法治传播	为法治宣传等公益目的，制作影视作品、云学院课程，开展网络直播等。
20	促进公共法律服务多元化	在律师行业组织或其他单位组织下，为促进经济高质量发展、党政机关依法全面履行职能、司法公正和社会公平正义，为国家重大经贸活动和全方位对外开放等，无偿提供专业意见、研究成果或法律服务。
21	参与涉外法治建设	参与涉外法治建设，推进对外法治宣传，参与涉外法律服务交流合作，推动在境外设立律所分支机构。（注：港澳台地区参照适用）
22	公益诉讼	代理环境保护等公益诉讼案件。
23	“三无”破产和强清案件	接受法院指定，担任无资产、无人员、无账册企业的破产管理人团队成员或者强制清算清算组成员。
24	慈善组织法律服务	为公益性、非营利性活动的慈善组织（包括但不限于公益基金会、公益专项基金）提供法律顾问等形式的公益法律服务。



序号	服务项目	服务内容
25	学校法律顾问	为学校教育机构提供法律咨询、法律顾问等公益法律服务。
26	人民建议	按照《上海市人民建议征集若干规定》，向上海市律师协会人民建议征集点和其他人民建议征集主体提出人民建议。
27	参与行业协会和专业学会管理服务	在中共上海市律师行业委员会、上海市律师协会及下属机构义务从事行业协会管理或服务，在上海市法学会、上海市破产管理人协会、上海仲裁协会等其他与公益法律服务相关的专业学会、人民团体、行业协会及其他社会组织义务从事管理或服务，助力提升行业服务质量和专业水平。
28	其他形式的公益法律、公共法律服务	其他形式的公益法律服务、公共法律服务，如人民监督员等。



## 附件二 培训相关参考内容

以下内容由上海市律师协会收集整理，供参考；各家律师事务所应当根据自身实际作适当调整：

- 参与执业技能培训；
- 参与专题课程培训；
- 参与培训机构培训；
- 参与法律研讨会；
- 参与海外学校培训；
- 律师事务所承担的其他业务培训；及
- 参与其他形式培训。

### 附件三 境内外法律业务拓展相关参考内容

以下内容上海市律师协会收集整理，供参考；各家律师事务所应当根据自身实际作适当调整：

- 互联网宣传；
- MCN机构推广；
- 公众号运营；
- 普法讲课；
- 参与具有宣传推广功能的专业课程；
- 制作赠送宣传品，比如律所宣传资料、法规汇编合集、出版图书等；及
- 进行其他形式法律业务拓展。

## 附件四 上海市律师事务所三项成本备案流程

为了支持律师事务所依法开展公益活动，扩大对外宣传，助力法治化社会建设；也为了进一步鼓励律师事务所开展跨所、跨行业交流，提升内外部培训水平；同时为了律师事务所国际化建设提供支持，上海市律师协会依据财务管理和相关税法的要求和规划，配合上海市律师协会《律师事务所出资律师经营所得个人所得税税前扣除操作指引》的相关规定，制定本流程。

一、向上海市律师协会报请就参与公益法律服务、公共法律服务实际付出的成本、费用和时间进行备案的本市律师事务所，应依照本流程**附表一**的要求做出承诺，并按照**附表二及附表五**的要求书面提供在申报纳税季度最后一日于该所执业的律师及律师助理参与公共法律服务和公益法律服务的相关信息资料，妥善保留所有相关的工作记录、底稿及台账，并对所有信息记录的真实性、合理性负责。

二、向上海市律师协会报请就参加各类法律、涉外及其他必要知识培训实际付出的成本、费用和时间进行备案的本市律师事务所，应依照本流程**附表一**的要求做出承诺，并依照**附表三及附表五**的要求书面提供在申报纳税季度最后一日于该所执业的律师及律师助理参加符合标准的相关培训的信息资料，妥善保留所有相关的工作记录、底稿及台账，并对所有信息记录的真实性、合理性负责。

三、向上海市律师协会报请就开展境内外法律业务拓展实际付出的成本、费用和时间进行备案的本市律师事务所，应依照本流程**附表**

一的要求做出承诺，并按照**附表四及附表五**的要求书面提供在申报纳税季度最后一日于该所执业的律师及律师助理相关符合标准的业务拓展信息资料，妥善保管所有相关的工作记录、底稿及台账，并对所有信息记录的真实性、合理性负责。

四、上述律师事务所应于每年度第一、第二、第三季度终了后15日内向税务机关办理经营所得预缴申报时，同步向上海市律师协会（或其指定的律师工作委员会）报送当季度三项成本的书面材料申请备案；上述律师事务所应于次年1月31日前向上海市律师协会（或其指定的律师工作委员会）报送上年度第四季度三项成本的书面材料申请备案。

## 上海市律师事务所三项成本备案流程 附表一

### 律师事务所承诺书模板

#### 承诺书

上海市律师协会、[ ]律师工作委员会：

[ ]律师事务所自愿向上海市律师协会和[ ]律师工作委员会申报[ ]年度第[ ]季度参与公益法律服务、公共法律服务实际付出的成本、费用和时间，参加各类法律、涉外及其他必要业务培训实际付出的成本、费用和时间，以及开展境内外法律业务拓展实际付出的成本、费用和时间。

我所郑重承诺：（一）我所本次申报的所有成本、费用和时间，均系实际发生且与取得收入有关，符合真实、合理的原则；（二）我所对我所申报的所有数据和资料的真实性、合理性承担法律责任；（三）我所妥善保留与本次申报相关的所有工作记录、底稿及台账，并对其真实性与合理性承担法律责任。

我所已明确知悉虚假申报的法律后果。我所若违反上述承诺，愿意承担由此引起的一切法律责任；愿意接受律师协会做出的行业纪律处分。

特此承诺！

主任（签字）：

律师事务所（盖章）：

日期：

《上海市律师事务所三项成本备案流程》附表二

上海市律师事务所公益与公共法律服务情况统计申报表（试行）

所属期间：2021年第[ ]季度

律师事务所名称：

填报时间：2021年[ ]月[ ]日

序号	项目名称	服务时间 (年/月/日)	提供服务 的律师或 其他人员	简要工作记录	工时申 报	工时占比（公益与 公共服务工时/法定 正常工时）	单位人力成本 (按小时计)	单项目成本 小计
1、								
2、								
3、								
4、								
5、								
6、								
7、								
8、								
本季度合计								
截止上季度累计								
截止本季度累计								
截止本季度：律师事务所总收入								
截止本季度：公益与公共法律服务成本/律师事务所总收入								
截止本季度：律师事务所总成本/律师事务所总收入								

填报说明：

- 1、单人本季度法定正常工时=本季度法定正常工作8小时，本季度法定正常工时=单人本季度法定正常工时\*本季度最后一日于该所执业的律师及律师助理人数。
- 2、单位人力成本：该律师事务所依照司法部、国家发改委和国家市场监督管理总局《关于进一步规范律师服务收费的意见》，于该年度在律师协会备案的小时费率标准。
- 3、公益与公共法律服务种类参照《上海市律师公共法律服务和公益法律服务项目清单》中的相关规定。
- 4、“其他人员”指律师助理，不包括：行政、财务、IT技术服务人员等。

《上海市律师事务所三项成本备案流程》 附表三

上海市律师事务所律师参加培训学习情况统计申报表（试行）

所属期间：202[]年第[]季度

律师事务所名称：		填表时间：202[]年[]月[]日						
序号	项目名称	培训时间 (年/月/日)	参加人员	培训概要	工时 申报	工时占比（参加培 训学习工时/法定 正常工时）	单位人力成本 (按小时计)	单项目成本 小计
1、								
2、								
3、								
4、								
5、								
6、								
7、								
8、								
本季度合计								
截止上季度累计								
截止本季度累计								
截止本季度：律师事务所总收入								
截止本季度：培训学习成本/律师事务所总收入								
截止本季度：律师事务所总成本/律师事务所总收入								

填报说明：

- 1、单人本季度法定正常工时=本季度法定正常工作日\*8小时；本季度法定正常工时=单人本季度法定正常工时\*本季度最后一日于该所执业的律师及律师助理人数。
- 2、单位人力成本：该律师事务所依照司法部、国家发改委和国家市场监督管理总局《关于进一步规范律师服务收费的意见》，于该年度在律师协会备案的小时费率标准。
- 3、“参加人员”包括律师、律师助理，不包括：行政、财务、IT技术服务人员等。



《上海市律师事务所三项成本备案流程》附表四

上海市律师事务所业务拓展情况统计申报表（试行）

律师事务所名称： 所属期间： 2021 年第 [ ] 季度  
填表时间： 2021 年 [ ] 月 [ ] 日

序号	主题	时间 (年/月/日)	参与人员	内容概要	工时 申报	工时占比（业务拓展 工时/法定正常 工时）	单位人力成本 (按小时计)	单项目成本小 计
1、								
2、								
3、								
4、								
5、								
6、								
7、								
8、								
本季度合计								
截止上季度累计								
截止本季度累计								
截止本季度：律师事务所总收入								
截止本季度：律师事务所业务拓展成本/律师事务所总收入								
截止本季度：律师事务所总成本/律师事务所总收入								

填报说明：

- 1、单人本季度法定正常工时=本季度法定正常工作日\*8小时，本季度法定正常工时=单人本季度法定正常工时\*本季度最后一日于该所执业的律师及律师助理人数。
- 2、单位人力成本：该律师事务所依照司法部、国家发改委和国家市场监督管理总局《关于进一步规范律师服务收费的意见》，于该年度在律师协会备案的小时费率标准。
- 3、“参与人员”包括律师、律师助理，不包括：行政、财务、IT技术服务人员等。

## 上海市律师事务所三项成本备案流程 附表五

## 上海市律师事务所成本汇总表（试行）

所属期间：202[]年第[]季度

律师事务所名称：

填表时间：202[]年[]月[]日

项目		栏次	单位	本季度	本年累计
成本和费用	三项成本	1=2+3+4	元		
	其中：公益与公共法律服务	2	元		
	参加培训学习	3	元		
	业务拓展	4	元		
	其他税前扣除成本和费用	5	元		
	合计	6=1+5	元		
收入		7	元		
成本/收入		8=6/7	%		