个人所得税习题答案

1. 填空题
2. 分类与综合相结合
3. 定额 比率
4. 累进税率 比例税率
5. 9
6. 属地原则 属人原则
7. 183
8. 7级超额累进 3%-45%
9. 30%
10. 5000
11. 收入总额 损失
12. 判断题
13. √ 2、√ 3、× 4、× 5、× 6、√ 7、√ 8、×
14. × 10、×
15. 选择题
16. BCD 2、ABCD 3、D 4、B 5、ABC 6、BAC 7、AC
17. ABCD 9、ABCD
18. 简答题

答：居民纳税人是指在中国境内有住所，或者无住所而在境内居住满183天的个人。临时离境的，不扣减日数。个人只要符合或达到其中任何一个标准，就可以判定为中国居民纳税人。居民纳税人负无限纳税义务，就来源于中国境内外的全部所得缴纳个人所得税。

非居民纳税人是指在中国境内无住所又不居住，或者在境内居住不满183天的个人。个人只要符合或达到其中任何一个标准，就可以判定为中国非居民纳税人。非居民纳税人负有限纳税义务，仅就来源于中国境内的所得缴纳个人所得税。

1. 计算题

1、（1）工资薪金预缴个人所得税额

一月：（20000-5000-4500-1000）×3%=285

二月：（20000×2-5000×2-4500×2-1000×2）×3%-285=285

三月：（20000×3-5000×3-4500×3-1000×3）×3%-285-285=285

四月：（20000×4-5000×4-4500×4-1000×4）×10%-2520-285-285-285=425

五月：（20000×5-5000×5-4500×5-1000×5）×10%-2520-285-285-285-425=950

六月：（20000×6-5000×6-4500×6-1000×6）×10%-2520-285-285-285-425-950=950

七月：（20000×7-5000×7-4500×7-1000×7）×10%-2520-285-285-285-425-950-950=950

八月：（20000×8-5000×8-4500×8-1000×8）×10%-2520-285-285-285-425-950-950-950=950

九月：（20000×9-5000×9-4500×9-1000×9）×10%-2520-285-285-285-425-950-950-950-950=950

十月：（20000×10-5000×10-4500×10-1000×10）×10%-2520-285-285-285-425-950-950-950-950-950=950

十一月：（20000×11-5000×11-4500×11-1000×11）×10%-2520-285-285-285-425-950-950-950-950-950-950=950

十二月：（20000×11-5000×11-4500×11-1000×11）×10%-2520-285-285-285-425-950-950-950-950-950-950-950=950

全年工资薪金共预缴=285×3+425+950×8=8880

（2）劳务报酬预缴税额=5000×（1-20%）×20%=800

（3）出售房屋应缴税额=（320000-120000-4000）×20%=39200

（4）利息收入免税

（5）股息收入应缴税额=10000×20%×50%=1000

（6）全年汇算清缴=［20000×12+5000×（1-20%）-60000-4500×12-1000×12］×10%-2520=9280

9280-8880-800=-400