

第二单元 个人所得税法律制度

【提示】老师视频中说的单元测验的试题可以去随堂练习中找，也可以等待本讲课件结束会自动弹出

考点 15：各征税项目综述（★★★）

（一）税目辨析

【例题 1·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，应按照“工资、薪金所得”税目计缴个人所得税的有（ ）。 （2017年）

- A. 出租车驾驶员采取单车承包方式承包出租汽车经营单位的出租车，从事客货运营取得的收入
- B. 杂志社的编辑在本单位杂志上发表作品取得的所得
- C. 出版社的专业作者撰写的作品，由本社以图书形式出版而取得的稿费收入
- D. 个人在公司任职，同时兼任董事取得的董事费收入

【答案】 ABD

【解析】选项 C：按“稿酬所得”税目计缴个人所得税。

【例题 2·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，按照“财产转让所得”税目缴纳个人所得税的有（ ）。 （2014年）

- A. 转让著作权收入
- B. 转让股权收入
- C. 转让非专利技术收入
- D. 转让机器设备收入

【答案】 BD

【解析】（1）选项 BD：财产转让所得，是指个人转让有价证券、股权、建筑物、土地使用权、机器设备、车船以及其他财产取得的所得。（2）选项 AC：应按照“特许权使用费所得”计征个人所得税；特许权使用费所得，是指个人提供（和转让）专利权、商标权、著作权、非专利技术以及其他特许权的使用权（和所有权）取得的所得。

【例题 3·单选题】作家马某 2010年 12月从某电视剧制作中心取得剧本使用费 50000元。关于马某该项收入计缴个人所得税的下列表述中，正确的是（ ）。 （2011年）

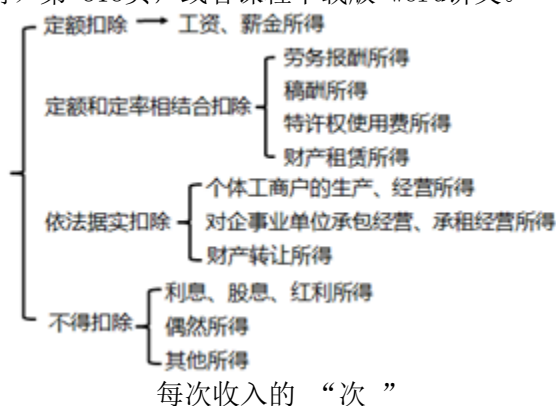
- A. 应按“稿酬所得”计缴个人所得税
- B. 应按“工资、薪金所得”计缴个人所得税
- C. 应按“劳务报酬所得”计缴个人所得税
- D. 应按“特许权使用费所得”计缴个人所得税

【答案】 D

【解析】编剧从电视剧的制作单位取得的剧本使用费，按“特许权使用费所得”项目征收个人所得税。

（二）应纳税额计算方法辨析

【说明】总结大表见轻一（下册）第 318页，或者课程下载版 word讲义。



情形		次数
劳务报酬所得只有一次性收入		该项收入为一次
同一事项连续取得劳务报酬所得		1 个月内取得的收入为一次
稿酬所得	再版	视为另一次
	又连载又出版	分别作为两次
	连载、预付或分次	合并作为一次

	添加印数	合并作为一次
特许权使用费所得		一项特许权的一次许可使用为一次

【归纳】

征税项目	应纳税所得额	费用扣除方法	税率	计税方法	计税公式
工资、薪金所得	每月收入额 -3500元或 4800元	定额	7 级超额累进税率	按月	
个体工商户的生产、经营所得	全年收入总额 -成本、费用、税金、损失、其他支出及以前年度亏损	按规定在允许的范围内据实扣除	5 级超额累进税率	按年	应纳税额 =应纳税所得额×适用税率 -速算扣除数
对企事业单位承包经营、承租经营所得	纳税年度收入总额 -必要费用（每月 3500元）				
劳务报酬所得	（1）每次收入额≤ 4000元：每次收入额 -800元	定额和定率相结合	（1）20%比例税率 （2）稿酬所得有减征的规定，实际税率为14% （3）个人出租居住用房取得的所得减按10%的税率	按次	应纳税额 =应纳税所得额×20% 【提示】劳务报酬所得有加成征收的情况
稿酬所得	（2）每次收入额≥ 4000元：每次收入额×（1-20%）				
特许权使用费所得	（1）每次（月）收入≤ 4000元：每次（月）收入额 -财产租赁过程中缴纳的税费 -由纳税人负担的租赁财产实际开支的修缮费用（800元为限） -800元 （2）每次（月）收入≥ 4000元：[每次（月）收入额 -财产租赁过程中缴纳的税费 -由纳税人负担的租赁财产实际开支的修缮费用（800元为限）] ×（1-20%） 【提示】转租还可以扣除向房屋出租方支付的租金和增值税税额				
财产租赁所得		按规定在允许的范围内据实扣除			
财产转让所得	收入总额 -财产原值 -合理费用	不得扣除			
利息、股息、红利所得	一般为每次收入额	不得扣除			
偶然所得					
其他所得					

【例题 1·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列所得中，应加成征收个人所得税的是（ ）。（2017年）

- A. 居民陈某转让住房所得 800000元
- B. 作家王某出版图书所得 50000元
- C. 专家郑某受邀为某企业培训一次性所得 30000元
- D. 职员李某年终奖金所得 100000元

【答案】C

【解析】（1）只有“劳务报酬所得”存在加成征收制度，选项A属于财产转让所得，选项B属于稿酬所得，选项D属于工资、薪金所得，均予排除；（2）选项C：郑某的兼职培训劳务收入应按劳务报酬所得计缴个人所得税，由于应纳税所得额=30000×（1-20%）=24000（元）>20000元，实行加成征收；查找税率表可知，劳务报酬所得应纳税所得额超过20000元-50000元的，适用税率为30%，速算扣除数2000；应纳税额=应纳税所得额×适用税率-速算扣除数=30000×（1-20%）×30%-2000=5200（元）。

【例题 2·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列关于“每次收入”确定的表述中，不正确的是（ ）。（2016年）

- A. 特许权使用费所得，以一个月内取得的收入为一次
- B. 财产租赁所得，以一个月内取得的收入为一次
- C. 劳务报酬所得属于同一事项连续取得收入的，以一个月内取得的收入为一次
- D. 股息所得，以支付股息时取得的收入为一次

【答案】A

【解析】特许权使用费所得，以某项使用权的一次转让所取得的收入为一次。

【例题 3·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，在计算个人所得税应纳税所得额时不得扣除费用的是（ ）。 （2016年）

- A. 偶然所得
- B. 财产租赁所得
- C. 财产转让所得
- D. 劳务报酬所得

【答案】 A

【例题 4·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，采取定额和定率相结合的扣除办法计算个人所得税应纳税所得额的是（ ）。 （2015年）

- A. 财产转让所得
- B. 工资、薪金所得
- C. 利息、股息、红利所得
- D. 劳务报酬所得

【答案】 D

【例题 5·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，以一个月内取得的收入为一次计缴个人所得税的是（ ）。 （2015年）

- A. 稿酬所得
- B. 财产租赁所得
- C. 偶然所得
- D. 特许权使用费所得

【答案】 B

【例题 6·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项所得中，按次计算缴纳个人所得税的是（ ）。 （2015年）

- A. 工资薪金所得
- B. 个体工商户的生产、经营所得
- C. 偶然所得
- D. 对企事业单位的承包、承租经营所得

【答案】 C

【例题 7·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，以每次收入全额为应纳税所得额计算个人所得税的是（ ）。 （2014年、2013年）

- A. 稿酬所得
- B. 劳务报酬所得
- C. 企业、事业单位承包经营、承租经营所得
- D. 偶然所得

【答案】 D

考点 16：个人所得税税收优惠政策（★★★）

（一）免税项目

1. 省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金；
2. 国债和国家发行的金融债券的利息；
3. 按照国务院规定发给的政府特殊津贴、院士津贴、资深院士津贴，以及国务院规定免纳个人所得税的其他补贴、津贴；
4. 福利费、抚恤金、救济金；
5. 保险赔款；
6. 军人的转业费、复员费；
7. 按照国家统一规定发给干部、职工的安家费、退职费、退休工资、离休工资、离休生活补助费；
8. 个人取得的拆迁补偿款。

（二）减税项目

1. 残疾、孤老人员和烈属的所得。

【解释】对残疾人个人取得的劳动所得才适用减税规定，具体所得项目为：工资薪金所得、个体工商户的生产经营所得、对企事业单位的承包和承租经营所得、劳务报酬所得、稿酬所得和特许权使用费所得。

2. 因严重自然灾害造成重大损失的。
3. 其他经国务院财政部门批准减免的。

（三）暂免征税项目

1. 外籍个人

- (1) 外籍个人以 **非现金形式** 或 **实报实销形式** 取得的住房补贴、伙食补贴、搬迁费、洗衣费。
(2) 外籍个人按合理标准取得的境内、境外出差补贴。
(3) 外籍个人取得的语言训练费、子女教育费等，经当地税务机关审核批准为合理的部分。
(4) 外籍个人从 **外商投资企业取得的股息、红利所得**。
2. 对国有企业职工，因企业被依法宣告破产，从破产企业取得的一次性安置费收入，免征个人所得税。
3. 对工伤职工及其近亲属按照规定取得的工伤保险待遇，免征个人所得税。

【例题 1·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，免征个人所得税的有（ ）。(2017年)

- A. 保险赔款
B. 国家发行的金融债券利息
C. 军人转业费
D. 劳动分红

【答案】 ABC

【解析】 (1) 选项 ABC：均免征个人所得税；(2) 选项 D：按 “工资、薪金所得” 计算缴纳个人所得税。

【例题 2·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列所得中，属于免税项目的有（ ）。(2016年)

- A. 保险赔款
B. 军人的转业费
C. 国债利息
D. 退休人员再任职取得的收入

【答案】 ABC

【解析】 选项 D：退休人员再任职取得的收入，按照 “工资、薪金所得” 缴纳个人所得税。

【例题 3·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，免征个人所得税的是（ ）。(2015年)

- A. 李某取得的保险赔款
B. 张某取得的加班补贴
C. 陈某取得特许权的经济赔偿收入
D. 王某获得的县级人民政府颁发的教育方面的奖金

【答案】 A

【解析】 (1) 选项 B：加班补贴不属于不予征收个人所得税的补贴（如独生子女补贴、托儿补助费等），应按照 “工资、薪金所得” 项目征收个人所得税。(2) 选项 C：个人取得特许权的经济赔偿收入，应按 “特许权使用费所得” 项目缴纳个人所得税，税款由支付赔偿的单位或个人代扣代缴。(3) 选项 D：“省级” 人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金，免征个人所得税；在本题中，王某获得的是 “县级” 人民政府颁发的奖金，应当按照 “偶然所得” 项目征收个人所得税。

【例题 4·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，暂免征收个人所得税的有（ ）。(2015年)

- A. 外籍个人以现金形式取得的住房补贴
B. 外籍个人从外商投资企业取得的股息、红利所得
C. 个人转让自用 3 年，并且是唯一的家庭生活用房取得的所得
D. 个人购买福利彩票，一次中奖收入 1000 元的

【答案】 BD

【解析】 (1) 选项 A：外籍个人以 “非现金” 形式取得的住房补贴，暂免征收个人所得税。(2) 选项 B：个人转让自用达 “5 年以上”，并且是唯一的家庭生活用房取得的所得，暂免征收个人所得税。(3) 选项 D：对个人购买福利彩票、赈灾彩票、体育彩票，一次中奖收入在 1 万元以下的（含 1 万元）暂免征收个人所得税；超过 1 万元的，全额征收个人所得税。

【例题 5·判断题】对国有企业职工，因企业依照《企业破产法》宣告破产，从破产企业取得的一次性安置费收入，免征个人所得税。（ ）(2013年)

【答案】 √

考点 17：个人所得税的征收管理（★）

1. 征收方式

(1) 代扣代缴：以 **支付所得的单位或者个人** 为扣缴义务人；税务机关应根据扣缴义务人所扣缴的税款，付给 2% 的手续费。

(2) 自行申报纳税

纳税义务人有下列情形之一的，应当按照规定到主管税务机关办理纳税申报：

- ① 年所得 **12 万元** 以上的；
② 从中国境内 **两处或者两处以上** 取得 **工资、薪金所得** 的；

- ③ 从中国 境外取得所得的；
- ④ 取得应纳税所得， 没有扣缴义务人的；
- ⑤ 国务院规定的其他情形。

2. 纳税期限

(1) 代扣代缴期限

扣缴义务人每月扣缴的税款，应当在 次月 15日内缴入国库。

(2) 自行申报纳税期限

① 一般情况下，纳税人应当在取得应纳税所得的 次月 15日内向主管税务机关申报所得并缴纳税款。

② 年所得额 12万元以上的纳税义务人，在 年度终了后 3个月内到主管税务机关办理纳税申报。

(3) 纳税期限的最后一日是法定休假日的，以休假日的次日为期限的最后一日。

3. 纳税地点

(1) 个人所得税自行申报的，其申报地点一般应为 收入来源地的主管税务机关。

(2) 纳税人从两处或两处以上取得工资、薪金的，可 选择并固定在其中一地税务机关申报纳税。

(3) 扣缴义务人应向其主管税务机关进行纳税申报。

(4) 个人独资企业和合伙企业投资人

① 个人独资企业和合伙企业投资人应向企业实际经营管理所在地主管税务机关申报缴纳个人所得税。

② 投资者兴办两个或者两个以上企业的，应分别向企业实际经营管理所在地主管税务机关预缴税款。

【例题 1·多选题】居民纳税人发生的下列情形中，应当按照规定向主管税务机关办理个人所得税自行纳税申报的有()。(2016年)

- A. 王某从英国取得所得
- B. 林某从出版社取得稿酬所得 1万元
- C. 李某从境内两家公司取得工资、薪金所得
- D. 张某 2015年度取得所得 15万元

【答案】 ACD

【解析】选项 B：应由支付稿酬的出版社代扣代缴个人所得税。

【例题 2·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列情形中，纳税人应当按照规定到主管税务机关办理自行纳税申报的有()。(2015年、2010年)

- A. 年所得 12万元以上的
- B. 取得应纳税所得，没有扣缴义务人的
- C. 从中国境外取得所得的
- D. 从中国境内两处或者两处以上取得工资、薪金所得的

【答案】 ABCD

【例题 3·判断题】在个人所得税自行纳税申报方式下，纳税期限的最后一日是法定休假日的，以休假日的次日为期限的最后一日。() (2016年)

【答案】 √

本章考点回顾

