

第二单元 个人所得税法律制度

考点 5： 劳务报酬所得（★★★）

（一）征税范围

1. 劳务报酬所得，是指个人 **独立从事非雇佣的各种劳务** 取得的所得。内容包括：设计、装潢、安装、制图、化验、测试、医疗、法律、会计、咨询、讲学、新闻、广播、翻译、审稿、书画、雕刻、影视、录音、录像、演出、表演、广告、展览、技术服务、介绍服务、经纪服务、代办服务以及其他劳务。

2. 个人兼职取得的收入，应按照“劳务报酬所得”税目缴纳个人所得税。

【提示】教师自行举办学习班、培训班等取得的收入，属于“劳务报酬所得”或“个体工商户的生产、经营所得”。（2018 年新增）

3. 与“工资、薪金所得”项目的辨析

个人收入名目	情形	个人所得税处理
营销业绩奖励	对 雇员 进行奖励	按照“工资、薪金所得”项目征收
	对 非雇员 进行奖励	按照“劳务报酬所得”项目征收
董事费、监事费收入	在公司任职、受雇，同时担任董事、监事	按照“工资、薪金所得”项目征收
	不在该公司任职、受雇的	按照“劳务报酬所得”项目征收
兼职律师从律师事务所取得工资、薪金性质的所得	（1）律师事务所应 代扣代缴 其个人所得税，以收入全额（取得分成收入的为扣除办理案件支出费用后的余额）直接确定适用税率，计算扣缴个人所得税 （2）兼职律师应自行向主管税务机关申报两处或两处以上取得的“工资、薪金所得”	
律师以个人名义再聘请其他人员为其工作而支付的报酬	由该律师按“劳务报酬所得”应税项目负责代扣代缴个人所得税	
证券经纪人从证券公司取得的佣金收入	按照“劳务报酬所得”项目征收	
个人保险代理人取得的佣金、奖励和劳务费等相关收入	按照“劳务报酬所得”项目征收	

【例题 · 单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列收入中，应按“劳务报酬所得”税目缴纳个人所得税的是（ ）。（2012 年）

- A. 退休人员再任职取得的收入
- B. 从非任职公司取得的董事费收入
- C. 从任职公司取得的监事费收入
- D. 从任职公司关联企业取得的监事费收入

【答案】 B

【解析】（1）选项 A：退休人员再任职取得的收入，在减除按税法规定的费用扣除标准后，按“工资、薪金所得”项目缴纳个人所得税；（2）选项 BCD：个人担任公司董事、监事，但不在公司任职、受雇，其取得的董事费、监事费收入，按照“劳务报酬所得”项目征税；个人在公司（包括关联公司）任职、受雇，同时兼任董事、监事的，应将董事费、监事费与个人工资收入合并，统一按“工资、薪金所得”项目缴纳个人所得税。