

第二单元 个人所得税法律制度

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, 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节假日的, 以节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节假日的, 以节假日的次日为期限的最后一日。() (2016 年)

【答案】√