

## 第二单元 个人所得税法律制度

### 【考点 4】定额 + 定率扣除计征个人所得税

【提示】对劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得、财产租赁所得，采取定额和定率两种扣除办法。

（一）劳务报酬所得（2011年不定项选择题；2012年单选题、不定项选择题；2013年不定项选择题；2014年多选题、判断题；2015年单选题、不定项选择题）

#### 1. 征税范围（P197）

##### （1）一般规定

劳务报酬所得，是指个人独立从事“非雇佣”的各种劳务所取得的收入，包括：设计、医疗、法律、会计、咨询、讲学、翻译、审稿、演出、技术服务、介绍服务、代办服务等。

##### （2）特殊规定

应税所得		应税税目
教师自行举办学习班、培训班等取得收入		按劳务报酬所得或“个体工商户生产、经营所得”
个人担任公司董事、监事而取得的董事费、监事费收入	不在公司任职、受雇	劳务报酬所得
	在公司任职、受雇	工资、薪金所得
个人兼职取得的收入		劳务报酬所得
证券经纪人从证券公司取得的佣金收入		劳务报酬所得

【例题 1 · 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”项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】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。

【例题 2 · 判断题】个人担任公司董事，且不在公司任职、受雇的，其担任董事职务所取得的董事费收入，按照“劳务报酬所得”项目缴纳个人所得税。（ ） （2014 年）

【答案】√

【例题 3 · 多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列收入中，按照“劳务报酬所得”项目缴纳个人所得税的有（ ）。 （2014 年）

- A. 技术服务收入
- B. 提供商标权的使用权取得的收入
- C. 法律服务收入
- D. 设计服务收入

【答案】ACD

【解析】（1）选项 ACD：应按“劳务报酬所得”项目缴纳个人所得税；（2）选项 B：应按“特许权使用费所得”项目缴纳个人所得税。

#### 2. 计征方法：按次计征

（1）只有一次性收入的，以取得该项收入为一次。

（2）属于同一事项连续取得收入的，以“1 个月”内取得的收入为一次。（2013 年不定项选择题；2015 年多选题）

【例题 · 多选题】关于劳务报酬所得按“每次”取得收入计缴个人所得税的下列表述中，正确的有（ ）。（2015 年）

- A. 孙某用 3 个月时间为某网站提供设计服务，服务完成后一次取得报酬 18000 元，孙某应将 18000 元平均分配到 3 个月，以每月分配的金额 6000 元作为一次收入计缴个人所得税
- B. 张某兼职为某企业授课，每月 4 次，每次报酬 1000 元，张某应以 1000 元作为一次收入计缴个人所得税
- C. 陈某用 2 个月时间为某公司翻译外国专著，翻译完成后一次取得报酬 5000 元，陈某应将 5000 元作为一次收入计缴个人所得税
- D. 王某为某卡拉 OK 厅演唱，每月 8 次，每次报酬 800 元，王某应以当月报酬合计 6400 元作为一次收入计缴个人所得税

【答案】】 CD

【解析】 (1) 选项 AC : 只有一次性收入的, 以取得该项收入为一次; (2) 选项 BD : 属于同一事项连续取得收入的, 以 1 个月内取得的收入为一次。

### 3. 税率

(1) 劳务报酬所得, 适用比例税率, 税率为 20% ;

(2) 对 劳务报酬所得一次收入畸高的, 实行加成征收; 劳务报酬加成征税采取超额累进办法。

### 4. 应纳税额的计算

(1) 每次收入不足 4000 元的

应纳税额 = (每次收入额 - 800) × 20%

(2) 每次收入在 4000 元以上的

应纳税额 = 每次收入额 × (1 - 20%) × 20%

(3) 每次收入的“应纳税所得额”超过 20000 元的

应纳税额 = 应纳税所得额 × 适用税率 - 速算扣除数 = 每次收入额 × (1 - 20%) × 适用税率 - 速算扣除数

【例题 · 单选题】2014 年 10 月高校教师张某取得一次性技术服务收入 4200 元, 支付交通费 300 元。已知劳务报酬所得个人所得税税率 20%, 每次收入不超过 4000 元的, 减除费用 800 元; 每次收入在 4000 元以上的, 减除 20% 的费用。张某当月该笔收入应缴纳个人所得税税额的下列计算中, 正确的是 ( )。(2015 年)

A. [(4200 - 300) - 800] × 20% = 620 (元)

B. 4200 × (1 - 20%) × 20% - 300 = 372 (元)

C. [4200 × (1 - 20%) - 300] × 20% = 612 (元)

D. 4200 × (1 - 20%) × 20% = 672 (元)

【答案】】 D

### (二) 稿酬所得

1. 征税范围 (P197) (2011 年单选题、不定项选择题; 2012 年不定项选择题; 2013 年不定项选择题; 2014 年不定项选择题; 2015 年单选题; 2016 年单选题、判断题)

(1) 一般规定

稿酬所得, 是指个人因其作品以图书、报刊形式出版、发表而取得的所得。

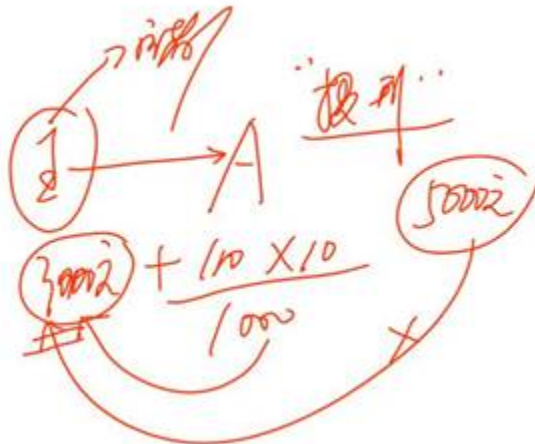
(2) 特殊规定

① 遗作稿酬

作者去世后, 财产继承人取得的遗作稿酬, 应当征收个人所得税。

② 报纸、杂志社 (P214-5)

任职、受雇于“报纸、杂志”等单位的记者、编辑等“专业人员”, 因在本单位的报纸、杂志上发表作品取得的所得, 属于因任职、受雇而取得的所得, 应与其当月工资收入合并, 按“工资、薪金所得”项目征收个人所得税。除上述专业人员以外, 其他人员在本单位的报纸、杂志上发表作品取得的所得, 应按“稿酬所得”项目征收个人所得税。



③ 出版社

“出版社”的专业作者撰写、编写或翻译的作品, 由本社以图书形式出版而取得的稿费收入, 应按“稿酬所得”项目征收个人所得税。

【例题 1 · 单选题】根据个人所得税法律制度的有关规定, 下列各项中, 按照“稿酬所得”征收个人所得税的是 ( )。(2015 年)

A. 作品出版或者发表收入

B. 审稿收入

- C. 设计收入
- D. 讲课收入

【答案】】 A

【解析】 选项 BCD：属于“劳务报酬所得”。

【例题 2 · 单选题】 大学教授张某取得的下列收入中， 应按“ 稿酬所得 ” 项目计缴个人所得税的是（ ）。（ 2015 年）

- A. 作品参展收入
- B. 出版书画作品收入
- C. 学术报告收入
- D. 审稿收入

【答案】】 B

2. 计征方法： 按次计征 （ P208）

（ 1 ） 出版 + 再版

同一作品再版取得的所得，应视作另一次稿酬所得计征个人所得税。

（ 2 ） 连载 + 出版

同一作品先在报刊上连载、然后再出版，或者先出版、再在报刊上连载的，应视为两次稿酬所得征税，即连载作为一次，出版作为另一次。

（ 3 ） 连载

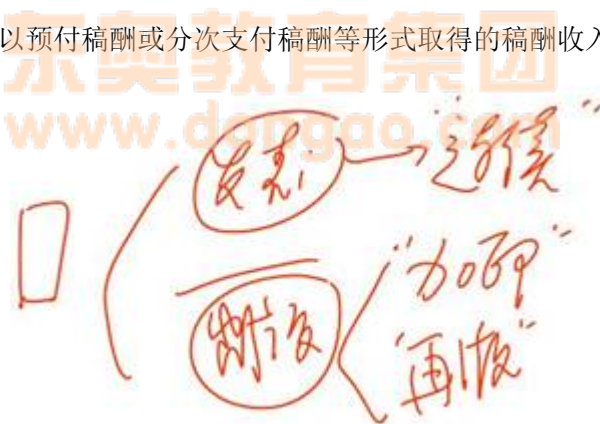
同一作品在报刊上连载取得收入的，以连载完成后取得的所有收入合并为一次，计征个人所得税。

（ 4 ） 出版、发表 + 添加印数

同一作品出版、发表后，因添加印数而追加稿酬的，应与以前出版、发表时取得的稿酬合并计算为一次，计征个人所得税。

（ 5 ） 预付或分次支付稿酬

同一作品在出版和发表时，以预付稿酬或分次支付稿酬等形式取得的稿酬收入，应合并计算为一次。



3. 税率 （ P202 ）

稿酬所得，适用比例税率，税率为 20%， 并按应纳税额减征 30%， 即只征收 70% 的税额，其实际税率为 14%。

4. 应纳税额的计算 （ P211 ）

（ 1 ） 每次收入额不足 4000 元

应纳税额 = （每次收入额 -800） × 14%

（ 2 ） 每次收入额 4000 元以上

应纳税额 = 每次收入额 × （ 1-20% ） × 14%

【例题 1 · 单选题】 中国公民叶某任职国内甲企业， 2012 年出版著作一部取得稿酬 20000 元，当年添加印数而追加稿酬 3000 元，关于稿酬应缴个税计算正确的为（ ）元。（ 2013 年）

- A.  $[20000 \times (1-20\%) + (3000-800)] \times 20\% \times (1-30\%) = 2548$
- B.  $(20000+3000) \times (1-20\%) \times 20\% \times (1-30\%) = 2576$
- C.  $20000 \times (1-20\%) \times 20\% \times (1-30\%) = 2240$
- D.  $(20000+3000) \times (1-20\%) \times 20\% = 3680$

【答案】】 B

【解析】 同一作品出版、发表后，因添加印数而追加稿酬的，应与以前出版、发表时的稿酬合并计算为一次，计征个税。

【例题 2 · 判断题】 同一作品出版、发表后， 因添加印数而追加的稿酬， 应与以前出版、发表时取得的稿酬分别视为两次收入， 分次计算缴纳个人所得税。（ ）（ 2015 年 ）

【答案】】 ×

【例题 3 · 多选题】 根据个人所得税法律制度的规定，下列关于稿酬所得计征方法的表述中，正确的有（ ）。（2015 年）

- A. 同一作品在报刊上连载取得收入的，以连载完成后取得的所有收入合并为一次，计征个人所得税
- B. 同一作品先在报刊上连载、然后再出版，应当将所有收入合并作为一次，计征个人所得税
- C. 同一作品出版、发表后，因添加印数而追加稿酬的，应与以前出版、发表时取得的稿酬合并为一次，计征个人所得税
- D. 同一作品在出版和发表时，以预付稿酬或者分次支付稿酬等形式取得的稿酬收入，应合并为一次，计征个人所得税

【答案】】 ACD

【例题 4 · 单选题】 2015 年 8 月， 张某在杂志上发表一篇文章， 取得稿酬 5000 元。已知稿酬所得个人所得税税率为 20%， 每次收入 4000 元以上的， 减除 20% 的费用。 张某发表文章应缴纳个人所得税税额的下列计算列式中， 正确的是（ ）。（2016 年回忆版）

- A.  $5000 \times 20\% = 1000$  元
- B.  $5000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 800$  元
- C.  $5000 \times (1 - 20\%) \times 20\% \times (1 - 30\%) = 560$  元
- D.  $5000 \times 20\% \times (1 - 30\%) = 700$  元

【答案】】 C

【解析】 稿酬所得基本税率为 20%， 并对应纳税额减征 30%。

【例题 5 · 判断题】 个人出版画作品取得的所得， 应按“ 劳务报酬所得 ” 项目计缴个人所得税。（ ）（2016 年回忆版）

【答案】】 ×

【解析】 “出版、发表” 画作， 应按“ 稿酬所得 ” 项目计缴个人所得税。

（三） 特许权使用费所得 （2010 年多选题； 2011 年单选题； 2014 年多选题； 2015 年判断题）

1. 征税范围（ P198 ）

（1） 一般规定

特许权使用费所得是指个人提供专利权、 商标权、 著作权、 非专利技术以及其他特许权的使用权取得的所得。

【提示 1】 提供著作权使用权取得的所得， 不包括稿酬所得（出版、发表）。

【提示 2】 转让上述相关权利行为， 也应按“ 特许权使用费所得 ” 计征个人所得税； 但是此税目不包括土地使用权转让。

（2） 特殊规定

① 对于作者将自己的文字作品手稿原件或复印件公开拍卖（竞价）取得的所得， 属于提供著作权的使用所得， 应按“ 特许权使用费所得 ” 项目征收个人所得税。

② 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 编剧从电视剧的制作单位取得的剧本使用费， 不再区分剧本的使用方是否为其任职单位， 统一按“ 特许权使用费所得 ” 项目征收个人所得税。

【例题 1 · 单选题】 根据个人所得税法律制度的规定， 下列个人所得中， 应按“ 特许权使用费 ” 项目征收个人所得税的有（ ）。（2010 年改编）

- A. 某大学教授从甲企业取得的咨询费
- B. 某公司高管从乙大学取得的讲课费
- C. 某设计院设计师从丙公司取得的设计费
- D. 某编剧从丁电视剧制作单位取得的剧本使用费

【答案】】 D

【解析】 （1） 选项 ABC： 应按“ 劳务报酬所得 ” 项目缴纳个人所得税； （2） 选项 D： 应按“ 特许权使用费所得 ” 项目缴纳个人所得税。

【例题 2 · 多选题】 根据个人所得税法律制度的规定， 下列收入中， 按照“ 特许权使用费所得 ” 项目征收个人所得税的有（ ）。（2014 年）

- A. 提供商标使用权取得的收入
- B. 转让土地使用权取得的收入
- C. 转让著作权取得的收入
- D. 转让专利权取得的收入

【答案】】 ACD

【解析】 （1） 选项 ACD： 应按“ 特许权使用费所得 ” 项目征收个人所得税； （2） 选项 B： 应按“ 财产转让所得 ” 项目征收个人所得税。



2. 计征方法：按次计征

(1) 以“一项”特许权的“一次”许可使用所取得的收入为一次。

【提示】对特许权使用费所得的“次”的界定，明确为每一项使用权的每次转让所取得的收入为一次。

(2) 如果该次转让取得的收入是分笔支付的，则应将各笔收入相加为一次的收入，计征个人所得税。

3. 税率：基本税率为 20%

4. 应纳税额的计算

(1) 每次收入不足 4000 元的

应纳税额 = (每次收入额 - 800) × 20%

(2) 每次收入在 4000 元以上的

应纳税额 = 每次收入额 × (1 - 20%) × 20%

【例题 · 单选题】2014 年 5 月张某转让一项专利权，取得转让收入 150000 元，专利开发支出 10000 元。已知特许权使用费所得个人所得税税率为 20%；每次收入超过 4000 元的，减除 20% 的费用。张某当月该笔收入应缴纳个人所得税税额的下列计算中，正确的是（ ）。(2015 年)

A. (150000 - 10000) × (1 - 20%) × 20% = 22400 (元)

B. (150000 - 10000) × 20% = 28000 (元)

C. [150000 × (1 - 20%) - 10000] × 20% = 22000 (元)

D. 150000 × (1 - 20%) × 20% = 24000 (元)

【答案】D

【解析】在计算特许权使用费所得的应纳税所得额时，不得扣除 10000 元的开发支出。

(四) 财产租赁所得 (2011 年不定项选择题；2014 年判断题、不定项选择题；2015 年判断题；2016 年单选题)

1. 征税范围 (P199)

(1) 一般规定

财产租赁所得，是指个人“出租”（而非转让）建筑物、土地使用权、机器设备、车船以及其他财产取得的收入。

(2) 特殊规定

个人取得的财产“转租”收入，应按“财产租赁所得”项目缴纳个人所得税。

【例题 1 · 判断题】个人取得的住房转租收入，应按“财产转让所得”征收个人所得税。（ ）(2015 年)

【答案】×

【例题 2 · 单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，不属于特许权使用费所得的是（ ）。(2015 年)

A. 提供著作权的使用权取得的所得

B. 提供专利权的使用权取得的所得

C. 提供房屋使用权取得的所得

D. 提供商标权的使用权取得的所得

【答案】C

【解析】选项 C：应按“财产租赁所得”项目缴纳个人所得税。

2. 计征方法：按次征收

以“1 个月”内取得的收入为一次，按次征收。

3. 税率：

(1) 基本税率为 20%

(2) 从 2001 年 1 月 1 日起，对个人出租住房取得的所得暂减按 10% 的税率征收个人所得税。

【例题 · 单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，暂减按 10% 税率征收个人所得税的是（ ）。(2017 年)

A. 周某出租机动车取得的所得

B. 夏某出租住房取得的所得

C. 林某出租商铺取得的所得

D. 刘某出租电子设备取得的所得

【答案】B

【解析】(1) 选项 B：个人出租住房取得的所得暂减按 10% 的税率征收个人所得税；(2) 选项 ACD：适用税率均为 20%。

4. 应纳税额的计算 (P212)

(1) 每次（月）收入不足 4000 元的

应纳税额 = [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] × 20%（或 10%）

(2) 每次(月)收入在 4000 元以上的

应纳税额 = [ 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) ]  $\times$  ( 1-20% )  $\times$  20% ( 或 10% )

【提示 1】财产租赁过程中缴纳的税费包括：出租房屋时缴纳的城市维护建设税、教育费附加以及房产税、印花税等相关税费。

【提示2】当月的修缮费用超过 800 元的，当月最多扣除修缮费用 800 元，其余部分在以后月份扣除。

【提示3】财产租赁收入为不含增值税收入。

【案例1】2017年8月1日，李某按市场价格出租住房，取得季度租金收入9000元（不含增值税），缴纳的可扣除税费合计为500元，修缮费用1200元。均取得合法票据。李某8月份应缴纳个人所得税=  $(9000 \div 3 - 500 - 800 - 800) \times 10\% = 90$ （元）。

【案例2】2017年8月1日，李某按市场价格出租住房，取得月租金收入9000元（不含增值税），缴纳的可扣除税费合计为500元，修缮费用1200元，均取得合法票据。李某8月应缴纳个人所得税=  $(9000 - 500 - 800) \times (1 - 20\%) \times 10\% = 616$ （元）。

【例题 · 单选题】2015 年 7 月，王某出租住房取得租金收入 3000 元（不含增值税），房屋租赁过程中缴纳的可扣除相关税费为 120 元，支付出租住房维修费 1000 元，已知个人出租住房取得的所得按 10% 的税率征收个人所得税，每次收入不超过 4000 元的，减除费用 800 元。王某当月出租住房应缴纳个人所得税税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。( 2016 年考题改编)

A.  $(3000 - 120 - 800 - 800) \times 10\% = 128$  元

B.  $(3000 - 120 - 800) \times 10\% = 208$  元

C.  $(3000 - 120 - 1000) \times 10\% = 188$  元

D.  $(3000 - 120 - 1000 - 800) \times 10\% = 108$  元

【答案】A

【解析】(1) 从 2001 年 1 月 1 日起，对个人出租住房取得的所得暂减按 10% 的税率征收个人所得税；

(2) 财产租赁所得，每次(月)收入不超过 4000 元的，应纳税额 = [ 每次(月)收入额 - 财产租赁过程中缴纳的可扣除税费 - 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 ]  $\times$  10% ； (3) 王某当月出租住房应缴纳个人所得税 =  $(3000 - 120 - 800 - 800) \times 10\% = 128$ （元）。

