

第二单元 个人所得税法律制度

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)

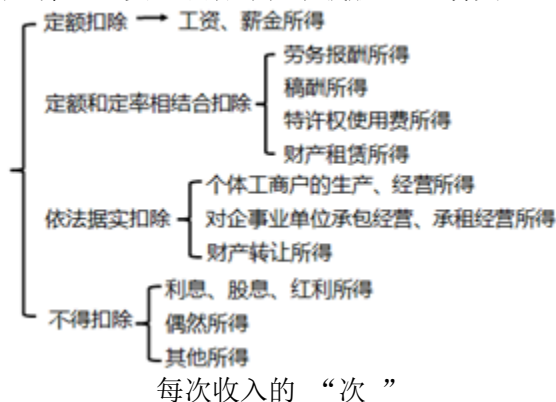
- A. 应按“稿酬所得”计缴个人所得税
- B. 应按“工资、薪金所得”计缴个人所得税
- C. 应按“劳务报酬所得”计缴个人所得税
- D. 应按“特许权使用费所得”计缴个人所得税

【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

【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 $=30000 \times (1-20\%) = 24000$ （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 \times 适用税率 $-$ 速算扣除数 $=30000 \times (1-20\%) \times 30\% - 2000 = 5200$ （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

