

## 第二单元 个人所得税法律制度

### 考点 7：特许权使用费所得 (★★★)

#### 1. 征税范围

(1) 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；但不包括稿酬所得（“出版、发表”）。

【提示】按照“经济法基础”考试的观点，特许权使用权的提供和权属的转让合并在一起，统一列入个人所得税“特许权使用费所得”征税范围。

【相关链接1】企业所得税特许权使用费收入，是指企业提供专利权、非专利技术、商标权、著作权以及其他特许权的使用权而取得的收入。

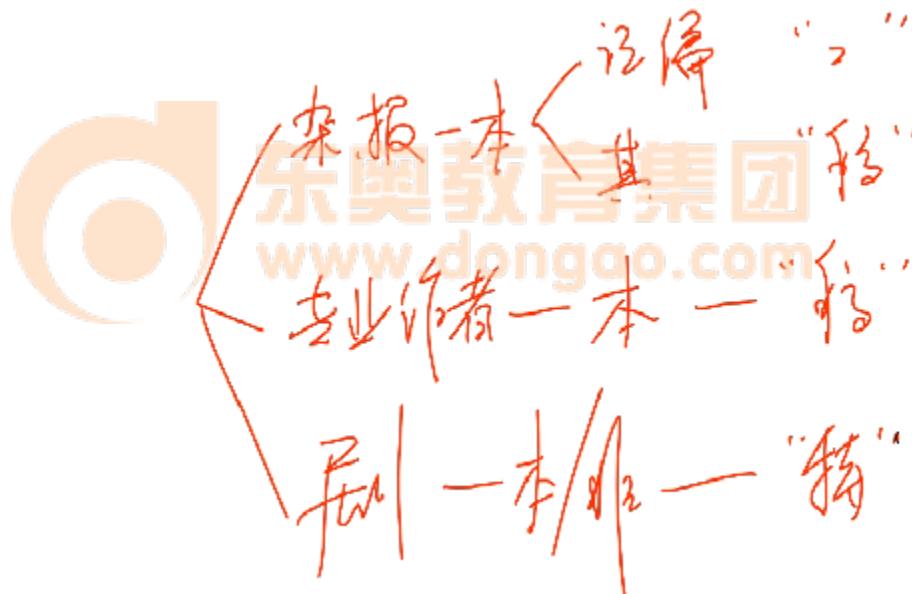
【相关链接2】企业所得税转让财产收入，是指企业转让固定资产、生物资产、无形资产（包括但不限于专利权、商标权、著作权）、股权、债权等财产取得的收入。

	企业所得税	个人所得税
转让专利权权属	转让财产收入	特许权使用费所得
提供专利权使用权	特许权使用费收入	

(2) 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权所得，按“特许权使用费所得”税目征收个人所得税。

(3) 个人取得 **特许权的经济赔偿收入**，应按“特许权使用费所得”税目缴纳个人所得税。

(4) 编剧从电视剧的制作单位取得的剧本使用费，统一按“特许权使用费所得”（而非“稿酬所得”）税目征收个人所得税，不论剧本使用方是否为其任职单位。



#### 2. 税率：20%

#### 3. 应纳税额

(1) 按次算，每次收入的确定规则

① 以一项特许权的一次许可使用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。

(2) 计算公式

① 每次收入额 ≤ 4000 元

$$\begin{aligned}\text{应纳税额} &= \text{应纳税所得额} \times 20\% \\ &= (\text{每次收入额} - 800) \times 20\%\end{aligned}$$

② 每次收入额 ≥ 4000 元

$$\begin{aligned}\text{应纳税额} &= \text{应纳税所得额} \times 20\% \\ &= \text{每次收入额} \times (1 - 20\%) \times 20\%\end{aligned}$$

【案例】王某 2017 年 11 月份取得两项特许权使用费收入，一项是 3000 元，另一项是 4500 元。

【解析】由于特许权使用费是以一项特许权的一次许可使用所取得的收入为一次，按次征收；因此，王某 11 月份取得的 2 次特许权使用费收入共计应纳个人所得税 = (3000 - 800) × 20% + 4500 × (1 - 20%) × 20% = 1160 (元)。

应纳税额的计算：

稿酬所得 VS 劳务报酬所得 VS 特许权使用费所得

(单位：元)

收入	稿酬所得	劳务报酬所得	特许权使用费所得
2000	$(2000-800) \times 14\% = 168$	$(2000-800) \times 20\% = 240$	$(2000-800) \times 20\% = 240$
6000	$6000 \times (1-20\%) \times 14\% = 672$	$6000 \times (1-20\%) \times 20\% = 960$	$6000 \times (1-20\%) \times 20\% = 960$
30000	$30000 \times (1-20\%) \times 14\% = 3360$	$30000 \times (1-20\%) \times 30\% - 2000 = 5200$	$30000 \times (1-20\%) \times 20\% = 4800$

#### 四大易混项目具体事项辨析

项目	要点
营销业绩奖励	看雇员还是非雇员
董事费、监事费收入	看任职与否
兼职律师	工资、薪金所得
律师个人聘用助理	劳务报酬所得
证券经纪人、保险代理人佣金	劳务报酬所得
在本单位报纸杂志发表作品	看是否为专业人员
出版社专业作者在本社出版图书	稿酬所得
编剧从电视剧制作单位取得剧本使用费	特许权使用费所得
作者拍卖文字作品手稿原件或复印件	特许权使用费所得

【例题 1 · 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】（1）选项 ABD：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；（2）选项 C：属于财产租赁所得。

【例题2·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列个人所得中，应按“劳务报酬所得”项目征收个人所得税的有（ ）。（2010 年）

- 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服装公司取得的设计费
- D. 某编剧从丁电视剧制作单位取得的剧本使用费

【答案】ABC

【解析】选项 D：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”税目征收个人所得税。

【例题3·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.  $(150000-10000) \times (1-20\%) \times 20\% = 22400$ （元）
- B.  $(150000-10000) \times 20\% = 28000$ （元）
- C.  $[150000 \times (1-20\%) - 10000] \times 20\% = 22000$ （元）
- D.  $150000 \times (1-20\%) \times 20\% = 24000$ （元）

【答案】D

【解析】特许权使用费所得，每次收入在 4000 元以上的，应纳税额 = 每次“收入额” $\times (1-20\%) \times 20\% = 150000 \times (1-20\%) \times 20\% = 24000$ （元）。