

第五章 个人所得税法

历年考情概况

考试年份	2024、2023、2022、2021、2020、2019
考试分值	10 分左右
考查形式	客观题、主观题
高频考点	个人所得税法纳税义务人、个人所得税征税范围、每次收入的确定

【考点一】个人所得税纳税义务人（★★★★★）

纳税义务人包括中国公民、个体工商户、个人独资企业、合伙企业投资者、在中国有所得的外籍人员（包括无国籍人员，下同）和香港、澳门、台湾同胞。

上述纳税义务人依据住所和居住时间两个标准，区分为**居民个人**和**非居民个人**，分别承担不同的纳税义务。

1. 居民个人

在中国境内有住所，或者无住所而一个纳税年度内在中国境内居住**累计满 183 天的个人**。居民个人承担无限纳税义务。其所取得的应纳税所得，无论是来源于中国境内还是中国境外任何地方，都要在中国缴纳个人所得税。

【总结】居民个人包括以下两类：

①在中国境内定居的中国公民和外国侨民。但不包括虽具有中国国籍，却并没有在中国大陆定居，而是侨居海外的华侨和居住在香港、澳门、台湾的同胞。

②从公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止，在中国境内累计居住满 183 天的外国人、海外侨胞和香港、澳门、台湾同胞。

2. 非居民个人

在中国境内无住所又不居住，或者无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计不满 183 天的个人。非居民个人承担有限纳税义务，即仅就其来源于中国境内的所得，向中国缴纳个人所得税。

【考点二】个人所得税征税范围（★★★★★）

1. 工资、薪金所得

（1）不予征税项目：

- ① 独生子女补贴。
- ② 执行公务员工资制度未纳入基本工资总额的补贴、津贴差额和家属成员的副食品补贴。
- ③ 托儿补助费。
- ④ 差旅费津贴、误餐补助。
- ⑤ 外国来华留学生，领取的生活津贴费、奖学金，不属于工资、薪金范畴，不征税。

（2）公司职工取得的用于购买企业国有股权的劳动分红，按“工资、薪金所得”项目计征个人所得税。

（3）出租汽车经营单位对出租车驾驶员采取单车承包或承租方式运营，出租车驾驶员从事客货营运取得的收入，按工资、薪金所得项目征税。

2. 劳务报酬所得

（1）非独立个人劳动（任职雇用）：“**工资、薪金所得**”

(2) 独立个人劳动（非任职雇用）：**“劳务报酬所得”**

3. 稿酬所得

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。

4. 特许权使用费所得

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。

5. 经营所得

(1) 个体工商户从事生产、经营活动取得的所得，个人独资企业投资人、合伙企业的个人合伙人来源于境内注册的个人独资企业、合伙企业生产、经营的所得；

【提示】个体工商户以业主为个人所得税纳税义务人。

(2) 个人依法从事办学、医疗、咨询以及其他有偿服务活动取得的所得；

(3) 个人对企业、事业单位承包经营、承租经营以及转包、转租取得的所得；

(4) 个人从事其他生产、经营活动取得的所得。

【提示 1】个人从事彩票代销业务而取得的所得，按“经营所得”项目计算征税。

【提示 2】个人独资企业、合伙企业的个人投资者以企业资金为本人、家庭成员及其相关人员支付与企业生产经营无关的消费性支出及购买汽车、住房等财产性支出，视为企业对个人投资者利润分配，并入投资者个人的生产经营所得，依照“**经营所得**”项目计征个人所得税。

【提示 3】个体工商户和从事生产、经营的个人，取得与生产、经营活动无关的其他各项应税所得，应分别按照其他应税项目的有关规定，计算征收个人所得税。

6. 利息、股息、红利所得

利息、股息、红利所得，是指个人拥有债权、股权等而取得的利息、股息、红利所得。

(1) 国债和国家发行的金融债券利息免税。

(2) 除个人独资企业、合伙企业以外的其他企业的个人投资者，以企业资金为本人、家庭成员及其相关人员支付与企业生产经营无关的消费性支出及购买汽车、住房等财产性支出，视为企业对个人投资者的红利分配，依照“**利息、股息、红利所得**”项目计征个人所得税。企业的上述支出不允许在所得税前扣除。

(3) 纳税年度内个人投资者从其投资企业（个人独资企业、合伙企业除外）借款，在该纳税年度终了后既不归还又未用于企业生产经营的，其未归还的借款可视为企业对个人投资者的红利分配，依照“**利息、股息、红利所得**”项目计征个人所得税。

7. 财产租赁所得

财产租赁所得，是指个人出租不动产、机器设备、车船以及其他财产取得的所得。

【提示】个人取得的财产转租收入属于“财产租赁所得”。

8. 财产转让所得

(1) 股票转让所得：目前对股票转让所得**暂不征收个人所得税**。

(2) 量化资产股份转让

9. 偶然所得

偶然所得，是指个人得奖、中奖、中彩以及其他偶然性质的所得。

【考点三】每次收入的确定 (★★★)

1. 非居民个人取得劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得

- (1) 属于一次性收入的，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。

具体分析：

(1) 劳务报酬所得：如果一次性劳务报酬收入以分月支付方式取得的，适用同一事项连续取得收入，以 1 个月内取得的收入为一次；

(2) 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；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，计征个税；

(3) 稿酬所得

以每次出版、发表取得的收入为一次

同一作品再版取得的所得	视为另一次稿酬所得计征个税
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税
同一作品先在报刊上连载，再出版，或先出版，再在报刊上连载的	视为两次稿酬所得：即连载作为一次，出版作为另一次
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，计征个税
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稿酬收入	应合并计算为一次
在两处或两处以上出版、发表或再版同一作品而取得稿酬所得	可分别各处取得的所得或再版所得按分次所得计征个税

2. 财产租赁所得

以一个月内取得的收入为一次。

3. 利息、股息、红利所得

以支付利息、股息、红利时取得的收入为一次。

4. 偶然所得

以每次收入为一次。