



第三节 所得税类

第三节 所得税类

概念

特点★★★★

企业所得税★

个人所得税★★★★★

第三节 所得税类

考点1 概念 特点

| | |
|----|--|
| 概念 | 所得税是对所有以所得为课税对象的税种的总称 |
| 特点 | <ol style="list-style-type: none">1、税负相对比较公平2、单环节征收，不存在重复征税问题3、税源可靠，收入具有弹性 |

第三节 所得税类

考点2 企业所得税

| | |
|------|---|
| 纳税人 | 个人独资、合伙企业不适用。 |
| 税率 | 居民企业25% 非居民企业20%。 |
| 征收管理 | 居民企业以企业登记注册地为纳税地点， 但登记注册地在境外的，以实际管理机构 所在地为纳税地点。 |

税率

第三节 所得税类

【多选题】（2020）根据《中华人民共和国企业所得税法》，居民企业的纳税地点包括（ ）。

- A. 企业所在地
- B. 分支机构所在地
- C. 登记注册地
- D. 实际管理机构所在地
- E. 总机构所在地

网校答案：CD

第三节 所得税类

考点3 个人所得税

| | |
|-----|---|
| 概念 | <p>个人所得税是对个人的所得征收的一种税。</p> <p>我国现行个人所得税采取综合与分类相结合征收制度。</p> |
| 纳税人 | <p>个人所得税以所得人为纳税人，以支付所得的单位或个人为扣缴义务人。</p> <p>纳税人有中国公民身份号码的，以中国公民身份号码为纳税人识别号；纳税人没有中国公民身份号码的，由税务机关赋予其纳税人识别号。扣缴义务人扣缴税款时，纳税人应当向扣缴义务人提供纳税人识别号。</p> |

第三节 所得税类

考点3 个人所得税

个人所得税的纳税人，分为居民个人和非居民个人。

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天的个人为居民个人。居民个人从中国境内和境外取得的所得，依照《个人所得税法》规定缴纳个人所得税。

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，为非居民个人。非居民个人从中国境内取得的所得，依照《个人所得税法》规定缴纳个人所得税。

个人所得的纳税年度，自公历1月1日起至12月31日止。”

第三节 所得税类

考点3 个人所得税

| | | | |
|-------------|--|---|--|
| <p>综合所得</p> | <p>①工资、薪金所得 ②劳务报酬所得 ③稿酬所得 ④特许权使用所得</p> | <p>居民个人（有住所，累计183天） 按纳税年度合并计算个人所得税 非居民个人（无住所，不满183天） 按月或按次分项计算个人所得税</p> | <p>3%~45% 超额累进</p> |
| <p>分类所得</p> | <p>⑤经营所得 ⑥利息、股息、红利所得 ⑦财产租赁所得 ⑧财产转让所得 ⑨偶然所得</p> | <p>分别计算个人所得税。</p> | <p>⑤5%-35% 超额累进 ⑥⑦⑧⑨20% 比例税率</p> |

第三节 所得税类

【单选题】下列各项中，不属于个人所得税的“综合所得”项目按年计算征税的是（ ）。

- A. 工资薪金所得
- B. 劳务报酬所得
- C. 经营所得
- D. 特许权使用费所得

网校答案：C

第三节 所得税类

【多选题】根据《中华人民共和国个人所得税法》，下列课税对象中，属于适用20%比例比率的是（ ）。

A. 偶然所得 ✓

B. 工资薪金所得

C. 经营所得

D. 利息、股息、红利所得 ✓

E. 财产租赁所得

网校答案：ADE ✓

Handwritten notes in yellow:
3% - 45%
5% - 35%

第三节 所得税类

【单选题】（2020）个人所得中的综合所得适用的税率为（ ）。

- A. 3%~45%的超额累进税率
- B. 5%~35%的超额累进税率
- C. 20%的比例税率
- D. 25%的比例税率

网校答案：A

网校解析：综合所得，适用3%~45%的超额累进税率。

第三节 所得税类

劳特高

8折

考点3 个人所得税

| | |
|------------------|---|
| 计 税 方 法 | <p>(1) 综合所得</p> <p>居民个人的综合所得，以每纳税年度的收入额减除费用60000元以及专项扣除、专项附加扣除和依法确定的其他扣除后的余额，为应纳税所得额。其中，劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得以收入减除20%的费用后的余额为收入额，稿酬所得的收入额减按70%计算。</p> <p>非居民个人的工资、薪金所得，以每月收入额减除费用5000元后的余额为应纳税所得额。非居民个人的劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得以每次收入额为应纳税所得额。</p> |
|------------------|---|

第三节 所得税类

【单选题】我国现行个人所得税法规定非居民个人工资、薪金所得的费用扣除标准为每人每月（ ）元。

A. 800

B. 1600

C. 3500

D. 5000

网校答案：D