

第三节 所得税类

考点3 个人所得税

计税方法	(2) 经营所得	以每一纳税年度的收入总额减除成本、费用以及损失后的余额，为应纳税所得额。
	(3) 财产租赁所得	每次收入不超过4000元的，减除费用800元；4000元以上的，减除20%的费用，其余额为应纳税所得额。
	(4) 财产转让所得	以转让财产的收入额减除财产原值和合理费用后的余额，为应纳税所得额。
	(5) 利息、股息、红利所得和偶然所得	以每次收入额为应纳税所得额。

第三节 所得税类

【单选题】（2020）非居民个人取得稿酬所得，其应纳税所得额是（ ）。

- A. 每月收入额减除3500元后的余额
- B. 每次收入额
- C. 每月收入额减除30%的费用后的余额
- D. 每次收入额的70%

网校答案：B

网校解析：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。

第三节 所得税类

考点3 个人所得税

计税方法	<p>(6) 扣除。</p> <p>个人将其所得对教育、扶贫、济困等公益慈善事业进行捐赠，捐赠额未超过纳税人申报的应纳税所得额30%的部分，可以从其应纳税所得额中扣除；国务院规定对公益慈善事业捐赠实行全额税前扣除的，从其规定。</p> <p>专项扣除包括居民个人按照国家规定的范围和标准缴纳的基本养老保险、基本医疗保险、失业保险等社会保险费和住房公积金等。专项附加扣除包括子女教育、继续教育、大病医疗住房贷款利息或者住房租金、赡养老人等支出。”</p>
------	--

第三节 所得税类

【单选题】关于个人所得税应纳税所得额的计算的说法，错误的是（ ）。

- A. 经营所得，以每一纳税年度的收入总额减除成本、费用以及损失后的余额，为应纳税所得额
- B. 财产租赁所得，每次收入不超过4000元的，减除费用500元
- C. 利息、股息、红利所得和偶然所得，以每次收入额为应纳税所得额
- D. 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

网校答案：B

第三节 所得税类

税收优惠

下列各项个人所得，免征个人所得税；

①省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军以上单位，以及外国组织、国际组织须发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金；

②国债和国家发行的金融债券利息；

③按照国家统一规定发给的补贴、津贴；

④福利费、抚恤金、救济金；

⑤保险赔款；

⑥军人的转业费、复员费、退役金；

⑦按照国家统一规定发给干部、职工的安家费、退职费、基本养老金或者退休费、离休费、离休生活补助费；

⑧依照有关法律规定应予免税的各国驻华使馆、领事馆的外交代表、领事官员和其他人员的所得；

⑨中国政府参加的国际公约、签订的协议中规定免税的所得；

⑩国务院规定的其他免税所得。

第三节 所得税类

考点3 个人所得税

税收 优惠	<p>有下列情形之一的、可以减征个人所得税，具体幅度和期限，由省、自治区、直市人民政府规定，并报同级人民代表大会常务委员会备案：</p> <ul style="list-style-type: none">① 残疾、孤老人员和烈属的所得；② 因自然灾害遭受重大损失的。 <p>国务院可以规定其他减税情形，报全国人民代表大会常务委员会备案。</p>
----------	--

第三节 所得税类

【单选题】（2020）下列个人所得税中，不能享受免征个人所得税税收优惠的是（ ）。

- A. 抚恤金
- B. 省级政府颁发的环境保护奖金
- C. 福利费
- D. 某地级市政府颁发的创新奖

网校答案：D

第三节 所得税类

考点3 个人所得税

征收 管理

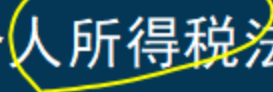
6. 征收管理。






(1) 有下列情形之一的，~~纳税人应当依法办理纳税申报~~：

- ①取得综合所得需要办理汇算清缴；
- ②取得应税所得没有扣缴义务人；
- ③取得应税所得，扣缴义务人未扣缴税款；
- ④取得境外所得；
- ⑤因移居境外注销中国户籍；
- ⑥非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得；
- ⑦国务院规定的其他情形。

扣缴义务人应当按照国家规定办理全员全额扣缴申报，并向纳税人提供其个人所得和已扣缴税款等信息。

第三节 所得税类

【多选题】（2020）根据《中华人民共和国个人所得税法》，
有下列情形之一的，纳税人应当依法办理纳税申报（ ）。


- A. 取得偶然所得 
- B. 取得境外所得 
- C. 取得应税所得没有扣缴义务人 
- D. 取得转让不动产所得 
- E. 取得综合所得需要办理汇算清缴 

网校答案：BCE

第三节 所得税类

考点3 个人所得税

征收管理	<p>(2) 居民个人取得综合所得，需要办理汇算清缴的纳税申报：</p> <ul style="list-style-type: none">0 从两处以上取得综合所得，且综合所得年收入额减除专项扣除后余额超过6万；0 取得劳务报酬，稿酬所得，特许权使用费所得中一项或者多项所得，且综合所得年收入额减除专项扣除后余额超过6万；0 纳税年度内预缴税额低于应纳税额；0 纳税人申请退税
------	---

第三节 所得税类

考点3 个人所得税

征收	有扣缴义务人的，由扣缴义务人按月或者按次预扣预缴税款；需要办理汇算清缴的，应当在取得所得的 <u>次年3月1日至6月30日</u> 向任职，受雇单位所在地主管税务机关办理纳税申报，并报送个人所得税年度自行纳税申报表。
管理	纳税人有两处以上、受雇单位的，选择向其中一处任职、受雇单位所在地主管税务机关办理纳税申报，没有任职单位、受雇单位的，向户籍所在地或经常居住地主管税务机关办理纳税申报。

第三节 所得税类

考点3 个人所得税

征收 管理	<p>(3) 纳税人取得经营所得，按年计算个人所得税，由纳税人在月度或者季度终了后15日内向税务机关报送纳税申报表，并预缴税款；在取得所得的次年3月31日前办理汇算清缴。纳税人取得利息、股息、红利所得，财产租赁所得，财产转让所得和偶然所得，按月或者按次计算个人所得税，有扣缴义务人的，由扣缴义务人按月或者按次代扣代缴税款。</p>
----------	---

第三节 所得税类

考点3 个人所得税

征收
管理

(4) 纳税人取得应税所得没有扣缴义务人的，应当在取得所得的次月15日内向税务机关报送纳税申报表，并缴纳税款。纳税人取得应税所得，扣缴义务人未扣缴税款的，纳税人应当在取得所得的次年6月30日前，缴纳税款。居民个人从中国境外取得所得的，应当在取得所得的次年3月1日至6月30日内申报。非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得的，应当在取得所得的次月15日内申报纳税。纳税人因移居境外注销中国户籍的，应当在注销中国户籍前办理税款清算。

第三节 所得税类

考点3 个人所得税

征收 管理	<p>(5) 扣缴义务人每月或者每次预扣、代扣的税款，应当在次月15日内缴入国库，并向税务机关报送扣缴个人所得税申报表。</p> <p>纳税人办理汇算清缴退税或者扣缴义务人为纳税人办理算清缴退税的，税务机关审核后，按照国库管理的有关规定办理退税。”</p>
----------	--

第三节 所得税类

【多选题】（2019）个人所得税的专项附加扣除有（ ）。

- A. 子女教育支出
- B. 住房贷款利息或租房租金
- C. 大病医疗支出
- D. 失业保险支出
- E. 继续教育支出

52/2

网校答案：ABCE