

第二章 个人所得税

第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

一、纳税义务人

中国公民、个体工商户、个人独资企业、合伙企业投资者以及在中国有所得的外籍人员和港澳台同胞，为个人所得税的纳税义务人。

二、居民纳税人与非居民纳税人

1. 划分标准（满足其中一个标准即为居民纳税人）

（1）住所标准：在中国境内有住所。（习惯性居住）

（2）居住时间：无住所而在一个纳税年度（即公历1月1日起至12月31日止，下同）内，在中国境内居住满183天的个人。

自2019年1月1日起，无住所个人一个纳税年度内在中国境内累计居住天数，按照个人在中国境内累计停留的天数计算。在中国境内停留的当天满24小时的，计入中国境内居住天数，在中国境内停留的当天不足24小时的，不计入中国境内居住天数。

现行税法中关于“中国境内”的概念，是指中国大陆地区，目前还不包括香港、澳门和台湾地区。

2. 征税对象

居民纳税人（负无限纳税义务）：境内所得+境外所得

非居民纳税人（负有限纳税义务）：境内所得

三、所得来源地的确定

下列所得，不论支付地点是否在中国境内，均为来源于中国境内的所得：

1. 因任职、受雇、履约等而在中国境内提供劳务取得的所得；
2. 将财产出租给承租人在中国境内使用而取得的所得；
3. 转让中国境内的建筑物、土地使用权等财产或者在中国境内转让其他财产取得的所得；
4. 许可各种特许权在中国境内使用而取得的所得；
5. 从中国境内的公司、企业以及其他经济组织或者个人取得的利息、股息、红利所得。

【单选题】个人取得的下列所得中，应确定为来源于中国境内所得的是（ ）。

- A. 在境外开办教育培训取得的所得 B. 拥有的专利在境外使用而取得的所得
C. 从境外上市公司取得的股息所得 D. 将境内房产转让给外国人取得的所得

【答案】D

【解析】下列所得，不论支付地点是否在中国境内，均为来源于中国境内的所得：（1）因任职、受雇、履约等而在中国境内提供劳务取得的所得；（2）将财产出租给承租人在中国境内使用而取得的所得；（3）转让中国境内的建筑物、土地使用权等财产或者在中国境内转让其他财产取得的所得（选项D）；（4）许可各种特许权在中国境内使用而取得的所得；（5）从中国境内的公司、企业以及其他经济组织或者个人取得的利息、股息、红利所得。

四、税率

个人所得税依照所得项目的不同，分别确定了两种类别的所得税税率

税率	应税项目
1. 超额累进税率	七级：综合所得=工资、薪金所得+劳务报酬所得+稿酬所得+特许权使用费所得
	五级：经营所得
2. 比例税率 20% (4个税目)	利息、股息、红利所得、财产租赁所得、财产转让所得、偶然所得

	居民		非居民
工资薪金所得	按月预缴（七级）	综合所得按年汇算清缴	按月（七级月度）
劳务报酬所得	按次预缴（三级）		按次（七级月度）
稿酬所得	按次预缴（20%）		按次（七级月度）
特许权使用费所得	按次预缴（20%）		按次（七级月度）
经营所得	按年（五级）		
财产租赁所得	按次（20%/10%）		
财产转让所得	按次（20%）		
利息股息红利所得	按次（20%）		
偶然所得	按次（20%）		

级数	全年应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数（元）
1	不超过 36 000 元的部分	3	0
2	超过 36 000 元~144 000 元的部分	10	2 520
3	超过 144 000 元~300 000 元的部分	20	16 920
4	超过 300 000 元~420 000 元的部分	25	31 920
5	超过 420 000 元~660 000 元的部分	30	52 920
6	超过 660 000 元~960 000 元的部分	35	85 920
7	超过 960 000 元的部分	45	181 920

级数	应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数（元）
1	不超过 3 000 元的部分	3	0
2	超过 3 000 元~12 000 元的部分	10	210
3	超过 12 000 元~25 000 元的部分	20	1 410
4	超过 25 000 元~35 000 元的部分	25	2 660
5	超过 35 000 元~55 000 元的部分	30	4 410
6	超过 55 000 元~80 000 元的部分	35	7 160
7	超过 80 000 元的部分	45	15 160

级数	全年应纳税所得额	税率（%）	速算扣除数（元）
1	不超过 30 000 元的部分	5	0
2	超过 30 000 元~90 000 元的部分	10	1 500
3	超过 90 000 元~300 000 元的部分	20	10 500
4	超过 300 000 元~500 000 元的部分	30	40 500
5	超过 500 000 元的部分	35	65 500