



第二单元 个人所得税法律制度

(4) 离退休的人员

①按照国家统一规定发给干部、职工的安家费、退职费、基本养老金或退休费、离休费、离休生活补助费，免征个人所得税。

【注意】个人达到国家规定的退休年龄，领取的企业年金、职业年金，符合相关规定的，不并入综合所得，全额单独计算应纳税款。



第二单元 个人所得税法律制度

② 离退休人员除按规定领取离退休工资或养老金外，另从原任单位取得的各类补贴、奖金、实物，不属于免税的退休工资、离休工资、离休生活补助费，应按“工资、薪金所得”应税项目的规定缴纳个人所得税。



第二单元 个人所得税法律制度

③退休人员再任职取得的收入，在减除按税法规定的费用扣除标准后，按工资、薪金所得应税项目缴纳个人所得税。（返聘）

【解释】达到离休、退休年龄，但确因工作需要，适当延长离休、退休年龄的高级专家（指享受国家发放的政府特殊津贴的专家、学者），其在延长离休、退休期间的工资、薪金所得，视同离休、退休工资免征个人所得税。

	退休金	返聘工资
普通人	免税	征税
高级专家	免税	免税



第二单元 个人所得税法律制度

(5) 单位低价向职工售房

单位按低于购置或建造成本价格出售住房给职工，职工因此而少支出的差价部分，符合相关规定的，不并入当年综合所得，以差价收入除以12个月得到的数额，按照月度税率表确定适用税率和速算扣除数，单独计算纳税。

(6) 个人取得公务用车、通讯补贴收入

个人因公务用车和通讯制度改革而取得的公务用车、通讯补贴收入，扣除一定标准的公务费用后，按照工资、薪金所得项目计征个人所得税。



第二单元 个人所得税法律制度

(7) “三险一金”的征税规定

三险	①企事业单位和个人超过规定的比例和标准缴付的基本养老保险费、基本医疗保险费和失业保险费，应将超过部分并入个人当期的工资、薪金收入，计征个人所得税。
一金	单位和个人分别在不超过职工本人上一年度月平均工资12%的幅度内，其实际缴存的住房公积金，允许在个人应纳税所得额中扣除。单位和个人超过规定比例和标准缴付的住房公积金，应将超过部分并入个人当期的工资、薪金收入，计征个人所得税。
商业保险	对企业为员工支付各项免税之外的保险金，应当在企业向保险公司缴付时并入员工当期的工资收入，按工资、薪金所得项目计征个人所得税。



第二单元 个人所得税法律制度

(8) 兼职律师

兼职律师从律师事务所取得工资、薪金性质的所得，律师事务所在代扣代缴其个人所得税时，不再减除个人所得税法规定的费用扣除标准，以收入全额（取得分成收入的为扣除办理案件支出费用后的余额）直接确定适用税率，计算扣缴个人所得税。（原单位扣过了）



第二单元 个人所得税法律制度

(9) 科研成果

依法批准设立的**非营利性研究开发机构**和**高等学校**根据规定，从职务科技成果转化收入中给予科技人员的现金奖励，可**减按50%**计入科技人员当月**工资、薪金所得**”，依法缴纳个人所得税。（打5折）



第二单元 个人所得税法律制度

(10) 出租汽车所得

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（出租车属于单位），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。



第二单元 个人所得税法律制度

【考题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，个人取得的下列所得中，免征个人所得税的有（ ）。（2023年）

- A. 按照国家统一规定发给职工的退休费
- B. 按国务院规定发给的政府特殊津贴
- C. 省级人民政府颁发的教育方面奖金
- D. 退休人员再任职取得的收入

答案：ABC

解析：ABC正确：属于个人所得税免税项目的内容。D错误：退休人员再任职取得的收入，在减除按个人所得税法规定的费用扣除标准后，按“工资、薪金所得”应税项目缴纳个人所得税。



第二单元 个人所得税法律制度

【考题·单选题】2021年8月中国居民王某从所任职公司领取的下列津贴、补贴中，应当征收个人所得税的是（ ）。

（2022年）

- A. 高温补贴400元
- B. 托儿补助费40元
- C. 按规定标准领取的差旅费津贴500元
- D. 按规定标准领取的误餐费200元



第二单元 个人所得税法律制度

答案：A

解析：下列项目不属于工资、薪金性质的补贴、津贴，不征收个人所得税：

(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补贴；

(3) 托儿补助费（选项B）；

(4) 差旅费津贴、误餐补助（选项CD）。



第二单元 个人所得税法律制度

【考题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列情形中，免征个人所得税的是（ ）。（2020年）

- A. 陈某取得所在公司发放的销售业绩奖金
- B. 杨某获得县教育部门颁发的教育方面的奖金
- C. 王某获得省政府颁发的科学方面的奖金
- D. 李某取得所在单位发放的年终奖

答案：C

解析：省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金免征个人所得税。



第二单元 个人所得税法律制度

【考题·判断题】退休人员再任职取得的收入，免征个人所得税。（ ）（2015年）

答案：×

解析：退休人员再任职取得的收入，在减除按税法规定的费用扣除标准后，按“工资、薪金所得”应税项目缴纳个人所得税。



第二单元 个人所得税法律制度

2. 劳务报酬所得

劳务报酬所得，是指个人独立从事**非雇佣**的各种劳务所取得的所得，包括：设计、装潢、安装、制图、化验、测试、医疗、法律、会计、咨询、讲学、新闻、广播、翻译、审稿、书画、雕刻、影视、录音、录像、演出、表演、广告、展览、技术服务、介绍服务、经纪服务、代办服务以及其他劳务取得的所得。

解析：“劳务报酬所得”与“工资、薪金所得”，主要看是否存在雇佣与被雇佣的关系。



第二单元 个人所得税法律制度

【注意】特殊规定：

①个人兼职取得的收入，应按照“**劳务报酬所得**”税目缴纳个人所得税

②律师以个人名义再聘请**其他人员为其工作**而支付的报酬，由该律师按“**劳务报酬所得**”应税项目负责代扣代缴个人所得税

③保险营销员、证券经纪人取得的**佣金收入**，按照“**劳务报酬所得**”项目缴纳个人所得税。（不存在雇佣关系）



第二单元 个人所得税法律制度

【考题·多选题】下列所得中，应按照劳务报酬所得项目计征个人所得税的有（ ）。（2022年）

- A. 医院护工人员应学校邀请提供急救知识讲座取得的报酬
- B. 高校教师应出版社邀请审稿取得的报酬
- C. 剧本作者从其非任职单位取得的剧本使用费
- D. 画家的书画作品在报纸发表取得的报酬

答案：AB

解析：（1）选项C：按“特许权使用费所得”项目计征个人所得税。

（2）选项D：按“稿酬所得”项目计征个人所得税。



第二单元 个人所得税法律制度

【考题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于劳务报酬所得的是（ ）。（2020年）

- A. 作家李某取得的剧本使用费
- B. 演员孙某从其所属单位领取的工资
- C. 律师赵某出租房屋取得的租金
- D. 教师王某在校外兼职讲课取得的课酬

答案：D

解析：选项A：属于特许权使用费所得；选项B：属于工资、薪金所得；选项C：属于财产租赁所得。



第二单元 个人所得税法律制度

3. 稿酬所得

(1) 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。作品包括文学作品、书画作品、摄影作品，以及其他作品。

(2) 作者去世后，财产继承人取得的遗作稿酬，应当征收个人所得税。

【区分】与“书稿”有关：

关键词	应税项目
图书、报刊形式出版、发表	稿酬所得
①拍卖手稿原件或复印件 ②剧本使用费	特许权使用费



第二单元 个人所得税法律制度

【考题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于稿酬所得的是（ ）。（2020年）

- A. 画家将书画作品以图书的形式出版取得的所得
- B. 科研工作者取得的专利赔偿所得
- C. 剧本作者从电视剧制作单位取得的剧本使用费
- D. 作者将自己的文字作品手稿原件拍卖取得的所得

答案：A

解析：选项BCD均属于特许权使用费所得。



第二单元 个人所得税法律制度

【考题·判断题】个人出版画作品取得的所得，应按“劳务报酬所得”项目计缴个人所得税。（ ）（2016年）

答案：×

解析：“出版、发表”画作，应按“稿酬所得”项目计缴个人所得税。



第二单元 个人所得税法律制度

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。

(1) 作者将自己的文字作品手稿原件或复印件拍卖取得的所得，属于提供著作权的使用所得，应按“特许权使用费所得”项目征收个人所得税。



第二单元 个人所得税法律制度

(2) 个人取得**专利赔偿**所得，应按“特许权使用费所得”项目缴纳个人所得税。

(3) 剧本作者从电影、电视剧的制作单位取得的**剧本使用费**，不再区分剧本的使用方是否为其任职单位，统一按“特许权使用费所得”项目征收个人所得税。



第二单元 个人所得税法律制度

【考题·单选题】甲公司未经许可使用黄某的一项专利技术用于生产经营。人民法院判决甲公司赔偿黄某10000元。黄某该项所得缴纳个人所得税时，适用的应税项目是（ ）。
(2022年)

- A. 劳务报酬所得
- B. 偶然所得
- C. 财产转让所得
- D. 特许权使用费所得

答案：D

解析：个人取得专利赔偿所得，应按“特许权使用费所得”项目缴纳个人所得税。



第二单元 个人所得税法律制度

【考题·判断题】个人取得的专利赔偿所得，应按“偶然所得”项目缴纳个人所得税。（ ）（2021年）

答案：×

解析：个人取得专利赔偿所得，应按“特许权使用费所得”缴纳个人所得税。



第二单元 个人所得税法律制度

【考题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列收入中，按照“特许权使用费所得”项目征收个人所得税的有（ ）。（2014年）

- A. 提供商标使用权取得的收入
- B. 提供房屋使用权取得的收入
- C. 提供著作权的使用权取得的收入
- D. 提供专利权的使用权取得的收入



第二单元 个人所得税法律制度

答案：ACD

解析：（1）选项ACD：应按“特许权使用费所得”项目征收个人所得税；

（2）选项B：应按“财产租赁所得”项目征收个人所得税。