



第三节

纳税人、税率与应纳税所得额的确定



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

知识点：纳税人

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

我国个人所得税纳税义务人依据住所标准和居住时间标准，划分为居民个人和非居民个人。



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

2. 居民纳税人与非居民纳税人：

类型	判定标准	纳税义务
(1) 居民个人	①在中国境内有住所	境内+境外
	②在中国境内无住所而在境内居住满183天	
(2) 非居民个人	①在中国境内无住所又不居住	境内
	②在中国境内无住所而又居住不满183天	



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

【提示】“累计满 183天”应当在一个纳税年度内计算。

例如，外籍个人甲2023年 9月 1日受邀来华工作，2024年 3月15日结束在华工作离境，虽然从入境到离境持续计算已满 183天，但在 2024纳税年度内，甲在中国境内累计居住的时间（2024年1月1日至 2024年3月15日）不满183天，不属于居民个人。



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

【提示】关于居住天数判定：

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。



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

3. 纳税人的纳税义务

境内居住时间	纳税人 (高管)	境内所得		境外所得	
		境内支付	境外支付	境内支付	境外支付
累计满183天的年度连续满6年后	居民	√	√	√	√
累计满183天的年度连续不满6年	居民	√	√	√	×
累计90天~183天	非居民	√	√	<u>√</u>	×
累计不超过90天	非居民	√	×	<u>√</u>	×



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

4. 所得来源的确定：

除另有规定外，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. 转让中国境内的不动产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. 从中国境内企业、事业单位、其他组织以及居民个人取得的利息、股息、红利所得。



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

【单选题】除国务院财政、税务主管部门另有规定外，居民个人的下列所得中，属于来源于中国境内所得的是（）。

（2023年）

- A. 境内单位普通员工在境外提供劳务取得的所得
- B. 将特许权使用费让渡给境外企业在境外使用取得的所得
- C. 从境外企业取得的投资分红所得
- D. 将财产出租给境外企业在境内分公司使用取得的所得



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

答案：D

解析：选项ABC，属于来源于境外的所得。



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

5. 非居民个人和无住所居民

(1) 关于工资薪金所得来源地的规定

①个人取得归属于中国境内工作期间的工资薪金所得为来源于境内的工资薪金所得。

境内工作期间按照个人在境内工作天数计算，包括其在境内的实际工作日以及境内工作期间在境内、境外享受的公休假、个人休假、接受培训的天数。

【注意】

在境内、境外单位同时担任职务或者仅在境外单位任职的个人，在境内停留的当天不足24小时的，按照半天计算境内工作天数。



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

②无住所个人在境内、境外单位同时担任职务或者仅在境外单位任职，且当期同时在境内、境外工作的，按照工资薪金所属境内、境外工作天数占当期公历天数的比例计算确定来源于境内、境外工资薪金所得的收入额。境外工作天数按照当期公历天数减去当期境内工作天数计算。

当月境内工资薪金收入额=当月境内、境外工资薪金总额
×当月工资薪金所属工作期间境内工作天数/当月工资薪金所属工作期间公历天数

当月境外工资薪金收入额=当月境内、境外工资薪金总额
×(1-当月工资薪金所属工作期间境内工作天数/当月工资薪金所属工作期间公历天数)



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

(2) 关于数月奖金以及股权激励所得来源地的规定

① 数月奖金是指一次取得归属于数月的奖金、年终加薪、分红等工资薪金所得，不包括每月固定发放的奖金及一次性发放的数月工资。

股权激励包括股票期权、股权期权、限制性股票、股票增值权、股权奖励以及其他因认购股票等有价值证券而从雇主取得的折扣或者补贴。



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

②无住所个人取得的数月奖金或者股权激励所得按照上述

(1) 中关于工资薪金所得来源地的规定”确定所得来源地的，无住所个人在境内履职或者执行职务时收到的数月奖金或者股权激励所得，归属于境外工作期间的部分，为来源于境外的工资薪金所得；

无住所个人停止在境内履约或者执行职务离境后收到的数月奖金或者股权激励所得，对属于境内工作期间的部分，为来源于境内的工资薪金所得。



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

(3) 关于董事、监事及高层管理人员取得报酬所得来源地的规定

对于担任境内居民企业的董事、监事及高层管理职务的个人，无论是否在境内履行职务，取得由境内居民企业支付或者负担的董事费、监事费、工资薪金或者其他类似报酬，属于来源于境内的所得。



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

(4) 关于稿酬所得来源地的规定

由境内企业、事业单位、其他组织支付或者负担的稿酬所得，为来源于境内的所得。



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

5. 扣缴义务人

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。

扣缴义务人在向纳税人支付应税款项时，应当依照《个人所得税法》规定预扣或者代扣税款，按时缴库，并专项记载备查。