



第五节 所得税类

一、**特点**：税负相对公平，单环节征收，不存在重复征税问题，税源可靠、收入具有弹性；

二、企业所得税

纳税人	在中国境内的一切企业和其他取得收入的组织。不适用企业所得税法：包括个人独资企业、合伙企业；
税率	企业所得税税率为25%，非居民企业就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税的税率为20%
应纳税所得额	年度收入－不征税收入－免税收入－各项扣除－允许弥补的以前年度亏损
应纳税额	企业应纳税所得额×所得税税率－减免和抵免税额



第五节 所得税类

三、个人所得税

		判定标准（住所；居住时间）	纳税所得
纳税人	居民个人	①中国境内有住所②中国境内无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计183天	境内、境外取得的所得均缴纳
	非居民个人	①无住所又不居住；②无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计不满183天	境内取得的所得缴纳



第五节 所得税类

三、个人所得税

课税对象	税率	方式
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	3%~45%	累进税率
经营所得	5%~35%	累进税率
利息、股息、红利所得、财产租赁所得、财产转让所得、偶然所得	20%	比例税率



第五节 所得税类

三、个人所得税——应纳税额计税方法

		应纳税所得额
1. 综合所得 (工 劳特 稿)	居民 个人	每一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其他扣除后的余额，为应纳税所得额 1. 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 2. 稿酬所得的收入额减按70%计算
	非居 民个 人	1. 工资、薪金所得：每月收入额减除费用5000元后的余额； 2. 劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得：每次收入额



第五节 所得税类

三、个人所得税——应纳税额计税方法

1. **经营所得**：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
2. **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
3. **财产转让所得**：转让财产的收入额减除财产原值和合理费用后的余额
4. **利息、股息、红利所得和偶然所得**：每次收入额



第五节 所得税类

三、个人所得税——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
- (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



第五节 所得税类

下列各项个人所得，免征个人所得税：

(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

减免个人所得税的情形：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



第五节 所得税类

三、个人所得税——征收管理

1. 自行申报纳税

①纳税人应当依法办理纳税申报。

②取得综合所得需要办理汇算清缴的纳税申报。

③取得经营所得的纳税申报。

④取得应税所得，扣缴义务人未扣缴税款的纳税申报。

⑤取得境外所得的纳税申报。

⑥因移居境外注销中国户籍的纳税申报。

⑦非居民个人在中国境内从两处以上取得工资、薪金所得的纳税申报。

⑧纳税申报方式：可以采用远程办税端、邮寄等方式，也可以直接到主管税务机关申报



第五节 所得税类

2. 全员全额扣缴申报纳税

指扣缴义务人应当在代扣税款的次月15日内，向主管税务机关报送其支付所得的所有个人的有关信息、支付所得数额、扣除事项和数额、扣缴税款的具体数额和总额以及其他相关涉税信息资料

①扣缴义务人和代扣预扣税款的范围。

②居民个人不同项目所得扣缴方法。

③非居民个人取得工资、薪金所得，劳务报酬所得，稿酬所得和特许权使用费所得，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，不办理汇算清缴。



第五节 所得税类

2. 全员全额扣缴申报纳税

④扣缴义务人支付利息、股息、红利所得，财产租赁所得，财产转让所得或者偶然所得时，应当依法按次或者按月代扣代缴税款。

⑤劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得，属于一次性收入的，以取得该项收入为一次；属于同一项目连续性收入的，以一个月内取得的收入为一次



典型真题

【真题·2019多选】企业所得税纳税人包括（ ）。

- A. 一般工商业企业
- B. 股份有限公司
- C. 个人独资企业
- D. 合伙制企业
- E. 有限责任公司



典型真题

答案：ABE

解析：在中华人民共和国境内的一切企业和其他取得收入的组织（以下统称企业）为企业所得税的纳税人。为避免重复征税，个人独资企业、合伙企业不适用企业所得税法。



典型真题

【真题·2023单选】关于我国所得税的说法，正确的是（ ）。

- A. 偶然所得是个人所得税的课税对象
- B. 合伙企业适用企业所得税法
- C. 居民个人的综合所得，以每一纳税年度的收入额减除费用60000元为应纳税所得额
- D. 企业所得税税率为15%



典型真题

答案：A

解析：选项B错误。为避免重复征税，个人独资企业、合伙企业不适用企业所得税法。选项C错误。以每一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。选项D错误。企业所得税税率为25%。