



### 三、所得税类



## 三、所得税类

- 考点1 概念和特点 ★★★
- 考点2 企业所得税 ★
- 考点3 个人所得税 ★★★★★



## 三、所得税类

### 考点1 概念 特点

|    |  |
|----|--|
| 概念 | 所得税是对所有以所得为课税对象的税种的总称  |
| 特点 | <ol style="list-style-type: none"><li>1、税负相对比较公平</li><li>2、单环节征收，不存在重复征税问题</li><li>3、税源可靠，收入具有弹性</li></ol> |



## 三、所得税类

### 考点2 企业所得税

|      |   |
|------|---|
| 纳税人  | 个人独资、合伙企业不适用。                                 |
| 税率   | 25% 非居民企业20%。                                 |
| 征收管理 | 居民企业以企业登记注册地为纳税地点，但登记注册地在境外的，以实际管理机构所在地为纳税地点。 |



### 三、所得税类

|                  |  |
|------------------|--|
| <p>应纳税所得额的计算</p> | <p>企业每一纳税年度的收入总额，减除不征税收入、免税收入、各项扣除以及允许弥补的以前年度亏损后的余额，为应纳税所得额。</p> |
| <p>应纳税额的计算</p>   | <p>企业应纳税所得额乘以适用税率，减除依照企业所得税法关于税收优惠规定减免和抵免税额后的余额，为应纳税额。</p>       |



## 【习题演练】

【多选题】（2020）根据《中华人民共和国企业所得税法》，居民企业的纳税地点包括（ ）。

- A. 企业所在地
- B. 分支机构所在地
- C. 登记注册地
- D. 实际管理机构所在地
- E. 总机构所在地



## 【习题演练】

答案：CD

解析：除税收法律、行政法规另有规定外，居民企业以企业登记注册地为纳税地点，但登记注册地在境外的，以实际管理机构所在地为纳税地点。



## 三、所得税类

### 考点3 个人所得税

|            |   |
|------------|---|
| <b>概念</b>  | <p>个人所得税是对个人的所得征收的一种税。</p> <p>我国现行个人所得税采取<b>综合与分类相结合</b>征收制度。</p>   |
| <b>纳税人</b> | <p>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。</p> <p>纳税人有中国公民身份号码的，以中国公民身份号码为纳税人识别号；纳税人没有中国公民身份号码的，由税务机关赋予其纳税人识别号。扣缴义务人扣缴税款时，纳税人应当向扣缴义务人提供纳税人识别号。</p> |





### 三、所得税类

个人所得税的纳税人，分为居民个人和非居民个人。

#### 居民个人

在中国境内有住所，或者无住所而一个纳税年度内在中国境内居住**累计满183天**的个人为居民个人。居民个人从中国境内和境外取得的所得，依照《个人所得税法》规定缴纳个人所得税。

#### 非居民个人

在中国境内无住所又不居住，或者无住所而一个纳税年度内在中国境内居住**累计不满183天**的个人，为非居民个人。非居民个人从中国境内取得的所得，依照《个人所得税法》规定缴纳个人所得税。

个人所得的纳税年度，自公历1月1日起至12月31日止。



## 【习题演练】

【单选题】（2022）关于个人所得税纳税人的说法，正确的是（ ）。

- A. 在中国境内无住所且一个纳税年度内在中国境内居住累计满90天的个人，为居民个人纳税人
- B. 个人所得税以支付所得的单位为纳税人
- C. 纳税人没有中国公民身份号码的，以其护照号码为纳税人识别号
- D. 纳税人有中国公民身份号码的，以其中国公民身份号码为纳税人识别号



## 【习题演练】

答案：D

解析：个人所得税中，纳税人有中国公民身份号码的，以其中国公民身份号码为纳税人识别号；纳税人没有中国公民身份号码的，由税务机关赋予其纳税人识别号。



### 三、所得税类

|      |   |   |                                    |
|------|---|---|------------------------------------|
| 综合所得 | ①工资、薪金所得<br>②劳务报酬所得<br>③稿酬所得<br>④特许权使用所得            | 居民个人（有住所，累计183天）<br>按纳税年度合并计算个人所得税<br>非居民个人（无住所，不满183天）<br>按月或按次分项计算个人所得税 | 3%~45%<br>超额累进                     |
| 分类所得 | ⑤经营所得<br>⑥利息、股息、红利所得<br>⑦财产租赁所得<br>⑧财产转让所得<br>⑨偶然所得 | 分别计算个人所得税。  | ⑤5%-35%<br>超额累进<br>⑥⑦⑧⑨20%<br>比例税率 |



## 【习题演练】

【单选题】下列各项中，不属于个人所得税的“综合所得”项目按年计算征税的是（ ）。

- A. 工资薪金所得
- B. 劳务报酬所得
- C. 经营所得
- D. 特许权使用费所得



## 【习题演练】

答案：C

解析：个人所得税的“综合所得”项目包括①工资、薪金所得；②劳务报酬所得；③稿酬所得；④特许权使用所得。经营所得属于“分类所得”。



## 【习题演练】

【多选题】（2023补）适用20%比例税率的个人所得税课税对象有（ ）。

- A. 偶然所得
- B. 财产租赁所得
- C. 稿酬所得
- D. 经营所得
- E. 利息、股息、红利所得



## 【习题演练】

答案：ABE

解析：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，适用比例税率20%。





## 【习题演练】

【单选题】（2020）个人所得中的综合所得适用的税率为（ ）。

- A. 3%~45%的超额累进税率
- B. 5%~35%的超额累进税率
- C. 20%的比例税率
- D. 25%的比例税率



## 【习题演练】

答案：A

解析：综合所得，适用3%~45%的超额累进税率。



### 三、所得税类

计税  
方法

#### (1) 综合所得

**居民个人的综合所得**，以每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。其中，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，稿酬所得的收入额减按70%计算。

**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。**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额。



## 【习题演练】

【单选题】我国现行个人所得税法规定非居民个人工资、薪金所得的费用扣除标准为每人每月（ ）元。

- A. 800
- B. 1600
- C. 3500
- D. 5000



## 【习题演练】

答案：D

解析：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。



### 三、所得税类

|      |                     |  |
|------|---------------------|--|
| 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。                                       |



## 【习题演练】

【多选题】（2022）以每次收入额为应纳税所得额的是

（ ）。

- A. 利息
- B. 股息
- C. 偶然所得
- D. 工资、薪金所得
- E. 稿酬所得



## 【习题演练】

答案：ABC

解析：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。





## 【习题演练】

【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%



## 【习题演练】

答案：B

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。