

(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）

(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）

(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。

(11) 股权激励

2027年12月31日前，居民个人取得股票期权、股票增值权、限制性股票、股权奖励等股权激励，符合规定的相关条件的，不并入当年综合所得，全额单独适用综合所得税率表，计算纳税。计算公式为：

应纳税额=股权激励收入×适用税率-速算扣除数

居民个人一个纳税年度内取得两次以上（含两次）股权激励的，应合并计算纳税。

【注意】自2024年1月1日起至2027年12月31日，境内上市公司授予个人的股票期权、限制性股票和股权奖励，经向主管税务机关备案，个人可自股票期权行权、限制性股票解禁或取得股权奖励之日起，在不超过36个月的期限内缴纳个人所得税。纳税人在此期间内离职的，应在离职前缴清全部税款。（2025年新增）

【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。

【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

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）。

【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。

【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。

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。

【解释】“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。

【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）

【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。

【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。

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

【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。

【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。

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。

（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。

【考题·判断题】个人取得专利赔偿所得，应按“偶然所得”项目缴纳个人所得税。（ ）（2024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”项目缴纳个人所得税。

【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。

【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。

【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

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。