



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

【考点1】纳税人 ★★

个人所得税纳税人包括中国公民、个体工商户、个人独资企业、合伙企业投资者、在中国有所得的外籍人员（包括无国籍人员）和港澳台同胞。



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

按照住所和居住时间两个标准，分为居民纳税人和非居民纳税人。

纳税人	判定标准	纳税义务
居民 纳税人	(1) 在中国境内有住所的个人； (2) 在中国境内无住所，而一个纳税年度内在境内居住累计满183天的个人	承担无限纳税义务， 就来源于中国境内和 境外的全部所得纳税
非居民 纳税人	(1) 在中国境内无住所又不居住的个人 (2) 在中国境内无住所而一个纳税年度内在境内居住累计不满183天的个人	承担有限纳税义务， 仅就来源于中国境内 的所得纳税



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

【提示】

1. 在中国境内有住所，是指因户籍、家庭、经济利益关系而在中国境内习惯性居住。“中国境内”，是指中国大陆地区，目前还不包括香港、澳门和台湾地区。

2. 境内无住所的某人在一个纳税年度内无论出境多少次，只要在我国境内累计住满183天，就可判定为我国的居民个人。



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

3. 累计居住天数和工作天数的确定

天数	确定方法	用途
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	判断无住所 个人身份
工作 天数	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	计算无住所个人当月 工资薪金收入额 (判断所得来源)



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

【单选题】德国人马克在中国境内无住所，2019年7月5日来华工作，2020年3月20日离华。则下列各项说法正确的是（ ）。

- A. 2019年马克属于我国居民纳税人
- B. 2020年马克属于我国居民纳税人
- C. 2019年和2020年马克属于我国非居民纳税人
- D. 2019年马克是居民纳税人，2020年马克是非居民纳税人



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

答案：C

解析：德国人马克在2019年和2020年均未在我国居住累计满183天，所以2019年和2020年均为我国非居民纳税人。



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

【考点2】 所得来源的确定 ★

1. 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) 许可各种特许权在中国境内使用而取得的所得。
- (4) 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。
- (5) 从中国境内企业、事业单位、其他组织以及个人取得的利息、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. 从境外企业取得的投资分红所得
- B. 境内单位普通员工在境外提供劳务取得的所得
- C. 将财产出租给境外企业在境内分公司使用取得的所得
- D. 将特许权使用权让渡给境外企业在境外使用取得的所得



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

答案：C

解析：将财产出租给承租人在中国境内使用而取得的所得，属于来源于中国境内所得。



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

2. 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。

(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。



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

3. 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偿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

3. 关于数月奖金以及股权激励所得来源地的规定

(2) 无住所个人取得的数月奖金或者股权激励所得按照前述“2. 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. 关于数月奖金以及股权激励所得来源地的规定

(3) 无住所个人一个月内取得的境内外数月奖金或者股权激励包含归属于不同期间的多笔所得的，应当先分别按照规定计算不同归属期间来源于境内的所得，然后再加总计算当月来源于境内的数月奖金或者股权激励收入额。



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

4. 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

5. 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

【单选题】下列在中国境内无住所且不居住的个人中，应向我国缴纳个人所得税的是（ ）。 （2021年）

- A. 从境内的外商投资企业取得特许权使用费收入的个人
- B. 为境内单位的境外派出机构修理机器设备的个人
- C. 将住房出租给境内公司在境外分支机构使用的个人
- D. 担任境外企业的董事、监事和高层管理职务的个人



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

答案：A

解析：选项A：许可各种特许权在中国境内使用而取得的所得，属于来源于中国境内的所得，应向我国缴纳个人所得税。
选项BCD：均为来源于中国境外的所得。



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

【考点3】税率 ★★

个人所得税按照不同的所得项目，分别采用两种税率形式：
超额累进税率、比例税率。



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

居民个人各项所得适用税率情况如下：

税目	预扣率	税率
工薪	7级超额累进税率	居民综合所得，年度汇算清缴时，适用7级超额累进税率。
劳务报酬	3级超额累进税率	
稿酬	20%	
特许权使用费	20%	
经营所得	/	5级超额累进税率
利息、股息、红利 所得 财产转让所得 财产租赁所得 偶然所得	/	20%比例税率



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

七级超额累进税率表（年度）

（居民个人综合四项适用）

级数	全年应纳税所得额（含税）	税率（%）	速算扣除数
1	不超过36000元的	3	0
2	超过36000元至144000元的部分	10	2520
3	超过144000元至300000元的部分	20	16920
4	超过300000元至420000元的部分	25	31920
5	超过420000元至660000元的部分	30	52920
6	超过660000元至960000元的部分	35	85920
7	超过960000元的部分	45	181920



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

七级超额累进税率表（月度）

（选择单独计税的全年一次性奖金、非居民个人工、劳、特、稿适）

级数	应纳税所得额（月用）	税率（%）	速算扣除数
1	不超过3000元	3	0
2	超过3000元至12000元的部分	10	210
3	超过12000元至25000元的部分	20	1410
4	超过25000元至35000元的部分	25	2660
5	超过35000元至55000元的部分	30	4410
6	超过55000元至80000元的部分	35	7160
7	超过80000元的部分	45	15160



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

五级超额累进税率表

(经营所得适用)

级数	全年应纳税所得额 (含税)	税率 (%)	速算扣除数
1	不超过30000元的	5	0
2	超过30000元至90000元的部分	10	1500
3	超过90000元至300000元的部分	20	10500
4	超过300000元至500000元的部分	30	40500
5	超过500000元的部分	35	65500



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

【提示】

1. 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20%的比例税率。
2. 试点地区个人领取的个人养老金，单独按照3%的税率。
3. 财产租赁中，个人出租住房所得减按10%的税率。