



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

【考点4】应纳税所得额的确定 ★

由于个人所得税的应税项目不同，并且取得某项所得所需费用也不相同，因此，计算个人应纳税所得额，需按不同应税项目分项计算。

以某项应税项目的收入额减去税法规定的该项目费用减除标准后的余额，为该应税项目应纳税所得额。

应纳税所得额=各项应税收入-税法规定的扣除项目或扣除金额



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

一、应纳税所得额的一般规定

应税所得	计征方法	费用扣除方法
工资薪金所得 劳务报酬所得 特许权使用费所得 稿酬所得	(1) 居民个人按年计征 (综合所得)； (2) 非居民个人取得的工 资、薪金所得按月计征； 取得的劳务报酬、稿酬、 特许权使用费等按次计征	定额和定率扣除



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

一、应纳税所得额的一般规定

应税所得	计征方法	费用扣除方法
经营所得	按年计征	有关成本、费用或规定的必要费用
财产租赁所得、财产转让所得	按次计征	定额和定率扣除
利息、股息、红利所得，偶然所得	按次计征	无费用扣除



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

【单选题】个人取得的下列所得中，适用按年征收个人所得税的是（ ）。

- A. 经营家庭旅馆取得的所得
- B. 将房产以年租的方式取得的租金所得
- C. 转让房产取得的所得
- D. 转让持有期满一年的股票取得的所得



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

答案：A

解析：利息、股息、红利所得，财产租赁所得和偶然所得，属于按次征收个人所得税情况。



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

【单选题】居民个人取得的下列所得中，适用按次征收个人所得税的是（ ）。

- A. 个体工商户的经营所得
- B. 出租房产取得的租金所得
- C. 在公司任职取得的季度奖
- D. 承包某乡镇企业取得的经营所得



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

答案：B

解析：经营所得和综合所得，属于按年征收个人所得税情况。



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

二、“次”的规定

1. 劳务报酬所得

(1) 属于只有一次性的收入，以每次提供劳务取得的收入为一次；例如，某大学教授与某企业签约，为企业办公室改造提供设计服务。

(2) 同一事项连续取得收入，以1个月内取得的收入为一次。例如，某大学教授与某企业签约，在一定时期内每周到企业为员工授课一次，每次授课后企业对其付报酬1000元。则企业在扣缴其劳务报酬个人所得税时，应视为同一事项的连续性收入，以其1个月内取得的收入为一次计征个人所得税，而不能以每周取得的收入为一次。



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

二、“次”的规定

2. 稿酬所得

以每次出版、发表取得的收入为一次

(1) 作为一次稿酬所得，合并扣除费用的情况：

- ①加印再付稿酬，均应合并其稿酬所得按一次计征；
- ②以预付稿酬或分次支付稿酬等形式取得的稿酬收入；
- ③同一作品在报刊上连载取得收入，以连载完成后取得的所有收入合并为一次。

(2) 作为另一次稿酬所得，分别扣除费用的情况：

- ①同一作品再版取得的所得；
- ②同一作品先在报刊上连载、然后再出版，或先出版、再在报刊上连载的，应视为两次稿酬所得征税；
- ③在两处或两处以上出版、发表同一作品而取得稿酬所得。



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

二、“次”的规定

3. 特许权使用费	以某项使用权的一次转让所取得的收入为一次。
4. 财产租赁所得	以1个月内取得的收入为一次。
5. 利息、股息、红利所得	以支付利息、股息、红利时取得的收入为一次。
6. 偶然所得	以每次收入为一次



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

【提示】劳务报酬所得以纳税人每参与一项广告的设计、制作、发布所取得的所得为一次；稿酬所得以在图书、报刊上发布一项广告时使用其作品而取得的所得为一次；特许权使用费所得以提供一项特许权在一项广告的设计、制作、发布过程中使用而取得的所得为一次。上述所得，采取分笔支付的，应合并为一次所得计算纳税。（2025年新增）



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

【单选题】某作家的一部长篇小说从2023年3月1日起在某报纸副刊上连载，每日刊出一期，到5月31日结束，共刊出92期，每期稿酬500元。2月10日该作家取得该社预付稿酬3000元，开始连载后报社每周支付一次稿酬，至5月31日已结清全部稿酬。下列关于报社预扣预缴稿酬个人所得税表述正确的是（ ）。

- A. 应以每周支付稿酬作为一次稿酬据以预扣预缴个人所得税
- B. 应以每月实际支付稿酬作为一次稿酬据以预扣预缴个人所得税
- C. 应以实际支付的全部稿酬作为一次稿酬据以预扣预缴个人所得税
- D. 应以预付稿酬作为一次稿酬据以预扣预缴个人所得税



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

答案：C

解析：同一作品在报刊上连载取得收入的，以连载完成后取得的所有收入合并为一次，计征个人所得税。



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

三、应纳税所得额的特殊规定

1. 两个以上的个人共同取得同一项目收入的，应当对每个人取得的收入分别按照个人所得税法的规定计算纳税。（先分后税）



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

2. 公益性捐赠——限额扣除

(1) 个人将其所得通过中国境内的公益性社会组织、国家机关向教育、扶贫、济困等公益慈善事业的捐赠，捐赠额未超过纳税人申报的应纳税所得额30%的部分，可从其应纳税所得额中扣除，超过部分不得扣除。

(2) 个人捐赠住房作为公共租赁住房，符合税收法律法规规定的，对其公益性捐赠支出未超过其申报的应纳税所得额30%的部分，准予从其应纳税所得额中扣除。



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

3. 公益性捐赠——全额扣除

(1) 个人通过非营利的社会团体和政府部门向农村义务教育、红十字事业、公益性青少年活动场所（其中包括新建）、非营利性老年服务机构、地震灾区等事业的捐赠，在计算缴纳个人所得税时，准予在税前的所得额中全额扣除。（特殊事业）

(2) 个人通过中国教育发展基金会、宋庆龄基金会等六家、中国医药卫生事业发展基金会等用于公益救济性的捐赠，准予在当年个人所得税前全额扣除。（特殊渠道）



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

4. 居民个人从中国境内和境外取得的综合所得、经营所得，应当分别合并计算应纳税额；从中国境内和境外取得的其他所得，应当分别单独计算应纳税额。

5. 居民个人从中国境外取得的所得，可以从其应纳税额中抵免已在境外缴纳的个人所得税税额，但抵免额不得超过该纳税人境外所得依照《个人所得税法》相关规定计算的应纳税额。



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

【单选题】个人下列公益救济性捐赠，以其申报的应纳税所得额30%为限额扣除的是（ ）。（2019年）

- A. 通过县政府对贫困地区的捐赠
- B. 对中国教育发展基金会的捐赠
- C. 对公益性青少年活动场所的捐赠
- D. 对中国老龄事业发展基金会的捐赠



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BCD：准予在个人所得税税前100%（全额）扣除。



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

【单选题】中国公民郑某于2023年2月取得股息收入9万元，当月通过中国教育发展基金会捐款3万元用于公益事业。郑某的股息收入当月应缴纳的个人所得税为（ ）元。

- A. 12000
- B. 12400
- C. 16900
- D. 18520



第三节 纳税人、税率与应纳税所得额的确定

答案：A

解析：个人通过中国教育发展基金会用于公益救济性的捐赠，准予在缴纳个人所得税前全额扣除。对于郑某的股息收入按照“利息、股息、红利所得”缴纳个人所得税。应缴纳的个人所得税=（90000-30000）×20%=12000（元）。

谢谢 观看

THANK YOU