

第一节 纳税义务人与征税范围

三、稿酬所得

- 1. 含义：个人因其作品以图书、报刊形式出版、发表而取得的所得。
- 2. 注意“劳务报酬所得”中的“翻译、审稿、书画”与稿酬的区别。
- 3. 作者去世后，对取得其遗作稿酬的个人，按稿酬所得征税。

四、特许权使用费所得

- 1. 含义：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。
- 2. 提供著作权的使用权取得的所得，不包括稿酬所得。

五、经营所得

1. 应税所得项目范围

- (1) 个体工商户从事生产、经营活动取得的所得，个人独资企业投资人、合伙企业的个人合伙人来源于境内注册的个人独资企业、合伙企业生产、经营的所得；
- (2) 个人依法从事办学、医疗、咨询以及其他有偿服务活动取得的所得；
- (3) 个人对企业、事业单位承包经营、承租经营以及转包、转租取得的所得；
- (4) 个人从事其他生产、经营活动取得的所得。

【提示】从事种植业、养殖业、饲养业和捕捞业取得的所得暂不征收个人所得税。

- 2. 个人从事彩票代销业务而取得的所得：“经营所得”。
- 3. 个体工商户和从事生产、经营的个人，取得与生产、经营活动无关的其他各项应税所得，应分别按照其他应税项目的有关规定计税。

【例题·单选题】（2024 年）承包人按合同（协议）规定向发包方缴纳承包费后，企业经营成果归承包人所有。承包人取得的所得适用的个人所得税征税项目是（ ）

- A. 财产转让所得
- B. 工资、薪金所得
- C. 偶然所得
- D. 经营所得

答案：D

解析：个人对企业、事业单位承包经营、承租经营以及转包、转租取得的所得，对经营成果拥有所有权，按经营所得计算缴纳个人所得税。

六、利息、股息、红利所得

- 1. 含义：个人拥有债权、股权等而取得的利息、股息、红利所得。
- 2. 国债和国家发行的金融债券利息免征个人所得税。

【提示】国债利息指个人持有财政部发行的债券而取得的利息所得和 2012 年及以后年度发行的地方政府债券（以省、自治区、直辖市和计划单列市政府为发行和偿还主体）取得的利息所得。

- 3. 个人投资者持有 2019—2027 年发行的铁路债券取得的利息收入，减按 50% 计入应纳税所得额计税。
- 4. 自 2008 年 10 月 9 日起，对居民储蓄存款利息，暂免。
- 5. 外籍个人从外商投资企业取得的股息、红利所得，免征。
- 6. 个人持有上市公司股票获得的股息红利的差别化个人所得税政策：

持股期限	规定（税率 20%）
1 个月以内（含 1 个月）	全额计税
1 个月以上至 1 年（含 1 年）	暂减按 50% 计税
超过 1 年	暂免征收

【提示】2024 年 7 月 1 日起至 2027 年 12 月 31 日止，全国中小企业股份转让系统挂牌公司股息红利差别化个人所得税政策也按上述政策执行。

7. 上市公司限售股股息红利：

- ①解禁后取得：同上；
- ②解禁前取得：暂按 50% 计入应税所得额。

【例题·单选题】居民个人张三，2024年6月购买上市公司的股票，2024年11月取得该公司股息收入1500元，该股票持有10个月时卖出，张三取得股息收入应缴纳个人所得税（ ）元。

A. 120

B. 0

C. 300

D. 150

答案：D

解析：张三取得股息收入应缴纳个人所得税=1500×50%×20%=150（元）。持股期限超过1个月不足1年，按50%计入应纳税所得额。

【提示】持股期限是指个人从公开发行和转让市场取得上市公司股票之日起至转让交割该股票之日前一日的持有时间。持股期限不是看实际持股多少天收到的股息，而是看个人从公开发行和转让市场取得上市公司股票之日起至转让交割该股票之日前一日的持有时间。

本题张三从持有至转让持有的时间是10个月，那么按照持股期限在1个月以上至1年（含1年）的，暂减按50%计入应纳税所得额的规定计算个人所得税。

七、财产租赁所得

1. 含义：个人出租不动产、机器设备、车船以及其他财产取得的所得。

2. 个人取得的**财产转租**收入：“财产租赁所得”。

八、财产转让所得

1. 含义：个人转让有价证券、股权、合伙企业中的财产份额、不动产、机器设备、车船以及其他财产取得的所得。

2. **境内股票转让**所得暂不征税。

3. 个人转让自用达**5年以上**并且是**唯一**的家庭**生活居住**用房取得的所得免税。

4. 集体所有制企业在**改制**为股份合作制企业时，对职工个人取得量化资产股份的税务处理：

（1）拥有所有权的企业量化资产，暂缓征收；

（2）个人将股份转让时：“财产转让所得”。

九、偶然所得

含义：个人得奖、中奖、中彩以及其他偶然性质的所得。

【例题·单选题】（2023年）个人转让本人作品著作权取得的所得，适用的个人所得税应税项目是（ ）

A. 稿酬所得

B. 劳务报酬所得

C. 财产转让所得

D. 特许权使用费所得

答案：D

解析：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。

【例题·单选题】（2023年）某上市公司管理人员担任子公司监事，取得的董事费收入征收个人所得税时，适用的项目是（ ）

A. 工资、薪金所得

B. 劳务报酬所得

C. 特许权使用费所得

D. 偶然所得

答案：A

解析：个人在公司（包括关联公司）任职、受雇，同时兼任董事、监事的，应将董事费、监事费与个人工资收入合并，统一按“工资、薪金所得”项目缴纳个人所得税。

【例题·单选题】（2023 年）以个人名义独立参与某部影视作品演出取得的所得，在征收个人所得税时适用的项目是（ ）

- A. 偶然所得
- B. 劳务报酬所得
- C. 经营所得
- D. 特许权使用费所得

答案：B

解析：劳务报酬所得，是指个人独立从事各种非雇用的劳务取得的所得。包括设计、装潢、安装、制图、化验、测试、医疗、法律、会计、咨询、讲学、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。