第二节 税率、应纳税所得额的确定与应纳税额的计算

【知识点】税率与应纳税所得额确定的基本规定

一、税率

1. 综合所得：3%~45%七级超额累进税率；
2. 经营所得：5%~35%五级超额累进税率；
3. 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：20%比例税率。

二、应纳税所得额的确定的基本规定

1. 应纳税所得额=应税项目收入额-税法规定该项目费用减除标准

【提示1】个人所得的形式，包括现金、实物、有价证券和其他形式的经济利益。

【提示2】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计税。

2. 征税方法：

- (1) 按年计征：如经营所得；居民个人取得的综合所得；
- (2) 按月计征：如非居民个人取得的工资、薪金所得；
- (3) 按次计征：如利息、股息、红利所得；财产租赁所得；偶然所得；财产转让所得和非居民个人取得的劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得。

3. 每次收入的确定

(1) 劳务报酬：

① 只有一次性收入：

以每次提供劳务取得的收入为一次。

② 属于同一事项连续取得收入的：

以一个月内取得的收入为一次。

(2) 稿酬：

① 同一作品再版取得的所得：视为另一次稿酬所得计税。

② 同一作品先在报刊上连载，然后再出版，或者先出版，再在报刊上连载的：视为两次稿酬所得征税（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）。

③ 同一作品在出版和发表时，以预付稿酬或分次支付稿酬等形式取得的收入：应合并计算为一次。

④ 同一作品出版、发表后，因添加印数而追加稿酬的：应与以前出版、发表时取得的稿酬合并计算为一次计税。

【例题·单选题】（2022）下列关于稿酬所得按次征收个人所得税的表述中，正确的是（ ）

- A. 同一作品先出版、再连载的，应合为一次计税
- B. 同一作品在两处以上出版的，应合为一次计税
- C. 同一作品再版的，应视为另一次稿酬计税
- D. 同一作品出版后加印的，应视为另一次稿酬计税

答案：C

解析：选项A，先出版，再在报刊上连载的，应视为两次稿酬所得征税，即出版作为一次，连载作为另一次；选项B，在两处或两处以上出版、发表或再版同一作品而取得稿酬所得，则可分别就各处取得的所得或再版所得按分次所得计征个人所得税；选项D，同一作品出版、发表后，因添加印数而追加稿酬的，应与以前出版、发表时取得的稿酬合并计算为一次，计征个人所得税。

(3) 特许权使用费所得：

以每一项使用权的每次转让所取得的收入为一次。如果该次转让取得的收入是分笔支付的，将各笔收入相加为一次的收入计税。

(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：以支付时取得的收入为一次。

(6) 偶然所得：以每次取得该项收入为一次。

4. 个人将其所得对教育、扶贫、济困等公益慈善事业进行捐赠，捐赠额未超过纳税人申报的应纳税所得额30%的部分，可以从其应纳税所得额中扣除；

【提示1】实行全额税前扣除的，从其规定。

【提示2】上述捐赠，是指个人将其所得通过中国境内的公益性社会组织、县级以上人民政府以及部门等国家机关，向教育、扶贫、济困等公益慈善事业的捐赠。

【提示3】应纳税所得额，是指计算扣除捐赠额之前的应纳税所得额。

【例题·单选题】2023年12月，李某取得财产租赁收入80000元，从中拿出20000元通过国家机关捐赠给受灾地区。李某12月份应纳个人所得税（ ）元。

A. 6160

B. 6272

C. 8400

D. 8960

答案：D

解析：实际发生20000元，捐赠扣除限额 $=80000 \times (1-20\%) \times 30\% = 19200$ （元），应扣除19200元。

应纳个人所得税 $= [80000 \times (1-20\%) - 19200] \times 20\% = 8960$ （元）