



第二章 个人所得税



第二章 个人所得税

【例-单选题】个人取得的下列报酬，应按“稿酬所得”缴纳个人所得税的是（ ）。

- A. 专业作者翻译的小说由出版社出版取得的报酬
- B. 演员在企业的广告制作过程中提供形象取得的报酬
- C. 杂志社记者在本社刊物发表文章取得的报酬
- D. 高校教授为某杂志社审稿取得的报酬



第二章 个人所得税

答案：A

解析：选项BD：应按“劳务报酬所得”缴纳个人所得税；

选项C：应按“工资、薪金所得”缴纳个人所得税。



第二章 个人所得税

【例-单选题】下列各项中，应当按照“特许权使用费所得”项目征收个人所得税的是（ ）。

- A. 作者去世后，财产继承人取得的遗作稿酬
- B. 个人取得特许权的经济赔偿收入
- C. 个人出租土地使用权取得的收入
- D. 个人发表摄影作品取得的所得



第二章 个人所得税

答案：B

解析：选项AD：按照“稿酬所得”项目计征个人所得税；

选项C：按照“财产租赁所得”项目计征个人所得税。



第二章 个人所得税

【知识链接】个人所得税——工资薪金vs劳务报酬

人员身份	征税项目
雇员	工资、薪金所得
非雇员	劳务报酬所得



第二章 个人所得税

【知识链接】个人所得税——特许权使用费所得

个人（包括权利继承人）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. 对于作者将自己的文字作品手稿原件或复印件公开拍卖取得的所得，属于提供著作权的使用权所得，故应按特许权使用费所得项目征收个人所得税。

2. 个人其他物品拍卖，属于“财产转让所得”。

3. 个人取得特许权的经济赔偿收入也属于特许权使用费所得。



第二章 个人所得税

【知识链接】个人所得税——稿酬所得

稿酬所得，是指个人作品以图书、报刊形式出版、发表取得的所得。

1. 与图书、报刊相关的翻译、审稿、书画所得。以是否发表、是否在本单位发表为标准，辨析稿酬所得、劳务报酬所得和工资薪金所得。

2. 将包括中外文字、图片、乐谱、以及其他作品等以图书、报刊形式出版、发表取得的所得，按照稿酬所得征税；未出版发表而从外单位取得的报酬按照劳务报酬所得征税。

3. 作者去世后，对取得其遗作稿酬的个人，按照稿酬所得征收个人所得税。



第二章 个人所得税

【知识链接】劳务报酬、稿酬、特许权使用费所得区分

劳务报酬所得	不以图书、报刊出版、发表的翻译、审稿、书画所得
稿酬所得	个人因其作品以图书、报刊形式出版、发表取得的所得
特许权使用费所得	提供著作权的使用权取得的所得



第二章 个人所得税

【知识链接】对报纸、杂志、出版等单位的职员征税问题

单位类型	职员类型	作品发表单位	所得征税项目
报纸、杂志等单位	任职、受雇的记者、编辑等专业人员	本单位	与当月工资收入合并，按“工资、薪金所得”项目征收
	其他人员		稿酬所得
出版社	专业作者	本社 (图书形式出版)	稿酬所得



第二章 个人所得税

【例-单选题】个人从事下列业务取得的收入中，按“经营所得”项目缴纳个人所得税的是（ ）。

- A. 从事保险营销业务取得的佣金收入
- B. 从事任职单位商品代销取得的收入
- C. 从事证券经纪业务取得的佣金收入
- D. 从事彩票代销业务取得的收入



第二章 个人所得税

答案：D

解析：选项AC：属于“劳务报酬所得”项目。选项B：从任职单位取得收入，属于“工资、薪金所得”项目。



第二章 个人所得税

【知识链接】个人所得税——经营所得

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。



第二章 个人所得税

【知识链接】个人所得税——经营所得

个人取得的下列收入或所得，比照“个体工商户的生产、经营所得”项目计证个人所得税：

1. 从事个体运营的出租车驾驶员取得的所得。
2. 将自己拥有的出租车以挂靠方式运营取得的所得或出租车经营单位将出租车所有权转移给驾驶员的，出租车驾驶员从事客货运营取得的收入。
3. 个人因从事彩票代销业务而取得的所得。
4. 个体工商户或个人专营种植业、养殖业、饲养业、捕捞业（四业），不征个税；不属于原农、牧业税征收范围的，征税；对农民销售自产农产品的所得暂不征个税。兼营四业且单独核算的，比对上述原则处理。



第二章 个人所得税

【例-单选题】出租车驾驶员取得的下列收入属于工资薪金所得的是（ ）。

- A. 以缴纳管理费方式将本人出租车挂在出租车经营单位从事经营取得的收入
- B. 从事个体出租车运营取得的收入
- C. 从出租车经营单位承租出租车从事运营取得的收入
- D. 从出租车经营单位购买出租车从事运营取得的收入



第二章 个人所得税

答案：C

解析：选项ABD：属于经营所得。



第二章 个人所得税

【知识链接】个人所得税——出租车运营收入纳税情况

情形	税务处理
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，出租车驾驶员从事客货营运取得的收入	工资、薪金所得 (雇佣关系)
从事个体出租车运营的出租车驾驶员取得的收入	经营所得 (无雇佣关系)
出租汽车经营单位将出租车所有权转移给驾驶员，驾驶员运营的	
出租车属于个人所有，但挂靠出租汽车经营单位或企事业单位，驾驶员向挂靠单位缴纳管理费的	



第二章 个人所得税

【例-单选题】个人取得的下列所得，按“经营所得”项目计征个人所得税的是（ ）。

- A. 个人独资企业对外投资分得的股息、红利
- B. 合伙个人获得合伙企业购买且所有权办理在合伙人名下的住房
- C. 个人股东获得居民企业购买且所有权办理在股东人名下的车辆
- D. 合伙企业的个人投资者对外投资分得的股息、红利



第二章 个人所得税

答案：B

解析：合伙个人获得合伙企业购买且所有权登记在其名下的住房，视为合伙企业对个人投资者的利润分配，应按“经营所得”项目计征个人所得税。



第二章 个人所得税

【知识链接】个人所得税——以企业资金为投资者或者从业人员发生财产性支出的处理

企业性质	人员身份	征税项目
个人独资企业、合伙企业	个人投资者本人及家庭成员	经营所得
个人独资企业、合伙企业 以外的其他企业	个人投资者本人及家庭成员	利息、股息、红利所得
所有企业	从业人员 (非投资者)	工资、薪金所得 劳务报酬所得



第二章 个人所得税

【例-单选题】个人取得下列所得中，按“财产转让所得”项目缴纳个人所得税的是（ ）。

- A. 个人让渡个人独资企业一定时期经营权取得的所得
- B. 个人让渡非专利技术使用权取得的所得
- C. 个人将任职公司授予的股票期权持有至到期行权取得的所得
- D. 个人转让专利取得的所得



第二章 个人所得税

答案：D

解析：选项A：按“经营所得”项目缴纳个人所得税。选

项B：按“特许权使用费所得”项目缴纳个人所得税。选项C：

按“工资、薪金所得”项目缴纳个人所得税。



第二章 个人所得税

【例-单选题】根据个人所得税法的规定，下列情形中，个人获赠的礼品应征收个人所得税的是（ ）。

- A. 企业通过价格折扣、折让方式向个人销售商品（产品）和提供服务
- B. 通信企业对个人购买手机赠话费、入网费，或者购话费赠手机
- C. 企业对累积消费达到一定额度的个人按消费积分反馈礼品
- D. 企业对累积消费达到一定额度的顾客，给予额外抽奖机会，个人的获奖所得



第二章 个人所得税

答案：D

解析：ABC均不征收个人所得税。



第二章 个人所得税

【知识链接】个人所得税——偶然所得

企业在销售商品（产品）和提供服务过程中向个人赠送礼品，属于下列情形之一的，不征收个人所得税：

- （1）企业通过价格折扣、折让方式向个人销售商品（产品）和提供服务；
- （2）企业在向个人销售商品（产品）和提供服务的同时给予赠品，如通信企业对个人购买手机赠话费、入网费，或者购话费赠手机等；
- （3）企业对累积消费达到一定额度的个人按消费积分反馈礼品；
- （4）企业赠送的具有价格折扣或折让性质的消费券、代金券、抵用券、优惠券等礼品。



第二章 个人所得税

【例-多选题】个人按规定标准从任职单位取得的下列补（津）贴，不缴纳个人所得税的有（ ）。

- A. 误餐补贴
- B. 托儿补助费
- C. 夏季高温补贴
- D. 独生子女补贴
- E. 差旅费津贴



第二章 个人所得税

答案：ABDE

解析：根据我国目前个人收入的构成情况，税法规定对于一些不属于工资、薪金性质的补贴、津贴或者不属于纳税人本人工资、薪金所得项目的收入，不予征税：

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品补贴

③托儿补助费

④差旅费津贴、误餐补助。



第二章 个人所得税

【例-多选题】下列各项所得中，应按“劳务报酬所得”项目征收个人所得税的有（ ）。

- A. 个人举办书法展览取得的所得
- B. 个人提供著作权的使用权取得的所得
- C. 个人将国外的作品翻译出版取得的所得
- D. 高校教师受出版社委托进行审稿取得的所得
- E. 个人将承包、承租的企事业单位转包、转租取得的所得



第二章 个人所得税

答案：AD

解析：选项B：按照“特许权使用费所得”项目征税；选项C：按照“稿酬所得”项目征税；选项E：按照“经营所得”项目征税。



第二章 个人所得税

【例-多选题】个人从任职单位取得的下列收入，应并入综合所得计算缴纳个人所得税的有（ ）。

- A. 监事费收入
- B. 科技成果转化现金奖励
- C. 午餐补贴
- D. 差旅费津贴
- E. 劳动分红



第二章 个人所得税

答案：ABCE

解析：综合所得包括工资、薪金所得（选项ABCE）、劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得。选项D：不属于工资、薪金所得项目的收入，不予征税。



第二章 个人所得税

【例-多选题】关于个人所得税适用税目的表述中，正确的有（ ）。

- A. 个人独资企业对外投资分回的股息、红利所得，应计入企业的收入，按照“经营所得”项目计征个人所得税
- B. 个人独资企业投资者以企业资金为本人购买汽车，应按照“经营所得”项目计征个人所得税
- C. 合伙企业的个人投资者以企业资金为家庭成员购买住房，应按照“经营所得”项目计征个人所得税
- D. 个人对企事业单位承包、承租经营后，工商登记改变为个体工商户的，取得的生产、经营所得，应按照“经营所得”项目征收个人所得税
- E. 个人对企事业单位承包、承租经营后，工商登记仍为企业的，承包、承租人对企业经营成果不拥有所有权，仅按合同规定取得一定所得的，应按“经营所得”项目征收个人所得税



第二章 个人所得税

答案：BCD

解析：选项A：个人独资企业对外投资分回的股息、红利，不并入企业的收入，而应单独作为投资者个人取得的股息、红利所得，按“利息、股息、红利所得”应税项目计算缴纳个人所得税；选项E：个人对企事业单位承包、承租经营后，市场主体登记仍为企业的，承包、承租人对企业经营成果不拥有所有权，仅按合同规定取得一定所得的，应按“工资、薪金所得”项目征收个人所得税。



第二章 个人所得税

【例-多选题】下列收入中，应按“财产租赁所得”缴纳个人所得税的有（ ）。

- A. 个人房产转租收入
- B. 个人将房产提供给债权人使用而放弃的租金收入
- C. 个人将非专利技术的使用权让渡给他人使用的收入
- D. 具有法人性质的私营企业将企业仓库对外出租而获得的租金收入
- E. 个体工商户业主将私有住房对外出租而获得的租金收入



第二章 个人所得税

答案：ABE

解析：选项C：应按“特许权使用费所得”缴纳个人所得税；选项D：具有法人性质的私营企业属于企业所得税的纳税义务人。



第二章 个人所得税

【例-多选题】个人取得的下列所得中，按财产转让所得项目缴纳个人所得税的有（ ）。

- A. 提供非专利技术使用权取得所得
- B. 将自己的文字作品手稿原件公开拍卖取得所得
- C. 将祖传瓷器拍卖取得所得
- D. 转让合伙企业中财产份额取得所得
- E. 将抵债房产拍卖取得所得



第二章 个人所得税

答案：CDE

解析：选项AB：按照“特许权使用费所得”项目缴纳个人所得税。



第二章 个人所得税

【例-多选题】下列所得，应按“偶然所得”项目征收个人所得税的有（ ）。

- A. 个人购买体育彩票中奖2万元
- B. 个人获得父母无偿赠送的房产
- C. 个人购买商品的中奖奖金
- D. 个人因购物达到一定数量而获得抽奖机会的中奖所得
- E. 个人参加有奖竞答活动取得的奖金



第二章 个人所得税

答案：ACDE

解析：选项B：不征收个人所得税。



第二章 个人所得税

【例-单选题】个人取得的下列所得，以一个月内取得的收入为一次计征个人所得税的是（ ）。

- A. 财产租赁所得
- B. 经营所得
- C. 特许权使用费所得
- D. 利息所得



第二章 个人所得税

答案：A

解析：选项B：按年计征。选项C：按次计征。属于一次性收入的，以取得该项收入为一次；属于同一项目连续性收入的，以一个月内取得的收入为一次。居民个人取得综合所得，按年计征。选项D：按次计征。以支付时取得的收入为一次。



第二章 个人所得税

【知识链接】个人所得税——关于次的规定

1. 劳务报酬所得

(1) 属于只有一次的收入，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。



第二章 个人所得税

【知识链接】个人所得税——关于次的规定

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。



第二章 个人所得税

【知识链接】个人所得税——关于次的规定

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



第二章 个人所得税

【例-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（ ）。

- 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



第二章 个人所得税

答案：A

解析：选项BCD：准予在个人所得税税前100%（全额）扣除。



第二章 个人所得税

【知识链接】个人所得税——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）