



第五章 所得税制度

【例题·单选题】下列属于个人所得税居民个人的是（ ）。

- A. 在中国境内居住累计满183天的年度超过1年但不足6年的无住所的外籍个人
- B. 自2023年2月4日至2023年5月4日，一直在中国境内居住的无住所的外籍个人
- C. 在中国境内无住所也不在中国境内居住的侨居海外的华侨
- D. 在中国境内无住所也不在中国境内居住的港、澳、台同胞



第五章 所得税制度

答案：A

解析：本题考查个人所得税的纳税人。我国个人所得税的纳税人划分为居民个人和非居民个人。在中国境内有住所，或者无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计满183天的个人，为居民个人。



第五章 所得税制度

【例题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，个人取得的下列收入属于中国境内所得的有（ ）。

- A. 因任职、受雇、履约等在中国境内提供劳务取得的所得
- B. 因任职、受雇、履约等而在中国境外提供各种劳务取得的劳务报酬所得
- C. 将财产出租给承租人在中国境外使用而取得的所得
- D. 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
- E. 许可各种特许权在中国境外使用而取得的所得



第五章 所得税制度

答案：AD

解析：本题考查个人所得税的纳税人。除国务院财政、税务主管部门另有规定外，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、其他组织以及居民个人取得的利息、股息、红利所得。



第五章 所得税制度

【例题·多选题】下列项目作为一次性收入计缴个人所得税的有（ ）。

A. 张三8月份在甲单位讲课三次，即8月5日、8月15日和8月25日各讲一次课，共取得讲课收入3000元

B. 李明出书一本，出版社分两次支付稿酬，每次得稿酬5000元

C. 王山转让两项专利，分别为5万元、3万元，合计8万元

D. 杨兴出租房屋，期限1年，8月份取得本月租金收入为2000元

E. 张某6月份分别在不同单位讲课三次，共取得的讲课收入3000元



第五章 所得税制度

答案：ABD

解析：本题考查综合所得。劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得，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。



第五章 所得税制度

【例题·多选题】下列属于个人所得税中的专项扣除的有

()。

- A. 大病医疗支出
- B. 基本养老保险
- C. 住房公积金
- D. 失业保险
- E. 住房贷款利息支出



第五章 所得税制度

答案：BCD

解析：本题考查综合所得。个人所得税中的专项扣除包括居民个人按照国家规定的范围和标准缴纳的基本养老保险、基本医疗保险、失业保险等社会保险费和住房公积金等支出。



第五章 所得税制度

【例题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，纳税人在中国境内接受学历（学位）继续教育的支出，在学历（学位）教育期间每月定额扣除（ ）元。

- A. 200
- B. 300
- C. 400
- D. 500



第五章 所得税制度

答案：C

解析：本题考查个人所得税的计税依据。纳税人在中国境内接受学历（学位）继续教育的支出，在学历（学位）教育期间按照每月400元定额扣除。



第五章 所得税制度

【例题·单选题】李强就职于某外商投资企业，2023年1月取得工资收入20000元，申报的专项附加扣除合计3000元。假设无其他扣除项目，则该企业本月应预扣预缴李强的个人所得税为（ ）元。

- A. 360
- B. 510
- C. 600
- D. 4320



第五章 所得税制度

答案：A

解析：本题考查工资、薪金所得扣缴申报。李强本月工资

应预扣预缴应纳税所得额 $=20000-5000-3000=12000$ （元）。

公司应预扣预缴个人所得税 $=12000\times 3\%=360$ （元）。



第五章 所得税制度

【例题·单选题】中国居民李某2023年度从任职单位甲公司取得工资198700元；出版专业书籍一本，取得报酬7000元；全年按照国家规定的标准和范围缴纳社会保险费、住房公积金合计为47688元。已知个人所得税综合所得全年应纳税所得额超过36000元至144000元的部分，税率为10%，速算扣除数为2520。李某2023年度已预扣预缴个人所得税税额7365.2元。关于李某2023年度综合所得汇算清缴应退（补）税额的说法，正确的是（ ）。

A. 退税392元

B. 补税6973.2元

C. 退税2226元

D. 补税7141.2元



第五章 所得税制度

答案：A

解析：本题考查个人所得税应纳税额的计算。按照规定，稿酬所得以收入减除20%的费用后的余额为收入额，稿酬所得的收入额减按70%计算，则稿酬所得计入应纳税所得额的是 $7000 \times (1 - 20\%) \times 70\%$ 。本题要求计算李某2023年度综合所得汇算清缴应退（补）个人所得税税额，需要减去已预扣预缴的个人所得税税额。应退（补）税额 = $[198700 + 7000 \times (1 - 20\%) \times 70\% - 60000 - 47688] \times 10\% - 2520 - 7365.2 = -392$ （元）。



第五章 所得税制度

【例题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，居民个人办理年度综合所得汇算清缴时，应当依法计算下列（ ）等项目的收入额，并入年度综合所得计算应纳税款，税款多退少补。

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



第五章 所得税制度

答案：BCD

解析：本题考查2023年度个人所得税综合所得汇算清缴的办理。居民个人办理年度综合所得汇算清缴时，应当依法计算劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得的收入额，并入年度综合所得计算应纳税款，税款多退少补。



第五章 所得税制度

【例题·案例分析题】中国公民赵某今年1月取得以下收入：

- (1) 取得当月工资9500元（已扣除专项扣除，无专项附加扣除、其他扣除）。
- (2) 购买福利彩票支出500元，取得一次性中奖收入200000元。
- (3) 为某企业设计照明线路，取得一次性设计收入15000元。
- (4) 将自有的两套住房中的一套出租，出租后仍用于居住，每月取得租金收入2700元。
- (5) 获得省级政府颁发的技术方面的奖金10000元。

根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列问题：



第五章 所得税制度

1. 赵某取得的本月工资应预扣预缴个人所得税（ ）元。

A. 0

B. 70

C. 135

D. 390



第五章 所得税制度

答案：C

解析：本题考查工资、薪金所得扣缴申报。赵某当月工资

所得应预扣预缴个人所得税 = $(9500 - 5000) \times 3\% = 135$

(元)。



第五章 所得税制度

2. 赵某取得的设计收入应预扣预缴个人所得税（ ）元。

A. 1200

B. 2400

C. 2800

D. 3000



第五章 所得税制度

答案：B

解析：本题考查劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得扣缴申报。设计收入属于劳务报酬所得，劳务报酬所得预扣预缴个人所得税，每次收入不超过4000元的减800元费用，超过4000元的减20%费用，余额为收入额，适用三级超额累进预扣率。赵某取得的设计收入应预扣预缴个人所得税＝ $15000 \times (1 - 20\%) \times 20\% = 2400$ （元）。



第五章 所得税制度

3. 赵某出租住房应缴纳个人所得税（ ）元。（不考虑其他税费）

- A. 0
- B. 190
- C. 270
- D. 380



第五章 所得税制度

答案：B

解析：本题考查财产租赁所得。对于个人出租住房取得的所得暂减按10%的税率征收个人所得税。赵某出租住房取得的租金收入应纳个人所得税＝ $(2700 - 800) \times 10\% = 190$ （元）。



第五章 所得税制度

4. 赵某获得的省级政府颁发的技术方面的奖金应缴纳个人所得税（ ）元。

- A. 0
- B. 1120
- C. 1600
- D. 2000



第五章 所得税制度

答案：A

解析：本题考查法定免税项目。省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军级以上单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金，免征个人所得税。



第五章 所得税制度

5. 赵某当月购买彩票中奖所得应缴纳个人所得税（ ）元。

A. 20000

B. 22400

C. 32000

D. 40000



第五章 所得税制度

答案：D

解析：本题考查个人所得税应纳税额的计算。赵某的彩票中奖所得应纳个人所得税 $=200000 \times 20\% = 40000$ （元）。



第五章 所得税制度

【例题·案例分析题】甲为我国的税收居民个人，在A市工作并在当地拥有一套贷款住房。甲为独生子，甲的父母年龄均已超过60岁。甲与配偶育有2名子女，一名正在读初中，一名正在读大学。甲工作当地规定的社会保险和住房公积金个人缴存比例为：基本养老保险8%，基本医疗保险2%，失业保险0.5%，住房公积金12%，当地对甲核定的社保缴费工资基数为10000元。甲夫妇约定贷款利息由甲扣除，子女教育支出由甲的妻子扣除。2023年甲取得收入和部分支出如下：



第五章 所得税制度

(1) 每月取得工资、薪金收入13000元。截至2023年11月底累计已预扣缴个人所得税款577.5元。

(2) 利用业余时间撰写了一部小说，取得稿酬50000元。

(3) 5月到一家培训机构开展1次作文写作培训，取得劳务报酬6000元。

(4) 每月支付住房贷款利息3000元。

(5) 11月甲生病住院，甲支付医药费30000元。

根据上述资料，不考虑其他因素，回答下列问题：



第五章 所得税制度

1. 甲本年可享受的专项扣除合计（ ）元。

A. 2250

B. 2925

C. 27000

D. 35100



第五章 所得税制度

答案：C

解析：本题考查综合所得。甲可享受的专项扣除＝ $10000 \times (8\% + 2\% + 0.5\% + 12\%) \times 12 = 27000$ （元）。



第五章 所得税制度

2. 甲本年可享受的专项附加扣除为（ ）元。

A. 51000

B. 63000

C. 75000

D. 111000



第五章 所得税制度

答案：B

解析：本题考查综合所得。住房贷款利息支出，每月扣除1000元。赡养老人支出，每月扣除3000元。大病医疗支出，年终汇算清缴扣除15000元。甲可享受的专项附加扣除合计＝ $(1000+3000) \times 12 + 15000 = 63000$ （元）。



第五章 所得税制度

3. 甲本年度12月份取得的工资应预扣预缴个人所得税（ ）元。

- A. 0
- B. 22.5
- C. 52.5
- D. 82.5



第五章 所得税制度

答案：C

解析：本题考查工资、薪金所得扣缴申报。12月取得的工资预扣预缴个人所得税 $= [13000 \times 12 - (1000 + 3000) \times 12 - 27000 - 5000 \times 12] \times 3\% - 577.5 = 52.5$ （元）。



第五章 所得税制度

4. 甲取得的稿酬所得、劳务报酬所得应预扣预缴个人所得税合计（ ）元。

- A. 6560
- B. 9200
- C. 16560
- D. 28960



第五章 所得税制度

答案：A

解析：本题考查个人所得税的计算。稿酬所得应预扣预缴

个人所得税 = $50000 \times (1 - 20\%) \times 70\% \times 20\% = 5600$ （元）。

劳务报酬所得应预扣预缴个人所得税 = $6000 \times (1 - 20\%)$

$\times 20\% = 960$ （元）。甲取得的稿酬、劳务报酬预扣预缴的个人

所得税合计 = $5600 + 960 = 6560$ （元）。



第五章 所得税制度

5. 年度终了后甲的综合所得应纳个人所得税（ ）元。

A. 0

B. 714

C. 804

D. 1360



第五章 所得税制度

答案：D

解析：本题考查个人所得税应纳税额的计算。综合所得应纳税所得额 $=13000\times 12+50000\times (1-20\%)\times 70\%+6000\times (1-20\%) - 5000\times 12 - 27000 - (1000+3000)\times 12 - 15000 = 38800$ （元）。综合所得应纳税额 $=38800\times 10\% - 2520 = 1360$ （元）。