

## 2. 劳务报酬所得

劳务报酬所得，是指个人独立从事**非雇佣**的各种劳务所取得的所得，包括：设计、装潢、安装、制图、化验、测试、医疗、法律、会计、咨询、讲学、新闻、广播、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取得的所得。

【解释】“劳务报酬所得”与“工资、薪金所得”，主要看是否存在雇佣与被雇佣的关系。

【注意】特殊规定：

- ①个人兼职取得的收入，应按照“**劳务报酬所得**”税目缴纳个人所得税
- ②律师以个人名义再聘请**其他人员为其工作**而支付的报酬，由该律师按“**劳务报酬所得**”应税项目负责代扣代缴个人所得税
- ③保险营销员、证券经纪人取得的**佣金收入**，按照“**劳务报酬所得**”项目缴纳个人所得税。（不存在雇佣关系）

【考题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，按照劳务报酬所得征收个人所得税的有（ ）。（2025年）

- A. 律师以个人名义再聘请其他人员为其工作而支付的报酬
- B. 保险营销员取得的佣金收入
- C. 个人兼职取得的收入
- D. 个人在任职公司担任董事所取得的董事费收入

答案：ABC

解析：选项D，个人在“任职、受雇”的公司担任董事所取得的董事费收入，按照“工资、薪金所得”税目征收个人所得税；在“非任职”的公司担任董事所取得的董事费收入，按照“劳务报酬所得”税目征收个人所得税。故选ABC。

【考题·多选题】下列所得中，应按照劳务报酬所得项目计征个人所得税的有（ ）。（2022年）

- A. 医院护工人员应学校邀请提供急救知识讲座取得的报酬
- B. 高校教师应出版社邀请审稿取得的报酬
- C. 剧本作者从其非任职单位取得的剧本使用费
- D. 画家的书画作品在报纸发表取得的报酬

答案：AB

解析：（1）选项C：按“特许权使用费所得”项目计征个人所得税。

（2）选项D：按“稿酬所得”项目计征个人所得税。

## 3. 稿酬所得

（1）稿酬所得，是指个人因其作品以图书、报刊形式**出版、发表**而取得的所得。作品包括文学作品、书画作品、摄影作品，以及其他作品。

（2）作者去世后，财产继承人取得的**遗作稿酬**，应当征收个人所得税。

【区分】与“书稿”有关：

关键词	应税项目
图书、报刊形式 <b>出版、发表</b>	<b>稿酬所得</b>
①拍卖手稿原件或复印件；②剧本使用费	<b>特许权使用费</b>

【**考题·单选题**】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于**稿酬所得**的是（ ）。（2020年）

- A. 画家将书画作品以图书的形式出版取得的所得
- B. 科研工作者取得的专利赔偿所得
- C. 剧本作者从电视剧制作单位取得的剧本使用费
- D. 作者将自己的文字作品手稿原件拍卖取得的所得

答案：A

解析：选项BCD均属于特许权使用费所得。

【**考题·判断题**】个人**出版**画作品取得的所得，应按“劳务报酬所得”项目计缴个人所得税。（ ）  
（2016年）

答案：×

解析：“出版、发表”画作，应按“稿酬所得”项目计缴个人所得税。

#### 4. 特许权使用费所得

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。

（1）作者将自己的文字作品**手稿原件或复印件拍卖**取得的所得，属于提供著作权的使用所得，应按“特许权使用费所得”项目征收个人所得税。

（2）个人取得**专利赔偿**所得，应按“特许权使用费所得”项目缴纳个人所得税。

（3）剧本作者从电影、电视剧的制作单位取得的**剧本使用费**，不再区分剧本的使用方是否为其任职单位，统一按“特许权使用费所得”项目征收个人所得税。

【**考题·多选题**】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中属于特许权使用费所得的有（ ）。  
（2025年）

- A. 财产继承人取得的遗作稿费
- B. 剧本作者从电影制作单位取得的剧本使用费
- C. 专利持有人取得的专利赔偿所得
- D. 作者将自己的文字作品手稿原件拍卖取得的所得

答案：BCD

解析：选项A，作者去世后，财产继承人取得的遗作稿酬，应当按照“稿酬所得”征收个人所得税。故选BCD。

【**考题·判断题**】个人取得专利赔偿所得，应按“偶然所得”项目缴纳个人所得税。（ ）（2024年）

答案：×

解析：个人取得专利赔偿所得，应按“特许权使用费所得”项目缴纳个人所得税。

**【考题·单选题】**甲公司未经许可使用黄某的一项专利技术用于生产经营。人民法院判决甲公司赔偿黄某10000元。黄某该项所得缴纳个人所得税时，适用的应税项目是（ ）。(2022年)

- A. 劳务报酬所得
- B. 偶然所得
- C. 财产转让所得
- D. 特许权使用费所得

**答案：D**

**解析：**个人取得专利赔偿所得，应按“特许权使用费所得”项目缴纳个人所得税。