



2023 初级会计职称《经济法基础》精讲班

第二单元 个人所得税法律制度

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）

【例题·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。

【例题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于劳务报酬所得的是（ ）。（2020 年）

- A. 作家李某取得的剧本使用费
- B. 演员孙某从其所属单位领取的工资
- C. 律师赵某出租房屋取得的租金
- D. 教师王某在校外兼职讲课取得的课酬

答案：D

解析：选项 A：属于特许权使用费所得；选项 B：属于工资、薪金所得；选项 C：属于财产租赁所得。

【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中，应按照“劳务报酬所得”税目计缴个人所得税的有（ ）。（2018 年）

- A. 某职员取得的本单位优秀员工奖金
- B. 某高校教师从任职学校领取的工资
- C. 某工程师从非雇佣企业取得的咨询收入
- D. 某经济学家从非雇佣企业取得的讲学收入

答案：CD

解析：对于工资薪金所得和劳务报酬所得的区分，属于雇佣关系的为工资薪金所得（选项 A 和选项 B），属于非雇佣关系的属于劳务报酬所得（选项 C 和选项 D）。



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 出版、发表	稿酬所得
①拍卖手稿原件或复印件 ②剧本使用费	特许权使用费

【例题·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。

【例题·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。

【例题·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。



【例题·多选题】下列个人取得的所得中，应按照“特许权使用费所得”项目缴纳个人所得税的有（ ）。
(2022 年)

- A. 许某许可剧组改编其撰写的小说取得的所得
- B. 王某许可甲公司使用其拥有的专利取得的所得
- C. 黄某许可李某租用其房屋取得的所得
- D. 张某许可乙企业使用其拥有的注册商标取得的所得

答案：ABD

解析：选项 C：应按照“财产租赁所得”项目缴纳个人所得税。

【例题·判断题】个人取得的专利赔偿所得，应按“偶然所得”项目缴纳个人所得税。（ ）（2021 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”缴纳个人所得税。

【例题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列收入中，按照“特许权使用费所得”项目征收个人所得税的有（ ）。（2014 年）

- A. 提供商标使用权取得的收入
- B. 提供房屋使用权取得的收入
- C. 提供著作权的使用权取得的收入
- D. 提供专利权的使用权取得的收入

答案：ACD

解析：（1）选项 ACD：应按“特许权使用费所得”项目征收个人所得税；

（2）选项 B：应按“财产租赁所得”项目征收个人所得税。

【例题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列个人所得中，应按“特许权使用费”项目征收个人所得税的是（ ）。（2010 年）

- A. 某大学教授从甲企业取得的咨询费
- B. 某公司高管从乙大学取得的讲课费
- C. 某设计院设计师从丙公司取得的设计费
- D. 某编剧从丁电视剧制作单位取得的剧本使用费

答案：D

解析：（1）选项 ABC：应按“劳务报酬所得”项目缴纳个人所得税；

（2）选项 D：应按“特许权使用费所得”项目缴纳个人所得税。

（二）居民个人综合所得个人所得税税率

级数	全年应纳税所得额	税率（%）
1	不超过 36000 元的	3
2	超过 36000 元至 144000 元的部分	10
3	超过 144000 元至 300000 元的部分	20
4	超过 300000 元至 420000 元的部分	25



5	超过 420000 元至 660000 元的部分	30
6	超过 660000 元至 960000 元的部分	35
7	超过 960000 元的部分	45

【解释】综合所得适用 3%—45%的超额累进税率

(三) 居民个人综合所得**应纳税所得额的确定**

应纳税所得额=每一纳税年度的收入额-费用 6 万元-专项扣除-专项附加扣除-依法确定的其他扣除

1.收入额确定

- (1) 劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得：以收入减除 20% 的费用后的余额为收入额（打 8 折）。
- (2) 稿酬所得：收入额减按 70% 计算（先打 8 折再打 7 折）。

2.专项扣除项目（三险一金）

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：

- (1) 基本养老保险、
- (2) 基本医疗保险、
- (3) 失业保险、
- (4) 住房公积金。

【解释】工伤保险无需员工个人负担。

3.专项附加扣除项目及标准（2023 年调整）

个人所得税专项附加扣除，是指个人所得税法规定的：

- (1) 大病医疗、
- (2) 住房贷款利息或住房租金、
- (3) 赡养老人、
- (4) 继续教育、
- (5) 子女教育、
- (6) 3 岁以下婴幼儿照护。

【口诀】大房养 3 继子

【注意】个人所得税专项附加扣除额一个纳税年度扣除不完的，不能结转以后年度扣除。

【解释】纳税人同时从两处以上取得工资、薪金所得，并由扣缴义务人办理专项附加扣除的，对同一专项附加扣除项目，纳税人只能选择从其中一处扣除。

【解释】具体扣除标准：

扣除项目	扣除范围	扣除标准	扣除办法
子女教育	幼儿园+学历教育	1000 元/月/一个子女	父母一方扣 1000 元或各扣 500 元
3 岁以下婴幼儿照护	3 岁以下子女	1000 元/月/一个子女	父母一方扣 1000 元或各扣 500 元
继续教育	学历（学位）	400 元/月，扣除期限不超过	本科及以下，可选择父母扣除或



		48 个月	本人扣除
	职业资格继续教育	取证当年扣 3600 元	本人扣除
大病医疗	全年个人负担超 15000 元的部分	按 8 万元/年限额扣除	本人或配偶扣除, 未成年子女由父母一方扣除
房贷利息	本人或配偶首套房贷利息, 只享受一次	偿贷年度按 1000 元/月, 240 个月为限	由一方扣 1000 元或双方各扣 500 元

扣除项目	扣除范围	扣除标准	扣除办法
住房租金	夫妻在主要工作城市没有住房	直辖市、省会城市、计划单列市: 1500 元/月	工作城市相同, 由一方扣除, 工作城市不同, 各自分别扣除。但不能同时分别享受住房贷款利息和住房租金专项附加扣除
		市辖区户籍人口超过 100 万: 1100 元/月	
		市辖区户籍人口不超过 100 万: 800 元/月	
赡养老人	年满 60 岁以上父母及子女均去世的 60 岁以上(外) 祖父母	独生子女: 2000 元/月; 赡养二位及以上老人的, 不加倍(顾小不顾老)	非独生: 可由赡养人均摊或约定分摊, 也可以由被赡养人指定分摊, 指定分摊优先于约定分摊, 每人分摊最高不超过 1000 元/月

【例题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定, 下列属于专项附加扣除的是 ()。(2022 年)

- A. 按照国家规定的范围和标准缴纳的基本养老保险费
- B. 按照国家规定的范围和标准缴纳的失业保险费
- C. 在中国境内接受学历(学位)继续教育的支出
- D. 按照国家规定的范围和标准缴纳的基本医疗保险费

答案: C

解析: 选项 ABD: 属于专项扣除。

【例题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定, 下列各项中, 属于专项附加扣除的有 ()。

- A. 购车贷款利息
- B. 上下班交通费
- C. 大病医疗支出
- D. 3 岁以下婴幼儿照护



答案：CD

解析：专项附加扣除包括子女教育、3岁以下婴幼儿照护、继续教育、大病医疗、住房贷款利息或者住房租金、赡养老人等支出。

【例题·单选题】根据个人所得税法律制度规定，下列各项中，属于专项扣除的是（ ）。(2020年)

- A.个人购买符合国家规定的商业健康保险
- B.个人缴付符合国家规定的企业年金
- C.个人缴付符合国家规定的职业年金
- D.个人缴付符合国家规定的基本养老保险

答案：D

解析：居民个人综合所得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（基本）社会保险费和住房公积金等。

【例题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，不属于专项附加扣除的是（ ）。(2020年)

- A.基本医疗保险
- B.住房租金
- C.大病医疗
- D.子女教育

答案：A

解析：专项附加扣除，是指个人所得税法规定的子女教育、3岁以下婴幼儿照护、继续教育、大病医疗、住房贷款利息、住房租金和赡养老人6项专项附加扣除。

【例题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列各项中，属于专项附加扣除的有（ ）。(2019年)

- A.继续教育
- B.子女抚养
- C.子女教育
- D.赡养老人

答案：ACD

解析：专项附加扣除，是指个人所得税法规定的子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息、住房租金和赡养老人6项专项附加扣除。