



2024 年初级会计职称《经济法基础》精讲班

第二单元 个人所得税法律制度

(4) 离退休的人员

①按照国家统一规定发给干部、职工的安家费、退职费、基本养老金或退休费、离休费、离休生活补助费，免征个人所得税。

【注意】个人达到国家规定的退休年龄，领取的企业年金、职业年金，符合相关规定的，不并入综合所得，全额单独计算应纳税款。

② 离退休人员除按规定领取离退休工资或养老金外，另从原任单位取得的各类补贴、奖金、实物，不属于免税的退休工资、离休工资、离休生活补助费，应按“工资、薪金所得”应税项目的规定缴纳个人所得税。

③退休人员再任职取得的收入，在减除按税法规定的费用扣除标准后，按工资、薪金所得应税项目缴纳个人所得税。（返聘）

【解释】达到离休、退休年龄，但确因工作需要，适当延长离休、退休年龄的高级专家（指享受国家发放的政府特殊津贴的专家、学者），其在延长离休、退休期间的工资、薪金所得，视同离休、退休工资免征个人所得税。

	退休金	返聘工资
普通人	免税	征税
高级专家	免税	免税

(5) 单位低价向职工售房

单位按低于购置或建造成本价格出售住房给职工，职工因此而少支出的差价部分，符合相关规定的，不并入当年综合所得，以差价收入除以 12 个月得到的数额，按照月度税率表确定适用税率和速算扣除数，单独计算纳税。

(6) 个人取得公务交通、通讯补贴收入

个人因公务用车和通讯制度改革而取得的公务用车、通讯补贴收入，扣除一定标准的公务费用后，按照工资、薪金所得项目计征个人所得税。

(7) “三险一金”的征税规定

三险	①企事业单位和个人超过规定的比例和标准缴付的基本养老保险费、基本医疗保险费和失业保险费，应将超过部分并入个人当期的工资、薪金收入，计征个人所得税。
一金	单位和个人分别在不超过职工本人上一年度月平均工资 12% 的幅度内，其实际缴存的住房公积金，允许在个人应纳税所得额中扣除。单位和个人超过规定比例和标准缴付的住房公积金，应将超过部分并入个人当期的工资、薪金收入，计征个人所得税。
商业保险	对企业为员工支付各项免税之外的保险金，应当在企业向保险公司缴付时并入员工当期的工资收入，按工资、薪金所得项目计征个人所得税。

(8) 兼职律师

兼职律师从律师事务所取得工资、薪金性质的所得，律师事务所在代扣代缴其个人所得税时，不再减除个人所得税法规定的费用扣除标准，以收入全额（取得分成收入的为扣除办理案件支出费用后的余额）直接确定适用税率，计算扣缴个人所得税。（原单位扣过了）

(9) 科研成果

依法批准设立的非营利性研究开发机构和高等学校根据规定，从职务科技成果转化收入中给予科技人员的现金奖励，可减按 50% 计入科技人员当月工资、薪金所得，依法缴纳个人所得税。（打 5 折）

(10) 出租汽车所得



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（出租车属于单位），出租车驾驶员从事客货营运取得的收入，按工资、薪金所得项目征税。

【考题·多选题】根据个人所得税法律制度的规定，个人取得的下列所得中，免征个人所得税的有（ ）。(2023 年)

- A. 按照国家统一规定发给职工的退休费
- B. 按国务院规定发给的政府特殊津贴
- C. 省级人民政府颁发的教育方面奖金
- D. 退休人员再任职取得的收入

答案：ABC

解析：ABC 正确：属于个人所得税免税项目的内容。D 错误：退休人员再任职取得的收入，在减除按个人所得税法规定的费用扣除标准后，按“工资、薪金所得”应税项目缴纳个人所得税。

【考题·单选题】2021 年 8 月中国居民王某从所任职公司领取的下列津贴、补贴中，应当征收个人所得税的是（ ）。(2022 年)

- A. 高温补贴 400 元
- B. 托儿补助费 40 元
- C. 按规定标准领取的差旅费津贴 500 元
- D. 按规定标准领取的误餐费 200 元

答案：A

解析：下列项目不属于工资、薪金性质的补贴、津贴，不征收个人所得税：

- (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补贴；
- (3) 托儿补助费（选项 B）；
- (4) 差旅费津贴、误餐补助（选项 CD）。

【考题·单选题】根据个人所得税法律制度的规定，下列情形中，免征个人所得税的是（ ）。(2020 年)

- A. 陈某取得所在公司发放的销售业绩奖金
- B. 杨某获得县教育部门颁发的教育方面的奖金
- C. 王某获得省政府颁发的科学方面的奖金
- D. 李某取得所在单位发放的年终奖

答案：C

解析：省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，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。

【考题·判断题】退休人员再任职取得的收入，免征个人所得税。（ ）(2015 年)

答案：×

解析：退休人员再任职取得的收入，在减除按税法规定的费用扣除标准后，按“工资、薪金所得”应税项目缴纳个人所得税。

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。

解析：“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】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。

【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。

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

【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·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。

【考题·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。

【考题·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。