

注册会计师考试-税法教材由厚变薄笔记九 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_76706.htm 本章考试所占分值不

低（10分，涉外所得税），但难度不大，比其它VAT、消费税、营业税、所得税等大税种更容易拿分，所以一定要学透它，易出综合题。

一、纳税人 1、纳税人依据住所(习惯性居住地。指所有客观原因消除后，所要回到的地方。)和居住时间两个标准，区分为居民和非居民，分别承担不同的纳税义务。

、居民纳税人：在中国境内有住所，或无住所但居住满一年。负有无限纳税义务。1年指一个纳税年度(01.01-12.31，不是对月的一年)，不扣减临时离境天数(一次不超过30天，多次累计不超过90天)。境内、境外所得都纳税 例：01.02来华12.31离境、01.01来华12.30离境，都不算居住满一年

、非居民纳税人：在中国境内无住所，或无住所且居住不满一年。负有限纳税义务。仅就其来源于中国境内的所得缴纳个人所得税。

2、2000年1月1日起，个人独资企业和合伙企业投资者也为个人所得税纳税人。

二、所得来源的确定(了解) 所得的来源地与所得的支付地并不是同一概念，有时两者是一致的，有时却是不相同的。

三、应税所得的项目(掌握) (核心：在中国境内支付的，一般都应纳税)

1、工资、薪金所得 任职或受雇取得的工资、薪金、奖金、年终加薪、劳动分红、津贴、补贴。(薪金：随工资发放的；补贴：国务院给予的补贴，住房补贴不征个人所得税)

、不属于工资、薪金性质的补贴，不纳个税，列举：A、B、C、D看一下。

、内退问题：(2003新增) A、内退

的个人在内退后至法定退休年龄之间从原单位取得的工资、薪金，按“工资、薪金所得”项目征个税，不能按离退工资对待。B、取得的一次性内退收入，应按内退后至法定退休年龄之间所属月份均摊，将每月分摊额与当月全部“工资、薪金所得”合并计税，自行向税务机关申报缴纳。

出租车问题：（2003年新增）A、驾驶员承包、承租出租汽车经营单位的，按工资、薪金所得征税。B、个体出租车收入，按个体工商户的生产、经营所得征税。C、个人出租车挂靠单位，并向挂靠单位交纳管理费的，按个体工商户征税。2、个体工商户生产、经营所得、可分为两类：纯生产经营所得、独立劳动所得、个人独资企业和合伙企业投资者比照个体工商户纳税3、承包、承租经营所得(掌握)4、劳务报酬所得：(掌握)指独立从事非雇佣的劳务所得。

*****“劳务报酬所得”与“工资、薪金所得”的区别：A、非独立个人劳动：计“工资、薪金所得”B、独立个人劳动：计“劳务报酬所得”e.g.会计。专职会计：计薪金所得；兼职会计：计劳务报酬所得。审稿。区别稿酬所得。本出版社专职：计薪金所得；外社兼职：计劳务报酬所得5、稿酬所得、以图书、报刊形式出版、发表、不以图书报刊形式出版、发表的翻译、审稿、书画所得：计“劳务报酬所得”、著作权使用权：区别于稿酬所得。6、特许权使用费指个人提供专利权、商标权、著作权...的使用权取得的所得。著作权使用权：区别于稿酬所得。7、利息、股息、红利所得、不扣除费用。、国债和国家发行的金融债券利息不缴个人所得税。8、财产租赁所得（仅指有形财产）9、财产转让所得（仅指有形财产）、股票转让所得不缴纳个人所

得税先。 、 量化资产股份转让 A、 集体所有制改制为股份制的， 职工个人取得的股份， 暂缓征收； B、 转让时， 按转让收入额扣减取得时支付的费用和合理转让费用， 计税 、 个人出售自有住房： 书上规定比较锁细， 看看书吧， 326页。

10、 偶然所得： 不扣除任何费用。 100Test 下载频道开通， 各类考试题目直接下载。 详细请访问 www.100test.com