

第六章 个人所得税

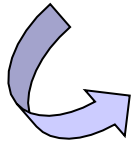
● 在一个法制健全的国家, 纳税既是公民的一种义务, 也是公民无法逃避的一种责任!

- 基本内容
 - 个人所得税概述
 - 个人所得税的基本内容
 - 个人所得税计算举例



第一节 个人所得税概述

特点



实行分类征收

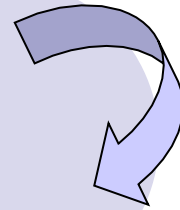
累进税率和比例税率并用

费用扣除额较宽

计算比较简便



概念



对我国公民、

居民来源于我国境内外的一切所得和非我国居民来源于我国境内的所得征收的一种税。

第一节 个人所得税概述

征收方法

按课征方法不同

分类所得税制

对各类所得分别规定不同的费用扣除方法和税率

综合所得税制

对纳税人的所得不加区分，将其全部汇总以后按统一的免征额、费用扣除标准及税率进行计算

混合所得税制

将纳税人的全部应税所得分成若干部分，每一部分可以包括一类或几类所得，各部分分别按不同的费用扣除标准和税率计算

第一节 个人所得税概述

分类所得税制度 → 我国使用

优点

缺点

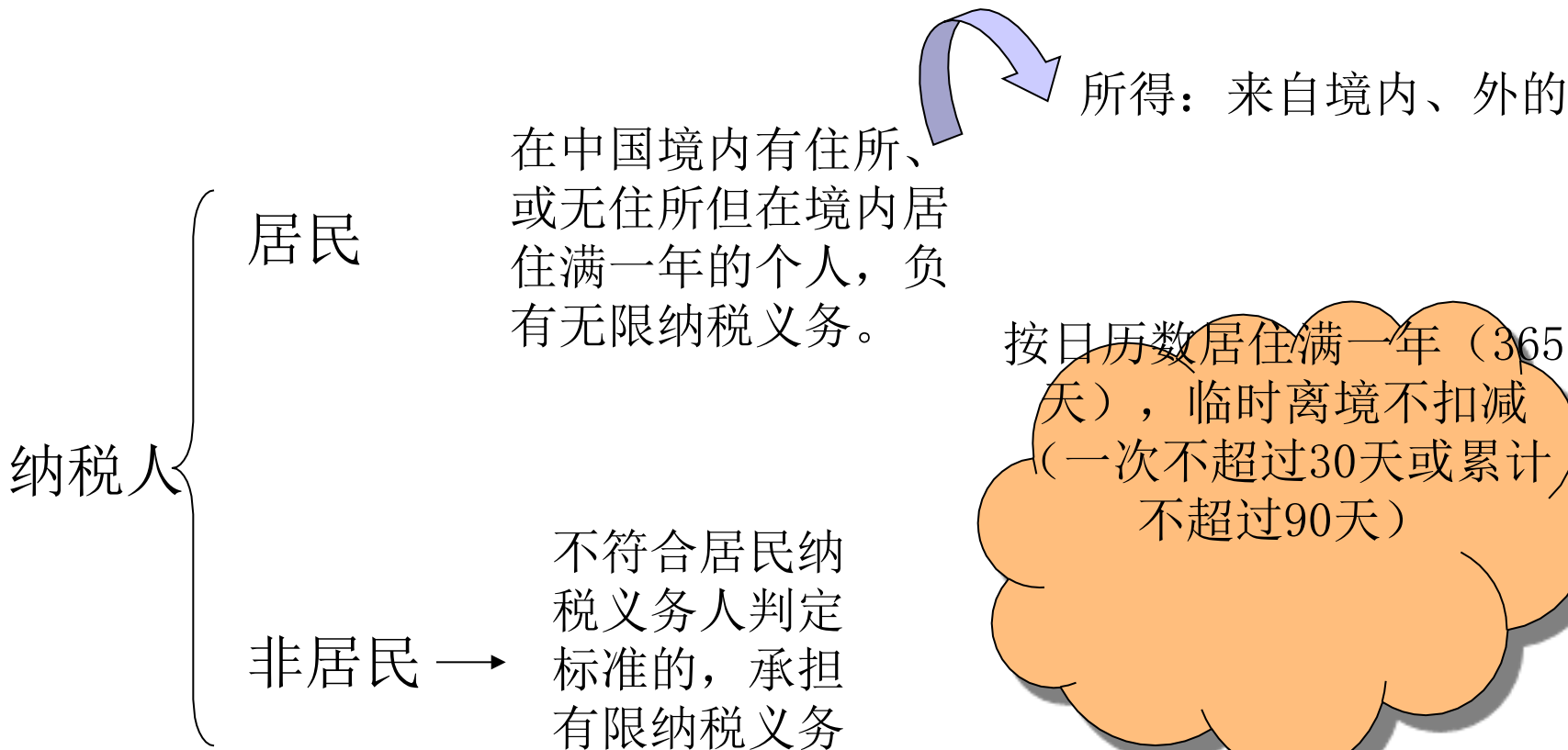
不够公平

管理简便，适合于源泉征收，不需纳税人普遍采用申报的方式
纳税




第二节 个人所得税制度

一、纳税人



对在中国无住所,但在境内居住~~一~~年以上、不到~~五~~年的纳税人,其来源于中国境内的所得,经主管税务机关批准,可以只就由中国境内公司、企业及其他经济组织或个人支付的部分缴纳个人所得税;居住超过五年的个人,从第六年起,应就其来源于中国境外的全部所得缴纳个人所得税。



Three circles are positioned at the top left of the page: a solid light purple circle on the left, a white circle with a light purple outline in the middle, and another solid light purple circle on the right.

对在中国境内无住所，
但在一个纳税年度中
在中国境内居住不超
过**90**天的纳税人，其
来源于中国境内的所
得，由境外雇主支付
并且不由该雇主在中
国境内的机构场所负
担的部分，免于缴纳
个人所得税。





纳税人在中国境外一个国家或地区实际已缴纳的个人所得税税额，低于依照规定计算出的该国家或地区扣除限额的，应在中国缴纳差额部分的税款；超过该国家或地区扣除限额的，其超过部分不得在本纳税年度的应纳税额中扣除，但是可以在以后纳税年度的该国家或地区扣除限额的余额中补扣，扣除期限最长不得超过 5 年

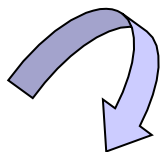
第二节 个人所得税制度

二、个人所得税的征收范围

1、工资、薪金所得

个人因任职或受雇而取得的工资、薪金、奖金、年终加薪、劳动分红津贴、补贴及其他与任职、受雇有关的所得

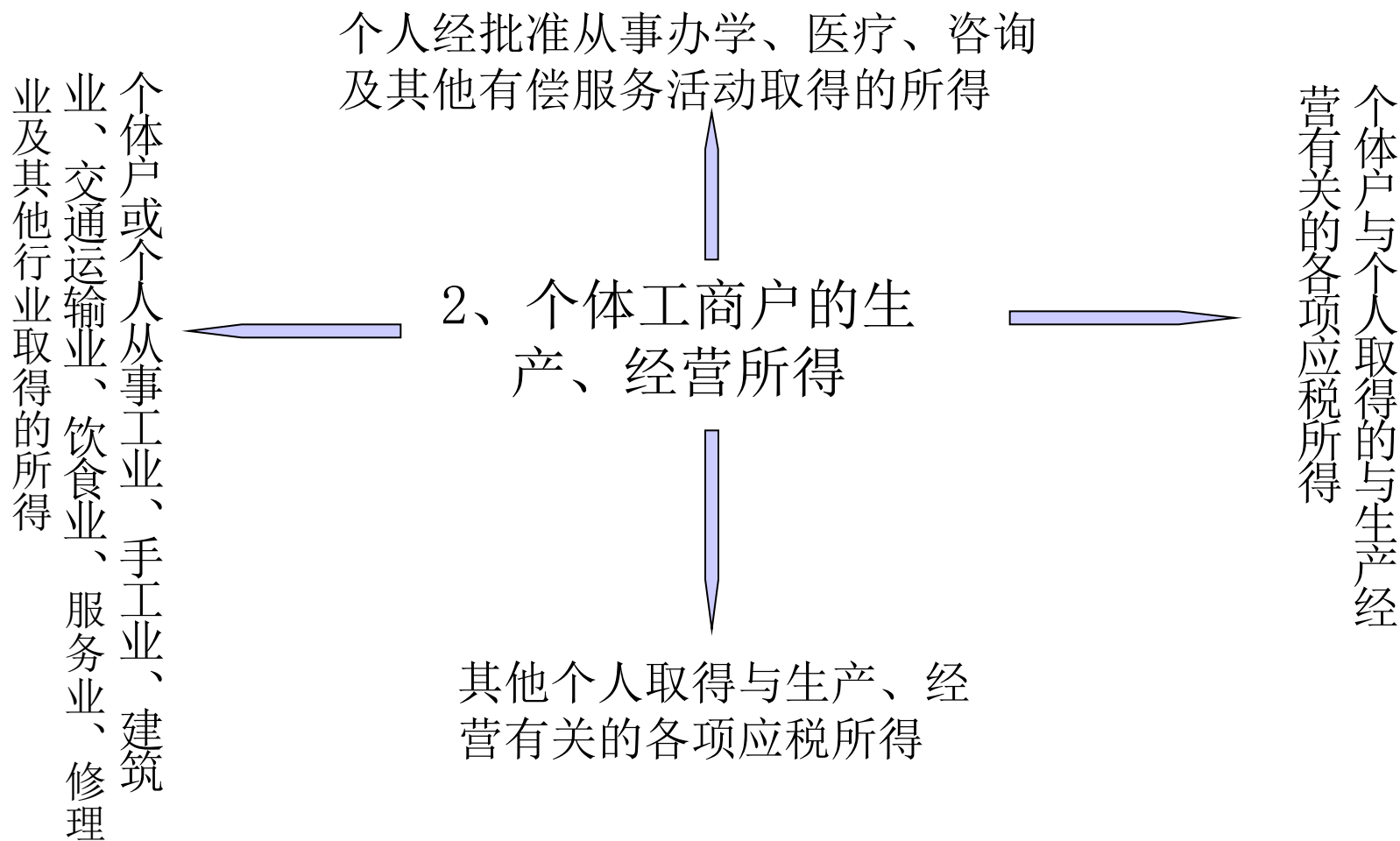
不包括的内容有：



独生子女补贴；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品补贴；托儿补助费；差旅津贴、误餐补助。

第二节 个人所得税制度

二、个人所得税的征收范围



第二节 个人所得税制度

二、个人所得税的征收范围

对成果不拥有所有权, 仅是按合同取得一定所得的, 按工资、薪金所得项目征收; 企业实行个人承包的, 如工商登记改变为个体户的, 按个体户的生产、经营所得征收。

纳税人按月或次领取的工资、薪金所得



下列情况例外

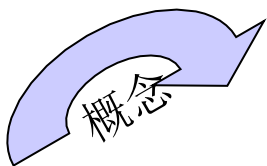
3、企事业单位的承包经营、承租经营所得



第二节 个人所得税制度

二、个人所得税的征收范围

▶ 劳务报酬所得



个人设计、装璜、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、录象、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。

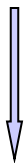
劳务报酬与工资、薪金是不同的概念

第二节 个人所得税制度

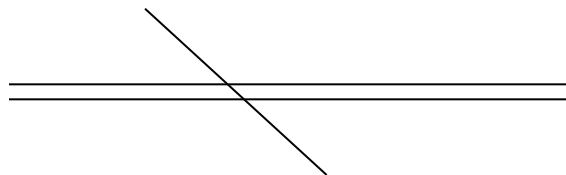
二、个人所得税的征收范围

▶ 劳动报酬所得

劳务报酬所得



个人独立劳动取得的报酬



工资薪金所得



个人由于受雇而取得的非独立劳动报酬

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/148115124001006055>