



石家莊鐵道大學  
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

所得税

个人所得税的概念、纳税人

主讲：刘冬梅

# 目录

---

- 1、个人所得税的概念
- 2、个人所得税的纳税人



# 一、个人所得税的概念

个人所得税，是指以自然人个人所取得的法定的各项应纳税所得为征税对象的一种所得税。

(1) 个人所得税是一种所得税。

指纳税人法定收入总额扣法定扣除项目之后的净额。

(2) 个人所得税是一种直接税。

(3) 个人所得税是以自然人个人为纳税人的一种所得税。

## 二、个人所得税的纳税人

个人所得税的纳税人不仅涉及中国公民，也涉及在华取得所得的外籍人员和中国的港、澳、台同胞，还涉及个体户、个人独资企业和合伙企业的投资者。

个人所得税的纳税人分为居民纳税人和非居民纳税人。

1. 住所标准和居住时间标准只要具备一个就成为居民纳税人：

(1) 住所标准：“在中国境内有住所”是指因户籍、家庭、经济利益关系而在中国境内习惯性居住；

(2) 居住时间标准：“在中国境内居住满1年”是指在一个纳税年度（即公历1月1日起至12月31日止）内，在中国境内居住满365日。在计算居住天数时，对临时离境应视同在华居住，不扣减其在华居住的天数。“临时离境”是指在一个纳税年度内，一次不超过30日或者多次累计不超过90日的离境。

2. 非居民纳税人的判定条件是以下两条必须同时具备：

- (1) 在我国无住所；
- (2) 在我国不居住或居住不满1年。

【案例】某在我国无住所的外籍人员2013年5月3日来华工作，2014年9月30日结束工作离华，则该外籍人员是我国的非居民纳税人。这是因为该外籍人员在2013年和2014年两个纳税年度中都未在华居住满365日，则为我国非居民纳税人。

居民纳税人：负有无限纳税义务。其所取得的应纳税所得，无论是来源于中国境内还是中国境外任何地方，都要在中国境内缴纳个人所得税。

非居民纳税人：承担有限纳税义务，只就其来源于中国境内的所得，向中国缴纳个人所得税。

所得的来源地和所得的支付地不是一个概念。

下列所得，不论支付地点是否在中国境内，均为来源于中国境内的所得：

- （一）因任职、受雇、履约等而在中国境内提供劳务取得的所得；
- （二）将财产出租给承租人在中国境内使用而取得的所得；
- （三）转让中国境内的建筑物、土地使用权等财产或者在中国境内转让其他财产取得的所得；
- （四）许可各种特许权在中国境内使用而取得的所得；
- （五）从中国境内的公司、企业以及其他经济组织或者个人取得的利息、股息、红利所得。



【案例】外籍人员詹姆斯受雇于我国境内某合资企业做长驻总经理，合同期三年。合同规定其月薪5000美元，其中2000美元在中国境内支付，3000美元由境外母公司支付给其家人。则：

其来源于我国境内的所得是每月5000美元。

【例题·多选题】下列所得，不论支付地点是否在中国境内，属于来源于中国境内的所得的有（ ）。

- A. 非居民纳税人因履约等而在中国境内提供劳务取得的所得
- B. 非居民纳税人将财产出租给承租人在中国境内使用而取得的所得
- C. 居民纳税人转让中国境内的建筑物、土地使用权等财产的所得
- D. 居民纳税人许可各种特许权在中国境外使用而取得的所得

【答案】ABC

【例题·多选题】某外籍个人受某外国公司委派于2013年8月开始赴中国担任其驻华代表处首席代表，截止2013年12月31日未离开中国。该外籍个人2013年取得的下列所得中，属于来源于中国境内所得的有（ ）。

- A. 9月出席境内某经济论坛做主题发言取得的收入
- B. 因在中国任职而取得的由境外总公司发放的工资收入
- C. 10月将其拥有的境外房产出租给中国一公司驻该国常设机构取得的租金收入
- D. 11月将其拥有的专利技术许可一境外公司在大陆的分支机构使用取得的收入

【答案】 ABD

# 小结

---

- 1、个人所得税的概念
- 2、个人所得税的纳税人

