

# 个税专题大纲

主讲人 胡冬梅

## 【课程大纲】

### 一、工薪阶层的首次汇算清缴

- 1、工资是到手的钱吗？
- 2、工资拖欠了怎么交税？
- 3、月工资和年工资、日工资怎么交税？
- 4、汇算清缴的纳税人及所得项目
- 5、工资薪金的计税内容及汇算清缴涵盖范围
- 6、无需汇算清缴的情况及需要汇算的情况
- 7、年终奖的计税方法及合理筹划
- 8、汇算清缴的时间地点及提供资料
- 9、扣缴义务人的职责及风险

### 二、解除劳动合同补偿金

- 1、解除劳动合同一定得支付补偿金吗？
- 2、支付解除劳动合同补偿金代扣个税方法
- 3、解除劳动合同补偿金参与汇算清缴吗？
- 4、补偿金捐赠限额计算
- 5、解除劳动合同后还可以要求年终奖吗？
- 6、解除劳动合同后还可以在应聘吗？

### 三、员工股票期权个税问题

- 1、授予日、行权日、授予价、行权价
- 2、被授予的是在职公司股票或其他公司股票？
- 3、股票期权涉及工资薪金个税吗？
- 4、股票期权需要按财产转让缴纳个税吗？
- 5、股票期权分次递延纳税是否划算？

### 四、房屋租赁个税计算问题

- 1、自然人出租住房
- 2、自然人出租写字楼给某公司
- 3、自然人出租商铺给个体户
- 4、自然人装修出租房屋
- 5、二房东转租

### 五、自然人股权转让个税

- 1、被投资单位的性质对股权转让的影响
- 2、直系亲属间转让
- 3、平价折价转让行不行？
- 4、转让价格偏低
- 5、夫妻离婚析产涉及的股权分割

### 六、偶然所得

- 1、不竞争款项
- 2、微信红包要交个税吗？

- 3、销售中奖的个人所得税
- 4、受赠财产的个税
- 5、华帝退款的背后税费
- 6、平台返佣不提现，直接在平台再消费，代扣代缴个税吗？
- 7、电商平台消费返佣金和积分,佣金可以提现，需要代扣个税不？
- 8、新房中介给返佣要交个人所得税？税后返佣还是税前返佣
- 9、平台返佣直返券，如何纳税

## 七、一人多种收入的个税计算

- 1、个独业主还在某企业任职、
- 2、高管同时担任其他企业独董
- 3、技术专利人收的独占使用专利费、维护指导升级费、转让费、
- 4、专业人士科研项目交流演讲、会议推介、引流分成、研发成果转化收益
- 5、某员工个人接受境外委托研发
- 6、某人在不同区市开立三家五金店铺
- 7、滴滴司机需要汇算清缴吗？

## 八、合伙企业的个人所得税

- 1、普通合伙人的身份，非居民可以是合伙人吗？
- 2、先分后税，不分可否不税？
- 3、有限合伙人转让份额
- 4、合伙企业的股息红利
- 5、合伙企业的股权转让所得