

# 企业员工个人所得税

## 热点问题答疑

主 编：徐 箐 副主编：蔺杰 邬楠



QIYUYUANGONGGERENSUODESHESHUI  
REDIANWENTIDAYI



企业管理出版社

ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

# 企业员工个人所得税

## 热点问题答疑

主 编：徐 箐  
副主编：蔺杰 邬楠



## 图书在版编目 (CIP) 数据

企业员工个人所得涉税热点问题答疑/徐箐主编;蔺杰,邬楠副主编. —北京:企业管理出版社, 2011. 10

ISBN 978-7-80255-902-8

I ①企… II. ①徐… ②蔺… ③邬… III ①个人所得税-税法-中国-问题解答 IV. ①D922.222.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 199907 号

---

书 名: 企业员工个人所得涉税热点问题答疑

作 者: 徐箐 蔺杰 邬楠

选题策划: 申先菊

责任编辑: 申先菊

书 号: ISBN 978-7-80255-902-8

出版发行: 企业管理出版社

地 址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 邮编: 100048

网 址: <http://www.emph.cn>

电 话: 总编室 (010) 68420309 发行部 (010) 68701638

编辑部 (010) 68701074

电子信箱: [emph003@sina.cn](mailto:emph003@sina.cn)

印 刷: 三河市南阳印刷有限公司

经 销: 新华书店

规 格: 170 毫米×240 毫米 16 开本 18.25 印张 320 千字

版 次: 2011 年 11 月第 1 版 2011 年 11 月第 1 次印刷

定 价: 49.00 元

---

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

## 前言

我国目前税务行政执法主体主要包括海关、财政、国税、地税等多个政府部门。税务行政执法主体多元化的特点,造成各部门之间在税务行政执法上常常重叠,尤其是税务机关的自由裁量权,致使纳税人在依法纳税过程中往往面对执法部门政策解释不一现象而不知所措。在会计核算的业务处理的过程中,国家税收法规变化过快,税收政策繁杂、信息传输渠道不畅通、纳税人难以及时准确掌握等原因,导致了纳税人涉税风险加大,加之企业在核算中对税法理解缺乏基本衔接要领和与税务执法人员理解上的偏差,就出现了税务机关年年查、年年有问题的现象,有的还引发了法律追究、承担刑事责任等严重后果,特别是新修订的《个人所得税法》2011年9月1日开始实施,新法对企业员工的各项所得和个体工商户业主、个人独资企业和合伙企业自然人投资者扣除费用都进行了调整。为此,在全国培训机构把指导纳税人如何规避税收风险作为主流推广的时候,我们推出了《企业员工个人所得涉税热点问题答疑》,以便企业管理人员在经营中遇到涉税疑难问题及时得以解决。

本书最大的特点主要体现为:一是实用性强。本书是作者根据多年税务机关征收管理工作经验、结合税务征管、税务稽查和纳税人依法纳税过程中常见问题编撰而成,对纳税人经营管理过程中涉税处理具有较强的指导作用。二是税法依据准确。作者结合所从事的税务工作征管要求出发,将纳税人日常问题进行了梳理后,在依据税法前提下给予了标准的解答方式。三是适用征纳双方。它既适用于纳税人又适用于税务执法机关,在征纳双方共同应用的前提下,可以最大化减少依法征税人员和依法纳税人员对政策理解的偏差性,由此减少征纳双方风险;四是查阅简便。作者将国家税务

总局多年来颁发的法律和政策,根据企业涉税行为按照税种进行了分解和细化。解答问题通俗易懂,使企业在简便操作下“对症下药”,迅速消除疑难问题的困惑,提高依法纳税的准确度和涉税自查能力,依次减少纳税中由于理解上的偏差带来的风险。

本书是继作者《企业热税热点问题答疑》之后,又一本针对性较强的涉税实务工具书,希望此书能够成为大家涉税工作中的最佳伴侣。

主编 徐 箐  
副主编 蔺 杰 邬 楠  
2011年9月



|                                                       |   |
|-------------------------------------------------------|---|
| 1. 纳税人取得的来源于中国境外的应税所得应如何申报纳税？ .....                   | 1 |
| 2. 纳税人任职或受雇于中国的公司派驻境外机构的<br>如何缴纳个人所得税？ .....          | 1 |
| 3. 纳税人在规定的申报期限内不能到税务机关申报纳税的，<br>是否可以委托他人邮寄申报纳税？ ..... | 1 |
| 4. 缴纳个人所得税时如何界定“习惯性居住”？ .....                         | 1 |
| 5. 个人取得的补贴、津贴是否计入工资、薪金所得缴纳个人所得税？ .....                | 2 |
| 6. 纳税人哪些薪金所得不缴纳个人所得税？ .....                           | 2 |
| 7. 中方人员在外商投资企业和外国驻华机构工作取得的工资、<br>薪金所得如何申报纳税？ .....    | 2 |
| 8. 个人以图书、报刊方式出版、发表同一作品取得的稿酬所得<br>如何缴纳个人所得税？ .....     | 3 |
| 9. 作者将自己的文字作品手稿原件或复印件公开拍卖取得的所得<br>如何缴纳个人所得税？ .....    | 4 |
| 10. 纳税义务人在出租财产过程中缴纳的税金是否可以<br>从其财产租赁收入中扣除？ .....      | 4 |
| 11. 纳税义务人出租财产取得财产租赁收入申报纳税时<br>可以扣除哪些费用？ .....         | 4 |
| 12. 税务机关如何确认财产租赁所得的纳税义务人？ .....                       | 4 |
| 13. 产权所有人死亡，在未办理产权继承手续期间<br>如何确认纳税义务人？ .....          | 5 |
| 14. 如何确定转让债权其应予减除的财产原值和合理费用？ .....                    | 5 |
| 15. 个人由于担任董事职务所取得的董事费收入是否                             |   |

|                                                            |    |
|------------------------------------------------------------|----|
| 缴纳个人所得税？ .....                                             | 5  |
| 16. 个人取得不同项目劳务报酬所得如何申报纳税？ .....                            | 5  |
| 17. 外籍纳税人在中国几地工作如何确定纳税地点？ .....                            | 6  |
| 18. 外籍纳税人在华企业或办事机构发放工资、薪金的<br>应该在什么地方申报纳税？ .....           | 6  |
| 19. 股份制企业在分配股息、红利时以股票形式向股东个人支付<br>应得的股息、红利应如何纳税？ .....     | 6  |
| 20. 如何运用速算扣除数法计算应纳税额？ .....                                | 6  |
| 21. 纳税人一次取得属于数月的奖金或年终加薪、劳动分红<br>应如何纳税？ .....               | 7  |
| 22. 单位如何计算为纳税义务人负担的税款？ .....                               | 7  |
| 23. 纳税人取得的所得为外国货币发生多缴税款<br>如何办理退税和补税？ .....                | 7  |
| 24. 纳税人取得的所得为外国货币发生少税款如何办理补税？ .....                        | 8  |
| 25. 纳税人在境内、境外分别取得工资、薪金所得<br>如何缴纳个人所得税？ .....               | 8  |
| 26. 个人承包、承租期不足一年如何缴纳个人所得税？ .....                           | 8  |
| 27. 如何确定利息、股息、红利的扣缴义务人？ .....                              | 9  |
| 28. 如何区分工资、薪金所得与劳务报酬所得？ .....                              | 9  |
| 29. 外国或港、澳、台地区的演员、运动员在我国从事文艺、<br>体育演出个人取得的收入应如何申报纳税？ ..... | 9  |
| 30. 外国或港、澳、台地区的演员、运动员在我国从事演出取得的收入<br>应如何确定营业额？ .....       | 10 |
| 31. 境外演出团体或个人应在什么地方申报缴纳个人所得税？ .....                        | 10 |
| 32. 中国科学院院士发放的院士津贴是否缴纳个人所得税？ .....                         | 11 |
| 33. 如何确定个体工商户业主的费用扣除标准和从业人员的<br>工资扣除标准？ .....              | 11 |
| 34. 个体工商户或个人专营种植业、养殖业、饲养业、捕捞业收入<br>是否缴纳个人所得税？ .....        | 12 |
| 35. 个体工商户与企业联营而分得的利润如何申报<br>缴纳个人所得税？ .....                 | 12 |
| 36. 个体工商户和从事生产、经营的个人如何缴纳个人所得税？ .....                       | 12 |
| 37. 个人取得哪些所得暂免征收个人所得税？ .....                               | 12 |

|                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------|----|
| 38. 个人从事技术转让、提供劳务等过程中所支付的中介费<br>是否允许从其个人所得中扣除？ .....        | 13 |
| 39. 个人从基层供销社、农村信用社取得的利息或股息、<br>红利收入是否缴纳个人所得税？ .....         | 14 |
| 40. 中国海洋石油总公司派员到外商投资企业及合作油田联管会<br>工作所取得的服务收入如何申报纳税？ .....   | 14 |
| 41. 中国海洋石油总公司派出人员个人从雇佣单位和中油公司实际<br>取得的工资、薪金所得如何申报纳税？ .....  | 14 |
| 42. 个人购买社会福利有奖募捐奖券一次中奖收入多少元的<br>暂免征收个人所得税？ .....            | 14 |
| 43. 个人获得曾宪梓教育基金会教师奖的奖金<br>是否缴纳个人所得税？ .....                  | 15 |
| 44. 个人在中国境内工作取得中国境外企业或个人雇主支付的工资，<br>应该在哪里申报纳税？ .....        | 15 |
| 45. 个人实际在中国境外工作期间取得的境外企业或个人雇主<br>支付的工资应该在哪里申报纳税？ .....      | 15 |
| 46. 在中国境内无住所的个人取得的工资薪金所得<br>应如何确定纳税义务？ .....                | 16 |
| 47. 在中国境内无住所但是在中国境内连续或累计居住超过<br>90 天取得工资薪金所得如何申报纳税？ .....   | 16 |
| 48. 如何确定中国境内无住所个人纳税义务？ .....                                | 17 |
| 49. 如何确定中国境内企业董事、高层管理人员纳税义务？ .....                          | 17 |
| 50. 中国境内无住所的个人取得不满一个月的工资薪金所得<br>如何计算应纳税款？ .....             | 18 |
| 51. 企业和个人缴付的住房公积金，在计征个人所得税时<br>是否可不计入个人当期工资、薪金收入？ .....     | 18 |
| 52. 企业实际支付给个人的住房购建费用、修房费用和<br>租房费用应在哪里列支？ .....             | 18 |
| 53. 个人领取已提存的住房公积金是否要计算缴纳个人所得税？ .....                        | 19 |
| 54. 企业超出规定的比例自行提存的住房补贴或住房公积金，<br>是否可以在企业当期成本、费用中列支？ .....   | 19 |
| 55. 企业实际支付给个人的住房购建费用、修房费用和租房费用等<br>住房支出是否可以列入当期成本、费用？ ..... | 19 |

56. 个人超出规定的比例提存的住房公积金,在计算缴纳个人所得税时是否可以扣除? ..... 19
57. 外籍个人持有中国境内上市公司股票所取得的股息应如何处理? ..... 20
58. 个人对企事业单位实行承包经营、承租经营取得所得应如何纳税? ..... 20
59. 企业实行个人承包、承租经营后,改变为个体工商户的如何缴纳所得税? ..... 20
60. 企业实行承包经营、承租经营后,不能提供纳税资料、正确计算应纳税所得额的,主管税务机关是否就可以核定应纳税所得额? ..... 21
61. 如何确定股息、红利所得的个人所得税扣缴义务人? ..... 21
62. 个人参加有奖储蓄取得的各种形式的中奖所得是否纳税? ..... 21
63. 机动出租车驾驶员取得的收入如何缴纳个人所得税? ..... 21
64. 出租车驾驶员办理了个体出租车营业执照的,应在领取营业执照后多少日内办理税务登记? ..... 22
65. 出租车驾驶员从事出租车运营取得的收入应如何申报缴纳? ..... 22
66. 如何界定个人实际在中国境内、境外的工作期间? ..... 23
67. 个人在中国境内、境外企业、机构兼任职务取得的工资、薪金如何纳税? ..... 23
68. 如何界定中国境内企业高层管理职务? ..... 24
69. 境内工作不满全月的个人由境内、境外雇主分别支付工资、薪金的应如何纳税? ..... 24
70. 个人出租中国境内房屋取得租金收入应如何申报纳税? ..... 24
71. 扣缴义务人哪些范围应代扣代缴个人所得税? ..... 25
72. 扣缴义务人向个人支付应纳税所得时,不论纳税人是否属于本单位人员,是否都有权代扣代缴个人所得税? ..... 25
73. 扣缴义务人为纳税人隐瞒应纳税所得应承担什么责任? ..... 27
74. 纳税人发生哪种情况必须自行向税务机关申报所得并缴纳税款? ..... 28
75. 外商投资企业、外国企业为雇员购买住房、汽车所购房屋产权证和车辆是否要申报纳税? ..... 29
76. 中国科学院院士获得荣誉奖金是否缴纳个人所得税? ..... 30
77. 银行部门以超过国家利率支付给储户的揽储奖金是否

|                                                       |    |
|-------------------------------------------------------|----|
| 缴纳个人所得税？ .....                                        | 30 |
| 78. 见义勇为者获得的奖金是否免征个人所得税？ .....                        | 31 |
| 79. 如何确定缴纳个人所得税误餐补助范围？ .....                          | 31 |
| 80. 香港柏宁顿教育基金会首届“孺子牛金球奖”获得者是否<br>免征个人所得税？ .....       | 31 |
| 81. 如何确定个人在华居住纳税义务？ .....                             | 32 |
| 82. 民航空地勤人员的伙食费如何计算征收个人所得税？ .....                     | 32 |
| 83. 空勤人员的飞行小时费和伙食费收入计征个人所得税<br>是否可以扣除？ .....          | 32 |
| 84. 个人向第四次世界妇女大会捐赠是否可以作为公益性<br>捐赠给予扣除？ .....          | 33 |
| 85. 参加演出取得报酬的演职员所取得的所得是否<br>均为个人所得税的应纳税项目？ .....      | 33 |
| 86. 演出经纪机构领取变更相关许可证件内容的是否<br>需要变更相关税务手续？ .....        | 33 |
| 87. 演职员参加非任职单位组织的演出取得的报酬是否<br>按次缴纳个人所得税？ .....        | 34 |
| 88. 参加组台(团)演出的演职员取得的报酬如何申报纳税？ .....                   | 34 |
| 89. 税务机关有根据认为从事演出的纳税义务人有逃避纳税<br>义务行为的如何处理？ .....      | 35 |
| 90. 夜总会、娱乐城等娱乐场所演出的演职员取得的报酬<br>如何缴纳个人所得税？ .....       | 35 |
| 91. 演职员取得报酬后按规定上交给单位和文化行政部门的<br>管理费是否允许个人所得税扣除？ ..... | 35 |
| 92. 演职员取得的报酬为不含税收入的扣缴义务人支付的税款<br>应如何计算缴纳税款？ .....     | 35 |
| 93. 扣缴义务人扣缴的税款,应在什么时间内缴入国库？ .....                     | 36 |
| 94. 请问什么情形下的演职员要在取得报酬后七日内到<br>税务机关申报缴纳个人所得税？ .....    | 36 |
| 95. 组台(团)演出在什么情况下主管税务机关可以核定其<br>应纳税所得额征税？ .....       | 36 |
| 96. 请问扣缴义务人和纳税义务人违反规定,税务机关<br>是否要给予处罚？ .....          | 37 |

|                                                           |    |
|-----------------------------------------------------------|----|
| 97. 演职员偷税情节恶劣税务机关是否有权对其依法惩处? .....                        | 37 |
| 98. 扣缴义务人内部多层次、多单位支付个人收入的<br>如何编制支付个人收入明细表? .....         | 37 |
| 99. 个人在境外取得博彩所得如何缴纳个人所得税? .....                           | 38 |
| 100. 股票转让所得如何缴纳个人所得税? .....                               | 39 |
| 101. 对个人将不动产无偿赠予他人的行为是否视同销售<br>不动产征收营业税? .....            | 39 |
| 102. 企业经营者试行年薪制发放工资是否缴纳个人所得税? .....                       | 39 |
| 103. 高寒边境地区发放的津贴是否缴纳征收个人所得税? .....                        | 39 |
| 104. 世界银行、联合国直接派遣来华工作的专家取得的个人<br>所得是否免征个人所得税? .....       | 40 |
| 105. 从事建筑安装业取得的所得是否缴纳个人所得税? .....                         | 40 |
| 106. 对于承包建筑安装业各项工程作业承包人取得的所得<br>应如何缴纳个人所得税? .....         | 41 |
| 107. 从事建筑安装业的单位和个人应如何办理税务登记? .....                        | 41 |
| 108. 从事建筑安装业的单位和个人应如何设置会计账簿和<br>进行会计核算? .....             | 42 |
| 109. 从事建筑安装业的单位和个人应如何设置会计账簿和<br>进行会计核算? .....             | 42 |
| 110. 从事建筑安装业的工程承包人及其他个人取得的所得<br>应如何缴纳个人所得税? .....         | 42 |
| 111. 承揽建筑安装业工程作业的单位和个人应在什么时间<br>缴纳的个人所得税? .....           | 43 |
| 112. 在异地从事建筑安装业工程作业的单位应在什么地方扣缴<br>个人所得税? .....            | 43 |
| 113. 纳税人在广告中提供名义、形象或在广告设计、制作等<br>业务中取得的所得是否缴纳个人所得税? ..... | 44 |
| 114. 纳税人在广告设计、制作、发布过程中提供名义、形象而<br>取得的所得如何缴纳个人所得税? .....   | 45 |
| 115. 纳税人以现金、实物和有价证券以外的其他形式<br>取得所得如何纳税? .....             | 45 |
| 116. 广告业务分笔取得一次所得应如何申报纳税? .....                           | 46 |
| 117. 如何计算单位或个人为纳税义务人的劳务报酬                                 |    |

|                                                                  |    |
|------------------------------------------------------------------|----|
| 所得代付税款？ .....                                                    | 46 |
| 118. 纳税义务人或扣缴义务人违反税收法律法规的是否<br>要按偷税处理？ .....                     | 46 |
| 119. 扣缴义务人有偷税行为，偷税数额占应缴税额多少<br>在追缴所偷税款的同时加收滞纳金并移送司法机关？ .....     | 47 |
| 120. 如何对劳务报酬所得“次”进行确定？ .....                                     | 48 |
| 121. 获取劳务报酬所得的纳税义务人从其收入中支付给中介<br>人和相关人员的报酬是否允许扣除？ .....          | 48 |
| 122. 扣缴义务人未扣缴或未足额扣缴纳税义务人应纳税款的<br>应如何处理？ .....                    | 48 |
| 123. 在中国境内无住所的个人取得奖金如何申报纳税？ .....                                | 49 |
| 124. 雇主为其雇员定额负担个人所得税的应如何处理？ .....                                | 49 |
| 125. 雇主为其雇员定额负担税款的应如何处理？ .....                                   | 49 |
| 126. 外商投资企业和外国企业在华的机构场所为其受派到<br>中国境内工作的雇员负担超过原居住国的税款应如何处理？ ..... | 50 |
| 127. 如何界定不缴纳个人所得税的“退職费”？ .....                                   | 51 |
| 128. 个人取得退職费收入是否缴纳个人所得税？ .....                                   | 51 |
| 129. 个人经政府有关部门批准举办的学习班、培训班其取得的<br>收入如何申报纳税？ .....                | 51 |
| 130. 对在中国境内有住所的个人一次取得数月奖金或年终加薪、<br>劳动分红如何纳税？ .....               | 52 |
| 131. 外商投资企业的董事担任直接管理职务取得的收入<br>应如何缴纳个人所得税？ .....                 | 52 |
| 132. 个人从投资基金管理公司取得的派息分红所得是否<br>缴纳个人所得税？ .....                    | 53 |
| 133. 个人从事经营房地产应如何征收营业税？ .....                                    | 53 |
| 134. 外籍雇员发生的福利项目缴纳个人所得税时应如何扣除？ .....                             | 54 |
| 135. 个人转让汽车所得如何缴纳个人所得税？ .....                                    | 54 |
| 136. 土地承包人取得的土地上的建筑物、构筑物、青苗等土地<br>附着物的补偿费收入是否申报纳税？ .....         | 54 |
| 137. 土地承包人取得的青苗补偿费收入是否免缴个人所得税？ .....                             | 55 |
| 138. 个人获得国际青少年消除贫困奖是否免征个人所得税？ .....                              | 55 |
| 139. 哪些个体户按《个体工商户个人所得税计税办法》                                      |    |

|                                                          |    |
|----------------------------------------------------------|----|
| 缴纳个人所得税？ .....                                           | 55 |
| 140. 个体户如何计算缴纳个人所得税额？ .....                              | 55 |
| 141. 个体户按什么原则确定收入？ .....                                 | 56 |
| 142. 如何确定个体户从事生产经营所发生的成本、费用？ .....                       | 56 |
| 143. 如何界定个体工商户的间接费用？ .....                               | 56 |
| 144. 个体工商户定销售费用都包括哪些内容？ .....                            | 56 |
| 145. 个体工商户哪些支出可以在管理费用中列支？ .....                          | 57 |
| 146. 个体工商户发生的那些业务计入财务费用？ .....                           | 57 |
| 147. 个体户的营业外支出包括哪些内容？ .....                              | 57 |
| 148. 个体户购入低值易耗品的支出如何进行摊销？ .....                          | 58 |
| 149. 个体户购置税控收款机的支出应如何扣除？ .....                           | 58 |
| 150. 个体户支付的财产保险、养老、医疗及其他保险费用是否<br>在计算个人所得税时可以扣除？ .....   | 58 |
| 151. 个体户发生的与生产经营有关的修理费用是否可以据实扣除？ .....                   | 58 |
| 152. 个体户按规定缴纳的税金以及教育费附加是否计算个人<br>所得税是否允许扣除？ .....        | 59 |
| 153. 个体户在生产经营过程中租入固定资产而支付的费用<br>应如何处理？ .....             | 59 |
| 154. 个体户研究开发新产品、新技术、新工艺所发生的开发费用<br>是否可以在当期扣除？ .....      | 59 |
| 155. 个体户在生产经营过程中发生的固定资产和流动资产盘亏<br>及毁损净损失是否可以在当期扣除？ ..... | 60 |
| 156. 个体户在生产经营过程中发生的以外币结算的往来款项<br>如何处理？ .....             | 60 |
| 157. 纳税人取得固定资产有关的利息支出在资产尚未<br>交付使用之前发生的应如何计价？ .....      | 60 |
| 158. 个体户发生的与生产经营有关的无法收回的账款如何处理？ .....                    | 60 |
| 159. 个体户发生的年度经营亏损如何弥补？ .....                             | 61 |
| 160. 个体户发生的与生产经营有关的业务招待费按多少<br>比例扣除？ .....               | 61 |
| 161. 个体户发生的哪些捐赠不允许扣除？ .....                              | 61 |
| 162. 个体户在生产经营过程中发生与家庭生活混用的费用<br>是否准予扣除？ .....            | 61 |

|                                                                |    |
|----------------------------------------------------------------|----|
| 163. 个体户发生的哪些支出不得在计算个人所得税中扣除? .....                            | 61 |
| 164. 个体户在生产经营过程中使用房屋、建筑物、机器、设备、<br>运输工具及其设备、工器具是否属于固定资产? ..... | 62 |
| 165. 个体工商户购入的固定资产应如何计价? .....                                  | 62 |
| 166. 个体工商户自行建造的固定资产应如何计价? .....                                | 62 |
| 167. 个体工商户实物投资的固定资产应如何计价? .....                                | 63 |
| 168. 个体工商户在原有固定资产基础上进行改扩建的固定资产<br>应如何计价? .....                 | 63 |
| 169. 个体工商户盘盈的固定资产应如何计价? .....                                  | 63 |
| 170. 个体工商户融资租入的固定资产应如何计价? .....                                | 63 |
| 171. 个体工商户哪些固定资产允许计提折旧? .....                                  | 63 |
| 172. 个体工商户哪些固定资产不允许计提折旧? .....                                 | 63 |
| 173. 个体户固定资产提取折旧年限是多少? .....                                   | 64 |
| 174. 个体户在生产经营过程中为销售或者耗用而储备的<br>物资为存货如何计价? .....                | 64 |
| 175. 个体工商户无形资产包括哪些内容? 如何计价? .....                              | 64 |
| 176. 外国承包商在华承包海洋石油工程和提供劳务所得<br>应如何纳税? .....                    | 65 |
| 177. 外国承包商在华销售货物取得的所得应如何纳税? .....                              | 65 |
| 178. 关联公司在中国境内提供人员服务所取得的收入<br>应如何申报纳税? .....                   | 66 |
| 179. 中国海洋石油总公司对其职工实行养老保险的保险费支出<br>如何进行税收处理? .....              | 66 |
| 180. 外籍个人以非现金形式或实报实销形式取得的合理的<br>住房补贴、伙食补贴和洗衣费是否缴纳个人所得税? .....  | 67 |
| 181. 外籍个人因到中国任职或离职以实报实销形式取得的<br>搬迁收入是否免征个人所得税? .....           | 67 |
| 182. 外籍个人按合理标准取得的境内、外出差补贴<br>是否缴纳个人所得税? .....                  | 68 |
| 183. 对外籍个人取得的语言培训费和子女教育费补贴<br>如何缴纳个人所得税? .....                 | 68 |
| 184. 如何界定传销业务以及传销员收入? .....                                    | 68 |
| 185. 如何对传销员税收地位进行认定? .....                                     | 69 |

|                                                                |    |
|----------------------------------------------------------------|----|
| 186. 如何确定传销员自用产品比例? .....                                      | 69 |
| 187. 传销员如何缴纳个人所得税? .....                                       | 69 |
| 188. 传销员每月发生的应纳税款如何缴纳? .....                                   | 70 |
| 189. 雇员为本企业提供非有形商品推销、代理等服务活动取得<br>收入应如何纳税? .....               | 70 |
| 190. 非本企业雇员为企业非有形商品推销、代理等服务<br>活动取得的佣金、奖励和劳务费等名目的收入如何纳税? ..... | 70 |
| 191. 个人将书画作品、古玩等公开拍卖取得的收入应如何纳税? .....                          | 71 |
| 192. 在中国境内无住所的个人来华工作后或离华后,一次取得<br>数月奖金如何申报纳税? .....            | 71 |
| 193. 企业缴付的住房公积金、医疗保险金、基本养老保险金<br>是否免于缴纳个人所得税? .....            | 72 |
| 194. 个人领取原提存的住房公积金、医疗保险金、基本养老<br>保险金时是否免于缴纳个人所得税? .....        | 72 |
| 195. 企业以现金形式发给个人的住房补贴、医疗补助费是否<br>计征个人所得税? .....                | 73 |
| 196. 个人从事医疗服务活动取得的收入应如何缴纳个人所得税? .....                          | 73 |
| 197. 股份制企业转增股本和派发红股是否免缴个人所得税? .....                            | 74 |
| 198. 个人认购股票等有偿证券而从雇主取得折扣或补贴收入<br>如何申报纳税? .....                 | 74 |
| 199. 个人转让上市公司股票取得的所得是否免征收个人所得税? .....                          | 75 |
| 200. 查处的个人所得税案件中对纳税义务人是否追缴税款? .....                            | 75 |
| 201. 个人购买体育彩票中奖收入的所得如何纳税? .....                                | 75 |
| 202. 原城市信用社在改制为城市合作银行过程中个人股<br>增值所得应如何缴纳个人所得税? .....           | 76 |
| 203. 盈余公积金转增注册资本如何缴纳个人所得税? .....                               | 76 |
| 204. 外国企业为其在中国境内工作的雇员个人支付或<br>负担的各类境外保险费应如何纳税? .....           | 76 |
| 205. 个人所得税代扣代缴义务人应承担什么法律责任? .....                              | 77 |
| 206. 发给中国科学院资深院士和中国工程院资深院士津贴<br>是否免于征收个人所得税? .....             | 78 |
| 207. 以发行基金方式募集资金是否缴纳营业税? .....                                 | 79 |
| 208. 证券投资基金管理人运用基金买卖股票按照多少的                                    |    |

|                                                                  |    |
|------------------------------------------------------------------|----|
| 税率征收印花税? .....                                                   | 79 |
| 209. 从证券市场中取得的收入是否暂不征收企业所得税? .....                               | 79 |
| 210. 纳税人来源于中国境外的各项应纳税所得应如何纳税? .....                              | 80 |
| 211. 纳税人境外所得在什么情形下必须自行申报纳税? .....                                | 81 |
| 212. 纳税人兼有来源于中国境内、境外所得的是否可以减除费用<br>再计算纳税? .....                  | 82 |
| 213. 扣缴义务人、代征人所扣(征)的税款应在几日内入库? .....                             | 82 |
| 214. 纳税人在境外已缴纳的个人所得税税额是否准予<br>从应纳税额中抵扣? .....                    | 82 |
| 215. 纳税人取得的境外所得为美元、日元和港币的应<br>如何计算缴纳税款? .....                    | 82 |
| 216. 未分配的投资者收益和个人人寿保险收入如何<br>缴纳个人所得税? .....                      | 83 |
| 217. 企业从福利费或者工会经费中支付给个人的生活补助费<br>是否缴纳个人所得税? .....                | 84 |
| 218. 特聘教授获得“长江学者成就奖”的奖金是否缴纳个人所得税? ...                            | 84 |
| 219. 纳税义务人不缴或少缴税款是否按偷税进行行政处罚? .....                              | 85 |
| 220. 个人经政府有关部门批准,取得执照,从事办学取得的所得<br>如何缴纳个人所得税? .....              | 85 |
| 221. 个人购买民政部门分配的中国福利彩票赈灾专项募集<br>额度内的福利彩票而取得的中奖所得是否缴纳个人所得税? ..... | 85 |
| 222. 下岗职工从事社区居民服务业是否享受相关税收优惠政策? .....                            | 86 |
| 223. 企业减员增效和行政、事业单位、社会团体、实行内部退养<br>办法人员取得收入是否缴纳个人所得税? .....      | 87 |
| 224. 个人取得公务交通、通讯补贴收入是否缴纳个人所得税? .....                             | 87 |
| 225. 个人因任职单位缴纳有关保险费用而取得的无赔款优待<br>收入是否缴纳个人所得税? .....              | 88 |
| 226. 如何确定中国境内无住所个人取得不在华履行职务的<br>月份奖金纳税义务? .....                  | 88 |
| 227. 外国企业的董事在中国境内兼任职务应如何申报纳税? .....                              | 88 |
| 228. 科研机构的技术转让收入如何缴纳营业税? .....                                   | 89 |
| 229. 科研机构、高等学校转化科技成果以股份或出资比例等<br>股权形式给予个人奖励否缴纳个人所得税? .....       | 89 |

|                                                                        |    |
|------------------------------------------------------------------------|----|
| 230. 农业生产者销售自己饲养的生猪是否免缴增值税? .....                                      | 89 |
| 231. 专业养猪户取得的养猪收入如何计算缴纳个人所得税? .....                                    | 90 |
| 232. 非专业养猪户取得的养猪收入是否暂不征收个人所得税? .....                                   | 90 |
| 233. 科研机构、高等学校转化职务科技成果以股份或出资比例<br>等股权形式给予科技人员个人奖励是否暂不征收个人所得税? .....    | 90 |
| 234. 在获奖人按股份、出资比例获得分红时如何缴纳个人所得税? .....                                 | 91 |
| 235. 获奖人转让股权、出资比例,对其所得按“财产转让所得”<br>应如何缴纳个人所得税? .....                   | 91 |
| 236. 对教育部颁发的“特聘教授奖金”是否免予征收个人所得税? .....                                 | 91 |
| 237. 哪些人取得的个人所得要纳个人所得税? .....                                          | 92 |
| 238. 个人取得的哪些所得应缴纳个人所得税? .....                                          | 92 |
| 239. 个人工资、薪金所得适用什么税率? .....                                            | 92 |
| 240. 个体工商户的生产、经营所得和对企事业单位的承包经营、<br>承租经营所得适用什么税率? .....                 | 93 |
| 241. 个人取得稿酬所得适用什么税率? .....                                             | 93 |
| 242. 劳务报酬所得按多少税率缴纳个人所得税? .....                                         | 93 |
| 243. 个人取得特许权使用费所得,利息、股息、红利所得,财产租赁所得,<br>财产转让所得,偶然所得和其他所得按多少税率纳税? ..... | 93 |
| 244. 个人取得哪些所得免缴个人所得税? .....                                            | 93 |
| 245. 个人取得工资、薪金所得如何计算应纳税所得额? .....                                      | 94 |
| 246. 个体工商户的生产、经营所得如何计算应税所得额? .....                                     | 94 |
| 247. 企事业单位承包经营、承租经营所得如何计算应纳税所得额? .....                                 | 94 |
| 248. 劳务报酬所得、稿酬所得、特许权使用费所得、财产租赁<br>所得如何计算应纳税所得额? .....                  | 94 |
| 249. 个人财产转让所得如何计算应纳税所得额? .....                                         | 95 |
| 250. 个人取得利息、股息、红利所得,偶然所得和其他所得<br>如何计算应纳税所得额? .....                     | 95 |
| 251. 在中国境内无住所而在中国境内取得工资、薪金<br>所得的纳税人如何确定附加减除费用? .....                  | 95 |
| 252. 纳税人从中国境外取得的所得如何计算应纳税额? .....                                      | 95 |
| 253. 如何确定个人所得税扣缴义务人? .....                                             | 95 |
| 254. 扣缴义务人每月所扣的税款是否要向税务机关<br>报送纳税申报表? .....                            | 96 |