

SHUISHOU ZHENGSHOU GUANLI
SHIWU CONGSHU

税收征收管理

实务丛书

个人所得税 消费税征纳实务

主编 马原

中国税务出版社

税收征收管理实务丛书

个人所得税 消费税征纳实务

主 编 马 原(原最高人民法院副院长)

副主编 杨遂周(国家税务总局办公厅副主任)
臧跃民(浙江省国家税务局副局长)

 中国税务出版社

出版说明

随着改革的深化和社会主义市场经济体制的逐步建立与发展,税收征管面临越来越多的新情况、新问题,现行的税收征收管理法已经落后于税收征管改革的实践,滞后于经济形势的发展。因此,经全国人大常委会审议通过,对《中华人民共和国税收征收管理法》进行了新的修订。

为了配合新的税收征管法的颁布实施,最高人民法院、国家税务总局的相关领导共同主持编写了《税收征收管理实务丛书》,该丛书包括:

《税收征收管理法条文释义及实用指南》、《营业税征纳实务》、《增值税征纳实务》、《企业所得税征纳实务》、《涉外企业税收进出口税收征纳实务》、《个人所得税消费税征纳实务》、《涉税会计实务》、《涉税犯罪及相关案例》、《地方税农业税收征纳实务》。

该丛书全面系统的收集了各税种自颁布实施以来至2001年4月间的重要税收法律法规和文件,所有的法律法规文件均按时间顺序排列,以便于查阅。同时对相关税种的重点、难点问题进行了详细阐述,以进一步加深理解和正确适用。

本丛书在编写过程中难免存在疏漏之处,希望广大读者不吝指正,以使本套丛书更臻完善。

编 者

2001年5月

目 录

个人所得税征纳实务

一、工资、薪金

- 1、对雇主为其雇员负担税款的应纳税额如何计算？ (1)
- 2、对劳务报酬所得的应纳税额如何计算？ (1)
- 3、退休再受聘的收入是否纳税？ (2)
- 4、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？中国境内企业高层管理职务
如何界定？ (3)
- 5、境内工作不满全月的个人由境内、境外雇主分别支付
工资、薪金的应纳税款如何计算？ (4)
- 6、如何区分工资、薪金所得与劳务报酬所得？ (4)
- 7、在境内、境外分别取得工资、薪金所得，如何计征
税款？ (4)
- 8、在外商投资企业、外国企业和外国驻华机构工作的中方
人员取得的工资、薪金所得如何征税？ (5)
- 9、如何计算工资、薪金所得的应纳税所得额？ (5)
- 10、对中国科学院院士津贴是否免征个人所得税？ (6)
- 11、不满一个月的工资薪金所得应纳税款如何计算？ (6)
- 12、对军队干部工资薪金收入如何征收个人所得税？ (7)
- 13、世界银行、联合国直接派遣来华工作的专家的工资
薪金所得是否征收个人所得税？ (7)

- 14、对中国科学院、中国工程院资深院士的津贴是否征收个人所得税？ (8)
- 15、对于外商投资企业和外国企业为其在中国境内工作的雇员个人支付或负担的各类境外保险费是否计入该雇员个人的工资、薪金所得？ (8)
- 16、远洋运输船员工资薪金所得个人所得税费用如何扣除？ (9)
- 17、税务机关如何对扣缴义务人的代扣代缴税款情况进行管理？ (9)
- 18、外商投资企业和外国企业对境外企业支付其雇员的工资薪金如何扣缴个人所得税？ (10)
- 19、对在中国境内无住所个人以有价证券形式取得工资薪金所得如何确定纳税义务？ (10)

二、利息

- 1、储蓄存款利息所得个人所得税代扣代缴义务人应如何办理登记手续？ (11)
- 2、储蓄存款利息所得个人所得税代扣代缴义务人办理扣缴税款登记时应出示哪些材料？ (12)
- 3、如何确定储蓄存款利息个人所得税的征收范围？ (12)
- 4、对存本取息定期储蓄存款利息所得如何征收个人所得税？ (13)
- 5、对异地托收储蓄和通存通兑储蓄业务的扣缴义务人如何认定？ (13)
- 6、对个人活期储蓄和银行卡储蓄存款结息时如何征收个人所得税？ (14)
- 7、自动转存储蓄存款如何征收个人所得税？ (14)

- 8、对哪些外籍个人和港澳台居民个人储蓄存款利息所得
应征收个人所得税？ (14)
- 9、如何确定储蓄存款利息所得个人所得税的扣缴
义务人？ (15)
- 10、办理个人储蓄业务的储蓄机构如何代扣代缴
税款？ (16)
- 11、对个人在储蓄机构开设专门帐户取得利息所得是否
征收个人所得税？ (16)
- 12、对个人获得的中国铁路建设债券利息是否征收个人
所得税？ (17)
- 13、储蓄存款利息所得个人所得税外币税款如何折算成
人民币？ (17)
- 14、如何加强个人股东帐户资金利息所得个人所得税征
收管理工作？ (18)
- 15、外籍个人的活期存款结息时如何扣税？ (18)
- 16、外籍个人的联名存款如何扣税？ (19)
- 17、外籍居民个人在过渡期间储蓄存款利息是否享受
避免双重征税协定待遇？ (19)
- 18、何为储蓄存款利息所得征收个人所得税的计税依据、
征税范围和税率？ (20)
- 19、对储蓄存款利息所得如何缴纳个人所得税？ (20)
- 20、在征收利息股息红利所得个人所得税时是否可以
扣除同期银行储蓄存款利息？ (21)
- 21、办理了教育储蓄就可免缴利息税吗？ (22)
- 22、个人专用电话费存款利息是否缴税？ (22)

三、企业承包租赁、财产转让

- 1、中国境内的公司、企业和其他经济组织向主管税务机关报送外派人员情况的,须送达哪些资料? (23)
- 2、外国企业的董事在中国境内兼任职务如何征税? (24)
- 3、在中国境内无住所个人取得不在华履行职务的月份奖金如何纳税? (24)
- 4、企业减员增效和行政、事业单位、社会团体在机构改革过程中实行内部退养办法人员取得收入如何征税? (25)
- 5、对企业与其关联企业之间的业务往来收入如何收取税款? (25)
- 6、对投资者兴办两个或两个以上企业的如何确定应纳税款? (25)
- 7、企业进行合并、分立、终止、清算时如何缴纳个人所得税? (26)
- 8、投资者兴办两个或两个以上企业的,如何办理汇算清缴? (27)
- 9、投资者在缴纳个人所得税时应报送哪些材料? (27)
- 10、如何确定个人独资企业和合伙企业的纳税人和应纳税所得额? (28)
- 11、凡实行查账征税办法的,哪些项目的扣除依照《财政部 国家税务总局关于个人独资企业和合伙企业投资者征收个人所得税的规定》执行? (29)
- 12、承包建筑安装业各项工程作业的承包人取得的所得,应分别按什么项目计征个人所得税? (30)
- 13、从事建筑安装业的单位和个人应如何办理税务登记? (30)
- 14、建筑安装业个人所得税如何申报缴纳? (31)

- 15、纳税义务人和扣缴义务人违反建筑安装业个人所得税征收管理暂行办法的,应承担什么法律责任? … (32)
- 16、外商投资企业的董事担任企业直接管理职务的,如何征收个人所得税? …… (33)
- 17、外商投资企业的董事在该企业仅以董事费名义或分红形式取得收入的,如何征收个人所得税? …… (33)
- 18、外商投资企业外国企业和外籍个人纳税申报审核评税应包括哪些内容? …… (34)
- 19、如何确定外商投资企业外国企业和外籍个人纳税申报审核评税的时限和资料? …… (34)
- 20、外商投资企业外国企业和外籍个人纳税申报审核评税按什么步骤进行? …… (35)
- 21、承包、承租经营人承包、承租期不足一年如何计征税款? …… (36)
- 22、个人财产租赁所得如何征税? …… (36)

四、奖励、回扣、赔偿

- 1、政府颁发的奖金是否纳税? …… (38)
- 2、对股民从证券公司取得的回扣收入是否征收个人所得税? …… (38)
- 3、下岗补偿金要缴税吗? …… (39)
- 4、银行部门超过国家规定利率支付储户揽储奖金如何征收个人所得税? …… (39)
- 5、有奖储蓄中奖收入是否征收个人所得税? …… (39)
- 6、个人取得无赔款优待收入如何征税? …… (40)
- 7、“特聘教授奖金”是否免征个人所得税? …… (40)
- 8、促进科技成果转化有关个人的奖励是否征收个人所得税? …… (41)

- 9、个人因解除劳动合同取得经济补偿金征收是否个人所得税？ (41)
- 10、个人取得专利赔偿所得是否征收个人所得税？ (42)

五、个体户

- 1、个体工商户的哪些所得应征收个人所得税？哪些应免征个人所得税？ (43)
- 2、个体户在生产经营过程中的无形资产如何计价？ (44)
- 3、个体户如何办理歇业手续？ (44)
- 4、个体户的个人所得税额应如何计算？ (44)
- 5、个体户业主支出的哪些费用准予扣除，不予征税？ (46)
- 6、对个体户在生产经营过程中租入固定资产而支付的费用如何处理？ (47)
- 7、对个体户研究开发新产品、新技术、新工艺所发生的开发费用是否存在当期扣除？ (47)
- 8、个体户发生的与生产经营有关的其他费用如何扣除？ ... (48)
- 9、个体户的捐赠是否可以扣除？ (48)
- 10、个体户的哪些支出不得扣除？ (48)
- 11、个体户在生产经营过程中的固定资产如何计价？ (49)
- 12、专业养猪户取得的养猪收入如何计征个人所得税？ (49)

六、个人所得税征管

- 1、如何加强个人所得税代扣代缴工作？ (51)
- 2、如何加强个人所得税扣缴检查工作？ 个人所得税扣缴检查工作包括哪些内容？ (53)
- 3、如何加强个人所得税征收管理？ (53)
- 4、如何强化对高收入者个人所得税的征管？ (55)
- 5、如何加大个人所得税征收管理的执法力度？ (56)

- 6、纳税人有哪些情形的,应自行申报纳税? (57)
- 7、如何将纳税人的个人外汇所得折合成人民币计算
缴纳税款? (57)
- 8、个人所得税代扣代缴义务人违反《个人所得税法》
应承担什么法律责任? (58)
- 9、何谓审核评税? 如何确定外商投资企业外国企业和
外籍个人纳税申报审核评税的范围? (60)
- 10、对个人认购股票等有偿证券而从雇主取得的折扣
或补贴收入如何认定? (60)
- 11、扣缴义务人如何代扣代缴其应纳的个人所得税
税款? (61)
- 12、扣缴义务人代扣代缴个人所得税税款应出示
哪些凭证? (61)
- 13、缴纳个人所得税应向主管税务机关报送哪些资料? (62)
- 14、扣缴义务人同税务机关在纳税上发生争议如何处理?
扣缴义务人违反个人所得税自行申报纳税暂行办法
的如何承担法律责任? (63)
- 15、主管税务机关应如何加强个人所得税的征管
工作? (63)
- 16、纳税义务人有哪些情形的,必须自行向税务
机关申报所得并缴纳税款? (64)
- 17、如何确定个人所得税自行申报的纳税地点
和时间? (64)
- 18、如何办理纳税申报? (65)
- 19、违反个人所得税自行申报纳税暂行办法的如何
承担法律责任? (65)
- 20、如何进一步改进和加强个人所得税征收管理工作? (66)
- 21、税务机关依据什么核定纳税人的纳税所得额? (69)

22、哪些个人所得,不论支付地点是否在中国境外, 均为来源于中国境外的所得?	(69)
23、有哪些情形的,主管税务机关应采取核定征收 方式征收个人所得税?	(70)
24、如何确定境外所得征收个人所得税的纳税申报 期限和方式?	(70)
25、哪些个人所得应缴纳个人所得税?	(71)
26、个人所得税的税率如何确定?	(71)
27、哪些个人所得免纳个人所得税? 有哪些情形的, 经批准可以减征个人所得税?	(72)
28、个人所得税应纳税所得额如何计算?	(72)
29、如何确定个人所得税的缴纳期限?	(73)
30、哪些个人所得,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?	(74)
31、在中国境内无住所的个人如何纳税?	(74)
32、如何确定各项个人所得的范围?	(75)
33、何谓“劳务报酬所得一次收入畸高”? 何谓“国债利息”? 何谓“福利费”?	(76)
34、何谓税法所指的“财产原值”?	(76)
35、何谓附加减除费用适用的范围?	(77)
36、何谓应纳税额?	(77)
37、何谓税法第九条第二款所说的按年计算、 分月预缴的计征方式?	(77)
38、个人实际在中国境内和境外工作期间如何界定?	(78)
39、如何确定在中国境内无住所的个人工资、薪金 所得的来源地?	(79)

- 40、无住所而在一个纳税年度中连续或累计居住
不超过 90 日或在境内连续或累计居住不超过 183 日
的个人纳税义务如何确定? (79)
- 41、在中国境内无住所而在一个纳税年度中在中国
境内连续或累计居住超过 90 日或在税收协定规定的
期间中在中国境内连续或累计居住超过 183 日但不满
一年的个人纳税义务如何确定? (80)
- 42、在中国境内无住所但在境内居住满一年的个人
纳税义务如何确定? (80)
- 43、哪些个人所得,暂免征收个人所得税? (81)
- 44、如何作好个人所得税征管衔接工作? (82)
- 45、如何理解纳税义务中的“在华无住所的个人
在华居住满五年”? (83)
- 46、如何理解“不征税的误餐补助”? (84)
- 47、扣缴义务人向个人支付哪些所得,应代扣代缴
个人所得税? (84)
- 48、如何确定残疾人所得征免个人所得税的范围? (85)

七、转让、拍卖、销售

- 1、科研机构的技术转让收入是否免征个人所得税? (86)
- 2、书画作品古玩等拍卖收入应按什么项目征收个人
所得税? (86)
- 3、雇员为本企业提供非有形商品推销、代理等服务
活动取得佣金、奖励和劳务费等名目的收入是否征收
个人所得税? (87)
- 4、非本企业雇员为本企业提供非有形商品推销、
代理等服务活动取得佣金、奖励和劳务费等名目
的收入是否征收个人所得税? (87)

- 5、雇员或非雇员从聘用的企业为企业提供非有形商品
推销、代理等服务活动取得的佣金、奖励和劳务费等
名目的收入的税款如何征收? (87)
- 6、科研机构的技术转让收入是否征税? (88)
- 7、个人出售自有住房所得如何征收个人所得税? (88)
- 8、对出售自有住房并拟在现住房出售后1年内按市场价重新
购房的纳税人,其出售现住房如何缴纳个人所得税? (89)

八、其它

- 1、失业保险费(金)是否免征个人所得税? (90)
- 2、对个人取得的量化资产是否征收个人所得税? (90)
- 3、为有关人员在年终总结、各种庆典、业务往来
及其它活动中收到现金、实物或有价证券的所得如何
计征个人所得税? (91)
- 4、住房公积金、医疗保险金、基本养老保险金、
失业保险基金个人帐户款利息所得是否免征个人
所得税? (91)
- 5、对税收协定国家的居民如何征收个人所得税? (92)
- 6、企业发放补充养老保险金是否征收个人所得税? (92)
- 7、外国企业常驻代表机构是否构成税收协定所述
常设机构? (92)
- 8、个人取得公务交通、通讯补贴收入如何征税? (93)
- 9、如何界定社区居民服务业的内容和免税范围? (93)
- 10、下岗职工从事社区居民服务业可享受哪些税收
优惠政策? (94)

- 11、纳税人受雇于中国境内的公司、企业和其他经济组织以及政府部门并派往境外工作,其所得由境内派出单位支付或负担的,如何确定为个人所得税扣缴义务人? (95)
- 12、对个人认购股票等有偿证券而从雇主取得的折扣或补贴收入如何计税? (95)
- 13、股份制企业转增股本和派发红股是否征收个人所得税? (95)
- 14、对个人从事医疗服务活动的所得如何征收个人所得税? (96)
- 15、住房公积金、医疗保险金、养老保险金是否征收个人所得税? (97)
- 16、对外籍个人取得有关补贴规定免征个人所得税的范围如何界定和管理? (97)
- 17、哪些固定资产允许计提折旧? 哪些固定资产不允许计提折旧? (98)
- 18、如何确定固定资产折旧年限? (98)
- 19、固定资产折旧如何计算? (99)
- 20、人防部门开发利用人防工程收取的人防工程使用费收入是否征收个人所得税? (99)
- 21、对个人从投资基金管理公司取得的派息分红所得如何征收个人所得税? (100)
- 22、广告中提供名义、形象或在广告设计、制作、发布过程中提供劳务并取得所得的个人应依据什么法规纳税? (100)
- 23、何为广告市场个人所得税的扣缴义务人? (100)
- 24、广告市场纳税人的劳动所得应分别按什么应税项目计算纳税? (101)

25、何谓广告业计算纳税中的“一次”？	(101)
26、个人如何向税务机关缴纳广告市场个人所得税？ 违反广告市场个人所得税征收管理暂行办法应如何 处罚？	(102)
27、个人出租中国境内房屋取得租金收入如何征收 个人所得税？	(102)
28、外国或港、澳、台地区演员、运动员以团体名义 在我国(大陆)从事文艺、体育演出取得的收入应 如何征税？	(103)
29、对演出团体或个人向演出所在地主管税务机关申报 缴纳应纳税款的应如何处理？	(104)
30、如何理解个人所得税法实施条例中的“习惯性居住”？	(105)
31、补贴、津贴等一些具体收入项目应否计入工资、薪金 所得的征税范围？	(105)
32、如何确定转让债权的财产原值？	(105)
33、外籍纳税人在中国几地工作如何确定纳税地点？	(106)
34、股份制企业向股东个人派发红股如何征税？ 如何 确定利息、股息、红利的扣缴义务人？	(106)
35、如何用速算扣除数法计算应纳税额？	(107)
36、纳税人一次取得属于数月的奖金或年终加薪、 劳动分红如何征税？	(107)
37、单位或个人为纳税义务人负担税款如何计征？	(107)
38、纳税人所得若为外国货币，如何办理退税和补税？	(108)
39、机动出租车驾驶员如何缴纳个人所得税？	(108)
40、出租车驾驶员从事出租车运营取得的收入适用 哪些所得税项目？	(109)

- 41、以家庭或几人合伙为生产经营单位从事饲养业所得
如何计征个人所得税? (109)
- 42、原城市信用社在改制为城市合作银行过程中个人股
增值所得如何缴纳个人所得税? (110)
- 43、个人所得税专项检查可达到什么目的? (110)
- 44、个人所得税专项检查工作有什么要求? (111)
- 45、个人所得税专项检查工作的范围和重点是什么? (111)
- 46、个人所得税专项检查工作应采取什么方式和步骤? ... (112)
- 47、对个人所得税专项检查工作中暴露的问题
如何处理? (112)
- 48、个人所得税专项检查结束后如何作好整改和总结? ... (112)
- 49、保险公司支付佣金怎样扣除? (113)
- 50、合伙从事饲养业是否纳个人所得税? (113)
- 51、下岗职工从事哪些行业免税? (113)
- 52、外出施工在哪里缴纳所得税? (114)
- 53、派发红股是否纳税? (114)
- 54、家庭养猪是否缴纳个人所得税? (115)
- 55、雇员取得购房补助是否纳税? (115)
- 56、取得无赔款优待收入该不该缴税? (115)
- 57、何谓个人所得税? 如何确定其纳税义务人? (116)
- 58、如何确定个人所得税的扣缴义务人? (116)
- 59、个人所得税的应税项目包括哪些内容? (117)
- 60、如何计算个体工商户生产、经营所得的应纳税
所得额? (117)
- 61、如何计算稿酬所得、特许权使用费所得、财产租赁
所得的应纳税所得额? (117)
- 62、对单位或个人为纳税人代付税款的应纳税额
如何计算? (118)

63、个人所得税采取什么征收方法？	(118)
64、如何确定个人所得税的纳税期限？	(118)
65、社会力量资助非关联的科研机构 and 高等学校研究 开发新产品的研究开发经费可以全额在当年度 应纳税所得额中扣除？	(119)
66、对从事个体经营的随军家属可否免征个人所得税？ ...	(120)
67、个人取得体育彩票中奖所得是否免征个人所得税？ ...	(120)
68、保险企业营销员(非雇员)取得的收入如何计征 个人所得税？	(120)
69、对青少年活动场所电子游戏厅如何征收个人所得税？	(121)
70、如何确定外国石油公司在华机构外籍雇员个人应税 所得额？	(121)
71、职工养老储蓄金税收如何处理？	(122)

九、个人所得税法律法规

中华人民共和国个人所得税法 (1993年10月31日八届人大四次会议修正)	(123)
中华人民共和国个人所得税法实施条例 (1994年1月28日)	(127)
中华人民共和国个人所得税法 (1999年3月30日九届人大十一次会议修正)	(135)
对储蓄存款利息所得征收个人所得税的 实施办法 (1999年9月30日)	(140)
国家税务总局关于境外所得征收个人所得税 若干问题的通知 (1994年3月8日)	(141)