

中国公民缴纳个人所得税

指南

兰州大学出版社

2.43

主编：史文献 张克杰

编者：史文献 张克杰

杨万庆 罗增福

叶申民 郁学武

俞晓峰

审定：李明龙

中国公民缴纳个人所得税指南

兰州市财税职工中等专业学校 编著

兰州大学出版社出版

(兰州大学校内)

甘肃省激光照排中心排版

甘肃省新华书店发行

中科院兰州科中彩印厂

开本：787 × 1092 毫米 1/36 印张：5 2/9

1990 年 8 月第 1 版 1990 年 8 月第 1 次印刷

字数：90 千字 印数：1 — 5000

ISBN7-311-00349-0/F·26 定价：2.10 元

依法纳税是所有应
单位和个人应尽的
义务和责任。建立
和完善个人所得税
申报制度，进一步
加强个人所得税调
节税的工作，是
解决社会分配不公
的需要，也是稳定
大局的需要。

李连成 书

序 言

《中国公民缴纳个人所得税指南》的出版，是一件很有意义的事情。它是一本专门介绍中国公民如何依照税法缴纳个人所得税、履行纳税义务的实用性手册。

个人所得税是我国为适应经济体制改革的需要而开征的一个新税种。它对于调节公民之间的收入水平，更好地贯彻按劳分配原则，促进经济体制改革顺利进行，具有重要作用。开征三年多来，经过广泛宣传，日益深入人心，主动申报者逐渐增多，纳税数额逐年增长。但是，由于多种原因，许多人对这一新税种还不太熟悉，缺乏主动报税的习惯；加之征管力量不足，致使相当部分税款流失，漏洞较大。中央领导同志曾多次指出，解决社会分配不公问题的措施之一就是税收调节，对高收入者一定要依法征收个人所得税，需要提高公民对缴纳个人所得税意义的认识。征收此税不只是为了增加国家财政收

入，更重要的是为了调节公民之间的收入，解决分配不公问题。1990年3月20日，李鹏总理在第七届全国人民代表大会第三次会议上作的《政府工作报告》中明确指出：“通过清理整顿公司，推进廉政建设，加强对个体工商户、私营企业主和高收入者的税收征管，以及惩罚和没收非法收入，社会分配不公的状况有所改进，但是问题还没有解决。”同时要求“各级政府要把缓解社会分配不公作为一项重要工作来抓，切实保护合法收入，取缔非法收入，限制过高收入。要进一步健全并严格执行各类人员收入管理制度，继续改进和加强税收征管工作，积极推行个人应税收入申报制度。”学习和贯彻这些指示，具有重要的现实意义。

这本小册子就是为了学习和贯彻中央领导同志的指示而编写的。它根据个人收入调节税基本法规，并结合近年来的工作实践，主要以问答形式详细、系统地解答了有关个人收入调节税的具体问题，通俗易懂，实用性强。既易于学习和理解，又利于在实际工作中使用；既可作为对纳税人进行依法纳税教育的参考教材，又可作为公民个人自学用书。

我深信,《中国公民缴纳个人收入调节税指南》一书的公开发行,必将有助于增强公民的税法观念和纳税意识,逐步形成“依法纳税光荣,偷税漏税可耻”的社会风尚。

解

1990年6月21日

内 容 提 要

本书分为四部分：第一部分“税收基础知识”，介绍了税收一般概念及税收与其它财政收入的区别；第二部分“纳税问答”，以问答形式详细解答了中国公民目前最为关心的和日常遇到的一百多个有关纳税方面的具体问题；第三部分“计算示例”，以例题形式向公民例示了如何确定、计算、缴纳应纳税款；第四部分“纳税术语”，为帮助公民理解和掌握有关纳税方面的专用名词，特解释了部分常用纳税术语。另附有个人收入调节税基本法规。

本书适用于厂长（经理）、承（转）包人、个体工商户、私营企业主、投资人股者、演员、作家、翻译、有兼职收入者、从事第二职业者和财会人员以及税务、审计、工商、法律工作者阅读。

目 录

第一部分 税收基础知识

1. 什么是税收? 它有何作用? (1)
 2. 什么是税法? 它有何特点? (3)
 3. 什么是纳税义务人? 它与负税人有
何不同?..... (6)
 4. 什么是课税对象? (7)
 5. 什么是税率?..... (7)
 6. 税收与罚没收入有何区别? (8)
 7. 税收与摊派有何区别?..... (9)
 8. 税与费有何区别? (10)
 9. 社会主义国家为何要征税? (11)
 10. 公民为何必须履行纳税义务?.....(13)
 11. 社会主义税收与资本主义税收有
何不同?..... (15)
-

12. 我国税务机关是如何设置的?	(16)
-------------------------	------

第二部分 纳税问答

1. 什么是个人收入调节税?	(19)
2. 为什么要开征个人收入调节税?	(19)
3. 目前开征个人收入调节税有何作用? ...	(20)
4. 个人收入调节税的名称是怎样来的? ...	(22)
5. 个人收入调节税有何特点?.....	(23)
6. 个人收入调节税是否符合立法程序?...	(24)
7. 个人收入调节税开征后, 还征不征 个人所得税? 两者有何关系?.....	(25)
8. 开征个人收入调节税同允许一部分 人先富起来的政策有没有矛盾? ...	(26)
9. 个人收入调节税的负担水平如何? ...	(27)
10. 什么是个人收入调节税的纳税义务 人?	(29)
11. 什么是个人收入调节税的扣缴义务 人?	(29)
12. 个人收入调节税的课税对象是什么?...	(30)
13. 工资、薪金收入包括哪些具体内容? ...	(30)
14. 承包、转包收入包括哪些具体内容?...	(31)

15. 劳务报酬收入包括哪些具体内容?
... .. (31)
16. 财产租赁收入包括哪些具体内容?
... .. (33)
17. 专利权的转让、专利实施许可和非
专利技术的提供、转让取得的收入
包括哪些具体内容? (33)
18. 投稿、翻译取得的收入包括哪些具
体内容? (34)
19. 利息、股息、红利收入包括哪些具
体内容? (35)
20. 经财政部确定征税的其它收入包括
哪些内容? (35)
21. 个人收入调节税采用何种税率制度?
... .. (36)
22. 个人收入调节税采用何种征收方式?
... .. (37)
23. 什么是地区计税基数? (38)
24. 什么是超倍累进税率? (40)
25. 计算综合收入为何要减除费用? ... (40)
26. 为什么个人收入调节税对有些收入项
目按月征收, 而对有些收入项目则按
-

- 次征收? ... (41)
27. 为什么对投稿、翻译, 专利权的转让、
专利实施许可和非专利技术的提供、
转让取得的收入, 采取定额定率减除
费用? 对利息、股息、红利收入又不
减除费用? ... (42)
28. 对两人以上共同取得的一项收入, 如
何减除费用? ... (44)
29. 夫妇俩都是纳税义务人, 都有同一收
入, 是否分别减除费用? ... (45)
30. 家庭成员分别取得的个人收入如何
缴纳个人收入调节税? ... (45)
31. 个人收入调节税都有哪些免税项目?
... (46)
32. 为什么对省级人民政府、国务院各部
委以上单位颁发的科学、技术、文化成
果等奖金免征个人收入调节税? ... (47)
33. 为什么对国库券利息、国家发行的金
融债券利息免征个人收入调节税? ... (48)
34. 为什么对在我国国家银行、信用合作
社、邮政储蓄存款的利息免征个人收
入调节税? ... (49)

35. 为什么对按照国家统一规定发给的
补贴、津贴免征个人所得税? … (49)
36. 为什么对福利费、抚恤金、救济金和
保险赔款免征个人所得税? …… (50)
37. 为什么对军队干部和战士的转业费、
复员费以及干部、职工的安家费、退
职费、退休金、离休工资、离休干部
生活补助费免征个人所得税? … (50)
38. 免征个人所得税的项目除列举
的以外还有哪些? …… (51)
39. 个人所得税纳税义务人应纳税
收入如果是实物、有价证券或外国货
币的,怎么办? …… (51)
40. 纳税义务人发生纳税义务后如何进
行纳税申报? …… (52)
41. 个人取得的财产租赁收入如何缴纳
个人所得税? …… (53)
42. 个人出租房屋的收入是否缴纳个人
收入调节税? …… (53)
43. 财产转租收入如何缴纳个人收入调
节税? …… (53)
44. 一次性补发的工资、薪金收入如何缴
-

- 纳个人所得税? ... (54)
45. 补发的私股定息是否缴纳个人所得税?
调节税? ... (54)
46. 职务发明奖收入是否缴纳个人所得税?
调节税? ... (54)
47. 有奖销售、有奖集资、有奖债券、有奖竞猜的中奖收入是否缴纳个人所得税?
调节税? ... (55)
48. 华侨从海外汇入的侨汇、继承国外遗产从海外汇入的外汇及取回解冻在美资金汇入的外汇, 是否缴纳个人所得税?
调节税? ... (55)
49. 地方政府及其部门颁发给重大立功人员的奖金是否缴纳个人所得税?
调节税? ... (56)
50. 个人检举、协查偷漏税案件取得的奖金收入是否缴纳个人所得税?
调节税? ... (56)
51. 个人在国际比赛中的获奖收入是否缴纳个人所得税?
调节税? ... (57)
52. 为什么要对投稿、翻译收入征收个人所得税?
调节税? ... (57)
-

53. 参与核对、绘图、抄写取得的收入是否缴纳个人所得税? (58)
54. 几次投稿一次取得稿费的如何缴纳个人所得税? (59)
55. 投稿、翻译收入是否按次缴纳个人所得税? (59)
56. 一部书稿先在刊物杂志上发表后又出书的,如何缴纳个人所得税? ... (60)
57. 投稿、翻译收入如何确定发生时间?
..... (60)
58. 单位接受约稿转由个人著译书籍收入如何缴纳个人所得税? ... (60)
59. 个人取得的退稿费收入是否缴纳个人所得税? (61)
60. 遗作出版的稿酬收入是否缴纳个人所得税? (61)
61. 翻译人员取得的翻译收入是否缴纳个人所得税? (61)
62. 销售单位预收作者书画的是否征收个人所得税? (62)
63. 作者售给国家的书画收入是否缴纳个人所得税? (62)
-

64. 作者交国家书画社代(寄)售书画的收入是否缴纳个人所得税?…… (63)
65. 作者售给国家的书画收入是否可按单项目收入减征个人所得税?… (63)
66. 演员的演出收入是否缴纳个人所得税?…… (63)
67. 演员取得的演出收入是否应该向税务机关主动申报?…… (64)
68. 国家对各种演出在税收管理方面有何具体规定? …… (64)
69. 合资或外资企业内中方工作人员是否缴纳个人所得税? …… (65)
70. 中外合资经营企业、中外合作经营企业及外资企业发放的午餐津贴是否缴纳个人所得税? …… (66)
71. 乡镇企业年终一次性分配的工资、薪金收入是否缴纳个人所得税?
…… (66)
72. 农村村干部年终分配收入是否缴纳个人所得税? …… (67)
73. 承包种植业、养殖业、饲养业的是否缴纳个人所得税? …… (67)
-

74. 个人承包(租) 国营华侨农(林) 场的
收入是否缴纳个人所得税?…… (67)
75. 承包、转包、承租收入如何缴纳个人
收入调节税? …… (68)
76. 承包、转包收入中发生的费用是否减
除后计税? …… (69)
77. 承包者将所得的承包、转包收入采取
不同方式提取、支付或转户的如何缴
纳个人所得税?…… (69)
78. 承包风险金是否缴纳个人所得税
税? …… (70)
79. 承包(租赁) 企业担保人所得风险收
入是否缴纳个人所得税? …… (70)
80. 企业实行全员风险抵押承包后, 职工
个人取得的抵押金风险收入是否缴纳
个人所得税?…… (71)
81. 职工个人所得的企业内部债券利息
收入是否缴纳个人所得税?…… (71)
82. 红利收入与劳动分红收入有何不同?
…………… (72)
83. 个体行医、私人办学收入是否缴纳个
人收入调节税? …… (73)
-

84. 个人从医兼有售药收入的是否缴纳
个人收入调节税?..... (73)
85. 个体工商业户是否缴纳个人收入调
节税?..... (73)
86. 为什么要对私营企业投资者征收个
人收入调节税? (74)
87. 私营企业投资者的个人收入是否都
要缴纳个人收入调节税? (74)
88. 私营企业投资者的工资收入如何缴
纳个人收入调节税?..... (74)
89. 对私营企业投资者征收个人收入调
节税采取什么税率制度? (75)
90. 为什么私营企业投资者不论以何种
方式撤回生产发展基金或转让企业
资产用于个人消费的,都要补征个人
收入调节税? (75)
91. 私营企业投资者用于生产发展基金
和个人消费的部分如何划分? (76)
92. 私营企业因各种原因注销或吊销营
业执照后,企业资产超过投资的增值
部分是否缴纳个人收入调节税?..... (77)
93. 私营企业投资者联营或合资分得的