

奖金税

工资调节税问答

郑树模 主编

2000 题

辽宁大学出版社

812.43
6

责任编辑 闻 路
封面设计 邹本志
责任校对 徐化春

奖金税、工资调节税问答200题

郑树模 主编

辽宁大学出版社出版发行 (沈阳市崇山西路3段4号)
丹东日报印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 6.5 字数: 150千
1988年3月第1版 1988年3月第1次印刷
印数: 1—26000

ISBN 7-5610-0238-6
G·61 定价: 1.70元

说 明

为使广大税务干部、企事业单位领导和主管办税人员熟悉、了解、掌握奖金税、工资调节税的有关政策规定和专业知识，辽宁省税务局组织专业人员编写了《奖金税、工资调节税问答200题》一书。书中以问答形式系统地向读者介绍了奖金税、工资调节税在征管工作中经常遇到的一些疑难问题。

本书定稿于一九八八年一月末，全书内容是根据奖金税、工资调节税现行政策规定和有关知识归集编写的。参加本书编写的人员有郑树模、李振寰、徐化春、郭勤柱、郑晓燕同志。全书由郑树模同志主编，李振寰同志进行修改和总纂。

本书编写时间紧迫，缺点和错误在所难免，欢迎广大读者指正。

编 者

一九八八年二月于沈阳

目 录

一、问题解答

(一) 国营企业奖金税

1. 征收奖金税的目的和意义是什么? (1)
2. 国营企业奖金税的征收范围是怎样规定的? (1)
3. 国营企业奖金税免税限额和分级税率是怎样规定的?
..... (2)
4. 国营企业奖金税的纳税义务人是怎样确定的? (2)
5. 国营企业缴纳奖金税时, 标准工资是怎样确定的?
..... (3)
6. 全年发放奖金总额相当于标准工资月数怎样计算?
..... (3)
7. 怎样计算缴纳奖金税? (3)
8. 企业发放的哪些奖金可以免缴奖金税? (7)
9. 奖金税的纳税地点是怎样规定的? (8)
10. 企业发放给职工的实物是否计算在奖金总额之内, 应
否缴纳奖金税? (8)
11. 企业用职工福利基金发放的奖金和实物应否缴纳奖金
税? (8)
12. 实行吨煤奖的煤矿, 发给职工的奖金是否征收奖金
税? (9)
13. 企业用少发的奖金, 搞浮动升级自费工资改革所开支
的工资是否征收奖金税? (9)

14. 企业的学徒工、临时工的工资应否计入企业标准工资总额之内? (9)
15. 对生产和安装活动房的工人可否视为建筑安装工人? (9)
16. 对生产预制构件的工人可否比照建筑工人免征奖金税? (10)
17. 采石场、石灰石矿、金、铜矿开采工人可否视同矿山采掘工人? (10)
18. 企业奖励治理“三废”有功人员的奖金应否征收奖金税? (10)
19. 节约原材料、燃料的提奖比例是怎样确定的? (10)
20. 原材料、燃料节约奖的实施范围有哪些? (11)
21. 原材料、燃料的节约额怎样计算? (12)
22. 企业具备哪些条件, 可实行原材料、燃料节约奖? (12)
23. 国营企业和企业主管部门附属的事业单位按什么办法征收奖金税? (14)
24. 实行租赁经营的国营小型商业企业, 是否征收奖金税? (14)
25. 农工商联合企业按什么办法征收奖金税? (15)
26. 设计单位参加主管部门竞赛投标奖是否征收奖金税? (15)
27. 对改用煤矸石、粉煤灰及其制成品而发的奖金应否征收奖金税? (15)
28. 企业流动资金节约奖提取比例是怎样规定的? (16)
29. 企业发给职工的煤气罐是否计入企业发放奖金总额, 计征奖金税? (16)
30. 企业技术改造工程由外包转为内包, 其承包费是否征收奖金税? (16)

31. 企业办的中小学校按什么办法征收奖金税? (16)
32. 基层粮食部门代购代销议价粮所得的劳务补贴是否征收奖金税? (17)
33. 海洋捕捞企业发给鱼轮船员的奖金是否征收奖金税?
..... (17)
34. 电力部门的线损节约奖是否征收奖金税? (17)
35. 修船企业发给工人的修船速修费, 应否征收奖金税?
..... (17)
36. 从事拆船作业的工人, 应否征收奖金税? (17)
37. 国营工业企业资源综合利用项目一次性奖励是否征收奖金税? (18)
38. 实行吨煤工资包干的统配煤矿, 计征奖金税的标准工资是怎样规定的? (24)
39. 电力部门缩短检修工期增发的电量奖励, 是否征收奖金税? (24)
40. 对实行统一核算、统一提取奖励基金和统一发放奖金的国营企业, 征收奖金税有哪些具体规定? (25)
41. 对出口商品生产企业计征奖金税有哪些优惠政策?
..... (26)
42. 对出口商品生产基地, 专厂(矿)计征奖金税时有哪些优惠政策? (26)
43. 对有承担援外机电产品生产任务的企业征收奖金税有哪些具体规定? (33)
44. 对出口机电产品企业计征奖金时有哪些优惠政策?
..... (33)
45. 对军品出口生产企业计征奖金时有哪些优惠政策?
..... (33)
46. 纺织、丝绸企业生产工人实行的新五岗岗位工资是否允许计入企业标准工资之内? (34)

47. 关于工业企业增产短线产品和适销对路产品, 在发放奖金和计征奖金税方面有哪些优惠政策? (34)
48. 边远地区的企业, 发给职工的生活费补贴是否征收奖金税? (36)
49. 企业发放的山区补贴和郊区津贴是否征收奖金税?
..... (36)
50. 实行全额计件工资制企业按什么办法征收奖金税?
..... (36)
51. 对加班工资在计征奖金税时按什么标准掌握执行?
..... (37)
52. 企业发给从事有毒有害工种职工的岗位津贴是否征收奖金税? (37)
53. 对专利权的持有单位发给发明人或设计人的奖金和报酬是否征收奖金税? (37)
54. 企业发放的计划生育奖是否征收奖金税? (38)
55. 对科学技术进步奖是否征收奖金税? (38)
56. 财政部门通过财政拨款发给企业的奖金是否征收奖金税? (43)
57. 企业主管部门给企业下达浮动工资和奖励指标, 由企业自筹资金发放的奖金是否征收奖金税? (43)
58. 企业用厂长、经理基金发放的奖金或提级的工资是否征收奖金税? (44)
59. 职工按 3% 晋级面升级的工资是否计算在标准工资总额之内? (44)
60. 外贸部门发放的涉外保险业务奖励是否征收奖金税?
..... (44)
61. 国营企业单位代办保险业务所取得的劳务报酬费是否征收奖金税? (44)
62. 对制盐一线生产工人的奖金在征收奖金税时有哪些优

- 惠政策? (45)
63. 企业发放的劳动竞赛奖如何征收奖金税? (45)
64. 实行股份经营的企业, 职工个人分得的股息和红利是否征收奖金税? (45)
65. 实行承包、租赁经营的企业, 承包(租)者个人分得的收入是否征收奖金税? (45)
66. 实行承包、租赁经营的企业、承包(租)者用个人分成的收入给职工发放的奖金是否征收奖金税? (45)
67. 按机关事业单位工资制度改革的专业公司按什么办法征收奖金税? (45)
68. 按企业工资制度改革的专业公司, 按什么办法征收奖金税? (46)
69. 经贸部所属的各进出口总公司按什么办法征收奖金税? (46)
70. 省及省以下外贸公司按什么办法征收奖金税? (46)
71. 对荣获省设备管理优秀单位、先进单位的奖励提奖标准是怎样规定的? (46)
72. 省设备管理优秀单位的评选范围与要求有哪些具体规定? (47)
73. 省设备管理优秀单位必须具备哪些条件? (47)
74. 对达到省级和国家二级标准的企业, 按规定给职工和厂长的浮动工资是否允许计入标准工资之内? 应否征收奖金税? (49)
75. 对有些企业学习外国的做法不发奖金, 而由厂长(经理)直接发给工人“小红包”, 是否征收奖金税? (49)
76. 施工企业的全优工程奖、提前竣工奖是否征收奖金税? (49)
77. 免税“建筑工人”包括哪些人员? (49)

78. 免税的“搬运工人”和“石油、天然气开采工人”是指哪些人员? (50)
79. 对中国石油化工总公司直属生产企业主要生产设备(装置)缩短检修工期, 增加产量按规定发放的奖金是否征收奖金税? (50)
80. 军办工厂发给职工的奖金是否征收奖金税? (57)
81. 年度内新办的或从原有企业划出的国营企业如何计征奖金税? (57)
82. 企业与外商签订合同, 按合同规定提前交货, 外商给予一定数额的奖金, 是否征收奖金税? (58)
83. 企业给运动员购买的运动服是否计入企业奖金总额, 征收奖金税? (58)
84. 关于开展省际间技术协作酬金是怎样规定的? (58)
85. 对国营农牧企业征收奖金税有哪些具体规定? (58)
86. 企业发放的合理化建议和技术改进奖是否征收奖金税? (59)
87. 建筑安装企业实行百元产值工资含量和商业企业实行百元销售额工资含量办法, 如何征收奖金税? (62)
88. 企事业单位发放的书报费如何计征奖金税? (63)
89. 对企业发给职工的“购货券”、“礼品券”, 是否计征奖金税? (63)
90. 实行承包经营责任制的企业, 上交税利超过承包目标分或给企业的好处, 由财政部门拨给企业做为留利处理, 所发放的奖金是否征收奖金税? (63)
91. 对实行股份制经营的企业, 按什么办法征收奖金税? (63)
92. 对实行承包、租赁经营的国营企业按什么办法征收奖金税? (63)
93. 对中外合资、中外合作企业下属由我方单独经营的企

- 业按什么办法征收奖金税？ (64)
94. 中外合资、外国独资企业是否征收奖金税？ (64)
95. 转为集体所有制的国营小型商业企业按什么办法征收奖金税？ (64)
96. 对国营与集体联营企业，按什么办法征收奖金税？ (64)
97. 关于“建国饭店”试点饭店如何征收奖金税？ (64)
98. 国营企业集资股金分红是否征收奖金税？ (65)
99. 对交通部所属沿海、内河运输企业发放给船员的劳务报酬，是否征收奖金税？ (65)
100. 对国营施工企业实行百元产值工资含量包干办法给职工发放工资、奖金和缴纳的奖金税会计处理是怎样规定的？ (66)
101. 铁路系统奖金税的纳税义务人是怎样规定的？ (67)
102. 铁路企业免缴奖金税的范围包括哪些？ (68)
103. 纳税义务人依法缴纳的奖金税、罚款和滞纳金应由哪些项目列支？ (68)
104. 企业在当年财务会计报表已列支，转到次年发给职工的奖金，如何计征奖金税？ (68)
105. 奖金税的纳税义务人应向税务机关报送哪些报表？ (69)
106. 企业在年度内累计发放的奖金额超过免税限额后，再发奖金时需向税务机关办理什么手续？ (69)
107. 奖金税纳税义务人，不按规定据实申报纳税，税务机关应如何处理？ (69)
108. 纳税人主动自查、补报错漏税款，是否加收滞纳金？ (69)
109. 纳税人同税务机关在纳税问题上发生争议，应如何向上级税务机关申诉？ (69)

110. 国营大中型企业工人、干部工资等级标准是怎样规定的? (70)

(二) 国营企业工资调节税

111. 什么是国营企业工资调节税? (75)
112. 工资调节税的征收范围是怎样规定的? (76)
113. 未经国家批准由地方决定实行工资总额随经济效益挂钩浮动办法的国营大中型企业是否征收工资调节税? (91)
114. 集体企业、事业单位实行工资总额随经济效益(上交税利)挂钩浮动的, 是否征收工资调节税? (91)
115. 工资调节税的纳税义务人是怎样规定的? (91)
116. 中外合资经营企业, 外国企业, 中外合作企业是否征收工资调节税? (91)
117. 工资调节税的分级税率是怎样规定的? (91)
118. 工资总额基数是怎样核定的? (92)
119. 上缴税利基数是怎样核定的? (93)
120. 实行承包经营责任制, 按工资调节税办法征税的企业, 其上缴税利超过承包目标分成给企业的好处, 由财税部门清算后拨回给企业作为留利处理的是否计算在企业实际上缴税利总额内? (93)
121. 缴纳工资调节税的企业, 其交纳的车船使用税、房产税和教育费附加, 是否计算在企业上缴税利总额内? (94)
122. 试行工资总额同经济效益挂钩企业, 经财政部门批准减免的调节税, 是否计算在企业上缴税利总额之内? (94)
123. 缴纳工资调节税的企业, 按国家规定颁发的创造发明奖, 合理化建议和技术改进奖、自然科学奖、科学技术进步奖以及计划生育奖, 是否征收工资调节税? ... (95)

124. 缴纳工资调节税的企业, 发放给矿山采掘工人, 搬运工人, 建筑工人, 石油和天然气开采工人以及其他经批准免缴奖金税工人的奖金, 是否免缴工资调节税?
..... (95)
125. 企业免费或低价发放的实物, 应如何计征工资调节税? (95)
126. 各级主管部门、外单位和企业附属单位给予企业的各种奖金、津贴、补贴、实物奖励等由企业发放给职工个人的, 是否征收工资调节税? (95)
127. 企业当年财务会计报表已列支, 在次年发放的工资, 应否征收工资调节税? (96)
128. 纳税人在纳税年度内发放的工资总额包括哪些内容?
..... (96)
129. 怎样计算企业当年增发的工资总额? (96)
130. 缴纳工资调节税的企业, 是否执行上缴税利超上年, 按一定比例加发奖金的免税规定? (96)
131. 按国家规定征收工资调节税的企业, 发放给职工的各种奖金、津贴、补贴等是否计入企业工资增长总额内计征工资调节税? (97)
132. 工资调节税纳税义务人应向税务机关报送哪些报表?
..... (97)
133. 具备哪些条件税务机关可给予减免工资调节税的照顾? (97)
134. 企业用当年新增利润归还贷款和基建改扩建贷款部分, 是否计算在企业上缴税利总额之内? (97)
135. 怎样计算缴纳工资调节税? (98)
136. 如何计算企业当年工资增长率? (98)
137. 铁路局实行工资调节税的范围是怎样规定的? (100)
138. 铁路局实行工资调节税的纳税义务人是怎样规定

- 的? (100)
139. 铁路局实行工资调节税人员上年工资总额基数包括哪些内容? (100)
140. 铁路局实行工资调节税的人员, 纳税年度内发放的工资总额包括哪些内容? (101)
- (三) 集体企业奖金税
141. 集体企业奖金税的征收范围是怎样规定的? (102)
142. 集体企业奖金税的纳税义务人是怎样规定的? (103)
143. 集体企业交纳奖金税时标准工资是怎样确定的?
..... (103)
144. 集体企业奖金税免税限额和分级税率是怎样规定的?
..... (103)
145. 集体企业奖金税怎样计算? (104)
146. 集体企业加班加点工资是否列入奖金总额? (105)
147. 集体企业职工集资入股的股金分红占多大的比例不征收奖金税? (105)
148. 集体企业职工劳动分红免税限额是多少? (105)
149. 集体企业可否享受有关出口产品奖励的优惠待遇?
..... (105)
150. 信用社、县供销社按什么办法征收奖金税? (106)
151. 企事业单位、机关、部队等家属工厂按什么办法征收奖金税? (106)
152. 国家分配到乡镇企业工作的大中专毕业生其浮动工资是否征收奖金税? (106)
153. 乡镇企业和街道办的福利厂为发展生产, 聘请的技术“能人”, 其报酬是否征收奖金税? (106)
154. 对环卫工人是否征收奖金税? (106)
155. 市政建设工人、房屋维修工人、筑路工人可否视为建筑安装工人? (107)

156. 民政部门办的福利生产企业, 发给残疾人员的奖金是否征收奖金税? (107)
157. 集体企业试行原材料、燃料节约奖是否征收奖金税? (107)
158. 对荣获“明星企业”的单位, 缴纳奖金税有哪些优惠政策? (107)
159. 对股份制企业用税后留利建立的分红基金, 支付给职工个人的股金分红, 是否征收奖金税? (113)
160. 对在早市或夜市摆摊设点出售日用百货、副食品的集体(国营)企业, 按销售收入额提取一定比例的费用, 支付给职工个人的报酬, 是否征收奖金税? (113)

(四) 事业单位奖金税

161. 事业单位奖金税的征收范围是怎样规定的? (114)
162. 事业单位奖金税的免税限额和分级税率是怎样规定的? (114)
163. 事业单位奖金税如何计算和征收? (116)
164. 科研单位发放奖金的免税限额是怎样规定的? (117)
165. 银行、保险公司系统奖金税起征点是怎样确定的? (118)
166. 医院、文艺团体奖金税起征点是怎样确定的? (119)
167. 出版社、报社按什么办法计征奖金税? (119)
168. 事业单位所属的独立核算、从事生产经营的企业按什么办法征收奖金税? (120)
169. 事业单位奖金税免税限额由哪些部门核定? (120)
170. 事业单位计征奖金税的月基本工资怎样计算? (120)
171. 事业单位缴纳奖金税时, 基本工资包括哪些项目? (121)
172. 政府机关和事业单位所属印刷厂按什么办法征收奖金

- 税? (121)
173. 科技人员到我省“三辽”地区进行科技咨询、技术服务等取得的报酬是否征收奖金税? (121)
174. 文艺团体演职人员夜间排练、演出补助标准是怎样规定的? (121)
175. 对法律顾问咨询机构如何征收奖金税? (122)
176. 民政部门办的福利事业单位, 发给残疾人员的奖金是否征收奖金税? (122)
177. 高等院校后勤部门(包括食堂、车队、修缮队)奖金税的起征点是怎样规定的? (122)
178. 高等院校的教职员工(不包括后勤部门)奖金税的起征点是怎样规定的? (123)
179. 高等院校校办工厂奖金税的免税限额是怎样规定的? (123)
180. 高等院校教师到其他学校或部门的兼课酬金标准是怎样确定的? (123)
181. 高等院校教师教学工作量超额酬金标准是怎样确定的? (123)
182. 高等院校从科研、生产单位和其他业务部门聘请专业技术人员来校讲学、兼课, 其课时酬金标准是怎样规定的? (124)
183. 高等院校教师为帮助中小学、中等师范和各类技校培训师资兼课酬金标准是多少? (124)
184. 银行系统所发的点钞费是否征收奖金税? (124)
185. 行政机关和事业单位附属的招待所按什么办法征收奖金税? (124)
186. 野外地质队、野外测量队免税人员的范围包括哪些?
..... (125)
187. 对实行“经费包干、结余分成”的专业艺术表演团体

- 的奖金税免税限额的标准是怎样规定的? (125)
188. 大专院校、科研单位的科技咨询服务收入提奖比例、
免税标准是怎样确定的? (126)
189. 医疗卫生单位发放给业余医疗服务人员的奖金是否征
收奖金税? (126)
190. 个人自行出外兼课、搞咨询服务所得报酬是否征收奖
金税? (126)
191. 发给殡葬职工的奖金是否征收奖金税? (126)
192. 事业单位是否执行特定的原材料、燃料节约奖规
定? (127)
193. 对在本职工作之外, 从事销售、收订等对外宣传刊物
人员的奖励是否征收奖金税? (127)
194. 勘察设计单位组织的业余设计收入如何征收奖金
税? (128)
195. 企事业单位支付参加工程项目评估人员的开支标准及
奖励办法是怎样确定的? (128)
196. 艺术表演单位的演职人员超场次、超收入分成所发放
的奖金按什么标准征收奖金税? (128)
197. 铁道部所属事业单位包括哪些部门? (128)
198. 军队事业单位基本工资包括哪些内容? (129)
199. 对军队办的营业性招待所(宾馆)、公司、军人服务
社是否征收奖金税? (130)
200. 我省公路系统事业单位奖金税免税限额是怎样规定
的? (130)

二、名词解释

1. 奖金 (133)
2. 综合奖 (133)
3. 单项奖 (133)

4. 奖励基金	(133)
5. 消费基金	(134)
6. 实发奖金总额	(134)
7. 应纳税奖金总额	(134)
8. 租赁	(134)
9. 劳务收入	(135)
10. 纳税申报	(135)
11. 起征点	(135)
12. 工资标准	(135)
13. 月标准工资	(135)
14. 基本工资	(135)
15. 工资性津贴	(136)
16. 职务工资	(136)
17. 浮动工资	(136)
18. 工资制度	(136)
19. 工资总额	(137)
20. 劳动分红	(137)
21. 职工福利基金	(137)
22. 咨询服务	(137)
23. 法人	(137)
24. 独立核算单位	(138)
25. 报帐单位	(138)
26. 预算外单位	(138)
27. 工业公司	(138)
28. 主管部门	(138)
29. 主管局	(139)