

# 奖金税工资调节税 业务手册

(1985年11—1987年11月)

财政部税务总局 编

12.43

85-87/3

中国财政经济出版社

**奖金税工资调节税业务手册**

(1985年11—1987年11月)

财政部税务总局 编

(内部发行)

\*

中国财政经济出版社出版发行

(北京东城大街46号)

北京印刷厂印刷

\*

787×1092毫米 32开 6.125印张 117 000字

1988年3月第1版 1988年3月北京第1次印刷

印数: 1—32 000 定价: 1.15元

ISBN 7-5005-0211-7/F·0185

## 说 明

为便于税务干部查阅和执行奖金税、工资调节税的有关政策规定，我们编印了《奖金税工资调节税业务手册》。

本《业务手册》包括1985年11—1987年11月国务院、财政部和税务总局发布的有关奖金税、工资调节税的政策规定的通知和文件及有关工资、奖金、津贴、补贴的规章制度两部分。

凡编入本《业务手册》的文件，如在执行中有修改或新规定，应按新规定执行。

本《业务手册》限内部发行，请妥善保管，严防遗失。

财政部税务总局

1987年11月

---

# 目 录

## 第一部分 政策规定

### 财政部关于免征科学技术进步奖奖金税的通知

1985年11月22日 (85)财税字第343号……………(1)

### 财政部关于征收1985年度事业单位奖金税问题的通知

1985年12月5日 (85)财税字第353号……………(2)

### 财政部关于请纠正自行提高职工洗理费标准的函

1985年12月10日 (85)财商字第215号……………(5)

### 民政部、财政部关于殡葬职工经营承包分成收入免 征奖金税的通知

1985年12月16日 民〔1985〕民66号 (85)财税字第360号…(6)

### 财政部、国防科工委关于对国防军工部门军品科研 事业单位征收奖金税问题的规定

1985年12月30日 (85)财税字第369号……………(7)

### 财政部关于免征航标测量单位一线工作人员奖金税 及放宽救助打捞人员奖金免税限额的通知

1985年12月30日 (85)财税字第377号……………(9)

### 财政部关于征收集体企业奖金税若干具体问题的规定

1985年12月31日 (85)财税字第367号……………(10)

### 财政部关于征收乡镇集体企业奖金税计税工资标准问题 的通知

---

|                                               |        |
|-----------------------------------------------|--------|
| 1985年12月31日 (85)财税字第 381 号 .....              | ( 12 ) |
| 财政部关于征收事业单位奖金税若干具体问题的规定                       |        |
| 1985 年 12 月 31 日 (85)财税字第 365 号 .....         | ( 14 ) |
| 财政部关于商业部选定的推广北京建国饭店经营管理方法的五十家试点饭店享受减征奖金税待遇的通知 |        |
| 1986年1月10日 (86)财税字第 008 号 .....               | ( 18 ) |
| 财政部关于对各级行政机关和事业单位附属的招待所征收奖金税的规定               |        |
| 1986 年 1 月 16 日 (86)财税字第 009 号 .....          | ( 21 ) |
| 财政部、劳动人事部、国家经委关于颁发《国营工业、交通企业原材料、燃料节约奖试行办法》的通知 |        |
| 1986 年 1 月 18 日 (86)财工字第 17 号 .....           | (22)   |
| 国务院税收、财务、物价大检查办公室关于税收、财务、物价大检查中若干问题的解答意见      |        |
| 1986 年 1 月 21 日 (86)国检办字第 5 号 .....           | ( 26 ) |
| 中国人民建设银行、财政部税务总局关于审核地质勘探事业单位1985年奖金免税限额的通知    |        |
| 1986年 2 月 1 日 (86)建总一字第 12 号 .....            | (33)   |
| 国务院关于鼓励出口商品生产扩大出口创汇的通知                        |        |
| 1986 年 2 月 6 日 国发[1986]17 号 .....             | ( 34 ) |
| 财政部检发《国营企业工资调节税问题解答》的通知                       |        |
| 1986 年 2 月 17 日 (86)财税字第 033 号 .....          | ( 36 ) |

国务院机电产品出口办公室、财政部、国家经委关于对机电产品出口生产企业实行奖励的通知  
1986年3月3日 国机出(1986)022号 .....(40)

经贸部关于下达《鼓励出口收汇奖励办法实施细则》和《出口专项奖金实施办法》的通知  
1986年3月7日 (86)外经贸财制字第90号 .....(42)

财政部关于对节约能源管理有关税收问题的通知  
1986年3月12日 (86)财税字第067号 .....(48)

财政部关于地质矿产部野外地质勘探人员征收奖金税的规定  
1986年3月12日 (86)财税字第040号 .....(49)

财政部关于交通部所属企业发给船员的职务津贴等收入免缴奖金税的通知  
1986年3月13日 (86)财税字第035号 .....(50)

财政部关于对高等院校食堂职工放宽奖金免税限额及对所属校办工厂征收奖金税问题的通知  
1986年3月17日 (86)财税字第062号 .....(51)

财政部关于按机关事业单位工资制度改革的全国各类专业公司、金融、保险单位以及外贸企业1985年征收奖金税问题的通知  
1986年3月18日 (86)财税字第060号 .....(53)

中国科协、财政部关于颁发《科协系统科技咨询服务费用收支管理办法》的通知  
1986年3月20日 (86)科协发咨字第089号 .....(55)

财政部关于征收国营企业奖金税若干具体问题的通知

|                                                          |      |
|----------------------------------------------------------|------|
| 国务院机电产品出口办公室、财政部、国家经委关于对机电产品出口生产企业实行奖励的通知                |      |
| 1986年3月3日 国机出〔1986〕022号 .....                            | (40) |
| 经贸部关于下达《鼓励出口收汇奖励办法实施细则》和《出口专项奖金实施办法》的通知                  |      |
| 1986年3月7日 (86)外经贸财制字第90号 .....                           | (42) |
| 财政部关于对节约能源管理有关税收问题的通知                                    |      |
| 1986年3月12日 (86)财税字第067号 .....                            | (48) |
| 财政部关于地质矿产部野外地质勘探人员征收奖金税的规定                               |      |
| 1986年3月12日 (86)财税字第040号 .....                            | (49) |
| 财政部关于交通部所属企业发给船员的职务津贴等收入免缴奖金税的通知                         |      |
| 1986年3月13日 (86)财税字第035号 .....                            | (50) |
| 财政部关于对高等院校食堂职工放宽奖金免税限额及对所属校办工厂征收奖金税问题的通知                 |      |
| 1986年3月17日 (86)财税字第062号 .....                            | (51) |
| 财政部关于按机关事业单位工资制度改革的全国各类专业公司、金融、保险单位以及外贸企业1985年征收奖金税问题的通知 |      |
| 1986年3月18日 (86)财税字第060号 .....                            | (53) |
| 中国科协、财政部关于颁发《科协系统科技咨询服务费用收支管理办法》的通知                      |      |
| 1986年3月20日 (86)科协发咨字第089号 .....                          | (55) |
| 财政部关于征收国营企业奖金税若干具体问题的通知                                  |      |

---

|                                                                 |      |
|-----------------------------------------------------------------|------|
| 补充通知                                                            |      |
| 1986年5月12日 (86)财税字第114号                                         | (78) |
| 国防科工委、国家计委、财政部下达“七五”期<br>间军品外贸利润和外汇额度使用实施细则                     |      |
| 1986年6月29日 [1986]计计字第995号                                       | (79) |
| 财政部关于申请免征修船速修费奖金税的复函                                            |      |
| 1986年6月30日 (86)财税字第160号                                         | (82) |
| 财政部关于对海难救助打捞一线工作人员免征<br>奖金税的通知                                  |      |
| 1986年7月22日 (86)财税字第241号                                         | (85) |
| 财政部关于核定事业单位奖金免税限额问题的通知                                          |      |
| 1986年7月25日 (86)财文字第484号                                         | (86) |
| 财政部关于申请免征拆船工人奖金税的复函                                             |      |
| 1986年8月22日 (86)财税字第274号                                         | (87) |
| 财政部税务总局关于对艺术表演团体征收1985年奖<br>金税问题的通知                             |      |
| 1986年8月22日 (86)财税国字第066号                                        | (88) |
| 中国人民建设银行关于申请地质勘探单位奖金免税<br>限额问题的复函                               |      |
| 1986年8月25日 (86)建总投字第128号                                        | (89) |
| 财政部关于贯彻《国务院批转国家体改委、商业部<br>等单位关于1986年商业体制改革几个问题报告的<br>通知》有关问题的通知 |      |
| 1986年8月28日 (86)财税字第261号                                         | (90) |
| 财政部关于征收银行、保险系统奖金税问题的通知                                          |      |

|                                         |       |
|-----------------------------------------|-------|
| 1986年10月3日 (86)财税字第293号 .....           | (92)  |
| 财政部关于对承担援外机电产品任务的企业实行奖励的复函              |       |
| 1986年11月25日 (86)财外字第954号 .....          | (93)  |
| 财政部税务总局转发关于试行《发电设备缩短检修工期增发电量奖励办法》的函     |       |
| 1986年11月26日 (86)财税国字第080号 .....         | (94)  |
| 水电部、财政部、国家经委关于颁发《水力发电节水增发电量奖励试行办法》的通知   |       |
| 1986年11月27日 (86)水电电生字第23号 .....         | (97)  |
| 财政部关于征收1986年度奖金税、工资调节税几个问题的通知           |       |
| 1986年11月28日 (86)财税字第335号 .....          | (99)  |
| 财政部关于水电部野外地质勘探人员免征奖金税的通知                |       |
| 1986年12月3日 (86)财税字第342号 .....           | (102) |
| 财政部关于征收统配煤矿1986年奖金税问题的复函                |       |
| 1986年12月8日 (86)财税字第347号 .....           | (103) |
| 财政部关于解决企业工资问题后有关征收奖金税、工资调节税问题的规定        |       |
| 1986年12月9日 (86)财税字第345号 .....           | (104) |
| 中央对外宣传小组、财政部、文化部关于做好对外宣传书刊陈列销售工作有关事项的通知 |       |
| 1986年12月10日 文外文字 (86)第1514号 .....       | (105) |
| 财政部税务总局关于实行工资调节税的企业计算                   |       |

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| 1986年上缴税利范围的通知            |       |
| 1986年12月20日 (86)财税国字第086号 | (107) |
| 铁道部、财政部关于铁路运输部门实行工资调节税    |       |
| 几个问题的通知                   |       |
| 1986年12月20日 铁财[1986]1265号 | (108) |
| 财政部关于制盐业工人奖金税有关问题的通知      |       |
| 1986年12月22日 (86)财税字第356号  | (111) |
| 劳动人事部、国家计委、财政部关于同意在部分电    |       |
| 力工业企业中继续进行工资总额包干试点的批复     |       |
| 1986年12月25日 劳人计[1986]55号  | (112) |
| 财政部、劳动人事部关于对“关于1986年调整部分  |       |
| 工资区类别的通知”有关问题的解答          |       |
| 1987年2月7日 (87)财工字第4号      | (117) |
| 财政部关于征收奖金税、工资调节税有关问题的     |       |
| 通知                        |       |
| 1987年2月17日 (87)财税字第010号   | (118) |
| 财政部、国家科委关于对科研单位征收奖金税      |       |
| 问题的通知                     |       |
| 1987年3月2日 (87)财税字第012号    | (121) |
| 财政部税务总局便函                 |       |
| 1987年6月11日 (87)财税国字第034号  | (124) |
| 交通部转发税务总局《关于从外派船员劳务收入中    |       |
| 发放的船员海龄补贴免征奖金税的通知》和印发     |       |
| 有关意见的函                    |       |
| 1987年6月22日 (87)交函劳字370号   | (124) |

财政部税务总局关于核定科研单位奖金税免税限额的通知

1987年9月25日 (87)财税国字第060号.....(128)

财政部关于交通部所属沿海、内河运输企业发放给船员的劳务报酬免征奖金税的复函

1987年11月2日 (87)财税字第259号.....(129)

**第二部分 有关工资、奖金、津贴、  
补贴的规章制度**

财政部关于事业单位自费工资改革会计帐务处理办法的通知

1985年11月17日 (85)财预字第164号.....(131)

财政部、劳动人事部关于解决有困难的国营企业1985年调整工资标准所需资金来源的通知

1986年1月6日 (86)财综字第001号.....(132)

国家科委印发《关于科研单位减少科学事业费拨款比例的核定办法》的通知

1987年6月20日 (87)国科发条字0422号.....(134)

国务院企业工资改革研究小组、劳动人事部、财政部印发《关于部分国营大中型企业试行工资总额同上缴税利挂钩办法中若干问题的处理意见》的通知

1986年7月4日 国工改企字[1986]2号.....(138)

国家教委、财政部、劳动人事部关于高等学校教师校外兼课酬金和教学工作量超额酬金的规定

|                                                         |       |
|---------------------------------------------------------|-------|
| 1986年7月8日 (86)教计字124号 .....                             | (144) |
| 国家计委、劳动人事部、财政部、城乡建设环境保护部关于印发《工程勘察设计单位组织业余设计有关问题的规定》的通知  |       |
| 1986年7月17日 计设〔1986〕1275号 .....                          | (146) |
| 文化部、财政部关于颁发《艺术表演团体财务管理暂行办法》的通知                          |       |
| 1986年8月29日 文计字(86)第1227号 .....                          | (148) |
| 国家计委、财政部关于工程勘察设计事业单位工资改革后部分增资额计入成本的通知                   |       |
| 1986年9月4日 计设〔1986〕1630号 .....                           | (155) |
| 卫生部、财政部、劳动人事部关于业余医疗卫生服务收入提成的暂行规定                        |       |
| 1986年9月9日 (86)卫计字第131号 .....                            | (156) |
| 国家计委、国家经委、财政部、劳动人事部、铁道部关于下达《铁路运输部门实行换算吨公里工资含量包干实施办法》的通知 |       |
| 1986年10月12日 铁劳〔1986〕940号 .....                          | (157) |
| 国家统计局、劳动人事部关于颁发“劳动工资统计指标补充解释”的通知                        |       |
| 1986年10月23日 统社字〔1986〕456号 .....                         | (160) |
| 财政部关于试行工资总额同经济效益挂钩企业编制1986年决算中有关财务会计制度的问题解答             |       |
| 1986年10月29日 (86)财工字第550号 .....                          | (165) |
| 国务院转发财政部、劳动人事部关于严格控制发放                                  |       |

各种补贴、津贴和制止自行提高退休待遇问题报告的通知

1987年1月10日 国发〔1987〕1号……………(167)

中华全国总工会、财政部、国家统计局关于重申按工资总额组成规定拨交工会经费有关问题的通知

1987年1月16日 工总财字〔1987〕1号……………(171)

国务院企业工资改革研究小组、劳动人事部、财政部印发《关于改进企业工资总额同经济效益挂钩办法的意见》的通知

1987年5月5日 劳人薪〔1987〕26号……………(173)

财政部关于试行工资总额同经济效益挂钩企业编制

1987年决算中有关财务问题处理办法的通知

1987年10月31日 (87)财工字第544号……………(178)

# **第一部分 政策规定**

## **财 政 部**

### **关于免征科学技术进步奖奖金税的通知**

1985年11月22日 (85)财税字第343号

各省、自治区、直辖市财政厅(局)、税务局,重庆、武汉、沈阳、大连、哈尔滨、西安、广州市财政局、税务局,加发南京市财政局、税务局,海洋石油税务局各分局:

根据国务院国发〔1984〕118号文件关于《中华人民共和国科学技术进步奖励条例》的规定,由国家科学技术委员会批准授予的国家级科学技术进步奖和由各省、自治区、直辖市人民政府或国务院有关部门批准授予的省(部委)级科学技术进步奖,均免征奖金税,请遵照执行。

抄送:国家科委。

**财 政 部**  
**关于征收1985年度事业单**  
**位奖金税问题的通知**

1985年12月5日 (85) 财税字第353号

各省、自治区、直辖市财政厅(局)、税务局, 重庆、武汉、沈阳、大连、哈尔滨、西安、广州市财政局、税务局, 加发南京市财政局、税务局, 海洋石油税务局各分局:

国务院国发〔1985〕114号《事业单位奖金税暂行规定》和财政部(85)财税字第296号《关于颁发事业单位奖金税暂行规定实施细则的通知》已发布执行, 为了进一步明确1985年度事业单位奖金税的征收问题, 现将有关事项通知如下:

一、事业单位奖金税免税限额要严格按照国发〔1985〕114号文件规定的分类限额核定, 征收日期应从1985年1月1日起执行; 对目前事业单位发放奖金已超过免税限额的, 应严格执行“先缴税后发奖”的原则。

二、由于事业单位的工资改革是从1985年7月1日起开始实行的, 因此, 在计算征收1985年度事业单位奖金税时, 应按全年实发奖金数额和全年月平均基本工资总额来计算应纳奖金税。全年月平均基本工资总额计算公式为:

$$\text{1985年度月平均基本工资总额} = \frac{(\text{上半年实发标准工资总额} + \text{下半年实发基本工资总额})}{12}$$

三、事业单位应纳奖金税的分档计算公式如下：

(一) 按规定全年发放奖金免税限额为 3 个月基本工资的事业单位：

1. 全年发放奖金总额超过基本工资 3 个月至 4 个月的部分：

$$\text{应纳奖金税额} = \text{全年发放奖金总额} \times 30\% - 0.9 \times \text{月基本工资总额}$$

2. 全年发放奖金总额超过基本工资 4 个月至 5 个月的部分：

$$\text{应纳奖金税额} = \text{全年发放奖金总额} \times 100\% - 3.7 \times \text{月基本工资总额}$$

3. 全年发放奖金总额超过基本工资 5 个月以上的部分：

$$\text{应纳奖金税额} = \text{全年发放奖金总额} \times 300\% - 13.7 \times \text{月基本工资总额}$$

(二) 按规定全年发放奖金免税限额为 2 个月基本工资的事业单位：

1. 全年发放奖金总额超过基本工资 2 个月至 3 个月的部分：

$$\text{应纳奖金税额} = \text{全年发放奖金总额} \times 30\% - 0.6 \times \text{月基本工资总额}$$

2. 全年发放奖金总额超过基本工资 3 个月至 4 个月的部分：

$$\text{应纳奖金税额} = \text{全年发放奖金总额} \times 100\% - 2.7 \times \text{月基本工资总额}$$

3. 全年发放奖金总额超过基本工资 4 个月以上的部分：

$$\text{应纳奖金税额} = \frac{\text{全年发放奖金总额}}{\text{月基本工资总额}} \times 300\% - 10.7$$

(三) 按规定全年发放奖金免税限额为1.5个月基本工资的事业单位:

1. 全年发放奖金总额超过基本工资1.5个月至2.5个月的部分:

$$\text{应纳奖金税额} = \frac{\text{全年发放奖金总额}}{\text{月基本工资总额}} \times 30\% - 0.45$$

2. 全年发放奖金总额超过基本工资2.5个月至3.5个月的部分:

$$\text{应纳奖金税额} = \frac{\text{全年发放奖金总额}}{\text{月基本工资总额}} \times 100\% - 2.2$$

3. 全年发放奖金总额超过基本工资3个半月以上的部分:

$$\text{应纳奖金税额} = \frac{\text{全年发放奖金总额}}{\text{月基本工资总额}} \times 300\% - 9.2$$

(四) 按规定全年发放奖金免税限额为1个月基本工资的事业单位:

1. 全年发放奖金总额超过基本工资1个月至2个月的部分:

$$\text{应纳奖金税额} = \frac{\text{全年发放奖金总额}}{\text{月基本工资总额}} \times 30\% - 0.3$$

2. 全年发放奖金总额超过基本工资2个月至3个月的部分:

$$\text{应纳奖金税额} = \frac{\text{全年发放奖金总额}}{\text{月基本工资总额}} \times 100\% - 1.7$$