

个人收入调节税 纳税指导

主 编 栾维晋

副主编 杨继焕

● 黄河出版社

前 言

国务院于一九八六年九月二十五日发布了《中华人民共和国个人收入调节税暂行条例》，从一九八七年一月一日起开始征收个人收入调节税。但是，自这一税种开征以来，不少群众对国家为什么征收个人收入调节税？哪些个人收入要缴纳个人收入调节税？税率是多少？怎样计算缴纳？纳税手续制度是怎样规定的？哪些个人收入可享受减免税照顾？对违反税法规定的纳税人如何处罚等等，不甚了解。要求利用一定形式扩大宣传，以便使广大群众更好地贯彻和执行税法。为此，我们编写了这本《个人收入调节税纳税指导》，以问答形式对上述问题作了比较全面、系统的解答。有的问题还列举了实例，使该书具有较强的实用性。为了便于纳税人查阅，该书划分了五部分：一是基本知识部分。阐述国家税收的基本知识和个人收入调节税的概念、性质、特点和作用；二是纳税规定部分。阐述个人收入调节税的纳税义务人、纳税对象、税率、纳税范围、纳税制度以及纳税的具体规定等；三是减免税规定部分。阐述哪些个人收入、具备哪些条件可以享受减免税照顾；四是违章处理规定部分。阐述纳税人和扣缴义务人不按规定纳税或扣缴税款的有关处罚规定；五是参阅文件部分，附录了有关法规。

本书是由山东省税务局主管个人收入调节税的有关同志，根据现行规定编写的。本书由山东省税务局栾维晋局长任主编，杨继焕副局长任副主编。参加编写的人员有：吴翠玉（经济师）、鹿英刚（高级会计师）、李国健（经济师）、徐驰彬（助理会计师）、钱梅（助理经济师）、侯文林、魏光明等同志。本书难免有不妥之处，敬请批评指正。

编 者

一九八九年十一月

目 录

一、基本知识

1、什么是税收？它具有哪些基本特征？·····	(3)
2、为什么说税收是重要的经济杠杆之一？·····	(4)
3、税收有哪些职能？·····	(6)
4、为什么说依法纳税是公民应尽的义务？·····	(7)
5、什么是个人收入调节税？·····	(8)
6、个人收入调节税有哪些特点？·····	(8)
7、为什么要征收个人收入调节税？·····	(9)
8、目前征收个人收入调节税的意义何在？···	(10)
9、《中华人民共和国个人收入调节税暂行条 例》与《中华人民共和国个人所得税法》是什么 关系？·····	(11)

二、纳税规定

10、什么是个人收入调节税的纳税义务人？ 什么是扣缴义务人？·····	(15)
11 哪些收入应缴纳个人收入调节税？·····	(15)
12、个人收入调节税的税率有哪几种？·····	(16)

13、什么是比例税率?.....	(16)
14、什么是超倍累进税率?.....	(17)
15、什么是速算扣除数?.....	(19)
16、个人收入调节税的征收为什么要按地区 确定不同的计税基数?.....	(19)
17、哪些收入属于综合收入? 综合收入的纳 税标准是多少? 个人月综合收入达到纳税标准的 应如何计算缴纳个人收入调节税?.....	(20)
18、什么是工资、薪金收入?.....	(21)
19、农村村干部年终分配收入应如何缴纳个 人收入调节税?.....	(21)
20、对翻译公司的翻译人员取得的收入应如 何计算征收个人收入调节税?.....	(22)
21、各级政府及其有关部门发放的奖金收入 属什么收入? 应如何纳税?.....	(23)
22、以各种名义将企业资金分配给职工个人 的收入如何计算征收个人收入调节税?.....	(23)
23、中方人员从外商投资企业中取得的工资、 薪金收入如何计算缴纳个人收入调节税?.....	(24)
24、外商投资企业内中方人员工资、薪金收 入中的各种津贴、补贴收入如何计算缴纳个人收 入调节税?.....	(25)
25、集中发放的工资、奖金收入如何计算缴 纳个人收入调节税?.....	(26)

26、实行工效挂钩企业从提取的效益工资中划出一部分记在职工个人名下，作为风险抵押金，如何计算缴纳个人所得税？.....	(26)
27、什么是承包、转包收入？.....	(27)
28、个人取得的承包、转包、承租收入如何计算缴纳个人所得税？.....	(27)
29、承包种植业、养殖业、饲养业取得的承包收入应如何缴纳个人所得税？.....	(28)
30、企业购销人员的联购联销提成收入属什么收入？应如何缴纳个人所得税？.....	(29)
31、预支给个人的承包收入如何缴纳个人所得税？	(30)
32、承包（租赁）企业担保人所得风险收入如何缴纳个人所得税？.....	(30)
33、承包风险金收入应如何缴纳个人所得税？.....	(30)
34、个人承包（租）国营华侨农（林）场收入是否缴纳个人所得税？	(31)
35、什么是劳务报酬收入？.....	(32)
36、出售给国家的书画收入如何缴纳个人所得税？.....	(32)
37、销售单位预收作者书画付给作者的收入如何缴纳个人所得税？.....	(33)
38、私人办学收入是否缴纳个人所得税？如何缴纳？.....	(34)

39、个人从事医疗兼售药品收入如何缴纳个人收入调节税?.....	(34)
40、离、退休人员哪些收入应缴纳个人收入调节税?.....	(35)
41、演员的演出收入应如何计算缴纳个人收入调节税?.....	(36)
42、中介服务取得的收入应如何计算缴纳个人收入调节税?.....	(37)
43、专家门诊收入,是否缴纳个人收入调节税?.....	(37)
44、什么是财产租赁收入,怎样缴纳个人收入调节税?.....	(38)
45、一次取得数月或全年的房租收入应如何计算缴纳个人收入调节税?.....	(38)
46、以补偿形式抵顶房租而取得的收入应如何计算缴纳个人收入调节税?.....	(38)
47、两人以上的家庭出租房产、车船等收入应如何计算缴纳个人收入调节税?.....	(39)
48、哪些收入属单项收入?适用哪种税率?税率是多少?.....	(39)
49、什么是专利权的转让、专利实施许可和非专利技术的提供、转让收入?.....	(40)
50、一项技术多次、多头转让取得的收入如何计算缴纳个人收入调节税?.....	(40)

51、职务发明人从单位取得的奖金收入如何 计算缴纳个人所得税?.....	(42)
52、投稿、翻译收入包括哪些内容?.....	(42)
53、个人取得的投稿翻译收入应如何计算缴 纳个人所得税?.....	(43)
54、对取得的投稿收入纳税时应注意什么问题?	(44)
55、为什么对投稿、翻译、技术转让收入在 征税时不减除本人及赡养家庭人口费用?.....	(45)
56、什么是利息、股息、红利收入?.....	(46)
57、红利与劳动分红在计征个人所得税 时有什么不同?.....	(46)
58、个人投资或存款于建设(投资)公司取 得的股息、利息收入是否缴纳个人所得税?...	(47)
59、以各种名义将企业资金分配给职工个人, 按照规定职工取得的利息、股息、红利收入, 应 如何计算缴纳个人所得税?.....	(47)
60、私营企业投资者从私营企业所得税后利 润中取得的收入应如何计算缴纳个人所得税?	(48)
61、私营企业投资者取得税后利润, 用于个 人消费的部分如何掌握?.....	(49)

-
- 62、私营企业投资者取得的所得税后利润，用于建造职工福利设施的，是否还要缴纳个人所得税？..... (50)
- 63、对私营企业投资者从企业撤回的资金应如何缴纳个人所得税？..... (50)
- 64、私营企业被注销或吊销营业执照后，对企业的资产如何计算缴纳个人所得税？..... (51)
- 65、私营企业投资者将取得的所得税后利润，向社会、集体公益事业捐赠部分，是否缴纳个人所得税？..... (51)
- 66、城乡个体工商户所得税后利润是否缴纳个人所得税？..... (52)
- 67、个人取得的有奖销售、有奖集资、有奖债券、有奖竞猜等中奖收入如何缴纳个人所得税？..... (53)
- 68、纳税人取得的外币收入应如何缴纳个人所得税？..... (53)
- 69、两人以上共同取得的同一项目应税收入应如何计算缴纳个人所得税？..... (53)
- 70、家庭成员分别取得的应税收入应如何计算缴纳个人所得税？..... (54)
- 71、纳税人取得的实物和有价证券收入应如何计算缴纳个人所得税？..... (54)
- 72、临时挂帐的应税收入如何缴纳个人所得税？..... (55)

73、对误缴的个人收入调节税应如何处理?	(55)
74、个人收入调节税的纳税地点是怎样规定的?	(55)
75、个人收入调节税的纳税期限是怎样规定的?	(56)
76、个人收入调节税扣缴义务人的代扣代缴 手续费应怎样提取?.....	(56)
77、扣缴义务人必须保管哪些纳税资料?.....	(57)
78、个人取得的应纳税收入达到个人收入调 节税纳税标准的,应如何处理申报和缴纳税款的 手续?.....	(57)

三、减免税规定

79、哪些个人收入可以免缴个人收入调节税?	(65)
80、为什么个人取得的省级人民政府、国务 院部委以上单位颁发的科学、技术、文化成果等 奖金免缴个人收入调节税?.....	(66)
81、为什么个人取得的国家发行的国库券和 金融债券利息收入免缴个人收入调节税?.....	(67)

- 82、为什么个人取得的国家银行、信用合作社、邮政储蓄存款利息收入免缴个人所得税?..... (67)
- 83、为什么按国家统一规定发给的补贴、津贴收入免缴个人所得税?..... (68)
- 84、为什么按规定发给个人的福利费、抚恤金、救济金和保险赔款收入免缴个人所得税?..... (68)
- 85、为什么按国家统一规定发给军队干部和战士的转业费、复员费以及单位干部、职工的安家费、退职费、退休金、离休工资、离休生活补助费收入免缴个人所得税?..... (69)
- 86、纳税人如遇特殊情况是否可以申请减免个人所得税?..... (70)
- 87、纳税人怎样申请减免个人所得税?... (71)

四、违章处理

- 88、如果纳税人不按期纳税怎么办?..... (75)
- 89、纳税人和扣缴义务人同税务机关在纳税或违章处理问题上发生争议时怎样处理?..... (75)
- 90、纳税人和扣缴义务人的拖欠税款、滞纳金、罚款等经税务机关催缴无效怎样处理?..... (75)

91、扣缴义务人不按规定扣缴个人所得税怎么办?.....	(76)
92、纳税人和扣缴义务人不按规定向税务机关提供纳税资料怎样处理?.....	(76)
93、什么是滞纳金? 滞纳金怎样计算?.....	(77)
94、什么是漏税? 对有漏税行为的纳税人怎样处理?.....	(78)
95、什么是欠税? 对有欠税行为的纳税人怎样处理?.....	(78)
96、什么是偷税? 对有偷税行为的纳税人怎样处理?.....	(79)
97、什么是抗税? 对抗税怎样处理?.....	(79)
98、纳税人和扣缴义务人违反税收法规构成犯罪的怎样处理?.....	(80)
99、人民检察院直接受理的偷税、抗税的立案标准是怎样规定的?.....	(80)
100、如何保护和奖励偷税、漏税、抗税的揭发检举人?.....	(81)

五、参阅文件

1、《中华人民共和国个人所得税暂行条例》.....	(85)
---------------------------	------

2、《中华人民共和国个人收入调节税暂行条例施行细则》.....	(90)
3、《中华人民共和国个人收入调节税暂行条例》宣传提纲	(98)
4、《国务院关于征收私营企业投资者个人收入调节税的规定》	(110)
5、税务总局《关于检发个人收入调节税纳税申报表等表式及其说明的通知》	(111)
6、国务院关于发布《中华人民共和国税收征收管理暂行条例》的通知.....	(119)
7、最高人民检察院、财政部关于进一步搞好查处偷税、抗税案件工作的联合通知.....	(130)
8、附录我国《宪法》、《刑法》、《民事诉讼法》节录.....	(134)

一、基本知识

1、什么是税收？它具有哪些基本特征？

税收是国家为了实现其职能，按照法律预先规定的标准，凭借政治权力，强制地、无偿地对经济单位和个人征收货币或实物，参与国民收入分配和再分配，以取得国家财政收入的一种形式。

社会主义国家的税收是国家政权对劳动人民所创造的收入直接进行的一种有计划的分配。它是国家积累建设资金的主要方式，也是进行经济管理的一个重要杠杆。我国税收的增长，不是依靠加重人民的负担，而是以社会主义经济的发展为前提。以税收形式集中的资金，最终又以各种形式直接或间接地用于社会主义经济建设、文化建设和提高人民的物质文化生活水平，充分体现了“取之于民、用之于民”的社会主义分配关系。

税收作为一种凭借国家政治权力所进行的特殊分配，不能不具有它自己的鲜明特征。

第一，强制性。税收是通过国家法律规定强制征收的，而并非一种自愿献纳。任何单位和个人，只要是法律明确规定应该纳税的，都必须无条件地履行他们的义务，不得违抗。否则，将要受到法律的制裁。

第二，无偿性。税收是国家对纳税人的一种无偿征收。税款一经征收入国库，即转归国家所有，不再归还给纳税人。国家不须付出任何代价，也不必向纳税人提供相

应的服务或某种特许权力。所以，税收实际上就是国家不付任何报酬而向居民取得实物或货币。

第三，固定性。税收是国家对纳税人的一种固定征收。国家通过法令，事先规定一个固定征税比例或数额，由征纳双方共同遵守。不经国家法令调整，纳税人和征税机关都不得任意改变这个固定比例或数额。

以上所说的这种税收的强制性、无偿性和固定性的特征，是税收区别于其他财政收入的重要标志。

2、为什么说税收是重要的经济杠杆之一？

税收通过对国民收入的分配和再分配，可以调整各方面的物质利益关系，从而在一定程度上能引导或影响经济发展的方向，使它成为一个经济杠杆。一切分配范畴，包括价格、信贷、利息、工资等等，都可以通过它们对国民收入的分配和再分配，对经济产生这种调节作用。不过，税收作为经济杠杆之一，有它不同于其他经济杠杆的特殊重要方面。

税收是直接掌握在国家手中的一个分配工具。它可以同国家政策紧密配合，更加充分积极地发挥其经济杠杆的作用，这使税收政策成为全面反映国家经济政策的一面镜子。一般地说，通过税收政策的优惠和重征，就可以看出这个国家在经济上所要实现的目标——鼓励什么，限制什