

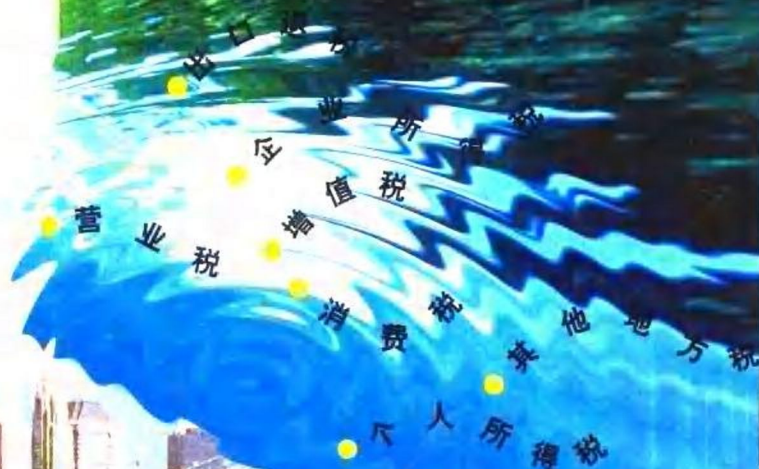
怎

样征收缴纳

个人所得税

主编 王 帆

操作指南



新税制实务操作指南丛书

丛书主编 李维平 副主编 王 帆

苏州大学出版社

怎样征收缴纳个人所得税

主编 王 讯

苏州大学出版社

怎样征收缴纳个人所得税

王 讯 主编

责任编辑 吴培华

苏州大学出版社出版发行

(地址: 苏州市十梓街 1 号 邮编: 215006)

东 台 印 刷 总 厂 印 刷

(地址: 东台市宁树路 68 号 邮编: 224200)

开本 787×1092 1/32 印张 6.875 字数 120 千

1998 年 8 月第 1 版 1998 年 8 月第 1 次印刷

印数 1—10000 册

ISBN 7-81037-431-1/F·50 定价: 9.50 元

苏州大学版图书若有印装错误,本社负责调换

出 版 说 明

《新税制实务操作指南丛书》分别对增值税、消费税、出口退税、营业税、所得税、资源税等近 20 个税种的征收范围、计算方式、缴纳方法以及各项减免税政策作了通俗而又清晰的阐述,并对税收征管和检查的原则与程序、重点与要点也分别作了具体而又详尽的阐释。国家税务总局近期对税收政策的局部调整亦已收入在内。税种全、内容新是本套丛书的一大特点。

本书以一问一答的形式,将有关税收政策规定和具体的程序、计算办法分别从征收和缴纳两个不同角度,以易记、易操作为原则,去设计问题,以通俗易懂的语言予以阐述解释,税务工作者和纳税人均可以根据需要查阅自己想要了解的内容,从而真正做到依法征收,正确缴纳。通俗实用、操作性强是本套丛书的又一重要特点。

需要加以说明的是,在丛书编写过程中,正值国务院机构改革,机构的设置及其名称均有相当大的变化,为了便于表述,不致在政策的阐释上引起混淆,在税收法规条文未作相应修改之前,本套丛书还是沿用了国务院机构改革前设置的机构名称,希望广大读者在查阅使用时注意。

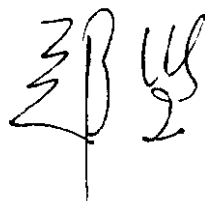
序

我国自 1994 年起实施新税制,这对于促进我国税制与国际税制的接轨,加速社会主义市场经济的发展起到了重要的推动作用。要保证新税制正确、全面、公开、公正的执行,需要我们各级税务干部和广大办税人员正确、全面、深刻的理解,领会、掌握新税制及新税法的内容,同时,也要求我们必须坚持以法治税,深化征管改革,加强征收管理。

为了努力宣传、贯彻新税制的各项政策法规,提高税务干部的执法水平与工作效率,提高纳税人依法纳税的意识和操作水平,作者编写了这套丛书。丛书的作者都是在税收工作第一线工作数十年或具有丰富实践经验的同志。全套丛书以一问一答的形式将新税制的政策规定、计算方法、操作程序分别从征收和缴纳两个不同的角度作了具体而又系统的阐述,清晰明了,通俗易懂,便于操作,是指导广大税务干部搞好征管工作的具有较高参考价值的工具书,也是广大纳税人遵守税收法规,及时、准确缴纳税收的指导用书。

我相信,这套丛书的出版发行不但对提高广大税务干部的税收政策水平,促进税收收入的增长,而且对帮助广大纳税人了解、执行国家新的税收政策,促进其依法缴纳各项税收,将起到积极的作用。本套丛书一定会受到广

大税务干部、纳税义务人、财会人员以及税务教育人员的普遍欢迎。我作为税务战线的一名老战士,借此机会,对《新税制实务操作指南丛书》的出版表示衷心的祝贺。

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized Chinese characters, likely '郑毅' (Zheng Yi).

1998 年 7 月

目 录

一、个人所得税综合规定

- 1. 什么是个人所得税 (1)
- 2. 哪些是个人所得税的纳税义务人 (2)
- 3. 哪些是居民纳税人，哪些是非居民纳税人
..... (2)
- 4. 怎样确定境内所得和境外所得 (4)
- 5. 怎样确定所得来源地 (5)
- 6. 个人所得税的征税对象包括哪些范围
..... (7)
- 7. 怎样确定个人所得税的应纳税所得额
..... (7)
- 8. 怎样计算个人所得税的应纳税额 (8)
- 9. 个人所得税有哪些征收方式 (9)
- 10. 哪些是个人所得税的扣缴义务人 (11)
- 11. 怎样代扣代缴个人所得税 (11)
- 12. 怎样自行申报缴纳个人所得税 (15)
- 13. 怎样建立扣缴人《支付个人收入明细表》
制度 (16)
- 14. 个人所得税有哪些纳税申报表 (18)

15. 怎样确定个人所得税申报纳税缴库期限
..... (19)

16. 怎样实施阻止欠缴个人所得税人出境
..... (20)

二、工资、薪金所得如何缴纳个人所得税

17. 工资、薪金所得包括哪些范围 (23)

18. 怎样确定工资、薪金所得应纳税所得额
..... (23)

19. 怎样计算工资、薪金所得应纳税额 (26)

20. 怎样确定高级专家延长离退休年龄期间
工资、薪金所得的税务处理 (27)

21. 怎样确定军队干部工资、薪金所得应纳税所得额 (28)

22. 怎样确定特定行业职工工资、薪金所得
应纳个人所得税 (29)

23. 怎样确定企业经营者实行年薪制后应纳
个人所得税 (30)

24. 怎样确定费用承包的扣除费用标准 (31)

25. 怎样确定事务所等社会中介机构人员费
用承包的费用扣除标准 (33)

26. 怎样确定承包风险金的税务处理 (33)

27. 怎样确定民航系统飞行小时费、伙食费

的税务处理	(34)
28. 怎样确定向第四次世界妇女大会捐赠的 税务处理	(34)
29. 怎样确定在中国境内有住所的个人取得 奖金后应纳的个人所得税	(35)
30. 怎样确定外资企业中方人员工资、薪金 所得应纳个人所得税	(36)
31. 怎样确定教师工资、薪金所得应纳个人 所得税	(37)

三、个体工商户的生产、经营所得如何缴纳个人所得税

32. 个体工商户的生产、经营所得包括哪些 范围	(39)
33. 怎样确定个体工商户的生产、经营所得 应纳税所得额	(40)
34. 怎样计算个体工商户的生产、经营所得 应纳税额	(41)
35. 怎样确定个体工商户个人所得税征管办 法	(42)
36. 怎样确定个体工商户建帐管理办法	(43)
37. 个体工商户怎样委托会计代理	(45)
38. 怎样确定个体工商户定期定额管理办法	

.....	(46)
39. 怎样核定定额	(48)
40. 怎样确定定期定额户外出经营、变更经营范围和停（歇）业的税务处理	(49)
41. 怎样确定个体工商户经营“四业”应纳个人所得税	(50)
42. 怎样确定家庭或合伙经营饲养业应纳个人所得税	(51)
43. 怎样确定个体工商户取得赞助收入的税务处理	(51)
44. 怎样确定租场、租柜个体工商户经营所得应纳个人所得税	(52)
45. 怎样确定个体工商户联营分得利润应纳个人所得税	(52)
46. 怎样确定公用电话亭经营所得应纳个人所得税	(52)
47. 怎样确定个人未取得营业执照而经营的所得应纳个人所得税	(53)
48. 什么是《个体工商户个人所得税计税办法（试行）》	(54)
49. 怎样确定《个体工商户个人所得税计税办法（试行）》的适用范围	(55)
50. 怎样确定个体工商户生产、经营收入总	

额的内容	(55)
51. 怎样确定营业外收入的具体内容	(57)
52. 什么是个体工商户生产、经营收入确定 原则	(58)
53. 怎样确定个体工商户各项收入实现	(58)
54. 成本、费用及损失包括哪些范围	(60)
55. 怎样确定个体工商户业主费用扣除标准	(62)
56. 怎样确定个体工商户从业人员的工资扣除 标准	(62)
57. 怎样确定个体工商户开办费扣除标准	(63)
58. 怎样确定个体工商户借款利息支出扣除 标准	(64)
59. 怎样确定个体工商户购入低值易耗品摊 销	(65)
60. 怎样确定个体工商户购置税控收款机支 出扣除	(65)
61. 怎样确定个体工商户财产、运输保险费 扣除	(66)
62. 怎样确定个体工商户为从业人员缴纳养 老、医疗及其他保险费用扣除	(67)
63. 怎样确定个体工商户修理费用扣除	(68)

64. 怎样确定个体工商户缴纳有关税金扣除	(68)
65. 怎样确定个体工商户缴纳有关规费扣除	(69)
66. 怎样确定个体工商户固定资产租赁费用 扣除	(69)
67. 怎样确定个体工商户研究开发费用扣除	(70)
68. 怎样确定个体工商户固定资产和流动资 产盘亏、毁损扣除	(71)
69. 怎样确定个体工商户汇兑损失扣除	(72)
70. 怎样确定个体工商户坏帐损失扣除	(72)
71. 怎样确定个体工商户经营亏损弥补扣除	(73)
72. 怎样确定个体工商户业务招待费扣除	(75)
73. 怎样确定个体工商户对外捐赠扣除	(76)
74. 怎样确定个体工商户生产经营和家庭生 活混用费用扣除	(77)
75. 怎样确定个体工商户个人所得税前不允 许扣除项目	(78)
76. 怎样确定个体工商户的固定资产	(79)
77. 怎样确定个体工商户的固定资产计价 ...	(80)

78. 怎样确定个体工商户的固定资产折旧 ...	(81)
79. 怎样确定个体工商户的固定资产折旧方 法	(82)
80. 怎样确定个体工商户的存货计价	(83)
81. 什么是个体工商户无形资产	(84)
82. 怎样确定个体工商户的无形资产计价	(85)
83. 怎样确定个体工商户的无形资产摊销	(85)

四、对企事业单位的承包经营、承租经营所得 如何缴纳个人所得税

84. 对企事业单位承包、承租经营所得包括 哪些范围	(87)
85. 怎样确定对企事业单位承包、承租经营 所得应纳税所得额	(88)
86. 怎样计算对企事业单位承包、承租经营 所得应纳税额	(88)
87. 怎样确定对企事业单位承包、承租经营 所得个人所得税征管办法	(89)

五、劳务报酬所得如何缴纳个人所得税

88. 劳务报酬所得包括哪些范围	(91)
------------------------	------

89. 怎样确定劳务报酬所得应纳税所得额	(91)
90. 怎样计算劳务报酬所得应纳税额	(92)
91. 怎样确定劳务报酬所得每次收入	(93)
92. 怎样确定董事费和中介费收入的应税项目	(94)
93. 怎样确定个人办班收入应纳个人所得税	(94)
94. 怎样确定保险企业营销员应纳个人所得税	(95)

六、稿酬所得如何缴纳个人所得税

95. 稿酬所得包括哪些范围	(97)
96. 怎样确定稿酬所得应纳税所得额	(97)
97. 怎样计算稿酬所得应纳税额	(97)
98. 怎样确定稿酬所得每次收入	(98)
99. 怎样确定同一作品在报刊连载又出书的稿酬应纳个人所得税	(99)

七、特许权使用费所得如何缴纳个人所得税

100. 特许权使用费所得包括哪些范围	(100)
101. 怎样确定特许权使用费所得应纳税所得额	(100)

- 102. 怎样确定特许权使用费所得每次收入
..... (100)
- 103. 怎样计算特许权使用费所得应纳税额
..... (101)

八、利息、股息、红利所得如何缴纳个人所得税

- 104. 利息、股息、红利所得包括哪些范围
..... (103)
- 105. 怎样确定利息、股息、红利所得应纳税
所得额 (103)
- 106. 怎样计算利息、股息、红利所得应纳税
额 (103)
- 107. 怎样确定利息、股息、红利所得每次收
入 (104)
- 108. 怎样确定个人从基层供销社及农村信用
社取得的利息、股息、红利所得的应纳
个人所得税 (104)
- 109. 怎样确定股份制企业派发的红股应纳个
人所得税 (104)
- 110. 怎样确定公司股东取得美国解冻资产后
的收入应纳个人所得税 (105)
- 111. 怎样确定银行代理发行企业短期融资债
券利息所得应纳个人所得税 (105)

112. 怎样确定个人从投资基金管理公司取得的派息、分红应纳个人所得税 (107)

113. 怎样确定股份制企业转增股本和派发红股应纳个人所得税 (107)

九、财产租赁所得如何缴纳个人所得税

114. 财产租赁所得包括哪些范围 (108)

115. 怎样确定财产租赁所得应纳税所得额 (108)

116. 怎样计算财产租赁所得应纳税额 (108)

117. 怎样确定财产租赁所得每次收入 (109)

118. 怎样确定财产租赁所得纳税义务人 (110)

十、财产转让所得如何缴纳个人所得税

119. 财产转让所得包括哪些范围 (111)

120. 怎样确定财产转让所得应纳税所得额 (111)

121. 怎样计算财产转让所得应纳税额 (112)

122. 怎样确定财产转让所得每次收入 (113)

123. 怎样确定拍卖书画、古玩、艺术品等收入应纳个人所得税 (113)

124. 怎样确定转让债权的财产原值 (113)

125. 怎样确定个体工商户转让经营场所使用
权应纳个人所得税 (114)

十一、偶然所得如何缴纳个人所得税

126. 偶然所得包括哪些范围 (115)
127. 怎样确定偶然所得应纳税所得额 (115)
128. 怎样计算偶然所得应纳税额 (115)
129. 怎样确定偶然所得每次收入 (116)
130. 怎样确定社会福利有奖募捐中奖收入应
纳个人所得税 (116)
131. 怎样确定体育彩票中奖收入应纳个人所
得税 (116)
132. 怎样确定有奖储蓄中奖收入应纳个人所
得税 (117)
133. 怎样确定在境外取得博彩所得应纳个人
所得税 (117)
134. 怎样确定歌曲征集大赛奖金应纳个人所
得税 (118)

十二、其他所得如何缴纳个人所得税

135. 其他所得包括哪些范围 (119)
136. 怎样确定其他所得应纳税所得额 (119)
137. 怎样计算其他所得应纳税额 (119)