

GERENSUODESHUI
FAGUIHUIBIAN

个人所得税法规汇编

2019年版

主编：李兵兵 杨志超 东莞市东城会计学会

副主编：刘帅 王岗 瞿波 刘元春



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

GERENSUODESHUI
FAGUIHUIBIAN

个人所得税法规汇编

2019年版

主编：李兵兵 杨志超 东莞市东城会计学会

副主编：刘帅 王岗 瞿波 刘元春



经济管理出版社

ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

个人所得税法规汇编 (2019 年版) / 李兵兵, 杨志超, 东莞市东城会计学会主编. —北京: 经济管理出版社, 2019. 5

ISBN 978 - 7 - 5096 - 6347 - 9

I. ①个… II. ①李… ②杨… ③东… III. ①个人所得税—税法—汇编—中国—2019
IV. ①D922. 222. 9

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2019) 第 068506 号

组稿编辑: 杨国强
责任编辑: 杨国强 张瑞军
责任印制: 黄章平
责任校对: 张晓燕

出版发行: 经济管理出版社
(北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 A 座 11 层 100038)

网 址: www.E-mp.com.cn
电 话: (010) 51915602
印 刷: 三河市延风印装有限公司
经 销: 新华书店
开 本: 720mm × 1000mm/16
印 张: 33.75
字 数: 643 千字
版 次: 2019 年 6 月第 1 版 2019 年 6 月第 1 次印刷
书 号: ISBN 978 - 7 - 5096 - 6347 - 9
定 价: 58.00 元

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部负责调换。

联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

前 言

本书的作者都是奋战在财税一线的资深人士，有多年扎根在财税服务领域的注册会计师、注册税务师，也有多年担任大型集团公司的财务高管。因为对税法知识的共同热爱，大家迅速达成了编辑整理《个人所得税法规汇编》的共识。通过群策群力、取长补短，经过几个月的努力，最终完成了《个人所得税法规汇编》（2019年版）一书的整理编辑工作。

个人所得税是一个以个人为纳税义务人的税种，与每个个人的收入息息相关。个人所得税自1799年诞生于英国以来，在200多年的时间内在全球迅速发展，到目前为止许多国家尤其是发达国家都确立了其主体税种的地位。在我国，个人所得税还是一个年轻的税种，我国从1980年才开始实施个人所得税法。2018年，全国一般公共预算收入183352亿元，其中个人所得税收入为13872亿元，仅占7.57%，占比处于较低水平。

近年来，为了进一步改善民生、激发市场主体活力，国家实施了一系列减税降费的措施。2018年新修订的个人所得税法，实行了综合与分类相结合的个人所得税制度，提高了基本扣除项目免除额，首次设立了六项专项附加扣除，8000万纳税人无须缴纳个人所得税，新个人所得税法实施的3个月，减税近1000亿元。2019年我国将实施更大规模的减税降费，4月1日开始降增值税税率、5月1日开始降社保费率，全年预计减税20000亿元。在减税降费的同时，随着大数据时代的到来、社会信用体系建设的不断加强、征管手段的更加完善，未来对个人、对企业的税收征管将会更加严格，个人所得税作为一个重要的税种将真正地登上我们的税收大舞台。

工欲善其事，必先利其器。学习好个人所得税法，是提高税收遵从、规避税收风险的前提。我们注意到，近些年来，随着互联网的普及，广大税务干部、财务工作者、纳税人早已习惯了通过电脑查阅文件、通过微信公众号阅读文章。但上述阅读方式存在一个很大的弊端就是获取的知识都是碎片式的，所涉内容不够全面、系统。本书系统整理了现行有效的个人所得税法规，以法规汇编的形式呈现在读者面前。本书主要突出了以下四个特点：

一是政策的全面性。本书收录了自1980年个人所得税法实施以来，截至



2019年3月31日现行有效的个人所得税法规文件，包括了征管类、综合类、税收优惠类、所得项目类以及涉外个人所得税等规定。我们通过多个法规库进行交叉比对，并与国家税务总局的法规库进行比较，力求做到现行有效的个人所得税法规、文件能全面收录。

二是政策的有效性。我们认真核实了每个文件的有效性，对于部分失效的文件进行注释，并标注出部分失效的文件依据；对于有明确失效依据的文件则未纳入汇编。

三是政策的连续性。我们按照发文时间先后分别对文件加注了顺序号。其中，对规范性文件按照发文年份排序，并在各年份中按照发文机关、文件类型、文件顺序号先后进行排列。

四是政策的实用性。2018年，我国对个人所得税法进行了大的修订，但目前法规库中仍存在一部分已被新规定涵盖或替代，或者调整对象已消失、工作任务已完成，或者适用期已过但仍标注为有效的文件。本次我们编入本书的文件更多注重实体条款的解析及应用，对上述不太适用但仍为有效的文件，以及其他一些属于征管程序、宣传口径、年收入12万申报等实质已不适用的文件，在书中以第三部分《目前尚未废止但未列入本书的税收政策目录》进行了列示，以节约篇幅。

我们编辑本书的目的在于方便税务干部、财务工作者以及纳税人进一步熟悉和掌握个人所得税有关法规和税收政策，更好地学习与宣传个人所得税法，本书可作为学习与掌握个人所得税法的实用型工具书。我们相信，通过对本书的深入学习，将有助于您对现行的个人所得税制度有更全面、系统的认识。

近年来，我国税收制度改革步伐加快，个人所得税法规也在不断变化。由于税收法规的时效性要求较高，税务干部、财务工作者和纳税人在具体运用法规时请以现行有效文件为准。

同时，由于我们水平有限，本书难免也会有疏漏或不当之处，恳请读者朋友们批评与指正。

目 录

第一部分 法律法规

- 1 中华人民共和国个人所得税法
2018年8月31日 主席令第9号 3
- 2 国务院关于修改《对储蓄存款利息所得征收个人所得税的实施办法》的决定
2007年7月20日 中华人民共和国国务院令 第502号 9
- 3 中华人民共和国个人所得税法实施条例
2018年12月18日 中华人民共和国国务院令 第707号 11
- 4 国务院关于印发《个人所得税专项附加扣除暂行办法》的通知
2018年12月13日 国发〔2018〕41号 18

第二部分 规范性文件

- 1 个体工商户个人所得税计税办法
2014年12月27日 国家税务总局令 2014年第35号 25
- 2 财政部关于外国来华工作人员缴纳个人所得税问题的通知
1980年11月24日 财税字〔1980〕189号 31
- 3 财政部 国家税务总局关于征收个人所得税几个问题的批复
1980年11月24日 财税外字〔1980〕48号 32



- 4 财政部关于华侨从海外汇入赡养家属的侨汇等免征个人所得税问题的通知
1980 年 10 月 28 日 财税外字〔1980〕196 号 33
- 5 财政部 税务总局关于对外国承包商派雇员来中国从事承包作业的工资、薪金收入征收个人所得税问题的通知
1984 年 1 月 18 日 财税外字〔1984〕14 号 34
- 6 财政部 税务总局关于来自同我国签订税收协定国家的教师和研究人員征免个人所得税问题的通知
1986 年 12 月 26 日 财税协字〔1986〕30 号 35
- 7 财政部 税务总局关于过去来华人员现在离华对其奖金征税处理问题的通知
1988 年 1 月 23 日 财税协字〔1988〕5 号 37
- 8 国家税务总局关于外籍人员 × × × 先生的工资、薪金含有假设房租，如何计征个人所得税问题的函
1989 年 3 月 11 日 国税外字〔1989〕52 号 38
- 9 国家税务总局关于外商人员来华提供劳务应如何依照税收协定所确定的原则进行征税问题的批复
1989 年 4 月 1 日 国税外字〔1989〕91 号 39
- 10 财政部 国家税务总局关于个人所得税若干政策问题的通知
1994 年 5 月 31 日 财税字〔1994〕20 号 40
- 11 财政部 国家税务总局关于西藏自治区贯彻施行《中华人民共和国个人所得税法》有关问题的批复
1994 年 4 月 15 日 财税字〔1994〕21 号 42
- 12 国家税务总局关于境外所得征收个人所得税若干问题的通知
1994 年 3 月 8 日 国税发〔1994〕44 号 43
- 13 国家税务总局关于印发《征收个人所得税若干问题的规定》的通知
1994 年 3 月 31 日 国税发〔1994〕89 号 45

- 14 国家税务总局关于境外团体或个人在我国从事文艺及
体育演出有关税收问题的通知
1994年4月21日 国税发〔1994〕106号 51
- 15 国家税务总局关于社会福利有奖募捐发行收入税收问题的通知
1994年5月23日 国税发〔1994〕127号 54
- 16 国家税务总局关于个人对企事业单位实行承包经营、
承租经营取得所得征税问题的通知
1994年8月1日 国税发〔1994〕179号 55
- 17 国家税务总局关于外籍个人持有中国境内上市公司股票所取得的
股息有关税收问题的函
1994年7月26日 国税函发〔1994〕440号 56
- 18 国家税务总局关于曾宪梓教育基金会教师奖免征个人所得税的函
1994年6月29日 国税函〔1994〕376号 57
- 19 财政部 国家税务总局关于发给见义勇为者的奖金免征个人所得税问题的通知
1995年8月20日 财税字〔1995〕25号 58
- 20 财政部 国家税务总局关于民航空地勤人员的伙食费征收个人所得税的通知
1995年10月5日 财税字〔1995〕77号 59
- 21 财政部 国家税务总局关于误餐补助范围确定问题的通知
1995年8月21日 财税字〔1995〕82号 60
- 22 国家税务总局关于印发《机动出租车驾驶员个人所得税征收管理
暂行办法》的通知
1995年3月14日 国税发〔1995〕50号 61
- 23 国家税务总局 文化部关于印发《演出市场个人所得税征收管理
暂行办法》的通知
1995年11月18日 国税发〔1995〕171号 63



- 24 国家税务总局关于有奖储蓄中奖收入征收个人所得税问题的批复
1995 年 3 月 13 日 国税函发〔1995〕98 号 66
- 25 国家税务总局关于在中国境内无住所的个人计算缴纳个人所得税若干具体问题的通知
1995 年 3 月 23 日 国税函发〔1995〕125 号 67
- 26 国家税务总局关于对中国科学院院士荣誉奖金征收个人所得税问题的复函
1995 年 6 月 29 日 国税函发〔1995〕351 号 69
- 27 国家税务总局关于新疆航空公司空勤人员飞行小时费和伙食费收入征收个人所得税的批复
1995 年 10 月 10 日 国税函发〔1995〕554 号 70
- 28 国家税务总局关于个人在境外取得博彩所得征收个人所得税问题的批复
1995 年 12 月 25 日 国税函发〔1995〕663 号 71
- 29 国家税务总局关于个人取得的补贴、津贴征收个人所得税问题的复函
1995 年 6 月 15 日 国税所函发〔1995〕7 号 72
- 30 国家税务总局关于个人取得青苗补偿费收入征免个人所得税的批复
1995 年 3 月 1 日 国税函〔1995〕79 号 73
- 31 财政部 国家税务总局关于军队干部工资薪金收入征收个人所得税的通知
1996 年 2 月 16 日 财税字〔1996〕14 号 74
- 32 财政部 国家税务总局关于体育彩票发行收入税收问题的通知
1996 年 11 月 7 日 财税字〔1996〕77 号 76
- 33 财政部 国家税务总局关于西藏特殊津贴免征个人所得税的批复
1996 年 10 月 30 日 财税字〔1996〕91 号 77
- 34 国家税务总局关于印发《建筑安装业个人所得税征收管理暂行办法》的通知
1996 年 7 月 22 日 国税发〔1996〕127 号 78

- 35 国家税务总局关于印发《广告市场个人所得税征收管理暂行办法》的通知
1996年8月29日 国税发〔1996〕148号 81
- 36 国家税务总局关于明确单位或个人为纳税义务人的劳务报酬所得
代付税款计算公式的通知
1996年9月17日 国税发〔1996〕161号 84
- 37 国家税务总局关于雇主为其雇员负担个人所得税税款计征问题的通知
1996年11月8日 国税发〔1996〕199号 85
- 38 国家税务总局关于外商投资企业的董事担任直接管理职务征收个人
所得税问题的通知
1996年11月21日 国税发〔1996〕214号 87
- 39 国家税务总局关于世界银行、联合国直接派遣来华工作的专家享受免征个人
所得税有关问题的通知
1996年7月3日 国税函〔1996〕417号 89
- 40 国家税务总局关于个人所得税偷税案件查处中有关问题的补充通知
1996年9月17日 国税函〔1996〕602号 90
- 41 国家税务总局关于个人举办各类学习班取得的收入征收个人
所得税问题的批复
1996年11月13日 国税函〔1996〕658号 93
- 42 财政部 国家税务总局关于“国际青少年消除贫困奖”
免征个人所得税的通知
1997年3月21日 财税字〔1997〕51号 94
- 43 财政部 国家税务总局关于个人提供非有形商品推销、代理等服务
活动取得收入征收营业税和个人所得税有关问题的通知
1997年7月21日 财税字〔1997〕103号 95



- 44 财政部 国家税务总局关于住房公积金、医疗保险金、养老金征收个人所得税问题的通知
1997 年 11 月 7 日 财税字〔1997〕144 号…………… 97
- 45 国家税务总局关于外籍个人取得有关补贴征免个人所得税执行问题的通知
1997 年 4 月 9 日 国税发〔1997〕54 号…………… 98
- 46 国家税务总局关于个人从事医疗服务活动征收个人所得税问题的通知
1997 年 11 月 25 日 国税发〔1997〕178 号…………… 99
- 47 国家税务总局关于股份制企业转增股本和派发红股征免个人所得税的通知
1997 年 12 月 25 日 国税发〔1997〕198 号…………… 101
- 48 国家税务总局关于影视演职人员个人所得税问题的批复
1997 年 6 月 27 日 国税函〔1997〕385 号…………… 102
- 49 财政部 国家税务总局关于个人取得体育彩票中奖所得征免个人所得税问题的通知
1998 年 4 月 27 日 财税字〔1998〕12 号…………… 103
- 50 财政部 国家税务总局关于证券投资基金税收问题的通知
1998 年 8 月 6 日 财税字〔1998〕55 号…………… 104
- 51 财政部 国家税务总局关于个人转让股票所得继续暂免征收个人所得税的通知
1998 年 3 月 30 日 财税字〔1998〕61 号…………… 106
- 52 财政部 国家税务总局关于对中国科学院中国工程院资深院士津贴免征个人所得税的通知
1998 年 7 月 2 日 财税字〔1998〕118 号…………… 107
- 53 国家税务总局关于印发《境外所得个人所得税征收管理暂行办法》的通知
1998 年 8 月 12 日 国税发〔1998〕126 号…………… 108
- 54 国家税务总局关于生活补助费范围确定问题的通知
1998 年 9 月 25 日 国税发〔1998〕155 号…………… 111



- 55 国家税务总局关于原城市信用社在转制为城市合作银行过程中个人股增值所得应纳个人所得税的批复
1998年5月15日 国税函〔1998〕289号 112
- 56 国家税务总局关于盈余公积金转增注册资本征收个人所得税问题的批复
1998年6月4日 国税函〔1998〕333号 113
- 57 国家税务总局关于陆小军提供艺术照片取得的所得征收个人所得税问题的批复
1998年8月18日 国税函〔1998〕482号 114
- 58 国家税务总局关于未分配的投资者收益和个人人寿保险收入征收个人所得税问题的批复
1998年9月16日 国税函〔1998〕546号 115
- 59 国家税务总局关于“长江学者奖励计划”有关个人收入免征个人所得税的通知
1998年10月27日 国税函〔1998〕632号 116
- 60 国家税务总局关于社会力量办学征收个人所得税问题的批复
1998年12月7日 国税函〔1998〕738号 117
- 61 财政部 国家税务总局关于促进科技成果转化有关税收政策的通知
1999年5月27日 财税字〔1999〕45号 118
- 62 财政部 国家税务总局关于住房公积金、医疗保险金、基本养老保险金、失业保险基金个人账户存款利息所得免征个人所得税的通知
1999年10月8日 财税字〔1999〕267号 119
- 63 财政部 国家税务总局 建设部关于个人出售住房所得征收个人所得税有关问题的通知
1999年12月2日 财税字〔1999〕278号 120
- 64 国家税务总局关于个人所得税有关政策问题的通知
1999年4月9日 国税发〔1999〕58号 122



- 65 国家税务总局关于促进科技成果转化有关个人所得税问题的通知
1999年7月1日 国税发〔1999〕125号 124
- 66 国家税务总局关于印发《储蓄存款利息所得个人所得税征收管理办法》的通知
1999年10月8日 国税发〔1999〕179号 126
- 67 国家税务总局关于储蓄存款利息所得征收个人所得税若干业务问题的通知
1999年10月8日 国税发〔1999〕180号 128
- 68 国家税务总局关于纠正在征收利息、股息、红利所得个人所得税时扣除
同期银行储蓄存款利息做法的通知
1999年9月28日 国税发〔1999〕181号 131
- 69 国家税务总局关于外籍个人和港澳台居民个人储蓄存款利息所得个人
所得税有关问题的通知
1999年10月25日 国税发〔1999〕201号 132
- 70 国家税务总局关于远洋运输船员工资薪金所得个人所得税费用
扣除问题的通知
1999年10月25日 国税发〔1999〕202号 133
- 71 国家税务总局关于外国企业的董事在中国境内兼任职务有关税收问题的通知
1999年5月17日 国税函〔1999〕284号 134
- 72 国家税务总局关于明确残疾人所得征免个人所得税范围的批复
1999年5月21日 国税函〔1999〕329号 135
- 73 国家税务总局关于个人承包建筑收入征收个人所得税有关问题的批复
1999年5月17日 国税函〔1999〕286号 136
- 74 国家税务总局关于“特聘教授奖金”免征个人所得税的通知
1999年8月3日 国税函〔1999〕525号 137

- 75 国家税务总局关于用使用权作奖项征收个人所得税问题的批复
1999年8月11日 国税函〔1999〕549号 138
- 76 国家税务总局关于股民从证券公司取得的回扣收入征收个人所得税问题的批复
1999年9月20日 国税函〔1999〕627号 139
- 77 国家税务总局关于储蓄存款利息所得个人所得税外币税款有关问题的通知
1999年10月25日 国税函〔1999〕698号 140
- 78 国家税务总局关于《储蓄存款利息所得扣缴个人所得税报告表》中有关问题的通知
1999年10月25日 国税函〔1999〕699号 141
- 79 国家税务总局关于中国铁路建设债券利息征收个人所得税问题的批复
1999年11月11日 国税函〔1999〕738号 142
- 80 财政部 国家税务总局关于对青少年活动场所、电子游戏厅有关所得税和营业税政策问题的通知
2000年7月18日 财税〔2000〕21号 143
- 81 财政部 国家税务总局关于企业等社会力量向红十字事业捐赠有关所得税政策问题的通知
2000年7月12日 财税〔2000〕30号 144
- 82 财政部 国家税务总局关于随军家属就业有关税收政策的通知
2000年9月27日 财税〔2000〕84号 145
- 83 财政部 国家税务总局关于印发《关于个人独资企业和合伙企业投资者征收个人所得税的规定》的通知
2000年9月19日 财税〔2000〕91号 146
- 84 财政部 国家税务总局关于对老年服务机构有关税收政策问题的通知
2000年11月24日 财税〔2000〕97号 151



- 85 财政部 国家税务总局关于调整住房租赁市场税收政策的通知
2000 年 12 月 7 日 财税〔2000〕125 号 152
- 86 国家税务总局关于企业改组改制过程中个人取得的量化资产征收
个人所得税问题的通知
2000 年 3 月 29 日 国税发〔2000〕60 号 153
- 87 国家税务总局关于律师事务所从业人员取得收入征收个人
所得税有关业务问题的通知
2000 年 8 月 23 日 国税发〔2000〕149 号 154
- 88 国家税务总局关于在中国境内无住所个人以有价证券形式取得工资薪金所得
确定纳税义务有关问题的通知
2000 年 3 月 17 日 国税函〔2000〕190 号 156
- 89 国家税务总局关于个人取得专利赔偿所得征收个人所得税问题的批复
2000 年 4 月 24 日 国税函〔2000〕257 号 157
- 90 国家税务总局关于个人或合伙吸储放贷取得的收入征收个人
所得税问题的批复
2000 年 7 月 7 日 国税函〔2000〕516 号 158
- 91 国家税务总局关于“长江小小科学家”奖金免征个人所得税的通知
2000 年 9 月 4 日 国税函〔2000〕688 号 159
- 92 财政部、国家税务总局关于企业等社会力量向红十字事业捐赠
有关问题的通知
2001 年 3 月 8 日 财税〔2001〕28 号 160
- 93 财政部 国家税务总局关于纳税人向农村义务教育捐赠
有关所得税政策的通知
2001 年 6 月 21 日 财税〔2001〕103 号 162

- 94 财政部 国家税务总局关于个人与用人单位解除劳动关系取得的一次性补偿收入征免个人所得税问题的通知
2001年9月10日 财税〔2001〕157号 163
- 95 国家税务总局关于代扣代缴储蓄存款利息所得个人所得税手续费收入征免税问题的通知
2001年3月16日 国税发〔2001〕31号 164
- 96 国家税务总局关于《关于个人独资企业和合伙企业投资者征收个人所得税的规定》执行口径的通知
2001年1月17日 国税函〔2001〕84号 165
- 97 国家税务总局关于外籍个人取得的探亲费免征个人所得税有关执行标准问题的通知
2001年5月14日 国税函〔2001〕336号 167
- 98 国家税务总局关于联想集团改制员工取得的用于购买企业国有股权的劳动分红征收个人所得税问题的批复
2001年11月9日 国税函〔2001〕832号 168
- 99 财政部 国家税务总局关于开放式证券投资基金有关税收问题的通知
2002年8月22日 财税〔2002〕128号 169
- 100 国家税务总局关于剧本使用费征收个人所得税问题的通知
2002年5月9日 国税发〔2002〕52号 171
- 101 国家税务总局关于个人所得税若干业务问题的批复
2002年2月9日 国税函〔2002〕146号 172
- 102 国家税务总局关于个人所得税若干政策问题的批复
2002年7月12日 国税函〔2002〕629号 174



- 103 国家税务总局关于个人独资企业个人所得税税前固定资产折旧
费扣除问题的批复
2002 年 12 月 18 日 国税函〔2002〕1090 号 176
- 104 国家税务总局关于转租浅海滩涂使用权收入征收个人所得税问题的批复
2002 年 12 月 30 日 国税函〔2002〕1158 号 177
- 105 财政部 国家税务总局关于自主择业的军队转业干部有关税收政策
问题的通知
2003 年 4 月 9 日 财税〔2003〕26 号 178
- 106 财政部 国家税务总局关于医疗机构有关个人所得税政策问题的通知
2003 年 5 月 13 日 财税〔2003〕109 号 179
- 107 财政部 国家税务总局关于农村税费改革试点地区个人取得农业
特产所得征免个人所得税问题的通知
2003 年 7 月 11 日 财税〔2003〕157 号 180
- 108 财政部 国家税务总局关于规范个人投资者个人所得税征收管理的通知
2003 年 7 月 11 日 财税〔2003〕158 号 181
- 109 财政部 国家税务总局关于向中华健康快车基金会等 5 家单位的
捐赠所得税税前扣除问题的通知
2003 年 9 月 22 日 财税〔2003〕204 号 183
- 110 国家税务总局关于中国海洋石油总公司系统深化用工薪酬制度改革
有关个人所得税问题的通知
2003 年 3 月 26 日 国税函〔2003〕330 号 184
- 111 国家税务总局关于个人取得“母亲河（波司登）奖”奖金所得免征
个人所得税问题的批复
2003 年 8 月 18 日 国税函〔2003〕961 号 186