

国务院关于发布《中华人民共和国个人收入调节税暂行条例》的通知

一九八六年九月二十五日

国发〔1986〕91号

现将《中华人民共和国个人收入调节税暂行条例》发给你们，请遵照执行。

中华人民共和国个人收入调节税暂行条例

（一九八六年九月二十五日国务院发布）

第一条 为了调节公民个人之间的收入状况，有利于促进经济体制改革的顺利进行，特制定本条例。

第二条 在中华人民共和国境内有住所，取得个人收入的中国公民，都是个人收入调节税的纳税义务人（以下简称纳税人），都应当按照本条例规定缴纳个人收入调节税。

第三条 下列各项收入，应当缴纳个人收入调节税：

- 一、工资、薪金收入；
- 二、承包、转包收入；
- 三、劳务报酬收入；
- 四、财产租赁收入；
- 五、专利权的转让、专利实施许可和非专利技术的提供、转让取得的收入；
- 六、投稿、翻译取得的收入；
- 七、利息、股息、红利收入；
- 八、经财政部确定征税的其他收入。

第四条 个人收入调节税，根据收入来源，分别按照超倍累进税率和比例税率计算征收。

第五条 本条例第三条第一、二、三、四项收入，合并为综合收入，按照地区计税基数核算，按月计征。纳税人月综合收入额超过地区计税基数的，就其超基数的三倍以上的部分，按照超倍累进税率征收个人收入调节税（税率表附后）。

第六条 地区计税基数，可以根据实际情况进行调整。

地区计税基数的调整，由财政部会同有关部门拟订，报国务院批准施行。

第七条 下列个人收入，按照比例税率计算征收：

- 一、投稿、翻译，专利权的转让、专利实施许可和非专利技术的提供、转让取得的收

入，每次收入不满4000元的，减除费用800元；4000元以上的，减除20%的费用，然后就其余额按比例税率20%征税。

二、利息、股息、红利收入，就每次收入额按比例税率20%征税。

第八条 本条例第三条第八项“其他收入”适用的税率，由财政部确定。

第九条 下列个人收入，免征个人收入调节税：

- 一、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；
- 二、国库券利息、国家发行的金融债券利息；
- 三、在国家银行、信用合作社、邮政储蓄存款利息；
- 四、按照国家统一规定发给的补贴、津贴；
- 五、福利费、抚恤金、救济金；
- 六、保险赔款；
- 七、军队干部和战士的转业费、复员费；
- 八、按照国家统一规定发给干部、职工的安家费、退职费、退休金、离休工资、离休干部生活补助费；
- 九、经财政部批准免税的其他收入。

第十条 个人收入调节税的征收，实行由支付单位源泉扣缴和纳税人自行申报纳税两种方法。

第十一条 向个人支付本条例第三条所列项目金额的单位为扣缴义务人，应当按照下列规定计算扣缴：

一、纳税人综合收入的各个单项收入，超过所在地区计税基数的三倍以上的部分，按照规定的适用税率计算扣缴；

二、投稿、翻译，专利权的转让、专利实施许可和非专利技术的提供、转让取得的收入，按照本条例第七条第一项规定减除费用后，对余额部分按照规定税率计算扣缴；

三、利息、股息、红利收入，按照本条例第七条第二项规定的税率计算扣缴。

第十二条 纳税人月综合收入额超过计税基数的，超基数三倍以上的部分，都应当向当地税务机关自行办理纳税申报。

纳税人单项收入已经扣缴的，应当持扣缴凭证报当地税务机关抵免税款。

第十三条 自行申报纳税人和扣缴义务人，都应当在每个月的前十日内向当地税务机关报送纳税申报表，缴纳上一个月应纳、应扣的税款。

第十四条 税务机关对扣缴义务人按其所扣缴税款的金额，付给3%以下的手续费。

第十五条 本税的征收管理，按照《中华人民共和国税收征收管理暂行条例》的规定办理。

第十六条 纳税人未依照本条例规定纳税，任何人都有权检举揭发。税务机关为检举者保密，并按照规定给予奖励。

第十七条 本条例由财政部负责解释；施行细则由财政部制定。

第十八条 本条例自一九八七年一月一日起施行。

附：

个人收入调节税税率表

档 次	一	二	三	四	税
适用地区	六类和六类以下工资区	七、八类工资区	九、十类工资区	十一类工资区	率
地区计税 基数	100元	105元	110元	115元	
超基数的 倍数	全 月 应 纳 税 收 入 额				
三 倍	100元以上至500元部分	420元以上至525元部分	440元以上至550元部分	460元以上至575元部分	20%
四 倍	500元以上至600元部分	525元以上至630元部分	550元以上至660元部分	575元以上至690元部分	30%
五 倍	600元以上至700元部分	630元以上至735元部分	660元以上至770元部分	690元以上至805元部分	40%
六 倍	700元以上至800元部分	735元以上至840元部分	770元以上至880元部分	805元以上至920元部分	50%
七 倍	800元以上部分	840元以上部分	880元以上部分	920元以上部分	60%