

96.1.12



中国工商税收 基本法规 实用概览

国家税务总局办公室 编

经济管理出版社

中国工商税收基本法规 实用概览

国家税务总局办公室 编

经济管理出版社

(京) 新登字 029 号

中国工商税收基本法规实用概览

国家税务总局办公室 编

出版：经 济 管 理 出 版 社

(北京市西城区新街口红园胡同 8 号 邮政编码：100035)

发行：经济管理出版社总发行 各地新华书店经销

印刷：北京印刷一厂

787×1092 毫米 32 开 4.5 印张 99 千字

1993 年 9 月第 1 版 1993 年 9 月北京第 1 次印刷

印数：1~11000 册

ISBN 7-80025-849-1/F·705

定价：4.00 元

前 言

由国家税务局办公室组织编写的《中国工商税收基本法规实用概览》，概述了自 1949 年 10 月以来至 1993 年 8 月期间中国全国人民代表大会及其常务委员会、国务院、财政部、国家税务总局（包括原财政部税务总局、国家税务局）发布的所有现行有效的工商税收基本法律、法规、规章的要点，包括现行工商各税的纳税人、税目、税率、计税依据、计税方法，主要减免税规定和征收管理制度，具有全面、权威、精炼、实用的特点。我们相信，它的出版发行，对于宣传税收法律、政策，普及税法知识必将起到积极的作用。

国家税务总局办公室

一九九三年八月

目 录

一、现行工商税收法规体系一览表	(1)
二、各税种的税目、税率、计税依据、计税方法和 主要减免税规定	(5)
(一) 产品税	(5)
1. 纳税人	(5)
2. 税目、税率	(5)
3. 计税依据	(12)
4. 计税方法	(13)
5. 减免税规定	(13)
(二) 增值税	(14)
1. 纳税人	(14)
2. 税目、税率	(14)
3. 计税依据	(21)
4. 计税方法	(21)
5. 减免税规定	(22)
(三) 营业税	(22)
1. 纳税人	(22)
2. 税目、税率	(23)
3. 计税依据和计税方法	(24)
4. 减免税规定	(25)
(四) 国营企业所得税	(26)
1. 纳税人	(26)
2. 税率	(26)
3. 计税依据和计税方法	(27)

4. 减免税规定	(28)
(五) 国营企业调节税	(30)
1. 税率	(30)
2. 计税依据和计税方法	(30)
(六) 集体企业所得税	(31)
1. 纳税人	(31)
2. 税率	(31)
3. 计税依据和计税方法	(32)
4. 减免税规定	(32)
(七) 私营企业所得税	(34)
1. 纳税人	(34)
2. 税率、计税依据和计税方法	(35)
3. 减免税规定	(35)
(八) 城乡个体工商户所得税	(36)
1. 纳税人	(36)
2. 税率	(36)
3. 计税依据和计税方法	(37)
4. 减免税规定	(37)
(九) 个人收入调节税	(38)
1. 纳税人	(38)
2. 税率	(38)
3. 计税依据	(39)
4. 计税方法	(39)
5. 减免税规定	(39)
(十) 资源税	(40)
1. 纳税人	(40)
2. 税率	(40)

3. 计税依据和计税方法	(48)
4. 减免税规定	(49)
(十一) 盐税	(50)
1. 纳税人	(50)
2. 税率	(50)
3. 计税依据和计税方法	(52)
4. 减免税规定	(52)
(十二) 城镇土地使用税	(52)
1. 纳税人	(52)
2. 税率	(53)
3. 计税依据和计税方法	(53)
4. 减免税规定	(53)
(十三) 国营企业奖金税	(54)
1. 纳税人	(54)
2. 税率	(54)
3. 计税依据和计税方法	(54)
4. 免税规定	(55)
(十四) 集体企业奖金税	(55)
1. 纳税人	(55)
2. 税率	(56)
3. 计税依据和计税方法	(56)
4. 免税规定	(57)
(十五) 事业单位奖金税	(57)
1. 纳税人	(57)
2. 税率	(58)
3. 计税依据和计税方法	(59)
(十六) 国营企业工资调节税	(60)

1. 纳税人	(60)
2. 税率	(60)
3. 计税依据和计税方法	(60)
(十七) 固定资产投资方向调节税	(61)
1. 纳税人	(61)
2. 税目、税率	(61)
3. 计税依据和计税方法	(75)
4. 减免税规定	(76)
(十八) 城市维护建设税	(76)
1. 纳税人	(76)
2. 税率	(76)
3. 计税依据和计税方法	(76)
(十九) 烧油特别税	(77)
1. 纳税人	(77)
2. 税目、税率	(77)
3. 计税依据和计算方法	(77)
4. 减免税规定	(77)
(二十) 筵席税	(78)
1. 纳税人	(78)
2. 税率	(78)
3. 计税依据	(78)
4. 计税方法	(78)
(二十一) 小轿车特别消费税	(78)
1. 纳税人	(78)
2. 税目、税率	(79)
3. 计税依据和计税方法	(79)
4. 减免税规定	(79)

(二十二)	房产税	(80)
1.	纳税人	(80)
2.	税率	(80)
3.	计税依据和计税方法	(80)
4.	减免税规定	(80)
(二十三)	车船使用税	(81)
1.	纳税人	(81)
2.	税率	(81)
3.	计税标准和计税方法	(82)
4.	减免税规定	(82)
(二十四)	印花税	(83)
1.	纳税人	(83)
2.	税目、税率	(83)
3.	计税依据和计税方法	(84)
4.	免税规定	(84)
(二十五)	屠宰税	(85)
1.	纳税人	(85)
2.	税率和计税依据	(85)
3.	减免税规定	(85)
(二十六)	集市交易税	(85)
1.	纳税人	(85)
2.	税率	(85)
3.	计税依据和计税方法	(85)
(二十七)	牲畜交易税	(86)
1.	纳税人	(86)
2.	税率、计税依据和计税方法	(86)
3.	免税规定	(86)

(二十八) 外商投资企业和外国企业所得税	(86)
1. 纳税人	(86)
2. 税率	(86)
3. 计税依据和计税方法	(86)
4. 减免税规定	(86)
(二十九) 个人所得税	(89)
1. 税率	(89)
2. 计税依据和计税方法	(89)
3. 减免税规定	(90)
(三十) 工商统一税	(91)
1. 税目、税率	(91)
2. 计税依据和计税方法	(99)
3. 减免税规定	(100)
(三十一) 城市房地产税	(101)
1. 税率	(101)
2. 计税依据	(101)
3. 计税方法	(102)
4. 减免税规定	(102)
(三十二) 车船使用牌照税	(102)
1. 税率	(103)
2. 计税标准和计税方法	(104)
3. 免税规定	(104)
三、对主要行业和部门的税收优惠政策	(106)
(一) 对民政部门的税收优惠规定	(106)
(二) 对科研机构 and 科技企业的税收优惠规定	(107)
(三) 对劳动就业服务企业的税收优惠规定	(107)
(四) 对校办企业的税收优惠规定	(108)

（五）对军队企业的税收优惠规定	（110）
（六）对民族、民贸和边远地区的税收优惠规定	（112）
（七）经济特区的税收优惠政策	（112）
（八）经济技术开发区的税收优惠政策	（114）
（九）沿海开放城市及沿海开放区的税收优惠政策	（115）
（十）保税区的税收优惠政策	（116）
（十一）对外开放的边境、沿海和内陆省会、沿江 城市的税收优惠政策	（116）
（十二）高新技术产业开发区的税收优惠政策	（117）
（十三）上海浦东的税收优惠政策	（119）
（十四）对第三产业的所得税优惠政策	（119）
四、税收征收管理基本规定	（121）
（一）税收执法依据	（121）
（二）纳税人和扣缴义务人	（121）
（三）税务登记	（122）
（四）帐簿、凭证管理	（122）
（五）纳税申报	（123）
（六）税款征收	（123）
（七）税务检查	（127）
（八）法律责任	（128）

一、现行工商税收法规体系一览表

法 规 名 称	备 注
一、流转税类	
1. 中华人民共和国产品 税条例（草案）	1984年9月18日国务院发布， 1984年10月1日起试行。
2. 中华人民共和国增值 税条例（草案）	1984年9月18日国务院发布， 1984年10月1日起试行。
3. 中华人民共和国营业 税条例（草案）	1984年9月18日国务院发布， 1984年10月1日起试行。
二、所得税类	
4. 中华人民共和国国营 企业所得税条例（草案）	1984年9月18日国务院发布， 1984年10月1日起试行。
5. 国营企业调节税征收 办法	1984年9月18日国务院发布， 1984年10月1日起试行。
6. 中华人民共和国集体 企业所得税暂行条例	1985年4月11日国务院发布， 1985年度起施行。
7. 中华人民共和国私营 企业所得税暂行条例	1988年6月25日国务院发布， 1988年度起施行。
8. 中华人民共和国城乡 个体工商户所得税 暂行条例	1986年1月7日国务院发布， 1986年度起施行。
9. 中华人民共和国个人 收入调节税暂行条例	1986年9月25日国务院发布， 1987年1月1日起施行。

法 规 名 称	备 注
三、资源税类	
10. 中华人民共和国资源税条例（草案）	1984年9月18日国务院发布， 1984年10月1日起试行。
11. 中华人民共和国盐税条例（草案）	1984年9月18日国务院发布， 1984年10月1日起试行。
12. 中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例	1988年9月27日国务院发布， 1988年11月1日起施行。
四、特别目的税类	
13. 奖金税	
(1) 国营企业奖金税暂行规定	1984年6月28日国务院发布， 1985年7月3日国务院修订发布， 1985年度起施行。
(2) 集体企业奖金税暂行规定	1985年8月24日国务院发布， 1985年度起施行。
(3) 事业单位奖金税暂行规定	1985年9月20日国务院发布， 1985年度起施行。
14. 国营企业工资调节税暂行规定	1985年7月3日国务院发布， 1985年度起施行。
15. 中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条例	1991年4月16日国务院发布， 1991年度起施行。
16. 中华人民共和国城市维护建设税暂行条例	1985年2月8日国务院发布， 1985年度起施行。
17. 财政部关于征收烧油特别税的试行规定	1982年4月22日国务院批转， 1982年7月1日起试行。
18. 中华人民共和国筵席税暂行条例	1988年9月22日国务院发布， 施行日期由各省、自治区、 直辖市政府确定。
19. 国家税务局关于对小轿车征收特别消费税有关问题的规定	1989年4月1日国家税务局颁发， 1989年2月1日起施行。

法 规 名 称	备 注
五、财产行为税类	
20. 中华人民共和国房产税暂行条例	1986年9月15日国务院发布， 1986年10月1日起施行。
21. 中华人民共和国车船使用税暂行条例	1986年9月15日国务院发布， 1986年10月1日起施行。
22. 中华人民共和国印花税法暂行条例	1988年8月6日国务院发布， 1988年10月1日起施行。
23. 屠宰税暂行条例	1950年12月19日 政务院公布施行。
24. 集市交易税试行规定	财政部制定，1962年 4月16日国务院批准。
25. 牲畜交易税暂行条例	1982年12月13日国务院发布， 1983年1月1日起施行。
六、涉外税类	
26. 中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法	1991年4月9日第七届全国 人民代表大会第四次会议通过， 1991年7月1日起施行。
27. 中华人民共和国个人所得税法	1980年9月10日第五届全国 人民代表大会第三次会议通过， 1980年9月10日起施行。
28. 中华人民共和国工商统一税条例（草案）	1958年9月11日第一届全国 人民代表大会常务委员会第 一〇一次会议原则通过，1958 年9月13日国务院颁发试行。
29. 城市房地产税暂行条例	1951年8月8日政务院公布 施行。
30. 车船使用牌照税暂行条例	1951年9月13日政务院公布 施行。

法 规 名 称	备 注
七、征收管理类	
31. 中华人民共和国税收征收管理法	1992年9月4日第七届全国人民代表大会常务委员会第二十七次会议通过, 1993年1月1日起施行。
32. 税务行政复议规则	1991年9月29日国家税务局颁发, 1991年10月15日起施行。

注：以上税收法律、法规和规章由国家税务总局组织实施。另外，关税条例由海关总署组织实施，农业税条例、契税暂行条例和耕地占用税暂行条例由财政部组织实施。

二、各税种的税目、税率、计税依据、计税方法和主要减免税规定

(一) 产品税

1. 纳税人

包括在我国境内从事生产、经营和进口产品税条例（草案）规定的应税产品的国有企业、集体企业、私营企业、个体经营者和事业单位、机关、团体、学校、部队等一切单位和个人。委托加工应税产品者也应照章纳税。

2. 税目、税率

产品税条例（草案）出台时设有 270 个税目。随着增值税征收范围的扩大，到 1993 年 8 月底止，已有 174 个税目改为征收增值税，现有产品税税目为 96 个。

产品税税目税率表

工业品部分

类 别	税 目	征收范围	税率 (%)	说 明
一、烟类	1. 卷烟： 甲级卷烟		60	暂按 52% 征收。

类 别	税 目	征收范围	税率 (%)	说 明
二、酒类	乙级卷烟	包括斗烟、莫合烟。	60	暂按 52%征收。
	丙级卷烟		56	暂按 48%征收。
	丁级卷烟		50	暂按 42%征收。
	戊级卷烟		32	
	2.雪茄烟		47	暂按 40%征收。
	3.烟丝		35	
	4.白酒			企业把自产的白酒、黄酒用于本企业连续生产的,应在移送使用时按规定税率征税。
	粮食酒	包括代用品酒。	50	暂按 35% 征收。
	薯类酒		40	暂按 25% 征收。
	糠麸酒		28	
	其他原料酒		15	
	5.黄酒		50	暂按 30%征收。
	6.土甜酒		38	暂按 20%征收。
	7.啤酒		40	暂按 25%征收。
	8.复制酒		30	
	9.果木酒	包括泡制酒、配制酒、滋补酒。	15	
	10.汽酒		15	
	12.酒精		10	
五、皮革、皮毛、毛制品类	61.马鬃、马尾、猪鬃		5	指经过加工整理后的产品。
	62.羽毛		5	指经过加工整理后的产品。
十二、其他轻工产品类	132.鞭炮、焰火		30	
	133.焚化品		55	
十三、药类	151.农药		3	
十五、橡胶	150.轮胎:			