



财 税

法 律 · 法 规 ·
规 章 · 文 书 范 本

Finance and Taxation Law

第二版

中国法制出版社
CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE

法律
工具箱

13

财 税

法律·法规·
规章·文书范本

Finance and Taxation Law

第二版

中国法制出版社
CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE

编辑说明

“法律工具箱系列”于2011年1月推出第一版，因其突出的实用性和便利性，深受广大读者的认同和喜爱。应广大读者要求，本着“以读者为本”的宗旨，我们集数年法规编撰经验总结，推出本丛书第二版。本丛书旨在选择每个领域所有常用的法律文件，采用科学便利的分类方法，提供全面迅速的检索途径，希望成为读者学习和运用法律必备的工具箱。

本书主要说明如下：

1. 收录：本书收录了财税领域现行有效的法律文件共102件，截至2013年1月1日。同时收录文书范本30个，均为国家权威部门发布的示范文本，方便读者参考使用。

2. 分类：本书含4大类。每类下再按照法律、行政法规、部门规章、文书范本分别排列，效力层级分明。

3. 重点索引：本书目录之后设置了“重点法条索引”，共列出了26个条文，并将2个主法的章节条文数置于目录上，同时，目录之前设置了常用法律简目，便于读者迅速查询。

4. 配套注释：本书对重难点条文进行阐释，注释内容在吸取全国人大常委会法制工作委员会、国务院法制办公室、最高人民法院等部门对条文的权威解读中精华的基础上，结合司法实践全新撰写。同时在重点法条下列出了与该条配套使用的法规，并对重点法条链接标注页码所在，便于读者全面查询。

本书适合财政、审计、税务执法和律师等专业人士工作学习使用，同时，也适合大众自学和运用法律。欢迎读者对本书提出批评建议。

编者

2013年1月

目 录*

重点法条索引表	1
---------------	---

一、国家财政

(一) 预算

● 法律

中华人民共和国预算法	1
(1994年3月22日)	

● 行政法规

中华人民共和国预算法实施条例	9
(1995年11月22日)	
财政违法行为处罚处分条例	18
(2004年11月30日公布, 2011年1月8日修订)	

● 部门规章及文件

中央预算内投资补助和贴息项目管理暂行办法	24
(2005年6月8日)	
中央预算内固定资产投资补助资金财政财务管理暂行办法	29
(2005年7月26日)	
财政预算资金拨付管理暂行办法	31
(2001年11月3日)	
中央预算资金拨付管理暂行办法	34
(2000年11月4日)	
中央对地方专项拨款管理办法	37
(2000年8月7日)	

* 本目录文件后的第一个时间为法律文件的公布时间, 第二个时间为最后一次修订或修正时间。

财政检查工作的办法	40
(2006年1月26日)	
财政监督检查案件移送办法	44
(2008年12月16日)	
财政部门监督办法	46
(2012年3月2日)	

(二) 政府采购

● 法律

中华人民共和国政府采购法	49
(2002年6月29日)	

● 部门规章及文件

中央单位变更政府采购方式审批管理暂行办法	59
(2009年4月20日)	
政府采购货物和服务招标投标管理办法	61
(2004年8月11日)	
政府采购供应商投诉处理办法	73
(2004年8月11日)	

● 文书范本

1. 财政监督检查案件移送通知书	77
2. 财政监督检查移送案件询问函	78
3. 送达回证	78

二、财务会计

● 法律

中华人民共和国会计法	79
(1985年1月21日公布 1999年10月31日修订)	
中华人民共和国注册会计师法	86
(1993年10月31日)	
中华人民共和国审计法	91
(1994年8月31日公布, 2006年2月28日修正)	

● 行政法规

中华人民共和国审计法实施条例	97
(1997年10月21日公布, 2010年2月11日修订)	
中华人民共和国外汇管理条例	105
(1996年1月29日公布, 2008年8月5日修订)	

企业财务会计报告条例	111
(2000年6月21日)	
● 部门规章及文件	
事业单位财务规则	117
(1996年10月22日发布, 2012年2月7日修订)	
企业财务通则	124
(1992年11月30日发布, 2006年12月4日修订)	
金融企业财务规则	134
(2006年12月7日)	
企业资产损失财务处理暂行办法	145
(2003年9月3日)	
企业会计准则——基本准则	147
(1992年11月16日发布, 2006年2月15日修订)	
小企业会计准则	151
(2011年10月18日)	
代理记账管理办法	167
(2005年1月22日)	

三、税法

(一) 企业所得税

● 法律

中华人民共和国企业所得税法	171
(2007年3月16日)	
第一章 总 则 (第1-4条)	171
第二章 应纳税所得额 (第5-21条)	172
第三章 应纳税额 (第22-24条)	175
第四章 税收优惠 (第25-36条)	176
第五章 源泉扣缴 (第37-40条)	178
第六章 特别纳税调整 (第41-48条)	178
第七章 征收管理 (第49-56条)	180
第八章 附 则 (第57-60条)	181

● 行政法规

中华人民共和国企业所得税法实施条例	182
(2007年12月6日)	

● 部门规章及文件

- 企业资产损失所得税税前扣除管理办法 200
(2011年3月31日)
- 企业所得税汇算清缴管理办法 208
(2009年4月16日)
- 企业所得税核定征收办法(试行) 212
(2008年3月6日)
- 外国企业常驻代表机构税收管理暂行办法 214
(2010年2月20日)
- 跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理暂行办法 217
(2008年3月10日)

● 文书范本

1. 企业所得税年度纳税申报表 222
2. 企业所得税预缴纳税申报表 280
3. 企业所得税纳税申报表(适用核定征收企业) 282

(二) 个人所得税

● 法律

- 中华人民共和国个人所得税法 284
(1980年9月10日公布,2011年6月30日修正)

● 行政法规

- 中华人民共和国个人所得税法实施条例 288
(1994年1月28日发布,2011年7月19日修订)
- 对储蓄存款利息所得征收个人所得税的实施办法 293
(1999年9月30日公布,2007年7月20日修订)

● 部门规章及文件

- 个人所得税自行纳税申报办法(试行) 295
(2006年11月6日)
- 个人所得税管理办法 300
(2005年7月6日)
- 个人所得税全员全额扣缴申报管理暂行办法 308
(2005年12月23日)

个体工商户税收定期定额征收管理办法	311
(2006年8月30日)	
个体工商户建账管理暂行办法	314
(2006年12月15日)	
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	316
(2000年9月19日)	
教育储蓄存款利息所得免征个人所得税实施办法	320
(2005年9月14日)	
储蓄存款利息所得个人所得税征收管理办法	322
(1999年10月8日)	
境外所得个人所得税征收管理暂行办法	323
(1998年8月12日)	
● 文书范本	
个人所得税纳税申报表	
(适用于年所得12万元以上的纳税人申报)	326
(三) 增值税、消费税、营业税	
● 法律	
全国人民代表大会常务委员会关于外商投资企业和外国企业 适用增值税、消费税、营业税等税收暂行条例的决定	330
(1993年12月29日)	
全国人民代表大会常务委员会关于惩治虚开、伪造和非 法出售增值税专用发票犯罪的决定	331
(1995年10月30日)	
● 行政法规	
中华人民共和国增值税暂行条例	333
(1993年12月13日公布, 2008年11月10日修订)	
中华人民共和国消费税暂行条例	336
(1993年12月13日公布, 2008年11月10日修订)	
中华人民共和国营业税暂行条例	340
(1993年12月13日公布, 2008年11月10日修订)	
中华人民共和国烟叶税暂行条例	343
(2006年4月28日)	
中华人民共和国进出口关税条例	343
(2003年11月23日公布, 2011年1月8日修订)	

● 部门规章及文件

1. 增值税

- 中华人民共和国增值税暂行条例实施细则 353
(1993年12月25日发布, 2011年10月28日修订)
- 增值税一般纳税人资格认定管理办法 358
(2010年2月10日)
- 增值税专用发票使用规定 360
(2006年10月17日)
- 关于修订增值税专用发票使用规定的补充通知 365
(2007年2月16日)
- 增值税一般纳税人纳税申报办法 366
(2003年5月13日)
- 税务机关代开增值税专用发票管理办法(试行) 368
(2004年12月22日)

2. 消费税

- 中华人民共和国消费税暂行条例实施细则 371
(2008年12月15日)
- 消费税若干具体问题的规定 374
(1993年12月28日)
- 国家税务总局关于《消费税若干具体问题的规定》
的更正通知 377
(1994年3月22日)

3. 营业税

- 中华人民共和国营业税暂行条例实施细则 377
(1993年12月15日发布, 2011年10月28日修订)
- 营业税纳税人纳税申报办法 381
(2005年12月16日)

4. 其他

- 关于烟叶税若干具体问题的规定 382
(2006年5月18日)
- 出口货物退(免)税管理办法(试行) 383
(2005年3月16日)

● 文书范本

1. 增值税纳税申报表(适用于增值税一般纳税人) 388

2. 增值税纳税申报表（适用于小规模纳税人） 399
3. 营业税纳税申报表（适用于查账征收的营业税纳税人） 401

（四）土地增值税、城镇土地使用税

● 行政法规

- 中华人民共和国土地增值税暂行条例 404
（1993年12月13日发布，2011年1月8日修订）
- 中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例 405
（1988年9月27日发布，2011年1月8日修订）

● 部门规章及文件

- 中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则 407
（1995年1月27日）

● 文书范本

1. 土地增值税项目登记表
（从事房地产开发的纳税人适用） 411
2. 土地增值税纳税申报表（一）
（从事房地产开发的纳税人适用） 412
3. 土地增值税纳税申报表（二）
（非从事房地产开发的纳税人适用） 415

（五）资源税、耕地占用税

● 行政法规

- 中华人民共和国资源税暂行条例 418
（1993年12月25日发布，2011年9月30日修订）
- 中华人民共和国耕地占用税暂行条例 420
（2007年12月1日）

● 部门规章及文件

- 中华人民共和国资源税暂行条例实施细则 422
（2011年10月28日）
- 中华人民共和国耕地占用税暂行条例实施细则 446
（2008年2月26日）
- 耕地占用税契税减免管理办法 449
（2004年8月3日）

(六) 契税、房产税、印花税

● 行政法规

- 中华人民共和国契税暂行条例 451
(1997年7月7日)
- 中华人民共和国房产税暂行条例 452
(1986年9月15日发布, 2011年1月8日修订)
- 中华人民共和国印花税法暂行条例 453
(1988年8月6日发布, 2011年1月8日修订)

● 部门规章

- 中华人民共和国契税暂行条例细则 456
(1997年10月28日)
- 中华人民共和国印花税法暂行条例施行细则 458
(1988年9月29日)

● 文书范本

- 代扣代缴证券交易印花税法报告表 462

(七) 车船税、车辆购置税

● 法律

- 中华人民共和国车船税法 463
(2011年2月25日)

● 行政法规

- 中华人民共和国车船税法实施条例 465
(2011年12月5日)

● 部门规章

- 车辆购置税征收管理办法 469
(2005年11月15日发布, 2011年12月19日修订)

● 文书范本

1. 车辆购置税纳税申报表 474
2. 车辆购置税免(减)税申请表 476

(八) 城市维护建设税、教育费附加

● 行政法规

- 中华人民共和国城市维护建设税法暂行条例 478
(1985年2月8日发布, 2011年1月8日修订)

征收教育费附加的暂行规定	479
(1986年4月28日发布, 2011年1月8日修订)	

四、税收征管

● 法律

中华人民共和国税收征收管理法	481
(1992年9月4日发布, 2001年4月28日修订)	
第一章 总 则 (第1-14条)	481
第二章 税务管理	485
第一节 税务登记 (第15-18条)	485
第二节 账簿、凭证管理 (第19-24条)	488
第三节 纳税申报 (第25-27条)	489
第三章 税款征收 (第28-53条)	490
第四章 税务检查 (第54-59条)	499
第五章 法律责任 (第60-88条)	501
第六章 附 则 (第89-94条)	509
中华人民共和国刑法 (节录)	509
(1979年7月11日公布, 2011年2月25日修正)	
全国人民代表大会常务委员会关于《中华人民共和国刑法》 有关出口退税、抵扣税款的其他发票规定的解释	513
(2005年12月29日)	

● 行政法规

中华人民共和国税收征收管理法实施细则	514
(2002年9月7日)	
中华人民共和国发票管理办法	527
(1993年12月23日发布, 2010年12月20日修订)	

● 部门规章及文件

中华人民共和国发票管理办法实施细则	533
(2011年2月14日)	
税务登记管理办法	536
(2003年12月17日)	
税收减免管理办法 (试行)	542
(2005年8月3日)	

欠税公告办法（试行）	546
（2004年10月10日）	
欠缴税金核算管理暂行办法	548
（2000年11月28日）	
纳税担保试行办法	552
（2005年5月24日）	
抵税财物拍卖、变卖试行办法	558
（2005年5月24日）	
税收执法检查规则	564
（2004年9月28日）	
税收违法为检举管理办法	570
（2011年2月12日）	
偷税案件行政处罚标准（试行）	574
（2000年2月22日）	
检举纳税人税收违法为奖励暂行办法	575
（2007年1月13日）	
税务行政复议规则	579
（2010年2月10日）	

文书范本

1. 税务登记表（适用单位纳税人）	593
2. 税务登记表（适用个体经营）	599
3. 税务登记表（适用临时税务登记纳税人）	604
4. 变更税务登记表	609
5. 注销税务登记申请审批表	611
6. 税务检查通知书（一）	613
7. 税务检查通知书（二）	614
8. 税务处理决定书	615
9. 责令限期改正通知书	616
10. 强制执行申请书	617
11. 税务行政处罚事项告知书	619
12. 税务行政处罚决定书（简易）	620
13. 税务行政处罚决定书	621
14. 税务行政复议决定书	623

重点法条索引表*

条文主旨	条文数	页 码
企业所得税法适用范围	《企业所得税法》第 1 条	第 171 页
缴纳企业所得税的所得范围	《企业所得税法》第 3 条	第 172 页
企业所得税税率	《企业所得税法》第 4 条	第 172 页
应税所得的计算	《企业所得税法》第 5 条	第 172 页
不征税收入项目	《企业所得税法》第 7 条	第 173 页
应纳税额计算方法	《企业所得税法》第 22 条	第 175 页
免税收入	《企业所得税法》第 26 条	第 176 页
免征、减征所得	《企业所得税法》第 27 条	第 177 页
源泉扣缴的条件与执行	《企业所得税法》第 37 条	第 178 页
企业与关联方之间应税收入或所得的计算	《企业所得税法》第 41 条	第 178 页
个税纳税义务人和征税范围	《个人所得税法》第 1 条	第 284 页
应税所得项目	《个人所得税法》第 2 条	第 284 页
税率	《个人所得税法》第 3 条	第 284 页
免税	《个人所得税法》第 4 条	第 285 页
减税	《个人所得税法》第 5 条	第 285 页
应税所得的计算	《个人所得税法》第 6 条	第 285 页
税收征管法适用范围	《税收征收管理法》第 2 条	第 481 页
纳税主体的权利	《税收征收管理法》第 8 条	第 483 页
税务登记	《税收征收管理法》第 15 条	第 485 页
变更、注销税务登记	《税收征收管理法》第 16 条	第 486 页
税务登记证件	《税收征收管理法》第 18 条	第 487 页
设置账簿	《税收征收管理法》第 19 条	第 488 页
税控装置	《税收征收管理法》第 23 条	第 489 页
纳税申报	《税收征收管理法》第 25 条	第 489 页
税收征收期限	《税收征收管理法》第 31 条	第 491 页
税务检查范围	《税收征收管理法》第 54 条	第 499 页

* 本书条文主旨为编者所加。

一、国家财政

(一) 预 算

法 律

中华人民共和国预算法

- ◆ 1994年3月22日第八届全国人民代表大会第二次会议通过
- ◆ 1994年3月22日中华人民共和国主席令第21号公布
- ◆ 自1995年1月1日起施行

第一章 总 则

第一条 为了强化预算的分配和监督职能,健全国家对预算的管理,加强国家宏观调控,保障经济和社会的健康发展,根据宪法,制定本法。

第二条 国家实行一级政府一级预算,设立中央,省、自治区、直辖市,设区的市、自治州、县、自治县、不设区的市、市辖区,乡、民族乡、镇五级预算。

不具备设立预算条件的乡、民族乡、镇,经省、自治区、直辖市政府确定,可以暂不设立预算。

第三条 各级预算应当做到收支平衡。

第四条 中央政府预算(以下简称中央预算)由中央各部门(含直属单位,下同)的预算组成。

中央预算包括地方向中央上解的收入数额和中央对地方返还或者给予补助的数额。

第五条 地方预算由各省、自治区、直辖市总预算组成。

地方各级总预算由本级政府预算(以下简称本级预算)和汇总的下一级总预算组成;下一级只有本级预算的,下一级总预算即指下一级的本级预算。没有下一级预算的,总预算即指本级预算。

地方各级政府预算由本级各部门(含直属单位,下同)的预算组成。

地方各级政府预算包括下级政府向上级政府上解的收入数额和上级政府对下级政府返还或者给予补助的数额。

第六条 各部门预算由本部门所属各单位预算组成。

第七条 单位预算是指列入部门预算的国家机关、社会团体和其他单位的收支预算。

第八条 国家实行中央和地方分税制。

第九条 经本级人民代表大会批准的预算,非经法定程序,不得改变。

第十条 预算年度自公历1月1日起,至12月31日止。

第十一条 预算收入和预算支出以人民币元为计算单位。

第二章 预算管理职权

第十二条 全国人民代表大会审查中央和地方预算草案及中央和地方预算执行情况的报告;批准中央预算和中央预算执行情况的报告;改变或者撤销全国人民代表大会常务委员会关于预算、决算的不适当的决议。

全国人民代表大会常务委员会监督中央和地方预算的执行;审查和批准中央预算的调整方案;审查和批准中央决算;撤销国务院制定的同宪法、法律相抵触的关于预算、决算的行政法规、决定和命令;撤销省、自治区、直辖市人民代表大会及其常务委员会制定的同宪法、法律和行政法规相抵触的关于预算、决算的地方性法规和决议。

第十三条 县级以上地方各级人民代表大会审查本级总预算草案及本级总预算执行情况的报告;批准本级预算和本级预算执行情况的报告;改变或者撤销本级人民代表大会常务委员会关于预算、决算的不适当的决议;撤销本级政府

关于预算、决算的不适当的决定和命令。

县级以上地方各级人民代表大会常务委员会监督本级总预算的执行;审查和批准本级预算的调整方案;审查和批准本级政府决算(以下简称本级决算);撤销本级政府和下一级人民代表大会及其常务委员会关于预算、决算的不适当的决定、命令和决议。

设立预算的乡、民族乡、镇的人民代表大会审查和批准本级预算和本级预算执行情况的报告;监督本级预算的执行;审查和批准本级预算的调整方案;审查和批准本级决算;撤销本级政府关于预算、决算的不适当的决定和命令。

第十四条 国务院编制中央预算、决算草案;向全国人民代表大会作关于中央和地方预算草案的报告;将省、自治区、直辖市政府报送备案的预算汇总后报全国人民代表大会常务委员会备案;组织中央和地方预算的执行;决定中央预算预备费的动用;编制中央预算调整方案;监督中央各部门和地方政府的预算执行;改变或者撤销中央各部门和地方政府关于预算、决算的不适当的决定、命令;向全国人民代表大会、全国人民代表大会常务委员会报告中央和地方预算的执行情况。

第十五条 县级以上地方各级政府编制本级预算、决算草案;向本级人民代表大会作关于本级总预算草案的报告;将下一级政府报送备案的预算汇总后报本级人民代表大会常务委员会备案;组织本级总预算的执行;决定本级预算预备费的动用;编制本级预算的调整方案;

监督本级各部门和下级政府的预算执行;改变或者撤销本级各部门和下级政府关于预算、决算的不适当的决定、命令;向本级人民代表大会、本级人民代表大会常务委员会报告本级总预算的执行情况。

乡、民族乡、镇政府编制本级预算、决算草案;向本级人民代表大会作关于本级预算草案的报告;组织本级预算的执行;决定本级预算预备费的动用;编制本级预算的调整方案;向本级人民代表大会报告本级预算的执行情况。

第十六条 国务院财政部门具体编制中央预算、决算草案;具体组织中央和地方预算的执行;提出中央预算预备费动用方案;具体编制中央预算的调整方案;定期向国务院报告中央和地方预算的执行情况。

地方各级政府财政部门具体编制本级预算、决算草案;具体组织本级总预算的执行;提出本级预算预备费动用方案;具体编制本级预算的调整方案;定期向本级政府和上一级政府财政部门报告本级总预算的执行情况。

第十七条 各部门编制本部门预算、决算草案;组织和监督本部门预算的执行;定期向本级政府财政部门报告预算的执行情况。

第十八条 各单位编制本单位预算、决算草案;按照国家规定上缴预算收入,安排预算支出,并接受国家有关部门的监督。

第三章 预算收支范围

第十九条 预算由预算收入和预算

支出组成。

预算收入包括:

- (一) 税收收入;
 - (二) 依照规定应当上缴的国有资产收益;
 - (三) 专项收入;
 - (四) 其他收入。
- 预算支出包括:
- (一) 经济建设支出;
 - (二) 教育、科学、文化、卫生、体育等事业发展支出;
 - (三) 国家管理费用支出;
 - (四) 国防支出;
 - (五) 各项补贴支出;
 - (六) 其他支出。

第二十条 预算收入划分为中央预算收入、地方预算收入、中央和地方预算共享收入。

预算支出划分为中央预算支出和地方预算支出。

第二十一条 中央预算与地方预算有关收入和支出项目的划分、地方向中央上解收入、中央对地方返还或者给予补助的具体办法,由国务院规定,报全国人民代表大会常务委员会备案。

第二十二条 预算收入应当统筹安排使用;确需设立专用基金项目的,须经国务院批准。

第二十三条 上级政府不得在预算之外调用下级政府预算的资金。下级政府不得挤占或者截留属于上级政府预算的资金。

第四章 预算编制

第二十四条 各级政府、各部门、各