

A SERIES OF CONCISE COMPILATION OF LAWS AND REGULATIONS 13

Taxing Law

税 收

法律小全书

创新体例 导读提示

中国法制出版社
CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE

中国政法大学法律硕士专业学位研究生法律英语系列教材

Reading Law

税收

法律小全书

附赠案例·司法解释

中国政法大学出版社

100081 北京

A SERIES OF CONCISE COMPILATION OF LAWS AND REGULATIONS 13

Taxing Law

税 收

法律小全书

中国法制出版社
CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

税收法律小全书/中国法制出版社编. —北京: 中国法制出版社, 2007. 5

ISBN 978 - 7 - 80226 - 976 - 7

I. 税… II. 中… III. 税收管理 - 法规 - 汇编 - 中国
IV. D922. 220. 9

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 071644 号

税收法律小全书

SHUISHOU FALU XIAOQUANSHU

经销/新华书店

印刷/涿州市新华印刷有限公司

开本/880 × 1230 毫米 32

版次/2007 年 6 月第 1 版

印张/16.875 字数/631 千

2007 年 6 月印刷

中国法制出版社出版

书号 ISBN 978 - 7 - 80226 - 976 - 7

定价: 32.00 元

北京西单横二条 2 号 邮政编码 100031

网址: <http://www.zgfs.com>

市场营销部电话: 66033393

传真: 66031119

编辑部电话: 66010402

邮购部电话: 66033288

出版说明

法律工具书的编辑和出版是为了给广大公民、司法实务界以及理论研究界提供一种便捷的工具，为复杂的法律材料提供一种系统、清晰的表现形式。我社一直致力于工具书编纂的探索及改进工作。承蒙学界、司法实务界以及其他读者的厚爱，我们在长期的编读互动过程中积累了丰富的出版经验。此次推出“法律小全书”系列，意在总结经验，并且力求“精益求精，推陈出新”。

本系列丛书具有以下三大特点：

提纲挈领的专家导读——每一分册在每一主题分类下均配有法律权威人士撰写的导读，为您概括介绍该大类下法律法规的体系与框架，让您轻松把握该部分法规的整体面貌，目标更明确，检索更快捷。

深入浅出的专业提示——每大类下的重点法律文件还附有精炼实用的专业提示，为您介绍该法规的难点要点，使您轻松掌握法律条文的内容精髓。

科学合理的编排体例——依据各个法律部门的特点精心梳理相关的法律及规范性文件，科学编排，合理分类，兼顾法律体系与司法实践的需要，真正做到简明易用、一目了然。

本分册为《税收法律小全书》，收录了税收方面最重要的法律文件，尤其注意收录了最新颁布实施的法规，内容分为税收征管、流转税、所得税、财产税、其他税、涉税案件处理六个方面，适合税务专业人士阅读，也适合公民在生活中使用和参考。

由于编者能力有限，错漏之处尚不能免，恳请读者批评指正。

2007年5月

目 录

一、税收征管

导 读 1

★ 中华人民共和国税收征收管理法*	3
(2001年4月28日)	
中华人民共和国税收征收管理法实施细则	14
(2002年9月7日)	
中华人民共和国发票管理办法	26
(1993年12月23日)	
中华人民共和国发票管理办法实施细则	30
(1993年12月28日)	
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	36
(2005年12月29日)	

税收执法检查规则	36
(2004年9月28日)	
税务登记管理办法	41
(2003年12月17日)	
纳税评估管理办法(试行)	47
(2005年3月11日)	
税务行政复议规则(暂行)	51
(2004年2月24日)	
纳税担保试行办法	68
(2005年5月24日)	
抵税财物拍卖、变卖试行办法	73
(2005年5月24日)	
税收管理员制度(试行)	82
(2005年3月11日)	
税收减免管理办法(试行)	85
(2005年8月3日)	
国家税务总局关于延期缴纳税款有关问题的通知	95
(2004年12月22日)	
国家税务总局关于人民法院强制执行被执行人财产有关税收问题的复函	95
(2005年9月12日)	

* 标“★”的文件，在正文中配有“专业提示”。

二、流转税

导 读 97

(一) 增值税

★ 中华人民共和国增值税暂行

条例 99

(1993 年 12 月 13 日)

中华人民共和国增值税暂行

条例实施细则 103

(1993 年 12 月 25 日)

财政部、国家税务总局关于

增值税若干政策的通知 107

(2005 年 11 月 28 日)

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 109

(1993 年 12 月 29 日)

税务机关代开增值税专用发票

票管理办法(试行) 110

(2004 年 12 月 22 日)

电力产品增值税征收管理办

法 112

(2004 年 12 月 22 日)

增值税部分货物征税范围注

释 118

(1993 年 12 月 25 日)

增值税若干具体问题的规定 121

(1993 年 12 月 28 日)

增值税专用发票使用规定 122

(2006 年 10 月 17 日)

(二) 消费税

中华人民共和国消费税暂行

条例 133

(1993 年 12 月 13 日)

中华人民共和国消费税暂行

条例实施细则 137

(1993 年 12 月 25 日)

财政部、国家税务总局关于

调整和完善消费税政策

的通知 140

(2006 年 3 月 20 日)

调整和完善消费税政策征收

管理规定 145

(2006 年 3 月 31 日)

财政部、国家税务总局关于

消费税若干具体政策的通

知 148

(2006 年 8 月 30 日)

消费税征收范围注释 149

(1993 年 12 月 27 日)

汽油、柴油消费税征收范围

注释 157

(1998 年 11 月 5 日)

消费税若干具体问题的规

定 157

(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 160

(1994 年 3 月 22 日)

汽油、柴油消费税管理办法

(试行) 160

(2005 年 8 月 25 日)

(三) 营业税	
中华人民共和国营业税暂行条例	163
(1993 年 12 月 13 日)	
中华人民共和国营业税暂行条例实施细则	165
(1993 年 12 月 25 日)	
财政部、国家税务总局关于营业税若干政策问题的通知	170
(2003 年 1 月 15 日)	
财政部、国家税务总局关于明确《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》第十一条有关问题的通知	174
(2001 年 9 月 8 日)	
财政部、国家税务总局关于资本市场有关营业税政策的通知	175
(2004 年 12 月 21 日)	
(四) 进出口税收	
中华人民共和国进出口关税条例	175
(2003 年 11 月 23 日)	
中华人民共和国海关总署关于入境旅客行李物品和个人邮递物品征收进口税办法	184
(1994 年 7 月 1 日)	
中华人民共和国海关进出口货物征税管理办法	185
(2005 年 1 月 4 日)	
构成整车特征的汽车零部件进口管理办法	198
(2005 年 2 月 28 日)	
出口货物退(免)税管理办法(试行)	209
(2005 年 3 月 16 日)	
国家税务总局关于出口企业未在规定期限内申报出口货物退(免)税有关问题的通知	213
(2005 年 4 月 19 日)	
国家税务总局关于出口货物退(免)税若干问题的通知	214
(2006 年 7 月 12 日)	
财政部、税务总局关于调整出口货物退税率的通知	216
(2003 年 10 月 13 日)	
出口货物退(免)税若干问题的具体规定	218
(1999 年 6 月 21 日)	
关于出口货物退(免)税若干具体问题的补充通知	219
(2005 年 3 月 8 日)	
国家税务总局关于出口货物退(免)税管理有关问题的补充通知	220
(2004 年 7 月 30 日)	
财政部、国家税务总局关于出口货物退(免)税若干具体问题的通知	221
(2004 年 7 月 10 日)	
国家税务总局关于出口货物退(免)税管理有关问题的通知	223
(2004 年 5 月 31 日)	

关于中外合资商业企业出口 货物退税问题的通知	225
(1998 年 8 月 1 日)	
财政部、国家税务总局关于 出口货物税收若干问题的 补充通知	226
(1997 年 2 月 21 日)	
财政部、国家税务总局关于 印发《出口货物退(免) 税若干问题规定》的通 知	230
(1995 年 11 月 23 日)	
国家税务总局关于外商投资 企业出口退税问题的通知	232
(1995 年 3 月 10 日)	
财政部、国家税务总局关于 外商投资企业出口货物税 收问题的通知	233
(1994 年 8 月 25 日)	

三、所得税

导 读	235
-----------	-----

(一) 企业所得税

★ 中华人民共和国企业所得税

法	237
(2007 年 3 月 16 日)	
中华人民共和国企业所得税暂 行条例	244
(1993 年 12 月 13 日)	
中华人民共和国企业所得税暂 行条例实施细则	246
(1994 年 2 月 4 日)	

企业所得税若干政策问题的规 定	253
(1994 年 5 月 13 日)	
企业债务重组业务所得税处理 办法	255
(2003 年 1 月 23 日)	
企业所得税税前扣除办法	256
(2000 年 5 月 16 日)	
核定征收企业所得税暂行办 法	263
(2000 年 2 月 25 日)	
事业单位、社会团体、民办非 企业单位企业所得税征收管 理办法	266
(1999 年 4 月 16 日)	
企业财产损失所得税前扣除管 理办法	271
(2005 年 8 月 9 日)	
国家税务总局关于加强企业所 得税管理若干问题的意见	279
(2005 年 3 月 29 日)	

(二) 外商投资企业和外国企业所

得税

中华人民共和国外商投资企业 和外国企业所得税法	282
(1991 年 4 月 9 日)	
中华人民共和国外商投资企业 和外国企业所得税法实施细 则	286
(1991 年 6 月 30 日)	
国家税务总局关于外国投资者 再投资退税有关问题的批 复	301
(2005 年 10 月 20 日)	

(三) 个人所得税

★ 中华人民共和国个人所得税

法	302
(2005 年 10 月 27 日)	
中华人民共和国个人所得税法	
实施条例	306
(2005 年 12 月 19 日)	
对储蓄存款利息所得征收个人	
所得税的实施办法	311
(1999 年 9 月 30 日)	
征收个人所得税若干问题的规	
定	312
(1994 年 3 月 31 日)	
个人所得税自行纳税申报办法	
(试行)	316
(2006 年 11 月 6 日)	
个体工商户个人所得税计税办	
法(试行)	321
(1997 年 3 月 26 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	325
(2000 年 9 月 19 日)	
个人所得税管理办法	329
(2005 年 7 月 6 日)	
教育储蓄存款利息所得免征个	
人所得税实施办法	337
(2005 年 9 月 14 日)	
教育储蓄存款利息所得免征个	
人所得税有关问题解答	338
(2005 年 11 月 15 日)	
国家税务总局、中国人民银行、	
教育部关于《教育储蓄存款	
利息所得免征个人所得税实	

施办法》有关问题的补充通	
知	342

(2005 年 9 月 30 日)

国家税务总局关于调整个人取	
得全年一次性奖金等计算征	
收个人所得税方法问题的通	
知	342

(2005 年 1 月 21 日)

国家税务总局、国家外汇管理	
局关于个人财产对外转移提	
交税收证明或者完税凭证有	
关问题的通知	344

(2005 年 1 月 31 日)

财政部、国家税务总局关于个	
人股票期权所得征收个人所	
得税问题的通知	346

(2005 年 3 月 28 日)

国家税务总局关于个人兼职和	
退休人员再任职取得收入如	
何计算征收个人所得税问题	
的批复	348

(2005 年 4 月 26 日)

财政部、国家税务总局关于股	
息红利个人所得税有关政策	
的通知	349

(2005 年 6 月 13 日)

财政部、国家税务总局关于股	
息红利有关个人所得税政策	
的补充通知	349

(2005 年 6 月 24 日)

财政部、国家税务总局、中国	
人民银行关于股息红利个人	
所得税退库的补充通知	350
(2005 年 6 月 24 日)	

国家税务总局关于纳税人取得
不含税全年一次性奖金收入
计征个人所得税问题的批复 ... 350
(2005 年 7 月 7 日)

国家税务总局关于工资薪金所
得计算缴纳个人所得税政策
衔接问题的通知 351
(2005 年 12 月 9 日)

四、财产税

导 读 353

(一) 土地使用税

中华人民共和国城镇土地使用
税暂行条例 355
(2006 年 12 月 31 日)

关于土地使用税若干具体问题
的解释和暂行规定 356
(1988 年 10 月 24 日)

国家税务总局、财政部、国土
资源部关于加强土地税收管
理的通知 358
(2005 年 7 月 1 日)

(二) 房地产税

中华人民共和国城市房地
产税暂行条例 360
(1951 年 8 月 8 日)

中华人民共和国房产税暂行条
例 362
(1986 年 9 月 15 日)

关于房产税若干具体问题的解
释和暂行规定 363
(1986 年 9 月 25 日)

国家税务总局关于进一步加强
房地产税收管理的通知 365
(2005 年 5 月 18 日)

五、其他税

导 读 369

(一) 印花税

中华人民共和国印花税暂行条
例 371
(1988 年 8 月 6 日)

中华人民共和国印花税暂行
条例施行细则 374
(1988 年 9 月 29 日)

关于印花税若干具体问题的
规定 377
(1988 年 12 月 12 日)

国家税务局关于印花税若干
具体问题的解释和规定的
通知 380
(1991 年 9 月 18 日)

(二) 筵席税

中华人民共和国筵席税暂行
条例 382
(1988 年 9 月 22 日)

(三) 固定资产投资方向调节税

中华人民共和国固定资产投
资方向调节税暂行条例 383
(1991 年 4 月 16 日)

中华人民共和国固定资产投
资方向调节税暂行条例实
施细则 405
(1991 年 6 月 18 日)

(四) 土地增值税		
中华人民共和国土地增值税		
暂行条例	407	
(1993 年 12 月 13 日)		
中华人民共和国土地增值税		
暂行条例实施细则	408	
(1995 年 1 月 27 日)		
关于调整房地产市场若干税		
收政策的通知	411	
(1999 年 7 月 29 日)		
财政部、国家税务总局关于		
土地增值税一些具体问题		
规定的通知	412	
(1995 年 5 月 25 日)		
财政部、国家税务总局关于		
土地增值税若干问题的通		
知	414	
(2006 年 3 月 2 日)		
(五) 耕地占用税		
中华人民共和国耕地占用税		
暂行条例	416	
(1987 年 4 月 1 日)		
关于耕地占用税具体政策的		
规定	417	
(1987 年 7 月 12 日)		
(六) 契 税		
中华人民共和国契税暂行条		
例	420	
(1997 年 7 月 7 日)		
中华人民共和国契税暂行条		
例细则	421	
(1997 年 10 月 28 日)		
关于契税征收管理有关问		
题的通知	423	
(1998 年 3 月 9 日)		
国家税务总局关于契稅征收		
管理若干具体事项的通知 ...	424	
(1997 年 11 月 25 日)		
财政部、国家税务总局关于		
国有土地使用权出让等有		
关契稅问题的通知	425	
(2004 年 8 月 3 日)		
(七) 车辆购置税		
中华人民共和国车辆购置税		
暂行条例	426	
(2000 年 10 月 22 日)		
中华人民共和国车船稅暂行		
条例	429	
(2006 年 12 月 29 日)		
车辆购置税征收管理办法	430	
(2005 年 11 月 15 日)		
中华人民共和国海关船舶吨		
稅暂行办法	435	
(1994 年 2 月 25 日)		
国家税务总局关于车辆购置		
稅有关问题的通知	439	
(2002 年 9 月 11 日)		
国家税务总局关于车辆购置		
稅稅收政策及征收管理有		
关问题的通知	440	
(2004 年 12 月 17 日)		
国家税务总局关于车辆购置		
稅稅收政策及征收管理有		
关问题的补充通知	447	
(2005 年 3 月 29 日)		
国家税务总局关于机动车辆		
丢失后准予办理车船使用		
稅退稅的批复	449	

(2004 年 12 月 21 日)	
国家税务总局关于加强机动车辆税收管理有关问题的通知	449
(2005 年 5 月 11 日)	

(八) 城市维护建设税

中华人民共和国城市维护建设税暂行条例	454
(1985 年 2 月 8 日)	
财政部关于贯彻执行《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》几个具体问题的规定	455
(1985 年 3 月 22 日)	

(九) 资源税

中华人民共和国资源税暂行条例	456
(1993 年 12 月 25 日)	
中华人民共和国资源税暂行条例实施细则	458
(1993 年 12 月 30 日)	
资源税若干问题的规定	459
(1994 年 1 月 18 日)	

六、涉税案件处理

导 读	461
-----------	-----

(一) 刑事案件

中华人民共和国刑法(节录)	463
(1997 年 3 月 14 日)	
全国人民代表大会常务委员会关于惩治偷税、抗税犯	

罪的补充规定	466
(1992 年 9 月 4 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	467
(1995 年 10 月 30 日)	

最高人民法院关于适用《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》的若干问题的解释	469
(1996 年 10 月 17 日)	

中华人民共和国刑法修正案	471
(1999 年 12 月 25 日)	

最高人民法院关于审理偷税抗税刑事案件具体应用法律若干问题的解释	473
(2002 年 11 月 5 日)	

最高人民法院关于审理骗取出口退税刑事案件具体应用法律若干问题的解释	475
(2002 年 9 月 17 日)	

最高人民法院关于在审理经济纠纷案件中涉及经济犯罪嫌疑若干问题的规定	476
(1998 年 4 月 21 日)	

最高人民法院关于审理单位犯罪案件具体应用法律有关问题的解释	478
(1999 年 6 月 25 日)	

最高人民法院关于审理单位	
--------------	--

犯罪案件对其直接负责的 主管人员和其他直接责任 人员是否区分主犯、从犯 问题的批复	479	(2000 年 9 月 30 日)	
(二) 行政案件			
中华人民共和国反倾销条 例	479	(2004 年 3 月 31 日)	
中华人民共和国反补贴条 例	486	(2004 年 3 月 31 日)	
反倾销调查立案暂行规则	492	(2002 年 2 月 10 日)	
反倾销调查抽样暂行规则	497	(2002 年 4 月 15 日)	
反倾销问卷调查暂行规则	499	(2002 年 3 月 13 日)	
反倾销调查信息披露暂行 规则	501	(2002 年 3 月 13 日)	
反倾销调查公开信息查阅 暂行规则	503	(2002 年 3 月 13 日)	
反倾销调查实地核查暂行 规则	504	(2002 年 3 月 13 日)	
反倾销价格承诺暂行规则	506	(2002 年 3 月 13 日)	
			倾销及倾销幅度期中复审暂 行规则
			509
			(2002 年 3 月 13 日)
			反倾销新出口商复审暂行规 则
			512
			(2002 年 3 月 13 日)
			反倾销退税暂行规则
			514
			(2002 年 3 月 13 日)
			反补贴调查立案暂行规则
			516
			(2002 年 2 月 10 日)
			反补贴问卷调查暂行规则
			520
			(2002 年 3 月 13 日)
			最高人民法院关于审理反倾 销行政案件应用法律若干 问题的规定
			523
			(2002 年 11 月 21 日)
			最高人民法院关于审理反补 贴行政案件应用法律若干 问题的规定
			524
			(2002 年 11 月 21 日)
			最高人民法院行政审判庭对 江西省高级人民法院《关 于人民法院能否直接受理 因纳税主体资格引起的税 务行政案件的请示》的答 复
			526
			(2001 年 11 月 28 日)

一、税收征管

导读

本部分主要收录税收征收管理的有关法律、法规和规章。

我国税收征收管理的主要法律依据是2001年4月28日第九届全国人民代表大会常务委员会第二十一会议修订后的《中华人民共和国税收征收管理法》，该法于2001年5月1日起施行。《中华人民共和国税收征收管理法》主要是为税务机关及税务人员依法行政提供标准和规范，税务机关和税务人员在税收征管中要依法进行，违者要承担法律责任。本部分主要收录了《中华人民共和国税收征收管理法》、《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》、《中华人民共和国发票管理办法》、《税收执法检查规则》、《税务登记管理办法》及《纳税评估管理办法》、《税收管理员制度》等主要规范税务机关和税务人员的法律法规。

《中华人民共和国税收征收管理法》一方面规范了税务机关和税务人员的执法行为，为公权力的依法行使提供了法律依据，另一方面也为纳税人缴纳税款提供了标准和规范，纳税人只有按照法律规定的程序和办法缴纳税款，才能更好的保障自身的权益。同时当公民的正当权益遭到税务机关或税务人员的侵犯时，公民也可依法保护自己的权益。例如公民可依据本部分收录的《税务行政复议规则（暂行）》来保护自己的合法权益。

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 根据1995年2月28日第八届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议《关于修改〈中华人民共和国税收征收管理法〉的决定》修正 2001年4月28日第九届全国人民代表大会常务委员会第二十一次会议修订 2001年4月28日中华人民共和国主席令第49号公布 自2001年5月1日起施行)

专业提示

《税收征收管理法》共6章，94条。该法具有以下突出的特点：

1. 统一了对内税收和涉外税收的征管制度，实现了一切纳税人在适用税收征管法上的平等。

2. 强化了税务机关的行政执法权，增强了税法的刚性。(1) 赋予税务机关采取税收保全措施和税收强制执行措施的权力；(2) 将出境人员清缴税款由原来只限于个人所得税扩大到适用各种税；(3) 明确了税务机关进行税务检查的职权范围。

3. 完善了对税务机关的执法制约制度。该法强调税务机关不得违反法律、行政法规的规定开征、停征、多征或少征税款，并对征税权的委托做出了严格的限制。最突出的特点是注重执法程序和手续完备。无论是税收保全措施、强制执行措施的实施，还是税务检查，都必须严格依法定程序进行，并办理法定手续。

4. 完善了对纳税人合法权益的保护制度。该法不仅明确规定了纳税人应尽的义务和税务机关依法享有的权力，同时也明确规定了对纳税人的合法权益的保护，即新增加了税款延期缴纳的规定；设置了采取税收保全措施不当造成纳税人损失的赔偿制度；延长了纳税人申请退税的法定期间；赋予纳税人对复议的选择权。

5. 完善了法律责任制度。该法不仅对纳税人的偷税、抗税、骗税、欠税犯罪行为的法律责任做出了明确的规定，而且也明文规定了扣缴义务人和税务人员违法行为的法律责任。这不仅强化了税法的严肃性，也提高了税法的威慑力。

6. 确立了税务代理制度。该法规定，纳税人、扣缴义务人可以委托代理人代为办理税务事宜。这为我国建立系统的健全的税务代理制度打下了基础。