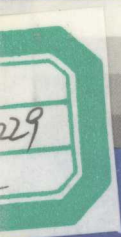


企业所得税法规汇编

国家税务总局所得税管理司 编



中国税务出版社

企业所得税法规汇编

国家税务总局所得税管理司 编

中国税务出版社

责任编辑:王静波

责任校对:于 玲

技术设计:桑崇基

图书在版编目(CIP)数据

企业所得税法规汇编/国家税务总局所得税管理司编. 北京:
中国税务出版社, 1996. 3
ISBN 7-80117-047-4

I. 企…

II. 国…

III. 企业-所得税-法规-汇编-中国

IV. D922. 229

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 01606 号

企业所得税法规汇编

国家税务总局所得税管理司 编

中国税务出版社 出版发行

(北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮政编码:100053)

各地新华书店经销

中共中央党校印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 6.625 印张 148 千字

1996 年 4 月第 1 版 1997 年 4 月北京第 2 次印刷

印数:10501~13500 册

ISBN 7-80117-047-4/F·042 定价:11.50 元

如发现印有装错误 可随时退本社更换

目 录

一、基本法规

中华人民共和国国务院令

第 137 号 (1)

中华人民共和国企业所得税暂行条例 (1)

关于印发《中华人民共和国企业所得税暂行条例
实施细则》的通知 (5)

(94)财法字第 3 号

二、综合规定

财政部 国家税务总局关于企业所得税若干优惠
政策的通知 (20)

1994 年 3 月 29 日 (94)财税字第 001 号

国家税务总局关于西藏驻区外企业回西藏缴纳所
得税的函 (26)

1994 年 4 月 25 日 国税函发[1994]125 号

财政部 国家税务总局关于印发《企业所得税若干
政策问题的规定》的通知 (27)

1994 年 5 月 13 日 (94)财税字第 009 号

国家税务总局关于外汇管理体制改革后企业外币
业务税收处理的通知 (31)

1994 年 5 月 13 日 国税发[1994]128 号

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 (33)

- 1994 年 5 月 23 日 国税发[1994]127 号
国家税务总局关于印发《企业所得税纳税申报表》
的通知…………… (34)
- 1994 年 5 月 27 日 国税发[1994]131 号
国家税务总局关于企业所得税若干问题的通知…… (45)
- 1994 年 5 月 31 日 国税发[1994]132 号
国家税务总局关于下发《企业所得税税源年(季)
度汇总表》的通知 …………… (48)
- 1994 年 6 月 2 日 国税函发[1994]279 号
财政部 国家体改委 国家经贸委 国家税务总局
国务院法制局关于停止执行企业以留利再投资退
40%所得税规定的通知…………… (55)
- 1994 年 8 月 27 日 (94)财税字第 044 号
国家税务总局关于承包企业亏损弥补问题
的通知…………… (56)
- 1994 年 9 月 13 日 国税发[1994]204 号
国家税务总局关于企业所得税几个具体问题
的通知…………… (57)
- 1994 年 10 月 24 日 国税发[1994]229 号
国家税务总局关于做好 1994 年度企业所得税汇算
清缴工作的通知…………… (59)
- 1994 年 11 月 19 日 国税发[1994]248 号
国家税务总局关于企业所得税几个业务问题
的通知…………… (62)
- 1994 年 11 月 22 日 国税发[1994]250 号
国家税务总局关于加强城镇集体企业、私营企业
财务管理工作的意见…………… (64)

- 1994 年 11 月 25 日 国税函发[1994]632 号
国家税务总局关于中央企业所得税减免审批权限
的通知..... (67)
- 1994 年 11 月 25 日 国税函发[1994]633 号
财政部 国家税务总局关于减免及返还的流转税
并入企业利润征收所得税的通知..... (68)
- 1994 年 12 月 6 日 (94)财税字第 074 号
财政部 国家税务总局关于第四次世界妇女大会
有关税收问题的函..... (69)
- 1994 年 12 月 6 日 (94)财税字第 085 号
国家税务总局关于境外企业所得税的征收及进行
税源调查的通知(摘录)..... (70)
- 1994 年 12 月 20 日 国税发[1994]265 号
国家税务总局关于《企业所得税税源年(季)度
汇总表》若干填列口径问题的通知 (71)
- 1995 年 1 月 25 日 国税函发[1995]035 号
国家税务总局关于加强企业所得税入库管理问题
的通知..... (72)
- 1995 年 4 月 22 日 国税函发[1995]170 号
国家税务总局关于企业所得税征收和管理范围的
通知..... (73)
- 1995 年 5 月 18 日 国税发[1995]023 号
财政部 国家税务总局关于企业补贴收入征税等
问题的通知..... (75)
- 1995 年 8 月 9 日 财税字[1995]81 号
国家税务总局关于印发《关于加强中央企业所得
税征收管理工作的意见》的通知 (76)

- 1995 年 10 月 10 日 国税发[1995]188 号
国家税务总局关于印发《加强汇总纳税企业所得税征收管理暂行办法》的通知 (80)
- 1995 年 10 月 25 日 国税发[1995]198 号
国家税务总局关于企业未按期预缴所得税加收滞纳金问题的批复 (82)
- 1995 年 11 月 15 日 国税函发[1995]593 号
国家税务总局关于做好 1995 年度企业所得税汇算清缴工作的通知 (83)
- 1995 年 11 月 16 日 国税发[1995]208 号
国家税务总局关于国务院各部门机关服务中心兴办经济实体有关企业所得税问题的通知 (89)
- 1995 年 12 月 4 日 国税发[1995]223 号
国家税务总局关于企业所得税汇算清缴退库问题的批复 (90)
- 1995 年 12 月 4 日 国税函发[1995]618 号
国家税务总局关于明确《企业所得税税源年(季)度汇总表》具体口径问题的通知 (91)
- 1995 年 12 月 4 日 国税函发[1995]621 号

三、股份制、企业集团

- 国家税务总局关于大型企业集团征收所得税问题的通知 (93)
- 1994 年 2 月 8 日 国税发[1994]027 号
财政部 国家税务总局关于在境外发行股票的股份制企业征收所得税问题的通知 (94)
- 1994 年 4 月 18 日 (94)财税字第 017 号
国家税务总局关于大型企业集团征收所得税问题

的补充通知..... (96)

1995 年 4 月 4 日 国税发[1995]062 号

国家税务总局关于发行 H 股的 6 户上市公司汇兑损益特案处理的通知..... (97)

1995 年 4 月 6 日 国税函发[1995]144 号

四、工业、运输、邮电、施工

国家税务总局关于铁路部门所属企业缴纳所得税问题的通知..... (99)

1994 年 3 月 9 日 国税发[1994]066 号

国家税务总局关于中国民航总局所属企业缴纳所得税问题的通知 (101)

1994 年 3 月 9 日 国税发[1994]067 号

国家税务总局关于交通部直属企业缴纳所得税问题的通知 (102)

1994 年 3 月 9 日 国税发[1994]068 号

国家税务总局关于邮电部所属企业缴纳所得税问题的通知 (104)

1994 年 3 月 9 日 国税发[1994]069 号

财政部 国家税务总局关于电力建设基金实行统一税制后有关问题的通知 (106)

1994 年 3 月 31 日 (94)财税字第 007 号

财政部 国家税务总局关于三峡工程建设基金实行统一税制后有关问题的通知 (107)

1994 年 3 月 31 日 (94)财税字第 008 号

财政部 国家税务总局关于铁道部“八五”后两年有关财务税收问题的通知 (108)

1994 年 4 月 7 日 (94)财税字第 005 号

财政部 国家税务总局关于明确民航基础设施建设 基金纳税问题的通知	(109)
1994 年 4 月 7 日 (94)财税字第 006 号	
国家税务总局关于中国船检局所得税问题的函 ...	(110)
1994 年 7 月 14 日 国税函发[1994]414 号	
国家税务总局关于铁路部门所属企业缴纳所得 税问题的补充通知	(111)
1994 年 7 月 30 日 国税发[1994]176 号	
国家税务总局关于烟草企业缴纳所得税问题 的通知	(112)
1994 年 9 月 13 日 国税发[1994]203 号	
国家税务总局关于电力工业部所属企业征收所得 税问题的通知	(113)
1994 年 10 月 14 日 国税发[1994]221 号	
国家税务总局关于中国石化销售公司缴纳企业所 得税问题的通知	(116)
1995 年 1 月 12 日 国税函发[1995]015 号	
财政部 国家税务总局对《关于建议天津铁厂所 得税仍由我市征收的请示》的复函.....	(118)
1995 年 1 月 27 日 财税字[1995]11 号	
财政部 国家税务总局关于电力部所属水电施工 企业所得税有关问题的通知	(119)
1995 年 2 月 22 日 财税字[1995]20 号	
国家税务总局关于电力工业部所属企业征收所得 税问题的补充通知	(120)
1995 年 4 月 5 日 国税函发[1995]143 号	
国家税务总局关于铁道部直属三个总公司及其所	

- 属企业缴纳所得税问题的通知 (121)
- 1995 年 4 月 12 日 国税函发[1995]148 号
国家税务总局关于中国长江葛洲坝工程局二滩水
电站工程所得税纳税地点问题的通知 (122)
- 1995 年 4 月 18 日 国税函发[1995]159 号
国家税务总局关于中国民用航空总局所属企业缴
纳 1995 年度企业所得税问题的通知 (123)
- 1995 年 4 月 24 日 国税函发[1995]169 号
国家税务总局关于烟草企业缴纳所得税问题的
补充通知 (124)
- 1995 年 9 月 14 日 国税函发[1995]510 号
国家税务总局关于建筑安装企业所得税纳税地点
问题的通知 (125)
- 1995 年 12 月 6 日 国税发[1995]227 号

五、金融、保险

- 财政部 国家税务总局关于中国进出口银行和国
家开发银行征收营业税、企业所得税有关政策
的通知 (127)
- 1994 年 4 月 23 日 (94)财税字第 023 号
财政部 国家税务总局关于金融、保险企业有关
所得税问题的通知 (128)
- 1994 年 7 月 7 日 (94)财税字第 027 号
国家税务总局关于明确农村信用社主管部门提取
管理费问题的通知 (131)
- 1994 年 7 月 12 日 国税发[1994]161 号
国家税务总局关于中国太平洋保险公司纳税地点
的通知 (132)

- 1994 年 11 月 3 日 国税函发[1994]593 号
国家税务总局关于集体金融企业财务管理问题的
通知 (132)
- 1994 年 11 月 5 日 国税发[1994]240 号
财政部 国家税务总局关于中国农业发展银行征
收营业税、企业所得税有关政策的通知 (133)
- 1994 年 11 月 22 日 (94)财税字第 077 号
国家税务总局关于明确农村信用社主管部门提取
管理费形成的资产产权界定问题的通知 (134)
- 1994 年 11 月 22 日 国税函发[1994]624 号
国家税务总局关于加强城乡信用社所得税征管和
财务管理工作的通知 (135)
- 1994 年 12 月 6 日 国税发[1994]251 号
国家税务总局关于加强证券交易所得企业所得税
征收管理问题的通知 (136)
- 1995 年 5 月 3 日 国税发[1995]078 号
财政部 国家税务总局关于国家政策性银行营业
税、所得税缴纳及财政返还问题的通知 (138)
- 1995 年 7 月 27 日 财税字[1995]37 号
国家税务总局关于华夏、国泰、南方证券有限公
司纳税地点问题的通知 (139)
- 1995 年 8 月 18 日 国税函发[1995]470 号
国家税务总局关于中国人民保险公司所属分支机
构缴纳企业所得税问题的通知 (140)
- 1995 年 9 月 8 日 国税函发[1995]500 号
国家税务总局关于印发《城市信用合作社财务管
理实施办法》的通知 (141)

1995 年 11 月 13 日 国税发[1995]211 号
财政部 国家税务总局关于金融、保险企业所得税
问题的补充通知 (166)

1995 年 12 月 9 日 财税字[1995]84 号

六、商业、外贸

国家税务总局关于外贸企业缴纳企业所得税问题
的通知 (168)

1994 年 10 月 10 日 国税发[1994]220 号
财政部 国家税务总局关于国家物资储备局系统
缴纳增值税、所得税的通知 (169)

1994 年 10 月 11 日 (94)财税字第 063 号
国家税务总局关于全国供销合作总社理事会收取
行政管理费税务处理的复函 (170)

1994 年 11 月 3 日 国税函发[1994]594 号
财政部 国家税务总局关于外贸企业亏损弥补等
问题的通知 (171)

1995 年 3 月 10 日 财税字[1995]22 号

七、农业、林业、水利

财政部 国家税务总局关于对国有农业、农垦、
农牧、渔业、水利、气象等企业征收所得税
问题的通知 (173)

1994 年 11 月 11 日 (94)财税字第 068 号
国家税务总局关于中国农业生产资料集团公司缴
纳企业所得税问题的通知 (177)

1994 年 11 月 17 日 国税函发[1994]613 号
国家税务总局关于森工企业、林场、苗圃所得税
征免问题的通知 (178)

1994 年 12 月 16 日 国税发[1994]264 号
财政部 国家税务总局关于国有华侨农场征收所
得税问题的通知 (181)

1995 年 1 月 14 日 (94)财税字第 99 号
财政部 国家税务总局关于林业税收问题
的通知 (182)

1995 年 4 月 10 日 财税字[1995]3 号

八、其他

国家税务总局关于劳改、劳教企业征免所得税问
题的通知 (184)

1994 年 3 月 24 日 国税发[1994]083 号
财政部 国家税务总局关于新华社系统所属企业
和经营单位缴纳所得税问题的通知 (185)

1994 年 12 月 19 日 (94)财税字第 098 号
财政部 国家税务总局关于印发《关于继续对
宣传文化单位实行财税优惠政策的规定》
的通知 (187)

1994 年 12 月 23 日 (94)财税字第 089 号
财政部 国家税务总局关于校办工厂免征所得税
的补充通知 (191)

1995 年 1 月 23 日 财税字[1995]8 号
国家税务总局关于农村合作基金会所得税征管问
题的通知 (192)

1995 年 2 月 10 日 国税函发[1995]058 号
国家税务总局关于地质矿产部所属地勘单位征税
问题的通知 (193)

1995 年 8 月 16 日 国税函发[1995]453 号

- 财政部 国家税务总局关于党校所办企业执行校
办企业税收政策的补充通知 (194)
1995 年 9 月 15 日 财税字[1995]93 号
- 财政部 国家税务总局关于工程勘察设计单位改
为企业后有关税收问题的函 (195)
1995 年 10 月 24 日 财税字[1995]100 号

一、基本法规

中华人民共和国国务院令

第 137 号

《中华人民共和国企业所得税暂行条例》已经 1993 年 11 月 26 日国务院第十二次常务会议通过,现予发布,自 1994 年 1 月 1 日起施行。

总理 李 鹏

1993 年 12 月 13 日

中华人民共和国企业所得税暂行条例

第一条 中华人民共和国境内的企业,除外商投资企业和外国企业外,应当就其生产、经营所得和其他所得,依照本条例缴纳企业所得税。

企业的生产、经营所得和其他所得,包括来源于中国境内、境外的所得。

第二条 下列实行独立经济核算的企业或者组织,为企

业所得税的纳税义务人(以下简称纳税人):

- (一)国有企业;
- (二)集体企业;
- (三)私营企业
- (四)联营企业;
- (五)股份制企业;
- (六)有生产、经营所得和其他所得的其他组织。

第三条 纳税人应纳税额,按应纳税所得额计算,税率为33%。

第四条 纳税人每一纳税年度的收入总额减去准予扣除项目后的余额为应纳税所得额。

第五条 纳税人的收入总额包括:

- (一)生产、经营收入;
- (二)财产转让收入;
- (三)利息收入;
- (四)租赁收入;
- (五)特许权使用费收入;
- (六)股息收入;
- (七)其他收入;

第六条 计算应纳税所得额时准予扣除的项目,是指与纳税人取得收入有关的成本、费用和损失。

下列项目,按照规定的范围、标准扣除:

(一)纳税人在生产、经营期间,向金融机构借款的利息支出,按照实际发生数扣除;向非金融机构借款的利息支出,不高于按照金融机构同类、同期贷款利率计算的数额以内的部分,准予扣除。

(二)纳税人支付给职工的工资,按照计税工资扣除。计税

工资的具体标准,在财政部规定的范围内,由省、自治区、直辖市人民政府规定,报财政部备案。

(三)纳税人的职工工会经费、职工福利费、职工教育经费,分别按照计税工资总额的2%、14%、1.5%计算扣除。

(四)纳税人用于公益、救济性的捐赠,在年度应纳税所得额3%以内的部分,准予扣除。

除本条第二款规定外,其他项目,依照法律、行政法规和国家有关税收的规定扣除。

第七条 在计算应纳税所得额时,下列项目不得扣除:

(一)资本性支出;

(二)无形资产受让、开发支出;

(三)违法经营的罚款和被没收财物的损失;

(四)各项税收的滞纳金、罚金和罚款;

(五)自然灾害或者意外事故损失有赔偿的部分;

(六)超过国家规定允许扣除的公益、救济性的捐赠,以及非公益、救济性的捐赠;

(七)各种赞助支出;

(八)与取得收入无关的其他各项支出。

第八条 对下列纳税人,实行税收优惠政策:

(一)民族自治地方的企业,需要照顾和鼓励的,经省级人民政府批准,可以实行定期减税或者免税;

(二)法律、行政法规和国务院有关规定给予减税或者免税的企业,依照规定执行。

第九条 纳税人在计算应纳税所得额时,其财务、会计处理办法同国家有关税收的规定有抵触的,应当依照国家有关税收的规定计算纳税。

第十条 纳税人与其关联企业之间的业务往来,应当按