

· 深圳 ·

税收法规

汇编

深圳市税务局编印

深圳市税收法规汇编

• 1 •

深圳市税务局编
一九九四年五月

编辑说明

本《汇编》主要汇集了新税制实施以来国务院、财政部、国家税务总局颁发的有关税收法规、政策文件，广东省税务局、深圳市税务局以及会同有关部门联合发出的重要税收政策、文件。同时，还辑录了新旧税制转换中没有变动但仍然有效的一些主要法规，作为实际工作中的政策依据。

本《汇编》基本上按业务性质分为八类：（一）流转税；（二）企业所得税；（三）个人所得税；（四）出口退税；（五）征收管理；（六）地方税；（七）会计处理规定；（八）其它。

本《汇编》中的文件，一般都全文编入，在执行中凡有修改、补充或新的规定，均按新规定执行。

本《汇编》主要汇集了 1993 年 11 月份至 1994 年 4 月底这段时期的政策性法规、文件。从今年 5 月份起，将每月印制活页《税收政策汇编》，及时将有关法规、政策汇编成册，企业可一次性订购，具体可与当地税务机关联系。

深圳市税务局
1994 年 5 月

目 录

第一部分 流转税

一 综合规定

- 深圳市税务局转发市政府关于宝安、龙岗两个市辖区有关税收政策问题的通知〔深税发(1993) 60 号, 1993 年 2 月 18 日〕…………… (3)
- 关于增值税、营业税起征点问题的通知〔深税发(1993) 502 号, 1993 年 12 月 28 日〕…………… (4)
- 关于深圳特区地产品征免税问题的通知〔深税发(1993) 507 号, 1993 年 12 月 29 日〕…………… (5)
- 关于对福利企业、学校办企业征税问题的通知〔深税发(1994) 6 号, 1994 年 1 月 2 日〕…………… (7)
- 关于印发对保税生产资料市场征税问题的暂行规定的通知〔深税发(1994) 7 号, 1994 年 1 月 4 日〕…………… (8)
- 转发国家税务总局关于流转税新老税制衔接的几个问题的通知〔深税发(1994) 24 号, 1994 年 1 月 8 日〕…… (10)
- 转发国家税务总局关于1993年12月31日前公布的有关外国企业常驻代表机构计征流转税的规定处理办法的通知〔深税发(1994) 69 号, 1994 年 1 月 14 日〕…………… (14)
- 关于转发《海关进口关税与增值税及消费税对照表》的通知

- 〔深税发(1994) 73 号, 1994 年 2 月 7 日〕…… (16)
- 关于军队系统企业和军工企业征免税暂按原规定办理的通知
〔深税发(1994) 77 号, 1994 年 2 月 14 日〕…… (21)
- 关于转发进口货物征收增值税、消费税有关问题的通知〔深税
发(1994) 80 号, 1994 年 2 月 16 日〕…………… (21)
- 转发认真贯彻新的流转税、资源税条例与细则的通知〔深税发
(1994) 126 号, 1994 年 3 月 7 日〕…………… (26)
- 转发国家税务总局关于 1993 年 12 月 31 日前公布的有关外国企业
常驻代表机构计征流转税的规定处理办法的通知〔深税发
(1994) 195 号, 1994 年 4 月 6 日〕…………… (28)
- 转发国家税务总局关于印发《涉外税务检查规程》的通知〔深
税发(1994) 209 号, 1994 年 4 月 14 日〕…… (31)
- 转发国务院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有关问题的通知〔深税发
(1994) 210 号, 1994 年 4 月 14 日〕…………… (70)

二 增值税

- 印发《中华人民共和国增值税暂行条例》的通知〔深税发
(1994) 62 号, 1994 年 1 月 28 日〕…………… (75)
- 关于转发《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》的通知
〔深税发(1994) 86 号, 1994 年 2 月 18 日〕…… (82)
- 转发国家税务总局《关于对明年实行增值税的企业期初存货已
征税款的处理意见的通知》〔深税发(1994) 1 号, 1994
年 1 月 1 日〕…………… (92)
- 转发国家税务总局关于印发《增值税若干具体问题的规定》的
通知〔深税发(1994)5 号, 1994 年 1 月 2 日〕…… (101)

关于深圳特区企业经营减税、免税进口货物征收增值税问题的
通知〔深税发(1994)11号,1994年1月6日〕…… (104)

转发国家税务总局关于印发电力产品征收增值税的具体规定的
通知〔深税发(1994)13号,1994年1月5日〕

…………… (106)

关于农业生产者销售的自产农业产品免税项目的范围的通知
〔深税发(1994)25号,1994年1月12日〕…… (113)

转发国家税务总局关于《增值税部分货物征税范围注释》的通
知〔深税发(1994)26号,1994年1月13日〕

…………… (114)

关于1994年期初库存物资已征税款抵扣问题的通知〔深税发
(1994)27号,1994年1月14日〕…… (121)

关于1994年期初库存物资已征税款抵扣问题的补充通知〔深税
发(1994)76号,1994年2月16日〕…… (122)

关于深圳特区工业企业销售自产货物抵扣进项税额的处理办
法的通知〔深税发(1994)122号,1994年3月7日〕

…………… (125)

关于印发一分局增值税一般纳税人期初存货已征税款抵扣办
法的通知〔深税发173号,1994年3月28日〕… (126)

关于进一步做好1994年企业期初存货已征税款审核和抵扣工
作的通知〔深税发(1994)183号,1994年4月4日〕

…………… (134)

转发财政部、国家税务总局关于调整农业产品增值税税率和若
干项目征免增值税的通知〔深税发(1994)203号,1994
年4月13日〕…… (136)

转发国家税务总局关于外贸企业1994年期初存货已征税款处
理意见的通知〔深税发(1994)206号,1994年4月12

日)	(139)
关于各种性质的价外收入都应当征收增值税的通知〔深税发(1994) 222 号, 1994 年 4 月 20 日〕	(141)
转发财政部、国家税务总局关于运输费用和废旧物资准予抵扣进项税额问题的通知〔深税发(1994) 229 号, 1994 年 4 月 22 日〕	(142)
转发财政部、国家税务总局关于增值税一般纳税人 1994 年期初存货已征税款计算和处理问题的补充通知 (94) 财税字第 109 号 1994 年 4 月 19 日	(144)
关于外贸企业一九九四年期初存货已征税款处理意见的补充通知〔深税发(1994)247 号, 1994 年 5 月 4 日〕	(146)

三 消费税

印发《中华人民共和国消费税暂行条例》的通知〔深税发(1994) 61 号, 1994 年 1 月 28 日〕	(149)
关于转发《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》的通知〔深税发(1994) 87 号, 1994 年 2 月 19 日〕	(155)
转发国家税务总局《消费税若干具体问题的规定》的通知〔深税发(1994) 97 号, 1994 年 2 月 24 日〕	(162)
转发国家税务总局《消费税征收范围注释》的通知〔深税发(1994) 98 号, 1994 年 2 月 24 日〕	(170)
转发国家税务总局《消费税征收范围注释》的补充通知〔深税发(1994) 99 号, 1994 年 2 月 24 日〕	(185)
转发国务院关于调整进口小汽车关税税率和减免税政策的通知〔深税发(1994) 167 号, 1994 年 3 月 25 日〕 ...	(186)
转发国务院办公厅调整轿车价外税费政策的通知〔深税发	

(1994) 170 号, 1994 年 3 月 26 日) (188)

四 营业税

- 印发《中华人民共和国营业税暂行条例》的通知〔深税发(1994) 63 号, 1994 年 1 月 28 日〕..... (192)
- 关于转发《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》的通知〔深税发(1994) 88 号, 1994 年 2 月 18 日〕..... (198)
- 关于调整对外轮、外航从我市取得运输收入计算征税的通知〔深税发(1994) 44 号, 1994 年 1 月 21 号〕..... (207)
- 关于营业税娱乐业适用税率的通知〔深税发(1994) 72 号, 1994 年 2 月 17 日〕 (207)
- 关于转发《营业税税目注释》(试行稿)的通知〔深税发(1994) 124 号, 1994 年 3 月 7 日〕..... (208)
- 转发国家税务总局关于铁路系统征收流转税问题的通知〔深税发(1994) 192 号, 1994 年 4 月 6 日〕 (220)
- 转发国家税务总局关于对若干项目免征营业税的通知〔深税发(1994) 198 号, 1994 年 4 月 27 日〕 (224)
- 转发国家税务总局关于人民银行贷款业务不征营业税的具体范围的通知〔深税发(1994) 218 号, 1994 年 4 月 19 日〕 (229)
- 转发国家税务总局关于经营房地产收入纳税义务发生时间的通知〔深税发(1994)228, 1994 年 4 月 22 日〕..... (230)

五 资源税

印发《中华人民共和国资源税暂行条例》的通知〔深税发

(1994) 60 号, 1994 年 1 月 28 日).....	(233)
转发《中华人民共和国资源税暂行条例实施细则》的通知〔深 税发(1994) 100 号, 1994 年 2 月 24 日〕.....	(237)
转发《资源税若干问题的规定》的通知〔深税发(1994) 101 号, 1994 年 2 月 24 日〕	(274)

第二部分 企业所得税

关于转发《中华人民共和国企业所得税暂行条例》和《中华人 民共和国企业所得税暂行条例实施细则》的通知〔深税发 (1994) 134 号, 1994 年 3 月 14 日〕	(281)
国家税务总局关于认真贯彻执行《中华人民共和国外商投资企 业和外国企业所得税法》的通知〔国税函发(1991) 650 号 1991 年 5 月 21 日〕	(300)
国家税务总局关于印发《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》的通知〔国税发(1991) 124 号, 1991 年 7 月 27 日	(309)
财政部关于深圳经济特区内资企业征税问题的暂行规定 ((85) 财税字第 109 号, 1985 年 5 月 15 日)	(338)
深圳市人民政府关于深圳经济特区内资企业征收所得税的暂行 规定〔深府(1985) 字第 139 号, 1985 年 5 月 27 日〕	(340)
深圳市税务局关于深圳经济特区内资企业所得税征收的几个问 题的通知〔(85) 深税政二字第 067 号, 1985 年 6 月 29 日〕	(341)
深圳市税务局转发财政部《关于对深圳、珠海、汕头、厦门经	

- 济特区内联企业征收所得税问题的通知〔(86)深税政二
字第071号文, 1986年6月11日〕 (343)
- 深圳市税务局关于特区内资企业所得税若干问题的规定
〔(1988)深税二字第11号, 1988年1月23日〕
..... (345)
- 深圳市人民政府关于深圳特区企业税收政策若干问题的规定
〔深府(1988)232号, 1988年8月1日〕..... (347)
- 深圳市税务局关于对《深圳市人民政府关于深圳特区企业税收
若干问题的规定》解释的通知〔(88)深税字第37号,
1988年9月5日〕 (349)
- 深圳市人民政府关于印发《深圳经济特区企业所得税计税标准
暂行规定》的通知〔深府(1992)173号, 1992年5月
29日〕 (351)
- 深圳市税务局关于特区企业所得税计税标准若干政策解释的通
知〔深税发(1992)197号, 1992年5月23日〕
..... (359)
- 深圳市税务局关于深圳经济特区企业所得税计税标准若干问题
的通知〔深税发(1993)5号, 1993年1月4日〕
..... (369)
- 转发国家税务总局关于1993年度外商投资企业和外国企业所得
税汇算清缴工作的通知〔深税发(1994)193号, 1994年
4月6日〕 (372)

第三部分 个人所得税

- 中华人民共和国个人所得税法〔1993年10月31日, 八届人大常
委会四次会议审议通过〕 (379)

- 中华人民共和国个人所得税法实施条例〔国务院令第142号，1994年1月28日〕 (384)
- 转发国家税务总局关于外籍人员取得属于1993年度的应税所得如何计算个人所得税问题的通知〔深税发(1994)12号，1994年1月6日〕 (394)
- 转发国家税务总局关于境外所得征收个人所得税若干问题的通知〔深税发(1994)174号，1994年3月29日〕 (395)
- 转发国家税务总局关于个人所得税有关政策衔接问题的通知〔深税发(1994)196号，1994年4月6日〕 (398)
- 转发关于征收个人所得税若干问题的通知〔深税发(1994)248号，1994年5月3日〕 (400)
- 关于对自选数码奖券中奖收入征收个人所得税问题的通知〔深税发(1994)250号，1994年5月5日〕 (401)

第四部分 出口退税

- 关于明确部分出口企业出口高税率产品和贵重产品准予退税的通知〔国税发(1992)079号〕 (415)
- 转发国家税务总局关于使用出口货物消费税专用缴款书管理办法的通知〔深税发(1993)513号，1993年12月30日〕 (417)
- 关于外贸企业出口库存货物有关退税问题的通知〔深税发(1994)34号，1994年1月18日〕 (419)
- 关于认真做好1993年度出口产品退税年终清算及有关规定的通知〔深税发(1994)36号，1994年1月19日〕

.....	(422)
转发国家税务总局关于印发《出口货物退（免）税管理办法》 的通知〔深税发（1994）127号，1994年3月9日〕	
.....	(423)

第五部分 征收管理

关于做好增值税纳税人登记认定工作的通知〔深税发（1993） 397号，1993年10月27日〕	(439)
转发国家税务总局关于统一换发税务登记证件的通知〔深税发 （1993）401号，1993年11月1日〕	(443)
转发国家税务总局关于能源交通基金和预算调节基金征集管理 中违章处罚问题的通知〔深税发（1993）409号，1993年 11月8日〕	(450)
关于组织学习《中华人民共和国税收征管法实施细则》的通知 〔深税发（1993）410号，1993年11月8日〕 ...	(452)
关于税务登记证代码编制说明的通知〔深税发（1993）439 号，1993年11月24日〕	(468)
转发国家税务总局关于《税务行政复议规则》的通知〔深税发 （1993）441号，1993年11月26日〕	(482)
转发国家税务总局关于贯彻实施税收征管法及其实施细则若干 问题的规定的通知〔深税发（1993）451号，1993年11 月30日〕	(503)
关于印发《深圳市税务局关于领购、管理增值税专用发票的通 知》〔深税发（1993）470号，1993年12月9日〕	(508)
关于印发《深圳市税务局关于使用增值税专用发票的通告》的	

通知〔深税发(1993)483号, 1993年12月16日〕	(510)
转发省税务局关于抓紧编制企业纳税人税务登记代码的紧急通知〔深税发(1993)489号, 1993年12月21日〕	(512)
关于印发《增值税专用发票》式样的通知〔深税发(1993)445号, 1993年11月26日〕	(513)
关于为纳税人开具银行帐号证明的通知〔深税发(1993)446号, 1993年11月24日〕	(526)
关于税收管理几个问题的通知〔深税发(1993)510号, 1993年12月29日〕	(528)
转发国家税务总局关于贯彻实施《中华人民共和国发票管理办法》的通知〔深税发(1994)16号, 1994年1月10日〕	(529)
转发国家税务总局关于印发《增值税专用发票使用规定》的通知〔深税发(1994)17号, 1994年1月10日〕	(565)
关于外汇纳税有关问题的通知〔深税发(1994)23号, 1994年1月12日〕	(584)
关于建筑安装税收征管问题的通知〔深税发(1994)35号, 1994年1月19日〕	(586)
转发国家税务总局关于增值税专用发票联次问题的通知〔深税发(1994)59号, 1994年1月30日〕	(589)
关于对缴纳增值税的“定期定额”征收户计征增值税有关问题的通知〔深税发(1994)74号, 1994年2月7号〕	(590)
转发国家税务总局关于增值税专用发票使用问题的通知〔深税	

- 发(1994)111号,1994年3月2日〕……………(591)
- 转发国家税务总局关于由税务所为小规模企业代开增值税专用发票的通知〔深税发(1994)112号,1994年3月3日〕
……………(600)
- 转发国家税务总局《关于增值税一般纳税人按旧税制计算申报货物或应税劳务税额的规定》的通知〔深税发(1994)113号,1994年3月2日〕……………(608)
- 转发《深圳经济特区农副产品拍卖规定》的通知〔深税发(1994)149号,1994年3月22日〕……………(622)
- 关于停止征收外汇税款的通知〔深税发(1994)184号,1994年4月4日〕……………(627)
- 转发国家税务总局印发“关于商业零售企业开具增值税专用发票”的通告的通知〔深税发(1994)197号,1994年4月9日〕……………(629)

第六部分 地方税

- 深圳经济特区房产税实施办法〔1987年5月4日市政府发布〕
……………(635)
- 深圳经济特区车船使用税实施办法〔1987年5月4日市政府发布〕……………(638)
- 深圳经济特区印花税实施办法〔1989年3月20日市政府发布〕
……………(644)
- 广东省城市维护建设税实施细则……………(654)
- 国家能源交通重点建设基金征集办法〔国发(1982)147号,1982年12月15日〕……………(657)
- 国家能源交通重点建设基金征集办法实施细则〔(1983)财税

- 字第008号, 1983年1月17日) (662)
- 国家预算调节基金征集办法〔国发(1989)13号, 1989年2月17日) (668)
- 国家预算调节基金征集办法实施细则〔(89)财综字第44号, 1989年4月24日) (672)
- 深圳市人民政府关于对深圳经济特区征集能源交通重点建设基金和国家预算调节基金问题的通知〔深府(1990)346号) (677)
- 深圳市人民政府关于对我市国营企业折旧基金免征能源交通基金和预算调节基金的通知〔深府(1992)446号) (678)
- 深圳市人民政府关于我市停征国家能源交通重点建设基金和国家预算调节基金的通知〔深府(1992)550号) (679)
- 转发关于恢复征收能源交通基金和预算调节基金问题的通知〔深税发(1993)338号, 1993年9月13日) (679)
- 关于城建税征收问题的通知〔深税发(1993)516号1993年12月31日) (680)
- 关于我市1994年度车船使用税征收工作的通知〔深税发(1994)108号, 1994年3月1日) (681)
- 转发关于资金帐簿印花税问题的通知〔深税发(1994)191号, 1994年4月6日) (682)
- 转发深圳市人民政府关于教育费附加征收问题的紧急通知〔深税发(1994)202号, 1994年4月14日) (683)

第七部分 会计处理规定

- 转发财政部关于印发《外商投资企业执行新企业财务制度的补充规定》的通知〔深税发（1994）67号，1994年2月1日〕 （689）
- 转发财政部关于印发企业执行新税收条例有关会计处理规定的通知〔深税发（1994）123号，1994年3月10日〕 （699）
- 转发财政部关于印发外商投资企业执行新税收条例有关会计处理规定的通知〔深税发（1994）178号，1994年3月31日〕 （715）
- 转发财政部《关于资源税会计处理的规定》的通知〔深税发（1994）205号，1994年4月21日〕 （720）
- 转发财政部《关于税制改革、外汇管理体制改革的有关企业财务问题处理的通知》〔粤财企（1994）64号〕 ... （723）

第八部分 其 它

- 转发国家税务总局关于印发中、卢两国避免双重征税协定文本做好执行准备的通知〔深税发（1994）194号，1994年4月6日〕 （731）

第一部分 流 转 税

一、综合规定