
中华人民共和国税收基本法规

(一九九八年版)

国家税务总局办公厅 编

ZHONG HUA REN MIN GONG HE GUO
SHUI SHOU JI BEN FA GUI

中国税务出版社

中华人民共和国义务教育法

（一九八六年颁布）

（一九八六年十月十三日通过）

THE COMPULSORY EDUCATION LAW OF THE PEOPLE'S
REPUBLIC OF CHINA (1986)

中华人民共和国税收基本法规

一九九八年版

(修订版)

国家税务总局办公厅 编

中国税务出版社

责任编辑：刘淑民

责任校对：高 谷

技术设计：华 翔

图书在版编目(CIP)数据

中华人民共和国税收基本法规/国家税务总局
办公厅编. —北京：中国税务出版社，1998.4

ISBN 7-80117-201-9

I. 中…

II. 国…

III. 税法—中国—汇编

IV. D922.229

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 07519 号

中华人民共和国税收基本法规(修订版)

一九九八年版

国家税务总局办公厅 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

广州市广雅印务有限公司印刷

850×1168 毫米 32 开 22.875 印张 65.9 千字

1998 年 8 月第 2 版 1998 年 8 月广州第 1 次印刷

印数：1~10000 册

ISBN 7-80117-201-9/F·161

定价：38 元

如发现有印装错误 可随时退本公司更换

修 订 说 明

《中华人民共和国税收基本法规》（一九九八年版）出版后得到了有关部门和读者的欢迎。为进一步适应企业财会人员和基层税务干部学习应用税收法规的需要，根据广大读者要求，我们对原书进行了必要的补充修订，即在保留各税种原有“基本法规”基础上，增选了“一般规定”和“有关行业规定”等现行有效税收法规。增选法规截至 1998 年 6 月底止。

国家税务总局办公厅

1998 年 7 月 17 日

出 版 说 明

一、本书汇编了自中华人民共和国建国以来至 1998 年 2 月底止全国人民代表大会及其常务委员会、国务院、财政部和国家税务总局（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税收基本法律、法规和规章。为了便于使用，在编辑时对某些修正之处作了必要的技术处理或注释。

二、本书汇编的法规分为流转税类，所得税类，资源种类，特定目的税类，财产、行为税类，农业税类，进出口关税和征收管理类等八个部分。教育费附加不是税收，但是由税务部门按国家规定负责组织征收的，故有关法规也收入本书。

三、随着经济的发展和税制的不断完善，一些税收法规也会相应调整，故税法执行中各种问题的处理均应以现行法规为准。

国家税务总局办公厅

1998 年 3 月 1 日

目 录

一、流转税类

增值税——基本法规

中华人民共和国增值税暂行条例·····	(1)
---------------------	-----

1993 年 12 月 13 日中华人民共和国国务院令第 134 号发布

中华人民共和国增值税暂行条例实施细则·····	(8)
-------------------------	-----

1993 年 12 月 25 日财政部 (93) 财法字第 38 号

增值税部分货物征税范围注释·····	(15)
--------------------	------

1993 年 12 月 25 日国家税务总局国税发〔1993〕151 号

增值税若干具体问题的规定·····	(20)
-------------------	------

1993 年 12 月 28 日国家税务总局国税发〔1993〕154 号

增值税——一般规定

国家税务总局关于印发《增值税小规模纳税人征收管理办法》 的通知·····	(22)
---	------

1994 年 4 月 23 日 国税发〔1994〕116 号

国家税务总局关于增值税若干征收问题的通知·····	(25)
---------------------------	------

1994 年 5 月 7 日 国税发〔1994〕122 号

国家税务总局关于增值税几个业务问题的通知·····	(27)
---------------------------	------

1994 年 8 月 19 日 国税发〔1994〕186 号

财政部 国家税务总局关于增值税几个税收政策问题 的通知·····	(28)
-------------------------------------	------

1994 年 10 月 18 日 (94) 财字第 060 号

财政部 国家税务总局关于印发《农业产品征税范围注释》 的通知·····	(29)
--	------

1995 年 6 月 15 日 财税字〔1995〕052 号

- 财政部 国家税务总局关于罚没物品征免增值税问题的通知 … (35)
1995 年 9 月 4 日 财税字 [1995] 069 号
- 国家税务总局关于增值税若干征管问题的通知 …………… (36)
1996 年 9 月 9 日 国税发 [1996] 155 号
- 国家税务总局关于平销行为征收增值税问题的通知 …………… (37)
1997 年 10 月 31 日 国税发 [1997] 167 号
- 增值税——有关行业规定**
- 国家税务总局关于进口免税品销售业务征收增值税问题的通知
…………… (38)
1994 年 3 月 15 日 国税发 [1994] 062 号
- 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 …………… (39)
1994 年 3 月 15 日 国税发 [1994] 064 号
- 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 …………… (41)
1994 年 3 月 29 日 (94) 财税字第 004 号
- 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 …………… (43)
1994 年 4 月 12 日 (94) 财税字第 012 号
- 财政部 国家税务总局关于自来水征收增值税问题的通知 …… (44)
1994 年 4 月 12 日 (94) 财税字第 014 号
- 国家税务总局关于国家物资储备局系统销售储备物资统一缴纳
增值税问题的通知 …………… (44)
1994 年 4 月 13 日 国税发 [1994] 090 号
- 财政部 国家税务总局关于调整金属矿、非金属矿采选产品
增值税税率的通知 …………… (45)
1994 年 4 月 27 日 (94) 财税字第 022 号
- 国家税务总局关于中外合作开采石油资源缴纳增值税有关问题
的通知 …………… (46)
1994 年 4 月 28 日 国税发 [1994] 114 号

财政部 国家税务总局关于对煤炭调整税率后征税及退还问题的通知	(48)
1994 年 6 月 8 日 (94) 财税字第 036 号	
国家税务总局关于下发《货物期货征收增值税具体办法》的通知	(49)
1994 年 11 月 9 日 国税发〔1994〕244 号	
财政部 国家税务总局关于国有粮食企业征免增值税问题的通知	(50)
1996 年 5 月 21 日 财税字〔1996〕049 号	
财政部 国家税务总局关于继续对宣传文化单位实行增值税优惠政策的通知	(51)
1996 年 12 月 5 日 财税字〔1996〕078 号	
财政部 国家税务总局关于连锁经营企业增值税纳税地点问题的通知	(53)
1997 年 11 月 11 日 财税字〔1997〕97 号	
财政部 国家税务总局关于加强商业环节增值税征收管理的通知	(54)
1998 年 1 月 9 日 财税字〔1998〕004 号	
财政部 国家税务总局关于旧货经营增值税问题的通知	(55)
1998 年 2 月 13 日 财税字〔1998〕006 号	
财政部 国家税务总局关于 1994 年 12 月 31 日前外汇借款项目恢复实行部分以税还贷政策的通知	(56)
1998 年 2 月 9 日 财工字〔1998〕024 号	
财政部 国家税务总局关于贯彻国务院有关完善小规模商业企业增值税政策的决定的通知	(59)
1998 年 6 月 12 日 财税字〔1998〕113 号	
财政部 国家税务总局关于调整增值税运输费用扣除率的通知	(62)
1998 年 6 月 12 日 财税字〔1998〕114 号	

国家税务总局关于做好商业个体经营者增值税征收率调整工作的通知	(62)
1998 年 6 月 30 日 国税发〔1998〕104 号	
消费税——基本法规	
中华人民共和国消费税暂行条例	(64)
1993 年 12 月 13 日中华人民共和国国务院令第 135 号发布	
中华人民共和国消费税暂行条例实施细则	(68)
1993 年 12 月 25 日财政部 (93) 财法字第 39 号	
消费税征收范围注释	(73)
1993 年 12 月 27 日国家税务总局国税发〔1993〕153 号	
消费税若干具体问题的规定	(85)
1993 年 12 月 28 日国家税务总局国税发〔1993〕156 号	
消费税——一般规定	
国家税务总局关于消费税若干征税问题的通知	(89)
1997 年 5 月 21 日 国税发〔1997〕084 号	
国家税务总局关于外商投资企业超税负返还政策及收尾工作有关问题的通知	(91)
1998 年 6 月 8 日 国税发〔1998〕92 号	
消费税——有关行业规定	
财政部 国家税务总局关于对香皂暂时给予减征消费税照顾的通知	(94)
1994 年 6 月 20 日 (94) 财税字第 039 号	
财政部 国家税务总局关于甲类卷烟暂时给予减征消费税照顾的通知	(94)
1994 年 6 月 27 日 (94) 财税字第 038 号	
财政部 国家税务总局关于金银首饰消费税减按 5% 征收的通知	(95)
1994 年 12 月 16 日 (94) 财税字第 091 号	

财政部 国家税务总局关于调整金银首饰消费税纳税环节有关问题的通知	(95)
1994 年 12 月 24 日 (94) 财税字第 095 号	
国家税务总局关于印发《金银首饰消费税征收管理办法》的通知	(98)
1994 年 12 月 26 日 国税发〔1994〕267 号	
国家税务总局关于金银首饰消费税若干征收管理问题的通知	(102)
1995 年 4 月 6 日 国税发〔1995〕063 号	
国家税务总局关于用外购和委托加工收回的应税消费品连续生产应税消费品征收消费税问题的通知	(103)
1995 年 5 月 19 日 国税发〔1995〕094 号	
财政部 国家税务总局关于酒类包装物押金征税问题的通知	(105)
1995 年 6 月 9 日 财税字〔1995〕053 号	
国家税务总局关于加强委托加工应税消费品征收管理的通知 ...	(105)
1995 年 6 月 26 日 国税发〔1995〕122 号	
进出口税收——进口征税规定	
国家税务总局 海关总署关于进口货物征收增值税、消费税有关问题的通知	(106)
1993 年 12 月 25 日 国税发〔1993〕155 号	
财政部 国务院关税税则委员会国家税务总局关于远洋渔业企业进口渔用设备和运回自捕水产品税收问题的通知	(109)
1997 年 3 月 10 日 财税字〔1997〕064 号	
国务院关于调整进口设备税收政策的通知	(110)
1997 年 12 月 29 日 国发〔1997〕37 号	
进出口税收——出口退税规定	
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	(112)
1993 年 12 月 28 日 国税明电〔1993〕071 号	

国家税务总局关于印发《出口货物退（免）税管理办法》 的通知.....	(114)
1994 年 2 月 18 日 国税发〔1994〕031 号	
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.....	(124)
1994 年 8 月 25 日 (94) 财税字第 058 号	
国家税务总局关于外商投资企业从事“来料加工”、“进料加工” 及生产销售国际中标产品税收问题的通知.....	(125)
1994 年 11 月 7 日 国税发〔1994〕239 号	
国家税务总局关于外商投资企业出口退税问题的通知.....	(126)
1995 年 2 月 6 日 国税发〔1995〕012 号	
国务院关于调低出口退税率加强出口退税管理的通知.....	(127)
1995 年 5 月 25 日 国发明电〔1995〕3 号	
国务院关于调低出口货物退税率的通知.....	(129)
1995 年 10 月 6 日 国发〔1995〕029 号	
财政部 国家税务总局关于出口货物恢复使用增值税税收 专用缴款书管理的通知.....	(130)
1996 年 2 月 18 日 财税字〔1996〕008 号	
国家税务总局关于印发《出口退税电子化管理办法》 的通知.....	(134)
1996 年 5 月 10 日 国税发〔1996〕079 号	
国家税务总局关于外商投资企业出口货物若干税收问题 的通知.....	(139)
1996 年 7 月 8 日 国税发〔1996〕123 号	
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.....	(143)
1997 年 2 月 21 日 财税字〔1997〕014 号	
国务院关于对生产企业自营出口或委托代理出口货物实行 “免、抵、退”税办法的通知.....	(150)
1997 年 2 月 25 日 国发〔1997〕8 号	

财政部 国家税务总局关于提高煤炭 钢材 水泥及船舶
出口退税率的通知…………… (151)

1998年6月16日 财税发〔1998〕102号

营业税——基本法规

中华人民共和国营业税暂行条例…………… (152)

1993年12月13日中华人民共和国国务院令第136号发布

中华人民共和国营业税暂行条例实施细则…………… (156)

1993年12月25日财政部(93)财法字第40号

营业税税目注释(试行稿)…………… (163)

1993年12月27日国家税务总局国税发〔1993〕149号

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…………… (172)

1993年12月29日第八届全国人民代表大会常务委员会第五

次会议通过,同日中华人民共和国主席令第十八号公布

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…………… (173)

1994年2月22日国务院国发〔1994〕10号

营业税——一般规定

财政部 国家税务总局关于对若干项目免征营业税
(8)的通知…………… (176)

1994年3月29日(94)财税字第002号

国家税务总局关于营业税若干征税问题的通知…………… (177)

1994年7月18日 国税发〔1994〕159号

国家税务总局关于营业税若干问题的通知…………… (180)

1995年4月26日 国税发〔1995〕076号

财政部 国家税务总局关于营业税几个政策问题
的通知…………… (181)

1995年6月2日 财税字〔1995〕045号

(1995)

财政部 国家税务总局关于调整行政事业性收费（基金）	
营业税政策的通知.....	(182)
1997年5月22日 财税字〔1997〕005号	
营业税——有关行业规定	
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.....	(183)
1994年4月7日 国税发〔1994〕086号	
财政部 国家税务总局关于对科研单位取得的技术转让收入	
免征营业税的通知.....	(184)
1994年6月3日 (94) 财税字第010号	
国家税务总局关于外商承包工程作业和提供劳务征收流转税	
有关政策衔接问题的通知.....	(185)
1994年9月20日 国税发〔1994〕214号	
财政部 国家税务总局关于金融业征收营业税有关问题	
的通知.....	(186)
1995年8月11日 财税字〔1995〕079号	
国家税务总局关于外资、中外合资金融机构征收营业税问题	
的通知.....	(187)
1995年12月19日 国税发〔1995〕231号	
国家税务总局关于融资租赁业务征收营业税的通知.....	(188)
1995年12月22日 国税函发〔1995〕656号	
财政部 国家税务总局关于金融保险以外汇折合人民币计算	
营业额问题的通知.....	(188)
1996年7月5日 财税字〔1996〕050号	
财政部 国家税务总局关于转发《国务院关于调整金融保险业	
税收政策有关问题的通知》的通知.....	(189)
1997年3月14日 财税字〔1997〕045号	
国家税务总局关于外国企业在中国境内取得的利息、租金收入	
是否征收营业税问题的通知.....	(192)
1997年3月14日 国税发〔1997〕035号	

财政部 国家税务总局关于对社会团体收取的会费收入不征收 营业税的通知·····	(192)
1997年5月21日 财税字〔1997〕063号	
国家税务总局关于外国企业向境内转让无形资产取得收入征收 营业税问题的通知·····	(193)
1998年1月13日 国税发〔1998〕004号	

二、所得税类

企业所得税——基本法规

中华人民共和国企业所得税暂行条例·····	(194)
1993年12月13日中华人民共和国国务院令第137号发布	
中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则·····	(198)
1994年2月4日财政部(94)财法字第3号	
企业所得税若干政策问题的规定·····	(210)
1994年5月13日财政部、国家税务总局财税字 〔1994〕009号	

企业所得税——一般规定

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·····	(213)
1994年3月29日(94)财税字第001号	
国家税务总局关于企业所得税若干问题的通知·····	(219)
1994年5月31日 国税发〔1994〕132号	
国家税务总局关于企业所得税几个具体问题的通知·····	(221)
1994年10月24日 国税发〔1994〕229号	
国家税务总局关于企业所得税几个业务问题的通知·····	(223)
1994年11月22日 国税发〔1994〕250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·····	(225)
1994年12月6日 (94)财税字第074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.....	(225)
1995年8月9日 财税字〔1995〕081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.....	(227)
1995年10月25日 国税发〔1995〕198号	
国家税务总局关于新办企业减免税执行期限问题 的通知.....	(229)
1996年1月30日 国税发〔1996〕023号	
财政部 国家税务总局关于调整计税工资扣除限额 的通知.....	(230)
1996年5月8日 财税字〔1996〕043号	
国家税务总局关于企业虚报亏损如何处理的通知.....	(230)
1996年9月17日 国税发〔1996〕162号	
财政部 国家税务总局关于企业所得税几个具体问题 的通知.....	(231)
1996年11月1日 财税字〔1996〕079号	
国家税务总局关于企业租赁经营有关税收问题的通知.....	(232)
1997年1月14日 国税发〔1997〕008号	
财政部 国家税务总局关于企业收取和交纳的各种价内外基金 (资金、附加)和收费征免企业所得税等几个政策问题 的通知.....	(233)
1997年2月17日 财税字〔1997〕022号	
国家税务总局关于印发《企业所得税减免税管理办法》 的通知.....	(234)
1997年6月18日 国税发〔1997〕099号	
财政部 国家税务总局关于企业资产评估增值有关所得税 处理问题的通知.....	(237)
1997年6月23日 财税字〔1997〕077号	

财政部 国家税务总局关于发布《境外所得计征所得税 暂行办法》(修订)的通知	(238)
1997年11月25日 财税字〔1997〕116号	
企业所得税——有关行业规定	
国家税务总局关于大型企业集团征收所得税问题的通知	(242)
1994年2月8日 国税发〔1994〕027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	(243)
1995年4月4日 国税发〔1995〕062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	(244)
1995年5月3日 国税发〔1995〕078号	
财政部 国家税务总局关于部分行业、企业继续执行 企业所得税优惠政策的通知	(245)
1997年3月10日 财税字〔1997〕038号	
国家税务总局关于商品期货交易有关税收问题的通知	(246)
1997年10月9日 国税发〔1997〕158号	
国家税务总局关于印发《城市合作银行税收、财务管理 若干问题的处理规定》的通知	(248)
1997年10月15日 国税发〔1997〕160号	
财政部 国家税务总局关于事业单位、社会团体 征收企业所得税有关问题的通知	(251)
1997年10月21日 财税字〔1997〕75号	
国家税务总局关于印发《企业财产损失税前扣除管理办法》 的通知	(253)
1997年12月16日 国税发〔1997〕190号	
国家税务总局关于企业所得税若干业务问题的通知	(255)
1997年12月16日 国税发〔1997〕191号	