

财政部税务总局编

1986.7—1988.6

209

经济日报出版社

D922.20

5

3

BME/09

产品税法规汇编

(1986.7— 1988.6)

财政部税务总局编

(内部发行)

经济日报出版社

B 502187



责任编辑:初志英
封面设计:鹿耀世
责任校对:顾仁荣

《产品税法规汇编》

CHAN PIN SHUI FA GUI HUI BIAN

财政部税务总局 编

(内部发行)

经济日报出版社出版

(北京市宣武区虎坊桥福州馆前街6号)

新华书店首都发行所发行

全国各地新华书店经销

中国青年报印刷厂照排

中国人民解放军国防科工委印刷厂印刷

787 × 1092 毫米 32 开本 7 印张 150 千字

1988 年 8 月第 1 版 1988 年 8 月第 1 次印刷

印数 1—20,000 册

ISBN 7-80036-055-5/F·43 定价:1.51 元

编者说明

一、为了正确贯彻税收政策法令,适应产品税、增值税税收业务工作的实际需要,帮助广大税务干部和纳税单位了解和掌握税收政策,做到学法、知法、守法,我们曾于1986年6月编印了《产品税增值税法规汇编》。两年来,产品税的具体政策规定有了许多发展变化,为适应当前工作需要,我们编印了《产品税法规汇编》(1986年7月—1988年6月)。这个汇编是《产品税增值税法规汇编》产品税部分的续编,供广大税务干部和有关纳税单位使用。

二、本《汇编》共分四编:第一编,综合规定;第二编,各类产品征税的具体规定;第三编,进出口产品征退产品税(增值税)的规定;第四编,附录。为便于读者查阅,第二编按税目的先后顺序编排,其他各编均按发文时间顺序编排。为保持文件的完整性,一般均按原文全文编录,少数文件(包括附件)有删节,个别文字有错误的,作了改正。

三、为适应进出口产品征、退产品税和增值税的工作需要,本《汇编》在附录中还收集了一部分有关增值税税率的文件。

四、随着情况的发展变化,一些文件会有修改补充。凡在执行中有新规定的,均按新规定执行。

五、本《汇编》限内部发行,请妥善保管。

财政部税务总局

1988年6月

目 录

第 一 编 综合规定

- 财政部关于用产品税、增值税税款归还外汇贷款问题的通知
1986年9月12日 (86)财税字第273号 (2)
- 国家经委、财政部关于完善现有综合利用政策几点补充规定的通知
1986年12月1日 经综(1986)728号 (19)
- 财政部税务总局关于改进对工业企业自产自用产品、委托加工产品征税规定的通知
1987年3月24日 (87)财税产字第055号 ... (24)
- 国家经委、财政部、商业部、国家物资局关于进一步开发利用再生资源若干问题的通知
1987年6月8日 经综(1987)353号 (26)
- 财政部关于一切销售或经营收入均应依法征税的通知
1987年6月19日 (87)财税字第119号 (32)
- 财政部关于对三线调整单位减免税的通知
1986年7月5日 (86)财税字第213号 (34)
- 财政部税务总局关于对委托加工产品征收产品税若干问题的补充通知
1987年8月1日 (87)财税产字第104号 (36)
- 财政部税务总局关于对同一税目、同一税率产品加工改制征税问题的通知

- 1987 年 10 月 24 日 (87)财税产字第 173 号 .. (38)
 财政部关于国营企业开发新产品减免的产品税(增值
 税)全部留给企业用于技术开发的
 通知
 1987 年 10 月 24 日 (87)财工字第 533 号 (39)
 财政部关于对铁道部直属铁路局工附业及多种经营收
 入征免营业税、产品税、增值税问题的通知
 1988 年 3 月 1 日 (88)财税字第 038 号 (40)

第二编 各类产品征税的具体规定

- 财政部、中国烟草总公司、中国农业银行、中国工商银
 行关于抓紧处理积压下低次烟叶的通知
 1986 年 8 月 11 日 中烟财(1986)32 号 (43)
 财政部关于使用进口烟叶减征产品税的通知
 1986 年 8 月 28 日 (86)财税字第 263 号 (46)
 财政部税务总局关于特案批准用产品税归还烟草行业
 1986 年度技措贷款的通知
 1986 年 12 月 2 日 (86)财税产字第 273 号 ... (47)
 财政部税务总局关于对使用积压下低次烟叶生产的卷
 烟减征产品税的通知
 1986 年 12 月 11 日 (86)财税产字第 289 号 .. (49)
 财政部税务总局关于对上海、昆明等九个烟厂 1987
 年生产销售给中国烟草总公司的旅游烟减征产
 品税问题的通知
 1987 年 2 月 4 日 (87)财税产字第 011 号 (51)
 财政部税务总局关于对使用积压下低次烟叶生产的卷
 烟减征产品税的通知

- 1987年2月10日 (87)财税产字第009号... (54)
财政部关于卷烟产品税若干问题的通知
- 1987年7月3日 (87)财税字第154号..... (56)
财政部关于1987年卷烟企业使用进口烟叶减征产品税
的通知
- 1987年7月27日 (87)财税字第189号..... (58)
财政部关于检查纠正对烟类产品擅自减征产品税问题
的通知
- 1987年8月24日 (87)财税字第220号..... (60)
财政部税务总局关于特案批准用产品税归还烟草工业企业
1987年度技措贷款的通知
- 1987年10月30日 (87)财税产字第187号.. (62)
财政部税务总局关于对上海、昆明等十四个烟厂1988
年生产销售的旅游烟减征产品税问题的通知
- 1987年12月26日 (87)财税产字第326号.. (64)
财政部税务总局关于对复制酒征税问题的通知
- 1987年2月6日 (87)财税产字第002号.... (67)
财政部关于改进新建、扩建啤酒项目以产品税归还贷
款规定的通知
- 1987年6月19日 (87)财税字第129号, , (68)
财政部税务总局关于对无醇啤酒、啤乐产品适用税率
问题的通知
- 1988年5月19日 (88)财税产字第086号... (75)
财政部税务总局关于对生产烟花爆竹企业征收产品税
问题的补充通知
- 1987年11月19日 (87)财税产字第232号.. (76)

财政部关于对敌百虫等五种农药产品暂免征产品税的通知

1987年7月13日 (87)财税字第166号.....(77)

财政部税务总局关于煤炭工业集体企业减免税问题的规定

1986年12月13日 (86)财税集字第041号..(78)

财政部税务总局对《关于煤炭工业集体企业减免税问题的规定》的有关条文的解释

1987年7月7日 (87)财税集字第013号....(80)

财政部关于对原油、天然气实行从量定额征收资源税和调整原油产品税税率的通知

1986年6月30日 (86)财税字第201号.....(82)

财政部税务总局关于对伴生金(银)矿免征产品税问题的通知

1987年2月10日 (87)财税产字第026号...(85)

财政部、水电部关于对电力工业企业减免产品税归还贷款的通知

1986年11月15日 (86)财税字第330号....(86)

财政部关于对电力工业企业减免产品税归还贷款的补充通知

1987年1月12日 (87)财税字第004号.....(90)

财政部税务总局关于华能发电公司要求对利用银行贷款新建电厂减税还贷问题的复函

1988年3月26日 (88)财税产字第050号...(91)

财政部关于对天然气征税问题的通知

1987年8月8日 (87)财税字第192号.....(92)

- 财政部关于 1986 年新增平价原油生产的高价成品油征收产品税问题的通知
1987 年 1 月 13 日 (87)财税字第 002 号 (94)
- 财政部税务总局关于重申用高价原油加工的产品应按规定征税的通知
1987 年 9 月 19 日 (87)财税产字第 140 号 ... (98)
- 财政部税务总局关于华北石油管理局加工成品油征税问题的通知
1987 年 10 月 7 日 (87)财税产字第 161 号 .. (100)
- 财政部税务总局关于对中国石化总公司所属企业串换成品油征税问题的通知
1988 年 5 月 25 日 (88)财税产字第 089 号 .. (102)
- 财政部税务总局关于重申用平价原油生产的超产成品油征免税问题的通知
1988 年 5 月 25 日 (88)财税产字第 090 号 .. (104)
- 财政部关于对用议价天然气生产的大化肥减税照顾的通知
1988 年 4 月 18 日 (88)财税字第 071 号 (106)
- 财政部税务总局关于对三聚磷酸钠继续减免税问题的通知
1987 年 2 月 12 日 (87)财税产字第 006 号 .. (107)
- 财政部税务总局关于对三聚磷酸钠免征产品税问题的通知
1988 年 1 月 11 日 (88)财税产字第 014 号 .. (109)
- 财政部税务总局关于对“其它醇”类产品恢复按规定税率征收产品税的通知

1987年9月25日 (87)财税产字第145号..(111)
财政部税务总局关于“橡塑制品”税目注释问题的通知

1987年2月16日 (87)财税产字第019号..(112)
财政部税务总局关于对部分农用塑料薄膜定期免征产
品税的通知

1987年2月18日 (87)财税产字第037号..(114)
财政部税务总局关于明确炸药征税范围的通知

1987年6月10日 (87)财税产字第088号..(115)
财政部关于对海参、鲍鱼、干贝减税问题的通知

1986年9月12日 (86)财税字第285号....(116)
财政部税务总局关于对国营华侨农(林)场、工厂收购
应税农林牧水产品纳税问题的通知

1986年12月13日 (86)财税产字第235号..(117)

第三编 进出口产品征、退产品税(增值税)的规定

国家经委、海关总署、财政部关于通信、港口、铁路、公
路、机场引进技术、设备减免税办法的通知

1986年7月18日 经进(1986)394号.....(120)
财政部税务总局关于军队、军工系统进出口产品征、退
产品税或增值税的规定的补充通知

1986年7月28日 (86)财税产字第140号..(131)
海关总署、财政部关于进口改造国产飞机所需的关键
设备实施临时免税的通知

1986年8月27日 (86)署税字第816号....(132)
财政部关于对进口养鳗饲料减半征收进口环节产品税
的函

- 1986年12月15日 (86)财税字第357号... (136)
海关总署、财政部、国家计委关于利用中国投资银行
转贷世界银行贷款进口货物的税收问题的通知
- 1987年1月20日 (87)署税字第1285号... (137)
海关总署、财政部关于“七五”期间集成电路等工业重
大引进工程项目免征进口税的通知
- 1987年3月18日 (86)署税字第79号..... (139)
财政部税务总局关于纺织品出口退(免)税问题的通知
- 1987年3月19日 (87)财税增字第007号.. (141)
国家计委、海关总署、财政部关于轻纺工业重点产品出
口基地专项投资项目进口设备减税的通知
- 1987年4月30日 计轻(1987)670号..... (143)
海关总署、财政部关于国家重大技术装备项目所需进
口货物的税收优惠问题的通知
- 1987年5月11日 (87)署税字第366号.... (145)
财政部税务总局关于纺织品出口退(免)税问题的通知
- 1987年5月14日 (87)财税增字第024号.. (147)
国家经委、财政部等十一个单位关于认真执行维修部
分进口家用电器几个问题暂行规定的通知
- 1987年5月16日 经贸(1987)294号..... (149)
海关总署、财政部、国家经委、国家旅游局关于执行《国
务院关于使用国际商业贷款自建旅游饭店有关问题的
通知》的通知
- 1987年6月16日 (87)署税字第37号..... (153)
财政部税务总局关于对进口鱼苗暂不征收进口环节产品
税的通知

- 1987年6月19日 (87)财税产字第089号.. (159)
国家经委、海关总署、财政部关于进口广播电视类产品
免税问题的通知
- 1987年7月24日 经进(1987)439号..... (160)
国家经委、财政部、海关总署关于印发《用于消化吸收
的进口样机减免税办法》的通知
- 1987年10月17日 经进(1987)646号..... (165)
财政部税务总局关于对进口酒适用税目税率问题的批复
- 1987年10月20日 (87)财税产字第174号. (171)
财政部税务总局关于轻工产品出口退(免)税问题的通知
- 1987年10月31日 (87)财税增字第064号. (172)
财政部税务总局关于转发海关总署《中华人民共和国
海关关于对外加工装配业务的管理规定》的通知
- 1987年11月26日 (87)财税产字第234号. (174)
财政部关于进口产品减免税、增值税应统一由财
政部审批的通知
- 1987年12月9日 (87)财税字第289号.... (180)
财政部关于出口产品退税若干问题的规定
- 1987年12月31日 (87)财税字第345号... (182)
财政部关于出口产品退还产品税、增值税适用税率问
题的通知
- 1987年12月31日 (87)财税字第346号... (191)
财政部关于出口产品退税改为全部由中央预算收入退
付的函
- 1988年3月11日 (88)财税字第043号.... (194)
海关总署、财政部关于轻工系统十一种进口原料准予

减税的通知:

- 1988 年 3 月 17 日 (88)署税字第 206 号 (195)
海关总署、财政部关于通过中国农业银行使用世界银行农村信贷项目贷款进口货物的税收优惠问题的通知
1988 年 3 月 17 日 (88)署税字第 155 号 (197)
海关总署、财政部关于化工系统进口用于生产农药的中间体准予减税的通知
1988 年 3 月 28 日 (88)署税字第 240 号 (199)
财政部税务总局关于进口天然橡胶适用税目税率的批复
1988 年 4 月 11 日 (88)财税产字第 057 号 .. (202)
财政部关于对寄售进口啤酒、饮料征收进口环节产品税、增值税问题的函
1988 年 4 月 29 日 (88)财税字第 076 号 (203)

第四编 附录

财政部颁发《关于完善增值税征税办法的若干规定》的通知

- 1987 年 3 月 20 日 (87)财税字第 042 号 (205)
财政部税务总局执行《关于完善增值税征税办法的若干规定》的几个问题的通知
1987 年 3 月 24 日 (87)财税增字第 009 号 .. (213)
财政部关于调减部分轻工产品税收负担和扩大增值税试行范围的通知
1987 年 10 月 13 日 (87)财税字第 242 号 ... (215)

第 一 编

综合规定

财政部

关于用产品税、增值税税款归还 外汇贷款问题的通知

1986年9月12日 (86)财税字第273号

各省、自治区、直辖市财政厅(局)、税务局,重庆、武汉、沈阳、大连、哈尔滨、西安、广州市财政局、税务局,加发南京市财政局、税务局,海洋石油税务局各分局:

对用税款归还外汇贷款的问题,国务院国发〔1980〕315号文件已有原则性规定。但目前外汇贷款日益增多,情况比较复杂,各地要求对此作出进一步解释和规定。经研究,为了鼓励企业利用外资,扩大产品出口,现对我国国营企业、城镇集体企业(以下简称企业)有关以产品税、增值税归还外汇贷款(以下简称用税款归还外汇贷款)的问题,具体规定如下:

一、企业使用下列单位发放的外汇贷款,凡符合本规定的,可以用税款归还贷款本息。其他单位发放的外汇贷款,不属于用税款归还的范围。

1、外国政府、外国银行、国际金融组织和中国银行、中国国际信托投资公司发放的外汇贷款;

2、中国银行、中国投资银行、中国农业银行以及中国国际信托投资公司利用外国政府、外国银行、国际金融组织的贷款

而发放的外汇贷款:

3、地方金融机构经国务院批准利用国外集资发放的外汇贷款。

二、允许用税款归还的外汇贷款是指企业用于基建或技术更新改造的外汇贷款。

属于流动资金性质的外汇贷款、中国银行等单位发放的委托性贷款(即国内企、事业单位利用自有外汇资金委托银行发放的外汇贷款)等不能以税款归还。

根据国务院国发〔1983〕131号文件规定的紧缩用税款归还贷款的精神,配套人民币贷款从本规定执行之日起一律按照基建或技措人民币贷款有关用税款归还贷款的规定执行,买汇人民币贷款不是外汇贷款,亦不适用本规定。

三、企业利用外汇贷款从国外引进的技术、设备必须是先进的、适用的;贷款项目必须列入国家计委、经委或各省、自治区、直辖市基本建设计划或更新改造计划,才允许用税款归还贷款。

对国家暂停进口、限制进口、控制进口的产品、生产线和未按规定经主管部门统一归口、联合对外引进的项目(详见附件)使用的外汇贷款不允许用税款归还。

四、企业不用自有外汇额度而借用外汇贷款的,不能用税款归还。企业因无外汇来源而购买调剂外汇归还贷款的,对调剂外汇兑换价高于国家外汇牌价部分,不能用税款归还。

五、生产企业生产销售给外贸企业出口的产品,生产企业可以用贷款项目新增的供外贸企业出口的产品已缴纳的税款归还贷款。

生产企业将贷款项目生产的产品直接对外出口(包括委

托外贸企业和其他单位出口),可以先办理出口退、免税。以后在计算新增产品所纳税款归还贷款时,应当扣除这部分已经退、免的税款。

六、凡需要用税款归还外汇贷款的企业,在签订贷款合同时,应向当地税务机关报送主管部门对贷款项目的批准文件及贷款合同(影印本)等有关资料。在贷款项目未取得经济效益之前,税务机关不予签证。

七、凡属允许用税款归还的外汇贷款,在归还贷款本息的各个年度,必须先用贷款项目新增的产品利润折旧基金的规定办法归还。用上述资金归还后,仍不足部分,可报经税务机关审查批准,按税收管理体制的规定,减、免贷款项目新增产品缴纳的产品税或增值税归还。

如果同一建设项目同时使用两种以上的外汇贷款,按规定其中有的贷款可以用税款归还,有的不能用税款归还,则应按可以用税款归还的外汇贷款数额占总投资额的比例,计算出可归还贷款的新增产品利润、折旧基金和税款的数额。

如果同一外汇贷款同时用于两个以上建设项目,按规定其中有的项目可以用税款归还贷款,有的项目则不能用税款归还,则应对可以用税款归还贷款的项目单独计算新增产品的利润、折旧基金和税款归还该项目所用贷款数额。

八、凡需要用税款归还外汇贷款的企业,都应当在规定的还款期内,从贷款项目投产后开始执行。在规定的还款期内未还清的外汇贷款,在延长期内,原则上不能再用税款归还。个别企业还款确有困难并经银行同意延期归还不加息的,经当地市、县税务局批准,可以继续用税款归还贷款。

九、外汇贷款项目新增产品缴纳的产品税、增值税必须先