

中國工商稅收基本法規匯編

CHINA'S REGULATIONS ON COMMERCIAL AND INDUSTRIAL INCOME TAX

(1994 年海外版)

國家稅務總局辦公室編輯
香港經濟導報社出版

中國工商稅收基本法規匯編

CHINA'S REGULATIONS ON COMMERCIAL AND INDUSTRIAL INCOME TAX

(1994 年海外版)

國家稅務總局辦公室編

經濟導報社出版

廣告策劃 勞冀廣
廣告設計 林 達

中國工商稅收基本法規匯編

CHINA'S REGULATIONS ON COMMERCIAL AND INDUSTRIAL INCOME TAX

(1994年海外版)

國家稅務總局辦公室編

經濟導報社出版

1994年5月第一版 1994年5月第一次印刷

ISBN 962-531-030-4

海外訂價:港幣 HK. \$ 180

出版說明

一、本書匯編了自建國以來至一九九四年二月底止中華人民共和國全國人民代表大會及其常務委員會、國務院、財政部和國家稅務總局(包括原財政部稅務總局、國家稅務局)發布的所有現行有效的工商稅收基本法律、法規和規章。在編輯時,對於某些修正之處作了必要的技術處理或注釋。

二、本匯編分為流轉稅類,所得稅類,資源稅類,特定目的稅類,財產、行為稅類,征收管理類等六個部分。

根據全國人大常委會的決定和國務院的規定,目前外商投資企業和外國企業適用於增值稅、消費稅、營業稅、外商投資企業和外國企業所得稅、土地增值稅、資源稅、印花稅、屠宰稅、城市房地產稅和車船使用牌照稅等稅收法律、法規。

三、《中華人民共和國稅收征收管理法》實施之前公布的各項稅收法規中有關稅收征收管理的部分,現均改按征管法的有關規定執行。

四、隨着經濟體制改革的深入發展和稅制的不斷完善,一些稅收法規也會相應調整,故稅法執行中各種問題的處理均應以現行法規為準。

國家稅務總局辦公室
一九九四年三月一日

施乐是……



……新技术的先导、众多系列产品的生产者

从发明世界首台普通纸复印机到传真机、静电绘图仪、激光打印机、以太网络、工作站鼠型座标器、光学及智能扫描系统的问世，直到办公技术的文件数字处理和出版的发明：施乐在技术上领先的光辉历史已经永远地改变人类利用文件进行工作的方法，这些发明使我们向全世界贡献出大量的文件产品。

……文件处理的答案和服务

今天的施乐具有极其成熟的改进文件新技术，几乎可使任何商务程序获取收益，它丰富的产品系列，可以在文件处理的每一重要部门加以调整安排。我们确信文件对于个人和企业的重要性，与其他公司比较，施乐对文件做得更多，了解得更多，而且关心得更多。

施乐是文件处理专家



北京分行销售服务中心
管理技术部 电话：136
市场部 电话：136
电话：010-64611111
传真：010-64611111
地址：100000

上海分公司销售服务中心
市场部 电话：136
电话：021-64611111
传真：021-64611111
地址：200000

广州分公司销售服务中心
市场部 电话：136
电话：020-64611111
传真：020-64611111
地址：510000

深圳分公司销售服务中心
市场部 电话：136
电话：0755-64611111
传真：0755-64611111
地址：518000

天津分公司销售服务中心
市场部 电话：136
电话：022-64611111
传真：022-64611111
地址：300000

武汉分公司销售服务中心
市场部 电话：136
电话：027-64611111
传真：027-64611111
地址：430000

成都分公司销售服务中心
市场部 电话：136
电话：028-64611111
传真：028-64611111
地址：610000



Engineering Systems
工程文件处理专家

北京分公司销售服务中心
市场部 电话：136
电话：010-64611111
传真：010-64611111
地址：100000

上海分公司销售服务中心
市场部 电话：136
电话：021-64611111
传真：021-64611111
地址：200000

广州分公司销售服务中心
市场部 电话：136
电话：020-64611111
传真：020-64611111
地址：510000

深圳分公司销售服务中心
市场部 电话：136
电话：0755-64611111
传真：0755-64611111
地址：518000

天津分公司销售服务中心
市场部 电话：136
电话：022-64611111
传真：022-64611111
地址：300000

武汉分公司销售服务中心
市场部 电话：136
电话：027-64611111
传真：027-64611111
地址：430000



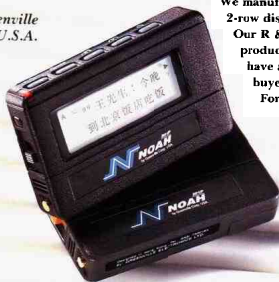
浩展國際有限公司

英傑國際有限公司
CROWN HERO INTERNATIONAL LTD.
世錦投資有限公司
WORLD GRACE INVESTMENTS LTD.
安俊國際有限公司
ON SUCCESS INTERNATIONAL LTD.
萬俊國際有限公司
MANFAITH INTERNATIONAL LTD.
日峯有限公司
SUN FUNG LTD.
全港國際有限公司
ALL HARBOUR INTERNATIONAL LTD.

NOAH-201 Multi-lingual Pager

Compact in size, large in memory capacity

By Greenville
Corp., U.S.A.



We manufacture the slimmest multi-lingual pager that has a large 2-row display, large memory capacity and memory banks. Our R & D department takes care in providing you with unique product features and establishing strict QC standards. We also have a large production capacity. International agents, buyers's specifications and ODM service are welcome. For inquiries, contact us now.

“ 王 先生: 今晚
到北京提前吃饭 ”

“ Johnson : 合作
计划进展顺利。 ”

“ 天气报告 :
天晴, 气温28度。 ”

“ Mandy : Happy ,
Birthday Love , ”



Greenville Electronics Ltd.
5B92 HKPC Building, 78 Tat Chee Avenue,
Kowloon, Hong Kong.
Tel: (852) 779-1384 Fax: (852) 779-6345

- Chinese (GB 9312-80 compatible) Alphanumeric message reception
- High contrast, 2 rows by 7 Chinese characters display
- 1 address, 4 memory banks, 150 messages storage
- 80 Chinese or 160 alphanumeric, 320 numeric characters per message
- Compact size, 85.5 × 34 × 17mm
- 512 kbps or 1200 kbps, 138-174 MHz, 279-281 MHz
- Date-time stamp, 2 alarms, real time clock
- Over 1,000 canned messages



ADLEEPower®

CLUTCH MOTOR

工業針車馬達專業製造商



20年的信譽
請購買值得信賴的
商標產品

100W-1100W
(1/8-1-1/2HP)



電力電機、專業製造!!

主要產品:

- 極靜音IGBT變頻器
- 變頻器專用馬達
- 各種交流感應馬達
- V-3超低震動馬達

- PROGRAMMABLE IGBT INVERTER
- AV MOTOR
- IEC SIZE AC INDUCTION MOTOR
- V-3 PRECISION MOTOR



1551
三和成電機廠

P.O. BOX 1-23
SHENKANG TAICHUNG 429
TAIWAN

登德利工業股份有限公司
ADLEE INDUSTRIAL CO., LTD.
台中縣神岡鄉中山路955號

TAIWAN HEAD OFFICE:
TEL NO. 886-4-5622651
FAX NO. 886-4-5628289

HONG KONG BRANCH:
TEL NO. 852-4062831
FAX NO. 852-4062735

總公司台灣省辦事處: (香港辦事處)



1997 LR38949
CLUTCH MOTOR

CHINA GUANGDONG OFFICE:
TEL NO. 07653-556498
FAX NO. 07653-558515

(廣東省辦事處)

熱烈祝賀
中國工商稅收基本法規匯編出版致慶

發展經濟 促進四化



遠亮發展有限公司
致 意



航天科技國際集團有限公司
CHINA AEROSPACE INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED
航 天 科 技 國 際 集 團

香港九龍紅磡鶴園街十三號康力投資大廈十二字樓 電話：3336111, 3563111
圖文傳真：(852) 3620128 電報：GONIC1NV 電傳：45961 CONIC HX

熱烈祝賀
中國工商稅收基本法規匯編出版致慶

 金力工程公司

致 意

熱烈祝賀
中國工商稅收基本法規匯編出版致慶

樂惠秘書有限公司
LORAL (SERVICES) LIMITED

致 意

熱烈祝賀

祝賀《中國工商稅收基本法規匯編》出版

振興中華



長潤集團

長潤海外經濟發展總公司
長潤纖維塑料開發總公司
長潤立體光學器材實業總公司
長潤保安設備實業投資總公司
長潤精密機械實業總公司
長潤五金塑膠製品總公司
商辦企業開發總公司
長潤旅遊置業總公司

長潤房地產開發總公司
長潤摩托車供銷總公司
長潤工貿投資總公司
長潤物資實業總公司
長潤經貿發展總公司
長潤電腦實業投資總公司
長潤新科技開發總公司
長潤江海貨運實業總公司

香港九龍長沙灣道 883 號
德利工業中心 506-507 室
電話：3710238（10 線）
傳真：3710175、3710179

廣東省江門市建設路 46 號
電話：3278888（1 線）
電掛：8322
傳真：326619
郵編：529000



服務的魅力

广州标致汽车公司
GUANGZHOU PEUGEOT AUTOMOBILE

廠址ADD: 黃埔橫沙 HENGSHA HUANGPU
電傳TELEX: 44719 GPAC CN 電話TEL: 2277789
傳真FAX: 3347484 郵編POST CODE: 510700



樂寶牌

電熱器具系列



廣州萬寶電熱器具有限公司(原萬寶集團廣州電飯煲廠)

Guangzhou Wanbao Electric Heating Appliance Co., Ltd. (Guangzhou Electric Rice cooker Factory)

廠址：廣州市廣花公路聯和 Address: Lianhe North of Guangzhou 電話Tel: 6627832, 6628463 傳
圖文傳真Fax: 6627130 電掛Cable: 3634 郵政編碼Post code: 510425
供銷總理部：廣州市海珠北路99號之1 電話Tel: 3345614, 3322069 傳真Fax: 3320967 電掛Cable: 5156
Business Department Add: No 1 of 99. Haizhu Bei Road Guangzhou. 郵政編碼Post code: 510180

光輝鞋業有限公司

BRILLANT FOOTWEAR COMPANY LTD.



國內地址：深圳市龍崗區：恆輝鞋廠 8831060

工貿鞋廠 8831411

香港總公司：九龍新蒲崗五芳街20-22號宏發工業大廈十一樓

KAMABLE 健の寶

「健の寶」磁性健康首飾

來自天地間之魅力



「カマブル磁気健康アクセサリ」

- 健の寶男、女裝磁性風濤手鐲、磁性頸鍊、手鍊、耳環及風濤介指。乃採用日本最新尖端科技，2600高斯強磁醫用片及無鎳層24K包金精製而成，能促進血液循環及新陳代謝，絕無副作用，對治療風濕骨痛、肩膊酸痛、神經緊張均有顯著療效。
- 款式精美、設計新穎，送禮自用，必屬佳品。
- 榮獲英國設計專利，註冊編號2027894、2028525、2028526。



總代理：

健の寶(國際)有限公司・金輝貿易公司

地址：香港九龍南區街81-85號東成大廈13字樓全座 電話：(852)3869577, 3869643, 3863869 傳真：(852)7297832
國內地址：深圳市羅田區東園路台灣花園大廈西翼24字樓E座 電話：(755)5576741

Come to Marlboro Country.

分	类	编	号
登记号			

读者注意

1. 爱护公共图书切勿任意卷折和涂写 损坏或遗失照章赔偿。
2. 请在借书期限内归还以便他人阅读 敬请给予合作。

成1106-1

目 錄

一、流轉稅類

中華人民共和國增值稅暫行條例	(1)
1993 年 12 月 13 日 中華人民共和國國務院令第 134 號發布	
中華人民共和國增值稅暫行條例實施細則	(5)
1993 年 12 月 25 日 (93)財法字第 38 號	
中華人民共和國消費稅暫行條例	(11)
1993 年 12 月 13 日 中華人民共和國國務院令第 135 號發布	
中華人民共和國消費稅暫行條例實施細則	(14)
1993 年 12 月 25 日 (93)財法字第 39 號	
中華人民共和國營業稅暫行條例	(18)
1993 年 12 月 13 日 中華人民共和國國務院令第 136 號發布	
中華人民共和國營業稅暫行條例實施細則	(21)
1993 年 12 月 25 日 (93)財法字第 40 號	

二、所得稅類

中華人民共和國企業所得稅暫行條例	(26)
1993 年 12 月 13 日 中華人民共和國國務院令第 137 號發布	
中華人民共和國企業所得稅暫行條例實施細則	(29)
1994 年 2 月 4 日 (94)財法字第 3 號	
中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法	(38)
1991 年 4 月 9 日 第七屆全國人民代表大會第四次會議通過， 同日中華人民共和國主席令第四十五號公布	
中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法實施細則	(43)
1991 年 6 月 30 日 中華人民共和國國務院令第 85 號發布	
中華人民共和國個人所得稅法	(61)
1980 年 9 月 10 日 第五屆全國人民代表大會第三次會議通過， 根據 1993 年 10 月 31 日第八屆全國人民代表大會常務委員會 第四次會議《關於修改〈中華人民共和國個人所得稅法〉的決定》修正	
中華人民共和國個人所得稅法實施條例	(65)
1994 年 1 月 28 日 中華人民共和國國務院令第 142 號發布	

三、資源稅類

中華人民共和國資源稅暫行條例	(71)
----------------------	--------

1993 年 12 月 25 日 中華人民共和國國務院令第 139 號發布	
中華人民共和國資源稅暫行條例實施細則	(73)
1993 年 12 月 30 日 (93)財法字第 43 號	
中華人民共和國城鎮土地使用稅暫行條例	(93)
1988 年 9 月 27 日 中華人民共和國國務院令第 17 號發布	

四、特定目的稅類

中華人民共和國城市維護建設稅暫行條例	(95)
1985 年 2 月 8 日 國發[1985]19 號	
中華人民共和國固定資產投資方向調節稅暫行條例	(96)
1991 年 4 月 16 日 中華人民共和國國務院令第 82 號發布	
中華人民共和國固定資產投資方向調節稅暫行條例實施細則	(108)
1991 年 6 月 18 日 國稅發[1991]113 號	
中華人民共和國土地增值稅暫行條例	(111)
1993 年 12 月 13 日 中華人民共和國國務院令第 138 號發布	

五、財產、行為稅類

中華人民共和國房產稅暫行條例	(113)
1986 年 9 月 15 日 國發[1986]90 號	
城市房地產稅暫行條例	(114)
1951 年 8 月 8 日 中央人民政府政務院政財字第 133 號令公布	
中華人民共和國車船使用稅暫行條例	(117)
1986 年 9 月 15 日 國發[1986]90 號	
車船使用牌照稅暫行條例	(119)
1951 年 9 月 20 日 中央人民政府政務院政秘字第 714 號令公布	
中華人民共和國印花稅暫行條例	(122)
1988 年 8 月 6 日 中華人民共和國國務院令第 11 號發布	
中華人民共和國印花稅暫行條例施行細則	(125)
1988 年 9 月 29 日 (88)財稅字第 255 號	
屠宰稅暫行條例	(129)
1950 年 12 月 19 日 中央人民政府政務院通令政財字第 398 號公布	
中華人民共和國筵席稅暫行條例	(131)
1988 年 9 月 22 日 中華人民共和國國務院令第 16 號發布	

六、征收管理類

中華人民共和國稅收征收管理法 (133)

1992 年 9 月 4 日 第七屆全國人民代表大會常務委員會第二十七次會議通過，

同日中華人民共和國主席令第六十號公布

中華人民共和國稅收征收管理法實施細則 (142)

1993 年 8 月 4 日 中華人民共和國國務院令 123 號發布

全國人民代表大會常務委員會關於懲治偷稅抗稅犯罪的補充規定 (152)

1992 年 9 月 4 日 第七屆全國人民代表大會常務委員會第二十七次會議通過，

同日中華人民共和國主席令第六十一號公布