

中国工商税收指南

国家税务总局办公室编

华夏出版社

312.42
51

95
F812.42
157
2

中国工商税收指南

国家税务总局办公室 编

X4-60/03



3 0106 2588 1



华夏出版社

C 505821

(京)新登字 045 号

中国工商税收指南

国家税务总局办公室 编

* 1

华夏出版社出版发行

(北京东直门外香河园北里4号)

新华书店经销

世界知识印刷厂印刷

*

787×1092毫米 32开本 8.25印张 169千字

1994年4月北京第1版 1994年4月北京第1次印刷

印数1—40000册

ISBN7-5080-0445-0/F·051

定价: 7.50元

前 言

由国家税务总局办公室组织编写的《中国工商税收指南》，概述了到 1994 年 2 月底为止中华人民共和国全国人民代表大会及其常务委员会、国务院、财政部、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工商税收基本法律、法规、规章的要点，包括现行工商各税的纳税人、税目、税率、计税依据、计税方法、主要减免税规定和征收管理制度，并附有各项税收法律、条例备查，具有全面、权威、精炼、实用的特点。我们相信，它的出版发行，对于宣传国家税收法律、政策，普及税法知识，必将起到积极的作用。

国家税务总局办公室

1994 年 3 月 1 日

目 录

第一章 中国现行工商税收法规体系概况	(1)
第二章 现行工商各税简介	(6)
一、增值税	(6)
(一) 纳税人	(6)
(二) 税目、税率	(7)
(三) 计税方法	(8)
1. 一般纳税人的计税方法	(8)
2. 小规模纳税人的计税方法	(12)
3. 进口货物的计税方法	(13)
(四) 免税、减税规定	(13)
(五) 纳税期限和地点	(14)
二、消费税	(16)
(一) 纳税人	(17)
(二) 税目、税率(税额)	(17)
(三) 计税方法	(19)
1. 一般计税方法	(19)
2. 自产自用应税消费品的计税方法	(20)
3. 委托加工应税消费品的计税方法	(21)
4. 进口应税消费品的计税方法	(21)
(四) 免税规定	(21)

(五) 纳税期限和地点	(2 2)
三、营业税	(2 3)
(一) 纳税人	(2 3)
(二) 税目、税率	(2 5)
(三) 计税方法	(2 6)
(四) 免税、减税规定	(2 8)
(五) 纳税期限和地点	(2 9)
四、资源税	(3 0)
(一) 纳税人	(3 0)
(二) 税目、税额	(3 0)
(三) 计税方法	(6 2)
(四) 免税、减税规定	(6 2)
(五) 纳税期限和地点	(6 3)
五、城镇土地使用税	(6 4)
(一) 纳税人	(6 4)
(二) 税额标准	(6 5)
(三) 计税方法	(6 6)
(四) 免税、减税规定	(6 6)
(五) 纳税期限和地点	(6 7)
六、企业所得税	(6 7)
(一) 纳税人	(6 8)
(二) 计税方法	(6 8)
1. 计税依据	(6 8)
2. 专门扣除项目	(7 1)
3. 不能扣除的项目	(7 3)
4. 资产的税务处理	(7 3)

5. 税率和应纳税额计算方法	(7 5)
(三) 减税、免税规定	(7 6)
(四) 纳税期限和地点	(7 6)
七、外商投资企业和外国企业所得税	(7 8)
(一) 纳税人	(7 8)
(二) 计税方法	(7 9)
1. 计税依据	(7 9)
2. 专门列支和扣除项目	(8 2)
3. 不能扣除的项目(国家另有规定者除外)	(8 4)
4. 资产的税务处理	(8 4)
5. 税率和应纳税额计算方法	(8 5)
(三) 免税、减税规定	(8 6)
(四) 纳税期限和地点	(8 9)
八、个人所得税	(9 0)
(一) 纳税人	(9 0)
(二) 征税项目、税率和计税方法	(9 1)
(三) 免税、减税规定	(1 0 0)
(四) 纳税方式、期限和地点	(1 0 1)
九、城市维护建设税	(1 0 3)
(一) 纳税人	(1 0 3)
(二) 税率	(1 0 3)
(三) 计税方法	(1 0 3)
十、固定资产投资方向调节税	(1 0 4)
(一) 纳税人	(1 0 4)
(二) 税目、税率	(1 0 5)
(三) 计税方法	(1 2 9)

(四) 免税、减税规定	(130)
(五) 纳税期限和地点	(130)
十一、土地增值税	(131)
(一) 纳税人	(131)
(二) 计税方法	(131)
(三) 免税项目	(133)
(四) 纳税期限和地点	(133)
十二、房产税	(133)
(一) 纳税人	(133)
(二) 计税方法	(134)
(三) 免税、减税规定	(134)
(四) 纳税期限和地点	(135)
十三、城市房地产税	(135)
(一) 纳税人	(135)
(二) 计税方法	(136)
(三) 免税、减税规定	(136)
(四) 纳税期限和地点	(137)
十四、车船使用税	(137)
(一) 纳税人	(137)
(二) 税额标准	(137)
(三) 计税方法	(138)
(四) 免税、减税规定	(139)
(五) 纳税期限和地点	(140)
十五、车船使用牌照税	(140)
(一) 纳税人	(140)
(二) 税额标准	(141)

(三) 计税方法	(142)
(四) 免税规定	(143)
(五) 纳税期限和地点	(143)
十六、印花税	(143)
(一) 纳税人	(143)
(二) 税目、税率	(144)
(三) 计税方法	(147)
(四) 免税规定	(148)
(五) 纳税方式	(148)
十七、屠宰税	(149)
(一) 纳税人	(149)
(二) 征税范围	(149)
(三) 计税方法	(149)
(四) 免税规定	(150)
十八、筵席税	(150)
(一) 纳税人	(150)
(二) 计税依据	(150)
(三) 税率	(151)
(四) 计税方法	(151)
第三章 税收征收管理制度	(152)
一、税收执法依据	(152)
二、纳税人和扣缴义务人	(153)
三、税务登记	(153)
四、帐簿、凭证管理	(155)
五、纳税申报	(156)
六、税款征收	(157)

七、税务检查	(161)
八、法律责任	(163)
九、税务行政复议	(167)
(一) 复议范围	(167)
(二) 复议管辖	(168)
(三) 复议机构	(169)
(四) 复议参加人	(169)
(五) 申请与受理	(170)
(六) 审理与决定	(172)
第四章 各项税收法律、条例	(175)
一、中华人民共和国增值税暂行条例	(175)
二、中华人民共和国消费税暂行条例	(181)
三、中华人民共和国营业税暂行条例	(185)
四、中华人民共和国资源税暂行条例	(189)
五、中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例	(191)
六、中华人民共和国企业所得税暂行条例	(194)
七、中华人民共和国外商投资企业和外国企业 所得税法	(198)
八、中华人民共和国个人所得税法	(205)
九、中华人民共和国城市维护建设税暂行条例	(210)
十、中华人民共和国固定资产投资方向调节税 暂行条例	(211)
十一、中华人民共和国土地增值税暂行条例	(215)
十二、中华人民共和国房产税暂行条例	(217)
十三、城市房地产税暂行条例	(218)
十四、中华人民共和国车船使用税暂行条例	(222)

十五、车船使用牌照税暂行条例	(223)
十六、中华人民共和国印花税法暂行条例	(226)
十七、屠宰税暂行条例	(229)
十八、中华人民共和国筵席税暂行条例	(231)
十九、中华人民共和国税收征收管理法	(233)
二十、全国人民代表大会常务委员会关于惩治偷税 抗税犯罪的补充规定	(247)

第一章 中国现行工商税收 法规体系概况

税收是国家财政收入最主要的来源，也是国家用以加强宏观经济调控的重要杠杆，对于国家的经济、社会发展具有十分重要的影响。为了适应建立社会主义市场经济体制，深化经济体制改革的需要，更好地发挥税收的职能作用，从1994年1月1日起，中国的工商税制实行了全面的改革。改革之后，全国工商税制共设18种税，按其性质和作用，大体可以分为五个类别：

一、流转税类，包括增值税、消费税和营业税等3种税。这些税种是在生产和流通领域中，按照销售收入或者营业收入征收的。

二、资源税类，包括资源税和城镇土地使用税2种税。这些税种是对从事资源开发和使用城镇土地者征收的，可以对纳税人取得的资源级差收入进行调节。

三、所得税类，包括适用于国有企业、集体企业、私营企业、联营企业、股份制企业等各类内资企业的企业所得税，适用于外资企业的外商投资企业和外国企业所得税，个人所得税等3种税。这些税种是对生产经营者的利润和个人的收入征收的。

四、特定目的税类，包括固定资产投资方向调节税、城市

维护建设税和土地增值税等 3 种税。这些税种是为了达到特定的目的，对特定的对象进行调节而设置的。

五、财产和行为税类，包括房产税、车船使用税、遗产税、印花税、证券交易税、屠宰税和筵席税等 7 种税（其中，遗产税和证券交易税尚未立法开征）。此外，外商投资企业、外国企业和外国人暂继续适用城市房地产税和车船使用牌照税。

以上工商各税，并不是所有企业、单位和个人都要缴纳。一般来说，工业企业应当缴纳增值税，交通运输、建筑安装、金融保险、服务等类企业应当缴纳营业税，工商企业还要缴纳城市维护建设税、房产税、车船使用税、城镇土地使用税，盈利的企业应当缴纳企业所得税。此外，生产应税消费品的企业应当缴纳消费税，采矿企业应当缴纳资源税，从事固定资产投资的企业和单位应当缴纳固定资产投资方向调节税，企业的生产经营帐册和签订的各类合同应当缴纳印花税。公民个人收入超过一定标准的，应当缴纳个人所得税。

除了上述工商各税之外，由国家税务总局组织征收的还有：国家能源交通重点建设基金、国家预算调节基金和教育费附加。此外，关税由海关征收，农业税、契税、耕地占用税由财政部门征收。

表 1—1 中国现行工商税收法规体系一览表

法规类别和名称	备 注
一、流转税类	
1. 中华人民共和国 增值税暂行条例	1993 年 12 月 13 日国务院发布，自 1994 年 1 月 1 日起施行。 同年 12 月 25 日，财政部颁发《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》。

续表

法规类别和名称	备 注
2. 中华人民共和国 消费税暂行条例	1993 年 12 月 13 日国务院发布,自 1994 年 1 月 1 日起施行。 同年 12 月 25 日,财政部颁发《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》。
3. 中华人民共和国 营业税暂行条例	1993 年 12 月 13 日国务院发布,自 1994 年 1 月 1 日起施行。 同年 12 月 25 日,财政部颁发《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》。
二、资源税类	
4. 中华人民共和国资 源税暂行条例	1993 年 12 月 25 日国务院发布,自 1994 年 1 月 1 日起施行。 同年 12 月 30 日,财政部颁发《中华人民共和国资源税暂行条例实施细则》。
5. 中华人民共和国城镇 土地使用税暂行条例	1988 年 9 月 27 日国务院发布,自同年 11 月 1 日起施行。
三、所得税类	
6. 中华人民共和国企 业所得税暂行条例	1993 年 12 月 13 日国务院发布,自 1994 年 1 月 1 日起施行。 1994 年 2 月 4 日,财政部颁发《中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则》。
7. 中华人民共和国外 商投资企业和外国 企业所得税法	1991 年 4 月 9 日第七届全国人民代表大会第四次会议通过,自同年 7 月 1 日起施行。 同年 6 月 30 日,国务院发布《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》。
8. 中华人民共和国 个人所得税法	1980 年 9 月 10 日第五届全国人民代表大会第三次会议通过,即日起施行。

续表

法规类别和名称	备 注
	1993年10月31日第八届全国人民代表大会常务委员会第四次会议修改并重新公布,自1994年1月1日起施行。 1994年1月28日,国务院发布《中华人民共和国个人所得税实施条例》。
四、特定目的税类	
9. 中华人民共和国城市维护建设税暂行条例	1985年2月8日国务院发布,自1985年度起施行。
10. 中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条例	1991年4月16日国务院发布,自1991年度起施行。 同年6月18日,国家税务局颁发《中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条例实施细则》。
11. 中华人民共和国土地增值税暂行条例	1993年12月13日国务院发布,自1994年1月1日起施行。
五、财产、行为税类	
12. 中华人民共和国房产税暂行条例	1986年9月15日国务院发布,自同年10月1日起施行。
13. 城市房地产税暂行条例	1951年8月8日政务院公布,即日起施行。现此税暂继续适用于外商投资企业、外国企业和外国人。
14. 中华人民共和国车船使用税暂行条例	1986年9月15日国务院发布,自同年10月1日起施行。
15. 车船使用牌照税暂行条例	1951年9月20日政务院公布,即日起施行。现此税暂继续适用于外商投资企业、外国企业和外国人。
16. 遗产税	法规待制定。

续表

法规类别和名称	备 注
17. 中华人民共和国印花税法暂行条例	1988年8月6日国务院发布,自同年10月1日起施行。 同年9月29日,财政部颁发《中华人民共和国印花税法暂行条例实施细则》。
18. 证券交易税	法规待制定。
19. 屠宰税暂行条例	1950年12月19日政务院公布。此税现由地方管理。
20. 中华人民共和国筵席税暂行条例	1988年9月22日国务院发布。此税现由地方管理。
六、征收管理类	
1. 中华人民共和国税收征收管理法	1992年9月4日第七届全国人民代表大会常务委员会第二十七次会议通过,自1993年1月1日起施行。此法实施之前公布的各项税法中有关税收征收管理的部分,现均改按此法的有关规定执行。 1993年8月4日,国务院发布《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》。
2. 全国人民代表大会常务委员会关于惩治偷税抗税犯罪的补充规定	1992年9月4日第七届全国人民代表大会常务委员会第二十七次会议通过,自1993年1月1日起施行。
3. 中华人民共和国发票管理办法	1993年12月12日国务院批准,同年12月23日财政部发布施行。
4. 税务行政复议规则	1993年11月6日国家税务总局颁发,即日起执行。

第二章 现行工商各税简介

一、增 值 税

1993年12月13日，国务院发布《中华人民共和国增值税暂行条例》，自1994年1月1日起施行。

(一) 纳税人

包括在我国境内销售、进口货物，提供加工、修理修配劳务的国有企业、集体企业、私营企业、外商投资企业、外国企业、股份制企业、其他企业、行政单位、事业单位、军事单位、社会团体、其他单位、个体经营者和其他个人。

单位或者个人的下列行为，视同销售货物：将货物交付他人代销；销售代销货物；设有两个机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送其他机构用于销售（相关机构设在同一县、市的除外）；将自产或者委托加工的货物用于非应税项目、集体福利或者个人消费；将自产、委托加工或者购买的货物作为投资，提供给其他单位、个体经营者，分配给股东、投资者，无偿赠送他人。

如果一项销售行为既涉及货物又涉及非应税劳务，为混