

财政 税收 法律 手册

第三辑·税收卷

《财政税收法律手册》编选组 编

企业所得税 个人所得税

地方税 特别税 涉外税收

人民法院出版社

财政税收法律手册

第三辑 税收卷

(企业所得税、个人所得税、地方税、
特别税、涉外税收)

《财政税收法律手册》编选组编

人民法院出版社

责任编辑/陈燕华 辛秋玲

技术编辑/辛 燕

封面设计/罗 洪

财政税收法律手册 第三辑·税收卷

(企业所得税、个人所得税、地方税、特别税、涉外税收)

《财政税收法律手册》编选组编

出版发行/最高人民法院出版社

社址/北京市东交民巷 27 号 (最高人民法院机关大院内)

电话/65136849 65299981 65134290 邮编/100745

开户银行/中国工商银行北京王府井分理处

开户名称/人民法院出版社 帐号/046061-68

(通过本社邮购另加 15% 邮费)

经销/各地新华书店和其他书店 印刷/ 保定市文化彩印厂

开本/850×1168 毫米 大 32 开 印张/134.25 字数/3365 千

版本/1998 年 1 月第 1 版 印次/1998 年 1 月第 1 次印刷

印数/0001—3000 全书总定价/202.00 元 本辑定价/44.00 元

书号/ISBN 7-80056-562-9/D·634

版权所有 侵权必究

出版说明

1994年,我国进行了全面的、结构性的税制改革,在税种、税率和征税范围等方面作了重大调整,颁布了一系列新的税收法律、法规。为实现新老税制的平稳过渡,财税部门又作出了一系列补充规定,同时也继续沿用了部分原有的税收法规。在目前新旧税制交替时期,为使社会各界能够及时、准确、全面地了解我国的税收法律、法规的最新发展,我们组织从事税务工作的专家、从事税务研究、教学和实践工作的学者及税务工作者编选了这套《财政税收法律手册》。将国家发布的现行有效的财政、税收方面的法律、法规及规章汇编成册。全套书分财政卷(第一辑)和税收卷(第二辑、第三辑、第四辑),税收卷第二辑为增值税、消费税、营业税、资源税、进出口税收、税收征管、税务稽查;第三辑为企业所得税、个人所得税、地方税、特别税、涉外税收;第四辑为税收协定及执行。本书不仅为纳税人申报纳税、社会中介机构进行税务代理、税务机关依法征税提供了法律依据,而且还是国内外人士了解中国税制的重要参考资料。

编者水平所限,不当之处敬请谅解!

编 者

1998年1月

目 录

企业所得税

中华人民共和国企业所得税暂行条例	
(1993 年 12 月 13 日)	(1)
中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则	
(1994 年 2 月 4 日)	(5)
国家税务总局	
关于大型企业集团征收所得税问题的通知	
(1994 年 2 月 8 日)	(18)
国家税务总局	
关于劳改、劳教企业征免所得税问题的通知	
(1994 年 3 月 24 日)	(19)
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	
(1994 年 3 月 29 日)	(20)
财政部 国家税务总局	
关于对福利企业、学校办企业征税问题的通知	
(1994 年 3 月 29 日)	(27)
财政部 国家税务总局	
关于在境外发行股票的股份制企业征收所得税问题	
的通知	
(1994 年 4 月 18 日)	(28)
财政部 国家税务总局	

关于印发《企业所得税若干政策问题的规定》的
通知

(1994 年 5 月 13 日) (29)

附：企业所得税若干政策问题的规定 (29)

国家税务总局

关于外汇管理体制改革后企业外币业务税收处理的
通知

(1994 年 5 月 13 日) (33)

国家税务总局

关于印发《企业所得税纳税申报表》的通知

(1994 年 5 月 27 日) (35)

国家税务总局

关于企业所得税若干问题的通知

(1994 年 5 月 31 日) (45)

财政部 国家税务总局

关于金融、保险企业有关所得税问题的通知

(1994 年 7 月 7 日) (48)

财政部 国家税务总局

关于金融、保险企业所得税问题的补充通知

(1995 年 12 月 9 日) (51)

财政部 国家税务总局

关于金融、保险企业有关企业所得税问题的通知

(1996 年 4 月 26 日) (52)

财政部 国家体改委 国家经贸委 国家税务总局

国务院法制局

关于停止执行企业以留利再投资退 40% 所得税规定的
通知

(1994 年 8 月 27 日)	(53)
国家税务总局	
关于承包企业亏损弥补问题的通知	
(1994 年 9 月 13 日)	(54)
国家税务总局	
关于企业所得税几个具体问题的通知	
(1994 年 10 月 24 日)	(55)
财政部 国家税务总局	
关于国有农业、农垦、农牧、渔业、水利、气象等	
企业征收所得税问题的通知	
(1994 年 11 月 11 日)	(57)
国家税务总局	
关于企业所得税几个业务问题的通知	
(1994 年 11 月 22 日)	(62)
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	
(1994 年 12 月 6 日)	(64)
国家税务总局	
关于森工企业、林场、苗圃所得税征免问题的通知	
(1994 年 12 月 16 日)	(65)
国家税务总局	
关于境外企业所得税的征收及进行税源调查的通知	
(节录)	
(1994 年 12 月 20 日)	(68)
财政部 国家税务总局	
关于校办工厂免征所得税的补充通知	

(1995 年 1 月 23 日)	(69)
国家税务总局	
关于农村合作基金会所得税征管问题的通知	
(1995 年 2 月 10 日)	(70)
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	
(1995 年 4 月 4 日)	(71)
国家税务总局	
关于电力工业部所属企业征收所得税问题的补充通知	
(1995 年 4 月 5 日)	(72)
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	
(1995 年 5 月 3 日)	(73)
国家税务总局	
关于企业所得税征收和管理范围的通知	
(1995 年 5 月 18 日)	(74)
财政部 国家税务总局	
关于增补享受三线企业税收优惠政策企业名单的通知	
(1995 年 6 月 21 日)	(76)
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	
(1995 年 8 月 9 日)	(78)
国家税务总局	
关于华夏、国泰、南方证券有限公司纳税地点问题	

的通知

(1995 年 8 月 18 日) (79)

国家税务总局

关于中国人民保险公司所属分支机构缴纳企业所得税
问题的通知

(1995 年 9 月 8 日) (80)

国家税务总局

关于烟草企业缴纳所得税问题的补充通知

(1995 年 9 月 14 日) (81)

财政部 国家税务总局

关于党校所办企业执行校办企业税收政策的补充
通知

(1995 年 9 月 15 日) (82)

国家税务总局

关于印发《关于加强中央企业所得税征收管理工作
的意见》的通知

(1995 年 10 月 10 日) (83)

附：关于加强中央企业所得税征收管理工作的意见 ... (84)

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

(1995 年 10 月 25 日) (87)

附：加强汇总纳税企业所得税征收管理暂行办法 (87)

国家税务总局

关于企业未按期预缴所得税加收滞纳金问题的批复

(1995 年 11 月 15 日) (89)

国家税务总局

关于建筑安装企业所得税纳税地点问题的通知

(1995 年 12 月 6 日) (90)

财政部

关于中央与地方所属企事业单位组成的联营企业、
股份制企业缴纳所得税有关问题的通知

(1996 年 3 月 5 日) (92)

财政部 国家税务总局

关于请纠正对劳动就业服务企业扩大减免税政策
范围的通知

(1996 年 3 月 8 日) (93)

财政部 国家税务总局

关于非银行金融机构若干财税政策问题的通知

(1996 年 3 月 19 日) (94)

财政部 国家税务总局

关于乡镇企业东西合作示范项目有关财税政策问题
的通知

(1996 年 3 月 26 日) (96)

国家税务总局

关于民航总局直属企业缴纳所得税问题的通知

(1996 年 3 月 26 日) (97)

国家税务总局

关于校办企业征免所得税问题的批复

(1996 年 3 月 28 日) (98)

国家税务总局

关于电力工业部所属企业征收 1996、1997 年度所得
税问题的通知

(1996 年 4 月 12 日) (99)

国家税务总局	
关于国家物资储备局系统缴纳企业所得税的通知	
(1996年4月26日)	(101)
财政部 国家税务总局	
关于调整计税工资扣除限额的通知	
(1996年5月8日)	(101)
国家税务总局	
关于享受税收优惠政策的科研单位认定问题的批复	
(1996年5月16日)	(102)
财政部	
对《关于国有施工企业计交所得税有关问题的请示》	
的复函	
(1996年5月20日)	(103)
财政部 国家税务总局	
关于监狱、劳教企业征免企业所得税问题的通知	
(1996年7月25日)	(104)
财政部 国家税务总局	
关于保险企业缴纳企业所得税问题的补充通知	
(1996年10月8日)	(105)
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	
(1996年11月1日)	(106)
国家税务总局	
关于招商银行缴纳企业所得税问题的通知	
(1996年11月13日)	(107)
国家税务总局	
关于铁道部所属企业缴纳所得税问题的通知	

- (1996 年 12 月 5 日) (108)
- 财政部 国家税务总局
- 关于农业部直属远洋渔业企业免交 1994、1995
年度企业所得税的通知
- (1996 年 12 月 12 日) (109)
- 财政部 国家税务总局
- 关于国有商业银行所得税计缴及有关问题的复函
- (1996 年 12 月 25 日) (110)
- 国家税务总局
- 关于企业租赁经营有关税收问题的通知
- (1997 年 1 月 14 日) (111)
- 国家税务总局
- 关于长沙友谊(集团)有限公司转让土地使用权收入
征收企业所得税问题的批复
- (1997 年 1 月 28 日) (112)
- 财政部 国家税务总局
- 关于股份公司取得的新股申购冻结资金利息征收企业
所得税问题的通知
- (1997 年 2 月 12 日) (113)
- 财政部 国家税务总局
- 关于宣传文化单位所得税政策的通知
- (1997 年 2 月 13 日) (114)
- 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
- (1997 年 2 月 17 日) (116)
- 财政部 国家税务总局

关于人民防空办公室收取人防工程使用费征收所得税
问题的通知

(1997 年 3 月 10 日) (118)

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

(1997 年 3 月 10 日) (119)

财政部 国家税务总局

关于对饲料工业企业和对外承包公司的境外收入恢复
征收企业所得税的通知

(1997 年 3 月 10 日) (120)

财政部 国家税务总局

关于中国民族国际信托投资公司所得税问题的通知

(1997 年 3 月 14 日) (121)

财政部 国家税务总局

关于电力部所属水电施工企业所得税问题的通知

(1997 年 3 月 14 日) (121)

财政部 国家税务总局

关于铁路运输多种经营国有企业继续免征企业所得税
的通知

(1997 年 3 月 17 日) (122)

财政部 国家税务总局

关于生产副食品的企业和饲料加工企业征免企业所得
税的通知

(1997 年 3 月 18 日) (123)

财政部

关于海南省境内中央企业所得税征收问题意见的复函

- (1997年3月31日) (124)
- 财政部 国家税务总局
- 关于养路费铁路建设基金等13项政府性基金(收费)
- 免征企业所得税的通知
- (1997年3月24日) (125)
- 国家税务总局
- 关于外商投资企业分支机构适用所得税税率问题的通知
- (1997年4月9日) (126)
- 国家税务总局
- 关于外商投资企业和外国企业转让股权所得税处理
- 问题的通知
- (1997年4月17日) (127)
- 国家税务总局
- 印发《关于外商投资企业合并、分立、股权重组、资产
- 转让等重组业务所得税处理的暂行规定》的通知
- (1997年4月28日) (128)
- 附 关于外商投资企业合并、分立、股权重组、资产
- 转让等重组业务所得税处理的暂行规定 (129)
- 财政部 国家税务总局
- 关于国有农口企事业单位征收企业所得税问题的通知
- (1997年5月8日) (137)
- 国家税务总局
- 关于铁路债券利息征收企业所得税问题的通知
- (1997年6月12日) (145)
- 国家税务总局
- 关于外国银行从我国外资金金融机构取得的利息所得
- 征税的通知

(1997 年 6 月 19 日)	146)
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	
(1997 年 6 月 23 日)	(147)

个人所得税

中华人民共和国个人所得税法	
(1993 年 10 月 31 日修正)	(149)
中华人民共和国个人所得税法实施条例	
(1994 年 1 月 28 日)	(154)
国家税务总局	
关于印发个人所得税申报表式样的通知	
(1993 年 12 月 24 日)	(163)
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	
(1994 年 3 月 8 日)	(165)
国家税务总局	
关于个人所得税有关政策衔接问题的通知	
(1994 年 3 月 8 日)	(167)
国家税务总局	
关于印发《征收个人所得税若干问题的规定》的 通知	
(1994 年 3 月 31 日)	(168)
附：征收个人所得税若干问题的规定	(169)
国家税务总局	
关于加强个人所得税征收管理工作的通知	
(1994 年 3 月 31 日)	(178)

国家税务总局

关于统一代扣代收税款凭证的通知

(1994 年 4 月 18 日) (182)

国家税务总局

关于印发《国家税务总局关于认真执行个人所得税法的通告》的通知

(1994 年 4 月 27 日) (185)

附：国家税务总局

关于认真执行个人所得税法的通告 (185)

财政部 国家税务总局

关于个人所得税若干政策问题的通知

(1994 年 5 月 13 日) (187)

财政部 国家税务总局

关于股票转让所得暂不征收个人所得税的通知

(1994 年 6 月 20 日) (190)

国家税务总局

关于个人对企事业单位实行承包经营、承租经营
取得所得征税问题的通知

(1994 年 8 月 1 日) (191)

国家税务总局

关于提支代征手续费问题的通知

(1994 年 8 月 3 日) (192)

国家税务总局

关于股份制企业分配股息、红利所得征收个人所得税
问题的批复

(1994 年 12 月 21 日) (193)

国家税务总局

关于有奖储蓄中奖收入征收个人所得税问题的批复 (1995年3月13日)	(193)
国家税务总局	
关于印发《机动出租车驾驶员个人所得税征收管理 暂行办法》的通知 (1995年3月14日)	(194)
附：机动出租车驾驶员个人所得税征收管理暂行 办法	(195)
国家税务总局	
关于印发《个人所得税代扣代缴暂行办法》的通知 (1995年4月6日)	(197)
附：个人所得税代扣代缴暂行办法	(197)
国家税务总局	
关于印发《个人所得税自行申报纳税暂行办法》的 通知 (1995年4月28日)	(202)
附：个人所得税自行申报纳税暂行办法	(202)
国家税务总局	
对中国科学院院士荣誉奖金征收个人所得税问题的 复函 (1995年6月29日)	(205)
财政部 国家税务总局	
关于银行部门以超过国家利率支付给储户的揽储 奖金征收个人所得税问题的批复 (1995年7月6日)	(206)
财政部 国家税务总局	
关于发给见义勇为者的奖金免征个人所得税问题	