

# 地 税 业 务 手 册

顾 问：刘志城

主 编：颜永刚 崔光营

副主编：袁泽军 门淑莲

企业管理出版社

1995 年 2 月

## 序

从1994年1月1日开始实施的工商税制改革和分税制财政管理体制,在党中央、国务院的正确领导下,经过各地区、各部门的关心和支持,已获得成功。新旧税制实现了平稳过渡,新体制正在发挥积极作用。对新制度运行中出现的问题,通过国家采取的调整及完善措施,也及时地得到解决或基本解决。

中央与地方分设税务机构、分别收税,是1994年财税改革的重要内容之一,深为各界人士瞩目。目前,全国两套税务机构的分设工作基本就绪,并已步入正常运作的轨道。由于分设税务机构在我国是一项新生事物,税收的征、纳双方难免一开始都显得不太适应。一方面,出现了纳税人不明如何申报和交税等情况;另一方面,国税局和地税局也面临着一些新问题需要解决。各家如何按照新的要求找准自己的角色位置,承担起自己应负的责任,处理好与有关方面的工作关系,努力搞好各方面的配合与协作,等等。这些问题需要通过系统学习和不断实践、探索的途径加以解决。对此,国家税务总局、财政部、中国人民大学以及部分省、市税务局的一些业务骨干、专家和学者,共同编写了《国税业务手册》和《地税业务手册》两本书,把有关知识提供给广大读者。

两书各设九篇,分别对国税局系统和地税局系统的机构设置、职能职责、分管的税收业务(包括税制、征管、计会、监察等)以及与方方面面的配合协作等,都作了全面、系统的介绍和阐述。两书吸收了截止1994年底颁发的现行税收法规和最新税收研究成果,并对实际工作中遇到的一些新问题进行了探讨。另外,还增设了机构设置、税务代理、反避税等新内容。两书珠联璧合,具有内容新颖、实用,业务

指导性强等特点,是国内首先分别将国税局和地税局主管的业务分开著述的工具书,有很强的针对性,便于分别学习和查阅。两书实践和理论并存,重在使读者对征、纳税实际操作方法和有关基本知识的掌握。两书还将税制与征管分开阐述,有利于读者通过对比,全面深入地掌握税收征管内容。这也体现了目前强化税收征管和税收监控的客观需要。

两书不仅适合国税局、地税局系统干部以及纳税人和税务代理人阅读、备用,而且是财经院校、科研单位的重要参考书。同时也是财政部门研究税收收入和分税管理的重要工具。

目前新的税收制度和新的税收管理体制还在不断完善和发展的过程中,对新税制的学习、掌握和运用也是一个不断深入和发展的过程。希望两书的出版能够适应读者的实际需要,发挥预期的作用。同时也希望读者和作者结合形势的发展,工作的改进,对两书加以修订、补充和提高。

原财政部税务总局局长  
中国税务学会副会长

刘志城

1995.1.1

# 《地税业务手册》

## 编 委 会

### 顾 问:

刘志城 原财政部税务总局局长  
中国税务学会副会长

### 编 委:

赵锡彬 国家税务总局中国税务杂志社社长  
王怀祖 国家税务总局高级经济师、注册会计师  
陈流明 广东省国家税务局局长  
孙 枫 深圳市财政局副局长  
陈赛莉 深圳市财政局预算处处长  
刘晓惠 海洋石油税务局广州分局局长  
郑树模 辽宁省国家税务局局长  
耿星河 辽宁省财政厅预算处处长  
赵 恒 辽宁省抚顺市国家税务局局长  
崔俊慧 山东省国家税务局局长  
董奇友 山东省济宁市国家税务局局长  
张洪起 山东省威海市地方税务局副局长  
夏清成 河南省财政厅厅长兼地税局局长  
黄仕明 河南省国家税务局副局长  
孙廷喜 河南省地方税务局副局长  
马学思 河南省地方税务局办公室副主任  
刘海斌 河南省平顶山市国家税务局局长  
刘 波 河南省平顶山市地方税务局局长  
王乡锁 河南省平顶山市地方税务局副局长  
李川斌 河南省巩义市国家税务局局长

|     |                      |
|-----|----------------------|
| 崔清洲 | 河南省巩义市地方税务局局长        |
| 吉三富 | 河南省柘城县国家税务局局长        |
| 谭继彬 | 河南省柘城县国家税务局副局长       |
| 韦跃连 | 河南省柘城县地方税务局局长        |
| 刘楚汉 | 湖北省国家税务局副局长          |
| 王华新 | 湖北省财政厅副厅长            |
| 李佐祥 | 湖北省财政厅预算处副处长         |
| 宋耀萱 | 湖北省襄樊市国家税务局副局长       |
| 黎新会 | 湖北省襄樊市地方税务局樊东分局局长    |
| 杨道金 | 湖北省随州市国家税务局局长        |
| 李泽贤 | 湖北省随州市地方税务局副局长       |
| 刘贤斌 | 湖北省仙桃市财政局局长          |
| 王 宁 | 四川省财政厅预算处处长          |
| 李林禹 | 四川省财政厅基建处副处长         |
| 严昌涛 | 四川省成都市国家税务局副局长       |
| 许大卫 | 重庆市国家税务局局长           |
| 黄锡明 | 四川省自贡市国家税务局副局长       |
| 刘支勤 | 重庆市地方税务局局长           |
| 孟战表 | 河北省财政厅副厅长            |
| 徐洪杰 | 河北省财政厅预算处副处长         |
| 陈荣凯 | 福建省财政厅副厅长            |
| 连开光 | 福建省国家税务局外税处处长兼对外分局局长 |
| 洪进益 | 厦门市财政局局长兼地方税务局局长     |
| 叶重耕 | 厦门市财政局副局长            |
| 郑建国 | 山西省地方税务局副局长          |
| 张火炎 | 陕西省地方税务局副局长          |
| 刘玉怀 | 陕西省地方税务局征收处副处长       |
| 高俊峰 | 陕西省西安市雁塔区地方税务局副局长    |
| 刘长生 | 湖南省攸县国家税务局局长         |

|     |                       |
|-----|-----------------------|
| 韩梦琪 | 青海省财政厅预算处处长           |
| 陶 璐 | 江苏省地方税务局流转税处处长        |
| 罗石林 | 浙江省财政厅预算处处长           |
| 华学文 | 江苏省宜兴市财政局副局长          |
| 张永田 | 吉林省财政厅预算处处长           |
| 刘海玉 | 吉林省长春市财政局预算处副处长       |
| 李 今 | 黑龙江省财政厅预算处处长          |
| 杨光林 | 贵州省黔东南州委书记            |
| 李效明 | 贵州省黔东南州地方税务局副局长       |
| 舒天络 | 贵州省黔东南州天柱县地方税务局副局长    |
| 高 岭 | 内蒙古自治区财政厅预算处副处长       |
| 张鲁平 | 北京市财政局预算处处长           |
| 吕延年 | 天津市财政税务局局长            |
| 崔津渡 | 天津市财政税务局副局长           |
| 李宗唐 | 天津市财政税务局预算处处长         |
| 闫效砚 | 天津市财政税务局预算处副处长        |
| 朱桂英 | 天津市河平区财政局局长           |
| 徐黎华 | 天津市河平区财政局副局长          |
| 何盛明 | 财政部财政科学研究所所长          |
| 刘尚希 | 财政部财政科学研究所博士、副研究员     |
| 周晓冬 | 中国深圳国际经济技术合作股份有限公司副经理 |
| 高晓桃 | 中国九龙海关调查局审理处          |
| 车玉昕 | 辽宁省沈阳矿务局财务处处长         |
| 李志伟 | 辽宁省铁岭市农行经济师           |
| 门乾龙 | 中国工商银行天津河西支行          |
| 杨 勇 | 山东《山东税务纵横》杂志社社长       |
| 韩英杰 | 中国人民大学财政金融系教授         |
| 陈耀庭 | 中国人民大学国际经济系教授         |
| 和宏明 | 中国人民大学投资系讲师           |

高自龙 中国人民大学《教学与研究》  
张福德 中国金融学院副教授  
陈玉莲 中国金融学院讲师  
倪平松 中南财经大学财金系副主任、教授  
於鼎丞 中南财经大学财金系副主任、教授  
王雪峰 中共辽宁省铁岭市委党校校长  
张福春 中共辽宁省铁岭市委党校副教授

**主 编：**颜永刚 崔光营

**副主编：**袁泽军 门淑莲

**撰稿人：**(以姓氏笔划为序)

|     |     |     |     |     |
|-----|-----|-----|-----|-----|
| 门淑莲 | 门乾龙 | 王 凯 | 朱 桢 | 朱登华 |
| 龙泽坤 | 刘贤斌 | 李效明 | 伍 维 | 何乘材 |
| 陈玉莲 | 陈松莹 | 陈素娥 | 吴 鸣 | 宋全安 |
| 和宏明 | 张洪起 | 张福春 | 张福德 | 周希友 |
| 周晓冬 | 杨正建 | 杨光林 | 杨镇生 | 赵启宣 |
| 胡运武 | 高自龙 | 高晓桃 | 徐黎华 | 夏永存 |
| 袁 成 | 袁泽军 | 崔光营 | 舒天络 | 颜永刚 |
| 颜永翠 | 魏 平 |     |     |     |

**总策划：**北京四面石科技开发中心

# 目 录

## 第一篇 地税系统的机构设置、职能和任务

### 第一章 地税系统机构设置概述

- 第一节 地税系统机构设置概况····· (3)
- 第二节 我国税务机构沿革····· (4)
- 第三节 地税机构组建的必要性····· (8)

### 第二章 国家税务总局的职能、职责和内设机构

- 第一节 国家税务总局的任务和职能····· (11)
- 第二节 国家税务总局的主要职责····· (12)
- 第三节 国家税务总局的内设机构及其分管的工作····· (12)

### 第三章 省级以下地税局的职责、内设机构及其分管的工作

- 第一节 省级地税局的主要职责、内设机构及其分管的工作····· (15)
- 第二节 副省级城市地税局的主要职责、内设机构及其分管的工作····· (17)
- 第三节 地区、省辖市、自治州、盟地税局的主要职责、内设机构及其分管的工作·· (19)
- 第四节 县、县级市、旗地税局的主要职责、内设机构及其分管的工作····· (20)

### 第四章 地税局与有关方面的配合及协作

- 第一节 地税局与当地党政机关的关系····· (22)
- 第二节 地税局与国税局之间的相互配合与协作····· (23)
- 第三节 地税局与同级财政机关的关系····· (25)
- 第四节 地税局与其他有关部门在工作上的相互支持与协作····· (26)
- 第五节 地税局与纳税人之间的关系····· (38)

## 第二篇 1994 年中国工商税制改革与分税制改革

### 第一章 1994 年工商税制改革

- 第一节 税制改革的背景····· (43)
- 第二节 税制改革的指导思想和原则····· (44)
- 第三节 税制改革的基本内容····· (45)
- 第四节 税制改革的特点····· (47)
- 第五节 税制改革的重要意义····· (48)

### 第二章 分税制财政体制的基本内容

- 第一节 1992 年分税制试点····· (51)
- 第二节 1994 年分税制改革的背景····· (55)

|                         |      |
|-------------------------|------|
| 第三节 分税制方案详解 .....       | (62) |
| 第四节 分税制改革评析 .....       | (68) |
| <b>第三章 新税制与分税制的衔接</b>   |      |
| 第一节 分税制算帐与新税制的衔接 .....  | (73) |
| 第二节 税务机构分设与分税制的衔接 ..... | (75) |
| <b>第四章 国外分税制借鉴</b>      |      |
| 第一节 部分国家分税制简介 .....     | (76) |
| 第二节 国外分税制经验概要 .....     | (96) |

## 第三篇 地税各税种阐释

### 第一章 地税各税种概况

|                    |       |
|--------------------|-------|
| 第一节 地税各税种的内容 ..... | (113) |
| 第二节 地税各税种的特点 ..... | (114) |

### 第二章 营业税

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| 第一节 营业税概述 .....             | (116) |
| 第二节 营业税纳税义务人和扣缴义务人 .....    | (123) |
| 第三节 营业税的征税范围 .....          | (124) |
| 第四节 营业税计税依据、税目税率和计算方法 ..... | (134) |
| 第五节 营业税的减税免税 .....          | (136) |

### 第三章 企业所得税(内资企业)

|                                  |       |
|----------------------------------|-------|
| 第一节 企业所得税概述 .....                | (142) |
| 第二节 企业所得税的纳税人和征税对象 .....         | (144) |
| 第三节 企业所得税应纳税所得额、税率和应纳税额的计算 ..... | (148) |
| 第四节 资产的税务处理 .....                | (155) |
| 第五节 企业所得税的税额扣除 .....             | (159) |
| 第六节 企业所得税的税收优惠 .....             | (160) |

### 第四章 个人所得税

|                       |       |
|-----------------------|-------|
| 第一节 改革前的个人所得税制度 ..... | (165) |
| 第二节 个人所得税制度改革 .....   | (166) |
| 第三节 个人所得税的基本内容 .....  | (171) |

### 第五章 资源税

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| 第一节 资源税概述 .....           | (179) |
| 第二节 资源税的纳税人、征收范围和税率 ..... | (181) |
| 第三节 资源税应纳税额的计算 .....      | (186) |
| 第四节 资源税的减免 .....          | (188) |
| 第五节 资源税的其他规定 .....        | (190) |

### 第六章 固定资产投资方向调节税

|             |                    |       |
|-------------|--------------------|-------|
| 第一节         | 固定资产投资方向调节税概述      | (197) |
| 第二节         | 投资方向税的纳税人和调节范围     | (199) |
| 第三节         | 投资方向税的计税依据和税率设置    | (200) |
| 第四节         | 投资方向税的税目(税率)       | (202) |
| 第五节         | 投资方向税的计算和减免        | (219) |
| <b>第七章</b>  | <b>土地增值税</b>       |       |
| 第一节         | 开征土地增值税的意义         | (220) |
| 第二节         | 土地增值税的征税范围和纳税义务人   | (224) |
| 第三节         | 应纳土地增值税额的计算        | (228) |
| 第四节         | 土地增值税的减免           | (233) |
| 第五节         | 房地产价格的评估类型和方法      | (234) |
| <b>第八章</b>  | <b>其他工商税种</b>      |       |
| 第一节         | 其他工商税种概述           | (236) |
| 第二节         | 城镇土地使用税            | (236) |
| 第三节         | 房产税                | (240) |
| 第四节         | 城市维护建设税            | (241) |
| 第五节         | 印花税                | (244) |
| 第六节         | 车船使用税              | (248) |
| 第七节         | 屠宰税与筵席税            | (250) |
| 第八节         | 遗产与赠予税             | (253) |
| 第九节         | 社会保障税              | (258) |
| 第十节         | 地税系统征收的教育费附加       | (262) |
| <b>第九章</b>  | <b>农(牧)业税</b>      |       |
| 第一节         | 农业税                | (264) |
| 第二节         | 牧业税                | (277) |
| <b>第十章</b>  | <b>农业特产税</b>       |       |
| 第一节         | 农业特产税概述            | (281) |
| 第二节         | 农业特产税的课税对象和纳税人     | (283) |
| 第三节         | 农业特产税的税率、计税依据和应纳税额 | (283) |
| 第四节         | 农业特产税的减免和其他有关规定    | (285) |
| <b>第十一章</b> | <b>耕地占用税、契税</b>    |       |
| 第一节         | 耕地占用税概述            | (287) |
| 第二节         | 耕地占用税的税收制度         | (289) |
| 第三节         | 契税概述               | (292) |
| 第四节         | 契税的征收制度            | (294) |

## 第四篇 地稅的征收管理

### 第一章 地稅各稅種通用的征收管理

|                                  |       |
|----------------------------------|-------|
| 第一节 稅收征管制度概述·····                | (299) |
| 第二节 稅務登記·····                    | (301) |
| 第三节 帳簿、憑證管理·····                 | (304) |
| 第四节 納稅申報·····                    | (307) |
| 第五节 發票管理·····                    | (309) |
| 第六节 稅款征收·····                    | (320) |
| 第七节 稅務檢查·····                    | (340) |
| 第八节 稅收征管的法律責任·····               | (347) |
| 第九节 稅務代理·····                    | (355) |
| 第十节 地稅局與國稅局在通用稅收征管業務上的分工與配合····· | (361) |

### 第二章 地稅各稅種的特殊征收管理及會計處理

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| 第一节 營業稅的征收管理及會計處理·····      | (364) |
| 第二节 企業所得稅的征收管理及企業所得稅會計····· | (368) |
| 第三节 個人所得稅的征收管理及會計處理·····    | (372) |
| 第四节 資源稅的征收管理及會計處理·····      | (381) |
| 第五节 投資方向調節稅的征收管理及會計處理·····  | (386) |
| 第六节 土地增值稅的征收管理·····         | (388) |
| 第七节 其他工商稅種的征收管理及會計處理·····   | (390) |
| 第八节 農(牧)業稅的征收管理·····        | (395) |
| 第九节 農業特產稅的征收管理·····         | (403) |
| 第十节 耕地占用稅與契稅的征收管理·····      | (405) |
| 附: 個體稅收及城鄉集貿市場稅收的征收管理·····  | (407) |

### 第三章 稅收征管的進一步改革

|                                |       |
|--------------------------------|-------|
| 第一节 稅收征管改革的簡要回顧及進一步改革的必要性····· | (414) |
| 第二节 稅收征管改革的指導思想和原則·····        | (415) |
| 第三节 稅收征管改革的主要內容·····           | (416) |

### 第四章 稅務行政復議和稅務行政訴訟

|                          |       |
|--------------------------|-------|
| 第一节 稅務行政復議和稅務行政訴訟概述····· | (421) |
| 第二节 稅務行政復議的內容·····       | (426) |
| 第三节 稅務行政訴訟的基本內容·····     | (434) |

## 第五篇 地税税收会计

### 第一章 地税税收会计概述

- 第一节 税收会计的核算对象..... (441)
- 第二节 税收会计的职能、任务与特点 ..... (444)
- 第三节 税收会计的产生与发展..... (448)
- 第四节 税收会计的地位和作用..... (451)

### 第二章 税收会计科目与帐户

- 第一节 税收会计科目..... (454)
- 第二节 税收会计帐户..... (457)

### 第三章 税收会计的记帐方法

- 第一节 记帐方法的分类及其选择..... (460)
- 第二节 帐户对应关系及会计分录示例..... (462)

### 第四章 税收会计凭证、帐簿及报表

- 第一节 税收会计凭证..... (464)
- 第二节 税收会计帐簿和会计报表..... (468)

### 第五章 税收会计核算

- 第一节 税收会计核算的组织形式..... (472)
- 第二节 税收会计分录处理..... (474)

### 第六章 税收会计分析与检查

- 第一节 税收会计分析..... (482)
- 第二节 税收会计检查..... (484)

### 第七章 税收会计工作的组织

- 第一节 组织税收会计工作的必要性和要求..... (486)
- 第二节 税收会计的管理与核算单位..... (486)
- 第三节 税收会计人员的职权..... (488)
- 第四节 税收会计制度..... (488)
- 第五节 税收会计档案管理..... (489)
- 附一:中华人民共和国会计法 ..... (491)
- 附二:总会计师条例 ..... (494)
- 附三:会计人员工作规则 ..... (497)
- 附四:中华人民共和国注册会计师法 ..... (504)
- 附五:会计档案管理办法 ..... (509)

## 第六篇 地税税收计划与统计

### 第一章 税收计划概述

第一节 税收计划的内容..... (515)

第二节 税收计划的作用..... (516)

### 第二章 税收计划实务

第一节 经济税源调查..... (517)

第二节 税收计划的编制..... (520)

第三节 税收计划的执行..... (523)

### 第三章 税收统计概述

第一节 税收统计的概念与任务..... (528)

第二节 税收统计的作用与特点..... (530)

### 第四章 税收统计实务

第一节 税收统计的方法与步骤..... (532)

第二节 税收统计调查..... (534)

第三节 税收统计报表..... (535)

第四节 税源统计..... (539)

第五节 税收统计分析..... (541)

## 第七篇 地税税务监察

### 第一章 地税税务监察概述

第一节 税务监察的概念和任务..... (549)

第二节 税务监察的原则和作用..... (550)

### 第二章 税务监察制度

第一节 税务监察制度的沿革..... (553)

第二节 现行税务监察制度..... (554)

### 第三章 税务监察案件的调查与审理

第一节 税务监察案件调查、审理的基本要求..... (557)

第二节 违法违纪案件的查处程序..... (558)

### 第四章 强化税务监察,确保为税清廉

第一节 重视廉政教育,建立约束机制..... (563)

第二节 廉政监督与检查..... (564)

第三节 继续推进廉政建设,纠正行业不正之风..... (565)

## 第八篇 税收基础理论

### 第一章 税收概述

- 第一节 税收的起源与发展..... (571)
- 第二节 税收的概念..... (572)
- 第三节 税收的形式特征..... (573)
- 第四节 税收的职能与作用..... (574)

### 第二章 税制要素

- 第一节 税收制度..... (580)
- 第二节 税收制度的基本要素..... (581)
- 第三节 税收制度的其他要素..... (585)

### 第三章 税制结构与税收分类

- 第一节 税制结构..... (588)
- 第二节 税收分类..... (594)

### 第四章 税收负担与税负转嫁

- 第一节 税收负担..... (599)
- 第二节 税负的转嫁..... (603)

### 第五章 税收根据与税收原则

- 第一节 税收根据..... (612)
- 第二节 税收原则..... (615)

### 第六章 税收政策

- 第一节 税收政策的基本目标..... (622)
- 第二节 税收政策的应用..... (625)
- 第三节 税收政策的理论与发展..... (626)
- 第四节 税收政策的局限性..... (629)

### 第七章 国际税收概述

- 第一节 国际税收的基本内涵..... (630)
- 第二节 国际税收的产生与发展..... (632)
- 第三节 税收管辖权及国际双重征税的处理..... (634)

### 第八章 国际避税与反避税

- 第一节 国际避税的概念及产生条件..... (639)
- 第二节 国际避税的常见方法..... (642)
- 第三节 国际避税地..... (651)
- 第四节 国际反避税的一般方法..... (683)
- 第五节 部分国家的反避税措施..... (688)

### 第九章 国际税收协定

- 第一节 国际税收协定的历史和作用..... (698)

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| 第二节 国际税收协定的主要内容·····    | (700) |
| 第三节 国际税收协定的签订·····      | (703) |
| <b>第十章 关税及贸易总协定</b>     |       |
| 第一节 关税及贸易总协定的形成与作用····· | (726) |
| 第二节 关税及贸易总协定的内容与原则····· | (728) |
| 第三节 关税及贸易总协定的组织与运作····· | (736) |
| 第四节 关税及贸易总协定与中国·····    | (745) |

## 第九篇 地稅的避稅与反避稅

### 第一章 避稅概述

|                  |       |
|------------------|-------|
| 第一节 避稅的概念·····   | (759) |
| 第二节 避稅产生的原因····· | (762) |
| 第三节 避稅的后果·····   | (765) |

### 第二章 避稅与反避稅的法律分析

|                   |       |
|-------------------|-------|
| 第一节 避稅的法律特征·····  | (767) |
| 第二节 反避稅的法律措施····· | (768) |

### 第三章 国内避稅的方式

|                |       |
|----------------|-------|
| 第一节 稅基式避稅····· | (772) |
| 第二节 稅率式避稅····· | (785) |
| 第三节 稅額式避稅····· | (798) |

### 第四章 地稅避稅与反避稅的方法

|                          |       |
|--------------------------|-------|
| 第一节 營業稅的避稅与反避稅·····      | (800) |
| 第二节 法人所得稅的避稅与反避稅·····    | (801) |
| 第三节 个人(经营)收入的避稅与反避稅····· | (805) |
| 第四节 其他各稅种的避稅与反避稅·····    | (808) |
| 附:增值稅的避稅与反避稅·····        | (810) |

## 附录:现行稅收及有关財經法規

### 国务院批轉国家稅務总局工商稅制改革实施方案的通知

|                   |       |
|-------------------|-------|
| 国发[1993]090号····· | (819) |
|-------------------|-------|

|                                                        |       |
|--------------------------------------------------------|-------|
| 全国人民代表大会常务委员会关于外商投資企业和外国企业适用增值稅、消費稅、營業稅等稅收暫行條例的决定····· | (823) |
|--------------------------------------------------------|-------|

## 一、流转税类

|                      |       |
|----------------------|-------|
| 中华人民共和国营业税暂行条例       |       |
| 国务院令第 136 号.....     | (827) |
| 中华人民共和国营业税暂行条例实施细则   |       |
| (93)财法字 40 号 .....   | (829) |
| 营业税税目注释(试行稿)         |       |
| 国税发[1993]149 号 ..... | (832) |
| 中华人民共和国增值税暂行条例       |       |
| 国务院令第 134 号.....     | (836) |
| 中华人民共和国增值税暂行条例实施细则   |       |
| (93)财法字 38 号 .....   | (839) |
| 增值税部分货物征税范围注释        |       |
| 国税发[1993]151 号 ..... | (843) |
| 增值税若干具体问题的规定         |       |
| 国税发[1993]154 号 ..... | (846) |
| 增值税专用发票使用规定(试行)      |       |
| 国税发[1993]150 号 ..... | (847) |
| 中华人民共和国消费税暂行条例       |       |
| 国务院令第 135 号.....     | (850) |
| 中华人民共和国消费税暂行条例实施细则   |       |
| (93)财法字 39 号 .....   | (852) |
| 消费税征收范围注释            |       |
| 国税发[1993]153 号 ..... | (855) |
| 消费税若干具体问题的规定         |       |
| 国税发[1993]156 号 ..... | (861) |

## 二、所得税类

|                                          |       |
|------------------------------------------|-------|
| 中华人民共和国企业所得税暂行条例                         |       |
| 国务院令第 137 号.....                         | (865) |
| 中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则                     |       |
| (94)财法字 3 号.....                         | (867) |
| 中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法.....              | (873) |
| 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               |       |
| 国务院令第 85 号 .....                         | (876) |
| 全国人民代表大会常务委员会关于修改《中华人民共和国个人所得税法》的决定..... | (887) |
| 中华人民共和国个人所得税法.....                       | (890) |

中华人民共和国个人所得税法实施条例

国务院令 第 142 号..... (893)

三、资源税类

中华人民共和国资源税暂行条例

国务院令 第 139 号..... (899)

中华人民共和国资源税暂行条例实施细则

(93)财法字 43 号 ..... (901)

资源税若干具体问题的规定

国税发[1993]015 号 ..... (924)

中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例

国务院令 第 17 号 ..... (926)

关于土地使用税若干具体问题的解释和暂行规定

(88)国税地字 015 号..... (927)

四、特定目的税类

中华人民共和国城市维护建设税暂行条例

国发[1985]19 号 ..... (931)

中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条例

国务院令 第 82 号 ..... (932)

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

国税发[1991]113 号 ..... (944)

中华人民共和国土地增值税暂行条例

国务院令 第 138 号..... (946)

五、财产、行为税类

中华人民共和国房产税暂行条例

国发[1986]90 号 ..... (949)

关于房产税若干具体问题的解释和暂行规定

(86)财税地字 008 号..... (950)

中华人民共和国车船使用税暂行条例

国发[1986]90 号 ..... (952)

关于车船使用税若干具体问题的解释和暂行规定

(86)财税地字 008 号..... (954)

中华人民共和国印花税法暂行条例

国务院令 第 11 号 ..... (956)