

全国税务代理培训教材
(参考用书)

税

收 法 规 汇 编

全国税务代理培训教材编写委员会编

中国税务出版社

全国税务代理培训教材——

税 收 法 规 汇 编

全国税务代理培训教材编写委员会 编

中国税务出版社

责任编辑: 刘淑民 王静波

责任校对 于 玲

技术设计 桑崇基

图书在版编目 (CIP) 数据

税收法规汇编/全国税务代理培训教材编写委员会编.
北京: 中国税务出版社, 1995. 10

全国税务代理培训教材

ISBN 7-80117-029-6

I. 税… I. 全… III. 税法-中国-汇编-培训-教材
IV. D922.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (95) 第 18250 号

全国税务代理培训教材

税收法规汇编

全国税务代理培训教材编写委员会 编

中国税务出版社出版发行

(北京市宣武区槐树胡同21号 邮政编码: 100053)

各地新华书店经销

水电印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开 21.625 印张 643 千字

1995 年 10 月第 1 版 1997 年 4 月北京第 2 次印刷

印数: 20001~29000 册

ISBN 7-80117-029-6 / F·029 定价: 29.00 元

前 言

随着社会主义市场经济的建立和发展,我国于1994年建立了税务代理制并在全国试行,这对于保证国家税收政策、法律、法规的正确贯彻实施,保护纳税人的合法权益,促进社会主义市场经济服务体系的发展具有重要意义。为了提高税务代理人员的业务素质,保证税务代理质量,国家税务总局征管司按照《税务代理试行办法》的规定,组织编写并经总局各业务司审定了这套税务代理培训教材,作为全国培训考核税务师的指定用书。

这套教材以税收实务操作为主要内容,共分:《增值税、消费税实务》、《所得税实务》、《地方税实务》、《税收征收管理》和《税收法规汇编》。全套教材力求突出税务师应具备的税收实务知识和操作技能,全面反映我国税制改革的要求,内容翔实、具体,具有较强的适用性和操作性。《税收法规汇编》收录了现行各税的法律、行政法规、行政规章以及税收征收管理的各项规定,具有较高的权威性。这套教材既是税务代理的培训、工作用书,同时也可作为税务干部和纳税人学习税法、掌握征纳税技能的工具书。

由于编写时间紧迫,书中难免有疏误之处,敬请读者指正。

全国税务代理培训教材编写组

1995年10月1日

出版说明

一、本书汇编了自中华人民共和国建国以来至1995年6月底止全国人民代表大会及其常务委员会、国务院、财政部和国家税务总局（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、法规和规章。为了便于使用，在编辑时对于某些修正之处作了必要的技术处理或注释。

二、本书汇编的法规分为流转税类，所得税类，资源税类，特定目的税类，财产、行为税类征收管理类综合类及其他等七个部分。

三、在中国现有的18种工商税收中，已明确规定适用于外商投资企业、外国企业或外籍人员的有增值税、消费税、营业税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税、资源税、土地增值各、城市房地产税、车船使用牌照税、印花税、屠宰税等11种。

四、《中华人民共和国税收征收管理法》实施之前公布的各项税收法规中有关税收征收管理的部分，现均改按征管法的有关规定执行。

五、随着经济的发展和税制的不断完善，一些税收法规也会相应调整，故税法执行中各种问题的处理均应以现行法规为准。

国家税务总局
1995年

目 录

一、流转税类

中华人民共和国增值税暂行条例	(1)
1993年12月13日 国务院令 第134号发布	
中华人民共和国增值税暂行条例实施细则	(6)
1993年12月25日 (93) 财法字第38号	
增值税部分货物征税范围注释	(13)
1993年12月25日 国税发〔1993〕151号	
增值税若干具体问题的规定	(18)
1993年12月28日 国税发〔1993〕154号	
增值税专用发票使用规定(试行)	(19)
1993年12月27日 国税发〔1993〕150号	
财政部 国家税务总局关于调整农业产品增值税税率和若干 项目征免增值税的通知	(25)
1994年3月29日 (94) 财税字第004号	
财政部 国家税务总局关于运输费用和废旧物资准予抵扣 进项税额问题的通知	(27)
1994年4月12日 (94) 财税字第012号	
财政部 国家税务总局关于自来水征收增值税问题的 通知	(28)
1994年4月12日 (94) 财税字第014号	
财政部 国家税务总局关于调整金属矿、非金属矿采选产品 增值税税率的通知	(28)
1994年4月27日 (94) 财税字第022号	
财政部 国家税务总局关于黄金生产环节免征增值税问题 的通知	(30)

- 1994 年 4 月 27 日 (94) 财税字第 024 号
 财政部 国家税务总局关于城镇公用事业附加应纳入增值税
 计税销售额征收增值税的通知 (30)
- 1994 年 6 月 7 日 (94) 财税字第 035 号
 财政部 国家税务总局对《关于黄金生产环节免征增值税
 问题的通知》的补充规定 (31)
- 1994 年 7 月 4 日 (94) 财税字第 046 号
 财政部 国家税务总局 中国人民银行关于人民银行配售
 白银征税问题的通知 (31)
- 1994 年 8 月 2 日 (94) 财税字第 052 号
 财政部 国家税务总局 海关总署关于进口种子(苗)、种畜
 (禽)和鱼种(苗)免征进口环节增值税的通知 (33)
- 1994 年 9 月 5 日 (94) 财税字第 053 号
 财政部 国家税务总局关于增值税几个税收政策问题
 的通知 (36)
- 1994 年 10 月 18 日 (94) 财税字第 060 号
 财政部 国家税务总局关于油气田企业增值税计算缴纳
 方法问题的通知 (38)
- 1994 年 10 月 22 日 (94) 财税字第 073 号
 国家税务总局关于增值税专用发票联次问题的通知 (39)
- 1994 年 1 月 11 日 国税发 [1994] 010 号
 国家税务总局关于增值税专用发票使用问题的通知 (40)
- 1994 年 2 月 14 日 国税明电 [1994] 035 号
 国家税务总局关于增值税专用发票使用问题的补充通知 (42)
- 1994 年 3 月 15 日 国税发 [1994] 056 号
 国家税务总局关于由税务所为小规模企业代开增值税专用发票
 的通知 (43)
- 1994 年 3 月 15 日 国税发 [1994] 058 号
 国家税务总局关于印发《增值税一般纳税人申请认定办法》
 的通知 (44)
- 1994 年 3 月 15 日 国税发 [1994] 059 号

国家税务总局关于实行增值税的企业期初存货已征税款的处理意见的通知	(48)
1994 年 3 月 15 日 国税发 [1994] 060 号	
国家税务总局关于进口免税品销售业务征收增值税问题的通知	(50)
1994 年 3 月 15 日 国税发 [1994] 062 号	
国家税务总局关于商业企业期初存货已征税款处理问题的通知	(51)
1994 年 3 月 15 日 国税发 [1994] 063 号	
国家税务总局关于印发《电力产品征收增值税的具体规定》的通知	(52)
1994 年 3 月 15 日 国税发 [1994] 064 号	
国家税务总局关于印发《关于商业零售企业开具增值税专用发票的通告》的通知	(55)
1994 年 3 月 18 日 国税发 [1994] 081 号	
国家税务总局关于各种性质的价外收入都应当征收增值税的批复	(56)
1994 年 3 月 28 日 国税函发 [1994] 087 号	
国家税务总局关于印发《增值税小规模纳税人征收管理办法》的通知	(57)
1994 年 4 月 23 日 国税发 [1994] 116 号	
国家税务总局关于增值税若干征收问题的通知	(59)
1994 年 5 月 7 日 国税发 [1994] 122 号	
国家税务总局关于电力企业各种价外费用如何征收增值税问题的通知	(61)
1994 年 8 月 18 日 国税发 [1994] 185 号	
国家税务总局关于增值税几个业务问题的通知	(62)
1994 年 8 月 19 日 国税发 [1994] 186 号	
国家税务总局关于电力产品征收增值税有关问题的通知	(63)
1994 年 10 月 27 日 国税函发 [1994] 572 号	
国家税务总局关于下发《货物期货征收增值税具体办法》	

的通知	(64)
1994 年 11 月 9 日 国税发 [1994] 244 号	
国家税务总局关于有色金属焙烧矿增值税适用税率问题	
的通知	(65)
1994 年 11 月 19 日 国税函发 [1994] 621 号	
国家税务总局关于印发修改后的《增值税纳税申报表》表样	
的通知	(65)
1994 年 12 月 30 日 国税发 [1994] 272 号	
国家税务总局关于中外合作开采石油资源交纳增值税有关	
问题的通知	(76)
1994 年 4 月 28 日 国税发 [1994] 114 号	
财政部 国家税务总局关于对部分猪皮制革企业实行增值税	
先征后返的通知	(78)
1995 年 1 月 5 日 财税字 [1995] 4 号	
国家税务总局关于加强增值税征收管理工作的通知	(79)
1995 年 1 月 20 日 国税发 [1995] 015 号	
财政部 国家税务总局关于白银生产环节免征增值税的通知 ...	(81)
1995 年 1 月 26 日 财税字 [1995] 13 号	
国家税务总局关于外商投资企业和外国企业计算交际应酬费	
问题的通知	(82)
1995 年 3 月 7 日 国税函发 [1995] 094 号	
财政部 国家税务总局关于期初存货已征税款抵扣问题	
的通知	(83)
1995 年 4 月 27 日 财税字 [1995] 42 号	
财政部 国家税务总局关于对废旧物资回收经营企业增值税	
先征后返的通知	(85)
1995 年 5 月 4 日 财税字 [1995] 24 号	
中华人民共和国消费税暂行条例	(85)
1993 年 12 月 13 日 国务院令 第 135 号发布	
中华人民共和国消费税暂行条例实施细则	(90)
1993 年 12 月 25 日 (93) 财法字第 39 号	

消费税征收范围注释	(95)
1993 年 12 月 27 日 国税发 [1993] 153 号	
消费税若干具体问题的规定	(106)
1993 年 12 月 28 日 国税发 [1993] 156 号	
财政部 国家税务总局关于商业库存汽油、柴油征免消费税问题的通知	(110)
1994 年 4 月 12 日 (94) 财税字第 016 号	
财政部 国家税务总局关于对香皂暂时给予减征消费税照顾的通知	(110)
1994 年 6 月 20 日 (94) 财税字第 039 号	
财政部 国家税务总局关于甲类卷烟暂时给予减征消费税照顾的通知	(111)
1994 年 6 月 27 日 (94) 财税字第 038 号	
财政部 国家税务总局关于金银首饰消费税减按 5% 征收的通知	(111)
1994 年 12 月 16 日 (94) 财税字第 091 号	
财政部 国家税务总局关于调整金银首饰消费税纳税环节有关问题的通知	(112)
1994 年 12 月 24 日 (94) 财税字第 095 号	
国家税务总局关于《消费税征收范围注释》的补充通知	(115)
1994 年 2 月 4 日 国税发 [1994] 026 号	
国家税务总局关于消费税若干征税问题的通知	(115)
1994 年 5 月 26 日 国税发 [1994] 130 号	
国家税务总局关于痱子粉、爽身粉不征消费税问题的通知	(116)
1994 年 6 月 9 日 国税发 [1994] 142 号	
国家税务总局关于 CH1010 微型厢式货车等有关征收消费税问题的批复	(117)
1994 年 6 月 9 日 国税函发 [1994] 303 号	
国家税务总局关于商业库存汽油、柴油征免消费税问题的批复	(118)
1994 年 8 月 9 日 国税函发 [1994] 462 号	

国家税务总局关于印发《金银首饰消费税征收管理办法》 的通知.....	(118)
1994 年 12 月 26 日 国税发 [1994] 267 号	
国家税务总局关于金银首饰消费税若干征收管理问题的 通知.....	(124)
1995 年 4 月 6 日 国税发 [1995] 063 号	
中华人民共和国营业税暂行条例.....	(125)
1993 年 12 月 13 日 国务院令 第 136 号发布	
中华人民共和国营业税暂行条例实施细则.....	(129)
1993 年 12 月 25 日 (93) 财法字第 40 号	
营业税税目注释(试行稿).....	(135)
1993 年 12 月 27 日 国税发 [1993] 149 号	
财政部 国家税务总局关于对若干项目免征营业税的通知.....	(143)
1994 年 3 月 29 日 (94) 财税字第 002 号	
财政部 国家税务总局关于对中国人民保险公司办理的出口 信用保险业务不征营业税的通知.....	(147)
1994 年 4 月 14 日 (94) 财税字第 015 号	
财政部 国家税务总局关于对科研单位取得的技术转让收入 免征营业税的通知.....	(148)
1994 年 6 月 3 日 (94) 财税字第 010 号	
国家税务总局关于金融企业往来业务计税依据问题的 通知.....	(149)
1994 年 3 月 30 日 国税发 [1994] 087 号	
国家税务总局关于经营房地产收入纳税义务发生时间的通知	(149)
1994 年 4 月 7 日 国税发 [1994] 086 号	
国家税务总局关于营业税若干征税问题的通知.....	(150)
1994 年 7 月 18 日 国税发 [1994] 159 号	
国家税务总局关于高尔夫球俱乐部税收问题的批复.....	(153)
1994 年 9 月 13 日 国税函发 [1994] 514 号	
国家税务总局关于电力调整试验收入适用税目问题的批复.....	(154)

1994 年 10 月 10 日 国税函发 [1994] 552 号	
国家税务总局关于金融业征收营业税问题的批复	(154)
1994 年 11 月 12 日 国税函发 [1994] 607 号	
国家税务总局关于中国农业发展银行营业税征收问题的通知	(155)
1994 年 12 月 7 日 国税发 [1994] 252 号	
国家税务总局关于外国或港、澳、台非航空运输企业以包机 从事国际运输业务有关税收问题的通知	(156)
1994 年 1 月 27 日 国税发 [1994] 019 号	
国家税务总局关于金融保险业营业税若干税政问题的批复	(157)
1995 年 1 月 6 日 国税函 [1995] 007 号	
国家税务总局关于农村合作基金会收取的资金占用费应当征收 营业税的批复	(158)
1995 年 2 月 17 日 国税函发 [1995] 065 号	
财政部 国家税务总局关于民航单位收取的机场管理建设费、 旅游发展基金应按税法规定征收营业税的通知	(158)
1995 年 3 月 30 日 财税字 [1995] 5 号	
国家税务总局关于营业税若干问题的通知	(159)
1995 年 4 月 26 日 国税发 [1995] 076 号	
全国人民代表大会常务委员会关于外商投资企业和外国企业 适用增值税、消费税、营业税等税收暂行条例的决定	(160)
1993 年 12 月 29 日第八届全国人民代表大会常务委员会第五次 会议通过, 同日中华人民共和国主席令第 18 号公布	
国务院关于外商投资企业和外国企业适用增值税、消费税、 营业税等税收暂行条例有关问题的通知	(162)
1994 年 2 月 22 日 国发 [1994] 10 号	
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	(164)
1994 年 3 月 29 日 (94) 财税字第 003 号	
财政部 国家税务总局关于增值税、营业税若干政策规定 的通知	(165)

1994年5月5日 (94)财税字第026号	
财政部 国家税务总局关于外商投资企业出口货物税收问题的通知.....	(167)
1994年8月25日 (94)财税字第058号	
国家税务总局关于铁路系统征收流转税问题的通知.....	(168)
1994年3月10日 国税发[1994]047号	
国家税务总局关于社会福利有奖募捐发行收入税收问题的通知.....	(170)
1994年5月23日 国税发[1994]127号	
国家税务总局关于民政福利企业征收流转税问题的通知.....	(171)
1994年7月4日 国税发[1994]155号	
国家税务总局关于学校办企业征收流转税问题的通知.....	(173)
1994年7月4日 国税发[1994]156号	
国家税务总局关于1993年12月31日前公布的有关外国企业常驻代表机构计征流转税的规定处理办法的通知.....	(175)
1994年3月16日 国税发[1994]070号	
国家税务总局关于退还外商投资企业改征增值税、消费税后多缴税款若干具体问题的通知.....	(177)
1994年4月21日 国税发[1994]115号	
国家税务总局关于外商投资企业改征增值税、消费税后期初库存已征税款处理问题的通知.....	(182)
1994年9月15日 国税发[1994]205号	
国家税务总局关于外商承包工程作业和提供劳务征收流转税有关政策衔接问题的通知.....	(183)
1994年9月20日 国税发[1994]214号	
国家税务总局关于外商投资企业从事“来料加工”、“进料加工”及生产销售国际中标产品税收问题的通知.....	(184)
1994年11月7日 国税发[1994]239号	
国家税务总局关于中外合作开发房地产征收营业税问题的批复.....	(185)
1994年12月6日 国税函发[1994]644号	

- 财政部 国家税务总局关于停止执行的增值税、消费税归还
 外汇贷款政策的通知…………… (187)
 1995 年 1 月 3 日 (94) 财税字第 104 号

二、所得税类

- 中华人民共和国企业所得税暂行条例…………… (188)
 1993 年 12 月 13 日 国务院令第 137 号发布
 中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则…………… (192)
 1994 年 2 月 4 日 (94) 财法字第 3 号
 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…………… (203)
 1994 年 3 月 29 日 (94) 财税字第 001 号
 企业所得税若干政策问题的规定…………… (208)
 1994 年 5 月 13 日 财税字 [1994] 009 号
 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…………… (210)
 1994 年 7 月 7 日 (94) 财税字第 027 号
 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…………… (212)
 1994 年 8 月 27 日 (94) 财税字第 044 号
 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…………… (213)
 1994 年 11 月 11 日 (94) 财税字第 068 号
 国家税务总局关于企业所得税预缴问题的通知…………… (218)
 1994 年 1 月 26 日 国税明电 [1994] 030 号
 国家税务总局关于大型企业集团征收所得税问题的通知…………… (219)
 1994 年 2 月 8 日 国税发 [1994] 027 号
 国家税务总局关于劳改、劳教企业征免所得税问题的通知…………… (220)
 1994 年 3 月 24 日 国税发 [1994] 083 号
 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	(221)
1994 年 5 月 13 日 国税发 [1994] 128 号	
国家税务总局关于印发《企业所得税纳税申报表》的通知	(222)
1994 年 5 月 27 日 国税发 [1994] 131 号	
国家税务总局关于企业所得税若干问题的通知	(234)
1994 年 5 月 31 日 国税发 [1994] 132 号	
国家税务总局关于明确农村信用社主管部门提取管理费问题的通知	(236)
1994 年 7 月 12 日 国税发 [1994] 161 号	
国家税务总局关于承包企业亏损弥补问题的通知	(237)
1994 年 9 月 13 日 国税发 [1994] 204 号	
国家税务总局关于企业所得税几个具体问题的通知	(237)
1994 年 10 月 24 日 国税发 [1994] 229 号	
国家税务总局关于企业所得税几个业务问题的通知	(239)
1994 年 11 月 22 日 国税发 [1994] 250 号	
国家税务总局关于明确农村信用社主管部门提取管理费形成的资产产权界定问题的通知	(241)
1994 年 11 月 22 日 国税函发 [1994] 624 号	
国家税务总局关于加强城镇集体企业、私营企业财务管理工作的意见	(242)
1994 年 11 月 25 日 国税函发 [1994] 632 号	
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	(244)
1994 年 12 月 16 日 国税发 [1994] 264 号	
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)	(246)
1994 年 12 月 20 日 国税发 [1994] 265 号	
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	(247)
1995 年 1 月 23 日 财税字 [1995] 8 号	
国家税务总局关于铁道部直属三个总公司及其所属企业缴纳	

所得税问题的通知.....	(248)
1995年4月12日 国税函发[1995]148号	
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	(248)
1995年4月4日 国税发[1995]062号	
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.....	(250)
1995年5月3日 国税发[1995]078号	
中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法.....	(251)
1991年4月9日第七届全国人民代表大会第四次会议通过, 同日中华人民共和国主席令第45号公布	
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	(256)
1991年6月30日 国务院令第85号发布	
财政部 国家税务总局关于外商投资企业和外国企业所得税法 实施细则第七十二条有关项目解释的通知.....	(278)
1994年7月29日 (94)财税字第051号	
国家税务总局关于高新技术企业如何适用税收优惠政策问题 的通知.....	(279)
1994年6月29日 国税发[1994]151号	
国家税务总局关于外商投资企业兼营生产性和非生产性业务 如何享受税收优惠问题的通知.....	(280)
1994年9月19日 国税发[1994]209号	
国家税务总局关于设在经济特区之外地区的外资金融机构适用 所得税优惠问题的通知.....	(281)
1995年4月3日 国税函发[1995]138号	
中华人民共和国个人所得税法.....	(282)
1980年9月10日第五届全国人民代表大会第三次会议通过, 同日全国人民代表大会常务委员会委员长令第11公布。	
根据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《关于修改〈中华人民共和国个人所得税法〉	

的决定》修正

- 中华人民共和国个人所得税法实施条例…………… (287)
1994年1月28日 国务院令 第142号发布
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…………… (294)
1994年4月27日 国税发[1994]112号
关于个人所得税若干政策问题的通知…………… (296)
1994年5月13日 财税字[1994]020号
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…………… (298)
1994年6月20日 (94)财税字第040号
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…………… (299)
1994年3月8日 国税发[1994]044号
国家税务总局关于个人所得税有关政策衔接问题的通知…………… (301)
1994年3月8日 国税发[1994]045号
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…………… (302)
1994年3月31日 国税发[1994]089号
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…………… (310)
1994年8月1日 国税发[1994]179号
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…………… (311)
1994年12月21日 国税函发[1994]665号
国家税务总局关于在中国境内无住所的个人取得工资薪金
所得纳税义务问题的通知…………… (311)
1994年6月30日 国税发[1994]148号
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…………… (317)
1995年3月13日 国税函发[1995]098号