

QI YE SUO DE SHUI FA GUI HUI BIAN

国家税务总局所得税管理司 编

企业所得税法规汇编

(1998 年版)

中国税务出版社

企业所得税法规汇编

(1998 年版)

国家税务总局所得税管理司 编

中国税务出版社

责任编辑：宋晓兰

责任校对：于 玲

技术设计：桑崇基

图书在版编目 (CIP) 数据

企业所得税法规汇编 (98) / 国家税务总局所得税管理司编.
—北京: 中国税务出版社, 1998.6
ISBN 7-80117-222-1

I. 企…

II. 国…

III. 企业-所得税-法规-汇编-中国

N. D922.229

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 17074 号

企业所得税法规汇编 (1998 年版)

国家税务总局所得税管理司 编

中国税务出版社出版发行

(北京宣武区槐柏树后街 21 号 邮政编码: 100053)

各地新华书店经销

中央党校印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开 22 印张 493 千字
1998 年 8 月第 1 版 1999 年 1 月北京第 3 次印刷
印数: 25001—33000 册

ISBN 7-80117-222-1/F·174 定价: 32.00 元

如发现印装错误 可随时退本社更换

出版说明

为了方便广大税务干部和纳税人更好地学习掌握和执行企业所得税法规和规章，提高企业所得税征收管理水平，增加企业所得税执法透明度，我们将1994年税制改革以来的现行有效的企业所得税法规和规章及相关的法律、法规汇编成此书。

本书共分为基本法规、综合规定、特殊行业或企业的税收规定、税收优惠、征收管理、集体私营企业财务及清产核资以及附录共七个部分。同一部分的文件原则上按发文时间顺序排列，为方便查阅，内容相近的文件排列在一起。

本书收录的文件截止到1998年5月。随着税收制度和征管制度的改革，税收规定也会不断地完善，故在税法执行中各种问题的处理均以现行文件为准。

国家税务总局所得税管理司

1998年6月

目 录

基 本 法 规

- 中华人民共和国国务院令 (1)
第 137 号
关于印发《中华人民共和国企业所得税暂行条例
实施细则》的通知 (5)
(94) 财法字第 3 号

综 合 规 定

- 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 (20)
1994 年 5 月 13 日 (94) 财税字第 009 号
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 (24)
1994 年 4 月 18 日 (94) 财税字第 017 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 (26)
1994 年 8 月 27 日 (94) 财税字第 044 号
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 (27)
1994 年 12 月 6 日 (94) 财税字第 074 号

财政部 国家税务总局关于印发《关于继续 对宣传文化单位实行财税优惠政策的 规定》的通知	(28)
1994 年 12 月 23 日 (94) 财税字第 089 号	
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	(32)
1997 年 2 月 13 日 财税字 [1997] 7 号	
财政部 国家税务总局关于新华社系统所属企业 和经营单位缴纳所得税问题的通知	(34)
1994 年 12 月 19 日 (94) 财税字第 098 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	(35)
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后企业外币 业务税收处理的通知	(36)
1994 年 5 月 13 日 国税发 [1994] 128 号	
国家税务总局关于企业所得税若干问题的通知	(38)
1994 年 5 月 31 日 国税发 [1994] 132 号	
国家税务总局关于烟草企业缴纳所得税问题的 通知	(41)
1994 年 9 月 13 日 国税发 [1994] 203 号	
国家税务总局关于烟草企业缴纳所得税问题的 补充通知	(42)
1995 年 9 月 14 日 国税函发 [1995] 510 号	
财政部 国家税务总局关于烟草工业企业用利润 消化历史亏损挂账处理意见的复函	(43)
1997 年 2 月 13 日 财税字 [1997] 2 号	

国家税务总局关于承包企业亏损弥补问题的通知	(44)
1994 年 9 月 13 日 国税发 [1994] 204 号	
国家税务总局关于外贸企业缴纳企业所得税问题的通知	(45)
1994 年 10 月 10 日 国税发 [1994] 220 号	
财政部 国家税务总局关于外贸企业亏损弥补等问题的通知	(46)
1995 年 3 月 10 日 财税字 [1995] 22 号	
国家税务总局关于企业所得税几个具体问题的通知	(47)
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	(49)
1994 年 11 月 22 日 国税发 [1994] 250 号	
国家税务总局关于中国船检局所得税问题的函	(51)
1994 年 7 月 14 日 国税函发 [1994] 414 号	
国家税务总局关于全国供销合作总社理事会收取行政管理费税务处理的复函	(52)
1994 年 11 月 3 日 国税函发 [1994] 594 号	
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	(53)
1995 年 8 月 9 日 财税字 [1995] 81 号	
财政部 国家税务总局关于工程勘察设计单位改为企业后有关税收问题的函	(54)
1995 年 10 月 24 日 财税字 [1995] 100 号	
国家税务总局关于发行 H 股的 6 户上市公司汇兑损益特案处理的通知	(55)

- 1995 年 4 月 6 日 国税函发 [1995] 144 号
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 (56)
- 1995 年 11 月 15 日 国税函发 [1995] 593 号
财政部 国家税务总局关于调整计税工资扣除
限额的通知 (57)
- 1996 年 5 月 8 日 财税字 [1996] 43 号
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 (58)
- 1996 年 11 月 1 日 财税字 [1996] 79 号
财政部 国家税务总局关于促进企业技术进步
有关财务税收问题的通知 (59)
- 1996 年 4 月 7 日 财工字 [1996] 41 号
国家税务总局关于促进企业技术进步有关税收
问题的补充通知 (63)
- 1996 年 9 月 3 日 国税发 [1996] 152 号
国家税务总局关于供水设施增容费征收企业
所得税问题的批复 (64)
- 1996 年 9 月 25 日 国税函 [1996] 576 号
国家税务总局关于化肥实行综合平均销售价格后
税收、财务处理问题的通知 (65)
- 1996 年 11 月 14 日 国税函 [1996] 663 号
国家税务总局关于职工冬季取暖补贴等税前扣除
问题的批复 (66)
- 1996 年 11 月 13 日 国税函 [1996] 673 号
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 (68)
- 1997年2月12日 财税字 [1997] 13号
- 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 (69)
- 1997年2月17日 财税字 [1997] 22号
- 国家税务总局关于电力部门向用户收取的供配电
贴费是否征收企业所得税问题的批复 (71)
- 1998年2月20日 国税函 [1998] 112号
- 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 (72)
- 1997年3月14日 财税字 [1997] 31号
- 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 (73)
- 1997年3月10日 财税字 [1997] 36号
- 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 (74)
- 1997年5月8日 财税字 [1997] 49号
- 财政部 国家税务总局关于事业单位、社会团体
征收企业所得税有关问题的通知..... (105)
- 1997年10月21日 财税字 [1997] 75号
- 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..... (108)
- 1997年6月23日 财税字 [1997] 77号
- 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补充通知..... (110)
- 1998年4月20日 财税字 [1998] 50号

- 财政部 国家税务总局关于对内资渔业企业从事
捕捞业务征收企业所得税问题的通知…………… (111)
1997 年 10 月 20 日 财税字 [1997] 114 号
- 财政部 国家税务总局关于发布《境外所得计征
所得税暂行办法》(修订)的通知…………… (113)
1997 年 11 月 25 日 财税字 [1997] 116 号
- 财政部 国家税务总局关于民贸企业有关税收
问题的通知…………… (117)
1998 年 1 月 7 日 财税字 [1997] 124 号
- 财政部 国家税务总局关于林业部直属企业征收
企业所得税问题的通知…………… (118)
1997 年 11 月 28 日 财税字 [1997] 140 号
- 财政部 国家税务总局关于国有华侨农场征收
企业所得税问题的通知…………… (121)
1997 年 11 月 28 日 财税字 [1997] 141 号
- 财政部 国家税务总局关于国有农垦等企业缴纳
企业所得税问题的通知…………… (121)
1997 年 11 月 28 日 财税字 [1997] 143 号
- 国家税务总局关于企业租赁经营有关税收问题
的通知…………… (123)
1997 年 1 月 14 日 国税发 [1997] 8 号
- 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…………… (124)
1997 年 6 月 12 日 国税发 [1997] 98 号
- 国家税务总局关于商品期货交易有关税收问题
的通知…………… (124)
1997 年 10 月 9 日 国税发 [1997] 158 号

国家税务总局关于企业所得税若干业务问题的通知.....	(127)
1997年12月16日 国税发[1997]191号	
国家税务总局关于企业出口退税款税收处理问题的批复.....	(129)
1997年1月14日 国税函[1997]21号	
国家税务总局关于湖北省县以上种子公司计税所得界定等问题的批复.....	(130)
1997年1月28日 国税函[1997]53号	
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.....	(131)
1997年1月28日 国税函[1997]55号	
国家税务总局关于企业销售折扣在计征所得税时如何处理问题的批复.....	(132)
1997年8月22日 国税函[1997]472号	
财政部 国家税务总局关于事业单位工资所得税前扣除问题的通知.....	(133)
1998年2月19日 财税字[1998]18号	
财政部 国家税务总局关于粮食类白酒广告宣传费不予在税前扣除问题的通知.....	(134)
1998年3月4日 财税字[1998]45号	
财政部 国家税务总局关于制止越权减免企业所得税的通知.....	(135)
1998年4月6日 财税字[1998]62号	
国家税务总局关于工效挂钩企业工资税前扣除口径问题的通知.....	(136)
1998年6月1日 国税发[1998]86号	

- 国家税务总局关于君安证券有限责任公司各分支机构缴纳企业所得税问题的通知…………… (137)
- 1998 年 3 月 10 日 国税函 [1998] 144 号
- 财政部 劳动部 中国人民银行 国家税务总局关于印发《企业职工基本养老保险基金实行收支两条线管理暂行规定》的通知…………… (141)
- 1998 年 1 月 27 日 财社字 [1998] 6 号
- 财政部关于企业财务制度与税收法规不一致情况下的处理意见的函…………… (148)
- 1998 年 2 月 16 日 财商字 [1998] 74 号

特殊行业或企业的税收规定

- 财政部 国家税务总局关于中国进出口银行和国家开发银行征收营业税、企业所得税有关政策的通知…………… (149)
- 1994 年 4 月 23 日 (94) 财税字第 023 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…………… (150)
- 1994 年 7 月 7 日 (94) 财税字第 027 号
- 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…………… (153)
- 1995 年 12 月 9 日 财税字 [1995] 84 号
- 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…………… (154)
- 1996 年 4 月 26 日 财税字 [1996] 38 号
- 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…………… (156)

- 1996 年 10 月 8 日 财税字 [1996] 83 号
 财政部 国家税务总局关于中国农业发展银行
 征收营业税、企业所得税有关政策的通知…………… (157)
- 1994 年 11 月 22 日 (94) 财税字第 077 号
 财政部 国家税务总局关于国家政策性银行
 营业税、所得税缴纳及财政返还问题的通知…………… (158)
- 1995 年 7 月 27 日 财税字 [1995] 37 号
 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…………… (160)
- 1996 年 12 月 25 日 财税字 [1996] 106 号
 财政部 国家税务总局关于中保财险公司和中国
 进出口银行出口信用保险业务税收问题
 的通知…………… (161)
- 1998 年 3 月 30 日 财税字 [1998] 41 号
 国家税务总局关于中国人民银行所属企事业单位
 缴纳企业所得税问题的通知…………… (162)
- 1998 年 4 月 23 日 国税函 [1998] 248 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…………… (163)
- 1994 年 7 月 12 日 国税发 [1994] 161 号
 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…………… (164)
- 1996 年 3 月 19 日 财税字 [1996] 13 号
 财政部 国家税务总局关于农村信用社有关企业
 所得税问题的通知…………… (166)
- 1998 年 3 月 2 日 财税字 [1998] 29 号
 国家税务总局关于铁路部门所属企业缴纳所得税

问题的通知.....	(167)
1994 年 3 月 9 日 国税发 [1994] 066 号	
国家税务总局关于铁路部门所属企业缴纳所得税	
问题的补充通知.....	(169)
1994 年 7 月 30 日 国税发 [1994] 176 号	
国家税务总局关于铁路运输多种经营企业缴纳	
企业所得税问题的通知.....	(170)
1998 年 4 月 27 日 国税发 [1998] 62 号	
国家税务总局关于铁道部所属企业缴纳企业	
所得税问题的通知.....	(171)
1998 年 4 月 29 日 国税函 [1998] 264 号	
国家税务总局关于中国民航总局所属企业缴纳	
所得税问题的通知.....	(173)
1994 年 3 月 9 日 国税发 [1994] 067 号	
国家税务总局关于民航总局所属企业缴纳企业	
所得税问题的通知.....	(175)
1998 年 4 月 29 日 国税函 [1998] 262 号	
国家税务总局关于交通部直属企业缴纳所得税	
问题的通知.....	(176)
1994 年 3 月 9 日 国税发 [1994] 068 号	
国家税务总局关于邮电部所属企业缴纳所得税	
问题的通知.....	(178)
1994 年 3 月 9 日 国税发 [1994] 069 号	
国家税务总局关于邮电部所属企业缴纳企业	
所得税问题的通知.....	(179)
1996 年 2 月 17 日 国税函 [1996] 85 号	
国家税务总局关于邮政通信企业缴纳企业所得税	

问题的通知.....	(180)
1998年4月29日 国税函[1998]263号	
国家税务总局关于电力工业部所属企业征收	
所得税问题的通知.....	(181)
1994年10月14日 国税发[1994]221号	
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.....	(184)
1997年3月14日 财税字[1997]40号	

税 收 优 惠

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.....	(185)
1994年3月29日 (94)财税字第001号	
国家税务总局关于地质矿产部所属地勘单位征税	
问题的通知.....	(191)
1995年8月16日 国税函发[1995]453号	
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.....	(192)
1997年3月10日 财税字[1997]39号	
财政部 国家税务总局关于对专门生产酱油	
醋等产品的企业和饲料加工企业恢复征收	
企业所得税的通知.....	(193)
1998年3月3日 财税字[1998]43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.....	(194)
1995年1月23日 财税字[1995]8号	

- 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…………… (195)
1995 年 9 月 15 日 财税字 [1995] 93 号
- 国家税务总局关于校办企业征免所得税问题的
批复…………… (196)
1996 年 3 月 28 日 国税函 [1996] 138 号
- 国家税务总局关于国务院各部门机关服务中心
兴办经济实体有关企业所得税问题的通知…………… (197)
1995 年 12 月 4 日 国税发 [1995] 223 号
- 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…………… (199)
1996 年 3 月 26 日 财税字 [1996] 28 号
- 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…………… (200)
1996 年 5 月 16 日 国税函 [1996] 256 号
- 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…………… (201)
1997 年 3 月 24 日 财税字 [1997] 33 号
- 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…………… (202)
1998 年 3 月 3 日 财税字 [1998] 44 号
- 财政部 国家税务总局关于贫困县农村信用社
继续免征企业所得税的通知…………… (203)
1998 年 4 月 1 日 财税字 [1998] 60 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…………… (204)

1994 年 5 月 23 日 国税发 [1994] 127 号

征 收 管 理

- 国家税务总局关于大型企业集团征收所得税
问题的通知…………… (205)
1994 年 2 月 8 日 国税发 [1994] 027 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…………… (206)
1995 年 4 月 4 日 国税发 [1995] 062 号
- 国家税务总局关于印发《企业所得税纳税申报表》
的通知…………… (207)
1994 年 5 月 27 日 国税发 [1994] 131 号
- 国家税务总局关于下发《企业所得税税源年
(季)度汇总表》的通知…………… (218)
1994 年 6 月 2 日 国税函发 [1994] 279 号
- 国家税务总局关于《企业所得税税源年(季)度
汇总表》若干填列口径问题的通知…………… (225)
1995 年 1 月 25 日 国税函发 [1995] 035 号
- 国家税务总局关于明确《企业所得税税源年(季)
度汇总表》具体口径问题的通知…………… (226)
1995 年 12 月 4 日 国税函发 [1995] 621 号
- 国家税务总局关于使用企业所得税管理软件报送
税源报表有关问题的通知…………… (228)
1996 年 2 月 29 日 国税函 [1996] 91 号
- 国家税务总局关于使用修改后的企业所得税税源
管理软件问题的通知…………… (229)
1997 年 3 月 14 日 国税函 [1997] 166 号