

1 9 9 4 年
中国工商税收法规汇编

国家税务总局办公厅 编

5

8

中国税务出版社

D 922.22-65

G 98

1 9 9 4 年
中国工商税收法规汇编

国家税务总局办公厅 编

G742/15

~~中国税务出版社~~

(京) 新登字 314 号

图书在版编目 (CIP) 数据

1994 年中国工商税收法规汇编/国家税务总局办公厅编.

—北京: 中国税务出版社, 1995. 3

ISBN 7-80117-002-4

I. 19...

II. 国...

III. 工商税收-法规-汇编-中国-1994

IV. D922.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (95) 第 02695 号

1994 年中国工商税收法规汇编

国家税务总局办公厅编

中国税务出版社出版发行

(北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮政编码: 100053)

各地新华书店经销

中共中央党校印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开 13.75 印张 308 千字

1995 年 3 月第 1 版 1995 年 3 月北京第 1 次印刷

印数: 1~20100 册

ISBN 7-80117-002-4/F·003

定价: 16.00 元

出版说明

一、为了使广大纳税人和社会各界及时、准确、全面地了解国家工商税收制度的发展、变化情况，更好地依法纳税，支持税收工作，国家税务总局按年度每年编辑出版一部工商税收法规汇编。

二、本书汇编了 1994 年期间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、国家税务总局公开发布的工商税收法律、法规、规章和有关规定。

三、书中所收录的国家税务总局文件分为十一类：（一）综合类，（二）征收管理类，（三）增值税类，（四）消费税类，（五）营业税类，（六）进出口税收类，（七）企业所得税类，（八）个人所得税类，（九）资源税类，（十）地方税、特别税类，（十一）涉外税收类。

四、书中所收录的文件，一般全文收入，也有少数文件作了必要的删节。在执行中凡有修改或新的规定，均按新规定执行。

国家税务总局办公厅

1995 年 1 月

目 录

一、全国人民代表大会

- 中华人民共和国预算法（节录）……………（1）
 （1994年3月22日第八届全国人民代表大会第二次会议通过，同日中华人民共和国主席令第21号发布）
- 中华人民共和国对外贸易法（节录）……………（3）
 （1994年5月12日第八届全国人民代表大会常务委员会第七次会议通过，同日中华人民共和国主席令第22号发布）
- 中华人民共和国国家赔偿法（节录）……………（4）
 （1994年5月12日第八届全国人民代表大会常务委员会第七次会议通过，同日中华人民共和国主席令第23号发布）
- 中华人民共和国城市房地产管理法（节录）……………（5）
 （1994年7月5日第八届全国人民代表大会常务委员会第八次会议通过，同日中华人民共和国主席令第29号发布）

二、国务院

国务院关于进一步深化对外贸易体制改革的决定

- (节录) (6)
- 1994 年 1 月 11 日 国发 [1994] 4 号
- 国务院关于取消集市交易税牲畜交易税烧油特别税
奖金税工资调节税和将屠宰税筵席税下放给地方
管理的通知 (7)
- 1994 年 1 月 23 日 国发 [1994] 7 号
- 中华人民共和国国务院令 第 142 号 (9)
- 1994 年 1 月 28 日
- 国务院办公厅关于调整轿车价外税费政策的通知 (18)
- 1994 年 1 月 29 日 国办发明电 [1994] 5 号
- 国务院关于教育费附加征收问题的紧急通知 (19)
- 1994 年 2 月 7 日 国发明电 [1994] 2 号
- 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 ... (20)
- 1994 年 2 月 22 日 国发 [1994] 10 号
- 国务院办公厅关于进口粮食复合肥农膜原料税收
政策的通知 (23)
- 1994 年 2 月 22 日 国办函 [1994] 23 号
- 中华人民共和国外资金融机构管理条例 (节录) (23)
- 1994 年 2 月 25 日 中华人民共和国国务院令
第 148 号
- 中华人民共和国矿产资源法实施细则 (节录) (24)
- 1994 年 3 月 26 日 中华人民共和国国务院令
第 152 号
- 国务院关于印发国家八七扶贫攻坚计划的通知 (节录) (25)
- 1994 年 4 月 15 日 国发 [1994] 30 号
- 国务院关于严格控制减免进口税收问题的通知 (25)

1994 年 4 月 19 日 国发 [1994] 24 号	
国务院关于停止执行企业以留利再投资退 40% 所得税规定的批复	(27)
1994 年 6 月 1 日 国函 [1994] 46 号	
国务院办公厅关于取缔自发黄金市场加强黄金产品管理的通知 (节录)	(28)
1994 年 6 月 1 日 国办发 [1994] 73 号	
国务院办公厅转发财政部、国家税务总局关于加强个人所得税征收管理意见的通知	(29)
1994 年 6 月 24 日 国办发 [1994] 81 号	
国务院关于《中国教育改革和发展纲要》的实施意见 (节录)	(32)
1994 年 7 月 3 日 国发 [1994] 39 号	
国务院关于深化城镇住房制度改革的决定 (节录) ...	(33)
1994 年 7 月 18 日 国发 [1994] 43 号	
国务院办公厅转发财政部、中国人民银行、国家税务总局、海关总署关于抓紧清理企业欠税紧急请示的通知	(35)
1994 年 9 月 21 日 国办发 [1994] 89 号	
国务院关于批转国家经贸委关于继续扶持鼓励机电产品出口意见的通知 (节录)	(39)
1994 年 10 月 7 日 国发 [1994] 58 号	

三、财政部、国家税务总局及其他部门

财政部关于印发《中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则》的通知	(40)
1994 年 2 月 4 日 (94) 财法字第 3 号	

- 财政部关于印发《关于资源税会计处理的规定》的通知 (55)
1994 年 2 月 21 日 (94) 财会字第 08 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 (56)
1994 年 3 月 29 日 (94) 财税字第 001 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 (63)
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福利企业、学校办企业征税问题的通知 (67)
1994 年 3 月 29 日 (94) 财税字第 003 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 (68)
1994 年 3 月 29 日 (94) 财税字第 004 号
- 财政部、国家税务总局关于电力建设基金实行统一税制后有关问题的通知 (71)
1994 年 3 月 31 日 (94) 财税字第 007 号
- 财政部、国家税务总局关于三峡工程建设基金实行统一税制后有关问题的通知 (72)
1994 年 3 月 31 日 (94) 财税字第 008 号
- 财政部、国家税务总局关于增值税一般纳税人 1994 年期初存货已征税款计算和处理问题的补充通知 (73)
1994 年 4 月 6 日 (94) 财税字第 019 号
- 财政部、国家税务总局关于铁道部“八五”后两年有关财务税收问题的通知 (76)

1994 年 4 月 7 日 (94) 财税字第 005 号	
财政部、国家税务总局关于明确民航基础设施 建设基金纳税问题的通知	(77)
1994 年 4 月 7 日 (94) 财税字第 006 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	(78)
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	(79)
1994 年 4 月 12 日 (94) 财税字第 014 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	(79)
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	(80)
1994 年 4 月 14 日 (94) 财税字第 015 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	(81)
1994 年 4 月 18 日 (94) 财税字第 017 号	
财政部、国家税务总局关于军队、军工系统所属 单位征收流转税、资源税问题的通知	(82)
1994 年 4 月 22 日 (94) 财税字第 011 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	(85)
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	(87)

- 1994 年 4 月 27 日 (94) 财税字第 024 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 (87)
- 1994 年 5 月 5 日 (94) 财税字第 026 号
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 (90)
- 1994 年 5 月 13 日 (94) 财税字第 009 号
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 (94)
- 1994 年 5 月 13 日 (94) 财税字第 020 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 (97)
- 1994 年 6 月 3 日 (94) 财税字第 010 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 (98)
- 1994 年 6 月 7 日 (94) 财税字第 035 号
财政部、国家税务总局关于对煤炭调整税率后
征税及退还问题的通知 (99)
- 1994 年 6 月 8 日 (94) 财税字第 036 号
财政部、国家税务总局关于独立矿山铁矿石
资源税减按规定税额 60% 征收的通知 (100)
- 1994 年 6 月 18 日 (94) 财税字第 041 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 (101)
- 1994 年 6 月 20 日 (94) 财税字第 039 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 (101)

1994 年 6 月 20 日 (94) 财税字第 040 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.....	(102)
1994 年 6 月 27 日 (94) 财税字第 038 号 财政部、国家税务总局关于清理越权减免税处理 意见的通知.....	(103)
1994 年 7 月 1 日 (94) 财税字第 045 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.....	(104)
1994 年 7 月 4 日 (94) 财税字第 046 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.....	(104)
1994 年 7 月 7 日 (94) 财税字第 027 号 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.....	(107)
1994 年 7 月 29 日 (94) 财税字第 051 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.....	(108)
1994 年 8 月 2 日 (94) 财税字第 052 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.....	(111)
1994 年 8 月 25 日 (94) 财税字第 058 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.....	(112)
1994 年 8 月 27 日 (94) 财税字第 044 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…………… (113)
1994 年 9 月 5 日 (94) 财税字第 053 号
- 财政部、国家税务总局关于印花税法违章处罚
问题的通知…………… (116)
1994 年 10 月 10 日 (94) 财税字第 065 号
- 财政部、国家税务总局关于国家物资储备局
系统缴纳增值税、所得税的通知…………… (118)
1994 年 10 月 11 日 (94) 财税字第 063 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…………… (119)
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…………… (121)
1994 年 10 月 22 日 (94) 财税字第 073 号
- 财政部、国家税务总局关于对商业企业批发肉、
禽、蛋、水产品和蔬菜的业务实行“先征后返”
的若干问题的通知…………… (122)
1994 年 11 月 3 日 (94) 财税字第 071 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…………… (124)
1994 年 11 月 11 日 (94) 财税字第 068 号
- 财政部、国家税务总局关于抵减 1994 年年初
库存原油已纳的资源税问题的通知…………… (130)
1994 年 11 月 16 日 (94) 财税字第 080 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·····	(131)
1994 年 12 月 6 日 (94) 财税字第 074 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·····	(131)
1994 年 12 月 16 日 (94) 财税字第 091 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·····	(132)
1994 年 12 月 23 日 (94) 财税字第 089 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·····	(137)
1994 年 12 月 24 日 (94) 财税字第 095 号	
国家计委、国家税务总局关于外事建房投资方向 调节税税率问题的通知·····	(140)
1994 年 1 月 21 日 计投资 [1994] 81 号	
国家计划委员会、国家税务总局关于务必保持 税制改革后物价稳定的通知·····	(141)
1994 年 2 月 4 日 计价格 [1994] 156 号	
国家计委、国家税务总局关于印发固定资产 投资方向调节税煤炭行业税目注释的通知·····	(143)
1994 年 3 月 11 日 计投资 [1994] 286 号	
最高人民法院、最高人民检察院、公安部、国家 税务总局关于开展打击伪造、倒卖、盗窃 发票专项斗争的通知·····	(166)
1994 年 3 月 28 日 公发 [1994] 5 号	
最高人民法院、最高人民检察院关于办理伪造、	

倒卖、盗窃发票刑事案件适用法律的规定…………… (170)

1994 年 6 月 3 日 法发 [1994] 14 号 高检会
[1994] 25 号

四、国家税务总局

(一) 综合类 …………… (172)

国家税务总局关于认真贯彻新的流转税、资源税
条例与细则的通知…………… (172)

1994 年 1 月 25 日 国税发 [1994] 017 号

国家税务总局关于铁路系统征收流转税问题的
通知…………… (173)

1994 年 3 月 10 日 国税发 [1994] 047 号

国家税务总局关于贯彻执行企业所得税和个人
所得税法律、法规的通知…………… (176)

1994 年 3 月 10 日 国税发 [1994] 048 号

国家税务总局关于流转税新老税制衔接的几个
问题的通知…………… (178)

1994 年 3 月 15 日 国税发 [1994] 061 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…………… (181)

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…………… (182)

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…………… (184)

1994 年 7 月 4 日 国税发 [1994] 156 号

国家税务总局关于明确流转税、资源税法规中

“主管税务机关征收机关”名称问题的通知…………… (187)

1994 年 12 月 22 日 国税发 [1994] 232 号

(二) 征收管理类 …………… (188)

国家税务总局关于外商投资企业和外国企业出口

商品使用发票问题的通知…………… (188)

1994 年 3 月 24 日 国税发 [1994] 084 号

国家税务总局关于加强个人所得税征收管理工作

的通知…………… (189)

1994 年 3 月 31 日 国税发 [1994] 092 号

国家税务总局关于统一代扣代收税款凭证的通知…………… (193)

1994 年 4 月 18 日 国税发 [1994] 102 号

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…………… (196)

1994 年 4 月 27 日 国税发 [1994] 112 号

国家税务总局关于提支代征手续费问题的通知…………… (199)

1994 年 8 月 3 日 国税发 [1994] 177 号

国家税务总局关于继续抓紧抓好打击伪造倒卖

盗窃发票违法犯罪活动的通知…………… (199)

1994 年 9 月 5 日 国税发 [1994] 199 号

国家税务总局关于加强城乡信用社所得税征管和

财务管理工作的通知…………… (203)

1994 年 12 月 6 日 国税发 [1994] 251 号

(三) 增值税类 …………… (205)

国家税务总局关于增值税专用发票联次问题的

通知…………… (205)

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..... (206)
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..... (208)
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..... (210)
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..... (211)
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..... (216)
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..... (219)
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..... (220)
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..... (221)
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..... (224)
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.....	(226)
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.....	(226)
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.....	(229)
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.....	(232)
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.....	(233)
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.....	(234)
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.....	(235)
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.....	(236)
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.....	(237)
1994年12月30日 国税发[1994]272号	
(四) 消费税类	(248)
国家税务总局关于《消费税征收范围注释》的	