

(1995 年版)

中国

税收 制度

中华人民共和国
财政部 税政司 编

ZHONG GUO
SHUI SHOU
ZHI DU

中国财政经济出版社



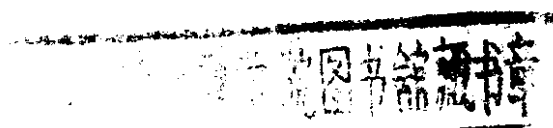
中财 B0060883

中国税收制度

(1995 年版)

中华人民共和国财政部税政司 编

(D258/07



443795

F812.42/204

中国财政经济出版社

(京)新登字 038 号

图书在版编目(CIP)数据

中国税收制度:1995 年版/中华人民共和国财政部税政司
编. —北京:中国财政经济出版社,1995. 5

ISBN7-5005-2829-9

I. 中… I. 中… III. 税收制度-中国-1995 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 07272 号

中国财政经济出版社出版

社址:北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码:100010

北京新丰印刷厂印刷

中华巾帽实业开发总公司电脑服务中心激光照排

850×1168 毫米 32 开 20.875 印张 704 000 字

1995 年 5 月第 1 版 1995 年 5 月北京第 1 次印刷

印数:1—30 050 定价:25.00 元

ISBN7-5005-2829-9/F·2681

(图书出现印装问题,本社负责调换)

《中国税收制度（1995 年版）》

编 委 会

主 编：

刘克崱 王 征

编委（以下按姓氏笔划排列）：

王 刚 王 征 刘克崱 朱宪堂 张天犁 宋爱武
赵 杰 翟俊武

参加编写人员：

于红卫	王 刚	王 征	王国杰	王浩川	王晓峰
王海燕	尹伯钦	方 霞	冯 冰	史耀斌	许永现
刘永禄	刘克崱	安国山	朱国平	朱宪堂	朱振民
李汉臣	李守中	张天犁	余治华	宋爱武	李 毅
林永泽	周传华	赵 杰	姚 胜	袁 平	高 岚
夏志勇	徐 涛	彭 飞	谢春山	翟俊武	谭崇钧

序

财政部副部长

金人庆

在邓小平同志创立的建设有中国特色的社会主义理论的指导下，党的十四大确立了我国经济体制改革的总目标是建立社会主义市场经济体制。十四届三中全会又进一步勾画出这一体制的基本框架。为在本世纪末初步建立社会主义市场经济体制，1993年我们率先对财务制度、会计制度进行了重大改革，初步确定了适应市场经济要求的企业财务通则和企业会计准则。1994年财税改革从建立分税制的财政体制和统一税收制度两个方面配套进行，推进了我国税收制度和财政体制与国际接轨，实现了新旧税制的平稳过渡，取得了初步成功，为构建社会主义市场经济下财税体制的基本框架奠定了基础。

1994年的税制改革，是一次利益分配格局的重新调整和规范，对人们的观念，对企业的经济活动，对各级政府的决策行为将产生重大的影响。转变思想，更新观念，充分认识税制改革的重大意义，深刻理解新税制的运行机制，准确把握各项税收政策，是全面规范地实施新税制的重要保证。

为使全国各行各业的干部、群众和广大纳税人及时、全面、准确地掌握各项税收政策，严格执行各项税收规定，财政部税政司编写了《中国税收制度》一书，这本书集理论与实践、法规与政策于一体，概括了中国税制的发展演变过程，勾画了中国税政和税务的组织体系，介绍了中国税收制度的主要内容，编列了中国现行全部有效的税收法规政策文件，具有广泛的实用性。这本书的出版，对宣传税法，执

序

行税法，加强我国的税收法制建设将起到积极的作用。

我希望社会各界能够继续关心和支持税制改革，认真执行现行税制，进一步研究完善税制，共同把我国的税收制度建设成为适应社会主义市场经济要求的、与国际惯例接轨的、统一规范稳定的制度。

1995年3月25日

前 言

1994 年的税制改革,是一次全面性、整体性、结构性的改革,在建立科学的宏观经济调控体系和公平企业税负等方面取得了突破性的进展,对我国经济体制改革和国民经济发展都将产生积极而深远的影响,具有重大的历史意义。通过这次改革,我国形成了一套基本符合社会主义市场经济体制要求并逐步与国际惯例接轨的税制体系。

为了使各界人士对我国现行税制有一个全面、系统、准确的了解,增强税法的透明度,有利于现行税制的严格执行和进一步改革完善税制,我们在对现行税收制度进行全面总结的基础上,组织编写了这本《中国税收制度》。

本书共分七个部分:

第一部分中国税制概况,主要从中国税收制度的历史沿革和现行税制综述两个方面进行阐述。其中现行税制综述包括六个方面的内容,即税制结构、税收立法和政策制定、税收征收机关、税收征收管理制度、税收法律责任和行政复议,以及税务代理制度。

第二部分现行各税政策,以税制要素为主线,对 1994 年税制改革之后在中国境内征收的各个税种的具体政策作了详细介绍。同时,对出口货物退(免)税规定和税收协定作了全面介绍。

第三部分主要税收优惠政策,包括三资企业税收优惠,区域税收优惠,产业、行业税收优惠,以及 1994 年税制改革的相关过渡性措施。

第四部分税收基本法规,包括全国人大、国务院、财政部、国务院关税税则委员会制定的主要税收法律、条例和细则等。

前 言

第五部分税收政策规定,包括财政部、国家税务总局、海关总署发布的一些政策性规定。

第六部分相关财务会计制度,主要包括与1994年新税制出台相配套的一些财务会计制度。

第七部分附录,包括组织机构图、税收协定一览表、税收收入统计数据等内容。

本书计划每年一版,侧重介绍当年有效使用的税收制度并收录有关法规政策文件,对税收基本理论、税制的演变过程仅作扼要介绍。

本书暂未包括香港、澳门、台湾地区的税收制度。

在编辑过程中,我们对选录的基本法规和政策规定中的个别文字作了必要的技术处理。

由于目前的税收制度尚处于改革完善的过程之中,本书一定还有不少缺点和错误,望广大读者批评指正。

编 者

1995年3月25日

目 录

中国税制概况

税收制度历史沿革	(3)
一、计划经济体制下的税收制度	(3)
二、有计划商品经济体制下的税收制度	(5)
三、社会主义市场经济体制下的新税制	(6)
现行税制综述	(9)
一、税制结构	(9)
二、税收立法和政策制定	(14)
三、税收征收机关	(20)
四、税收征收管理制度	(26)
五、税收法律责任和行政复议	(34)
六、税务代理制度	(43)

现行各税政策

增值税	(51)
一、纳税人	(51)
二、征税范围	(52)
三、税率	(54)
四、计税依据	(55)
五、销项税额和进项税额	(56)
六、应纳税额的计算	(58)
七、减税、免税与起征点	(59)
八、出口货物退(免)税	(60)
九、纳税义务发生时间和纳税期限	(60)
十、纳税地点	(61)
十一、增值税专用发票	(61)
消费税	(64)
一、纳税人	(64)

二、征税范围与税目、税率	(65)
三、计税依据与应纳税额的计算	(67)
四、纳税环节和纳税义务发生时间	(70)
五、纳税地点	(71)
六、纳税期限	(72)
七、减免税、退税与补税	(72)
营业税	(72)
一、纳税人	(73)
二、税目	(74)
三、税率	(75)
四、计税依据	(75)
五、应纳税额的计算	(76)
六、纳税义务发生时间	(77)
七、纳税地点	(77)
八、纳税期限	(77)
九、起征点	(77)
十、减税、免税	(78)
企业所得税	(78)
一、纳税人	(79)
二、征税范围	(79)
三、税率	(79)
四、课税对象和计税依据	(79)
五、资产的税务处理	(83)
六、税额扣除	(86)
七、税收优惠	(86)
八、征收管理	(87)
外商投资企业和外国企业所得税	(89)
一、纳税人	(90)
二、课税对象	(90)
三、税率	(91)
四、成本费用列支规定	(91)
五、资产的税务处理	(93)
六、关联企业的业务往来	(95)
七、亏损结转	(96)

八、税额扣除	(96)
九、减税、免税	(96)
十、所得税的计算方法	(97)
十一、征收管理	(98)
个人所得税	(100)
一、纳税人	(101)
二、应税所得	(101)
三、税率	(102)
四、应纳税所得额的确定	(103)
五、税额扣除	(105)
六、计征办法	(105)
七、减免税规定	(105)
八、纳税期限	(106)
房产税	(107)
一、纳税人	(107)
二、课税对象和征税范围	(108)
三、计税依据	(108)
四、税率	(109)
五、纳税地点及纳税期限	(109)
六、减税、免税	(109)
城镇土地使用税	(110)
一、纳税人	(110)
二、课税对象和征税范围	(111)
三、计税依据	(111)
四、适用税额及应纳税额的计算	(111)
五、减税、免税	(112)
六、纳税地点和纳税期限	(113)
车船使用税	(113)
一、纳税人	(114)
二、课税对象和征税范围	(114)
三、税目税率	(114)
四、减税、免税	(115)
五、纳税地点与纳税期限	(116)

城市房地产税.....	(116)
一、纳税人.....	(117)
二、征税范围.....	(117)
三、计税依据和税率.....	(117)
四、应纳税额的计算方法.....	(118)
五、减税、免税.....	(118)
六、征收管理.....	(118)
车船使用牌照税	(118)
一、纳税人.....	(119)
二、征税对象.....	(119)
三、计税标准.....	(119)
四、税额.....	(119)
五、税额的计算.....	(119)
六、减税、免税.....	(120)
七、征收管理.....	(120)
资源税	(121)
一、纳税人.....	(122)
二、征税范围.....	(122)
三、税目和税额.....	(123)
四、计税依据和应纳税额的计算.....	(124)
五、纳税义务发生时间、纳税地点和纳税期限.....	(125)
六、减税、免税.....	(125)
固定资产投资方向调节税	(126)
一、纳税人.....	(126)
二、课税对象和征税范围.....	(127)
三、税目、税率.....	(127)
四、计税依据.....	(128)
五、纳税期限和纳税地点.....	(129)
六、税款征收形式.....	(130)
七、税收优惠及处罚规定.....	(130)
城市维护建设税	(131)
一、纳税人.....	(132)
二、征税范围.....	(132)

三、税率	(132)
四、计税依据	(132)
五、纳税环节	(132)
六、纳税地点	(133)
七、退税及减免税	(133)
八、违章处理	(133)
土地增值税	(134)
一、纳税人	(135)
二、征税范围	(135)
三、课税对象和计税依据	(135)
四、税率及应纳税额的计算	(135)
五、扣除项目	(136)
六、房地产的评估	(137)
七、减税、免税	(138)
八、征收管理	(138)
九、其他规定	(139)
印花税	(140)
一、纳税人	(140)
二、征税范围	(140)
三、税率	(143)
四、计税依据	(143)
五、纳税环节	(143)
六、减税、免税	(144)
七、税款征收和应纳税额的计算	(144)
八、征收管理	(144)
契 税	(145)
一、纳税人	(146)
二、征收对象	(146)
三、税率	(146)
四、计税依据	(146)
五、纳税环节和纳税期限	(147)
六、减税、免税	(147)
七、违章处罚	(147)
八、应税行为的界定	(149)

屠宰税	(151)
一、纳税人	(152)
二、征税范围	(152)
三、税额	(152)
四、减税、免税	(152)
五、征收管理	(152)
筵席税	(153)
一、纳税人	(153)
二、征税范围	(153)
三、计税依据	(153)
四、税率和应纳税额的计算	(154)
五、减税、免税	(154)
六、征收管理	(154)
农(牧)业税	(154)
一、农业税	(155)
二、农业特产农业税	(159)
三、牧业税	(164)
耕地占用税	(166)
一、纳税人	(167)
二、征税对象和征税范围	(167)
三、税率和适用税额	(167)
四、计税依据	(168)
五、加成征税	(168)
六、减税、免税	(168)
七、纳税环节和纳税期限	(170)
八、违章处理	(170)
关税	(170)
一、纳税人和征税范围	(171)
二、海关进出口税则	(172)
三、税率及运用	(172)
四、原产地规定	(174)
五、完税价格和审定制度	(175)
六、税款的计算和缴纳	(177)

七、保税制度	(178)
八、减税、免税	(180)
九、行李和邮递物品进口税	(181)
船舶吨税	(182)
一、纳税人和征税范围	(182)
二、计税依据和适用税率	(182)
三、纳税申报	(183)
四、税额计算与征收	(183)
五、税款的缴纳	(183)
六、船舶吨税执照的期限	(184)
七、免税	(184)
出口货物退（免）税	(184)
一、出口退（免）税的货物范围	(185)
二、出口货物退（免）税的企业范围	(186)
三、出口货物退（免）税的税种税率	(187)
四、一般贸易出口货物退（免）税的计算办法	(187)
五、其他贸易方式出口货物退（免）税的计算方法	(189)
六、其他特准退（免）税货物退（免）税的计算办法	(190)
七、出口货物退（免）税必须提供的凭证	(192)
八、出口货物退（免）税的管理与审批	(193)
税收协定	(194)
一、国际税收协定	(194)
二、我国的对外税收协定	(198)

主要税收优惠政策

三资企业税收优惠政策	(204)
一、所得税	(205)
二、关税和进口环节增值税	(206)
三、城市维护建设税	(206)
四、固定资产投资方向调节税	(206)
五、耕地占用税	(206)
区域税收优惠政策	(207)
一、经济特区	(207)

二、沿海开放城市	(208)
三、沿海经济开放区	(209)
四、经济技术开发区	(209)
五、边境对外开放城市	(210)
六、沿江开放城市	(211)
七、内陆开放城市	(211)
八、高新技术产业开发区	(211)
九、保税区	(212)
十、上海浦东新区	(212)
十一、福建台商投资区	(213)
十二、国家旅游度假区	(213)
十三、洋浦开发区	(213)
十四、苏州工业园区	(213)
产业、行业税收优惠政策	(214)
一、农业	(214)
二、工业、基础设置	(216)
三、科教文卫、第三产业	(218)
四、其他	(221)
1994 年税制改革过渡措施	(222)
一、增值税	(222)
二、营业税	(223)
三、农业特产农业税	(224)
四、企业所得税	(224)
五、各税综合政策	(225)

税收基本法规

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	(229)
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	(230)
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	(232)
中华人民共和国增值税暂行条例	(233)
中华人民共和国增值税暂行条例实施细则	(236)

中华人民共和国消费税暂行条例·····	(242)
中华人民共和国消费税暂行条例实施细则·····	(245)
中华人民共和国营业税暂行条例·····	(249)
中华人民共和国营业税暂行条例实施细则·····	(252)
中华人民共和国企业所得税暂行条例·····	(257)
中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则·····	(259)
中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法·····	(268)
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·····	(272)
中华人民共和国个人所得税法·····	(289)
中华人民共和国个人所得税法实施条例·····	(292)
中华人民共和国房产税暂行条例·····	(298)
中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例·····	(299)
中华人民共和国车船使用税暂行条例·····	(300)
城市房地产税暂行条例·····	(302)
车船使用牌照税暂行条例·····	(304)
中华人民共和国资源税暂行条例·····	(306)
中华人民共和国资源税暂行条例实施细则·····	(307)
中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条例·····	(309)
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·····	(326)
中华人民共和国城市维护建设税暂行条例·····	(328)
中华人民共和国土地增值税暂行条例·····	(329)
中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则·····	(331)
中华人民共和国印花税暂行条例·····	(335)
中华人民共和国印花税暂行条例施行细则·····	(338)
契税暂行条例·····	(342)
屠宰税暂行条例·····	(343)
中华人民共和国筵席税暂行条例·····	(344)
中华人民共和国农业税条例·····	(345)
国务院关于对农业特产收入征收农业税的规定·····	(349)
中华人民共和国耕地占用税暂行条例·····	(351)
中华人民共和国海关法·····	(353)
中华人民共和国进出口关税条例·····	(361)
船舶吨税暂行办法·····	(366)
中华人民共和国税收征收管理法·····	(370)