

中国工商税收指南

(一九九五年版)

国家税务总局办公厅编

中国税务出版社

中国工商税收指南

(一九九五年版)

国家税务总局办公厅 编

中国税务出版社

(京) 新登字 314 号

责任编辑 黄 琳

责任校对 于 玲

技术设计 桑崇基

图书在版编目 (CIP) 数据

中国工商税收指南/国家税务总局办公厅编.

—北京: 中国税务出版社, 1995. 4

ISBN 7-80117-003-2

I. 中...

II. 国...

III. 税法—工商税收—中国—指南

N. D922. 22-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (95) 第 05147 号

中国工商税收指南

(一九九五年版)

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

北京大地印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开 6.625 印张 147 千字

1995 年 4 月第 1 版 1995 年 4 月北京第 1 次印刷

印数: 1~10100 册

ISBN 7-80117-003-2/F · 004

定价: 9.80 元

出版说明

由国家税务总局办公厅组织编写的《中国工商税收指南》(一九九五年版),概述了到1995年2月底为止的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(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、规章的要点,包括现行工商各税的纳税人、税目、税率、计税依据、计税方法、主要减免税规定和征收管理制度,全面、权威、精炼、实用,可为经济工作者、税务工作者、纳税人参阅、使用。

目 录

第一章 中国现行工商税收法规体系概况	(1)
第二章 现行工商各税简介	(8)
一、增值税	(8)
(一) 纳税人	(8)
(二) 税目、税率	(9)
(三) 计税方法	(10)
(四) 免税、减税规定	(15)
(五) 纳税期限和地点	(17)
二、消费税	(19)
(一) 纳税人	(19)
(二) 税目、税率 (税额)	(19)
(三) 计税方法	(22)
(四) 免税规定	(24)
(五) 纳税期限和地点	(25)
三、营业税	(26)
(一) 纳税人	(26)
(二) 税目、税率	(27)
(三) 计税方法	(29)
(四) 免税、减税规定	(30)
(五) 纳税期限和地点	(32)
四、资源税	(33)

(一) 纳税人·····	(33)
(二) 税目、税额·····	(33)
(三) 计税方法·····	(68)
(四) 免税、减税规定·····	(69)
(五) 纳税期限和地点·····	(69)
五、城镇土地使用税·····	(70)
(一) 纳税人·····	(71)
(二) 税额·····	(71)
(三) 计税方法·····	(72)
(四) 免税、减税规定·····	(72)
(五) 纳税期限和地点·····	(73)
六、企业所得税·····	(73)
(一) 纳税人·····	(73)
(二) 计税方法·····	(74)
(三) 减税、免税规定·····	(81)
(四) 纳税期限和地点·····	(83)
七、外商投资企业和外国企业所得税·····	(84)
(一) 纳税人·····	(84)
(二) 计税方法·····	(85)
(三) 免税、减税规定·····	(92)
(四) 纳税期限和地点·····	(94)
八、个人所得税·····	(95)
(一) 纳税人·····	(95)
(二) 征税项目、税率和计税方法·····	(97)
(三) 免税、减税规定·····	(106)
(四) 纳税方式、期限和地点·····	(108)
九、城市维护建设税·····	(109)

(一) 纳税人	(109)
(二) 税率	(109)
(三) 计税方法	(110)
十、固定资产投资方向调节税	(110)
(一) 纳税人	(110)
(二) 税目、税率	(111)
(三) 计税方法	(133)
(四) 免税、减税规定	(133)
(五) 纳税期限和地点	(133)
十一、土地增值税	(134)
(一) 纳税人	(134)
(二) 计税方法	(134)
(三) 免税项目	(137)
(四) 纳税期限和地点	(137)
十二、房产税	(138)
(一) 纳税人	(138)
(二) 计税方法	(138)
(三) 免税、减税规定	(139)
(四) 纳税期限和地点	(140)
十三、城市房地产税	(140)
(一) 纳税人	(140)
(二) 计税方法	(140)
(三) 免税、减税规定	(141)
(四) 纳税期限和地点	(141)
十四、车船使用税	(141)
(一) 纳税人	(141)
(二) 税额表	(142)

(三) 计税方法	(143)
(四) 免税、减税规定	(144)
(五) 纳税期限和地点	(144)
十五、车船使用牌照税	(145)
(一) 纳税人	(145)
(二) 税额表	(145)
(三) 计税方法	(146)
(四) 免税规定	(147)
(五) 纳税期限和地点	(147)
十六、印花税	(147)
(一) 纳税人	(147)
(二) 税目、税率	(147)
(三) 计税方法	(150)
(四) 免税规定	(151)
(五) 纳税方式	(151)
十七、屠宰税	(152)
(一) 纳税人	(152)
(二) 征税范围	(152)
(三) 计税方法	(152)
(四) 免税规定	(153)
十八、筵席税	(153)
(一) 纳税人	(153)
(二) 计税依据	(153)
(三) 税率	(154)
(四) 计税方法	(154)
第三章 对有关部门、行业和地区的税收优惠规定	(155)
一、农、林、水利	(155)

二、能源、交通、邮电·····	(157)
三、科技、教育、文化、宣传、卫生·····	(159)
四、民政、民族·····	(163)
五、第三产业·····	(165)
六、进出口税收·····	(167)
七、外商投资企业、外国企业和外籍人员·····	(169)
八、外交税收豁免·····	(173)
第四章 税收征收管理制度 ·····	(175)
一、税收执法依据·····	(175)
二、纳税人和扣缴义务人·····	(175)
三、税务登记·····	(176)
四、帐簿、凭证管理·····	(178)
五、纳税申报·····	(179)
六、税款征收·····	(180)
七、税务检查·····	(184)
八、法律责任·····	(186)
九、税务行政复议·····	(190)
(一) 复议范围 ·····	(190)
(二) 复议管辖 ·····	(191)
(三) 复议机构 ·····	(191)
(四) 复议参加人 ·····	(192)
(五) 申请与受理 ·····	(193)
(六) 审理与决定 ·····	(194)
十、税务机构·····	(196)
(一) 国家税务总局 ·····	(196)
(二) 中央税务机构和地方税务机构 ·····	(197)
(三) 中央政府和地方政府税收收入的划分 ·····	(198)

(四) 中央税务机构和地方税务机构征收管理范围的
划分 (199)

第一章 中国现行工商税收 法规体系概况

税收是国家财政收入最主要的来源,也是国家用以加强宏观经济调控的重要杠杆,对于国家的经济、社会发展具有十分重要的影响。为了适应建立社会主义市场经济体制,深化经济体制改革的需要,更好地发挥税收的职能作用,从 1994 年 1 月 1 日起,中国的工商税收制度实行了全面的改革。改革之后,全国工商税制共设 20 种税,按其性质和作用可以分为五类:

一、流转税类。包括增值税、消费税和营业税等 3 种税。这些税种是在生产和流通领域中,按照销售收入或者营业收入征收的。

二、资源税类。包括资源税和城镇土地使用税 2 种税。这些税种是对从事资源开发和使用城镇土地者征收的,可以对纳税人取得的资源级差收入进行调节。

三、所得税类。包括适用于国有企业、集体企业、私营企业、联营企业、股份制企业等各类内资企业的企业所得税;适用于外资企业的外商投资企业和外国企业所得税;个人所得税等 3 种税。这些税种是对生产经营者的利润和个人的收入征收的。

四、特定目的税类。包括固定资产投资方向调节税、城市维护建设税和土地增值税等 3 种税。这些税种是为了达到特

定的目的,对特定的对象进行调节而设置的。

五、财产和行为税类。包括房产税、城市房地产税、车船使用税、车船使用牌照税、遗产税、印花税、证券交易税、屠宰税和筵席税等 9 种税(其中,遗产税和证券交易税尚未立法开征)。

以上工商各税,并不是所有企业、单位和个人都要缴纳。一般来说,工业、商业企业应当缴纳增值税,交通运输、建筑安装、金融保险、服务等类企业应当缴纳营业税,工商企业还要缴纳城市维护建设税、房产税、车船使用税、城镇土地使用税,盈利的企业应当缴纳企业所得税。此外,生产应税消费品的企业应当缴纳消费税,采矿企业应当缴纳资源税,从事固定资产投资的企业和单位应当缴纳固定资产投资方向调节税,企业的生产、经营帐册和签订的各类合同应当缴纳印花税。公民个人收入超过一定标准的,应当缴纳个人所得税。

除了上述工商各税之外,由国家税务总局组织征收的还有国家能源交通重点建设基金、国家预算调节基金、教育费附加和矿区使用费等项目。

1993 年,由全国各级税务机关组织的各项收入总额达 4078.9 亿元,占当年全国财政收入总额(不包括债务收入)的 93.8%。

此外,关税由海关征收,农业税、契税、耕地占用税由财政部门或者地方税务部门征收。

表 1—1

中国现行工商税收法规体系一览表

法规类别和名称	备 注
一、流转税类	
1. 中华人民共和国 增值税暂行条例	1993 年 12 月 13 日国务院发布, 自 1994 年 1 月 1 日起施行。 1993 年 12 月 25 日, 财政部颁发《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》。
2. 中华人民共和国 消费税暂行条例	1993 年 12 月 13 日国务院发布, 自 1994 年 1 月 1 日起施行。 1993 年 12 月 25 日, 财政部颁发《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》。
3. 中华人民共和国 营业税暂行条例	1993 年 12 月 13 日国务院发布, 自 1994 年 1 月 1 日起施行。 1993 年 12 月 25 日, 财政部颁发《中华人民共和国营业税暂行条例实施细则》。
二、资源税类	
4. 中华人民共和国 资源税暂行条例	1993 年 12 月 25 日国务院发布, 自 1994 年 1 月 1 日起施行。 1993 年 12 月 30 日, 财政部颁发《中华人民共和国资源税暂行条例实施细则》。
5. 中华人民共和国 城镇土地使用税暂行条例	1988 年 9 月 27 日国务院发布, 自 1988 年 11 月 1 日起施行。
三、所得税类	
6. 中华人民共和国 企业所得税暂行条例	1993 年 12 月 13 日国务院发布, 自 1994 年 1 月 1 日起施行。 1994 年 2 月 4 日, 财政部颁发《中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则》。

续表

法规类别和名称	备 注
7. 中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法	1991年4月9日第七届全国人民代表大会第四次会议通过,自1991年7月1日起施行。 1991年6月30日,国务院发布《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》。
8. 中华人民共和国个人所得税法	1980年9月10日第五届全国人民代表大会第三次会议通过,即日起施行。 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修改并重新公布,自1994年1月1日起施行。 1994年1月28日,国务院发布《中华人民共和国个人所得税法实施条例》。
四、特定目的税类	
9. 中华人民共和国城市维护建设税暂行条例	1985年2月8日国务院发布,自1985年度起施行。
10. 中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条例	1991年4月16日国务院发布,自1991年度起施行。 1991年6月18日,国家税务局颁发《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》。
11. 中华人民共和国土地增值税暂行条例	1993年12月13日国务院发布,自1994年1月1日起施行。 1995年1月27日,财政部颁发《中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则》。

续表

法规类别和名称	备 注
五、财产、行为税类	
12. 中华人民共和国房产税暂行条例	1986年9月15日国务院发布,自1986年10月1日起施行。
13. 城市房地产税暂行条例	1951年8月8日政务院公布,即日起施行。现此税暂继续适用于外商投资企业、外国企业和外籍人员。
14. 中华人民共和国车船使用税暂行条例	1986年9月15日国务院发布,自1986年10月1日起施行。
15. 车船使用牌照税暂行条例	1951年9月20日政务院公布,即日起施行。现此税暂继续适用于外商投资企业、外国企业和外籍人员。
16. 遗产税	法规待制定。
17. 中华人民共和国印花税法暂行条例	1988年8月6日国务院发布,自1988年10月1日起施行。 1988年9月29日,财政部颁发《中华人民共和国印花税法暂行条例实施细则》。
18. 证券交易税	法规待制定。
19. 屠宰税暂行条例	1950年12月19日政务院公布。此税现由地方管理。
20. 中华人民共和国筵席度税暂行条例	1988年9月22日国务院发布。此税现由地方管理。

续表

法规类别和名称	备 注
六、征收管理类	
1. 中华人民共和国税收征收管理法	1992年9月4日第七届全国人民代表大会常务委员会第二十七次会议通过,自1993年1月1日起施行。此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,现均改按此法的有关规定执行。 1993年8月4日,国务院发布《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》。
2. 全国人民代表大会常务委员会关于惩治偷税抗税犯罪的补充规定	1992年9月4日第七届全国人民代表大会常务委员会第二十七次会议通过,自1993年1月1日起施行。
3. 中华人民共和国发票管理办法	1993年12月12日国务院批准,1993年12月23日财政部发布施行。
4. 税务行政复议规则	1993年11月6日国家税务总局颁发,即日起执行。

在上述税收法律、条例中,已明确适用于外商投资企业(包括在中国境内设立的中外合资经营企业、中外合作经营企业和外资企业)、外国企业(包括在中国境内设立机构、场所,从事生产、经营和未设立机构、场所,但有来源于中国境内所得的外国公司、企业和其他经济组织)或者外籍人员的税种有11项:

1. 《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税

法》。

- 2.《中华人民共和国个人所得税法》。
- 3.《中华人民共和国增值税暂行条例》。
- 4.《中华人民共和国消费税暂行条例》。
- 5.《中华人民共和国营业税暂行条例》。
- 6.《中华人民共和国土地增值税暂行条例》。
- 7.《中华人民共和国资源税暂行条例》。
- 8.《中华人民共和国印花税法暂行条例》。
- 9.《屠宰税暂行条例》。
- 10.《城市房地产税暂行条例》。
- 11.《车船使用牌照税暂行条例》。