

常用法律手册系列

税 收 法律手册

本 书 编 辑 组 编

A Handbook
of Every-Day
Laws Series

法 律 出 版 社

LAW PRESS · CHINA

V \ 常用法律手册系列

税收法律手册

本书编辑组编

法律出版社

图书在版编目(CIP)数据

税收法律手册/《税收法律手册》编辑组编. -北京:
法律出版社, 2000. 8

(常用法律手册)

ISBN 7-5036-3172-4

I. 税… II. 税… III. 税法-法规-汇编-中国
IV. D922. 220. 9

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 66233 号

出版·发行/法律出版社

经销/新华书店

责任印制/李 跃

印刷/北京朝阳北苑印刷厂

开本/787×1092 毫米 1/32

印张/14.5 字数/411 千

版本/2000 年 8 月第 1 版

2000 年 8 月第 1 次印刷

印数/0,001—5,000

社址/北京市西三环北路甲 105 号科原大厦 A 座 4 层
(100037)

电子信箱/pholaw@public.bta.net.cn

电话/88414899 88414900 (发行部) 88414121 (总编室)

出版声明/版权所有,侵权必究。

书号:ISBN 7-5036-3172-4/D·2892

定价:21.00 元

(如有缺页或倒装,本社负责退换)

出版说明

为满足社会各界学法、用法的需要,本社在出版法律单行本、法律汇编本等法规类图书的同时,又新推出一套常用法律手册系列,该套书按内容分为若干种,包括《诉讼法律手册》、《赔偿法律手册》、《婚姻家庭法律手册》、《房地产法律手册》、《保险法律手册》、《金融法律手册》、《劳动法律手册》、《税收法律手册》等,所收内容包括法律、有关法律的决定、行政法规、部门规章及司法解释。

希望本套书的出版能为广大读者提供便利。

本书编辑组

2000年8月

目 录

流 转 税

1. 增值税

中华人民共和国增值税暂行条例(1993 年 12 月 13 日)	(1)
中华人民共和国土地增值税暂行条例(1993 年 12 月 13 日)	(6)
中华人民共和国增值税暂行条例实施细则(1993 年 12 月 25 日)	(8)
中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则(1995 年 1 月 27 日)	(16)
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(1994 年 10 月 18 日)	(22)
国家税务总局关于严格控制增值税专用发票使用范围的通知(1995 年 5 月 17 日)	(23)
财政部、国家税务总局关于土地增值税一些具体问题规定的通知(1995 年 5 月 25 日)	(24)
增值税部分货物征税范围注释(1993 年 12 月 25 日)	(28)
关于增值税一般纳税人按旧税制计算申报货物或应税劳务税额的规定(1993 年 12 月 27 日)	(33)
关于增值税会计处理的规定(1993 年 12 月 30 日)	(35)
增值税一般纳税人申请认定办法(1994 年 3 月	

15 日)	(41)
增值税一般纳税人年审办法(1998 年 3 月 17 日)	(43)
增值税日常稽查办法(1998 年 3 月 26 日)	(46)
增值税一般纳税人纳税申报办法(1999 年 3 月 2 日)	(53)
最高人民法院关于适用《全国人民代表大会常务委员会关于惩治虚开、伪造和非法出售增值税专用发票犯罪的决定》的若干问题的解释(1996 年 10 月 17 日)	(55)
2. 营业税	
中华人民共和国营业税暂行条例(1993 年 12 月 13 日)	(60)
中华人民共和国营业税暂行条例实施细则(1993 年 12 月 25 日)	(64)
财政部、国家税务总局关于对若干项目免征营业税的通知(1994 年 3 月 29 日)	(71)
国家税务总局关于营业税若干征税问题的通知(1994 年 7 月 18 日)	(75)
财政部、国家税务总局关于营业税几个政策问题的通知(1995 年 6 月 2 日)	(78)
金融保险业营业税申报管理试行办法(2000 年 1 月 19 日)	(79)
3. 消费税	
中华人民共和国消费税暂行条例(1993 年 12 月 13 日)	(87)
中华人民共和国消费税暂行条例实施细则(1993 年 12 月 25 日)	(91)
消费税征收范围注释(1993 年 12 月 27 日)	(97)
国家税务总局关于消费税若干征税问题的通知(1994 年 5 月 26 日)	(109)

国家税务总局关于消费税若干征税问题的通知 (1997 年 5 月 21 日)	(110)
金银首饰消费税征收管理办法(1994 年 12 月 26 日)	(112)
消费税问题解答(1997 年 5 月 21 日)	(116)

所 得 税

1. 企业所得税

中华人民共和国企业所得税暂行条例(1993 年 12 月 13 日)	(119)
中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则 (1994 年 2 月 4 日)	(122)
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(1994 年 3 月 29 日)	(134)
国家税务总局关于企业所得税若干问题的通知 (1994 年 5 月 31 日)	(140)
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(1996 年 11 月 1 日)	(142)
企业所得税若干政策问题的规定(1994 年 5 月 13 日)	(143)
企业所得税减免税管理办法(1997 年 6 月 18 日)	(146)
企业所得税税前弥补亏损审核管理办法(1997 年 12 月 16 日)	(149)
企业财产损失税前扣除管理办法(1997 年 12 月 16 日)	(152)
企业改组改制中若干所得税业务问题的暂行规 定(1998 年 6 月 24 日)	(154)
企业所得税汇算清缴管理办法(1998 年 10 月 20 日)	(159)
企业所得税检查工作管理办法(试行)(1999 年	

4 税收法律手册

8月13日)	(162)
核定征收企业所得税暂行办法(2000年2月25日)	(168)
2. 外商投资企业和外国企业所得税	
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)	(173)
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(1991年6月30日)	(179)
全国人大常委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(1993年12月29日)	(204)
财政部关于我国公司企业在国外投资举办的合营企业设在中国境内的分支机构适用所得税法问题的通知(1984年1月21日)	(205)
财政部、税务总局关于对中外合资经营、合作生产经营和外商独资经营企业有关征收所得税问题几项规定的通知(1986年4月21日)	(206)
国家税务总局关于外商投资企业的外国投资者再投资退税若干问题的通知(1993年6月15日)	(208)
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(1994年7月29日)	(210)
国家税务总局关于外国企业常驻代表机构税收若干问题的通知(1997年1月2日)	(211)
财政部《关于鼓励外商投资的规定》中税收优惠条款的实施办法(1987年1月23日)	(213)
关于外商投资企业合并、分立、股权重组、资产转让等重组业务所得税处理的暂行规定(1997年4月28日)	(215)
外商投资企业和外国企业所得税汇算清缴管理	

办法(1997年6月20日)	(223)
外商投资企业和外国企业所得税汇算清缴工作	
规程(1997年6月20日)	(226)
境外所得计征所得税暂行办法(修订)(1997年	
11月25日)	(230)
3. 个人所得税	
中华人民共和国个人所得税法(1999年8月30	
日)	(234)
中华人民共和国个人所得税法实施条例(1994	
年1月28日)	(239)
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(1994年3月8日)	(247)
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(1994年5月13日)	(249)
国家税务总局关于个人所得税有关政策问题的	
通知(1999年4月9日)	(251)
征收个人所得税若干问题的规定(1994年3月	
31日)	(253)
个人所得税代扣代缴暂行办法(1995年4月6	
日)	(261)
个人所得税自行申报纳税暂行办法(1995年4	
月28日)	(265)
个体工商户个人所得税计税办法(试行)(1997	
年3月26日)	(267)
境外所得个人所得税征收管理暂行办法(1998	
年8月12日)	(274)
4. 农业税	
中华人民共和国农业税条例(1958年6月3	
日)	(278)
农业税收检查证管理暂行办法(1997年8月21	
日)	(283)

农业税收票证管理办法(2000年1月18日) (285)

财 产 税

1. 房产税

中华人民共和国房产税暂行条例(1986年9月
15日) (294)

国家税务总局关于调整房产税和土地使用税具
体征税范围解释规定的通知(1999年3月12
日) (295)

2. 契税

中华人民共和国契税暂行条例(1997年7月7
日) (297)

中华人民共和国契税暂行条例细则(1997年10
月28日) (299)

国家税务总局关于契税征收管理若干具体事项
的通知(1997年11月25日) (303)

3. 车船使用税

中华人民共和国车船使用税暂行条例(1986年
9月15日) (305)

财政部税务总局关于车船使用税若干具体问题
的解释和暂行规定(1986年9月25日) (307)

4. 城镇土地使用税

中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例
(1988年9月27日) (310)

国家税务局关于土地使用税若干具体问题的解
释和暂行规定(1988年10月24日) (312)

关于土地使用税若干具体问题的补充规定
(1989年12月21日) (315)

5. 产品税

出口货物退(免)税管理办法(1994年2月18
日) (319)

农业产品征税范围注释(1995年6月15日)	(329)
------------------------------	-------

行 为 税

1. 印花税

中华人民共和国印花税暂行条例(1988年8月6日)	(334)
---------------------------------	-------

中华人民共和国印花税暂行条例施行细则 (1988年9月29日)	(336)
--	-------

国家税务总局关于印花税若干具体问题的规定 (1988年12月12日)	(341)
---	-------

国家税务总局关于印花税若干具体问题的解释和 规定的通知(1991年9月18日)	(345)
--	-------

2. 屠宰税

屠宰税暂行条例(1950年12月19日)	(348)
----------------------------	-------

关于改进屠宰税征税办法的若干规定(1985年 8月24日)	(350)
--	-------

3. 固定资产投资方向调节税

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)	(351)
--	-------

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(1991年6月18日)	(354)
--	-------

国家税务总局、国家计委关于下发固定资产投 资方向调节税部分税目注释的通知(1995年 1月9日)	(357)
--	-------

资 源 税

1. 资源税

中华人民共和国资源税暂行条例(1993年12 月25日)	(363)
---------------------------------------	-------

中华人民共和国资源税暂行条例实施细则 (1993年12月30日)	(366)
---	-------

资源税几个应税产品范围问题的解答(1997 年 11 月 21 日)	(368)
中华人民共和国资源税代扣代缴管理办法 (1998 年 4 月 15 日)	(370)
2. 耕地占用税	
中华人民共和国耕地占用税暂行条例(1987 年 4 月 1 日)	(374)
关于耕地占用税具体政策的规定(1987 年 6 月 25 日)	(376)
关于耕地占用税收入(地方部分)使用管理的暂行办法(1987 年 10 月 26 日)	(379)
关于耕地占用税减免管理的暂行规定(1990 年 8 月 1 日)	(382)
3. 城市维护建设税	
中华人民共和国城市维护建设税暂行条例 (1985 年 2 月 8 日)	(385)
财政部关于贯彻执行《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》几个具体问题的规定 (1985 年 3 月 22 日)	(386)
财政部关于城市维护建设税几个具体业务问题的补充规定(1985 年 6 月 4 日)	(388)

税 收 征 管

中华人民共和国税收征收管理法(1995 年 2 月 28 日)	(389)
中华人民共和国税收征收管理法实施细则 (1993 年 8 月 4 日)	(401)
国家税务总局关于贯彻实施税收征管法及其实施细则若干问题的规定(1993 年 11 月 2 日)	(414)
税务行政处罚听证程序实施办法(试行)(1996 年 9 月 28 日)	(418)

企业所得税减免税管理办法(1997 年 6 月 18 日)	(421)
税务违法案件举报管理办法(1998 年 4 月 17 日)	(424)
税务登记管理办法(1998 年 5 月 22 日)	(429)
税务行政复议规则(试行)(1999 年 9 月 23 日)	(437)

〔流转税〕

1. 增 值 税

中华人民共和国增值税暂行条例

(1993 年 11 月 26 日国务院第十二次常务会议通过 1993 年 12 月 13 日中华人民共和国国务院令 第 134 号发布)

第一条 在中华人民共和国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人,为增值税的纳税义务人(以下简称纳税人),应当依照本条例缴纳增值税。

第二条 增值税税率:

(一)纳税人销售或者进口货物,除本条第(二)项、第(三)项规定外,税率为 17%。

(二)纳税人销售或者进口下列货物,税率为 13%:

1. 粮食、食用植物油;
2. 自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、沼气、居民用煤炭制品;
3. 图书、报纸、杂志;
4. 饲料、化肥、农药、农机、农膜;
5. 国务院规定的其他货物。

(三)纳税人出口货物,税率为零;但是,国务院另有规定的除外。

(四)纳税人提供加工、修理修配劳务(以下简称应税劳务),税率为 17%。

税率的调整,由国务院决定。

第三条 纳税人兼营不同税率的货物或者应税劳务,应当分别核算不同税率货物或者应税劳务的销售额。未分别核算销售额的,从高适用税率。

第四条 除本条例第十三条规定外,纳税人销售货物或者提供应税劳务(以下简称销售货物或者应税劳务),应纳税额为当期销项税额抵扣当期进项税额后的余额。应纳税额计算公式:

$$\text{应纳税额} = \text{当期销项税额} - \text{当期进项税额}$$

因当期销项税额小于当期进项税额不足抵扣时,其不足部分可以结转下期继续抵扣。

第五条 纳税人销售货物或者应税劳务,按照销售额和本条例第二条规定的税率计算并向购买方收取的增值税额,为销项税额。销项税额计算公式:

$$\text{销项税额} = \text{销售额} \times \text{税率}$$

第六条 销售额为纳税人销售货物或者应税劳务向购买方收取的全部价款和价外费用,但是不包括收取的销项税额。

销售额以人民币计算。纳税人以外汇结算销售额的,应当按外汇市场价格折合成人民币计算。

第七条 纳税人销售货物或者应税劳务的价格明显偏低并无正当理由的,由主管税务机关核定其销售额。

第八条 纳税人购进货物或者接受应税劳务(以下简称购进货物或者应税劳务),所支付或者负担的增值税额为进项税额。

准予从销项税额中抵扣的进项税额,除本条第三款规定情形外,限于下列增值税扣税凭证上注明的增值税额:

(一)从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税额;

(二)从海关取得的完税凭证上注明的增值税额。

购进免税农业产品准予抵扣的进项税额,按照买价和10%的扣除率计算。进项税额计算公式:

进项税额 = 买价 × 扣除率

第九条 纳税人购进货物或者应税劳务,未按照规定取得并保存增值税扣税凭证,或者增值税扣税凭证上未按照规定注明增值税额及其他有关事项的,其进项税额不得从销项税额中抵扣。

第十条 下列项目的进项税额不得从销项税额中抵扣:

- (一)购进固定资产;
- (二)用于非应税项目的购进货物或者应税劳务;
- (三)用于免税项目的购进货物或者应税劳务;
- (四)用于集体福利或者个人消费的购进货物或者应税劳务;
- (五)非正常损失的购进货物;
- (六)非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物或者应税劳务。

第十一条 小规模纳税人销售货物或者应税劳务,实行简易办法计算应纳税额。

小规模纳税人的标准由财政部规定。

第十二条 小规模纳税人销售货物或者应税劳务的征收率为6%。

征收率的调整,由国务院决定。

第十三条 小规模纳税人销售货物或者应税劳务,按照销售额和本条例第十二条规定的征收率计算应纳税额,不得抵扣进项税额。应纳税额计算公式:

应纳税额 = 销售额 × 征收率

销售额比照本条例第六条、第七条的规定确定。

第十四条 小规模纳税人会计核算健全,能够提供准确税务资料的,经主管税务机关批准,可以不视为小规模纳税人,依照本条例有关规定计算应纳税额。

第十五条 纳税人进口货物,按照组成计税价格和本条例第二条规定的税率计算应纳税额,不得抵扣任何税额。组成计税价格和应纳税额计算公式:

组成计税价格 = 关税完税价格 + 关税 + 消费税

应纳税额 = 组成计税价格 × 税率

第十六条 下列项目免征增值税：

- (一)农业生产者销售的自产农业产品；
- (二)避孕药品和用具；
- (三)古旧图书；
- (四)直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备；
- (五)外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备；
- (六)来料加工、来件装配和补偿贸易所需进口的设备；
- (七)由残疾人组织直接进口供残疾人专用的物品；
- (八)销售的自己使用过的物品。

除前款规定外，增值税的免税、减税项目由国务院规定。任何地区、部门均不得规定免税、减税项目。

第十七条 纳税人兼营免税、减税项目的，应当单独核算免税、减税项目的销售额；未单独核算销售额的，不得免税、减税。

第十八条 纳税人销售额未达到财政部规定的增值税起征点的，免征增值税。

第十九条 增值税纳税义务发生时间：

- (一)销售货物或者应税劳务，为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天。
- (二)进口货物，为报关进口的当天。

第二十条 增值税由税务机关征收，进口货物的增值税由海关代征。

个人携带或者邮寄进境自用物品的增值税，连同关税一并计征。具体办法由国务院关税税则委员会会同有关部门制定。

第二十一条 纳税人销售货物或者应税劳务，应当向购买方开具增值税专用发票，并在增值税专用发票上分别注明销售额和销项税额。