
中华人民共和国税收基本法规

(2004年版)

ZHONG HUA REN MIN GONG HE GUO
SHUI SHOU JI BEN FA GUI

 中国税务出版社

中华人民共和国民法基本法理

(2009年12月)

CHINESE BASIC PRINCIPLES OF CIVIL LAW
(2009.12)

中国政法大学出版社

中华人民共和国税收基本法规

(2004 年版)

 中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中华人民共和国税收基本法规 北京: 中国税务出版社,
1998.4

ISBN 7-80117-201-9

I. 中… II. 国… III. 税法-中国-汇编 IV. D922.229

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 07519 号

版权所有·侵权必究

书 名: 中华人民共和国税收基本法规 (2004 年版)

责任编辑: 刘淑民

责任校对: 于 玲 安淑英

技术设计: 刘冬珂

出版发行: 中国税务出版社

北京市宣武区槐柏树后街21号 邮编: 100053

http: // www. taxph. com

E-mail: fxc@taxph. com

电话: (010) 63182980 (发行处)

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京中科印刷有限公司

规 格: 850×1168 毫米 1/32

印 张: 16.5

字 数: 422000 字

版 次: 1998 年 4 月第 1 版 2004 年 2 月修订第 5 版
2004 年 5 月北京第 8 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-201-9/F·161

定 价: 30.00 元

如发现有印装错误 可随时退本社更换

出 版 说 明

一、本书汇编了自中华人民共和国建国以来至 2004 年 1 月 1 日止全国人民代表大会及其常务委员会、国务院(包括原政务院)、财政部、国家税务总局(包括原财政部税务总局、国家税务局)、海关总署、国务院关税税则委员会发布的所有现行有效的税收基本法律、法规和规章。为了便于使用,在编辑的时候对于上述文件的某些重要修正之处作了必要的注释或者技术处理。

二、本书汇编的法规分为流转税类,所得税类,资源、财产税类,目的、行为税类,农业税类,征收管理类和附录等七个部分。教育费附加、矿区使用费、文化事业建设费、社会保险费不是税收,但是由税务部门按照国家规定组织征收的,所以有关法规也收入本书。

三、随着中国经济的不断发展和税制的逐步完善,一些税收法规也会相应调整。因此,税法执行中各种问题的处理都应当以现行法规为准。

中国税务出版社
2004 年 1 月 1 日

目 录

一、流转税类

中华人民共和国增值税暂行条例	(1)
1993 年 12 月 13 日中华人民共和国国务院令 第 134 号发布	
中华人民共和国增值税暂行条例实施细则	(9)
1993 年 12 月 25 日财政部文件 (93) 财法字 第 38 号发布	
增值税部分货物征税范围注释	(18)
1993 年 12 月 25 日国家税务总局文件国税发 [1993] 151 号发布	
增值税若干具体问题的规定	(24)
1993 年 12 月 28 日国家税务总局文件国税发 [1993] 154 号发布	
中华人民共和国消费税暂行条例	(27)
1993 年 12 月 13 日中华人民共和国国务院令 第 135 号发布	
中华人民共和国消费税暂行条例实施细则	(33)
1993 年 12 月 25 日财政部文件 (93) 财法字第 39 号 发布	
消费税征收范围注释	(39)
1993 年 12 月 27 日国家税务总局文件国税发 [1993] 153 号发布	
消费税若干具体问题的规定	(52)
1993 年 12 月 28 日国家税务总局文件国税发 [1993] 156 号发布	

2 中华人民共和国税收基本法规

- 中华人民共和国营业税暂行条例 (57)
1993 年 12 月 13 日中华人民共和国国务院令
第 136 号发布
- 中华人民共和国营业税暂行条例实施细则 (64)
1993 年 12 月 25 日财政部文件 (93) 财法字
第 40 号发布
- 营业税税目注释(试行稿) (72)
1993 年 12 月 27 日国家税务总局文件国税发 [1993]
149 号发布
- 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 (82)
1993 年 12 月 29 日第八届全国人民代表大会常务
委员会第五次会议通过, 同日中华人民共和国
主席令第十八号公布
- 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 (84)
1994 年 2 月 22 日国务院文件国发 [1994] 10 号发布
- 中华人民共和国进出口关税条例 (87)
2003 年 11 月 23 日中华人民共和国国务院令
第 392 号发布

二、所得税类

- 中华人民共和国企业所得税暂行条例 (103)
1993 年 12 月 13 日中华人民共和国国务院令
第 137 号发布
- 中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则 (108)
1994 年 2 月 4 日财政部文件 (94) 财法字第 3 号发布
- 企业所得税若干政策问题的规定 (122)

1994 年 5 月 13 日财政部、国家税务总局文件财税字 〔1994〕009 号发布	
企业所得税税前扣除办法·····	(126)
2000 年 5 月 16 日国家税务总局文件国税发〔2000〕 84 号发布	
核定征收企业所得税暂行办法·····	(139)
2000 年 2 月 25 日国家税务总局文件国税发〔2000〕 38 号发布	
事业单位、社会团体、民办非企业单位企业所得税 征收管理办法·····	(145)
1999 年 4 月 16 日国家税务总局文件国税发〔1999〕 65 号发布	
中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法·····	(153)
1991 年 4 月 9 日第七届全国人民代表大会第四次会议 通过,同日中华人民共和国主席令第四十五号公布	
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·····	(160)
1991 年 6 月 30 日中华人民共和国国务院令 第 85 号发布	
中华人民共和国个人所得税法·····	(186)
1980 年 9 月 10 日第五届全国人民代表大会第三次 会议通过;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第一次修正;1999 年 8 月 30 日第九届全国人民代表大会常务委员会 第十一次会议第二次修正,1999 年 8 月 30 日中华人民 共和国主席令第二十二号公布	
中华人民共和国个人所得税法实施条例·····	(192)
1994 年 1 月 28 日中华人民共和国国务院令 第 142 号发布	

4 中华人民共和国税收基本法规

- 对储蓄存款利息所得征收个人所得税的实施办法…………… (201)
1999年9月30日中华人民共和国国务院令
第272号发布
- 征收个人所得税若干问题的规定…………… (203)
1994年3月31日国家税务总局文件国税发〔1994〕
89号发布
- 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…………… (212)
1994年5月13日财政部、国家税务总局文件财税字
〔1994〕020号发布
- 个体工商户个人所得税计税办法(试行)…………… (215)
1997年3月26日国家税务总局文件国税发〔1997〕
43号发布
- 关于个人独资企业和合伙企业投资者征收个人所得税
的规定…………… (222)
2000年9月19日财政部、国家税务总局文件财税
〔2000〕91号发布

三、资源、财产税类

- 中华人民共和国资源税暂行条例…………… (229)
1993年12月25日中华人民共和国国务院令
第139号发布
- 中华人民共和国资源税暂行条例实施细则…………… (232)
1993年12月30日财政部文件(93)财法字
第43号发布
- 资源税若干问题的规定…………… (268)
1994年1月18日国家税务总局文件国税发〔1994〕
015号发布
- 中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例…………… (271)

1988年9月27日中华人民共和国国务院令 第17号发布	
关于土地使用税若干具体问题的解释和暂行规定·····	(274)
1988年10月24日国家税务局文件(88)国税地字 第015号发布	
中华人民共和国房产税暂行条例·····	(278)
1986年9月15日国务院文件国发〔1986〕90号发布	
关于房产税若干具体问题的解释和暂行规定·····	(280)
1986年9月25日财政部税务总局文件(86)财税 地字第008号发布	
城市房地产税暂行条例·····	(285)
1951年8月8日中央人民政府政务院文件政财字 第133号公布	

四、目的、行为税类

中华人民共和国城市维护建设税暂行条例·····	(288)
1985年2月8日国务院文件国发〔1985〕19号发布	
中华人民共和国耕地占用税暂行条例·····	(290)
1987年4月1日国务院文件国发〔1987〕27号 发布	
关于耕地占用税具体政策的规定·····	(293)
1987年6月25日财政部文件(87)财农字 第206号发布	
中华人民共和国固定资产投资方向调节税暂行条例·····	(297)
1991年4月16日中华人民共和国国务院令 第82号发布	
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·····	(322)
1991年6月18日国家税务局文件国税发〔1991〕	

113 号发布

中华人民共和国土地增值税暂行条例…………… (325)

1993 年 12 月 13 日中华人民共和国国务院令

第 138 号发布

中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则…………… (328)

1995 年 1 月 27 日财政部文件财法字〔1995〕

6 号发布

中华人民共和国车辆购置税暂行条例…………… (334)

2000 年 10 月 22 日中华人民共和国国务院令

第 294 号发布

中华人民共和国车船使用税暂行条例…………… (338)

1986 年 9 月 15 日国务院文件国发〔1986〕90 号发布

关于车船使用税若干具体问题的解释和暂行规定…………… (341)

1986 年 9 月 25 日财政部税务总局文件 (86) 财税

地字第 008 号发布

车船使用牌照税暂行条例…………… (344)

1951 年 9 月 20 日中央人民政府政务院文件

政秘字第 714 号公布

船舶吨税暂行办法…………… (348)

1952 年 9 月 16 日政务院财政经济委员会批准,

同年 9 月 29 日中央人民政府海关总署通告第 6 号公布

中华人民共和国印花税法暂行条例…………… (353)

1988 年 8 月 6 日中华人民共和国国务院令

第 11 号发布

中华人民共和国印花税法暂行条例施行细则…………… (358)

1988 年 9 月 29 日财政部文件 (88) 财税字

第 255 号发布

国家税务局关于印花税法若干具体问题的规定…………… (364)

1988 年 12 月 12 日国家税务局文件 (88) 国税

地字第 025 号发布	
中华人民共和国契稅暂行条例·····	(368)
1997 年 7 月 7 日中华人民共和国国务院令	
第 224 号发布	
中华人民共和国契稅暂行条例细则·····	(371)
1997 年 10 月 28 日财政部文件财法字	
[1997] 52 号发布	
屠宰稅暂行条例·····	(375)
1950 年 12 月 19 日中央人民政府政务院令	
政财字第 398 号公布	
中华人民共和国筵席稅暂行条例·····	(377)
1988 年 9 月 22 日中华人民共和国国务院令	
第 16 号发布	

五、农业稅类

中华人民共和国农业稅条例·····	(379)
1958 年 6 月 3 日第一届全国人民代表大会常务	
委员会第九十六次会议通过, 同日中华人民	
共和国主席令公布	
国务院关于对农业特产收入征收农业稅的规定·····	(385)
1994 年 1 月 30 日中华人民共和国国务院令	
第 143 号发布	

六、征收管理类

中华人民共和国稅收征收管理法·····	(389)
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; 1995 年 2 月 28 日第八届全国	
人民代表大会常务委员会第十二次会议修正; 2001 年	
4 月 28 日第九届全国人民代表大会常务委员会	

8 中华人民共和国税收基本法规

- 第二十一次会议修订,同日中华人民共和国
主席令第四十九号公布
中华人民共和国税收征收管理法实施细则…………… (408)
2002年9月7日中华人民共和国国务院令第362号发布
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…………… (430)
1992年9月4日第七届全国人民代表大会常务委
第二十七次会议通过,同日中华人民共和国主席令
第六十一号公布
中华人民共和国发票管理办法…………… (432)
1993年12月12日国务院批准,同年12月23日
中华人民共和国财政部令第6号发布
中华人民共和国发票管理办法实施细则…………… (439)
1993年12月28日国家税务总局文件国税发〔1993〕
157号发布
增值税专用发票使用规定(试行)…………… (450)
1993年12月27日国家税务总局文件国税发〔1993〕
150号发布
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…………… (456)
1995年10月30日第八届全国人民代表大会常务
委员会第十六次会议通过,同日中华人民共和国
主席令第五十七号公布
税务行政复议规则(试行)…………… (459)
1999年9月23日国家税务总局文件国税发〔1999〕
177号发布

七、附 录

- 中华人民共和国刑法(节录)…………… (469)

- 1979年7月1日第五届全国人民代表大会第二次会议通过; 1997年3月14日第八届全国人民代表大会第五次会议修订, 同日中华人民共和国主席令第八十三号公布; 1999年12月25日第九届全国人民代表大会常务委员会第十三次会议第一次修正, 2001年8月31日第九届全国人民代表大会常务委员会第二十三次会议第二次修正, 2001年12月29日第九届全国人民代表大会常务委员会第二十五次会议第三次修正, 2002年12月28日第九届全国人民代表大会常务委员会第三十一次会议第四次修正
- 最高人民法院关于审理偷税抗税刑事案件具体应用法律若干问题的解释…………… (479)
- 2002年11月4日最高人民法院审判委员会第1254次会议通过, 同年11月5日最高人民法院公布, 自同年11月7日起施行
- 最高人民法院关于审理骗取出口退税刑事案件具体应用法律若干问题的解释…………… (482)
- 2002年9月9日最高人民法院审判委员会第1241次会议通过, 同年9月17日最高人民法院公布, 自同年9月23日起施行
- 中华人民共和国海关法(节录)…………… (484)
- 1987年1月22日第六届全国人民代表大会常务委员会第十九次会议通过; 2000年7月8日第九届全国人民代表大会常务委员会第十六次会议修正, 同日中华人民共和国主席令第三十五号公布
- 征收教育费附加的暂行规定…………… (489)
- 1986年4月28日国务院文件国发〔1986〕50号发布, 1990年6月7日中华人民共和国国务院令第60号修改

- 开采海洋石油资源缴纳矿区使用费的规定…………… (491)
1988年12月5日国务院批准, 1989年1月1日
中华人民共和国财政部令第1号发布
- 中外合作开采陆上石油资源缴纳矿区使用费暂行规定…………… (494)
1990年1月13日国务院批准, 同年1月15日
中华人民共和国财政部令第3号发布
- 文化事业建设费征收管理暂行办法…………… (498)
1997年6月17日国务院批准, 同年7月7日财政部、
国家税务总局文件财税字〔1997〕95号发布
- 社会保险费征缴暂行条例…………… (500)
1999年1月22日中华人民共和国国务院令
第259号发布
- 通注…………… (507)

一、流 转 税 类

中华人民共和国增值税暂行条例

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^①、食用植物油;
2. 自来水^②、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;^③
4. 饲料、化肥、农药、农机、农膜;^④
5. 国务院规定的其他货物^⑤。

(三)纳税人出口货物,税率为零;但是,国务院另有规定的^⑥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:

应纳税额 = 当期销项税额 - 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:

销项税额 = 销售额 × 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^①:

(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%^②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