
中华人民共和国税收基本法规

(2008 年版)

国家税务总局 编

Tax Laws and Regulations of the People's Republic of China

中国税务出版社

中华人民共和国税收基本法规

(2008 年版)

国家税务总局 编

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: 2008 年版/国家税务总局编.
—修订本. —北京: 中国税务出版社, 2008. 1
ISBN 978-7-80117-201-3

I. 中… II. 国… III. 税法—汇编—中国 IV. D922.220.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 002003 号

版权所有·侵权必究

书 名: 中华人民共和国税收基本法规 (2008 年版)

作 者: 国家税务总局 编

责任编辑: 刘淑民

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: 中国税务出版社

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

<http://www.taxation.cn>

E-mail: taxph@tom.com

发行处电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 880 × 1230 毫米 1/32

印 张: 15.5

字 数: 397000 字

版 次: 1998 年 4 月第 1 版 2008 年 1 月修订第 9 版

2008 年 1 月北京第 11 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80117-201-3/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成立以来至 2008 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)和海关总署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货物和劳务税、所得税、财产税、其他税收、征收管理和附录六个部分。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征收,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。

国家税务总局
2008 年 1 月 1 日

目 录

一、货物和劳务税

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	(34)
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	(40)
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	(56)
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 (61)
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 (69)
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) (77)
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 (87)
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 (89)
1994 年 2 月 22 日国务院文件国发[1994]10 号发布
- 中华人民共和国车辆购置税暂行条例 (92)
2000 年 10 月 22 日中华人民共和国国务院令
第 294 号公布
- 中华人民共和国进出口关税条例 (97)
2003 年 11 月 23 日中华人民共和国国务院令
第 392 号公布

二、所 得 税

- 中华人民共和国企业所得税法 (113)
2007 年 3 月 16 日第十届全国人民代表大会第五次会议
通过,同日中华人民共和国主席令第六十三号公布

中华人民共和国企业所得税法实施条例	(124)
2007 年 12 月 6 日中华人民共和国国务院令 第 512 号公布	
中华人民共和国个人所得税法	(152)
1980 年 9 月 10 日第五届全国人民代表大会第三次会议 通过;2007 年 12 月 29 日第十届全国人民代表大会 常务委员会第三十一次会议第五次修改,同日 中华人民共和国主席令 第八十五号公布	
中华人民共和国个人所得税法实施条例	(159)
1994 年 1 月 28 日中华人民共和国国务院令 第 142 号 发布,2005 年 12 月 19 日中华人民共和国国务院令 第 452 号修改并公布	
对储蓄存款利息所得征收个人所得税的实施办法	(170)
1999 年 9 月 30 日中华人民共和国国务院令 第 272 号 发布,2007 年 7 月 20 日中华人民共和国国务院令 第 502 号修改并公布	
个体工商户个人所得税计税办法(试行)	(172)
1997 年 3 月 26 日国家税务总局文件国税发〔1997〕 43 号发布	
国务院关于个人独资企业和合伙企业征收所得税 问题的通知	(180)
2000 年 6 月 20 日国务院文件国发〔2000〕 16 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	(181)
2000 年 9 月 19 日财政部、国家税务总局文件财税 〔2000〕91 号发布	
中华人民共和国土地增值税暂行条例	(188)
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	(191)
1995 年 1 月 27 日财政部文件财法字〔1995〕	
6 号发布	

三、财 产 税

中华人民共和国房产税暂行条例	(198)
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	(200)
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	(205)
1951 年 8 月 8 日中央人民政府政务院命令政财字	
第 133 号公布	
中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例	(208)
1988 年 9 月 27 日中华人民共和国国务院令第 17 号	
发布,2006 年 12 月 31 日中华人民共和国	
国务院令第 483 号修改并公布	
关于土地使用税若干具体问题的解释和暂行规定	(211)
1988 年 10 月 24 日国家税务局文件(88)国税地字	
第 015 号发布	
中华人民共和国耕地占用税暂行条例	(215)
1987 年 4 月 1 日国务院文件国发〔1987〕27 号发布,	
2007 年 12 月 1 日中华人民共和国国务院令	
第 511 号修改并公布	
中华人民共和国契税法暂行条例	(218)
1997 年 7 月 7 日中华人民共和国国务院令	
第 224 号发布	
中华人民共和国契税法暂行条例细则	(221)
1997 年 10 月 28 日财政部文件财法字〔1997〕52 号发布	

中华人民共和国资源税暂行条例	(225)
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	(228)
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	(266)
1994 年 1 月 18 日国家税务总局文件国税发[1994] 015 号发布	
中华人民共和国车船税暂行条例	(269)
2006 年 12 月 29 日中华人民共和国国务院令 第 482 号公布	
中华人民共和国车船税暂行条例实施细则	(272)
2007 年 2 月 1 日中华人民共和国财政部、 国家税务总局令第 46 号公布	
船舶吨税暂行办法	(277)
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	

四、其 他 税 收

中华人民共和国印花税暂行条例	(282)
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暂行条例施行细则	(287)
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若干具体问题的规定	(293)
1988 年 12 月 12 日国家税务局文件(88)国税 地字第 025 号发布	

- 中华人民共和国城市维护建设税暂行条例 (297)
1985 年 2 月 8 日国务院文件国发〔1985〕19 号发布
- 中华人民共和国烟叶税暂行条例 (299)
2006 年 4 月 28 日中华人民共和国国务院令
第 464 号公布
- 关于烟叶税若干具体问题的规定 (300)
2006 年 5 月 18 日财政部、国家税务总局文件
财税〔2006〕64 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 (301)
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 (323)
1991 年 6 月 18 日国家税务局文件国税发〔1991〕
113 号发布
- 中华人民共和国筵席税暂行条例 (326)
1988 年 9 月 22 日中华人民共和国国务院令
第 16 号发布

五、征收管理

- 中华人民共和国税收征收管理法 (328)
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改;2001 年
4 月 28 日第九届全国人民代表大会常务委员会
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	(347)
1993 年 8 月 4 日中华人民共和国国务院令第 123 号 发布,2002 年 9 月 7 日中华人民共和国国务院令 第 362 号修改并公布	
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	(371)
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,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	(373)
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	(380)
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	(391)
2006 年 10 月 17 日国家税务总局文件国税发[2006] 156 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	(399)
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 国主席令第五十七号公布	
税务行政复议规则(暂行)	(402)
2004 年 2 月 24 日国家税务总局令第 8 号公布	
中华人民共和国海关进出口货物征税管理办法	(416)
2005 年 1 月 4 日中华人民共和国海关总署令 第 124 号公布	

六、附 录

- 中华人民共和国刑法(节录) (438)
- 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;2006年6月29日第十届
全国人民代表大会常务委员会第二十二次
会议第六次修正
- 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 (448)
- 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 (451)
- 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) (453)
- 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改,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 (458)
- 1986年4月28日国务院文件国发[1986]50号发布,
2005年8月20日中华人民共和国国务院令
第448号第二次修改并公布

开采海洋石油资源缴纳矿区使用费的规定	(460)
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	(463)
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	(467)
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	(469)
1999 年 1 月 22 日中华人民共和国国务院令	
第 259 号发布	
通注	(476)

一、货物和劳务税

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:

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

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。^⑦

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^⑧:

- (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%^⑨的扣除率计算。进项税额计算公式:

$$\text{进项税额} = \text{买价} \times \text{扣除率}$$

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^⑩;
- (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。^⑪

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%。^⑫

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。^⑬

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^①；
- (六)来料加工、来件装配和补偿贸易所需进口的设备^②；
- (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。^③

除前款规定外，增值税的免税、减税项目由国务院规定。^④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。^⑤

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。

属于下列情形之一，需要开具发票的，应当开具普通发票，不得开具增值税专用发票：

- (一)向消费者销售货物或者应税劳务的；