

中华人民共和国

税法典

Taxation Law of the People's Republic of China

国务院法制办公室 编

中国法制出版社
CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE

中华人民共和国

税务法典

国务院法制办公室 编

中国法制出版社
CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

中华人民共和国税法典/国务院法制办公室编. —北京:
中国法制出版社, 2008. 4

ISBN 978 - 7 - 5093 - 0527 - 0

I. 中… II. 国… III. 税收管理 - 法规 - 汇编 - 中国
IV. D922. 220. 9

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 052578 号

中华人民共和国税法典

ZHONGHUA RENMIN GONGHEGUO SHUIWU FADIAN

经销/新华书店

印刷/涿州市新华印刷有限公司

开本/880 × 1230 毫米 32

版次/2008 年 5 月第 1 版

印张/32.375 字数/1070 千

2008 年 5 月第 1 次印刷

中国法制出版社出版

书号 ISBN 978 - 7 - 5093 - 0527 - 0

定价: 80.00 元

北京西单横二条 2 号 邮政编码 100031

传真: 66031119

网址: <http://www.zgfzs.com>

编辑部电话: 66065921

市场营销部电话: 66033393

邮购部电话: 66033288

我国的立法体系

全国人民代表大会	修改宪法，制定、修改刑事、民事、国家机构的和其他的基本法律。
全国人民代表大会常务委员会	制定和修改除应当由全国人民代表大会制定的法律以外的其他法律；在全国人民代表大会闭会期间，对全国人民代表大会制定的法律进行部分补充和修改；解释法律。
国务院	根据宪法和法律，制定行政法规。
省、自治区、直辖市人民代表大会及其常务委员会	根据本行政区域的具体情况和实际需要，在不同宪法、法律、行政法规相抵触的前提下，制定地方性法规。
较大的市的人民代表大会及其常务委员会	根据本市的具体情况和实际需要，在不同宪法、法律、行政法规和本省、自治区的地方性法规相抵触的前提下，制定地方性法规，报批准后施行。
经济特区所在地的省、市的人民代表大会及其常务委员会	根据全国人民代表大会的授权决定，制定法规，在经济特区范围内实施。
民族自治地方的人民代表大会	依照当地民族的政治、经济和文化的特点，制定自治条例和单行条例，报批准后生效。 依照当地民族的特点，对法律和行政法规的规定作出变通的规定，但不得违背法律或者行政法规的基本原则，不得对宪法和民族区域自治法的规定以及其他有关法律、行政法规专门就民族自治地方所作的规定作出变通规定。
国务院各部、委员会、中国人民银行、审计署和具有行政管理职能的直属机构	根据法律和国务院的行政法规、决定、命令，在本部门的权限范围内，制定部门规章。
省、自治区、直辖市和较大的市的人民政府	根据法律、行政法规和本省、自治区、直辖市的地方性法规，制定地方政府规章。
中央军事委员会	根据宪法和法律制定军事法规，在武装力量内部实施。

- 注：1. 较大的市是指省、自治区的人民政府所在地的市，经济特区所在地的市和经国务院批准的较大的市。
2. 法的效力等级：宪法 > 法律 > 行政法规 > 地方性法规、部门规章、地方政府规章；地方性法规 > 本级和下级地方政府的规章；部门规章 = 地方政府规章。（> 表示效力高于，= 表示效力相等）
3. 司法解释：司法解释是最高人民法院对审判工作中具体应用法律问题 and 最高人民检察院对检察工作中具体应用法律问题所作的具有法律效力的解释，司法解释与被解释的有关法律规定一并作为人民法院或人民检察院处理案件的依据。

出版说明

2007年伊始,为了加快建设法治政府、全面推进依法行政,国务院办公厅下发了《关于开展行政法规规章清理工作的通知》,要求对现行的行政法规、国务院各部门制定的现行规章和各省、自治区、直辖市和较大的市的人民政府制定的现行规章进行全面的清理。这次建国以来最大规模、最彻底的行政法规规章清理工作,经过各级人民政府和国务院各部委、各直属机构的通力协作和一年多时间的努力,现已基本完成。

中国法制出版社作为国务院法制办公室所属的中央级法律类图书专业出版社,是国家法律、行政法规标准文本的权威出版机构。我们集数十年法规专业编纂之经验,特推出“中华人民共和国法典系列”。本系列不但集中展现了这次法规规章的清理成果,而且根据2008年年初国务院机构改革撤并调整后的国家主要部委设立分册,更能适应机构调整后法律工作的新需要。

本系列主要特点如下:

1. **内容丰富**——本书分为综合篇、增值税篇、消费税篇、营业税篇、企业所得税篇、个人所得税篇、资源税篇、城镇土地使用税篇、土地增值税篇、房产税篇、城市房地产税篇、耕地占用税篇、契税篇、印花税篇、城市维护建设税篇、车辆购置税篇、车船税篇和税收政策、税收优惠篇。涵盖了与税务相关的所有法律和行政法规、重要的国务院文件和部门规章文件及司法解释、部分法规规章的适用解释及函复。共收录了现行有效的法律文件672件,时间截止于2008年5月20日。

2. **编排科学**——在每个篇章中,按照法的效力等级分为法律、行政法规、国务院文件、部门规章文件和司法解释。在部门规章文件部分又按照内容进行了细化的分类。同一效力等级的文件按照重要性、相关性和颁布时间进行排列。

3. **检索方便**——文号检索方便读者根据文件的发文机关和时间进行查找。拼音检索方便读者根据文件的首字母拼音顺序进行查找。此外,还设置了总目录、分目录和书眉等多种查找方式。

本系列致力于为国务院及国务院所属各部门、各级地方人民政府依法行政服务;为法制工作者、司法工作者、法学研究工作者及广大公众服务;为依法治国、建设社会主义法治国家服务。

中国法制出版社

2008年5月

总 目 录

文号索引	(1)
拼音索引	(1)

第一篇 综 合

一、法 律	(3)
二、行政法规	(13)
三、部门规章文件	(24)
四、司法解释	(146)

第二篇 增值税

一、法 律	(151)
二、行政法规	(152)
三、国务院文件	(158)
四、部门规章文件	(166)

第三篇 消费税

一、行政法规	(297)
二、部门规章文件	(300)

第四篇 营业税

一、行政法规	(351)
二、部门规章文件	(354)

第五篇 企业所得税

一、法律	(415)
二、行政法规	(421)
三、国务院文件	(435)
四、部门规章文件	(443)

第六篇 个人所得税

一、法 律	(507)
二、行政法规	(511)
三、国务院文件	(517)
四、部门规章文件	(518)

第七篇 资源税

一、行政法规	(585)
二、部门规章文件	(587)

第八篇 城镇土地使用税

一、行政法规	(603)
二、部门规章文件	(605)

第九篇 土地增值税

一、行政法规	(623)
二、部门规章文件	(624)

第十篇 房产税

一、行政法规	(645)
--------------	-------

二、部门规章文件	(646)
----------------	-------

第十一篇 城市房地产税

一、行政法规	(655)
二、部门规章文件	(657)

第十二篇 耕地占用税

一、行政法规	(663)
二、部门规章文件	(665)

第十三篇 契税

一、行政法规	(675)
二、部门规章文件	(677)

第十四篇 印花税

一、行政法规	(699)
二、部门规章文件	(701)

第十五篇 城市维护建设税

一、行政法规	(717)
二、部门规章文件	(718)

第十六篇 车辆购置税

一、行政法规	(725)
二、部门规章文件	(728)

第十七篇 车船税

一、行政法规	(743)
二、部门规章文件	(745)

第十八篇 税收政策、税收优惠

一、国务院文件	(759)
二、部门规章文件	(762)
(一) 税收政策	(762)
(二) 税收优惠	(830)
(三) 出口退税	(847)

目 录^①

文号索引	(1)
------------	-----

拼音索引	(1)
------------	-----

第一篇 综 合

一、法 律

中华人民共和国税收征收管理法	(3)
(中华人民共和国主席令第49号 2001年4月28日)	

二、行政法规

中华人民共和国税收征收管理法实施细则	(13)
(中华人民共和国国务院令第362号 2002年9月7日)	

三、部门规章文件

国家税务总局关于贯彻实施《中华人民共和国税收征收管理法》有关问题的通知	(24)
---	------

(国税发〔2001〕54号 2001年5月18日)

国家税务总局关于农业税、牧业税、耕地占用税、契税征收管理暂参照《中华人民共和国税收征收管理法》执行的通知	(25)
--	------

(国税发〔2001〕110号 2001年9月20日)

国家税务总局关于贯彻《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则若干具体问题的通知	(25)
---	------

(国税发〔2003〕47号 2003年4月23日)

国家税务总局关于《税收征收管理法》相关配套制度制定情况的通报	(28)
(国税函〔2006〕818号 2006年8月29日)	

① 编者按：目录中所列的时间为该法律文件的颁布时间。

国家税务总局关于发布已失效或废止的税收规范性文件目录的通知	(29)
(国税发〔2006〕62号 2006年4月30日)	
国家税务总局关于发布已失效或废止的税收规范性文件目录(第二批)	
的通知	(46)
(国税发〔2008〕8号 2008年1月17日)	
税务部门规章制定实施办法	(48)
(中华人民共和国国家税务总局令第1号 2002年2月1日)	
城市商业银行、城市信用合作社财务管理实施办法	(49)
(中华人民共和国国家税务总局令第3号 2002年5月23日)	
税务登记管理办法	(65)
(中华人民共和国国家税务总局令第7号 2003年12月17日)	
税务行政复议规则(暂行)	(70)
(中华人民共和国国家税务总局令第8号 2004年2月24日)	
欠税公告办法(试行)	(87)
(中华人民共和国国家税务总局令第9号 2004年10月10日)	
纳税担保试行办法	(88)
(中华人民共和国国家税务总局令第11号 2005年5月24日)	
抵税财物拍卖、变卖试行办法	(93)
(中华人民共和国国家税务总局令第12号 2005年5月24日)	
注册税务师管理暂行办法	(102)
(中华人民共和国国家税务总局令第14号 2005年12月30日)	
检举纳税人税收违法行为奖励暂行办法	(106)
(中华人民共和国国家税务总局、财政部令第18号 2007年1月13日)	
国家税务总局关于加强货物运输业税收征收管理的通知	(109)
(国税发〔2003〕121号 2003年10月17日)	
国家税务总局关于加强了对货物运输业税收征收管理的通知	(110)
(国税发明电〔2003〕53号 2003年11月26日)	
国家税务总局关于进一步加强货物运输业税收征收管理的通知	(111)
(国税函〔2006〕102号 2006年1月25日)	
国家税务总局关于进一步加强公路、内河货物运输业税收征收管理的通知	(111)
(国税函〔2007〕504号 2007年5月18日)	
国家税务总局 中国人民银行关于实行电子缴税后使用电子缴款书有关	
题的通知	(113)
(国税发〔2005〕193号 2005年12月3日)	
国家税务总局关于印发全国统一税收执法文书式样的通知	(115)
(国税发〔2005〕179号 2005年11月1日)	
国家税务总局关于印发《税务检查证管理暂行办法》的通知	(116)
(国税发〔2005〕154号 2005年9月23日)	
税收减免管理办法(试行)	(118)
(国税发〔2005〕129号 2005年8月3日)	

国家税务总局关于印发《纳税评估管理办法（试行）》的通知	(121)
(国税发〔2005〕43号 2005年3月11日)	
国家税务总局关于印发税收执法责任制“两个办法”和“两个范本”的通知	(125)
(国税发〔2005〕42号 2005年3月22日)	
国家税务总局关于印发《税收管理员制度（试行）》的通知	(130)
(国税发〔2005〕40号 2005年3月11日)	
国家税务总局关于印发《关联企业间业务往来预约定价实施规则（试行）》的通知	(133)
(国税发〔2004〕第118号 2004年9月3日)	
国家税务总局关于印发《纳税信用等级评定管理试行办法》的通知	(139)
(国税发〔2003〕92号 2003年7月10日)	
◎其他部门规章文件	
高新技术企业认定管理办法	(142)
(国科发火〔2008〕172号 2008年4月14日)	

四、司法解释

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	(146)
(法释〔2002〕33号 2002年11月5日)	

第二篇 增值税

一、法 律

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	(151)
(中华人民共和国主席令第18号 1993年12月29日)	

二、行政法规

中华人民共和国增值税暂行条例	(152)
(中华人民共和国国务院令第134号 1993年12月13日)	
中华人民共和国发票管理办法	(154)
(中华人民共和国财政部令第6号 1993年12月23日)	

三、国务院文件

- 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 (158)
 (国发〔1994〕第10号 1994年2月22日)
 国务院办公厅转发国家税务总局关于全面推广应用增值税防伪税控系统意见的通知 (159)
 (国办发〔2000〕第12号 2000年02月12日)
 国务院关于支持文化事业发展若干经济政策的通知 (160)
 (国发〔2000〕41号 2000年12月18日)
 鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策 (161)
 (国发〔2000〕18号 2000年6月24日)

四、部门规章文件

- 中华人民共和国增值税暂行条例实施细则 (166)
 (财法〔1993〕38号 1993年12月25日)
 增值税若干具体问题的规定 (170)
 (国税发〔1993〕152号 1993年12月28日)
 增值税部分货物征税范围注释 (171)
 (国税发〔1993〕151号 1993年12月25日)
 增值税问题解答(之一) (173)
 (国税函发〔1995〕288号 1995年6月2日)
 中华人民共和国发票管理办法实施细则 (177)
 (国税发〔1993〕157号 1993年12月28日)
 国家税务总局关于修订《增值税专用发票使用规定》的通知 (182)
 (国税发〔2006〕156号 2006年10月17日)
 关于修订增值税专用发票使用规定的补充通知 (186)
 (国税发〔2007〕18号 2007年2月16日)
 国家税务总局关于加强免征增值税货物专用发票管理的通知 (187)
 (国税函〔2005〕780号 2005年8月8日)
 国家税务总局关于启用增值税普通发票有关问题的通知 (187)
 (国税发明电〔2005〕34号 2005年8月19日)
 国家税务总局关于加强增值税专用发票管理有关问题的通知 (188)
 (国税发〔2005〕150号 2005年9月12日)
 国家税务总局关于辅导期增值税一般纳税人增购增值税专用发票预缴增值税有关问题的通知 (189)
 (国税函〔2005〕1097号 2005年11月18日)

国家税务总局关于纳税人折扣折让行为开具红字增值税专用发票问题的通知·····	(190)
(国税函〔2006〕1279号 2006年12月29日)	
国家税务总局关于印发《增值税专用发票审核检查操作规程(试行)》的通知·····	(190)
(国税发〔2008〕33号 2008年3月26日)	
国家税务总局关于下放增值税专用发票最高开票限额审批权限的通知·····	(194)
(国税函〔2007〕918号 2007年8月28日)	
国家税务总局关于加强防伪税控一机多票系统开具增值税普通发票管理有关问题的通知·····	(194)
(国税函〔2007〕507号 2007年5月21日)	
国家税务总局关于废旧物资回收经营企业使用增值税防伪税控一机多票系统开具增值税专用发票有关问题的通知·····	(195)
(国税发〔2007〕43号 2007年4月10日)	
国家税务总局关于金税工程增值税征管信息系统发现的涉嫌违规增值税专用发票处理问题的通知·····	(196)
(国税函〔2006〕第969号 2006年10月13日)	
国家税务总局关于实施增值税普通发票“一窗式”比对的通知·····	(197)
(国税函〔2006〕971号 2006年10月13日)	
国家税务总局关于印发《税务机关代开增值税专用发票管理办法(试行)》的通知·····	(197)
(国税发〔2004〕153号 2004年12月22日)	
国家税务总局关于加强税务机关代开增值税专用发票管理问题的通知·····	(199)
(国税函〔2004〕1404号 2004年12月22日)	
国家税务总局关于纳税人进口货物增值税进项税额抵扣有关问题的通知·····	(200)
(国税函〔2007〕350号 2007年3月22日)	
国家税务总局关于中国石油化工集团公司油气田企业提供生产性劳务增值税问题的通知·····	(200)
(国税函〔2007〕第214号 2007年2月14日)	
财政部 国家税务总局关于明确生皮和生毛皮进口环节增值税税率的通知·····	(201)
(财关税〔2007〕34号 2007年3月20日)	
财政部 国家税务总局关于继续免征国产抗艾滋病病毒药品增值税的通知·····	(201)
(财税〔2007〕49号 2007年4月17日)	
财政部 国家税务总局关于印发《中部地区扩大增值税抵扣范围暂行办法》的通知·····	(201)
(财税〔2007〕75号 2007年5月11日)	
国家税务总局关于印发《扩大增值税抵扣范围暂行管理办法》的通知·····	(204)
(国税发〔2007〕62号 2007年5月28日)	
财政部 国家税务总局关于免征滴灌带和滴灌管产品增值税的通知·····	(207)
(财税〔2007〕83号 2007年5月30日)	

- 国家税务总局关于商品混凝土征收增值税有关问题的通知 (207)
 (国税函〔2007〕599号 2007年6月3日)
- 财政部 国家税务总局关于调整工业盐和食用盐增值税税率的通知 (208)
 (财税〔2007〕101号 2007年7月26日)
- 财政部 国家税务总局关于调整音像制品和电子出版物进口环节增值税税率的通知 (208)
 (财关税〔2007〕65号 2007年9月3日)
- 财政部 国家税务总局关于增值税纳税人放弃免税权有关问题的通知 (209)
 (财税〔2007〕127号 2007年9月5日)
- 财政部 国家税务总局 国家民委关于民族贸易企业销售货物增值税有关问题的通知 (209)
 (财税〔2007〕133号 2007年9月30日)
- 国家税务总局关于印发《增值税小规模纳税人出口货物免税管理办法(暂行)》的通知 (210)
 (国税发〔2007〕123号 2007年12月3日)
- 关于加强民族贸易企业增值税管理的通知 (212)
 (国税函〔2007〕1289号 2007年12月24日)
- 财政部、国家税务总局关于免征磷酸二铵增值税的通知 (214)
 (财税〔2007〕171号 2007年12月28日)
- 国家税务总局关于出境口岸免税店有关增值税政策问题的通知 (214)
 (国税函〔2008〕81号 2008年1月24日)
- 财政部 国家税务总局关于明确硝酸铵适用增值税税率的通知 (215)
 (财税〔2007〕7号 2007年1月10日)
- 关于饲料级磷酸二氢钙产品增值税政策问题的通知 (215)
 (国税函〔2007〕10号 2007年1月8日)
- 财政部 国家税务总局关于嵌入式软件增值税政策问题的通知 (215)
 (财税〔2006〕174号 2006年12月20日)
- 国家税务总局关于燃油电厂取得发电补贴有关增值税政策的通知 (216)
 (国税函〔2006〕1235号 2006年12月19日)
- 国家税务总局关于公路、内河货物运输业统一发票增值税抵扣有关问题的公告 (216)
 (国家税务总局公告〔2006〕2号 2006年12月14日)
- 财政部 国家税务总局关于矿物质微量元素瓷砖免征进口环节增值税的通知 (217)
 (财关税〔2006〕73号 2006年12月12日)
- 国家税务总局关于旧版货运发票抵扣增值税进项税额有关问题的通知 (217)
 (国税函〔2006〕1187号 2006年12月11日)
- 财政部 国家税务总局关于铸件产品增值税先征后退政策的通知 (217)
 (财税〔2006〕150号 2006年12月5日)

财政部 国家税务总局关于模具产品增值税先征后退政策的通知	(218)
(财税〔2006〕152号 2006年12月5日)	
财政部 国家税务总局关于数控机床产品增值税先征后退政策的通知	(218)
(财税〔2006〕149号 2006年12月5日)	
财政部 国家税务总局关于锻件产品增值税先征后退政策的通知	(219)
(财税〔2006〕151号 2006年12月5日)	
财政部 国家税务总局关于购进烟叶的增值税抵扣政策的通知	(219)
(财税〔2006〕140号 2006年10月8日)	
国家税务总局关于印发《钻石交易增值税征收管理办法》的通知	(220)
(国税发〔2006〕131号 2006年8月28日)	
财政部、国家税务总局关于继续对民族贸易企业销售的货物及国家定点企 业生产和经销单位经销的边销茶实行增值税优惠政策的通知	(221)
(财税〔2006〕103号 2006年8月7日)	
财政部、国家税务总局关于以三剩物和次小薪材为原料生产加工的综合利 用产品增值税即征即退政策的通知	(221)
(财税〔2006〕102号 2006年8月3日)	
财政部、国家税务总局关于到期停止执行重水和钽铌产品的增值税优惠政 策的通知	(222)
(财税〔2006〕95号 2006年8月3日)	
国家税务总局关于增值税网上申报有关问题的通知	(222)
(国税发〔2006〕20号 2006年2月5日)	
财政部 国家税务总局关于增值税若干政策的通知	(223)
(财税〔2005〕165号 2005年11月28日)	
财政部 国家税务总局关于印刷少数民族文字出版物增值税政策的通知	(225)
(财税〔2005〕48号 2005年4月4日)	
国家税务总局关于增值税一般纳税人期货交易有关增值税问题的通知	(225)
(国税函〔2005〕1060号 2005年11月9日)	
国家税务总局关于金融机构开展个人实物黄金交易业务增值税有关问题 的通知	(226)
(国税发〔2005〕178号 2005年11月7日)	
国家税务总局关于供电企业收取的免税农村电网维护费有关增值税问题 的通知	(227)
(国税函〔2005〕778号 2005年8月5日)	
国家税务总局关于规范未达增值税营业税起征点的个体工商户税收征收 管理的通知	(227)
(国税发〔2005〕123号 2005年7月20日)	
国家税务总局关于加强废旧物资增值税管理有关问题的通知	(229)
(国税函〔2005〕544号 2005年5月27日)	

- 国家税务总局关于加强农产品增值税抵扣管理有关问题的通知 (230)
 (国税函〔2005〕545号 2005年5月27日)
- 财政部 国家税务总局关于暂免征收尿素产品增值税的通知 (230)
 (财税〔2005〕87号 2005年5月23日)
- 财政部、国家税务总局关于增值税、营业税、消费税实行先征后返等办法有关城建税和教育费附加政策的通知 (231)
 (财税〔2005〕72号 2005年5月25日)
- 国家税务总局关于由石油伴生气加工压缩成的石油液化气适用增值税税率的通知 (231)
 (国税发〔2005〕83号 2005年5月18日)
- 国家税务总局关于印发《增值税一般纳税人纳税申报“一窗式”管理操作规程》的通知 (231)
 (国税发〔2005〕61号 2005年4月13日)
- 财政部 国家税务总局关于铜原料进口增值税先征后返有关问题的通知 (236)
 (财税〔2004〕10号 2004年3月18日)
- 财政部 国家税务总局关于税务机关代开增值税专用发票的出口货物不再实行增值税税收专用缴款书管理的通知 (238)
 (财税〔2005〕43号 2005年3月22日)
- 财政部 国家税务总局关于外国政府和国际组织无偿援助项目在华采购物资免征增值税的补充通知 (238)
 (财税〔2005〕13号 2005年1月21日)
- 电力产品增值税征收管理办法 (239)
 (中华人民共和国国家税务总局令第10号 2004年12月22日)
- 财政部 国家税务总局关于钾肥增值税有关问题的通知 (242)
 (财税〔2004〕197号 2004年12月14日)
- 国家税务总局关于加强新办商贸企业增值税征收管理有关问题的紧急通知 (242)
 (国税发明电〔2004〕37号 2004年7月1日)
- 国家税务总局关于加强新办商贸企业增值税征收管理有关问题的补充通知 (245)
 (国税发明电〔2004〕62号 2004年12月1日)
- 国家税务总局关于增值税一般纳税人取得海关进口增值税专用缴款书抵扣进项税额问题的通知 (247)
 (国税发〔2004〕148号 2004年11月11日)
- 国家税务总局关于增值税进项留抵税额抵减增值税欠税有关处理事项的通知 (248)
 (国税函〔2004〕1197号 2004年10月29日)
- 财政部 国家税务总局关于停止集成电路增值税退税政策的通知 (248)
 (财税〔2004〕174号 2004年9月30日)