
中华人民共和国税收基本法规

(2015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

(2015 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: 2015 年版/国家税务总局编.

— 北京: 中国税务出版社, 2015. 1

ISBN 978 - 7 - 5678 - 0201 - 8

I. ①中… II. ①国… III. ①税法 - 汇编 - 中国

IV. ①D922.220.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 021248 号

版权所有·侵权必究

书 名: 中华人民共和国税收基本法规 (2015 年版)

作 者: 国家税务总局 编

责任编辑: 刘淑民 孙晓萍

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市丰台区广安路 9 号国投财富广场 1 号楼 11 层

邮政编码: 100055

http: //www. taxation. cn

E-mail: swcb@taxation.cn

发行中心电话: (010) 83362083/86/89

传真: (010) 83362046/47/48/49

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: 16.75

字 数: 480000 字

版 次: 1998 年 4 月第 1 版 2015 年 1 月修订第 16 版

2015 年 1 月第 21 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5678 - 0201 - 8

定 价: 48.00 元

如有印装错误 本社负责调换

出 版 说 明

一、本书汇编了截至 2015 年 1 月 1 日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)和海关总署发布的所有现行有效的税收法律、行政法规和部分重要的部门规章、规范性文件。为了便于使用,在编辑过程中对于上述文件的某些重要修正之处作了必要的注释。

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、文化事业建设费、废弃电器电子产品处理基金和社会保险费不是税收,但是由税务部门按照国务院的有关规定征收,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,一些税收法规和相关法规也会相应调整。因此,税法执行中各种问题的处理都应当以现行法规为准。

四、由于编辑人员能力、水平所限和某些客观原因,本书中必然存在一些不足之处,敬请读者指正。

国家税务总局

2015 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,2008 年 11 月 10 日中华人民共和国 国务院令第 538 号修订并公布	
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,2011 年 10 月 28 日中华人民共和国财政部令 第 65 号第二次修改并公布	
中华人民共和国消费税暂行条例	(18)
1993 年 12 月 13 日中华人民共和国国务院令第 135 号 发布,2008 年 11 月 10 日中华人民共和国国务院令 第 539 号修订并公布	
中华人民共和国消费税暂行条例实施细则	(24)
1993 年 12 月 25 日财政部文件(93)财法字第 39 号 发布,2008 年 12 月 15 日中华人民共和国财政部、 国家税务总局令第 51 号修订并公布	
中华人民共和国营业税暂行条例	(30)
1993 年 12 月 13 日中华人民共和国国务院令 第 136 号发布,2008 年 11 月 10 日中华人民共和国 国务院令第 540 号修订并公布	
中华人民共和国营业税暂行条例实施细则	(36)
1993 年 12 月 25 日财政部文件(93)财法字 第 40 号发布,2011 年 10 月 28 日中华人民共和国 财政部令第 65 号第二次修改并公布	

- 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 (43)
- 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 (45)
- 1994 年 2 月 22 日国务院文件国发〔1994〕10 号发布
- 营业税改征增值税试点方案 (48)
- 2011 年 11 月 16 日,经国务院批准,财政部、
国家税务总局文件财税〔2011〕110 号发布
- 财政部、国家税务总局关于将铁路运输和邮政业
纳入营业税改征增值税试点的通知 (51)
- 2013 年 12 月 12 日财政部、国家税务总局文件
财税〔2013〕106 号发布
- 财政部、国家税务总局关于将电信业纳入营业税
改征增值税试点的通知 (82)
- 2014 年 4 月 29 日财政部、国家税务总局文件
财税〔2014〕43 号发布
- 中华人民共和国车辆购置税暂行条例 (84)
- 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 (89)
- 2003 年 11 月 23 日中华人民共和国国务院令第 392 号
公布,2013 年 12 月 7 日中华人民共和国国务院令
第 645 号第二次修改

二、所 得 税

- 中华人民共和国企业所得税法 (106)
- 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 (119)
- 2007 年 12 月 6 日中华人民共和国国务院令
 第 512 号公布
- 企业所得税核定征收办法(试行) (153)
- 2008 年 3 月 6 日国家税务总局文件
 国税发〔2008〕30 号发布
- 非居民企业所得税核定征收管理办法 (159)
- 2010 年 2 月 20 日国家税务总局文件
 国税发〔2010〕19 号发布
- 中华人民共和国个人所得税法 (162)
- 1980 年 9 月 10 日第五届全国人民代表大会
 第三次会议通过,同日全国人民代表大会常务委
 员会委员长令第十一号公布;2011 年 6 月 30 日第十一
 届全国人民代表大会常务委员会第二十一次会议第六
 次修改,同日中华人民共和国主席令第四十八号公布
- 中华人民共和国个人所得税法实施条例 (169)
- 1994 年 1 月 28 日中华人民共和国国务院令 第 142 号
 发布,2011 年 7 月 19 日中华人民共和国国务院令
 第 600 号第三次修改并公布
- 对储蓄存款利息所得征收个人所得税的实施办法 (181)
- 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 (183)
2014 年 12 月 27 日国家税务总局令第 35 号公布
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 (190)
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 (191)
2000 年 9 月 19 日财政部、国家税务总局文件财税
〔2000〕91 号发布,2011 年 7 月 29 日财政部、
国家税务总局文件财税〔2011〕62 号修改
中华人民共和国土地增值税暂行条例 (199)
1993 年 12 月 13 日中华人民共和国国务院令
第 138 号发布,2011 年 1 月 8 日中华人民共和国
国务院令第 588 号修改
中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则 (202)
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 (209)
1986 年 9 月 15 日国务院文件国发〔1986〕90 号发布,
2011 年 1 月 8 日中华人民共和国国务院令
第 588 号修改
关于房产税若干具体问题的解释和暂行规定 (212)
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
中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例 (217)
1988 年 9 月 27 日中华人民共和国国务院令第 17 号
发布,2013 年 12 月 7 日中华人民共和国国务院令
第 645 号第三次修改

关于土地使用税若干具体问题的解释和暂行规定	(221)
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	(225)
2007 年 12 月 1 日中华人民共和国国务院令 第 511 号公布	
中华人民共和国耕地占用税暂行条例实施细则	(228)
2008 年 2 月 26 日中华人民共和国财政部、 国家税务总局令第 49 号公布	
中华人民共和国契税法暂行条例	(233)
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	(236)
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	(241)
1993 年 12 月 25 日中华人民共和国国务院令 第 139 号发布,2011 年 9 月 30 日中华人民共和国 国务院令第 605 号修改并公布	
中华人民共和国资源税暂行条例实施细则	(244)
1993 年 12 月 30 日财政部文件(93)财法字 第 43 号发布,2011 年 10 月 28 日中华人民共和国 财政部令第 66 号修改并发布	
财政部、国家税务总局关于实施煤炭资源税改革的 通知	(284)
2014 年 10 月 9 日财政部、国家税务总局文件 财税[2014]72 号发布	

财政部、国家税务总局关于调整原油、天然气资源税

有关政策的通知 (287)

2014 年 10 月 9 日财政部、国家税务总局文件

财税〔2014〕73 号发布

中华人民共和国车船税法 (292)

2011 年 2 月 25 日第十一届全国人民代表大会

常务委员会第十九次会议通过,同日中华人民

共和国主席令第四十三号公布

中华人民共和国车船税法实施条例 (295)

2011 年 12 月 5 日中华人民共和国国务院令

第 611 号公布

中华人民共和国船舶吨税暂行条例 (300)

2011 年 12 月 5 日中华人民共和国国务院令

第 610 号公布

四、其他税收

中华人民共和国印花税法暂行条例 (305)

1988 年 8 月 6 日中华人民共和国国务院令

第 11 号发布,2011 年 1 月 8 日中华人民共和国

国务院令 第 588 号修改

中华人民共和国印花税法暂行条例施行细则 (311)

1988 年 9 月 29 日财政部文件(88)财税字第 255 号发布

中华人民共和国城市维护建设税暂行条例 (317)

1985 年 2 月 8 日国务院文件国发〔1985〕19 号发布,

2011 年 1 月 8 日中华人民共和国国务院令

第 588 号修改

中华人民共和国烟叶税暂行条例 (319)

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	(320)
2006 年 5 月 18 日财政部、国家税务总局文件	
财税〔2006〕64 号发布	

五、征收管理

中华人民共和国税收征收管理法	(321)
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	
第六十号公布;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;2013 年	
6 月 29 日第十二届全国人民代表大会常务委员会	
第三次会议第二次修改,同日中华人民共和国	
主席令第五号公布	
中华人民共和国税收征收管理法实施细则	(341)
2002 年 9 月 7 日中华人民共和国国务院令 第 362 号	
公布,2013 年 7 月 18 日中华人民共和国国务院令	
第 638 号第二次修改	
税务登记管理办法	(364)
2003 年 12 月 17 日国家税务总局令 第 7 号公布,	
2014 年 12 月 27 日国家税务总局令 第 36 号	
修改并公布	
中华人民共和国发票管理办法	(374)
1993 年 12 月 12 日国务院批准,1993 年 12 月 23 日	
财政部令 第 6 号发布,2010 年 12 月 20 日	
中华人民共和国国务院令 第 587 号	
修改并公布	
中华人民共和国发票管理办法实施细则	(383)
2011 年 2 月 14 日国家税务总局令 第 25 号公布,	

2014 年 12 月 27 日国家税务总局令第 37 号 修改并公布	
增值税专用发票使用规定	(389)
2006 年 10 月 17 日国家税务总局文件 国税发[2006]156 号发布	
网络发票管理办法	(398)
2013 年 2 月 25 日国家税务总局令第 30 号公布	
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	(400)
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	
个体工商户税收定期定额征收管理办法	(403)
2006 年 8 月 30 日国家税务总局令第 16 号发布	
委托代征管理办法	(409)
2013 年 5 月 10 日国家税务总局公告 2013 年 第 24 号发布	
外国企业常驻代表机构税收管理暂行办法	(416)
2010 年 2 月 20 日国家税务总局文件国税发[2010] 18 号发布	
税收违法行为检举管理办法	(420)
2011 年 2 月 12 日国家税务总局令第 24 号公布	
税务行政复议规则	(427)
2010 年 2 月 10 日国家税务总局令第 21 号公布	
中华人民共和国海关进出口货物征税管理办法	(449)
2005 年 1 月 4 日中华人民共和国海关总署令 第 124 号公布,2014 年 3 月 13 日中华人民 共和国海关总署令第 218 号修改并公布	

六、附 录

- 中华人民共和国刑法(节录) (471)
- 1979年7月1日第五届全国人民代表大会第二次会议
通过,同年7月6日全国人民代表大会常务委员会委员
长令第五号公布;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;2011年2月25日第十一届全国人民
代表大会常务委员会第十九次会议第八次修正
- 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(节录) (481)
- 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
- 最高人民法院、最高人民检察院关于办理走私刑事案件
适用法律若干问题的解释(节录) (484)
- 2014年2月24日最高人民法院审判委员会第1608次
会议、同年6月13日最高人民检察院第十二届检察
委员会第23次会议通过,同年8月12日最高人民
法院、最高人民检察院公布,自同年9月10日起施行
- 中华人民共和国海关法(节录) (488)
- 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,同日中华人民共和国主席令
第五十一号公布;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	(493)
1986 年 4 月 28 日国务院文件国发[1986]50 号发布, 2011 年 1 月 8 日中华人民共和国国务院令 第 588 号第三次修改	
文化事业建设费征收管理暂行办法	(496)
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	
废弃电器电子产品处理基金征收管理规定	(498)
2012 年 8 月 20 日国家税务总局公告 2012 年 第 41 号发布	
中华人民共和国社会保险法(节录)	(502)
2010 年 10 月 28 日第十一届全国人民代表大会 常务委员会第十七次会议通过,同日中华人民共和国主席令第三十五号公布	
社会保险费征缴暂行条例	(510)
1999 年 1 月 22 日中华人民共和国国务院令 第 259 号发布	
通注	(518)

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,2008 年 11 月 10 日中华人民共和国
国务院令 第 538 号修订并公布

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,为增值税的纳税人,应当依照本条例缴纳增值税。^①

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^②、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;^③
5. 国务院规定的其他货物。^④

(三) 纳税人出口货物,税率为零^⑤;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 除本条例第十一条规定外,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

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:

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。纳税人以人民币以外的货币结算销售额的,应当折合成人民币计算。

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)支付或者负担的增值税额,为进项税额。

下列进项税额准予从销项税额中抵扣:

(一)从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税额。

(二)从海关取得的海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税额。

(三)购进农产品,除取得增值税专用发票或者海关进口增值税专用缴款书外,按照农产品收购发票或者销售发票上注明的农产品

买价和 13% 的扣除率计算的进项税额。^⑧ 进项税额计算公式:

进项税额 = 买价 × 扣除率

(四) 购进或者销售货物以及在生产经营过程中支付运输费用的, 按照运输费用结算单据上注明的运输费用金额和 7% 的扣除率计算的进项税额。进项税额计算公式:

进项税额 = 运输费用金额 × 扣除率

准予抵扣的项目和扣除率的调整, 由国务院决定。

第九条 纳税人购进货物或者应税劳务, 取得的增值税扣税凭证不符合法律、行政法规或者国务院税务主管部门有关规定的, 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) 用于非增值税应税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物或者应税劳务;

(二) 非正常损失的购进货物及相关的应税劳务;

(三) 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;

(四) 国务院财政、税务主管部门规定的纳税人自用消费品;

(五) 本条第(一)项至第(四)项规定的货物的运输费用和销售免税货物的运输费用。^⑨

第十一条 小规模纳税人销售货物或者应税劳务, 实行按照销售额和征收率计算应纳税额的简易办法, 并不得抵扣进项税额。应纳税额计算公式:

应纳税额 = 销售额 × 征收率^⑩

小规模纳税人的标准由国务院财政、税务主管部门规定。

第十二条 小规模纳税人增值税征收率为 3%。

征收率的调整, 由国务院决定。

第十三条 小规模纳税人以外的纳税人应当向主管税务机关申请资格认定。具体认定办法由国务院税务主管部门制定。

小规模纳税人会计核算健全, 能够提供准确税务资料的, 可以