中华人民共和国税收基本法规

（2019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

需要全本请访问 www.ertongbook.com

中华人民共和国税收基本法规

（2019 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:2019 年版/国家税务总局编.
--北京:中国税务出版社,2019.1
ISBN 978-7-5678-0795-2

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(2019)第 011045 号

版权所有·侵权必究

书　　名:中华人民共和国税收基本法规(2019 年版)
作　　者:国家税务总局　编
责任编辑:孙晓萍
责任校对:姚浩晴
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:保定市中画美凯印刷有限公司
规　　格:880 毫米×1230 毫米　1/32
印　　张:16.75
字　　数:430000 字
版　　次:1998 年 4 月第 1 版　2019 年 1 月修订第 20 版
2019 年 1 月第 25 次印刷
书　　号:ISBN 978-7-5678-0795-2
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2019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,并节录、收录宪法、立法法和刑法等有关法规作为附录。为便于使用,在编辑过程中对上述文件的某些重要修正之处作了必要的注释。

二、本书汇编内容分为货物和劳务税、所得税、财产税、其他税收、征收管理和附录六部分。由于篇幅所限,由税务部门依法征收的非税法规没有收入本书。

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,以便今后改进。

国家税务总局

2019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,2017年11月19日中华人民
共和国国务院令第691号第三次修改并公布
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
财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征
增值税试点的通知 …… (18)
2016年3月23日财政部、国家税务总局文件
财税〔2016〕36号发布
中华人民共和国消费税暂行条例 …… (83)
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 …… (90)
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
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 …… (96)
1993年12月29日第八届全国人民代表大会常务

需要全本请访问 www.ertongbook.com

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 …… (98)
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 …… (101)
2000 年 10 月 22 日中华人民共和国国务院令
第 294 号公布
中华人民共和国车辆购置税法 …… (106)
2018 年 12 月 29 日第十三届全国人民代表大会
常务委员会第七次会议通过,同日中华人民
共和国主席令第十九号公布
中华人民共和国海关法(节录) …… (109)
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;2017 年 11 月 4 日第十二届
全国人民代表大会常务委员会第三十次会议第四次
修改,同日中华人民共和国主席令第八十一号公布
中华人民共和国进出口关税条例 …… (114)
2003 年 11 月 23 日中华人民共和国国务院令第 392 号
公布,2017 年 3 月 1 日中华人民共和国国务院令
第 676 号第四次修改

二、所 得 税

中华人民共和国企业所得税法 …… (130)
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;2018 年 12 月 29 日第十三届全国人民代表
大会常务委员会第七次会议第二次修改,同日

中华人民共和国主席令第二十三号公布
中华人民共和国企业所得税法实施条例 …… (143)
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) …… (177)
2008 年 3 月 6 日国家税务总局文件
国税发〔2008〕30 号发布,2018 年 6 月 15 日
国家税务总局公告 2018 年第 31 号修改
非居民企业所得税核定征收管理办法 …… (183)
2010 年 2 月 20 日国家税务总局文件国税发
〔2010〕19 号发布,2018 年 6 月 15 日国家税务
总局公告 2018 年第 31 号第三次修改
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,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;2018 年 8 月 31 日第十三届
全国人民代表大会常务委员会第五次会议第七次
修改,同日中华人民共和国主席令第九号公布
中华人民共和国个人所得税法实施条例 …… (194)
1994 年 1 月 28 日中华人民共和国国务院令第 142 号
发布,2018 年 12 月 18 日中华人民共和国国务院令
第 707 号第四次修改并公布
个人所得税专项附加扣除暂行办法 …… (202)
2018 年 12 月 13 日国务院文件国发〔2018〕41 号发布
国家税务总局关于全面实施新个人所得税法
若干征管衔接问题的公告 …… (209)
2018 年 12 月 19 日国家税务总局公告 2018 年第 56 号发布
中华人民共和国土地增值税暂行条例 …… (213)
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 …… (216)
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 …… (223)
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 …… (226)
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 …… (231)
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 …… (235)
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 …… (239)
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 …… (242)
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
中华人民共和国耕地占用税法 …… (247)
2018年12月29日第十三届全国人民代表大会
常务委员会第七次会议通过,同日中华人民

共和国主席令第十八号公布
中华人民共和国契税暂行条例 …… (251)
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暂行条例细则 …… (254)
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 …… (259)
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 …… (262)
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 …… (266)
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 …… (269)
2014 年 10 月 9 日财政部、国家税务总局文件
财税〔2014〕73 号发布
财政部、国家税务总局关于实施稀土、钨、钼资源税
从价计征改革的通知 …… (274)
2015 年 4 月 30 日财政部、国家税务总局文件
财税〔2015〕52 号发布
财政部、国家税务总局关于全面推进资源税
改革的通知 …… (278)

2016年5月9日财政部、国家税务总局文件
财税〔2016〕53号发布
财政部、国家税务总局关于资源税改革具体政策
问题的通知 …… (285)
2016年5月9日财政部、国家税务总局文件
财税〔2016〕54号发布
中华人民共和国车船税法 …… (289)
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 …… (292)
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法 …… (298)
2017年12月27日第十二届全国人民代表大会
常务委员会第三十一次会议通过,同日中华
人民共和国主席令第八十五号公布;2018年
10月26日第十三届全国人民代表大会常务
委员会第六次会议修改,同日中华人民
共和国主席令第十六号公布

四、其他税收

中华人民共和国印花税暂行条例 …… (304)
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暂行条例施行细则 …… (310)
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 …… (316)
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法 …… (318)
2017 年 12 月 27 日第十二届全国人民代表大会常务委员会第三十一次会议通过,同日中华人民共和国主席令第八十四号公布
中华人民共和国环境保护税法 …… (320)
2016 年 12 月 25 日第十二届全国人民代表大会常务委员会第二十五次会议通过,同日中华人民共和国主席令第六十一号公布;2018 年 10 月 26 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第六次会议修改,同日中华人民共和国主席令第十六号公布
中华人民共和国环境保护税法实施条例 …… (333)
2017 年 12 月 25 日中华人民共和国国务院令第 693 号公布

五、征收管理

中华人民共和国税收征收管理法 …… (338)
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;2015 年 4 月 24 日第十二届全国人民代表大会常务委员会第十四次会议第三次修改,同日中华人民共和国主席令第二十三号公布

需要全本请访问 www.ertongbook.com

中华人民共和国税收征收管理法实施细则 …… (358)
2002 年 9 月 7 日中华人民共和国国务院令第 362 号
公布,2016 年 2 月 6 日中华人民共和国国务院令
第 666 号第三次修改
税务登记管理办法 …… (381)
2003 年 12 月 17 日国家税务总局令第 7 号公布,
2018 年 6 月 15 日国家税务总局令第 44 号
第二次修改并公布
中华人民共和国发票管理办法 …… (391)
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 …… (400)
2011 年 2 月 14 日国家税务总局令第 25 号公布,
2018 年 6 月 15 日国家税务总局令第 44 号
第二次修改并公布
增值税专用发票使用规定 …… (406)
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 …… (415)
2013 年 2 月 25 日国家税务总局令第 30 号公布,
2018 年 6 月 15 日国家税务总局令第 44 号
修改并公布
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 …… (418)
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 …… (422)
2006 年 8 月 30 日国家税务总局令第 16 号发布，
2018 年 6 月 15 日国家税务总局令第 44 号
修改并公布
委托代征管理办法 …… (428)
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 …… (435)
2010 年 2 月 20 日国家税务总局文件
国税发〔2010〕18 号发布，2018 年 6 月 15 日
国家税务总局公告 2018 年第 31 号第二次修改
税收违法行为检举管理办法 …… (439)
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 …… (446)
2010 年 2 月 10 日国家税务总局令第 21 号公布，
2018 年 6 月 15 日国家税务总局令第 44 号
第二次修改并公布
中华人民共和国海关进出口货物征税管理办法 …… (468)
2005 年 1 月 4 日中华人民共和国海关总署令
第 124 号公布，2018 年 5 月 29 日中华人民
共和国海关总署令第 240 号第四次修改并公布
全国人民代表大会常务委员会关于批准《多边税收
征管互助公约》的决定 …… (489)
2015 年 7 月 1 日第十二届全国人民代表大会
常务委员会第十五次会议通过

六、附 录

中华人民共和国宪法(节录) …… (491)
1982 年 12 月 4 日第五届全国人民代表大会第五次

会议通过,同日全国人民代表大会公告公布施行;
2018 年 3 月 11 日第十三届全国人民代表大会
第一次会议第五次修正,同日全国人民代表
大会公告公布
中华人民共和国立法法(节录) …… (494)
2000 年 3 月 15 日第九届全国人民代表大会第三次
会议通过,同日中华人民共和国主席令第三十一号
公布;2015 年 3 月 15 日第十二届全国人民代表
大会第三次会议修改,同日中华人民共和国
主席令第二十号公布
全国人民代表大会关于授权国务院在经济体制改革和
对外开放方面可以制定暂行的规定或者条例的决定 …… (498)
1985 年 4 月 10 日第六届全国人民代表大会
第三次会议通过
中华人民共和国刑法(节录) …… (499)
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;2017 年
11 月 4 日第十二届全国人民代表大会常务委员会
第三十次会议第十次修正
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) …… (508)
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 …… (509)

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） …… （511）
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

通注 …… （515）

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，2017年11月19日中华人民共和国国务院令第691号第三次修改并公布

第一条 在中华人民共和国境内销售货物或者加工、修理修配劳务（以下简称劳务），销售服务、无形资产、不动产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。

第二条 增值税税率：

（一）纳税人销售货物、劳务、有形动产租赁服务或者进口货物，除本条第二项、第四项、第五项另有规定外，税率为17%[1]。

（二）纳税人销售交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权，销售或者进口下列货物，税率为11%[2]：

1. 粮食等农产品、食用植物油、食用盐；

2. 自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、二甲醚、沼气、居民用煤炭制品；

3. 图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物；

4. 饲料、化肥、农药、农机、农膜；

5. 国务院规定的其他货物。

（三）纳税人销售服务、无形资产，除本条第一项、第二项、第五项另有规定外，税率为6%。

（四）纳税人出口货物，税率为零；但是，国务院另有规定的除外[3]。

（五）境内单位和个人跨境销售国务院规定范围内的服务、无形资产，税率为零。

税率的调整，由国务院决定。

第三条 纳税人兼营不同税率的项目，应当分别核算不同税率项目的销售额；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、劳务、服务、无形资产、不动产（以下统称应税销售行为），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。[4]

第五条 纳税人发生应税销售行为，按照销售额和本条例第二条规定的税率计算收取的增值税额，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 销售额为纳税人发生应税销售行为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 纳税人发生应税销售行为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、劳务、服务、无形资产、不动产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。

需要全本请访问 www.ertongbook.com