# 中华人民共和国税收基本法规

## （2018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

（2018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:2018年版/国家税务总局编.
--北京:中国税务出版社,2018.1
ISBN 978-7-5678-0665-8

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(2018)第021017号

**版权所有·侵权必究**

书　　名:**中华人民共和国税收基本法规(2018年版)**
作　　者:国家税务总局　编
责任编辑:刘　菲　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毫米×1230毫米　1/32
印　　张:18.25
字　　数:470000字
版　　次:1998年4月第1版　2018年1月修订第19版
2018年1月第24次印刷
书　　号:ISBN 978-7-5678-0665-8
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2018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。教育费附加、文化事业建设费、废弃电器电子产品处理基金、社会保险费和残疾人就业保障金虽不属税收，但由税务部门按照国务院有关规定征收，所以有关法规收入本书附录中。

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

2018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
中华人民共和国海关法(节录) …… (106)
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 …… (111)
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 …… (127)
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;2017 年 2 月 24 日第十二届全国人民代表
大会常务委员会第二十六次会议修改,同日
中华人民共和国主席令第六十四号公布
中华人民共和国企业所得税法实施条例 …… (140)
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) …… (174)
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 …… (180)
2010 年 2 月 20 日国家税务总局文件国税发
〔2010〕19 号发布,2016 年 5 月 5 日国家税务
总局公告 2016 年第 28 号第二次修改
中华人民共和国个人所得税法 …… (183)
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 …… (190)
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 …… (202)
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 …… (204)
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 …… (212)
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 …… (213)
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 …… (221)
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 …… (225)
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 …… (232)
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 …… (235)
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 …… (240)
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 …… (244)
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 …… (248)
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 …… (251)
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暂行条例 …… (256)
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 …… (259)
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 …… (264)
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 …… (267)
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 …… (271)
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 …… (274)
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 …… (279)
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 …… (283)

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 …… (290)
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 …… (294)
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 …… (297)
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 …… (303)
2011年12月5日中华人民共和国国务院令
第610号公布
中华人民共和国船舶吨税法 …… (308)
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,
当日中华人民共和国主席令第八十五号公布

## 四、其他税收

中华人民共和国印花税暂行条例 …… (313)
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 …… (319)
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 …… (325)
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 …… (327)
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 …… (328)
2006 年 5 月 18 日财政部、国家税务总局文件
财税〔2006〕64 号发布
中华人民共和国烟叶税法 …… (329)
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,
当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 …… (330)
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
中华人民共和国环境保护税法实施条例 …… (342)
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 …… (347)
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

需要全本请访问 www.ertongbook.com

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
中华人民共和国税收征收管理法实施细则 …… (367)
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 …… (390)
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 …… (400)
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 …… (409)
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 …… (415)
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 …… (424)
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 …… (426)
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 …… (430)
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 …… (436)
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 …… (443)
2010 年 2 月 20 日国家税务总局文件
国税发〔2010〕18 号发布,2016 年 5 月 5 日
国家税务总局公告 2016 年第 28 号修改
税收违法行为检举管理办法 …… (447)
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 …… (454)
2010 年 2 月 10 日国家税务总局令第 21 号公布,
2015 年 12 月 28 日国家税务总局令第 39 号
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 …… (477)
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
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 …… (500)
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) …… (502)
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;

2004 年 3 月 14 日第十届全国人民代表大会
第二次会议第四次修正,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) …… (505)
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 …… (509)
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) …… (510)
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) …… (519)
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 …… (520)
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) …… (522)
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
征收教育费附加的暂行规定 …… (526)
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
财政部、国家税务总局关于营业税改征增值税试点
有关文化事业建设费政策及征收管理问题的通知 …… (529)
2016年3月28日财政部、国家税务总局文件
财税〔2016〕25号发布
财政部、国家税务总局关于营业税改征增值税试点有关
文化事业建设费政策及征收管理问题的补充通知 …… (533)
2016年5月13日财政部、国家税务总局文件
财税〔2016〕60号发布
废弃电器电子产品处理基金征收管理规定 …… (535)
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) …… (539)
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 …… (547)

1999 年 1 月 22 日中华人民共和国国务院令
第 259 号发布
残疾人就业保障金征收使用管理办法 …… (555)
2015 年 9 月 9 日财政部、国家税务总局、中国残疾人
联合会文件财税〔2015〕72 号发布

**通注** …… (561)

# 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%。

（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%：

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；[1]

5. 国务院规定的其他货物。

需要全本请访问 www.ertongbook.com