

## 1. Law of Enterprise Income Tax of the People's Republic of China - 1/7

2010年1月27日 星期三 早上好

首 页 | 政务公开 | 纳税服务 | 税收法规 | 公众参与 | 税收宣传 | 最新更新

索引号:

所属类别:【企业所得税】

发文机构:

发文日期:2007-03-16

名 称:《中华人民共和国企业所得税法》

文 号:主席令【2007】第063号

有效 性:有效

## The Law of Enterprise Income Tax of the People's Republic of China

《中华人民共和国企业所得税法》

## President Decree

中华人民共和国主席令

No. 63

第 六 十 三 号

《中华人民共和国企业所得税法》已由中华人民共和国第十届全国人民代表大会第五次会议于2007年3月16日通过,现予公布,自2008年1月1日起施行。

effective from 1 January 2008

President of PRC: Hu Jintao

中华人民共和国主席 胡锦涛

issued on 16 March 2007

2007年3月16日

## 中华人民共和国企业所得税法

(2007年3月16日第十届全国人民代表大会第五次会议通过)

## 目 录

- 第一章 总 则
- 第二章 应纳税所得额
- 第三章 应纳税额
- 第四章 税收优惠
- 第五章 源泉扣缴
- 第六章 特别纳税调整
- 第七章 征收管理
- 第八章 附 则

## 第一章 总 则

第一条 在中华人民共和国境内,企业和其他取得收入的组织(以下统称企业)为企业所得税的纳

税人，依照本法的规定缴纳企业所得税。

个人独资企业、合伙企业不适用本法。

**第二条** 企业分为居民企业和非居民企业。

本法所称居民企业，是指依法在中国境内成立，或者依照外国（地区）法律成立但实际管理机构在中

国境内的企业。

本法所称非居民企业，是指依照外国（地区）法律成立且实际管理机构不在中国境内，但在中国境内设立机构、场所的，或者在中国境内未设立机构、场所，但有来源于中国境内所得的企业。

**第三条** 居民企业应当就其来源于中国境内、境外的所得缴纳企业所得税。

非居民企业在中国境内设立机构、场所的，应当就其所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得，以及发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得，缴纳企业所得税。

非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的，应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税。

**第四条** 企业所得税的税率为25%。

非居民企业取得本法第三条第三款规定的所得，适用税率为20%。

**Article4: Enterprise Income Tax Rate is 25%.**

第二章 应纳税所得额

**第五条** 企业每一纳税年度的收入总额，减除不征税收入、免税收入、各项扣除以及允许弥补的以前年度亏损后的余额，为应纳税所得额。

**第六条** 企业以货币形式和非货币形式从各种来源取得的收入，为收入总额。包括：

- （一）销售货物收入；
- （二）提供劳务收入；
- （三）转让财产收入；
- （四）股息、红利等权益性投资收益；
- （五）利息收入；
- （六）租金收入；
- （七）特许权使用费收入；
- （八）接受捐赠收入；
- （九）其他收入。

**第七条** 收入总额中的下列收入为不征税收入：

- （一）财政拨款；
- （二）依法收取并纳入财政管理的行政事业性收费、政府性基金；
- （三）国务院规定的其他不征税收入。

**第八条** 企业实际发生的与取得收入有关的、合理的支出，包括成本、费用、税金、损失和其他支出，准予在计算应纳税所得额时扣除。

**第九条** 企业发生的公益性捐赠支出，在年度利润总额12%以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除。

**第十条** 在计算应纳税所得额时，下列支出不得扣除：

- （一）向投资者支付的股息、红利等权益性投资收益款项；

（二）企业所得税税款；

(一) 企业所得应纳税款；

(三) 税收滞纳金；

(四) 罚金、罚款和被没收财物的损失；

(五) 本法第九条规定以外的捐赠支出；

(六) 赞助支出；

(七) 未经核定的准备金支出；

(八) 与取得收入无关的其他支出。

第十一条 在计算应纳税所得额时，企业按照规定计算的固定资产折旧，准予扣除。

下列固定资产不得计算折旧扣除：

(一) 房屋、建筑物以外未投入使用的固定资产；

(二) 以经营租赁方式租入的固定资产；

(三) 以融资租赁方式租出的固定资产；

(四) 已足额提取折旧仍继续使用的固定资产；

(五) 与经营活动无关的固定资产；

(六) 单独估价作为固定资产入账的土地；

(七) 其他不得计算折旧扣除的固定资产。

第十二条 在计算应纳税所得额时，企业按照规定计算的无形资产摊销费用，准予扣除。

下列无形资产不得计算摊销费用扣除：

(一) 自行开发的支出已在计算应纳税所得额时扣除的无形资产；

(二) 自创商誉；

(三) 与经营活动无关的无形资产；

(四) 其他不得计算摊销费用扣除的无形资产。

第十三条 在计算应纳税所得额时，企业发生的下列支出作为长期待摊费用，按照规定摊销的，准予扣除：

(一) 已足额提取折旧的固定资产的改建支出；

(二) 租入固定资产的改建支出；

(三) 固定资产的大修理支出；

(四) 其他应当作为长期待摊费用的支出。

第十四条 企业对外投资期间，投资资产的成本在计算应纳税所得额时不得扣除。

第十五条 企业使用或者销售存货，按照规定计算的存货成本，准予在计算应纳税所得额时扣除。

第十六条 企业转让资产，该项资产的净值，准予在计算应纳税所得额时扣除。

第十七条 企业在汇总计算缴纳企业所得税时，其境外营业机构的亏损不得抵减境内营业机构的盈利。

第十八条 企业纳税年度发生的亏损，准予向以后年度结转，用以后年度的所得弥补，但结转年限最长不得超过五年。

第十九条 非居民企业取得本法第三条第三款规定的所得，按照下列方法计算其应纳税所得额：

(一) 股息、红利等权益性投资收益和利息、租金、特许权使用费所得，以收入全额为应纳税所得额；

(一) 转让财产所得，以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额。

(三) 其他所得，参照前两项规定的方法计算应纳税所得额。

**第二十条** 本章规定的收入、扣除的具体范围、标准和资产的税务处理的具体办法，由国务院财政、税务主管部门规定。

**第二十一条** 在计算应纳税所得额时，企业财务、会计处理办法与税收法律、行政法规的规定不一致的，应当依照税收法律、行政法规的规定计算。

### 第三章 应纳税额

**第二十二条** 企业的应纳税所得额乘以适用税率，减除依照本法关于税收优惠的规定减免和抵免的税额后的余额，为应纳税额。

**第二十三条** 企业取得的下列所得已在境外缴纳的所得税税额，可以从其当期应纳税额中抵免，抵免限额为该项所得依照本法规定计算的应纳税额；超过抵免限额的部分，可以在以后五个年度内，用每年度抵免限额抵免当年应抵税额后的余额进行抵补：

(一) 居民企业来源于中国境外的应税所得；

(二) 非居民企业在中国境内设立机构、场所，取得发生在中国境外但与该机构、场所有实际联系的应税所得。

**第二十四条** 居民企业从其直接或者间接控制的外国企业分得的来源于中国境外的股息、红利等权益性投资收益，外国企业在境外实际缴纳的所得税税额中属于该项所得负担的部分，可以作为该居民企业的可抵免境外所得税税额，在本法第二十三条规定的抵免限额内抵免。

### 第四章 税收优惠

**第二十五条** 国家对重点扶持和鼓励发展的产业和项目，给予企业所得税优惠。

**第二十六条** 企业的下列收入为免税收入：

(一) 国债利息收入；

(二) 符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益；

(三) 在中国境内设立机构、场所的非居民企业从居民企业取得与该机构、场所有实际联系的股息、红利等权益性投资收益；

(四) 符合条件的非营利组织的收入。

**第二十七条** 企业的下列所得，可以免征、减征企业所得税：

(一) 从事农、林、牧、渔业项目的所得；

(二) 从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得；

(三) 从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得；

(四) 符合条件的技术转让所得；

(五) 本法第三条第三款规定的所得。

**第二十八条** 符合条件的小型微利企业，减按20%的税率征收企业所得税。

国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。

**第二十九条** 民族自治地方的自治机关对本民族自治地方的企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分，可以决定减征或者免征。自治州、自治县决定减征或者免征的，须报省、自治区、直辖市人

民政府批准。

**第三十条** 企业的下列支出，可以在计算应纳税所得额时加计扣除：

（一）开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用；

（二）安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资。

**第三十一条** 创业投资企业从事国家需要重点扶持和鼓励的创业投资，可以按投资额的一定比例抵扣应纳税所得额。

**第三十二条** 企业的固定资产由于技术进步等原因，确需加速折旧的，可以缩短折旧年限或者采取加速折旧的方法。

**第三十三条** 企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入，可以在计算应纳税所得额时减计收入。

**第三十四条** 企业购置用于环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的投资额，可以按一定比例实行税额抵免。

**第三十五条** 本法规定的税收优惠的具体办法，由国务院规定。

**第三十六条** 根据国民经济和社会发展的需要，或者由于突发事件等原因对企业经营活动产生重大影响的，国务院可以制定企业所得税专项优惠政策，报全国人民代表大会常务委员会备案。

## 第五章 源泉扣缴

**第三十七条** 对非居民企业取得本法第三条第三款规定的所得应缴纳的所得税，实行源泉扣缴，以支付人为扣缴义务人。税款由扣缴义务人在每次支付或者到期应支付时，从支付或者到期应支付的款项中扣缴。

**第三十八条** 对非居民企业在中国境内取得工程作业和劳务所得应缴纳的所得税，税务机关可以指定工程价款或者劳务费的支付人为扣缴义务人。

**第三十九条** 依照本法第三十七条、第三十八条规定应当扣缴的所得税，扣缴义务人未依法扣缴或者无法履行扣缴义务的，由纳税人在所得发生地缴纳。纳税人未依法缴纳的，税务机关可以从该纳税人在中国境内其他收入项目的支付人应付的款项中，追缴该纳税人的应纳税款。

**第四十条** 扣缴义务人每次代扣的税款，应当自代扣之日起七日内缴入国库，并向所在地的税务机关报送扣缴企业所得税报告表。

## 第六章 特别纳税调整

**第四十一条** 企业与其关联方之间的业务往来，不符合独立交易原则而减少企业或者其关联方应纳税收入或者所得额的，税务机关有权按照合理方法调整。

企业与其关联方共同开发、受让无形资产，或者共同提供、接受劳务发生的成本，在计算应纳税所得额时应当按照独立交易原则进行分摊。

**第四十二条** 企业可以向税务机关提出与其关联方之间业务往来的定价原则和计算方法，税务机关与企业协商、确认后，达成预约定价安排。

**第四十三条** 企业向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表时，应当就其与关联方之间的业务往来，附送年度关联业务往来报告表。

税务机关在进行关联业务调查时，企业及其关联方，以及与关联业务调查有关的其他企业，应当按照规定提供相关资料。

**第四十四条** 企业不提供与其关联方之间业务往来资料，或者提供虚假、不完整资料，未能真实反

映其关联业务往来情况的，税务机关有权依法核定其应纳税所得额。

**第四十五条** 由居民企业，或者由居民企业和中国居民控制的设立在实际税负明显低于本法第四条第一款规定税率水平的国家（地区）的企业，并非由于合理的经营需要而对利润不作分配或者减少分配的，上述利润中应归属于该居民企业的部分，应当计入该居民企业的当期收入。

**第四十六条** 企业从其关联方接受的债权性投资与权益性投资的比例超过规定标准而发生的利息支出，不得在计算应纳税所得额时扣除。

**第四十七条** 企业实施其他不具有合理商业目的的安排而减少其应纳税收入或者所得额的，税务机关有权按照合理方法调整。

**第四十八条** 税务机关依照本章规定作出纳税调整，需要补征税款的，应当补征税款，并按照国务院规定加收利息。

## 第七章 征收管理

**第四十九条** 企业所得税的征收管理除本法规定外，依照《中华人民共和国税收征收管理法》的规定执行。

**第五十条** 除税收法律、行政法规另有规定外，居民企业以企业登记注册地为纳税地点；但登记注册地在境外的，以实际管理机构所在地为纳税地点。

居民企业在中国境内设立不具有法人资格的营业机构的，应当汇总计算并缴纳企业所得税。

**第五十一条** 非居民企业取得本法第三条第二款规定的所得，以机构、场所所在地为纳税地点。非居民企业在中国境内设立两个或者两个以上机构、场所的，经税务机关审核批准，可以选择由其机构、场所汇总缴纳企业所得税。

非居民企业取得本法第三条第三款规定的所得，以扣缴义务人所在地为纳税地点。

**第五十二条** 除国务院另有规定外，企业之间不得合并缴纳企业所得税。

**第五十三条** 企业所得税按纳税年度计算。纳税年度自公历1月1日起至12月31日止。

企业在一个纳税年度中间开业，或者终止经营活动，使该纳税年度的实际经营期不足十二个月的，应当以其实际经营期为一个纳税年度。

企业依法清算时，应当以清算期间作为一个纳税年度。

**第五十四条** 企业所得税分月或者分季预缴。

企业应当自月份或者季度终了之日起十五日内，向税务机关报送预缴企业所得税纳税申报表，预缴税款。

企业应当自年度终了之日起五个月内，向税务机关报送年度企业所得税纳税申报表，并汇算清缴，结清应缴应退税款。

企业在报送企业所得税纳税申报表时，应当按照规定附送财务会计报告和其他有关资料。

**第五十五条** 企业在年度中间终止经营活动的，应当自实际经营终止之日起六十日内，向税务机关办理当期企业所得税汇算清缴。



企业应当在办理注销登记前，就其清算所得向税务机关申报并依法缴纳企业所得税。

**第五十六条** 依照本法缴纳的企业所得税，以人民币计算。所得以人民币以外的货币计算的，应当折合成人民币计算并缴纳税款。

## 第八章 附 则

**第五十七条** 本法公布前已经批准设立的企业，依照当时的税收法律、行政法规规定，享受低税率优惠的，按照国务院规定，可以在本法施行后五年内，逐步过渡到本法规定的税率；享受定期减免税优惠的，按照国务院规定，可以在本法施行后继续享受到期满为止，但因未获利而尚未享受优惠的，优惠期限从本法施行年度起计算。

法律设置的发展对外经济合作和技术交流的特定地区内，以及国务院已规定执行上述地区特殊政策的地区内新设立的国家需要重点扶持的高新技术企业，可以享受过渡性税收优惠，具体办法由国务院规定。

国家已确定的其他鼓励类企业，可以按照国务院规定享受减免税优惠。

**第五十八条** 中华人民共和国政府同外国政府订立的有关税收的协定与本法有不同规定的，依照协定的规定办理。

**第五十九条** 国务院根据本法制定实施条例。

**第六十条** 本法自2008年1月1日起施行。1991年4月9日第七届全国人民代表大会第四次会议通过的《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》和1993年12月13日国务院发布的《中华人民共和国企业所得税暂行条例》同时废止。

（转自：中国政府网）

2001-2009 版权所有 江苏省国家税务局 主办 关于我们

地址：江苏省南京市中山北路55号 邮编：210008 备案序号：苏ICP备05002258 | 网站制度 | 网站地图 | 编辑信箱

## 2. Interim Statute of Value Added Tax of the People's Republic of China - 1/5

中文简体 | 中文繁体 | 邮箱 | 搜索

本网站搜索

搜索



www.GOV.cn

## 中华人民共和国中央人民政府

The Central People's Government of the People's Republic of China

网站首页 | 今日中国 | 中国概况 | 法律法规 | 公文公报 | 政务互动 | 政府建设 | 工作动态 | 人事任免 | 新闻发布

当前位置: 公民

## The Interim Statute of Value Added Tax of the People's Republic of China

## 中华人民共和国增值税暂行条例

中国政府门户网站 www.gov.cn 2005年08月19日 来源: 全国人大法规库

【字体: 大 中 小】 打印本页 关闭窗口

## The State Council Decree No. 134

国务院令134号

issued on 13 December 1993, effective from 1 January 1994, issued by the State Council

颁布日期: 19931213 实施日期: 19940101 颁布单位: 国务院

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。

## Article 2: Value Added Tax Rate

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%。

(1) Besides the provisions of paragraphs (2) and (3) of this article, the tax rate is 17% for selling or importing goods of taxpayers.

(二) 纳税人销售或者进口下列货物, 税率为13%:

(2) The tax rate is 13% for following selling or importing the following goods of taxpayers.

1. 粮食、食用植物油;

1. Grain, edible vegetable oil

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: 2. Tap water, heating, air conditioning, hot water, gas, liquid petroleum gas, natural gas, biogas, coal products for residents

3. 图书、报纸、杂志;

3. Books, newspapers, magazines

4. 饲料、化肥、农药、农机、农膜;

4. Feed, fertilizer, pesticides, agricultural machinery, plastic sheeting

5. 国务院规定的其他货物。

5. The other goods stipulated by the State Council

(三) 纳税人出口货物, 税率为零; 但是, 国务院另有规定的除外。

(3) The tax rate is zero for exporting goods of taxpayers, but otherwise specified by State Council.

(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%。

(4) The tax rate is 17% for processing, repairing and replacement services of taxpayers.

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



**2. Interim Statute of Value Added Tax of the People's Republic of China - 2/5**

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。

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：

（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%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：

**2. Interim Statute of Value Added Tax of the People's Republic of China - 3/5**

- (一) 购进固定资产;
- (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。

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%。

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。

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;

**2. Interim Statute of Value Added Tax of the People's Republic of China - 4/5**

(六) 来料加工、来件装配和补偿贸易所需进口的设备；

(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。

除前款规定外，增值税的免税、减税项目由国务院规定。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。

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；

(二) 销售免税货物的；

(三) 小规模纳税人销售货物或者应税劳务的。

第二十二条 增值税纳税地点：

(一) 固定业户应当向其机构所在地主管税务机关申报纳税。总机构和分支机构不在同一县（市）的，应当分别向各自所在地主管税务机关申报纳税；经国家税务总局或其授权的税务机关批准，可以由总机构汇总向总机构所在地主管税务机关申报纳税。

(二) 固定业户到外县（市）销售货物的，应当向其机构所在地主管税务机关申请开具外出经营活动税收管理证明，向其机构所在地主管税务机关申报纳税。未持有其机构所在地主管税务机关核发的外出经营活动税收管理证明，到外县（市）销售货物或者

**2. Interim Statute of Value Added Tax of the People's Republic of China - 5/5**

应税劳务的，应当向销售地主管税务机关申报纳税；未向销售地主管税务机关申报纳税的，由其机构所在地主管税务机关补征税款。

（三）非固定业户销售货物或者应税劳务，应当向销售地主管税务机关申报纳税。

（四）进口货物，应当由进口人或其代理人向报关地海关申报纳税。

第二十三条 增值税的纳税期限分别为一日、三日、五日、十日、十五日或者一个月。纳税人的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定；不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税。

纳税人以一个月为一期纳税的，自期满之日起十日内申报纳税；以一日、三日、五日、十日或者十五日为一期纳税的，自期满之日起五日内预缴税款，于次月一日起十日内申报纳税并结清上月应纳税款。

第二十四条 纳税人进口货物，应当自海关填发税款缴纳证的次日起七日内缴纳税款。

第二十五条 纳税人出口适用税率为零的货物，向海关办理出口手续后，凭出口报关单等有关凭证，可以按月向税务机关申报办理该项出口货物的退税。具体办法由国家税务总局规定。

出口货物办理退税后发生退货或者退关的，纳税人应当依法补交已退的税款。

第二十六条 增值税的征收管理，依照《中华人民共和国税收征收管理法》及本条例有关规定执行。

第二十七条 对外商投资企业和外国企业征收增值税，按照全国人民代表大会常务委员会的有关决定执行。

第二十八条 本条例由财政部负责解释，实施细则由财政部制定。

第二十九条 本条例自一九九四年一月一日起施行。一九八四年九月十八日国务院发布的《中华人民共和国增值税条例（草案）》、《中华人民共和国产品税条例（草案）》同时废止。

【E-mail推荐  发送】 【纠错】 [打印本页](#) [关闭窗口](#)

## 3. Provisional Regulations of Additional Tax for Education amended by the State Council - 1/1

【发布单位】国务院  
【发布文号】国务院令448号  
【发布日期】2005-08-20  
【生效日期】2005-10-01  
【失效日期】-----  
【所属类别】国家法律法规  
【文件来源】新华网

## Provisional Regulations of Additional Tax for Education amended by the State Council

## 国务院关于修改《征收教育费附加的暂行规定》的决定 (2005)

The State Council Decree No. 448

(国务院令448号)

现公布《国务院关于修改〈征收教育费附加的暂行规定〉的决定》，自2005年10月1日起施行。

effective from 1 October 2005

总 理 温家宝

二〇〇五年八月二十日

20 August 2005

### 国务院关于修改《征收教育费附加的暂行规定》的决定

国务院决定对《征收教育费附加的暂行规定》作如下修改：

删去第三条第二款。

将第三条修改为：“教育费附加，以各单位和个人实际缴纳的增值税、营业税、消费税的税额为计征依据，教育费附加率为3%，分别与增值税、营业税、消费税同时缴纳。

“除国务院另有规定者外，任何地区、部门不得擅自提高或者降低教育费附加率。”

本决定自2005年10月1日起施行。

Amended Article 3: Additional tax for education is calculated and levied based on actual amount of value added tax, sales tax and consumption tax to be paid by each unit and individual basis. Additional tax rate for education is 3% and paid, at the same time, with the value added tax, sales tax and consumption tax separately.

京ICP证080276号 | 网上传播视听节目许可证(0108276) | 互联网新闻信息服务许可证(1012006040)

中国法院国际互联网站版权所有，未经协议授权，禁止下载使用或建立镜像

Copyright © 2002-2011 by ChinaCourt.org All rights reserved.

Reproduction in whole or in part without permission is prohibited

## 4. Interim Rules of Additional Tax for City Development of the People's Republic of China - 1/2

中文简体 | 中文繁体 | 邮箱 | 搜索

本网站搜索

搜索



www.GOV.cn

## 中华人民共和国中央人民政府

The Central People's Government of the People's Republic of China

网站首页 | 今日中国 | 中国概况 | 法律法规 | 公文公报 | 政务互动 | 政府建设 | 工作动态 | 人事任免 | 新闻发布

当前位置: 公民

## Interim Rules of Additional Tax for City Development of the People's Republic of China

## 中华人民共和国城市维护建设税暂行条例

中国政府门户网站 www.gov.cn

2005年08月19日

来源: 全国人大法规库

【字体: 大 中 小】

打印本页

关闭窗口

国发[1985]19号

issued on 8 February 1985, effective from 8 February 1985, issued by the State Council

颁布日期: 19850208 实施日期: 19850208 颁布单位: 国务院

第一条 为了加强城市的维护建设, 扩大和稳定城市维护建设资金的来源, 特制定本条例。

第二条 凡缴纳产品税、增值税、营业税的单位和个体, 都是城市维护建设税的纳税义务人 (以下简称纳税人), 都应当依照本条例的规定缴纳城市维护建设税。

第三条 城市维护建设税, 以纳税人实际缴纳的产品税、增值税、营业税税额为计税依据, 分别与产品税、增值税、营业税同时缴纳。

第四条 城市维护建设税税率如下:

纳税人所在地在市区的, 税率为百分之七;

纳税人所在地在县城、镇的, 税率为百分之五;

纳税人所在地不在市区、县城或镇的, 税率为百分之一。

第五条 城市维护建设税的征收、管理、纳税环节、奖罚等事项, 比照产品税、增值税、营业税的有关规定办理。

第六条 城市维护建设税应当保证用于城市的公用事业和公共设施的维护建设, 具体安排由地方人民政府确定。

第七条 按照本条例第四条第三项规定缴纳的税款, 应当专用于乡镇的维护和建设。

第八条 开征城市维护建设税后, 任何地区和部门, 都不得再向纳税人摊派资金或物资。遇到摊派情况, 纳税人有权拒绝执行。

Article 4: Additional Tax Rate for City Development as follows:  
The tax rate is 7% for taxpayers in urban areas.



4. Interim Rules of Additional Tax for City Development of the People's Republic of China - 2/2

第九条 省、自治区、直辖市人民政府可以根据本条例，制定实施细则，并送财政部备案。

第十条 本条例自一九八五年度起施行。

【E-mail推荐  发送】 【纠错】 [打印本页](#) [关闭窗口](#)

Copyright©2010 www.gov.cn

All Rights Reserved

版权所有:中国政府网