

中华人民共和国主席令

第四十一号

《中华人民共和国增值税法》已由中华人民共和国第十四届全国人民代表大会常务委员会第十三次会议于2024年12月25日通过,现予公布,自2026年1月1日起施行。

中华人民共和国主席 习近平

2024年12月25日

目 录

第一章 总 则

第二章 税 率

第三章 应纳税额

第四章 税收优惠

第五章 征收管理

第六章 附 则

第一章 总 则

第一条 为了健全有利于高质量发展的增值税制度,规范增值税的征收和缴纳,保护纳税人的合法权益,制定本法。

第二条 增值税税收工作应当贯彻落实党和国家路线方针政策、决策部署,为国民经济和社会发展服务。

第三条 在中华人民共和国境内(以下简称境内)销售货物、服务、无形资产、不动产(以下称应税交易),以及进口货物的单位和个人(包括个体工商户),为增值税的纳税人,应当依照本法规定缴纳增值税。

销售货物、服务、无形资产、不动产,是指有偿转让货物、不动产的所有权,有偿提供服务,有偿转让无形资产的所有权或者使用权。

第四条 在境内发生应税交易,是指下列情形:

(一)销售货物的,货物的起运地或者所在地在境内;

(二)销售或者租赁不动产、转让自然资源使用权的,不动产、自然资源所在地在境内;

(三)销售金融商品的,金融商品在境内发行,或者销售方为境内单位和个人;

(四)除本条第二项、第三项规定外,销售服务、无形资产的、服务、无形资产在境内消费,或者销售方为境内单位和个人。

第五条 有下列情形之一的,视同应税交易,应当依照本法规定缴纳增值税:

(一)单位和个体工商户将自产或者委托加工的货物用于集体福利或者个人消费;

(二)单位和个体工商户无偿转让货物;

(三)单位和个人无偿转让无形资产、不动产或者金融商品。

第六条 有下列情形之一的,不属于应税交易,不征收增值税:

(一)员工为受雇单位或者雇主提供取得工资、薪金的服务;

(二)收取行政事业性收费、政府性基金;

(三)依照法律规定被征收、征用而取得补偿;

(四)取得存款利息收入。

第七条 增值税为价外税,应税交易的销售额不包括增值税税额。增值税税额,应当按照国

务院的规定在交易凭证上单独列明。

第八条 纳税人发生应税交易,应当按照一般计税方法,通过销项税额抵扣进项税额计算应纳税额的方式,计算缴纳增值税;本法另有规定的除外。

小规模纳税人可以按照销售额和征收率计算应纳税额的简易计税方法,计算缴纳增值税。中外合作开采海洋石油、天然气增值税的计税方法等,按照国务院的有关规定执行。

第九条 本法所称小规模纳税人,是指年应征增值税销售额未超过五百万元的纳税人。

小规模纳税人会计核算健全,能够提供准确税务资料的,可以向主管税务机关办理登记,按照本法规定的一般计税方法计算缴纳增值税。

根据国民经济和社会发展的需要,国务院可以对小规模纳税人的标准作出调整,报全国人民代表大会常务委员会备案。

第二章 税 率

第十条 增值税税率:

(一)纳税人销售货物、加工修理修配服务、有形动产租赁服务,进口货物,除本条第二项、第四项、第五项规定外,税率为百分之十三。

(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,除本条第四项、第五项规定外,税率为百分之九:

- 农产品、食用植物油、食用盐;
- 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;
- 图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物;
- 饲料、化肥、农药、农机、农膜。

(三)纳税人销售服务、无形资产,除本条第一项、第二项、第五项规定外,税率为百分之六。

(四)纳税人出口货物,税率为零;国务院另有规定的除外。

(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。

第十一条 适用简易计税方法计算缴纳增值税的征收率为百分之三。

第十二条 纳税人发生两项以上应税交易涉及不同税率、征收率的,应当分别核算适用不同税率、征收率的销售额;未分别核算的,从高适用税率。

第十三条 纳税人发生一项应税交易涉及两个以上税率、征收率的,按照应税交易的主要业务适用税率、征收率。

第三章 应纳税额

第十四条 按照一般计税方法计算缴纳增值税的,应纳税额为当期销项税额抵扣当期进项税额后的余额。

按照简易计税方法计算缴纳增值税的,应纳税额为当期销售额乘以征收率。

进口货物,按照本法规定的组成计税价格乘以适用税率计算缴纳增值税。组成计税价格,为关税计税价格加上关税和消费税;国务院另有规

定的,从其规定。

第十五条 境外单位和个人在境内发生应税交易,以购买方为扣缴义务人;按照国务院的规定委托境内代理人申报缴纳税款的除外。

扣缴义务人依照本法规定代扣代缴税款的,按照销售额乘以税率计算应扣缴税额。

第十六条 销项税额,是指纳税人发生应税交易,按照销售额乘以本法规定的税率计算的增值税税额。

进项税额,是指纳税人购进货物、服务、无形资产、不动产支付或者负担的增值税税额。

纳税人应当凭法律、行政法规或者国务院规定的增值税扣税凭证从销项税额中抵扣进项税额。

第十七条 销售额,是指纳税人发生应税交易取得的与之相关的价款,包括货币和非货币形式的经济利益对应的全部价款,不包括按照一般计税方法计算的销项税额和按照简易计税方法计算的应纳税额。

第十八条 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。

第十九条 发生本法第五条规定的视同应税交易以及销售额为非货币形式的,纳税人应当按照市场价格确定销售额。

第二十条 销售额明显偏低或者偏高且无正当理由的,税务机关可以依照《中华人民共和国税收征收管理法》和有关行政法规的规定核定销售额。

第二十一条 当期进项税额大于当期销项税额的部分,纳税人可以按照国务院的规定选择结转下期继续抵扣或者申请退还。

第二十二条 纳税人的下列进项税额不得从其销项税额中抵扣:

(一)适用简易计税方法计税项目对应的进项税额;

(二)免征增值税项目对应的进项税额;

(三)非正常损失项目对应的进项税额;

(四)购进并用于集体福利或者个人消费的

货物、服务、无形资产、不动产对应的进项税额;

(五)购进并直接用于消费的餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务对应的进项税额;

(六)国务院规定的其他进项税额。

第四章 税收优惠

第二十三条 小规模纳税人发生应税交易,销售额未达到起征点的,免征增值税;达到起征点的,依照本法规定全额计算缴纳增值税。

前款规定的起征点标准由国务院规定,报全国人民代表大会常务委员会备案。

第二十四条 下列项目免征增值税:

(一)农业生产者销售的自产农产品,农机耕、排灌、病虫害防治、植物保护、农收保险以及相关技术培训业务,家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治;

(二)医疗机构提供的医疗服务;

(三)古旧图书,自然人销售的自己使用过的物品;

(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;

(六)由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品,残疾人个人提供的服务;

(七)托儿所、幼儿园、养老机构、残疾人服务机构提供的养老服务,婚姻介绍服务,殡葬服务;

(八)学校提供的学历教育服务,学生勤工俭学提供的服务;

(九)纪念馆、博物馆、文化馆、文物保护单位管理机构、美术馆、展览馆、书画院、图书馆举办文化活动的门票收入,宗教场所举办文化、宗教活动的门票收入。

前款规定的免税项目具体标准由国务院规定。

第二十五条 根据国民经济和社会发展的需要,国务院对支持小微企业发展、扶持重点产业、鼓励创新创业就业、公益事业捐赠等情形可以制定增值税专项优惠政策,报全国人民代表大会常务委员会备案。

国务院应当对增值税优惠政策适时开展评估、调整。

第二十六条 纳税人兼营增值税优惠项目的,应当单独核算增值税优惠项目的销售额;未单独核算的项目,不得享受税收优惠。

第二十七条 纳税人可以放弃增值税优惠;放弃优惠的,在三十六个月内不得享受该项税收优惠,小规模纳税人除外。

第五章 征收管理

第二十八条 增值税纳税义务发生时间,按照下列规定确定:

(一)发生应税交易,纳税义务发生时间为收讫销售款项或者取得销售款项索取凭据的当日;先开具发票的,为开具发票的当日。

(二)发生视同应税交易,纳税义务发生时间为完成视同应税交易的当日。

(三)进口货物,纳税义务发生时间为货物报关进口的当日。

增值税扣缴义务发生时间为纳税人增值税纳税义务发生的当日。

第二十九条 增值税纳税地点,按照下列规定确定:

(一)有固定生产经营场所的纳税人,应当向其机构所在地或者居住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的主管税务机关申报纳税;经省级以上财政、税务主管部门批准,可以由总机构汇总向总机构所在地的主管税务机关申报纳税。

(二)无固定生产经营场所的纳税人,应当向其应税交易发生地主管税务机关申报纳税;未申报纳税的,由其机构所在地或者居住地主管税务机关补征税款。

(三)自然人销售或者租赁不动产,转让自然资源使用权,提供建筑服务,应当向不动产所在地、自然资源所在地、建筑服务发生地主管税务机关申报纳税。

(四)进口货物的纳税人,应当按照海关规定的地点申报纳税。

(五)扣缴义务人,应当向其机构所在地或者居住地主管税务机关申报缴纳扣缴的税款;机构所在地或者居住地在境外的,应当向应税交易发生地主管税务机关申报缴纳扣缴的税款。

第三十条 增值税的计税期间分别为十日、十五日、一个月或者一个季度。纳税人的具体计税期间,由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定。不经常发生应税交易的纳税人,可以按次纳税。

纳税人以一个月或者一个季度为一个计税期间的,自期满之日起十五日内申报纳税;以十日或者十五日为一个计税期间的,自次月一日起十五日内申报纳税。

扣缴义务人解缴税款的计税期间和申报纳税期限,依照前两款规定执行。

纳税人进口货物,应当按照海关规定的期限申报并缴纳税款。

第三十一条 纳税人以十日或者十五日为一个计税期间的,应当自期满之日起五日内预缴税款。

法律、行政法规对纳税人预缴税款另有规定的,从其规定。

第三十二条 增值税由税务机关征收,进口货物的增值税由海关代征。

海关应当将代征增值税和货物出口报关的信息提供给税务机关。

个人携带或者寄递进境物品增值税的计征办法由国务院制定,报全国人民代表大会常务委员会备案。

第三十三条 纳税人出口货物或者跨境销售服务、无形资产,适用零税率的,应当向主管税务机关申报办理退(免)税。出口退(免)税的具体办法,由国务院制定。

第三十四条 纳税人应当依法开具和使用增值税发票。增值税发票包括纸质发票和电子发票。电子发票与纸质发票具有同等法律效力。

国家积极推广使用电子发票。

第三十五条 税务机关与工业和信息化部、公安、海关、市场监督管理、人民银行、金融监督管理等部门建立增值税涉税信息共享机制和工作配合机制。

有关部门应当依照法律、行政法规,在各自职责范围内,支持、协助税务机关开展增值税征收管理。

第三十六条 增值税的征收管理依照本法和《中华人民共和国税收征收管理法》的规定执行。

第三十七条 纳税人、扣缴义务人、税务机关及其工作人员违反本法规定的,依照《中华人民共和国税收征收管理法》和有关法律、行政法规的规定追究法律责任。

第六章 附 则

第三十八条 本法自2026年1月1日起施行。《中华人民共和国增值税暂行条例》同时废止。(据新华社电)

(上接第一版)
据网络平台数据显示,截至2月4日13时28分,2025年春节档上映新片总票房(含点映及预售)突破90亿元,总票房及总观影人次均创历史新高。

以旧换新,政策扩围助力数码产品消费

春节假期,在吉林省长春市苏宁易购重庆路万达店,市民李静新带着母亲在店内选购手机。“过年了,给母亲换一部手机作为新年礼物。”李静新说,原价3999元的手机,店里活动优惠300元,加上政府补贴,实付只要3199元。

1月19日,长春市商务局发布《长春市2025年手机等数码产品购新补贴活动公告》,正式启动2025年手机等数码产品购新补贴活动。购买手机、平板、智能手表(手环)3类数码产品(单件销售价格不超过6000元),在线下门店和线上电商平台均可享受购新补贴。春节假期,长春市手机等数码产品实现销售额9505万元,同比增长超300%。

“两新”政策加力扩围以来,手机、平板等数码产品成为消费热点。

春节假期,位于江苏省南京市江宁区的景枫购物中心小米之家门店里顾客盈门。店内的立牌和合卡上,介绍着最新政策:6000元以下的手机、平板、智能手表(手环),可享政府补贴15%,500元封顶。政策加码,吸引了许多年轻消费者,一些柜台前甚至排起了长队。

“家里的平板电脑用了快4年,假期趁补贴正好换个新款,学习、娱乐两兼顾。”带着孩子来选购平板的市民龚女士介绍,真金白银的补贴政策,帮她下定了以旧换新的决心。

柜台工作人员对旧机的成色、内存等进行评估后,给出400元的回收价格。龚女士认可后,用手机扫码领取了现金券。看中的新品原价3699元,算上500元补贴和400元现金券,实付2799元。

门店值班经理计冬雪介绍,今年

“两新”政策加力扩围以来,店内客流量增加了30%,不少原本犹豫、观望的消费者群体,在春节收获了满意的消费体验。

南京市商务局市场运行处处长赵航介绍,1月20日起,“两新”政策加力扩围:享受国家以旧换新补贴的家电产品从8类扩大至12类;江苏省级补贴由36类扩大至46类,增加了年轻消费群体喜爱的蓝牙耳机、显示屏等品类。

南京加力落实消费品以旧换新政策,打造新消费场景,春节期间举办消费活动300余场,并引导商家、金融机构叠加发放补贴,进一步促进和撬动消费。据统计,春节假期,南京市重点监测的90余家商贸企业累计实现销售额16.4亿元,同比增长10.2%。

丰富供给,购物餐饮新场景新业态活力四射

大年初六,四川省成都市春熙路人流如织,街巷市集上的大熊猫主题文创产品、蜀绣手工艺品、不同品类美食等琳琅满目。来到“超级时空魔方”西南首店,来自西安的赵女士带孩子体验虚拟现实游戏,“仿佛置身太空之中,孩子非常喜欢!”

举办年货大集,开展新春游园,发力首发经济……春节假期,成都市锦江区启动“春熙贺新春·幸福过大年”活动,通过线下举办促销活动的方

式,发力首发经济,激发市民和游客消费热情。

“春节假期,我们推出了一系列精彩纷呈的活动,让游客既能感受传统年味,也能体验国际化消费环境。”活动承办方负责人郑晨介绍,春熙路商圈已聚集了各类品牌首店600多家。

为满足市民游客多样化消费需求,丰富节日期间消费供给,成都推出其乐融“蓉”新春消费季,持续打响新“十二月市”和“新春欢乐购”城市消费品牌,联动全市各区(市)县推出200余场促消费活动。

成都市商务局相关负责人介绍,成都“新春欢乐购”已举办22年,形成了较强的市场影响力和品牌知名度。成都新“十二月市”福市大集以唐宋时期“十二月市”桃符市为原型,通过魔术表演、互动游戏等环节,为消费者奉上年味浓厚、潮玩有趣的主题市集。

打造新业态、新场景,新春购物一派火热,餐饮消费同样热气腾腾。

春节假期,安徽省阜阳市的餐饮消费市场十分热闹。当地通过改造升级打造新场景,授牌12家“皖美好味道·游阜阳必逛美食街区”,引来各地游客。

清晨,特色美食街区之一的颍泉区东关美食街内已人声鼎沸。“东关李伍包子店”门前,队伍排成长龙,走近一瞧,店内店外坐满食客。

“从外地回来就想着这一口,今天起个大早赶来,没想到还是那么多人。”李阳是地地道道的阜阳人,常年在外出工,今年回来过年的目标之一就是想尝尝家乡的味道。

“与平时相比,各家营业收入基本能翻一番,有的甚至可以翻两番。”东关美食街运营公司相关负责人郭凯琪介绍,目前东关美食街共有早市小吃店33家,春节假期总客流量超10万人次。

在另一处特色美食街区——双清湾水街,去年11月刚开业的饭店石榴小院人来人往。“春节假期,门店从大年初二开始营业,包厢基本上提前一天就预订满了。”总经理胡锐说,“今年春节,我们还推出价格从998元到1598元不等的套餐,都是本地特色菜,满足不同消费群体的需求,每天营业额在3万元左右。”

春节假期,阜阳市各大商业综合体、美食街区开展了各式各样的文旅商融合活动。截至目前,双清湾水街等12家“皖美好味道·游阜阳必逛美食街区”累计接待游客148万人次,带动消费7.2亿元,较去年同期实现明显增长。

(本报记者智春丽、王欣悦、门杰伟、姚青雪、王永战、田先进参与采写)



2月4日,安徽省池州市九华山风景区出现雾凇美景,吸引游客前来观赏。

储成胜摄(影像中国)

贵阳大数据科创城落地企业数不断刷新

数字新城加快生长

本报记者 程 焕

服务器指示灯交替闪烁,工程师们在键盘上运指如飞,位于贵州贵安新区的贵州数据宝网络科技有限公司里,一派忙碌景象。今年春节,公司的数据处理量大增,作为轮值首席执行官,肖斌整个假期都忙得脚不沾地,每天带领团队反复优化方案。

“海量用户涌入平台,要快速验证派发,考验的是算力支撑。”尽管自家处理器保障能力有限,肖斌却并不担心,因为他们有更强大的后援保障。累计引进23个数据(智算)中心,

算力规模达到每秒53.12百亿亿次浮点运算……围绕数据中心上下游打造千亿级数字产业集群,贵阳大数据科创城在贵安新区应运而生。自获批建设以来,3年时间里,贵阳大数据科创城目前已集聚企业1355家,注册资本总额超过1700亿元,其中大数据企业800多家,占比达六成。

“这里汇聚的生态伙伴越来越多。”肖斌说,与上下游企业比邻而居、携手合作,公司成功把数据变成一个个应用场景,营业收入从入驻前的1亿元增长

到现在的2.5亿元。

当入驻企业忙着赶订单时,在贵阳大数据科创城7.01平方公里的核心区域内,贵安新区上海张江软件产业园A区等一批大项目正加速建设。聚焦做实数字经济,贵阳大数据科创城一边建设,一边招商,全力发展算力枢纽、数据科创、人工智能等重点产业。

“招商只是起点。要稳住、留住、发展好企业,形成完整的产业生态。”贵阳大数据科创城党工委书记、管委会主任张宇心里清楚,除了建好园区硬件外,完善配套、提升服务同样不可忽视。举办新春茶话会、参加企业年会、到生产研发一线调研……张宇和同事最近一直在奔忙,力求精准解决企业各类诉求。

落地企业数不断刷新,营商环境不断优化……一座数字新城,正加快生长。