

## 附件 3

# 税收概览-中华人民共和国（简称中国）

### 一、辖区背景

中华人民共和国（简称中国），是位于亚太地区的国家，拥有悠久的历史 and 灿烂的文化。北京是中国的首都，也是国家政治、文化、国际交流和科技创新中心。汉语是中国的官方语言，普通话是官方的标准语言。中国是世界第二大经济体，拥有庞大的国内市场 and 强大的制造业基础。

### 二、机构设置

中国税收管理机构按照行政级次、区划以及隶属关系分为四个层级，其中国家税务总局总体负责中国税收全面工作，省级和省级以下税务机关，具体承担所辖区域内的各项税收、非税收入征管等职责，实行以国家税务总局为主与省（区、市）人民政府双重领导管理体制。

国家税务总局设立 7 个派出机构：1 个税收大数据和风险管理局、6 个特派员办事处，分别派驻北京、沈阳、上海、广州、重庆、西安，是税务总局向地方派驻开展跨区域税务稽查和督察内审工作的税务机构。

### 三、税收制度

目前，中国共有 18 个税种，按照税种性质大致可分为以下三个类别：

- ◆货物和劳务税：包括增值税、消费税、车辆购置税和关税。
- ◆所得税：包括企业所得税和个人所得税。

◆财产行为税：包括土地增值税、房产税、城镇土地使用税、耕地占用税、契税、资源税、车船税、印花税、城市维护建设税、烟叶税、船舶吨税和环境保护税。

[点击链接查看具体税种、纳税人、征税对象、税率等。](#)

#### 四、最新优惠政策概述

近三年中国宏观税负（小口径，即税收收入占国内生产总值的比重）情况：2022 年为 13.77%，2023 年升到 14.37%，2024 年进一步降至 12.97%。

2024 年，中国实施结构性减税降费政策，重点支持科技创新和制造业发展。加大对节能节水、环境保护、安全生产专用设备税收优惠支持力度，把数字化、智能化改造纳入优惠范围；同时，落实研发费用加计扣除等政策。

#### ◆增值税相关政策

2027 年 12 月 31 日前，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。

#### ◆企业所得税

对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策。同时，为了促进经济结构调整与科技创新驱动，将符合条件的企业研发费用加计扣除比例由 75% 统一提高到 100%，并作为制度性安排长期实施。

#### ◆个人所得税

自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对个体工商户年应纳税所得额不超过 200 万元的部分，减半征收个人所得税。

## 五、税收征管

中国的税收征管体系由国家税务总局和地方各级（省、市、县）税务机关组成，负责税收及社会保险费、有关非税收入的征收管理。依据《中华人民共和国税收征收管理法》以及相关法律、法规、规章开展税务登记、纳税申报、税款征收、税务稽查等工作。在征管职责划分上，强化市县税务机构在日常性服务、涉税涉费事项办理和风险应对等方面的职责，适当上移全局性、复杂性税费服务和管理职责。

近年来，中国税收征管体制持续优化，纳税服务和税务执法的规范性、便捷性、精准性不断提升。完善税务执法制度和机制，推行优质高效智能税费服务，建立健全以“信用+风险”为基础的新型监管机制，强化国际税收合作。

中国税收征管信息化历经金税一期、金税二期、金税三期建设，目前金税四期主体工程已上线运行并完成应用推广。具有高集成功能、高安全性能、高应用效能的智慧税务为推动高质量发展提供了有力支撑。

## 六、纳税服务

办税服务渠道：中国税务机关办税服务渠道主要有办税服务厅、电子税务局和自助办税终端等。

◆办税服务厅——纳税人集中办理涉税事项以及社会保险费和非税收入缴纳事项。

◆电子税务局——电子税务局包括 PC 端和移动端 2 个端口，不同端口匹配相应的业务场景和安全准入。

◆自助办税终端——在办税服务厅、政务大厅以及商圈、银行、社区等办税需求集中的场所投放。

大企业纳税服务：国家税务总局设立大企业税收管理机构，并在全国建立健全组织机构。对合并重组、关联交易、跨境投资等重大交易事项提供专业辅导。

热线咨询服务：国家税务总局在全国统一的 12366 纳税缴费服务热线开通了自然人咨询专线，提供全天候人工服务，专题解答个人所得税业务问题。为便利外籍纳税人在华就业经商纳税，12366 热线开通了双语服务。

## 七、税收立法进程

2013 年，中国政府首次明确提出“落实税收法定原则”。2015 年全国人大常委会法工委明确对现行 15 个税收条例修改上升为法律或者废止的时间作出了安排，税收立法驶入“快车道”。中国税务部门积极参与税收立法，加快推动税收法定进程，已有《中华人民共和国增值税法》《中华人民共和国环境保护法》《中华人民共和国烟叶税法》《中华人民共和国船舶吨税法》等 14 个税种完成立法，同时有序推进其他税种立法和《中华人民共和国税收征收管理法》修订。

## 八、未来税改计划

中国已启动新一轮财税体制改革。税制改革主要包括：

◆推进税收法定：全面落实税收法定原则，规范税收优惠政策，完善对重点领域和关键环节支持机制。

◆健全税收制度：健全有利于高质量发展、社会公平、市场统一的税收制度，优化税制结构。。

◆完善直接税体系：完善综合和分类相结合的个人所得税制度，规范经营所得、资本所得、财产所得税收政策，实行劳动性所得统一征税。

◆深化税收征管改革。

## 九、国际税收合作

中国在税收领域的国际合作不断深化，不仅通过扩大税收协定网络促进了跨境投资和贸易，而且在国际税收规则的制定中发挥了重要作用，体现了中国在国际税收领域的影响力和贡献。

◆扩大税收协定网络：中国已与 114 个国家和地区签订税收协定，有助于更好地服务“走出去”和“引进来”企业。

◆“一带一路”征管合作机制：中国税务机关积极参与“一带一路”税收征管合作，创建了“一带一路”税收征管合作机制，并在其中发挥了重要作用。

◆参与国际税收合作组织和论坛：中国积极参与经济合作与发展组织(OECD)、国际货币基金组织(IMF)等国际税收合作组织，与多国税务机关建立了双边税收合作关系。

◆投资指引：中国出台了大量国别投资税收指引，帮助企业了解海外投资的税收风险，提供涉税咨询服务。

◆国际税收规则制定：中国已从国际税收规则制定的参与者转变为贡献者，并积极参与国际税收规则的改革和制定。

## 十、其他

无。