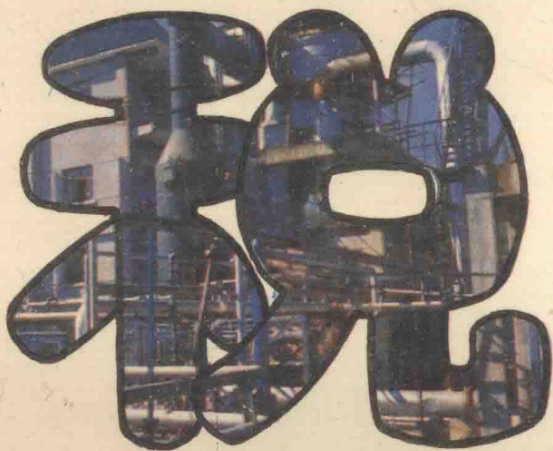


湖南出版社

城乡企业 减免税指南



城乡企业减免税指南

主 编：朱祖纯

副主编：丁仕原 高淑先

编 委：丁仕原 朱祖纯 陈立龙

胡乐隼 高淑先

湖 南 出 版 社

〔湘〕新登字001号

城乡企业减免税指南

主编：朱祖纯

湖南出版社出版、发行

(长沙市河西银盆南路67号)

湖南省长沙铁道学院火车头印刷厂印刷

1993年7月第1版第1次印刷

开本：787×1092 1/32 印张：15.5

印数：1—5000

ISBN7-5438-0594-4

·83 定价：12.00元

城乡企业减免税指南

孙治泉

序

湖南省人大常委会主任

刘夫生

税收减免，既是根据经济发展的客观要求，对特定的纳税人和特定的课税对象在特定时期所采取的灵活措施，也是发挥税收调节作用和贯彻税收合理负担政策的重要手段。

目前，我国实行的是多种税、多次征的复税制体系，已颁布实施的有36个税种。与我国经济发展不平衡，生产力水平参差不齐的情况相适应，中央和省一级在税收上制定了大量的减免税政策。这些减免税政策在不同的领域发挥着不同的调节作用，推动着国民经济向前发展。从这种意义上讲，认真研究和贯彻落实税收减免政策，具有十分重要的作用。

首先，有利于用足、用活、用好税收减免政策。随着改革开放的深入和社会主义市场经济体制的建立，为了把企业推向市场，将进一步改革税收制度，并调整和出台一些税收减免政策。但是，受财政收支的制约，继续大幅度减免税，已难以为

继，也不符合税制改革必须坚持公平税负的原则，不利于社会主义市场经济的发展。因此，必须立足于把已经制定的减免税政策用足、用活、用好，在贯彻落实上做文章。

其次，有利于维护企业的合法权益。企业了解和熟悉税收政策是维护合法权益的前提。近几年来，各级税务部门在普及税法知识方面做了大量的工作，收到了很好的社会效果，一些减免税政策已为企业所掌握。但是，由于税种多，减免税政策较为复杂，许多企业所掌握的还不够全面、系统，减免税政策还未发挥出应有的作用。所以说，认真学习和贯彻落实税收减免政策仍然是重要的任务之一。

第三，有利于提高税务机关的执法水平。坚持以法治税，是做好税收工作的要求，也是建立社会主义市场经济体制的需要。作为税务机关，一方面必须把该收的税收及时足额地组织上来，缴入国库，保证国家各项建设事业的发展，另一方面，必须严格执行税收减免政策，该减的要减，该免的要免。与此同时企业掌握了减免税政策之后，客观上形成了对税务机关执法的监督，促使税务机关依法行政，提高执法水平。

《城乡企业减免税指南》，将现行的减免税政策分行业、分部门进行汇编，并详细介绍了减免税知识，旨在宣传有关减免税政策，提高其透明度，以方便纳税人学习、掌握和运用，这对于我省企业转换经营机制，推动我省经济跃上新的台阶具有积极的意义。这也是我乐于向读者同志们介绍此书的目的和原因所在。是为序。

编写说明

一、为帮助企事业单位、机关团体、个体工商业户和财税工作者全面了解、掌握减、免税政策，以达到用足、用活、用好，促进经济发展之目的，特编撰此书。

二、本书分上、下两编。上编主要介绍税收和减免税的基本知识；下编分行业、部门、税种汇编现行减免税法规。

三、各部分的减免税法规均按其颁行时间之先后及颁行单位之级别大小顺序排列。

四、所录减免税法规均采用摘录方式，并分别在文末注明制发本法规和规定的单位，颁行时间和文号，以供查阅。

五、本书所收法规文件上自中华人民共和国成立初，下至1992年12月。凡有期限的减免税政策在1992年底到期的不予收编。

六、本书编写，参考了已出的许多资料和书刊，得到了中共湖南省委书记熊清泉同志、湖南省人大常委会主任刘夫生同志、国家税务局、湖南省税务局、湖南出版社等领导与部门的热情关怀和支持，在此一并致以谢忱。限于编者水平，加之时间匆促，书中疏漏之处在所难免，恳请读者批评指正。

目 录

上编 税收及减免税知识

一、税收及其特征	(1)
二、我国社会主义税收的性质职能和作用	(2)
三、税收负担和税收负担能力	(7)
四、税收负担程度的衡量	(7)
五、税收制度及建立原则	(9)
六、税法及其基本要素和立法程序	(12)
七、我国现行工商税收及其分类	(23)
八、我国现行税收管理体制及其建立原则	(24)
九、减免税及其意义	(27)
十、减免税的种类	(28)
十一、减免税的审批权限及其原则	(31)
十二、减免税应具备哪些条件	(33)
十三、不能减免税的项目有哪些	(34)
十四、怎样申请和审批减免税	(35)
十五、怎样撰写减免税请示及批复	(49)
十六、怎样正确使用和管理减免税	(53)
十七、退税范围及其申办手续如何	(55)
十八、怎样加强出口退税管理	(56)

下编 现行减免税规定

第一部分 工业企业的减免税规定 (60)

- 一、企业集团 (60)
- 二、横向联合 (61)
- 三、工业企业利用“三废”生产产品 (65)
- 四、军转民工业 (75)
- 五、煤炭工业 (79)
- 六、石油工业 (82)
- 七、电力工业 (87)
- 八、采矿工业 (91)
- 九、有色、冶金工业 (93)
- 十、机械工业 (94)
- 十一、电讯器材 (95)
- 十二、化学工业 (98)
- 十三、制药工业 (102)
- 十四、橡胶工业 (104)
- 十五、建筑材料 (104)
- 十六、森林采伐工业 (107)
- 十七、纺织印染工业 (108)
- 十八、皮革制品 (111)
- 十九、玻璃品工业 (112)

二十、搪瓷、铝制品工业.....	(112)
二十一、日用化学工业.....	(113)
二十二、糖.....	(113)
二十三、烟.....	(115)
二十四、酒.....	(120)
二十五、食品工业.....	(122)
二十六、鞭炮、焰火.....	(126)
二十七、其他工业.....	(126)

第二部分 交通运输的减免税规定.....(128)

流转税部分.....	(128)
------------	-------

1.对船舶燃料公司的免税规定.....	(128)
2.对交通运输部门所属物资供销单位、车船修理厂的减免税规定.....	(128)
3.对铁道部直属铁路局工附业收入的免税规定.....	(128)
4.对长沙铁路分局安置集体职工的减免税规定.....	(130)
5.对长沙铁路分局所属单位有关服务业的免税规定.....	(131)
6.对民航运输企业的减免税规定.....	(132)
7.对在国外承缆运输业务的免税规定.....	(132)
8.对机关团体、企事业单位所属运输队的免税规定.....	(132)
9.对车辆购置费等的免税规定.....	(133)
10.对联运企业的减免税规定.....	(133)
11.各项手续费的减免税规定.....	(133)
12.关于铁路大修业务继续免征营业税的规定.....	(136)

所得税部分·····	(136)
地方税部分·····	(137)
(一) 房产税·····	(137)
(二) 车船使用税·····	(138)
1.《中华人民共和国车船使用税暂行条例》中的减免税规定·····	(138)
2.《湖南省车船使用税施行细则》中的减免税规定·····	(138)
3.对企业内部行驶的车辆减免税规定·····	(139)
4.对残疾人专用车辆的减免税规定·····	(139)
5.对拖拉机的减免税规定·····	(140)
6.对专用汽车(改装车)的减免税规定·····	(140)
7.对“小四轮”农用运输车的减免税规定·····	(141)
8.对客货两用汽车的减免税规定·····	(141)
9.对国营交通部门用银行贷款购买车船的减免税规定·····	(141)
10.对票价偏低的市内公共汽车、电车的减免税规定·····	(141)
11.对军队车辆的减免税规定·····	(142)
12.对武警部队车船的减免税规定·····	(142)
13.对“七五”期间铁道部所属单位的减免税规定·····	(142)
14.对粮食商业企业的减免税规定·····	(143)
15.对收取养路费的养路段航监站的车船的减免税规定·····	(143)
(三) 城镇土地使用税·····	(143)
(四) 建筑税·····	(144)
(五) 印花税·····	(144)

第三部分 农、林、牧、水产的减免税规定.....(146)

流转税部分.....(146)

(一) 综合类.....(146)

(二) 产品税.....(153)

1. 已税毛茶精制免税规定.....(153)

2. 茶灰、茶梗的减税规定.....(153)

3. 复烤烟叶的免税规定.....(153)

4. 贵重食品的减税规定.....(153)

5. 非产区生产销售的鲜鱼免税规定.....(153)

6. “绿化补偿费”的免税规定.....(154)

7. 竹木检查站没收木材变价收入的免税规定.....(154)

8. 生漆减税规定.....(154)

9. 天然松脂的减税规定.....(154)

10. 食用性猪的征免税规定.....(154)

(三) 营业税.....(155)

(四) 资源税.....(157)

所得税部分.....(157)

地方税部分.....(161)

第四部分 商业、服务业、娱乐业的减免税规定.....(163)

一、商业部门.....(163)

二、供销社.....(171)

三、服务业.....(176)

四、娱乐业.....(186)

第五部分 各部门的减免税规定.....(188)

- 一、军队、军工、武警、公安、司法部门.....(188)
- 二、物资部门.....(204)
- 三、粮食部门.....(207)
- 四、民政部门.....(211)
- 五、旅游部门.....(216)
- 六、建筑部门.....(216)
- 七、建设兵团、国营农场.....(222)
- 八、校办企业、培训中心.....(223)
- 九、城镇街道企业.....(234)
- 十、机关团体、企事业单位所属企业.....(243)
- 十一、新闻、出版、邮电部门.....(246)
- 十二、金融部门(农村信用社).....(252)

第六部分 高新技术产业开发区的减免税规定.....(255)

- 一、高新技术产业开发区减免税原则.....(255)
- 二、高新技术产业开发区减免税规定.....(256)

第七部分 乡镇企业和农民个人的减免税规定.....(258)

- 一、乡镇企业和农民个人减免税批准权限.....(258)
- 二、乡镇企业的减免税规定.....(260)

**第八部分 私营企业、个体工商户和个人收入的减免
税规定**.....(265)

- 一、所得税部分.....(265)

(一) 私营企业	(265)
1. 对“三废”利用的减免税规定	(256)
2. 对联营分利的减免税规定	(256)
3. 对困难减免税的规定	(266)
(二) 个体工商业户	(266)
1. 对新办个体工商业户的减免税规定	(266)
2. 对安置待业知青的减免税规定	(268)
3. 对农村个体经营户的减免税规定	(269)
4. 对从事医疗收入的减免税规定	(270)
5. 对归侨、难侨从事个体经营的减免税规定	(270)
6. 对从事种养业的减免税规定	(270)
7. 对从事水运所得收入的减免税规定	(271)
8. 对困难减免税的规定	(271)
二、个人收入调节税部分	(272)
1. 对承包收入的减免税规定	(272)
2. 对利息、股息、红利收入的减免税规定	(272)
3. 对获奖收入的减免税规定	(274)
4. 对津贴、补贴收入的减免税规定	(275)
5. 对书画、雕刻收入的减免税规定	(276)
6. 对海外汇入的侨汇收入的减免税规定	(277)
7. 对集邮者加价转让收入的减免税规定	(277)
8. 对私营企业者收入的减免税规定	(278)
9. 对个体工商户收入的减免税规定	(278)
10. 其他减免税规定	(279)
三、房产税部分	(279)

第九部分 第三产业的减免税规定	(280)
-----------------	-------

第十部分 涉外税收的减免税规定	(284)
-----------------	-------

一、综合类	(284)
-------	-------

(一) 对来料加工、装配、补偿贸易的减免税规定	(284)
-------------------------	-------

(二) 对外国籍轮船运输收入的减免税规定	(286)
----------------------	-------

(三) 对外国常驻代表机构的减免税规定	(286)
---------------------	-------

(四) 对外商委托我国公司企业代销、寄售商品或 设立维修服务站代销零配件的减免税规定	(287)
---	-------

(五) 对外商与我国企业签订机械设备贸易合同和 对我国企业技术改造提供劳务服务的减免税规定	(288)
--	-------

(六) 对外商投资企业、外国公司、企业印花税的 减免税规定	(289)
----------------------------------	-------

(七) 对外商投资企业政策性税收减免审批权限的 规定	(290)
-------------------------------	-------

(八) 对中外合资企业购买轿车的减免税规定	(290)
-----------------------	-------

(九) 《湖南省鼓励外商投资条例》中的减免税 规定	(291)
------------------------------	-------

(十) 《中华人民共和国外商投资企业和外国企业 所得税法》中的减免税规定	(292)
---	-------

二、外国企业所得税	(294)
-----------	-------

(一) 对从事农、林、牧业等利润低的外国企业减 免税规定	(294)
---------------------------------	-------

(二) 对外国银行从我国取得存款、贷款利息的减免 税规定	(294)
---------------------------------	-------

(三) 对外国银行从我国各省、市、自治区信托投	
-------------------------	--

资公司取得的存款利息的减免税规定	(295)
(四) 对外商从我国所得利息减免税规定	(295)
(五) 对专有技术使用费的减免税规定	(297)
(六) 对租用外国船舶用于国际运输所支付的租金的减免税规定	(300)
(七) 财政部对国际金融公司豁免税收的规定	(300)
(八) 对我国公司、企业购进设备或租赁设备由对方提供贷款的利息的减免税规定	(300)
(九) 对延长外商从我国取得利息及租赁费减免税期限的规定	(301)
(十) 对外国企业常驻代表机构降低核定利润率的规定	(301)
(十一) 对在内地注册银行的香港分行的内地贷款取得的利息的减免税规定	(302)
(十二) 对中外合作摄制电视剧的减免税规定	(302)
(十三) 对中外合资经营企业的外方合营者将其分得的利润存入我国银行所取得的利息的减免税规定	(302)
三、中外合资经营企业所得税	(303)
(一) 《中外合资经营企业所得税法》中的减免税规定	(303)
(二) 对抵免限额计算的规定	(304)
(三) 对合营企业取得的股息、红利的减免税规定	(304)
(四) 对外商投资的减免税规定	(305)
(五) 对外贸部门代理外商寄售商品的减免税规定	(307)
(六) 对合营企业的外国合营者以专有技术作价投资的减免税规定	(307)

(七) 对合营企业的外国合营者将分得的利润用于 其驻华机构的经费的减免税规定·····	(307)
(八) 对补偿贸易涉及专有技术使用费 补偿的 减 免税规定·····	(307)
四、工商统一税·····	(308)
(一) 对外商和港澳公司企业提供技术所取得的使 用费的减免税规定·····	(308)
(二) 对中外合资经营企业, 合作经营企业和外商 独资经营企业生产的出口产品的减免税规定·····	(308)
(三) 对外商加工产品的减免税规定·····	(308)
(四) 对合营企企、合作生产、经营企业和外商独 资企业经营批发业务收入的减免税规定·····	(309)
(五) 对外商投资企业出售原材料的减免税规定···	(309)
五、个人所得税·····	(310)
(一) 《个人所得税法》中的减免税规定·····	(310)
(二) 个人所得税法施行细则中的减免税规定·····	(311)
(三) 对外国文教专家和外籍工作人员提高工资标 准后的免税规定·····	(311)
(四) 对来华工作的外籍人员工资 薪金 所得 的减 免税规定·····	(311)
(五) 对投资或存款于建设 (投资) 公司取得的利 息的减免税规定·····	(311)
(六) 对外国来华工作人员的减免税规定·····	(312)
(七) 对华侨从海外汇入赡养家属的侨汇的减免税 规定·····	(313)
(八) 对在华外国文教专家工资、薪金 所得 的减	