

促进科技创新与企业发展 税收优惠政策与适用



王九云 李凯英 主编
潘 忠 主审



法律出版社
LAW PRESS · CHINA

促进科技创新与企业发展 税收优惠政策与适用



主 编
王九云 李凯英

副主编
康宇虹 马 涛 耿中元
主 审
潘 忠



法律出版社
LAW PRESS·CHINA

图书在版编目(CIP)数据

促进科技创新与企业发展税收优惠政策与适用/王九云,李凯英主编. —北京:法律出版社,2008. 11
ISBN 978 - 7 - 5036 - 8879 - 9

I. 科… II. ①王…②李… III. 企业管理:税收管理—
财政政策—中国 IV. F812. 422

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 159700 号

©法律出版社·中国

责任编辑/卞学琪

装帧设计/乔智炜

出版/法律出版社

编辑统筹/法律出版社

总发行/中国法律图书有限公司

经销/新华书店

印刷/北京北苑印刷有限责任公司

责任印制/张宇东

开本/A5

印张/13.375 字数/320 千

版本/2008 年 12 月第 1 版

印次/2008 年 12 月第 1 次印刷

法律出版社/北京市丰台区莲花池西里 7 号(100073)

电子邮件/info@lawpress.com.cn

销售热线/010-63939792/9779

网址/www.lawpress.com.cn

咨询电话/010-63939796

中国法律图书有限公司/北京市丰台区莲花池西里 7 号(100073)

全国各地中法图分、子公司电话:

北京分公司/010-62534456

西安分公司/029-85388843

上海公司/021-62071010/1636

重庆公司/023-65382816/2908

深圳公司/0755-83072995

第一法律书店/010-63939781/9782

书号:ISBN 978 - 7 - 5036 - 8879 - 9

定价:35.00 元

(如有缺页或倒装,中国法律图书有限公司负责退换)

内 容 简 介

本书以我国现行有效的促进科技创新和企业发展的各种税收优惠政策为依据,共设六章。不仅包括通过分析确认的增值税、营业税、企业所得税、个人所得税、关税、房产税、土地税、印花税、契税和消费税中,应属于促进科技创新和企业发展的税收优惠政策,而且还包括经研究指出的属于不同税种中各项具体税收优惠政策的适用机构、适用对象、适用事项、适用条件、适用幅度、适用时间、适用程序、适用注意事项和适用责任。

本书具有税收优惠政策适用主体检索快捷并使用方便之特点。既可作为相应行业组织或高等院校、科研院所,特别是企业享受各种税收优惠政策的操作依据,也可作为国家各级科技或税收管理部门的培训教材,还可供相应个人学习使用,更适合相应社会主体决策参考。

前 言

本书以科学发展观为统领,以构建国家创新体系并建设创新型国家过程中现行有效的促进科技创新和企业发展的税收优惠政策为依据编写。其目的是为实施《国家中长期科学和技术发展规划纲要(2006—2020年)》服务,为全面贯彻落实现行有效的促进科技创新和企业发展的税收优惠政策服务,为促进相应社会主体不断增强科技自主创新能力并持续开展自主创新服务,为推进科技成果向现实生产力转化并以科技支撑经济社会安全和谐发展服务。

本书不仅注意了应使各种现行有效的税收优惠政策具有全面性、完整性、联系性和准确性,而且还重视了应努力确保所有分析性的确认都能具有很强的可操作性和正确的导向性。这既有利于有关方面或读者充分理解和把握各种税收优惠政策,也有利于有关方面或读者在实践中有效运用各项税收优惠政策。

项目总策划李凯英,李志杰、常城、李奇志、王九云参与策划。

本书由王九云、李凯英主编,康宇虹、马涛、耿中元副主编。参加编写的有:王九云、李凯英、康宇虹、李志杰、常城、王一刚、李奇志、汪国志、刘凤荣、宋平、汪英华、宋义敬、曲世友、李健、马涛、初国刚、徐欣、耿中元、王欣、高万成、王培欣、徐蕾、姜丽霞、王忠彦、高捷、王栋、孙玮。

全书由高万成和王九云统编定稿,潘忠主审。

在本书编写过程中,参考了相应的最新研究成果资料,得到国家有关部门特别是科技和税务管理部门的领导及专家学者的大力支持

2 促进科技创新与企业发展税收优惠政策与适用

和帮助,在此一并表示衷心的感谢。由于编者水平有限,书中难免有不妥或疏漏之处,欢迎批评指正。

台 前

编者
2008年11月

目 录

1 增值税	1
1.1 增值税基本框架内容	1
1.1.1 增值税与增值税纳税义务人	1
1.1.2 增值税税率与销售额	2
1.1.3 不得从销项税额中抵扣进项税额项目与免征 增值税项目	3
1.1.4 销项税额与进项税额及其增值税计算公式	4
1.2 软件产业发展的增值税税收优惠政策与适用	5
1.2.1 1999 年的销售自行开发生产的计算机软件产 品的增值税优惠政策与适用	5
1.2.2 2000 年的销售自行开发生产计算机软件产 品的增值税优惠政策与适用	8
1.2.3 2005 年的销售软件产品的增值税优惠政策与 适用	10
1.2.4 2008 年的销售嵌入式软件产品的增值税优惠 政策与适用	12
1.3 出版物(含电子出版物)发展的增值税税收优惠政 策与适用	14
1.3.1 2000 年的电子出版物属于软件产品的增值税 优惠政策与适用	14
1.3.2 2006 年的电子出版物的增值税优惠政策与适 用	15

2 促进科技创新与企业发展税收优惠政策与适用

1.4 制造业的增值税优惠政策与适用	19
1.4.1 数控机床产品的增值税优惠政策与适用	19
1.4.2 模具产品的增值税优惠政策与适用	20
1.4.3 锻件产品的增值税优惠政策与适用	21
1.5 资源综合利用及其他产品的增值税优惠政策与适用	23
1.5.1 2001 年的资源综合利用及其他产品的增值税优惠政策与适用	23
1.5.2 2004 年的资源综合利用及其他产品的增值税优惠政策	25
1.6 集成电路产业发展的增值税优惠政策与适用	27
1.7 教育事业发展的增值税优惠政策与适用	29
1.8 经营性文化事业发展的增值税优惠政策与适用	31
1.9 西部大开发的增值税优惠政策与适用	32
1.10 科技开发用品的增值税优惠政策与适用	33
1.11 加快振兴装备制造业的增值税优惠政策与适用	35
1.12 鼓励设备进口的增值税优惠政策与适用	38
1.12.1 1997 年的调整进口设备的增值税优惠政策与适用	38
1.12.2 2002 年的鼓励设备进口的增值税税收优惠政策与适用	42
1.13 科学研究和教学用品进口的增值税优惠政策与适用	45
1.14 进口货物进口环节的增值税优惠政策与适用	47
1.15 扶持薄膜晶体管显示器产业发展的增值税优惠政策与适用	49
2 营业税	51
2.1 营业税基本框架内容	51
2.1.1 营业税与营业税纳税义务人	51
2.1.2 营业税税率	51

2.1.3	应纳营业税营业额与免征营业税项目	52
2.1.4	营业税计算公式	52
2.2	技术转让与技术开发业务的营业税税收优惠政策与适用	53
2.2.1	1994 年的技术转让的营业税优惠政策与适用	53
2.2.2	1999 年的技术转让的营业税优惠政策与适用	55
2.3	技术转让与技术开发及相关业务的营业税优惠政策与适用	56
2.3.1	1999 年的技术转让与技术开发及相关业务的营业税优惠政策与适用	56
2.3.2	2000 年的外国企业和外籍个人技术转让的营业税优惠政策与适用	59
2.3.3	2003 年的技术转让与技术开发和与之相关业务的营业税优惠政策与适用	61
2.4	外国企业向我国境内企业一并转让软件或出租包含软件的营业税优惠政策与适用	63
2.5	科普事业发展的营业税优惠政策与适用	65
2.6	外国企业在华提供信息系统运行维护及咨询服务营业税优惠政策与适用	68
2.7	非营利性科研机构的营业税优惠政策与适用	70
2.8	大学科技园发展的有关营业税优惠政策与适用	70
2.9	科技企业孵化器发展的营业税优惠政策与适用	73
3	企业所得税	77
3.1	企业所得税基本框架内容	77
3.1.1	企业所得税与企业所得税纳税义务人	77
3.1.2	企业应纳所得税的所得额与企业所得税税率	77
3.1.3	企业所得税准予扣除项目与不得扣除项目	78
3.1.4	企业所得税的计算公式	80
3.2	国务院关于实施企业所得税过渡优惠政策通知的	

4 促进科技创新与企业发展税收优惠政策与适用

适用	81
3.3 经济特区和上海浦东新区内高新技术企业企业所得税优惠政策与适用	83
3.4 高新技术产业开发区内高新技术企业企业所得税优惠政策与适用	86
3.4.1 1994 年的高新技术产业开发区内高新技术企业的企业所得税优惠政策与适用	86
3.4.2 1994 年的高新技术产业开发区内高新技术软件企业的企业所得税优惠政策与适用	88
3.4.3 天津滨海新区开发开放有关企业的企业所得税优惠政策与适用	89
3.5 软件企业发展的企业所得税优惠政策与适用	90
3.5.1 2000 年的销售自行开发生产的软件产品的企业所得税优惠政策与适用	90
3.5.2 2003 年的软件企业的企业所得税优惠政策与适用	92
3.5.3 2007 年的国家规划布局的重点软件企业的企业所得税优惠政策与适用	93
3.6 集成电路产业发展的企业所得税税收优惠政策与适用	94
3.7 西部地区的企业所得税优惠政策与适用	96
3.8 国家重点扶持和鼓励产业和项目企业所得税优惠政策及适用	97
3.8.1 环境保护与节能节水项目的企业所得税优惠政策与适用	97
3.8.2 技术转让的企业所得税优惠政策与适用	99
3.8.3 国家重点扶持的高新技术企业的企业所得税优惠政策与适用	100
3.8.4 开发新技术、新产品、新工艺的企业所得税优	

优惠政策与适用	101
3.8.5 创业投资企业从事创业投资的企业所得税优 惠政策与适用	102
3.8.6 固定资产因技术进步加速折旧的企业所得税 优惠政策与适用	103
3.8.7 综合利用资源生产符合国家产业政策取得收 入的企业所得税优惠政策与适用	105
3.8.8 购置环保、节能节水、安全生产等专用设备的 企业所得税优惠政策与适用	106
4 个人所得税	109
4.1 个人所得税基本框架内容	109
4.1.1 个人所得税与个人所得税纳税义务人	109
4.1.2 应纳税个人所得与免纳和减征个人所得税的 所得	109
4.1.3 个人所得税税率	110
4.1.4 应纳税所得额的计算与个人所得税计算公式	112
4.2 转化职务科技成果取得股份或出资比例的个人所 得税优惠政策与适用	113
4.2.1 1999 年财税的获奖人取得股份或出资比例 暂不缴纳个人所得税优惠政策与适用	113
4.2.2 1999 年国税的获奖人取得股份或出资比例 暂不缴纳个人所得税优惠政策与适用	115
4.2.3 2007 年国税的获奖人取得股份或出资比例 暂不缴纳个人所得税优惠政策与适用	117
4.3 科技获奖或奖金的个人所得税优惠政策与适用	119
4.3.1 教育方面个人所得税优惠政策与适用	119
4.3.2 省、部、军以上单位及外国或国际组织颁发的 科学技术等奖金的个人所得税优惠政策与适 用	121

6 促进科技创新与企业发展税收优惠政策与适用

4.3.3 陈嘉庚科学奖奖金收入个人所得税优惠政策与适用	123
4.3.4 “长江学者奖励计划”个人收入的个人所得税税收优惠与适用	124
4.4 从事技术转让的中介费与个体户研究开发费用的个人所得税优惠政策与适用	126
4.4.1 从事技术转让的中介费个人所得税税收优惠与适用	126
4.4.2 个体户工商研究开发费用的个人所得税税收优惠与适用	126
4.5 社会力量资助的研究开发经费与向技术创新基金的捐赠个人所得税优惠政策与适用	127
4.5.1 资助非关联的科研机构 and 高等学校研究开发经费个人所得税税收优惠与适用	127
4.5.2 通过公益性社会团体和国家机关向技术创新基金捐赠的资产个人所得税税收优惠与适用	129
5 关税	131
5.1 关税基本框架内容	131
5.1.1 关税与关税纳税义务人	131
5.1.2 进口货物成交价格与进口货物完税价格确定依据	131
5.1.3 出口货物成交价格与出口货物完税价格确定依据	132
5.1.4 进出口关税税率	132
5.1.5 进出口关税计算公式与进境物品进口税计算公式	133
5.2 软件产业发展的关税优惠政策与适用	133
5.3 集成电路产业发展的关税优惠政策与适用	134
5.4 扶持薄膜晶体管显示器产业发展的关税优惠政策	

与适用	137
5.5 经营性文化事业发展的关税优惠政策与适用	138
5.6 教育事业发展的关税优惠政策与适用	139
5.7 西部大开发的关税优惠政策与适用	141
5.8 科技开发用品的关税优惠政策与适用	142
5.9 加快振兴装备制造业的关税优惠政策与适用	144
5.10 鼓励设备进口的关税优惠政策与适用	147
5.10.1 1999 年的鼓励外商直接投资的关税优惠政策与适用	147
5.10.2 2002 年调整部分进口税收优惠政策中的关税优惠政策与适用	151
5.10.3 调整进口设备的关税优惠政策与适用	154
5.11 科学研究和教学用品进口的关税优惠政策与适用	158
6 其他税	160
6.1 其他税种基本框架内容	160
6.1.1 房产税与城镇土地使用税基本框架内容	160
6.1.2 契税与印花税基本框架内容	162
6.1.3 消费税基本框架内容	166
6.2 科技创新与科技企业发展的房产税与城镇土地使用税优惠政策与适用	170
6.2.1 非营利性科研机构发展的房产税与城镇土地使用税优惠政策与适用	170
6.2.2 转制科研机构发展的房产税与城镇土地使用税优惠政策与适用	171
6.2.3 高校征免房产税与城镇土地使用税优惠政策与适用	173
6.2.4 延长转制科研机构的房产税与城镇土地使用税优惠政策与适用	174
6.2.5 促进国家大学科技园发展的房产税与城镇土	

8 促进科技创新与企业发展税收优惠政策与适用

地使用税优惠政策与适用	175
6.2.6 科技企业孵化器发展的房产税与城镇土地使 用税优惠政策与适用	178
6.3 科技创新与科技企业发展的技术合同印花税优惠 政策与适用	180
6.4 科技创新与科技企业发展的契税优惠政策与适用	181
6.4.1 承受土地、房屋契税优惠政策与适用	181
6.4.2 2004 年承受土地、房屋契税优惠政策与适用	182
6.5 科技创新与科技企业发展的消费税优惠政策与 适用	183
6.5.1 2004 年的货物进口环节消费税税收优惠政策 与适用	183
6.5.2 2004 年的鼓励教育事业发展的消费税税收优 惠政策与适用	185
6.5.3 2007 年科技开发用品的消费税税收优惠政策 与适用	186
6.5.4 2007 年的科学研究和教学用品进口消费税优 惠政策与适用	188

附录

1. 享受税收优惠政策新型墙体材料目录	191
2. 2006 年度国家规划布局内重点软件企业名单	193
3. 外商投资项目不予免税的进口商品目录	199
4. 国内投资项目不予免税的进口商品目录	200
5. 中西部地区外商投资优势产业目录	264
6. 免税进口科技开发用品清单	275
7. 外商投资产业指导目录	276
8. 限制外商投资产业目录	279
9. 禁止外商投资产业目录	284
10. 当前国家重点鼓励发展的产业、产品和技术目录	286

11. 免税进口科学研究和教学用品清单	305
12. 高新技术企业认定管理办法	306
13. 国家重点支持的高新技术领域	311
14. 高新技术企业认定管理工作指引	356
15. 当前工商领域固定资产投资重点	383
16. 中华人民共和国科学技术进步法	396

1 增 值 税

1.1 增值税基本框架内容

1.1.1 增值税与增值税纳税义务人

增值税 (value added tax) 以商品或者劳务流转过程中的增值额为征税对象的一种税。在中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,应按规定征收增值税。

增值税纳税义务人 (responsible taxpayers of value added tax) 依法负有增值税纳税义务的单位和个人。在中国,增值税纳税义务人为在中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。

通常情况下,我国增值税纳税义务人包括一般纳税人和小规模纳税人两种。其中:一般纳税人指年应征增值税销售额超过《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》规定的小规模纳税人标准的企业和企业性单位。小规模纳税人指年销售额在规定标准以下,并且会计核算不健全,不能按规定报送税务资料的增值税纳税人。

小规模纳税人标准 (standard of small taxpayers) 法律明确规定的可以被确认为小规模纳税人的确认标准。小规模纳税人的标准规定如下:(1)从事货物生产或提供应税劳务的纳税人,以及以从事货物生产或提供应税劳务为主并兼营货物批发或零售的纳税人,年应征增值税销售额在 100 万元以下的;(2)从事货物批发或零售的纳税人,年应税销售额在 180 万元以下的。年应税销售额超过小规

2 促进科技创新与企业发展税收优惠政策与适用

模纳税人标准的个人、非企业性单位、不经常发生应税行为的企业,视同小规模纳税人纳税。

1.1.2 增值税税率与销售额

增值税税率 (value added tax rates) 计算应纳增值税额时适用的税率。在中国,增值税税率主要有三档:(1)零税率。主要适用于纳税人出口货物,但是,国务院另有规定的除外。(2)13%的低税率。主要适用于纳税人销售或者进口下列货物:①粮食、食用植物油;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;③图书、报纸、杂志;④饲料、化肥、农药、农机、农膜;⑤国务院规定的其他货物。(3)17%的基本税率。主要适用于除适用零税率和13%税率以外的纳税人销售或者进口货物。税率的调整,由国务院决定。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者应税劳务的销售额。未分别核算销售额的,从高适用税率。

小规模纳税人销售货物或者应税劳务适用征收率的调整由国务院决定。目前,从事货物生产或者提供应税劳务的小规模纳税人征收率为6%,从事货物批发或者零售的商业企业小规模纳税人销售货物的征收率为4%。自2009年1月1日起,在全国所有地区、所有行业推行增值税转型改革,将小规模纳税人的增值税征收率统一调低至3%。

销售额 (amount of sales) 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。

(1)混合销售行为和兼营的非应税劳务,依照法律规定应当征收增值税的,其销售额分别为货物与非应税劳务的销售额的合计、货物或者应税劳务与非应税劳务的销售额的合计。

(2)一般纳税人销售货物或者应税劳务采用销售额和销项税额合并定价方法的,按下列公式计算销售额:

销售额 = 含税销售额 ÷ (1 + 税率)