

● 2012年版

中国税收优惠政策 及其应用

魏建明 ◎ 主编

 中国税务出版社

● 2012年版

中国税收优惠政策 及其应用

魏建明 ● 主编

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国税收优惠政策及其应用/魏建明主编. --2 版. --北京:
中国税务出版社, 2012. 10
ISBN 978 - 7 - 80235 - 856 - 0

I. ①中… II. ①魏… III. ①税收政策 - 优惠政策 -
研究 - 中国 IV. ①F812. 422

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 231668 号

版权所有·侵权必究

书 名: 中国税收优惠政策及其应用 (2012 年版)

作 者: 魏建明 主编

特约编辑: 马丽萍

责任编辑: 刘淑民

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: 中国税务出版社

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: swcb@taxation.cn

发行中心电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京联兴盛业印刷股份有限公司

规 格: 787 × 1092 毫米 1/16

印 张: 26.5

字 数: 403000 字

版 次: 2012 年 9 月第 1 版 2012 年 9 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 80235 - 856 - 0

定 价: 55.00 元 (附光盘)

如有印装错误 本社负责调换

《中国税收优惠政策及其应用（2012 年版）》

编 委 会

主 任：魏建明

副 主 任：董 渭 马莉萍

委 员：冯国跃 鲍建明 吴兰兰 吕 伟

陆留荣 许 东 钱加根 邵勇春

孙彭跃 曹立群 王 琦 沈培荣

总 策 划：冯国跃

撰稿人员：（按姓氏笔画排序）

陆留荣 沈金祁 陈 昕 汪亦菁

杨 刚 杨 敏 胡静霞 谢建甫

前 言

税收优惠政策是体现国家宏观经济政策导向，促进市场竞争和经济协调发展的重要措施，是政府调控经济的重要手段。作为税务管理部门，我们应当致力于国家税收优惠政策的宣传，并努力帮助纳税人用准、用足、用好各项税收优惠政策，贯彻落实好各项减免税措施，为税收促进经济发展的引导作用得到最大的发挥，作出应有的贡献。

加快经济发展方式转变、促进经济结构调整是深入贯彻落实科学发展观的战略举措，关系经济社会发展的全局，体现了科学发展观的根本要求。随着我国工业化、城市化进程的加快，一些资源性、结构性、社会性问题逐步凸显，重速度、重效益的增长方式已不适应资源节约型和环境友好型社会建设。税收作为保证国家机器运转的财力基础和宏观调控的重要工具，对加快经济发展方式转变，促进经济结构调整，提高经济质量和效益，有着不可或缺的重要作用。

为了加快经济发展方式转变、促进经济结构调整，近两年来，国家在继续落实好 2008 年下半年以来出台的一系列保增长、扩内需、调结构、惠民生的结构性减税政策基础上，结合经济社会发展实际，不断深化税收制度改革，调整、完善了结构性减税政策，切实加大税收调控措施落实力度，先后在进一步推进增值税转型改革、促进小微企业发展、促进高新技术企业发展与企业兼并重组、促进保障和改善民生、促进节能减排、促进区域发展、完善出口货物劳务退（免）税管理等方面出台了一系列税收优惠政策。

为了使纳税人能全面、充分地了解、掌握、应用好我国税收优惠政

策,也使税务部门能更好地宣传好、贯彻执行好税收优惠政策,我们组织人员对《中国税收优惠政策及其应用(2010年版)》作了全面修订,编写了《中国税收优惠政策及其应用(2012年版)》一书。

《中国税收优惠政策及其应用(2012年版)》以国家税收法律法规,财政部、国家税务总局发布的部门规章和规范性文件,以及浙江省人民政府、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局发布的规范性文件为依据,本着“全面、准确、实用”的原则,编录了截至2012年6月30日现行有效的各项税收(费)优惠政策及其应用方法。为了让各位读者在应用时能系统了解有关税收优惠政策,我们还开发了“《中国税收优惠政策及其应用(2012年版)》税收优惠政策全文检索系统”,制作了《中国税收优惠政策(2012年版)》光盘,将随书赠送。

2012年是落实《全国税务系统2010~2012年纳税服务工作规划》和“十二五”规划的重要一年,也是纳税服务工作实现突破的关键之年,我们衷心希望《中国税收优惠政策及其应用(2012年版)》一书能成为广大税务干部贯彻落实税收优惠政策的好工具和扎实推进纳税服务的好载体;能成为广大纳税人的好秘书、好帮手,能积极引导、帮助企业加强管理和科技创新,苦练内功,深挖潜力,不断增强发展后劲和市场竞争力。

鉴于政策法规传递的及时性和编写人员对税收优惠政策分类的个性化等原因,书中可能会有疏漏、不足和失误之处,敬请读者指正。



二〇一二年七月

目 录

第一章 税收优惠政策概述

一、税收优惠政策的概念	1
二、税收优惠政策的主要形式	2
三、税收优惠政策的作用和意义	4
四、税费优惠的一般申请、审批、报备程序	5
(一) 报批类税费优惠的一般申请报批程序	5
(二) 备案类税费优惠的一般程序	7
(三) 税费优惠的监督管理	7
(四) 减免退税的一般程序	9

第二章 增值税

一、增值税的起征点	10
二、免征增值税的项目	11
(一) 法定免税项目	11
(二) 其他增值税免税项目或规定	11
三、进口货物增值税减免税政策	23
(一) 进口货物法定免税项目	23
(二) 进口货物其他免税项目	23

四、低税率增值税税收优惠	30
(一) 纳税人销售或者进口下列货物, 税率为 13%	30
(二) 下列货物继续适用 13% 的增值税税率	30
五、简易办法征收增值税的优惠政策	33
(一) 销售自己使用过的物品	33
(二) 销售旧货	34
(三) 销售自产货物	34
(四) 寄售代销物品、典当销售物品、免税店零售免税品	34
(五) 属于增值税一般纳税人药品 经营企业销售生物制品	35
六、增值税的其他税收优惠政策	35
(一) 即征即退	35
(二) 先征后退	42
(三) 税款抵退	45
(四) 其他优惠政策	46
七、增值税的减免备案与审批程序	47
(一) 《增值税暂行条例》规定的免税项目 减免税备案业务	47
(二) 其他增值税免税项目的备案业务	48
(三) 农业生产资料增值税免税备案	48
(四) 饲料生产企业增值税免税备案	49
(五) 粮食购销企业增值税减免审批	50
(六) 文化企业增值税减免审批	50
(七) 资源综合利用产品增值税减免审批	51

第三章 消费税

一、消费税的减免税规定	52
(一) 出口应税消费品	52
(二) 部分成品油产品	53

(三) 出口卷烟	53
(四) 子午线轮胎	53
(五) 农用拖拉机、收割机和手扶拖拉机专用轮胎	53
(六) 保税物流中心 (B 型) 加工、销售货物	54
(七) 军品及军需工厂生产的应税产品	54
(八) 纯生物柴油	54
(九) 油 (气) 田企业生产自用成品油	55
(十) 低污染排放小汽车	55
二、进口消费品免税政策	55
(一) 边民互贸生活用品	55
(二) 接受外来救灾捐物	55
(三) 进口文物	56
(四) 子午线轮胎	56
(五) 进口科教用品和残疾人专用物品等	56
三、税款抵扣	57
四、消费税减免申请与报批程序	57

第四章 出口货物增值税和消费税退还和免征政策

一、出口退 (免) 税的概念和方法	59
(一) 出口退 (免) 税的概念	59
(二) 出口退 (免) 税的方法	59
二、出口货物劳务退 (免) 税的企业范围	60
三、出口货物退 (免) 税的货物劳务范围	61
(一) 适用增值税退 (免) 税政策的出口货物劳务	61
(二) 适用增值税免税政策的出口货物劳务	63
(三) 适用增值税征税政策的出口货物劳务	65
(四) 适用消费税退 (免) 税或征税政策的出口货物	66
四、出口货物退 (免) 税的税种和适用税率	67
(一) 出口货物退 (免) 税税种	67

(二) 出口货物退 (免) 税税率	67
五、出口货物退 (免) 税的管理规定	69
(一) 出口退 (免) 税资格的认定管理	69
(二) 出口货物退 (免) 税申报管理	70
(三) 退 (免) 税原始凭证的有关管理规定	79
(四) 出口货物退免税证明的管理	81
(五) 出口货物退免税分类管理规定	84
(六) 外汇管理制度改革试点管理	89
(七) 出口退免税管理的其他规定	93
六、出口货物退 (免) 税的计算	96
(一) 退 (免) 税的计税依据	96
(二) 增值税免抵退税和免退税的计算	97
(三) 适用增值税免税政策的出口货物、劳务, 其进项 税额的处理计算	99
(四) 适用增值税征税政策的出口货物、劳务, 应纳 增值税的计算	100
(五) 消费税退税的计算	101

第五章 营业税

一、营业税的起征点	102
二、营业税的税收优惠政策	103
(一) 交通运输业	103
(二) 建筑业	104
(三) 金融保险业	106
(四) 邮电通讯业	113
(五) 文化体育业	115
(六) 服务业	122
(七) 转让无形资产	136
(八) 销售不动产	140

(九) 其他综合类	142
三、营业税优惠的申请及报批	161
(一) 营业税优惠的申请	161
(二) 营业税优惠的报批	161

第六章 企业所得税

一、不征收企业所得税的项目	163
(一) 不征收企业所得税的项目一般规定	163
(二) 财政拨款	165
(三) 行政事业性收费、政府性基金	165
(四) 国务院规定的其他不征税收入	165
二、列为免税收入的项目	165
(一) 免税收入的一般规定	165
(二) 国债利息收入	166
(三) 权益性投资收益	166
(四) 符合条件的非营利组织的收入	167
三、免征或减征企业所得税的所得	169
(一) 一般规定	169
(二) 农、林、牧、渔业项目的所得	169
(三) 公共基础设施项目的所得	179
(四) 技术转让的所得	183
(五) 企业研发费的加计扣除	185
(六) 创业投资企业的抵扣	191
(七) 固定资产加速折旧	192
(八) 环境保护、节能节水项目的所得和环境保护、节能节水、 安全生产等专用设备的投资抵免	195
(九) 安置特殊人员就业的加计扣除	208
(十) 资源综合利用的所得	209
(十一) 债券利息所得的优惠政策	214

四、企业所得税的税率优惠	214
(一) 小型微利企业的税率优惠	214
(二) 非居民企业的税率优惠	218
(三) 高新技术企业的税率优惠	219
五、民族自治地方优惠	222
六、过渡期政策	222
七、其他优惠政策	231
(一) 鼓励软件产业和集成电路产业发展的优惠政策	231
(二) 鼓励证券投资基金发展的优惠政策	235
(三) 其他有关行业、企业的优惠政策	235
(四) 外国投资者从外商投资企业取得利润的优惠政策	239
(五) 海峡两岸海上直航业务所得的优惠政策	239
(六) 清洁基金取得收入的优惠政策	240
(七) 经营性文化事业单位转制为企业的优惠政策	241
(八) 对非洲投资项目的优惠政策	244
(九) 支持和促进就业的优惠政策	244
(十) 实施西部大开发战略的有关优惠政策	246
(十一) 生产和装配伤残人员专门服务企业的优惠政策	249
(十二) 支持农村饮用水工程建设运营的优惠政策	250
八、其他规定	250
九、企业所得税减免的申请及报批	251
(一) 企业所得税减免的一般规定	251
(二) 企业所得税减免的申请	252
(三) 企业所得税减免的报备	253

第七章 个人所得税

一、不征个人所得税的规定	259
二、免征个人所得税的基本规定	261
三、免征个人所得税的特殊规定	261

（一）外籍个人免税收入	261
（二）证券交易所得	262
（三）奖金或奖品收入	263
（四）房屋拆迁补偿收入	266
（五）资深院士津贴、特聘教授奖金	267
（六）社会保险费	267
（七）手续费收入	269
（八）高级专家离休、退休收入	269
（九）转让自用房所得	270
（十）廉租住房货币补偿	270
（十一）企业破产、解除劳动关系补偿收入	270
（十二）抗震救灾补贴收入	271
（十三）地方政府债券利息所得	271
（十四）随军家属从事个体经营的所得	271
（十五）城镇退役士兵从事个体经营的所得	272
（十六）军队转业干部从事个体经营的所得	272
（十七）下岗失业人员从事个体经营的所得	273
（十八）持《就业失业登记证》人员从事个体经营的所得	274
四、减征个人所得税的规定	275
五、税款抵扣	276

第八章 资源税

一、资源税的免税规定	277
二、资源税的减征规定	278

第九章 城市维护建设税

一、减征免征城市维护建设税的一般规定	280
--------------------------	-----

(一) “三税”减免时城市维护建设税征免原则	280
(二) 黄金交易	280
(三) 下岗失业人员再就业	281
(四) 青藏铁路公司运营期有关收入	282
(五) 城镇退役士兵	283
(六) 国家重大水利工程建设	284
二、城市维护建设税的退还	284
三、城市维护建设税减免的申请与报批程序	285

第十章 房产税

一、免征房产税的基本规定	286
二、免征房产税的一般规定	286
(一) 文教科卫单位用房	286
(二) 个人非营业用房	288
(三) 基建临时用房	289
(四) 大修房	289
(五) 金融单位用房	289
(六) 少管所、监狱用房	290
(七) 老年服务机构用房	291
(八) 孵化企业房产	291
(九) 廉租住房	292
(十) 农民房与农民专业合作社用房	293
(十一) 对股改铁路运输企业及合资铁路运输 公司自用房产	293
(十二) 天然林保护工程(二期)实施企业和单位用房	293
(十三) 国家商品储备用房	294
(十四) 农村各类公益性文化体育场馆房产	295
(十五) 农村饮水安全工程运营用房	295
三、房产税的减征规定	296

第十一章 印花税

- 一、免缴印花税的基本规定 300
- 二、免缴印花税的特殊规定 301

第十二章 城镇土地使用税

- 一、免征城镇土地使用税的基本规定 312
 - (一)《条例》规定免税的土地 312
 - (二)条例规定免税土地的有关解释 312
- 二、减免城镇土地使用税的具体规定 315
 - (一)铁道部所属国营企业用地 315
 - (二)学校、医院、托儿所、幼儿园、敬老院用地 317
 - (三)免税单位的职工家属宿舍用地 318
 - (四)房产管理部门在房租调整改革前经租的
居民住房用地 318
 - (五)个人所有房屋用地 320
 - (六)福利企业用地 320
 - (七)电力行业用地 321
 - (八)水利设施用地 322
 - (九)民航机场用地 322
 - (十)工会服务型事业单位用地 322
 - (十一)军队系统用地 323
 - (十二)中国石油天然气总公司所属企业
(单位)用地 323
 - (十三)中国统配煤矿总公司等单位所属的煤炭
企业用地 324
 - (十四)司法所属的劳教单位用地 325

(十五) 武警部队用地	325
(十六) 矿山、石灰厂等企业用地	326
(十七) 交通部门的港口用地	326
(十八) 基建项目在建期间的用地	327
(十九) 房地产开发公司建造商品房用地	327
(二十) 落实私房政策房产用地	327
(二十一) 防火、防爆、防毒等安全防范用地	328
(二十二) 搬迁企业的用地	328
(二十三) 企业的铁路专用线、公路等用地	329
(二十四) 企业范围内的荒山、林地、湖泊等占地	329
(二十五) 绿化用地	329
(二十六) 盐场、盐矿用地	329
(二十七) 中国海洋石油总公司及其所属公司用地	330
(二十八) 林业系统用地	330
(二十九) 中国航空、航天、船舶工业总公司所属军工 企业用地	330
(三十) 核工业企业用地	331
(三十一) 医疗卫生机构用地	331
(三十二) 免税单位无偿使用纳税单位的土地	333
(三十三) 公益性青少年活动场所用地	333
(三十四) 老年服务机构用地	333
(三十五) 非营利性科研机构用地	334
(三十六) 金融资产管理公司用地	335
(三十七) 邮政企业用地	335
(三十八) 被撤销金融机构用地	336
(三十九) 中国人民银行总行及其分支机构用地	336
(四十) 中国东方资产管理公司处置港澳国际 (集团) 有限公司用地	336
(四十一) 宣传、文化单位用地	337
(四十二) 第三产业发展用地	338

(四十三) 流通企业用地	339
(四十四) 廉租房、经济适用房建设用地	340
(四十五) 生态建设和环境保护用地	340
(四十六) 华粮物流公司及其直属企业用地	341
(四十七) 农民专业合作社生产经营用地	341
(四十八) 地下建筑用地	342
(四十九) 供热企业用地	342
(五十) 国家商品储备用地	342
(五十一) 天然林保护工程(二期)实施企业和 单位用地	343
(五十二) 物流企业大宗商品仓储设施用地	344
(五十三) 国家大学科技园、科技孵化企业用地	345
(五十四) 农村饮水安全工程建设用地	346
(五十五) 农村各类公益性文化体育场馆用地	347
三、城镇土地使用税减免的申请与报批程序	347

第十三章 土地增值税

一、免征土地增值税的基本规定	348
二、免征土地增值税的特殊规定	349
(一) 转让自用住房	349
(二) 以房地产进行投资、联营	349
(三) 合作建房	350
(四) 企业兼并转让房地产	350
(五) 个人互换住房	350
(六) 中国信达等4家金融资产管理公司收购、承接、处置 不良资产对信达、华融、长城和东方4家资产公司转让 房地产取得的收入,免征土地增值税	350
(七) 被撤销金融机构清理和处置财产	350
(八) 转让旧房作为廉租住房、经济适用住房	351