



税收优惠政策丛书

SHUISHOU YOUHUI ZHENGCE CONGSHU

税收优惠指南

(第3版)

伍 舫 编著

SHUISHOU
YOUHUI ZHINAN



 中国税务出版社

• 税收优惠政策丛书 •

F812.422

11

:2

2006

税收优惠指南

(第3版)

伍 舫 编著

 中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税收优惠指南/伍舫编著. —3 版. —北京: 中国税务出版社, 2006. 7

(税收优惠政策丛书)

ISBN 7-80117-928-5

I. 税… II. 伍… III. 税收减免—财政政策—中国—指南 IV. F812.422-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 064231 号

版权所有·侵权必究

书 名: 税收优惠指南 (第 3 版)

作 者: 伍 舫 编著

责任编辑: 刘美英

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: 中国税务出版社

北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编: 100053

http: //www. taxation. cn

E-mail: fxc@taxph.com

发行部电话: (010) 63182980/81/82/83 (传真)

邮购直销电话: (010) 63043870 (010) 63028884 (传真)

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 880 × 1230 毫米 1/32

印 张: 18.625

字 数: 551000 字

版 次: 2006 年 7 月第 3 版 2006 年 7 月北京第 3 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-928-5/F·849

定 价: 33.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

总 序

税收优惠是政府根据一定时期政治、经济和社会发展的总目标，对某些特定的课税对象、纳税人或地区给予的税收鼓励和照顾措施，是政府调控经济的重要手段。

税收优惠作为重要的调控手段，自古有之。早在我国战国时期的秦国，有名的“商鞅变法”中规定：耕织致粟帛多者复其身^①。对努力耕织增产粟帛的，免除其徭役负担。这可以看作是早期的税收优惠形态。现代社会中，税收优惠已成为许多国家和地区吸引投资、引导和促进经济增长和经济发展的重要手段。

在不同的历史时期，不同的经济发展状况下，税收优惠有不同的表现形式，概括而言，主要有以下几种：

税收减免，指对特定的纳税人和征税对象部分或全部免除应纳税额。

税收豁免，指在一定期间内，对纳税人的某些应税项目或应税来源不予征税，以豁免其税收负担。包括关税、货物税豁免和所得税豁免等。

税收扣除，指准许纳税人将符合规定的特殊支出，按一定

^① 《史记·商君列传》。

的比率或全部从应税对象中扣除，以减轻其税收负担。

税收抵免，指准许纳税人将其符合规定的特殊支出，按一定的比率或全部从其应纳税额中扣除，以减轻其税收负担。主要包括投资抵免和国外税收抵免。

优惠税率，指对特定的纳税人或经济活动采用较一般税率为低的税率征税。

延期纳税，指准许纳税人将其应纳税额延期缴纳或分期缴纳，从而减轻当期税负。

加速折旧，指允许纳税人在固定资产使用初期提取较多的折旧，从而使其税负得以递延。

盈亏相抵，指允许纳税人以某一年度的亏损冲抵以后年度的盈利，从而减少其以后年度的应纳税额；或是以某一年度的亏损冲抵以前年度的盈余，从而申请退还其以前年度已纳部分税款。

优惠退税，指政府为鼓励纳税人从事某种经济活动而将其已纳税款按相应程序予以退还，以减轻其税负。主要包括出口退税和再投资退税。

我国现行税收优惠政策尤其是涉外税收优惠政策的大规模制定与实施始于 20 世纪 70 年代末 80 年代初，是随着改革开放的逐步深入和经济体制的转化而逐渐推开和深化的。几十年来，税收优惠对加快我国经济发展，推动社会主义市场经济的建立；对吸引外资、促进经济增长；对促进高新技术产业的发展，推动科技进步；对国家阶段性政策目标的实现，发挥了巨大的历史性的积极作用，并为下一步政策目标的实现奠定了基础。

我国目前主要的税收优惠政策有以下特点：涉及税种多，以所得税优惠为主；税收优惠方式多样，以直接优惠为主；实行区域化、产业化的税收优惠，以区域化的税收优惠为主；税收优惠面向各类型经济，以外向性税收优惠为主。

由于税收优惠政策颁布于不同的历史时期，针对的是不同的对象，政策趋向不同，而且数量大、变化多，因此往往使人无所适从。为帮助广大纳税人、税务干部以及注册税务师等财税从业人员掌握我国现行有效的税收优惠政策，及时了解最新政策变化，更好地执行和运用优惠政策，在原有版本的基础上，我们组织修订了《税收优惠政策丛书》，包括《税收优惠政策总览·流转税、进出口税收和综合类》、《税收优惠政策总览·所得税、其他税和综合类》、《税收优惠政策与操作实务》、《税收优惠指南》等4本，分别从不同角度介绍了截止到2006年4月30日的现行有效的税收优惠政策，以及有关的申请、操作程序，或辅以案例详细讲解，或附有相关专题的优惠政策。

限于时间，以及对政策的学习、理解水平，书中遗漏、差错之处请予谅解，并欢迎指出，以利于今后修订。

编 者

2006年5月

自 序

改革开放 20 多年来，国家制定了大量促进经济和社会发展的税收优惠政策。实践证明，这些税收优惠措施对吸引外资和技术，扩大对外开放，配合经济体制改革，促进市场经济体制的建立，促进经济结构、产业结构和产品结构的调整，促进经济与社会各项事业协调发展和社会进步等方面都发挥了积极的作用。人们普遍认识到，税收优惠作为税收制度和财政政策不可缺少的重要组成部分，不仅在宏观上对经济和社会发展产生重大影响，而且在微观上影响着个人和各类企事业单位的经营活动和收入水平。为了宣传和普及税法知识，增强公民依法纳税意识，使人们在自觉履行纳税义务的同时，及时了解和掌握国家规定的各项税收优惠，指导广大投资者和社会各界人士合法运用各项税收优惠，正确选择投资领域和投资方式，分析税收政策对经济和社会发展的影响，本人编著了《税收优惠指南》一书。

《税收优惠指南》（第 3 版）以国家发布的税收法律、法规和有关规定为依据，本着“全面、准确、简明、实用”的原则，对现行适用的各项税收优惠进行了分类、归纳和整理，以适应不同领域、不同层次读者的需要。本书共分四大部分。第一部分，择要介绍中国税收制度，包括税种设置、税收立法、税收管辖、涉外税收以及 26 个现行税种的纳税人、税目税率和计税方法等基本内容。第二部分，概述税收优惠，重点介绍免税、减税、缓税、出口退税、先征后返、再投资退税、税额抵扣、税项扣除、加速折旧、税收抵免等 23 种中国主要的税收优惠方式。第三部分，全面、系统地介绍各个税种的税收优惠，对现行 26 个税种分别按其优惠方式的不同进行条目式的介绍，并在每一优惠条款后注明优惠政策文件的出处。第四部分，分行业、分区域介绍农林牧渔、

能源交通运输、金融保险证券、科技及新兴产业、文教体育卫生、民政福利与社会保障、行政司法及公共事业、进出口税收优惠和经济特区等 17 个区域税收优惠政策，以方便读者了解各个行业和特定地区的税收优惠规定。

《税收优惠指南》（第 3 版）是对本书 2004 年版所进行的一次全面修订，在保持原来体例的前提下，收集整理了截至 2006 年 4 月 30 日前发布，现行适用的各项税收优惠政策法规。为及时反映税收制度和税收改革的最新变化，本书计划根据法规变化情况及时修订，以满足广大读者及时了解 and 掌握最新税收优惠政策的需要。

本书的出版，得到了国家税务总局及有关部门诸多领导、同事、朋友的关心、支持与帮助，在此致以诚挚的谢意。由于作者水平所限，对于本书的疏漏、不足和失误之处，恳请读者不吝赐教。

伍 舫

2006 年 6 月于北京

目 录

第一章 中国税收制度	(1)
第一节 中国税制概述	(1)
一、税种设置	(1)
二、税收立法	(2)
三、税收管辖	(3)
四、涉外税收	(3)
第二节 流转税制度	(4)
一、增值税	(4)
二、消费税	(6)
三、营业税	(7)
四、关税	(9)
五、资源税	(13)
六、农业税	(15)
七、农业特产税(烟叶税)	(16)
八、牧业税	(20)
第三节 所得税制度	(21)
一、企业所得税	(21)
二、外商投资企业和外国企业所得税	(22)
三、个人所得税	(23)
第四节 财产税制度	(26)
一、房产税	(26)
二、城市房地产税	(28)
三、城镇土地使用税	(28)
四、车船使用税	(29)

五、车船使用牌照税	(30)
六、车辆购置税	(31)
七、契税	(32)
八、耕地占用税	(33)
九、船舶吨税	(34)
第五节 行为税制度	(35)
一、城市维护建设税	(35)
二、印花税	(35)
三、固定资产投资方向调节税	(36)
四、土地增值税	(37)
五、屠宰税	(38)
六、筵席税	(39)

第二章 税收优惠概述

(40)

第一节 税收优惠的概念

(40)

第二节 税收优惠的作用

(41)

一、配合经济体制改革的作用

(42)

二、促进经济结构调整的作用

(42)

三、促进对外开放的作用

(43)

四、促进社会经济协调发展的作用

(43)

第三节 税收优惠的分类

(43)

一、按税种分类

(44)

二、按优惠方式分类

(44)

三、按纳税人分类

(44)

四、按行业分类

(45)

五、按优惠期限分类

(45)

六、按审批程序分类

(45)

七、按法律地位分类

(46)

第四节 税收优惠的方式

(46)

一、免税	(47)
二、减税	(48)
三、缓税	(50)
四、出口退(免)税	(51)
五、再投资退税	(56)
六、即征即退	(57)
七、先征后返	(57)
八、税额抵扣	(58)
九、税收抵免	(59)
十、税收饶让	(60)
十一、税收豁免	(61)
十二、投资抵免	(62)
十三、保税制度	(64)
十四、以税还贷	(65)
十五、税前还贷	(65)
十六、亏损结转	(66)
十七、汇总纳税	(67)
十八、起征点	(68)
十九、免征额	(69)
二十、加速折旧	(69)
二十一、存货计价	(71)
二十二、税项扣除	(73)
二十三、税收停征	(74)

第三章 分税种税收优惠

(75)

第一节 增值税

(75)

一、免税

(75)

二、进口货物免税

(85)

三、减税

(94)

四、出口退(免)税	(97)
五、即征即退	(107)
六、先征后返	(108)
七、起征点	(112)
八、以税还贷	(113)
九、税额抵扣	(113)
第二节 消费税	(117)
一、免税	(117)
二、进口免税	(118)
三、减税	(121)
四、出口退(免)税	(123)
五、先征后返	(127)
六、以税还贷	(127)
七、税额抵扣	(127)
八、税项扣除	(128)
第三节 营业税	(129)
一、免税	(129)
二、减税	(170)
三、先征后返	(171)
四、起征点	(171)
五、税项扣除	(172)
第四节 关税	(176)
一、减免税	(176)
二、进口免税	(177)
三、出口免税	(185)
四、减税	(185)
五、先征后返	(188)
第五节 资源税	(189)
一、免税	(189)

二、减税	(189)
三、税额抵扣	(190)
第六节 农业税	(190)
减免税	(190)
第七节 农业特产税	(192)
一、免税	(192)
二、减税	(193)
三、税额抵扣	(196)
第八节 牧业税	(196)
一、免税	(196)
二、减税	(197)
第九节 企业所得税	(198)
一、减免税	(198)
二、先征后返	(216)
三、税额抵扣	(217)
四、税收抵免	(217)
五、税收饶让	(218)
六、投资抵免	(218)
七、再投资退税	(219)
八、亏损结转	(219)
九、汇总纳税	(220)
十、加速折旧	(227)
十一、存货计价	(229)
十二、税项扣除	(229)
第十节 外商投资企业和外国企业所得税	(255)
一、减免税	(255)
二、再投资退税	(263)
三、税收抵免	(264)
四、税收饶让	(265)

五、投资抵免	(265)
六、亏损结转	(266)
七、加速折旧	(268)
八、存货计价	(269)
九、税项扣除	(269)
第十一节 个人所得税	(277)
一、免税	(277)
二、减税	(285)
三、税收抵免	(285)
四、免征额	(286)
五、亏损结转	(286)
六、加速折旧	(287)
七、税项扣除	(287)
第十二节 房产税	(294)
一、减免税	(294)
二、税项扣除	(300)
第十三节 城市房地产税	(301)
减免税	(301)
第十四节 城镇土地使用税	(302)
减免税	(302)
第十五节 车船使用税	(310)
减免税	(310)
第十六节 车船使用牌照税	(313)
减免税	(313)
第十七节 车辆购置税	(314)
一、减免税	(314)
二、税项扣除	(316)
第十八节 契税	(316)
减免税	(316)

第十九节 耕地占用税	(322)
减免税	(322)
第二十节 船舶吨税	(325)
减免税	(325)
第二十一节 城市维护建设税	(326)
减免税	(326)
第二十二节 印花税	(329)
一、减免税	(329)
二、缓税	(336)
第二十三节 土地增值税	(337)
一、免税	(337)
二、税项扣除	(339)
第二十四节 固定资产投资方向调节税	(340)
一、停征	(340)
二、免税	(340)
第二十五节 屠宰税	(341)
免税	(341)
第二十六节 筵席税	(342)
一、免税	(342)
二、起征点	(342)
 第四章 分行业区域税收优惠	(343)
第一节 农林牧渔业	(343)
一、增值税、消费税、营业税、关税	(343)
二、农业税、农业特产税、牧业税	(350)
三、所得税	(357)
四、财产税、行为税	(362)
第二节 能源交通运输业	(365)
一、流转税	(365)

二、所得税	(378)
三、财产税、行为税	(384)
第三节 金融保险证券业	(390)
一、增值税、消费税、关税和营业税	(390)
二、所得税	(401)
三、行为税	(418)
第四节 科技及新兴产业	(423)
一、流转税	(423)
二、所得税	(433)
三、财产税、行为税	(449)
第五节 文教体育卫生	(451)
一、增值税、消费税、营业税、关税	(452)
二、所得税	(462)
三、财产税、行为税	(471)
第六节 民政福利与社会保障	(476)
一、流转税	(476)
二、所得税	(484)
三、财产税、行为税	(499)
第七节 行政司法及公共事业	(505)
一、流转税	(505)
二、所得税	(514)
三、财产税、行为税	(518)
第八节 出口税收优惠	(523)
一、增值税、消费税、关税、营业税	(523)
二、所得税	(536)
第九节 进口税收优惠	(539)
增值税、消费税、关税	(539)
第十节 区域税收优惠	(555)
一、经济特区	(556)

二、经济技术开发区	(557)
三、沿海经济开放区	(558)
四、高新技术产业开发区	(558)
五、沿海开放城市	(559)
六、沿江开放城市	(559)
七、内陆开放城市	(559)
八、边境对外开放城市	(559)
九、国家旅游度假区	(560)
十、苏州工业园区	(560)
十一、福建台商投资区	(560)
十二、上海浦东新区	(561)
十三、海南洋浦开发区	(561)
十四、出口加工区	(561)
十五、保税区	(562)
十六、东北地区、中西部及贫困地区	(564)
十七、农村税费改革试点地区	(570)
附表1：中国现行税制体系	(573)
附表2：中国税收立法体系	(574)
附表3：中国税收管辖体系	(575)
附表4：中国税收管理组织体系	(576)
附表5：中国分税制体系	(577)