



税收优惠政策丛书

SHUISHOU YOUHUI ZHENGCE CONGSHU

税收优惠政策 与操作实务

(第3版)

刘 明
周开君 编著
朱潭清

SHUISHOU YOUHUI ZHENGCE
YU CAOZUO SHIWU

 中国税务出版社

• 税收优惠政策丛书 •

11
:1
2006

税收优惠政策与操作实务

(第3版)

刘明 周开君 朱潭清等 编著

 中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税收优惠政策与操作实务/刘明, 周开君, 朱潭清等编著.
3 版. —北京: 中国税务出版社, 2006. 7

(税收优惠政策丛书)

ISBN 7-80117-931-5

I. 税… II. ①刘… ②周… ③朱… III. 税收减免—
财政政策—中国 IV. F812.422

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 064234 号

版权所有·侵权必究

书 名: 税收优惠政策与操作实务 (第 3 版)

作 者: 刘 明 周开君 朱潭清等 编著

责任编辑: 朱承斌

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: 16.375

字 数: 499,000 字

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

书 号: ISBN 7-80117-931-5/F·852

定 价: 30.00 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，在现有版本的基础上，我们组织编写、修订了《税收筹划与优惠政策丛书》，包括《税收优惠政策总览：流转税、关税和综合类》、《税收优惠政策总览：所得税、财产税、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。

为使读者及时了解最新政策变化，我们将跟踪搜集，定期补充、调整。

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

目 录

第一章 增值税优惠政策与操作实务	(1)
第一节 增值税纳税操作	(1)
一、纳税人	(1)
二、应纳税额的确定	(1)
三、税款的缴纳	(7)
第二节 增值税优惠政策	(7)
一、税率优惠	(7)
二、减免税	(11)
三、先征后返	(25)
四、相关管理规定	(35)
五、退税还贷	(36)
第二章 消费税优惠政策与操作实务	(44)
第一节 消费税纳税操作	(44)
一、纳税人	(44)
二、应纳税额的确定	(44)
三、税款的缴纳	(45)
第二节 消费税优惠政策	(46)
一、税额扣除	(46)
二、税率优惠	(48)
三、减免税	(48)
四、退税还贷	(50)
第三章 营业税优惠政策与操作实务	(51)
第一节 营业税纳税操作	(51)
一、纳税人	(51)

二、应纳税额的确定	(52)
三、税款的缴纳	(54)
第二节 营业税优惠政策	(55)
一、起征点	(55)
二、减免税	(56)
三、先征后返	(81)
第四章 进出口税收优惠政策与操作实务	(82)
第一节 进出口关税纳税操作	(82)
一、应纳税额的确定	(82)
二、征收管理	(85)
第二节 进口税纳税操作	(87)
一、纳税人	(87)
二、应纳税额的确定	(87)
三、征收管理	(87)
第三节 进口税收优惠政策	(87)
一、税率优惠	(87)
二、减免税	(92)
三、专项减免政策	(99)
四、先征后返	(107)
第四节 进口税收优惠的综合性政策	(107)
一、关于在我国海洋、陆上特定地区开采石油（天然气） 进口物资免征进口税收的相关规定	(107)
二、关于捐赠物资的税收规定	(108)
三、煤层气勘探开发作业项目进口物资免征进口税收	(113)
四、国有文物收藏单位接受中国文物进口免税	(114)
第五节 出口税收优惠政策	(117)
一、税率优惠	(117)
二、减免税	(119)

三、出口退税的管理	(119)
四、出口退税税率	(128)
五、生产企业出口免、抵、退税管理办法	(136)
六、出口退税的专项政策	(156)
第六节 出口退税的综合性政策	(169)
一、人民币结算的边境小额贸易出口货物退(免)税政策	(169)
二、对出口加工区耗用的水、电、气实行退税政策	(171)
三、保税区与港区联动发展的税收问题	(172)
四、外商投资企业采购国产设备和出口货物税收规定	(173)
五、反倾销退税暂行规则	(176)
第五章 企业所得税优惠政策与操作实务	(193)
第一节 企业所得税纳税操作	(193)
一、纳税人	(193)
二、应纳税额的确定	(193)
三、税款的缴纳	(193)
四、汇总纳税	(194)
第二节 企业所得税优惠政策	(194)
一、优惠税率	(194)
二、税项扣除	(195)
三、加速折旧	(235)
四、盈亏互抵	(239)
五、税额扣除	(239)
六、投资抵免	(239)
七、审批与管理	(241)
八、减免税	(248)
九、下岗失业人员再就业相关优惠政策	(276)
十、对从事个体经营的下岗失业人员和高校毕业生的收费 优惠政策	(287)

十一、关于扶持城镇退役士兵自谋职业的优惠政策	(288)
------------------------------	-------

第六章 外商投资企业和外国企业所得税优惠政策与操作实务

(296)

第一节 外商投资企业和外国企业所得税纳税操作

(296)

一、纳税人	(296)
-------------	-------

二、应纳税额的确定	(296)
-----------------	-------

三、税款的缴纳	(298)
---------------	-------

第二节 外商投资企业和外国企业所得税优惠政策

(299)

一、税项扣除	(299)
--------------	-------

二、购买国产设备投资抵免	(306)
--------------------	-------

三、固定资产折旧	(308)
----------------	-------

四、存货计价	(311)
--------------	-------

五、盈亏互抵	(311)
--------------	-------

六、税额扣除	(312)
--------------	-------

七、源泉扣缴	(312)
--------------	-------

八、地区投资优惠	(316)
----------------	-------

九、生产性外商投资企业税收优惠	(320)
-----------------------	-------

十、能源、交通、基础设施建设项目税收优惠	(322)
----------------------------	-------

十一、服务性行业和金融业税收优惠	(323)
------------------------	-------

十二、高新技术企业税收优惠	(324)
---------------------	-------

十三、产品出口企业	(328)
-----------------	-------

十四、再投资退税	(329)
----------------	-------

十五、并购境内企业	(333)
-----------------	-------

十六、关于外国企业常驻代表机构有关税收问题	(334)
-----------------------------	-------

十七、相关政策衔接	(336)
-----------------	-------

第七章 个人所得税优惠政策与操作实务

(338)

第一节 个人所得税纳税操作

(338)

一、纳税人	(338)
-------------	-------

二、应纳税额的确定	(338)
三、税款的缴纳	(340)
第二节 个人所得税优惠政策	(341)
一、免征额	(341)
二、税项(额)扣除	(341)
三、国内减免税	(352)
四、涉外减免税	(364)
 第八章 资源税优惠政策与操作实务	(373)
第一节 资源税纳税操作	(373)
一、资源税的纳税人	(373)
二、资源税的应税范围和计算	(373)
三、资源税的缴纳	(374)
第二节 资源税优惠政策	(374)
一、税额扣除	(374)
二、减免税	(374)
 第九章 城镇土地使用税优惠政策与操作实务	(376)
第一节 城镇土地使用税纳税操作	(376)
一、纳税人	(376)
二、应纳税额的确定	(376)
三、税款的缴纳	(377)
第二节 城镇土地使用税优惠政策	(377)
 第十章 房产税优惠政策与操作实务	(388)
第一节 房产税纳税操作	(388)
一、纳税人	(388)
二、应纳税额的确定	(388)
三、纳税义务发生时间与税款的缴纳	(388)

第二节 房产税优惠政策	(389)
第十一章 城市房地产税优惠政策与操作实务	(396)
第一节 城市房地产税纳税操作	(396)
一、纳税人	(396)
二、应纳税额的计算	(396)
三、税款的缴纳	(397)
第二节 城市房地产税优惠政策	(397)
第十二章 城市维护建设税优惠政策与操作实务	(398)
第一节 城市维护建设税纳税操作	(398)
一、纳税人	(398)
二、应纳税额的确定	(398)
三、税款的缴纳	(398)
四、相关管理	(399)
第二节 城市维护建设税优惠政策	(399)
第十三章 耕地占用税优惠政策与操作实务	(404)
第一节 耕地占用税纳税操作	(404)
一、纳税人	(404)
二、应纳税额的确定	(404)
三、税款的缴纳	(405)
第二节 耕地占用税优惠政策	(405)
第十四章 土地增值税优惠政策与操作实务	(409)
第一节 土地增值税纳税操作	(409)
一、纳税人	(409)
二、应纳税额的确定	(409)
三、计算增值额的扣除项目	(410)

四、税款的缴纳	(411)
第二节 土地增值税优惠政策	(411)
第十五章 车辆购置税优惠政策与操作实务	(414)
第一节 车辆购置税纳税操作	(414)
一、纳税人	(414)
二、应纳税额的确定	(414)
三、税款的缴纳	(414)
第二节 车辆购置税优惠政策	(415)
第十六章 车船使用税优惠政策与操作实务	(418)
第一节 车船使用税纳税操作	(418)
一、纳税人	(418)
二、应纳税额的确定	(418)
三、税款的缴纳	(419)
第二节 车船使用税优惠政策	(419)
第十七章 车船使用牌照税优惠政策与操作实务	(422)
第一节 车船使用牌照税纳税操作	(422)
一、纳税人	(422)
二、应纳税额的确定	(422)
三、税款的缴纳	(422)
第二节 车船使用牌照税优惠政策	(423)
第十八章 印花税优惠政策与操作实务	(424)
第一节 印花税纳税操作	(424)
一、纳税人	(424)
二、应纳税额的确定	(424)
三、税款的缴纳	(424)

第二节 印花税优惠政策	(425)
第十九章 契税优惠政策与操作实务	(435)
第一节 契税纳税操作	(435)
一、纳税人	(435)
二、应纳税额的确定	(436)
三、税款的缴纳	(436)
第二节 契税优惠政策	(437)
附录	(445)
附录 I：集成电路设计企业及产品认定管理办法	(445)
附录 II：当前国家重点鼓励发展的产业、产品和技术目录 ...	(447)
附录 III：国家产业技术政策	(464)
附录 IV：资源综合利用目录	(477)
附录 V：中华人民共和国进出口关税条例	(480)
附录 VI：农业产业化国家重点龙头企业认定和运行 监测管理暂行办法	(490)
附录 VII：科学技术部关于印发《国家高新技术开发区 高新技术企业认定条件和办法》的通知	(494)
附录 VIII：海关总署、对外贸易经济合作部关于支持 高新技术产业发展若干问题的通知	(496)
附录 IX：实施《国家中长期科学和技术发展规划纲要 (2006~2020 年)》的若干配套政策 (节选)	(498)
附录 X：税收减免管理办法 (试行)	(499)
附录 XI：财政部、国家税务总局、中国人民银行关于税制 改革后对某些企业实行“先征后退”有关预算管理 问题的暂行规定的通知	(503)

第一章 增值税优惠政策与操作实务

第一节 增值税纳税操作

一、纳税人

在我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为增值税的纳税人。

增值税纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人两种。

根据《增值税暂行条例》及《实施细则》、财税〔2002〕208号和财税〔2003〕12号文件，自2003年1月1日起，个人（包括个体经营者及其他个人）的销售额（指小规模纳税人的销售额）未达到以下起征点的免税：

将销售货物的起征点幅度由现行月销售额600~2000元提高到2000~5000元；将销售应税劳务的起征点幅度由现行月销售额200~800元提高到1500~3000元；将按次纳税的起征点幅度由现行每次（日）销售额50~80元提高到每次（日）150~200元。

根据国税发〔2003〕149号文件，自2004年1月1日起，对于销售水产品、畜牧产品、蔬菜、果品、粮食等农产品的个体工商户，以及以销售上述农产品为主的个体工商户，其起征点一律确定为月销售额5000元，按次纳税的，起征点一律确定为每次（日）销售额200元。

二、应纳税额的确定

（一）一般纳税人应纳税额为当期销项税额扣减当期进项税额后的余额，计算公式为：

应纳税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额

其中：销项税额是指纳税人销售货物或者应税劳务，按照销售额和规定的税率计算并向购买方收取的增值税税额。计算公式为：

$$\text{销项税额} = \text{销售额} \times \text{税率}$$

进项税额为纳税人购进货物或者接受应税劳务所支付或负担的增值税额。准予从销项税额中抵扣的进项税额主要包括以下几方面：

1. 从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税额。

2. 从海关取得的完税凭证上注明的增值税额。

3. 按照《增值税暂行条例》的规定，纳税人购进免税农业产品准予抵扣的进项税额，按照买价和 10% 的扣除率计算，计算公式为：

$$\text{进项税额} = \text{买价} \times \text{扣除率}$$

(1) 对农业产品收购单位在收购价格之外按规定缴纳的农业特产税，准予并入农业产品的买价，计算进项税额扣除。（(94) 财税字第 060 号）

(2) 自 1999 年 8 月 1 日起，增值税一般纳税人农业生产者购进的免税棉花，可根据农产品收购凭证注明的收购金额按 13% 的税率计算抵扣进项税额。（国税发 [1999] 136 号）

(3) 属于增值税一般纳税人生产、经营单位从国有粮食购销企业购进的免税粮食，可依据购销企业开具的销售发票注明的销售金额按 13% 的扣除率计算抵扣进项税额；购进的免税食用植物油不得计算抵扣进项税额。（财税字 [1999] 198 号）

(4) 恢复征收增值税的粮食企业销售按照原粮食政策属于免征增值税的库存粮食，可按其收购金额的 10% 计算抵扣进项税额。（国税函 [1999] 829 号）

4. 其他具体规定，包括：

(1) 从 1998 年 7 月 1 日起，增值税一般纳税人购进货物（固定资产除外）或销售应税货物所支付的运输费用，根据运费结算单据（普通发票）所列运费金额（不包括随同运费支付的装卸费、保险费等其他杂费），按照 7% 的扣除率计算进项税额准予扣除。（(94) 财税字第 012 号、(94) 财税字第 060 号、财税字 [1998] 114 号）

此外，增值税一般纳税人购进或销售货物（固定资产除外）所支付的铁路运输费用，准予抵扣的范围限于铁路运输部门开具的货票上注

明的以下项目：运输运营费用（即发到运费和运行运费）；铁路建设基金；临管铁路运费及新线运费（包括：大秦煤运费、京秦煤运费、京原煤运费、丰沙大煤运费、京九分流加价、太古岚加价、京九运费、大沙运费、侯月运费、南昆运费、宣杭运费、伊敏运费、通霍运费、塔韩运费、北仑运费）。（国税发〔2000〕14号）

（2）从事废旧物资经营的增值税一般纳税人收购的废旧物资不能取得增值税专用发票的，根据经主管税务机关批准使用的收购凭证上注明的收购金额，依10%的扣除率计算进项税额予以扣除。（（94）财税字第012号）

5. 东北地区扩大增值税抵扣范围的相关规定：（中发〔2003〕11号、财税〔2004〕156号、财税〔2005〕28号）

自2004年7月1日起，扩大增值税抵扣范围适用于黑龙江省、吉林省、辽宁省和大连市从事装备制造业、石油化工业、冶金业、船舶制造业、汽车制造业、农产品加工业产品生产为主（指相关产品年销售额占全部销售额的50%及以上）的增值税一般纳税人。

（1）纳税人发生下列项目的进项税额准予按照第（3）项的规定抵扣：购进（包括接受捐赠和实物投资，下同）固定资产；用于自制（含改扩建、安装，下同）固定资产的购进货物或应税劳务；通过融资租赁方式取得的固定资产，凡出租方按照国税函〔2000〕514号文件的规定缴纳增值税的；为固定资产所支付的运输费用。

所称进项税额是指纳税人自2004年7月1日起实际发生，并取得2004年7月1日（含）以后开具的增值税专用发票、交通运输发票以及海关进口增值税缴款书合法扣税凭证的进项税额。

享受增值税即征即退、先征后退优惠政策的纳税人，其固定资产进项税额不采取退税方式，应计入“应交税金——应交增值税（进项税额）”科目，与非固定资产进项税额一并抵扣。

纳税人用固定资产进项税额抵减增值税欠税问题，依照财税〔2004〕226号文件的有关规定执行。

（2）所称固定资产是指《增值税暂行条例实施细则》第十九条所规定的固定资产。

（3）纳税人当年准予抵扣的上述第（1）项所列进项税额不得超过