

新编

税收优惠政策读本

本书编写组 编

甘 肃 人 民 出 版 社

新编税收优惠政策 读本

本书编写组 编

甘肃人民出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

新编税收优惠政策读本 / 本书编写组编. —兰州: 甘肃人民出版社, 2005

ISBN 7-226-03280-5

I. 新... II. 郑... III. 税收管理—财政政策—汇编—中国 IV. F812.422

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 101780 号

责任编辑: 韩惠言

封面设计: 朱 珠

新编税收优惠政策读本

本书编写组 编

甘肃人民出版社出版发行

(730000 兰州市南滨河东路 520 号)

甘肃新华印刷厂印刷

开本 850×1168 毫米 1/32 印张 13.25 插页 2 字数 315 千

2005 年 9 月第 1 版 2005 年 9 月第 1 次印刷

印数: 1—3,000

ISBN 7-226-03280-5 定价: 35.00 元

编写人员：

郑 波 左伟胜

张文林 孙 力

序

税收优惠是国家对某些纳税人和征税对象给予特定照顾和扶持的政策性措施,它作为税收制度和财政政策的重要组成部分,对于促进经济社会发展具有积极作用。

张文林、孙力等同志作为年轻的税务干部,工作之余潜心钻研,精心编写了《新编税收优惠政策读本》,收录了目前我国出台的各项税收优惠政策,既涉及税收优惠的理论,又有具体操作的实务;既包括区域性优惠政策,又包括行业性优惠政策,编辑思路新颖,收集内容丰富,值得各级领导干部、投资创业人员、税务干部和企业办税人员阅读。

在完善社会主义市场经济体制、全面建设小康社会的进程中,不折不扣地落实各项税收优惠政策,全力支持和促进经济发展,是税务部门义不容辞的职责。在发挥税收职能、宏观调控经济的过程中,熟练掌握和正确运用税收优惠政策,既是税务干部的一项基本技能,也是调节经济活动的一种税收实践。从这个意义上说,本书的出版针对性和实用性很强,很有价值。通过收集资料、编撰成书的艰辛过程,作者既锻炼提高了自己,又满足了现实之需。

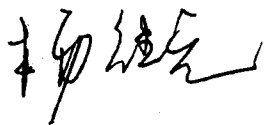
由此我又想到两句古语:“业精于勤”,“行成于思”。勤奋敬业是事业成功的基石,善于思考是事业成功的保证。对于年轻人,细细体味其中要义,并孜孜以求、付诸实践尤为重要。

谁都不否认,年轻人从来都不缺乏激情和梦想,勇于创新 and

超越是年轻人可贵的品质。但是年轻人往往难以做到摒弃虚浮、脚踏实地。对于不少年轻人而言，好高骛远、眼高手低是他们的通病，耐心细致、不厌其烦地做好每一件事，即使是一件小事，往往成了一件难事。这固然与年轻人血气方刚、急于求成的秉性有关，但也与浮躁的、急功近利的社会风气和学术风气不无关系，毕竟环境影响人、造就人。

所以，拿到这本《新编税收优惠政策读本》的书稿时，我觉得不简单，觉得难能可贵。可贵处有三：“九层之台，起于垒土”。以追求为动力，以付出为根基，扎扎实实打好基础，必将会有殷实的收获，此其一。“不积跬步，无以至千里；不积小流，无以成江海”。事业的成败在于细节，人生的得失在于点滴。从小事做起，小处着眼，方能以小见大。此其二。“少壮不努力，老大徒伤悲。”趁着年轻，好学善思，慎言笃行，免得白发之时空悲切。此其三。

在祝愿本书付梓之后能得到读者好评和欢迎的同时，我更愿意祝福所有年轻人都能踏踏实实、勤勤恳恳、兢兢业业，走好自己的人生之路。



2005年7月15日

编者说明

税收优惠政策颁布于不同的历史时期,改革开放二十多年来,国家制定了大量促进经济和社会发展的税收优惠政策。税收优惠对促进经济结构、产业结构和产品结构的调整,推动社会主义市场经济的建立,对吸引外资、促进高新技术产业的发展,推动经济与社会各项事业协调发展和社会进步都发挥了巨大的历史性的积极作用。

在国家税收政策调整频繁的经济转型时期,面对的是不同的对象,成千上万条政策,有的废止,有的更新,涉及税种多,税收优惠方式多样,而且数量大、变化多。因此往往使税务专业人士也如坠云雾中,茫然不知所措。这不只让我们产生了一种压力,更使我们强烈意识到了税务工作者的责任。为了帮助广大纳税人、税务干部、社会各界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,我们编写了《新编税收优惠政策读本》一书,分别从不同角度介绍了截止到2005年6月30日现行有效的税收优惠政策以及与之有关的目录规定。

依法纳税是每个公民应尽的义务,享受税法规定的各项税收优惠也是每个纳税人的权利。《新编税收优惠政策读本》自税收立法以来,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

政策按税种、分行业进行了分类、归纳和整理，而对于国家现已停征的税种和废止的文件规定，不再收集整理，以便更好地适应不同领域、不同层次读者的需要。本书共二十三章九十六节，分为五个部分：第一部分，税收优惠概述，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 种我国主要税收优惠方式；第二部分，全面、系统地介绍国税、地税、财政、海关现行征收 20 种税费的优惠政策规定，并按不同优惠方式进行条目式介绍，在每一优惠条款后都注明了原文日期和文号；第三部分是区域税收优惠，主要包括我国经济技术开发区、高新技术产业开发区、国家旅游度假区、内陆开放城市、中西部及贫困地区、农村税费改革试点地区等 8 个区域优惠政策，以方便读者了解特定地区和区域的税收优惠政策规定；第四部分是行业及社会福利税收优惠，主要包括教育发展税收优惠，文化产业发展税收优惠，非公有制经济发展税收优惠，少数民族地区企业税收优惠，企业改组改制税收政策，军转干部及家属、退役士兵自谋职业税收优惠，下岗职工再就业税收优惠，残疾、孤老、烈属从业税收优惠等 8 类税收优惠政策，以方便读者了解人们关注的社会发展和社会福利等方面的税收优惠政策规定；第五部分，全面介绍各项税收优惠政策规定使用的国家鼓励发展的产业、产品和技术目录，政府鼓励的文化企业范围，免税种植业、养殖业范围，免征营业税的具体险种，减免税优惠起始时间等具体规定。

本书在编写过程中得到了甘肃省国税局流转税处、甘肃省地税局所得税处、兰州市地税局法规处的大力支持，本书由郑波同志编纂，左伟胜同志审核。张文林、孙力同志参加了编写。甘肃省国家税务局杨继元局长审定并作序，对本书的编写给予了充分

的肯定。在此，对给予我们支持的领导和有关部门以及为此付出辛勤劳动的贾亚鹏、陈璟、张新梅同志一并表示谢忱。

本书在编写过程中，参阅了大量的文件和资料，尽管我们尽了很大努力，但限于时间以及对政策的学习、理解水平，书中难免有疏漏、不足之处，恳请读者谅解。查阅时如发现不妥之处，以原文件为准。

编 者

2005 年 7 月 8 日

目 录

1. 税收优惠概述

- 1.1 税收优惠的概念..... (1)
- 1.2 税收优惠的作用..... (3)
- 1.3 税收优惠的方式..... (5)

2. 增值税优惠

- 2.1 免税..... (40)
- 2.2 进口货物免税..... (52)
- 2.3 减税..... (59)
- 2.4 退税..... (62)
- 2.5 出口退(免)税..... (63)
- 2.6 即征即退..... (75)
- 2.7 先征后返..... (76)
- 2.8 起征点..... (81)
- 2.9 以税还贷..... (82)
- 2.10 税额抵扣..... (82)
- 2.11 统一纳税..... (87)

3. 消费税优惠

3.1 免税	(89)
3.2 进口免税	(90)
3.3 减税	(91)
3.4 出口退税	(92)
3.5 先征后返	(96)
3.6 以税还贷	(96)
3.7 税额抵扣	(97)
3.8 税项扣除	(97)

4. 营业税优惠

4.1 免税	(99)
4.2 减税	(128)
4.3 先征后返	(129)
4.4 起征点	(130)
4.5 税项扣除	(130)

5. 资源税优惠

5.1 免税	(135)
5.2 减税	(135)
5.3 税额抵扣	(137)

6. 关税优惠

6.1 减免税	(138)
6.2 进口免税	(140)

6.3	出口免税	(147)
6.4	减税	(147)
6.5	先征后返	(149)

7. 企业所得税优惠

7.1	减免税	(150)
7.2	先征后返	(169)
7.3	税额抵扣	(170)
7.4	税收抵免	(170)
7.5	税收饶让	(171)
7.6	投资抵免	(171)
7.7	再投资退税	(173)
7.8	亏损结转	(173)
7.9	汇总纳税	(174)
7.10	加速折旧	(176)
7.11	存货计价	(179)
7.12	税项扣除	(179)

8. 个人所得税优惠

8.1	免税	(204)
8.2	减税	(214)
8.3	税收抵免	(215)
8.4	免征额	(215)
8.5	亏损结转	(216)
8.6	加速折旧	(216)
8.7	税项扣除	(217)

9. 外商投资企业和外国企业所得税优惠

- 9.1 减免税 (224)
- 9.2 再投资退税 (234)
- 9.3 税收抵免 (235)
- 9.4 税收饶让 (236)
- 9.5 投资抵免 (236)
- 9.6 亏损结转 (237)
- 9.7 加速折旧 (239)
- 9.8 存货计价 (241)
- 9.9 税项扣除 (241)
- 9.10 汇总纳税 (248)

10. 房产税优惠

- 10.1 减免税 (249)
- 10.2 税项扣除 (255)

11. 城市房地产税优惠

- 11.1 减免税 (256)

12. 城镇土地使用税优惠

- 12.1 减免税 (258)

13. 车船使用税优惠

- 13.1 减免税 (268)

14. 车船使用牌照税优惠

- 14.1 减免税..... (272)

15. 车辆购置税优惠

- 15.1 减免税..... (274)

16. 契税优惠

- 16.1 减免税..... (276)

17. 耕地占用税优惠

- 17.1 减免税..... (283)

18. 城市维护建设税优惠

- 18.1 减免税..... (287)

19. 教育费附加优惠

- 19.1 减免税..... (291)

20. 印花税优惠

- 20.1 减免税..... (293)
20.2 缓税..... (302)

21. 土地增值税优惠

- 21.1 免税..... (303)
21.2 税项扣除..... (305)

22. 区域税收优惠

22.1	经济技术开发区·····	(307)
22.2	高新技术产业开发区·····	(308)
22.3	经济特区·····	(309)
22.4	沿海开放城市·····	(311)
22.5	国家旅游度假区·····	(311)
22.6	内陆开放城市·····	(312)
22.7	中西部及贫困地区·····	(312)
22.8	农村税费改革试点地区·····	(317)

23. 行业及社会福利税收优惠

23.1	教育发展税收优惠·····	(320)
23.2	文化产业发展税收优惠·····	(327)
23.3	非公有制经济发展税收优惠·····	(333)
23.4	少数民族地区企业税收优惠·····	(335)
23.5	国有企业改组改制税收政策·····	(335)
23.6	军转干部及家属、城镇退役士兵自谋职业税收优惠 ·····	(338)
23.7	下岗失业人员再就业税收优惠·····	(344)
23.8	残疾、孤老、烈属从业税收优惠·····	(347)

附 录

附录 1:	当前国家重点鼓励发展的产业、产品和技术 目录 (2000 年修订)·····	(348)
附录 2:	政府鼓励的文化企业范围·····	(372)
附录 3:	免税种植业、养殖业范围·····	(374)

附录 4: 免征营业税的具体险种	(381)
附录 5: 中国伤残人员专门用品目录 (第一批)	(400)
附录 6: 企业所得税优惠起始时间一览表	(406)

1. 税收优惠概述

1.1 税收优惠的概念

所谓税收优惠，是国家在税收方面给予纳税人和征税对象的各种优待的总称。是政府通过税收制度，按照预定目的，减除或减轻纳税义务人税收负担的一种形式。

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，尽管早已渗透到社会经济生活的方方面面，但人们对税收优惠的认识并不完全一致。有人认为，税收优惠就是指减税、免税。也有人认为，税收优惠是指减税、免税、出口退税和优惠税率。越来越多的人则认为，税收优惠不仅仅包括上述几种主要形式，还应当包括先征后返、税额抵扣、税收抵免、税收饶让、加速折旧、税项扣除、投资抵免、亏损弥补等其他实际减除或减轻纳税人和征税对象税收负担的鼓励性和照顾性规定。对于上述两种认识，作者把前者称为“狭义的税收优惠”，后者称为“广义的税收优惠”。

本书对税收优惠的介绍，以“广义的税收优惠”界定。这是因为，随着经济的发展和税收理论研究与实践经验总结的不断深入，人们对税收优惠的认识正在逐渐深化。与财政支出这种直接支出形式相比，税收优惠是通过税收体系进行的一种间接的财政支出，与纳入国家预算的财政直接支出在本质上没有什么区别，两