

SHUISHOU YOUHUI ZHENGCE YU SHIWU CONGSHU

税收优惠政策与实务丛书



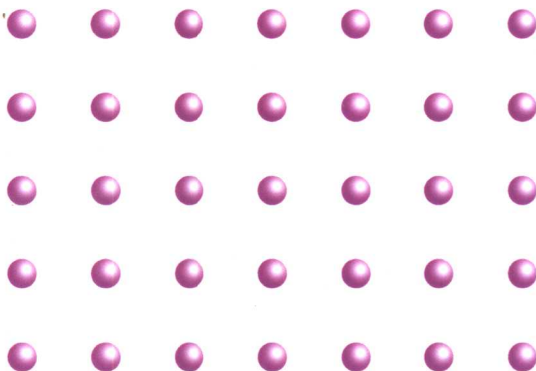
●《税收优惠政策与实务丛书》编委会 编

税收优惠政策与操作实务

SHUISHOU YOUHUI ZHENGCE YU CAOZUO SHIWU

李彬 王进 编著

(2001年版)



中国税务出版社

• 税收优惠政策与实务丛书 •

税收优惠政策与操作实务

(2001 年版)

《税收优惠政策与实务丛书》编委会 编

李彬 王进 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 (2001 年版) / 《税收优惠政策与实务丛书》编委会编; 李彬, 王进编著. —北京: 中国税务出版社, 2001.4

(税收优惠政策与实务丛书)

ISBN 7-80117-415-1

I. 税… II. ①税… ②李… ③王… III. 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 (2001) 第 13974 号

版权所有·侵权必究

书 名: 税收优惠政策与操作实务 (2001 年版)
作 者: 《税收优惠政策与实务丛书》编委会 编
李 彬 王 进 编著

责任编辑: 朱承斌

责任校对: 于 玲 安淑英

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. taxph. com

E-mail: fxc@taxph. com

电话: (010) 63182980 (发行处)

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 850×1168 毫米 1/32

印 张: 13.5

字 数: 338000 字

版 次: 2001 年 5 月第 1 版 2001 年 5 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-415-1/F·351

定 价: 24.50 元

如发现印有装错误 可随时退本社更换

前 言

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

^① 《史记·商君列传》。

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,我们组织编写了《税收优惠政策与实务丛书》,包括《中国税收优惠政策总览》、《涉外税收优惠政策总览》、《海关税收优惠政策总览》、《税收优惠政策与操作实务》、《中国税收优惠指南》等5本,分别从不同角度介绍了截止到2000年12月31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,或附有索引以利查询。

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。

《税收优惠政策与实务丛书》编委会

2001年4月

编写说明

一、本书按税种顺序对 1994 年税制改革以来以及税制改革以前下发、至今仍然有效、涉及税收优惠的法律、法规、规章和有关规定进行了详细分解,不仅包括文件本身,而且包括对文件的各种解释。

二、文件按先《暂行条例》、《实施细则》,后相关文件的顺序,并结合优惠行业、地区等进行分解,为便于查阅,各分解条目后列出了出处(文号)。

三、本书按税种排列,共二十三章。书后有 3 个附录:各税种相关文件,综合性文件,涉及 2000 年底到期优惠政策的文件。为便于检索,附有 3 个索引,分别为税种文件索引、年度文件索引和发文索引,列出了除各税种《暂行条例》和《实施细则》外所涉及文件的文号和所在页码。

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	(2)
三、税款的缴纳	(7)
第二节 增值税优惠政策与案例	(7)
一、税率优惠	(7)
二、减免税	(11)
三、先征后返	(19)
四、退税还贷	(24)
五、采购国产设备退税	(26)
 第二章 消费税优惠政策与操作实务	 (30)
第一节 消费税纳税操作	(30)
一、纳税人	(30)
二、应纳税额的确定	(30)
三、税款的缴纳	(35)
第二节 消费税优惠政策与案例	(36)
一、税额扣除	(36)
二、税率优惠	(42)
三、减免税	(42)
四、退税还贷	(44)

第三章 营业税优惠政策与操作实务	(46)
第一节 营业税纳税操作	(46)
一、纳税人	(46)
二、应纳税额的确定	(47)
三、税款的缴纳	(50)
第二节 营业税优惠政策与案例	(52)
一、起征点	(52)
二、税率优惠	(53)
三、减免税	(53)
四、先征后返	(67)
 第四章 进出口税收优惠政策与操作实务	(68)
第一节 进出口关税纳税操作	(68)
一、纳税人	(68)
二、应纳税额的确定	(68)
三、税款的缴纳	(71)
第二节 行李物品和邮递物品进口税纳税操作	(72)
一、纳税人	(72)
二、应纳税额的确定	(72)
三、税款的缴纳	(73)
第三节 进口税收优惠政策与案例	(73)
一、税率优惠	(73)
二、减免税	(77)
三、先征后返	(88)
第四节 出口税收优惠政策与案例	(88)
一、税率优惠	(88)
二、减免税	(88)
三、出口退税	(90)

第五章 企业所得税优惠政策与操作实务	(109)
第一节 企业所得税纳税操作	(109)
一、纳税人	(109)
二、应纳税额的确定	(109)
三、税款的缴纳	(110)
第二节 企业所得税优惠政策与案例	(111)
一、优惠税率	(111)
二、税项扣除	(111)
三、加速折旧	(137)
四、盈亏互抵	(141)
五、税额扣除	(142)
六、投资抵免	(143)
七、减免税	(147)
 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	(161)
第一节 外商投资企业和外国企业所得税纳税操作	(161)
一、纳税人	(161)
二、应纳税额的确定	(161)
三、税款的缴纳	(164)
第二节 外商投资企业和外国企业所得税优惠政策与案例	(165)
一、税项扣除	(165)
二、购买国产设备投资抵免	(170)
三、固定资产折旧	(171)
四、存货计价	(173)
五、盈亏互抵	(173)
六、税额扣除	(176)

七、源泉扣缴	(177)
八、地区投资优惠	(181)
九、生产性外商投资企业税收优惠	(187)
十、能源、交通、基础设施建设项目税收优惠	(188)
十一、服务性行业和金融业税收优惠	(190)
十二、高新技术企业税收优惠	(190)
十三、产品出口企业	(193)
十四、再投资退税	(195)
 第七章 个人所得税优惠政策与操作实务	(198)
第一节 个人所得税纳税操作	(198)
一、纳税人	(198)
二、应纳税额的确定	(198)
三、税款的缴纳	(200)
第二节 个人所得税优惠政策与案例	(201)
一、起征点	(201)
二、税项(额)扣除	(201)
三、国内减免税	(213)
四、涉外减免税	(222)
 第八章 资源税优惠政策与操作实务	(227)
第一节 资源税纳税操作	(227)
一、资源税的纳税人	(227)
二、资源税的应税范围和计算	(227)
三、资源税的缴纳	(228)
第二节 资源税优惠政策与案例	(228)
一、税额扣除	(228)
二、减免税	(230)

第九章 城镇土地使用税优惠政策与操作实务	(232)
第一节 城镇土地使用税纳税操作.....	(232)
一、纳税人	(232)
二、应纳税额的确定	(232)
三、税款的缴纳	(233)
第二节 城镇土地使用税优惠政策与案例.....	(233)
第十章 房产税优惠政策与操作实务	(240)
第一节 房产税纳税操作.....	(240)
一、纳税人	(240)
二、应纳税额的确定	(240)
三、税款的缴纳	(240)
第二节 房产税优惠政策与案例.....	(241)
第十一章 城市房地产税优惠政策与操作实务	(245)
第一节 城市房地产税纳税操作.....	(245)
一、纳税人	(245)
二、应纳税额的计算	(245)
三、税款的缴纳	(246)
第二节 城市房地产税优惠政策与案例.....	(246)
第十二章 城市维护建设税优惠政策与操作实务	(247)
第一节 城市维护建设税纳税操作.....	(247)
一、纳税人	(247)
二、应纳税额的确定	(247)
三、税款的缴纳	(247)
第二节 城市维护建设税优惠政策与案例.....	(248)

第十三章 耕地占用税优惠政策与操作实务	(250)
第一节 耕地占用税纳税操作	(250)
一、纳税人	(250)
二、应纳税额的确定	(250)
三、税款的缴纳	(251)
第二节 耕地占用税优惠政策与案例	(251)
 第十四章 土地增值税优惠政策与操作实务	(254)
第一节 土地增值税纳税操作	(254)
一、纳税人	(254)
二、应纳税额的确定	(254)
三、计算增值额的扣除项目	(255)
四、税款的缴纳	(256)
第二节 土地增值税优惠政策与案例	(257)
 第十五章 车辆购置税优惠政策与操作实务	(259)
第一节 车辆购置税纳税操作	(259)
一、纳税人	(259)
二、应纳税额的确定	(259)
三、税款的缴纳	(259)
第二节 车辆购置税优惠政策与案例	(260)
 第十六章 车船使用税优惠政策与操作实务	(261)
第一节 车船使用税纳税操作	(261)
一、纳税人	(261)
二、应纳税额的确定	(261)
三、税款的缴纳	(262)
第二节 车船使用税优惠政策与案例	(262)

第十七章 车船使用牌照税优惠政策与操作实务	(265)
第一节 车船使用牌照税纳税操作.....	(265)
一、纳税人	(265)
二、应纳税额的确定	(265)
三、税款的缴纳	(266)
第二节 车船使用牌照税优惠政策与案例.....	(266)
第十八章 印花税优惠政策与操作实务	(267)
第一节 印花税纳税操作.....	(267)
一、纳税人	(267)
二、应纳税额的确定	(267)
三、税款的缴纳	(267)
第二节 印花税优惠政策与案例.....	(268)
第十九章 契税优惠政策与操作实务	(272)
第一节 契税纳税操作.....	(272)
一、纳税人	(272)
二、应纳税额的确定	(273)
三、税款的缴纳	(273)
第二节 契税优惠政策与案例.....	(274)
第二十章 屠宰税优惠政策与操作实务	(277)
第一节 屠宰税纳税操作.....	(277)
第二节 屠宰税优惠政策与案例.....	(277)
第二十一章 农业税优惠政策与操作实务	(278)
第一节 农业税纳税操作.....	(278)
一、纳税人	(278)

8 税收优惠政策与操作实务

二、应纳税额的确定	(278)
三、税款的缴纳	(279)
第二节 农业税优惠政策与案例	(280)
第二十二章 农业特产税优惠政策与操作实务	(282)
第一节 农业特产税纳税操作	(282)
一、纳税人	(282)
二、应纳税额的确定	(283)
三、税款的缴纳	(284)
第二节 农业特产税优惠政策与案例	(284)
第二十三章 牧业税优惠政策与操作实务	(286)
第一节 牧业税纳税操作	(286)
一、纳税人	(286)
二、应纳税额的确定	(286)
三、税款的缴纳	(287)
第二节 牧业税优惠政策与案例	(287)
附录	(288)
附录 1:各税种相关文件	(288)
附录 1-1 免税农业产品目录	(288)
附录 1-2 免征营业税的具体险种	(293)
附录 1-3 中国平安保险股份有限公司及其 各地分公司免营业税险种	(296)
附录 1-4 中国平安保险公司新开办的免征 营业税的险种	(297)
附录 1-5 中保人寿保险有限公司及各地 分公司免营业税险种	(299)

附录 1-6	中国人寿保险公司、中国太平洋保险公司、中国平安保险股份有限公司、新华人寿保险股份有限公司免征营业税的一年期以上返还性人身保险险种名单	(303)
附录 1-7	为科学研究和教学提供必要条件的实验设备装置和器械(不包括中试设备)	(308)
附录 1-8	化学、生化材料类	(309)
附录 1-9	残疾人个人用专用品清单	(310)
附录 1-10	康复福利机构进口国内不能生产的残疾人专用品清单	(312)
附录 1-11	海洋开采石油(天然气)免税进口物资清单	(312)
附录 1-12	1994 年 12 月 31 日前批准的对外合作项目	(315)
附录 1-13	中外合作开采海洋石油进口物资免税清单	(316)
附录 1-14	享受特定地区政策的沙漠戈壁荒漠范围	(319)
附录 1-15	陆上开采石油(天然气)进口免税物资清单	(320)
附录 1-16	2000 年度享受进口环节增值税先征后返政策的拆船企业名单	(322)
附录 1-17	免税种植业、养殖业范围	(324)
附录 1-18	免税农林产品初加工业范围	(325)
附录 1-19	资源综合利用目录	(330)
附录 2:综合性文件		(337)
附录 2-1	外商投资产业指导目录	(337)