

THE LATEST PREFERENTIAL TAX
POLICY GUIDE
OF THE PEOPLE'S REPUBLIC OF CHINA

中 华 人 民 共 和 国
最新税收优惠政策指南

(2010年版)

本书编写组 编

中华人民共和国最新税收 优惠政策指南

(2010年版)

本书编写组 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中华人民共和国最新税收优惠政策指南: 2010 年版/《中华人民共和国最新税收优惠政策指南》本书编写组编. —北京: 中国财政经济出版社, 2010. 10

ISBN 978 - 7 - 5095 - 2525 - 8

I ①中… II. ①中… III. ①税收减免 - 财政政策 - 中国 - 指南 IV. ①F812. 422 - 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 196679 号

责任编辑: 谷 雨

责任校对: 徐艳丽

封面设计: 郁 佳

版式设计: 兰 波

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京富生印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 97.75 印张 2 424 000 字

2010 年 11 月第 1 版 2010 年 11 月北京第 1 次印刷

定价: 298.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 2525 - 8/F · 2149

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

本书编写人员名单：

总 策 划：李 毅

主 编：刘 建

主要编写人员：赵 力 杨 静 吕小军
于小燕 商苑文 李 卫
倪 琳 蒲贵洋 吴 坛
赵银豪 张文霞等

前 言

税收优惠政策是国家财政政策的重要组成部分。与新中国 60 多年的发展同步，中国财政税收制度伴随着国家经济和社会变革的发展步伐逐步得到丰富和完善，税收优惠政策是这光彩画卷中浓墨重彩的一笔。

税收优惠属财政范畴，是国家财政的一种“税式支出”，是政府干预和调控经济的重要手段，是国家经济政策的重要组成部分。以往，人们普遍认为，税收优惠就是减免税。然而，随着我国财政税收制度的不断完善，特别是改革开放 30 年的实践，税收优惠政策的外延也不断得到扩展，其方式已达 10 多种。税收优惠政策作为一种宏观调控的政策工具，通过有条件差别对待来影响和作用于经济，以实现国家政治、经济和社会目标。

与国家宏观经济目标相一致，税收优惠政策的调控目标主要是促进经济增长、保持物价稳定、实现充分就业、维护国际收支平衡。由于不同时期的经济环境不同，就税收政策而言，其要实现的目标各有侧重。在当前形势下，如何运用税收优惠政策，在转变国家经济增长方式，促进科技创新和结构调整、调节收入分配、保持经济和社会的可持续发展，协调地区间经济的均衡发展等方面发挥更好的作用，是财税工作者的一项主要任务。

必须强调指出，税收优惠政策的实施，应当在科学、合理、规范、适度的前提条件下，因为，税收优惠是把“双刃剑”，大量的、不加限制的减免税，不仅仅会减少国家的财政收入，而且会破坏税收法制建设，更易引发新的不公平。用辩证唯物主义的观点看，对甲某的优惠，即对乙某的歧视。因此，税收优惠政策是有条件的，既要充分发挥税收优惠的调控功能，又不至于造成税收优惠的失控。

为了帮助广大读者和纳税人了解税收制度和税收政策，由中国财政经济出版社组织有关财政税收专家，按照“准确、全面、简明、方便”的原则，集中

2 中华人民共和国最新税收优惠政策指南 (2010 年版)

各种文件资料，历时近一年时间编辑完成《中华人民共和国最新税收优惠政策指南》(2010 年版)，较其他同类出版书籍，该书具有突出的权威性、专业性特点。

希望本书的出版，对引导社会各界正确理解、运用现行税收优惠政策有一定的帮助，为我国经济建设和社会发展服务。

本书内容如有与现行政策法规相矛盾的，以现行政策法规为准。

编 者

2010 年 9 月 1 日

出版说明

税收优惠政策是国家财政政策的重要组成部分，其实质是国家财政的一种税式支出。税收优惠政策自古有之，人们对税收优惠政策的运用和对税收优惠政策的认识是随着时代发展而不断得到丰富和加强的。为了深化对税收优惠政策的理论研究，帮助人们了解税收优惠政策的适用领域和范围，引导人们正确理解并合理运用税收优惠政策和相关内容，中国财政经济出版社组织部分财政税收专家历时近一年时间编辑完成了《中华人民共和国最新税收优惠政策指南》（2010年版）。本书共分以下几大部分：

第一篇：税收优惠政策概述。包括：（1）税收优惠政策简论。从理论角度阐述了财政与税收的关系、税收优惠政策的形成过程、税收优惠政策包括的主要内容，以及税收优惠政策的几大作用等；（2）新中国成立60年来我国税收优惠政策实践。分五个阶段讲述了60年间税收优惠政策不同的具体应用方式、过程、效果等；（3）税收优惠政策问答。

第二篇：税收优惠政策范例。包括：（1）按项目实施的税收优惠政策；（2）按行业实施的税收优惠政策；（3）分税种税收优惠政策。

第三篇：税收基本法规。包括主要税收法律、条例和细则等。

附录：有效税收政策分税种汇编。

本书未包括我国香港特别行政区、澳门特别行政区、台湾地区的税收优惠政策及相关内容。

财政部是中华人民共和国税收政策制定的职能部门。中国财政经济出版社是直属财政部管理的、被国家新闻总署评定为一级图书出版单位和“全国百佳出版单位”，是权威财经类图书出版单位。《中华人民共和国最新税收优惠政策指南》（2010年版）为我社首次组织编辑出版的专业性、权威性“税收优惠政策”专辑。

2 中华人民共和国最新税收优惠政策指南 (2010 年版)

由于税收优惠政策涉及范围较宽、内容较多，加之近年来我国财政税收制度、政策变动频繁，并仍处于改革和完善的过程中，我们只能选择部分有代表性的税收优惠政策作为范例。另外，其中难免有个别案例引用不合适、不够准确、文字上有疏漏或错误，望广大读者批评指正。

本书内容如与现行政政策法规相矛盾的，以现行政政策法规为准。

中国财政经济出版社

2010 年 9 月 1 日

目 录

第一篇 税收优惠政策概述 (1)

税收优惠政策简论 (5)

新中国成立 60 年来我国税收优惠政策实践 (8)

税收优惠政策问答 (30)

第二篇 税收优惠政策范例 (39)

第一类 按项目实施的税收优惠政策 (41)

土地/房屋 (60)

资源综合利用 (70)

新能源 (80)

节能/环保 (85)

支农/惠农 (97)

救灾/重建 (124)

广播电视 (156)

运动会 (166)

博览会 (174)

特种车辆 (177)

医疗卫生 (179)

公益/慈善 (183)

就业/再就业 (203)

社保/民生 (216)

公共基础设施 (225)

重大项目 (230)

安全生产 (247)

2 中华人民共和国最新税收优惠政策指南 (2010 年版)

科技创新	(254)
中小企业	(315)
民族贸易	(323)
创业投资	(326)
集中 (合并) 纳税	(329)
企业重组改制	(332)
清产核资	(373)
国有储备	(377)
特定区域	(393)
西部大开发	(404)
涉外税收	(420)
国际援助	(436)
设备及物资进口	(447)
出口	(582)
其他特案	(707)
个人	(719)
 第二类 按行业实施的税收优惠政策	(753)
农、林、牧、渔业	(766)
采矿业	(779)
制造业	(802)
电力、燃气及水的生产和供应业	(837)
建筑业	(840)
交通运输、仓储和邮政业	(842)
信息传输、计算机服务和软件业	(886)
批发和零售业	(902)
住宿和餐饮业	(906)
金融业	(907)
租赁和商务服务业	(1147)
科学研究、技术服务和地质勘查业	(1149)
水利、环境和公共设施管理业	(1154)
教育	(1156)
卫生、社会保障和社会福利业	(1163)
文化、体育和娱乐业	(1167)
公共管理和社会组织	(1215)
 第三类 分税种税收优惠政策	(1225)
增值税	(1227)
消费税	(1236)

营业税	(1240)
城市维护建设税	(1249)
车辆购置税	(1249)
烟叶税	(1250)
企业所得税	(1250)
个人所得税	(1269)
房产税	(1277)
城镇土地使用税	(1281)
土地增值税	(1284)
车船税	(1287)
资源税	(1287)
印花税	(1288)
契税	(1291)
耕地占用税	(1294)
固定资产投资方向调节税	(1295)
关税与进出口退（免）税	(1296)
 第三篇 税收基本法规	 (1301)
 附录 有效税收政策分税种汇编	 (1495)

第一篇

税收优惠政策概述

税收优惠政策简论

新中国成立60年来我国税收优惠政实践

税收优惠政策问答

目 录

税收优惠政策简论	(5)
新中国成立 60 年来我国税收优惠政策实践	(8)
第一阶段 1949—1977 年：改革开放前的税收优惠政策实践	(8)
一、调动农民积极性，稳定农业生产	(8)
二、促进农业走上合作化道路，鼓励农村工商业发展	(8)
三、支持社会主义改造	(9)
第二阶段 1978—1992 年：新税收体系下的税收优惠政策实践	(10)
一、改革开放以后新税收体系的建立	(10)
二、新形势下的税收优惠政策实践	(11)
第三阶段 1993—2002 年：分税制下的税收优惠政策实践	(17)
一、规范税收优惠政策，树立税法权威，营造公平竞争环境	(17)
二、公平税负，推动多种经济成分共同发展	(18)
三、支持对外开放向纵深推进，充分利用两个市场和两种资源	(19)
第四阶段 2003 年以来：新时期的税收优惠政策实践	(20)
一、支持解决“三农”问题，促进城乡协调发展	(20)
二、保障和改善民生，促进经济社会协调发展	(22)
三、统筹规划，促进区域协调发展	(25)
四、支持科技创新和节能环保，促进结构调整和经济发展方式转变	(26)
五、吸引外资，促进扩大对外开放	(28)
税收优惠政策问答	(30)
一、什么是税收优惠	(30)
二、我国税收优惠政策的特点	(30)
三、减免税的概念及其类型	(30)
四、特案（专项）减免税政策的申请程序	(31)
五、特案（专项）减免税政策的审批部门	(31)
六、特案（专项）减免税政策的审批程序	(31)
七、特案（专项）减免税政策的办理周期	(32)
八、税收优惠政策的形式	(32)
九、什么是出口退（免）税	(32)
十、什么是先征后返	(33)
十一、什么是即征即退	(33)
十二、什么是税额扣除	(33)

十三、什么是税收抵免	(33)
十四、什么是税收饶让	(34)
十五、什么是税收豁免	(34)
十六、什么是保税优惠	(34)
十七、什么是缓税优惠	(35)
十八、什么是再投资退税	(35)
十九、什么是投资抵免	(35)
二十、什么是以税还贷	(35)
二十一、什么是起征点优惠	(35)
二十二、什么是亏损结转	(36)
二十三、什么是汇总纳税	(36)
二十四、什么是加速折旧	(36)
二十五、什么是免征额优惠	(37)
二十六、什么是税项扣除优惠	(37)
二十七、什么是税收停征优惠	(37)
二十八、税收优惠在促进对外开放中的作用	(37)
二十九、税收优惠政策在促进经济体制改革中的作用	(38)
三十、税收优惠政策在促进经济结构调整中的作用	(38)
三十一、税收优惠在促进社会经济协调发展中的作用	(38)
三十二、我国税收优惠政策管理存在的问题	(38)

税收优惠政策简论

税收优惠是财政政策的重要方面,属财政范畴。它是国家为实现一定的社会政治或经济目的,通过制定倾斜性的财政税收法律、法规、政策,豁免或减少某种经济行为、经济成果的税收及相关财务负担,是国家财政通过税收减免等方式给予纳税人的各种优待待遇的总称。税收优惠是国家利用财政税收杠杆对经济运行进行有效调控的一种重要手段,其方式是以主动放弃一部分财政收入,减轻某些特定纳税义务人或经济行为的纳税义务及财务成本,来贯彻政府的某些特定的社会政策和经济政策。简单说,税收优惠是政府对某些纳税义务人所给予的一种照顾和鼓励。例如:政府为了扶持特定的地区、行业、企业的发展,或者欲对某些有实际困难的纳税人给予照顾,故作出特殊规定,免除其应缴纳的全部或者部分税款,或者按照其缴纳税款的一定比例给予返还等,从而减轻其税收负担。税收优惠直接表现为国家财政收入的减少,财政上称之为“税式支出”。

新中国成立以来,我国逐步实现了从计划经济、有计划的商品经济向市场经济的转变。伴随着我国深化经济体制改革,扩大对外开放,以及建立和完善社会主义市场经济的整个发展历程,税收优惠政策也得到完善和发展。在这一历史进程中,税收优惠政策发挥了积极的促进作用,逐步形成了具有中国特色的税收优惠的制度体系。

我国现行的税收优惠在立法方面的体现,主要是自外商投资税收优惠政策开始的。20世纪80年代,对外商投资实施税收优惠政策,极大地促进了我国对外开放事业的发展,为缓解投资资金不足,引进高新技术,借鉴国外现代管理经验作出了积极的贡献。之后,大量的税收优惠政策相继出台。1994年,在实行分税制改革的同时,税制也进行了大的调整,对流转税、财产税等税种进行了归并整合,并在统一内外资企业税收制度方面进行了诸多有益的尝试,初步建立了我国现行税收体制的架构。而后,国家在健全和完善税收制度的基础上,实施了多样化的税收优惠政策。截至目前,我国现行的税收优惠政策是涵盖了全部税种,广泛的、多层次的税收优惠政策,对于加快我国经济发展,推动社会主义市场经济建设,实现国家阶段性政策目标,发挥了巨大的历史性的积极作用。

税收优惠作为财政政策不可缺少的重要组成部分,其概念不断得到扩展和延伸。早期人们将税收优惠仅理解为减税、免税;后来,将税收优惠范畴延伸至出口退税、优惠税率等。经过这些年的实践,越来越多的人则认为,税收优惠不仅仅包括上述几种形式,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及相关财务负担的鼓励性和照顾性规定。不同的国家或同一个国家的不同时期,对税收优惠的概念定义都是不尽相同的。经过几十年的发展,我国税收优惠越来越受到各级政府、部门、企事业单位及个人乃至全社会的重视。

税收优惠作为财政政策的重要组成部分,对国民经济的协调发展发挥着突出的作用。首先,在促进对外开放方面。对外开放初期,国家采取对外商投资企业和外国企业、经济特区、沿江开放城市、沿海经济开放区和内陆开放城市等实施各项不同的税收优惠,对于发展地区经济、引进先进技术和吸引外资,发挥了历史性的作用。随着改革开放的深入,国家对国民经济重点支柱产业和急需发展的行业、对传统民族工业等也给予了必要的税收优惠,这对发展我国对外贸易,提高国内出口产品的国际竞争力都起到了不可替代的作用。例如,对出口企业给予全额退税,对高新技术企业、软件生产企业、集成电路生产和设计企业以及汽车国产化、对进口钢材、棉花和购买国产设备予以各种税收减免优惠等等,这些对促进我国国民经济的全面增长和外向型经济的发展已经发挥了突出的促进作用。税收优惠政策在促进对外开放方面所起的作用是十分明显的,并将对今后国家的经济发展产生积极和深远的影响。其次,在促进经济体制改革方面。改革开放以来,无论是投资体制、财政体制、金融体制的改革,还是计划体制、流通体制、外贸体制、企业管理体制改革,都涉及方方面面的利益调整。税收优惠政策性强,涉及领域广,具有灵活性、及时性和应变性强的特征。30年的改革实践证明,在国家财政并不富余的情况下,为保障各项改革的实施,除部分通过财政支出来解决外,其中大量的和经常采用的则是通过制定特定税收优惠和临时减免税优惠的办法。因此,在经济体制转型时期,通过实施税收优惠,灵活、及时地处理和协调各方利益矛盾,鼓励符合改革目标与发展方向的各种行为,有利于促进社会主义市场经济体制的建立。再次,在促进经济结构调整方面。在不同历史时期和特定条件下,为配合国家产业政策,国家通过制定不同的税收优惠,对急需发展和需要扶持的产业、行业、企业和产品给予特殊的鼓励和照顾,对于促进经济结构、产业结构的调整和产品结构的升级换代,具有鲜明的导向作用。例如,通过设置增值税及其税收优惠,促进企业向专业化协作和社会化生产发展,对企业之间的横向联合和企业组织结构、产品结构的改造,具有一定的积极作用。通过对科技、教育、社会福利、资源综合利用、环境保护等行业、产业给予特殊的税收优惠,降低其税收负担,可以吸引更多的资金投入到了这类领域,从而加速产业结构的调整和优化。最后,在促进社会经济协调发展方面。在我国现代化进程中,税收政策在服务经济体制改革,促进经济结构、产业结构和产品结构调整,扩大对外开放的同时,也在配合国家社会经济政策,维护社会稳定和社会进步,促进社会经济协调发展中发挥着十分明显的作用。例如:国家为了促进“老、少、边、穷”地区社会经济发展和配合西部大开发战略,对“老、少、边、穷”地区和中西部地区给予一定的税收优惠,可以减轻这些地区企业、单位和个人的税收负担,吸引更多的投资者到“老、少、边、穷”地区和中西部地区进行投资,从而促进这些地区社会经济的发展。再如:国家通过对民政福利企业以及残疾人员、下岗职工和低收入阶层给予税收优惠的照顾,以增加这些特殊社会成员的就业机会和提高其收入水平,对于保持社会稳定,实现社会公平,促进共同富裕等社会政策目标的实现也有积极的作用。

税收优惠具有突出的政策性。不同历史发展时期的税收优惠特征是不同的,1950年建国初期政务院公布的《新解放区农业税暂行条例》规定:对贫农按8%、中农按13%、地主按30%—50%(最高80%)差别税率征收农业税,在税率设计上,充分体现了税收优惠的阶级性;改革开放后,为吸引外资,对外商投资企业和外国企业给予“两免三减”以及15%低税率照顾等,充分体现了税收优惠的开放性;近年来,为保证国民经济的健康发展,国家对社会各领域以及各项社会事业发展等给予了诸多不同方式的优惠,显示了税收优惠的