

税收筹划与优惠政策丛书

SHUISHOU CHOUHUA YU
YOUHUI ZHENGCE
CONGSU

税收优惠政策操作实务

(修订版)

刘明 高萍 周开君 石钟 黄琼 闻媛 等 编著

 中国税务出版社

• 税收筹划与优惠政策丛书 •

税收优惠政策操作实务

(修订版)

《税收筹划与优惠政策丛书》编委会 编

刘明 高萍 周开君 石钟 黄琼 闻媛等 编著

 中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税收优惠政策操作实务 (修订版) / 《税收筹划与优惠政策丛书》编委会编. - 北京: 中国税务出版社, 2004. 5

(税收筹划与优惠政策丛书)

ISBN 7-80117-684-7

I. 税… II. ①税… ②刘… ③高… 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 (2004) 第 022638 号

版权所有·侵权必究

书 名: 税收优惠政策操作实务 (修订版)

作 者: 《税收筹划与优惠政策丛书》编委会 编

责任编辑: 朱承斌

责任校对: 于 玲 安淑英

技术设计: 桑崇基

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

发行部电话: (010) 63182980/81/82/83

邮购部电话: (010) 63043870 63028884

经 销: 各地新华书店

刷: 北京中科印刷有限公司

规 格: 880×1230 毫米 1/32

印 张: 17.75

字 数: 587000 字

版 次: 2004 年 5 月第 1 版 2004 年 5 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-684-7/F·606

定 价: 35.00 元

如发现有印装错误 可随时退本社更换

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 2001 年版的基础上，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》、《税收优惠政策与操作实务》、《纳税筹划理论与实务》、《税收优惠指南》等 4 本，分别从不同角度介绍了截止到 2004 年 3 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。

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。

《税收筹划与优惠政策丛书》编委会

2004 年 4 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	(2)
三、税款的缴纳	(6)
第二节 增值税优惠政策与案例	(6)
一、税率优惠	(6)
二、减免税	(10)
三、先征后返	(22)
四、退税还贷	(34)
附录：本章相关文件	(36)
 第二章 消费税优惠政策与操作实务	(67)
第一节 消费税纳税操作	(67)
一、纳税人	(67)
二、应纳税额的确定	(67)
三、税款的缴纳	(71)
第二节 消费税优惠政策与案例	(72)
一、税额扣除	(72)
二、税率优惠	(77)
三、减免税	(77)
四、退税还贷	(78)

第三章 营业税优惠政策与操作实务	(79)
第一节 营业税纳税操作	(79)
一、纳税人	(79)
二、应纳税额的确定	(80)
三、税款的缴纳	(84)
第二节 营业税优惠政策与案例	(85)
一、起征点	(85)
二、减免税	(86)
三、先征后返	(105)
附录：本章相关文件	(106)
第四章 进出口税收优惠政策与操作实务	(124)
第一节 进出口关税纳税操作	(124)
一、应纳税额的确定	(124)
二、征收管理	(127)
第二节 进口税纳税操作	(129)
一、纳税人	(129)
二、应纳税额的确定	(129)
三、征收管理	(129)
第三节 进口税收优惠政策与案例	(129)
一、税率优惠	(129)
二、减免税	(133)
三、专项减免政策	(138)
四、先征后返	(146)
第四节 进口税收优惠的综合性政策	(148)
一、关于开采石油(天然气)进口物资的税收规定	(148)
二、关于捐赠物资的税收规定	(150)
三、煤层气勘探开发作业项目进口物资免征进口税收	(155)
四、国有文物收藏单位接受中国文物进口免税	(156)

第五节 出口税收优惠政策与案例	(159)
一、税率优惠	(159)
二、减免税	(161)
三、出口退税的管理	(161)
四、出口退税税率	(168)
五、生产企业出口免、抵、退税管理办法	(171)
六、出口退税的专项政策	(189)
第六节 出口退税的综合性政策	(201)
一、人民币结算的边境小额贸易出口货物退(免)税政策	(201)
二、对出口加工区耗用的水、电、气实行退税政策	(203)
三、外商投资企业出口货物税收规定	(204)
四、反倾销退税暂行规则	(209)
 第五章 企业所得税优惠政策与操作实务	 (233)
第一节 企业所得税纳税操作	(233)
一、纳税人	(233)
二、应纳税额的确定	(233)
三、税款的缴纳	(234)
第二节 企业所得税优惠政策与案例	(234)
一、优惠税率	(234)
二、税项扣除	(235)
三、加速折旧	(264)
四、盈亏互抵	(268)
五、税额扣除	(269)
六、投资抵免	(270)
七、减免税	(272)
八、下岗失业人员再就业相关优惠政策	(292)
九、国务院办公厅关于下岗失业人员从事个体	

经营有关收费优惠政策的通知·····	(307)
十、关于扶持城镇退役士兵自谋职业的优惠政策·····	(311)
附录：本章相关文件·····	(312)

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·····	(317)
第一节 外商投资企业和外国企业所得税纳税操作·····	(317)
一、纳税人·····	(317)
二、应纳税额的确定·····	(317)
三、税款的缴纳·····	(319)
第二节 外商投资企业和外国企业所得税优惠	
政策与案例·····	(320)
一、税项扣除·····	(320)
二、购买国产设备投资抵免·····	(325)
三、固定资产折旧·····	(328)
四、存货计价·····	(331)
五、盈亏互抵·····	(331)
六、税额扣除·····	(332)
七、源泉扣缴·····	(334)
八、地区投资优惠·····	(337)
九、生产性外商投资企业税收优惠·····	(341)
十、能源、交通、基础设施建设项目税收优惠·····	(346)
十一、服务性行业和金融业税收优惠·····	(347)
十二、高新技术企业税收优惠·····	(348)
十三、产品出口企业·····	(352)
十四、再投资退税·····	(355)
十五、并购境内企业·····	(360)
十六、相关政策衔接·····	(361)

第七章 个人所得税优惠政策与操作实务	(364)
第一节 个人所得税纳税操作.....	(364)
一、纳税人.....	(364)
二、应纳税额的确定.....	(364)
三、税款的缴纳.....	(366)
第二节 个人所得税优惠政策与案例.....	(367)
一、免征额.....	(367)
二、税项(额)扣除.....	(367)
三、国内减免税.....	(380)
四、涉外减免税.....	(389)
第八章 资源税优惠政策与操作实务	(396)
第一节 资源税纳税操作.....	(396)
一、资源税的纳税人.....	(396)
二、资源税的应税范围和计算.....	(396)
三、资源税的缴纳.....	(397)
第二节 资源税优惠政策与案例.....	(397)
一、税额扣除.....	(397)
二、减免税.....	(398)
第九章 城镇土地使用税优惠政策与操作实务	(400)
第一节 城镇土地使用税纳税操作.....	(400)
一、纳税人.....	(400)
二、应纳税额的确定.....	(400)
三、税款的缴纳.....	(401)
第二节 城镇土地使用税优惠政策与案例.....	(401)
第十章 房产税优惠政策与操作实务	(411)
第一节 房产税纳税操作.....	(411)

一、纳税人·····	(411)
二、应纳税额的确定·····	(411)
三、纳税义务发生时间与税款的缴纳·····	(411)
第二节 房产税优惠政策与案例·····	(412)
 第十一章 城市房地产税优惠政策与操作实务·····	(418)
第一节 城市房地产税纳税操作·····	(418)
一、纳税人·····	(418)
二、应纳税额的计算·····	(418)
三、税款的缴纳·····	(419)
第二节 城市房地产税优惠政策与案例·····	(419)
 第十二章 城市维护建设税优惠政策与操作实务·····	(420)
第一节 城市维护建设税纳税操作·····	(420)
一、纳税人·····	(420)
二、应纳税额的确定·····	(420)
三、税款的缴纳·····	(420)
四、相关管理·····	(421)
第二节 城市维护建设税优惠政策与案例·····	(421)
 第十三章 耕地占用税优惠政策与操作实务·····	(425)
第一节 耕地占用税纳税操作·····	(425)
一、纳税人·····	(425)
二、应纳税额的确定·····	(425)
三、税款的缴纳·····	(426)
第二节 耕地占用税优惠政策与案例·····	(426)
 第十四章 土地增值税优惠政策与操作实务·····	(429)
第一节 土地增值税纳税操作·····	(429)

一、纳税人·····	(429)
二、应纳税额的确定·····	(429)
三、计算增值额的扣除项目·····	(429)
四、税款的缴纳·····	(431)
第二节 土地增值税优惠政策与案例·····	(431)
第十五章 车辆购置税优惠政策与操作实务 ·····	(434)
第一节 车辆购置税纳税操作·····	(434)
一、纳税人·····	(434)
二、应纳税额的确定·····	(434)
三、税款的缴纳·····	(434)
第二节 车辆购置税优惠政策与案例·····	(435)
第十六章 车船使用税优惠政策与操作实务 ·····	(436)
第一节 车船使用税纳税操作·····	(436)
一、纳税人·····	(436)
二、应纳税额的确定·····	(436)
三、税款的缴纳·····	(437)
第二节 车船使用税优惠政策与案例·····	(437)
第十七章 车船使用牌照税优惠政策与操作实务 ·····	(440)
第一节 车船使用牌照税纳税操作·····	(440)
一、纳税人·····	(440)
二、应纳税额的确定·····	(440)
三、税款的缴纳·····	(440)
第二节 车船使用牌照税优惠政策与案例·····	(441)
第十八章 印花税优惠政策与操作实务 ·····	(442)
第一节 印花税纳税操作·····	(442)

一、纳税人·····	(442)
二、应纳税额的确定·····	(442)
三、税款的缴纳·····	(442)
第二节 印花税优惠政策与案例·····	(443)
第十九章 契税优惠政策与操作实务 ·····	(452)
第一节 契税纳税操作·····	(452)
一、纳税人·····	(452)
二、应纳税额的确定·····	(452)
三、税款的缴纳·····	(453)
第二节 契税优惠政策与案例·····	(453)
第二十章 屠宰税优惠政策与操作实务 ·····	(461)
第一节 屠宰税纳税操作·····	(461)
第二节 屠宰税优惠政策与案例·····	(461)
第二十一章 农业税优惠政策与操作实务 ·····	(462)
第一节 农业税纳税操作·····	(462)
一、纳税人·····	(462)
二、应纳税额的确定·····	(462)
三、税款的缴纳·····	(463)
第二节 农业税优惠政策与案例·····	(463)
第二十二章 农业特产税优惠政策与操作实务 ·····	(466)
第一节 农业特产税纳税操作·····	(466)
一、纳税人·····	(466)
二、应纳税额的确定·····	(466)
三、税款的缴纳·····	(467)
第二节 农业特产税优惠政策及农村税费改革地区	

农业特产税问题·····	(467)
一、农村税费改革试点地区农业特产税的若干政策调整·····	(467)
二、2003 年农村税费改革试点地区农业特产税有关问题 ····	(467)
第二十三章 牧业税优惠政策与操作实务·····	(470)
第一节 牧业税纳税操作·····	(470)
一、纳税人·····	(470)
二、应纳税额的确定·····	(470)
三、税款的缴纳·····	(471)
第二节 牧业税优惠政策与案例·····	(471)
专题·····	(472)
附录·····	(483)
附录 I：集成电路设计企业及产品认定管理办法·····	(483)
信部联产 [2002] 86 号	
附录 II：当前国家重点鼓励发展的产业、产品和技术目录·····	(485)
(2000 年修订)	
附录 III：国家产业技术政策·····	(502)
国经贸技术 [2002] 444 号	
附录 IV：资源综合利用目录·····	(514)
(2003 年修订)	
附录 V：外商投资产业指导目录·····	(517)
2002 年 3 月 13 日	
附录 VI：中华人民共和国进出口关税条例·····	(534)
经 2003 年 10 月 29 日国务院第 26 次常务会议通过，	
中华人民共和国国务院令第 392 号公布，	
自 2004 年 1 月 1 日起施行。	
附录 VII：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…………… (544)
- (2001年6月26日 农经发〔2001〕4号)
- 附录Ⅷ：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…………… (548)
- 国科发火字〔2000〕324号 2000年7月23日
- 科学技术部 2000年7月23日颁布
- 附录Ⅸ：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…………… (549)
- 署厅发〔2001〕279号 2001年7月12日 海关总署、
对外贸易经济合作部 2001年7月12日颁布

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。按照《增值税暂行条例》及《实施细则》的规定，小规模纳税人是指：

1. 从事货物生产或提供应税劳务的纳税人，以及以从事货物生产或提供应税劳务为主，并兼营货物批发或零售的纳税人，年应税销售额在 100 万元以下的；

2. 从事货物批发或零售的纳税人，年应税销售额在 180 万元以下的。

年应税销售额超过上述标准的个人、非企业性单位，不经常发生应税行为的企业，视同小规模纳税人纳税。

按照国税发〔1993〕154 号文件，此处的销售额不包括其应纳税额；以从事货物生产或提供应税劳务为主，并兼营货物批发或零售的纳税人，是指该类纳税人的全部年应税销售额中货物或应税劳务的销售额超过 50%，批发或零售货物的销售额不到 50%。

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～