

● 陈建华主编

技术市场 税收实务
及优惠 政策解答

当代中国出版社

技术市场税收实务 及 优惠政策解答

陈 建 华 主 编

当代中国出版社

(京)新登字 183 号

责任编辑 邓小飞
封面设计 鹿耀世
版式设计 王树敏
责任校对 王 新

技术市场税收实务及优惠政策解答

当代中国出版社出版发行(北京鼓楼西大街甲 158 号)

电话:4032282 邮政编码:100720

新华书店北京发行所 经销

北京彩虹印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开本 11.875 印张 2 插页 338 千字

1993 年 12 月第 1 版 1993 年 12 月第 1 次印刷

印数:1—5600

ISBN 7—80092—223—5/Z·188

定价:8.50 元

前 言

本书是一部有关技术市场和科技方面的实用性税收知识全书,作者来自国家税务局。

为了适应广大读者从事实际工作的需要,本书从实用的角度出发,不仅系统地介绍了我国现行与技术市场相关税种的基本政策规定内容,而且对相关税种对技术市场和科技方面的税收优惠政策,也作了较全面、较详尽的解答,这些优惠政策是最全、最新、最实用的。此外,还对经济特区企业、股份制企业、第三产业以及其他行业的税收政策作了必要的阐述。对上述优惠政策及产业政策所涉及到的文件规定,为便于操作和查询,均引用了文号或注明发文时间及标题,因此可以说,《技术市场税收实务及优惠政策解答》一书,既是广大科技管理人员、财务人员必读的工具书,也是从事经济管理工作、企业管理工作的同志必备的税收实用知识手册。

本书适用于科研单位、大专院校、工会系统有偿技术服务机构、科协系统咨询服务机构、高新技术企业以及其他企事业单位的管理人员和工作人员使用。

本书所介绍的有关税收政策规定,均为现行适用规定。随着经济情况的发展变化,一些税收规定可能会有新的调整 and 变化,因此,凡有新规定者,均应按新规定执行。

本书因成书仓促,又限于水平,难免有错漏之处,敬请读者批评指正。

编 者

1993 年 8 月

目 录

第一编 税收基本知识

一、税收的一般概念	1
1. 什么是税收?	1
2. 什么是工商税收? 它在我国税收及国民经济中的 地位如何?	2
3. 工商税收中与技术市场关系较密切的税种有哪些?	3
4. 税与费有什么区别?	4
5. 如何理解对技术交易收入征税的客观必然性	4
6. 目前有关技术市场的税收优惠主要有哪些?	5
7. 现阶段为什么对技术交易收入给予一定的减免税优惠? ...	5
二、税收的征收管理	
8. 税收征收管理的法律依据是什么?	
9. 什么是税务登记? 税务登记的基本要求有哪些?	6
10. 税收征管法对帐簿、凭证管理有什么要求?	7
11. 什么是纳税申报? 怎样进行纳税申报?	8
12. 税款征收方面对税务机关和扣缴义务人 有何基本要求?	8
13. 在纳税期限和减免税程序方面有何规定?	9
14. 何种情况下,税务机关可以核定纳税人的应纳税额?	9
15. 什么情况下,税务机关应合理调整纳税人的 收入或所得额?	10
16. 什么情况下,税务机关可扣押或拍卖纳税人的商品货物,以拍	

卖所得抵缴税款?	10
17. 何种情况下可采取税收保全措施或强制执行措施?	
这些措施具体有哪些?	11
18. 发生多缴、未缴或少缴税款情况时怎么办?	12
19. 什么是税务检查? 纳税人应怎样接受税务检查?	12
20. 有关部门和单位应怎样协助税务检查?	13
21. 什么是法律责任?	13
22. 对纳税人、扣缴义务人未按规定办理税务登记, 纳税申报 或设置、保管和报送有关资料的应如何处理?	13
23. 如何处理偷税?	14
24. 如何处理抗税?	16
25. 对纳税人、扣缴义务人应缴未缴或应扣未扣税款时 如何处理?	16
26. 对非法印制发票的应怎样处理?	17
27. 税收征管法规定的行政处罚由谁来决定?	17
28. 以暴力、威胁方法阻碍税务人员依法执行职务的应 如何处理?	17
29. 对税务人员违反税收法律、行政法规的行为有哪些 处罚措施?	17
30. 对擅自决定税收的开征、停征或者减税、免税、退税、补税的应 如何处理?	18
31. 纳税人等与税务机关在纳税上发生争议时应 如何解决?	19
32. 纳税人、扣缴义务人可否委托税务代理人代为办理 税务事宜?	19

第二编 现行工商税收与技术市场关系 较密切的税种及优惠政策详介

一、产品税和增值税

(一) 产品税

- 33. 什么是产品税? 21
- 34. 产品税的纳税人是如何规定的? 21
- 35. 产品税的征税对象是什么? 22
- 36. 产品税税目税率的现状如何? 22
- 37. 产品税的计税依据是什么? 22
- 38. 产品税的计税依据具体有哪几种情况? 23
- 39. 产品税的纳税环节是怎样规定的? 24
- 40. 产品税的纳税地点是如何规定的? 25
- 41. 产品税的纳税时间是怎样规定的? 26
- 42. 产品税报缴税款的方法有哪几种? 26
- 43. 产品税的税额是怎样计算的? 27
- 44. 产品税的减税免税主要有哪几类? 28

(二) 增值税

- 45. 什么是增值税? 30
- 46. 哪些单位和个人需要缴纳增值税? 30
- 47. 现行增值税的征收范围如何? 31
- 48. 增值税采用什么税率? 31
- 49. 增值税采用何种计税方法? 32
- 50. 增值税的扣除项目及其金额是怎样规定的? 32
- 51. 增值税的扣除税率是如何规定的? 33
- 52. 增值税纳税义务发生时间和纳税地点是如何规定的? ... 34

53. 增值税有哪几种征收方法?	34
(三) 产品税、增值税有关技术市场征免税具体政策规定	
54. 产品税和增值税对技术市场的税收优惠有哪些?	35
55. 对新产品减免税的范围和期限是怎样规定的?	35
56. 新产品减免税有哪些条件?	36
57. 新产品减免税的审批有哪些规定?	37
58. 对哪些产品不能按照新产品减免税收?	37
59. 属于“火炬”计划开发范围的高技术、新技术产品有哪些 税收优惠?	38

二、营业税

60. 什么是营业税?	39
61. 哪些单位和个人要缴纳营业税?	39
62. 营业税的税目、税率是怎样设计的?	39
63. 纳税人兼有不同经营收入的,应如何确定税率?	40
64. 营业税的计税依据是怎样规定的?	40
65. 营业税的税额如何计算?	41
66. 对企业和单位收取的手续费为什么要征收营业税? 征税 范围有哪些?	41
67. 营业税的纳税期限是怎样规定的?	42
68. 营业税的纳税地点是怎样规定的?	42
69. 营业税的减税免税有哪几种形式?	43
70. 对从事收集、整理、储存和提供经济、科技、人才等信息 业务的收入如何征收营业税?	44
71. 对促成技术商品交易的中介人如何征收营业税?	45
72. 对专利代理机构代国内外发明人申请专利等项收入如何 征收营业税?	45
73. 对技术咨询、技术服务等收入如何征收营业税?	45

74. 对文化技术培训班、学习班收取的培训费	
如何掌握征免税？	46
75. 营业税对科研单位以及其他单位和个人的技术性收入有	
哪些优惠？对技术交易形式有哪些解释规定？	46
76. 对学校之间、学校与科研单位之间交流学术文章的收入有无减	
免税照顾？	47
77. 对民主党派所属咨询服务专门业务机构的技术性收入	
有哪些照顾措施？	47
78. 对大专院校的技术性收入营业税方面	
有哪些优惠政策？	48
79. 对企业在外国提供技术服务和劳务的收入	
是否征收营业税？	48

三、国营企业所得税

80. 什么是国营企业所得税？	48
81. 国营企业所得税的纳税人有哪些？	48
82. 国营企业所得税的征税对象是什么？	49
83. 国营企业所得税的税率是怎样规定的？	50
84. 什么是八级超额累进税率？	51
85. 国营企业所得税的计税依据是怎样规定的？	52
86. 如何计算国营企业所得税应纳税款？	52
87. 国营企业所得税减免税的审批程序是怎样规定的？	54
88. 国营企业所得税对纳税人发生亏损如何处理？	54
89. 国营企业所得税的纳税地点是怎样规定的？	54
90. 国营企业所得税采用什么征收方法？	55
91. 对科研单位在国营企业所得税方面	
有哪些征免税规定？	55
92. 国营企业所得税对科研单位的中试产品有何优惠？	56

93. 对科研单位中间试验的概念是怎样规定的？	57
94. 中试产品免税范围如何掌握？	57
95. 哪些情况不属于对科研单位中试产品的免税范围？	58
96. 对科研单位中试产品免征所得税的审批程序 有何要求？	58
97. 对科研单位中试产品免征所得税的期限及依据 有何规定？	59
98. 对科研单位中试产品免征所得税的适用范围 有哪些规定？	60
99. 对科技人员承包、举办企业等如何征税？	61
100. 对学校取得的进修、培训所得及技术性所得 有何优惠？	61
101. 对地质队技术转让等所得有何照顾措施？	61
102. 对企业、事业单位技术交易所得有哪些征免税规定？	62
103. 对技术所得与非技术所得的界限等问题 有哪些规定？	63
104. 对国家高新技术产业开发区内高新技术企业有哪些 所得税的优惠政策？	63
105. 国家高新技术产业开发区高新技术企业 有哪些认定条件？	64
106. 对北京市新技术产业开发试验区内高新技术企业 有哪些所得税优惠政策？	66
107. 国家对高新技术开发区税收优惠政策执行范围 有何规定？	67

四、集体企业所得税

108. 什么是集体企业所得税？	67
109. 集体企业所得税的纳税人有哪些？	67

110. 集体企业所得税适用何种税率？	68
111. 集体企业所得税的计税依据是怎样规定的？	69
112. 集体企业所得税减免税主要有哪些内容？	69
113. 集体企业所得税减免税管理权限是如何规定的？	70
114. 集体企业所得税的纳税地点是如何规定的？	71
115. 集体企业所得税采用什么征收方法？	71
116. 集体企业所得税涉及对技术市场的 优惠政策有哪些？	71

五、私营企业所得税

117. 什么是私营企业所得税？	72
118. 私营企业所得税的纳税人有哪些？	72
119. 私营企业所得税的征税对象是什么？	73
120. 私营企业所得税的计税依据是什么？	73
121. 私营企业所得税采用何种税率计算征收？	73
122. 私营企业与外商合资经营所得和从境外取得的 所得如何征税？	73
123. 私营企业所得税的纳税地点主要有哪些规定？	74
124. 私营企业所得税主要有哪些减免税政策？	74
125. 私营企业所得税涉及技术市场有何优惠措施？	75

六、个人收入调节税

126. 什么是个人收入调节税？	75
127. 个人收入调节税的纳税义务人和扣缴义务人是 怎样规定的？	75
128. 个人收入调节税的征税对象是什么？	76
129. 个人收入调节税的计税依据是什么？	79
130. 对两人以上共同取得的一项收入怎样减除费用？	80

131. 夫妇都是纳税人并有同类收入,是否分别减除费用?	80
132. 个人收入调节税的税率是怎样规定的?	81
133. 个人收入调节税采用什么征收方法?	81
134. 个人收入调节税有哪些减免税政策?	82
135. 个人收入调节税对作者的稿酬收入有何优惠规定?	83
136. 对有奖销售、有奖集资、有奖债券、有奖竞猜的 中奖收入如何计征个人收入调节税?	84
137. 承包人将其承包、转包收入捐赠教育、卫生事业或救济 灾民,能否免征个人收入调节税?	84
138. 个人收入调节税有关技术市场的征免税 规定有哪些?	84

七、奖金税、国营企业工资调节税

(一) 奖金税

139. 什么是奖金税?	85
140. 什么是国营企业奖金税?	85
141. 国营企业奖金税的征税范围是如何规定的?	85
142. 国营企业奖金税的纳税人是怎样规定的?	86
143. 国营企业奖金税的计税依据是什么?	87
144. 什么是集体企业奖金税?	87
145. 集体企业奖金税的征税范围和纳税人有何规定?	87
146. 集体企业奖金税的计税依据是什么?	88
147. 什么是事业单位奖金税?	89
148. 事业单位奖金税的征税范围和纳税人有何规定?	89
149. 事业单位奖金税的计税依据是什么?	90
150. 什么是奖金税的免税限额?	90
151. 国营企业奖金税和集体企业奖金税的 免税限额是多少?	90

152. 事业单位奖金税的免税限额是多少?	91
153. 奖金税采用何种税率? 具体是怎样规定的?	91
154. 奖金税有哪些减税免税措施?	92
155. 奖金税的征收方法和纳税地点是怎样规定的?	94
(二) 国营企业工资调节税	
156. 什么是国营企业工资调节税?	94
157. 国营企业工资调节税的纳税人有哪些?	95
158. 国营企业工资调节税的计税依据是什么?	95
159. 国营企业工资调节税的税率结构是怎样的?	95
160. 如何计算国营企业工资调节税的应纳税额?	96
161. 国营企业工资调节税的纳税期限是怎样规定的?	97
(三) 奖金税、工资调节税有关技术市场的税收优惠政策	
162. 专利权的持有单位发给发明人或设计人的奖金和报酬 如何征收奖金税?	97
163. 奖金税对科学技术进步奖有何优惠?	98
164. 对有突出贡献的专家等享受的政府特殊津贴 有何照顾措施?	98
165. 奖金税、工资调节税对企业技术交易等有何 征免税政策?	98
166. 奖金税对事业单位技术交易等有何扶植政策?	100

八、固定资产投资方向调节税

167. 什么是固定资产投资方向调节税?	102
168. 投资方向调节税的征税范围是什么?	102
169. 哪些单位和个人应缴纳投资方向调节税?	103
170. 投资方向调节税的税率是怎样规定的?	103
171. 投资方向调节税的计税依据是什么?	105
172. 投资方向调节税的纳税地点是怎样规定的?	107

173. 投资方向调节税采用什么样的征收形式和方法?	107
174. 纳税人如何办理投资方向调节税的纳税手续?	109
175. 投资方向调节税有哪些特殊处罚规定?	109
176. 投资方向调节税涉及技术市场方面 有哪些征免税政策?	110

九、城市维护建设税

177. 什么是城市维护建设税? 为什么要征收这种税?	111
178. 城市维护建设税的征收范围是如何确定的?	111
179. 哪些单位和个人应缴纳城市维护建设税?	112
180. 城市维护建设税的税率是怎样规定的?	112
181. 城市维护建设税的计税依据是什么?	113
182. 城市维护建设税的纳税环节如何确定?	113
183. 怎样计算城市维护建设税的应纳税额?	113
184. 城市维护建设税有哪些减免税规定?	113
185. 城市维护建设税的使用范围是怎样规定的?	114
186. 城市维护建设税涉及技术市场有何优惠政策规定?	114

十、印花税

187. 什么是印花税?	114
188. 印花税的征税范围是怎样规定的?	114
189. 印花税的纳税人是怎样规定的?	115
190. 印花税的税率是怎样规定的? 如何计算 缴纳印花税?	116
191. 印花税的计税依据是什么?	117
192. 印花税的纳税方法有哪几种?	117
193. 纳税人贴花时应遵守哪些规定?	118
194. 发放或办理应纳税凭证的单位负有什么义务?	119

195. 如何做好印花税票的管理、发售工作?	119
196. 哪些凭证免纳印花税?	120
197. 印花税有哪些特殊处罚规定?	120
198. 对技术合同、专利权等转移书据应如何贴花? 如何确定纳税人?	121
199. 对有些合同在签订时无法确定计税金额的 如何计税?	121
200. 对事业单位的帐簿如何贴花?	121
201. 对外签定的进出口技术合同有何优惠措施?	122
202. 对技术合同征收印花税有哪些具体规定?	122

十一、房产税

203. 什么是房产税?	124
204. 房产税的征税范围是怎样规定的?	124
205. 房产税的纳税人是怎样规定的?	125
206. 房产税的计税依据是什么?	126
207. 房产税的适用税率是怎样规定的?	127
208. 怎样计算缴纳房产税?	127
209. 房产税的纳税地点、期限和缴纳方法有何规定?	127
210. 房产税有哪些减免税规定?	128

十二、车船使用税

211. 什么是车船使用税?	129
212. 车船使用税的征税范围是如何确定的?	129
213. 车船使用税的纳税人是怎样规定的?	129
214. 车船使用税的计税标准是什么?	130
215. 车船使用税的税率是怎样规定的?	130
216. 车船使用税的纳税地点、期限和缴纳方法有何规定? ...	131

217. 哪些车船可享受减免车船使用税照顾?	132
------------------------------	-----

十三、城镇土地使用税

218. 什么是城镇土地使用税?	132
219. 城镇土地使用税的征收范围是怎样规定的?	133
220. 城镇土地使用税的纳税人是怎样规定的?	133
221. 城镇土地使用税的计税依据是什么?	134
222. 城镇土地使用税的税额标准是怎样确定的?	134
223. 城镇土地使用税有哪些减免税规定?	135
224. 城镇土地使用税的征收管理有何规定?	136

十四、外商投资企业和外国企业所得税

225. 什么是外商投资企业和外国企业所得税?	137
226. 外商投资企业和外国企业所得税的纳税人 包括哪些?	137
227. 外商投资企业和外国企业所得税的 征税对象是什么?	138
228. 外商投资企业的外国投资者从企业分得的利润 是否应当纳税?	138
229. 企业的清算所得是否应当纳税?	139
230. 外国公司、企业和其他经济组织受聘于外商投资 企业进行经营管理服务所收取的管理费 是否应当纳税?	139
231. 外商投资企业和外国企业所得税的税率是 怎样确定的?	140
232. 税法中所说的“总机构”和“来源于中国境内的所得”的 具体含义是什么?	140
233. 不组成企业法人的中外合作经营企业如何计算缴纳	