

在李克强总理“大众创业 万众创新”的召唤下，文涛愿尽己所能，
扶“创客”上马，助“创客”启程，解“创客”所惑，伴“创客”前行！

税惠小微

段文涛◎编著

税收优惠政策与实务指引

有棱有角的草根税官 服务小微的博大情怀

送您通往**税收洼地**的密码，惠及所有纳税人，
重点服务小微纳税人。

中国财税浪子 **王 骏**
著名财税专家 **樊剑英**

**作序
并推荐**



中国市场出版社
China Market Press

在李克强总理“大众创业 万众创新”的召唤下，文涛愿尽己所能，
扶“创客”上马，助“创客”启程，解“创客”所惑，伴“创客”前行！

税惠小微

税收优惠政策与实务指引

段文涛◎编著



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

税惠小微: 税收优惠政策与实务指引/段文涛编著. —北京: 中国市场出版社, 2015. 7
ISBN 978-7-5092-1376-6

I. ①税… II. ①段… III. ①税收政策-优惠政策-研究-中国 IV. ①F812.422

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 140716 号

税惠小微: 税收优惠政策与实务指引

段文涛 编著

出版发行 中国市场出版社

社 址 北京月坛北小街 2 号院 3 号楼

邮政编码 100837

电 话 编辑部 (010) 68032104 读者服务部 (010) 68022950

发 行 部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

总 编 室 (010) 68020336

盗版举报 (010) 68020336

邮 箱 474885818@qq.com

经 销 新华书店

印 刷 河北鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

印 张 24

字 数 480 000

版 次 2015 年 7 月第 1 版

印 次 2015 年 7 月第 1 次印刷

定 价 60.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换



文涛兄是我们税务界的名人。多年以前，当他还在长沙市芙蓉区地税局的时候，就经常看到他发表在《中国税务报》上的文章。我原来自己开公司搞代理记账的时候，也经常召集同事一起学习涛哥的作品。新浪博客兴起之后，就经常去他的“税海涛声”博客“踩踏”。其间也和涛哥通过电话，沟通过一些税收业务事项。但真正熟悉起来，却是在微信大行其道的时候。

微信虽小，却可以以小见大，识人才、识人品、识人心。

涛哥的从业经历不能用辉煌来形容，因为他并没把仕途当作追求。唯对于税收的热爱才是他内心真实的写照。曾经也有一位长沙地税的同志加我的私人微信，我就问他，你是否认识或听说过段文涛。他说，怎么会不知道，那纯粹就是“税痴”一枚。能被别人称为“税痴”，不难看出这个人对税收的迷恋。不疯魔，不成器，或许正因如此，我们才有机会在《中国税务报》、国税总局官方微信上经常看到“税海涛声”的作品。

涛哥是一个很严谨的人，这一点我自叹不如。搞法律的人善用“法言法语”，措辞讲究精雕细琢，涛哥确实把法律人对于术语的近乎变态式的追求严谨用在了税务上，这样做，对于他更好地执法，从而降低税收执法风险无疑是大有裨益的。看涛哥在其微信公众号和博客中所发的文章，甚至是在微信群的发言，你绝难找到错字别字，相反，他总是敏锐地发现你的错误。

我所了解的涛哥学历并不显赫，却精通税、法、财三道。从他的微信公众号里你经常可以看到涉及公司法、劳动合同法、物权法、合同法、行政处罚法，甚至是行政诉讼法、刑法等的案例。综合能力强是他工作多年积累和沉淀的资本，也是一个资深税务稽查官安身立命的本钱。

涛哥的原则性很强，对税的理解也很较真。基于其深厚的底蕴，总是有一群好友与他惺惺相惜，谈税论法。我和涛哥的观点并不尽相同，却彼此有较好的眼缘，能够经常沟通。当然，原则性强的人也容易得罪人，因此涛哥的身边也会有反对派，但这绝不是什么私敌。

既然是为书作序，本应从书谈起，但我固执地认为要先从人说起，人如其书，书如其人。读一遍段文涛的新书，其实也是在品读涛哥的为人、为学、为事。这本书关注的“税收优惠小与微”并非高大上，却扎根于“民生”，扎根于基层纳税人。“衙斋卧听萧萧竹，疑是民间疾苦声。些小吾曹州县吏，一枝一叶总关情”。税收实务领域，不仅需要阳春白雪，还需要更多的下里巴人。

我是坐在北京到福州的飞机上写的序，机舱外大雨滂沱，飞机晚点许多。但是写这篇序的时候，我却心潮澎湃。是什么激励着我们如此热爱税收业务呢？涛哥来自税局，骏哥来自事务所，我们的交集就在于都有一颗热爱税收事业的心！

中国财税浪子

2015年5月17日



物以类聚，人以群分，从新浪博客、微博、QQ群到微信朋友圈、微信订阅号，我们都是涛哥的“粉儿”。既然是涛哥的“粉儿”，就要跟得上涛哥的步伐，但真不是我们不努力，而是比我们牛的涛哥他更努力！唉，我们争取不掉队吧。涛哥几乎每天都在伏案疾书，几乎每天都在说税论道，几乎每天都会发微信文章，工作、生活、学习都离不开一个字——税！围绕着“税”，涛哥这几年可没少发表文章。他的文章时效性很强，但你要说“萝卜快了不洗泥”那就大错特错了，涛哥的文章出炉前都经过再三推敲，包括标点符号、错别字、政策出处等，正因为这种研究学问的严谨风格，涛哥常被朋友、同事们笑称为“税痴”。半夜里，我时常在网上撞见涛哥在发文，抑或是就某个观点与人论战。于是不免想到一个问题：涛哥，您是为税而生的吗？

我喜欢读涛哥的文章，其表述的观点总是出人意料，耐人寻味，令人惊叹。这不，国家税务总局2015年第34号公告甫一出台，微信群中立即赞声一片，唯独涛哥发出“不和谐”之声——他在第一时间发布了《不得不看：纠结的劳务派遣用工涉税问题》一文，直陈34号公告真正的难点在于第三条所引发的企业“从业人数”的归属和依工资薪金总额计算“职工福利费”、“职工教育经费”、“工会经费”扣除问题。现行税收政策对于派遣员工一直是作为用工单位的从业人数，譬如《财政部 国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2015〕34号）就规定：从业人数，包括与企业建立劳动关系的职工人数和企业接受的劳务派遣用工人数。而34号公告并未提及派遣员工的福利费计算扣除问题，是不是顾此失彼呢？劳务派遣员工算谁的从业人数，对于企业所得税税负有影响吗？别说，还真有，而且影响很大，如果您是小型微利企业的话。

涛哥这么敏锐的洞察力，实为长期研究小微企业税收政策日积月累的结果。小微企业纳税人虽然规模小、税收贡献总量不多，但是数量多，社会效应大，税收政策有理由向他们倾斜，助力小微企业发展。目前，政府对企业所得税、增值税、营业税、印花税、文化事业建设费等税费都给予了很大程度的扶持政策，可是在税收征管中，还是有很多纳税人只知其一、不知其二，或者压根就不知道自己居然可以减免税。可见要

让政策落地，让小微企业税收优惠政策应享尽享，急需加强对于小微企业的政策宣传以及税收服务。

小微企业规模小，能够支出的服务成本有限，服务小微企业收益甚微，很多人是不愿意做无名无利的奉献的。那么谁来为小微企业服务呢？政策多，变化快，如何让小微企业应知尽知，应享尽享呢？

涛哥很早便开始关注小微企业的税收问题，他先后发表在《中国税务报》等报刊中的文章很多都是关于小微企业的，其独特的观察视角非常有效、实用。例如，他在《“三小”纳税人 判断标准各不同》中写道：在近几年出台的一系列税收优惠政策中，经常可以看到“小型微利企业”、“小微企业”、“小规模纳税人”这“三小”纳税人的字眼。而在日常税收征纳实务中，很多财务人员以及税务人员却经常把“三小”纳税人的概念混淆，尤其是对“小型微利企业”与“小微企业”，有的是习惯性的口语误称，而有的甚至误以为“小微企业”就是“小型微利企业”的简称；对于“小微企业”与“小规模纳税人”也是常常混同，误认为“小规模纳税人”肯定属于“小微企业”。实际上，上述“三小”纳税人概念的外延虽均有交织，但各自的内涵却完全不同。在《财政部 国家税务总局关于金融机构与小型微型企业签订借款合同免征印花税的通知》（财税〔2011〕105号）出台后，其《小型微型企业划型标准在印花税减免中的运用》表达了对于征纳双方对“小型、微型企业”的标准却常有歧义的担忧。对于纳税人关注的企业所得税问题，涛哥在《小型微利企业需关注减征所得税的两个临界点》等文中就实务操作给出了规范；在国家税务总局发布新的所得税预缴申报表（2015年版）后，他马上写出了《小型微利企业所得税预缴申报表填报实务》，详尽地解读了预缴企业所得税申报表的填写以及注意事项。甚至对于文化事业建设费，他都不厌其烦地给出优惠政策的解读。《详解“重点群体”创业就业税收优惠新政的运用》一文更是倾注了涛哥关注就业、创业，关注民生的税官情怀。

由于这些智慧结晶散见于《中国税务报》等报刊，小微企业难以全面领会学习，在大家的建议下，涛哥将现行小微企业有效的税收法规重新整理，解读，编辑成书，以贡献于小微纳税人。他用心地做这件事，心平气和地不求回报，用他自己的话说就是“做自己喜欢做的事，做自己该做的事”。他只是一名基层税官，却凭自己的努力赢得了全国众多素不相识的纳税人对税官的尊敬，同时也推动了税收事业的渐进式发展。

绿叶清风沁人心，草丰鱼肥税亦足。一书在手，小微税惠尽在掌握，小微发展更有机会。大义之举，涛声激荡税海，从此谁人不识君？作为“粉儿”，紧随涛哥前行，服务小微企业，也将是我的方向——目前正筹建一个小微税惠志愿群，免费开放，你要不要加入呢？

樊剑英

2015年6月1日



姜文济

编者心语

小微纳税人是市场经济主体的重要组成部分，是经济发展的生力军、社会就业的主渠道、管理创新的活力源，对于繁荣市场、促进就业、改善民生、维护社会稳定等方面都起着十分重要的积极作用。国家非常重视扶持小微纳税人的发展，出台了一系列税收优惠政策。仅 2015 年一季度，享受企业所得税减半征收政策的小型微利企业就有 216 万户，享受暂免征收增值税和营业税政策的小微企业和个体工商户共有 2700 万户，由此可见小微纳税人所占比例之重，以及优惠政策涉及面之广。

同时，小微纳税人也是当前释放改革红利，刺激经济发展的关键领域和薄弱环节。在税收征纳实务中，小微纳税人对税收优惠政策的了解特别是运用，仍未完全到位。原因之一，由于我国实行的复合税制，分类有流转税、财产行为税、所得税等，由税务部门负责征收的有增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税、资源税、城镇土地使用税、房产税、城市维护建设税、耕地占用税、土地增值税、车辆购置税、车船税、印花税、契税、烟叶税等 16 个税种，另有关税和船舶吨税由海关部门征收。相关税收法律、法规、规章以及其他税收规范性文件，有国家级层面的，也有省级和市级的，加起来数以万计，纳税人要全部掌握，几乎是难以实现的。原因之二，小微纳税人分布的行业广、从业的户数多、企业的规模小，税务机关开展税收优惠政策集中辅导、逐户宣传较难，财务人员对税收政策的关注度也不够，特别是近年来，很多新的税收政策陆续出台，税收优惠政策的频出更有种应接不暇之感，财务人员对税收政策的学习和了解，尤其是运用税收政策解决涉税问题的水平更是参差不齐，税收优惠政策的贯彻落实要实现全覆盖，尚待努力。

我国现行税收优惠政策已从过去以区域优惠为主，调整为以产业优惠为主、区域优惠为辅的税收优惠格局。税收优惠方式包括减税、免税、延期纳税、出口退税、再投资退税、即征即退、先征后返、税收抵免、加计扣除、加速折旧、减计收入、投资抵免、起征点、免征额等方式。现行主要税收优惠政策分为：促进区域协调发展的税收优惠政策；服务“三农”的税收优惠政策；支持教育事业发展的税收优惠政策；促进文化、卫生、体育事业发展的税收优惠政策；扶持弱势群体就业、再就业的税收优

惠政策；鼓励社会捐赠的税收优惠政策；支持小型微利企业发展的税收优惠政策；促进资源节约型、环境友好型社会建设的税收优惠政策等。

为方便广大企业财务人员和税务工作者系统地掌握相关税收优惠政策，有效维护纳税人的合法权益，防范涉税风险，特编写了本书，重在宣传国家税收优惠政策，旨在为广大纳税人和基层税务人员提供方便，解决税收缴纳和征管中的一些实务问题。主要由两大部分组成：

第一部分，税收优惠实务篇。主要是本人近年来对相关税收政策的研究心得，从税收征纳实务出发，以大量案例为切入点，对近几年国家出台的重要税收新政进行分析，用通俗的语言帮助读者理解和运用税收政策。

第二部分，税收优惠政策篇。汇集了现行有效（截至2015年6月20日）的税收优惠政策，按不同的角度归类为：企业所得税税收优惠管理规定；小型微利企业专享的企业所得税优惠政策；为促进小微企业发展而对其他企业的所得税优惠政策；按产业、项目归集的企业所得税优惠政策；小微企业享受的营业税、增值税、印花税优惠政策；鼓励和引导民间投资健康发展的税收政策；同时还归集了所有纳税人都能享受的企业所得税等税种的优惠政策及相关管理、备案等规定。

当今正处在“大众创业，万众创新”的伟大年代，以众多“创客”为代表的小微纳税人正处于初创阶段，经营者基本全身心扑在项目上，难以抽出更多的时间来了解具体的税收政策，但又迫切需要税收优惠政策助其吃上敢创业、能发展的“定心丸”。“创客”们所办企业中，以小微纳税人居多，普遍存在“懂经营之道，不懂纳税之道”；“经营过程遇到涉税事项，心里无底，苦于无权威专业咨询通道”；“只知道税负重，却不知道有税收优惠享”；“税收政策更新快，学习机会少，会计跟上的不多，老板更难”的情况。面对百舸争流的创业大潮，尽己所能，扶“创客”上马，助“创客”启程，解“创客”所惑，是本人作为一名从税32年的草根税官的内心所愿。

春雨润如酥，涛声税友情。愿此书中蕴含的税收优惠政策能化作春风中的片片柳叶，映入您的眼帘、落入您的心扉，真正成为税收征纳实务中一张张便捷实用的书签，更期待此书能助众多“创客”脱颖而出。

本书侧重于小微纳税人，同时也适用于所有纳税人。由于水平有限，加之时间仓促，难免有不足之处，敬请指正。

第一篇 税收优惠实务篇

一、企业所得税税前扣除原则及扣除凭证 / 3

(一) 支出允许税前扣除及扣除凭证的管理原则 / 3

(二) 据以税前扣除的有效扣除凭证的具体种类 / 4

1. 发生应税项目的支出应当取得发票作为有效扣除凭证 / 4

2. 发生非应税项目的支出不需（不允许）取得发票 / 4

3. 常见的税前扣除有效凭证 / 5

(三) 税前扣除及有效扣除凭证管理的特殊规定 / 6

二、“三小”纳税人 判断标准各不同 / 8

(一) 小微企业的概念 / 8

(二) 小型微利企业的概念 / 9

(三) 小规模纳税人的概念 / 9

(四) “三小”纳税人差异及交集 / 10

三、小型微利企业税收优惠应该这样计算 / 11

(一) 从“应纳税所得额”的定义分析 / 11

(二) 从企业所得税纳税申报表设置及填表要求分析 / 11

四、小型微利企业减征所得税有两个税负临界点 / 13

(一) 第一个临界点：20 万元 / 13

(二) 第二个临界点：30 万元 / 14

五、必须关注：企业所得税预缴纳税申报新规则 / 15

(一) 焦点一 税基类减免的应纳税所得额计算及申报 / 15

(二) 焦点二 小型微利企业判定有利于预缴享受优惠 / 16

(三) 焦点三 证券投资基金及投资者相关免税收入填报 / 16

(四) 焦点四 固定资产加速折旧的预缴扣除及优惠统计 / 17

六、小型微利企业所得税预缴申报表填报实务 / 18

- (一) 减税盛宴准入门槛降低便捷惠民 / 18
- (二) 查账征收方式的纳税申报表填报 / 19
- (三) 核定征收方式的纳税申报表填报 / 20
- (四) 减税优惠管理方式发生重大变化 / 22
 - 1. 身份认定由核准审批改为事后备案 / 22
 - 2. 备案资料大幅简化且相关指标统一 / 22
 - 3. 新增小型微利企业判定信息的填报 / 22
 - 4. 关注小型微利企业相关指标的填报 / 23

七、必须填报的企业所得税纳税申报表知多少 / 24

八、填好基础信息表 畅享小型微利企业税收优惠 / 26

- (一) 小型微利企业所得税优惠管理的前世：核准审批 / 26
- (二) 小型微利企业所得税优惠管理的今生：申报备案 / 26
- (三) 简化优惠政策备案之载体基础信息表：填报技巧 / 27

九、工资薪金和职工福利费扣除口径放宽 / 29

- (一) 焦点一 接受劳务派遣用工支出费用税前扣除 / 29
- (二) 焦点二 企业发放的福利性补贴支出税前扣除 / 30
- (三) 焦点三 跨年支付已计提的工资薪金税前扣除 / 31

十、职工福利费不是一个万能的“筐” / 32

- (一) 福利费的定义以及允许税前扣除的支出 / 32
- (二) 福利费列支和扣除的凭证必须符合规定 / 33
- (三) 福利费不是什么费用都可以列支的“筐” / 33

十一、固定资产加速折旧新政相关事项解析 / 35

- (一) 6个特定行业包含的具体范围 / 36
- (二) 与购进固定资产相关的事项 / 37
- (三) 何谓专门用于研发的仪器和设备 / 39
- (四) 固定资产缩短折旧年限与加速折旧 / 40
- (五) 享受加速折旧税收优惠如何办理相关手续 / 41

十二、如何填报《固定资产加速折旧、扣除明细表》 / 43

十三、固定资产折旧税会差异调整分析 / 46

十四、减免税等不同税收待遇项目如何弥补亏损 / 49

- (一) 减免税优惠项目应当单独计算所得 / 49
 - 1. 农、林、牧、渔业项目减免税规定 / 49
 - 2. 基础设施、环保节能、技术转让减免税规定 / 50

(二) 减税、免税项目弥补亏损的税务处理 / 51	
(三) 不同税收待遇的项目与同一项目适用不同税收待遇 / 52	
十五、债资比例对关联企业扣除借款利息的影响 (上) / 55	
(一) 债资比决定关联企业借款利息支出扣除额度 / 55	
(二) 关联债资比例与利息扣除额度的计算 / 56	
十六、债资比例对关联企业扣除借款利息的影响 (下) / 59	
(一) 权益性投资不等于所有者权益的情形 / 59	
(二) 调整所有者权益可影响利息扣除额度 / 60	
十七、广告费和业务宣传费税前扣除规定解析 / 64	
(一) 广告费与业务宣传费实行合并扣除 / 64	
(二) 三类企业的扣除标准仍延续由 15% 增至 30% 的规定 / 64	
(三) 烟草企业的烟草广告宣传费仍然不得扣除 / 65	
(四) 对关联企业的广告宣传费可按分摊协议归集扣除 / 65	
(五) 新扣除规定的执行期间及相关调整事项 / 66	
(六) 扣除基数即销售 (营业) 收入的分类确认 / 66	
(七) 超出扣除限额部分可结转下年扣除 / 67	
十八、股权投资损益的税会差异处理与所得税申报表填报 / 68	
(一) 权益法、成本法核算的投资损益及本年利润核算 / 68	
(二) 对外投资业务相关的应纳税所得额的调整及计算 / 69	
1. 取得对居民企业的投资收益计入免税收入 / 69	
2. 被投资企业的经营亏损不得在投资方扣除 / 70	
3. 应纳税所得额的计算 / 70	
(三) 投资方企业所得税年度纳税申报表的填报 / 70	
1. 填报《投资收益纳税调整明细表 (A105030)》/ 70	
2. 填报《纳税调整项目明细表 (A105000)》/ 70	
3. 填报《符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益优惠 明细表 (A107011)》/ 71	
4. 填报《免税、减计收入及加计扣除优惠明细表 (A107010)》/ 71	
(四) 权益法核算投资收益的税会处理与申报表填报 / 72	
(五) 按规定办理减免税备案手续 / 73	
(六) 对外投资损益的会计、税收处理总原则 / 73	
十九、“买一送一”受让股权后分得的股息红利能否免税 / 75	
二十、详解“重点群体”创业就业税收优惠政策的运用 / 78	
(一) 符合享受创业就业税收优惠条件的重点群体 / 78	

(二) 符合条件人员从事个体经营创业的减免税额度计算 / 79

(三) 企业单位吸纳重点群体人员就业减免税顺序及计算 / 80

(四) 此项税收优惠涉及的相关备案规定 / 81

二十一、免征营业税、增值税优惠政策亮点综述 / 82

(一) 免税额大幅提升, 享受面放射扩展效应显著 / 82

(二) 免税政策范围涵盖各种经济性质的纳税人 / 82

(三) 为小规模纳税人代开发票的诸多政策变化 / 83

(四) 执行免税新政应注意几项问题以规避风险 / 84

二十二、小型微型企业划型标准在印花税减免中的运用 / 85

二十三、核定征收企业所得税的两项特别规定 / 87

(一) 专门从事股权(股票)投资业务的企业属于不得核定征收所得税的特定纳税人 / 87

(二) 核定征税企业取得的转让股权等财产转让收入应随主业核定征收企业所得税 / 88

(三) 执行股权及财产转让收入企业所得税征管新规应注意的其他问题 / 89

二十四、《小企业会计准则》——小企业减轻税负的良好友 / 90

(一) 财务核算不健全是导致小企业被实行核定征收企业所得税的重要原因 / 90

(二) 《小企业会计准则》为小企业健全账务核算, 加强收入、成本核算提供了规范 / 91

(三) 争取将企业所得税核定征收改为查账征收对小企业降低税负有实质作用 / 91

二十五、资产重组不征增值税、营业税并非无条件 / 93

二十六、计税房产原值不能只看账面房产原值 / 97

二十七、企业出借资金取得利息的营业税征免问题 / 99

(一) 非金融企业之间出借资金取得的利息征税是一般规定 / 99

(二) 统借统还业务收取的利息适用不征税的特殊规定 / 99

(三) 非金融企业出借资金收取利息不征税应符合规定条件 / 100

(四) 正确区分普通关联企业与企业集团内企业是关键 / 100

二十八、企业买卖股票要缴哪些税 / 103

(一) 企业买卖股票如何计缴营业税 / 103

1. 政策依据 / 103

2. 操作提示 / 103

(二) 企业买卖股票如何计缴企业所得税 / 104

1. 政策依据 / 104

2. 操作提示 / 105

(三) 企业买卖股票如何计缴印花税 / 106

1. 政策依据 / 106

2. 操作提示 / 106

二十九、资本公积转增股本的个人所得税征免辨析 / 108

(一) 企业投资者获得转增股本免征企业所得税 / 108

(二) 特定对象免征个人所得税引发的征免争议 / 108

(三) 股东投资溢价而形成的资本公积归属之争 / 109

(四) 股本溢价的资本公积转股应征个人所得税 / 110

(五) 正进行股改的公司及股东应谨防涉税风险 / 111

三十、赠送礼品、发放奖品涉及的各项税收处理 / 112

(一) 促销礼品赠送的个人所得税处理 / 112

1. 不征收个人所得税的类型 / 112

2. 应征收个人所得税的类型 / 112

(二) 促销礼品赠送的流转税处理 / 114

(三) 礼品赠送的企业所得税处理 / 115

三十一、年金递延缴纳个税应如何计算 / 116

(一) 企业年金、职业年金及运作模式 / 116

(二) 年金个人所得税的原计税办法 / 116

(三) 年金个人所得税的新计税办法 / 117

(四) 年金应缴个人所得税代扣方式有变化 / 118

三十二、律师行业个人所得税综述 / 119

(一) 出资律师的所得缴纳个人所得税的系列规定 / 119

1. 应纳税所得额的确定 / 119

2. 实行两种征收方式 / 119

(二) 雇员律师、兼职律师缴纳个人所得税的相关规定 / 121

1. 雇员律师分成收入的纳税规定 / 121

2. 税前扣除费用的规定 / 121

3. 兼职律师的缴税规定 / 121

(三) 律师特殊的征税及费用扣除规定 / 121

1. 法律事务服务报酬的缴税方式有所改变 / 121

2. 符合条件的培训费可扣除 / 121

(四) 其他工作人员缴纳个人所得税的规定 / 122

1. 律所雇请其他雇员的缴税规定 / 122

2. 律师个人聘请人员的缴税规定 / 122

(五) 纳税申报的相关规定 / 122

三十三、展业成本可从佣金中减除：证券经纪人税负减轻 / 123

(一) 证券经纪人的定义及佣金构成和性质 / 123

(二) 45 号公告的意义与执行时间的把握 / 123

(三) 营业税及附加的征缴规定 / 124

(四) 个人所得税的计算方式及步骤 / 124

(五) 相关事项的说明 / 125

三十四、修订后的扣缴申报类个税申报表填报事宜 / 127

(一) 《扣缴个人所得税报告表》(附表 3) 的填报 / 127

1. 本次修订情况 / 127

2. 《扣缴个人所得税报告表》的填写规定 / 128

3. 扣缴义务人必须依法履行个人所得税全员全额扣缴申报义务 / 129

(二) 《特定行业个人所得税年度申报表》(附表 4) 的填报 / 129

1. 本次修订情况 / 129

2. 《特定行业个人所得税年度申报表》的填写规定 / 129

三十五、以案说法：法定纳税义务发生时间不得人为改变 / 131

(一) 基本案情 / 131

(二) 法理分析 / 131

(三) 税官建议 / 133

三十六、税官警示：收购物小票换发票是违法行为 / 134

第二篇 税收优惠政策篇

一、《中华人民共和国税收征收管理法》第三十三条 / 139

《中华人民共和国税收征收管理法》第三十三条修改前后对照 / 139

二、企业所得税税收优惠管理规定 / 140

国家税务总局关于发布《税收减免管理办法》的公告 / 140

国家税务总局关于税务行政审批制度改革若干问题的意见(节选) / 144

国家税务总局关于 3 项企业所得税事项取消审批后加强后续管理的公告 / 145

国家税务总局关于进一步做好小微企业税收优惠政策贯彻落实工作的通知 / 146

国家税务总局关于贯彻落实小型微利企业所得税优惠政策的通知 / 148

国家税务总局关于非货币性资产投资企业所得税有关征管问题的公告 / 149

财政部 国家税务总局关于非货币性资产投资企业所得税政策问题的通知 / 150

国家税务总局关于加强企业所得税后续管理的指导意见 / 152

财政部 国家税务总局关于执行企业所得税优惠政策若干问题的通知 / 156

国家税务总局关于进一步明确企业所得税过渡期优惠政策执行口径
问题的通知 / 158

国家税务总局关于发布《企业资产损失所得税税前扣除管理办法》的公告 / 159

财政部 国家税务总局关于非营利组织企业所得税免税收入问题的通知 / 168

财政部 国家税务总局关于非营利组织免税资格认定管理有关问题的通知 / 169

国家税务总局关于印发《企业所得税汇算清缴管理办法》的通知 / 171

三、小型微利企业专享的企业所得税优惠政策 / 176

国家税务总局关于贯彻落实扩大小型微利企业减半征收企业所得税
范围有关问题的公告 / 176

财政部 国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策的通知 / 178

财政部 国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策有关问题的通知 / 179

国家税务总局关于扩大小型微利企业减半征收企业所得税范围有关
问题的公告 / 179

国家税务总局关于非居民企业不享受小型微利企业所得税优惠政策
问题的通知 / 181

四、最新固定资产加速折旧税收优惠政策 / 182

国家税务总局关于固定资产加速折旧税收政策有关问题的公告 / 182

财政部 国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知 / 184

五、符合条件的企业均可享受的企业所得税优惠政策 / 185

(一) 按所得税优惠类型归集的政策条款 / 185

1. 免税收入 / 185

2. 不征税收入 / 186

3. 减计收入 / 187

4. 加计扣除 / 188

5. 减免所得额 / 190

6. 减免税额 / 194

7. 抵免税额 / 199

(二) 减免所得额之“节能服务产业（合同能源管理项目）专题”税收优惠 文件 / 202

国家税务总局 国家发展改革委关于落实节能服务企业合同能源管理
项目企业所得税优惠政策有关征收管理问题的公告 / 202

财政部 国家税务总局关于促进节能服务产业发展增值税、营业税和
企业所得税政策问题的通知 / 204

六、为促进小微企业发展对其他企业的所得税优惠政策 / 207

(一) 为鼓励科技企业孵化器向孵化企业提供孵化服务, 给予多项

税收优惠政策 / 207

财政部 国家税务总局关于科技企业孵化器税收政策的通知 / 207

(二) 为鼓励国家大学科技园向孵化企业提供孵化服务, 给予多项

税收优惠政策 / 208

财政部 国家税务总局关于国家大学科技园税收政策的通知 / 208

(三) 对采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业的创业投资企业, 给予企业所得税优惠政策 / 209

国家税务总局关于实施创业投资企业所得税优惠问题的通知 / 210

(四) 金融企业为中小企业提供贷款, 担保机构为中小企业提供担保服务, 允许相关准备金在企业所得税税前扣除 / 210

财政部 国家税务总局关于金融企业涉农贷款和中小企业贷款损失准备金税前扣除有关问题的通知 / 211

财政部 国家税务总局关于金融企业贷款损失准备金企业所得税税前扣除有关政策的通知 / 212

国家税务总局关于金融企业涉农贷款和中小企业贷款损失税前扣除问题的公告 / 213

财政部 国家税务总局关于中小企业信用担保机构有关准备金企业所得税税前扣除政策的通知 / 214

七、按产业、项目归集的企业所得税优惠政策 / 215

财政部 国家税务总局关于推广中关村国家自主创新示范区税收试点政策有关问题的通知 / 215

财政部 国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知 / 217

财政部 国家税务总局 商务部 科技部 国家发展改革委关于完善技术先进型服务企业有关企业所得税政策问题的通知 / 219

国家税务总局关于实施创业投资企业所得税优惠问题的通知 / 222

财政部 国家税务总局关于高新技术企业职工教育经费税前扣除政策的通知 / 223

国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知 / 224

国家税务总局关于高新技术企业资格复审期间企业所得税预缴问题的公告 / 225

财政部 国家税务总局关于高新技术企业境外所得适用税率及税收抵免问题的通知 / 225