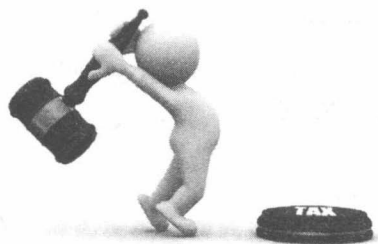


最新税收优惠49问

案例精解与操作指引

叶 韧 著



河北科学技术出版社

本书出场人物



叶大维

“税草”一根，32岁，淳朴敬业，穗城区国税局税收管理员，精通税收业务，人称“税收百事通”。

叶小玮

“税花”一枚，26岁，干练端庄，穗城区地税局办税员，服务热心，人称办税厅“叫号王”，百问不烦。



吴薇薇

“菜鸟”一个，24岁，勤快好学，宏发集团新入职的小会计，财务管理专业科班毕业，立志成为职场上的财税达人。

牛宏发

“高管”一枚，45岁，土鳖出身，宏发集团老总，经商多年，雄心壮志做大做强企业。



刘芳芳

“达人”一个，36岁，高端大气，宏发集团财务总监，兢兢业业，统管集团旗下十多家企业的财税事务。

TAX

PREFERENCES

CONTENTS.....目 录

面对税收优惠，你准备好了吗

- 1 我国现行的税收优惠政策状况 / 2
- 2 当前企业利用税收优惠政策的现状 / 7
- 3 企业如何做好税收优惠筹划 / 10

第一篇

企业所得税最新优惠

- 1 小型微利企业减征优惠 / 14
- 2 企业利息、股息、红利收入免税优惠 / 20
- 3 高新技术企业所得税减免优惠 / 25
- 4 企业研发费税前加计扣除优惠 / 30
- 5 企业技术转让所得减免优惠 / 36
- 6 企业购置专用设备税额抵免优惠 / 41
- 7 创业投资企业抵扣应纳税所得额 / 47
- 8 企业投资公共基础设施可享受税收减免 / 53
- 9 企业固定资产加速折旧优惠 / 57
- 10 企业资源综合利用减计收入优惠 / 62
- 11 企业从事农、林、牧、渔业所得减免优惠 / 66
- 12 企业政策性搬迁税收优惠 / 71
- 13 企业公益性捐赠可享税前扣除优惠 / 77
- 14 软件产业和集成电路产业发展减免优惠 / 82

第二篇

增值税最新优惠

- 15 增值税起征点和小微企业免征优惠政策 / 90
- 16 企业资源综合利用增值税优惠 / 96
- 17 适用增值税低税率和简易办法征收的优惠 / 106
- 18 公司安置残疾人就业可享多项增值税优惠 / 113
- 19 涉农类增值税减免优惠 / 119
- 20 医疗卫生行业增值税减免优惠 / 128
- 21 宣传文化业增值税减免优惠 / 133
- 22 软件产品与动漫产业增值税减免优惠 / 137
- 23 流通环节免征增值税的优惠政策 / 144
- 24 税控系统设备和维护费可抵减增值税 / 149
- 25 进口货物免征增值税优惠 / 154
- 26 增值税的税额抵扣优惠 / 161
- 27 放弃增值税免税权减轻总体税负的窍门 / 170
- 28 营业税改征增值税优惠政策 / 175
- 29 增值税其他优惠政策 / 186

第三篇

消费税最新优惠

- 30 油料化工类产品消费税减免政策 / 194
- 31 特定应税消费品的减免和抵扣政策 / 204

第四篇

出口退（免）税最新优惠

- 32 增值税和消费税出口退（免）税政策 / 212

第五篇

营业税最新优惠

- 33 起征点及部分小微企业免征优惠 / 224
- 34 服务业营业税减免优惠 / 229
- 35 金融保险业营业税减免优惠 / 237
- 36 文化体育与教育业营业税减免优惠 / 243

第六篇

个人所得税最新优惠

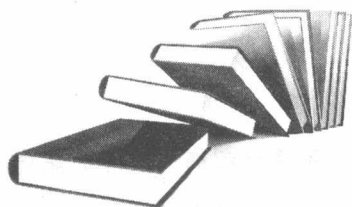
- 37 工资薪金所得的税收优惠 / 250
- 38 个体工商户等生产经营所得税收优惠 / 257
- 39 个人所得税其他优惠政策 / 267

第七篇

其他税种最新优惠

- 40 土地增值税减免优惠 / 278
- 41 城镇土地使用税减免优惠 / 287
- 42 房产税减免优惠 / 296
- 43 耕地占用税减免优惠 / 302

- 44 契税减免优惠 / 308
- 45 城市维护建设税与教育费附加减免优惠 / 316
- 46 印花税减免优惠 / 321
- 47 车船税减免优惠 / 328
- 48 车辆购置税减免优惠 / 333
- 49 资源税减免优惠 / 338



面对税收优惠，你准备好了吗

- 我国现行的税收优惠政策状况 ·
- 当前企业利用税收优惠政策的现状 ·
- 企业如何做好税收优惠筹划 ·



我国现行的税收优惠政策状况

【优惠提要】

我国税收优惠政策是税收调节经济职能的手段，是扶持特定地区、行业、企业和业务的发展，或对特定纳税人给予扶持、照顾的举措，在经济社会发展中起着重要的作用。



大维讲税

Hello，大家好，我是叶大维，作为一名税收管理员，被纳税人咨询最多的问题之一，就是“我们能享受什么税收优惠啊”、“最近有什么新的优惠政策啊”这一类，纳税人的心情，我当然懂，做生意嘛，当然希望能享受优惠，减轻税收负担。可我国现行的税收优惠政策种类繁多，一两句说不清楚啊，下面我开个专题来全面深入地进行介绍吧。

一、税收优惠政策的概念

简单地说，税收优惠是国家在税收方面给予纳税人和征税对象的各种优待的总称，比如国家为了扶持某些特定地区、行业、企业和业务的发展，或者对某些具有实际困难的纳税人给予照顾，在税法中作出某些特殊规定，给予扶持。这些优惠规定包括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等，从而减轻其税收负担。

二、税收优惠政策的类型

税收优惠从目的来看，一类是激励性税收优惠，主要目的是调动纳税人的积极性，引导纳税人从事某项经济行为，调整产业结构、产品结构、地区结构等；另一类是照顾性税收优惠，为保护特定的国民经济部门，保持经济的平衡发展，维护社会稳定，扶持困难企业、困难群众等制定的照顾性优惠政策。当然，从不同的角度可以对税收优惠政策作不同的分类。表 0-1 给大家介绍几种常见的类型。

表 0-1 税收优惠类型

分类依据	优惠类型	详解
按经济发展目标分类	区域性优惠	对特定地区制定的税收优惠，例如中西部及少数民族地区等区域性税收优惠
	行业性优惠	对特定行业、产业制定的税收优惠，例如高新技术产业、环保、能源、福利产业等税收优惠
按优惠性质分类	税基优惠	通过直接缩小计税依据的方式来减轻纳税人税收负担的税收优惠，例如起征点、免征额、税项扣除、盈亏互抵等
	税率优惠	通过降低税率的方式来减轻纳税人税收负担的税收优惠，例如增值税 13% 低税率优惠
	税额优惠	指通过直接减少纳税人的应纳税额的方式来减轻纳税人的税收负担的税收优惠
按照优惠方式分类	直接优惠	包括税收减免、税收豁免、优惠税率、延期纳税、税收饶让等
	间接优惠	包括税收抵免、加速折旧、税收扣除等
按享受期限分类	定期优惠	指明确规定享受期限的税收优惠，包括税法规定在某一段确定时期内纳税人所能享受到的税收优惠，以及某些纳税人可在规定的期限内所能享受到的税收优惠
	长期优惠	指并没有明确享受期限的税收优惠，比如，税法规定，农业生产单位和个人销售的自产初级农业产品免征增值税
按程序分类	自然享受的税收优惠	指无须经税务机关批准即能享受到的税收优惠，比如个人所得税法规定的免征额
	经批准享受的税收优惠	指必须经税务机关批准才能享受的税收优惠

三、税收优惠的方式

税收优惠政策无论怎么分类，最终是要以优惠的方式去体现（见表 0-2），当然，无论是哪种优惠方式，它的直接目的和直接效果是减轻纳税人的税收负担，让特定纳税人和征税对象享受到各种鼓励性和照顾性的规定。

表 0-2 税收优惠方式

优惠方式	详解	举例
减免税	减免税是对特定纳税人或征税对象给予从应纳税额中减征部分税额或免除全部应纳税额的政策	对资源综合利用产品免税；对从事农、林、牧、渔项目所得减免税
起征点	起征点中征税对象达到征税数额开始征税的界限，达到的或超过的，要就全部征税对象征税，未达到的不征税	增值税、营业税起征点政策
免征额	免征额是征税对象全部数额中免征税的数额，免征额部分不征税，只就超过免征额的部分征税	个人所得税法对于工资、薪金所得，免征额为 3 500 元
优惠税率	是指政府为了支持或引导纳税人从事某项经济活动或针对纳税人的特殊困难而对其课以较一般税率偏低的税率以减轻其税收负担的一种税收优惠形式	纳税人销售粮食、自来水、图书、报纸、杂志、饲料、化肥、农药等按 13% 税率计算征收增值税
加速折旧	是指按税法规定，对缴纳所得税的纳税人，准予采取缩短折旧年限、提高折旧率的方式，加快折旧速度，减少应纳税所得额的一种税收优惠措施	对机器设备进行加速折旧，降低企业固定资产使用前期的企业所得税税负
加计扣除	是指按照税法规定在实际扣除数额的基础上，再增加一定比例，作为计算应纳税所得额时的扣除数额的一种税收优惠措施	企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，可以在计算应纳税所得额时加计扣除
减计收入	是指按照税法规定准予对经营活动取得的应税收入，按照一定的比例减少计算，进而减少应纳税所得额的一种税收优惠措施	企业资源综合利用生产符合规定的产品取得的收入，减按 90% 计入收入总额

续表

优惠方式	详解	举例
盈亏互抵	指在计算缴纳所得税时，准许纳税人在某一年度发生的亏损，以以后年度的盈利去弥补，从而减少以后年度的应付税款的规定	企业所得税法规定，纳税人发生年度亏损的，可以用下一年度的所得弥补，弥补亏损期不得超过 5 年
税收退还	是指对纳税人的应纳税额先按照税法规定全额征收入库，然后按照一定程度将已经征收的全部或部分税款退还给纳税人或特定的对象	包括先征后退、出口退税等形式
延期纳税	是对纳税人应纳税款的部分或全部税款的缴纳期限适当延长的一种特殊规定	如纳税人发生资金周转困难，申请缓交税款
税收饶让	是指居住国政府对跨国纳税人在非居住国获得的减税或免税优惠，视同已经缴纳的税款在缴纳居住国税收时予以抵免	有了税收饶让，纳税人可以享受在他国进行投资活动所享受的税收优惠

四、税收优惠政策的作用

税收优惠政策是税收调节经济职能的具体手段，在经济社会发展中起着重要的作用。纵观我国 1994 年税制改革以来的税收法规，税收优惠主要用于鼓励农、林、牧、渔、水利等行业的发展，鼓励能源、交通、邮电等基础产业的发展，促进科技、教育、文化、宣传、卫生、体育等事业的进步，体现国家的民族政策和扶持社会福利事业，鼓励发展第三产业，鼓励环境保护和自然资源的综合利用，鼓励商品出口，吸引外商投资，搞好经济特区。可以说，我国的税收优惠政策促进了我国的经济发展和经济体制改革，充分地发挥税收调节社会经济的作用（见表 0-3）。

表 0—3 税收优惠政策的作用

税收作用	详解	举例
1. 促进产业结构的调整	国家可以通过税收优惠，扶持某些特定产业、企业、产品、业务和服务的发展，实现产业结构的调整。国家可以按照既定的产业政策，对某些特定产业、企业、产品、业务和服务给予减税免税、优惠税率、退税等税收优惠，降低其税收负担，增加其利润，从而吸引更多的资金投入到这些产业、企业、产品、业务和服务中去，促进这些产业、企业、产品、业务和服务的发展，实现产业结构的调整和优化	例如，国家对高新技术企业给予减税免税的优惠，就可以吸引更多的资金投入到高新技术产业中去，从而促进高新技术产业的发展
2. 促进社会经济的协调发展	一方面，对地区间社会经济发展的不平衡，通过区域性税收优惠政策可以促进地区社会经济的发展。另一方面，国民经济不同产业、行业之间由于种种原因也产生比例失衡现象，可以通过税收优惠政策，减轻相对落后的产业、行业的税收负担，吸引更多的资金投入到这些产业、行业中去，促进这些产业、行业的发展，从而实现社会经济的协调发展	例如，国家对为鼓励集成电路和软件产业给予减免优惠
3. 实现社会公平	国家通过税收优惠政策，给予某些特殊社会成员以税收上的优惠，可以增加某些特殊社会成员的收入，提高其收入水平，实现社会公平	例如，对吸收残疾人员进行生产经营的福利企业给予免征所得税优惠
4. 促进商品流通，实现市场繁荣	国家可以根据某一时期市场状况，对某些特殊产品或服务的流通给予税收优惠政策，这样就可以促进某些特殊产品和服务的流通，促进商品交换的发展和市场的繁荣	例如，对蔬菜免征流通环节增值税；部分鲜活肉蛋产品免征流通环节增值税
5. 刺激消费	国家可以根据某一时期消费市场的特定情况，通过税收优惠政策，刺激某些特殊产品和服务的消费，促进消费结构合理化和消费水平的不断提高	例如，给予购置新能源汽车减免税优惠



当前企业利用税收优惠政策的现状

【优惠提要】

税收优惠政策是企业发展的“及时雨”和“助推器”，但部分企业对优惠政策掌握不全面，存在应用误区和风险。



大维讲税

前一节从国家经济社会发展乃至国计民生的层面谈税收优惠政策，其实，企业最关心的当然是享受优惠的切身利益啦，下面就给大家介绍企业享受税收优惠的情况。

一、税收优惠政策促进企业发展

为了鼓励和扶持行业、企业发展，近些年，我国先后出台的一系列税收优惠政策，给很多纳税人带来了实实在在的好处，仅 2013 年国家出台暂免征收小微企业增值税和营业税的政策，据说就给超过 600 多万户的小微企业带来实惠。大维本想拿一些数据来说明国家在落实税收优惠政策上有多“给力”，可目前还没有一个部门对此有过准确的统计，但地方的数据也能说明情况：据《中国税务报》报道，2014 年，记者分别在东、中、西部选择了深圳、青岛和兰州作为样本，并且从三个城市的国税机关了解到最近 10 年税收优惠的落实情况：10 年间，深圳市国税局落实各类税收优惠的总额从 32.56 亿元增长到 243.99 亿元，青岛市国税局从 24 亿元增长到 84.12 亿元；兰州市国

税局从 2.65 亿元增长到 8.81 亿元。从这些数据来看，税收优惠是实实在在地为企业减负，促进企业发展。

二、企业了解税收优惠政策的情况

作为税收政策执行单位，税务部门大力推行和落实税收优惠政策，国家税务总局对各地税务部门要求“不折不扣落实税收优惠政策，激发市场主体活力、支持企业发展，尤其是落实好对部分小微企业暂免征收增值税和营业税等保障改善民生税收政策”。但企业了解和掌握政策情况却不容乐观。2013 年 9 月，工信部中小企业发展促进中心首次发布《全国企业负担调查评价报告》，抽样调查数据显示，税收优惠政策完全落实的仅有 35.64%，不清楚相关惠企政策的企业竟高达 50%。对此，税务部门当然要加大政策宣传和辅导的力度，但纳税人也要主动了解和掌握政策。

三、企业应用税收优惠政策的风险

企业经营的目标是在以最小的投入获取最大的收益，通过享受优惠政策减轻税负是企业应当享有的权利。但是，企业往往可能因为对税收政策理解得不全面、不透彻，或者税收优惠政策本身就存在冲突，就会产生某些税收优惠政策未能享受或未能享受到位，从而缴纳更多的税款，影响正常的收益，甚至引起税收风险（见表 0—4）。

表 0—4 企业应用税收优惠政策的风险

误区	详解	举例
只要享受税收优惠待遇就能获得节税收益	税收优惠政策大多是从扶持特定行业或照顾某些特定群体的角度考虑，企业要权衡自身实际，通盘考虑，否则不仅得不到实质优惠，反倒引起某些纳税负担的上升	例如，纳税人是货物或劳务接受对象不是最终消费环节，而是继续生产环节的企业。客户需要索取增值税专用发票抵扣，如果该类纳税人享受免税权的话，由于不得开具增值税专用发票，将直接影响产品的销售，乃至企业的正常生产经营

续表

误区	详解	举例
只要符合税收优惠条件就有资格享受优惠待遇	纳税人申请享受某些税收优惠待遇，必须经过资格认定，或者按照要求进行核算，报送相关资料，向税务机关报批或备案，否则即使符合税收优惠的条件，也没有资格享受优惠待遇	例如，资源综合利用企业享受减计收入的前提是必须通过资格认定，然后要在规定的时限内携认定证书、产品的技术标准等说明等材料到主管税务机关办理备案
争取享受税收优惠待遇是财务部门的职责	一些企业负责人认为，为企业积极争取税收优惠待遇就是财务部门的事。事实上纳税义务往往在企业生产经营环节就已经发生，企业是否符合享受税收优惠的条件，需要得到其他业务部门的协同配合，从业务流程的角度进行筹划，才可能使企业争取到税收优惠待遇	例如，企业购置专用设备抵免优惠，所购置的设备必须是国家有关部门规定的《目录》里的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备，才能享受抵免优惠政策
曲解税收优惠条款忽视涉税风险	利用税收优惠政策发展生产是纳税人的愿望，通过筹划使企业的生产和经营活动符合税收优惠条件，也是税务筹划倡导的基本方法，但不能曲解税收优惠条款，为了筹划而筹划，忽视涉税风险	例如，个体工商户的生产经营所得，在计征个人所得税时，允许扣除成本、费用、损失，但如果投资者误把其家庭发生的生活费用与生产经营费用混合在一起扣除，可能导致“全部视为投资者个人及其家庭发生的生活费用，不允许在税前扣除”的后果
滥用税收优惠打“擦边球”	由于我国的税收优惠政策涉及多个税种，优惠方式灵活多样，惠及的行业较多，一些企业过分追求利益，利用税收优惠条款的漏洞，弄虚作假打“擦边球”，甚至不惜偷税漏税	例如，个别企业利用安置残疾人工作的税收优惠政策弄虚作假



企业如何做好税收优惠筹划

【优惠提要】

企业充分应用税收优惠政策，合理、合法地享受税收优惠，就是效益最大、风险最低的税收筹划。



大维讲税

针对上一节提到企业在应用税收优惠政策方面存在的误区和风险问题，大维结合税收工作实践，谈谈如何做好税收优惠的筹划和涉税办理。

一、税收优惠筹划是最划算的筹划

企业都喜欢“税收筹划”，希望通过“高明”的筹划来节税、避税，实现税后利润最大化。其实，充分利用税收优惠政策，就是效益最大、风险最低的筹划。别以为税收优惠筹划很简单，不是“高大上”的筹划，其实，我国的税收优惠政策涉及税种多，税收优惠方式多样，税收优惠条款繁杂，适用要求较高，操作起来并不容易，因此，企业在税收实践中要掌握下面四个操作要点。

◆ 要点一：掌握政策

企业要享受税收优惠政策，应弄懂、学会、掌握税收优惠政策，最大限度地避免误解、曲解。要严格执行政策，运用多种方式、准确把握企业基本情况和减免税项目，并核实其是否真正符合享受优惠政策的条件。了解掌握优惠政策的途径很多，企业可以通过网络搜索查阅，咨询主管税务机关进行沟通确认，或聘请涉税中介机构进行整体规划和专题筹划等。同时，企业应

不断搜集、定期补充，调整掌握我国现行有效的税收优惠政策，并及时了解最新政策变化，更好地执行和运用优惠政策。

◆ 要点二：综合权衡

企业要合理选择税收优惠政策。首先，要综合比较，在适用多项税收优惠政策时，必须进行比较分析，根据自身的情况和现行税收优惠政策的规定，通过合理选择和运用，以达到节税的目的。其次，要分析成本，不同的优惠政策所带来的预期税收利益和成本费用，以及对税后利润总额的影响是不一样的。税收优惠政策的成本包括直接成本和间接成本，只有当税收利益大于成本因素时，税收优惠政策的运用才具有可行性。第三，要有所取舍。各个企业的情况不一样，并不是享受优惠政策一定能节税，例如增值税“高征低扣”、“低征高扣”等情况，享受了优惠反而会影响其他环节税收成本。另外，有些优惠政策不能重复享受，优惠不能累加执行，企业只能从中选择适用其中一项税收优惠。

◆ 要点三：及时办理

企业要按照税收优惠政策的具体要求及时办理相关涉税事项。每一项税收优惠政策都有办理的具体要求，各个地区主管税务机关还有不同的个性化规定，企业如果没有按照规定及时办理相关手续，则无法享受优惠。例如对需要申请备案的税收优惠政策，纳税人未依法履行减免税审批手续，不仅会失去国家规定的减免税优惠政策的条件，而且还有可能受到查处。因此，企业要增强主动性和计划性，按照税收优惠事项的规程及时办理相关的涉税事项。

◆ 要点四：防范风险

企业的经营是动态的，政策也会发生调整，企业要掌握两者的变动情况。税务机关落实税收优惠政策，不仅会在事前做好调查摸底，严格按程序审批，而且会在事后做好跟踪检查管理，对达不到优惠条件的、不属于优惠范围的、优惠期限届满的和失去享受优惠资格的，停止其享受的税收优惠；对属于弄虚作假骗取优惠的及时查处。因此，纳税人需谨防已经享受的税收优惠政策失效。

二、税收优惠办理

税收优惠分为报批类税收优惠和备案类税收优惠（表 0—5）。纳税人享受