

税收优惠政策 及风险管理

姜 敏◎著

SHUISHOU YOUHUI ZHENGCE
JI FENGXIAN GUANLI



中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社

税收优惠政策及风险管理

姜 敏 著

中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税收优惠政策及风险管理 / 姜敏著. —北京: 中国财政经济出版社, 2018. 9

ISBN 978 - 7 - 5095 - 8394 - 4

I. ①税… II. ①姜… III. ①税收优惠 - 税收政策 - 中国 ②税收管理 - 行政执法 - 风险管理 - 中国 IV. ①F812. 422 ②D922. 22

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 161713 号

责任编辑: 彭 波

责任印制: 刘春年

封面设计: 孙俪铭

责任校对: 杨瑞琦

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

营销中心电话: 010 - 88191537 北京财经书店电话: 64033436 84041336

北京财经印刷厂印装 各地新华书店经销

710 × 1000 毫米 16 开 25.25 印张 500 000 字

2018 年 9 月第 1 版 2018 年 9 月北京第 1 次印刷

定价: 88.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 8394 - 4

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

打击盗版举报电话: 010 - 88191661、QQ: 2242791300

目 录

第一章 税收优惠概述	1
第一节 税收对实体经济的影响	1
一、税收影响实体经济的理论分析	1
二、国内外税收影响经济的实证分析	2
第二节 各税种税收优惠政策的总体情况	4
第二章 单位纳税人的税收优惠政策	15
第一节 适用全行业的税收优惠政策	15
一、企业所得税优惠政策事项办理	15
二、国债利息收入的增值税、企业所得税优惠政策	21
三、地方政府债券利息的增值税、企业所得税优惠政策	22
四、公司债券利息的企业所得税优惠政策	23
五、统借统还业务的增值税优惠政策	24
六、股息、红利等权益性投资收益的增值税、企业所得税优惠政策	24
七、技术转让的增值税、企业所得税优惠政策	26
八、小规模企业的增值税、企业所得税优惠政策	30
九、收取政府性基金和行政事业性收费的增值税优惠政策	33
十、出售住房的增值税优惠政策	33
十一、企业获取的保险赔付不征增值税政策	33
十二、增值税税控系统专用设备和技術维护费用抵减增值税税额政策	33
十三、搬迁企业的增值税、土地增值税、城镇土地使用税、契税优惠 政策	34
十四、捐赠的增值税、企业所得税、印花税优惠政策	35
十五、环境保护等专用设备的企业所得税优惠政策	37
十六、研究开发费用税前加计扣除政策的企业所得税优惠政策	47

十七、购进固定资产企业所得税一次性扣除政策	58
十八、固定资产缩短折旧年限和加速折旧政策	59
十九、外购软件缩短折旧年限政策	60
二十、职工教育经费税前扣除优惠政策	61
二十一、毁损不堪房屋和危险房屋的房产税优惠政策	61
二十二、大修停业房屋的房产税优惠政策	61
二十三、地下建筑房产税优惠政策	62
二十四、企事业单位等出租、出售、捐赠住房房产税、土地增值税、 企业所得税优惠政策	62
二十五、开山填海整治的土地和改造的废弃土地免缴土地使用税政策	63
二十六、企业范围内荒山、林地、湖泊等占地免缴土地使用税政策	63
二十七、企业铁路专用线、公路等用地土地使用税政策	64
二十八、企业绿化用地土地使用税政策	64
二十九、防火、防爆、防毒等安全防范用地城镇土地使用税优惠政策	64
三十、因不可抗力灭失住房而重新购买住房免缴契税政策	64
三十一、承租人回购售后回租的房屋、土地免征契税政策	64
三十二、企事业单位、社会团体以及其他组织转让旧房作为改造安置 住房房源土地增值税优惠政策	65
三十三、合作建房的土地增值税优惠政策	65
三十四、企事业单位改制重组契税、土地增值税、印花税优惠政策	65
三十五、资金账簿减免印花税政策	69
三十六、新能源汽车免征车辆购置税	70
三十七、非运输车辆免征车辆购置税	70
三十八、购置新能源汽车车辆购置税、车船税优惠政策	72
三十九、购置挂车减半征收车辆购置税	72
第二节 第一产业适用的税收优惠政策	73
一、农业生产者增值税、企业所得税、土地使用税、契税、印花税、 车船税优惠政策	73
二、农产品初加工行业的增值税、企业所得税优惠政策	77
三、“公司+农户”经营模式的增值税、企业所得税优惠政策	84
第三节 第二产业适用的税收优惠政策	86
一、药品销售免征增值税政策	86

二、图书销售免征增值税政策	94
三、批发或零售粮食、食用植物油、鲜活肉蛋及蔬菜免征增值税政策	94
四、边销茶免征增值税政策	103
五、销售农业生产资料免征增值税政策	105
六、黄金交易期货增值税即征即退政策	107
七、与铂金相关增值税即征即退政策	108
八、资源综合利用增值税、消费税、企业所得税优惠政策	108
九、供热企业增值税、房产税、土地使用税优惠政策	122
十、饮水工程运营单位契稅、印花稅、房產稅、城鎮土地使用稅、 增值稅、企業所得稅優惠政策	123
十一、電力行業增值稅、企業所得稅、土地使用稅優惠政策	123
十二、水利設施城鎮土地使用稅優惠政策	125
十三、港口用地土地增值稅優惠政策	125
十四、礦山企業土地使用稅、資源稅優惠政策	126
十五、煤炭企業土地使用稅、資源稅優惠政策	126
十六、鹽場城鎮土地使用稅優惠政策	127
十七、核相關企業免徵城鎮土地使用稅	127
十八、軟件產品增值稅、企業所得稅優惠政策	128
十九、集成電路相關產業企業所得稅優惠政策	135
二十、高新技術企業所得稅優惠政策	146
二十一、特殊行業固定資產加速折舊企業所得稅政策	153
二十二、技術先進型服務企業所得稅優惠政策	171
二十三、節能服務公司增值稅、企業所得稅優惠政策	174
二十四、公共基礎設施項目所得稅政策	178
二十五、環境保護、節能节水項目企業所得稅優惠政策	183
二十六、石油天然氣（含頁岩氣、煤層氣）生產企業城鎮土地使用稅、 資源稅、消費稅優惠政策	186
二十七、成品油生產企業消費稅優惠政策	188
二十八、石油儲備基地營業稅、城市維護建設稅、教育費附加、城鎮 土地使用稅、印花稅、耕地占用稅和契稅優惠政策	189
二十九、商品儲備管理公司及其直屬庫印花稅、房產稅、城鎮土地使用稅 優惠政策	189

三十、建筑施工企业免缴房产税政策	190
三十一、房地产开发企业城镇土地使用税、印花税、土地增值税优惠政策	190
三十二、吸纳重点群体就业扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠政策	192
三十三、吸纳退役士兵就业扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加和企业所得税优惠政策	195
三十四、促进残疾人就业增值税、企业所得税、城镇土地使用税优惠政策	196
三十五、生产和装配伤残人员专门用品增值税、企业所得税优惠政策	201
三十六、节能环保电池免征消费税	206
三十七、节能环保涂料免征消费税	206
三十八、铁路货车修理免征增值税政策	207
三十九、飞机维修劳务增值税即征即退政策	207
四十、飞机租赁企业印花税优惠政策	207
四十一、民航机场城镇土地使用税优惠政策	207
四十二、公交企业免征车辆购置税	208
四十三、公路占地耕地占用税优惠政策	209
第四节 第三产业适用的税收优惠政策	209
一、创业投资企业增值税、企业所得税优惠政策	209
二、保险保障基金企业所得税、印花税、货劳税优惠政策	215
三、证券投资基金企业所得税优惠政策	217
四、全国社会保障基金免征增值税政策	217
五、资产公司免征增值税政策	217
六、托儿所、幼儿园的增值税、房产税、土地使用税、契税、印花税税收优惠政策	218
七、高等、中等和初等学校增值税、房产税、城镇土地使用税、耕地占用税、契税、印花税税收优惠政策	219
八、大学科技园增值税、房产税、城镇土地使用税、企业所得税优惠政策	222
九、科技企业孵化器增值税、房产税、城镇土地使用税、企业所得税优惠政策	223

十、非营利性科研机构	224
十一、养老机构增值税、房产税、城镇土地使用税、车船使用税优惠政策	225
十二、残疾人福利机构免征增值税政策	225
十三、婚姻介绍服务免征增值税政策	225
十四、殡葬服务增值税、房产税、城镇土地使用税优惠政策	226
十五、医疗机构增值税、房产税、土地使用税、车船税优惠政策	226
十六、农业机耕等农业相关服务增值税、企业所得税、房产税、土地使用税、车船税优惠政策	228
十七、纪念馆等增值税、房产税、土地使用税税收优惠政策	229
十八、寺院等增值税、企业所得税、房产税、土地使用税优惠政策	230
十九、体育场馆房产税、土地使用税优惠政策	232
二十、经营性文化事业单位转制为企业税收优惠政策	234
二十一、出版物发行相关增值税优惠政策	236
二十二、台湾航运公司、航空公司免征增值税政策	244
二十三、国际货物运输代理服务免征增值税政策	244
二十四、青藏铁路公司增值税、城市维护建设税、教育费附加、印花税、资源税、契税、房产税、城镇土地使用税优惠政策	244
二十五、铁路企业房产税、城镇土地使用税、耕地占用税优惠政策	245
二十六、金融机构增值税、企业所得税、印花税优惠政策	247
二十七、小额贷款公司增值税、企业所得税优惠政策	254
二十八、保险公司增值税、企业所得税优惠政策	255
二十九、担保机构免征增值税政策	256
三十、期货保税交割业务暂免增值税政策	257
三十一、家政服务企业免征增值税政策	259
三十二、广播电视运营服务企业免征增值税政策	259
三十三、物流企业增值税、城镇土地使用税优惠政策	259
三十四、中国邮政集团公司及其所属邮政企业免征增值税政策	260
三十五、拍卖行拍卖免税货物政策	260
三十六、福利彩票、体育彩票发行收入免征增值税政策	261
三十七、管道运输增值税即征即退政策	261
三十八、融资租赁公司增值税、契税优惠政策	261

三十九、北京 2022 年冬奥会和冬残奥会系列税收优惠政策	262
四十、农产品批发市场和农贸市场房产税、城镇土地使用税优惠政策	264
四十一、天然林二期工程实施企业和单位房产税、城镇土地使用税 优惠政策	265
四十二、公共通车船税优惠政策	265
第五节 特定区域税收优惠政策	266
一、西部大开发地区企业所得税优惠政策	266
二、新疆地区企业所得税优惠政策	267
三、横琴新区、平潭综合实验区和前海深港现代服务业合作区增值税、 消费税、企业所得税优惠政策	269
四、经济特区和上海浦东新区企业所得税优惠政策	272
第六节 政府机关、社会团体税收优惠政策	273
一、非营利组织增值税、企业所得税优惠政策	273
二、住房经营管理单位增值税、房产税、契税优惠政策	278
三、军队增值税、房产税、城镇土地使用税、契税、车辆购置税、 车船税、耕地占用税优惠政策	280
四、国家机关、人民团体增值税、房产税、契税、车辆购置税、车船税 优惠政策	282
五、劳改劳教单位房产税、车船税优惠政策	283
第七节 新办企业税收优惠政策	284
一、安置随军家属就业而新办企业免征增值税政策	284
二、安置军队转业干部就业而新办企业免征增值税政策	284
三、新办小规模企业增值税、企业所得税优惠政策	285
四、新办集成电路相关产业企业所得税优惠政策	285
第三章 自然人的税收优惠政策	286
一、科技人员取得科技成果转化的现金奖励个人所得税优惠政策	286
二、个人购买家庭住房契税、印花税优惠政策	287
三、已购公有住房成为完全产权住房的契税优惠政策	288
四、军建离退休干部住房移交地方政府管理的契税优惠政策	288
五、销售自己使用过的物品或住房增值税、印花税、土地增值税、个人 所得税优惠政策	288

六、个人租住住房增值税、房产税优惠政策	291
七、个体工商户的经营者与个人的房屋、土地权属转移免征契税政策	292
八、合伙人与个人的房屋、土地权属转移免征契税政策	292
九、夫妻间房屋、土地权属变更免征契税政策	293
十、家庭财产分割增值税、个人所得税优惠政策	293
十一、房屋被拆迁相关契税、土地增值税、个人所得税优惠政策	294
十二、住房租赁补贴免征个人所得税	295
十三、随军家属从事个体经营免征增值税政策	295
十四、军队干部转业增值税、个人所得税优惠政策	295
十五、重点群体创业减税政策	296
十六、退役士兵自主创业减税政策	298
十七、残疾人员增值税、个人所得税优惠政策	300
十八、学生勤工俭学免征增值税政策	300
十九、个人转让著作权免征增值税政策	300
二十、个人转让金融商品增值税、个人所得税优惠政策	300
二十一、个人取得利息的增值税、个人所得税优惠政策	301
二十二、个人取得奖金增值税、个人所得税优惠政策	302
二十三、保险赔款增值税、个人所得税优惠政策	303
二十四、代扣代缴税款手续费免征个人所得税政策	303
二十五、补贴、津贴、安家费、退职费、退休工资、离休工资、离休 生活补助费免征个人所得税政策	303
二十六、福利费、抚恤金、救济金免征个人所得税	304
二十七、个人公益性捐赠税收优惠政策	304
二十八、留学人员免征车辆购置税	306
二十九、外籍个人个人所得税、车辆购置税、车船税、契税优惠政策	308
三十、农村地区居民车船税、耕地占用税优惠政策	311

第四章 优惠政策评析及完善

第一节 减税政策评析

一、减税缺少整体规划，减税政策比较杂乱	312
二、缺少对减税结果的监控，减税效应不清	313
三、减税造成经济发展不均衡，加剧企业间、地区间差距	313

四、部分减税政策，减税效应小、缺少吸引力	314
五、不同税种间存在减税冲抵情况	316
六、减税增加税收风险和纳税成本	316
第二节 减税政策的完善	317
一、建立减税管理体系，用好减税政策	317
二、构建减税实时监控系统，反映减税效应	317
三、调整减税思路，促进经济均衡发展	318
四、调整减税政策，提高减税效应	318
五、调整减税政策结果，减少减税冲抵现象	319
六、加强后续监管，降低纳税成本	319
附件 1 中粮集团有限公司所属储备库名单	320
附件 2 西部地区鼓励类产业目录	348
附件 3 新疆困难地区重点鼓励发展产业企业所得税优惠目录（试行）	364
附件 4 横琴新区、平潭综合实验区和前海深港现代服务业合作区的鼓励类 产业企业所得税优惠目录	383

第一章

税收优惠概述

第一节

税收对实体经济的影响

一、税收影响实体经济的理论分析

(一) 税收对宏观经济的影响

1. 税收与国民收入。

在税收与宏观经济关系分析中，常用税收乘数表明税收的变动对国民收入^①的影响程度。税收乘数用公式表示为 $-d/(1-d)$ ，其中 d 代表边际消费倾向^②，通常是大于 0 而小于 1 的正数，所以税收乘数是负值，这说明国民收入变动与税收变动的方向相反。具体而言，当政府增税时，国民收入减少，减少的数额为税收增量的 $d/(1-d)$ 倍；反之当政府减税时，国民收入增加，增加的数额为税收增量的 $d/(1-d)$ 倍。

2. 宏观税负与经济增长。

宏观税负率是指一国政府在一定时期的税收收入总额与国内生产总值的比例关系，即 T/GDP 。税收收入总额由税率和税基两个因素共同决定，当提高税率、提升税负水平不一定会增加税收收入，有时反而会减少税收收入。拉佛曲线表明：当税

① 国民收入 (national income) 是指物质生产部门劳动者在一定时期所创造的价值。国民收入 (价值形态) = 社会总产值 - 已消耗生产资料价值。在使用价值上，国民收入是由体现新创造价值的生产资料 and 消费资料所构成。反映国民收入的两个主要统计数字是本地生产总值 (GDP，即国内生产总值) 及本地居民生产总值 (GNP，即国民生产总值)。

② 边际消费倾向 (MPC) 是指消费者对于某一或某一类产品，消费额的变化与消费者收入变化的比值。它的数值通常是大于 0 而小于 1 的正数，这表明，消费是随收入增加而相应增加的，但消费增加的幅度低于收入增加的幅度，即边际消费倾向是随着收入的增加而递减的。

负水平高出临界点时,劳动者工作的积极性以及经济组织投资的积极性都会被极大削弱,此时税基会骤减,经济衰退,税收收入不但没有增加,反而会下降。临界点被认为是理论上的“最优税率”,此时可获得最多的税收收入和最大的产量。因此,宏观税负与税收收入及经济增长之间存在相互依存、相互制约的关系。

(二) 税收对微观经济的影响

1. 税收对企业投资的影响。

理论上来说,企业投资决策会在边际收益等于边际成本的那一点上做出,此时投资所获利润达到最大。政府征税必然影响包括边际收益在内的税后投资收益和包括边际成本在内的税后投资成本,进而影响企业投资决策。

如果用投资收益率来衡量投资收益大小,那么在考虑企业所得税的前提下,投资者的税后投资收益率 = $\text{利润} \times (1 - \text{企业所得税税率}) \div \text{投资额}$ 。其中,企业所得税税率越高,税后投资收益率越低,投资的吸引力越小;利润是投资收入扣除投资成本后的余额,利润越高,税收投资收益率越大。目前企业所得税法允许部分投资成本加计扣除,产生了抵税效用,增加了利润,一定程度上鼓励了投资行为。

2. 税收对企业出口的影响。

税收对出口贸易施加影响主要是通过出口退税制度进行。出口退税将出口产品在出口之前已纳的货劳税退回,使其进入国际市场的价格不含出口国所征的货劳税,促成了出口产品与进口国产品在税收上的平等待遇,维护了商品在世界范围内的公平竞争。与不实行出口退税制度相比,这项税收制度增强了本国产品在国际市场上的竞争力,有利于企业扩大市场范围,积累引进国外先进技术和设备所必需的外汇资金,并使本国的生产与世界的生产紧密连接在一起,极大地促进生产力进步和经济发展。

根据经典的西方经济学理论,国内生产总值可由 $Y = C + I + G + (X - M)$ 表示,其中, Y 表示 GDP, C 表示消费, I 表示投资, G 表示政府购买支出, X 表示出口, M 表示进口, $(X - M)$ 则表示净出口。可以看到,出口贸易是影响 GDP 的重要因素。假定其他变量不变,那么 X 增加必然导致国内生产总值 Y 的增加。GDP 增加意味着税基变大,税收收入也会随之增长,这反过来为推行出口退税政策提供财力支持。这一系列过程形成出口退税、经济增长与税收增加三者之间的良性循环。

二、国内外税收影响经济的实证分析

(一) 发达国家实证分析——以美国为例

美国市场经济高度发达,在资源配置中发挥基础性作用的主要是市场竞争机

制,但是在美国的历次经济危机应对中包括税收政策在内的宏观调控政策也都发挥了重要作用。

1933年罗斯福政府推行包括累进形式的公司所得税和个人所得税在内的扩张性财政政策全面干预1929年爆发的经济大危机;20世纪六七十年代的美国政府推行降低税率和给予投资税收抵免等“减税计划”应对二战后“滞胀”的经济形势;80年代,里根政府推行了包括降低个人所得税边际税率、降低资本利得税税率、降低遗产税和赠予税的税率、允许加速折旧等一系列措施,有效地鼓励了投资和消费,促进了产业升级、技术进步和经济结构的调整;90年代克林顿政府在税收政策上有增有减,1993年提高了高收入阶层个人所得税的最高边际税率,1997年调低资本利得税最高税率,配合其他行之有效的政策,美国经济实现了较快增长;2001年小布什政府全面降低个人所得税率,将5档税率降为4档,增加抚养子女的税收抵扣额,降低遗产税率并提高起征点。同时,还修改并加强了与住房、储蓄、教育改革、私人投资健康保险、保护生态环境等方面的税收优惠政策。小布什执政四年后,美国经济走出衰退,消费、投资、就业、库存等一系列经济指标都有好转,经济走势趋强的征兆明显。奥巴马政府在延续小布什政府减税政策的基础上,为中产阶级减负,增加抵免和税收优惠,既有助于巩固中产阶级对经济增长和社会稳定的基础性作用,更能从客观上刺激美国经济从次贷危机的阴霾中走出来。

从美国经济历史发展过程来看,当经济危机或者下行时,合理的减税和税收优惠都是促进经济恢复甚至重新走向繁荣的重要政策和有效手段。科学的调控政策可以使得经济主体的生产服务活动既符合社会发展方向,又有广阔的扩展空间,从而带动国家整体经济的发展。

(二) 我国运用税收影响经济的实践

1997年亚洲金融危机爆发,由于我国政府承诺人民币不贬值,出口货物在国际市场上处于劣势地位。在这种情况下,国务院分四次提高了部分商品的出口退税率,使平均出口退税率上升到15%。这项减税政策有效地刺激了出口贸易,到1999年扭转之前连续8个月出口负增长的颓势,实现6.1%的正增长;2000年出口增长率更是达到了27.7%。至此,我国的出口贸易从亚洲金融危机的影响中摆脱出来。

2008年,美国次贷危机演化为实体经济危机席卷全球并波及我国。为稳定生产并遏制经济大幅下滑,政府出台一系列税收刺激政策。一是提高出口退税率。自2008年下半年多次提高出口退税率,使2009年10月全国外贸出口下降幅度较当年6月和2月分别收窄7.5个百分点和12个百分点,遏制了出口额一直下滑的趋势,为后来外贸经济的复苏打下基础。二是1.6升及以下排量乘用车减税政策。这一减税政策使2009年全年销售量同比增幅超过60%。三是增值税

转型减税政策。2009 年 1 月 1 日，生产型增值税向消费型增值税改革在全国推开，减税规模达 1000 亿元，在减轻企业负担、激发市场活力、熨平经济波动等方面发挥重要作用。

从我国近 20 年来的减税历程来看，在经济下滑趋势明显的关键时期，减税政策对经济的走向起到了止跌拉升的作用。

第二节

各税种税收优惠政策的总体情况

现行税收政策中优惠内容颇多，涉及单位纳税人的税种主要有增值税、企业所得税、房产税、城镇土地使用税、土地增值税、契税和耕地占用税、印花税和资源税，具体详见表 1-1。按照优惠对象差异，有对特定行业设定的优惠，对特定产品、项目设定的优惠，对特定行为设定的优惠，对特定企业设定的优惠，对特定区域设定的优惠和对缴税困难设定的优惠等。以下以优惠对象为核心结合不同税种优惠政策，选取部分优惠政策，分析优惠政策对实体经济的影响。

表 1-1 税种优惠政策统计

税 种	优惠事项数量	备 注
增值税	71 项	备案类即征即退 12 项、免税 59 项
消费税	7 项	备案类免税 7 项
企业所得税	42 项	备案类免减税 42 项
房产税	36 项	核准类 1 项；备案类 35 项
城镇土地使用税	56 项	核准类 2 项；备案类 54 项
土地增值税	12 项	核准类 3 项；备案类 9 项
耕地占用税	6 项	核准类 6 项
契税	30 项	核准类 1 项；备案类 29
印花税	17 项	备案类 17 项
资源税	4 项	核准类 1 项；备案类 3 项
合计	281 项	

（一）对特定行业设定的优惠政策及效应

对特定行业设定的优惠政策是指该行业全部纳税人无条件均享受优惠政策。选取营改增行业系列减税政策和软件行业优惠政策进行分析。

1. 营改增行业减税政策效应。

从 2012 年 1 月 1 日上海营改增“1+6”试点开始，到 2016 年 5 月 1 日，我

国全面推行增值税，减税政策不断完善，受益群体不断增加。

营改增减税政策减税效果明显，在逆周期操作中发挥了促进经济回暖的作用。据统计 2012 年 1 月至 2017 年 2 月，营改增带来的减税累计已超过 1.2 万亿元^①；全面营改增一周年，共减税 6993 亿元。作为普惠性减税政策，所有经济实体均受益于营改增减税政策，国家税务总局公布的统计数据显示 98.7% 的纳税人实现税负降低或持平，在 6993 亿元减税中，建筑服务等四大行业减税 2419 亿元，前期营改增的“3+7”行业减税 2162 亿元，原增值税行业减税 2412 亿元^②。

营改增减税政策为企业带来新的发展动力和投资信心。据财政部和国家税务总局公布的数据，作为风向标，2016 年前三季度重点税源民营企业投资增速回升，8 月投资增速大幅加快，达到 33.5%，增幅首次超过国有企业；其外购用于增值税进项可抵扣的固定资产金额同比增长 10.2%^③，充分表明自由经营的主体对经济发展的信心和预期。

营改增试点行业新办企业数量也有大幅增加，以河南滑县为例，2016 年 4 月 30 日，共有 1723 户营改增纳税人，年内新增纳税人 1250 户^④，新增纳税人数量占移户数量的 72.55%。同时，作为营改增试点的主要领域——第三产业在滑县的产业结构中的比重逐年增加，2015 年较上年增长比例高达 6.3%。

营改增也促进了第三产业就业的人数大幅增加，根据中国统计年鉴（2016）显示，在营改增开始的 2012 年，第三产业的就业人员增幅明显提速，尤其是在 2013~2015 年第一、第二产业就业人数减少的情况下，第三产业的就业人员大幅增加，环比增幅分别为 7.03%、5.83% 和 4.70%，说明营改增促进了第三产业的发展。具体就业数据详见表 1-2。

表 1-2

各产业就业人员统计

	2011 年	2012 年	2013 年	2014 年	2015 年
第一产业（万人）	26594	25773	24171	22790	21919
变动率		-3.09%	-6.22%	-5.71%	-3.82%
第二产业（万人）	22544	23241	23170	23099	22693

① 营改增五年减税规模超 1.2 万亿 2017 年 04 月 30 日 01:40 来源：中国经营报，http://www.cb.com.cn/economy/2017_0429/1182512.html

② 全面试点一年减税近 7000 亿元，营改增让企业有了多少减负“获得感”发布日期：2017 年 06 月 13 日 来源：新华社 <http://www.chinatax.gov.cn/n810341/n810780/c2666688/content.html>

③ 2016 年前三季度全国税务部门组织税收收入情况 发布日期：2016 年 10 月 21 日 来源：国家税务总局办公厅 <http://www.chinatax.gov.cn/n810214/n810631/c2298595/content.html>

④ 浅析“营改增”对经济的影响及对策 2016-06-02 来源：中国税网 作者：宋海涛 http://www.ctaxnews.com.cn/lilun/tantao/201606/t20160602_68163.htm#1

续表

	2011 年	2012 年	2013 年	2014 年	2015 年
变动率		3.09%	-0.31%	-0.31%	-1.76%
第三产业	27282	27690	29636	31364	32839
变动率		1.50%	7.03%	5.83%	4.70%

2. 软件行业优惠政策效应。

软件行业优惠政策包括增值税即征即退和企业所得税定期减免等两部分。

软件产业作为国家产业结构调整与转型的方向，财税部门通过增值税和企业所得税双重优惠，加大减税力度，让企业减负前行。据大连国税局统计，仅增值税即征即退一项，2012 年 1~11 月，累计办理软件产品退税 8.2 亿元，是实施该政策以来第一个同期即 2011 年同期的 3.6 亿元的 2.28 倍^①。减税增加了纳税人的净利润，给纳税人提供资金来源，深圳市奥特迅科技有限公司于 2017 年 9 月 13 日收到 2017 年 6 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日期间的软件产品增值税退税款 92.70 万元，占公司 2016 年度经审计合并财务报表中归属于母公司所有者净利润的 10.17%^②。

优惠政策促动软件产业发展反过来又增加税收收入。2017 年上半年全国税务部门组织税收收入情况显示长江经济带地区软件和信息技术服务业税收增长 52.5%，高于全国 13.8 个百分点，区域经济优势明显^③。

增值税和企业所得税的双重优惠也大力扶持和促进软件产业发展。中国统计年鉴（2016 年）统计数据表明主营业务收入 100 万元以上的软件和信息技术服务业等企业软件业务收入自 2011 年每年都以 25% 左右的比例增加，远高于同期大中型工业企业主营业务收入的增长比例。具体数据详见表 1-3。

表 1-3 软件及信息技术企业和大中型工业企业收入对比表

	2010 年	2011 年	2012 年	2013 年	2014 年	2015 年
软件产品收入 (万元)	49305320	61921545.6	78572418.6	98768380.6	121984961.7	136561431.9
增长率 (%)		25.59	26.89	25.70	23.51	11.95

① 软件产品退税同比翻了一番多 2012-12-07 00:04 来源：大连日报 http://dalian.dlxww.com/content/2012-12/07/content_473870.htm

② 奥特迅全资子公司收到软件产品增值税退税 2017-09-14 19:41 来源：金融界 <http://www.howbuy.com/news/2017-09-14/5487009.html>

③ 2017 年上半年全国税务部门组织税收收入情况 2017 年 07 月 20 日 来源：国家税务总局办公厅 <http://www.chinatax.gov.cn/n810214/n810631/c2723400/content.html>