



企业金融顾问丛书

QIYEJINRONGGUWENCONGSHU

最新 税收优惠政策 与企业 税务会计操作

■ 周华洋 主编

■ 睢静 王群 编著

偷税者
抗昧者
精
明
漏
税
者
愚
涂
者
吝
嗇
者
吝
嗇
者



企业管理出版社

最新税收优惠政策 与企业税务会计操作

周华洋 主编
睢 静 王 群 编著

企业管理出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

最新税收优惠政策与企业税务会计操作/周华洋主编.
- 北京: 企业管理出版社, 2000.10
ISBN 7-80147-401-5

I. 最… II. 周… III. ①税收管理-财政政策-中国
②企业管理-税务会计-中国 IV. F275

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 71120 号

书 名: 最新税收优惠政策与企业税务会计操作
作 者: 周华洋主编
责任编辑: 陈凤英 技术编辑: 晓瑛
书 号: ISBN 7-80147-401-5/F·399
出版发行: 企业管理出版社
地 址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 邮编: 100044
网 址: <http://www.cec-ceda.org.cn/cbs>
电 话: 出版部 68414643 发行部 68414644 编辑部 68428387
电子信箱: 80147@sina.com emph1979@yahoo.com
印 刷: 北京振兴印刷厂
经 销: 新华书店
规 格: 850 毫米×1168 毫米 32 开本 13 印张 300 千字
版 次: 2000 年 10 月第 1 版 2000 年 10 月第 1 次印刷
印 数: 5000 册
定 价: 28.00 元

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

前 言

2000年7月26日，国务院第29次常务会议审议通过了新的《中华人民共和国税收征管法》，标志着我国税收制度进入了一个崭新的历史阶段。事实上，我国于1994年实现了空前的税制改革，建立了“以流转税为主，所得税为副，资源税和其它税种相配套”的崭新税制体系，使我国的税收制度发生了巨大的变化，也使我国的税收征管模式发生了根本性的变革，使传统的税收专管员制度已成为历史，征、管、查三分离的新型税收征管模式最终得以确立。企业纳税人必须每月按时到当地税务机关自行申报纳税，并接受税务部门的检查。

在新的税制体系下，国家为了鼓励某些特定地区、特种行业、特别企业、新特产品和特殊业务的发展，照顾某些特定纳税人的实际困难，规定了许多税收优惠政策，几乎所有税种都有税收优惠政策，在许多情况下，企业纳税人完全可以通过合法的途径，依靠税收优惠政策来减轻企业自身税收负担，根本没有必要去做偷税、漏税、骗税和抗税的违法行为。

在现代高度发达的商品经济活动中，往往是野蛮者抗税、愚昧者偷税、糊涂者漏税、精明者避税，因此你想成为一名精明者，做到合法避税，就必须了解什么是税收优惠政策，分清合理避税、非违法避税和欺诈避税三者的界限和三者的异同点，明确如何申办享受税收优惠政策的手续，怎样运用优惠政策合理避税，对合理避税怎样进行会计处理等，为此：

本书面向广大财务工作者，尤其是财务经理，全面介绍了

我国 13 种主要税种的优惠政策，深刻阐述了企业运用优惠政策进行合理避税的基本原理，重点剖析了运用优惠政策进行合理避税的实际案例，对企业财务人员具有极强的参考价值。更为难得可贵的是本书对我国现行新税制下 13 种主要税种进行了科学地分析，率先在我国提出了企业税务会计的基本原理，为广大财会人员在实际工作中对合理避税进行反映和筹划时提供了富有操作性的处理方法，也为众多的企业经理人员在了解我国税收系列优惠政策的情况下，用好政策，用足政策，在不违反税法的前提下，减轻企业税收负担，促进企业经济发展，提高企业收入水平，实现国家、集体和个人利益的完美结合。

本书重在实用性，原理深入浅出，理论联系实际；本书旨在全面性，税种归纳全面，优惠政策详尽；本书立足操作性，税务会计易学，避税方法易用；本书兼及系统性，先原理后实务，案例详实连贯；本书具有新颖性，理论见解独特，实例解析特别，因此本书实为广大财务人员、税务干部、企业经理和财校师生的良师益友。

由于作者水平所限，对于书中存在的不当之处，故请指正。

作 者

二〇〇〇年八月二十八日

目 录

第一章 税收优惠政策概论	(1)
第一节 税收优惠政策的含义	(3)
第二节 税收优惠政策的内容	(4)
第三节 税收优惠政策的分类	(9)
第四节 税收优惠政策的目的	(11)
第二章 企业税务会计原理	(13)
第一节 企业税务会计的基本概念	(15)
一、税务会计的特点	(16)
二、税务会计的职能	(17)
三、税务会计的作用	(18)
四、税务会计的任务	(19)
第二节 企业税务会计的内容	(20)
一、税务会计的内容	(20)
二、税务会计的目标	(21)
三、税务会计的原则	(22)
四、税务筹划的含义	(24)
五、税务筹划与避税的区别	(24)
六、税务筹划的主要特点	(25)
七、税务筹划的积极意义	(26)
八、税务筹划的内容	(27)

第三节	企业税务会计与财务会计的异同	(28)
第四节	企业税务会计操作程序	(30)
第三章	增值税优惠政策与企业税务会计	(37)
第一节	增值税的基本内容	(39)
第二节	增值税的优惠政策	(40)
一、	税率优惠政策	(40)
二、	税额优惠政策	(42)
三、	减、免、退税优惠政策	(46)
第三节	税收优惠政策的合理运用与避税新思路 ...	(56)
一、	运用优惠政策进行避税的基本原理	(59)
二、	运用优惠政策进行避税的案例解析	(62)
第四节	企业税务会计对增值税的反映	(73)
一、	会计帐户的设置	(73)
二、	一般纳税人的会计处理	(75)
三、	小规模纳税人的会计处理	(102)
四、	加工、修理修配业务的会计处理	(103)
第四章	消费税优惠政策与企业税务会计	(105)
第一节	消费税的基本内容	(107)
第二节	消费税的优惠政策	(108)
一、	税率优惠政策	(108)
二、	税额优惠政策	(109)
第三节	优惠政策的合理运用与避税新思路	(114)
一、	运用优惠政策进行避税的基本原理	(116)
二、	运用优惠政策进行避税的案例解析	(124)
第四节	企业税务会计对消费税的反映	(136)
一、	会计帐户的设置	(136)

二、企业生产应纳消费税的消费品	(136)
三、委托加工应税消费品	(141)
四、进口应税消费品	(144)
五、出口应税消费品	(144)
六、金银首饰零售业务的会计处理	(148)
七、减免和返还税金	(149)
第五章 营业税优惠政策与会计税务会计	(151)
第一节 营业税的基本内容	(153)
第二节 营业税的优惠政策	(154)
一、税率优惠政策	(154)
二、税额优惠政策	(154)
三、减、免、退税的优惠政策	(157)
第三节 优惠政策的合理运用与避税新思路	(159)
一、运用优惠政策进行避税的基本原理	(159)
二、运用优惠政策进行避税的案例解析	(161)
第四节 企业税务会计对营业税的反映	(172)
一、会计帐户的设置	(172)
二、建筑业营业税的会计处理	(173)
三、金融企业营业税的会计处理	(175)
四、旅游、饮食服务业营业税的会计处理	(175)
五、房地产开发企业营业税的会计处理	(176)
六、销售不动产应缴营业税的会计处理	(177)
七、销售无形资产应缴营业税的会计处理	(178)
第六章 内资企业所得税优惠政策与企业税 务会计	(179)
第一节 内资企业所得税的基本内容	(182)

第二节 内资企业所得税的优惠政策	(183)
一、税率优惠政策	(183)
二、税项扣除优惠政策	(183)
三、加速折旧优惠政策	(189)
四、存货计价优惠政策	(190)
五、减免税优惠政策	(190)
六、盈亏互抵优惠政策	(196)
七、税收饶让优惠政策	(197)
八、税额扣除优惠政策	(197)
第三节 优惠政策的合理运用与避税新思路	(199)
一、运用优惠政策进行避税的基本原理	(199)
二、运用优惠政策进行避税的案例解析	(209)
第四节 企业税务会计对内资企业所得税的	
反映	(223)
一、企业所得税核算综述	(223)
二、永久性差异的核算	(224)
三、时间性差异的核算	(225)
四、减免所得税的核算	(229)
五、纳税调整的会计处理	(229)

第七章 外资企业所得税优惠政策与企业税务会计

务会计 (233)

第一节 外资企业所得税的基本内容	(235)
第二节 外资企业所得税的优惠政策	(236)
一、流转税方面优惠政策	(236)
二、所得税方面优惠政策	(237)
三、预提所得税方面优惠政策	(239)

四、地方所得税方面优惠政策	(240)
第三节 优惠政策的合理运用与避税新思路	(241)
一、运用优惠政策进行避税的基本原理	(241)
二、运用优惠政策进行避税的案例解析	(245)
第四节 企业税务会计对外资企业所得税的反映	(265)
一、会计差错调整所得税的核算	(271)
二、扣缴所得税的核算	(272)
第八章 个人所得税优惠政策与企业	
税务会计	(275)
第一节 个人所得税的基本概况	(277)
第二节 个人所得税的优惠政策	(279)
一、免征额优惠政策	(279)
二、税项扣除优惠政策	(279)
三、税额扣除优惠政策	(284)
四、减免税优惠政策	(285)
第三节 优惠政策的合理运用与避税新思路	(288)
一、运用优惠政策进行避税的基本原理	(288)
二、运用优惠政策进行避税的案例解析	(300)
第四节 企业税务会计对个人所得税的反映	(305)
一、代扣代缴单位的会计核算	(305)
二、个体工商户的建帐与会计核算	(306)
第九章 资源税优惠政策与企业税务会计	(309)
第一节 资源税的基本内容	(311)
第二节 资源税的优惠政策	(312)
一、税率优惠政策	(312)

二、税额优惠政策	(312)
三、减免税优惠政策	(313)
第三节 优惠政策的合理运用与避税新思路	(314)
一、运用优惠政策进行避税的基本原理	(314)
二、运用优惠政策进行避税的案例解析	(315)
第四节 企业税务会计对资源税的反映	(318)
第十章 关税优惠政策与企业税务会计	(321)
第一节 关税的基本内容	(323)
第二节 关税的优惠政策	(325)
一、进口税收优惠政策	(325)
二、出口税收优惠政策	(327)
第三节 优惠政策的合理运用与避税新思路	(331)
一、运用优惠政策进行避税的基本原理	(331)
二、运用优惠政策进行避税的案例解析	(332)
第四节 企业税务会计对关税的反映	(335)
一、工业企业关税的会计处理	(335)
二、商业企业关税的会计处理	(337)
第十一章 土地增值税优惠政策与企业税务	
 会计	(341)
第一节 土地增值税的基本内容	(343)
第二节 土地增值税的优惠政策	(344)
一、税项扣除优惠政策	(344)
二、免、减税优惠政策	(345)
第三节 优惠政策的合理运用与避税新思路	(346)
一、运用优惠政策进行避税的基本原理	(346)
二、运用优惠政策进行避税的案例解析	(347)

第四节 企业税务会计对土地增值税的反映·····	(355)
一、预缴土地增值税的会计处理·····	(355)
二、扣除项目金额的会计处理·····	(355)
三、主营房地产业务的企业土地增值税的会计 处理·····	(356)
四、兼营房地产业务的企业土地增值税的会计 处理·····	(358)
五、转让房地产的会计处理·····	(359)
第十二章 房产税优惠政策与企业税务 会计 ·····	(361)
第一节 房产税的基本内容·····	(363)
第二节 房产税的优惠政策·····	(364)
一、税项扣除优惠政策·····	(364)
二、减免税优惠政策·····	(364)
第三节 优惠政策的合理运用与避税新思路·····	(366)
一、运用优惠政策进行避税的基本原理·····	(366)
二、运用优惠政策进行避税的案例解析·····	(366)
第四节 企业税务会计对房产税的反映·····	(368)
第十三章 印花税优惠政策与企业税务 会计 ·····	(371)
第一节 印花税的基本内容·····	(373)
第二节 印花税的优惠政策·····	(374)
第三节 优惠政策的合理运用与避税新思路·····	(375)
一、运用优惠政策进行避税的基本原理·····	(375)
二、运用优惠政策进行避税的案例解析·····	(376)

第四节	企业税务会计对印花税的反映·····	(379)
第十四章	城市维修建设税优惠政策与企业	
	税务会计 ·····	(381)
第一节	城市维护建设税的基本内容·····	(383)
第二节	城市维护建设税的优惠政策·····	(384)
第三节	优惠政策的合理运用与避税新思路·····	(386)
一、	运用优惠政策进行避税的基本原理·····	(386)
二、	运用优惠政策进行避税的案例解析·····	(386)
第四节	企业税务会计对城市维护建设税的	
	反映·····	(389)
第十五章	固定资产投资方向调节税优惠政	
	策与企业税务会计 ·····	(391)
第一节	固定资产投资方向调节税的基本内容·····	(393)
第二节	固定资产投资方向调节税的优惠政策·····	(394)
一、	税率优惠政策·····	(394)
二、	减免税优惠政策·····	(394)
第三节	优惠政策的合理运用与避税新思路·····	(395)
一、	运用优惠政策进行避税的基本原理·····	(395)
二、	运用优惠政策进行避税的案例解析·····	(396)
第四节	企业税务会计对固定资产投资方向调节	
	税的反映·····	(398)

税收优惠政策概论

DILIZHANG
第1章

1994年税制改革以来，我国为适应经济和社会发展态势，相继出台了一系列税收优惠政策，并及时予以公告。但这些政策散见于各种文件之中，日积月累，益显零乱。随着形势的变化，有的政策已被停止使用，有的被修订后重新解释，个别政策甚至出现前后解释不一的情况。这不仅给税务工作者执法带来不便，而且给各企业单位运用和享受优惠政策造成困难，该享受优惠政策的反而未及时运用优惠政策，白白失去了为企业谋利益的机会。正因如此，我们将按税种分别重新整理，按章论述，阐明主旨，以便大家用好政策、用足政策，促进企业经济健康发展。

第一节 税收优惠政策的含义

税收优惠政策，是指税法对某些纳税人和征税对象给予鼓励和照顾的一种特殊规定。

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，比如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。这种在税法中规定的用以减轻某些特定纳税人税收负担的规定，就是税收优惠政策。从严格意义上讲，税收优惠是税法组成部分，属于法的范畴，不属于政策的范畴。但是在实际生活中，我们总是将税收优惠叫做税收优惠政策，这是因为：

首先，在我国，税法本身就是党和国家政策的具体落实和体现。为了保证党和国家制定的各项政策得到贯彻执行，国家有关部门制定相应的税收法律、法规和规章，使各项政策能落到实处。

其次，国家确定的某些税收优惠方面的政策，直接被赋予以法的含义，直接构成税法的一部分。

税收优惠政策正是税收调节经济职能的具体手段。国家通过税收优惠政策，可以扶持某些特殊地区、产业和产品的发展，促进产业结构的调整和社会经济的协调发展；国家通过税收优惠政策，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，促进共同富裕；国家通过税收优惠政策，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；国家通过税收优惠政策，可以刺激某些特殊产品和服务的消费，促进消费结构的合理化和消费水平的不断提高。

第二节 税收优惠政策的内容

凡是只有特定纳税人和征税对象才能享受的各种鼓励性和照顾性的规定，都属于税收优惠的范畴。减税、免税和出口退税是税收优惠的主要内容，但税收优惠的范围要比减税、免税和出口退税的范围广。除了减税、免税和出口退税以外，税收优惠还包括其他一些内容。

（一）免税，是指对某些特殊纳税人和征税对象免征某种税收的全部税款的规定。

〔案例一〕：

长江福利纺织工厂 1998 年实现利润 100 万元，企业所得税税率为 33%，则应当缴纳企业所得税 33 万元。税法规定，民政部门举办的福利工厂，凡安置“四残”人员占生产人员总数 35% 以上的，免征企业所得税，该福利工厂为此就安置“四残”人员占生产人员总数 40%，经批准免征所得税，则该