

密 级

财税专家 庄粉荣 著

保管期限

不缴冤枉税

税收优惠利用操作实务

纳税人名称: _____ 纳税申报代号: _____

税务登记号: _____ 纳税人识别号: _____

所属时间: _____ 年 _____ 月 _____ 日

懂税，善用财税政策，必定可以给企业带来真金白银的实际效益。

01

08

02

03

04

11

05

12

06

13

07

14



审核人: _____

主管税务机关: _____

目录号: _____

案卷号: _____



中华工商联合出版社

档案编号:

密 级	财税专家 庄粉荣 著
保管期限	

不缴冤枉税

税收优惠利用操作实务

纳税人名称: _____ 纳税申报代号: _____
 税务登记号: _____ 纳税人识别号: _____
 所属时间: _____ 年 _____ 月 _____ 日

懂税，善用财税政策，必定可以给企业带来真金白银的实际效益。

01		1
02		20
03		40
04		44
05		12
06		13
07		14



审核人:

主管税务机关	
目录号:	



中华工商联合出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

不缴冤枉税: 税收优惠利用操作实务 / 庄粉荣著.

—北京: 中华工商联合出版社, 2014. 12

ISBN 978 - 7 - 5158 - 1069 - 0

I. ①不… II. ①庄… III. ①国家税收 - 税收政策 - 优惠政策 - 中国 IV. ①F812.422

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 210272 号

不缴冤枉税: 税收优惠利用操作实务

作 者: 庄粉荣

责任编辑: 胡小英 邵桃炜

封面设计: 杜 帅

责任审读: 李 征

责任印制: 迈致红

出版发行: 中华工商联合出版社有限责任公司

印 刷: 北京盛源印刷有限公司

版 次: 2014 年 12 月第 1 版

印 次: 2014 年 12 月第 1 次印刷

开 本: 700mm × 1000mm 1/16

字 数: 320 千字

印 张: 25.5

书 号: ISBN 978 - 7 - 5158 - 1069 - 0

定 价: 59.00 元

服务热线: 010 - 58301130

销售热线: 010 - 58302813

地址邮编: 北京市西城区西环广场 A 座
19 - 20 层, 100044

<http://www.chgslcbs.cn>

E - mail: cicap1202@sina.com (营销中心)

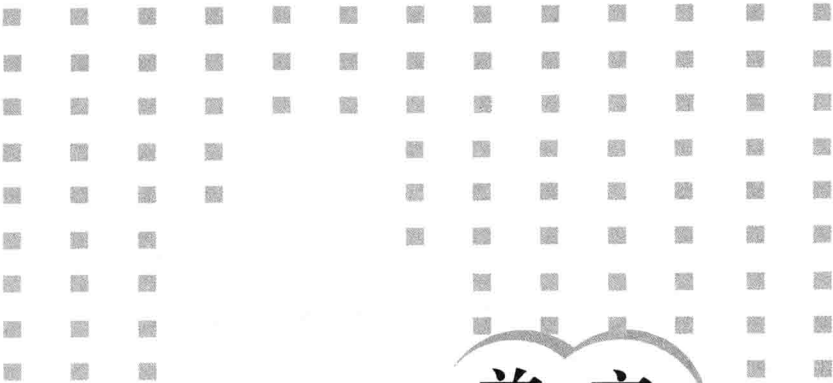
E - mail: gslzbs@sina.com (总编室)

工商联版图书

版权所有 盗版必究

凡本社图书出现印装质量问题,
请与印务部联系。

联系电话: 010 - 58302915



前言

几乎所有从事投资、生产和经营的人都知道，应当用好用足税收优惠政策，争取税收利益的最大化。而进行税收筹划的一个重要手段，就是要帮助企业想方设法利用税收优惠政策。但是，作者于 2008 年年初在某地进行专题调研和纳税服务事项操作的过程中，就从一个县级税务机关了解到，该县在革命老区 2007 年度有 18 家企业可能享受革命老区税收优惠，但是有关企业没有申报，从而丢失了获取税收优惠的机会。类似的现象十分普遍，作者近期参与咨询的三十多家企业中，有 80% 以上的企业没有充分享受税收优惠，有的涉及金额巨大，如广州市某企业执行政策错误，结果少享受税收优惠金额竟达 2 500 多万元；山东某公司也存在应当享受税收优惠而没有申报的现象，估计涉及税金 500 多万元……

上述现象只是问题的一个方面，问题的另一方面则是有些事项本来不能享受税收优惠，但是，却人为地“筹划”而享受了税收优惠，比如假外商投资企业、假民政福利企业、假高新技术企业等。在新的政策条件下，这种违法的筹划也变换了花样，比如在购进设备的增值税抵扣、加速折旧、加计扣除等方面做文章……这就给有关企业埋下了涉税风险。

存在上述问题的，既有中小型企业，也有国内外知名企业，而筹划人既有“著名专家”，也有国际知名大型跨国咨询机构……这些现象引起了作者的思考。目前有哪些税收优惠政策？应当如何操作才能享受税收优惠？在具体操作过程中应当注意哪些问题……这些都是纳税人关心的问题。本书围绕人们十分关注的热点问题展开分析，同时配合部分案例对日

常涉税事项以及筹划难点进行深度分析。

由于本书立足于实务操作，所以在研究和写作过程中采用了财税管理第一线人士的大量素材，并结合具体业务对税收筹划进行深入的思考。这里需要说明的是，在本书中引用了上海普誉财务咨询有限公司的许多咨询案例以及少量其他专家已经在《中国税务报》等刊物中发表的案例分析和其他资料。其目的是想借大家的力量整合一个研究思路，将税收筹划的研究引向深入。在此，作者向提名以及未提名的文章和资料的作者表示感谢！

本书的特色是立足于涉税风险分析、规避和税收筹划，所以该书既适合各类企业的老板、财务、会计和有关涉税管理人员阅读，也适合会计师事务所、税务师事务所、律师事务所等机构从事涉税服务的专业人员阅读，同时也可以作为各类财务院校进行涉税教学的良好教材。

目前以专题的形式研究税收筹划的成功案例还不多，本书作为尝试，仅是表示作者献身税收筹划事业的一个愿望。当然，应该肯定的是，虽然作者已经作出了努力，但是书中仍有不足之处，希望读者不吝赐教！

庄粉荣

第一章 税收优惠政策利用筹划概述

- ① 第一节 税收优惠的一般分析 / 2
- ② 第二节 我国税收优惠政策简介 / 6
- ③ 第三节 税收筹划与利用优惠政策的关系分析 / 15

第二章 农业生产业务的税收优惠

- ① 第一节 农产品初加工范围的确认 / 20
- ② 第二节 从事涉农事项的流转税优惠 / 24
- ③ 第三节 农业生产资料的税收优惠 / 29
- ④ 第四节 饲料的增值税优惠 / 33
- ⑤ 第五节 经营农产品的涉税政策 / 37
- ⑥ 第六节 从事涉农事项的所得税优惠 / 45

第三章 农业生产经营组织的筹划

- ① 第一节 涉农税收优惠的筹划技巧 / 54
- ② 第二节 农民专业合作社的涉税问题分析 / 61
- ③ 第三节 企业经营机制的筹划技巧 / 65

第四章 高端设备制造税收优惠

- ① 第一节 电能设备制造税收优惠 / 74
- ② 第二节 合同能源管理服务产品优惠 / 77
- ③ 第三节 技术先进型服务企业涉税政策分析 / 83

第五章 报刊宣传医药服务税收优惠

- ① 第一节 报刊图书发行增值税优惠 / 90
- ② 第二节 宣传教育营业税优惠分析 / 93
- ③ 第三节 医药产品及疾病防治的优惠 / 95

第六章 再就业相关税收优惠

- ① 第一节 促进再就业税收优惠分析 / 98
- ② 第二节 残疾人就业的增值税优惠 / 102
- ③ 第三节 营业税改增值税后就业税收优惠 / 104

第七章 金融保险国债税收优惠分析

- ① 第一节 银行贷款相关税收优惠 / 110
- ② 第二节 保险行业的税收优惠 / 116
- ③ 第三节 债券及其他金融业务的税收优惠 / 121

第八章 现代服务涉税优惠分析

- ① 第一节 动漫及服务外包营业税优惠分析 / 128
- ② 第二节 利用孵化器税收优惠 / 133
- ③ 第三节 营业税改征增值税的相关优惠 / 137

第九章 法定免税收入的政策分析

- ① 第一节 国债利息所得税优惠 / 144
- ② 第二节 股息红利所得税优惠 / 147
- ③ 第三节 非居民企业收入税收优惠 / 150
- ④ 第四节 非营利组织收入税收优惠 / 152

第十章 基础设施环保节能优惠分析

- ① 第一节 公共基础设施投资政策分析 / 158
- ② 第二节 节能环保税收综述 / 165
- ③ 第三节 环保节能产品涉税政策分析 / 168

第十一章 资源综合利用税收优惠分析

- ① 第一节 资源综合利用增值税优惠分析 / 176
- ② 第二节 资源综合利用所得税优惠分析 / 184
- ③ 第三节 资源综合利用企业涉税管理 / 189

第十二章 部分区域企业税收优惠

- ① 第一节 民族自治地方企业增值税优惠 / 194
- ② 第二节 民族自治地方企业所得税优惠 / 201
- ③ 第三节 西部大开发税收优惠 / 203

第十三章 小型微利企业税收优惠

- ① 第一节 小型企业的认定 / 208
- ② 第二节 小型企业的税收优惠 / 211
- ③ 第三节 小型企业的涉税管理 / 215

第十四章 高新技术企业税收优惠及筹划

- ① 第一节 高新技术企业税收政策分析 / 220
- ② 第二节 高新技术企业税收优惠及认定 / 224
- ③ 第三节 研发活动确认及研发费用归集 / 230
- ④ 第四节 高新技术企业涉税管理及筹划 / 234

第十五章 技术转让税收优惠分析

- ① 第一节 技术转让与技术服务概述 / 244
- ② 第二节 技术转让的涉税政策分析 / 250
- ③ 第三节 技术转让的税收筹划 / 256
- ④ 第四节 技术先进型服务企业涉税政策分析 / 264

第十六章 其他专项税收优惠政策分析

- ① 第一节 设备投资的政策分析 / 272
- ② 第二节 创业投资企业的税收优惠 / 279
- ③ 第三节 加速折旧的政策分析 / 288

第十七章 加计扣除的政策操作

- ① 第一节 “三新”开发费加计扣除 / 296
- ② 第二节 安置残疾职工加计扣除 / 312
- ③ 第三节 “三新”费用加计扣除的筹划 / 316

第十八章 软件集成电路企业的筹划

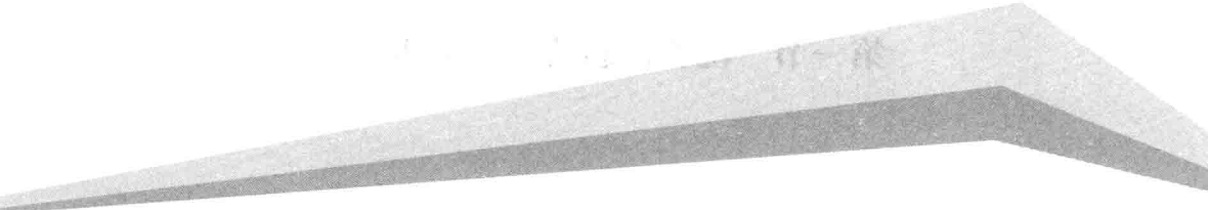
- ① 第一节 软件产品增值税政策 / 324
- ② 第二节 软件企业所得税政策 / 327
- ③ 第三节 集成电路企业所得税政策 / 331
- ④ 第四节 软件企业筹划案例分析 / 335

第十九章 企业重组的税收优惠要点

- ① 第一节 企业改制的流转税优惠 / 344
- ② 第二节 免税重组的税务处理方法 / 347
- ③ 第三节 其他事项的税收优惠 / 359

第二十章 企业所得税优惠管理

- ① 第一节 所得税优惠管理要求 / 368
- ② 第二节 税收项目资料的准备 / 371
- ③ 第三节 减免税管理的一般要求 / 383
- ④ 第四节 免税权的放弃 / 391



第一章

税收优惠政策利用筹划概述

第一节 税收优惠的一般分析

第二节 我国税收优惠政策简介

第三节 税收筹划与利用优惠政策的关系分析

为了促进经济发展，任何一个国家都会根据本国的实际情况，通过税收手段对本国的经济进行调节，税收调节经济的手段包括限制、照顾和鼓励两个方面。这里的限制表现为对调节对象征收较高的税收，比如我国目前对应税消费品征收消费税就体现了这个意图。而照顾和鼓励则是对调节对象征收较少的税收甚至不征税，也就是对其实施税收优惠。目前我国税收优惠主要体现在增值税、营业税、企业所得税和其他税种上。

第一节 税收优惠的一般分析

税收优惠是国家税制的一个组成部分，是政府为了达到一定的政治和经济目的，而对纳税人实行的税收鼓励。税收鼓励反映了国家的意志，它是通过政策导向影响人们的生产与消费偏好来实现的，所以也是国家调控经济的重要杠杆。无论是经济发达国家还是发展中国家，无不把实施这样或那样的税收优惠政策作为引导投资方向、调整产业结构、扩大就业机会、刺激国民经济增长的重要手段加以利用。只是由于国情的不同，尤其是经济发展水平的不同，税收鼓励的范围、重点和方法的选择有所区别。

一、税收优惠分析

一般来说，发达国家对税收鼓励的范围选择较为慎重，覆盖面较小，针对性较强。而发展中国家的税收鼓励范围相对要广泛得多，为了吸引外资，引进先进技术，增加出口，经常对某个地区或某些产业、行业给予普遍优惠。经济特区都是位于发展中国家，并实行十分广泛的税收优惠措施。全世界 525 个经济特区中，有 347 个（占总数三分之二）分布于 68 个发展中国家和巴拿马科隆、泰国曼谷、巴西玛瑙斯、菲律宾巴丹等地区。

税收优惠的重点有所区别。发达国家重点放在促进高新技术的开发、能源的节约、环境的保护和充分就业上；发展中国家的税收优惠重点一般不如发达国家那么集中，甚至对技术落后、能源消耗大、资源使用效率低的所谓困难企业也给予优惠

照顾。

税收优惠的方法也有差异。发达国家较多采取与投入相关的间接性鼓励方法,如加速折旧、投资抵免、再投资免税等,而很少使用直接性的减免税,如有使用,也往往加以严格控制。而发展中国家经常采用一般性的减税期或免税期,如泰国曼谷中转区实行所得税头3年免征、后5年减半征收,韩国马山出口加工区头5年免征、后5年减半,我国台湾新竹免征5年所得税等。

发达国家与发展中国税收优惠的差别,可以从治税原则和经济现实条件方面找到原因。发达国家更多强调税收的中性原则,尽量减少税收对经济的干预,使市场机制可以在资源配置中更充分地发挥基础作用。这就是所谓的运用市场“看不见的手”。而税收优惠措施,不论涉及什么税种,无非都是运用政府“看得见的手”。在现今纯市场经济尚无法存在的现实环境中,“看得见的手”废弃不用固然是一个不切实际的想法。但滥用税收优惠、把税收对经济的调节作用夸大到万能的程度,显然也是错误的,它必将妨碍市场机制主导作用的发挥,造成资源配置的扭曲。发展中国家由于市场发育程度差,超市场的宏观调控和政府干预相对要多一些,税收中性原则就不能像发达国家那样摆在突出的位置。发展中国家在一定时期内实行广泛的减免税,还体现了轻税原则,这对发展民族经济具有一定的好处。

从经济发展水平看,发达国家生产力水平高,科学技术进步,资金充裕,资本输出大,经济的外向程度高,所以更多地注意高新技术的开发、跨国经济活动的拓展和资本效益的提高。现在,发达国家几乎都实施各种各样的固定资产加速折旧,如英联邦的一些成员国采取首次全额折旧,鼓励研究开发的投入,实行存货的成本与市场孰低原则,提取包括呆账、汇兑损失、资金重置、科技等各类准备金,这些都与保护资本、增强国际竞争力有关。

发展中国家的情况与发达国家有所不同,发展中国家大多是资本、技术输入国,在现代化进程中资金不足、技术落后、产业结构不合理、企业管理水平低,所以,在较长的一段时间内,不得不实行粗放型的税收鼓励措施。

韩国税收优惠的发展变化就是一个证明。1948年以来,韩国经过五次较大的变动:第一次,前工业化时期(1948~1961),建立新税制,以尽快恢复生产、发展经济。第二次,出口导向化时期(1961~1970),税制建设的重点放在加强征收征管,积累财政资金,并鼓励储蓄和出口创汇;为此降低资本课税,利息收入免征,对“尖端及策略性工业”实行减免税鼓励,并对出口创汇项目减征企业所得税60%。第

三次，高度工业化时期（1971~1979），发布“尖商产业特别税收优惠规定”，对包括造船、机械、金属、石油化工、汽车制造、电子、化肥等尖端产业实行特别优惠待遇，允许在税收减免期、投资抵免和加速折旧等三套优惠办法中自由选择其中之一，但对出口创汇项目的税收鼓励减少了。第四次，结构性的调整及自由化时期（1980~1987），税收优惠重点用于促进科技投资、中小型企业投资和边远地区投资。第五次，经济发展新时期（1988年至今），税收优惠侧重于调整国内经济结构和国际竞争的项目上，严格企业的税收优惠；从1988年7月起取消出口型企业和以产顶进产品的税收优惠；1988年1月取消原在“出口自动化方案”中所列项目的税收优惠。现行的税收优惠范围限定在：①投资引进高科技项目；②境内生产过程中的科技使用；③在特别指定的经济特区设立的生产经营企业；④用于节能、控制污染、职业培训、职工住房的投资。韩国税收优惠政策的变迁客观反映了该国经济向新阶段发展的进程。

国家实施税收优惠是通过给纳税人提供一定的税收利益而实现的，但不等于纳税人可以自然地得到资本回收实惠。因为许多税收优惠是与纳税人的投资风险并存，比如发展新技术，往往投资额大、回收期限长，而且失败的可能性较大，政府对此实行税收鼓励可以起到诱导的作用，但不等于投资者都可以“十拿九稳，只盈不亏”。资本效益如不落实，再好的优惠政策也不能转化为实际收益。

二、税收优惠的具体方法

税收优惠包括减税免税和税收扣除两个方面。减税免税是依照税法规定减去纳税人的部分税收负担或免除纳税人的全部税收负担。可见，减免税也是影响税收负担的税制因素。减免税的方式很多，有减税、免税、起征点、免征额等。税收扣除是国家为了鼓励纳税人主动调整产品结构以适应其产业政策而在税收或费用方面给予的抵免和税前扣除政策。但是，不论其方式如何，都会使纳税人在一定时期内可以依法少交或免交税款，归根到底是减轻了纳税人的税收负担，甚至不承担任何税收。具体讲，税收优惠主要有以下七项：

（一）优惠税率

税法在规定某一税种的基本税率的基础上，再规定若干个低于基本税率的税率，对某些特殊纳税人和征税对象按照这种较低的税率征税，作为对其的一种鼓励和照顾。比如，增值税的基本税率是17%，对农业的部分税目按13%的税率计征增值税。

（二）起征点

对征税对象达到起征点的就全额征税，达不到起征点的不征税。目前增值税的起征点，销售货物的起征点幅度为 5 000～20 000 元；销售应税劳务的起征点幅度为 5 000～20 000 元；按次纳税的起征点幅度为每次（日）300～500 元。目前营业税的起征点，按期纳税的起征点幅度为 5 000～20 000 元；按次纳税的起征点为每次（日）营业额 300～500 元。具体标准是由各省制定。

（三）免征额

税法规定的征税对象中免征的部分。凡是规定有扣除费用的，对扣除部分不征税，仅就超过扣除额部分征税。比如，对个人所得税的规定是：对工资、薪金所得的费用扣除额为 3 500 元。

（四）税收抵免

按照税法规定，纳税人在计算缴纳税款时，对以前环节缴纳的税款准予抵免。税额抵免的目的是为了避免重复征税，像企业所得税，税法就规定了纳税人来源于中国境外的所得，已在境外缴纳的所得税税款，准予在汇总纳税时从其应纳税中抵免，但抵免额不得超过其在境外所得依照规定计算的应纳税额。

（五）税项扣除

对某些特定地区、产业、企业、产品等，纳税人在计算缴纳税款时，对构成计税依据的某些项目，准予从计税依据中扣除，从而减轻纳税人的税收负担。如纳税人为银行、保险企业、非银行金融机构的，其按规定提取的投资风险准备金等，准予在计算应纳税所得额时扣除。

（六）盈亏互抵

在计算缴纳所得税时，税收政策规定，准许纳税人在某一年度发生的亏损，用以后年度的盈利去弥补，从而减少以后年度的应纳税款。比如，现行企业所得税法规定，纳税人发生年度亏损的，可以用下一年度的所得弥补；下一纳税年度的所得不足以弥补的，可以逐年延续弥补，但弥补亏损期不得超过 5 年。

（七）税收饶让

在计算缴纳所得税时，对纳税人来源于境外的所得，其在境外所享受的减税免税、纳税后又得到补偿以及由他人代为承担税款等税收优惠，可以在合并纳税时视同在境外已经缴纳税款，准予扣除。这项规定适用于收入来源国与我国已经签订避