

镇魂符五：税收优惠

2019 年注册会计师专业阶段考试考前一周的时间里，考亲不需要刷题了，回到之前的讲义（或教材），没有目标的考亲可以打印这份资料看一看！想要更多的考前咨询请收看中华会计网校《税法》考前“镇魂”直播：2019 年 10 月 18 日晚 7-8 点，听老杨嘚吧嘚吧！

一、增值税

1. 学生勤工俭学提供的服务、个人转让著作权、个人销售自建自用住房。

2. 利息收入：（1）金融机构农户小额贷款。（2）国家助学贷款。（3）国债、地方政府债。

（4）人民银行对金融机构的贷款。（5）★新增：境外机构投资境内债券市场取得的债券利息收入暂免征收。

3. ★统借统还业务中，企业集团或企业集团中的核心企业以及集团所属财务公司按不高于支付给金融机构的借款利率水平或者支付的债券票面利率水平，向企业集团或者集团内下属单位收取的利息免征增值税。【提示 1】统借方向资金使用单位收取的利息，高于支付给金融机构借款利率水平或者支付的债券票面利率水平的，应全额缴纳增值税。【提示 2】新增：企业集团内单位（含企业集团）之间的资金无偿借贷行为免征。

4. ★金融同业往来利息收入。包括金融机构间的资金往来业务、金融机构之间开展的转贴现业务等，其他略。

5. ★纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务。【注】技术咨询、技术服务的价款与技术转让或技术开发价款应当在同一张发票上开具。

6. 变化：小规模纳税人合计月销售额未超过 10 万元（季度未超过 30 万元）的免征。（1）

应税销售行为合计月销售额超过 10 万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 10 万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征。（2）差额征税的以差额后的销售额确定是否可以享受免征政策。3. 新增：其他个人，采取一次性收取租金形式出租不动产取得的租金收入，可在对应的租赁期内平均分摊，分摊后的月租金收入未超过 10 万元的，免征。4. 新增：小规模纳税人月销售额未超过 10 万元的，当期因开具增值税专用发票已经缴纳的税款，在增值税专用发票全部联次追回或按规定开具红字专用发票后，可申请退还。

7. 内外资研发中心采购国产设备全额退还。【注】研发机构已退税的国产设备，自增值税发票开具之日起 3 年内，设备所有权转移或移作他用的，研发机构须按照下列计算公式，向主管税务机关补缴已退税款。

应补税款 = 增值税发票上注明的金额 × (设备折余价值 ÷ 设备原值) × 税率

设备折余价值 = 设备原值 - 累计已提折旧（设备原值和已提折旧按照企业所得税法的有关规定计算。）

8. 新增：增值税期末留抵税额的退还政策：（1）行业企业范围：包括装备制造等先进制造业、研发等现代服务业和电网企业，具体范围略。（2）纳税人条件：纳税信用等级为 A 级或 B 级。

二、企业所得税

（一）小型微利企业

- | |
|---|
| <p>1. 标准：非禁限、年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元；</p> <p>2. 查账征收和核定征收方式均适用；</p> <p>3. 简化计算：（1）2018 年：应纳税所得额低于 100 万元（含）的减按 50% 计入应纳税所得额按 20% 税率计税；（2）2019-2020 年：不超过 100 万元的部分减按 25% 计入应纳税所得</p> |
|---|

额按 20% 税率纳税；超过 100 万元但不超过 300 万元的部分减按 50% 计入应纳税所得额按 20% 的税率纳税。

(二) 加计扣除的研究开发费相关规定：

1. 人员人工费用指直接从事研发活动人员的工资薪金、“五险一金”、外聘研发人员的劳务费用以及按规定可以在税前扣除的对研发人员股权激励的支出。

2. 企业研发活动直接形成产品或作为组成部分形成的产品对外销售的，研发费用中对应的材料费用不得加计扣除。

【注】产品销售与对应的材料费用发生在不同纳税年度且材料费用已计入研发费用的，可在销售当年以对应的材料费用发生额直接冲减当年的研发费用，不足冲减的，结转以后年度继续冲减。

3. 其他相关费用：指与研发活动直接相关的其他费用，如差旅费、会议费，职工福利费、补充养老保险费、补充医疗保险费。总额不得超过可加计扣除研发费用总额的 10%。

4. 直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的；以经营租赁方式租入的用于研发活动的仪器、设备，同时用于非研发活动的；用于研发活动的仪器、设备，同时用于非研发活动的；用于研发活动的无形资产，同时用于非研发活动的，企业应对其人员活动情况做必要记录，并将其实际发生的相关费用按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配，未分配的不得加计扣除。

5. 企业取得的政府补助，会计处理时采用直接冲减研发费用方法且税务处理时未将其确认为应税收入的，应按冲减后的余额计算加计扣除金额。

6. 企业取得研发过程中形成的下脚料、残次品、中间试制品等特殊收入，在计算确认收入当年的加计扣除研发费用时，应从已归集研发费用中扣减该特殊收入，不足扣减的，加计扣除研发费用按零计算。

7. 失败的研发活动所发生的研发费用可享受税前加计扣除政策。

8. 无论委托方是否享受研发费用税前加计扣除政策，受托方均不得加计扣除。

9. 新增：企业委托境外的研发费用按照费用实际发生额的 80% 计入委托方的委托境外研发费用，不超过境内符合条件的研发费用 2/3 的部分，可以按规定加计扣除。

(三) 加速折旧优惠：

新增：新购进的设备、器具（指除房屋、建筑物以外的固定资产），单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；单位价值超过 500 万元的按相关规定执行。

三. 个人所得税的免征优惠

1. 对个人投资者从投保基金公司取得的行政和解金暂免征收。

2. 个人从公开发行和转让市场取得的上市公司股票，持股期限超过 1 年的，股息红利所得暂免征税。持股期限在 1 个月以内（含 1 个月）的，其股息红利所得全额计入应纳税所得额；持股期限在 1 个月以上至 1 年（含 1 年）的，暂减按 50% 计入应纳税所得额；上述所得统一适用 20% 的税率计征个人所得税。

四、城市维护建设税：新增：对实行增值税期末留抵退税的纳税人，允许其从城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加的计税（征）依据中扣除退还的增值税税额

五、资源税：水资源税免征的情形（1）规定限额内的农业生产取用水。（2）取用污水处理再生水。（3）除接入城镇公共供水管网以外，军队、武警部队通过其他方式取用水。（4）

抽水蓄能发电取用水。(5) 采油排水经分离净化后在封闭管道回注。(6) 财政部、税务总局规定的其他免征或者减征水资源税情形

六、环境保护税

(一) 暂免征税项目：1. 农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的。2. 机动车、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物的。3. 依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物，不超过国家和地方规定的排放标准的。4. 纳税人综合利用的固体废物，符合国家和地方环境保护标准的。5. 国务院批准免税的其他情形。

(二) 减征税额项目：1. 纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 30% 的，减按 75% 征收环境保护税。2. 纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 50% 的，减按 50% 征收环境保护税。

3. 【新】依法设立的生活垃圾焚烧发电厂、生活垃圾填埋场、生活垃圾堆肥厂，属于生活垃圾集中处理场所，其排放应税污染物不超过国家和地方规定的排放标准的，依法免征。纳税人任何一个排放口排放应税大气污染物、水污染物的浓度值，以及没有排放口排放应税大气污染物的浓度值，超过国家和地方规定的污染物排放标准的，依法不予减征环境保护税。

七、城镇土地使用税+房产税

1. 新增：对按照去产能和调结构政策要求停产停业、关闭的企业，自停产停业次月起，免征城镇土地使用税。企业享受免税政策的期限累计不得超过 2 年。

2. 新增：对国家级、省级科技企业孵化器、大学科技园和国家备案众创空间自用以及无偿或通过出租等方式提供给在孵对象使用的土地，免征城镇土地使用税。

八、耕地占用税

(一) 免征

1. 军事设施占用耕地。
2. 学校、幼儿园、社会福利机构、医疗机构占用耕地。

【提示】学校范围，包括由国务院人力资源社会保障行政部门，省、自治区、直辖市人民政府或其人力资源社会保障行政部门批准成立的技工院校。

3. 农村烈士遗属、因公牺牲军人遗属、残疾军人以及符合农村最低生活保障条件的农村居民，在规定用地标准以内新建自用住宅，免征耕地占用税。

(二) 减征

1. 铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道占用耕地，减按每平方米 2 元的税额征收耕地占用税。

2. 农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅，按照当地适用税额减半征收耕地占用税；其中农村居民经批准搬迁，新建自用住宅占用耕地不超过原宅基地面积的部分，免征耕地占用税。免征或者减征耕地占用税后，纳税人改变原占地用途，不再属于免征或者减征耕地占用税情形的，应当按照当地适用税额补缴耕地占用税。

3. 纳税人临时占用耕地，应当依照规定缴纳耕地占用税。纳税人在批准临时占用耕地的期限内恢复所占用耕地原状的，全额退还已经缴纳的耕地占用税。

4. 建设直接为农业生产服务的生产设施占用规定的农用地的，不征收耕地占用税。

九、契税：

企业改制	原企业投资主体存续（出资比例可以发生变动）并在改制（变更）后的公司中所持股权（股份）比例超过 75%，且改制（变更）后公司承继原企业权利、义务的，对改制（变更）后公司承受原企业土地、房屋权属免征。
事业单位改制	原投资主体存续并在改制后企业中出资（股权、股份）比例超过 50%的，对改制后企业承受原事业单位土地、房屋权属免征。
公司合并	原投资主体存续的对合并后公司承受原合并各方土地、房屋权属免征。
公司分立	原公司投资主体相同的公司对分立后公司承受原公司土地、房屋权属免征。
企业破产	1. 债权人（包括破产企业职工）承受破产企业抵偿债务的土地、房屋权属免征； 2. 非债权人承受破产企业土地、房屋权属与原企业全部职工签订服务年限不少于 3 年的劳动用工合同的对其承受所购企业土地、房屋权属免税；与原企业超过 30%的职工签订服务年限不少于 3 年的劳动用工合同的减半征税。
资产划转	1. 承受县级以上人民政府或国有资产管理部门按规定进行行政性调整、划转国有土地、房屋权属的单位免征。 2. 同一投资主体内部所属企业之间土地、房屋权属的划转，包括母公司与其全资子公司之间，同一公司所属全资子公司之间，同一自然人与其设立的个人独资企业、一人有限公司之间土地、房屋权属的划转免征。 3. 母公司以土地、房屋权属向其全资子公司增资，视同划转免征。
债权转股权	国务院批准实施债权转股权的企业，对债权转股权后新设立的公司承受原企业的土地、房屋权属免征。
股权（股份）转让	单位、个人承受公司股权（股份），公司土地、房屋权属不发生转移不征税。
划拨用地出让或作价出资：以出让方式或国家作价出资（入股）方式承受原改制重组企业、事业单位划拨用地的不属免税范围，对承受方征税。	

十、车辆购置税：1. 依照法律规定应当予以免税的外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华机构及其有关人员自用的车辆；2. 中国人民解放军和中国人民武装警察部队列入装备订货计划的车辆；3. 悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆；4. 设有固定装置的非运输专用作业车辆；5. 城市公交企业购置的公共汽电车辆。6. 对购置的新能源汽车免征车辆购置税。7. 对购置挂车减半征收车辆购置税。

十一、车船税

1. 对节约能源车船，减半征收车船税。

【提示】要符合规定标准。其中减半征收车船税的节约能源乘用车注意是获得许可在中国境内销售的排量为 1.6 升以下（含 1.6 升）的燃油汽油、柴油的乘用车（含非插电式混合动力乘用车和双燃料乘用车）；减半征收车船税的节约能源商用车注意是获得许可在中国境内销售的燃油天然气、汽油、柴油的轻型和重型商用车（含非插电式混合动力和双燃料轻型和重型商用车）。

2. 对使用新能源车船，免征车船税。

【提示】免征车船税的使用新能源汽车是指纯电动商用车、插电式（含增程式）混合动力汽车、燃料电池商用车。纯电动乘用车和燃料电池乘用车不属于车船税征税范围，对其不征车船税。

查看更多注会考试政策，请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看](#)>>



扫码获得更多注会备考干货

3.