

## 第一单元 企业所得税法律制度

### 考点 11: 企业所得税的税收优惠政策 (★★★)

#### (一) 符合条件的技术转让所得

在一个纳税年度内, 居民企业技术转让 **所得不超过 500万元的部分, 免征企业所得税; 超过 500万元的部分, 减半征收企业所得税。**

【案例】居民企业甲公司 2017年将自行开发的一项专利技术转让, 取得转让收入 1200万元, 与该项技术转让有关的成本和费用为 300万元。

【解析】技术转让所得  $=1200-300=900$  (万元), 其中 500万元以内的部分免征企业所得税, 超过 500万元的部分, 减半征收企业所得税, 假定甲公司当年不存在其他纳税调整事项, 2017年甲公司就此项业务应缴纳的企业所得税  $= (1200-300-500) \times 25\% \times 50\% = 50$  (万元)。

#### (二) 加计扣除

##### 1. “三新” 研究开发费用

###### (1) 一般规定

企业为开发 **新技术、新产品、新工艺** 发生的研究开发费用在计算企业所得税应纳税所得额时:

①未形成无形资产计入当期损益的, 在按照规定据实扣除的基础上, 按照研究开发费用的 **50%**, 加计扣除;

②形成无形资产的, 按照该无形资产成本的 **150%** 在税前摊销。

【例题·不定项选择题 (节选)】 (2015年) 甲公司为居民企业, 2013年……新技术研究开发费用 30万元, 已计入管理费用……

#### 【解析】

①甲公司发生的新技术研究开发费用, 未形成无形资产, 而是计入了管理费用, 在按照规定据实 (30万元) 扣除的基础上, 还可以加计扣除 50%;

②准予扣除的新技术研究开发费用总额  $= 30 \times (1+50\%) = 45$  (万元), 或者, 纳税“调减”额  $= 30 \times 50\% = 15$  (万元)。

###### (2) **科技型中小企业** 开展研发活动中实际发生的研发费用 (2018年新增)

科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 在 2017年 1月 1日至 2019年 12月 31日期间, 再 **按照实际发生额的 75%** 在税前加计扣除; 形成无形资产的, 在上述期间按照无形资产成本的 **175%** 在税前摊销。

Handwritten calculation showing the deduction of R&D expenses:

$$\begin{aligned} & -30 \\ & -30 - 30 \times 75\% \\ & \text{调} = \\ & \text{调} \downarrow 30 \times 75\% \end{aligned}$$

##### 2. 安置残疾人员所支付的工资

企业安置残疾人员的, 在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上, **按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。**

【例题·不定项选择题 (节选)】 (2017年) 甲电子设备公司为居民企业, 属于主要从事电子设备的制造业务的大型企业。2016年……支付残疾职工工资 14万元; 新技术研究开发费用未形成无形资产计入当期损益 19万元……

#### 【解析】

(1) 支付残疾人员工资税前可扣除  $14+14 \times 100\% = 28$  (万元), 或者, 纳税调减额  $= 28-14=14$  (万元);

(2) 未形成无形资产计入当期损益的新技术研究开发费用税前可扣除  $19+19 \times 50\% = 28.5$  (万元), 或者, 纳税调减额  $= 28.5-19=9.5$  (万元)。