

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。

-30
 $-30 - 30 \times 75\%$
调减 =
调 $30 \times 75\%$

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)。

(三) 抵扣应纳税 **所得额**

1. 基本规定

创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业 2 年以上的，可以按照其 **投资额的 70%**在股权持有满 2 年的当年抵扣该创业投资企业的应纳税所得额；当年不足抵扣的，可以在以后纳税年度结转抵扣。

【例题·单选题】甲企业为创业投资企业，2014 年 2 月采取股权投资方式向乙公司（未上市的中小高新技术企业）投资 300 万元，至 2016 年 12 月 31 日仍持有该股权。甲企业 2016 年在未享受股权投资应纳税所得额抵扣的税收优惠政策前的企业所得税应纳税所得额为 2000 万元。已知企业所得税税率为 25%，甲企业享受股权投资应纳税所得额抵扣的税收优惠政策。计算甲企业 2016 年度应缴纳企业所得税税额的下列算式中，正确的是（ ）。 （2017 年）

- A. $(2000-300) \times 25\%=425$ （万元）
- B. $(2000-300 \times 70\%) \times 25\%=447.5$ （万元）
- C. $2000 \times 70\% \times 25\%=350$ （万元）
- D. $(2000 \times 70\%-300) \times 25\%=275$ （万元）

【答案】 B

2. 特殊政策

有限合伙制创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业满 2 年（ 24 个月）的，其法人合伙人可按照对未上市中小高新技术企业投资额的 **70%**抵扣该法人合伙人从该有限合伙制创业投资企业分得的应纳税所得额，当年不足抵扣的，可以在以后纳税年度结转抵扣。（ 2018 年新增）

（四）抵免应纳税额

企业购置并实际使用规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的 **投资额的 10%**可以从企业当年的应纳税额中抵免；当年不足抵免的，可以在以后 5 个纳税年度结转抵免。

【案例】甲企业购置环保专用设备用于生产经营，取得普通发票上注明设备价款 11.7 万元； 2017 年度甲企业经税务机关审核的应纳税所得额为 60 万元，已知甲企业适用的企业所得税税率为 25%。

【解析】甲企业当年实际应缴纳的企业所得税 $=60 \times 25\% - 11.7 \times 10\% = 13.83$ （万元）。

（五）其他税收优惠政策

1. 农林牧渔业

（ 1 ）企业从事下列项目的所得， **免征**企业所得税：

- ①蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植；
- ②农作物新品种的选育；
- ③中药材的种植；
- ④林木的培育和种植；
- ⑤牲畜、家禽的饲养；
- ⑥林产品的采集；
- ⑦灌溉、农产品初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目；
- ⑧远洋捕捞。

（ 2 ）企业从事下列项目的所得， **减半征收**企业所得税：

- ①花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植；
- ②海水养殖、内陆养殖。

【例题 1·判断题】企业从事海水养殖项目的所得，免征企业所得税。（ ）（ 2017 年）

【答案】 ×

【解析】企业从事海水养殖、内陆养殖取得的所得，减半征收企业所得税。

【例题 2·判断题】企业从事花卉种植的所得，减半征收企业所得税。（ ）（ 2017 年）

【答案】 √

2. 三免三减半政策

（ 1 ）企业从事国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营所得，自项目 **取得第一笔生产经营收入**所属纳税年度起，第 1 年至第 3 年免征企业所得税，第 4 年至第 6 年减半征收企业所得税。但是， **企业承包经营、承包建设和内部自建自用的**，不得享受上述企业所得税优惠。

（ 2 ）企业从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得，自项目 **取得第一笔生产经营收入**所属纳税年度起，第 1 年至第 3 年免征企业所得税，第 4 年至第 6 年减半征收企业所得税。

3. 小型微利企业（ 2018 年调整）

自 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 **50 万元**（含 50 万元）的小型微利企业，其所得 **减按 50%**计入应纳税所得额，按 **20%**的税率缴纳企业所得税。

4. 国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 **15%**的税率征收企业所得税。

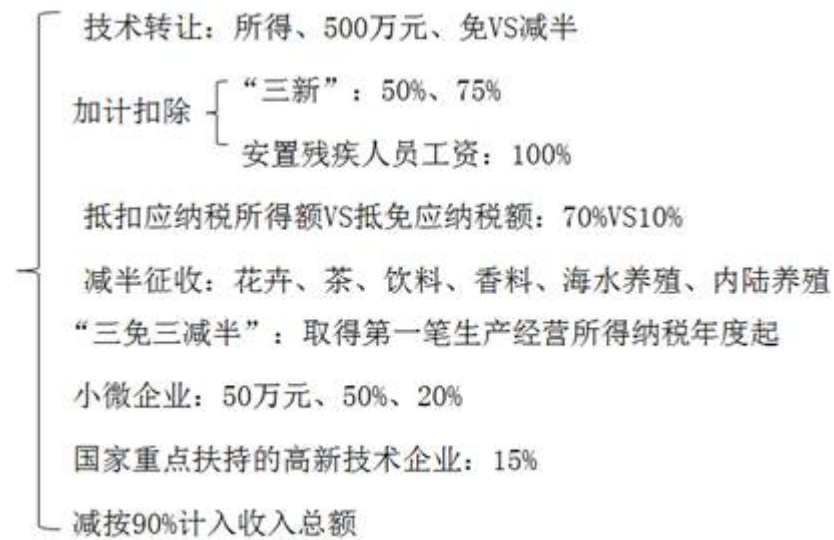
5. 减计收入

企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家和行业相关标准的产品取得的收入， **减按 90%**计入收入总额。

（六）综述

我国企业所得税的税收优惠形式包括免税收入、可以减免税的所得、优惠税率、民族自治地方的减免税、加计扣除、抵扣应纳税所得额、加速折旧、减计收入、抵免应纳税额和其他专项优惠政策。

小结：



东奥教育集团
www.dongao.com