

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 (★★★)

(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%** 在股权投资持有满 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：

技术转让：所得、500万元、免VS减半

加计扣除 { “三新”：50%、75%
安置残疾人员工资：100%

抵扣应纳税所得额VS抵免应纳税额：70%VS10%

减半征收：花卉、茶、饮料、香料、海水养殖、内陆养殖

“三免三减半”：取得第一笔生产经营所得纳税年度起

小微企业：50万元、50%、20%

国家重点扶持的高新技术企业：15%

减按90%计入收入总额

