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) × 25%× 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······

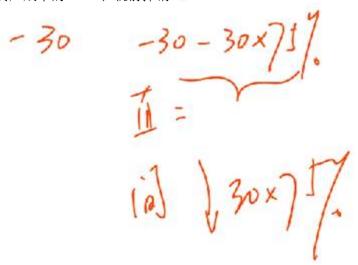
【解析】

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。



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× 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 $19+19\times50\%=28.5$ (万元),或者,纳税调减额 =28.5-19=9.5 (万元)。