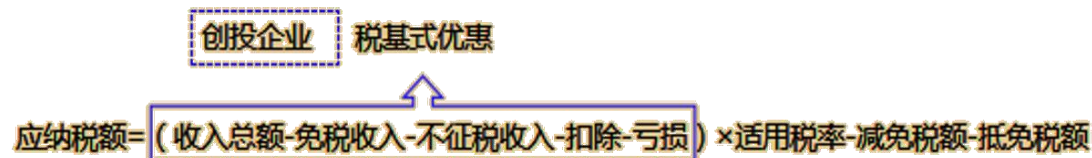


注册会计师 税法 教材精讲班

第六节 税收优惠



五、创投企业优惠

是指**创业投资企业**采取**股权投资方式**直接投资于**初创科技型企业满2年（24个月）**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】甲企业2019年2月1日向乙企业（初创科技型企业）投资100万元，股权持有到2021年12月31日。甲企业2021年度可抵扣的应纳税所得额为70万元。

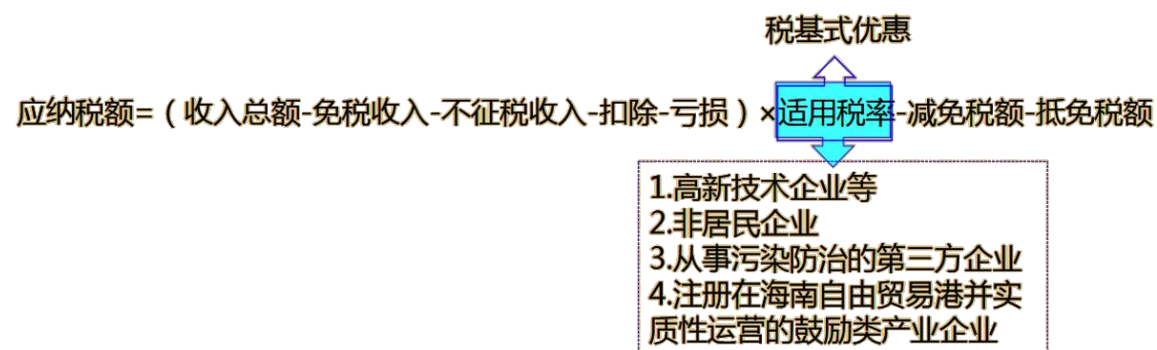
【例题·单选题】某企业为创业投资企业。2019年8月1日，该企业向境内某初创科技型企业投资200万元。2021年该企业利润总额890万元；未经财税部门核准，提取风险准备金10万元。已知企业所得税税率为25%。2021年该企业应纳所得税税额为（ ）万元。

- A. 82.5
- B. 85
- C. 187.5
- D. 190

【答案】D

【解析】2021年该企业应纳企业所得税税额 = $[(890 + 10) - 200 \times 70\%] \times 25\% = 190$ （万元）。

税率式优惠



六、高新技术企业优惠

（一）国家需要重点扶持的高新技术企业**减按15%**的所得税税率征收企业所得税。

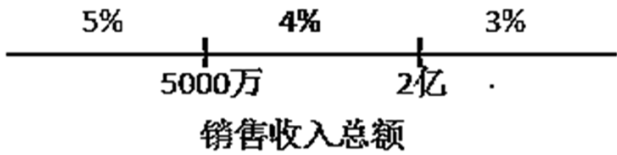
【了解】认定为高新技术企业须同时满足以下条件：

1. 企业申请认定时须注册成立一年以上；
2. 企业通过自主研发、受让、受赠、并购等方式，获得对其主要产品（服务）在技术上发挥核心支持作用的

- 知识产权的所有权；
3. 对企业主要产品（服务）发挥核心支持作用的技术属于《国家重点支持的高新技术领域》规定的范围；
 4. 企业从事研发和相关技术创新活动的科技人员占企业当年职工总数的比例不低于 10%；
 5. 研发费占销售收入不得低于规定比例
- 企业近三个会计年度（实际经营期不满三年的按实际经营时间计算同）的研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例符合如下要求：

最近一年销售收入	比例
≤5000 万元	≥5%
5000 万元<收入≤20000 万元	≥4%
>20000 万元	≥3%

研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例



- 同时，企业在中国境内发生的研究开发费用总额占全部研究开发费用总额的比例不低于 60%。
6. 近一年高新技术产品（服务）收入占企业同期总收入的比例不低于 60%；
 7. 企业创新能力评价应达到相应要求；
 8. 企业申请认定前一年内未发生重大安全、重大质量事故或严重环境违法行为。

（二）取消高新技术企业资格的情形（了解）

已认定的高新技术企业有下列行为之一的，由认定机构取消其高新技术企业资格：

1. 在申请认定过程中存在严重弄虚作假行为的；
2. 发生重大安全、重大质量事故或有严重环境违法行为的；
3. 未按期报告与认定条件有关重大变化情况，或累计两年未填报年度发展情况报表的。

对取消资格的，追缴自发生上述行为之日所属年度起已享受的高新技术企业税收优惠。

七、技术先进型服务企业所得税优惠

对经认定的技术先进型服务企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。但必须同时符合以下条件（了解）：

1. 在中国境内（不包括港、澳、台地区）注册的法人企业；
2. 从事《技术先进型服务业务认定范围（试行）》中的一种或多种技术先进型服务业务，采用先进技术或具备较强的研发能力；
3. 具有大专以上学历的员工占企业职工总数的 50% 以上；
4. 从事《技术先进型服务业务认定范围（试行）》中的技术先进型服务业务取得的收入占企业当年总收入的 50% 以上；
5. 从事离岸服务外包业务取得的收入不低于企业当年总收入的 35%。

八、非居民企业优惠（掌握）

优惠种类	具体规定
低税率	非居民企业减按 10% 的税率征收企业所得税
免征企业所得税	1. 外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得 2. 国际金融组织向政府和居民企业提供优惠贷款取得的利息所得 3. 经国务院批准的其他所得

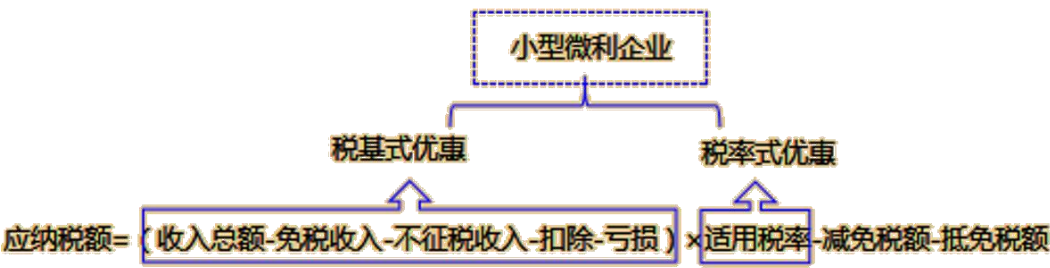
九、从事污染防治的第三方企业

项目	具体规定
定义	第三方防治企业是指受排污企业或政府委托，负责环境污染治理设施（包括自动连续监测设施，下同）运营维护的企业
政策规定	自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日，对符合条件的从事污染防治的第三方企业（以下称第三方防治企业）减按 15% 的税率征收企业所得税
符合条件的	了解

十、海南自由贸易港企业所得税优惠

自 2020 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日，对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

税基式优惠结合税率式优惠



十一、小型微利企业优惠（变化）

小型微利企业减按 20% 的所得税税率征收企业所得税。

（一）小型微利企业的条件如下：

必备条件	2019 年～2024 年
行业	从事国家非限制和禁止行业
从业人数	≤300 人
资产总额	≤5000 万元

必备条件	2019~2024 年			
	年度应纳税所得额≤100 万		100 万<年度应纳税所得额≤300 万	
年度应纳税所得	2019. 1. 1-2020. 12. 31	2021. 1. 1-2022. 12. 31	2019. 1. 1-2021. 12. 31	2022. 1. 1-2024. 12. 31
	减按 25% 计入应纳税所得额	减按 25% 计入应纳税所得额，再减半，即减按 12. 5% 计入应纳税所得额	减按 50% 计入应纳税所得额	减按 25% 计入应纳税所得额 (教材未收录)

额				
---	--	--	--	--

【提示 1】从业人数、资产总额：按企业全年季度均值计算

1. 从业人数，包括与企业建立劳动关系的职工人数和企业接受的劳务派遣用工人数。从业人数应当按照企业全年的季度平均值确定。

计算公式如下：

季度平均值 = (季初值 + 季末值) ÷ 2

全年季度平均值 = 全年各季度平均值之和 ÷ 4

年度中间开业或终止经营活动的，以其实际经营期作为一个纳税年度确定上述相关指标。

2. 资产总额，即企业拥有或控制的全部资产，在企业资产负债表的资产总计项显示。

计算公式如下：

季度平均值 = (季初值 + 季末值) ÷ 2

全年季度平均值 = 全年各季度平均值之和 ÷ 4

年度中间开业或终止经营活动的，以其实际经营期作为一个纳税年度确定上述相关指标。

【例题·单选题】某商业企业 2021 年年均职工人数 275 人，年均资产总额 3960 万元，当年经营收入 1440 万元，税前准予扣除项目金额 1200 万元。该企业 2021 年应缴纳企业所得税（ ）万元。

A. 16.5

B. 19

C. 48

D. 12

【答案】A

【解析】该企业 2021 年应缴纳的企业所得税

= $100 \times 25\% \times 50\% \times 20\% + (1440 - 1200 - 100) \times 50\% \times 20\% = 16.5$ （万元）。

