

第八节 减免税优惠

（二）加速折旧优惠

一般性加速折旧

企业的固定资产由于技术进步等原因，确需加速折旧的，可以缩短折旧年限或者采取加速折旧的方法。可采用以上折旧方法的固定资产是指：

1. 由于技术进步，产品更新换代较快的固定资产；
2. 常年处于强震动、高腐蚀状态的固定资产。

上述政策中采取缩短折旧年限方法的，最低折旧年限不得低于规定折旧年限的60%。

企业的固定资产采取加速折旧方法的，可以采用双倍余额递减法或者年数总和法。加速折旧方法一经确定，一般不得变更。

一次性税前扣除政策

企业在2018年1月1日至2027年12月31日期间新购进的设备、器具（所称设备、器具，是指除房屋、建筑物以外的固定资产），单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；单位价值超过500万元的，仍按企业所得税法实施条例、《财政部 国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税〔2014〕75号）、《财政部 国家税务总局关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税〔2015〕106号）等相关规定执行。

【提示】

企业根据自身生产经营核算需要，可自行选择享受一次性税前扣除政策。未选择享受一次性税前扣除政策的，以后年度不得再变更。

以后年度不得再变更的规定是针对单个固定资产而言；单个固定资产未选择享受的，不影响其他固定资产选择享受一次性税前扣除政策。

（三）减计收入优惠

1. 综合利用资源，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。
2. 自2019年6月1日至2025年12月31日，提供社区养老、托育、家政服务取得的收入，在计算应纳税所得额时，减按90%计入收入总额。
3. 自2017年1月1日至2023年12月31日，对金融机构农户小额贷款利息收入，在计算应纳税所得额时，减按90%计入收入总额。
4. 自2017年1月1日至2023年12月31日，对保险公司为种植业、养殖业提供保险业务取得的保费收入，在计算应纳税所得额时，减按90%计入收入总额。
5. 自2017年1月1日至2023年12月31日，对经省级金融管理部门批准成立的小额贷款公司取得的农户小额贷款利息收入，在计算应纳税所得额时，减按90%计入收入总额。

（四）符合条件的技术转让所得

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。

技术转让的范围：居民企业转让专利技术、计算机软件著作权、集成电路布图设计权、植物新品种、生物医药新品种、5年以上非独占许可使用权等。

技术转让是指，居民企业转让其拥有符合技术转让范围规定技术的所有权或5年以上（含5年）全球独占许可使用权的行为。

不得享受此优惠情形：如100%关联方之间技术转让所得；禁止出口和限制出口技术转让所得；未单独核算技术转让所得。

（五）创投企业优惠

创业投资企业、有限合伙制创业投资企业法人合伙人，投资于未上市的中小高新技术企业，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。

创业投资企业、有限合伙制创业投资企业法人合伙人，采取股权投资方式直接投资于初创科技型企业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。

【单选题】下列所得，可享受企业所得税减半征税优惠的是（）。

- A. 种植油料作物的所得
- B. 种植豆类作物的所得
- C. 种植香料作物的所得
- D. 种植糖料作物的所得

答案：C

解析：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。

【多选题】居民企业的下列所得，可以享受企业所得税技术转让所得优惠政策的有（）。

- A. 转让拥有 5 年以上的技术所有权的所得
- B. 转让计算机软件著作权的所得
- C. 转让植物新品种的所得
- D. 从直接或间接持有股权之和达 100%的关联方取得的转让所得
- E. 转让拥有 5 年以上非独占许可使用权的所得

答案：ABCE

解析：选项 D：居民企业从直接或间接持有股权之和达到 100%的关联方取得的技术转让所得，不享受技术转让减免企业所得税优惠政策。

【单选题】2022 年，某居民企业收入总额为 3000 万元（其中不征税收入 400 万元，符合条件的技术转让收入 900 万元），各项成本、费用和税金等扣除金额合计 1800 万元（其中含技术转让准予扣除的金额 200 万元）。2022 年该企业应缴纳企业所得税（）万元。

- A. 25
- B. 50
- C. 75
- D. 100

答案：B

解析：应纳税额 = $(3000 - 400 - 1800 - 600) \times 25\% = 50$ （万元）