



第八节

减免税优惠



第八节 减免税优惠

税收优惠，是指国家对某一部分特定企业和课税对象给予减轻或免除税收负担的一种措施。税法规定的企业所得税的税收优惠方式包括免税、减税、加计扣除、加速折旧、减计收入、税额抵免等。

【提示】

1. 企业所得税法的税收优惠方式包括：税基式减免、税率式减免和税额式减免等。
2. 减税是从应征税款中减征部分税款，免税是免征全部税款。



第八节 减免税优惠

【考点1】 免征与减征优惠（税基式优惠） ★★★

类型	具体项目
免征	蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植
	农作物新品种的选育
	中药材的种植
	林木的培育和种植
	牲畜、家禽的饲养
	林产品的采集



第八节 减免税优惠

类型	具体项目
免征	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
	远洋捕捞
	居民企业转让技术所有权所得不超过500万元的部分，免征企业所得税 【提示】技术转让的范围包括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（含5年）全球独占许可使用权、全国范围内的居民企业转让5年（含）以上非独占许可使用权的技术转让等。



第八节 减免税优惠

类型	具体项目
免征	生产和装配伤残人员专门用品企业所得符合条件免税
	2027年12月31日前，经营性文化事业单位转制为企业，自转制注册之日起5年内免征企业所得税。在2027年12月31日享受税收政策不满5年的，可继续享受至5年期满为止 (2025年调整)
	对非营利性科研机构、高等学校接收企业、个人和其他组织机构基础研究资金收入，免征企业所得税。



第八节 减免税优惠

类型	具体项目
减半征收	居民企业转让技术所有权所得超过500万元的部分，减半征收企业所得税。
	花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植
	海水养殖、内陆养殖
	铁路债券利息收入



第八节 减免税优惠

【计算题】某企业技术转让收入1000万元，与技术转让相关的成本、费用300万元，计算应纳所得税（税率25%）。

分析：

$$\text{技术转让所得} = 1000 - 300 = 700 \text{（万元）}$$

$$\text{纳税调减} = 500 + (700 - 500) \div 2 = 600 \text{（万元）}$$

$$\text{应纳所得税} = (700 - 600) \times 25\% = 25 \text{（万元）}$$



第八节 减免税优惠

【提示】

(1) 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。

(2) 享受技术转让所得减免企业所得税优惠的企业，应单独计算技术转让所得，并合理分摊企业的期间费用；没有单独计算的，**不得享受**技术转让所得企业所得税优惠。

(3) 居民企业取得禁止出口和限制出口技术转让所得，**不享受**技术转让减免企业所得税优惠政策。



第八节 减免税优惠

类型	具体项目
3免 3减半	企业从事国家重点扶持的公共基础设施项目（包括城市公共交通、港口码头、机场、铁路、公路、电力、水利、农村饮水等项目）的投资经营的所得，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。 【提示】企业承包经营、承包建设和内部自建自用上述项目，不得享受上述企业所得税优惠



第八节 减免税优惠

类型	具体项目
3免 3减半	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，3免3减半。 【提示1】符合条件的环境保护、节能节水项目，包括公共污水处理、公共垃圾处理、沼气综合开发利用、节能减排技术改造、海水淡化等。 【提示2】在减免税期限内转让的，受让方自受让之日起，可在剩余期限内享受规定的减免税优惠；减免税期限届满后转让的，受让方不得就该项目重复享受减免税待遇。



第八节 减免税优惠

类型	具体项目
3免 3减半	对符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，企业所得税3年免3减半。
	自2013年1月1日起，居民企业从事符合规定条件和标准的电网（输变电设施）的新建项目，企业所得税3年免3减半。



第八节 减免税优惠

【单选题】企业从事下列项目取得的所得，可以免征企业所得税的是（ ）。（2023年）

- A. 茶叶种植
- B. 牡丹种植
- C. 黄鱼养殖
- D. 肉兔饲养



第八节 减免税优惠

答案：D

解析：选项D：肉兔饲养属于“牲畜、家禽的饲养”，免征企业所得税。选项ABC：属于减半征税的项目。



第八节 减免税优惠

【单选题】企业取得下列所得，免征企业所得税的是（ ）。（2022年）

- A. 林木种植所得
- B. 内陆养殖所得
- C. 香料作物种植所得
- D. 花卉种植所得



第八节 减免税优惠

答案：A

解析：选项BCD：均减半征收企业所得税。



第八节 减免税优惠

【多选题】甲企业2018年开始从事符合税法“三免三减半”企业所得税优惠的公共污水处理项目，2019年取得第一笔收入，2020年开始盈利，2021年甲企业将该项目转让给乙企业，乙企业当年未取得项目收入。

下列关于甲、乙企业享受税收优惠政策的说法正确的有（ ）。

（2021年）

- A. 乙企业自受让之日起在剩余期限内享受规定的减免税优惠
- B. 甲企业从2019年开始享受“三免三减半”优惠政策
- C. 享受优惠政策企业应在优惠年度汇算清缴结束之前向税务机关报备
- D. 乙企业以取得第一笔收入的年度作为“三免三减半”优惠政策的起始年度
- E. 甲企业转让项目时应补缴免征的企业所得税税款



第八节 减免税优惠

答案：AB

解析：选项ABDE：纳税人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。上述优惠项目，在减免税期限内转让的，受让方自受让之日起，可以在剩余期限内享受规定的减免税优惠。选项C：企业享受优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式。



第八节 减免税优惠

二、减计收入优惠（税基式优惠）

1. 企业以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，在计算应纳税所得额时，**减按90%**计入收入总额。

2. 自2019年6月1日至2025年12月31日，为社区提供养老、托育、家政等服务的机构提供社区养老、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。



第八节 减免税优惠

3. 2027年12月31日前，对金融机构农户小额贷款的兴趣收入，在计算应纳税所得额时，按90%计入收入总额。

【提示】小额贷款，是指单笔且该农户贷款余额总额在10万元（含本数）以下的贷款。

4. 2017年1月1日至2027年12月31日，对经省级地方金融监督管理部门（金融办、局等）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，按90%计入收入总额。



第八节 减免税优惠

5. 2027年12月31日前，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，按90%计入收入总额。



第八节 减免税优惠

【多选题】依据企业所得税相关规定，下列收入免征企业所得税的有（ ）。（2023年）

- A. 保险公司为种植业提供保险业务取得的保费收入
- B. 企业取得的地方政府债券利息收入
- C. 非营利组织免税收入孳生的银行存款利息收入
- D. 非营利性科研机构接收个人的基础研究资金收入
- E. 居民企业借款给其他居民企业取得的利息收入



第八节 减免税优惠

答案：BCD

解析：选项A：自2017年1月1日至2027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，按90%计入收入总额。选项E：没有免税规定，照章缴纳企业所得税。