

第六节 税收优惠

十、税额抵免优惠

（一）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。

【提示1】企业购置上述专用设备在5年内转让、出租的，应停止享受企业所得税优惠，并补缴已抵免的企业所得税税款。转让的受让方可以按该专用设备投资额的10%抵免当年企业所得税应纳税额；当年应纳税额不足抵免的，可以在以后5个纳税年度结转抵免。

【提示2】设备投资额的确定

取得增值税普通发票	投资额为普通发票上注明的价税合计金额
取得增值税专用发票	进项税额允许抵扣：投资额不包括增值税进项税额
	进项税额不允许抵扣：投资额为价税合计金额

（二）（2025年新增）企业在2024年1月1日至2027年12月31日期间发生的专用设备数字化、智能化改造投入，不超过该专用设备购置时原计税基础50%的部分，可按照10%比例抵免企业当年应纳税额。企业当年应纳税额不足抵免的，可以向以后年度结转，但结转年限最长不得超过五年。

举例：甲公司在2020年购买了一台计税基础为100万元的环保专用设备，2024年决定对其进行数字化改造。2024年甲公司享受优惠前企业所得税应纳税额为4.5万元。（单位：万元）

情形	改造投入	可抵税金额	实际抵税金额	优惠后应纳企业所得税	结转后期抵免金额
情形一	50	$50 \times 10\% = 5$	4.5	$4.5 - 4.5 = 0$	0.5
情形二	60	$50 \times 10\% = 5$	4.5	$4.5 - 4.5 = 0$	0.5
情形三	40	$40 \times 10\% = 4$	4	$4.5 - 4 = 0.5$	0

【提示1】专用设备数字化、智能化改造，是指企业利用信息技术和数字技术对专用设备进行技术改进和优化，从而提高该设备的数字化和智能化水平。具体包括以下方面：

1. 数据采集。2. 数据传输和存储。3. 数据分析。4. 智能控制。5. 数字安全与防护。6. 国务院财政、税务主管部门会同科技、工业和信息化部门规定的其他数字化、智能化改造情形。

【提示2】享受本优惠的改造投入，是指企业对专用设备数字化、智能化改造过程中发生的并形成该专用设备固定资产价值的支出，但不包括按有关规定退还的增值税税款以及专用设备运输、安装和调试等费用。

【提示3】享受本优惠的企业，应当自身实际使用改造后的专用设备。企业在专用设备改造完成后五个纳税年度内转让、出租的，应在该专用设备停止使用当月停止享受优惠，并补缴已经抵免的企业所得税税款。

【提示4】承租方企业以融资租赁方式租入的、并在融资租赁合同中约定租赁期届满时租赁设备所有权转移给承租方企业的专用设备，承租方企业发生的专用设备数字化、智能化改造投入，可按本公告规定享受优惠。如融资租赁期届满后租赁设备所有权未转移至承租方企业的，承租方企业应停止享受优惠，并补缴已经抵免的企业所得税税款。

【提示5】企业利用财政拨款资金进行的专用设备数字化、智能化改造投入，不得抵免企业当年的企业所得税应纳税额。

【提示6】企业应对专用设备数字化、智能化改造投入进行单独核算，准确、合理归集各项支出；企业在一个纳税年度内对多个专用设备进行数字化、智能化改造的，应按照不同的专用设备分别归集相关支出。对相关支出划分不清的，不得享受本公告规定的税收优惠政策。

【提示7】企业享受本公告规定的税收优惠政策，应事先制定专用设备数字化、智能化改造方案，或取得经技术合同认定登记机构登记的技术开发合同或技术服务合同，相关资料留存备查。税务部门在政策执行过程中，不能准确判断是否属于专用设备数字化、智能化改造的，可提请地市级（含）以上工业和信息化部门会同科技部门等鉴定。

十一、民族自治地方的优惠

民族自治地方的自治机关对本民族自治地方的企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享的部分，可以决定减征或者免征。自治州、自治县决定减征或者免征的，须报省、自治区、直辖市人民政府批准。

对民族自治地方内国家限制和禁止行业的企业，不得减征或者免征企业所得税。

十二、非居民企业优惠（预提所得税）

非居民企业减按10%的所得税税率征收企业所得税。免税的三类情形：

1. 外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得。

2. 国际金融组织向中国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。

十三、西部大开发优惠

1. 对设在西部地区国家鼓励类产业企业，在 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日期间，**减按 15%**税率征收企业所得税。

2. 对在西部地区新办交通、电力、水利、邮政、广播电视企业，上述项目业务收入占企业收入总额 60% 以上的，内资企业自开始生产经营之日起，享受企业所得税**两免三减半**优惠。