第六节 税收优惠

十四、特殊行业优惠

（一）鼓励软件企业和集成电路产业发展

1. 国家鼓励的集成电路线宽小于 28 纳米（含），且经营期在 15 年以上的集成电路生产企业或项目，**第一年至第十年免征企业所得税**；国家鼓励的集成电路线宽小于 65 纳米（含），且经营期在 15 年以上的集成电路生产企业或项目，**第一年至第五年免征企业所得税，第六年至第十年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税**；国家鼓励的集成电路线宽小于 130 纳米（含），且经营期在 10 年以上的集成电路生产企业或项目，**第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税**。

对于按照集成电路生产企业享受税收优惠政策的，优惠期自获利年度起计算；对于按照集成电路生产项目享受税收优惠政策的，优惠期自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起计算，集成电路生产项目需单独进行会计核算、计算所得，并合理分摊期间费用。

2. 国家鼓励的线宽小于 130 纳米（含）的集成电路生产企业，属于国家鼓励的集成电路生产企业清单年度之前 **5 个纳税年度**发生的尚未弥补完的亏损，准予向以后年度结转，总结转年限**最长不得超过 10 年**。

3. 国家鼓励的集成电路设计、装备、材料、封装、测试企业和软件企业，自获利年度起，享受“**两免三减半**”的企业所得税优惠待遇，按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税。

4. 国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业，自获利年度起，**第一年至第五年免征企业所得税**，接续年度**减按 10%** 的税率征收企业所得税。

【提示】集成电路企业或项目、软件企业按照规定同时符合多项定期减免税优惠政策条件的，由企业选择其中一项政策享受相关优惠。其中，已经进入优惠期的，可由企业在剩余期限内选择其中一项政策享受相关优惠。

5. 软件产业和集成电路产业税收优惠清单管理（2025 年新增）

（1）所称清单是指《若干政策》第（一）条提及的国家鼓励的集成电路线宽小于 28 纳米（含）、线宽小于 65 纳米（含）、线宽小于 130 纳米（含）的集成电路生产企业或项目的清单；

《若干政策》第（三）、（六）、（七）、（八）条和《财政部、海关总署、税务总局关于支持集成电路产业和软件产业发展进口税收政策的通知》（财关税〔2021〕4 号）、《财政部、国家发展改革委、工业和信息化部、海关总署、税务总局关于支持集成电路产业和软件产业发展进口税收政策管理办法的通知》（财关税〔2021〕5 号）提及的国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业，集成电路线宽小于 65 纳米（含）的逻辑电路、存储器生产企业，线宽小于 0.25 微米（含）的特色工艺集成电路生产企业，集成电路线宽小于 0.5 微米（含）的化合物集成电路生产企业和先进封装测试企业，集成电路产业的关键原材料、零配件（靶材、光刻胶、掩模版、封装基板、抛光垫、抛光液、8 英寸及以上硅单晶、8 英寸及以上硅片）生产企业，集成电路重大项目和承建企业的清单；《公告》提及的国家鼓励的集成电路生产企业或项目归属企业、国家鼓励的集成电路设计企业清单。

（2）2023 年已列入清单的企业如需享受新一年度税收优惠政策（进口环节增值税分期纳税政策除外），2024 年需重新申报。

（3）地方发改和工信部门根据企业条件和项目标准（附后），对企业申报的信息进行初核通过后，报送至国家发展改革委、工业和信息化部。《若干政策》第（一）、（三）、（六）、（七）条，以及财关税〔2021〕4 号文提及的集成电路产业的关键原材料、零配件生产企业清单，由国家发展改革委、工业和信息化部、财政部、海关总署、税务总局进行联审确认并联合印发。《若干政策》第（八）条提及的集成电路重大项目，由国家发展改革委、工业和信息化部形成清单后函告财政部，财政部会同海关总署、税务总局最终确定。《公告》提及的国家鼓励的集成电路生产企业或项目归属企业、国家鼓励的集成电路设计企业清单，由国家发展改革委、工业和信息化部、财政部、税务总局进行联审确认并联合印发。

（4）列入清单的企业在下一年度企业所得税预缴申报时，可自行判断是否符合条件。**如符合条件，在预缴申报时可先行享受优惠，年度汇算清缴时，如未被列入下一年度清单，按规定补缴税款，依法不加收滞纳金**。申请享受《若干政策》第（一）、（三）、（六）、（七）条提及的税收优惠政策，财关税〔2021〕4 号文提及的关税优惠政策，以及《公告》提及的研发费用加计扣除政策的，可于汇算清缴结束前，从信息填报系统中查询是否列入清单。享受《若干政策》第（八）条优惠政策的，由企业所在地直属海关告知相关企业。

（5）已享受《若干政策》第（一）、（三）、（六）、（七）条提及的税收优惠政策，财关税〔2021〕4

号文提及的关税优惠政策的企业或项目，以及《公告》提及的研发费用加计扣除政策的企业或项目归属企业发生更名、分立、合并、重组以及主营业务重大变化等情况，应及时向地方发改和工信部门报告，并于完成变更登记之日起 60 日内，将企业重大变化情况表和相关材料报送国家发展改革委、工业和信息化部（以省级部门上报文件落款日为准）。国家发展改革委、工业和信息化部会同相关部门确定发生变更情形后是否继续符合享受优惠政策的企业条件或项目标准。

（6）地方发改和工信部门会同财政、海关、税务部门对清单内的企业加强日常监管。在监管过程中，如发现企业存在以虚报信息获得减免税资格问题，应及时联合核查，并联合上报国家发展改革委、工业和信息化部进行复核。国家发展改革委、工业和信息化部会同相关部门复核后，对确不符合享受优惠政策条件和标准的企业或项目，将函告财政部、海关总署、税务总局按相关规定处理。

（7）企业对所提供材料和数据的真实性负责。申报企业应签署承诺书，承诺申报如出现失信行为，则接受有关部门按照法律、法规和国家有关规定处理，涉及违法行为的信息记入企业信用记录，纳入全国信用信息共享平台，并在“信用中国”网站公示。

（8）该通知自印发之日起实施，并适用于企业享受 2023 年度企业所得税优惠政策和财关税（2021）4 号文规定的进口税收政策，以及《公告》提及的研发费用加计扣除政策。国家发展改革委、工业和信息化部会同相关部门，根据产业发展、技术进步等情况，对符合享受优惠政策的企业条件或项目标准适时调整。

（二）证券投资基金

1. 对证券投资基金从证券市场中取得的收入，包括买卖股票、债券的差价收入，股权的股息、红利收入，债券的利息收入及其他收入，暂不征收企业所得税。
2. 对投资者从证券投资基金分配中取得的收入，暂不征收企业所得税。
3. 对证券投资基金管理人运用基金买卖股票、债券的差价收入，暂不征收企业所得税。

（三）保险保障基金

至 2027 年 12 月 31 日，对中国保险保障基金有限责任公司根据《保险保障基金管理办法》取得的下列收入，免征企业所得税：

1. 境内保险公司依法缴纳的保险保障基金；
2. 依法从撤销或破产保险公司清算财产中获得的受偿收入和向有关责任方追偿所得，以及依法从保险公司风险处置中获得的财产转让所得；
3. 接受捐赠收入；
4. 银行存款利息收入；
5. 购买政府债券、中央银行、中央企业和中央级金融机构发行债券的利息收入；
6. 国务院批准的其他资金运用取得的收入。

（四）铁路债券利息

对企业投资者持有 2024~2027 年发行的铁路债券取得的利息收入，减半征收企业所得税。

【提示】债券利息收入企业所得税政策

国债利息收入	免征企业所得税
铁路债券利息收入	减半征收企业所得税
企业债券利息收入	全额征收企业所得税

（五）节能服务公司

自 2011 年 1 月 1 日起，对符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目，符合规定的，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，享受**三免三减半**优惠，按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税。

（六）电网企业电网新建项目

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，可依法享受**三免三减半**的企业所得税优惠。

（七）基础设施领域不动产投资信托基金

REITs (Real Estate Investment Trusts)

1. 设立基础设施 REITs 前，原始权益人向项目公司划转基础设施资产相应取得项目公司股权，适用特殊性税务处理，即项目公司取得基础设施资产的计税基础，以基础设施资产的**原计税基础**确定；原始权益人取得项目公司股权的计税基础，以基础设施资产的**原计税基础**确定。原始权益人和项目公司**不确认所得**，不征收企业所得税。

2. 基础设施 REITs 设立阶段，原始权益人向基础设施 REITs 转让项目公司股权实现的**资产转让评估增值**，当期可**暂不缴纳**企业所得税，允许**递延至基础设施 REITs 完成募资并支付股权转让价款后缴纳**。其中，对原始权益人按照战略配售要求自持的基础设施 REITs 份额对应的资产转让评估增值，允许**递延至实际转让时**缴纳企业所得税。

原始权益人通过二级市场认购（增持）该基础设施 REITs 份额，按照**先进先出**原则认定优先处置战略配售份额。

3. 对基础设施 REITs 运营、分配等环节涉及的税收，按现行税收法律法规的规定执行。

4. 适用范围为证监会、发展改革委根据有关规定组织开展的基础设施 REITs 试点项目。

（八）创新企业境内发行存托凭证

1. 对企业投资者转让创新企业 CDR 取得的差价所得和持有创新企业 CDR 取得的股息红利所得，按转让股票差价所得和持有股票的股息红利所得政策规定**征免**企业所得税。

2. 对公募证券投资基金（封闭式证券投资基金、开放式证券投资基金）转让创新企业 CDR 取得的差价所得和持有创新企业 CDR 取得的股息红利所得，按公募证券投资基金税收政策规定**暂不征收**企业所得税。

3. 对合格境外机构投资者（QFII）、人民币合格境外机构投资者（RQFII）转让创新企业 CDR 取得的差价所得和持有创新企业 CDR 取得的股息红利所得，视同转让或持有据以发行创新企业 CDR 的基础股票取得的权益性资产转让所得和股息红利所得**征免**企业所得税。

【例题·多选题】（2024 年）下列所得，可享受企业所得税“三免三减半”政策的有（ ）

- A. 企业从事国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营的所得
- B. 企业承包建设国家重点扶持的公共基础设施项目取得的所得
- C. 企业从事节能减排技术改造取得的所得
- D. 企业从事公共垃圾处理取得的所得

答案：ACD

解析：企业承包经营、承包建设和内部自建自用国家重点扶持的公共基础设施项目取得的所得，不得享受“三免三减半”优惠政策。

【例题·单选题】（2020 年）企业从事国家重点扶持的公共基础设施项目取得的投资经营所得，享受企业所得税优惠政策“三免三减半”的起始时间是（ ）

- A. 项目投资的当年
- B. 项目投资开始实现会计利润的当年
- C. 项目投资开始缴纳企业所得税的当年
- D. 项目投资获得第一笔经营收入的当年

答案：D

解析：企业从事国家重点扶持的公共基础设施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。

【例题·单选题】（2022 年）居民企业享受减免企业所得税优惠的境内技术转让，应签订技术转让合同，并经省级以上（含省级）有关部门认定登记。该主管部门是（ ）

- A. 工信部门
- B. 商务部门
- C. 科技部门
- D. 税务部门

答案：C

解析：境内的技术转让须经省级以上（含省级）科技部门认定登记。