

【知识点】企业所得税的税率

税率		适用范围
法定 税率	25%	居民企业。
		在中国境内 <b>没有</b> 机构、场所且所得与机构、场所 <b>没有</b> 关联的非居民企业。
	20% (实际10%)	非居民企业在中国境内 <b>未设立</b> 机构、场所的，有来自于中国境内的所得。
		虽设立机构、场所但所得与其所设机构、场所 <b>没有实际联系</b> 的非居民企业。

(续表)

税率		适用范围
优惠 税率	15%	国家需要重点扶持的 <b>高新</b> 技术企业。
		经认定的 <b>技术先进型</b> 服务企业。
		设在 <b>西部地区</b> 的 <b>鼓励类</b> 产业企业。
	20%	小型微利企业。

【例题·单选题】（2024年）下列关于企业所得税税率的说法中，错误的是（ ）。

- A. 国家重点扶植的高新技术企业所得税税率为15%
- B. 经认定的技术先进型企业所得税税率15%
- C. 企业所得税法定税率25%
- D. 西部地区企业所得税税率为15%

答案：D

解析：至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。

【注意1】小型微利企业所得税优惠

小型微 利企业 的条件	指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合下列条件的企业。		
	年应纳税所得额	从业人数	资产总额
	≤300万元	≤300人	≤5000万元
计税	至2027年12月31日	对小型微利企业 <b>减按25%</b> 计算应纳税所得额， <b>按20%</b> 的税率缴纳企业所得税。	

【注意2】高新技术企业优惠

国家需要重点扶持的高新技术企业，是指拥有核心自主知识产权，并同时符合下列条件的企业：

- （1）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
- （2）近3个会计年度的 **研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例** 符合以下要求：

①最近一年销售收入≤5000万元的企业	比例不低于5%
②5000万元至2亿元的企业	比例不低于4%
③2亿元以上的企业	比例不低于3%
企业在中国 <b>境内</b> 发生的 <b>研究开发费用</b> 总额占 <b>全部</b> 研究开发费用总额的比例 <b>不低于60%</b> 。	

- （3）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%。

(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) 《高新技术企业认定管理办法》规定的其他条件。

**【注意3】**西部地区鼓励产业：是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。

**【例题·单选题】**某企业为一家小型微利企业，2023年度应纳税所得额280万元，该企业2023年应缴纳企业所得税()万元。

A. 14

B. 11.5

C. 28

D. 19

**答案：A**

**解析：**本题考查企业所得税的税率。至2027年12月31日，对小型微利企业减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。该企业缴纳企业所得税 $=280 \times 25\% \times 20\% = 14$ （万元）。