

5. 加速折旧

一次性扣除	企业持有的单位价值≤5000元的固定资产。
可用加速折旧或缩短年限	(1) 由于技术进步或处于强震动、高腐蚀状态, 确需加速折旧的。 (2) 六个行业: 生物药品制造业, 专用设备制造业, 铁路、船舶、航空航天和其他运输设备制造业, 计算机、通信和其他电子设备制造业, 仪器仪表制造业, 信息传输、软件和信息技术服务业等。 (3) 四个领域: 轻工、纺织、机械、汽车等。

【提示1】采取缩短折旧年限方法的, 折旧年限不得低于税法规定最低折旧年限的60%。

【提示2】采取加速折旧方法的, 可以采取双倍余额递减法或者年数总和法。

【提示】企业在2024年1月1日至2027年12月31日期间新购进的设备、器具(房屋、建筑物除外), 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。 (2025年新增)

6. 免税VS减半

免征	从事农、林、牧、渔业项目的所得。
减半	(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。

7. 抵免

创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业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

【例题·多选题】企业从事下列项目取得的所得中, 减半征收企业所得税的有()。

- A. 种植花卉
- B. 远洋捕捞
- C. 海水养殖
- D. 种植中药材
- E. 内陆养殖

答案: ACE

解析: 本题考查企业所得税税收优惠。企业从事下列农、林、牧、渔业项目的所得, 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。所以选项A、C、E是正确的, 选项B、D属于免征企业所得税的项目。

8. 其他优惠

	开始时间	优惠政策
(1) 从事国家重点扶持的 公共基础设施项目投资经营的所得	自项目取得第一笔生产经营收入 所属纳税年度起	第1~3年免征企业所得税, 第4~6年减半征收企业所得税。 (三免三减半)
(2) 从事符合条件的环境保护、节		

能节水项目的所得

【例题·单选题】一家专门从事符合条件的节能环保项目的企业，2018年取得第一笔营业收入，2021年实现应纳税所得额（假设仅是节能环保项目所得）100万元，假设该企业适用25%的企业所得税率，不考虑其他因素，则该企业2021年应纳企业所得税额为（）万元。

- A. 0
- B. 12.5
- C. 20
- D. 25

答案：B

解析：本题考查企业所得税税收优惠。企业从事符合条件的环境保护、节能环保项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第1~3年免征企业所得税，第4~6年减半征收企业所得税。该企业享受3免3减半的税收优惠。所以2021年应纳税额=100×25%×50%=12.5（万元）。

9. 抵免税额

企业购置并实际使用《优惠目录》规定的环境保护、节能环保、安全生产等专用设备的，该专用设备投资额的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。

【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以抵免的，可以向以后年度结转，但结转年限最长不得超过5年。

【知识点】企业所得税的征收管理

1. 纳税地点

居民企业	注册地在境内的	注册地。	
	注册地在境外的	实际管理机构所在地。	
非居民企业	境内设立机构、场所有实际联系的	一般情况	机构、场所所在地。
		境内设有两个或者两个以上机构、场所的	可以选择由其主要机构、场所汇总缴纳。
	境内未设立机构场所或境内设立机构场所但取得无联系所得	扣缴义务人所在地。	

2. 纳税方式

总分公司汇总纳税	居民企业在中国境内设立不具有法人资格的营业机构，应当汇总计算并缴纳企业所得税。
----------	---

3. 纳税年度

一般情况	纳税年度自公历1月1日起至12月31日止。
中间开业或终止	以其实际经营期为一个纳税年度。
依法清算时	以清算期间作为一个纳税年度。

4. 预缴申报与汇算清缴

企业所得税按年计征	(1) 分月或者分季预缴——终了之日起15日内申报。 (2) 年终汇算清缴, 多退少补——终了之日起5个月内申报。
中间终止经营	自实际经营终止之日起60日内申报。
【提示】企业在纳税年度内无论盈利或亏损, 都应报送预缴企业所得税纳税申报表、年度企业所得税纳税申报表、财务会计报告等资料。	

5. 货币单位

依法缴纳的企业所得税, 以人民币计算。所得以人民币以外货币计算的, 应当折合成人民币计算并缴纳税款