

【考点8】企业所得税税收优惠(★★★)

1. 免税+减半征收

(1) 农林牧渔业(香花茶、海陆养殖)

免税	①蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植
	②农作物新品种的选育
	③中药材的种植
	④林木的培育和种植
	⑤牲畜、家禽的饲养
	⑥林产品的采集
	⑦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
	⑧远洋捕捞
减半征收	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

【考题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，企业从事下列项目的所得中，免征企业所得税的有()。(2025年)

- A. 香料作物的种植
- B. 林木的培育
- C. 家禽的饲养
- D. 农作物新品种的选育

答案：BCD

解析：选项A，企业从事花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植，减半征收企业所得税。故选BCD。

【考题·判断题】企业从事海水养殖项目的所得，免征企业所得税。() (2017年)

答案：×

解析：企业从事下列项目的所得，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。

(2) 技术转让所得

- ①符合条件的居民企业技术转让所得不超过500万元的部分，免征企业所得税；
- ②超过500万元的部分，减半征收企业所得税。

(3) 三免三减半政策

①企业从事国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营所得，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。但是，企业承包经营、承包建设和内部自建自用的，不得享受上述企业所得税优惠。

②企业从事符合条件的**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。

2. 优惠税率

(1) 小型微利企业

对小型微利企业**减按25%**计算应纳税所得额，**按20%**的税率缴纳企业所得税。该政策延续执行至**2027年12月31日**。

【解释】“小微企业”认定标准

小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度**应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元**三个条件的企业。符合条件的小型微利企业，**减按20%**的税率征收企业所得税。

年应税所得额	≤300万元
从业人数	≤300人
资产总额	≤5000万元

(2) 高新技术企业

国家需要重点扶持的高新技术企业，**减按15%**的税率征收企业所得税。

(3) 技术先进型服务企业

自2018年1月1日起，对经认定的**技术先进型服务企业(服务贸易类)**，**减按15%**的税率征收企业所得税。

(4) 从事污染防治的第三方企业

自2024年1月1日起至2027年12月31日止，对符合条件的从事污染防治的第三方企业**减按15%**的税率征收企业所得税。

(5) 非居民企业所得（源泉扣缴）

在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业，其取得的来源于中国境内的所得，**减按10%**的税率征收企业所得税。

(6) 西部地区减免税

自2021年1月1日至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。

【总结】所得税税率

普通企业	25%
小微企业	20%
高新技术企业	15%
技术先进型服务企业	15%
污染防治企业	15%
西部+鼓励类	15%
非居民企业	10%

3. 加计扣除

(1) 研究开发费用

2023年1月1日起：

①未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的**100%**在税前加计扣除；

②形成无形资产的，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

【注意】符合条件的**集成电路企业**和**工业母机企业**开展研发活动中实际发生的研发费用，在**2023年1月1日至2027年12月31日**期间：

①未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的**120%**在税前扣除；

②形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的**220%**在税前摊销。

【注意】下列行业“研究开发费用”**不适用**税前加计扣除政策：

烟草制造业；住宿和餐饮业；批发和零售业；房地产业；

租赁和商务服务业；娱乐业；财政部和国家税务总局规定的其他行业。

(2) 安置残疾人员所支付的工资

企业安置残疾人员的，在企业支付给残疾职工工资**据实扣除**的基础上，按照支付给残疾职工工资的**100%**加计扣除。

(3) 出资给非营利单位用于**基础研究的支出**

对企业出资给**非营利性科学技术研究开发机构、高等学校和政府性自然科学基金**用于基础研究的支出，在计算应纳税所得额时可按**实际发生额**在税前扣除，并可按**100%**在税前加计扣除。

【考题·单选题】符合条件的**集成电路企业**实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，可以按发生额的（ ）在税前加计扣除。（2025年）

A. 75%

B. 100%

C. 120%

D. 220%

答案：C

解析：符合条件的集成电路企业和工业母机企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2023年1月1日至2027年12月31日期间，再按照实际发生额的120%在税前扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的220%在税前摊销。故选C。

【考题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，下列行业中，不适用研究开发费用税前加计扣除政策的有（ ）（2024年）

A. 住宿和餐饮业

B. 租赁和商务服务业

C. 房地产业

D. 烟草制造业

答案：ABCD

解析：下列行业不适用税前加计扣除政策：烟草制造业(选项D)、住宿和餐饮业(选项A)、批发和零售业、房地产业(选项C)、租赁和商务服务业(选项B)、娱乐业、财政部和国家税务总局规定的其他行业。

【考题·多选题】根据企业所得税法律制度的规定，企业的下列支出中，可以在计算企业所得税应纳税所得额时加计扣除的有（ ）。（2021年）

- A. 电信公司研究开发新通信技术的支出
- B. 家电制造企业购进专利技术的支出
- C. 化工厂购置环境保护专用设备的支出
- D. 连锁超市安置残疾人员所支付的工资

答案：AD

解析：（1）选项A：企业为开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的200%在税前摊销。

（2）选项D：企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。

4. 加速折旧

（1）可以采取缩短折旧年限或者采取**加速折旧方法**的固定资产：

- ①由于技术进步，产品更新换代较快的固定资产；
- ②常年处于强震动、高腐蚀状态的固定资产。

（2）采取缩短折旧年限方法的，最低折旧年限**不得低于法定折旧年限的60%**。

（3）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**。

（4）企业在2018年1月1日至2027年12月31日期间新购进（包括自行建造）的设备、器具，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。

【考题·单选题】根据企业所得税法律制度的规定，符合条件的企业可以采取缩短折旧年限的方式计提固定资产折旧，但最低折旧年限不得低于税法规定折旧年限的一定比例，该比例为（ ）。（2019年）

- A. 30%
- B. 40%
- C. 50%
- D. 60%

答案：D

解析：采取缩短折旧年限方法计提固定资产折旧的，最低折旧年限不得低于税法规定折旧年限的60%。