



第一节 企业所得税

六、从事农、林、牧、渔业项目的所得

免征	(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	(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



第一节 企业所得税

【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



第一节 企业所得税

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。



第一节 企业所得税

七、创业投资企业投资抵免

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。



第一节 企业所得税

八、其他优惠

	开始时间	优惠政策
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
从事符合条件的 环境保护、节能节水项目 的所得		



第一节 企业所得税

九、专用设备投资抵免

企业购置并实际使用《优惠目录》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**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。

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**。



第一节 企业所得税

【考点11】企业所得税的源泉扣缴 ★

法定扣缴	非居民企业在中国境内 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	支付人 为扣缴义务人，支付人所在地为纳税地点
指定扣缴	对非居民企业在中国 境内 取得 工程 作业和劳务所得应缴纳的所得税，发生下列情形之一的： （1）预计工程作业或者提供劳务期限 不足 一个纳税年度，且有证据表明不履行纳税义务的 （2）没有办理税务登记或者临时税务登记，且未委托中国境内的代理人履行纳税义务的 （3）未按照规定期限办理企业所得税纳税申报或者预缴申报的	税务机关可以 指定 工程价款或者劳务费的 支付人 为扣缴义务人



第一节 企业所得税

特定扣缴	依照税法规定应当扣缴的所得税，扣缴义务人未依法扣缴或者无法履行扣缴义务的	(1) 由纳税人在 所得发生地 缴纳 (2) 纳税人未依法缴纳的，税务机关可以从该纳税人在中国境内 其他收入 项目的支付人 应付的款项 中，追缴该纳税人的应纳税款
扣缴申报	扣缴义务人 每次 代扣的税款	应当 自代扣之日起7日内 缴入国库



第一节 企业所得税

【考点12】企业所得税的征收管理 ★★★

一、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、场所且所得有实际联系的	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



第一节 企业所得税

二、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
--------------	--



第一节 企业所得税

三、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



第一节 企业所得税

四、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	