



石家莊鐵道大學  
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

企业所得税法

税收优惠

主讲：刘冬梅

## 税收优惠

- 1、税率式减免优惠（减低税率）
- 2、非居民企业税收优惠

## 一、税率式减免优惠

1. 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。

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6方面条件的企业；

2. 自2011年1月1日至2020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。

国家鼓励类产业企业，是指以《产业结构调整指导目录》（2005年版）中规定的产业项目为主营业务，其主营业务收入占企业总收入70%以上的企业

对在西部地区**新办交通、电力、水利、邮政、广播电视企业**，上述项目业务收入占企业总收入70%以上的，可以享受企业所得税如下优惠政策：**内资企业**自开始生产经营之日起，**第1年至第2年**免征企业所得税，**第3年至第5年**减半征收企业所得税

# 税收优惠

3. 符合条件的小型微利企业，减按20%的税率征收企业所得税。

必备条件	要求
企业性质	是全部生产经营活动产生的所得均负有我国企业所得税纳税义务的企业（包括采取查账征收和核定征收方式的企业）；不能是非居民企业
盈利水平	年度应纳税所得额不超过30万元
从业人数	工业：不超过100人；其他：不超过80人
资产总额	工业：不超过3000万元；其他：不超过1000万元

## 税基式减免与税率式减免混合发挥作用

- ①按照财税[2015]34号规定，自2015年1月1日至2017年12月31日，对年应纳税所得额低于20万元（含20万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。
- ②按照财税[2015]99号规定，自2015年10月1日至2017年12月31日，对年应纳税所得额在20万元到30万元（含30万元）之间的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

# 税收优惠

【例题·单选题】以下关于企业所得税的优惠政策正确的是（ ）

- A. 企业综合利用资源，生产符合国家产业政策规定的产品所取得的收入，可以在计算应纳税所得额时减按90%计入收入总额
- B. 创投企业从事国家需要扶持和鼓励的创业投资，可按投资额的70%在当年及以后应纳税额中抵免
- C. 企业购置用于环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的投资额，可以按设备投资额10%抵免当年及以后年度的应纳税所得额
- D. 企业安置残疾人员，所支付的工资，按照支付给残疾人工资的50%加计扣除

【答案】 A

# 税收优惠

## 二、非居民企业税收优惠

优惠种类	具体规定
减按低税率	在我国未设立机构场所，或设立机构场所，但取得的所得与机构场所没有实际联系的非居民企业减按10%的税率征收企业所得税
免征企业所得税	非居民企业的下列所得免征企业所得税： 1. 外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得 2. 国际金融组织向中国政府 and 居民企业提供优惠贷款取得的利息所得 3. 经国务院批准的其他所得



## 税收优惠

- 1、税率式减免优惠（减低税率）
- 2、非居民企业税收优惠