

• LIVE

纳税实务一点通

第三章 | 企业所得税

讲师：齐红老师

 会计学堂出品



纳税实务一点通教材

《纳税实务一点通》，所用讲课教材是会计学堂的教室团队编写并出版的官方教材，天猫店铺：**快学教育专营店**



会计学堂零基础税法入门课程 初级税法入门实操精品视频赠书

天猫 购物券 全天猫实物商品通用 去刮券

价格 ¥400.00

促销价 **¥38.80** 上新特惠

此优惠限5件，超出则该商品全部恢复非活动价

券 爆款 买水乳送蚕丝面膜 惠 小程序下单更优惠

夏日新风尚 秒变翩翩女神

季末大放送，爆款低价

运费 广东广州 至 深圳 快递: 0.00



保存图片，打开手机淘宝扫一扫，
选择相册图片，即可查看

来自手机淘宝淘长图产品



纳税实务一点通教材简介

本书主要针对税法基础薄弱，想要从事税务会计“小白”开设的内容，本书主要涉及到中国境内企业所涉及到的常用税种：增值税、企业所得税、个人所得税、房产税、印花税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、水利基金、残疾人就业保障金等税种，让从事会计的“小白”无论是从税法理论基础上、各种税种的账务处理还是纳税申报实务操作上都得以学以致用，提高主办会计必备的税务实操能力！同时也为各位“小白”的考证之路打下坚实的基础



课程目录

第一章 税收理论基础

第二章 增值税

第三章 企业所得税

第四章 个人所得税

第五章 房产税

第六章 印花税

第七章 其他税费

第八章 发票管理



第三章 企业所得税

第一节 企业所得税概述

第二节 应纳税所得额的计算

第三节 税收优惠

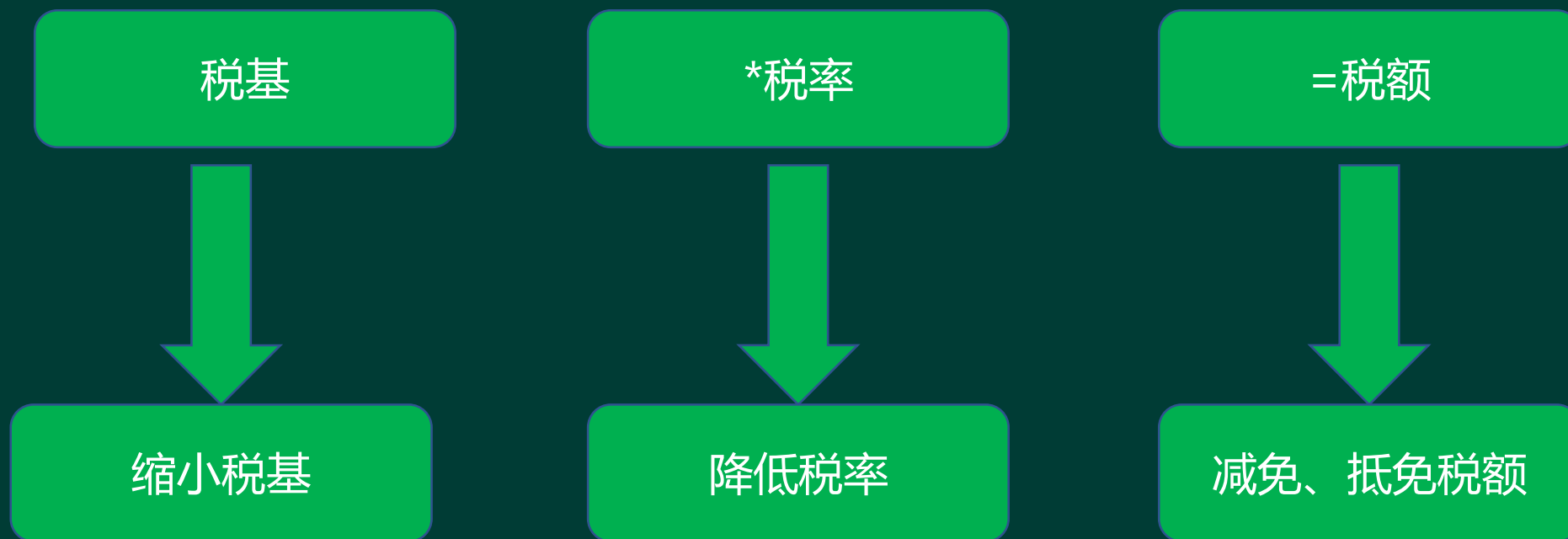
第四节 征收管理

第五节 企业所得税的填写申报



第三节 税收优惠

企业所得税的税收优惠方式主要包括免税、减税、加计扣除、加速折旧、减计收入、税额抵免等。





第三节 税收优惠

一、免征、减征优惠

优惠政策	项目
免征	农、林、牧、渔；居民企业“ 500万元 ”以内的“技术转让”所得； 合格境外机构投资者境内转让股票等权益性投资资产所得 【注意】 “农”不包括部分“经济作物”；“渔”不包括“养殖”
减征	花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植，海水养殖、内陆养殖、居民企业超过 500万元的技术转让所得的“超过部分”



第三节 税收优惠

优惠政策	项目
三免 三减半	<p>(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”的所得，自项目“取得第1笔生产经营收入”所属纳税年度起，第1年至第3年免征，第4年至第6年减半征收</p> <p>【注意】企业“承包经营、承包建设”和“内部自建自用”上述项目“不免税”</p> <p>(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1笔生 产经营收入”所属纳税年度起，第1年至第3年免征，第4年至第6年减半征收</p>



第三节 税收优惠

优惠政策	项目
符合条件的技术转让所得	根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十条的规定:符合条件的技术转让所得可以免征、减征企业所得税,是指 一个纳税年度内,居民企业技术转让所得不超过500万元,免征企业所得税;超过500万元的部分,减半征收企业所得税。



第三节 税收优惠

二、高新技术企业优惠

国家需要重点扶持的高新技术企业减按15%的所得税税率征收

企业所 得税

三、小型微利企业优惠

(一) 企业所得税范畴的小微企业需要满足两个条件：

条件1，从事国家非限制和禁止行业，并符合下列条件的企业。



第三节 税收优惠

工业企业	年度应纳税所得额不超过100万元，从业人数不超过100人，资产总额 不超过3000万元
其他企业	年度应纳税所得额不超过100万元，从业人数不超过80人，资产总额 不超过1000万元。（依据《企业所得税法》及其实施条例、《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（ 财税〔2018〕77号 ）



第三节 税收优惠

2015年1月1日开始，上述从业人数和资产总额应按企业全年的季度平均值确定。具体计算公式如下：

$$\text{季度平均值} = (\text{季初值} + \text{季末值}) \div 2$$

$$\text{全年季度平均值} = \text{全年各季度平均值之和} \div 4$$

年度中间开业或者终止经营活动的，以其实际经营期作为一个纳税年度确定上述相关指标。

条件2，属于企业所得税居民企业（依据国税[2008]650号）。



第三节 税收优惠

(二) 小型微利企业减免税具体优惠政策

自2018年1月1日至2020年12月31日，符合条件的小型微利企业，无论采取查账征收方式还是核定征收方式，其年应纳税所得额低于100万元（含100万元）的，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的政策。



第三节 税收优惠

(四) 加计扣除优惠

优惠 政策	项目		
加计扣除	研发费用	一般企业	未形成无形资产加计扣除50% 形成无形资产按150%摊销
		科技型中小企业	未形成无形资产，加计扣除75 % 形成无形资产的，按175%摊销（2018年新增）
	残疾人工资		加计扣除100%



第三节 税收优惠

(五) 创投企业

优惠 政策	项目	
抵扣应纳 税所得额	一般 创投企业	创投企业投资未上市的中小高新技术企业两年以上的，按照其投资额的70%在股权持有满两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
	有限合伙制 创 投企业	其法人合伙人，从有限合伙企业分得的应纳税所得额可以按上述政策（70%，满2年）抵扣
应纳税 额 抵免	投资环境保护、节能节水、安全生产等专用设备，投资额的 10%可以在应纳税额中扣除	



第三节 税收优惠

(六) 加速折旧优惠

优惠 政策	项目	
加速折旧	(1) 技术进步，产品更新换代较快	缩短折旧年限 ($\geq 60\%$)
	(2) 常年处于强震动、高腐蚀状态	采用加速折旧计算方法
	(3) 2018.1.1-2020.12.31期间购进的设备、器具、单位不超过500万元，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，不在分年度计算；	可选择一次性扣除 (除房屋、建筑物以外的固定资产)
	单位价值超过500万元的，仍按企业所得税法相关规定折旧	正常折旧
减计收入	综合利用资源，生产的产品取得的收入，减按90%计入收入总额	



第三节 税收优惠

(7) 税额抵免优惠

税额抵免，是企业购置并实际使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》、《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》和《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备，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。



第三节 税收优惠

享受《企业所得税法》第三十四条企业所得税优惠的企业，应当实际购置并自身实际投入使用《环境保护专用设备企业所得税优惠目录》、《节能节水专用设备企业所得税优惠目录》和《安全生产专用设备企业所得税优惠目录》规定的专用设备；企业购置上述专用设备在5年内转让、出租的，应当停止享受企业所得税优惠，并补缴已经抵免的企业所得税税款。



第三节 税收优惠

【思考】 2018年我企业为了进一步减少对环境的污染，投资50万元购买了一套大型环保设备。经当地税务机关审核可享受税法规定的环保设备抵免税收优惠。于是我企业按规定将10%的投资额从当年应纳税额中抵免。2020年因企业转产，我们将该套环保设备转让给他人。税务机关在得知这一消息后，要求我们补缴因环保设备抵免所少缴的企业所得税。请问税务机关的做法正确吗？



第三节 税收优惠

【税法解析】根据上述税额抵免优惠的相关税法规定，因此，税务机关的做法是正确的。



第三节 税收优惠

【补充案例】 伟恒机械公司2018年12月花费200万元购置一套安全生产专用设备（属于财税【2008】118号文件规定的目录范围）取得增值税普通发票，其中，企业自筹资金100万元，银行贷款50万元，财政拨款50万元，另外，支付设备运费及安装调试费等相关费用2万元，该套设备于2018年12月投入使用，财政拨款50万元计入递延收益，岁尾不征税收入但因未影响当期利润，不需要做纳税调整，以后年度转为营业外收入时再做纳税调减



第三节 税收优惠

【案例解析】

- 1、专用设备投资额 $=200-50=150$ 万元
- 2、专用设备投资额抵免所得税额 $=150*10\%=15$ 万元

感谢观看

如有疑问请到会计学堂官网提问