

# 企业所得税税务筹划系列课程

致力于提升财务人价值!

## 税收优惠的利用

财务第一教室e讲堂

Web: [www.cfoclass.com](http://www.cfoclass.com)

Tel: 400-600-2148

财务第一教室 版权所有

# 讲师介绍



## 秦梅松

企业税务疑难问题处理顶级专家。

CPA、CTA。1992年于厦门大学税收专业学习，至今已21年。  
先后经历税务机关、事务所、企业，一直从事税务、财务工作。具有丰富的财税实战经验。

授课领域：企业税务筹划、企业税务稽查应对、最新税政解读等。企业内训。

联系方式：13391856501      qinms123@sina.com

曾服务企业数百家，包括中国联通、大唐电力、中电投资、保利集团、中房集团、国机集团、阿迪达斯、中研医药集团、胜利油田、北汽福田、山东电力、鲁能集团、莱钢、济钢、东阿阿胶、济南啤酒厂、银河纸业集团、新华书店集团、山东核电集团、恒通化工集团、德清源、香港均富、万方数据、兴侨国际、西部控股、保利能源、阳光100、海底捞等。

# 企业所得税税务筹划-税收优惠的利用



## 三步走

搜集梳理税收  
优惠政策

● 第一步



根据业务模式适  
用优惠政策

● 第二步



优惠政策延伸,  
用足用好, 又  
规避风险

● 第三步

# 企业所得税税务筹划-税收优惠的利用



## 一、软件企业可利用税收优惠政策

### 1、新办软件企业

《财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知》（财税[2008]1号）第一条关于鼓励软件产业和集成电路产业发展的优惠政策中规定：……（二）我国境内**新办软件生产企业**经认定后，自获利年度起，第一年和第二年免征企业所得税，第三年至第五年减半征收企业所得税。

# 企业所得税税务筹划-税收优惠的利用



## 一、软件企业可利用税收优惠政策

### 2、重点软件生产企业

《财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知》（财税[2008]1号）第一条关于鼓励软件产业和集成电路产业发展的优惠政策中规定：……

（三）国家规划布局内的**重点软件生产企业**，如当年未享受免税优惠的，减按10%的税率征收企业所得税。”

# 企业所得税税务筹划-税收优惠的利用



## 一、软件企业可利用税收优惠政策

### 3、高新技术企业

《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条“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。”

# 企业所得税税务筹划-税收优惠的利用



## 一、软件企业可利用税收优惠政策

### 4、增值税即征即退

《财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知》（财税[2008]1号）第一条第一款规定：软件生产企业实行**增值税即征即退**政策所退还的税款，由企业用于研究开发软件产品和扩大再生产，不作为企业所得税应税收入，不予征收企业所得税。

# 企业所得税税务筹划-税收优惠的利用



## 一、软件企业可利用税收优惠政策

### 5、购进软件

《财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知》（财税[2008]1号）第一条关于鼓励软件产业和集成电路产业发展的优惠政策中规定：……（五）企事业单位**购进软件**，凡符合固定资产或无形资产确认条件的，可以按照固定资产或无形资产进行核算，经主管税务机关核准，其折旧或摊销年限可以**适当缩短**，最短可为2年。

# 企业所得税税务筹划-税收优惠的利用



## 一、软件企业可利用税收优惠政策

### 6、职工培训费用



《财政部、国家税务总局关于企业所得税若干优惠政策的通知》（财税[2008]1号）第一条关于鼓励软件产业和集成电路产业发展的优惠政策中规定：……（四）软件生产企业的**职工培训费用**，可按实际发生额在计算应纳税所得额时扣除。

# 企业所得税税务筹划-税收优惠的利用



## 一、软件企业可利用税收优惠政策

### 7、技术所得

新税法第二十七条规定及其实施条例规定，一个纳税年度内，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，超过500万元的部分，减半征收企业所得税。

# 企业所得税税务筹划-税收优惠的利用



## 一、软件企业可利用税收优惠政策

### 8、加计扣除

《中华人民共和国企业所得税法》及《实施条例》规定，出台了《企业研究开发费用税前扣除管理办法》，规定企业为开发新技术、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，按照研究开发费用的50%加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的150%摊销。

# 企业所得税税务筹划-税收优惠的利用



## 二、税务筹划方案

(一) 直接适用

(二) 一些变通

1、企业分立法

# 企业所得税税务筹划-税收优惠的利用



## 案例

拓邦电子科技股份有限公司（以下简称“拓邦电子”）100%持股的子公司拓邦软件成立于2004年2月，注册资本仅100万元，经过两年经营，到2006年创造的净利润达1533万元，占到拓邦电子总利润的87.7%。拓邦软件从2004年到2006年在增值税方面享受税负超过3%部分即征即退优惠政策；在企业所得税方面，拓邦软件从2005年到2006年享受所得税为零的优惠税率。拓邦软件的产品100%卖给拓邦电子内部，在2004-2006年，享受增值税优惠446.01万元，2005-2006年，享受企业所得税优惠407.64万元。而母公司拓邦电子2006年仅在所得税方面享受15%的所得税率，增值税方面没有任何优惠。

# 企业所得税税务筹划-税收优惠的利用



## 二、税务筹划方案

(一) 直接适用

(二) 一些变通

2、硬件与软件

# 企业所得税税务筹划-税收优惠的利用



## 标准

### 财税[2012]27号

财政部国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知

十、本通知所称集成电路设计企业或符合条件的软件企业，是指以集成电路设计或软件产品开发为主营业务并同时符合下列条件的企业：

（四）集成电路设计企业的集成电路设计销售（营业）收入占企业收入总额的比例不低于60%，其中集成电路自主设计销售（营业）收入占企业收入总额的比例不低于50%；软件企业的软件产品开发销售（营业）收入占企业收入总额的比例一般不低于50%（嵌入式软件产品和信息系统集成产品开发销售（营业）收入占企业收入总额的比例不低于40%），其中软件产品自主开发销售（营业）收入占企业收入总额的比例一般不低于40%（嵌入式软件产品和信息系统集成产品开发销售（营业）收入占企业收入总额的比例不低于30%）；

# 企业所得税税务筹划-税收优惠的利用



## 案例

某计算机公司是一家高新技术企业，它既生产并销售计算机产品，也从事技术开发和技术转让业务。2003年，该公司收到一笔业务，将为某客户开发一项工业控制项目，并将该成果转让给客户，预计获得该项技术转让及技术服务价款共20万元，同时该客户还向该计算机公司购买计算机产品共40万元（不含税）。而且该计算机公司当年技术及技术服务收入仅此一笔。

致力于提升财务人价值!



谢 谢!



财务第一教室e讲堂

Web: [www.cfoclass.com](http://www.cfoclass.com)

Tel: 400-600-2148

财务第一教室 版权所有