

财务第一教室直播间

直播免费，回放为会员专享
每周2次，每次一小时左右

内容主要包括税务课程

我们的课程，由500强企业CFO、四大合伙人、税局专家、全国税务领军、全国会计领军、知名律师、EXCEL专家、以及专职讲师授课

财务第一教室官网

www.cfoclass.com，是国内领先的财税学习平台

课程分为四大类：“高端课程、岗位课程、实操课程、考证课程”

高端课程**1000余节课**，除税务课程外，更包括**大量优质财务课程**满足财务人需要，服务**120多万**用户。

公司成立10年，始终不忘初心。

打造质量，为财务人创造价值！



扫描二维码咨询课程



企业所得税优惠办理，固定资产500万
一次性抵扣等三项新政解读

主讲人：一明老师

Tel : 400-027-0056

Web : www.cfoclass.com

- 一、企业所得税优惠事项办理新政
- 二、固定资产500万一次性税前扣除新政
- 三、职工教育经费支出新政

财务第一教室
CFOCLASS.COM



企业所得税 优惠事项办理新政



财务第一教室
CFOCLASS.COM

2018年第23号公告
企业所得税优惠政策事项办理办法

旧：
企业所得税优惠政策事项办理办法
(总局公告2015年第76号同时废止)

税收减免管理办法
(总局公告2015年第43号也已废止)



1. 范围

优惠事项，指企业所得税法规定的优惠事项，以及国务院和民族自治地方根据企业所得税法授权制定的企业所得税优惠事项。

包括**免税收入、减计收入、加计扣除、加速折旧、所得减免、抵扣应纳税所得额、减低税率、税额抵免等。**



2. 目录

事项名称、政策概述、主要政策依据、主要留存备查资料、享受优惠时间、后续管理要求

企业所得税优惠事项管理目录（2017年版）



总局更新·编制

3. 备案原则：自行判别、申报享受、相关资料留存备查

企业根据经营情况以及相关税收规定1**自行判断**是否符合优惠事项规定的条件，符合条件的可以按照《[目录](#)》列示的时间2**自行计算**减免税额，并通过3**填报**企业所得税纳税申报表**享受**税收优惠。同时，按照本办法的规定4**归集和留存**相关资料备查。



设有非法人分支机构的居民企业以及实行汇总纳税的非居民企业机构、场所享受优惠事项的，由居民企业的1**总机构**以及**汇总纳税的主要机构、场所**负责统一归集并留存备查资料。

分支机构以及被汇总纳税的非居民企业机构、场所按照规定2**可独立享受优惠事项的**，由分支机构以及被汇总纳税的非居民企业机构、场所负责归集并留存备查资料，同时分支机构以及被汇总纳税的非居民企业机构、场所应在当**完成年度汇算清缴后**将留存的备查资料清单**送**总机构以及汇总纳税的主要机构、场所**汇总**。

4.留存备查：



与企业享受优惠事项有关的**合同、协议、凭证、证书、文件、账册、说明**等资料。

主要留存备查资料由企业1按照《目录》列示的**资料清单**准备；**其他留存备查资料**由企业根据享受优惠事项情况2**自行补充**准备。

纳税人对**真实性、合法性**承担法律责任。

资料保留：

应从企业享受优惠事项**当年**的企业所得税汇算清缴期**结束次日**起保留**10年**。

旧：享受优惠事项后10年 or 有效期结束后10年



5.税务机关适时后续管理



企业应当根据税务机关管理服务的需要，按照规定的期限和方式**提供**留存备查资料，以**证实**享受优惠事项符合条件。

其中，享受集成电路生产企业、集成电路设计企业、软件企业、国家规划布局内的重点软件企业和集成电路设计企业等优惠事项的企业，应当在**完成年度汇算清缴后**，按照《[目录](#)》“后续管理要求”项目中列示的清单向税务机关**提交资料**。（**例外**）

例外：13项



- 30 线宽小于130纳米的集成电路生产项目的所得减免企业所得税
- 31 线宽小于65纳米或投资额超过150亿元的集成电路生产项目的所得减免企业所得税
- 45 新办集成电路设计企业减免企业所得税
- 46 国家规划布局内集成电路设计企业可减按10%的税率征收企业所得税
- 47 线宽小于0.8微米（含）的集成电路生产企业减免企业所得税
- 48 线宽小于0.25微米的集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税
- 49 投资额超过80亿元的集成电路生产企业减按15%税率征收企业所得税
- 50 线宽小于0.25微米的集成电路生产企业减免企业所得税
- 51 投资额超过80亿元的集成电路生产企业减免企业所得税
- 52 线宽小于130纳米的集成电路生产企业减免企业所得税
- 53 线宽小于65纳米或投资额超过150亿元的集成电路生产企业减免企业所得税
- 56 符合条件的软件企业减免企业所得税
- 57 国家规划布局内重点软件企业可减按10%的税率征收企业所得税

6. 问题处理

纳税人角度：

企业享受优惠事项后发现其不符合优惠事项规定条件的，
应当依法及时**自行调整**并补缴**税款及滞纳金**。



税务机关角度：



企业1**未能**按照税务机关要求**提供**留存备查资料，或者提供的留存备查资料2**与实际**生产经营情况、财务核算情况、相关技术领域、产业、目录、资格证书等**不符**，无法证实符合优惠事项规定条件的，或者存在3**弄虚作假情况**的，

税务机关将**依法追缴**其已享受的企业所得税优惠，并按照**税收征管法**等相关规定处理。

7.执行

适用于2017年度企业所得税汇算清缴及以后年度企业所得税优惠事项办理工作



8.目录

- ★ 增加“后续管理要求” 一列
大多由省级税务机关规定（后续）

- ★ 主要政策依据更新
优惠事项从55项更新到69项

财务第一教室
CFOCLASS.COM



持续关注更新

★ 优惠享受时间

预缴享受；汇缴享受（12项）

财务第一教室
CFOCLASS.COM





- 20 开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除
- 21 企业为获得创新性、创意性、突破性的产品进行创意设计活动而发生的相关费用加计扣除
- 22 科技型中小企业开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除
- 23 安置残疾人员所支付的工资加计扣除
- 32 投资于未上市的中小高新技术企业的创业投资企业按投资额的一定比例抵扣应纳税所得额
- 33 投资于种子期、初创期科技型企业的创业投资企业按投资额的一定比例抵扣应纳税所得额
- 34 投资于未上市的中小高新技术企业的有限合伙制创业投资企业法人合伙人按投资额的一定比例抵扣应纳税所得额
- 35 投资于种子期、初创期科技型企业的有限合伙制创业投资企业法人合伙人按投资额的一定比例抵扣应纳税所得额
- 41 支持和促进重点群体创业就业企业限额减征企业所得税
- 42 扶持自主就业退役士兵创业就业企业限额减征企业所得税
- 66 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按一定比例实行税额抵免
- 67 固定资产或购入软件等可以加速折旧或摊销（汇缴享受（税会处理一致的，预缴享受；税会处理不一致的，汇缴享受））

★ 留存备查资料

文件·合同·说明·证明·章程·报表·单据·台账等等

（ 真实·合法·有效·关联 ）





固定资产500万 一次性税前扣除新政



财务第一教室
CFOCLASS.COM

财税2018-54号文

企业在2018年1月1日至2020年12月31日期间**新购进**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

财务第一教室
CFOCLASS.COM



1.所有行业

2.时间18年-20年，后续？

(与之前固定资产加速折旧政策区别

所有or六大行业 2014.1.1 起

四大行业 2015.1.1 起)



3.新购进

不等于购进·新

发票开具时间？达到预定可使用状态（会计确认）

企业应将购进固定资产的发票、记账凭证等有关凭证、凭据（购入已使用过的固定资产，应提供已使用年限的相关说明）等资料留存备查，并应建立台账，准确核算税法与会计差异情况。

(与之前政策的区别：持有 or 新购进 or 购进含自行建造)





4.设备、器具

设备、器具，是指除房屋、建筑物以外的**固定资产**。

企业所得税暂行条例第二十九条：

使用期限超过一年的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等。

5. 单位价值不超过500万

6.允许一次性税前扣除

梳理



单位价值超过500万元的，仍按企业所得税法实施条例、《财政部 国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（**财税〔2014〕75号**）、《财政部 国家税务总局关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（**财税〔2015〕106号**）等相关规定执行。



财务第一教室
CFOCLASS.COM

财税2014-75号---公告2014-64号

财税2015-106号—公告2015-68号

一次性税前扣除：



2014.1.1起

所有行业企业**持有的单位**价值不超过**5000元**的**固定资产**

2014.1.1起

所有行业企业**新购进的专门用于研发的仪器、设备**，**单位**价值不超过**100万元**的

财务第一教室
CFOCLASS.COM

2018.1.1-2020.12.31

所有行业企业**新购进的设备、器具**，**单位**价值不超过**500万元**的



2014.1.1起

六大行业小型微利企业新购进的研发和生产经营共用的仪器、设备，单位价值不超过100万元的

2015.1.1起

财务第一教室

四大行业小型微利企业新购进的研发和生产经营共用的仪器、设备，单位价值不超过100万元的

可由企业选择缩短折旧年限或采取加速折旧的方法：

2014.1.1起，

所有行业企业**新购进的专门用于研发的仪器、设备**，单位价值**超过100万元**的

2014.1.1起

财务第一教室

六大行业小型微利企业2014.1.1后新购进的研发和生产经营共用的仪器、设备，单位价值**超过100万元**的

CFOCLASS.COM



2014.1.1起

六大行业2014.1.1后**新购进**的**固定资产**



2015.1.1起

四大行业小型微利企业新购进的研发和生产经营**共用的仪器、设备**，**单位价值超过100万元的**

财务第一教室

CFOCLASS.COM

2015.1.1起

四大行业新购进的固定资产

留存备查资料

- 1.企业属于重点行业、领域企业的说明材料[以某重点行业业务为主营业务，固定资产投入使用当年主营业务收入占企业收入总额50%（不含）以上]；
- 2.购进固定资产的发票、记账凭证（购入已使用过的固定资产，应提供已使用年限的相关说明）；
- 3.核算有关资产税法与会计差异的台账。

财务第一教室

CFOCLASS.COM





职工教育经费税前扣除



财务第一教室
CFOCLASS.COM

企业发生的**职工教育经费支出**，不超过工资薪金总额**8%**的部分，准予在计算企业所得税应纳税所得额时扣除；超过部分，**准予在以后纳税年度结转扣除**。

自**2018年1月1日起**执行。

财务第一教室
CFOCLASS.COM



自2017年1月1日起，经认定的技术先进型服务企业发生的职工教育经费支出，不超过工资薪金总额8%的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。

文化创意和设计服务企业发生的职工教育经费支出

高新技术企业发生的职工教育经费支出 2015.1.1起



集成电路设计企业和**符合条件软件企业**的**职工培训费用**，应单独进行核算并按实际发生额在计算应纳税所得额时扣除。

航空企业实际发生的**飞行员养成费、飞行训练费、乘务训练费、空中保卫员训练费等空勤训练费用**，根据《实施条例》第二十七条规定，可以作为航空企业运输成本在税前扣除。

核力发电企业为**培养核电厂操纵员发生的培养费用**，可作为企业的发电成本在税前扣除。企业应将核电厂操纵员培养费与员工的职工教育经费严格区分，单独核算，员工实际发生的职工教育经费支出不得计入核电厂操纵员培养费直接扣除。





企业职工教育培训经费列支范围包括：

- 1、上岗和转岗培训；
 - 2、各类岗位适应性培训；
 - 3、岗位培训、职业技术等级培训、高技能人才培训；
 - 4、专业技术人员继续教育；
 - 5、特种作业人员培训；
 - 6、企业组织的职工外送培训的经费支出；
 - 7、职工参加的职业技能鉴定、职业资格认证等经费支出；
 - 8、购置教学设备与设施；
 - 9、职工岗位自学成才奖励费用；
 - 10、职工教育培训管理费用；
 - 11、有关职工教育的其他开支。
- 财建[2006]317号

财务第一教室
CFOCLASS.COM

经单位批准或按国家和省、市规定必须到本单位之外接受培训的职工，与培训有关的费用由职工所在单位按规定承担。

经单位批准参加继续教育以及政府有关部门集中举办的专业技术、岗位培训、职业技术等级培训、高技能人才培训所需经费，可从职工所在企业职工教育培训经费中列支。

矿山和建筑企业等聘用外来农民工较多的企业，以及在城市化进程中接受农村转移劳动力较多的企业，对农民工和农村转移劳动力培训所需的费用，可从职工教育培训经费中支出。

对于企业高层管理人员的境外培训和考察，其一次性单项支出较高的费用应从其他管理费用中支出，避免挤占日常的职工教育培训经费开支。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

企业的职工教育培训经费**提取、列支与使用**必须严格遵守国家有关财务会计和税收制度的规定。

职工教育培训经费必须专款专用，面向全体职工开展教育培训，特别是要加强各类高技能人才的培养。

财务第一教室
CFOCLASS.COM



财税e讲堂

提升财务人职业价值

感谢聆听

财务第一教室
CFOCLASS.COM

微信搜索“财务第一教室”
关注我们，提升你的价值
新浪：@财务第一教室
Tel：400-027-0056

