

企业经营所得税是企业中比较重的纳税项目之一，占据着企业基本纳税成本近三分之一的比例。如果企业所得税能够合理避税，合法的达到少交税少纳税的目的，那么企业的发展会更快的上轨道，更好的发展，就能得到更多的利润。无论怎么样的企业所得税合理避税的方法，最重要的前提条件是要合法合理，避免税务风险。所有的避税方法都要合理，反之都是逃税漏税。

目前我国税务金三系统越来越完善，如果有逃税漏税的行为都会被查到。系统是按照企业的生产经营流程进行监控的。如果数据对不上就引发异常，被重点监控税风险上升。企业所得税合理避税的方法就是要在法律范围内进行操作的，且这类方式方法都有着一定的操作性和合法性。

## 1、税额式优惠

### (1) 免减式税额：技术转让+农林牧渔

符合条件的技术转让所得在一个纳税年度内，居民企业技术转让不得超过 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

**【提示】**技术转让所得，不是技术转让收入。技术转让所得=技术转让收入-技术转让成本-相关税费

### (2) 免三减三：

公共基础设施+节能环保（自取得第一笔生产经营收入年度）

### (3) 免二减三或免五减五

软件产业+集成电路产业（自获利年度起）

### (4) 抵免税额——10%（购置节能环保设备）

保护环境、节能节水、安全生产等专用设备的，该专用设备的投资的 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 个人纳税年度结转抵免。

## 2、抵扣所得额——70%

创业投资企业采取股权投资方式直接投资于初创科技型企业满两年的，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

## 3、税率式优惠

### (1) 未设机构的非居民企业——10%

优惠种类 具体规定低税率 非居民企业减按 10%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：

外国政府向中国政府提供抵款取得的利息所得

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

经国务院批准的其他所得

**【提示】**股息、租金、特许权使用费所得，以收入全额为应纳税所得额；

财产转让所得，以收入全额减除财产净值后的余额为应纳税所得额

### (2) 高新技术企业、技术先进性服务企业——15%

### (3) 小型微利企业——20%

符合条件：上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。具体税收优惠：对小微企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，按减 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税

#### 4、减计收入

按 90%减计收入，是指企业以《资源综合利用企业所得税优惠目录》规定的资源作为主要原材料，生产国家非限制和禁止并符合国家行业相关知识标准的产品取得的收入，减按 90%计入收入总额

#### 5、加速折旧

缩短年限——不能低于规定年限 60%方法——双倍余额递减法或年数总和法

##### (1) 设备、器具等固定资产一次性扣除规定

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(之房屋、建筑物以外的固定资产)，单位价值不超过 500 万元的，折旧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

##### (2) 可以采取缩短折旧年限或者采取加速折旧方法的固定资产

由于技术进步，产品更新换代较快的固定资产

常年处于强震动、高腐蚀状态的固定资产

#### 6、加计扣除（研发费、残疾人工资）

(1) 企业开展研发活动中实际发生的研发费用，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在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的 175%在税前摊销

注意：企业委托境外的研发费用按照费用实际发生额的 80%计入委托方的境外研发费用，不吵国境内符合条件的研发费用 2/3 的部分，可以按规定在企业所得税前加计扣除。

(2) 企业支付给残疾职工的工资，在进行企业所得税预交申报时，允许据实计算扣除；在年度终了进行企业所得税年度申报和会算清缴是，再按照支付残疾职

工工资的 100%加计扣除（纳税减调，不影响会计利润，不影响计算三项经费的工资总额）