

# 企业树立口碑宣传口号大全

1. 效率成就品牌，诚信铸就未来。
2. 只要精神不滑坡，办法总比困难多。
3. 计划是时间的保障，时间是效率的坚实基础，效率是行动的优化大师，行动是成功的途径。
4. 建设节约型企业从我做起，节约就是效益节约就是增效。
5. 实施三大战略创信誉，培育企业文化树形象。
6. 因为有我，所以会更好。
7. 不要小看自己，人有无限可能。
8. 态度决定一切，细节决定成败。
9. 只有勇于承担责任，才能承担更大的责任。
10. 多点沟通，少点抱怨。多点理解，少点争执。
11. 自我提升，良性竞争。相互欣赏，相互支持。
12. 团结一条心，石头变成金。
13. 强化竞争意识，营造团队精神。
14. 您的自觉贡献，才有公司的辉煌。
15. 追求客户满意，是你我的责任。

16. 有一分耕耘，就有一分收获。
17. 只有不完美的产品，没有不挑剔的客户。
18. 爱护公物，珍惜资源，勤俭节约，共同发展
19. 会而不议，议而不决，决而不行，这样的会议是属最浪费的行动。
20. 我们极度鄙视一切乱丢乱吐等不文明行为。
21. 以厂为校，以厂为家，互相学习，互相关怀
22. 找方法才能成功，找借口只有失败。
23. 争取一个客户不容易，失去一个客户很简单。
24. 每个人都是你的客户。
25. 今天工作不努力，明天努力找工作!
26. 成就团队辉煌，助我人生成长!
27. 尽职——是团队合作的基础!
28. 今天，你微笑了吗?
29. 善待别人就是善待自己!
30. 培育礼仪员工，创造团队精神。
31. 正常的加以保持，异常的予以纠正。
32. 实施 9000 须趁早，无谓浪费必然少。

33. 质量——企业亘古不变的制胜之道。
34. 优质产品，是打开市场大门的金钥匙。
35. 提高企业效益的保证！
36. 实施成效要展现,持之以恒是关键！
37. 自主检验做的好，生产顺畅不得了。
38. 品质管制人人做，优良品质有把握。
39. 每项操作求质量，产品质量有保障。
40. 今日的质量，明日的市场。
41. 自我检验不放松，质量标准记心中
42. 三不原则：不接受不良品，不生产不良品，不放行不良品。
43. 产品若要无缺点，全面品管不可免。
44. 检验记录要可靠，统计分析才有效。
45. 累积点滴改进，迈向完美品质。
46. 每天自我检讨，品质自然更好。
47. 日常记录好习惯，追溯分析利改善。
48. 百年大计,质量第一！
49. 推动全员品质活动，提高全员工作士气。

50. 全员参与力量大，产品控制靠大家。

附件

企业所得税优惠事项管理目录（2017年版）（征求意见稿）

序号	优惠事项名称	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
1	国债利息收入免征企业所得税	企业持有国务院财政部门发行的国债取得的利息收入免征企业所得税。	1. 《中华人民共和国企业所得税法》第二十六条第一项； 2. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十二条； 3. 《国家税务总局关于企业国债投资业务企业所得税处理问题的公告》（国家税务总局公告2011年第36号）。	1. 国债净价交易交割单； 2. 购买、转让国债的证明，包括持有时间、票面金额、利率等相关材料； 3. 应收利息（投资收益）科目明细账或按月汇总表； 4. 减免税计算过程的说明。	预缴享受	主管税务机关应在年度汇算清缴结束后，及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料，主管税务机关核实后退回。
2	取得的地方政府债券利息收入免征企业所得税	企业取得的地方政府债券利息收入（所得）免征企业所得税。	1. 《财政部 国家税务总局关于地方政府债券利息所得免征所得税问题的通知》（财税〔2011〕76号）； 2. 《财政部 国家税务总局关于地方政府债券利息免征所得税问题的通知》（财税〔2013〕5号）。	1. 购买地方政府债券证明，包括持有时间、票面金额、利率等相关材料； 2. 应收利息（投资收益）科目明细账或按月汇总表； 3. 减免税计算过程的说明。	预缴享受	主管税务机关应在年度汇算清缴结束后，及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料，主管税务机关核实后退回。
3	符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益免征企业所得税	居民企业直接投资于其他居民企业取得的权益性投资收益免征企业所得税。所称股息、红利等权益性投资收益，不包括连续持有居民企业公开发行并上市流通的股票不足12个月取得的投资收益。	1. 《中华人民共和国企业所得税法》第二十六条第二项； 2. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第十七条、第八十三条； 3. 《财政部 国家税务总局关于执行企业所得税优惠政策若干问题的通知》（财税〔2009〕69号）； 4. 《国家税务总局关于贯彻落实企业所得税法若干税收问题的通知》（国税函〔2010〕79号）。	1. 被投资企业的最新公司章程（企业在证券交易市场购买上市公司股票获得股权的，提供相关记账凭证、本公司持股比例以及持股时间超过12个月情况说明）； 2. 被投资企业股东会（或股东大会）利润分配决议或公告、分配表； 3. 被投资企业进行清算所得税处理的，留存被投资企业填	预缴享受	主管税务机关应在年度汇算清缴结束后，及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料，主管税务机关核实后退回。

				报的加盖主管税务机关受理章的《中华人民共和国清算所得税申报表》及附表三《剩余财产计算和分配明细表》复印件； 4. 投资收益、应收股利科目明细账或按月汇总表。		
4	内地居民企业通过沪港通投资且连续持有H股满12个月取得的股息红利所得免征企业所得税	对内地企业投资者通过沪港通投资香港联交所上市股票取得的股息红利所得，计入其收入总额，依法计征企业所得税。其中，内地居民企业连续持有H股满12个月取得的股息红利所得，依法免征企业所得税。	《财政部 国家税务总局 证监会关于沪港股票市场交易互联互通机制试点有关税收政策的通知》（财税〔2014〕81号）。	1. 相关记账凭证、本公司持股比例以及持股时间超过12个月的情况说明； 2. 被投资企业股东会（或股东大会）利润分配决议或公告、分配表； 3. 投资收益、应收股利科目明细账或按月汇总表。	预缴享受	主管税务机关应在年度汇算清缴结束后，及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料，主管税务机关核实后退回。
5	内地居民企业通过深港通投资且连续持有H股满12个月取得的股息红利所得免征企业所得税	对内地企业投资者通过深港通投资香港联交所上市股票取得的股息红利所得，计入其收入总额，依法计征企业所得税。其中，内地居民企业连续持有H股满12个月取得的股息红利所得，依法免征企业所得税。	《财政部 国家税务总局 证监会关于深港股票市场交易互联互通机制试点有关税收政策的通知》（财税〔2016〕127号）。	1. 相关记账凭证、本公司持股比例以及持股时间超过12个月的情况说明； 2. 被投资企业股东会（或股东大会）利润分配决议或公告、分配表； 3. 投资收益、应收股利科目明细账或按月汇总表。	预缴享受	主管税务机关应在年度汇算清缴结束后，及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料，主管税务机关核实后退回。

6	符合条件的非营利组织的收入免征企业所得税	符合条件的非营利组织取得的捐赠收入、不征税收入以外的政府补助收入（但不包括政府购买服务取得的收入）、会费收入、不征税收入和免税收入孳生的银行存款利息收入等为免税收入。免税收入不包括非营利组织从事营利性活动取得的收入。	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 《中华人民共和国企业所得税法》第二十六条第四项；</li> <li>2. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十四条、第八十五条；</li> <li>3. 《财政部 国家税务总局关于非营利组织企业所得税免税收入问题的通知》（财税〔2009〕122号）；</li> <li>4. 《财政部 国家税务总局关于非营利组织免税资格认定管理有关问题的通知》（财税〔2014〕13号）；</li> <li>5. 《财政部 税务总局关于非营利组织免税资格认定管理有关问题的通知》（财税〔2018〕13号）。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 非营利组织免税资格有效认定文件或其他相关证明；</li> <li>2. 非营利组织认定资料；</li> <li>3. 当年资金来源及使用情况、公益活动和非营利活动的明细情况；</li> <li>4. 当年工资薪金情况专项报告，包括薪酬制度、工作人员整体平均工资薪金水平、工资福利占总支出比例、重要人员工资薪金信息（至少包括工资薪金水平排名前10的人员）；</li> <li>5. 当年财务报表；</li> <li>6. 登记管理机关出具的事业单位、社会团体、基金会、社会服务机构、宗教活动场所、宗教院校当年符合相关法律法规和国家政策的事业发展情况或非营利活动的材料；</li> <li>7. 应纳税收入及其有关的成本、费用、损失，与免税收入及其有关的成本、费用、损失分别核算的情况说明；</li> <li>8. 取得各类免税收入的情况说明；</li> <li>9. 各类免税收入的凭证。</li> </ol>	预缴享受	主管税务机关应在年度汇算清缴结束后，及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料，主管税务机关核实后退回。
---	----------------------	--	--	--	------	--

7	符合条件的非营利组织（科技企业孵化器）的收入免征企业所得税	符合非营利组织条件的科技企业孵化器的收入，按照企业所得税法及其实施条例和有关税收政策规定享受企业所得税优惠政策。	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 《中华人民共和国企业所得税法》第二十六条第四项；</li> <li>2. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十四条、第八十五条；</li> <li>3. 《财政部 国家税务总局关于非营利组织企业所得税免税收入问题的通知》（财税〔2009〕122号）；</li> <li>4. 《财政部 国家税务总局关于非营利组织免税资格认定管理有关问题的通知》（财税〔2014〕13号）；</li> <li>5. 《财政部 国家税务总局关于科技企业孵化器税收政策的通知》（财税〔2016〕89号）；</li> <li>6. 《财政部 税务总局关于非营利组织免税资格认定管理有关问题的通知》（财税〔2018〕13号）。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 非营利组织免税资格有效认定文件或其他相关证明；</li> <li>2. 非营利组织认定资料；</li> <li>3. 当年资金来源及使用情况、公益活动和非营利活动的明细情况；</li> <li>4. 当年工资薪金情况专项报告，包括薪酬制度、工作人员整体平均工资薪金水平、工资福利占总支出比例、重要人员工资薪金信息（至少包括工资薪金水平排名前10的人员）；</li> <li>5. 当年财务报表；</li> <li>6. 登记管理机关出具的事业单位、社会团体、基金会、社会服务机构、宗教活动场所、宗教院校当年符合相关法律法规和国家政策的事业发展情况或非营利活动的材料；</li> <li>7. 应纳税收入及其有关的成本、费用、损失，与免税收入及其有关的成本、费用、损失分别核算的情况说明；</li> <li>8. 取得各类免税收入的情况说明；</li> <li>9. 各类免税收入的凭证。</li> </ol>	预缴享受	主管税务机关应在年度汇算清缴结束后，及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料，主管税务机关核实后退回。
---	-------------------------------	--	---	--	------	--

8	符合条件的非营利组织（国家大学科技园）的收入免征企业所得税	符合非营利组织条件的国家大学科技园的收入，按照企业所得税法及其实施条例和有关税收政策规定享受企业所得税优惠政策。	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 《中华人民共和国企业所得税法》第二十六条第四项；</li> <li>2. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十四条、第八十五条；</li> <li>3. 《财政部 国家税务总局关于非营利组织企业所得税免税收入问题的通知》（财税〔2009〕122号）；</li> <li>4. 《财政部 国家税务总局关于非营利组织免税资格认定管理有关问题的通知》（财税〔2014〕13号）；</li> <li>5. 《财政部 国家税务总局关于国家大学科技园税收政策的通知》（财税〔2016〕98号）；</li> <li>6. 《财政部 税务总局关于非营利组织免税资格认定管理有关问题的通知》（财税〔2018〕13号）。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 非营利组织免税资格有效认定文件或其他相关证明；</li> <li>2. 非营利组织认定资料；</li> <li>3. 当年资金来源及使用情况、公益活动和非营利活动的明细情况；</li> <li>4. 当年工资薪金情况专项报告，包括薪酬制度、工作人员整体平均工资薪金水平、工资福利占总支出比例、重要人员工资薪金信息（至少包括工资薪金水平排名前10的人员）；</li> <li>5. 当年财务报表；</li> <li>6. 登记管理机关出具的事业单位、社会团体、基金会、社会服务机构、宗教活动场所、宗教院校当年符合相关法律法规和国家政策的事业发展情况或非营利活动的材料；</li> <li>7. 应纳税收入及其有关的成本、费用、损失，与免税收入及其有关的成本、费用、损失分别核算的情况说明；</li> <li>8. 取得各类免税收入的情况说明；</li> <li>9. 各类免税收入的凭证。</li> </ol>	预缴享受	主管税务机关应在年度汇算清缴结束后，及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料，主管税务机关核实后退回。
9	投资者从证券投资基金分配中取得的收入暂不征收企业所得税	对投资者从证券投资基金分配中取得的收入，暂不征收企业所得税。	《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）。	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 购买证券投资基金记账凭证；</li> <li>2. 证券投资基金分配公告；</li> <li>3. 免税的分配收入明细账及按月汇总表。</li> </ol>	预缴享受	主管税务机关应在年度汇算清缴结束后，及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料，主管税务机关核实后退回。

10	中国清洁发展机制基金取得的收入免征企业所得税	中国清洁发展机制基金取得的CDM项目温室气体减排量转让收入上缴国家的部分，国际金融组织赠款收入，基金资金的存款利息收入、购买国债的利息收入，国内外机构、组织和个人的捐赠收入，免征企业所得税。	《财政部 国家税务总局关于中国清洁发展机制基金及清洁发展机制项目实施企业有关企业所得税若干优惠政策问题的通知》（财税〔2009〕30号）。	1. 国际金融组织赠款收入凭据； 2. 基金资金的存款利息收入凭据； 3. 购买国债的利息收入凭据， 4. 国内外机构、组织和个人的捐赠收入凭据。	预缴享受	主管税务机关应在年度汇算清缴结束后，及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料，主管税务机关核实后退回。
11	中国保险保障基金有限责任公司取得的保险保障基金等收入免征企业所得税	对中国保险保障基金有限责任公司取得的境内保险公司依法缴纳的保险保障基金，依法从撤销或破产保险公司清算财产中获得的受偿收入和向有关责任方追偿所得，以及依法从保险公司风险处置中获得的财产转让所得，捐赠所得，银行存款利息收入，购买政府债券、中央银行、中央企业和中央级金融机构发行债券的利息收入，国务院批准的其他资金运用取得的收入免征企业所得税。	1. 《财政部 国家税务总局关于保险保障基金有关税收政策问题的通知》（财税〔2016〕10号）； 2. 《财政部 国家税务总局关于保险保障基金有关税收政策问题的通知》（财税〔2018〕41号）。	符合条件的下列收入证明： 1 财产转让所得收入凭据； 2. 捐赠所得凭据； 3. 银行存款利息收入凭据； 4. 购买政府债券、中央银行、中央企业和中央级金融机构发行债券的利息收入凭据； 5. 国务院批准的其他资金运用取得的收入的凭据。	预缴享受	主管税务机关应在年度汇算清缴结束后，及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料，主管税务机关核实后退回。

12	综合利用资源生产产品取得的收入在计算应纳税所得额时减计收入	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，生产国家非限制和非禁止并符合国家及行业相关标准的产品取得的收入，减按90%计入企业当年收入总额。	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条；</li> <li>2. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十九条；</li> <li>3. 《财政部 国家税务总局关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕47号）；</li> <li>4. 《财政部 国家税务总局 国家发展改革委关于公布资源综合利用企业所得税优惠目录（2008年版）的通知》（财税〔2008〕117号）。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 企业实际资源综合利用情况（包括综合利用的资源、技术标准、产品名称等）的说明；</li> <li>2. 综合利用资源生产产品取得的收入核算情况说明。</li> </ol>	预缴享受	主管税务机关应在年度汇算清缴结束后，及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料，主管税务机关核实后退回。
13	金融机构取得的涉农贷款利息收入在计算应纳税所得额时减计收入	对金融机构农户小额贷款利息收入在计算应纳税所得额时，按90%计入收入总额。	《财政部 税务总局关于延续支持农村金融发展有关税收政策的通知》（财税〔2017〕44号）。	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 相关利息收入的核算情况说明；</li> <li>2. 相关贷款合同。</li> </ol>	预缴享受	主管税务机关应在年度汇算清缴结束后，及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料，主管税务机关核实后退回。
14	保险机构取得的涉农保费收入在计算应纳税所得额时减计收入	对保险公司为种植业、养殖业提供保险业务的保费收入，在计算应纳税所得额时，按90%计入收入总额。	《财政部 税务总局关于延续支持农村金融发展有关税收政策的通知》（财税〔2017〕44号）。	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 相关保费收入的核算情况说明；</li> <li>2. 相关保险合同。</li> </ol>	预缴享受	主管税务机关应在年度汇算清缴结束后，及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料，主管税务机关核实后退回。
15	小额贷款公司取得的农户小额贷款利息收入在计算应纳税所得额时减计收入	对经省级金融管理部门（金融办、局等）批准成立的小额贷款公司取得的农户小额贷款利息收入，在计算应纳税所得额时，按90%计入收入总额。	《财政部 税务总局关于小额贷款公司有关税收政策的通知》（财税〔2017〕48号）。	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 相关利息收入的核算情况说明；</li> <li>2. 相关贷款合同；</li> <li>3. 省级金融管理部门（金融办、局等）出具的小额贷款公司准入资格文件。</li> </ol>	预缴享受	主管税务机关应在年度汇算清缴结束后，及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料，主管税务机关核实后退回。

16	取得铁路债券利息收入减半征收企业所得税	企业持有铁路债券取得的利息收入，减半征收企业所得税。	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 《财政部 国家税务总局关于铁路建设债券利息收入企业所得税政策的通知》（财税〔2011〕99号）；</li> <li>2. 《财政部 国家税务总局关于2014 2015年铁路建设债券利息收入企业所得税政策的通知》（财税〔2014〕2号）；</li> <li>3. 《财政部 国家税务总局关于铁路债券利息收入所得税政策问题的通知》（财税〔2016〕30号）。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 购买铁路债券证明资料，包括持有时间、票面金额、利率等相关资料；</li> <li>2. 应收利息（投资收益）科目明细账或按月汇总表；</li> <li>3. 减免税计算过程的说明。</li> </ol>	预缴享受	主管税务机关应在年度汇算清缴结束后，及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料，主管税务机关核实后退回。
17	开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用加计扣除	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，在按照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150%摊销。对从事文化产业支撑技术等领域的文化企业，开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用，允许按照税收法律法规的规定，在计算应纳税所得额时加计扣除。	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 《中华人民共和国企业所得税法》第三十条；</li> <li>2. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十五条；</li> <li>3. 《财政部 海关总署 国家税务总局关于继续实施支持文化企业发展若干税收政策的通知》（财税〔2014〕85号）；</li> <li>4. 《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119号）；</li> <li>5. 《科技部 财政部 国家税务总局关于进一步做好企业研发费用加计扣除政策落实工作的通知》（国科发政〔2017〕211号）；</li> <li>6. 《国家税务总局关于企业研发费用税前加计扣除政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第97号）；</li> <li>7. 《国家税务总局关于研发费用税前加计扣除政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第40号）。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 自主、委托、合作研究开发项目计划书和企业有权部门关于自主、委托、合作研究开发项目立项的决议文件；</li> <li>2. 自主、委托、合作研究开发专门机构或项目组的编制情况和研发人员名单；</li> <li>3. 经科技行政主管部门登记的委托、合作研究开发项目的合同；</li> <li>4. 从事研发活动的人员（包括外聘人员）和用于研发活动的仪器、设备、无形资产的费用分配说明（包括工作使用情况记录及费用分配计算证据材料）；</li> <li>5. 集中研发项目研发费决算表、集中研发项目费用分摊明细情况表和实际分享收益比例等资料；</li> <li>6. “研发支出”辅助账及汇总表；</li> <li>7. 企业如果已取得地市级（含）以上科技行政主管部门出具的鉴定意见，应作为资料</li> </ol>	汇缴享受	主管税务机关应在年度汇算清缴结束后，及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料，主管税务机关核实后退回。

				留存备查。		
18	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	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，可以按照规定进行税前加计扣除。创意设计活动是指多媒体软件、动漫游戏软件开发，数字动漫、游戏设计制作；房屋建筑工程设计(绿色建筑评价标准为三星)、风景园林工程专项设计；工业设计、多媒体设计、动漫及衍生产品设计、模型设计等。	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119号）；</li> <li>2. 《国家税务总局关于企业研发费用税前加计扣除政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第97号）；</li> <li>3. 《国家税务总局关于研发费用税前加计扣除政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第40号）。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 创意设计活动相关合同；</li> <li>2. 创意设计活动相关费用核算情况的说明。</li> </ol>	汇缴享受	主管税务机关应在年度汇算清缴结束后，及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料，主管税务机关核实后退回。

<p>19</p>	<p>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</p>	<p>科技型中小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，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前摊销。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 《中华人民共和国企业所得税法》第三十条；</li> <li>2. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十五条；</li> <li>3. 《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119号）；</li> <li>4. 《财政部 税务总局 科技部关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2017〕34号）；</li> <li>5. 《科技部 财政部 国家税务总局关于印发〈科技型中小企业评价办法〉的通知》（国科发政〔2017〕115号）；</li> <li>6. 《国家税务总局关于企业研发费用税前加计扣除政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2015 年第 97 号）；</li> <li>7. 《国家税务总局关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 18 号）；</li> <li>8. 《国家税务总局关于研发费用税前加计扣除政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 40 号）。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 自主、委托、合作研究开发项目计划书和企业有权部门关于自主、委托、合作研究开发项目立项的决议文件；</li> <li>2. 自主、委托、合作研究开发专门机构或项目组的编制情况和研发人员名单；</li> <li>3. 经科技行政主管部门登记的委托、合作研究开发项目的合同；</li> <li>4. 从事研发活动的人员（包括外聘人员）和用于研发活动的仪器、设备、无形资产的费用分配说明（包括工作使用情况记录及费用分配计算证据材料）；</li> <li>5. 集中研发项目研发费决算表、集中研发项目费用分摊明细情况表和实际分享收益比例等资料；</li> <li>6. “研发支出”辅助账及汇总表；</li> <li>7. 企业已取得的地市级（含）以上科技行政主管部门出具的鉴定意见；</li> <li>8. 科技型中小企业取得的入库登记编号证明资料。</li> </ol>	<p>汇缴享受</p>	<p>主管税务机关应在年度汇算清缴结束后，及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料，主管税务机关核实后退回。</p>
-----------	--	---	--	--	-------------	---

20	安置残疾人员所支付的工资加计扣除	<p>企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。残疾人员的范围适用《中华人民共和国残疾人保障法》的有关规定。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 《中华人民共和国企业所得税法》第三十条；</li> <li>2. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十六条；</li> <li>3. 《财政部 国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2009〕70号）。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 为安置的每位残疾人按月足额缴纳了企业所在区县人民政府根据国家政策规定的基本养老保险、基本医疗保险、失业保险和工伤保险等社会保险证明资料；</li> <li>2. 通过非现金方式支付工资薪酬的证明；</li> <li>3. 安置残疾职工名单及其《残疾人证》或《残疾军人证》；</li> <li>4. 与残疾人员签订的劳动合同或服务协议。</li> </ol>	汇缴享受	<p>主管税务机关应在年度汇算清缴结束后，及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料，主管税务机关核实后退回。</p>
21	从事农、林、牧、渔业项目的所得减免征收企业所得税	<p>企业从事蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植，农作物新品种选育，中药材种植，林木培育和种植，牲畜、家禽饲养，林产品采集，灌溉、农产品初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目，远洋捕捞项目所得免征企业所得税。企业从事花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物种植，海水养殖、内陆养殖项目所得减半征收企业所得税。</p> <p>“公司+农户”经营模式从事农、林、牧、渔业项目生产企业，可以按照《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一项；</li> <li>2. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条；</li> <li>3. 《财政部 国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税〔2008〕149号）；</li> <li>4. 《财政部 国家税务总局关于享受企业所得税优惠的农产品初加工有关范围的补充通知》（财税〔2011〕26号）；</li> <li>5. 《国家税务总局关于黑龙江垦区国有农场土地承包费缴纳企业所得税问题的批复》（国税函〔2009〕779号）；</li> <li>6. 《国家税务总局关于“公司+农户”经营模式企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告2010年第2号）；</li> <li>7. 《国家税务总局关于实施农林牧</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 企业从事相关业务取得的资格证书或证明资料，包括有效期内的远洋渔业企业资格证书、从事农作物新品种选育的认定证书、动物防疫条件合格证、林木种子生产经营许可证、兽医的资格证明等；</li> <li>2. 与农户签订的委托养殖合同（“公司+农户”经营模式的企业）；</li> <li>3. 与家庭承包户签订的内部承包合同（国有农场实行内部家庭承包经营）；</li> <li>4. 农产品初加工项目及工艺流程说明（两个或两个以上的分项目说明）；</li> <li>5. 同时从事适用不同企业所得税待遇项目的，每年度单独计算减免税项目所得的计算过程及其相关账册，期间费用合理分摊的依据和标准；</li> </ol>	预缴享受	<p>主管税务机关应在年度汇算清缴结束后，及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料，主管税务机关核实后退回。</p>

感谢你的观看

		十六条的有关规定，享受减免企业所得税优惠政策。	渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告 2011 年第 48 号）。	6. 生产场地证明资料，包括土地使用权证、租用合同等； 7. 企业委托或受托其他企业或个人从事符合规定的农林牧渔业项目的委托合同、受托合同、支出明细等证明材料。		
--	--	-------------------------	---	---	--	--

感谢你的观看

<p>22</p>	<p>从事国家重点扶持的公共基础设施项目投资经营的所得定期减免企业所得税</p>	<p>企业从事《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》规定的港口码头、机场、铁路、公路、城市公共交通、电力、水利等项目的投资经营的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税；企业承包经营、承包建设和内部自建自用的项目，不得享受上述规定的企业所得税优惠。饮水工程运营单位从事《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》规定的饮水工程新建项目投资经营的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第二项；</li> <li>2. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十七条、第八十九条；</li> <li>3. 《财政部 国家税务总局关于执行公共基础设施项目企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕46号）；</li> <li>4. 《财政部 国家税务总局 国家发展改革委关于公布公共基础设施项目企业所得税优惠目录（2008年版）的通知》（财税〔2008〕116号）；</li> <li>5. 《财政部 国家税务总局关于公共基础设施项目和环境保护 节能节水项目企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2012〕10号）；</li> <li>6. 《财政部 国家税务总局关于公共基础设施项目享受企业所得税优惠政策问题的补充通知》（财税〔2014〕55号）；</li> <li>7. 《财政部 国家税务总局关于继续实行农村饮水安全工程建设运营税收优惠政策的通知》（财税〔2016〕19号）；</li> <li>8. 《国家税务总局关于实施国家重点扶持的公共基础设施项目企业所得税优惠问题的通知》（国税发〔2009〕80号）；</li> <li>9. 《国家税务总局关于电网企业电网新建项目享受所得税优惠政策问题的公告》（国家税务总局公告2013年第26号）。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 有关部门批准该项目文件；</li> <li>2. 公共基础设施项目建成并投入运行后取得的第一笔生产经营收入凭证（原始凭证及账务处理凭证）；</li> <li>3. 公共基础设施项目完工验收报告；</li> <li>4. 项目权属变动情况及转让方已享受优惠情况的说明及证明资料（优惠期间项目权属发生变动的）；</li> <li>5. 公共基础设施项目所得分项目核算资料，以及合理分摊期间共同费用的核算资料；</li> <li>6. 符合《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》规定范围、条件和标准的情况说明及证据资料。</li> </ol>	<p>预缴享受</p>	<p>主管税务机关应在年度汇算清缴结束后，及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料，主管税务机关核实后退回。</p>
-----------	--	--	--	--	-------------	---

<p>23</p>	<p>从事符合条件的环境保护、节能节水项目的所得定期减免企业所得税</p>	<p>企业从事《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录》所列项目的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第三项；</li> <li>2. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条、第八十九条；</li> <li>3. 《财政部 国家税务总局 国家发展改革委关于公布环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录（试行）的通知》（财税〔2009〕166号）；</li> <li>4. 《财政部 国家税务总局关于公共基础设施项目和环境保护 节能节水项目企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2012〕10号）；</li> <li>5. 《财政部 国家税务总局 国家发展改革委关于垃圾填埋沼气发电列入〈环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录（试行）〉的通知》（财税〔2016〕131号）。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 符合《环境保护、节能节水项目企业所得税优惠目录》规定范围、条件和标准的情况说明及证据资料；</li> <li>2. 环境保护、节能节水项目取得的第一笔生产经营收入凭证（原始凭证及账务处理凭证）；</li> <li>3. 环境保护、节能节水项目所得分项目核算资料，以及合理分摊期间共同费用的核算资料；</li> <li>4. 项目权属变动情况及转让方已享受优惠情况的说明及证明资料（优惠期间项目权属发生变动的）。</li> </ol>	<p>预缴享受</p>	<p>主管税务机关应在年度汇算清缴结束后，及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料，主管税务机关核实后退回。</p>
-----------	---------------------------------------	---	---	--	-------------	---

<p>24</p>	<p>符合条件的技术转让所得减免征收企业所得税</p>	<p>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。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第四项；</li> <li>2. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十条；</li> <li>3. 《财政部 国家税务总局关于居民企业技术转让有关企业所得税政策问题的通知》（财税〔2010〕111号）；</li> <li>4. 《财政部 国家税务总局关于将国家自主创新示范区有关税收试点政策推广到全国范围实施的通知》（财税〔2015〕116号）；</li> <li>5. 《国家税务总局关于技术转让所得减免企业所得税有关问题的通知》（国税函〔2009〕212号）；</li> <li>6. 《国家税务总局关于技术转让所得减免企业所得税有关问题的公告》（国家税务总局公告2013年第62号）；</li> <li>7. 《国家税务总局关于许可使用权技术转让所得企业所得税有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第82号）。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 所转让的技术产权证明；</li> <li>2. 企业发生境内技术转让：             <ol style="list-style-type: none"> <li>（1）技术转让合同（副本）；</li> <li>（2）技术合同登记证明；</li> <li>（3）技术转让所得归集、分摊、计算的相关资料；</li> <li>（4）实际缴纳相关税费的证明资料；</li> </ol> </li> <li>3. 企业向境外转让技术：             <ol style="list-style-type: none"> <li>（1）技术出口合同（副本）；</li> <li>（2）技术出口合同登记证书或技术出口许可证；</li> <li>（3）技术出口合同数据表；</li> <li>（4）技术转让所得归集、分摊、计算的相关资料；</li> <li>（5）实际缴纳相关税费的证明资料；</li> <li>（6）有关部门按照商务部、科技部发布的《中国禁止出口限制出口技术目录》出具的审查意见；</li> </ol> </li> <li>4. 转让技术所有权的，其成本费用情况；转让使用权的，其无形资产费用摊销情况；</li> <li>5. 技术转让年度，转让双方股权关联情况。</li> </ol>	<p>预缴享受</p>	<p>主管税务机关应在年度汇算清缴结束后，及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料，主管税务机关核实后退回。</p>
-----------	-----------------------------	--	--	---	-------------	---

25	实施清洁发展机制项目的所得定期减免企业所得税	清洁发展机制项目(以下简称“CDM项目”)实施企业将温室气体减排量转让收入的65%上缴给国家的HFC和PFC类CDM项目,以及将温室气体减排量转让收入的30%上缴给国家的N20类CDM项目,其实施该类CDM项目的所得,自项目取得第一笔减排量转让收入所属纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年减半征收企业所得税。	《财政部 国家税务总局关于中国清洁发展机制基金及清洁发展机制项目实施企业有关企业所得税政策问题的通知》(财税〔2009〕30号)。	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 清洁发展机制项目立项有关文件;</li> <li>2. 企业将温室气体减排量转让的HFC和PFC类CDM项目,及将温室气体减排量转让的N20类CDM项目的证明材料;</li> <li>3. 将温室气体减排量转让收入上缴给国家的证明资料;</li> <li>4. 清洁发展机制项目第一笔减排量转让收入凭证(原始凭证及账务处理凭证);</li> <li>5. 清洁发展机制项目所得单独核算资料,以及合理分摊期间共同费用的核算资料。</li> </ol>	预缴享受	主管税务机关应在年度汇算清缴结束后,及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料,主管税务机关核实后退回。
26	符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目的所得定期减免企业所得税	对符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目,符合企业所得税税法有关规定的,自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起,第一年至第三年免征企业所得税,第四年至第六年按照25%的法定税率减半征收企业所得税。	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 《财政部 国家税务总局关于促进节能服务产业发展增值税营业税和企业所得税政策问题的通知》(财税〔2010〕110号);</li> <li>2. 《国家税务总局 国家发展改革委关于落实节能服务企业合同能源管理项目企业所得税优惠政策有关征收管理问题的公告》(国家税务总局 国家发展改革委公告2013年第77号)。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 能源管理合同;</li> <li>2. 国家发展改革委、财政部公布的第三方机构出具的合同能源管理项目情况确认表,或者政府节能主管部门出具的合同能源管理项目确认意见;</li> <li>3. 项目转让合同、项目原享受优惠的备案文件(项目发生转让的,受让节能服务企业);</li> <li>4. 合同能源管理项目取得第一笔生产经营收入凭证(原始凭证及账务处理凭证);</li> <li>5. 合同能源管理项目应纳税所得额计算表;</li> <li>6. 合同能源管理项目所得单独核算资料,以及合理分摊期间共同费用的核算资料。</li> </ol>	预缴享受	主管税务机关应在年度汇算清缴结束后,及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料,主管税务机关核实后退回。

27	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	2018 年 1 月 1 日后投资新设的集成电路线宽小于 130 纳米，且经营期在 10 年以上的集成电路项目，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 《财政部 国家税务总局 发展改革委 工业和信息化部关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税〔2016〕49 号）；</li> <li>2. 《财政部 税务总局 国家发展改革委 工业和信息化部关于集成电路生产企业有关企业所得税政策问题的通知》（财税〔2018〕27 号）；</li> <li>3. 《国家税务总局关于执行软件企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2013 年第 43 号）。</li> </ol>	后续管理要求提交资料的留存件。	预缴享受	<p>在汇算清缴期结束前向税务机关提交以下资料：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 在发展改革或工业和信息化部门立项的备案文件（应注明总投资额、工艺线宽标准）复印件以及企业取得的其他相关资质证书复印件等；</li> <li>2. 企业职工人数、学历结构、研究开发人员情况及其占企业职工总数的比例说明，以及汇算清缴年度最后一个月社会保险缴纳证明等相关证明材料；</li> <li>3. 加工集成电路产品主要列表及国家知识产权局（或国外知识产权相关主管机构）出具的企业自主开发或拥有的一至两份代表性知识产权（如专利、布图设计登记、软件著作权等）的证明材料；</li> <li>4. 经具有资质的中介机构鉴证的企业财务会计报告（包括会计报表、会计报表附注和财务情况说明说明书）以及集成电路制造销售（营业）收入、研究开发费用、境内研究开发费用等情况说明；</li> <li>5. 与主要客户签订的一</li> </ol>
----	--------------------------------	---	--	-----------------	------	---

						至两份代表性销售合同复印件； 6. 保证产品质量的相关证明材料（如质量管理认证证书复印件等）。
28	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	2018 年 1 月 1 日后投资新设的集成电路线宽小于 65 纳米或投资额超过 150 亿元，且经营期在 15 年以上的集成电路项目，第一年至第五年免征企业所得税，第六年至第十年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 《财政部 国家税务总局 发展改革委 工业和信息化部关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税〔2016〕49 号）；</li> <li>2. 《财政部 税务总局 国家发展改革委 工业和信息化部关于集成电路生产企业有关企业所得税政策问题的通知》（财税〔2018〕27 号）；</li> <li>3. 《国家税务总局关于执行软件企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2013 年第 43 号）。</li> </ol>	后续管理要求提交资料的留存件。	预缴享受	<p>在汇算清缴期结束前向税务机关提交以下资料：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 在发展改革或工业和信息化部立项的备案文件（应注明总投资额、工艺线宽标准）复印件以及企业取得的其他相关资质证书复印件等；</li> <li>2. 企业职工人数、学历结构、研究开发人员情况及其占企业职工总数的比例说明，以及汇算清缴年度最后一个月社会保险缴纳证明等相关证明材料；</li> <li>3. 加工集成电路产品主要列表及国家知识产权局（或国外知识产权相关主管机构）出具的企业自主开发或拥有的一至两份代表性知识产权（如专利、布图设计登记、软件著作权等）的证明材料；</li> <li>4. 经具有资质的中介机构鉴证的企业财务会计报告（包括会计报表、会计报表附注和财务情况说明书）以及集成电</li> </ol>

						<p>路制造销售（营业）收入、研究开发费用、境内研究开发费用等情况说明；</p> <p>5. 与主要客户签订的一至两份代表性销售合同复印件；</p> <p>6. 保证产品质量的相关证明材料（如质量管理认证证书复印件等）。</p>
29	<p>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</p>	<p>创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业2年以上的，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。</p>	<p>1. 《中华人民共和国企业所得税法》第三十一条；</p> <p>2. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十七条；</p> <p>3. 《财政部 国家税务总局关于执行企业所得税优惠政策若干问题的通知》（财税〔2009〕69号）；</p> <p>4. 《国家税务总局关于实施创业投资企业所得税优惠问题的通知》（国税发〔2009〕87号）。</p>	<p>1. 发展改革或证监部门出具的符合创业投资企业条件的年度证明材料；</p> <p>2. 中小高新技术企业投资合同（协议）、章程、实际出资等相关材料；</p> <p>3. 由省、自治区、直辖市和计划单列市高新技术企业认定管理机构出具的中小高新技术企业有效的高新技术企业证书复印件（注明“与原件一致”，并加盖公章）；</p> <p>4. 中小高新技术企业基本情况[包括企业职工人数、年销售（营业）额、资产总额、未上市等]说明。</p>	<p>汇缴享受</p>	<p>主管税务机关应在年度汇算清缴结束后，及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料，主管税务机关核实后退回。</p>

<p>30</p>	<p>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</p>	<p>公司制创业投资企业采取股权投资方式直接投资于种子期、初创期科技型企业满 2 年（24 个月）的，可以按照投资额的 70% 在股权持有满 2 年的当年抵扣该公司制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。</p>	<p>1. 《财政部 税务总局关于创业投资企业和天使投资个人有关税收试点政策的通知》（财税〔2017〕38 号）； 2. 《国家税务总局关于创业投资企业和天使投资个人税收试点政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 20 号）。</p>	<p>1. 发展改革或证监部门出具的符合创业投资企业条件的年度证明材料； 2. 初创科技型企业接受现金投资时的投资合同（协议）、章程、实际出资的相关证明材料； 3. 创业投资企业与其关联方持有初创科技型企业的股权比例的说明； 4. 被投资企业符合初创科技型企业条件的有关资料： （1）接受投资时从业人数、资产总额、年销售收入和大学本科以上学历的从业人数比例的情况说明； （2）接受投资时设立时间不超过 5 年的证明材料； （3）接受投资时以及接受投资后 2 年内未在境内外证券交易所上市情况说明； （4）研发费用总额占成本费用总额比例的情况说明。</p>	<p>汇缴享受</p>	<p>主管税务机关应在年度汇算清缴结束后，及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料，主管税务机关核实后退回。</p>
-----------	--	---	---	---	-------------	---

31	<p>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</p>	<p>有限合伙制创业投资企业采取股权投资方式投资于未上市的中小高新技术企业2年(24个月)以上,该有限合伙制创业投资企业的法人合伙人可按照其对未上市中小高新技术企业投资额的70%抵扣该法人合伙人从该有限合伙制创业投资企业分得的应纳税所得额,当年不足抵扣的,可以在以后纳税年度结转抵扣。</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 《中华人民共和国企业所得税法》第三十一条;</li> <li>2. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十七条;</li> <li>3. 《财政部 国家税务总局关于将国家自主创业示范区有关税收试点政策推广到全国范围实施的通知》(财税〔2015〕116号);</li> <li>4. 《国家税务总局关于实施创业投资企业所得税优惠问题的通知》(国税发〔2009〕87号);</li> <li>5. 《国家税务总局关于有限合伙制创业投资企业法人合伙人企业所得税有关问题的公告》(国家税务总局公告2015年第81号)。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 发展改革或证监部门出具的符合创业投资企业条件的年度证明材料;</li> <li>2. 中小高新技术企业投资合同(协议)、章程、实际出资等相关材料;</li> <li>3. 省、自治区、直辖市和计划单列市高新技术企业认定管理机构出具的中小高新技术企业有效的高新技术企业证书复印件(注明“与原件一致”,并加盖公章);</li> <li>4. 中小高新技术企业基本情况[包括企业职工人数、年销售(营业)额、资产总额、未上市等]说明;</li> <li>5. 法人合伙人应纳税所得额抵扣情况明细表;</li> <li>6. 有限合伙制创业投资企业法人合伙人应纳税所得额分配情况明细表。</li> </ol>	<p>汇缴享受</p>	<p>主管税务机关应在年度汇算清缴结束后,及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料,主管税务机关核实后退回。</p>
----	--	--	---	---	-------------	---

<p>32</p>	<p>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</p>	<p>有限合伙制创业投资企业采取股权投资方式直接投资于种子期、初创期科技企业满 2 年的，该合伙创投企业的法人合伙人可以按照对种子期、初创期科技企业投资额的 70% 抵扣法人合伙人从有限合伙制创业投资企业分得的所得；当年不足抵扣的，可以在以后纳税年度结转抵扣。</p>	<p>1. 《财政部 税务总局关于创业投资企业和天使投资个人有关税收试点政策的通知》（财税〔2017〕38 号）； 2. 《国家税务总局关于创业投资企业和天使投资个人税收试点政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 20 号）。</p>	<p>1. 发展改革或证监部门出具的符合创业投资企业条件的年度证明材料； 2. 初创科技企业接受现金投资时的投资合同（协议）、章程、实际出资的相关证明材料； 3. 创业投资企业与其关联方持有初创科技型企业股权比例的说明； 4. 被投资企业符合初创科技企业条件的有关资料： （1）接受投资时从业人数、资产总额、年销售收入和大学本科以上学历的从业人数比例的情况说明； （2）接受投资时设立时间不超过 5 年的证明材料； （3）接受投资时以及接受投资后 2 年内未在境内外证券交易所上市情况说明； （4）接受投资当年及下一纳税年度研发费用总额占成本费用总额比例的情况说明； 5. 法人合伙人投资于合伙创投企业的出资时间、出资金额、出资比例及分配比例的相关证明材料、合伙创投企业主管税务机关受理后的《合伙创投企业法人合伙人所得分配情况明细表》。</p>	<p>汇缴 享受</p>	<p>主管税务机关应在年度汇算清缴结束后，及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料，主管税务机关核实后退回。</p>
-----------	--	--	---	--	------------------	---

33	符合条件的小型微利企业减免企业所得税	从事国家非限制和禁止行业的企业，减按 20% 的税率征收企业所得税。对年应纳税所得额低于 50 万元（含 50 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。	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条；</li> <li>2. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十二条；</li> <li>3. 《财政部 税务总局关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2017〕43 号）；</li> <li>4. 《国家税务总局关于贯彻落实扩大小型微利企业所得税优惠政策范围有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 23 号）。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 所从事行业不属于限制和禁止行业的说明；</li> <li>2. 从业人数的计算过程；</li> <li>3. 资产总额的计算过程。</li> </ol>	预缴享受	主管税务机关应在年度汇算清缴结束后，及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料，主管税务机关核实后退回。
34	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，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，产品（服务）属于国家重点支持的高新技术领域规定的范围、研究开发费用占销售收入的比例不低于规定比例、高新技术产品（服务）收入占企业总收入的比例不低于规定比例、科技人员占企业职工总数的比例不低于规定比例，以及高新技术企业认定管理办法规定的其他条件的企业。对从事文化产业支撑技术等领域的文化企业，按规定认定为高新技术企业的，减按 15% 的税率征收企业所得税。	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条；</li> <li>2. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条；</li> <li>3. 《关于高新技术企业境外所得适用税率及税收抵免问题的通知》（财税〔2011〕47 号）；</li> <li>4. 《财政部 海关总署 国家税务总局关于继续实施支持文化企业发展若干税收政策的通知》（财税〔2014〕85 号）；</li> <li>5. 《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火〔2016〕32 号）；</li> <li>6. 《科技部 财政部 国家税务总局关于修订〈高新技术企业认定管理工作指引〉的通知》（国科发火〔2016〕195 号）；</li> <li>7. 《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203 号）；</li> <li>8. 《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 高新技术企业资格证书；</li> <li>2. 高新技术企业认定资料；</li> <li>3. 知识产权相关材料；</li> <li>4. 年度主要产品（服务）发挥核心支持作用的技术属于《国家重点支持的高新技术领域》规定范围的说明，高新技术产品（服务）及对应收入资料；</li> <li>5. 年度职工和科技人员情况证明材料；</li> <li>6. 当年和前两个会计年度研发费用总额及占同期销售收入比例、研发费用管理资料以及研发费用辅助账，研发费用结构明细表（具体详见国科发火〔2016〕195 号文件的《高新技术企业认定管理工作指引》附件 2）。</li> </ol>	预缴享受	主管税务机关应在年度汇算清缴结束后，及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料，主管税务机关核实后退回。

			公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号）。			
35	支持和促进重点群体创业就业企业限额减征企业所得税	<p>商贸企业、服务型企业、劳动就业服务企业中的加工型企业和街道社区具有加工性质的小型企业实体，在新增加的岗位中，当年新招用在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《失业登记证明》（注明“企业吸纳税收政策”）人员，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 4000 元，最高可上浮 30%（广西定额标准为每人每年 5200 元）。按上述标准计算的税收扣减额应在企业当年实际应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税税额中扣减，当年扣减不完的，不得结转下年使用。。</p>	<p>1. 《财政部 国家税务总局 人力资源社会保障部关于继续实施支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》（财税〔2014〕39 号）；</p> <p>2. 《财政部 国家税务总局 人力资源社会保障部 教育部关于支持和促进重点群体创业就业有关问题的补充通知》（财税〔2015〕18 号）；</p> <p>3. 《财政部 国家税务总局 人力资源社会保障部关于扩大企业吸纳就业税收优惠适用人员范围的通知》（财税〔2015〕77 号）；</p> <p>4. 《财政部 税务总局 人力资源社会保障部关于继续实施支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》（财税〔2017〕49 号）；</p> <p>5. 《国家税务总局 财政部 人力资源社会保障部 教育部 民政部关于继续实施支持和促进重点群体创业就业有关税收政策具体操作问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 27 号）；</p> <p>6. 《广西壮族自治区财政厅 广西壮族自治区国家税务局 广西壮族自治区地方税务局关于我区重点群体创业就业减免税定额标准的通知》（桂财税〔2017〕37 号）。</p>	<p>1. 县以上人力资源社会保障部门核发的《企业实体吸纳失业人员认定证明》《持〈就业创业证〉人员本年度实际工作时间表》；</p> <p>2. 企业当年已享受增值税和附加税抵减税额优惠的证明资料。</p>	汇缴享受	<p>主管税务机关应在年度汇算清缴结束后，及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料，主管税务机关核实后退回。</p>

36	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	对商贸企业、服务型企业、劳动就业服务企业中的加工型企业和街道社区具有加工性质的小型企业实体，在新增加的岗位中，当年新招用自主就业退役士兵，与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年4000元，最高可上浮50%（广西定额标准为每人每年6000元）。纳税年度终了，如果企业实际减免的增值税、城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加小于核定的减免税总额，企业在企业所得税汇算清缴时扣减企业所得税。当年扣减不完的，不再结转以后年度扣减。	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 《财政部 国家税务总局 民政部关于调整完善扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》（财税〔2014〕42号）；</li> <li>2. 《财政部 税务总局 民政部关于继续实施扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》（财税〔2017〕46号）；</li> <li>3. 《广西壮族自治区财政厅 广西壮族自治区国家税务局 广西壮族自治区地方税务局关于我区退役士兵创业就业减免税定额标准的通知》（桂财税〔2017〕38号）。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 新招用自主就业退役士兵的《中国人民解放军义务兵退出现役证》或《中国人民解放军士官退出现役证》；</li> <li>2. 企业当年已享受增值税和附加税抵减税额优惠的证明资料。</li> </ol>	汇缴享受	主管税务机关应在年度汇算清缴结束后，及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料，主管税务机关核实后退回。
37	符合条件的生产和装配伤残人员专门用品企业免征企业所得税	对符合条件的生产和装配伤残人员专门用品企业，免征企业所得税。	《财政部 国家税务总局 民政部关于生产和装配伤残人员专门用品企业免征企业所得税的通知》（财税〔2016〕111号）。	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 生产和装配伤残人员专门用品，在民政部《中国伤残人员专门用品目录》范围内的说明；</li> <li>2. 伤残人员专门用品制作师名册、《职业资格证书》（假肢制作师、矫形器制作师）；</li> <li>3. 企业的生产和装配条件以及帮助伤残人员康复的其他</li> </ol>	预缴享受	主管税务机关应在年度汇算清缴结束后，及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料，主管税务机关核实后退回。

				辅助条件的说明材料。		
38	动漫企业自主开发、生产动漫产品定期减免企业所得税	经认定的动漫企业自主开发、生产动漫产品，可申请享受国家现行鼓励软件产业发展的所得税优惠政策。即在 2017 年 12 月 31 日前自获利年度起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 《文化部 财政部 国家税务总局关于印发〈动漫企业认定管理办法（试行）〉的通知》（文市发〔2008〕51 号）；</li> <li>2. 《文化部 财政部 国家税务总局关于实施〈动漫企业认定管理办法（试行）〉有关问题的通知》（文产发〔2009〕18 号）；</li> <li>3. 《财政部 国家税务总局关于扶持动漫产业发展有关税收政策问题的通知》（财税〔2009〕65 号）。</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 动漫企业认定证明；</li> <li>2. 动漫企业认定资料；</li> <li>3. 动漫企业年审通过名单；</li> <li>4. 获利年度情况说明。</li> </ol>	预缴享受	主管税务机关应在年度汇算清缴结束后，及时开展后续管理。纳税人应按主管税务机关的要求提供留存备查资料，主管税务机关核实后退回。
39	新办集成电路设计企业减免企业所得税	我国境内新办的集成电路设计企业，在 2017 年 12 月 31 日前自获利年度起，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25% 的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 《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》（财税〔2012〕27 号）；</li> <li>2. 《财政部 国家税务总局 发展改革委 工业和信息化部关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税〔2016〕49 号）；</li> <li>3. 《国家税务总局关于执行软件企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2013 年第 43 号）。</li> </ol>	后续管理要求提交资料的留存件。	预缴享受	在汇算清缴期结束前向税务机关提交以下资料： <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 企业职工人数、学历结构、研究开发人员情况及其占企业职工总数的比例说明，以及汇算清缴年度最后一个月社会保险缴纳证明等相关证明材料；</li> <li>2. 企业开发销售的主要集成电路产品列表，以及国家知识产权局（或国外知识产权相关主管机构）出具的企业自主</li> </ol>

						<p>开发或拥有的一至两份代表性知识产权（如专利、布图设计登记、软件著作权等）的证明材料；</p> <p>3. 经具有资质的中介机构鉴证的企业财务会计报告（包括会计报表、会计报表附注和财务情况说明说明书）以及集成电路设计销售（营业）收入、集成电路自主设计销售（营业）收入、研究开发费用、境内研究开发费用等情况表；</p> <p>4. 第三方检测机构提供的集成电路产品测试报告或用户报告，以及与主要客户签订的一至两份代表性销售合同复印件；</p> <p>5. 企业开发环境等相关证明材料。</p>
40	<p>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</p>	<p>国家规划布局内的集成电路设计企业，如当年未享受免税优惠的，可减按 10% 的税率征收企业所得税。</p>	<p>1. 《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》（财税〔2012〕27 号）；</p> <p>2. 《财政部 国家税务总局 发展改革委 工业和信息化部关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税〔2016〕49 号）；</p> <p>3. 《国家发展和改革委员会 工业和信息化部 财政部 国家税务总局关于印发国家规划布局内重点软件和集成</p>	<p>后续管理要求提交资料的留存件。</p>	<p>预缴享受</p>	<p>在汇算清缴期结束前向税务机关提交以下资料：</p> <p>1. 企业职工人数、学历结构、研究开发人员情况及其占企业职工总数的比例说明，以及汇算清缴年度最后一个月社会保险缴纳证明等相关证明材料；</p> <p>2. 企业开发销售的主要集成电路产品列表，以</p>

			<p>电路设计领域的通知》（发改高技〔2016〕1056号）；</p> <p>4. 《国家税务总局关于执行软件企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2013年第43号）。</p>		<p>及国家知识产权局（或国外知识产权相关主管机构）出具的企业自主开发或拥有的一至两份代表性知识产权（如专利、布图设计登记、软件著作权等）的证明材料；</p> <p>3. 经具有资质的中介机构鉴证的企业财务会计报告（包括会计报表、会计报表附注和财务情况说明说明书）以及集成电路设计销售（营业）收入、集成电路自主设计销售（营业）收入、研究开发费用、境内研究开发费用等情况表；</p> <p>4. 第三方检测机构提供的集成电路产品测试报告或用户报告，以及与主要客户签订的一至两份代表性销售合同复印件；</p> <p>5. 企业开发环境等相关证明材料；</p> <p>6. 符合财税〔2016〕49号文件第五条规定的第二类条件的，应提供在国家规定的重点集成电路设计领域内销售（营业）情况说明。</p>
--	--	--	--	--	---

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/898073117036007007>