

如何正确解读深圳前海企业申请企业所得税减免的优惠政策

产品名称	如何正确解读深圳前海企业申请企业所得税减免的优惠政策
公司名称	深圳鲲鹏志财务代理有限公司
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	深圳市宝安区（总部）光明区、南山区、福田区、龙岗们、坪山区均设有分部
联系电话	0755-27777795 13480883055

产品详情

如何正确解读深圳前海企业申请企业所得税减免的优惠政策（鲲鹏志财税小编供稿）

深圳前海企业申请很多注册在深圳前海自贸区的企业都会有这样的疑问，不是说入驻前海的公司，符合条件的，企业所得税可以减免到15%吗？那么具体要怎么操作才能申请减免到15%的企业所得税呢？腾博国际廖先生针对大伙们的疑问，对入驻前海的符合条件的公司申请企业所得税优惠政策、适用范围、申报流程做以下汇总，希望能够帮到大伙。

一、前海企业优惠目录，你知多少

1、现代物流业

- （1）供应链解决方案设计、订单管理与执行、虚拟生产、信息管理、资金管理、咨询服务等供应链管理服务；
- （2）在岸、离岸的物流外包服务；
- （3）现代物流技术与物流公共服务系统的开发及运营；
- （4）第三方物流的结算和管理。

2、信息服务业

- （1）电信增值业务应用系统开发；
- （2）电子认证、电子商务、电子政务技术研发；
- （3）信息安全技术研发服务；

- (4) 数据挖掘、数据分析、数据服务及数字化资源开发；
- (5) 新一代移动通信网，基于IPv6的下一代互联网技术研发；
- (6) 卫星通信技术研发；
- (7) 通用软件、行业应用软件、嵌入式软件的研发与服务；
- (8) 云计算、物联网、高可信计算、智能网络、大数据等技术研发与服务。

3、科技服务业

- (1) 新能源、新材料、生物医药、低碳环保等各行业专业科技服务；
- (2) 基因测序、干细胞、功能蛋白、生命健康等新兴科学技术研发与服务；
- (3) 新能源电池、三维立体显示和打印技术研发与服务；
- (4) 信息技术外包、业务流程外包、知识流程外包等技术先进型服务。

4、文化创意产业

- (1) 平面设计、包装设计、广告设计、室内设计、景观设计、工业设计、服装设计等创意设计服务；
- (2) 文化信息资源开发；
- (3) 网络视听节目技术研发与服务；
- (4) 动漫与网络游戏研发与创作；
- (5) 新媒体技术的研发与服务。

二、申请减免企业所得税的条件

符合下列条件的前海纳税人可享受减免按15%的税率征收企业所得税：

- 1、区域条件：公司注册在前海深港现代化服务业合作区；
- 2、范围要求：只有以优惠目录中规定的产业项目为主营业务且收入达到70%以上才能享受前海优惠政策；
- 3、收入概念：以上收入是指税收上的收入概念，其包括销售货物、提供劳务、过户财产、股息、红利等权益性投资收益、利息、租金、特许权使用费用、接受捐赠和其他等九项收入内容，远远大于会计收入的概念范畴。

三、申报流程

前海纳税人在企业所得税季度预缴和年度汇算清缴时，自行计算并填报相应行次的前海企业所得税税收优惠金额。

其中，季度预缴时，《企业所得税月（季）度预缴纳税申报表（A类）》中第10行“实际利润额”×

10%的优惠金额填报在第13行“减免所得税额”。

年度汇算清缴时，《企业所得税年度纳税申报表（A类）》中第23行“应纳税所得额”×10%的优惠金额填报在附表“A107040减免所得税优惠明细表”中第26行“横琴新区、平潭综合实验区和前海深港现代化服务业合作区企业”。

四、优惠管理

前海企业所得税税收优惠备案管理实行“以报代备”方式。

1、备案方式

企业在企业所得税季度预缴和年度汇算清缴时，填写申报表中对应优惠项目，即为完成备案登记，备案资料由纳税人自行留存备查。

2、备案材料

在企业所得税年度汇算清缴时享受前海企业所得税税收优惠政策的纳税人须留存下列资料备查：

- （1）企业所得税年度纳税申报表；
- （2）年度财务报表；
- （3）与主营业务收入相对应的相关服务合同；
- （4）所在行业如有前置审批或经营批文的，需留存相关审批文件或经营许可证明文件。

3、界定管理

在年度汇算清缴结束后，主管税务机关对企业主营业务是否属于《优惠目录》难以界定的，可要求企业提供前海管理局出具的证明文件。

五、认定材料

申请办理产业认定的前海企业，收到税务机关出具要求提供优惠产业认定的书面通知后，按下列要求备齐材料：

- （1）深圳前海深港现代服务业务合作区企业所得税优惠产业认定申请表；
- （2）税务机关出具的提供主营业务属于《优惠目录》证明的通知书；
- （3）企业营业执照（复印件1份）；
- （4）税务登记证（复印件1份）；
- （5）企业申报上一年度审计报告或财务报表（原件1份）；
- （6）如所属行业须要前置审批或特许经营，须提供相关行政许可文件（复印件1份、验原件），如不涉及前置审批可不提供；
- （7）与主营业务收入相对应的服务合同（复印件1份，验原件）；

(8) 不同产业类别须要提交的其他资料；

(9) 其他能够证明主营业务收入服务优惠范围的材料。

在认定程序上，申请办理产业认定的前海企业，收到税务机关出具要求提供优惠产业认定的书面通知后，备齐以上“企业营业执照”等九份材料，即可提交申请。申请提交后，正常是15个工作日内会向申请企业做出认定证明文件（如需补充材料，相关时间不计入审批时限）。如经认定，申请企业主营业务收入不符合优惠范围的，将以书面形式予以告知。企业所得税减免到15%的优惠政策