



北京永大税务师事务所

北京永大资产评估有限公司

北京永大会计师事务所（特殊普通合伙）



目 录

【财经要闻】	3
【热点关注】	6
2020 年度企业所得税汇算清缴之企业所得税税前扣除.....	6
影响 2020 年度企业所得税汇算清缴的优惠政策	11
《企业所得税弥补亏损明细表》修订内容及涉及相关政策.....	17
【案例分析】	19
年收入低于 6 万元的居民个人新预扣预缴方法解析	19
【公司简介】	21
【联系我们】	22

说明：1. 考虑到篇幅、实用性、阅读性等因素，刊物中没有全部收录文件中涉及的表格、附录等内容，如果你有需要上述资料，可以来邮件索取。2. 由于能力所限，本编辑不能保证收集到最全的国家级税收政策文件。3. 对于已按公文规范标明为“不公开”的税收文件本刊不予收录。

【财经要闻】

No. 1 国家统计局 2 月 28 日发布的 2020 年国民经济和社会发展统计公报显示，预计全年人均 GDP 为 72447 元，比上年增长 2%；我国经济总量突破 100 万亿元大关，人均 GDP 连续两年超过 1 万美元；

No. 2 自 2021 年 3 月 1 日起办理 2020 年度个人所得税综合所得汇算清缴；

No. 3 根据全国中小企业股份转让系统（新三板）数据，截至 2 月 26 日收盘时，今年以来新三板挂牌公司累计成交金额达 200.14 亿元；

No. 4 2021 年节日期间，科技、文化、数字技术的应用促进夜间经济升级。全国人均出游半径 133.9 公里，目的地平均游憩半径 7.6 公里，同比增长一半；人均出游时长 1.64 天，过夜率 29.7%；夜间住宿、演艺、休闲、消费的需求呈现上涨趋势；

No. 5 中国人民政治协商会议第十三届全国委员会第四次会议于 2021 年 3 月 4 日在北京召开；

No. 6 “十三五”时期，我国大幅降低了关税税率和增值税税率，进口商品综合税率由 21.8% 降至 15.8%，降幅达 27.5%，创历史新低。税率下降的同时，我国征收的关税和进口环节税增长了 8.7%，达 8.99 万亿元，我国扩大进口取得了实实在在的成效；

No. 7 2021年春节假期七天，全国国内旅游出游合计 2.56 亿人次，同比增长 15.7%，2月 11-17 日，全国重点零售和餐饮企业实现销售额约 8210 亿元，比去年春节黄金周增长 28.7%；

No. 8 2月 24 日 6 时 29 分，我国首次火星探测任务天问一号探测器成功实施第三次近火制动；

No. 9 中国在 5G 网络建设方面的累计投入已经超过 2600 亿元；

No. 10 1月 20 日-2月 18 日的“2021 全国网上年货节”期间，全国网络零售额达 9057.6 亿元；

No. 11 工信部 3 月 1 日介绍，“十三五”期间，我国工业增加值由 23.5 万亿增加到 31.3 万亿，连续 11 年成为世界最大的制造业国家；

No. 12 3 月 1 日，交通运输部介绍，近日公布的《国家综合立体交通网规划纲要》提出，到 2035 年，我国将实现都市区 1 小时通勤、城市群 2 小时通达、全国主要城市 3 小时覆盖；

No. 13 2 月 25 日，陈薇团队研发的新冠疫苗获批上市。据悉，该疫苗是目前国家批准上市的新冠疫苗中，唯一可采用单针接种程序的疫苗；

No. 14 截至 27 日 12 时，2021 年中国电影票房已突破 150 亿元；

No. 15 2020 年 GDP 前十名城市分别是上海、北京、深圳、广州、重庆、苏州、成都、杭州、武汉和南京；

No. 16 国家发改委消息，自 3 日 24 时起，国内汽油、柴油价格每吨分别提高 260 元和 250 元。按一般家用汽车油箱 50 升容量估测，加满一箱 92 号汽油，将多花 10 元。

No. 17 美国得克萨斯州上周出台临时禁令，暂时禁止天然气出口，这让高度依赖从美国进口天然气的墨西哥出现了能源危机；

No. 18 从 2021 年 9 月 1 日开始，泰国将向所有提供线上服务、年收入超过约合人民币 38.7 万元的外国电子服务运营商收取 7% 的电子服务增值税。泰国政府预期，这项税收在 2021 税收年度能够增加约合人民币 11 亿元的收入；

【热点关注】

2020年度企业所得税汇算清缴之企业所得税税前扣除

企业实际发生的与取得收入相关的、合理的支出，包括成本、费用、税金、损失和其他支出，准予在计算应纳税所得额时扣除。

一、工资、薪金支出

企业发生的合理的工资、薪金支出，准予据实扣除。

二、职工福利费

企业发生的职工福利费支出，**不超过工资、薪金总额 14% 的部分，准予扣除。**

三、工会经费

企业拨缴的工会经费，**不超过工资、薪金总额 2% 的部分，准予扣除。**企业拨缴的工会经费，应取得合法有效的工会经费专用收据或者代收凭据才可依法在税前扣除。

四、职工教育经费

自 2018 年 1 月 1 日起，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**。

& 特别提醒

- 1、集成电路设计企业和符合条件的软件企业（动漫企业）：单独核算、据实扣除。
- 2、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，可作为航空企业运输成本据实扣除。
- 3、核力发电企业为培养核电厂操作员培训费用，与职工教育经费严格区分并单独核算的，可作为企业的发电成本据实扣除。

五、社会保险费和其他保险费

企业为**职工**缴纳的符合规定范围和标准的基本社会保险和住房公积金，准予据实扣除。

企业为**特殊工种职工**支付的人身安全保险费和符合国家规定的商业保险费可以扣除。

企业为**投资者或职工**支付的补充养老保险费、补充医疗保险费，在国务院财政、税务主管部门规定的范围和标准内，准予扣除。

六、利息费用

非金融企业向金融企业借款的利息支出、金融企业的各项存款利息支出和同业拆借利息支出、企业经批准发行债券的利息支出，可据实扣除；

非金融企业向非金融企业借款的利息支出，不超过按照金融企业同期同类贷款利率计算的数额的部分，可据实扣除。

七、业务招待费

企业发生的与生产经营活动有关的业务招待费支出，按照实际发生额的**60%**扣除，但最高不得超过当年销售（营业）收入的**5%**。

八、广告费和业务宣传费

企业发生的符合条件的广告费和业务宣传费支出，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，**不超过当年销售（营业）收入15%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。**

九、公益性捐赠支出

企业实际发生的公益性捐赠支出，**在年度利润总额12%**

以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除；超过年度利润总额 12% 的部分，准予**结转以后三年内**在计算应纳税所得额时扣除。

十、防疫捐赠支出

自 2020 年 1 月 1 日起，企业和个人通过公益性社会组织或县级（含县级）以上人民政府及其部门等国家机关，捐赠用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的现金和物品，允许在计算企业所得税或个人所得税应纳税所得额时**全额扣除**。

自 2020 年 1 月 1 日起，企业直接向承担疫情防治任务的医院捐赠用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的物品，允许在计算应纳税所得额时**全额扣除**。

十一、手续费和佣金支出

一般企业按签订服务协议或合同确认的收入金额的**5%**计算限额；除委托个人代理外，企业以现金等非转账方式支付的手续费及佣金不得在税前扣除。

保险企业发生与其经营活动有关的手续费及佣金支出，不超过当年全部保费收入扣除退保金等后余额的**18%**（含本数）的部分，在计算应纳税所得额时准予扣除；超过部分，允许结转以后年度扣除。

电信企业在发展客户、拓展业务等过程中（如委托销售电话入网卡、电话充值卡等），需向经纪人、代办商支付手续费及佣金的，其实际发生的相关手续费及佣金支出，不超过企业当年收入总额的5%的部分，准予在企业所得税前**据实扣除**。

从事代理服务、经营业务收入为手续费、佣金的企业（如证券、期货、保险代理等企业），其为取得该类收入而实际发生的营业成本（包括手续费及佣金支出），准予在企业所得税前**据实扣除**。

十二、扶贫捐赠支出

自2019年1月1日至2022年12月31日，企业通过公益性社会组织或者县级（含县级）以上人民政府及其组成部门和直属机构，用于目标脱贫地区的扶贫捐赠支出，准予在计算企业所得税应纳税所得额时**据实扣除**。

影响 2020 年度企业所得税汇算清缴的优惠政策

一、税前扣除优惠类

1. 对疫情防控重点保障物资生产企业为扩大产能新购置的相关设备，允许一次性计入当期成本费用在企业所得税税前扣除。

《财政部税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》（财政部税务总局公告 2020 年第 8 号）

2. 企业通过公益性社会组织或者县级以上人民政府及其部门等国家机关，捐赠用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的现金和物品，允许在计算应纳税所得额时全额扣除。

《财政部税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关捐赠税收政策的公告》（财政部税务总局公告 2020 年第 9 号）

3. 企业直接向承担疫情防治任务的医院捐赠用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的物品，允许在计算应纳税所得额时全额扣除。

《财政部税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关捐赠税收政策的公告》（财政部税务总局公告 2020 年第 9 号）

4. 对企业、社会组织和团体赞助、捐赠杭州亚运会的资金、物资、服务支出，在计算企业应纳税所得额时予以全额扣除。

《财政部税务总局海关总署关于杭州 2022 年亚运会和亚残运会税收政策的公告》（财政部公告 2020 年第 18 号）

5. 自 2017 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，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按年末贷款余额的 1% 计提的贷款损失准备金准予在企业所得税税前扣除。

● 《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）

● 《财政部税务总局关于延续实施普惠金融有关税收优惠政策公告》（财政部税务总局公告 2020 年第 22 号）

6. 企业通过公益性社会组织、县级以上人民政府及其部门等国家机关，用于符合法律规定的公益慈善事业捐赠支出，准予按税法规定在计算应纳税所得额时扣除。

《财政部税务总局民政部关于公益性捐赠税前扣除有关事项的公告》
（财政部公告 2020 年第 27 号）

7. 自 2020 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对在海南自由贸易港设立的企业，新购置（含自建、自行开发）固定资产或无形资产，单位价值不超过 500 万元（含）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和摊销；新购置（含自建、自行开发）固定资产或无形资产，单位价值超过 500 万元的，可以缩短折旧、摊销年限或采取加速折旧、摊销的方法。

《财政部税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》

(财税〔2020〕31号)

二、亏损结转年限优惠类

1. 受疫情影响较大的困难行业企业，2020年度发生的亏损最长结转年限由5年延长至8年。

《财政部税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》（财政部税务总局公告2020年第8号）

2. 对电影行业企业2020年度发生的亏损，最长结转年限由5年延长至8年。

《财政部税务总局关于电影等行业税费支持政策的公告》（财政部税务总局公告2020年第25号）

3. 国家鼓励的线宽小于130纳米（含）的集成电路生产企业，属于国家鼓励的集成电路生产企业清单年度之前5个纳税年度发生的尚未弥补的亏损，准予向以后年度结转，总结转年限最长不得超过10年。

《财政部税务总局发展改革委工业和信息化部关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》（财政部税务总局发展改革委工业和信息化部公告2020年第45号）

三、税收减免类

1.（上海）自由贸易试验区临港新片区内重点产业减按 15%的税率征收企业所得税。

《财政部税务总局关于中国（上海）自贸试验区临港新片区重点产业企业所得税政策的通知》（财税〔2020〕38号）

2.自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60%以上的企业。

《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）

3.自 2020 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15%的税率征收企业所得税。

《财政部税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》
（财税〔2020〕31号）

4.对在海南自由贸易港设立旅游业、现代服务业、高新技术产业企业新增境外直接投资取得的所得，免征企业所得税。

《财政部税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》
（财税〔2020〕31号）

5. 国家鼓励的集成电路线宽小于 28 纳米（含），且经营期在 15 年以上的集成电路生产企业或项目，第一年至第十年免征企业所得税；国家鼓励的集成电路线宽小于 65 纳米（含），且经营期在 15 年以上的集成电路生产企业或项目，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；国家鼓励的集成电路线宽小于 130 纳米（含），且经营期在 10 年以上的集成电路生产企业或项目，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。

《财政部税务总局发展改革委工业和信息化部关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》（财政部税务总局发展改革委工业和信息化部公告 2020 年第 45 号）

6. 国家鼓励的集成电路设计、装备、材料、封装、测试企业和软件企业，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。

《财政部税务总局发展改革委工业和信息化部关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》（财政部税务总局发展改革委工业和信息化部公告 2020 年第 45 号）

7. 国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业，自获利年度起，第一年至第五年免征企业所得税，接续年度减按 10% 的税率征收企业所得税。

《财政部税务总局发展改革委工业和信息化部关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》（财政部税务总局发展改革委工业和信息化部公告 2020 年第 45 号）

四、减计收入类

1. 自 2017 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对金融机构农户小额贷款

的利息收入，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）

● 《财政部税务总局关于延续实施普惠金融有关税收优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2020 年第 22 号）

2. 自 2017 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对保险公司为种植业、养殖业提供保险业务取得的保费收入，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）

● 《财政部税务总局关于延续实施普惠金融有关税收优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2020 年第 22 号）

3. 自 2017 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，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。

《企业所得税弥补亏损明细表》修订内容及涉及相关政策

国家税务总局发布 [《国家税务总局关于修订企业所得税年度纳税申报表的公告》](#)（国家税务总局公告 2020 年第 24 号），对《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A 类，2017 年版）》部分表单和填报说明进行修订。一起看一下《企业所得税弥补亏损明细表》（A106000）的修订内容和涉及到的企业所得税政策都有哪些？

一、修订内容

1. 新增了第 5 列“合并、分立转入的亏损额-可弥补年限 8 年”；
2. 更新了“弥补亏损企业类型”代码表，增加“线宽小于 130 纳米（含）的集成电路生产企业”“受疫情影响困难行业企业”和“电影行业企业”选项，您可以根据最新政策规定填报。

二、涉及企业所得税政策

修订的《企业所得税弥补亏损明细表》（A106000）涉及到的企业所得税政策主要有以下内容：

1、支持新冠肺炎疫情防控和企业复工复产政策

《财政部税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》（财政部税务总局公告 2020 年第 8 号）

受疫情影响较大的困难行业企业，2020 年度发生的亏损最长结转年限由 5 年延长至 8 年。

《财政部税务总局关于电影等行业税费支持政策的公告》（财政部税务总局公告 2020 年第 25 号）

对电影行业企业 2020 年度发生的亏损，最长结转年限由 5 年延长至 8 年。

2、促进集成电路和软件产业高质量发展政策

《财政部税务总局发展改革委工业和信息化部关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》（财政部税务总局发展改革委工业和信息化部公告 2020 年第 45 号）

国家鼓励的线宽小于 130 纳米（含）的集成电路生产企业，属于国家鼓励的集成电路生产企业清单年度之前 5 个纳税年度发生的尚未弥补完的亏损，准予向以后年度结转，总结转年限最长不得超过 10 年。

【案例分析】

年收入低于6万元的居民个人新预扣预缴方法解析

& 举例说明：

付女士2020年在A单位任职受雇，当年在A单位取得的全部收入为工资、薪金所得50000元，且A单位2020年1—12月均为付女士进行了预扣预缴申报，如果2021年付女士依然在A单位任职，则付女士可享受《公告》的新预扣预缴方法。但如果付女士2021年不在A单位任职了，新任职单位则不可以按《公告》的政策规定，对其工资、薪金所得进行预扣预缴。

如果付女士2020年在A单位取得的收入，没有在1—12月每月进行预扣预缴申报，或者付女士是2020年度中间任职于A单位，或者付女士2020年在A单位的收入除50000元工资薪金外还有全年一次性奖金等收入，与其工资薪金合计超过6万元，那么付女士在2021年的预扣预缴阶段，均不可以享受《公告》的新预扣预缴方法。

& 举例说明：

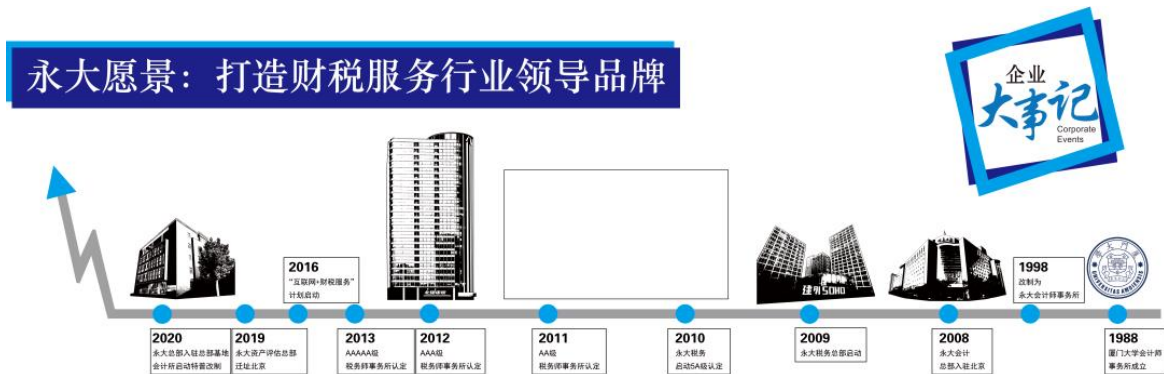
王先生在A单位任职受雇，2020年1—12月在A单位取得工资薪金（含全年一次性奖金）56000元，不足6万元，其中每月工资薪金收入4000元，全年一次性奖金8000元。A单位2020年1—12月均为王先生办理了预扣预缴申报。2021年王先生仍在A单位工作，且其取得的工资

薪金收入与上一年度基本持平。2021年1月，A单位为王先生发放月度工资4000元，上一年度的全年奖8000元，个人缴纳符合税前扣除的“三险一金”1000元。不考虑其他扣除情形。

按照原先的累计预扣法，王先生的全年一次性奖金如果单独计税，应缴纳个人所得税=8000×3%=240（元），工资薪金不需要缴纳个人所得税；王先生的全年一次性奖金如果并入综合所得进行预扣预缴个人所得税，该月应缴纳个人所得税=（8000+4000-5000-1000）×3%=180（元）。也就是说，虽然王先生预计2021年全年收入不足6万元，但在发放年终奖的月份，无论全年一次性奖金收入选择哪种计税方式，1月份都需要缴纳个人所得税，年度终了后再办理汇算退税。

根据《公告》规定的新预扣预缴方法，王先生2021年累计收入不足6万元时无须进行预扣预缴。所以在2021年1月，王先生的收入为12000元，无须缴纳个人所得税，如果2021年以后月份累计收入超过6万元时，再预扣预缴个人所得税，大大减轻了纳税人年度汇算的压力。

【公司简介】



【永大中国】Youndax（永大）为提供审计、税务、评估、咨询服务时使用的品牌，1988年改制于厦门大学会计师事务所，2008年进入北京布局全国，愿景成为中国财税行业领导品牌。永大遵循创新守正、公平严谨执业风格，匠心致远，洞见未来，凭借屡获殊荣的技术专长，以及多年从事各行业项目所积累的经验，为客户财税合规提供一站式解决方案。

永大税务师事务所，总部位于北京，为第六家全国最高等级AAAAA级税务师事务所。

永大会计师事务所，总部位于北京，启动特殊普通合伙改制，拟参与从事证券审计业务。

永大资产评估有限公司，总部位于北京，拟参与从事证券评估业务。

【咨询电话】4006 900 114

【公司网址】www.yongdatax.com

【公司地址】北京市丰台区海鹰路6号院20号楼

联系我们

北京永大

地址：北京市丰台区海鹰路6号院20号楼
联系人：赵老师
联系电话：13439898091

霍尔果斯永大

地址：新疆伊犁州霍尔果斯经济开发区兵团
分区开元路1号创新创业园孵化楼402-4室
联系人：魏老师
联系电话：13119939889

厦门总部

地址：福建省厦门市思明区湖滨东路319号
A栋2层213室
联系人：刘老师
联系电话：13950185073

上海永大

地址：上海市静安区灵石路658号3楼301室
联系人：王老师
联系电话：18530825636

厦门永大

地址：厦门市思明区仙岳路456号永升海联
中心14楼
联系人：姚老师
联系电话：18906009990

张家口永大

地址：张家口市宣化区东草市街二附小区
2号楼2-101
联系人：姚老师
联系电话：13785331226

泉州永大

地址：福建省泉州市丰泽区保险大厦14楼
联系人：余老师
联系电话：15906063991

济宁永大

地址：山东省济宁市市中心吴泰闸路107号
联系人：周老师
联系电话：13954731188

福州永大

地址：福州市台江区世茂中心2号门5101室
联系人：胡老师
联系电话：13950394033

江苏永大

地址：南京市建邺区江心洲街道东寿一队78
号
联系人：吕老师
联系电话：13905165989

西安永大

地址：陕西西安市高新区高新路80号望庭国际
2号楼一单元901室
联系人：韩老师
联系电话：13363981231

新疆永大

地址：乌鲁木齐经济技术开发区
头屯河区盛达广场905室
联系人：宋老师
联系电话：16699179810

淮南永大

地址：安徽省淮南市田家庵区
人民南路220号
联系人：朱老师
联系电话：13305543558

江西永大

地址：江西省赣州市章贡区长岗路
13号达芬奇国际中心10栋2410室
联系人：付老师
联系电话：13607076632

河南永大

地址：河南省郑州市中原区
伏牛路53号四楼
联系人：邵老师
联系电话：13526898199

湖北永大

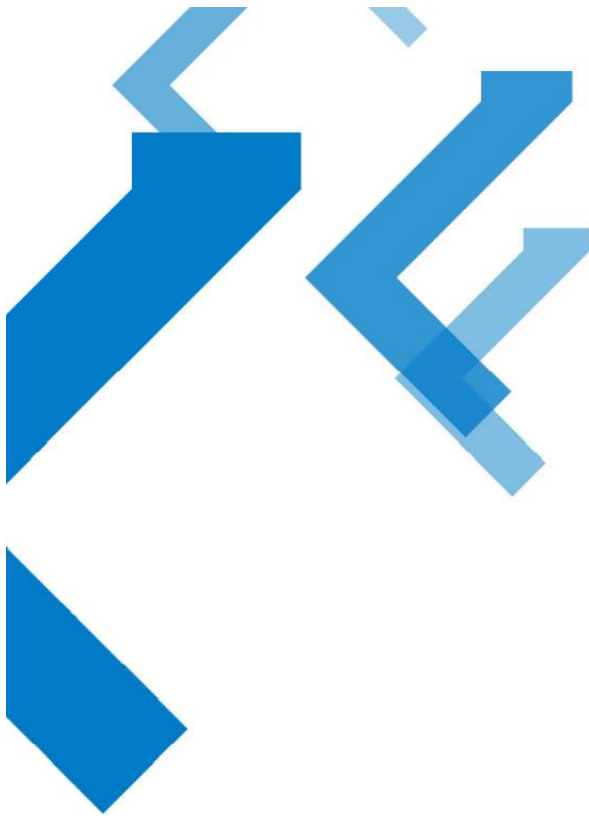
地址：湖北省武汉市东湖新技术开发区
高新大道778号奥山创意街区4号楼602
联系人：董老师
联系电话：18062058661

西安永大

地址：陕西省西安市新城区东元西路
万华园琳苑小区4号楼909室
联系人：吴老师
联系电话：13772069132

天津永大

地址：天津市河西区南京路与浦口道
交口汇通大厦B座1203室
联系人：吴老师
联系电话：13920912657



[回到目录](#)

-----本刊声明：

1. 本刊所收录的文件均来自官方网站。未经核对，仅供了解、参考学习，如使用请以各级政府公报上刊登的标准文本为准。2. 版权所有，免费使用，禁止商用，违规追究。