

企业所得税退税优惠政策汇总

上海市为鼓励企业发展，特别是支持科技创新、重点产业及小微企业成长，实施了一系列企业所得税优惠政策。需要明确的是，税收政策主要由国家层面制定，上海市税务部门负责执行，并在国家政策框架内结合本地实际提供一些财政扶持或便利化措施。

下面汇总了目前上海市主要的企业所得税优惠政策，并用一个表格汇总主要政策：

政策类别	政策名称	主要优惠内容
区域性优惠	临港新片区重点产业企业所得税优惠	减按 15% 的税率征收企业所得税
产业性优惠	高新技术企业税收优惠	减按 15% 的税率征收企业所得税
	软件企业和集成电路设计企业所得税优惠	“两免三减半”等
普惠性优惠	小微企业税收优惠	年应纳税所得额 ≤ 100 万元：减按 5% 征收；100 万 - 300 万元：减按 10% 征收
税基类优惠(加计扣除)	研发费用加计扣除	按实际发生额 100% 税前扣除，并可 100% 加计扣除（制造业、科技型中小企业为 100%）
	企业投入基础研究税收优惠	用于基础研究的支出，按实际发生额税前扣除，并可 100% 加计扣除
	创意设计活动费用加计扣除	为获得创新性、创意性、突破性产品进行创意设计活动发生的相关费用，可享受加计扣除
税额抵免优惠	环境保护、节能节水、安全生产专用设备投资抵免	专用设备投资额的 10% 可以从企业当年的应纳税额中抵免

如何申请与注意事项

1. 自行判别、申报享受、相关资料留存备查：这是目前企业所得税优惠管理的主要方式。企业应根据自身经营情况和国家政策规定，判断是否符合优惠条件。符合条件的企业在年度企业所得税汇算清缴时，通过填报《企业所得税纳税申报表》相关栏次即可享受优惠，但需将与享受优惠事项相关的材料留存备查。
2. 部分优惠需事前认定/备案：例如高新技术企业资格、临港新片区重点产业企业资格等，需要企业先行向科技部门或指定的管理机构提交申请材料，通过认定或备案后，方可享受相应税收优惠。临港新片区的企业需要通过“重点产业企业所得税优惠资格申报管理系统”进行申报 79。
3. 注意政策时效性和稳定性：许多税收优惠政策都有明确的执行期限（例如临港新片区部分政策有效期至 2025 年底 4，小微企业优惠政策通常每年会发文明确）。企业需密切关注财政部、国家税务总局及上海市税务局官网发布的最新政策通知。
4. 汇算清缴多缴税款的退税：根据国家税务总局公告 2021 年第 34 号，纳税人在纳税年度内预缴企业所得税税款超过汇算清缴应纳税款的，应及时申请退税，税务机关不再强制要求抵缴下一年度应缴税款 26。
5. 上海特色财政扶持：除了上述税收优惠外，上海市及各区（如宝山区 10）、园区（如临港新片区）还可能对重点企业提供一定的财政补贴、奖励或返还（通常基于企业的地方经济贡献）。这类政策灵活性较大，需企业根据具体位置和行业与所在地的招商部门或园区管理单位咨询洽谈。