

2006年《税收代理实务》考前辅导（七）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/167/2021\\_2022\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E3\\_80\\_8A\\_c46\\_167871.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E3_80_8A_c46_167871.htm)

第八章 所得税纳税申报代理实务 第八章是注册税务师考试的重点章，在历年考试中占有非常重要的地位。一般分值在15分左右，在某些年份，该章节分值超过30分。出过单选、多选题、简答题，也经常以综合题的形式出现。按照2005考试大纲要求：1.了解上市公司试用企业所得税年度纳税申报表的格式、内容；熟悉代理内资企业纳税申报操作规范；掌握一般内资企业和事业单位、社会团体、民办非企业单位企业所得税纳税申报表，纳税调整项目表，联营企业分利、股息收入纳税表，企业减免项目表计算填报方法。2.了解代理外商投资企业和外国企业所得税纳税申报操作规范；熟悉外商投资企业总、分支机构汇总纳税，外国企业营业机构合并纳税，外国企业承包工程作业，预提所得税代理申报操作要点；掌握季度、年度所得税纳税申报表计算填报方法；熟悉清算所得税申报表，预提所得税申报表计算填报方法。3.熟悉代理个人所得税纳税申报操作规范，掌握工薪所得，劳务报酬所得，承包经营所得，个体工商户生产经营所得，利息、股息、红利等所得代理纳税申报的操作要点；掌握个人所得税申报表的计算填报方法。

### 第一节 企业所得税纳税申报代理实务

#### 一、企业所得税的计算方法

计算企业所得税基本计算公式为： $应纳所得税额 = 应纳税所得额 \times 税率$

$$应纳税所得额 = 会计所得额 \pm 税收调整项目金额$$

（一）应纳税所得额的计算 在计算应纳税所得额时，会计所得额是企业季度和年度会计报表中的利润额，税收调整项

目金额是在企业会计所得额的基础上，将会计处理与税法规定不相一致的内容进行调整，计算得出计税所得。一般来讲，企业在季度预缴所得税时不作纳税调整，以当期实现的利润额按适用的企业所得税税率计算应纳所得税额，但是，在年终汇算清缴所得税时，必须将会计所得调整为计税所得，由税务代理机构对企业的应税所得额进行检查，出具《企业所得税查账鉴证报告》。教材186页[例8-1].

(二) 境外所得应纳税额的计算 企业来源于中国境外的所得，已在境外缴纳的所得税税额，准予在汇总纳税时，按照税法规定的扣除限额，从其应纳税额中扣除。境外所得税税款扣除限额=境内、外所得按税法计算的应纳税总额 × (来源于某国的所得额 ÷ 境内、外所得总额) 纳税人来源于境外所得在境外实际缴纳的税额，低于按规定计算的扣除限额的，可以从应纳税额中据实扣除；超过扣除限额的，其超过部分不得在本年度的应纳税额中扣除，也不得列为费用支出，但可用以后年度税额扣除的余额补扣，补扣期最长不得超过5年。实际应缴所得税税额=应纳所得税额 - 境外所得税税额扣除额 教材187页[例8-2].

(三) 分得股息、利润应纳税额的计算 企业在国内投资、联营取得利润，由接受投资或联营企业向其所在地税务机关纳税。对于投资方或参营方分得的股息、利润，因其已是已税利润，一般不再纳税。但是，由于涉及地区间所得税适用税率存在差异，其已缴纳的税额需要在计算本企业所得税时予以调整。补缴所得税的计算公式：

(1) 来源于联营企业的应纳税所得额=投资方分回的利润额 ÷ (1-联营企业所得税税率)

(2) 应纳所得税额=来源于联营企业的应纳税所得额 × 投资方适用税率

(3) 税收扣除额=来源于联营企业的应

应纳税所得额 × 联营企业所得税税率 (4) 应补缴所得税税额 = 应纳所得税额 - 税收扣除额

2、如果联营企业的适用税率与投资方企业适用税率一致，则从联营企业分回的税后利润不予补税；如果由于联营企业享受税收优惠而实际执行税率低于投资方企业的，则投资方企业从联营企业分回的税后利润也不再补税。

3、企业对外投资分回的股息、红利收入按照税法有关联营企业的规定进行纳税调整。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)