

外商企业外国企业所得税计算方法注册税务师考试 PDF转换
可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/547/2021_2022__E5_A4_96_

[E5_95_86_E4_BC_81_E4_c46_547091.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/547/2021_2022__E5_A4_96_E5_95_86_E4_BC_81_E4_c46_547091.htm) 一、外商投资企业和

外国企业所得税的计算方法 外商投资企业和外国企业所得税

应纳税额按下列公式计算：应纳企业所得税=应纳税所得额

× 适用税率 应纳地方所得税=应纳税所得额 × 地方所得税率

（3%） 应纳税所得额=利润总额 ± 税收调整项目金额（一）

外商投资企业和外国企业所得税几种特殊情况的计算方法 1.

外国企业常驻代表机构所得税的计算方法 2.外国企业在中国

境内承包工程作业所得税的计算方法 外国企业在中国境内承

包建筑、安装、装配等工程项目和提供服务所取得的收入，

应扣除代为采购或在中国境外制造为本工程所需用的机器设

备、建筑材料实际垫付的价款以及分包给其他公司的工程价

款后计算所得额。但是发包方不得为承包工程作业的外国企

业包税，否则，应将发包企业承付的工程税款并入承包方的

承包收入中纳税。对不能提供准确的成本、费用凭证，不能

正确计算应纳税所得额的，由当地税务机关参照同行业的利

润水平按照不低于20%的水准核定利润率，计算其应纳税所

得额和应纳税额。 3.预提所得税的计算方法 从2000年1月1日

起按10%的税率或者按双边税收协定规定的优惠税率计算，

由支付单位源泉扣缴。其计算公式为：应纳所得税额=支付

单位每次支付的应税所得额 × 税率 4.外商投资企业清算所得

应纳所得税的计算方法 清算企业应纳两种所得税： 就年初

至终止经营期间的生产经营所得计算缴纳所得税 就清算期

间的清算所得计算缴纳所得税 资产净值或剩余财产=清算时

的全部资产或财产-（各项负债+损失）清算所得=资产净值或剩余财产-（未分配利润+各项基金+清算费用+实缴资本）

应纳企业所得税额=清算所得额×适用税率 应纳地方所得税额=清算所得额×地方所得税税率

（二）外商投资企业再投资退税的计算方法 一般企业退还其再投资部分已缴纳所得税的40%税款。对于利润直接再投资于海南经济特区内的基础设施建设项目和农业开发企业，经营期不少于5年的，经投资者申请、税务机关批准，全部退还其再投资部分已缴纳的企业所得税税款，即退税率的100%。

[例8-2]某外国企业将2006年12月从其所投资的境内外资企业A公司分得2005年度的利润200万元，再投资于境内新办中外合资企业，经营期为20年。A公司2003年至2005年企业所得税享受三年减半优惠待遇，适用税率为15%，地方所得税税率为3%。则该外国企业可获得再投资退税额为： $2000000 \div [1 - (15\% \times 3\%)] \times 15\% \times 40\% = 146341.45$ （元）

二、外商投资企业和外国企业所得税纳税申报操作规范 年度终了后5个月内履行年度汇算清缴的纳税申报手续。

（一）外商投资企业 1.核查外商投资企业的投资所在地和生产经营范围属于生产性或非生产性行业，确定其适用的企业所得税税率。对于经营范围兼有生产性业务和非生产性业务的企业，应具体计算各自的收入和所占比例，确定企业当期可否享受减免税的优惠。 2.核查企业近几年的财务报表和注册会计师的审计报告，确定其会计利润的计算和纳税调整是否符合财务会计制度和现行税法的规定。核查企业有关出口产值、先进技术、高新技术等特定生产经营项目定期减免税的资料，确定企业当期是否符合减免税或降低税率的规定。 3.核查外商投资企业中国境内、境外分支机

构的财务报表，对于中国境内的分支机构要具体核查其投资经营地区和项目所适用的所得税税率，按总分支机构各自适用的税率计算应纳税额，汇总申报纳税。对于中国境外的分支机构应核查在投资国所在地区缴纳的税款，以及依据税法规定计算的境外已纳税款的扣除限额。

4.核查固定资产、无形资产、存货、筹办费等资产的税务处理，根据税法的有关规定进行纳税调整。

5.核查企业有关股息、利息、租金和特许权使用费的支付情况，确定企业当期应扣缴的预提所得税税额。

（二）外国企业

1.承包工程作业和提供劳务服务的外国企业

2.预提所得税 预提所得税以实际受益人为纳税义务人，以支付人为扣缴义务人，扣缴义务人在向纳税义务人支付应税收益时，除另有规定外，按10%的税率扣缴税款，并于5日内向主管税务机关报送扣缴所得税报告表，同时将税款缴入国库。

（3）核查合同有关收益结算的方法和支付时间，按支付当日的外币汇率折算人民币计算填报扣缴所得税报告表。

三、代理填制外商投资企业或外国企业所得税纳税申报表的方法

国家税务总局于2004年1月颁布新修订的涉外企业所得税申报表，要求自2003年汇算清缴起使用新表。该申报表与财政部2000年颁布的企业会计制度相衔接。

B类适用于：按核定利润率或按经费支出换算收入方式缴纳企业所得税的外商投资企业或外国企业。

外商投资企业在清算时，不论有无清算所得，都应当在办理工商登记注销之前向主管税务机关报送《外商投资企业清算所得税申报表》，并附送与清算资产有关的会计报表和其他附表，还有关于负债、损失、未分配利润、各项基金、清算费用等情况的说明材料。如果表中项目账载金额与自行依法调整后不符，还需报送调整项目表

。 P196 表8-26外商投资企业清算所得税申报表 具体有关栏目的填写如下： 1.税款所属时期，填写企业终止生产经营之日起至办理完清算事务之日止的期间。 2.全部资产（或财产），为实际投入的基本建设资金及生产经营流动资金的总和。 3.各项负债，为企业借入或应付的各种债务的总和。 4.各项损失，为生产经营过程中各项无法收回的资金及财产。 5.企业未分配利润，为股东及投资者按其股份及投资协议应分配而未分配的利润。 6.各项基金，为依照规定提取的生产发展基金、福利基金等结余余额。 7.清算费用，为企业在清算过程中所发生的与清算业务有关的各项费用支出。 8.实缴资本为企业股东及投资者实际缴入的资本额。 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