

注册税务师内外资所得税的对比注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/634/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_634601.htm

第一节 外资企业所得税

一、外资企业的会计处理方法与内资企业基本相同
二、外资企业的会计处理方法与内资企业不同之处参见教材 - 税务代理实务

三、外资企业的增值税、消费税、营业税税收政策与内资企业相同
四、外资企业的所得税税收政策与内资企业差别较大参见税法

- 第二章 - 第四、七节。

一、内外资企业所得税税收政策对比

序号	项目	内资企业所得税	外资企业所得税
1	纳税人	依法设立的内资企业	依法设立的外资企业
2	征税范围	生产经营所得和其他所得	基本一致
3	税率	33%、27%、18%、15%	企业所得税税率：30%、24%、15%；地方所得税税率3%；预提所得税税率10%
4	收入总额的确定	(1) 生产经营收入：商品销售收入、劳务服务收入、营运收入、工程价款收入、工业性作业收入以及其他业务收入 (2) 财产转让收入：转让固定资产、有形证券、股权及其他财产收入 (3) 利息收入：存款、债券、外单位欠款利息收入，国债利息收入（免税） (4) 租赁收入：出租固定资产、包装物及其他财产的收入 (5) 特许权使用费收入：转让无形资产使用权收入 (6) 股息收入：纳税人从税后取得的股息、红利、利润实行抵减（免） (7) 罚款收入：计入应纳税所得额 (8) 应付款项：无法支付的应付款项，计入应纳税所得额超2年的应付款项	基本一致 基本一致 基本一致 基本一致 基本一致 不一致 基本一致 基本一致

纳税所得额不一致（10）债务重组收益计入应纳税所得额基本一致（11）物资及现金溢余收入计入应纳税所得额基本一致（12）教育费附加返还款计入应纳税所得额外资企业不纳城建税、教育费附加，不存在返还问题不一致（13）包装物押金收入计入应纳税所得额基本一致（14）减免或返还的流转税计入应纳税所得额基本一致（15）基本建设、专项工程及职工福利等使用本企业商品计入应纳税所得额基本一致（16）接受捐赠货币性资产计入应纳税所得额基本一致（17）接受捐赠非货币性资产计入应纳税所得额基本一致（18）财政补贴及其他补贴收入计入应纳税所得额基本一致

5准予扣除项目（1）借款利息 生产经营期间向金融机构借款利息支出，准予在税前扣除； 生产经营期间向非金融机构（包括职工集资）借款利息支出，不超过金融机构贷款利率的部分，准予在税前扣除； 购建固定资产期间发生的借款利息，应予以资本化，不得在税前直接扣除。基本一致纳税人向关联企业借款的金额超过注册资本50%的，超过部分的利息支出，不得在税前扣除资本的利息支出不得扣除不一致（2）工资薪金计税工资制，即每人每月最高扣除额800元备案制不一致（3）工资三费计提的职工福利费按照计税工资的14%扣除职工福利费实行限额列支，实际发生数不得超过计税工资的14%不一致计提的工会经费按照计税工资的2%扣除基本一致计提的职工教育经费按照计税工资的1.5%扣除基本一致（4）非公益救济性捐赠均不得在税前扣除基本一致（5）公益救济性捐赠 4项全额扣除； 金融保险业按1.5%限额扣除；对文化事业捐赠按10%的限额扣除 其余按3%限额扣除全额扣除不一致（6）业务招待费（交际应酬费）不分行业，限额

扣除分行业，限额扣除不一致（7）固定资产租赁费 以经营租赁方式支付的租赁费，按受益时间均匀扣除； 以融资租赁方式支付的租赁费，应予以资本化，不得在税前直接扣除；基本一致（8）坏账按照“应收账款+其他应收款”计提5%的坏账准备金对从事租赁、信贷的行业，按照“应收账款+应收票据”计提不超过3%的坏账准备金不一致（9）保险费 纳税人按规定上交的养老、失业、医疗、工伤等保险，可在税前扣除； 纳税人按规定上交的财产、运输等保险，可在税前扣除。基本一致（10）财产损失可在税前扣除基本一致（11）汇兑损益可在税前扣除基本一致（12）支付给总机构管理费可在税前扣除基本一致（13）广告费 粮食白酒、薯类白酒广告费不得在税前扣除； 5个行业5年内全额扣除； 10个行业按8%限额扣除； 其余按2%限额扣除全额扣除不一致（14）业务宣传费按销售收入的5%限额扣除全额扣除不一致（15）研究开发费 纳税人发生的技术（研究）开发费，全额扣除； 营利企业发生的开发费比上一年递增比例 10%的，可按实发数的50%抵减应纳税所得额。基本一致6不得扣除项目（1）资本性支出不得在所得税前扣除；但违反合同罚款、银行罚息以及广告性赞助支出，可在税前扣除。基本一致（2）无形资产受让、开发支出（3）违法的罚没支出（4）滞纳金、罚金和罚款（5）赞助支出（6）担保支出（7）回扣支出（8）与经营无关的其他支出7征收管理按年计算、分月或分季预缴（15天）、年终汇算清缴（4个月）、多退少补按年计算、分季预缴（15天）、年终汇算清缴（5个月）、多退少补不一致五、外资企业所得税申报表的填制方法参见教材p215 - 税务代理实务 一生产性中外合资经营企

业1997年2月在某地注册登记并投产经营，经营期限15年，企业所得税税率30%，地方所得税税率3%。该企业1997年度亏损50万元、1998年度盈利20万元、1999年度盈利40万元、2000年度盈利30万元、2001年度盈利25万元、2002年度亏损20万元、2003年度亏损15万元。2004年度有关生产经营情况如下：

- (1) 取得产品销售净额4000万元，取得租金收入300万元；
- (2) 应扣除的产品销售成本3200万元，与租金收入有关的费用支出220万元；
- (3) 应缴纳的增值税30万元、消费税75万元、营业税15万元；
- (4) 4月1*向银行借款500万元用于建造厂房，借款期限1年，当年向银行支付了3个季度的借款利息22.5万元，该厂房屋于10月31*完工结算并投入使用；
- (5) 发生管理费用350万元(其中含支付关联企业的管理费10万元；支付的交际应酬费30万元；经税务机关审核同意、支付给上级主管部门的管理费20万元)；
- (6) 经批准以机器设备1台向其他企业投资，该设备账面原值50万元，已提取了折旧24万元，投资时双方确认的投资价值为30万元；
- (7) 转让人民币特种股票(B股)取得的收入250万元，该股票原购进价210万元；
- (8) 发生营业外支出30万元(其中含通过我国境内非盈利团体向某贫困地区捐款15万元，直接向某灾区捐款10万元，向关联的科研机构资助研究开发经费5万元)；
- (9) 营业外收入60万元
- (10) 资本公积账户余额80万元，其中资本溢价50万元，超过期限的应付未付款20万元；
- (11) 从境外分支机构取得税后收益45万元，已在境外缴纳了25%的所得税；
- (12) 2004年1至3季度已预缴所得税90万元。

要求：根据该企业的生产经营情况，填列2004年度的所 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