

大税种计算的重点提示之外资企业所得税注册税务师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/645/2021\\_2022\\_\\_E5\\_A4\\_A7\\_E7\\_A8\\_8E\\_E7\\_A7\\_8D\\_E8\\_c46\\_645449.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E5_A4_A7_E7_A8_8E_E7_A7_8D_E8_c46_645449.htm) id="feiw" class="aizi">

一．与内资企业相比较，外资企业没有计税工资的限制；也没有对广告费作限制；借款的利息只要不是因外方股东没有及时投入资本而产生的，同时不超过银行同期贷款利率，也可以据实扣除，外资企业借款不受关联方50%的限制；外资企业的公益性捐赠可以全额扣除；外资企业不得列支境内职工在境外的社保费用；外资企业的固定资产的净残值是10%；关于外商投资企业交际应酬费的列支标准的问题。外商投资企业发生与生产、经营有关的交际应酬费，应当有确实的记录或者单据，分别在下列限度内准予作为费用列支：1.工业制造、种植、养殖、商业等企业，全年销货净额在1500万元以下的，不得超过销货净额的5‰；全年销货净额超过1500万元的部分，不得超过该部分销货净额的3‰。2.旅游、饮食、运输、建筑、安装、设计、咨询、金融、租赁企业和其他服务企业，全年业务收入总额在500万元以下的，不得超过业务收入总额的10‰；全年业务收入总额超过500万元以上的部分，不得超过该部分业务收入总额的5‰。兼营不同业务的，分别计算，汇总抵扣。二．外商投资企业的外国投资者再投资举办产品出口企业或先进技术企业，应在再投资资金实际投入之日起一年内，持审核确认部门出具的被投资企业为产品出口企业或先进技术企业的证明等资料，到当地税务机关办理退还再投资部分已缴纳的全部企业所得税税款。如果被投资企业在规定的办理再投资退税期限内，因各种原因而

尚未得到有关部门确认为产品出口企业或先进技术企业的，税务机关应按40%的退税比例办理退税。被投资企业在开始生产、经营之日起或再投资资金投入使用后三年内，经考核达到产品出口企业标准时，或者在开始生产、经营之日起或再投资资金投入使用后的第一年内，经考核确认为先进技术企业时，可再按100%退税率补退其差额部分。请注意，这里退税只能退“实际交纳”的“企业所得税”。（请大家要注意这二个打引号的关键词）。所以，如果没有实际交纳的税款。或者交纳的是地方所得税是不办理退税的。这里对于再投资退税管理的，应该是对于产品出口企业，应该在3年内达标，即可退，如果三年内都达不了标，那就不再办退税了。对于先进技术企业，应该在投入一年内认定，如果一年内认定不了，那你就没有机会退税了。同时，对于先进技术企业，还有三年的监督期，如果在这三年内撤消了，那么，你应该缴回已退税款的60%。

三．适用西部大开发的优惠政策时，内资企业是从“开始生产经营之日起算的”，外资企业是从“获利年度起算的”，这点请同学们一定要注意区分。

四．外商投资企业和外国企业每一年度投资抵免的企业所得税税额，不得超过该企业当年比设备购置的前一年新增的企业所得税税额。如果当年新增的企业所得税税额不足抵免时，未予抵免的投资额，可用以后年度比设备购置的前一年新增的企业所得税税额延续抵免，但延续抵免的期限最长不得超过五年。按照全国人大常委会通过的税法和全国人大、国务院颁布的法规、条例规定享受统一减免企业所得税政策的外商投资企业和外国企业，在免税期间可适当延长延续抵免期限，但延续抵免的期限最长不得超过七年。

五．外企可以为

其雇员提存医疗保险，住房公积金，退休保险基金，同时规定，除了这三项基金外，可以根据国务院及各地政府规定，为其雇员计提职工教育经费，工会经费。除此外，企业不得在税前预提其他职工福利类费用。企业实际发生的不属于上述五项预提福利的其他职工福利支出，可按实际发生数，在不超过企业全年职工税前列支工资的14%内在税前扣除。六．根据财政部关于印发《外商投资企业执行新企业财务制度的补充规定》的通知：财工字[1993]474号中的规定：（五）关于外商投资企业的坏帐准备提取标准以及坏帐损失时限确认的问题。从事信贷、租赁等业务的外商投资企业，在依法履行报批手续后，可于年度终了，按照应收帐款、应收票据等应收款项或者放款的年末余额（不包括银行间拆借），计提不超过3%的坏帐准备。因债务人逾期未履行偿债义务，已超过两年，仍然无法收回造成的债权损失，可确认为坏帐损失。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)