

注册会计师考试税法难点盲点全套总结七 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/76/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_76632.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_76632.htm) (7) 海南问题。只要是从海南分回的利润再投资于海南基础建设项目和农业开发的，经营期超过5年，可以全额退税，建议这一点联系税收优惠单独记忆。

14) 购买国产设备投资抵免。具体计算方法和企业所得税中技术改造购买国产设备投资是相同的，也有不同点，注意以下问题：(1) 投资当年开始抵免 (2) 均用比购买前一年的新增所得税中抵免 (3) 外商购买国产设备投资是可以退增值税的。但设备价款不包括退税部分和安装调试费用。仅以计税价格为准。(4) 购买当年的查补税款，不得作为新增所得税部分。前一年度的查补税款，要计入基数。这里所谓的查补税款仅指企业所得税。(5) 注意是企业所得税的抵免，跟地方所得税没有关系的啊。不要按照33%计算再扣除，是不对的。(6) 购买前一年度亏损或免税，按0计算。购买当年亏损或免税，在购买当年以后4年内抵免，不管购买当年是否抵免，都要作为一年，因此要在以后4年而不是5年内抵免。

15) 分成确认收入问题。合作者分得产品，即确定收入。企业所得税中房地产开发商采取分成方式的，本身分得产品时确认收入。这里是个小小的区别。

16) 企业所得税中应债权人问题无法支付的应付未付款，作为收入计算所得税。没有具体规定，而外资和外企所得税中债权人两年内未要求偿还的应付未付款，即作为收入确认，有具体的规定。

17) 外商与中国合作发行电影，境内收入征收税款，但外商在境外发行的电影收入不征税。

18) 不具有

法人资格的中外合作经营，经申请可作为中外合作企业征收，但未申请的，其外方取得的收入按照在境内有机构场所的所得来计算。这里注意一下就好了 19) 公司集团重组，外国企业将其持有的中国境内股权，外商企业将其持有的境内境外股权，转让给直接间接拥有或者直接或间接被第三方拥有100%股权的企业，可按成本转让，不征收所得税。 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)