

注册会计师税务考试讲座十一 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_76648.htm 再投资退税[举例]

（2001年考题）设在国家高新技术产业开发区内的某中外合资经营企业（简称甲企业），经审核被认定为高新技术企业，到1997年底享受定期减免税政策已经期满，1999年年初外方将分得的1998年的税后利润2000万元在西部地区投资开办经营期为8年的生产性企业（简称乙方），并被认定为先进技术企业，甲企业的外方已按规定办理了再投资退税。2000年经考核，乙企业不符合先进技术企业的标准，被撤销先进技术企业的称号。

再投资退税[举例答案]（2001年考题）原退税额=再投资额÷（1-原实际适用的税率与地方税率之和）×原实际适用的税率×退税率=2000÷（1-15%）×15%

×100%=352.94（万元）缴回退税款=352.94×60%=211.76（万元）再投资退税 设立在国务院批准的高新技术产业开发区的某中外合资高新技术企业，为生产性企业，中外双方的股权比为58：42，1998年投产经营，1998年获利。该企业的外国投资者将2002年、2003年分得的税后利润多次直接转增资本，这两年有关资料如下：单位：万元 要求：计算2002、2003年外国投资者的再投资退税额（假定地方附加税免征）。【答案】（1）2002年为减免税最后一年，所得税减半征收，应纳税额=250×15%÷2=18.75（万元）2002年外国投资者再投资限额=（该税后利润所属年度外商投资企业的应纳税所得额-该年度外商投资企业实际缴纳的企业所得税税额）×该年度外国投资者占外商投资企业的股权比例=（250-18.75）

$\times 42\% = 97.125$ (万元) 实际再投资额超过再投资限额, 按限额计算退税额。应退税额 $= 97.125 \div (1 - 15\% \div 2) \times 15\% \div 2 \times 40\% = 3.15$ (万元) (2) 2003年减免税优惠期已过, 应纳税额 $= 360 \times 15\% = 54$ (万元) 2003年再投资限额 $= (360 - 54) \times 42\% = 128.52$ (万元) 实际再投资额超过再投资限额, 按限额计算退税额。应退税额 $= 128.52 \div (1 - 15\%) \times 15\% \times 40\% = 9.072$ (万元) 补亏、获利、减免税、再投资退税

深圳经济特区某生产性外商投资企业1995年7月开业, 生产经营期15年。当年虽获利, 但企业选择从下一年度起计算免减税期限。从1998年至2001年均被政府主管机关认定为先进技术企业。2002年经考核被撤销先进技术企业称号, 期间该企业外国投资者有两年将从企业分得的税后利润再投资于本企业, 1999年再投资增加注册资本, 2001年再投资用于本企业扩建。该企业从1995到2002年的获利情况如下: 单位: 万元 要求: (1) 计算该企业8年应纳企业所得税税额 (假设地方所得税均免税); (2) 计算外国投资者获得的再投资退税额和应缴回税额。答案: (1) 1995年经营不足6个月获利, 虽从下一年度起计算免减税期限, 但当年需纳税 1995年企业所得税税额 $= 50 \times 15\% = 7.5$ (万元) (2) 1996、1997两年为免税年度。 (3) 1998、1999、2000三年减半征税 三年企业所得税税额 $= (100 + 140 + 200) \times 15\% \div 2 = 33$ (万元) (4) 2001年仍被认定为先进技术企业, 继续延长三年减半征税, 税率10% 2001年企业所得税额 $= 280 \times 10\% = 28$ (万元) (5) 2002年未被认定为先进技术企业, 税率为15% 2002年企业所得税税额 $= 300 \times 15\% = 45$ (万元) (6) 8年共纳企业所得税 $= 7.5 + 33 + 28 + 45 = 113.5$ (万元) (7) 1999年再投资退税额 $= 50 \div (1 - 15\%$

$\div 2) \times 15\% \div 2 \times 40\% = 1.62$ (万元) (8) 2001年再投资退税额 $= 70 \div (1 - 10\%) \times 10\% \times 100\% = 7.78$ (万元) 2002年被取消先进技术企业称号, 应缴回2001年再投资已退税额的60%。缴回再投资已退税额 $= 7.78 \times 60\% = 4.668$ (万元) 境外所得 特区某中外合资企业2003年境内应纳税所得额为300万元 (免地方附加税), 其在乙国的分支机构当年应纳税所得额为50万, 在乙国纳税10万元, 则该中外合资企业2003年应在我国缴纳企业所得税为 ()。 A . 42.5万元 B . 51.5万元 C . 52.5万元 D . 61.5万元 【答案】B 【解析】境内所得应纳税额 $= 300 \times 15\% = 45$ 万元; 境外所得应补税额 $= 50 \times 33\% - 10 = 6.5$ 万元。在我国应纳所得税 $= 45 + 6.5 = 51.5$ 万元。 合并纳税[举例] 2000年应纳税额: $(80 - 30) \times 15\% = 7.5$ 2001年应纳税额: $100 \times 15\% + (40 - 30) \times (30\% - 3\%) = 22.8$ 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