

2006年注册会计师考试税法复习重点二十二 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_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_76769.htm

8.2003年起，外国投资者并购境内企业股权的优惠 企业外国投资者的股权比例超过25%，即可依照涉外企业纳税； 以前亏损由剩余年限继续弥补，获利年度依照新办涉外企业执行。 9.外商投资创业投资公司缴纳企业所得税的优惠。（了解） 10.技术进口企业所得税的减免 技术进口指从中国境外向中国境内通过贸易、投资或者经济技术合作的方式转移技术的行为。对于符合规定的技术进口合同，外国企业可以享受减免企业所得税的优惠。 十、再投资退税（重点掌握！！） 1.从本企业取得的利润直接再投资于该企业，增资、再开办（经营期 5年）的，退还再投资部分已缴纳所得税的40%税款。（基本规定） 2.再开办、扩建产品出口企业或先进技术企业，从海南获利再投资海南的基础设施、农业开发的企业（经营期 5年），全退其再投资部分已缴纳的企业所得税税款。（对两类企业和海南的特殊规定） 因各种原因尚未得到有关部门确认为以上两类企业的，先按40%退，在开始生产经营之日起或再投资资金投入使用3年内经考核达到产品出口企业标准时，或开始生产经营之日起或再投资资金投入使用后的第1年内经考核确认为先进技术企业时，可再按100%退其差额。 3.公式：退税额 = 再投资额 ÷ [1 - （实际适用企业所得税率 + 地方税率）] × 实际税率 × 退税率 外商投资企业中的外国投资者将分得的利润再投资于我国的，凡该外商投资企业实际缴纳的企业所得税已抵免购买国产设备允许抵免的所得税额的，在计算再投资退税额时

，应按企业实际负担水平确定，即对《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法实施细则》第八十二条公式中的“原实际适用的企业所得税税率”和“地方所得税税率”，应按以下公式确定：（1）原实际适用的企业所得税税率 = 该税后利润所属年度外商投资企业实际缴纳的企业所得税税额 ÷ 该年度外商投资企业的应纳税所得额（2）原实际适用的地方所得税税率 = 该税后利润所属年度外商投资企业实际缴纳的地方所得税税额 ÷ 该年度外商投资企业的应纳税所得额

4.再投资指在利润提取前直接用于增资，或提取后直接再投资。对于外商投资者用取得的利润购买本企业股票或其他企业股票的，不适用退税规定（因为属于间接投资）对于免税利润再投资，不退税，对于来源于其他方面的资金再投资，不退税。

5.对于40%退税率的企业，再投资期不满5年撤出的，缴回全部已退税款。对于100%退税率的企业，经营之日起3年内均没有达到产品出口企业的；或3年内被撤销先进技术企业称号的，缴回已退税款的60%。

6、对于享受再投资退税优惠后不满5年的期限内，以合理经营为目的进行的公司集团重组中，将该项投资转让给其100%产权的子公司或被同一人100%控股的另一公司，可不认定其撤资。除此之外，其他转让股权的方式，均视为撤资，均应退回税款。

十一、亏损弥补（同内资，注意选择权）外企的亏损弥补往往和税收优惠期联系在一起。以弥补完亏损并有盈余的那一年为获利年度，从获利年度开始享受减免优惠，在优惠期内，无论盈亏，都算是一个免税或减税的年度。优惠期内发生的亏损，仍可在今后5年内弥补。

十二、国产设备投资抵免所得税（同内资）

1.基本规定（1）按核实征收方式缴纳企业所得税的

企业，其购买国产设备投资的40%可从购置设备当年比前一年新增的企业所得税和地方所得税中抵免。（2）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5年。

2. 亏损或无税年度的抵免

企业每一年度投资抵免的企业所得税税额，应按规定的限额和期限内抵免。具体来说有三种情况：（1）企业购买国产设备的前一年为亏损或者处于税法规定免税年度的，其设备购买前一年度的企业所得税额以零为基数，计算其新增企业所得税。（2）企业购买国产设备的以前年度为累计亏损的，购买设备的当年度或以后年度实现的应纳税所得额，应根据税法规定，弥补企业以前年度亏损后，确定投资抵免。（3）企业购买设备的当年度或以后年度处于税法规定免税年度的，其该年度的应纳所得税额，首先按照税法规定给予免税，其设备投资抵免额可延续下一年度进行抵免，但延续期限不得超过规定的年限。

3. 查补税款的抵免

（1）税务机关查补的企业所得税额，属于设备购买以前年度的，计入该所属年度缴纳的企业所得税税额基数。（2）税务机关查补的企业所得税额，属于设备购买当年或以后年度的，不得作为可抵免的新增企业所得税额。

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