

《CPA税法的盲点疑点》精粹 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\\_\\_E3\\_80\\_8ACP](https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E3_80_8ACP)

A\_E7\_A8\_8E\_E6\_c45\_76862.htm 中支付外方作为投入资本的境外借款的利息 50 万元，不可扣除，视为资本化利息。外商投资企业在境外缴纳税款的抵免采用分国不分项计算。确定境外所得税税款扣除限额时，应统一按 33% 的税率计算，而不能按外商投资企业实际适用的任何低税率来计算。另外，对外国企业在中国境内设立的从事生产经营的机构、场所，从中国境外取得的与该机构、场所有实际联系的股息、红利、利息、租金、特许权使用费和其他所得，应视为来源于中国境内的所得，如果这部分所得被境外税务当局征收了所得税，其在境外已缴纳的所得税税款可以作为费用扣除。

经典例子a：该企业在 a 国、b 国设有分支机构。在 a 国的分支机构总所得为 100 万人民币，其中利息所得 20 万元，特许权使用费 40 万元（这两项所得适用的税率为 20%），生产经营所得 40 万元（适用税率为 40%）；在 b 国的分支机构总所得为 50 万元，其中股息 10 万元（适用税率 25%），生产经营所得为 40 万元（适用税率为 45%）。

。已知该企业 1999 年已预缴企业所得税 500 万元，预缴地方所得税 50 万元。案例：某企业：年度 92 93 94 95 96

97 98 99 获利（万元） 30 -70 -30 150 250 300 350 400 比例% 60

65 68 68 70 72 68 73 答案 该企业应纳企业所得税 = 140 × 30%

+ (120 - 10) × 30% + 250 × 30% ÷ 2 +

(150 + 180) × 30% = 42 + 33 + 37.5 + 99

= 211.5 万元。一看比例条件 二看盈亏条件 三看是优惠

。 “两免三减半” 期限届满，以后年视出口产值占全部产品产值之比，确定是否减半征收企业所得税 案例应用：某企业97-99年 年度 92 93 94 95 96 97 98 99 获利（万元） 30 -70 -30 150 250 300 350 400 比例% 60 65 68 68 70 72 68 73 如不为出口企业，则举办的先进技术企业，依照税法规定免征、减征企业所得税期满后（指“两免三减半”）仍为先进技术企业的，可以依照税法规定的税率延长 3 年 减半征收企业所得税。减半后的税率低于 10 % 的，按 10 % 的税率计算纳税。出口则是没有期限的。 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)