

注册税务师考试税法（二）课堂笔记-第13讲：企业所得税(十三) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/78/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_78094.htm 如果涉及地区间所得税适用税率存在差异，则纳税人从其他企业分回的已经缴纳企业所得税的利润(股息)，其已缴纳的税额需要在计算本企业所得税时予以调整。调整方法为：(1)免予补税的投资收益：A.投资方企业所得税税率低于被投资企业时分回的税后收益，不退还所得税，B.投资方企业与被投资企业的适用所得税税率一致时，不予补税；C.投资方企业与被投资企业的适用所得税税率虽然一致，但由于被投资企业享受定期税收优惠而实际执行税率低于投资方企业，投资方企业从被投资企业分回的税后收益。按现行规定，投资方应先将分回的投资收益还原为应纳税所得额(或称税前利润)计入收入总额，然后在计算应纳税所得额时，作免予补税的投资收益扣除。(2)需要补税的投资收益 如果投资方企业所得税税率高于被投资企业，按现行规定，投资方企业分回税后投资收益时，先按规定将其还原为应纳税所得额(或称税前利润)计入收入总额，计算应缴纳的企业所得税额。然后将在被投资企业已缴纳的企业所得税税额予以抵扣。计算公式为：
$$\text{来源于被投资企业的应纳税所得额} = \text{投资方企业分回的税后收益} \div (1 - \text{被投资方适用税率})$$
 被投资方已缴税款抵扣额：
$$\text{来源于被投资企业的应纳税所得额} \times \text{被投资方适用税率}$$
 中方企业单位从设在经济特区、上海浦东新区、经济技术开发区、沿海经济开放区等国务院批准的特定区域(不包括高新技术产业开发区)的中外合资企业分回的税后利润，凡该中外合资企业适用15%或24

%所得税税率的，中方企业应按规定计算补税。（4）核定征收应纳税额的计算。（1）核定征收企业所得税适用范围（见教材）。（2）核定征收方式包括定额征收和核定应税所得率征收两种办法，以及其他合理的办法。（3）核定征收的基本要求：（4）核定征收的程序和方法的确定 通过填列《企业所得税征收方式鉴定表》，由纳税人提出申请，税务机关审核，确定其征收方式。 鉴定表中5个项目均合格的，可实行纳税人自行申报、税务机关查账征收的方式征收企业所得税；有一项不合格的，可实行核定征收方式征收企业所得税。实行核定征收方式的，鉴定表1、4、5项中有一项不合格的，或者2、3项均不合格的，可实行定额征收的办法征收企业所得税；2、3项中有一项合格，另一项不合格的，可实行核定应税所得率的办法征收企业所得税。 主管税务机关对鉴定表审核后，应报县(市、区)级税务机关。县(市、区)级税务机关接到鉴定表后，要按照有关规定和要求，分类逐户及时进行审核确认。 《企业所得税征收方式鉴定表》一式三份，主管税务机关和县级税务机关各执一份，另一份送达纳税人。（5）核定征收方式的鉴定 企业所得税征收方式鉴定工作每年进行一次，时间为当年的1至3月底。当年新办企业应在领取税务登记证后3个月内鉴定完毕。 企业所得税征收方式一经确定，如无特殊情况，在一个纳税年度内一般不得变更。 对实行核定征收方式的纳税人，主管税务机关应根据纳税人的行业特点、纳税情况、财务管理、会计核算、利润水平等因素，结合本地实际情况，按公平、公正、公开原则分类逐户核定其应纳税额或应税所得率。 实行定额征收办法的，主管税务机关要对纳税人的有关情况进行调查研究，分

类排队，认真测算，并在此基础上，按年从高直接核定纳税人的应纳税额。(6)核定应税所得率征收的方法实行核定应税所得率征收办法的，应纳税额的计算公式如下：应纳税额=应纳税所得额×适用税率 应纳税所得额=收入总额×应税所得率 或：=成本费用支出额÷(1-应税所得率)×应税所得率 注意会出现相关的选择题目。(7)申报缴纳管理办法

实行定额征收办法的，主管税务机关应将核定的应纳税额分解到月或季，由纳税人根据各月或季核定的应纳税额，填制《企业所得税纳税申报表》，在规定的期限内进行纳税申报。 实行核定应税所得率征收办法的，纳税人可按有关规定进行纳税申报： 纳税人实行核定征收方式的，不得享受企业所得税各项优惠政策。 税务机关要加强对实行核定征收方式纳税人的稽查力度。 纳税人实行核定征收方式的，不得享受企业所得税的优惠政策。 {例题}某小型企业2001年向其主管税务机关申报收入110万元，成本、费用及销售税金共计120万元，全年亏损10万元。经审核，成本、费用真实，收入无法核准备。当地税务机关确定的应税所得率为20%，该小型企业2001年应缴纳的企业所得税为()。 A . 7.26万元 B . 7.92万元 C . 9.07万元 D . 9.90万元 答案：D [解析]：：测试生对核定征收企业所得税的方法是否熟悉。本题中小型企业2001年经营的成本、费用真实，收入无法核准。可按照成本、费用的换算公式将应纳税所得额计算正确，再乘以其相应的企业所得税税率，就可得出答案D的结果。 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