

外商投资企业购买国产设备投资可按规定抵免企业所得税

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__E5_A4_96_E5_95_86_E6_8A_95_E8_c46_78242.htm

问：外商投资企业进行技改或扩建，购买国产设备，是否享有抵免所得税政策？它有什么条件限制？需要办理那些手续？请告之。某外商投资企业

答：某外商投资企业：根据《财政部、国家税务总局关于外商投资企业和外国企业购买国产设备投资抵免企业所得税有关问题的通知》(财税字[2000]49号)和《外商投资企业和外国企业购买国产设备投资抵免企业所得税管理办法》(国税发[2000]90号)的规定，凡在我国境内设立的外商投资企业，在投资总额内购买国产设备，对符合《国务院关于调整进口设备税收政策的通知》(国发[1997]37号)中规定的《外商投资产业指导目录》鼓励类、限制乙类的投资项目，除国发[1997]37号规定的《外商投资项目不予免税的进口商品目录》外，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中抵免。对外商投资企业为了提高经济效益、提高产品质量、增加花色品种、促进产品升级换代、扩大出口、降低成本、节约能耗、加强资源综合利用和三废治理、劳保安全等目的，采用先进的、适用的新技术、新工艺、新设备、新材料等对现有设施、生产工艺条件进行改造而在投资总额以外购买的国产设备，其购买国产设备投资的40%也可以从设备购置当年比前一年新增的企业所得税中抵免。上述允许抵免的国产设备，是指外商投资企业在1999年7月1日以后，以货币购进的未使用过的国内企业生产制造的产品，其必须是作为固定资产管理的生产经营性(包括生产

必需的测试、检验)机器、机械、运输工具、设备、器具、工具等。企业从国外直接进口的设备、以“三来一补”方式生产制造的设备及投资方作为注册资本投资的设备等不包括在内。购买国产设备的投资额是指购买设备发票上价税合计的价格，不包括按有关规定退还的增值税税款以及设备运输、安装和调试等费用。设备购置时间以设备发票开具时间为准，采取分期付款或赊销形式取得设备的，以设备到货时间为准。外商投资企业每一年度投资抵免的企业所得税税额不得超过企业当年比设备购置的前一年新增的企业所得税税额。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。按照国家有关法律规定享受统一减免企业所得税政策的外商投资企业，在免税期间可适当延长延续抵免期限，但延续抵免期限最长不得超过7年。另外，企业计算投资抵免税额时还应注意以下几个问题：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。企业购买设备的当年或以后年度处于税法规定免税年度的，该年度的应纳税所得额，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. 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；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。外商投资企业申请抵免企业所得税，应在购置国产设备后两个月内，向主管税务机关递交申请报告，同时须提供以下资料：《外商投资企业和外国企业购买国产设备投资抵免企业所得税申请表》；企业法人营业执照副本复印件；企业税务登记证副本复印件；外经贸部门项目批准书复印件；企业合同复印件；国产设备供货合同及发票复印件；税收(出口货物专用)缴款书复印件；税务机关要求提供的其他资料。主管税务机关接到申请后，逐级上报省级税务机关。省级税务机关在接到申请后在一个月内作出审核批准，同时，将批准文件抄送企业。外商投资企业在每一纳税年度终了后四个月内向主管税务机关报送年度所得税申报表、会计决算报表时，应在纳税申报表备注栏中注明本年度申请抵免的企业所得税额，同时附送《外商投资企业和外国企业购买国产设备投资抵免企业所得税汇总审核表》、购置设备的发票(复印件)、《外商投资企业和外国企业购买国产设备投资抵免企业所得税明细表》。主管税务机关接到企业报送的有关报表、资料后，审核填报的项目和数额，并据以办理企业所得税投资抵免及汇算清缴。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