

外资企业所得税优惠政策（四）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_E8_B5_84_E4_BC_81_E4_c46_78324.htm 《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》、《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》和国税发（1995）151号等文件对从事能源、交通、基础设施建设项目的外商投资企业给予减免税优惠，主要包括：（1）从事港口码头建设的中外合资经营企业，除了作为生产性外商投资企业可以减按15%的税率征收企业所得税以外，经营期在15年以上的，经企业提出申请，所在地的省、自治区、直辖市税务机关批准，从开始获利的年度起，第一年至第五年免征企业所得税，第六年至第十年减半征收所得税。（2）在海南经济特区设立的从事机场、港口、码头、铁路、公路、电站、煤矿、水利等基础设施项目的外商投资企业和从事农业开发经营的外商投资企业，除了作为生产性外商投资企业可以减按15%的税率征收企业所得税以外，经营期在15年以上的，经企业提出申请，海南省税务机关批准，从开始获利的年度起，第一年至第五年免征企业所得税，第六年至第十年减半征收企业所得税。（3）在上海浦东新区设立的从事机场、港口、铁路、公路、电站等能源、交通建设项目的外商投资企业，除了作为生产性外商投资企业可以减按15%的税率征收企业所得税以外，经营期在15年以上的，经企业提出申请，上海市税务机关批准，从开始获利的年度起，第一年至第五年免征企业所得税，第六年至第十年减半征收企业所得税。上述从事能源、交通、基础设施建设项目的外商投资企业，仅限

于直接投资建设并经营这些项目的外商投资企业，不包括对上述项目承包建筑施工的企业。对于经营上述能源、交通、基础设施建设项目的外商投资企业，同时兼营其他一般项目的，应当分别核算并申报纳税，分别按上述项目和其他一般项目的税率和减免税规定计算纳税。凡是不能分别准确核算申报的，或者当地主管税务机关认定其核算申报不合理的，税务机关将按规定进行调整。《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》、《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》规定，外商投资企业和外国企业在中国境内设立的从事生产、经营的机构、场所发生年度亏损，可以用下一年度的所得弥补；下一纳税年度的所得不足以弥补的，可以逐年延续弥补，但弥补亏损期不得超过5年。所谓弥补亏损期是指纳税人某一纳税年度发生亏损，准予用以后年度的应纳税所得弥补，一年弥补不足的，可以逐年延续弥补，弥补期最长不得超过5年，5年内不论盈利还是亏损，都作为实际弥补年限计算。卡西亚（晋江）电器有限公司系外商投资企业，1996年发生亏损380万元，1997年盈利60万元，1998年盈利120万元，1999年盈利140万元，2000年发生亏损30万元，2001年盈利50万元，2002年盈利180万元。

〔要求解答〕卡西亚（晋江）电器有限公司弥补亏损的年限。
〔法律依据〕《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》、《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》。
〔分析说明〕卡西亚（晋江）电器有限公司1996年发生的亏损，应当从1997年开始进行弥补，弥补期到2001年止。虽然从1997年开始，逐年延续弥补，但到2001年末，仍有10万元（ $380 - 60 - 120 - 140 - 50$ ）尚未弥补，但

弥补期已满，2002年不能再弥补1996年的亏损。外国企业在中国境内设立两个或者两个以上营业机构的，可以由其选定其中的一个营业机构合并申报缴纳所得税。各营业机构有盈有亏的，可以用盈利抵扣亏损，盈亏相抵后仍有利润的，按有盈利的营业机构的适用税率纳税。发生亏损的营业机构，应当以该营业机构以后年度的盈利弥补其亏损，弥补亏损后仍有利润的，再按该营业机构所适用税率纳税；其弥补额应当按为该亏损营业机构抵亏的营业机构所适用的税率纳税。

乔治诺斯（美国）电讯产品制造集团有限公司在中国境内设立乔治雅（深圳）电子营业部、凯诺斯（南昌）由，讯营业部两个分支机构。乔治雅（深圳）电子营业部设在深圳经济特区，按规定减按15%的税率征收企业所得税，地方所得税税率仍为3%。凯诺斯（南昌）电讯营业部设在江西南昌地区，税率为33%。2001年乔治雅（深圳）电子营业部发生亏损400000元，凯诺斯（南昌）电讯营业部盈利700000元；2002年乔治雅（深圳）电子营业部盈利600000元，凯诺斯（南昌）电讯营业部盈利750000元。

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