

➤ 计算外商投资企业和外国企业所得税应纳税所得额时有哪些特殊规定？

在计算外商投资企业和外国企业所得税的时候，有以下特殊规定：

- 一、 外商投资企业在中国境内投资于其他企业，从接收投资的企业取得的利润（股息）可以不计入本企业应纳税所得额；其上述投资所发生的费用和损失也不能冲减本企业的应纳税所得额。
- 二、 纳税人不能提供完整、准确地成本、费用凭证，不能正确计算应纳税所得额的，由当地税务机关参照同行业或者类似行业的利润水平核定利润率，计算其应纳税所得额。
- 三、 纳税人不能提供完整、准确地收入凭证，不能正确申报收入额的，由当地税务机关采用成本（费用）加合理的利润等方法予以核定，确定其应纳税所得额。
- 四、 纳税人在中国境内设立的从事生产、经营的机构、场所于其关联企业之间的业务往来，应当按照独立企业之间的业务往来收取或者支付价款，费用。不这样做，从而减少纳税人应纳税所得额的，税务机关将进行合理调整。
- 五、 纳税人在中国境内设立的从事生产、经营的机构、场所的财务、会计处理办法同中国有关税收的规定有抵触的，应当按照中国有关税收的规定计算纳税。

商擎网独立拥有的相关内容，包括但不限于文字、图片、音频、视频资料及页面设计、编排、软件等的版权和/或其他相关知识产权，受到版权法及相关法律法规的保护。未经商擎网许可，任何人不得复制或以任何任何方式进行使用。

商擎网

Tel +86 21 52289730

Fax +86 21 5228-9730

网址

China site : www.cbize.com

Globe site : www.cbize.net