



浙江东方会计师事务所有限公司

地址 中国 杭州解放路89号星河大厦8F/10F 邮编 310009
电话 86-571-87559090 传真 86-571-87559100
[Http://www.oriens.cn](http://www.oriens.cn)

宁波立立电子股份有限公司
主要税种纳税情况审核报告



ORIENT

主要税种纳税情况审核报告

浙东会专[2008]127号

宁波立立电子股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的宁波立立电子股份有限公司（以下简称立立电子公司）2007年度、2006年度、2005年度主要税种纳税情况的说明。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供立立电子公司申请首次公开发行股票并上市使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

立立电子公司管理层的责任是依法纳税，并根据有关规定编制主要税种纳税情况的说明。

三、注册会计师的责任及工作

我们的责任是对立立电子公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

我们的工作是按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括核查会计记录、纳税申报材料、税收缴款凭证，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，宁波立立电子股份有限公司主要税种纳税情况的说明如实反映了立立电子公司及其控制的子公司2007年度、2006年度、2005年度主要税种应交税、已交税情况。

浙江东方会计师
审核



ORIENT

(此页无正文)

浙江东方会计师事务所有限公司



中国注册会计师:

姜涛 姜涛

中国注册会计师:

高峰 高峰

中国注册会计师:

林雄 林雄

报告日期: 2008年3月30日

宁波立立电子股份有限公司

主要税种纳税情况的说明

一、纳税主体

本公司及控制的子公司均系税法规定的纳税主体。基本情况如下：

纳税人全称	注册地	税务登记证	业务性质	注册资本	经营范围
宁波立立电子股份有限公司	宁波	330206720492672	工业	7,708 万元	重掺杂衬底硅片，外延片、复合半导体材料生产加工等
宁波立立半导体有限公司	宁波	330206144110356	工业	5,000 万元	单晶硅片制造等
杭州立昂电子有限公司	杭州	330165736871634	工业	7,000 万元	半导体芯片的开发、制造、销售
杭州立立科技实业有限公司	杭州	330100782360966	工业	500 万元	研发、销售：集成电路及应用软件，半导体材料

二、主要税种

宁波立立电子股份有限公司（以下简称公司或本公司）及所有的子公司均是工业制造型企业，适用的主要税种为增值税和企业所得税。

三、主要税种的适用税率

（一）增值税

1. 法定税率

按 17% 的税率计缴。

2. 税收优惠

（1）出口货物“免、抵、退”

出口货物实行“免、抵、退”税政策，2004 年至 2007 年 6 月 30 日，单晶硅片的退税率为 13%、肖特基芯片的退税率为 17%。根据财政部、国家税务总局《关于调低部分商品出口退税率的通知》（财税[2007]90 号），自 2007 年 7 月 1 日起，单晶硅片的退税率降低为 5%，肖特基芯片的退税率仍为 17%。

(2) 增值税即征即退

对增值税实际税负超过 3%的部分, 根据财政部、国家税务总局《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展税收政策的通知》(财税[2002]70 号)及财政部、国家税务总局《关于停止集成电路增值税退税政策的通知》(财税[2004]174 号), 自 2002 年 1 月 1 日起至 2005 年 3 月 31 日本公司与子公司立立半导体可享受即征即退政策。

(二) 企业所得税

1. 法定税率

按 33%的税率计缴。

2. 税收优惠

(1) 产业优惠

根据财政部、国家税务总局《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》(财税[2000]25 号)、《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展税收政策的通知》(财税[2002]70 号), 并经宁波市地方税务局批复同意, 本公司享受 2003-2004 年度免征企业所得税、2005-2007 年度减半征收企业所得税的税收优惠政策, 子公司立立半导体享受 2004-2005 年度免征企业所得税、2006-2008 年度减半征收企业所得税的税收优惠政策。

(2) 技术改造国产设备抵免企业所得税

根据财政部、国家税务总局《技术改造国产设备投资抵免企业所得税暂行办法》(财税字[1999]290 号)和《技术改造国产设备投资抵免企业所得税审核管理办法》(国税发[2000]13 号)的规定, 并经主管税务机关核准, 本公司 6 英寸硅外延片生产线一期技改项目采购国产设备, 可抵免 2005 年度应交企业所得税 2,730,539.06 元, 本公司 6 英寸硅外延片生产线技改项目采购国产设备, 可抵免 2007 年度应交企业所得税 5,923,756.58 元; 子公司立昂电子公司功率半导体芯片生产线扩产技术改造项目采购国产设备, 共可抵免应交企业所得税 586,811.20 元, 2006 年度和 2007 年度已抵免应交企业所得税 586,811.20 元。

四、主要税种的期初未交数、本期应交数、本期已交数和期末未交数

1. 增值税

(1) 宁波立立电子股份有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2007 年度	867,391.85	17,729,388.22	18,076,767.85	520,012.22
2006 年度	414,527.71	5,558,926.63	5,106,062.49	867,391.85
2005 年度	480,277.57	1,518,956.89	1,584,706.75	414,527.71

(2) 宁波立立半导体有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2007 年度	15,656.73	12,723,687.91	12,206,262.23	533,082.41
2006 年度	910,783.08	10,424,248.04	11,319,374.39	15,656.73
2005 年度	593,163.75	9,649,096.55	9,331,477.22	910,783.08

(3) 杭州立昂电子有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2007 年度	-169,936.58	1,266,506.12	1,339,676.93	-243,107.39
2006 年度	-3,671,226.91	4,204,242.82	702,952.49	-169,936.58
2005 年度	-5,914,617.59	2,243,390.68	-	-3,671,226.91

(4) 杭州立立科技实业有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2007 年度	-289,949.87	450,216.41	46,026.54	114,240.00
2006 年度	-55,369.50	47,719.82	282,300.19	-289,949.87
2005 年度	-	31,492.10	86,861.60	-55,369.50

(5) 汇总

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2007 年度	423,162.13	32,169,798.66	31,668,733.55	924,227.24

2006 年度	-2,401,285.62	20,235,137.31	17,410,689.56	423,162.13
2005 年度	-4,841,176.27	13,442,936.22	11,003,045.57	-2,401,285.62

2. 企业所得税

(1) 宁波立立电子股份有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2007 年度	2,103,341.48	9,086,114.77	10,401,210.05	788,246.20
2006 年度	4,363,894.75	8,111,502.50	10,372,055.77	2,103,341.48
2005 年度	-	4,363,894.75	-	4,363,894.75

(2) 宁波立立半导体有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2007 年度	-219,457.15	5,034,784.94	3,684,949.54	1,130,378.25
2006 年度	-	3,543,680.80	3,763,137.95	-219,457.15
2005 年度	-61,839.33	-	-61,839.33	-

(3) 杭州立昂电子有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2007 年度	-	865,732.83	-	865,732.83
2006 年度	-	-	-	-
2005 年度	-	-	-	-

(4) 杭州立立科技实业有限公司

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2007 年度	-4,191.63	700,976.89	63,639.67	633,145.59
2006 年度	48,754.78	-	52,946.41	-4,191.63
2005 年度	-	48,754.78	-	48,754.78

(5) 汇总

期 间	期初未交数	本期应交数	本期已交数	期末未交数
2007 年度	1,879,692.70	15,687,609.43	14,149,799.26	3,417,502.87
2006 年度	4,412,649.53	11,655,183.30	14,188,140.13	1,879,692.70
2005 年度	-61,839.33	4,412,649.53	-61,839.33	4,412,649.53

