

## 第十二章 国际税收税务管理实务

本章在这三年考试命题分值大起大落而且考点非常细碎。预计 2024 年本章分值 4-8 分。

### 考点 1 国际税收协定及典型条款

【例题·单选题】下列关于双重居民身份下最终居民身份判定标准的顺序中，正确的是（ ）。

- A. 永久性住所、重要利益中心、习惯性居处、国籍
- B. 国籍、永久性住所、重要利益中心、习惯性居处
- C. 重要利益中心、习惯性居处、永久性住所
- D. 习惯性居处、国籍、永久性住所、重要利益中心

答案：A

解析：先后顺序为：永久性住所、重要利益中心、习惯性居处、国籍。

### 考点 2 境内未设立机构场所的非居民企业税收管理

【例题·单选题】2023 年 7 月，境内甲企业向境外非居民企业 A 支付设备租赁费，合同约定该设备租期 1 年，含增值税租金 100 万元，若 A 在境内未设立机构场所，也无代理人。则甲企业应扣缴 A 所得税为（ ）。

- A. 8.62 万元
- B. 8.85 万元
- C. 10 万元
- D. 22.12 万元

答案：B

解析： $100 \div (1+13\%) \times 10\% = 8.85$ （万元）。

### 考点 3 中国境内机构和个人对外付汇的税收管理

【例题·单选题】境内机构对外支付下列外汇资金时，须办理和提交《服务贸易等项目对外支付税务备案表》的是（ ）。

- A. 境内机构在境外发生的商品展销费用
- B. 进口贸易项下境外机构获得的国际运输费用
- C. 境内机构在境外承包工程的工程款
- D. 我国区县级国家机关对外无偿捐赠援助资金

答案：D

解析：选项 D，我国省级以上国家机关对外无偿捐赠援助资金，支付外汇资金时，无须办理和提交《服务贸易等项目对外支付税务备案表》。

### 考点 4 境外已纳税额抵免的计算

【例题·单选题】我国某居民企业有来源于乙国的税前所得 100 万元，乙国的所得税税率为 30%，但乙国对来自本国企业来源于本国的所得实行 20% 的优惠税率，我国采用分国别限额抵免法消除国际重复征税并承诺给予税收饶让，我国对该居民企业的这笔境外所得应征所得税款是（ ）万元。

- A. 25
- B. 5
- C. 5.75
- D. 0

答案：D

解析：居民企业从与我国政府订立税收协定（或安排）的国家（地区）取得的所得，按照该国（地区）税收法律享受了免税或减税待遇，且该免税或减税的数额按照税收协定规定应视同已缴税额在中国的应纳税额中抵免的，该免税或减税数额可作为企业实际缴纳的境外所得税额用于办理税收抵免。

视同境外已纳税额 =  $100 \times 30\% = 30$ （万元），超过了境外所得抵免限额 =  $100 \times 25\% = 25$ （万元），无须在我国补税。

### 考点5 特别纳税调整

【例题·多选题】下列各项中，属于转让定价调整方法的有（ ）。

- A. 可比非受控价格法
- B. 再销售价格法
- C. 成本加成法
- D. 交易净利润法

答案：ABCD

### 考点6 国际税收征管合作

【例题·单选题】下列关于《海外账户税收遵从法案》的表述中，正确的是（ ）。

- A. 《海外账户税收遵从法案》设定举证责任最终由纳税人承担
- B. 《海外账户税收遵从法案》的主要目的是追查全球企业避税情况
- C. 《海外账户税收遵从法案》仅适用于美国境内
- D. 根据《海外账户税收遵从法案》被认定为“不合作账户持有人”将被扣缴40%的预提所得税

答案：A

解析：选项B：《海外账户税收遵从法案》的主要目的是追查全球范围内美国富人的逃避缴纳税款行为；选项C：《海外账户税收遵从法案》的适用范围远远超出美国辖区；选项D：根据《海外账户税收遵从法案》被认定为“不合作账户持有人”将扣缴30%的预提所得税。

### 跨章节知识点组合

【例题·计算问答题】我国某居民企业在甲国设立一家分公司，在乙国设立一家持股80%的子公司，2022年该企业申报的利润总额4000万元，相关涉税资料如下：

(1) 甲国分公司按我国税法确认的销售收入300万元，销售成本500万元。

(2) 收到乙国子公司投资收益1900万元，子公司已在乙国缴纳企业所得税1000万元，子公司当年税后利润全部分配，乙国预提所得税率5%。（注：该居民企业适用25%的企业所得税，无纳税调整金额，境外已纳税额选择分国不分项抵免方式）。

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

- (1) 计算2022年该居民企业来源于子公司投资收益的可抵免税额。
- (2) 计算2022年该居民企业来源于子公司的应纳税所得额。
- (3) 计算2022年该居民企业子公司境外所得税的抵免税额。
- (4) 计算2022年该居民企业实际缴纳企业所得税。

【答案及解析】

(1) 可抵免税额 =  $1900 \div (1 - 5\%) \times 5\% + 1000 \times 80\% = 900$  (万元)

(2) 应纳税所得额 =  $1900 + 900 = 2800$  (万元)

(3) 抵免限额 =  $2800 \times 25\% = 700$  (万元)，可抵免税额900万元，实际抵免税额为700万元。

(4) 实际缴纳企业所得税 =  $[4000 + 900 + (500 - 300)] \times 25\% - 700 = 575$  (万元)