



第四节 国际税收抵免制度

三、境外应纳税所得额的计算

抵免限额=来源于某一外国的应纳税所得额（境外税前所得） $\times$ 25%或15%

1. 应将境外缴纳的所得税额还原计算为境外税前所得，即

境外税前所得=境外税后所得+境外负担过的税

（直接+间接）





第四节 国际税收抵免制度

$$x - x \times 20\% = 100$$
$$x = \frac{100}{1 - 20\%} = 125$$

【例题】我国某居民企业甲在境外设立分公司，2023年度该分公司税后净利润为100万。已知分公司所在国适用所得税率为20%。

方法一：

境外应纳税所得额 = $100 / (1 - 20\%) = 125$ (万)

方法二：

境外税后所得 = 100万

境外负担过的税 = $100 / (1 - 20\%) \times 20\% = 25$ (万)

境外税前所得 = $100 + 25 = 125$ (万)

中国 } 外国
[总 - 分]
直接 ✓



第四节 国际税收抵免制度

【例题】我国某居民企业甲在境外设立全资子公司，2023年度

该子公司将全部净利润向甲公司分配股息红利，甲公司税后分得108万。已知子公司所在国适用所得税率为20%，预提所得税率为10%。

方法一：

$$\text{境外应纳税所得额} = 108 \div (1 - 10\%) \div (1 - 20\%) = 150 \text{ (万)}$$

方法二：

境外税后所得=108万

甲公司获取的税前分红=108 / (1 - 10%) = 120 (万)

直接缴纳所得税=120 × 10% = 12 (万)

间接负担所得税=120 / (1 - 20%) × 20% = 30 (万)

境外税前所得=108 + 12 + 30 = 150 (万)

中国

外国

甲

子公司 a

赚钱 → 交税 ①

分红 代扣代缴 ②

108万

× 100%



第四节 国际税收抵免制度

$$1000 \times 50\% \times 80\% = 400$$

【例题】我国某居民企业甲在境外设立子公司，持股比例80%。

2023年度该子公司境外实现利润总额1000万，^{税前}子公司所在国适用所得税率为20%，预提所得税率为10%。当年，该子公司将净利润的50%用于分配，甲公司实际取得288万。

甲公司获取的税前分红 = $288 / (1 - 10\%) = 320$ （万元）

直接缴纳所得税 = $320 \times 10\% = 32$ （万元）

间接负担的所得税 = $1000 \times 20\% \times 50\% \times 80\% = 80$ （万元）

境外税前所得 = $288 + 32 + 80 = 400$ （万元）

$$= 320 + 80 = 400 \text{（万元）}$$

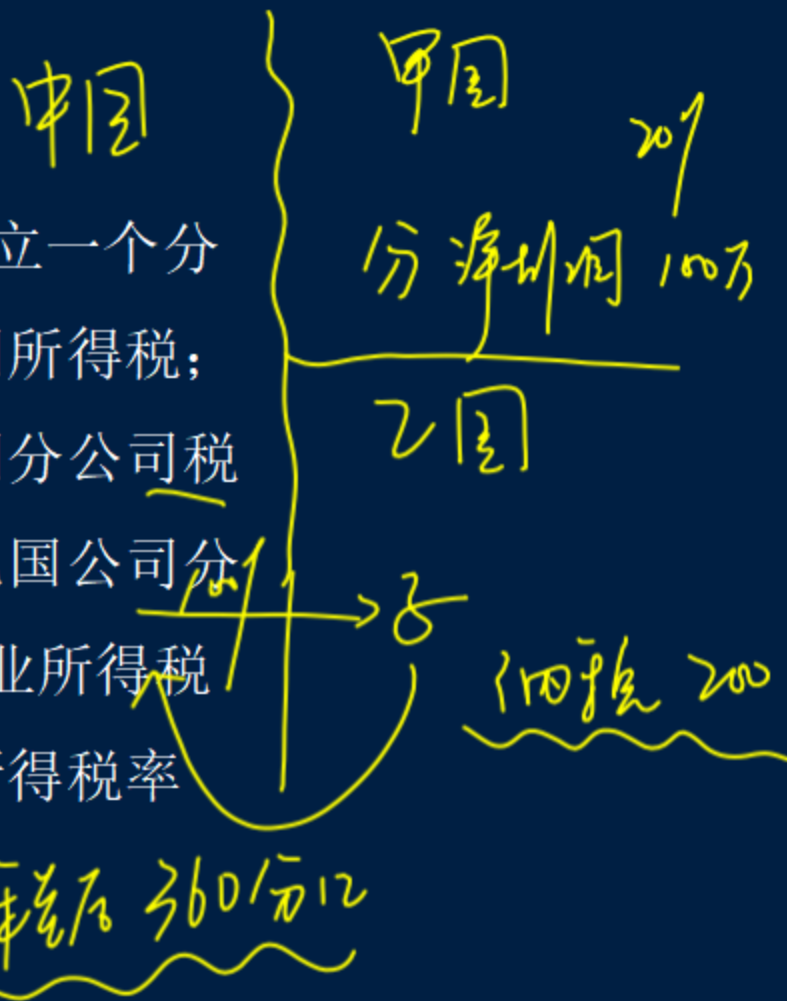


第四节 国际税收抵免制度

【例题】我国某居民公司（母公司），在甲国设立一个分公司，构成所在国的常设机构，需自主申报缴纳甲国所得税；在乙国设立一个全资子公司。某年母公司核算的甲国分公司税后营业利润100万元，甲国企业所得税率20%；取得乙国公司分回的利润360万元，乙国公司的当年利润缴纳乙国企业所得税200万元，当年税后利润的50%用于分配，乙国预提所得税率10%。

要求：

分别计算该公司来源于甲、乙两国的境外应纳税所得额。





第四节 国际税收抵免制度

分析:

$$(1) \text{ 来源于甲国的境外应纳税所得额} = 100 \div (1 - 20\%) \\ = 125 \text{ (万)}$$

(2)

$$\text{预提所得税前所得} = 360 \div (1 - 10\%) = 400 \text{ (万)}$$

母 (直接缴纳的所得税 = $400 \times 10\% = 40$ (万))

间接负担的企业所得税 = $200 \times 50\% \times 100\% = 100$ (万)

来源于乙国的应纳税所得额 = $360 + (40 + 100) = 500$ (万)