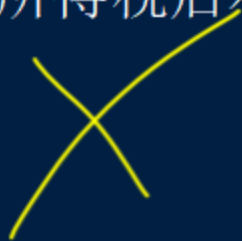




第四节 国际税收抵免制度

2. 税额计算（自下而上）

本层企业所纳税额属于由一家上一层企业负担的税额=
(本层企业就利润和投资收益所实际缴纳的税额+符合规定的
由本层企业间接负担的税额) × 本层企业向一家上一层企业分
配的股息(红利) ÷ 本层企业所得税后利润额





第四节 国际税收抵免制度

简化公式

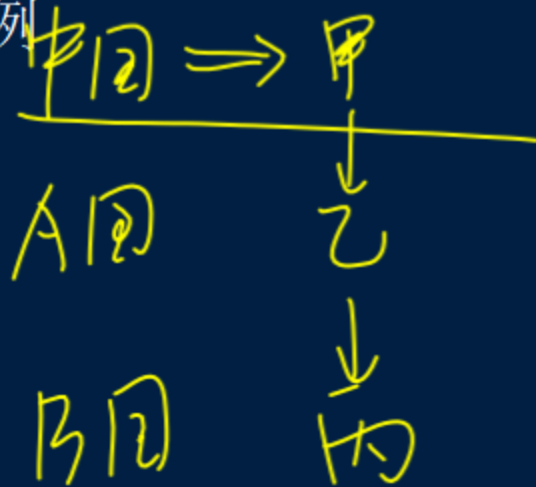
本层企业^丙所纳税额属于由一家上^乙一层企业负担的税额

= (利润税+预提所得税+间接负担税) × 向上一层的股息

分配比例 ^丙 本层企业税额 × 50% × 80%

= (利润税+预提所得税+间接负担税) × 本层企业利润分

配比例 × 上层企业持股比例





第四节 国际税收抵免制度

【例题】材料信息如下

国家：甲国、乙国、丙国；

年度：2022年

纳税人：甲国A公司、乙国B公司（A的子公司，假设A公司80%持股）、丙国C公司（B的子公司，假设B公司60%持股）。

税率：甲国25%税率、乙国30%税率、丙国20%税率。

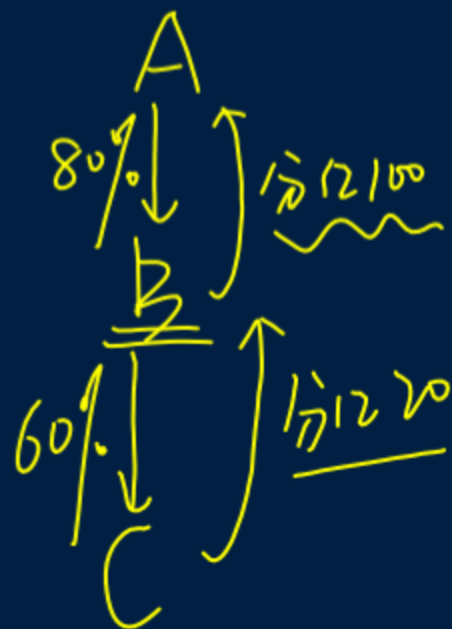
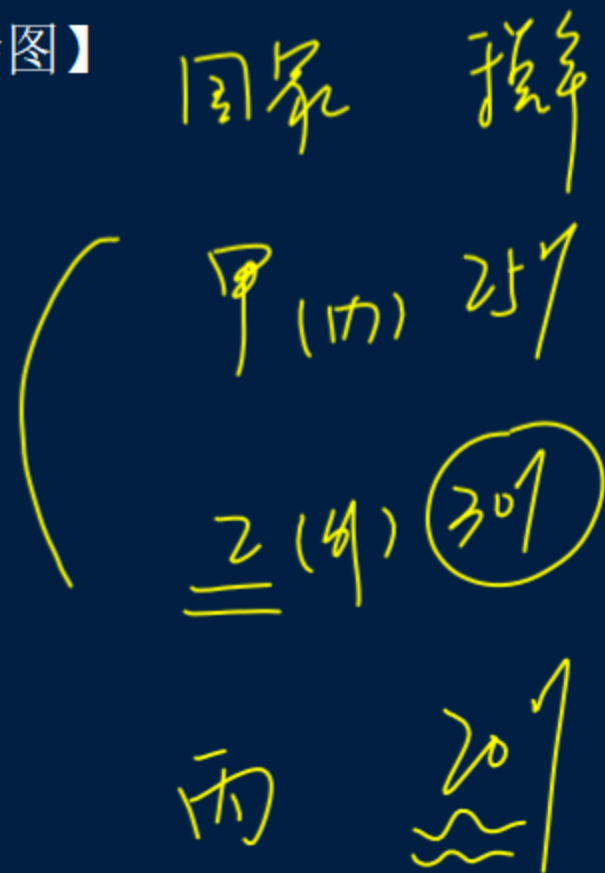
所得额（不含境外投资收益）：A公司应纳税所得额500万元，A从B收到股息100万元；B公司应纳税所得额200万元，B从C收到股息20万元；C公司应纳税所得额100万元。

要求：计算甲国应征A公司的税款。（不考虑预提所得税）



第四节 国际税收抵免制度

【手绘图】



$$\frac{100}{1-30\%} \times 30\%$$

应纳税所得额

500

$$(200) + (25)$$

100



第四节 国际税收抵免制度

分析：

乙国应征B公司税款：

第一步：计算可抵免税额

B公司收到股息在丙国的税前所得： $20 \div (1-20\%) = 25$ （万）

B公司收到股息在丙国的实缴税款： $25 \times 20\% = 5$ （万）

第二步：计算抵免限额

B公司收到股息的抵免限额： $25 \times 30\% = 7.5$ （万）

第三步：确定实际抵免额

B公司收到股息的实际抵免税额：5万

第四步：计算乙国应征B公司税款

乙国应征B公司税款 = $(200 + 25) \times 30\% - 5 = 62.5$ （万）

Handwritten calculation:
B — 丙 5
 乙 : 62.5
] 67.5万

Handwritten note: 税前 — =



第四节 国际税收抵免制度

甲国应征A公司税款

第一步：计算可抵免税额

A公司收到股息所负担的乙国和丙国税款：

B
$$(62.5+5) \times \frac{100}{(200+25)(62.5+5)} = 42.86 \text{ (万)}$$

Handwritten notes: "B" is circled. Below the formula, "甲内" (domestic) is written under (62.5+5) and "丙外税" (foreign tax) is written under 100.

第二步：计算抵免限额

A公司收到股息的抵免限额： $(100+42.86) \times 25\% = 35.72 \text{ (万)}$

Handwritten notes: "甲国" (Country A) is written above 25%. The entire calculation is underlined.

第三步：确定实际抵免额

可实际抵免税额：35.72万 ✓

第四步：计算甲国应征A公司税款

甲国应征A公司税款 = $[500 + (100 + 42.86)] \times 25\% - 35.72 = 125 \text{ (万)}$

Handwritten notes: "甲内" (domestic) is written under 500, "甲" (Country A) is written under the final result 125. A vertical arrow points from the underlined (100+42.86) in the previous step to the underlined (100+42.86) in this formula.

$$\underline{500 \times 25\% = 125}$$