



第三章 国际税收



第三章 国际税收

【例-计算题】中国居民企业甲2023年境内发生应纳税所得额750万元，其在A国非独立纳税的分支机构乙当年度应纳税所得额为-800万元。2024年居民企业甲境内发生应纳税所得额1000万元，其在A国非独立纳税的分支机构乙当年度未弥补亏损前的应纳税所得额为1200万元，已在A国照章纳税。

其他相关资料：A国适用18%的企业所得税税率、允许弥补以前年度亏损；居民企业甲适用25%的企业所得税税率。

要求：根据上述资料，分别回答下列问题。



第三章 国际税收

(1) 甲企业2023年就境内境外所得应缴纳的企业所得税为（ ）万元。

A. 187.5

B. 12.5

C. 150

D. 0



第三章 国际税收

答案：A

解析：企业在境外设立不具有独立纳税地位的分支机构，按照税法规定计算的亏损，不得抵减境内的应纳税所得额。

甲企业2023年应缴纳的企业所得税=750×25%=187.5（万元）。



第三章 国际税收

(2) 设在A国非独立纳税的分支机构乙2023年可以无限期向后结转弥补的亏损额为()万元。

- A. 0
- B. 50
- C. 750
- D. 800



第三章 国际税收

答案：C

解析：企业当期境内外所得盈利额与亏损额加总后和为负数（ $750-800=-50$ ），则以境外分支机构的亏损额超过企业盈利额部分的实际亏损额（50万元），按规定的期限进行亏损弥补，未超过企业盈利额部分的非实际亏损额（750万元）可无限期向后结转弥补。



第三章 国际税收

(3) 甲企业2024年来源于境外所得的抵免限额为（ ）万元。

A. 300

B. 150

C. 100

D. 80



第三章 国际税收

答案：C

解析：抵免限额=（1200-800）×25%=100（万元）。



第三章 国际税收

(4) 甲企业2024年在我国实际应缴纳的企业所得税为
() 万元。

- A. 0
- B. 250
- C. 252
- D. 278



第三章 国际税收

答案：D

解析：境外实际缴纳税额=（1200-800）×18%=72（万元），小于抵免限额100万元，所以需要在我国补税。

甲企业2024年在我国实际缴纳的企业所得税=（1000+400）×25%-72=278（万元）。



第三章 国际税收

【知识链接】国际税收——境外所得税额抵免计算的基本方法

第一步：计算可抵免税额（实缴/实际负担税额）。

第二步：算抵免限额（分国不分项）。

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%

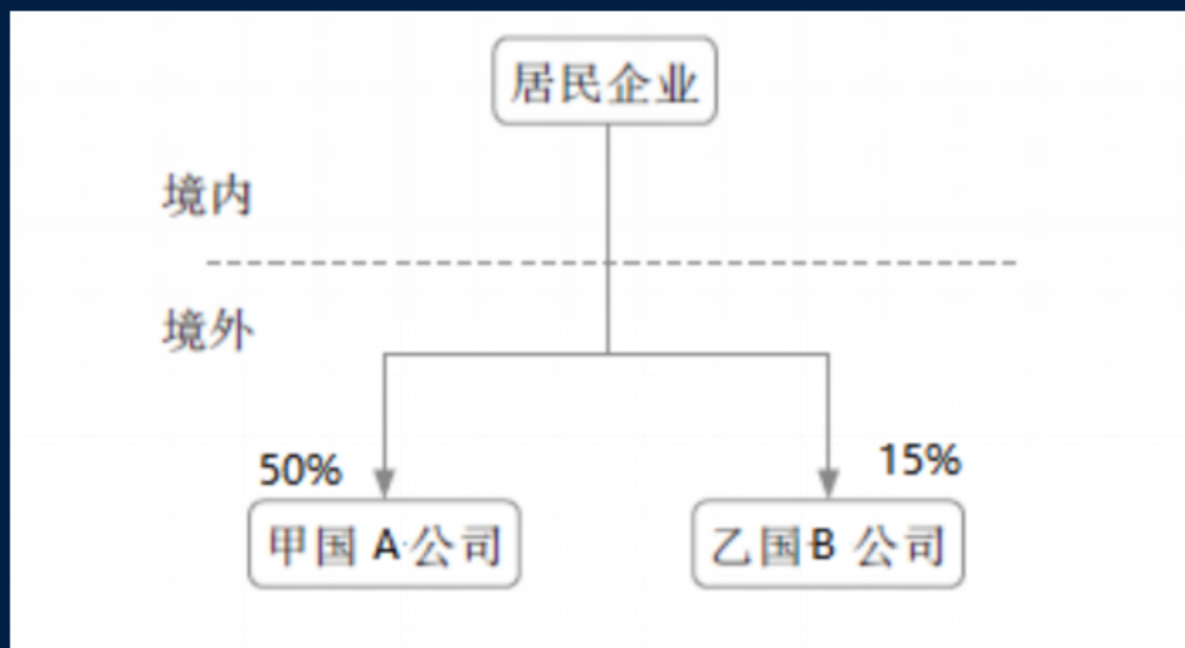
第三步：比较，以抵免限额为限对境外已纳所得税进行抵免，确定实际抵免额。（孰低原则）

第四步：计算国内的应纳税额=境内外应纳税所得总额额 $\times$ 25%或15%-实际抵免额



第三章 国际税收

【例-计算题】我国居民企业，其境外投资架构及持股比例如图所示，2024年相关业务如下：





第三章 国际税收

(1) 居民企业境内应纳税所得额为820万元，适用企业所得税税率25%。

(2) 收到甲国A公司分回股息144万元，适用企业所得税税率20%、预提所得税税率10%。

(3) 收到乙国B公司分回股息250万元，适用企业所得税税率30%、预提所得税税率7%。

(其他相关资料：甲国政府与我国签订了税收饶让协定，当年度甲国政府为鼓励境外投资对该国A公司给予免征企业所得税的优惠，该居民企业对境外已纳税额选择“不分国不分项”抵免方式)

要求：根据上述资料，回答下列问题。



第三章 国际税收

(1) 该居民企业2024年取得甲国A公司股息所得的抵免限额是（ ）万元。

A. 28

B. 16

C. 32

D. 40



第三章 国际税收

答案：D

解析：来源于甲国股息所得的应纳税所得额 $=144 \div (1 - 10\%) = 160$ （万元），抵免限额 $=160 \times 25\% = 40$ （万元）。



第三章 国际税收

(2) 该居民企业2024年可间接抵免乙国企业所得税税额是（ ）万元。

A. 86.02

B. 0

C. 17.5

D. 18.82



第三章 国际税收

答案：B

解析：该居民企业对 B 公司的持股比例为 $15\% < 20\%$ ，不满足间接抵免的持股条件，可间接抵免乙国企业所得税税额为0。



第三章 国际税收

(3) 该居民企业2024年境外所得的可抵免税额是 () 万元。

A. 32

B. 34.82

C. 66.82

D. 194.82



第三章 国际税收

答案：C

解析：该居民企业可直接抵免的预提所得税

$=160 \times 10\% + 250 \div (1-7\%) \times 7\% = 34.82$ （万元），该居民企业

可间接抵免的境外所得税（境外饶让优惠视同纳税）

$=160 \times 20\% = 32$ （万元），该居民企业可抵免税额合计 =

$34.82 + 32 = 66.82$ （万元）。



第三章 国际税收

(4) 该居民企业2024年在境内实际缴纳企业所得税是
() 万元。

A. 245.38

B. 205

C. 277.38

D. 261.66



第三章 国际税收

答案：A

解析：境外所得的抵免限额 $=40+250\div(1-7\%)$

$\times 25\%=107.20$ （万元） $>$ 可抵免税额66.82万元，实际抵免 额

$=66.82$ （万元）；该居民企业2024年在境内实际缴纳企业所

得税 $=[820+160+250\div(1-7\%)]\times 25\%-66.82=245.38$ （万元）

谢谢 观看

THANK YOU