



## 第三节 境外所得税收管理

### 三、境外应纳税所得额的计算

一般情况	<b>境外税前所得</b> = 境外所得 + 该项境外所得 <b>直接缴纳</b> 的境外所得税额
股息、红利所得	<b>境外税前所得</b> = 境外股息、红利税后净所得 + 该项所得 <b>直接缴纳和间接负担</b> 的税额之和
<b>境外应纳税所得额</b> = 境外税前所得 - 计算企业应纳税所得总额时已按税法规定扣除的有关成本费用中与境外所得有关的部分进行对应调整扣除	



## 第三节 境外所得税收管理

### 【提示】

1.居民企业就来自境外的所得在境外缴纳的**预提所得税**属于该居民企业**直接缴纳**的税额；

2.居民企业在境外投资设立**不具有独立纳税地位的分支机构**：

来源于境外的所得，以境外收入总额扣除与取得境外收入有关各项合理支出后的余额为应纳税所得额；

时间界定：居民企业在境外设立**不具有独立纳税地位的分支机构**取得的各项境外所得，无论是否汇回中国境内，均应计入该企业所属纳税年度的境外应纳税所得额；



## 第三节 境外所得税收管理

3.居民企业应就其来源于境外的股息、红利等权益性投资收益，以及利息、租金、特许权使用费、转让财产等收入，扣除按规定计算的与取得该项收入有关的各项合理支出后的余额为应纳税所得额；



### 第三节 境外所得税收管理

时间：

(1) 来源于境外的股息、红利等权益性投资收益，应按被投资方**作出利润分配决定的日期**确认收入实现；

(2) 来源于境外的利息、租金、特许权使用费、转让财产等收入：有关合同约定**应付**交易对价款的日期确认收入实现。



### 第三节 境外所得税收管理

4.非居民企业在境内设立机构、场所的，应就其发生在境外但与境内所设机构、场所**有实际联系**的各项应税所得，比照上述规定计算相应的应纳税所得额；

5.在计算境外应纳税所得额时，企业为取得境内、外所得而在境内、境外发生的**共同支出**，与取得境外应税所得有关的、合理的部分，应在境内、境外[分国（地区）别，下同]应税所得之间，按**资产比例、收入比例、员工工资支出比例等合理比例或其综合比例**进行分摊后扣除；



### 第三节 境外所得税收管理

6.在汇总计算境外应纳税所得额时，企业在境外同一国家（地区）设立**不具有独立纳税地位的分支机构**，按我国相关规定计算的亏损，**不得抵减其境内或他国（地区）的应纳税所得额**，但可以用同一国家（地区）其他项目或以后年度的所得按规定弥补。

企业同一年度境内外所得加总 $\geq 0$ （非实际亏损额）		境外亏损可以无限期弥补
企业同一年度境内外所得加总为负数的	境外分支机构亏损额未超过企业盈利部分的 <b>非实际亏损额</b>	
	境外分支机构亏损额 $>$ 企业盈利部分的 <b>实际亏损额</b>	弥补期限：5年



### 第三节 境外所得税收管理

【例题·单选题】某居民企业2023年境内应纳税所得额500万元，其在甲国非独立纳税的分支机构发生亏损600万元，则该分支机构可以无限期向后结转弥补的亏损额为（ ）万元。

- A.0
- B.100
- C.500
- D.600



### 第三节 境外所得税收管理

答案：C

解析：该居民企业当期境内外所得盈利额与亏损额加总后为-100万，则以境外分支机构的亏损额超过企业盈利额部分的为实际亏损额100万，应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500万元可无限期向后结转弥补。



## 第三节 境外所得税收管理

### 四、可予抵免境外所得税税额的确认

企业来源于中国境外的所得依照中国境外规定**应当缴纳并已实际缴纳**的企业所得税性质的税款。



## 第三节 境外所得税收管理

### 1. 不应作为可抵免境外所得税税额的情形

- (1) 按境外所得税法律及相关规定属于**错缴或错征**的境外所得税税款；
- (2) 按税收协定规定**不应征收**的境外所得税税款；
- (3) 因少缴或迟缴境外所得税而**追加的利息、滞纳金或罚款**；
- (4) 境外所得税纳税人或其利害关系人从境外征税主体得到实际返还或补偿的境外所得税税款；
- (5) 按我国税法规定，已经免征我国企业所得税的境外所得负担的境外所得税税款；
- (6) 按国务院财税部门有关规定已经从企业境外应纳税所得额中扣除的境外所得税税款。



## 第三节 境外所得税收管理

### 2. 可抵免的境外所得税税额的基本条件

(1) 企业来源于中国境外的所得依中国境外税收法律以及相关规定计算而缴纳的税额；

(2) 缴纳的属于企业所得税性质的税额，而不拘泥于名称；

(3) 限于企业**应当缴纳且已实际缴纳**的税额（除另有**饶让抵免或其他规定外**）；

**【提示】**可抵免的企业所得税税额，若是税收协定非适用所得税项目，或来自非协定国家的所得，无法判定是否属于对企业征收的所得税税额的，应层报国家税务总局裁定。



### 第三节 境外所得税收管理

【例题·多选题】（2023年）根据企业所得税相关规定，下列不应作为可抵免境外所得税税额的情形有（ ）。

- A. 按照境外所得税法律规定属于错缴或错征的境外所得税税款
- B. 按照税收协定规定应视同已缴税额的免税或减税税额
- C. 因少缴或迟缴境外所得税而追加的利息、滞纳金或罚款
- D. 按照税收协定规定不应征收的境外所得税税款

答案：ACD