



第四节 国际税收抵免制度

【举例1】B1公司当年应纳税所得总额为1000（单位忽略），其中来自C1公司的投资收益为200，按10%缴纳C1公司所在国预提所得税额为20，当年在所在国按该国境外税收抵免规定计算后实际缴纳所在国所得税额为240，税后利润为740，全部分配。计算甲国B1及其下层各企业已纳税额中属于A公司可予抵免的间接负担税额。



（1）判断：C1不符合A公司的间接抵免条件，不计算由A公司可予抵免的间接负担税额。B1公司符合A公司的间接抵免条件。



第四节 国际税收抵免制度

【举例1】B1公司当年应纳税所得总额为1000（单位忽略），其中来自C1公司的投资收益为200，按10%缴纳C1公司所在国预提所得税额为20，当年在所在国按该国境外税收抵免规定计算后实际缴纳所在国所得税额为240，税后利润为740，全部分配。计算甲国B1及其下层各企业已纳税额中属于A公司可予抵免的间接负担税额。



（2）本层企业B1所得税后利润额=税前利润-实际缴纳所得税-缴纳预提所得税=1000-240-20=740（分配给A的股息是740×50%=370）

本层B1所得税额属于上一层A负担的税额=（B1就利润和投资收益实际缴纳的税额+符合规定由B1间接负担的税额）×分配比例×持股比例=（240+20+0）×100%×50%=130



第四节 国际税收抵免制度

【举例2】C2公司应纳税所得总额为2000（单位忽略），实际缴纳所在国所得税税额为500，当年税后利润为1500，如果C2公司将当年税后利润的90%用于分配，同时，将该公司上年未分配税后利润1000一并分配，实际缴纳税额300，无其他事项。

B2公司应纳税所得总额为5000，其中来自C2公司的投资收益按10%缴纳C2公司所在国预提所得税额。实际缴纳所在国所得税税额为950；当年税后利润全部分配。对应持股比例如下所示，计算甲国B1及其下层各企业已纳税额中属于A公司可予抵免的间接负担税额。





第四节 国际税收抵免制度

【举例2】C2公司应纳税所得总额为2000（单位忽略），实际缴纳所在国所得税税额为500，当年税后利润为1500，如果C2公司将当年税后利润的90%用于分配，同时，将该公司上年未分配税后利润1000一并分配，实际缴纳税额300，无其他事项。



答案：先看C2层

（1）持股比例符合，C2符合A公司的间接抵免条件

（2）C2公司已纳税额由B2公司间接负担的税额=（500+0+0）
 $\times 90\% \times 60\% + (300+0+0) \times 100\% \times 60\% = 450$



第四节 国际税收抵免制度

【举例2】B2公司应纳税所得总额为5000，其中来自C2公司的投资收益按10%缴纳C2公司所在国预提所得税额。实际缴纳所在国所得税税额为950；当年税后利润全部分配。



答案：再看B2层

(1) 持股比例符合，B2符合A公司的间接抵免条件

(2) B2因取得C2的投资收益实际缴纳的预提税额= $(1500 \times 90\% \times 60\% + 1000 \times 100\% \times 60\%) \times 10\% = 141$

(3) A公司从B2公司分得股息间接负担的可在我国应纳税额中抵免的税额= $(950 + 141 + 450) \times 100\% \times 50\% = 770.5$



第四节 国际税收抵免制度

【举例3】（延续前两个案例）假设A公司申报的境内外所得总额为18000。根据前述例题已知：取得的境外未扣除预提所得税的股息所得为2324.5（=370+1954.5）。

B1股息所得370（B1税后利润为740，全部分配，A持股50%则获得B1的股息所得370）；B2股息所得1954.5（B2税前利润5000，取得C2分配股息支付预提所得税141，缴纳企业所得税950，A持股50%则 $(5000-950-141) \times 50\% = 1954.5$ ）；

同时假设A公司用于B1、B2公司的管理费用为200，应在计算来自甲国B1、B2子公司的股息应纳税所得时对应调整扣除。境外预提所得税税率10%，境外间接负担的税额580（B1公司境外缴纳所得税由A公司间接负担130；B2公司由A间接负担450，合计580）。



第四节 国际税收抵免制度

(1) 境外税前所得=2324.5+580-200（管理费用）=2704.5

抵免限额=2704.5×25%=676.13

(2) 可抵免境外税额合计=232.45（直接承担）+580（间接承担）=812.45

(3) 可实际抵免税额=676.13

境内外应纳税总额=18000×25%-676.13=3823.87



第四节 国际税收抵免制度