

第一单元 企业所得税法律制度

考点 14: 企业取得境外所得计税时的抵免 (★)

1.5 年

企业取得的下列所得已在境外缴纳的所得税税额,可以从其当期应纳税额中抵免,抵免限额为该项所得依法计算的应纳税额;超过抵免限额的部分,可以在以后 **5 个年度内**,用每年抵免限额抵免当年应抵税额后的余额进行抵补:

- (1) 居民企业来源于中国境外的应税所得;
- (2) 非居民企业在中国境内设立机构、场所,取得发生在中国境外但与该机构、场所有实际联系的应税所得。

2. 抵免限额应当 “**分国不分项**” 计算;计算公式(简化):

抵免限额 = 境外某国应纳税所得额 \times 适用的我国税率

【案例】甲企业 2016 年度境内应纳税所得额为 100 万元,适用 25% 的企业所得税税率。甲企业分别在 A 国和 B 国设有分支机构(我国与 A、B 两国已缔结避免双重征税协定),在 A 国分支机构的应纳税所得额为 50 万元, A 国的企业所得税税率为 20%;在 B 国分支机构的应纳税所得额为 30 万元, B 国的企业所得税税率为 30%。

【解析】

	抵免限额	境外已纳税款	处理
A 国	$50 \times 25\% = 12.5$ (万元)	$50 \times 20\% = 10$ (万元)	补税 2.5 万元
B 国	$30 \times 25\% = 7.5$ (万元)	$30 \times 30\% = 9$ (万元)	结转以后 “5 个纳税年度” 抵补 1.5 万元

综上,甲企业当年在我国境内应纳税额 $= 100 \times 25\% + 2.5 = 27.5$ (万元)。

【例题 · 单选题】甲公司 2016 年度境内应纳税所得为 300 万元,来源于境外分支机构的应税所得为 150 万元,该项所得在境外已缴纳企业所得税税额 40 万元。已知,甲公司适用的企业所得税税率为 25%。已预缴企业所得税税额 30 万元。甲公司汇算清缴 2016 年企业所得税时,应补缴的税款为 () 万元。

- A. 45
- B. 70
- C. 42.5
- D. 30

【答案】A

【解析】(1) 境外所得抵免限额 $= 150 \times 25\% = 37.5$ (万元),小于在境外已缴纳的所得税税额 40 万元,不需要在我国补税。(2) 甲公司应补缴的税款 $= 300 \times 25\% - 30 = 45$ (万元)。