

## 2019CPA考前镇魂符八——国际税收

重要提示：绝对不可以所谓的“战略放弃”，有这种思想的请“背会”下面这道题！！

中国居民企业A控股了甲国B，持股比例分别为60%；B持有乙国C公司50%股份。2017年经营及分配状况如下：

C公司应纳税所得总额为1250万元，无投资收益和缴纳预提所得税项目，当年C公司在所在国缴纳企业所得税为250万元，税后利润1000万元，全部分配；

B公司应纳税所得总额为5000万元，其中来自C公司的投资收益按10%缴纳C公司所在国预提所得税额。实际缴纳所在国所得税税额为955万元；当年税后利润全部分配。

A公司2017年初申报的境内外所得总额为16000万元（已还原向境外直接缴纳的预提所得税，但未含应还原计算的境外间接负担的税额），同时A公司用于管理B公司的管理费为275万元，应在计算来自甲国B子公司的股息应纳税所得时对应调整扣除。

要求：根据以上资料，回答下列问题。

1. 判断那些企业满足持股条件适用间接抵免优惠政策，说明理由。
2. 甲国B企业应纳税额属于居民企业A负担的税额。
3. 居民企业A来源于境外投资收益的实际抵免额。
4. 居民企业A本年度的应纳税总额。

### 【答案解析】

1. B直接被A公司控股60%，超过20%，符合间接抵免第一层公司的持股条件。

C公司被符合条件的上一层公司B控股50%，且被居民企业A间接控股达到30%（60% $\times$ 50%），因此，也符合间接抵免持股条件的公司；

2. C公司已纳税额可由B公司就分得股息间接负担的税额 $= (250+0+0) \times (500 \div 1000)$   
 $= 125$ （万元）

杨氏验证法： $(250+0+0) \times 100\% \times 50\% = 125$ （万元）

B公司已纳税额可由A公司就分得股息间接负担的税额：

来自C公司的投资收益 $= 500$ 万元，预提所得税 $= 500 \times 10\% = 50$ （万元），B公司税收利润 $= 5000 - 50 - 955 = 3995$ （万元），B向A公司分配的股息 $= 3995 \times 60\% = 2397$ （万元），

间接负担的税额 $= (955 + 50 + 125) \times (2397 \div 3995) = 678$ （万元）

3. 抵免限额 $= (2397 + 678 - 275) \times 25\% = 700$ （万元）

可抵免境外税额 $= 239.7 + 678 = 917.7$ （万元）

境外抵免额=700(万元)

4. 应纳税总额= (16000+678) × 25%-700=3469.5 (万元)

查看更多注会考试政策, 请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看>>](#)



扫码获得更多注会备考干货

