



2023 税务师考试《税法二》第三章高频考点汇总

第三章 国际税收

序号	考点	考频
考点一	外国企业常驻代表机构税收管理	★★★
考点二	国际税收抵免制度	★★

2023 税务师《税法二》高频考点：外国企业常驻代表机构税收管理

【内容导航】

1. 按经费支出换算收入
2. 按收入总额核定应纳税所得额

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】外国企业常驻代表机构税收管理

对账簿不健全，不能准确核算收入或成本费用，以及无法按照前述第一条规定据实申报的代表机构，税务机关有权采取以下两种方式核定其应纳税所得额：

(1) 按经费支出换算收入

$$\text{应纳税所得额} = \text{本期经费支出额} \div (1 - \text{核定利润率}) \times \text{核定利润率}$$

【适用范围】适用于能够准确反映经费支出但不能准确反映收入或成本费用的代表机构。

【注意】经费支出额包括：在中国境内、外支付给工作人员的工资薪金、奖金、津贴、福利费、物品采购费（包括汽车、办公设备等固定资产）、通信费、差旅费、房租、设备租赁费、交通费、交际费、其他费用等。

①购置固定资产所发生的支出，以及代表机构设立时或者搬迁等原因所发生的装修费支出，应在发生时一次性作为经费支出额换算收入计税。

②利息收入不得冲抵经费支出额；发生的交际应酬费，以实际发生数额计入经费支出额。

③以货币形式用于我国境内的公益、救济性质的捐赠、滞纳金、罚款，以及为其总机构垫付的不属于其自身业务活动所发生的费用，不应作为代表机构的经费支出额。

④其他费用包括：为总机构从中国境内购买样品所支付的样品费和运输费用；国外样品运往中国发生的中国境内的仓储费用、报关费用；总机构人员来华访问聘用翻译的费用；总机构为中国某个项目投标由代表机构支付的购买标书的费用等。



(2) 按收入总额核定应纳税所得额

计算公式：应纳企业所得税额 = 收入总额 × 核定利润率 × 企业所得税税率

【适用范围】适用于可以准确反映收入但不能准确反映成本费用的代表机构。

【提示】代表机构的核定利润率不应低于 15%。

采取核定征收方式的代表机构，如能建立健全会计账簿，准确计算其应税收入和应纳税所得额，报主管税务机关备案，可调整为据实申报方式。

2023 税务师《税法二》高频考点：国际税收抵免制度

【内容导航】

1. 抵免限额的概念
2. 抵免限额的计算方法

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：掌握本考点。

【高频考点】国际税收抵免制度

抵免限额是指居住国（国籍国）允许居民（公民）纳税人从本国应纳税额中扣除就其外国来源所得缴纳的外国税款的最高限额，即对跨国纳税人在外国已纳税款进行抵免的限度。

这个限额以不超过其外国来源所得按照本国税法规定的适用税率计算的应纳税额为限。

(一) 限额的计算方法对比表

方法	定义	公式
分国抵免限额	当某居住国居民拥有多国收入时，居住国政府按其收入的来源国分别计算抵免限额	分国抵免限额 = (Σ 国内外应税所得额 × 居住国所得税率) × (某一外国应税所得 ÷ Σ 国内外应税所得额)
综合抵免限额	在各国税收抵免条件下，跨国纳税人所在国政府对其全部外国来源所得，不分国别汇总在一起，统一计算一个抵免限额	综合抵免限额 = (Σ 国内外应税所得额 × 居住国所得税率) × (国外应税所得 ÷ Σ 国内外应税所得额)
分项抵免限额	对国外的收入分项进行抵免，把一些专项所得从总所得中抽离出来，对其单独规定抵免限额，各项所得的抵免限额之间不能互相冲	分项抵免限额 = (Σ 国内外应税所得额 × 居住国所得税率) × (国外某一专项所得 ÷ Σ 国内外应税所得额)



	抵	额)
--	---	----

(二) 分国抵免限额和综合抵免限额抵免效果对比表

情形	分国抵免限额	综合抵免限额
国外经营普遍盈利且国内外税率不一致时	对居住国有利	对纳税人有利
国外经营盈亏并存时	对纳税人有利	对居住国有利

正保会计网校
www.chinaacc.com正保会计网校
www.chinaacc.com正保会计网校
www.chinaacc.com