

外资企业所得税境外所得税抵免的计算方法注册税务师考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/537/2021\\_2022\\_\\_E5\\_A4\\_96\\_E8\\_B5\\_84\\_E4\\_BC\\_81\\_E4\\_c46\\_537018.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/537/2021_2022__E5_A4_96_E8_B5_84_E4_BC_81_E4_c46_537018.htm) (1)居民纳税人境外缴纳税款的扣除 对负有居民纳税义务的外商投资企业，其来源于中国境外的所得已在境外缴纳的所得税税款，可以在汇总缴纳所得税时，从其应纳税额中扣除。但扣除限额不得超过其境外所得依照我国税法计算的应纳税额。扣除限额应当分国(分地区)不分项计算。(2)非居民纳税人境外缴纳税款的扣除 外国企业在中国境内设立的从事生产、经营的机构、场所，取得发生在中国境外的与该机构、场所有实际联系的利润(股息)、利息、租金、特许权使用费和其他所得，应视为来源于中国境内的所得征收所得税，如果这部分所得已在境外缴纳的所得税税款，除国家另有规定外，可以作为费用扣除。  
100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问  
[www.100test.com](http://www.100test.com)