

2010年《初级经济法》预习辅导：第五章(7)初级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E3_80_8A_c43_644192.htm 应纳税额=应纳税所得额×适用

税率—减免和抵免税额 (1)抵免税额 居民企业来源于中国境外的应税所得已在境外缴纳的所得税税额。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已在境外缴纳的所得税税额。

(2)抵免方法限额抵免来源：考试大的美女编辑们来源

：www.examda.com 抵免限额为境外所得依照我国税法规定计算的应纳税额，是税收抵免的最高限额。超过抵免限额的部分，可以在以后五个年度内，用每年度抵免限额抵免当年应抵税额后的余额进行抵补。【提示】抵免限额计算公式：抵免

限额=境外所得×我国企业所得税法定税率(25%)【例题1】

某居民企业从境外取得税前所得40万元，境外缴纳所得税时适用的税率为20%，境外所得税税款抵扣限额=40×25%=10(

万元) 境外所得已缴纳的所得税额=40×20%=8(万元) 境外所得

应补缴所得税额=10-8=2(万元)【例题2】《企业所得税法

》规定，居民企业境外所得在我国汇总纳税时的抵免限额为(

) A、可以抵免的最低限额 B、可以抵免的最高限额 C、境外

实际缴纳税额 D、境外应当缴纳税额 答案：B 解析：本题考

核抵免限额含义。抵免限额为境外所得依照我国税法规定计

算的应纳税额，是税收抵免的最高限额。编辑特别推荐：

2010会计职称考试复习阶段放松心情的几点建议 2010年会计

职称考前网上辅导全面招生 2010年助理会计在线考试,海量题

库！百考试题会计论坛,开启工作的金大门 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