

2010年《初级经济法》预习辅导：第五章(17)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\\_644200.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E3_80_8A_c43_644200.htm)

四、境外所得的税务处理 1、居民纳税人从中国境外取得的所得，区别不同国家或地区和不同应税项目，依我国税法规定扣除标准和税率计算应纳税额“分国又分项”计算限额。 2、纳税人在境外实际已纳税款低于扣除限额，应在中国补缴差额部分的税款。提示：(1)企业所得税：分国不分项 某国限额=某国应纳税所得额×25% 应纳税额=汇总(境内、外)-已纳税额与限额较小者 (2)个人所得税：分国又分项 如果已纳税额大于限额，补差额。【例题】中国公民王先生在A国因提供一项专利技术使用权，一次取得特许权使用费收入30000元，该收入在A国缴纳个人所得税500元。计算在我国应如何缴纳个人所得税。答案：应纳税额=30000×(1-20%)×20%=4800(元) 王先生从A国取得应税所得在A国缴纳的个人所得税额的抵免限额为500元。在A国实际缴纳个人所得税4800元，低于抵免限额可以全额抵扣，并需在中国补缴差额部分的税款4300元(4800-500)。 五、个人所得税的减免 (一)下列各项所得，免征个人所得税： 1、省级人民政府、国务院部委和中国人民解放军军以上单位，以及外国组织、国际组织颁发的科学、教育、技术、文化、卫生、体育、环境保护等方面的奖金. 2、国债和国家发行的金融债券利息. 3、按照国家统一规定发给的补贴、津贴以及国务院规定免纳个人所得税的其他补贴、津贴. 4、福利费、抚恤金、救济金. 5、保险赔款. 6、军人等转业费、复员费. 7、按照国家统一规定发给干部、职工的安家费、退职费、退休工

资、离休工资、离休生活补助费. 8、依照我国有关法律规定应予免税的各国驻华使馆、领事馆的外交代表、领事馆官员和其他人员的所得. 9、中国政府参加的国际条约、签订的协议中规定免税的所得. 10、按照国家规定，单位为个人缴付和个人缴付的住房公积金、基本医疗保险、基本养老保险、失业保险费，从纳税人的应纳税所得额中扣除. 11、个人转让自用达5年以上，并且是唯一的家庭生活用房取得的所得，暂免征收个人所得税. 12、对个人购买福利彩票、赈灾彩票、体育彩票，一次中奖收入在1万元以下(含1万元)的暂免征收个人所得税，超过1万元的，全额征收个人所得税. 13、经国务院财政部门批准免税的其他所得。 编辑特别推荐：2010会计职称考试复习阶段放松心情的一点建议 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](http://www.100test.com)