

经济师中级考试财政税收专业题目解答二 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/83/2021_2022__E7_BB_8F_E6_B5_8E_E5_B8_88_E4_c49_83190.htm 案例分析题 . (一)甲国居民有来源于乙国经营所得100万元，特许权使用费所得50万元；来源于丙国经营所得200万元，特许权使用费所得60万元。甲、乙、丙三国经营所得的所得税税率分别为50%、40%、60%；甲、乙、丙三国特许权使用所得的所得税税率分别为10%、20%、5%。请回答以下问题：77. 在分国抵免法下来源于丙国所得的抵免额为()。 A . 123万元 B . 106万元 C . 104万元 D . 0 78. 在分国抵免法下甲国应对上述所得征收所得税税额为() A . 161万元 B . 5万元 C . 0 D . -7万元 解答：77、78题首先要明确熟悉公式和有关概念 分国抵免限额。即居住国政府对其居民纳税人来自每一个外国的所得，分别计算抵免限额。其计算公式为： . 分国抵免限额：国内外应税所得额 \times 本国税率 \times (某一外国应税所得额 / 国内外应税所得额) 77题：乙国抵免限额=100 \times 50%=50 50 \times 10%=5 共计55万元 乙国已纳税额：100 \times 40%=40 50 \times 20%=10 共计50万元 所以允许乙国实际抵免额为50万元 78题：丙国抵免限额=200 \times 50%=100万元 60 \times 10%=6万元 共计106万元 丙国已纳税额：200 \times 60%=120元 60 \times 5%=3万元 共计1123万元 所以允许丙国只能抵扣限额为106万元。 这道题主要是要知道，限额内允许抵扣，超限额的只能抵扣限额。 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