

## 开设离岸公司容易忽略的细节之一：中国的税收抵免制度

离岸公司，通常是指那些在离岸避税地注册，但是并不在当地开展实际运营活动的公司。这类公司通常只需要交点管理费或者印花税给当地政府机构，出于避税的目的，很多人在离岸避税地设立离岸公司或者离岸信托，并持有离岸账户。设立离岸公司的目的很大程度上是为了避开高额的税收，然而有时看似避税成功，但在中国还需要继续缴税。这到底是怎么一回事呢？让我们一起来看下。

“税收抵免是指允许纳税人从某种合乎奖励规定的支出中，以一定比率从其应纳税额中扣除，以减轻其税负。税收抵免是指居住国政府对其居民企业来自国内外的所得一律汇总征税，但允许抵扣该居民企业在国外已纳的税额，以避免国际重复征税。”——摘自《中华人民共和国税法》

据统计，中国在 2014 年已成为资本净输出国，大批企业在境外从事投资和实体经营活动，境外所得税抵免问题越来越重要。从实际操作的层面来说，以下几个要素将会对企业所得税年度申报表主表和相应附表产生巨大的影响：

### 1. 境外所得

“境外所得是指纳税人来源于境外的收入总额（包括生产经营所得和其他所得），扣除按税收规定允许扣除的境外发生的成本费用后的金额。若取得的所得为税后收入，则需将其换算为包含在境外缴纳企业所得税的所得。”——摘自《中华人民共和国税法》

需要注意的是，这里有一个原则是“分国不分项”。当然这一条对石油企业有优待，它们可以选择使用“分国不分项”或者“不分国不分项”。

#### 境外所得的换算公式如下：

境外所得换算成含税收入的所得=适用所在国家地区所得税税率的境外所得/（1-适用所在国家地区所得税税率）+适用所在国家预提所得税率的境外所得/（1-适用所在国家预提所得税率）

## 2.可抵免境外所得税额

可抵免境外所得税额，是指企业在境外缴纳的所得税性质的税。抵免标准不局限于其名称，而是看其实质。另外，不是所有在境外缴纳的所得税性质的税都可以抵免。如为以下 5 种情况则不可抵免：

- 1) 境外错征错缴的；
- 2) 按照协定规定不应由境外国家征收的；
- 3) 纳税人过错所支付的罚金、滞纳金；
- 4) 境外国家给予税收返还或补偿的；
- 5) 不应重复抵免的两种情形。

可抵免境外所得税额包括可直接抵免的税额（由中国税收居民企业直接负担的境外所得税额）和可间接抵免的税额（由符合条件的国内税收居民企业控股的外国企业所负担的所得税额）。对于可间接抵免的税额，又设计了三层抵免的原则（石油企业允许五层抵免）。

由此可见，在计算可间接抵免的境外所得税额时，应该知悉以下几点：

- 1) 企业需按照“第一层外国企业”区分国家和地区。
- 2) 符合规定的特殊控股方式包括上一层没有达到这个比例要求的企业，此时可以看看协定对下一层直接控股是否在 20%以上，另外其下一层居民企业直接或间接持股之和应达到 20%。
- 3) 超过三层的企业不予考虑抵免。
- 4) 从第三层（符合规定的最低层）开始计算。
- 5) 间接抵免税额计算公式：本层企业所纳税额由上一层企业负担的税额=（本层企业就利润和投资收益所实际缴纳的税额+符合本通知规定的由本层企业间接负担的税额）x 本层企业向上一层企业分配的股息（红利）/本层企业所得税后利润额。简单地说，这个公式的目的在于：只有已分配的股息对应的实缴税额才有资格要求抵免。
- 6) 企业是否适用于饶让抵免，即居民企业获得对方国家税法规定的所得税减免待遇，按协定规定可视同实缴税款而给予抵免。

### 3.境外所得税抵免限额

前两点中我们确定好了境外所得和可抵免境外所得税额，现在我们还需要了解本期境外所得税抵免限额。这个指标和“境外所得”一样，采用“分国不分项”的原则。

境外所得税抵免限额计算公式：境外所得税抵免限额=境内、外所得的应纳税总额 X 来源于某国的应纳税所得额/境内、外应纳税所得总额

上述公式计算应纳税总额时，应采用法定税率 25%。目前只有符合条件的高新技术企业可采用 15%的优惠税率计算。

### 4.实际可抵免的境外所得税税额

当境内或境外所得出现亏损时，境外盈利可以弥补境内亏损，但不能相反。如果境外多处盈利，居民企业可以自行选择和安排抵免境内亏损的境外所得来源国的顺序。

如果境外分支机构亏损，境内盈利，则该部分境外亏损可以无限期结转。如果境外分支机构亏损超过境内盈利而产生总体亏损，即实际经济亏损，则这部分实际经济亏损只可结转抵免，期限为 5 年。

#### 宏杰建议：

抵免制度是一个比较复杂的制度，制度涉及的面很广，如居民企业、受益所有人的概念、受控外国公司原则、饶让机制、境外国家的所得税法规等，在实际操作中所要考虑的因素很多。很多客户在实际操作中由于对政策了解不够，导致申报错漏，重复征税。我们建议您能够雇佣专业的顾问来合理规划。宏杰集团作为一家拥有 30 年丰富经验的专业机构，可以在跨境投、融资规划及管理方面提供援助，如果您有任何需要，欢迎随时与我们联系。