

開設離岸公司時容易忽略的細節之一：中國的稅收抵免制度

離岸公司，通常是指那些在離岸避稅地註冊，但是並不在當地展開實際營運活動的公司。這類公司通常只需要交點管理費或印花稅給當地政府機構，出於避稅的目的，很多人在離岸避稅地設立離岸公司或者離岸信託，並持有離岸帳戶。設立離岸公司的目的有很大程度上是為了避開高額的稅收，然而有時看似避稅成功，但在中國還需要繼續繳稅。這到底是怎麼一回事呢？讓我們一起來看看。

“稅收抵免是指允許納稅人從某種合乎獎勵規定的支出中，以一定比率從其應納稅額中扣除，以減輕其稅負。稅收抵免是指居住國政府對其居民企業來自國內外的所得一律匯總徵稅，但允許抵扣該居民企業在國外已納的稅額，以避免國際重複徵稅。”——摘自《中華人民共和國稅法》

根據統計，中國在 2014 年已成為資本淨輸出國，大量企業在境外從事投資和實體經營活動，境外所得稅抵免問題越來越重要。從實際操作的層面來說，以下幾個要素將會對企業所得稅年度申報表的主表和相應附表產生巨大的影響：

1. 境外所得

“境外所得是指納稅人來源於境外的收入總額（包括生產經營所得和其他所得），扣除按稅收規定允許扣除的境外發生的成本費用後的金額。若取得的所得為稅後收入，則需將其換算為包含在境外繳納企業所得稅的所得。”——摘自《中華人民共和國稅法》

需要注意的是，這裡有一個原則是“分國不分項”。當然這原則對石油企業是有優待的，因為它們可以選擇使用“分國不分項”或者“不分國不分項”。

境外所得的換算公式如下：

境外所得換算成含稅收入的所得=適用所在國家地區所得稅稅率的境外所得/（1
-適用所在國家地區所得稅稅率）+適用所在國家預提所得稅率的境外所得/（1
-適用所在國家預提所得稅率）

2.可抵免境外所得稅額

可抵免境外所得稅額，是指企業在境外繳納的所得稅性質的稅。抵免標準不局限於其名稱，而是看其實質。另外，不是所有在境外繳納的所得稅性質的稅都可以抵免。如為以下 5 種情況則不可抵免：

- 1) 境外錯徵錯繳的；
- 2) 按照協定規定不應由境外國家徵收的；
- 3) 納稅人犯錯所支付的罰金、滯納金；
- 4) 境外國家給予稅收退還或補償的；
- 5) 不應重複抵免的兩種情形。

可抵免境外所得稅額包括可直接抵免的稅額（由中國稅收居民企業直接負擔的境外所得稅額）和可間接抵免的稅額（由符合條件的國內稅收居民企業控股的外國企業所負擔的所得稅額）。對於可間接抵免的稅額，又設計了三層抵免的原則（石油企業允許五層抵免）。

由此可見，在計算可間接抵免的境外所得稅額時，應該知悉以下幾點：

- 1) 企業需按照“第一層外國企業”來區分國家和地區。
- 2) 符合規定的特殊控股方式包括上一層沒有達到這個比例要求的企業，此時可以看看協定對下一層直接控股是否在 20%以上，另外其下一層居民企業直接或間接持股之和應達到 20%。

- 3) 超過三層的企業不予考慮抵免。
- 4) 從第三層（符合規定的最低層）開始計算。
- 5) 間接抵免稅額計算公式：本層企業所納稅額由上一層企業負擔的稅額=（本層企業就利潤和投資收益所實際繳納的稅額+符合本通知規定的由本層企業間接負擔的稅額）X 本層企業向上一層企業分配的股息（紅利）/本層企業所得稅後利潤額。簡單地說，這個公式的目的在於：只有已分配的股息對應的實繳稅額才有資格要求抵免。
- 6) 企業是否適用於饒讓抵免，即居民企業獲得對方國家稅法規定的所得稅減免待遇，按協定規定可視同實繳稅款而給予抵免。

3.境外所得稅抵免限額

在前兩點中，我們界定了境外所得和可抵免境外所得稅額，現在我們還需要了解境外所得稅抵免限額。這個指標和“境外所得”一樣，採用“分國不分項”的原則。

境外所得稅抵免限額計算公式：境外所得稅抵免限額=境內、外所得的應納稅總額 X 來源於某國的應納稅所得額/境內、外應納稅所得總額

上述公式計算應納稅總額時，應採用法定稅率 25%。目前只有符合條件的高新技術企業可採用 15%的優惠稅率計算。

4.實際可抵免的境外所得稅稅額

當境內或境外所得出現虧損時，境外盈利可以彌補境內虧損，但不能相反。如果境外多處盈利，居民企業可以自行選擇和安排抵免境內虧損的境外所得來源國的順序。

如果境外分支機構虧損，境內盈利，則該部分境外虧損可以無限期結轉。如果境外分支機構虧損超過境內盈利而產生總體虧損，即實際經濟虧損，則這部分實際經濟虧損只可結轉抵免，期限為 5 年。

宏傑建議：

抵免制度是一個比較複雜的制度，制度涉及的層面很廣，如居民企業、受益所有人的概念、受控外國公司原則、饒讓機制、境外國家的所得稅法規等，在實際操作中所要考慮的因素很多。很多客戶在實際操作中由於對政策了解不夠，導致申報錯漏，重複徵稅。我們建議您能夠僱用專業的顧問來合理規劃。宏傑集團作為一間擁有 30 年豐富經驗的專業機構，可以在跨境投、融資規劃及管理方面提供援助，如果您有任何需要，歡迎隨時與我們聯繫。