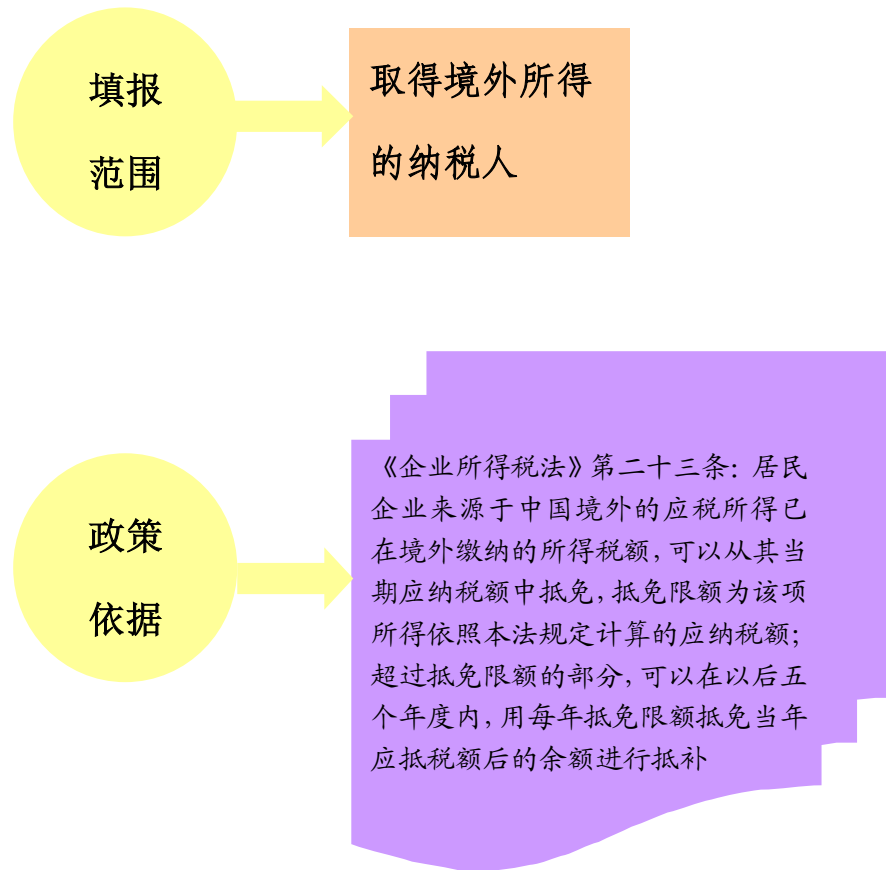


# 2017 版企业所得税年度申报表填写案例（20）境外所得税收抵免项目填报

## 一、简要概述



## 二、涉及的申报表及表间关系

### (一) 涉及的申报表

A100000 中华人民共和国年度纳税申报表 (A类)

行次	类别	项 目	金 额
1	利润总额 额计算	一、营业收入(填写 A101010\101020\103000)	
2		减: 营业成本(填写 A102010\102020\103000)	
3		减: 税金及附加	
4		减: 销售费用(填写 A104000)	
5		减: 管理费用(填写 A104000)	
6		减: 财务费用(填写 A104000)	
7		减: 资产减值损失	
8		加: 公允价值变动收益	
9		加: 投资收益	
10		二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)	
11		加: 营业外收入(填写 A101010\101020\103000)	
12		减: 营业外支出(填写 A102010\102020\103000)	
13		三、利润总额(10+11-12)	
14	应纳税 所得额 计算	减: 境外所得(填写 A108010)	
15		加: 纳税调整增加额(填写 A105000)	
16		减: 纳税调整减少额(填写 A105000)	
17		减: 免税、减计收入及加计扣除(填写 A107010)	
18		加: 境外应税所得抵减境内亏损(填写 A108000)	
19		四、纳税调整后所得(13-14+15-16-17+18)	
20		减: 所得减免(填写 A107020)	
21	减: 弥补以前年度亏损(填写 A106000)		

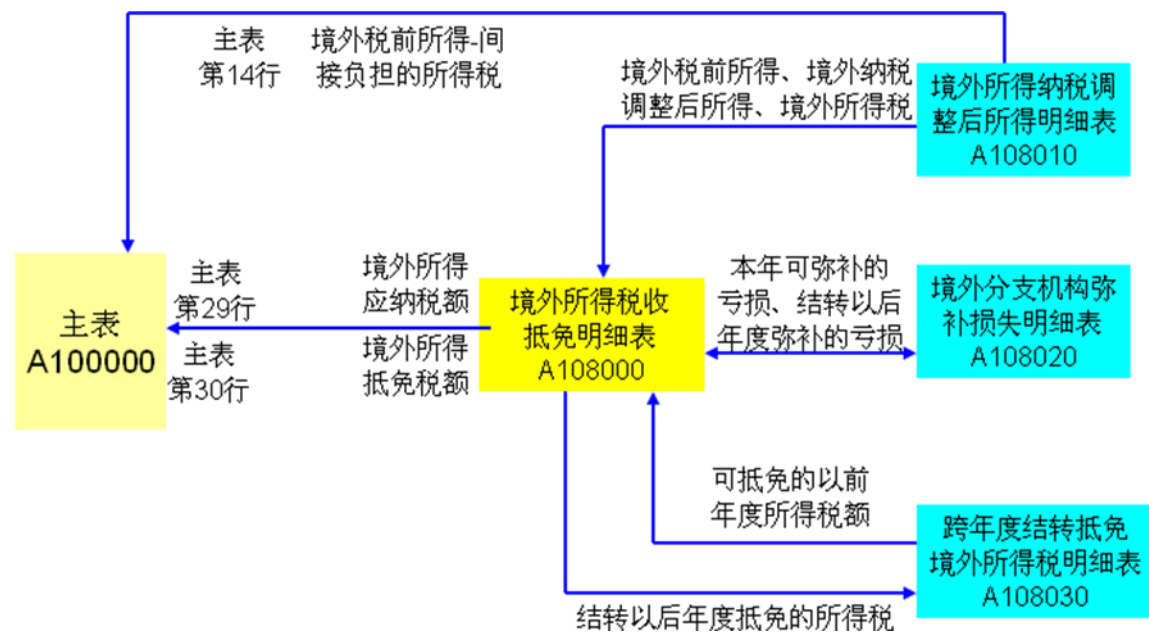








## (二) 表间关系



## 三、案例填报示范

**【案例一】:** 2017 年度，中国居民企业 A 公司取得来源于甲国 B 公司的境外劳务收入 8,000,000 元（已计入 A 公司利润总额），按甲国 20% 税率扣缴预提所得税 1,600,000 元，A 公司的利润总额中已列支与境外劳务收入相关的成本费用 6,000,000 元。A 公司适用所得税税率 25%，本年度利润总额 100,000,000 元，纳税调

整增加额 7,000,000 元（其中：与境外所得相关的成本费用 6,000,000 元）。计算 A 公司 2017 年度应纳企业所得税。

步骤 1. 计算境外所得纳税调整后所得

(1) 境外税前劳务收入=8,000,000 元

(2) 直接缴纳的所得税=1,600,000 元

(3) 境外税后劳务收入=8,000,000-1,600,000=6,400,000 元

(4) 境内居民企业为取得境外劳务所得而发生地、已在利润总额中列支的成本费用=6,000,000 元

(5) 境外所得纳税调整后所得=8,000,000-6,000,000=2,000,000 元

A108010 境外所得纳税调整后所得明细表

行次	国家(地区)	境外税后所得								境外所得可抵免的所得税额			境外税前所得	境外分支机构收入与支出纳税调整额	境外分支机构调整分摊扣除的有关成本费用	境外所得对应调整的相关成本费用支出	境外所得纳税调整后所得	
		分支机构营业利润所得	股息、红利等权益性投资所得	利息所得	租金所得	特许权使用费所得	财产转让所得	其他所得	小计	直接缴纳的所得税额	间接负担的所得税额	享受税收饶让抵免税额						小计
	1	2	3	4	5	6	7	8	9(2+...+8)	10	11	12	13(10+11+12)	14(9+10+11)	15	16	17	18(14+15-16-17)
1	甲国							6400000	6400000	1600000			1600000	8000000			6000000	2000000
2																		
	合计							6400000	6400000	1600000			1600000	8000000			6000000	2000000



步骤 2. 计算境内应纳税所得额、应纳税税额

(1) 境内应纳税所得额=100,000,000-8,000,000+7,000,000=99,000,000 万元

(2) 境内应纳税税额=99,000,000 × 25%=24,750,000 元

A100000 中华人民共和国年度纳税申报表 (A类)

行次	类别	项 目	金 额
1	利润总额计算	一、营业收入(填写 A101010\101020\103000)	
2		减: 营业成本(填写 A102010\102020\103000)	
3		减: 税金及附加	
4		减: 销售费用(填写 A104000)	
5		减: 管理费用(填写 A104000)	
6		减: 财务费用(填写 A104000)	
7		减: 资产减值损失	
8		加: 公允价值变动收益	
9		加: 投资收益	
10		二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)	
11		加: 营业外收入(填写 A101010\101020\103000)	
12		减: 营业外支出(填写 A102010\102020\103000)	
13		三、利润总额(10+11-12)	100000000
14	应纳税所得额计算	减: 境外所得(填写 A108010)	8000000
15		加: 纳税调整增加额(填写 A105000)	7000000
16		减: 纳税调整减少额(填写 A105000)	
17		减: 免税、减计收入及加计扣除(填写 A107010)	
18		加: 境外应税所得抵减境内亏损(填写 A108000)	
19		四、纳税调整后所得(13-14+15-16-17+18)	99000000
20		减: 所得减免(填写 A107020)	

21		减：弥补以前年度亏损（填写 A106000）	
22		减：抵扣应纳税所得额（填写 A107030）	
23		五、应纳税所得额（19-20-21-22）	99000000
24	应纳税额计算	税率（25%）	0.25
25		六、应纳所得税额（23×24）	24750000
26		减：减免所得税额（填写 A107040）	
27		减：抵免所得税额（填写 A107050）	
28		七、应纳税额（25-26-27）	
29		加：境外所得应纳所得税额（填写 A108000）	
30		减：境外所得抵免所得税额（填写 A108000）	
31		八、实际应纳所得税额（28+29-30）	
32		减：本年累计实际已缴纳的所得税额	
33		九、本年应补（退）所得税额（31-32）	
34		其中：总机构分摊本年应补（退）所得税额（填写 A109000）	
35		财政集中分配本年应补（退）所得税额（填写 A109000）	
36		总机构主体生产经营部门分摊本年应补（退）所得税额（填写 A109000）	

### 步骤 3. 计算境外所得应纳所得税额

(1) 境外应纳税所得额=2,000,000 元

(2) 境外所得应纳所得税额=2,000,000 × 25%=500,000 元

A108000 境外所得税收抵免明细表

行	国	境外税前	境外所得	弥补	境外应纳	抵	抵减境内	税率	境外所	境外所得	境外所	本年可	未超	本年	按简易办法计算	境外所
---	---	------	------	----	------	---	------	----	-----	------	-----	-----	----	----	---------	-----

次	家 ( 地 区 )	所得	纳税调整 后所得	境外 以前 年度 亏损	税所得额	减 境 内 亏 损	亏损后的 境外应纳 税所得额		得应纳 税额	可抵免税 额	得抵免 限额	抵免境 外所得 税额	过 境 外 所 得 税 抵 免 限 额 的 余 额	可抵 免以 前年 度未 抵免 境外 所得 税额	按低于 12.5% 的 实际 税率 计 算的 抵 免 额	按 12.5 % 计 算的 抵 免 额	按 25% 计 算的 抵 免 额	小计	得抵免 所得税 额合计
	1	2	3	4	5 (3-4)	6	7 (5-6)	8	9 (7×8)	10	11	12	13 (11-12)	14	15	16	17	18(15+ 16+17)	19(12+14+ 18)
1	甲 国	8000000	2000000		2000000		2000000	25%	500000	1600000	500000	500000	0						500000
2																			
	合 计	8000000	2000000		2000000		2000000	25%	500000	1600000	500000	500000	0						500000

#### 步骤 4. 计算境外所得抵免所得税额

(1) 境外应纳税所得额=2,000,000 元

(2) 境内、外应纳税所得总额=99,000,000+2,000,000=101,000,000 元

(3) 境内、外所得应纳所得税总额=101,000,000 × 25%=25,250,000 元

(4) 境外所得税可抵免所得税额（已在境外缴纳的所得税额）=1,600,000 元

(5) 境外所得抵免限额=25,250,000 × 2,000,000 ÷ 101,000,000=500,000 元

注意：根据《企业所得税法》及其实施条例和财税[2009]125号文件的有关规定，分国（地区）别计算



	1	2	3	4	5 (3-4)	6	7 (5-6)	8	9 (7×8)	10	11	12	13 (11-12)	14	15	16	17	18(15+ 16+17)	19(12+14+ 18)
1	甲 国	8000000	2000000		2000000		2000000	25%	500000	1600000	500000	500000	0						500000
2																			
	合 计	8000000	2000000		2000000		2000000	25%	500000	1600000	500000	500000	0						500000

步骤 5. 计算 A 公司本年度应纳企业所得税

A 公司本年度实际应纳税额=24,750,000+500,000-500,000=24,750,000

A100000 中华人民共和国年度纳税申报表 (A 类)

行次	类别	项 目	金 额
1	利润总额计算	一、营业收入(填写 A101010\101020\103000)	
2		减: 营业成本(填写 A102010\102020\103000)	
3		减: 税金及附加	
4		减: 销售费用(填写 A104000)	
5		减: 管理费用(填写 A104000)	
6		减: 财务费用(填写 A104000)	
7		减: 资产减值损失	
8		加: 公允价值变动收益	
9		加: 投资收益	
10		二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)	
11		加: 营业外收入(填写 A101010\101020\103000)	
12		减: 营业外支出(填写 A102010\102020\103000)	
13		三、利润总额(10+11-12)	100000000
14	应纳税所得额计算	减: 境外所得(填写 A108010)	8000000
15		加: 纳税调整增加额(填写 A105000)	7000000

16		减：纳税调整减少额（填写 A105000）	
17		减：免税、减计收入及加计扣除（填写 A107010）	
18		加：境外应税所得抵减境内亏损（填写 A108000）	
19		四、纳税调整后所得（13-14+15-16-17+18）	99000000
20		减：所得减免（填写 A107020）	
21		减：弥补以前年度亏损（填写 A106000）	
22		减：抵扣应纳税所得额（填写 A107030）	
23		五、应纳税所得额（19-20-21-22）	99000000
24		税率（25%）	0.25
25		六、应纳所得税额（23×24）	24750000
26		减：减免所得税额（填写 A107040）	
27		减：抵免所得税额（填写 A107050）	
28		七、应纳税额（25-26-27）	24750000
29		加：境外所得应纳所得税额（填写 A108000）	500000
30		减：境外所得抵免所得税额（填写 A108000）	500000
31	应纳税额计算	八、实际应纳所得税额（28+29-30）	24750000
32		减：本年累计实际已缴纳的所得税额	
33		九、本年应补（退）所得税额（31-32）	
34		其中：总机构分摊本年应补（退）所得税额（填写 A109000）	
35		财政集中分配本年应补（退）所得税额（填写 A109000）	
36		总机构主体生产经营部门分摊本年应补（退）所得税额（填写 A109000）	

【案例二】境内居民 A 企业从甲国取得 B 分支机构营业利润 1,000,000 元，已在甲国实际缴纳所得税 200,000 元，虽有甲国政府机关核发的具有纳税性质的凭证，但因客观原因无法真实、准确地确认已经实际缴纳的所得税，因此，A 企业的境外所得税抵免适用简易办法计算。假设，A 企业为取得 B 分支机构营业利润发

生的共同支出为 100,000 元。计算 A 企业境外所得实际缴纳的所得税额。

步骤 1. 填报《境外所得税纳税调整后所得明细表》(A108010)

境外营业利润税后所得=1,000,000-200,000=800,000 元

直接缴纳的所得税额=200,000 元

境外税前所得=1,000,000 元

境外分支机构调整分摊扣除的有关成本费用=100,000 元

境外所得税纳税调整后所得=1,000,000-100,000=900,000 元

A108010 境外所得税纳税调整后所得明细表

行次	国家 (地区)	境外税后所得								境外所得可抵免的所得税额				境外税前 所得	境外分 支机构 收入与 支出纳 税调整 额	境外分支 机构调整 分摊扣除 的有关成 本费用	境外所 得对应 调整的 相关成 本费用 支出	境外所得 纳税调整 后所得
		分支机构 营业利润 所得	股息、红 利等权 益性投 资所得	利息 所得	租金 所得	特许权 使用费 所得	财产转 让所得	其他 所得	小计	直接缴纳 的所得 税额	间接负 担的所 得税额	享受税 收饶让 抵免税 额	小计					
1	2	3	4	5	6	7	8	9(2+...+8)	10	11	12	13(10+11+12)	14(9+10+11)	15	16	17	18(14+15-16-17)	
1	甲 国	800000						800000	200000			200000	1000000		100000		900000	
2																		
	合 计	800000						800000	200000			200000	1000000		100000		900000	

步骤 2. 填报《境外所得税收抵免明细表》(A108000)

境外应纳税所得额=900,000 元

境外所得应纳税额=900,000 × 25%=225,000 元

境外所得可抵免税额=200,000 元

境外所得抵免限额=900,000 × 12.5%=112,500 元

注意：采用简易办法也须遵循“分国不分项”原则。

企业从境外取得营业利润所得以及符合境外税额间接抵免条件的股息所得，虽有所得来源国（地区）政府机关核发的具有纳税性质的凭证或证明，但因客观原因无法真实、准确地确认应当缴纳并已经实际缴纳的境外所得税税额的，除就该所得直接缴纳及间接负担的税额在所得来源国（地区）的实际有效税率低于我国企业所得税法第四条第一款规定税率 50% 以上的外，可按境外应纳税所得额的 12.5% 作为抵免限额，企业按该国（地区）税务机关或政府机关核发具有纳税性质凭证或证明的金额，其不超过抵免限额的部分，准予抵免；超过的部分不得抵免。

实际抵免境外所得税额按照境外所得税可抵免所得税额 200,000 元、境外所得抵免限额 112,500 元孰小计算

实际抵免境外所得税额=112,500 元

境外所得应纳所得税额=225,000 元



境外所得抵免所得税额=112,500 元

境外所得实际应纳所得税=225,000-112,500=112,500 元

A108000 境外所得税收抵免明细表

行次	国家 (地区)	境外税前所得	境外所得纳税调整后所得	弥补境外以前年度亏损	境外应纳税所得额	抵减境内亏损	抵减境内亏损后的境外应纳税所得额	税率	境外所得应纳税额	境外所得可抵免税额	境外所得抵免限额	本年可抵免境外所得税额	未超过境外所得税抵免限额的余额	本年可抵免以前年度未抵免境外所得税额	按简易办法计算				境外所得抵免所得税额合计
															按低于12.5%的实际税率计算的抵免额	按12.5%计算的抵免额	按25%计算的抵免额	小计	
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7 (5-6)	8	9 (7×8)	10	11	12	13 (11-12)	14	15	16	17	18(15+16+17)	19(12+14+18)	
1	甲国	1000000	900000		900000	0	900000	25%	225000	200000	112500				112500		112500	112500	
2																			
	合计	1000000	900000		900000	0	900000	25%	225000	200000	112500				112500		112500	112500	

【案例三】中国居民A公司在境外甲国设立B分公司，在境外乙国设立C分公司，2017年度A公司境内外利润总额5,000,000元，其中：B分公司当年营业利润1,000,000元，在甲国已缴纳所得税200,000元，营业利润所得800,000元；C公司当年营业利润所得-3,000,000元，同年，A公司从乙国取得利息收入1,000,000元，在乙国已扣缴预提所得税100,000元，境外利息所得900,000元。A公司适用企业所得税税率25%。计算

A 公司 2017 年度实际应纳税额以及境外分支机构亏损弥补额、结转额。

A 公司前五年境外所得已缴所得税未抵免余额见下表：

A108030 跨年度结转抵免境外所得税明细表

行次	国家 (地 区)	前五年境外所得已缴所得税未抵免余额						本年实际抵免以前年度未抵免的境外已缴 所得税额						结转以后年度抵免的境外所得已缴所得税 额					
		前五年	前四年	前三年	前二年	前一年	小计	前五年	前四年	前三年	前二年	前一年	小计	前四年	前三年	前二年	前一年	本年	小计
		1	2	3	4	5	6	7(2+ ...+6)	8	9	10	11	12	13(8+ ...+12)	14 (3-9)	15 (4-10)	16 (5-11)	17 (6-12)	18
1	甲 国	20000	20000	20000	20000	20000	100000												
2	乙 国	50000	50000	50000	50000	50000	250000												
3																			
	合计	70000	70000	70000	70000	70000	350000												

步骤 1. 计算 A 公司 2017 年度应纳税额

A 公司在计算境内的应纳税额时，先剔除利润总额中已包含的境外所得

(1) A 公司利润总额=5,000,000 元

(2) A 公司境外税前所得=1,000,000-3,000,000+1,000,000= -1,000,000 元

A 公司境内应纳税所得额=5,000,000-(-1,000,000)=6,000,000 元

(3) A 公司境内应纳税额=6,000,000 × 25%=1,500,000 元

行次	类别	项 目	金 额
1	利润总额计算	一、营业收入(填写 A101010\101020\103000)	
2		减: 营业成本(填写 A102010\102020\103000)	
3		减: 税金及附加	
4		减: 销售费用(填写 A104000)	
5		减: 管理费用(填写 A104000)	
6		减: 财务费用(填写 A104000)	
7		减: 资产减值损失	
8		加: 公允价值变动收益	
9		加: 投资收益	
10		二、营业利润(1-2-3-4-5-6-7+8+9)	
11		加: 营业外收入(填写 A101010\101020\103000)	
12		减: 营业外支出(填写 A102010\102020\103000)	
13		三、利润总额(10+11-12)	5000000
14	应纳税所得额计算	减: 境外所得(填写 A108010)	-1000000
15		加: 纳税调整增加额(填写 A105000)	
16		减: 纳税调整减少额(填写 A105000)	
17		减: 免税、减计收入及加计扣除(填写 A107010)	
18		加: 境外应税所得抵减境内亏损(填写 A108000)	
19		四、纳税调整后所得(13-14+15-16-17+18)	6000000
20		减: 所得减免(填写 A107020)	
21		减: 弥补以前年度亏损(填写 A106000)	
22		减: 抵扣应纳税所得额(填写 A107030)	
23		五、应纳税所得额(19-20-21-22)	6000000
24	应纳税额计算	税率(25%)	0.25
25		六、应纳所得税额(23×24)	1500000
26		减: 减免所得税额(填写 A107040)	
27		减: 抵免所得税额(填写 A107050)	
28		七、应纳税额(25-26-27)	
29		加: 境外所得应纳所得税额(填写 A108000)	

30		减：境外所得抵免所得税额（填写 A108000）	
31		八、实际应纳所得税额（28+29-30）	
32		减：本年累计实际已缴纳的所得税额	
33		九、本年应补（退）所得税额（31-32）	
34		其中：总机构分摊本年应补（退）所得税额（填写 A109000）	
35		财政集中分配本年应补（退）所得税额（填写 A109000）	
36		总机构主体生产经营部门分摊本年应补（退）所得税额（填写 A109000）	

★分国（地区）不分项计算方法及表格填写：

步骤 2. 计算 A 公司境外所得抵免所得税

（一）计算甲国境外所得抵免所得税

（1）计算境外所得纳税调整后所得

① 境外税前所得=1,000,000 元

② 境外所得直接缴纳的所得税=200,000 元

③ 境外税后所得=1,000,000-200,000=800,000 元

④ 境外所得纳税调整后所得=1,000,000 元

A108010 境外所得纳税调整后所得明细表

行	国家(地	境外税后所得	境外所得可抵免的所得税额	境外税前	境外分	境外分支	境外所	境外所得
---	------	--------	--------------	------	-----	------	-----	------

次	区)	分支机构 营业利润 所得	股息、红 利等权 益性投 资所得	利息 所得	租金 所得	特许权 使用费 所得	财产转 让所得	其他所 得	小计	直接缴纳 的所得 税额	间接负 担的所 得税额	享受税 收饶让 抵免税 额	小计	所得	支机构 收入与 支出 税调整 额	机构调整 分摊扣除 的有关成 本费用	得对应 调整的 相关成 本费用 支出	纳税调整 后所得
		1	2	3	4	5	6	7	8	9(2+...+8)	10	11	12	13(10+ 11+12)	14(9+10+1 1)	15	16	17
1	甲国	800000							800000	200000			200000	1000000				1000000

(2) 计算境外所得抵免所得税额

①境外应纳税所得额=1,000,000 元

②境外所得应纳税额=1,000,000 × 25%=250,000 元

③境外所得可抵免税额=200,000 元

④境外所得抵免限额=1,500,000 × 1,000,000 ÷ 6,000,000=250,000 元

⑤本年可抵免境外所得税额=200,000 元

注意：本年可抵免境外所得税额按照境外所得可抵免税额和境外所得抵免限额孰小填列

⑥未超过境外所得税抵免限额的余额=250,000-200,000=50,000 元

A108000 境外所得税收抵免明细表

行	国	境外税前	境外所得	弥补	境外应纳	抵	抵减境内	税	境外所	境外所	境外所	本年可	未超过	本年可	按简易办法计算	境外所
---	---	------	------	----	------	---	------	---	-----	-----	-----	-----	-----	-----	---------	-----

次	家 ( 地 区 )	所得	纳税调整 后所得	境外 以前 年度 亏损	税所得额	减 境 内 亏 损	亏损后的 境外应纳 税所得额	率	得应纳 税额	得可抵 免税额	得抵免 限额	抵免境 外所得 税额	境外所 得税抵 免限额 的余额	抵免以 前年度 未抵免 境外所 得税额	按低于 12.5% 的实际 税率计 算的抵 免额	按 12.5 %计 算的 抵免 额	按 25% 计算 的抵 免额	小计	得抵免 所得税 额合计
	1	2	3	4	5 (3-4)	6	7 (5-6)	8	9 (7×8)	10	11	12	13 (11-12)	14	15	16	17	18(15+ 16+17)	19(12+14+ 18)
1	甲 国	1000000	1000000		1000000	0	1000000	25 %	250000	200000	250000	200000	50000	50000					250000

(3) 计算本年可抵免的以前年度未抵免境外所得税额

注意：本年有未超过境外所得税抵免限额的余额的，应按照该国以前年度的年份先后顺序进行抵免。

①甲国所得税额抵免以前年度未抵免所得税额填列 A108030 表

②本年可抵免以前年度未抵免境外所得税额=50,000 元，填列 108000 表

A108030 跨年度结转抵免境外所得税明细表

行 次	国 家 ( 地 区)	前五年境外所得已缴所得税未抵免余额						本年实际抵免以前年度未抵免的境外已缴所得 税额						结转以后年度抵免的境外所得已缴所得 税额					
		前五年	前四年	前三年	前二年	前一年	小计	前五年	前四年	前三年	前二年	前一年	小计	前四 年	前三年	前二年	前一年	本年	小计
		1	2	3	4	5	6	7(2+ ...+6)	8	9	10	11	12	13(8+ ...+12)	14 (3-9)	15 (4-10)	16 (5-11)	17 (6-12)	18
1	甲 国	20000	20000	20000	20000	20000	100000	20000	20000	10000	0	0	50000	0	10000	20000	20000	0	50000

A108000 境外所得税收抵免明细表

行次	国家 (地区)	境外税前 所得	境外所得 纳税调整后 所得	弥补 境外 以前 年度 亏损	境外应纳 税所得额	抵 减 境 内 亏 损	抵减境内 亏损后的 境外应纳 税所得额	税 率	境外所 得应纳 税额	境外所 得可抵 免税额	境外所 得抵免 限额	本年可 抵免境 外所得 税额	未超过 境外所 得税抵 免限额 的余额	本年可 抵免以 前年度 未抵免 境外所 得税额	按简易办法计算				境外所 得抵免 所得税 额合计
															按低于 12.5% 的实际 税率计 算的抵 免额	按 12.5 %计 算的 抵免 额	按 25% 计算 的抵 免额	小计	
	1	2	3	4	5 (3-4)	6	7 (5-6)	8	9 (7×8)	10	11	12	13 (11-12)	14	15	16	17	18(15+ 16+17)	19(12+14+ 18)
1	甲 国	1000000	1000000		1000000	0	1000000	25 %	250000	200000	250000	200000	50000	50000					250000

(4) 计算甲国所得税结转以后纳税年度抵免情况，填列 A108030 表

A108030 跨年度结转抵免境外所得税明细表

行次	国家 (地区)	前五年境外所得已缴所得税未抵免余额						本年实际抵免以前年度未抵免的境外已缴所得 税额						结转以后年度抵免的境外所得已缴所得 税额					
		前五年	前四年	前三年	前二年	前一年	小计	前五年	前四年	前三年	前二年	前一年	小计	前四 年	前三年	前二年	前一年	本年	小计
	1	2	3	4	5	6	7(2+ ...+6)	8	9	10	11	12	13(8+ ...+12)	14 (3-9)	15 (4-10)	16 (5-11)	17 (6-12)	18	19(14+ ...+18)
1	甲 国	20000	20000	20000	20000	20000	100000	20000	20000	10000	0	0	50000	0	10000	20000	20000	0	50000

(二) 计算乙国境外所得抵免所得税

(1) 计算境外所得纳税调整后所得

①境外税前所得= -3,000,000+1,000,000= -2,000,000 元

②境外分公司营业利润所得= -3,000,000 元

境外利息所得=900,000 元

境外税后所得合计= -2,100,000 元

③境外所得直接缴纳所得税=100,000 元

④境外所得纳税调整后所得= -2,000,000

A108010 境外所得纳税调整后所得明细表

行次	国家(地区)	境外税后所得								境外所得可抵免的所得税额				境外税前所得	境外分支机构收入与支出纳税调整额	境外分支机构调整分摊扣除的有关成本费用	境外所得对应调整的相关成本费用支出	境外所得纳税调整后所得
		分支机构营业利润所得	股息、红利等权益性投资收益所得	利息所得	租金所得	特许权使用费所得	财产转让所得	其他所得	小计	直接缴纳的所得税额	间接负担的所得税额	享受税收饶让抵免税额	小计					
1		2	3	4	5	6	7	8	9(2+...+8)	10	11	12	13(10+11+12)	14(9+10+11)	15	16	17	18(14+15-16-17)
2	乙国	-3000000		900000					-2100000	100000			100000	-2000000				-2000000

(2) 计算境外所得抵免所得税额

①境外应纳税所得额= -2,000,000 元



②境外所得应纳税额=0 元

③境外所得可抵免税额=100,000 元

④境外所得抵免限额=0 元

⑤本年可抵免境外所得税额=0 元

**A108000 境外所得税收抵免明细表**

行次	国家 (地区)	境外税前 所得	境外所得 纳税调整后所得	弥补 境外 以前 年度 亏损	境外应纳 税所得额	抵 减 境 内 亏 损	抵减境内 亏损后的 境外应纳 税所得额	税 率	境外所 得应纳 税额	境外所 得可抵 免税额	境外 所得 抵免 限额	本年 可抵 免境 外所 得税 额	未超过 境外所 得税抵 免限额 的余额	本年可 抵免以 前年度 未抵免 境外所 得税额	按简易办法计算				境外 所得 抵免 所得 税额 合计
															按低于 12.5%的 实际税率 计算的抵 免额	按 12.5% 计算 的抵 免额	按 25% 计算 的抵 免额	小计	
1		2	3	4	5 (3-4)	6	7 (5-6)	8	9 (7×8)	10	11	12	13 (11-12)	14	15	16	17	18(15+ 16+17)	19(12+1 4+18)
2	乙 国	-2000000	-2000000		-2000000	0	-2000000	25 %	0	100000	0	0	0						0

(3) 计算乙国所得税结转以后年度抵免情况，填列 A10830 表

注意：乙国的抵免限额为 0 元，则当年未抵免境外所得税税额 100,000 向以后年度结转。

**A108030 跨年度结转抵免境外所得税明细表**

行次	国家 (地区)	前五年境外所得已缴所得税未抵免余额						本年实际抵免以前年度未抵免的境外 已缴所得税额						结转以后年度抵免的境外所得已缴所得税额					
		前五年	前四年	前三年	前二年	前一年	小计	前五 年	前四年	前三 年	前二 年	前一 年	小计	前四年	前三年	前二年	前一年	本年	小计

	1	2	3	4	5	6	7(2+...+6)	8	9	10	11	12	13(8+...+12)	14(3-9)	15(4-10)	16(5-11)	17(6-12)	18	19(14+...+18)
2	乙 国	50000	50000	50000	50000	50000	250000	0	0	0	0	0	0	50000	50000	50000	50000	100000	300000

(三) 计算 A 公司境外所得抵免所得税

A 公司境外所得应纳所得税额=250,000 元

A 公司境外所得抵免所得税额=250,000 元

A108000 境外所得税收抵免明细表

行次	国家 (地区)	境外税前 所得	境外所得 纳税调整 后所得	弥 补 境 外 以 前 年 度 亏 损	境 外 应 纳 税 所 得 额	抵 减 境 内 亏 损	抵减境内 亏损后的 境外应纳 税所得额	税 率	境 外 所 得 应 纳 税 额	境 外 所 得 可 抵 免 税 额	境 外 所 得 抵 免 限 额	本 年 可 抵 免 境 外 所 得 税 额	未 超 过 境 外 所 得 税 抵 免 限 额 的 余 额	本 年 可 抵 免 以 前 年 度 未 抵 免 境 外 所 得 税 额	按简易办法计算				境 外 所 得 抵 免 所 得 税 额 合 计
															按低于 12.5% 的 实 际 税 率 计 算 的 抵 免 额	按 12.5% 计 算 的 抵 免 额	按 25% 计 算 的 抵 免 额	小 计	
	1	2	3	4	5 (3-4)	6	7 (5-6)	8	9 (7×8)	10	11	12	13 (11-12)	14	15	16	17	18(15+ 16+17)	19(12+14+ 18)
1	甲 国	1000000	1000000		1000000		1000000	25%	250000	200000	250000	200000	50000	50000					250000
2	乙 国	-2000000	-2000000		-2000000		-2000000	25%	0	100000	0	0	0						0
	合 计	-1000000	-1000000		-1000000		-1000000	0	250000	300000	250000	200000	50000	50000					250000



	1	2	3	4	5(2+3-4)	6	7	8	9	10	11(6+ ...+10)	12	13	14	15	16	17	18	19(14+ ...+18)
1	乙 国	0	2000000	0	2000000														
2																			
	合 计	0	2000000	0	2000000														

★不分国（地区）不分项的计算方法和表格填写：

注意：根据《关于完善企业境外所得税收抵免政策问题的通知》（财税[2017]84号）的最新规定，企业可以选择按国（地区）别分别计算（即“分国（地区）不分项”），或者不按国（地区）别汇总计算（即“不分国（地区）不分项”）其来源于境外的应纳税所得额，并按照财税〔2009〕125号文件第八条规定的税率，分别计算其可抵免境外所得税税额和抵免限额。

根据《中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表（A类）填报说明》，纳税人若选择“不分国（地区）不分项”的境外所得抵免方式，应按照税收规定计算可抵免境外所得税税额和抵免限额，并根据表A108010、表A108020、表A108030的合计金额填报表A108000第1行，表A108010、表A108020、表A108030按国（地区）别逐行填报。

步骤 2：计算境外所得纳税调整后所得

A108010 境外所得纳税调整后所得明细表

行次	国家(地区)	境外税后所得								境外所得可抵免的所得税额				境外税前所得	境外分支机构收入与支出纳税调整额	境外分支机构调整分摊扣除的有关成本费用	境外所得对应调整的相关成本费用支出	境外所得纳税调整后所得
		分支机构营业利润所得	股息、红利等权益性投资所得	利息所得	租金所得	特许权使用费所得	财产转让所得	其他所得	小计	直接缴纳的所得税额	间接负担的所得税额	享受税收饶让抵免税额	小计					
1		2	3	4	5	6	7	8	9(2+...+8)	10	11	12	13(10+11+12)	14(9+10+11)	15	16	17	18(14+15-16-17)
1	甲国	800000							800000	200000			200000	1000000				1000000
2	乙国	-3000000		900000					-2100000	100000			100000	-2000000				-2000000
	合计	-2200000		900000					-1300000	300000			300000	-1000000				-1000000

0

0

### 步骤 3: 计算境外所得抵免所得税额

1、境外税前所得=1,000,000-3,000,000+1,000,000= -1,000,000 元

2、境外所得纳税调整后所得= -1,000,000 元

3、境外应纳税所得额=0 元

4、境外所得应纳税额=0 × 25%=0 元

5、境外所得可抵免税额=200,000+100,000=300,000 元

6、抵免限额 = 中国境内、境外所得依照企业所得税法和条例的规定计算的应纳税总额 × 来源于某国(地区)的应纳税所得额 ÷ 中国境内、境外应纳税所得总额=1,500,000 × 0 ÷ 6,000,000=0 元

7、本年可抵免境外所得税额按照境外所得可抵免税额和境外所得抵免限额孰小填列。

**A108000 境外所得税收抵免明细表**

行次	国家 (地区)	境外税前 所得	境外所得 纳税调整后所得	弥补境 外以前 年度亏 损	境外 应纳税 所得额	抵 减 境 内 亏 损	抵减境 内亏损 后的境 外应纳 税所得 额	税率	境外 所得 应纳税 税额	境外所 得可抵 免税额	境外所 得抵免 限额	本年可 抵免境 外所得 税额	未超过 境外所 得税抵 免限额 的余额	本年可 抵免以 前年度 未抵免 境外所 得税额	按简易办法计算				境外所 得抵免 所得税 额合计
															按低于 12.5% 的实际 税率计 算的抵 免额	按 12.5 %计 算的 抵免 额	按 25% 计算 的抵 免额	小计	
	1	2	3	4	5 (3-4)	6	7 (5-6)	8	9 (7×8)	10	11	12	13 (11-12)	14	15	16	17	18(15+ 16+17)	19(12+14+ 18)
1	不分 国 (地 区) 不分 项	-1000000	-1000000		0		0	25%	0	300000	0	0	0						

步骤 4: 计算跨年度结转抵免境外所得税

A 公司本年境外所得抵免限额为 0 元，则当年未抵免境外所得税税额 300,000 可向以后年度结转。

**A108030 跨年度结转抵免境外所得税明细表**

行次	国家 (地区)	前五年境外所得已缴所得税未抵免余额						本年实际抵免以前年度未抵免的境外已 缴所得税额						结转以后年度抵免的境外所得已缴所得税额					
		前五年	前四年	前三年	前二年	前一年	小计	前五年	前四年	前三年	前二	前一	小计	前四年	前三年	前二年	前一年	本年	小计

											年	年							
	1	2	3	4	5	6	7(2+ ...+6)	8	9	10	11	12	13(8+ ...+12)	14 (3-9)	15 (4-10)	16 (5-11)	17 (6-12)	18	19(14+ ...+18)
1	甲 国	20000	20000	20000	20000	20000	100000	0	0	0	0	0	0	20000	20000	20000	20000	200000	280000
2	乙 国	50000	50000	50000	50000	50000	250000	0	0	0	0	0	0	50000	50000	50000	50000	100000	300000
3	合 计	70000	70000	70000	70000	70000	350000	0	0	0	0	0	0	70000	70000	70000	70000	300000	580000