

无锡德雅 进出口代理 操作员

产品名称	无锡德雅 进出口代理 操作员
公司名称	无锡德雅企业管理咨询有限公司
价格	面议
规格参数	
公司地址	无锡市南长区人民东路7号物资大厦1201室
联系电话	13961861516

产品详情

跨境经营企业，这3个税收问题必须要了解

问：我公司2014年度境外经营确认亏损200万元，由于境外营业机构的亏损不得抵减境内营业机构的盈利，只能用以后年度该地区境外所得弥补，请问往后弥补的期限具体是多少时间？

答：视境内利润情况而定。

《财政部 国家税务总局关于企业境外所得税收抵免有关问题的通知》（财税〔2009〕125号）第三条第（五）款规定，在汇总计算境外应纳税所得额时，企业在境外同一国家（地区）设立不具有独立纳税地位的分支机构，按照企业所得税法及实施条例的有关规定计算的亏损，不得抵减其境内或他国（地区）的应纳税所得额，但可以用同一国家（地区）其他项目或以后年度的所得按规定弥补。

同时《国家税务总局关于发布的公告》（国家税务总局公告2010年第1号）附件《企业境外所得税收抵免操作指南》第14点对于财税〔2009〕125号第三条的相关规定进行了解释，企业同一纳税年度的境内外所得加总为正数的，其境外分支机构发生的亏损，由于上述结转弥补的限制而发生的未予弥补的部分（

以下称为非实际亏损额），今后在该分支机构的结转弥补期限不受5年期限限制。即：（1）如果企业当期境内外所得盈利额与亏损额加总后和为零或正数，则其当年度境外分支机构的非实际亏损额可无限期向后结转弥补；（2）如果企业当期境内外所得盈利额与亏损额加总后和为负数，则以境外分支机构的亏损额超过企业盈利额部分的实际亏损额，按企业所得税法第十八条规定的期限（即结转年限最长不得超过5年）进行亏损弥补，未超过企业盈利额部分的非实际亏损额仍可无限期向后结转弥补。企业应对境外分支机构的实际亏损额与非实际亏损额不同的结转弥补情况做好记录。

具体操作可参考附件《企业境外所得税收抵免操作指南》示例二。

问：我公司是已经认定的高新技术企业，今年因发展需要，撤消境外办事处，并出售当时购置用于办公的房产，取得一笔数额较大的境外收入，请问该笔收入是否可以并入企业收入按15%计算缴纳企业所得税？

答：视情况而定。

《财政部 国家税务总局关于高新技术企业境外所得适用税率及税收抵免问题的通知》（财税〔2011〕47号）第一条规定，以境内、境外全部生产经营活动有关的研究开发费用总额、总收入、销售收入总额、高新技术产品（服务）收入等指标申请并经认定的高新技术企业，其来源于境外的所得可以享受高新技术企业所得税优惠政策，即对其来源于境外所得可以按照15%的优惠税率缴纳企业所得税，在计算境外抵免限额时，可按照15%的优惠税率计算境内外应纳税总额。

因此，若高新技术企业符合上述文件规定的，该笔收入可按15%的优惠税率缴纳企业所得税。如该笔境外所得致使企业高新技术产品（服务）收入占企业当年总收入的60%以下，不再符合高新技术企业认定条件的，企业应当依法履行纳税义务，当年不再享受15%的优惠税率，全部所得按25%的税率计算缴纳企业所得税。

问：公司是一家软件生产企业，向境外关联方支付了一笔软件的特许权使用费，请问该笔费用能否在计算企业所得税前扣除？

答：视情况而定。

《国家税务总局关于企业向境外关联方支付费用有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告2015年第16号）第五条规定，企业使用境外关联方提供的无形资产需支付特许权使用费的，应当考虑关联方对该无形资产价值创造的贡献程度，确定各自应当享有的经济利益。企业向仅拥有无形资产法律所有权而未对其价值创造做出贡献的关联方支付特许权使用费，不符合独立交易原则的，在计算企业应纳税

所得额时不得扣除。

小规模一年3600 一般纳税人一年7200

德雅企业管理咨询办理无锡公司注册，无锡公司代理记账业务，详情咨询0510-82821304。

工商代理代办执照会计记账财务代理代理记账工商注册财务会计代办社保财务咨询财务审计验资开户会计代理税务代理纳税咨询专项审批专利注册代办注册代办营业执照代办公司企业变更商标注册公司注册财务公司会计公司香港公司注册海外公司注册财务记账记账公司代账会计内资公司注册会计服务兼职会计代理做账做账公司税务顾问资质认证进出口代理操作员电子口岸外经贸备案海关登记代理