

➤ **外商投资企业和外国企业所得税的税率是多少？应纳税额怎样计算？**

外商投资企业和外国企业所得税采用比例税率。

缴纳企业所得税税额，按照应纳税所得额和 30%的税率计算；缴纳地方所得税税额，按照应纳税所得额和 3%的税率计算，二者合计为 33%。

外商企业没有在中国境内设立机构、场所，取得来源于中国境内的股息、利息、租金、特许权使用费和其它所得，或者虽然设立机构、场所，但是上述所得与其机构、场所没有实际联系的，其所得税按照应纳税所得额和 20%的税率计算。目前，利息、租金、特许权使用费和其它所得均减按 10%的税率纳税。

应纳税额的计算公式：

应纳税额=应纳税所得额*使用税率

例 1：某中外合资经营企业本纳税年度应纳税所得额为 1000 万元，其本纳税年度应纳税所得额的计算方法如下：

缴纳企业所得税税额=1000 万元*30%=300 万元

缴纳地方所得税税额=1000 万元*3%=30 万元

例 2：没有在中国境内设立机构的某外国银行从中国境内取得利息 2000 万元，其应纳税所得税税额的计算方法为：

缴纳所得税额=2000 万元*10%=200 万元

例 3：某外国公司驻华代表处受该公司之托，将该公司在华一处原值 600 万元的房产出售，取得收入 1200 万元，支付有关税金、费用 300 万元，其应纳税所得税税额的计算方法为：

应纳税所得额=1200 万元-600 万元-300 万元=300 万元

缴纳所得税税额=300 万元*10%=30 万元

外商投资企业和外国企业所得税税额以人民币为计算单位。纳税人取得的所得为外国货币的，应当按照中国人民银行公布的人民币对外币的基准汇价（或者按照有关规定套算出的汇价）折合成人民币，然后计算缴纳所得税。纳税人分季预交所得税的时候，应当按照季度最后一天的汇价折合成人民币计算应纳税所得额；年度终了后汇算清缴的时候，对于已经按照季度预交税款的外币所得，不再重新折合计算，只就全年没有纳税的外币所得部分，按照年度最后一天的汇价折合成人民币，计算纳税。

纳税人取得的收入为非货币资产或者权益的，如取得原材料、设备、专有技术使用权等，其收入额应当参照当时的市场价格计算或者估定。

商擎网独立拥有的相关内容，包括但不限于文字、图片、音频、视频资料及页面设计、编排、软件等的版权和/或其他相关知识产权，受到版权法及相关法律法规的保护。未经商擎网许可，任何人不得复制或以任何任何方式进行使用。

商擎网

Tel +86 21 52289730

Fax +86 21 5228-9730

网址

China site : www.cbize.com

Globe site : www.cbize.net