

➤ **外国企业在中国境内设立两个以上营业机构的，怎样申报缴纳所得税？**

外国企业在中国境内设立两个以上营业机构的，可以有该企业选定其中的一个营业机构合并申报缴纳所得税，但是该营业机构应当对于其他营业机构的经营业务富有监督管理责任；设有完整的账簿、凭证，能够正确反映各营业机构的收入、成本、费用和盈亏情况。

外国企业合并申报缴纳所得税的，应当由选定的营业机构提出申请，报当地税务机关审核，合并申报纳税涉及的营业机构设在同一省、自治区、直辖市的，由当地省级税务机关批准；合并申报纳税涉及的营业机构设在两个以上省、自治区、直辖市的，由国家税务总局批准。需要变更合并申报纳税营业机构的，也按此办理。

外国企业经过批准合并申报缴纳所得税后，遇有营业机构增设、合并、迁移、停业、关闭等情况的时候，应当事先由负责合并申报纳税的营业机构报告当地税务机关。

外国企业合并申报缴纳所得税，所涉及的营业机构使用不同税率纳税的，应当合理地分别计算各营业机构的应纳税所得额，按照不同的税率缴纳所得税。各营业机构有盈有亏，盈亏相抵以后有利润的，应当按照盈利的营业机构适用的税率纳税。发生亏损的营业机构，应当以该机构以后年度的盈利弥补其亏损，弥补亏损以后有利润的，再按照该机构适用的税率纳税；其弥补额应当按照该亏损机构底部亏损的营业机构适用的税率纳税。

如果负责合并申报缴纳所得税的营业机构不能合理地分别计算各营业机构的应纳税所得额，当地税务机关可以按照营业收入比例、成本和费用比例、资产比例、职工人数或者工资数额的比例，将其应纳税的所得总额在各营业机构之间合理分配。

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