|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **국가세무총국의 경비지출 수입환산방식에 따라 비거주자기업 과세소득액을**  **사정하는 계산공식 수정에 관한 공고**  국가세무총국공고2016년제28호  2016년 5월 1일부터 전국 범위 내 영업세의 증치세 개정∙징수 (이하 ‘영개증’이라 약칭) 시행을 전면 추진한다. 영개증 이후, 경비지출에 따른 수입환산방식에 따라 비거주자기업 과세소득액을 사정하는 계산공식은 수정이 필요하여 이에 수정내용을 다음과 같이 공고한다.  1. <외국기업상주대표기구 세수관리임시방법>(국세발[2010]18호 문건 인쇄 배포)제7조 제1항 제1목에 규정한 계산공식을 다음과 같이 수정한다.  과세소득액=당기(期) 경비지출액/ (1-사정이윤율) × 사정이윤율  2. <비거주자기업소득세 사정∙징수관리방법>(국세발[2010]19호 문건 인쇄 배포)제4조 제3항에 규정한 계산공식을 다음과 같이 수정한다.  과세소득액=당기(期) 경비지출액/ (1-사정이윤율) × 사정이윤율  3. <국가세무총국의 <중화인민공화국 비거주자기업소득세 연도납세신고서>등 신고서 배포에 관한 공고>(국가세무총국공고2015년제30호)첨부6 제7조 제13항의 계산공식을 다음과 같이 수정한다.  환산한 수입액=경비지출총액÷(1-사정이윤율)  본 공고는 2016년 5월 1일부터 시행한다.  특별히 이를 공고한다.  국가세무총국  2016년5월5일 |  | **国家税务总局关于修改按经费支出换算收入方式核定非居民企业应纳税所得额计算公式的公告**  国家税务总局公告2016年第28号  　　自2016年5月1日起，全国范围内全面推开营业税改征增值税（以下称营改增）试点。在营改增后，按经费支出换算收入方式核定非居民企业应纳税所得额的计算公式需要修改，现将修改内容公告如下：  　　一、《外国企业常驻代表机构税收管理暂行办法》（国税发〔2010〕18号文件印发）第七条第一项第1目规定的计算公式修改为：  　　应纳税所得额=本期经费支出额/（1-核定利润率）×核定利润率  　　二、《非居民企业所得税核定征收管理办法》（国税发〔2010〕19号文件印发）第四条第三项规定的计算公式修改为：  　　应纳税所得额=本期经费支出额/（1-核定利润率）×核定利润率  　　三、《国家税务总局关于发布〈中华人民共和国非居民企业所得税年度纳税申报表〉等报表的公告》（国家税务总局公告2015年第30号）附件6第七条第13项的计算公式修改为：  　　换算的收入额＝经费支出总额÷（1－核定利润率）  　　本公告自2016年5月1日起施行。  　　特此公告。  国家税务总局  2016年5月5日 |