

外国税額控除

基本的考え方と仕組み

公認会計士・税理士 宮崎洋彰

1. 外国税額を控除する理由

- 国際的二重課税の排除
- 二重課税が起こる原因
 1. 居住地国課税と源泉地国課税
 2. 居住地の考え方の相違
 3. 源泉地の考え方の相違

1.2居住地と源泉地

源泉地 居住地	日本	他国
日本 = 居住者	[Solid Orange]	[Diagonal Orange]
他国 = 非居住者	[Diagonal Orange]	[Diagonal Grey]