

中税出版

四川省哲学社会科学普及规划项目

涉外税收答疑

成都市国际税收研究会/编著



中国税务出版社

四川省哲学社会科学普及规划项目

涉外税收答疑

成都市国际税收研究会/编著



 中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

涉外税收答疑/成都市国际税收研究会编著.

—北京: 中国税务出版社, 2008. 6

ISBN 978 - 7 - 80235 - 208 - 7

I. 涉… II. 成… III. 涉外税收—中国—问答

IV. F812.42-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 082659 号

版权所有·侵权必究

书 名: 涉外税收答疑

作 者: 成都市国际税收研究会编著

责任编辑: 宋晓兰

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: taxph@tom.com

发行处电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 787 × 1092 毫米 1/16

印 张: 21.25

字 数: 381000 字

版 次: 2008 年 8 月第 1 版 2008 年 8 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 80235 - 208 - 7/F · 1128

定 价: 40.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

序

税收约有 5000 年的历史,而涉外税收却是伴随着我国改革开放 30 年的步伐诞生和成长的。在这 30 年的光辉历程中,中国与世界经济交流与合作更加密切,涉外税收在经济社会中的地位也日益突出。一国的经济社会发展是一国税制变革发展的源动力。我国涉外税制和征管在改革开放初期自成体系,随着改革开放向纵深发展,随着经济社会不断发展进步,涉外税收与国内税收逐步达到统一。期间税制要素包括纳税对象、税率、优惠政策、特别纳税调整等都向科学化、现代化、国际化方向迈进。纳税服务尤其是税法宣传,这是整个税收征管的第一环节。只有搞好宣传,才能使纳税人、征税人更好地提高遵从度和执法度。

成都市国际税收研究会基于此目的,在深入调研的基础上,组织长期从事一线国际税收工作的同志编著了《涉外税收答疑》一书。

该书具有自己的鲜明特点。一是将涉外税收理论与实践有机结合起来,以涉外税收科普读物形式展现在读者面前。二是有针对性地收集整理广大纳税人普遍关心的涉外税收热点难点问题,进行了深入浅出的回答,观点准确、说理透彻、具有较强的针对性和说服力。三是该书通过丰富的案例,从实际操作层面给予指导,使本书更加通俗易懂,使读者可以更加具体生动地了解 and 掌握涉外税收政策执行过程中的重点和难点。四是该书作为一本税收实用科普读物的问世,为涉外税收政策宣传提供了良好载体,不仅使企业的管理人员、财务人员在从事国际税收事务的同时积极主动履行好纳税义务,而且为从事涉外税收工作的公务员有效宣传税收法律法规提供了新的版本。这样,有利于进一步提高公民税收法律意识,有利于进一步推进依法治税,有利于进一步在全社会构建和谐税收的良好氛围。

为此,我欣然为该书作序,并希望有更多的税收实用科普读物问世,同时也希望有更多热爱国际税收事业的同志投入到国际税收研究工作中来,为构建和谐社会共同努力。

郭昭成

中国国际税收研究会 会长

二〇〇八年五月二十八日

前 言

改革开放 30 年,对外开放成就斐然,全方位、多层次、宽领域的对外开放格局基本形成。在经济全球化的浪潮中,“引进来”与“走出去”战略日益深入,资本流动、科技交流、人员往来日益频繁,中国更加融入世界,世界更加需要中国。与此相随,我国涉外税收收入持续增长,涉外税收政策日趋完善,涉外税收管理不断规范。如今,按照“简税制、宽税基、低税率、严征管”的原则,新一轮税制改革渐次展开,继续统一缴纳城镇土地使用税、车船税后,从 2008 年 1 月 1 日起,内、外资企业统一适用于新的企业所得税法、新的耕地占用税条例。无论经营管理或是税收征管,深入学习税收政策,依法遵从税收规定,正确执行税法规范,尤其必要。为此,根据现行涉外税收法律、法规,我们组织编写了《涉外税收答疑》一书。

本书分为三个部分。第一部分为税收政策,详解涉外税收政策的主要内容、实务问题和操作规定,共 3 篇,即流转税篇,涉及增值税、消费税、营业税、资源税 4 个税种;所得税篇,涉及企业所得税、个人所得税 2 个税种;财产行为税篇,涉及土地增值税、契税、印花税、房产税、城镇土地使用税、耕地占用税、车船税、车辆购置税 8 个税种。第二部分为税收征管,共 1 篇,即国际税务管理篇,涉及税收协定适用、购付汇凭证管理、反避税调整等内容。第三部分为附录,汇集摘录了基本税收法律法规及相关税收规范性文件,以便查阅。

本书主要由长期从事地方税收工作的人员编写,突出政策性、操作性和知识性,税种齐全,内容丰富,表述清楚,有理有例,易于理解,适合广大涉外财会人员、管理人员和税务人员学习参考。

本书由石恩祥主编,陈通泉、夏显辉副主编。编写人员有:邬启春、

廖磊、(营业税、企业所得税、国际税收管理);李军、肖利(个人所得税);熊军、车新(财产行为税);黄洪(增值税、消费税)。郑勇、曾志英参与了后期审校工作。

本书在编写过程中承蒙西南财经大学财税学院刘蓉教授等专家的指导,在此谨致谢意。

由于时间较紧,编者水平有限,难免疏误,恳请读者不吝指正。

编 者
2008 年 5 月

目 录

流转税篇

一、增值税

1. 哪些经营活动应缴纳增值税？	3
2. 如何划分增值税的纳税人？	4
3. 一般纳税人需要提供哪些纳税申报资料？	5
4. 小规模纳税人如何计算增值税税款？	6
5. 一般纳税人如何计算增值税税款？	6
6. 如何确定应税销售额？	7
7. 如何确定准予抵扣的进项税额？	8
8. 哪些进项税额不予抵扣？	8
9. 如何确定增值税的纳税期限？	9
10. 如何确定增值税的纳税地点？	10
11. 收取包装物押金是否应计算缴纳增值税？	10
12. 哪些行为属于视同销售货物的行为？	11
13. 什么是混合销售行为？	12
14. 发生销售折扣如何计算缴纳增值税？	12
15. 销售旧货如何计算缴纳增值税？	13
16. 不得领购开具增值税专用发票的情形？	13
17. 如何申请代开增值税专用发票？	14
18. 出口货物退(免)增值税的范围有何规定？	15
19. 出口货物的增值税管理方法有何规定？	16
20. 出口货物退还增值税的税率有何规定？	16
21. 出口货物如何办理增值税的退还？	17
22. 进口货物如何计算缴纳增值税？	18

二、消费税

1. 哪些消费品属于应税消费品？	19
------------------------	----

2. 如何计算消费税税款?	20
3. 如何确定消费税的纳税义务发生时间?	21
4. 如何确定消费税的纳税地点?	21
5. 如何确定消费税的纳税期限?	22
6. 连同包装销售的应税消费品如何确定销售额?	22
7. 委托加工应税消费品如何计算消费税税款?	23
8. 自产自用应税消费品是否需要缴纳消费税?	24
9. 出口应税消费品如何办理免(退)消费税?	25
10. 进口应税消费品如何计算缴纳消费税?	25

三、营业税

1. 哪些经营活动应当缴纳营业税?	26
2. 如何计算营业税税款?	27
3. 价外收费是否应并入营业额计算缴纳营业税?	27
4. 确定营业额有哪些扣除规定?	28
5. 营业税税率是如何规定的?	29
6. 营业税纳税期限是如何规定的?	30
7. 单位提供的电信增值业务应按多少税率缴纳营业税?	31
8. 对外出售房产能否按差额计算缴纳营业税?	31
9. 单位内部提供应税劳务是否需要缴纳营业税?	32
10. 如何确定广告代理服务的营业额?	33
11. 提供应税劳务取得预收款时是否需要缴纳营业税?	34
12. 销售不动产取得的定金是否需要缴纳营业税?	35
13. 商场收取进场费是否需要缴纳营业税?	36
14. 提供装修劳务如何确定计税营业额?	37
15. 取得的赔偿金是否需要缴纳营业税?	38
16. 以房屋投资入股,收取固定利润是否需要缴纳营业税?	39
17. 支付境外运费是否需要代扣税款?	39
18. 以房抵债是否需要缴纳营业税?	41
19. 电梯保养维修收入应如何缴税?	41
20. 物业管理公司的代收费用是否需要缴纳营业税?	42
21. 贷款业务能否按存贷利息差确定计税营业额?	43
22. 境外咨询企业来华提供咨询业务是否需要缴纳营业税?	44
23. 境外咨询企业与境内代表机构共同提供服务 如何缴纳营业税?	45

24. 向境外支付无形资产转让费如何代扣税款？	46
25. 境外企业向境内转让技术能否免缴营业税？	46
26. 外国企业销售设备并负责安装是否需要缴纳营业税？	48
27. 境内企业外派员工到境外提供劳务是否需要缴纳营业税？	48
28. 收取的会员费应在什么时候缴纳营业税？	49
29. 境外演出团来华演出如何缴纳营业税？	49
30. 跨国提供设计服务如何缴纳营业税？	50
31. 香港公司包机从事内地运输业务如何缴纳营业税？	51

四、资源税

1. 开采哪些资源属于资源税的征收范围？	52
2. 如何计算资源税税款？	52
3. 如何确定资源税的课税数量？	53
4. 如何缴纳资源税税款？	54
5. 收购未税矿产品是否需要代扣资源税？	54

所得 税 篇

一、企业所得税

1. 企业所得税的纳税义务是如何规定的？	59
2. 企业所得税的税率是如何规定的？	60
3. 如何确定企业所得税的应纳税所得额？	61
4. 如何计算企业所得税的应纳税额？	62
5. 企业所得税有哪些优惠规定？	63
6. 企业所得税的过渡性税收优惠规定有哪些？	64
7. 如何缴纳企业所得税？	65
8. 公益性捐赠税前扣除有何规定？	66
9. 企业所得税的源泉扣缴规定是什么？	67
10. 企业所得税的扣除项目有何规定？	68
11. 保险费用是否都能在税前扣除？	69
12. 固定资产加速折旧的规定是什么？	70
13. 生产性生物资产如何予以税前扣除？	71
14. 源泉扣缴适用于哪些企业？	72
15. 缓解国际双重征税有何规定？	73

二、个人所得税

1. 哪些所得需要缴纳个人所得税?	75
2. 如何区分个人所得税的纳税人?	75
3. 哪些所得属于来源于中国境内的所得?	76
4. 如何判定外籍人员的纳税人身份?	77
5. 对构成居民纳税人的外籍人员,如何界定纳税义务?	78
6. 对构成非居民纳税人的外籍人员,如何界定纳税义务?	80
7. 个人取得的全年一次性奖金如何纳税?	82
8. 以免费旅游方式奖励员工是否需要扣缴个人所得税?	83
9. 个人取得的“双薪”收入如何计算缴纳个人所得税?	83
10. “三险一金”是否需要计算缴纳个人所得税?	84
11. 如何计算外籍个人实际在中国境内的工作时间?	85
12. 在常设代表机构任职的外籍个人是否适用183天的免税待遇?	86
13. 受派到中国境内承包工程、建筑安装场所等提供劳务的 外籍个人如何纳税?	87
14. 在境内担任高层管理职位的外籍个人纳税有无特殊税收规定?	88
15. 中国公民在境外工作取得的工薪收入能否享受 附加费用减除?	90
16. 如何计算建筑工地、建筑装配或安装工程为常设机构的期限?	90
17. 转增个人股本是否缴纳个人所得税?	91
18. 出租房屋所得如何计算缴纳个人所得税?	93
19. 股东个人从企业取得的车辆如何计算缴纳个人所得税?	94
20. 退休人员再任职取得的收入是否需计算缴纳个人所得税?	94
21. 如何计算缴纳股票期权计划“赠与日”和 “行权日”的个人所得税?	95
22. “行权日”后转让股票,该如何计算缴纳个人所得税?	96
23. 为外籍个人购买的境外保险计税时能否扣除?	97
24. 纳税时外币收入如何折算为人民币?	98
25. 两人以上共同取得的同一项收入,该如何计算缴纳个人所得税?	99
26. 个人取得量化资产如何计算缴纳个人所得税?	100
27. 个人非货币性资产投资的评估增值部分是否 需要缴纳个人所得税?	101
28. 个人捐赠支出计税时如何扣除?	101
29. 雇主全额为雇员负担个人所得税有何计税规定?	102
30. 雇主定额为雇员负担个人所得税有何计税规定?	103

31. 雇主按比例为员工负担个人所得税有何计税规定?	104
32. 参与税收平衡计划如何计算缴纳个人所得税?	105
33. 如何扣缴广告业人员的个人所得税?	106
34. 差旅费津贴、误餐补助是否计算缴纳个人所得税?	108
35. 如何确定多处工作外籍人员的纳税地点?	108
36. 如何计算境外所得的税收抵免?	108
37. 董事(长)同时担任企业直接管理职务的,如何 计算缴纳个人所得税?	110
38. 外籍人员取得由境外企业支付的工资薪金,如何 确定其扣缴义务人?	111
39. 转让住房如何计算缴纳个人所得税?	112
40. 个人转让住房计税时可以扣除哪些合理费用?	114
41. 外籍个人取得的股息、年终分红能否免缴个人所得税?	114
42. 外籍个人取得不满1个月的工资薪金,如何计算 缴纳个人所得税?	115
43. 哪些外籍专家在中国取得工资、薪金所得免缴个人所得税?	116
44. 股权分置改革中免缴个人所得税有何规定?	117
45. 分笔或再版、连载取得稿酬收入如何计算缴纳个人所得税?	117
46. 通过司法或行政程序主张债权获得的所得 如何计算缴纳个人所得税?	118
47. 外籍个人取得的补贴是否免缴个人所得税?	119
48. 确认补贴免税时外籍个人需要提供哪些证明材料?	120
49. 向雇员提供住房、汽车等个人消费品如何计算扣缴个人所得税?	121
50. 对未实际支付的股息、分红、利息是否需要扣缴个人所得税?	121
51. 退职补偿收入(遣散费)能否免缴个人所得税?	122
52. 解除劳动关系取得的一次性补偿收入如何计算缴纳个人所得税?	122
53. 内部退养取得的一次性补偿收入如何计算缴纳个人所得税?	123
54. 取得有奖发票奖金是否需要缴纳个人所得税?	124
55. 境外团体和个人来华从事文艺演出或 体育表演如何计算缴纳个人所得税?	125
56. “工资、薪金所得”新、旧费用扣除标准如何衔接?	126
57. 确定纳税义务时如何识别外籍人员签证?	127
58. 哪些纳税人需自行申报个人所得税?	127
59. 年所得12万元以上的个人应何时办理自行申报?	128
60. 年所得12万元以上的个人应在何地办理自行申报?	128
61. 年所得12万元以上的个人自行申报的内容有哪些?	129

62. 未履行自行纳税申报义务有何法律责任?	129
63. 未按规定少扣缴的税款应由谁承担?	130

财产行为税篇

一、土地增值税

1. 土地增值税的征税范围是什么?	133
2. 土地增值税的税率是多少?	134
3. 如何计算土地增值税税款?	135
4. 如何确定土地增值税的扣除项目?	136
5. 如何缴纳土地增值税?	136
6. 个人转让自有住宅是否需要缴纳土地增值税?	137
7. 开发普通标准住宅是否免缴土地增值税?	139
8. 如何扣除房地产开发费用?	140
9. 以房产投资、联营是否需要缴纳土地增值税?	141

二、契 税

1. 如何确定契税的征税范围?	142
2. 如何计算契税税款?	143
3. 如何缴纳契税?	144
4. 以土地、房产投资入股是否需要缴纳契税?	144
5. 房屋交换如何计算缴纳契税?	145
6. 转让划拨土地是否需要缴纳契税?	146
7. 改制重组能否免缴契税?	146
8. 退房是否可以退还契税?	148
9. 购买房屋附属设施是否缴纳契税?	148
10. 继承取得房屋是否免缴契税?	148
11. 离婚分得房屋能否免缴契税?	149

三、印花税

1. 哪些单位和个人需要缴纳印花税?	150
2. 书立、领受哪些凭证需要缴纳印花税?	150
3. 如何计算印花税额?	151
4. 印花税率是多少?	151

5. 如何缴纳印花税税款?	152
6. 如何确定印花税的纳税义务发生时间?	153
7. 如果合同签订时无法计算金额,该如何缴纳印花税?	153
8. 所载金额不明的应税合同如何缴纳印花税?	153
9. 载有两个以上经济事项的同一凭证如何缴纳印花税?	154
10. 所载金额为外币的应税凭证如何缴纳印花税?	154
11. 融资租赁合同如何缴纳印花税?	155
12. 外国银行分行使用的营业账簿应如何贴花?	155
13. “产权转移书据”应税凭证的范围是什么?	156
14. 代理人是否也是印花税的纳税人?	156
15. 电子凭证是否需要缴纳印花税?	157
16. 未履行的应税合同是否需要缴纳印花税?	157
17. 委托方提供原材料的加工合同如何缴纳印花税?	157
18. 受托方提供原材料的加工合同如何缴纳印花税?	158
19. 哪些情形可以核定征收印花税?	158

四、房产税

1. 如何确定房产税的计税依据?	159
2. 如何界定应税房产的范围?	160
3. 哪些房产属于免税房产?	161
4. 无租金使用房产如何缴纳房产税?	161
5. 联营投入的房产如何缴纳房产税?	162
6. 未取得产权证的房产是否需要缴纳房产税?	162
7. 房屋附属设备和配套设施是否需要缴纳房产税?	163
8. 房地产开发企业开发商品房是否需要缴纳房产税?	163

五、城镇土地使用税

1. 外资企业是否需要缴纳城镇土地使用税?	164
2. 城镇土地使用税在什么范围内征收?	165
3. 如何计算城镇土地使用税税款?	165
4. 新占用土地如何缴纳城镇土地使用税?	166
5. 如何确定实际占用的土地面积?	166
6. 跨地区占地如何缴纳城镇土地使用税?	167
7. 无偿使用免税单位的土地是否需要缴纳城镇土地使用税?	167
8. 房地产开发用地能否免缴城镇土地使用税?	168

六、耕地占用税

1. 外资企业是否需要缴纳耕地占用税? 168
2. 如何计算耕地占用税税款? 169
3. 应在什么时候缴纳耕地占用税? 170
4. 哪些情形可以减免耕地占用税? 171

七、车船税

1. 哪些单位和个人应缴纳车船税? 172
2. 哪些车船需要缴纳车船税? 173
3. 如何计算车船税税款? 173
4. 新购置的车船如何缴纳车船税? 175
5. 车船被盗窃、报废、灭失的能否退还车船税? 175
6. 车船税有无税收减免? 176

八、车辆购置税

1. 哪些人是车辆购置税的纳税人? 177
2. 车辆购置税的征收范围包括哪些车辆? 177
3. 如何计算车辆购置税金额? 178
4. 车辆购置税有哪些减免税政策? 178

国际税收管理篇

1. 外国资本来华设立企业应如何办理税务登记? 183
2. 何种情形下常驻代表机构需要纳税? 183
3. 何种情形下常驻代表机构不需要纳税? 184
4. 常驻代表机构如何计算纳税? 185
5. 教师、研究人员能否适用税收协定的免税条款? 186
6. 如何按照税收协定判定独立个人劳务身份? 187
7. 适用税收协定如何认定缔约国一方或双方的居民身份? 188
8. 购付汇时何种情形需要提交税务凭证? 188
9. 购付汇时何种情形不需要提交税务凭证? 189
10. 外商投资企业如何参加联合年检? 190
11. 移民财产转移如何办理税收手续? 191
12. 避税、税收筹划与偷税有何区别? 192

13. 对资本弱化有何反避税规定?	192
14. 对转让定价有何反避税规定?	193
15. 如何与税务机关达成预约定价安排?	194

附 录

涉外相关税收法律法规选录

中华人民共和国增值税暂行条例	199
中华人民共和国增值税暂行条例实施细则	203
中华人民共和国消费税暂行条例	208
中华人民共和国消费税暂行条例实施细则	210
中华人民共和国营业税暂行条例	214
中华人民共和国营业税暂行条例实施细则	217
中华人民共和国资源税暂行条例	222
中华人民共和国资源税暂行条例实施细则	224
中华人民共和国企业所得税法	226
中华人民共和国企业所得税法实施条例	233
中华人民共和国个人所得税法	251
中华人民共和国个人所得税法实施条例	255
中华人民共和国土地增值税暂行条例	261
中华人民共和国土地增值税暂行条例实施细则	263
中华人民共和国契税法	267
中华人民共和国契税法实施条例	269
中华人民共和国印花税法	272
中华人民共和国印花税法施行细则	275
中华人民共和国房产税暂行条例	279
中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例	280
中华人民共和国耕地占用税暂行条例	282
中华人民共和国耕地占用税暂行条例实施细则	284
中华人民共和国车船税法	287
中华人民共和国车船税法实施条例	289
中华人民共和国车辆购置税暂行条例	292
中华人民共和国税收征收管理法	295
中华人民共和国税收征收管理法实施细则	307

流转税篇
