

SHUI SHOU ZHENG SHOU GUAN LI
SHI WU CONG SHU

税收征收管理

实务丛书

涉外企业税收 进出口税收征纳实务

主编 马原

中国税务出版社

税收征收管理实务丛书

涉外企业税收 进出口 税收征纳实务

主 编 马 原(原最高人民法院副院长)

副主编 杨遂周(国家税务总局办公厅副主任)
臧跃民(浙江省国家税务局副局长)

 中国税务出版社

出版说明

随着改革的深化和社会主义市场经济体制的逐步建立与发展,税收征管面临越来越多的新情况、新问题,现行的税收征收管理法已经落后于税收征管改革的实践,滞后于经济形势的发展。因此,经全国人大常委会审议通过,对《中华人民共和国税收征收管理法》进行了新的修订。

为了配合新的税收征管法的颁布实施,最高人民法院、国家税务总局的相关领导共同主持编写了《税收征收管理实务丛书》,该丛书包括:

《税收征收管理法条文释义及实用指南》、《营业税征纳实务》、《增值税征纳实务》、《企业所得税征纳实务》、《涉外企业税收进出口税收征纳实务》、《个人所得税消费税征纳实务》、《涉税会计实务》、《涉税犯罪及相关案例》、《地方税农业税收征纳实务》。

该丛书全面系统的收集了各税种自颁布实施以来至2001年4月间的重要税收法律法规和文件,所有的法律法规文件均按时间顺序排列,以便于查阅。同时对相关税种的重点、难点问题进行了详细阐述,以进一步加深理解和正确适用。

本丛书在编写过程中难免存在疏漏之处,希望广大读者不吝指正,以使本套丛书更臻完善。

编 者

2001年5月

目 录

涉外企业税收征纳实务

一、涉外企业所得税概述

- 1、什么是外商投资企业和外国企业所得税？外商投资企业和外国企业所得税的纳税人包括哪些？ (1)
- 2、什么是中外合资经营企业？什么是中外合作经营企业？什么是外资企业？ (1)
- 3、外商投资企业和外国企业所得税有哪几种税率？ (2)
- 4、外商投资企业和外国企业所得税的应纳税所得包括哪些？ (2)
- 5、外商投资企业和外国企业所得税纳税申报期限是如何规定的？什么是季度预缴所得税？什么是年度汇算清缴？ (3)
- 6、计算应纳税所得额时，哪些项目支出不得列入成本、费用和损失？ (3)
- 7、计算应纳税所得额时，按规定允许列支的特殊项目有哪些？ (3)
- 8、哪些企业可减按 15% 的税率征收企业所得税？ (4)
- 9、外商投资兴办的产品出口企业有哪些税收优惠待遇？ (5)
- 10、外商投资兴办的先进技术企业有哪些税收优惠待遇？ (5)
- 11、如何确定外商投资企业获利年度？如何计算减免税期限？ (5)

12、对外商投资企业来源于中国境外的所得如何处理？	(6)
13、对外商投资企业的外国投资者，从企业分得的利润 直接用于再投资的有哪些特殊的规定？	(6)
14、对生产性外商投资企业有哪些税收优惠待遇？	(7)
15、如何加强涉外税收管理？	(7)
16、如何处理外国企业常驻代表机构若干税务问题？	(8)
17、如何处理外国企业来源于中国境内的担保费所得 税务问题？	(8)
18、如何处理外商投资企业投资人民防空工程有关 税收问题？	(9)
19、如何征收外商投资企业合并业务所得税？	(9)
20、如何征收外商投资企业分立业务所得税？	(11)
21、如何征收外商投资企业股权重组业务所得税？	(13)
22、如何征收外商投资企业资产转让业务所得税？	(14)
23、如何征收外商投资企业合并、分立、股权重组 后的企业所得税？	(15)
24、如何适用外商投资企业分支机构所得税税率？	(16)
25、如何对待我国同外国缔结的有关协定规定减税 或者免税协定？	(16)
26、如何加强涉外税收征管？	(17)
27、对从事港口、码头等建设的外商投资企业有哪些 税收优惠待遇？	(18)
28、对设立在高新技术开发区的外商投资企业有哪些 税收优惠待遇？	(18)
29、外商投资企业和外国企业在中国境内从事生产经营 发生亏损的有哪些优惠待遇？	(19)
30、外商投资企业于年度中间开业如何计算免、减征 税纳税期？	(19)

- 31、我国境内企业若干对外应付未付费用何时扣缴外国
企业预提所得税？ (19)
- 32、民航统租赁外国企业飞机租金应否征收预提所得税？ (20)
- 33、出口商品怎样使用发票？ (20)

二、购买设备的抵税

- 1、企业购买哪些国产设备投资可抵免企业所得税？ (21)
- 2、企业购买国产设备投资怎样抵免企业所得税？ (21)
- 3、外商投资企业和外国企业购买国产设备投资怎样
抵免企业所得税？ (22)
- 4、税务机关如何对申请免税进口自用设备、物料的
外商投资企业进行审批？ (24)
- 5、企业购买国产设备投资抵免企业所得税时，纳税
人递交申请报告须提供哪些资料？ (24)
- 6、外商投资企业采购国产设备退税享受的条件是什么？ (25)
- 7、对外商投资企业采购国产设备退税怎样进行
登记管理？ (25)
- 8、对外商投资企业采购的退税国产设备购销进行怎样
的管理？ (26)
- 9、怎样进行外商投资企业采购国产设备退税及监管？ (26)
- 10、外商投资企业采购国产设备退税享受的范围
是什么？ (27)

三、抵税及退税

- 1、外国投资者在享受再投资退税优惠后不满五年
的期限内，将该项再投资转让给集团内另一家公司，是否
应缴回该项再投资实际已获得的退税款？ (28)

- 2、怎样进行外商投资企业财产损失所得税前扣除
审批管理? (28)
- 3、外商投资企业出口货物退(免)税怎样进行? (29)
- 4、怎样处理外商投资企业出口货物实行退(免)税后
几个具体政策问题? (30)
- 5、老外商投资企业出口货物退(免)税怎样管理? (31)
- 6、对外商投资企业出口货物怎样清理? (32)

四、涉外金融税务

- 1、如何处理外商投资企业和外国企业的雇员的境外
保险费有关所得税问题? (33)
- 2、如何处理外资金融机构有关税收业务问题? (34)
- 3、外国银行从我国外资金融机构取得的利息如何
征收所得税? (35)
- 4、如何处理外资金融机构经营人民币业务有关
税收问题? (35)
- 5、如何处理银行金融机构设立的代表机构税务
征收问题? (36)
- 6、如何处理职工养老储蓄金税收问题? (36)
- 7、外商投资企业在筹办期间调剂外币发生调剂价差
如何进行税务处理? (37)
- 8、国际金融组织、外国银行贷款给中国政府和
中国国家银行的利息所得在征收所得税时有哪些
优惠待遇? (37)

五、外资企业的税收

- 1、如何处理外商投资企业虚报亏损税务问题? (38)

2、怎样处理外商投资企业和外国企业接受捐赠税务问题？	(38)
3、外商投资企业技术开发费怎样抵扣应纳税所得额？	(39)
4、外国企业常驻代表机构是否构成税收协定所述常设机构？	(40)
5、如何处理企业向联合国儿童基金捐款有关企业所得税问题？	(40)
6、怎样处理外国企业来华参展后销售展品有关税务问题？	(41)
7、如何处理外商投资企业外方投资不到位有关企业所得税税务问题？	(41)
8、外国企业出租卫星通讯线路所取得的收入如何征税？	(42)
9、如何处理外商投资企业和外国企业转让股权企业所得税问题？	(43)
10、如何征收外国承包商在华承包海洋石油工程和提供劳务的税收？	(43)
11、如何征收外国承包商在华销售货物的税收？	(43)
12、如何处理外国企业常驻代表机构为其总机构自营商品贸易进行准备性、辅助性活动的税务征收问题？	(44)
13、如何处理外国企业出租中国境内房屋、建筑物取得租金收入税务征收问题？	(44)
14、外国公司以船舶从中国港口运载旅客、货物或都邮件出境的,取得运输收入的纳税人包括哪些？	(45)
15、外国公司以船舶从中国港口运载旅客、货物或都邮件出境的,取得运输收入的纳税人包括哪些？如何计算纳税额？	(45)

- 16、对外国公司船舶运输收入怎样征税? (46)
- 17、对港商投资企业征用耕地开发房地产如何征收耕地
占用税? (47)
- 18、对外商投资企业在筹办期间取得的会员费如何征税? (47)
- 19、如何处理外商投资企业的外国投资者再投资有关
退税问题? (48)

六、外资企业税务的征收

- 1、怎样征收外商投资企业城市房地产税? (49)
- 2、对设在中西部地区的外商投资企业给予怎样征收
企业所得税? (50)
- 3、怎样处理外商投资企业和外国企业购买国库券取得
的利息收入税务问题? (51)
- 4、怎样处理外商投资企业和外国企业为其雇员提存医疗
保险等三项基金以外的职工集体福利类费用
税务问题? (51)
- 5、如何处理外国企业提供传输信息资料服务税收问题? (51)
- 6、对外商承包工程作业和提供劳务如何征税? (52)
- 7、对外商投资企业在筹办期取得收入如何计征所得税? (53)
- 8、对外商投资企业从事港口、码头等特定项目投资经营
税收怎样优惠? (53)
- 9、怎样计征中外合作开采陆上石油资源缴纳矿区使用费? ... (54)
- 10、如何处理中外合作拍摄影视作品外商所得发行收入
税务征收问题? (56)
- 11、来华合作开采石油资源的外国石油公司如何纳税? (56)
- 12、从事投资业务的外商投资企业(以下简称投资公司)
是否适用税收优惠? (57)

- 13、如何处理外商投资企业以非货币资产进行投资的
 税务征收问题? (57)
- 14、如何计算从事投资业务的外商投资企业应纳税
 所得额? (58)

七、外资企业税收法律法规

- 中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法
 (1991年4月9日) (59)
- 中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得
 税法实施细则
 (1991年6月30日) (65)
- 财政部 关于开征“外商投资企业和外国企业所得税”
 后有关预算管理问题的规定
 (1991年7月1日) (91)
- 海关总署关于对外商投资企业监管和征免税工作中若干
 问题的综合批复
 (1991年10月9日) (94)
- 财政部关于外商投资企业执行《企业财务通则》和分行业
 的企业财务制度有关问题的通知
 (1993年6月1日) (96)
- 财政部关于外商投资企业执行新企业财务制度的补充规定
 (1993年12月23日) (97)
- 国家税务总局关于境外团体或个人在我国从事文艺及体育
 演出有关税收问题的通知
 (1994年4月21日) (106)
- 国家税务总局关于境外团体或个人在我国从事文艺及体育
 演出有关税收问题的通知
 (1994年4月21日) (109)

国家税务总局关于高新技术企业如何适用税收优惠政策问题的通知	
(1994年6月29日)	(110)
财政部 国家税务总局关于《外商投资企业和外国企业所得税法实施细则》第七十二条有关项目解释的通知	
(1994年7月29日)	(111)
财政部关于对外经济合作企业财务管理若干问题的通知	
(1995年1月9日)	(112)
财政部 国家税务总局关于外商投资企业从事投资业务若干税收问题的通知	
(1995年1月13日)	(116)
财政部关于对外经济合作企业若干会计处理问题的通知	
(1995年2月4日)	(118)
国家税务总局关于来华合作开采石油资源的外国石油公司有关纳税事项的通知	
(1995年3月16日)	(120)
财政部关于做好外商投资企业所得税入库管理有关问题的通知	
(1995年3月28日)	(122)
国家税务总局关于外商投资企业获利年度的确定和减免税期限计算问题的通知	
(1995年6月28日)	(124)
国家税务总局关于中外合作拍摄影视作品外商所得发行收入税务处理问题的通知	
(1995年7月19日)	(125)

国家税务总局关于外商投资企业在筹办期内取得的收入计征所得税问题的通知 (1995年7月24日)	(126)
国家税务总局关于外商投资企业收取会员费等如何计征企业所得税问题的通知 (1995年7月27日)	(127)
国家税务总局关于外商投资企业从事房地产开发经营征收所得税有关问题的通知 (1995年8月3日)	(127)
国家税务总局关于外商投资企业从事港口、码头等特定项目投资经营适用税收优惠问题的通知 (1995年8月4日)	(129)
国家税务总局关于外商投资企业新上生产项目所生产的出口产品有关税收政策问题的通知 (1995年8月21日)	(130)
国家税务总局关于外商投资企业在筹办期取得收入计征所得税问题的补充通知 (1995年9月6日)	(131)
国家税务总局关于外商承包工程作业和提供劳务征税有关问题的通知 (1995年10月26日)	(132)
国家税务总局关于外国企业提供传输信息资料服务税收处理问题的通知 (1995年11月7日)	(133)
国家税务总局关于外商投资企业的外国投资者再投资退税有关问题的批复 1996年3月18日	(134)

国家税务总局关于外商投资企业资产重估税务处理问题的批复 (1996年3月19日)	(135)
国家税务总局关于加强外国企业税收征管协调配合的通知 (1996年4月19日)	(135)
国家税务总局关于外商投资企业在筹办期间取得的会员费有关税务处理问题的通知 (1996年5月22日)	(138)
财政部关于外商投资企业和外国企业所得税有关预算管理问题的通知 (1996年5月24日)	(139)
外国公司船舶运输收入征税办法 (1996年10月24日)	(141)
国家税务总局关于外国企业出租中国境内房屋、建筑物取得租金收入税务处理问题的通知 (1996年11月20日)	(145)
国家税务总局关于外商投资企业新建房屋适用城市房地产税政策的批复 (1997年1月21日)	(146)
国家税务总局关于外商投资企业分支机构适用所得税税率问题的通知 (1997年4月9日)	(148)
国家税务总局关于外商投资企业和外国企业转让股权所得税处理问题的通知 (1997年4月17日)	(149)

国家税务总局关于外商投资企业合并、分立、股权 重组、资产转让等重组业务所得税处理的暂行规定 1997年4月28日	(150)
财政部、国家税务总局、中国人民银行关于外资 金融机构经营人民币业务有关税收问题的通知 (1997年5月5日)	(158)
国家税务总局关于外商投资企业虚报亏损税务 处理问题的通知 (1997年6月19日)	(159)
国家税务总局关于外国银行从我国外资金融机构 取得的利息所得征税的通知 (1997年6月19日)	(160)
外商投资企业和外国企业所得税汇算清缴管理办法 (1997年6月20日)	(160)
外商投资企业和外国企业所得税汇算清缴工作规程 (1997年6月20日)	(163)
国家税务总局关于外资金融机构有关税收业务 问题的通知 (1997年7月25日)	(166)
财政部 国家税务局关于卫星发射单位承担 国外卫星发射业务免征营业税、所得税的通知 (1997年7月31日)	(168)
财政部 国家税务总局关于外商投资企业投资 人民防空工程有关税收问题的通知 (1997年10月22日)	(169)
国家税务总局关于贯彻执行外商投资企业投资人防工程 有关税收政策问题的通知 1998年2月6日	(169)

财政部 国家税务总局关于外国企业来源于中国境内的担保费所得税务处理问题的通知 (1998年2月25日)	(170)
财政部 国家税务总局关于美国船级社继续享受免税待遇的通知 (1998年3月4日)	(171)
国家税务总局关于德国西德意志州银行和德国德意志银行取得的贷款利息收入适用利率标准问题的批复 (1998年3月18日)	(171)
财政部 国家税务总局关于外国企业取得的特许权使用费在缴纳营业税后计算征收企业所得税问题的通知 (1998年3月19日)	(172)
国家税务总局关于《内地和香港特别行政区关于对所得避免双重征税的安排》生效的通知 (1998年4月15日)	(173)
国家税务总局关于外商投资企业和外国企业股权转让所得征税处理问题的通知 (1997年4月17日)	(173)
国家税务总局关于外国企业常驻代表机构若干税务处理问题的通知 (1998年4月30日)	(174)
国家税务总局转发《中华人民共和国政府和马耳他共和国政府海运协定》的通知 (1998年5月15日)	(175)
国家税务总局关于加强外国企业预提所得税代扣代缴管理工作的通知 (1998年5月29日)	(176)

国家税务总局关于外商投资企业和外国企业的雇员的境外 保险费有关所得税处理问题的通知 (1998年6月26日)	(179)
国家税务总局关于《内地和香港特别行政区关于对所得避免 双重征税的安排》有关条文解释和执行问题的通知 (1998年6月26日)	(180)
国家税务总局关于外国企业出租卫星通讯线路所取得的收入 征税问题的通知 (1998年11月12日)	(184)
国家税务总局关于我国境内企业应付费用扣缴外国企业预提 所得税问题的通知 (1998年12月9日)	(185)
国家税务总局关于外商投资企业外方投资不到位有关企业 所得税税务处理问题的通知 (1999年4月14日)	(186)
国家税务总局关于企业向联合国儿童基金捐款有关 企业所得税处理问题的通知 (1999年4月29日)	(187)
国务院关于扩大外商投资企业从事能源交通基础 设施项目税收优惠规定适用范围的通知 (1999年7月2日)	(188)
国家税务总局转发《国务院关于扩大外商投资 企业从事能源交通基础设施项目税收优惠规定 适用范围的通知》的通知 (1999年7月14日)	(189)
国家税务总局关于外商投资企业和外国企业购买 国库券取得的利息收入税务处理问题的批复 (1999年8月18日)	(189)

国家税务总局关于外国企业常驻代表机构是否 构成税收协定所述常设机构问题的解释的通知 (1999年9月13日)	(190)
国家税务总局关于实施对设在中西部地区的外商 投资企业给予三年减按15%税率征收企业所得税 的优惠的通知 (1999年9月17日)	(191)
外商投资企业采购国产设备退税管理试行办法 (1999年9月20日)	(193)
财政部 国家税务总局关于民航统租赁外国 企业飞机租金征免预提所得税问题的通知 (1999年9月21日)	(197)
国家税务总局关于外商投资企业和外国企业接受 捐赠税务处理的通知 (1999年10月18日)	(198)
国家税务总局关于外商投资企业和外国企业为其雇员 提存医疗保险等三项基金以外的职工集体福利类费用 税务处理问题的通知 (1999年10月27日)	(199)
国家税务总局关于我国境内企业若干对外应付 未付费用扣缴预提所得税问题的补充通知 (1999年11月24日)	(200)
国家税务总局关于外商投资企业和外国企业购买 国库券取得的利息收入税务处理问题的批复 (1999年12月1日)	(201)