

涉外税收政策解读

SHEWAI SHUISHOU ZHENGCE JIEDU

◎ 李林根 陈捷 曹明君 编著



中国财政经济出版社

涉外税收 政策解读

李林根 陈捷 曹明君 编著

中国财政经济出版社

111129/04

图书在版编目 (CIP) 数据

涉外税收政策解读/李林根等编著. —北京: 中国财政经济出版社, 2004.2

ISBN 7-5005-6942-4

I. 涉… II. 李… III. 涉外税收-财政政策-研究-中国 IV. F812.422

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 112409 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 15.125 印张 353 000 字

2004 年 3 月第 1 版 2004 年 3 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3 500 定价: 30.00 元

ISBN 7-5005-6942-4/F·6071

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前言

近年来随着我国引进外资的步伐不断加快，境外投资者在我国境内直接或间接投资日趋增多，来我国境内工作、学习、考察、交流的外籍人员和香港、澳门、台湾同胞日益增多。为满足广大外商投资企业、外国企业和涉外税收代扣代缴单位的管理人员、财会人员、办税人员，有意来我国境内投资的外籍人员和香港、澳门、台湾同胞以及税务人员、注册税务师、注册会计师、审计师、律师、财经院校师生等有关人员系统学习、正确理解、全面掌握涉外税收政策的需要，我们编著了本书。本书在出版前曾作为涉外税收政策系列宣讲活动的讲稿进行过试讲，受到参加宣讲活动的广大纳税人的好评，并建议我们编印出版。我们结合宣讲活动中纳税人提出的意见和实际执行中遇到的问题，对讲稿进行了全面的修改、补充、完善，形成本书。本书有以下三个特点：

一是突出解读，做到知识性和操作性相结合。对涉外税收政策的解读紧紧围绕每一税收政策的立法精神、每一税收政策的构

成要件、每一构成要件的内涵和外延进行深入剖析，同时对涉外税收涉税事项的办理程序和纳税人应当提供的资料进行了归纳、整理，具有很强的操作性。

二是突出重点，做到专题性和重要性相结合。对实际工作中纳税人反映频率高的问题、涉及面广的问题以及疑难问题较多的行业进行专题专解，如涉外税收优惠问题、房地产税收问题、外国企业所得税问题、出口货物退免税问题等。对主要税种，如企业所得税、个人所得税、增值税、营业税等重点分析、详细解读，对次要税种简要解读。

三是突出新颖，做到时效性和实用性相结合。对涉外税收政策的解读以最新的法律、法规、规章为依据，在参考相关法律、法规、规章的立法说明、会议材料、领导讲话等大量资料的基础上作出最新解读。同时结合我国最新的《企业会计制度》和《会计准则》，把涉外税收政策与企业会计核算、财务处理联系起来解读，对广大涉外企业财务人员具有相当高的实用价值。

在本书的编著出版过程中，得到了谷志杰、李顺骅、任寿根、姚宁、李拓亚、赵晋琳、陈友伦、甄林以及中国财政经济出版社的大力支持和帮助，谨此一并表示感谢。

由于编著水平有限，对涉外税收政策的理解难免有疏漏和不当之处，敬请广大读者不吝赐教。

编著者

2003年6月

目 录

第一讲 涉外企业税收优惠政策解读·····	(1)
第一部分 企业所得税的税收优惠·····	(2)
一、行业所得税税收优惠·····	(2)
二、区域所得税税收优惠·····	(21)
第二部分 预提所得税的税收优惠·····	(26)
一、对预提所得税的理解·····	(26)
二、预提所得税的税收优惠·····	(27)
第三部分 个人所得税的税收优惠·····	(29)
一、个人所得税法规定的税收优惠·····	(29)
二、个人所得税的其他税收优惠·····	(30)
第四部分 营业税的税收优惠·····	(32)
一、营业税免税的一般税收优惠·····	(33)
二、营业税的特殊税收优惠·····	(34)
三、营业税的起征点·····	(39)

第五部分 增值税的税收优惠	(39)
一、增值税免税的货物和劳务	(39)
二、增值税减税的货物	(41)
三、增值税先征后退、即征即退和先征后返还的 税收优惠	(42)
四、增值税的起征点	(43)
五、增值税减免税应注意的问题	(44)
第六部分 房产税和城市房地产税的税收优惠	(44)
一、房产税的税收优惠	(44)
二、城市房地产税的税收优惠	(46)
第七部分 其他税种的税收优惠	(46)
一、印花税的税收优惠	(46)
二、车船使用税和车船使用牌照税的税收优惠	(48)
三、车辆购置税的税收优惠	(49)
四、土地增值税的税收优惠	(49)
五、资源税的税收优惠	(50)
 第二讲 涉外房地产企业的税收政策解读	 (51)
第一部分 房地产企业的营业税	(51)
一、营业税纳税义务发生的时间	(51)
二、营业税的计税依据	(52)
三、房屋建造过程中的涉税问题	(56)
四、房屋销售过程中的涉税问题	(62)
第二部分 房地产企业的企业所得税	(65)
一、收入的实现时间和成本的结转时间	(65)

- 二、预收楼款的预征企业所得税问题····· (66)
- 三、与企业所得税相关的税收政策问题····· (68)

第三讲 外籍个人所得税税收政策解读····· (70)

第一部分 外籍个人所得税的基本概念····· (71)

- 一、居民与非居民的概念····· (71)
- 二、境内所得与境外所得的概念····· (74)
- 三、所得支付地点的概念····· (76)
- 四、高级管理人员与普通人员的概念····· (76)
- 五、独立劳务和非独立劳务的概念····· (77)

第二部分 外籍个人所得税征免的判定方法····· (78)

- 一、“图”示外籍个人所得税征免税范围 ····· (79)
- 二、“表”示外籍个人所得税征免税范围 ····· (79)

第三部分 外籍个人所得税的计算····· (80)

- 一、外籍个人所得税计算的一般方法····· (80)
- 二、外籍个人所得税计算的特殊情况····· (83)

第四部分 外籍个人所得税的几个专项政策····· (91)

- 一、外籍个人所得税的申报····· (91)
- 二、外籍个人所得税的纳税地点····· (92)
- 三、境外保险金的计税问题····· (93)
- 四、所得为外国货币的退补税问题····· (93)

第四讲 外商投资企业所得税税收政策解读····· (94)

第一部分 外商投资企业所得税法的基本内容····· (95)

- 一、纳税义务人····· (95)

二、纳税范围	(97)
三、税率	(97)
四、计税依据	(98)
五、纳税申报	(100)
第二部分 外商投资企业所得税的计算	(101)
一、企业年度收入总额的计算	(101)
二、成本、费用和损失的计算	(104)
三、应纳税所得额调整的相关问题	(123)
四、企业年度亏损的弥补	(125)
第三部分 外商投资企业所得税的几个专项政策	(126)
一、核定征税	(126)
二、清算所得的纳税问题	(127)
三、发包和出租经营的税务问题	(128)
四、合并、分立、股权重组、资产转让的涉税问题	(131)
五、公司总部与分支机构的汇总纳税问题	(139)
第五讲 外国企业税收政策解读	(141)
第一部分 预提所得税的税收政策	(142)
一、征税范围	(142)
二、纳税义务发生时间	(143)
三、计税依据	(144)
四、税率	(145)
五、征收管理	(145)
六、预提所得税的减免	(146)

第二部分 外国企业常驻代表机构的税收政策·····	(146)
一、外国企业常驻代表机构的征免税界定·····	(146)
二、外国企业常驻代表机构的征税方法·····	(150)
三、外国企业常驻代表机构的税收征管·····	(154)
第三部分 外国企业临时来华提供劳务涉及的税收政策·····	(156)
一、外国企业临时来华提供劳务涉及的纳税义务·····	(156)
二、外国企业各类劳务的涉税问题·····	(158)
三、外国企业的税收征管·····	(166)
 第六讲 营业税税收政策解读·····	(167)
第一部分 营业税的基本内容·····	(167)
一、纳税义务人·····	(167)
二、纳税范围·····	(168)
三、税目税率·····	(169)
四、计税依据·····	(176)
五、纳税义务发生时间·····	(177)
六、纳税地点·····	(178)
七、扣缴义务人·····	(179)
第二部分 营业税的计算·····	(180)
一、营业额的确定·····	(180)
二、营业税的计算·····	(185)
第三部分 营业税的几个专项政策·····	(187)
一、销售自产货物并提供建筑业劳务的征税问题·····	(187)
二、建筑业中的修缮与增值税中修理修配的区别·····	(189)

三、建筑业的纳税义务发生时间·····	(189)
四、统借统还资金的征税问题·····	(190)
五、承包(租赁)的征税问题·····	(190)
六、出租土地使用权的征税问题·····	(191)
七、代购代销货物的征税问题·····	(191)
八、赞助收入的征税问题·····	(192)
九、转让经济合同的征税问题·····	(192)
十、转让无所有权技术的征税问题·····	(193)
十一、外资银行从事离岸金融业务的征税问题·····	(193)
 第七讲 增值税税收政策解读 ·····	(194)
第一部分 增值税的基本内容 ·····	(195)
一、纳税义务人和扣缴义务人·····	(195)
二、征税范围·····	(195)
三、税率和征收率·····	(198)
四、销项税额·····	(201)
五、进项税额·····	(205)
六、纳税义务发生时间·····	(212)
七、纳税地点·····	(213)
八、纳税期限和报缴税款期限·····	(214)
第二部分 增值税的计算 ·····	(215)
一、增值税的计算方法·····	(215)
二、增值税计算方法的应用·····	(216)
第三部分 增值税的会计处理 ·····	(219)
一、会计科目设置·····	(219)

二、会计处理	(220)
三、会计报表	(226)
第四部分 增值税的几个专项政策	(228)
第八讲 消费税税收政策解读	(235)
第一部分 消费税的基本内容	(235)
一、纳税义务人	(235)
二、征税对象	(236)
三、税目税率	(236)
四、纳税环节	(236)
五、纳税期限	(237)
六、纳税地点	(237)
七、纳税义务发生时间	(238)
八、减免税	(239)
第二部分 消费税计税依据的确定	(240)
一、销售额的确定	(240)
二、计税依据的特殊规定	(242)
三、自产自用消费品计税依据的规定	(243)
四、委托加工应税消费品计税依据的确定	(245)
五、其他规定	(247)
第三部分 消费税的计算	(249)
一、消费税的计算方法	(249)
二、消费税计算方法的应用	(250)
第四部分 消费税的会计处理	(252)
第五部分 消费税的几个专项政策	(257)

- 一、对卷烟征收消费税的有关政策…………… (257)
- 二、对酒类产品征收消费税的有关政策…………… (260)
- 三、对金银首饰征收消费税的有关政策…………… (263)

第九讲 出口货物退(免)税政策解读…………… (265)

第一部分 出口货物退(免)税政策的一般规定…………… (265)

- 一、出口货物退(免)税的税种…………… (265)
- 二、出口货物退(免)税的范围…………… (266)
- 三、出口货物的退税率…………… (268)

第二部分 贸易企业出口货物退(免)税…………… (269)

- 一、贸易企业出口货物退(免)税的范围…………… (269)
- 二、贸易企业出口货物退(免)税的申报期和有效期…………… (270)
- 三、贸易企业出口货物退(免)税的计算…………… (271)
- 四、贸易企业出口货物退(免)税的会计处理…………… (273)

第三部分 生产企业出口货物免抵退税…………… (282)

- 一、生产企业出口货物免抵退税的范围…………… (282)
- 二、生产企业出口货物免抵退税的管理…………… (284)
- 三、生产企业出口货物免抵退税的计算…………… (285)
- 四、生产企业出口货物免抵退税的会计处理…………… (286)

第十讲 企业会计制度与税收制度比较…………… (290)

第一部分 外商投资企业新旧会计制度的比较…………… (291)

- 一、新旧会计科目的差异…………… (291)
- 二、新旧会计制度的衔接…………… (344)

第二部分 企业会计制度与税收制度比较·····	(347)
一、资产类项目的差异·····	(347)
二、负债类项目的差异·····	(354)
三、损益类项目的差异·····	(355)
四、成本计算方法的差异·····	(360)
五、权益类项目的差异·····	(360)
 第十一讲 国际避税和我国反避税措施·····	(362)
第一部分 国际避税·····	(363)
一、国际避税行为的产生·····	(363)
二、国际避税的形式·····	(367)
三、国际避税的后果·····	(374)
第二部分 反避税措施·····	(374)
一、我国反避税工作的开展·····	(374)
二、反避税工作开展的一般程序·····	(375)
三、反避税的跟踪管理·····	(381)
 第十二讲 税收征收管理法及实施细则解读·····	(382)
第一部分 征管法及实施细则修订过程简介·····	(383)
一、征管法的修订·····	(383)
二、实施细则的修订·····	(385)
第二部分 纳税人的权利·····	(387)
一、知情权·····	(388)
二、保密权·····	(389)
三、申请减、免、退税权·····	(389)

四、陈述、申辩权	(391)
五、行政复议和行政诉讼权	(391)
六、请求国家赔偿权	(392)
七、控告、检举权	(393)
八、请求回避权	(393)
九、举报权	(394)
十、申请延期申报权	(395)
十一、申请延期缴纳税款权	(395)
十二、索取完税凭证权	(397)
十三、索取收据或清单权	(397)
十四、拒绝检查权	(398)
十五、委托税务代理权	(398)
第三部分 纳税人的义务	(399)
一、按时缴纳或解缴税款的义务	(399)
二、代扣、代收税款的义务	(400)
三、依法办理税务登记的义务	(400)
四、按照规定使用税务登记证件的义务	(401)
五、依法设置账簿、进行核算并保管账簿和有关资料的义务	(402)
六、报送财务会计制度或办法、会计核算软件的义务	(403)
七、按规定开具、使用、取得发票的义务	(403)
八、按规定安装、使用税控装置的义务	(404)
九、办理纳税申报和报送纳税资料的义务	(404)
十、延期申报必须预缴税款的义务	(405)

十一、按照独立企业间业务往来处理与关联企业 之间业务往来的义务·····	(405)
十二、结清税款或提供纳税担保的义务·····	(405)
十三、报告有关涉税事项的义务·····	(407)
十四、补缴税款的义务·····	(408)
十五、接受税务检查的义务·····	(409)
十六、不服核定税额的举证义务·····	(409)
十七、承包人或者承租人独立纳税的义务·····	(409)
第四部分 法律责任·····	(410)
一、违反税收日常管理制度的法律责任·····	(410)
二、未按规定申报纳税的法律责任·····	(411)
三、偷、逃、抗、骗税的法律责任·····	(413)
四、非法印制发票的法律责任·····	(415)
五、非法印制、转借、倒卖、变造或伪造完税凭 证的法律责任·····	(415)
六、逃避、拒绝、阻挠税务检查的法律责任·····	(415)
 第十三讲 发票管理政策解读·····	 (417)
第一部分 发票管理的一般规定·····	(417)
一、发票的领购·····	(417)
二、发票的使用·····	(418)
三、发票的核销·····	(418)
四、发票管理的其他事项·····	(418)
第二部分 增值税专用发票管理的规定·····	(419)
一、增值税专用发票的常识·····	(420)

二、增值税专用发票的领购	(420)
三、增值税专用发票的使用	(425)
四、增值税税款抵扣凭证的管理	(443)
五、增值税专用发票违章的处罚	(445)
第十四讲 涉外企业办税指南	(452)
第一部分 税务登记	(452)
一、开业税务登记的办理	(453)
二、变更税务登记的办理	(454)
三、注销税务登记的办理	(455)
四、报验税务登记的办理	(456)
五、税务登记证的验证、换证和补证的办理	(457)
第二部分 纳税申报	(458)
一、纳税申报的对象	(458)
二、申报方式的确定	(458)
三、纳税申报表的填写	(459)
四、委托代理申报和延期申报	(459)
第三部分 涉税审批核准事项	(460)
一、延期缴纳税款的办理	(460)
二、政策性减免税的办理	(461)
第四部分 行政救济、奖励和报酬	(464)
一、行政救济	(464)
二、举报和奖励	(465)
三、代扣、代收、代征税款的报酬	(465)