

CEPA



与 税收实务

CEPA AND TAX PRACTICE

广东省国家税务局 编

广东人民出版社

CEPA 与税收实务

广东省国家税务局 编

广东人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

CEPA 与税收实务 / 广东省国家税务局编. - 广州: 广东人民出版社, 2004. 6

ISBN 7-218-04585-5

I. C ... II. 广 ... III. 优惠关税 - 关税政策 - 研究 - 中国 IV. F752.50

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 025300 号

出版发行	广东人民出版社
印 刷	肇庆市科建印刷有限公司
开 本	850 毫米 × 1168 毫米 1/32
印 张	15.75
插 页	1
字 数	320 千字
版 次	2004 年 6 月第 1 版 2004 年 6 月第 1 次印刷
印 数	5000 册
书 号	ISBN 7-218-04585-5/F·611
定 价	29.80 元

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印公司联系调换。

编写单位 广东省国家税务局

主 编：李永恒

副 主 编：廖建生

编 委：曹慧球 曾昭孔 赵 江

潘启平 袁金荣

前 言

《内地与香港关于建立更紧密经贸关系的安排》和《内地与澳门关于建立更紧密经贸关系的安排》是我国加入世界贸易组织后签署的首批具有自由贸易性质的协议，集中体现了党中央、国务院对香港和澳门特别行政区的大力支持，是“一国两制”方针的成功实践，有利于内地与香港、澳门进一步提高经贸合作的水平和层次，有利于促进香港、澳门经济的恢复和发展，有利于扩大内地改革开放，具有重要的战略意义和现实意义。

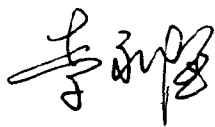
这两个“安排”将从2004年1月1日起在香港、澳门地区全面执行，内地将向香港、澳门地区开放十八个贸易领域，包括管理咨询，会展服务，广告，会计、审计和簿记服务，建筑及房地产，医疗及牙医服务，分销服务，物流服务，货代服务，仓储服务，运输服务，旅游服务，视听服务，法律服务，银行业，证券业，保险业，增值电信业务。为了更好地为港澳企业在内地投资服务，全面了解我国现行税收制度，特编写了此书。

本书根据内地与香港、澳门更紧密经贸关系安排涉及的十八个领域，就其有关税收制度及其税务处理等问题作了较为全面、具体的介绍。全书共分八章，分别介绍了：CEPA开放的服务贸易领域、CEPA适用的主要税种、CEPA业务涉及的主要税收规定、CEPA相关业务的主要税收优惠规定、常驻代表机构的征税问题、临时来内地从事业务的税收处理、税收征管及附件。本书

还针对内地与港澳地区全面开放的十八个贸易领域的相关业务所适用的税种，较详尽地介绍了营业税、增值税、消费税、外商投资企业和外国企业所得税、个人所得税、土地增值税、印花税、城市房地产税、车船使用牌照税、契税的纳税规定。

本书针对内地与港澳地区全面开放的十八个贸易领域，较详细、具体地介绍了最新的税收制度，并对其适用范围、适用对象、实施方法等作了具体的介绍和说明，具有较强的指导性和操作性，对港澳地区企业及其个人了解目前开放领域中涉及的税收问题具有重要意义。

本书适用于来内地投资的港澳地区的企业、常驻代表机构、临时来内地从事有关业务的经营机构和个人，也适用于内地各级税务机关及有关政府部门、高等院校、财税科研机构。本书的出版，对上述有关企业、机构及其个人了解内地对港澳地区开放的十八个贸易领域有关的税收制度，将具有较大的帮助。

A handwritten signature in black ink, appearing to be '李树' (Li Shu), written in a cursive style.

2003 年 12 月于广州

目 录

第一章 CEPA 开放的服务贸易领域	(1)
1.1 管理咨询	(1)
1.2 会展服务	(1)
1.3 广告	(2)
1.4 会计、审计和簿记服务	(2)
1.5 建筑及房地产	(2)
1.6 医疗及牙医服务	(3)
1.7 分销服务	(4)
1.8 物流服务	(6)
1.9 货代服务	(6)
1.10 仓储服务	(7)
1.11 运输服务	(7)
1.12 旅游服务	(8)
1.13 视听服务	(8)
1.14 法律服务	(9)
1.15 银行业	(10)
1.16 证券业	(10)
1.17 保险业	(10)
1.18 增值电信业务	(11)

第二章 CEPA 适用的主要税种	(12)
2.1 增值税	(12)
2.2 消费税	(17)
2.3 营业税	(20)
2.4 外商投资企业和外国企业所得税	(22)
2.5 个人所得税	(30)
2.6 土地增值税	(37)
2.7 印花税	(40)
2.8 城市房地产税	(44)
2.9 车船使用牌照税	(45)
2.10 契税	(47)
 第三章 CEPA 业务涉及的主要税收规定	 (49)
3.1 管理咨询	(49)
3.2 会展服务	(51)
3.3 广告	(52)
3.4 会计服务、法律服务	(52)
3.5 建筑及房地产	(55)
3.6 医疗及牙医服务	(57)
3.7 分销服务	(59)
3.8 物流服务	(60)
3.9 货代服务	(62)
3.10 仓储服务	(62)
3.11 运输服务	(63)
3.12 旅游服务	(64)
3.13 视听服务	(65)
3.14 银行业	(66)

3.15	证券业	(67)
3.16	保险业	(68)
3.17	增值电信业务	(69)
第四章	CEPA 相关业务的主要税收优惠规定	(71)
4.1	外商投资企业和外国企业所得税优惠	(71)
4.2	营业税优惠	(75)
4.3	其他税种优惠	(76)
第五章	常驻代表机构的征税问题	(80)
5.1	常驻代表机构的征税范围	(80)
5.2	常驻代表机构应税收入的确定	(82)
5.3	常驻代表机构征税方法	(83)
第六章	临时来内地从事业务的税务处理	(88)
6.1	临时来内地从事业务的征税规定	(88)
6.2	香港居民身份认定程序	(89)
6.3	关于常设机构的判定	(89)
6.4	有关香港居民临时在内地从事会计、法律、 管理咨询、会展、运输、承包工程等业务的 税务处理	(90)
第七章	税收征管	(95)
7.1	税务登记管理	(95)
7.2	纳税申报	(97)
7.3	税款征收管理	(100)

第八章 附件	(104)
8.1 内地与香港关于建立更紧密经贸关系的安排 (CEPA)	(104)
8.2 内地与澳门关于建立更紧密经贸关系的安排 (CEPA)	(163)
8.3 内地和香港特别行政区关于对所得避免双重征税的安排	(170)
8.4 内地和澳门特别行政区关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的安排	(177)
后 记	(491)

Contents

CHAPTER 1 SERVICE TRADE SECTOR OPENED

UNDER CEPA	(195)
1.1 Management Consulting Services	(195)
1.2 Convention Services and Exhibition Services	(196)
1.3 Advertising Services	(196)
1.4 Accounting, Auditing and Bookkeeping Services	(196)
1.5 Architectural and Real Estate Services	(196)
1.6 Medical and Dental Services	(198)
1.7 Distribution Service	(201)
1.8 Logistics Services	(204)
1.9 Freight Forwarding Agency Services	(205)
1.10 Storage and Warehousing Services	(205)
1.11 Transport Services	(205)
1.12 Tourism and Travel Related Services	(207)
1.13 Audiovisual Services	(207)
1.14 Legal Services	(209)
1.15 Banking Services	(210)
1.16 Securities Service	(211)
1.17 Insurance Services	(211)
1.18 Valued-added Telecommunications Services	(212)

CHAPTER 2 TAXES APPLICABLE TO CEPA	(213)
2.1 Value Added Tax	(213)
2.2 Consumption Tax	(220)
2.3 Business Tax	(224)
2.4 Income Tax on The Enterprises with Foreign Investment and Foreign Enterprises	(227)
2.5 Individual Income Tax	(238)
2.6 Land Appreciation Tax	(249)
2.7 Stamp Tax	(254)
2.8 Urban Real Estate Tax	(260)
2.9 Vehicle and Vessel Usage License Plate Tax	(261)
2.10 Deed Tax	(263)

CHAPTER 3 MAIN TAX LEGISLATION CONCERNING BUSINESS INVOLVED IN CEPA	(267)
3.1 Management Consulting Services	(267)
3.2 Convention Services and Exhibition Services	(270)
3.3 Advertising Services	(271)
3.4 Accounting and legal services	(272)
3.5 Architectural and Real Estate Services	(276)
3.6 Medical and Dental Services	(280)
3.7 Distribution Services	(282)
3.8 Logistics Services	(284)
3.9 Freight Forwarding Agency Services	(287)
3.10 Storage and Warehousing Services	(288)
3.11 Transportation Services	(290)

3.12 Tourism and Travel Related Services	(291)
3.13 Audio-visual Services	(293)
3.14 Banking Services	(294)
3.15 Securities Services	(296)
3.16 Insurance Services	(297)
3.17 Value-Added Telecommunications Services	(299)
 CHAPTER 4 TAX INCENTIVES UNDER CEPA	 (301)
4.1 Incentives of Income Tax on the Enterprises with Foreign Investment and Foreign Enterprises	(301)
4.2 Incentives of Business Tax	(309)
4.3 Incentives of Other Taxes	(310)
 CHAPTER 5 TAX COLLECTION ON PERMANENT ESTABLISHMENT (PE)	 (316)
5.1 Tax Scope of Permanent Establishment	(316)
5.2 Determination of Taxable Income of PE	(319)
5.3 Collection Methods for PEs	(321)
 CHAPTER 6 TAX TREATMENT FOR DOING BUSINESS TEMPORARILY IN THE MAINLAND ...	 (328)
6.1 Tax Provisions for Doing Business Temporarily in the Mainland	(328)
6.2 The Procedures for Identifying Hong Kong Residents	(329)
6.3 The Judgment of Permanent Establishment	(330)

6.4 The Tax Treatment on Hong Kong Residents for Providing Services of Accounting, legal or Management Consultancy, Convention and Exhibition, Transportation and Contracting Project Temporarily in the Mainland	(332)
---	-------

CHAPTER 7 TAX COLLECTION AND

ADMINISTRATION (338)

7.1 Administration of Tax Registration	(338)
7.2 Tax Report	(343)
7.3 Tax collection and Administration	(347)

CHAPTER 8 ANNEXES (353)

8.1 Mainland and Hong Kong Closer Economic Partnership Arrangement	(353)
8.2 Mainland and Macau Closer Economic Partnership Arrangement (CEPA)	(443)
8.3 Arrangement between the Mainland and the Hong Kong Special Administrative Region for the Avoidance of Double Taxation with Respect to Taxes on Income	(453)
8.4 Arrangement between the Mainland and the Macau Special Administrative Region for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with Respect to Taxes on Income	(463)

第一章

CEPA 开放的服务贸易领域

1.1 管理咨询

对除法律、会计、审计和认证等外的其他管理咨询服务业，允许香港公司在内地设立独资企业，具体注册资本按内地现行《中华人民共和国公司法》办理。

1. 允许香港服务提供者以独资形式在内地提供管理咨询服务，包括一般管理咨询服务、财务管理咨询服务（营业税除外）、营销管理咨询服务、人力资源管理咨询服务、生产管理咨询服务、公共关系服务和其他管理咨询服务。

2. 对香港服务提供者在内地提供管理咨询服务的最低注册资本要求按《中华人民共和国公司法》办理。

1.2 会展服务

允许香港服务提供者以独资形式在内地提供会议服务和展览服务。

1.3 广 告

允许香港服务提供者在内地设立独资广告公司。

1.4 会计、审计和簿记服务

1. 对已持有内地注册会计师执业资格并在内地执业的香港会计师（包括合伙人），每年在内地的工作时间要求比照内地注册会计师实行。

2. 香港会计师事务所在内地临时开展审计业务时申请的《临时审计业务许可证》有效期为一年。

1.5 建筑及房地产

1.5.1 房地产服务

1. 允许香港服务提供者以独资形式在内地提供涉及自有或租赁资产的高标准房地产项目服务。

2. 允许香港服务提供者以独资形式在内地提供以收费或合同为基础的房地产服务。

1.5.2 建筑专业服务

允许香港顾问工程公司在内地设立独资公司。

1.5.3 建筑及相关工程服务

1. 香港公司在内地设立建筑企业时，其在香港和内地的业绩可共同作为在内地设立建筑企业资质业绩，但是，在内地的港资建筑企业的管理和技术人员数量应以其在内地的实际人员数量为准。

2. 香港在内地投资的建筑业企业不受建设项目的中外方投资比例限制承揽中外合营建筑项目。按照内地现有规定,港资建筑企业仍可与内地建筑企业联合承揽内地建筑企业因技术困难无法独立实施的内地投资建设项目。

3. 港资企业申办资质证、施工许可证须按内地有关法规统一办理,凡取得建筑企业资质的港资企业可在全国范围内参加工程投标。

4. 允许香港公司全资收购内地的建筑企业。

1.6 医疗及牙医服务

1. 香港与内地合资合作设立的医院或诊所聘用的医务人员可大多数为香港永久性居民。

2. 具有香港特别行政区合法行医权的医师在内地短期执业的最长时间为3年。短期执业期满需要延期的,可重新办理短期执业。

3. 允许香港大学和香港中文大学的医学(西医)专业毕业的香港永久性居民,在香港完成了一年的实习期并已取得香港合法行医权后,参加内地的医师资格考试。成绩合格者,发给内地的《医师资格证书》。

4. 允许香港大学的口腔(牙医)专业毕业的香港永久性居民,已取得香港合法行医权并执照行医一年以上后,参加内地的医师资格考试。成绩合格者,发给内地的《医师资格证书》。

5. 允许具有内地国务院教育行政部门认可的全日制高等学校医学(西医)专业本科以上学历的香港永久性居民,在香港通过执业资格试后,完成了一年的实习期并已取得香港合法行医权的,参加内地的医师资格考试。成绩合格者,发给内地的