

经济知识丛书

Jing

涉外税法知识

财政部 税务总局 编写小组 编著
条 法 司

Ji

·204

中国经济出版社

fa

内 容 简 介

本书包括我国涉外税收法律、法规的主要内容，并对涉外税收及纳税中遇到的各种问题作了详细解答；选编了最新颁布的现行有效的涉外税收法律、法规；节录了宪法、刑法、民事诉讼法以及同涉外税法关系密切的经济法律、法规。本书兼有普及性常识读本、辅助性教材和资料性工具手册的特点。

涉外税法知识

税务总局 编写小组 编著
财政部 条法司

中国经济出版社出版
(北京市和平里西街)
北京印刷三厂印刷
新华书店北京发行所发行
各地新华书店经售

787×1092毫米 32开本 7 24/32 印张 159千字
1987年2月第1版 1987年2月第1次印刷
印数：00,001—10,100
统一书号：6395·21 定价：1.80元

《经济法知识丛书》编委会

主 任：有 林

副主任：杨景宇 王世荣 曲格平 齐向武

胡志新 杨逢春 张载伦（常务）

编 委：（按姓氏笔划为序）

丁家桃 万光明 王梦奎

吕孔恕 刘述意 陈应革

陈胜昌 张 森 张月娇

李时荣 李树桥 洪日明

戚天常 梁传运 曾 普

谢明干 霍恩德

编写说明

随着经济体制改革的深入进行和国民经济的进一步发展，越来越要求把更多的经济关系和经济活动的准则用法律的形式固定下来，使法律成为调节经济关系和经济活动的重要手段。为适应这种客观要求，全国人大及其常委会近几年来制定了一批重要的法律，国务院也制定了一批行政法规，今后仍将抓紧有关经济方面的立法工作。现在的问题是，有法不依、执法不严的现象在一些地方和方面仍然存在，已经制定的法律和行政法规还没有得到充分的遵守和执行。为了增强广大干部和群众的法制观念，学会运用法律武器，1985年11月22日全国人大常委会通过了《关于在公民中基本普及法律常识的决议》。我们的这套丛书，就是为配合普及法律常识而编写的。它着重介绍有关经济方面的法律基本知识，并附有关法律和行政法规，旨在为广大党政干部、国营企业和集体企业的厂长（经理）、各类事业的负责人以

及其他经济工作者和教学人员提供一套具有实用价值的工具书。

丛书以分册的形式出版，每个或每个方面的法律或行政法规为一个分册。我们计划1987年底完成现行经济方面的法律和行政法规的编写工作，以后随着新的法律和行政法规的颁布再陆续编写。

丛书定名为《经济法知识丛书》，介绍有关经济方面的法律和行政法规。既介绍调整政府对经济的管理、国家和企业之间以及企业内部等纵向的经济关系或行政管理关系的法律法规，即通常所说的“经济法”；也介绍作为平等主体的公民之间、法人之间、公民和法人之间的财产关系、经济关系，即横向的财产关系、经济关系的法律、法规。

《经济法知识丛书》由编委会组织有关经济部门和法律、经济理论工作者编写，由中国经济出版社出版。编委会由有林、杨景宇、王世荣、曲格平、齐向武、胡志新、杨逢春、张载伦等25人组成。

丛书对于法律和行政法规的介绍，力求准确和通俗易懂。

本丛书在编写过程中得到有关部门和许多同志的大力支持，谨致谢意。

《经济法知识丛书》编委会

1986年5月

前 言

为了适应广大党政干部、企业的厂长（经理），以及其他经济、法律工作者的需要，有利于对外经济技术交流和合作的发展，我们按照《经济法知识丛书》编委会的要求，编写了这本《涉外税法知识》。

这个分册的内容主要包括：（1）我国涉外税收法律、法规的主要内容及问题解答；（2）现行有效的涉外税收法律、法规选编；此外，还对宪法、刑法、民事诉讼法以及同涉外税法关系密切的经济法律、法规进行了节录，作为附录。

这个分册由郭本侨、孙树明同志编写，经王选汇、陈联波、李树名等同志分别审查，然后由胡志新、牛立成、张泽元同志审定。

由于时间仓促，加上我们的水平所限，错误和遗漏之处在所难免，敬请读者指正。

1986年5月

目 录

前 言

一、涉外税收法律、法规主要内容

(一) 综 合 类

1. 什么是涉外税法? (1)
2. 怎么会发生国际双重征税? 如何解决? (1)
3. 消除双重征税有哪些方法? 它们各自的内容是什么? (2)
4. 税收饶让是怎么回事? (3)
5. 我国目前有哪些涉外税收法律、法规? (4)
6. 我国涉外税收立法遵循哪些原则? (4)
7. 我国的涉外税法由哪些基本要素构成?
它们各自的内容是什么? (5)
8. 涉外税收的征收管理包括哪些内容? (7)
9. 按照涉外税法规定, 税务机关和纳税人
各有什么权利和义务? (8)

10. 违反涉外税法的行为主要有哪些?
有什么处罚规定? (9)
11. 如何处理涉外经济合同与涉外税法的关系? (10)
12. 有人说我国涉外税法规定“多变”，怎么理解? (11)

(二) 工商统一税类

13. 哪些客商来华投资要缴纳工商统一税?
..... (12)
14. 客商来华投资，在工商统一税方面有哪些减免优惠? (13)
15. 特区企业在工商统一税方面有哪些减免优惠? (14)
16. 开发区企业在工商统一税方面有哪些减免优惠? (15)
17. 老市区企业在工商统一税方面有哪些减免优惠? (15)
18. 特区企业用进口的原材料、零部件生产或者组装的产品销往内地，应如何纳税? (16)
19. 对中外合资经营企业、中外合作经营企业和外资企业的批发业务收入，是否征收工商统一税? (16)
20. 对客商提供技术所收取的特许权使用费，是否征收工商统一税? (17)

(三) 企业所得税类

21. 《中外合资经营企业所得税法》
对课税对象、纳税义务人和税率是如何规定的? (17)
22. 《中外合资经营企业所得税法》中所说的“其他所得”是指什么? 专利权和专有技术有什么区别? (17)
23. 为什么对中外合资经营企业征收所得税实行比例税率? (18)
24. 为什么对外国合营者从中外合资经营企业中分得的利润汇出国外时, 还要按汇出额征收10%的所得税? (18)
25. 为什么对中外合资经营企业除了征收所得税外, 还要征收地方所得税? (18)
26. 中外合资经营企业所得税有哪些优惠规定? (19)
27. 中外合资经营企业所得税的应纳税所得额如何计算? (20)
28. 中外合资经营企业的固定资产标准是如何规定的? (21)
29. 固定资产如何计价? 因技术改造增加的价值如何处理? (21)
30. 固定资产折旧一般采用什么方法计算?
..... (22)
31. 固定资产的残值和折旧年限是如何确定的? (22)

32. 固定资产在年度中间发生购售变化或折
旧足额继续使用, 应该怎样计算折旧?
..... (23)
33. 固定资产变价收入如何处理? (23)
34. 中外合资经营企业的无形资产和开办费
如何摊销? (24)
35. 中外合资经营企业的期末存货怎样计
价? (24)
36. 为什么资本利息、所得税和地方所得税
税款不得列为费用开支? (25)
37. 为什么风、水、火等灾害损失有保险赔
款部分不得列为费用开支? (26)
38. 为什么对公益、救济性质以外的捐赠款
和某些业务上交际应酬费不得列为费用
开支? (26)
39. 为什么对违法经营的罚款和被没收财物
的损失, 以及各项税收的滞纳金和罚
款, 不得列为费用开支? (26)
40. 中外合资经营企业的外国合营者, 以专
有技术作价投资, 如何纳税? (27)
41. 中外合资经营企业“开始获利的年度”
怎样确定? (27)
42. 对中外合资经营企业的外国合营者将分
得的利润在我国再投资时给予退税, 这
项退税应该怎样计算? (27)
43. 中外合资经营企业在国内、国外取得的
股息、红利怎样纳税? (29)

44. 中外合资经营企业在我国境外分支机构
的所得, 仍要并入总机构所得内汇总缴
纳, 如果发生了双重征税问题怎么
办? (29)
45. 中外合资经营企业所得为外国货币的,
怎样缴纳税款? (30)
46. 中外合资经营企业所得税的征收办法是
怎样规定的? (30)
47. 为什么已经有了《中外合资经营企业所
得税法》, 还要发布《外国企业所得税
法》? (31)
48. 《外国企业所得税法》对课税对象、纳
税义务人和税率是怎样规定的? (31)
49. 为什么对外国企业征收所得税采用超额
累进税率? (33)
50. 对外国企业征收的地方所得税, 与中外
合资经营企业有什么不同? (33)
51. 外国企业在缴纳企业所得税、地方所得
税后的利润汇出国外时, 是否还要纳税? (34)
52. 为什么对不在我国境内的外国企业来源
于我国的所得也要征税? (34)
53. 什么是在中国境内设立机构、独立经营
的纳税人? (34)
54. 对外国公司、企业在中国设立有几个机
构的, 如何征税? (35)
55. 外国企业所得税有哪些优惠规定? (35)
56. 特区企业、开发区企业、老市区企业在

- 所得税方面，有哪些减免优惠？ (37)
57. 什么叫特许权使用费？它包括哪些内容？ (39)
58. 外国企业的应纳税所得额如何计算？ (40)
59. 对外国企业的固定资产计价和折旧，有些什么规定？ (40)
60. 什么是综合折旧？为什么要对从事开采海洋石油资源的外国企业采用综合折旧？ (41)
61. 哪些开支项目不得列为成本、费用和损失？哪些开支项目有限制列支的规定？ (42)
62. 对外国企业支付给总机构的管理费用及其直接提供服务所发生的费用准不准列支？ (43)
63. 为什么对外国企业支付给总机构的特许权使用费不准列支？ (43)
64. 为什么对外国企业借款支付的利息，只能在一定的条件下才准列支？ (44)
65. 对哪些外国企业采取核定利润率的办法？ (45)
66. 对外籍轮船在我国港口装载客货的收入如何征税？ (45)
67. 外国企业同中国企业合作生产，采取产品分成方式的，按什么价格计算收入额？ (46)
68. 对外国企业所得税的征收方法，与中外合资经营企业有什么不同？ (46)

69. 外国企业分季预缴和汇算清缴所得税时，其所得为外国货币的，应根据哪一天的外汇牌价折合人民币？..... (47)

(四) 个人所得税类

70. 为什么要制定《个人所得税法》？..... (47)
71. 我国《个人所得税法》有些什么特点？..... (48)
72. 《个人所得税法》对课税对象、纳税义务人和税率是怎样规定的？..... (49)
73. 个人所得税应纳税所得额如何计算？
..... (50)
74. 对个人所得征税的划分原则是怎样规定的？..... (50)
75. 对个人所得税采取什么方法征收？..... (51)
76. 对居住满1年的怎样计算？..... (51)
77. 个人所得税的纳税人在一个纳税年度内临时离开我国，是否扣减天数？..... (51)
78. 对在我国工作的外籍人员，在个人所得税方面有什么规定？..... (52)
79. 为什么对在我国境内工作或提供劳务的个人从境外雇主取得的报酬要征收个人所得税？..... (53)
80. 为什么对在我国境内连续居住不超过90天的个人，从境外雇主取得的报酬，免予征税？..... (53)
81. 对跨越两个年度连续居住超过90天的个人，其从境外雇主取得的报酬是否征

- 税? (53)
82. 对于在我国境内连续居住超过90天的个人所得, 是从第91天开始征税, 还是就其全部征税? (54)
83. 外籍人员在我国居住日期不足90天, 后来因事延长居住时间, 累计超过90天的, 怎样确定应纳税所得? (54)
84. 工资、薪金所得包括哪些内容? (54)
85. 工资、薪金所得包不包括津贴在内? (55)
86. 劳务报酬所得包括哪些内容? (56)
87. 特许权使用费所得包括哪些内容? (56)
88. 利息、股息、红利所得包括哪些内容? (57)
89. 财产租赁所得包括哪些内容? (57)
90. 《个人所得税法》中所说的“其他所得”指哪些内容? (57)
91. 计算工资、薪金所得, 采取什么办法减除费用? (57)
92. 为什么对劳务报酬、特许权使用费、财产租赁所得采取定额减除费用, 对利息、股息、红利所得又不减除费用? (58)
93. 对两人以上共同取得的一项所得, 怎样减除费用? (59)
94. 夫妇两人都是纳税义务人, 都有同一项所得, 是否分别减除费用? (59)
95. 为什么对不在我国境内居住的个人, 从我国境内取得的劳务报酬所得、特许

- 权使用费所得和财产租赁所得，不减除
费用？ (59)
96. 在我国境内居住满1年的个人，从我国
境外取得的所得，是否与我国境内应纳
税所得合并计算并减除费用？ (60)
97. 我国个人所得税有哪些免税项目？
..... (60)
98. 各国驻华外交官员的薪金所得和我国参
加的国际公约以及签订的协议中规定的
免税所得指的是什么？ (61)
99. 个人所得税的免税项目除了列举的以
外，还有哪些？ (62)
100. 为什么对个人所得税有些所得项目按月
征收，有些按次征收？ (62)
101. 按月征收的个人所得税，如果纳税义务
人当月收入不足1个月的，要不要换算
成全月收入适用相应税率计税？ (63)
102. 为什么同一纳税义务人兼有两项以上应
纳税所得不合并计算纳税？ (63)
103. 纳税义务人的应纳税所得如果是实物、
有价证券或外国货币怎么办？ (64)
104. 纳税义务人在我国境外的所得已在外国
缴纳了所得税怎么办？ (64)
105. 对扣缴义务人扣缴税款后如何发给手续
费？ (65)

(五) 房产税、车船使用牌照税类

106. 房产税是怎样征收的? (65)
107. 车船使用牌照税是怎样征收的? (66)

二、涉外税收法律、法规选编

(一) 综 合 类

- 全国人民代表大会关于授权国务院在经济体制改革和对外开放方面可以制定暂行的规定或者条例的决定 (68)
- 国务院关于对中外合资、合作项目征税问题的通知 (69)

(二) 工商统一税、企业所得税类

- 中华人民共和国工商统一税条例(草案) (71)
- 中华人民共和国工商统一税条例(草案)施行细则 (83)
- 关于中外合作开采海洋石油进出口货物征免关税和工商统一税的规定 (90)
- 财政部关于对合营企业、合作生产企业生产的出口产品征免工商统一税问题的通知 (94)
- 关于中外合资经营企业进出口货物的监管和征免税规定 (100)
- 关于中外合作经营企业进出口货物的监管和征免税的规定 (103)

中华人民共和国中外合资经营企业所得 税法	(106)
中华人民共和国中外合资经营企业所得 税法施行细则	(109)
全国人民代表大会常务委员会关于修改 《中华人民共和国中外合资经营企业所 得税法》的决定	(116)
财政部关于认真贯彻执行全国人民代表 大会常务委员会修改《中外合资经营企 业所得税法》的决定的通知	(118)
中华人民共和国外国企业所得税法	(119)
中华人民共和国外国企业所得税法施行 细则	(123)
财政部关于对外籍轮船运输收入征收所 得税的通知	(133)
财政部关于外国企业所得税法施行细则 若干条款解释问题的复函	(135)
财政部关于外国企业所得税法公布施行 前已批准的技术引进、借贷款、租赁等 合同有关税收问题的通知	(138)
财政部关于外国企业借款利息列支问题 的通知	(140)
关于对专有技术使用费减征、免征所得 税的暂行规定	(142)
关于外商从我国所得的利息有关减免所 得税的暂行规定	(145)
财政部关于对国际金融公司豁免税收问	