

浦東新區便民手冊

涉外企業納稅指南



浦東新區年鑒編輯部
浦東之窗叢書編輯部

浦東新區便民手冊

涉外企業納稅指南

浦東新區年區編輯部
浦東之窗叢書編輯部

(滬)新登字301 號

浦東新區便民手冊

涉外企業納稅指南

浦東新區年鑒編輯部 編
浦東之窗叢書編輯部

上海科學技術文獻出版社出版發行
(上海市武康路2號)

上海浦東之窗文化藝術服務公司激光照排
上海長鷹印刷廠印刷

*

開本787×1092 1/48 印張5.125 字數164,000

1995年7月第1版 1995年7月第1次印刷

印數:1~2,000

ISBN 7-5439-0776-3/Z·734

定價:12.00元

編 寫 說 明

本書收錄1994年7月底以前浦東新區已實行的主要稅收法規，以通俗問答的形式編撰。為方便閱讀，本書分為內資企業適用本（主要適用於國內納稅人）和涉外企業適用本（主要適用於國外或國內、外合資的納稅人）兩種版本，作有針對性的解答。本書不具有法律效力，稅收實務應以稅收法規、文件為準。

由于水平、時間所限，本書難免存在一些問題與不足，歡迎指正。

本書的編撰工作，得到新區財政、稅務局領導和各部門及金橋稅務所、外高橋保稅區稅務分局的熱情支持與協助，謹表謝忱。

編者

一九九五年九月

上海市浦東新區《便民手冊》編委會

編審委員會

主 任： 華國萬 施耀新 張耀倫

編 委： 張賢訓 邵煜棟 陳炳輝

唐國良 陳少能 朱岳群

楊小明 李佳能 楊德錦

沈慧琪 張耀倫 徐林伯

張學兵 馮樹榮 沈志先

鄭傳紀 錢開麟 郭 平

陸仁忠 劉紀平 王如明

武 軍 趙申祥 周偉民

王健剛 林耀深 陳遠凱

曹耳東

編 輯 部

主 任： 陳少能

副 主 任： 張賢訓 彭成蘭

責任編輯： 虞順康 張建明

封面設計： 蔡長春

編 校： 沈宇紅 周 鴻

徐國鵬 朱錦生

《涉外企業納稅指南篇》編委會

主任委員

主 編 張耀倫

副主編 曹耳東 張祥根 錢芝平

王榮華 謝惠康 朱國興

編 委 金龍芳 葛培健 王志雄

張達義 劉志中 武建設

撰 稿 張達義 王志雄 蔡浩澤

羅 英 沙 路 丁偉根

喬渝鑫 劉培華 陳家明

總 纂 王志雄 張達義

目 錄

一、稅收常識

1. 什么是納稅年度? (1)
2. 什么是開始獲利的年度? (1)
3. 什么是附加減除費用? (2)
4. 什么是有免徵額的比例稅率? (2)
5. 什么是按季預征、年終匯算清繳? (3)
6. 什么是合資經營企業? (3)
7. 什么是合作生產、合作經營? (3)
8. 什么是外國企業? (4)
9. 什么是預提所得稅? (5)
10. 什么是股息、紅利? (5)
11. 什么是稅收管轄權? (5)
12. 什么是稅收豁免待遇? (6)
13. 什么是稅收抵免? (6)
14. 什么是稅收繞讓? (7)
15. 什么是稅收扣除? (7)
16. 什么是國際稅收協定? (7)
17. 什么是產品出口退稅? (8)
18. 什么是關稅? (8)
19. 什么是保稅區? (9)
20. 什么是國際重複課稅? (9)

21. 在浦東的外商投資企業、外國企業及外籍個人適用哪些稅種? (9)
22. 各行業在浦東新區分別涉及哪幾種稅? ... (10)
23. 實行新稅制后浦東新區的稅收優惠政策是否會發生變化? (11)
24. 浦東新區財稅局機構是如何設置的? (11)

二、增值稅

25. 什么是增值稅? (14)
26. 什么是增值稅的納稅人? (14)
27. 什么是增值稅的一般納稅人? (15)
28. 什么是增值稅的小規模納稅人? (15)
29. 什么是增值稅的扣繳義務人? (15)
30. 租賃、承包企業的納稅人如何確定? (15)
31. 增值稅的征收範圍包括哪些內容? (16)
32. 納稅人發生哪些行為應該視同銷售貨物納稅?
..... (16)
33. 什么是增值稅法規中所稱的兼營行為? ... (17)
34. 兼營行為應如何交納增值稅? (17)
35. 什么是混合銷售行為? (17)
36. 哪些混合銷售行為應納增值稅? (17)
37. 納稅人向購買方收取的銷項稅額是否應納增值稅? (18)
38. 什么加工勞務應交納增值稅? (18)
39. 銀行銷售金銀業務是否應納增值稅? (18)
40. 融資租賃業務是否交納增值稅? (19)

41. 基建、建築安裝企業自制自用的預制構
件是否應納增值稅? (19)
42. 哪些因技術轉讓而發生的銷售不征增值稅?
..... (19)
43. 出售貨物收取的包裝物押金是否應納增值稅?
..... (19)
44. 貨物期貨業務是否應納增值稅? (20)
45. 增值稅的起征點有何規定? (20)
46. 增值稅的計稅辦法有哪些? (20)
47. 增值稅簡易計稅辦法適用於哪些納稅人?
..... (21)
48. 什麼是增值稅的銷項稅額? (22)
49. 什麼是應征增值稅的銷售額? (22)
50. 如何計算應征增值稅的銷售額? (22)
51. 納稅人銷售價格不正常,稅務機關能否干預?
..... (23)
52. 納稅人采取以外匯結算銷售應當如何
確定銷售額? (23)
53. 納稅人采取折扣方式銷售貨物應該如何納稅?
..... (23)
54. 納稅人采取“以舊換新”方式銷售貨物應
該如何納稅? (23)
55. 納稅人采取“還本銷售”方式銷售貨物應
該如何納稅? (24)
56. 增值稅的稅率及其適用範圍是如何規定的?
..... (24)
57. 什麼是增值稅的進項稅額? (25)

58. 哪些進項稅額不能從銷項稅額中抵扣? ... (26)
59. 哪些進項稅額需要計算產生? 如何計算?
..... (26)
60. 納稅人兼營免稅或非應稅項目, 其進項稅額
應如何劃分? (27)
61. 什麼是增值稅納稅人期初存貨中的已征稅額?
..... (28)
62. 哪些外商投資企業需辦理期初存貨已征稅款
的帳務分離? (28)
63. 如何確定期初存貨中的已征稅額? (28)
64. 納稅人動用期初存貨如何抵扣已征稅款?
..... (29)
65. 納稅人動用期初存貨時能否扣除進口保稅
貨物存貨? (30)
66. 納稅人動用存貨用于出口貨物的, 可否從
其內銷貨物的銷項稅額中抵扣已納稅款?
..... (30)
67. 什麼是增值稅專用發票? (31)
68. 如何取得、填開和保管增值稅專用發票?
..... (33)
69. 增值稅一般納稅人開具專用發票后, 如發
生退貨或銷售折讓應怎樣處理? (33)
70. 對增值稅一般納稅人申請使用電子計算機
專用發票有何要求? (34)
71. 小規模納稅人如何申辦由稅務機關代開專
用發票事宜? (35)
72. 如何填報增值稅納稅申報表? (35)

73. 增值稅納稅義務何時發生? (42)
74. 增值稅有哪些優惠政策、法規? (42)
75. 什么是外商投資企業因改征增值稅而多
繳納的稅款? 如何計算? (44)
76. 哪些外商投資企業可退還因改征增值稅、
消費稅而增加的稅款? 退還的期限有何規定?
..... (44)
77. 外商投資企業多繳稅款退還的時間如何確定?
..... (45)
78. 外商投資企業辦理多繳稅款退稅需報送
哪些資料? (45)
79. 增值稅的納稅期限是如何規定的? (46)
80. 增值稅的納稅地點如何確定? (46)

三、消費稅

81. 什么是消費稅? (48)
82. 什么是消費稅的納稅人? (48)
83. 什么是消費稅的代收代繳義務人? (49)
84. 消費稅的征收範圍和適用稅率(稅額)有
哪些規定? (49)
85. 納稅人自制自用的應稅消費品是否應當納稅?
..... (51)
86. 納稅人兼營適用不同稅率的應稅消費品應該
如何計稅? (51)
87. 包裝物押金是否交納消費稅? (51)

-
88. 如何確定卷煙的消費稅稅目稅率? (51)
89. 如何確定各種原料、工藝生產的酒所適用的
消費稅稅目稅率? (53)
90. 納稅人以外匯結算銷售應如何納稅? (54)
91. 如何計算消費稅? (54)
92. 什麼是應征消費稅的銷售額? (55)
93. 含增值稅的應稅消費品銷售額如何換算成計
算消費稅的銷售額? (55)
94. 納稅人銷售價格不正常,稅務部門可否干預?
..... (56)
95. 哪些應稅消費品可以扣除外購已稅消費品的
買價后計稅? (56)
96. 哪些應稅消費品准予扣除原料中已納的消費
稅稅額后計稅? (56)
97. 什麼是委托加工的應稅消費品? (57)
98. 納稅人通過非獨立核算門市部銷售產品如
何交稅? (57)
99. 消費稅的納稅期限有何規定? (58)
100. 如何填報消費稅申報表? (58)
101. 消費稅的納稅地點如何確定? (63)
102. 消費稅的納稅義務何時發生? (63)
103. 什麼是外商投資企業因改征消費稅而多繳
納的稅款? 如何計算? (64)

四、營業稅

104. 什么是營業稅的納稅義務人？ (66)
105. 營業稅的扣繳義務人有哪些？ (66)
106. 營業稅的征稅範圍是什么？稅率為多少？
..... (67)
107. 單位將不動產無償贈與他人，是否應
繳納營業稅？ (67)
108. 什么是混合銷售行為？如何納稅？ (68)
109. 銷售集郵商品，繳納營業稅有何規定？ ... (68)
110. 報刊發行如何繳納營業稅？ (68)
111. 電信部門和其他單位銷售無線尋呼機、
移動電話如何繳納營業稅？ (68)
112. 納稅人的營業額如何確定？如何計稅？
..... (69)
113. 營業稅的起征點有何規定？ (71)
114. 取得外幣收入的納稅人如何納稅？ (71)
115. 納稅人的計稅營業額偏低而又無正當
理由，稅務機關如何核定其營業額？ (71)
116. 融資租賃業務如何繳納營業稅？ (72)
117. 轉讓無形資產過程中發生的銷售行為
如何納稅？ (72)
118. 對於購進房產用于出售的如何繳納營業稅？
..... (72)
119. 廣告企業如何計算繳納營業稅？ (72)

120. 企業繳納的營業稅如何進行會計處理? (73)
121. 營業稅的免稅項目有哪些? (74)
122. 哪些外商投資企業可退還因改征營業稅而增加的稅款? 退還的期限有何規定? (74)
123. 如何計算因改征營業稅而多繳納的稅款? 退還的時間如何確定? (75)
124. 如何填報營業稅申報表? (75)
125. 營業稅的納稅義務發生時間是怎樣確定的? (81)
126. 營業稅的納稅地點是如何確定的? (81)
127. 營業稅的納稅期限是怎樣確定的? (82)

五、資源稅

128. 什么是資源稅? (83)
129. 如何計算資源稅的應納稅額? (83)

六、外商投資企業和外國企業所得稅

130. 什么是外商投資企業和外國企業所得稅? (84)
131. 外商投資企業和外國企業所得稅的納稅人包括哪些? (84)

-
132. 外商投資企業和外國企業所得稅的徵稅
對象是什麼？ (85)
133. 浦東新區外商投資企業和外國企業所得
稅稅率是多少？ (85)
134. 外商投資企業和外國企業的應納稅所得
額如何計算？ (86)
135. 生產性外商投資企業有哪些？ (86)
136. 製造業企業的應納稅所得額如何計算？
..... (87)
137. 商業企業的應納稅所得額如何計算？ (88)
138. 服務業企業的應納稅所得額如何計算？
..... (88)
139. 外國石油公司企業的應納稅所得額如何
計算？ (89)
140. 外國航空、海運企業的應納稅所得額如何
計算？ (89)
141. 不組成企業法人的中外合作經營企業如何
計算繳納所得稅？ (89)
142. 企業的清算所得是否應當納稅？ (89)
143. 外商將工程作業或勞務項目的一部分轉包
給其他外商如何納稅？ (90)
144. 外商承包工程作業和提供勞務代為採購或
制造的機器設備、建築材料價款，如何扣除
計稅？ (90)
145. 外商承包工程作業和提供勞務服務，有哪
些項目可以扣除計稅？ (91)
146. 外商在中國境內承包工程和提供勞務的，

納稅期限和稅款如何計算？	(91)
147. 外國企業常駐代表機構有哪些收入應當 繳納所得稅？	(92)
148. 外國企業常駐代表機構收取的儲金如何 繳納所得稅？	(93)
149. 對於不能提供完整、準確成本、費用憑證 或者收入憑證的企業，如何計算確定應納 稅所得額？	(93)
150. 如何分期確定企業經營業務收入的實現？	(93)
151. “所得為外國貨幣”的含義是什麼？如何 計算納稅？	(94)
152. 企業的固定資產如何計價？	(95)
153. 固定資產折舊的起止年限如何計算？	(95)
154. 什麼是固定資產折舊直線法？	(96)
155. 為什麼固定資產可以實行加速折舊？	(96)
156. 在什麼條件下企業的固定資產可以實行 加速折舊？	(97)
157. 企業的無形資產如何計價和攤銷？	(97)
158. 企業的籌辦費包括哪些？如何攤銷？	(98)
159. 企業的預提費用或準備金如何列支？	(98)
160. 企業發生的交際應酬費用如何列支？	(99)
161. 什麼是壞帳損失？從事信貸、租賃等業務的 企業如何計提壞帳準備和處理壞帳損失？	(99)
162. 外國企業支付給總機構的管理費是否可以 列支？	(100)

163. 外商投資企業向有關部門支付的管理費
是否可以列支? (100)
164. 企業的期末存貨如何計價? (101)
165. 什么是關聯企業? (101)
166. 關聯企業之間的不合理的業務往來, 如何
調整納稅? (102)
167. 企業分階段建設、分階段營業, 其獲利年
度是怎樣確定的? (102)
168. 浦東新區的外商投資企業除減按15%
稅率繳納所得稅外, 還有哪些減免所
得稅優惠? (103)
169. 由新區各稅務分局審批減免所得稅的
範圍有哪些? (104)
170. 由新區稅務局審批減免所得稅的範圍
有哪些? (104)
171. 外商投資企業如何申請減免所得稅? ... (105)
172. 外商投資企業的外國投資者從企業取得的
利潤再投資, 稅收上有什么優惠政策?
..... (107)
173. 外商投資企業的外國投資者如何辦理再
投資退稅手續? (107)
174. 預提所得稅方面有哪些優惠政策? (107)
175. 外商投資企業的境外所得稅稅款抵扣
限額如何計算? (108)
176. 在中國境內承包工程作業和提供勞務的
外商投資企業和外國企業可否匯總納稅?
..... (110)