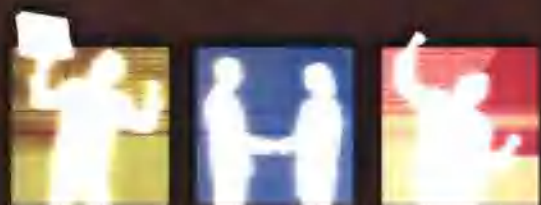


涉外企业所得税 汇算清缴指南



本书编委会 编

S HEWAI QIYE
SUODESHUI HUISUAN
QINGJIAO ZHINAN

 中国税务出版社

涉外企业所得税 汇算清缴指南

主 编 郭洪荣
副主编 寇 淮 董 毅
孟 佳



中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

涉外企业所得税汇算清缴指南/郭洪荣主编. —北京:
中国税务出版社, 2004. 10
ISBN 7-80117-718-5

I. 涉... II. 郭... III. 中外合资经营—合资企业
—所得税—税法—中国 IV. D922.222

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 109956 号

版权所有·侵权必究

书 名: 涉外企业所得税汇算清缴指南

作 者: 主编 郭洪荣

责任编辑: 刘淑民

实习编辑: 李菁菁 冯 锐

责任校对: 于 玲 安淑英

技术设计: 桑崇基

出版发行: 中国税务出版社

北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编: 100053

<http://www.taxph.com>

E-mail: fxc@taxph.com

发行部电话: (010)63182980/81/82/83

邮购部电话: (010)63043870

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京印刷集团有限责任公司印刷二厂

规 格: 850×1168 毫米 1/32

印 张: 17

字 数: 438000 字

版 次: 2005 年 1 月第 1 版 2005 年 6 月北京第 2 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-718-5/F·640

定 价: 45.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

中国税务出版社法规信息部 联合策划
北京洪海明珠税务师事务所有限公司

本书编委会成员

主 编：郭洪荣

副主编：寇 淮 董 毅 孟 佳

中华人民共和国税收指南系列丛书

一、税收法规指南系列

《企业所得税汇算清缴指南》(2004年12月修订本)

《外国企业常驻代表机构税收法规指南》

《涉外企业所得税汇算清缴指南》

《个人所得税法规指南》

《新编地方税业务指南》

以上图书已由中国税务出版社出版

《增值税法规指南》

《营业税法规指南》

将于2005年出版

二、税收实务操作指南系列

《企业所得税申报审核指南》

《事业单位财会与纳税实务指南》

以上图书已由中国税务出版社出版

《增值税申报审核指南》

《营业税申报审核指南》

《出口退税申报审核指南》

将于2005年出版

三、行业财会与纳税指南

《房地产开发业财会与纳税实务指南》

《房地产业服务业财会与纳税实务指南》

《建筑施工业财会与纳税实务指南》

将于2005年出版

获取以上图书详细信息请与中国税务出版社法规信息部联系。联系电话:(010)63194521、63184520

出版说明

当今中国,已成为外国企业投资的热土,外商投资大潮般涌入,尤其是入世后外商投资企业在中国的准入制度放宽,外资企业增长迅猛,进入的行业多,分布地域广。与之相关的税收法律制度,也处在改革的前夕。在新旧税制交替之际,税收制度的现状,一是时间跨度大,有些文件从20世纪80年代出台到现在还在执行,时间长达二十多年;二是系统完整地把握文件难度大,在几十年的立法过程中,文件不断修修补补、内容繁杂,老的废止、新的创立,衔接点多,要系统了解和掌握相关税收知识的难度较大。

为适应市场需求,我们对涉外企业所得税税收法规文件及相关知识,进行整理、编辑、汇总,出版了这本《涉外企业所得税汇算清缴指南》。本书收录内容,除个别税种外,一般截止至2004年6月底。书中对政策问题的解答不是编者对政策理解的转述,而是依据现行有效的税收法律、法规、规章、规范性文件做出的归并。

本书与中国税务出版社2004年出版的《企业所得税申报审核指南》、《事业单位财会与纳税实务指南》、《企业所得税汇算清缴法规指南》、《个人所得税法规指南》、《外国企业常驻代表机构税收法规指南》等五册指南,共同组成了中华人民共和国

内、外资企业所得税法规指南系列丛书。

读者欲了解本书中所涉及法规内容的全文,可依照文号查阅中国税务出版社出版的《中华人民共和国税法》(活页),或登陆中国税收资讯网([www. taxation. cn](http://www.taxation.cn))及北京洪海明珠税务咨询网([www. bjhzmz. com. cn](http://www.bjhzmz.com.cn))。

编者

2004年9月

目 录

第一章 纳税义务人	(1)
第一节 涉外企业所得税的适用范围	(1)
1.1 外商投资企业	(1)
1.1.1 外商投资企业的范围	(1)
1.1.2 中外合资经营企业	(1)
1.1.3 中外合作经营企业	(1)
1.1.4 外资(外商独资)企业	(2)
1.2 外国企业	(2)
1.2.1 外国企业的范围	(2)
1.2.2 “在中国境内设立机构、场所”的解释	(3)
1.2.3 “营业代理人”的解释	(3)
1.3 不适用外商投资企业所得税法的企业	(3)
1.3.1 国内企业利用外汇资金举办的联合 经营企业	(3)
1.3.2 不符合条件的再合营企业	(4)
1.3.3 外国投资者投资未达到注册资金出资 比例的外商投资企业	(4)
1.3.4 外国投资者出资比例低于25%的新办 外商投资企业	(5)
1.3.5 不组成企业法人的中外合作经营企业	(5)
第二节 纳税义务人的分类及管辖原则	(6)
2.1 居民纳税义务人	(6)

2.2 非居民纳税义务人	(6)
2.3 居民与非居民纳税人的划分	(6)
2.4 地域管辖权原则	(7)
2.5 居民(公民)管辖权原则	(7)
第三节 扣缴义务人	(7)
3.1 扣缴义务人的定义	(7)
3.2 扣缴义务的确定	(8)
3.2.1 外国企业来华参展后销售展品	(8)
3.2.2 外国演出团体的演出或表演	(8)
3.2.3 外贸公司代替用户企业与外商签订合同	(9)
3.2.4 从事建筑、安装、装配、勘探等劳务	(9)
第四节 纳税人权利和义务	(9)
第二章 应税所得的范围	(11)
第一节 外商投资企业	(11)
1.1 境内、境外所得	(11)
1.2 境内与境外所得的确定方法	(12)
1.3 应税所得的内容	(12)
第二节 外国企业	(12)
2.1 境内所得的内容	(12)
2.2 未设立机构场所来源于境内的所得	(13)
2.3 未设立机构场所来源于境内所得的确定方法	(13)
2.4 设立机构场所来源于境内、境外的所得	(13)
2.5 设立机构场所来源于境内所得的确定方法	(13)
第三节 应税所得和“实际联系”的解释	(14)
3.1 “生产经营所得”的解释	(14)
3.2 “其他所得”的解释	(14)
3.3 “实际联系”的解释	(14)
3.4 “没有实际联系”的解释	(14)

第三章 税率和所得额、税额的计算	(15)
第一节 外商投资企业适用的税率	(15)
1.1 外商投资企业的基本税率	(15)
1.2 外商投资企业分支机构的税率	(15)
1.2.1 总局规定	(15)
1.2.2 地方省市规定	(16)
1.3 来源于中国境外所得适用的税率	(16)
第二节 外国企业适用的税率	(17)
2.1 外国企业的基本税率	(17)
2.2 预提所得税税率	(17)
第三节 所得额内容和计算原则	(17)
3.1 应纳税所得额的内容	(17)
3.2 应纳税所得额不包括的内容	(18)
3.3 纯收益原则	(18)
3.4 权责发生制原则	(18)
3.5 独立核算原则	(19)
3.6 适用法规冲突原则	(19)
3.6.1 外商投资企业执行的会计法规与涉外 税收法规发生冲突	(19)
3.6.2 外商投资企业的会计处理办法同国务院 税收规定有抵触	(20)
3.6.3 计算纳税时税务处理方法需要由税务机关 审批执行	(20)
第四节 应纳税所得额的计算方法	(20)
4.1 公式计算法	(20)
4.1.1 制造业	(20)
4.1.2 商业	(21)
4.1.3 服务业	(21)
4.1.4 其他行业	(21)

4.1.5	计算公式中项目的说明	(22)
4.2	行业利润率核定方法	(23)
4.3	成本(费用)加合理利润核定方法	(24)
4.4	不组成企业法人合作者的应纳税所得额确定 ..	(24)
4.5	转让财产所得额的计算方法	(24)
第五节	应纳税额的计算	(25)
5.1	境外所得税额计算	(25)
5.2	预缴汇缴税额计算	(26)
5.3	核定所得额的应纳税额计算	(29)
5.4	有境外所得时应纳税额的计算	(29)
5.5	应纳税额减征的计算	(30)
第六节	税款的补缴与退税	(30)
6.1	补缴已免征的企业所得税税额	(30)
6.2	外币所得退税规定	(30)
第四章	税款的申报与缴纳	(31)
第一节	纳税年度	(31)
第二节	纳税地点	(32)
2.1	总局规定	(32)
2.1.1	外商投资企业自行申报的纳税地点	(32)
2.1.2	外商投资企业汇总缴纳所得税的纳税 地点	(32)
2.1.3	外国企业预提所得税(代扣所得税)的 纳税地点	(33)
2.1.4	外国企业合并缴纳所得税的纳税地点	(33)
2.1.5	对演出团体的演出收入以演出所在地 为纳税地点	(33)
2.2	地方省市规定	(34)
第三节	申报缴纳	(35)

3.1 申报方式	(35)
3.2 申报期限	(36)
3.2.1 缴纳企业所得税和地方所得税申报期限	(36)
3.2.2 来源于境外的所得的申报期限	(36)
3.2.3 来源于境外所得和境内所得申报期限	(36)
3.2.4 遇法定节假日纳税申报期延期的规定	(37)
3.2.5 报送年度会计决算报表的期限	(37)
3.3 合并申报纳税	(37)
3.3.1 合并申报纳税的条件	(37)
3.3.2 合并申报纳税的审批	(38)
3.3.3 适用税率不同的营业机构应纳税所得额	(38)
3.3.4 分配应纳税所得额	(39)
3.4 西部地区以外的成员企业分开申报纳税	(40)
第五章 收入总额	(41)
第一节 生产经营收入	(41)
1.1 生产经营收入的范围	(41)
1.2 销售货物、修理修配和委托加工收入额的 确认	(41)
1.3 提供应税劳务、转让无形资产和销售不动产 收入额的确认	(42)
1.4 特殊劳务交易收入额的确认	(42)
1.5 销售退回、折扣、折让业务收入额的确认	(44)
第二节 利润(股息)利息等投资所得	(47)
2.1 从境内投资的企业取得的利润(股息)	(47)
2.2 外国投资者从外商投资企业取得的 利润(股息)	(47)
2.3 对持有 B 股或海外股的外国企业取得的 境内股息(红利)	(47)

2.4 存贷款、债券、垫付款等利息	(48)
第四节 融资租赁费	(48)
第五节 经营租赁的租金	(48)
5.1 外国租赁公司一次取得扣除设备价款后的 租赁费	(48)
5.2 外国租赁公司分期取得扣除设备、物件价款后 租赁费	(49)
第六节 转让财产收益	(49)
6.1 财产转让收入的范围	(49)
6.2 固定资产的转让收益	(49)
6.3 有价证券股权的转让收入	(50)
6.3.1 股票(股权)转让收益	(50)
6.3.2 转让B股和海外股取得的净收益	(51)
6.3.3 土地使用权转让收益	(51)
第七节 营业外收益	(52)
7.1 超税负批准退回的流转税	(52)
7.1.1 总局规定	(52)
7.1.2 地方省市规定	(52)
7.2 进口环节退税款	(52)
7.3 企业的应付未付款	(53)
7.3.1 总局规定	(53)
7.3.2 地方省市规定	(53)
第八节 其他计入收入总额的项目	(54)
8.1 合资企业给中方职工提取的补贴	(54)
8.2 企业接受的货币捐赠	(54)
8.3 外国石油公司开发投资的合同利息	(54)
8.4 外商投资企业和外国企业取得搬迁补偿费 收入	(54)
8.5 实际发生的坏账损失少于上一年度计提的	

坏账准备	(55)
8.6 外商投资企业取得的会员费、资格保证金或 其他类似费用	(55)
8.7 外商投资企业筹办期内取得的非生产经营 收入	(55)
8.8 外资企业还本付息期间支付给双方借款的 本息	(56)
8.9 合作开采石油资源的外国石油公司向关联公司 借款利息	(56)
8.10 外国企业和组织受聘于“三资”企业的 经营管理服务费	(56)
8.11 外国企业和组织为境内企业提供管理服务 而取得的收入	(56)
8.12 俱乐部向会员收取的会员资格保证金及 利息	(57)
8.13 中外合作经营企业采取产品分成方式 分给合作者产品即为取得收入	(57)
8.14 企业对外营业的餐厅宴请宾客应作为收入 处理	(57)
8.15 企业使用其所经营商品用于招待宾客 应作为收入处理	(58)
第九节 不征税收入	(58)
9.1 境外的外国企业为境内保险公司介绍保险业务 收取的服务收入	(58)
9.2 境内没有设立机构取得的手续费收入	(58)
9.3 股票发行的溢价收入	(59)
9.4 外商投资企业在中国境内投资于其他企业 接受的利润	(59)
9.5 香港所取得的荐人费收入	(59)

9.6 外方投资者在境外采购原材料和推销产品	
所取得的手续费收入	(59)
第十节 收入实现的时间	(60)
10.1 委托银行收款方式收入实现的时间	(60)
10.2 交款提货方式收入实现的时间	(60)
10.3 预收货款方式收入实现的时间	(60)
10.4 委托代销方式收入实现的时间	(60)
10.5 分期收款销售业务收入实现的时间	(60)
10.6 长期工程收入实现的时间	(61)
10.7 产品分成方式收入实现的时间	(61)
10.8 产品销售收入和劳务收入实现的时间	(62)
第十一节 非货币性交易的确定	(62)
11.1 非货币性交易概说	(62)
11.2 非货币性资产交易价格的确定	(63)
11.3 企业接受的非货币资产捐赠	(63)
11.4 非货币资产价格计入有关资产项目的规定	(63)
11.4.1 总局规定	(63)
11.4.2 地方省市规定	(64)
11.5 非货币性资产投资差额的处理	(64)
11.5.1 合同认定的价值与原账面净值之间的 差额	(64)
11.5.2 资产经重估后产生的净收益	(64)
第十二节 外币所得的确定	(65)
12.1 所得为外国货币申报缴纳折合成人民币	(65)
12.2 平时发生的非本位币已折成本位币 不再重新调整	(65)
12.3 外国货币不同情况的缴纳规定	(66)
12.3.1 外商投资企业所得全部为外国货币	(66)
12.3.2 外商投资企业所得既有外币又有	

人民币	(66)
12.3.3 外国企业和外籍人员的收入所得	(66)
12.4 因汇率并轨或波动资本账户的处理规定	(67)
12.4.1 企业已收到资本金并记入资本账户	(67)
12.4.2 净损失不超过年度营业收入 20%	(67)
12.4.3 净损失超过年度营业收入 100%	(67)
12.5 所得为美、港、日元的统一使用基准汇价 计算	(67)
12.5.1 外汇牌价及基准汇价	(67)
12.5.2 折合汇率的标准及其计算方法	(68)
12.6 所得为其他外币统一使用挂牌价格计算	(68)
12.6.1 所得为其他外币的使用挂牌价格计算	(68)
12.6.2 其他外币按套算的汇价作为折合汇率	(69)
第六章 税前扣除项目	(70)
第一节 限定条件税前扣除的项目	(70)
1.1 总机构管理费	(70)
1.1.1 境内设立机构向总机构支付的管理费	(70)
1.1.2 “三资”总机构分摊与生产、经营有关的 管理费	(70)
1.2 利息支出	(70)
1.2.1 营业性流动资金贷款利息	(70)
1.2.2 筹措资金所支付的利息	(71)
1.2.3 建设期内所支出的利息	(71)
1.2.4 对外国企业支付的借款利息	(71)
1.2.5 外国石油公司借款投资实际发生的 利息支出	(72)
1.2.6 借款购置设备或扩建的资产投入使用前 所付出的利息	(72)

1.2.7	历年金融机构法定贷款利率	(73)
1.3	交际应酬费	(73)
1.3.1	按销售收入和销货净额计算交际应酬费的 行业及标准	(73)
1.3.2	按业务收入计算交际应酬费的行业及 标准	(74)
1.3.3	跨行业经营的企业交际应酬费的确定 方法	(75)
1.4	工资福利费	(75)
1.4.1	支付给职工的工资和福利费	(75)
1.4.2	五项预提基金或经费开支范围内的 其他职工福利类支出	(76)
1.4.3	外商投资企业职员按单据凭证报销的 洗衣费	(82)
1.4.4	中外合资企业转入中方账户或未作应付 中方账款处理的职工福利费	(82)
1.5	坏账准备和坏账损失	(82)
1.5.1	坏账准备的计提依据和比例	(82)
1.5.2	在盈利期或亏损期计提的坏账准备金	(84)
1.5.3	坏账损失的范围	(84)
1.5.4	实际发生的坏账损失	(85)
1.6	固定资产折旧	(85)
1.6.1	总局规定	(85)
1.6.2	地方省市规定	(85)
1.7	无形资产的摊销	(86)
1.8	住房补贴、住房公积金	(87)
1.8.1	未实行住房制度改革的地区企业按原规定 提取的住房补贴	(87)
1.8.2	已实行住房制度改革的地区按有关规定提存	