

Налоговый путеводитель
китайского инвестора в России

中国居民赴俄罗斯投资 税收指南

黑龙江省国家税务局 编著

中国税务出版社





中国税务出版社微信平台

上架建议 税收·国际税收

ISBN 978-7-5678-0417-3

9 787567 804173 >

定价：43.20元

中国居民赴俄罗斯投资 税收指南

黑龙江省国家税务局 编著

中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

中国居民赴俄罗斯投资税收指南/黑龙江省国家税务局编著.

—北京:中国税务出版社,2016.4

ISBN 978-7-5678-0417-3

I. ①中… II. ①黑… III. ①外商投资-税收政策-俄罗斯-指南 IV. ①F815.123.2-62

中国版本图书馆CIP数据核字(2016)第074310号

版权所有·侵权必究

书 名: 中国居民赴俄罗斯投资税收指南

作 者: 黑龙江省国家税务局 编著

特约编辑: 王 剑 马永基

责任编辑: 刘淑民 孙晓萍

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: 中国税务出版社

北京市丰台区广安路9号国投财富广场1号楼11层

邮政编码:100055

<http://www.taxation.cn>

E-mail:swcb@taxation.cn

发行中心电话:(010)83362083/86/89

传真:(010)83362046/47/48/49

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京联兴盛业印刷股份有限公司

规 格: 787毫米×1092毫米 1/16

印 张: 15

字 数: 157000字

版 次: 2016年4月第1版 2016年4月第1次印刷

书 号: ISBN 978-7-5678-0417-3

定 价: 43.20元

如有印装错误 本社负责调换

《中国居民赴俄罗斯投资税收指南》

编写组

总策划：张有乾

主 编：梁云才

副主编：李炳军

编著（译）成员：

李炳军	李 勇	邓黎明	王常青
张春丽	张 皓	李 聃	李昀格
丁鑫淼	车珊珊	黄 磊	冯苗苗
朱本芹	马中山	许力元	乔立丹
孙 茜	王 臣	姜云里	范兴波
柴明杰	梅联修	曹佰海	姚嘉英
刘维维			

序

伴随着我国经济深度融入世界经济，“引进来”和“走出去”并重、引资和引技引智并举，已经成为我国开放型经济发展的新常态。“十三五”期间，我国坚持开放发展理念，推进“一带一路”建设，支持企业扩大对外投资，为我国税收居民“走出去”投资合作提供了更好的发展机遇，也为税收服务“走出去”、服务“一带一路”提供了广阔的舞台。

我国税收居民“走出去”投资合作，税收问题伴随始终，优惠待遇与遵从风险并存。“走出去”税收居民应当充分了解国内外相关税收政策和管理规定，在投资决策时充分考虑税收成本，按照互惠共赢的理念，遵从税收管理规定，申请享受国内外税收优惠和税收协定待遇，主动防范税收风险。

近年来，我国与俄罗斯进一步发展全面战略协作

伙伴关系，两国间合作领域不断扩大，相互投资合作前景广阔。黑龙江省作为我国对俄罗斯沿边开放的重要“桥头堡”和“枢纽站”，着力建设“中蒙俄经济走廊”黑龙江陆海丝绸之路经济带，注重与俄罗斯远东地区开发战略对接，推动对俄合作由毗邻地区向俄中部及欧洲部分延伸、由经贸合作向全方位交流合作转变。从黑龙江省国税部门服务“走出去”情况来看，“走出去”税收居民亟需了解俄罗斯的税收政策，及时关注相关税收问题。

为满足“走出去”税收居民的涉税需求，黑龙江省国家税务局结合全省税收居民在对俄投资合作中占大多数的实际情况，主动承担了国家税务总局俄罗斯税收信息中心建设任务。在国家税务总局国际税务司的指导下，建立了由全省国税系统俄语、英语专业人才和国际税收业务骨干共同参与的日常工作机制，深入开展俄罗斯税收研究，精心编辑了《中国居民赴俄罗斯投资税收指南》一书。

希望本书的出版，有利于对俄投资合作的税收居民更好地了解俄罗斯税收政策和管理规定，掌握我国“走出去”税收政策和服务管理内容，增强税收风险

应对能力；有利于税收更好地服务国家“一带一路”战略，服务“中蒙俄经济走廊”黑龙江陆海丝绸之路经济带建设，助力我国税收居民“走出去”！

A stylized handwritten signature in black ink, appearing to read '王乾' (Wang Qian).

黑龙江省国家税务局党组书记 局长

2016年4月

目 录

第一篇 俄罗斯国情、投资环境与税务概况

1. 俄罗斯国情概况	(3)
1.1 基本概况	(3)
1.2 行政区划	(3)
1.3 政治体制	(4)
1.4 与中国的关系	(6)
2. 俄罗斯投资环境	(7)
2.1 俄罗斯投资环境	(7)
2.2 中俄经贸合作	(8)
2.3 欧亚经济联盟	(11)
3. 俄罗斯税制体系概览	(13)
3.1 俄罗斯税制体系概览	(13)
3.2 俄罗斯税种设置	(13)
3.3 俄罗斯税制体系历史沿革	(14)
4. 俄罗斯税务管理机构	(17)
4.1 俄罗斯联邦税务局概况	(17)
4.2 俄罗斯联邦税务局职责	(17)

4.3 俄罗斯联邦税务局系统机构设置	(18)
5. 俄罗斯联邦税收征管概况	(20)
5.1 税收基本原则	(20)
5.2 注册登记	(20)
5.3 纳税申报	(21)
5.4 税务检查	(22)
5.5 税务争议的申诉	(22)

第二篇 俄罗斯税收制度简介

1. 联邦税费	(28)
1.1 企业所得税	(28)
1.2 个人所得税	(42)
1.3 增值税	(49)
1.4 消费税	(70)
1.5 矿产资源开采税	(74)
1.6 水资源使用税	(78)
2. 联邦主体税收	(85)
2.1 企业财产税	(85)
2.2 车船使用税（又译“运输税”）	(88)
2.3 博彩税	(90)
3. 地方税收	(91)
3.1 个人财产税（又译“个人房产税”）	(91)
3.2 土地税	(93)

4. 俄罗斯特别税收制度	(98)
4.1 简易征收制度	(98)
4.2 核定征收制度	(100)
4.3 单一农业税	(101)
4.4 许可经营征税制度	(102)
4.5 产品分成协议征税制度	(104)

第三篇 中国居民对俄投资合作的 税收机遇与挑战

1. 中国居民“走出去”税收政策	(111)
1.1 税收协定	(111)
1.2 所得税	(112)
1.3 货物与劳务税	(112)
1.4 关税	(113)
1.5 税务管理	(113)
1.6 税收服务	(114)
2. 投资俄罗斯的组织形式选择与税收	(115)
2.1 设立子公司	(115)
2.2 设立分公司或代表处	(116)
2.3 与常设机构无关的收入	(116)
3. 优于中俄国内法的中俄税收协定待遇	(117)
3.1 中俄税收协定对分公司、代表处等营业利润 所得和国际运输的税收待遇	(118)

3.2	中俄税收协定对与常设机构无关的股息、利息、特许权使用费、财产收益、不动产等所得的税收待遇	(120)
3.3	中俄税收协定消除双重征税方法、无差别待遇和相互协商程序	(122)
3.4	2014 年签订但尚未生效的中俄税收协定	(124)
4.	投资俄罗斯的地域选择与税收	(127)
4.1	区域性税收优惠概览	(127)
4.2	区域性投资项目税收优惠	(129)
4.3	超前社会经济发展区优惠政策	(130)
4.4	符拉迪沃斯托克自由港政策	(132)
4.5	经济特区优惠政策	(134)
4.6	“斯科尔科沃”创新中心优惠政策	(138)
5.	投资俄罗斯的行业选择与税收	(141)
5.1	行业税收优惠概览	(141)
5.2	农业	(145)
5.3	教育产业	(145)
5.4	创新与高科技产业	(146)
5.5	石油和天然气产业	(147)
5.6	飞机制造行业	(147)
5.7	银行业	(148)
5.8	林业	(149)
5.9	化工行业	(150)
5.10	采矿业	(151)
5.11	电信业	(152)

6. 俄罗斯纳税人（付费人）的权利和义务	(153)
6.1 纳税人（付费人）的权利	(153)
6.2 纳税人（付费人）的义务	(154)
7. 中国居民到俄罗斯开展投资合作的税收管理风险	(156)
7.1 信息报告风险	(156)
7.2 履行纳税义务的风险	(158)
7.3 在俄罗斯享受税收协定待遇的风险	(163)
7.4 转让定价风险	(164)
7.5 资本弱化风险	(174)
7.6 受控外国公司风险	(176)
8. 中国居民到俄罗斯开展投资合作应注意的 其他事项	(181)
8.1 投资方面	(181)
8.2 贸易方面	(185)
8.3 承包工程方面	(186)
8.4 劳务合作方面	(186)
8.5 其他应注意事项	(187)

附 录

1. 重要问题提示	(193)
1.1 中国居民到俄罗斯投资经营，是否需要向 中国税务机关报告投资和所得信息？	(193)

1.2	中国居民到俄罗斯从事经营活动, 怎样才能享受中俄税收协定规定的税收待遇?	(194)
1.3	中国对俄投资企业如何取得《中国税收居民身份证明》?	(194)
1.4	中国居民在俄罗斯从事经营活动, 如对中俄税收协定解释与执行有异议或认为协定执行有误遭受不公正待遇时, 应当如何处理?	(195)
1.5	中国企业抵免俄罗斯已纳税额时, 应当注意哪些问题?	(196)
2.	中俄投资合作相关税收法规文件索引	(197)
2.1	中国居民身份证明	(197)
2.2	中国居民(国民) 申请启动税务相互协商程序	(197)
2.3	企业所得税	(197)
2.4	出口退(免) 税	(200)
2.5	营业税	(202)
2.6	税务管理	(203)
2.7	税收协定	(203)
3.	俄罗斯签订的税收协定预提税率	(205)
4.	税收条约	(209)
	参考文献	(219)
	后记	(221)

第一篇

俄罗斯国情、投资环境
与税务概况

1. 俄罗斯国情概况

1.1 基本概况

俄罗斯联邦（俄语：Российская Федерация，英语：Russian Federation，中文简称：俄罗斯、俄联邦、俄国），位于欧亚大陆北部，国土面积为 1710.17 万平方公里，是世界上国土面积最大的国家。^①

俄罗斯居民由 193 个民族组成，主要信奉东正教，截至 2015 年 1 月总人口约 1.46 亿^②，其中俄罗斯族占 77.7%。首都莫斯科拥有 850 多年的历史，是俄罗斯政治、经济、军事、文化、科技和商业中心，也是欧洲最大的城市。

1.2 行政区划

俄罗斯联邦现由 85 个平等的联邦主体组成^③（2005 年前最多曾有 89 个联邦主体，后来发生过 5 次联邦主体合并的情况，2014 年 3 月，克里米亚共和国和塞瓦斯托波尔直辖市公

①② 俄罗斯联邦统计局网站。

③ 编者注：2014 年 3 月，克里米亚共和国和塞瓦斯托波尔直辖市公投入俄，但未得到国际社会普遍承认。本书据俄罗斯联邦统计局网站数据陈述，不持立场。