

外商企业在华
投资指南

外商投资企业税务管理

主编 谢燕南 洪衍波

指南



中国金融出版社

外商投资企业 税务管理指南

主编：谢燕南 洪衍波

中国金融出版社

责任编辑:张哲强

责任校对:吕 莉

责任印制:郝云山

图书在版编目(CIP)数据

外商投资企业税务管理指南/洪衍波编著. - 北京:中国金融出版社,1999.8

(外商企业在华投资指南)

ISBN 7-5049-2177-7

I. 外…

II. 洪…

III. ①合资企业 税收管理-中国-指南

②外资公司-税收管理-中国 指南

IV. F812.42-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 29788 号

出版

中国金融出版社

发行

社址 北京广安门外小红庙南里 3 号

邮码 100055

经销 新华书店

印刷 北京丰华印刷厂

开本 850 毫米×1168 毫米 1/32

印张 6.5

字数 169 千

版次 1999 年 8 月第 1 版

印次 1999 年 8 月第 1 次印刷

印数 1-2584

定价 15.80 元

如出现印装错误请与印刷装订厂调换

《外商投资企业税务管理指南》编写组

主 编:谢燕南 洪衍波

副 主 编:杨清泉 郑振生 王森林

编写人员:(按姓氏笔画为序)

方 琳 王炳玺 王森林 卢国金

李伟升 杨清泉 何海滨 林民荣

郑振生 洪衍波 高建辉 黄晓东

傅文龙 谢燕南

前 言

随着世界经济的日趋一体化,随着中国改革开放的不断深入,国内外的经济交往愈加频繁,越来越多的外国产品和企业涌入我国,我国也有为数不少的产品和企业进入了国际市场,国内国外双重市场的激烈竞争就在我们身边。在这种情况下,了解税收管理知识就如同了解市场经济知识一样,应该成为当今跨世纪中国人的常识。

税收是国家财政收入的主要来源,如何做好外商投资企业的税收征管工作,加大清查偷税漏税和清理欠税的力度,加快我国“费改税”的改革步伐,认真贯彻执行“法治、公平、文明、效率”的新时期治税方针,加强税收队伍建设,努力提高税收队伍的素质,就必须了解外商投资企业经营特点,学习外商投资企业的税收管理知识,探索研究对外商投资企业的税收管理办法,改善税收征管手段,确保国家财政收入不被流失,从而提高外商投资企业的税收管理水平。

《外商投资企业税收管理指南》一书共分为四部分:一是税收管理;二是税收种类;三是征税管理;四是附录。

本书的特点是综合性、针对性和实用性,融理论政策阐释与实践操作于一体,对外商投资企业税收的管理具有积极的指导作用和借鉴意义,同时也是外商投资企业了解我国税收管理的工具书;对于从事经济工作的决策者、经营管理者,经济类各大专院校师生、科研人员也是有价值的参考书。

目 录

一、税收管理

1. 我国对税收是如何定义的？	(3)
2. 我国税收具有哪些特征？	(3)
3. 税收与收费的区别是什么？	(3)
4. 1994 年我国税制改革的主要任务是什么？	(4)
5. 1994 年税制改革的主要内容是什么？	(5)
6. 什么是税制要素？	(5)
7. 我国的税制构成要素主要包括哪些内容？	(6)
8. 我国新时期治税的“八字方针”是什么？	(6)
9. 我国现阶段税收的作用是什么？	(7)
10. 什么叫课税对象？	(7)
11. 什么叫纳税人？	(8)
12. 什么是计税依据？	(8)
13. 什么叫扣缴义务人？	(8)
14. 纳税人与负税人在概念上有什么区别？	(9)
15. 我国的税率形式有哪几种？	(9)
16. 我国税制中纳税环节是如何定义的？	(10)
17. 我国现行的纳税期限是如何规定的？	(10)
18. 对减免税应如何理解？	(11)
19. 什么叫起征点？	(11)

20. 什么叫免征额?	(11)
21. 税收制度的核心是什么?	(12)
22. 按课税对象的性质分类,税制可分为哪几类?	(12)
23. 什么是流转税? 外商投资企业适应哪些流转税?	(12)
24. 其他工商税类包括哪些税种? 什么是资源税?	(13)
25. 什么是所得税? 我国所得税包括哪些税种?	(13)
26. 什么是财产税? 我国的财产税包括哪些税种?	(13)
27. 什么是行为税? 我国现行的行为税包括哪些税种? ...	(14)
28. 我国现行的主体税是什么?	(14)
29. 应如何理解税收负担?	(14)
30. 如何衡量商业企业的税收负担?	(15)
31. 什么是税负转嫁?	(15)
32. 什么是税收的归宿?	(16)
33. 什么是中央税? 它包括哪些税种?	(16)
34. 什么是地方税? 它包括哪些税种?	(16)
35. 什么是中央地方共享税? 它包括哪些税种?	(17)
36. 分税制改革后,我国的国税系统和地税系统的机构体系 分别是怎样的?	(17)
37. 什么是税收管理?	(17)
38. 税收管理的任务和原则是什么?	(18)
39. 税收管理的方法是什么?	(18)
40. 什么是税收管理体制?	(19)
41. 我国建立税收管理体制的原则是什么?	(19)
42. 我国现行的税收管理体制是如何建立的?	(20)
43. 什么是税务行政处罚?	(20)
44. 税务行政处罚听证的范围是什么?	(21)
45. 税务行政处罚听证的有关程序是什么?	(21)
46. 什么是税务行政复议?	(22)

47. 什么叫必经复议?	(22)
48. 什么叫选择复议?	(22)
49. 外商投资企业在什么情况下可提起税务行政赔偿? ...	(23)
50. 税务行政赔偿的范围是什么?	(23)
51. 什么是国际税收?	(24)
52. 什么是税收管辖权?	(24)
53. 一个主权国家行使税收管辖权的原则一般是什么? ...	(24)
54. 什么是国际重复征税?	(25)
55. 如何避免国际重复征税?	(25)
56. 税收管辖权重叠的方式主要有哪几种?	(26)
57. 什么是国际避税? 它是怎样产生的?	(26)
58. 外商投资企业进行国际避税的主要方法有哪些?	(27)
59. 国际反避税措施有哪些?	(28)
60. 什么是国际税收协定?	(28)
61. 国际税收协定要解决的主要问题是什么?	(29)
62. 国际税收协定与我国税法有什么联系?	(29)
63. 我国对外开放政策的基本内容是什么?	(30)
64. 我国利用外资的基本方针是什么?	(30)
65. 如何正确理解积极稳妥地支持外商投资企业?	(30)
66. 外商投资企业在我国经济发展中的作用有哪些?	(31)
67. 我国有关外商投资企业的涉外经济法规有哪些?	(31)
68. 举办外商投资企业应怎样进行登记审批?	(32)
69. 我国对外商投资企业制定了哪些保障措施?	(33)
70. 我国对外商投资企业关税优惠的主要内容是什么? ...	(34)
71. 外商投资企业可享受哪些优惠待遇?	(35)

二、税收种类

72. 外商投资企业适用的税种有哪些? (39)
73. 什么是增值税? (39)
74. 增值税的征税范围包括哪些内容? (39)
75. 外商投资企业的哪些行为要视同销售征收增值税? ... (40)
76. 属于增值税征税范围的特殊项目主要包括哪些内容?
..... (40)
77. 什么是混合销售行为? (41)
78. 对外商投资企业的混合销售行为应如何征税? (41)
79. 什么是兼营非应税劳务? (42)
80. 对外商投资企业兼营非应税劳务应如何征税? (42)
81. 增值税税率有几种? (42)
82. 外商投资企业兼营不同税率的货物或应税劳务该如何
处理? (43)
83. 外商投资企业出口货物的适用税率是如何规定的? ... (43)
84. 外商投资企业销售或进口哪些货物按低税率征税? ... (43)
85. 外商投资企业办理出口退税应提供哪些凭证? (44)
86. 如何认定增值税一般纳税人和小规模纳税人? (44)
87. 符合一般纳税人条件的外商投资企业应纳税额如何
计算? (44)
88. 增值税的销售额如何确定? (45)
89. 《增值税条例》所指的价外费用包括哪些内容? (46)
90. 如何将增值税含税销售额换算为不含税销售额? (47)
91. 外商投资企业的哪些进项税额可以抵扣? (47)
92. 外商投资企业的哪些进项税额不可以抵扣? (48)
93. 小规模纳税人的应纳税额如何计算? (48)

94. 外商投资企业进口货物的应纳税额如何计算?	(48)
95. 外商投资企业生产销售哪些产品可按6%的征收率征增值税?	(49)
96. 外商投资企业的哪些项目可以免征增值税?	(49)
97. 增值税的纳税义务发生时间是如何规定的?	(50)
98. 增值税的纳税地点是如何规定的?	(51)
99. 什么是消费税?	(51)
100. 消费税的征税范围包括哪些内容?	(52)
101. 消费税的征收方法有哪几种?	(52)
102. 消费税的税目税率有哪几种?	(52)
103. 从价征收消费税的计税依据如何确定?	(54)
104. 《消费税条例》所称的价外费用包括哪些内容?	(54)
105. 从量征收消费税的计税依据如何确定?	(55)
106. 兼营不同税率应税消费品的外商投资企业应如何征税?	(55)
107. 外商投资企业自产自用应税消费品应如何征税?	(56)
108. 外商投资企业委托加工应税消费品应如何征税?	(56)
109. 外商投资企业进口应税消费品应如何征税?	(57)
110. 外商投资企业如何计算消费税应纳税额?	(57)
111. 外商投资企业出口应税消费品如何退免税?	(58)
112. 消费税的纳税义务发生时间如何确定?	(58)
113. 消费税的纳税地点如何确定?	(59)
114. 什么是营业税?	(60)
115. 营业税的征税范围包括哪些内容?	(61)
116. 《营业税暂行条例》所称“在中国境内”具体是如何界定的?	(61)
117. 营业税的税目税率有哪几种?	(61)
118. 营业税的计税依据是如何确定的?	(62)

119.《营业税条例》所称价外费用包括哪些内容？	(62)
120. 外商投资企业从事跨国(境)运输或联运业务应如何 计税？	(63)
121. 外商投资旅游企业组团旅游应如何计税？	(63)
122. 外商投资企业从事建筑安装业应如何计税？	(63)
123. 外商投资建筑安装企业将承包工程分包或转包他人的 应如何计税？	(64)
124. 外商投资金融机构从事外汇、有价证券、期货买卖业务 的应如何计税？	(64)
125. 转贷业务应如何计征营业税？	(64)
126. 外商投资保险业务应如何计税？	(64)
127. 外商投资企业自建建筑物后销售的行为应如何计税？	(65)
128. 外商投资企业经营娱乐业应如何计税？	(65)
129. 外商投资企业如何计算营业税的应纳税额？	(66)
130. 外商投资企业经营哪些项目可以免征营业税？	(66)
131. 营业税扣缴义务人是如何规定的？	(66)
132. 营业税的纳税义务发生时间是如何确定的？	(67)
133. 营业税的纳税地点是如何确定的？	(68)
134. 什么是资源税？	(68)
135. 资源税的征税范围包括哪些内容？	(69)
136. 资源税的税目税率有哪些？	(69)
137. 外商投资企业如何计算资源税应纳税额？	(70)
138. 外商投资企业如何确定资源税课税数量？	(70)
139. 哪些情况下外商投资企业可申请减免资源税？	(70)
140. 哪些外商投资企业负有资源税的代扣代缴义务？	(71)
141. 资源税的纳税义务发生时间如何确定？	(71)
142. 资源税的纳税地点如何确定？	(72)

143. 什么是外商投资企业和外国企业所得税？ (72)
144. 外商投资企业和外国企业所得税的纳税人是怎样规定的？ (73)
145. 外商投资企业和外国企业所得税的征税范围是什么？ (73)
146. 外商投资企业和外国企业所得税的税率是如何规定的？ (74)
147. 外商投资企业和外国企业的应纳税所得额是如何规定的？ (74)
148. 外国企业向总机构支付的管理费如何列支？ (75)
149. 外商投资企业和外国企业发生的借款利息如何列支？ (75)
150. 外商投资企业和外国企业发生的交际应酬费如何列支？ (76)
151. 外商投资企业的哪些项目不得列入成本费用和损失？ (77)
152. 外商投资企业固定资产应如何计提折旧？ (77)
153. 外商投资企业无形资产怎样进行摊销？ (78)
154. 外商投资企业的应纳税额是如何计算的？ (78)
155. 如何界定关联企业？ (79)
156. 关联企业之间应如何进行业务往来？ (80)
157. 对未按独立企业之间的业务往来作价的外商投资企业应如何进行业务调整？ (80)
158. 外商投资企业发生年度亏损如何进行弥补？ (81)
159. 外商投资企业和外国企业所得税税收优惠措施有哪些？ (81)
160. 外国投资者将从企业分回的利润进行再投资有何税收优惠政策？ (82)

161. 对于经营期在 10 年以上的外商投资企业减免税
优惠措施是什么? (82)
162. 外商投资兴办“两型”企业可享受哪些所得税
优惠? (83)
163. 外商投资能源交通建设等重大项目有何所得税
优惠? (84)
164. 外商在哪些特定地区直接投资办企业可以享受
税收优惠? (84)
165. 向国内企业提供资金和转让技术的外商投资企业
可享受哪些税收优惠? (84)
166. 外商投资企业来源于中国境外所得如何计算应纳
所得税额? (85)
167. 什么是外商投资企业的“源泉扣缴”? (85)
168. 外商投资企业如何进行所得税申报及缴纳? (86)
169. 什么是个人所得税? (86)
170. 什么是个人所得税的纳税人? (86)
171. 个人所得税的应税所得项目包括哪些内容? (87)
172. 个人所得税的税率是如何规定的? (87)
173. 在计征个人所得税时,对各类所得如何扣除费用?
(应纳税所得额如何计算) (88)
174. 哪些项目免征个人所得税? (89)
175. 对外籍个人来源于中国境内所得应如何计税? (89)
176. 对个人来源于中国境外所得应如何计税? (90)
177. 纳税人来源于中国境外的所得已在境外缴纳个人
所得税应如何抵扣? (90)
178. 个人所得税的纳税办法有哪两种? (91)
179. 什么是土地增值税? (91)
180. 土地增值税的税率是如何规定的? (91)

181. 外商投资企业计征土地增值税时哪些项目可以扣除？	(92)
182. 在哪些情况下，外商投资企业可免征土地增值税？	(92)
183. 如何计算外商投资企业的土地增值税？	(93)
184. 土地增值税的纳税地点是如何规定的？	(93)
185. 什么是印花税？	(93)
186. 印花税的纳税义务人是如何规定的？	(94)
187. 印花税的税目、税率是如何规定的？	(94)
188. 外商投资企业印花税应纳税额如何计算？	(94)
189. 外商投资企业印花税的纳税办法是什么？	(95)
190. 车船使用牌照税的纳税义务人是如何规定的？	(95)
191. 车船使用牌照税的计征方法如何确定的？	(96)
192. 城市房地产税的纳税义务人是如何规定？	(96)
193. 如何对外商投资企业计征城市房产税？	(97)
194. 屠宰税的纳税义务人是如何规定的？	(97)
195. 契税的纳税义务人是如何规定的？	(97)
196. 什么叫“免、抵、退”？	(98)
197. “免、抵、退”税办法的范围是如何规定的？	(98)
198. “免、抵、退”税时间是如何规定的？	(99)
199. “免、抵、退”税的地点是如何确定的？	(99)
200. 出口退税的退税率是如何规定的？	(100)
201. “免、抵、退”税办理应附送哪些凭证、资料？	(101)

三、征税管理

202. 外商投资企业的哪些税种适用《中华人民共和国 税收征收管理法》	(105)
203. 外商投资企业如何办理税务登记？	(105)

204. 外商投资企业哪些情况应办理变更税务登记?	(106)
205. 外商投资企业在哪些情况下应办理注销税务登记?	(106)
206. 税务机关对外商投资企业使用税务登记证有何要求?	(107)
207. 税务机关对外商投资企业的账簿凭证管理有何要求?	(107)
208. 纳税人、扣缴义务人如何办理纳税申报?	(108)
209. 纳税人、扣缴义务人如何办理延期纳税申报?	(108)
210. 纳税人、扣缴义务人如何办理延期缴纳税款?	(109)
211. 外商投资企业滞纳税款如何计算滞纳金?	(109)
212. 哪些情况下税务机关有权核定外商投资企业的 应纳税额?	(109)
213. 对未取得营业执照从事生产经营的外商投资企业 应如何进行纳税处理?	(110)
214. 在何种情况下税务机关有权对企业采取税收保全 措施?	(110)
215. 税收保全措施包括哪些内容?	(111)
216. 税收强制执行措施的具体表现形式有哪些?	(111)
217. 对欠缴税款的外籍个人离开国境前应如何处理? ...	(111)
218. 外商投资企业申请退还多缴税款的期限如何规定?	(112)
219. 税务机关对税款追征的期限规定是怎样的?	(112)
220. 外商投资企业如何进行减免税的申请与管理?	(113)
221. 税务机关进行税务检查的职权范围是什么?	(113)
222. 税务人员对企业行使税务检查权时应遵守的有关 规定是什么?	(114)
223. 外商投资企业的哪些行为是违反税务管理的?	(114)

224. 什么叫发票？	(115)
225. 外商投资企业如何办理发票的领购手续？	(115)
226. 外商投资企业在填开发票时有哪些规定？	(116)
227. 外商投资企业应如何保管发票？	(116)
228. 税务人员如何认定不符合规定的发票？	(117)
229. 如何认定企业未按规定领购发票？	(117)
230. 如何认定企业未按规定开具发票？	(117)
231. 如何认定企业未按规定保管发票？	(118)
232. 企业的哪些行为为未按规定取得发票？	(118)
233. 企业的哪些行为为未按规定接受税务机关检查发票？	(118)
234. 哪些外商投资企业可申请领购使用增值税专用发票？ (以下简称专用发票)	(119)
235. 符合一般纳税人条件的外商投资企业在什么情况下 不得领购使用专用发票？	(119)
236. 符合一般纳税人条件的外商投资企业在什么情况下 不得开具专用发票？	(120)
237. 小规模企业销售货物或提供应税劳务应如何开具 专用发票？	(121)
238. 增值税专用发票的开具要求有哪些？	(121)
239. 企业开具专用发票的时限规定是什么？	(122)
240. 一般纳税人购进应税项目取得专用发票在哪些情况下 不得抵扣进项税额？	(122)
241. 符合哪些条件的外商投资企业可申请使用电子计算机 开具专用发票？	(123)
242. 外商投资企业开具专用发票后发生退货或销售折让的 应如何处理？	(123)
243. 专用发票的基本联次及用途是什么？	(124)