

中国涉外税收法规集

国家税务总局 编

中国财政经济出版社

中国涉外稅收法規集

国家稅务局 編

中国財政經济出版社

中国涉外税收法规集

国家税务局 编

•

中国财政经济出版社 出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

通县西定安印刷厂印刷

•

787×1092毫米 32开 15.375 印张 292000字

1989年12月第1版 1990年3月北京第2次印刷

印数: 1—15600 定价: 15.00元

ISBN 7-5005-0954-5/F·0895

编 辑 说 明

为了更好地宣传我国的对外开放政策，使国内外人士了解我国的涉外税收制度，我们精选了截止1989年6月底新颁布实施的涉外税收重要法规、文件和案例解释以及其他有关的涉外经济法规，编辑成《中国涉外税收法规集》。

本集共分七编。第一编，中外合资经营企业所得税；第二编，外国企业所得税；第三编，个人所得税；第四编，工商统一税；第五编，涉外地方各税；第六编海南省、经济特区、港口城市、沿海经济开放区征、免税规定；第七编，综合规定。

由于编印时间仓促，疏漏不妥之处在所难免，敬请读者指正。

国家税务局

1989年9月

HAB2/11

目 录

第一编 中外合资经营企业所得税

中华人民共和国中外合资经营企业所得税法

(1980年9月10日第五届全国人民代表大会第三次会议通过) (1)

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

(1983年9月2日通过) (4)

中华人民共和国中外合资经营企业所得税法施行细则

(1980年12月10日国务院批准 1980年12月14日财政部公布) (5)

财政部关于中外合资经营企业所得税若干问题的通知

1981年6月8日 (81) 财税字第188号 (11)

财政部关于对外商投资企业固定资产加速折旧审批权限问题的通知

1986年11月19日 (86) 财税字第315号 (15)

税务总局关于合营企业的合营者将分得的利润汇出国外以后再用于来华投资不能按再投资退税的批复

- 1981年9月16日 (81) 财税外字第82号 (16)
 税务总局关于合营企业的外国合营者将分得的利润
 用于其驻华机构的经费应否征税问题的批复
- 1984年2月17日 (84) 财税外字第30号 (16)
 税务总局关于中外合资经营企业固定资产范围的
 批复
- 1981年12月1日 (81) 财税外字第112号 (17)
 财政部关于中外合资经营企业年度中间购进或变价
 出售固定资产如何计提折旧的通知
- 1981年3月6日 (81) 财税字第70号 (18)
 税务总局关于合营企业预提费用或准备金在计算缴
 纳所得税时应如何列支问题的通知
- 1984年1月18日 (84) 财税外字第10号 (19)
 税务总局关于对中外合资经营企业由于自有资金不
 足进行借款的利息列支问题的批复
- 1984年11月10日 (84) 财税外字第201号 (20)
 海洋石油税务局关于对中外合资经营企业利息支出
 扣缴预提所得税问题的批复
- 1984年12月12日 (84) 财税油政字第28号 (20)
 税务总局关于对中外合资经营企业外币汇兑损益有
 关税务处理问题的通知
- 1988年4月1日 (88) 财税外字第067号 (21)
 财政部关于印发《中外合资经营企业外币业务会计
 处理的补充规定》的通知
- 1987年12月31日 (87) 财会字第101号 (22)
 税务总局关于合资经营企业在减免所得税期间外商

合营者将其分得的利润汇出时是否同时享受减免 税问题的批复

1984年8月18日 (84) 财税外字第150号 (25)

财政部关于合营企业计算分季预缴所得税额问题的 通知

1984年1月18日 (84) 财税字第21号 (26)

财政部关于中外合资经营企业与国内企业再合营如 何征税问题的通知

1986年10月20日 (86) 财税字第306号 (26)

税务总局关于外商投资企业汇算清缴所得税和职工 宿舍房产税等问题的批复

1987年7月16日 (87) 财税外字第203号 (27)

税务总局关于中外合资经营企业的非本位币收支已 折合成本位币的, 在缴税时不再重新调整计算 的通知

1987年2月17日 (87) 财税外字第041号 (29)

税务总局关于对××工程有限公司延长合营期限可 否享受减免所得税优惠问题的批复

1987年5月8日 (87) 财税外字第105号 (30)

第二编 外国企业所得税

第一章 基本法规、有关规定及案例

中华人民共和国外国企业所得税法

(1981年12月13日第五届全国人民代表大会第四次会

议通过) (32)

中华人民共和国外国企业所得税法施行细则

(1982年2月17日国务院批准 1982年2月21日财政部

公布) (36)

财政部关于对外商承包工程作业和提供劳务服务征收
收工商统一税和企业所得税的暂行规定

1983年7月5日 (83) 财税字第149号 (47)

税务总局关于日本××住宅工业株式会社提供劳务
所取得的业务收入应予征税的批复

1985年3月25日 (85) 财税外字第040号 (49)

税务总局关于对法商派技术人员在南京×××厂提
供设备安装服务缴纳个人所得税等问题的批示
(节录)

1983年9月21日 (83) 财税外字第146号 (50)

国家税务局关于对外商与我国企业签订机械设备贸
易合同和对我国企业技术改造提供劳务服务免税
期问题的通知

1989年4月5日 (89) 国税外字第097号 (51)

财政部关于对外商承包工程作业和提供劳务代为
采购或代为制造的机器设备、建筑材料的价款
准予从承包业务收入中适当扣除计算征税问题
的通知

1987年6月23日 (87) 财税字第134号 (52)

税务总局关于外商承包工程、劳务作业或代购、代制
设备、原材料价款准予扣除计算纳税的补充通知

1988年1月21日 (88) 财税外字第023号 (53)

税务总局关于对外商接受中国境内企业的委托或与

中国境内企业合作进行建筑、工程等项目设计所取得的业务收入征税问题的通知

1986年7月15日 (86) 财税外字第172号 (55)

税务总局关于对承包工程和提供劳务的企业如何计算征收企业所得税问题的通知

1986年11月17日 (86) 财税外字第276号 (57)

税务总局关于外商承包工程等项目和其他纳税问题

1986年5月12日 (86) 财税外字第116号 (59)

财政部关于外国企业借款利息列支问题的通知

1982年5月7日 (82) 财税字第141号 (61)

税务总局关于中外合作经营企业上海贸海宾馆在还本付息期间征收所得税问题的批复

1987年9月28日 (87) 财税外字第282号 (62)

财政部关于外国银行从我国取得的存款、贷款利息征免所得税问题的通知

1982年6月29日 (82) 财税字第88号 (63)

财政部关于外商从我国所得的利息有关减免所得税的暂行规定

1983年1月7日 (83) 财税字第348号 (64)

财政部关于延长外商从我国取得的利息及租赁费减征所得税期限的通知

1986年1月6日 (86) 财税字第001号 (66)

税务总局关于中外合资经营企业的外方合营者将其分得的利润存入我国国家银行所取得的利息暂免征税问题的通知

1986年11月3日 (86) 财税外字第270号 (67)

税务总局关于中国电子租赁有限公司等列入外国企业
所得税法第十一条第三款适用范围的批复

1987年8月25日 (87) 财税外字第253号…………… (68)

财政部关于外国银行从我国各省、市、自治区信托
投资公司取得的存贷款利息可以免征所得税的
通知

1982年11月15日 (82) 财税字第293号…………… (69)

税务总局关于分保费准备金利息征免所得税问题的
复函

1982年8月19日 (82) 财税外字第108号…………… (70)

财政部关于对租赁贸易的租金收入征收所得税问题
的复函

1982年3月10日 (82) 财税字第80号…………… (71)

财政部关于我国公司、企业购进设备或租赁设备由
对方提供贷款的利息征免所得税问题的通知

1984年2月25日 (84) 财税字第61号…………… (72)

财政部关于租用外国船舶用于国际运输所支付的租
金可暂免征所得税的通知

1984年1月27日 (84) 财税字第32号…………… (73)

财政部关于对国际金融公司豁免税收问题的通知

1984年1月31日 (84) 财税字第35号…………… (74)

财政部关于对专利权、专有技术收入征收所得税问
题的通知

1982年5月8日 (82) 财税字第109号…………… (75)

税务总局关于对专有技术使用费计算征收所得税问
题的通知

- 1982年10月14日 (82) 财税外字第143号…………… (76)
 财政部关于对专有技术使用费减征、免征所得税的
 暂行规定
- 1982年12月13日 (82) 财税字第326号…………… (78)
 财政部关于用产品偿还设备价款、利息和专有技术
 使用费免征所得税问题的批复
- 1983年3月9日 (83) 财税字第65号…………… (81)
 税务总局关于对外商提供计算机软件的使用所收取
 的使用费征税问题的批复
- 1986年8月29日 (86) 财税外字第235号…………… (81)
 税务总局关于补偿贸易涉及专有技术使用费补偿的
 征税问题的批复
- 1987年5月25日 (87) 财税外字第132号…………… (83)
 税务总局关于对“盘锦乙烯成套设备合同”征税有关
 问题的通知
- 1987年7月13日 (87) 财税外字第187号…………… (83)
 税务总局关于对合营企业的外国合营者以专有技术
 作价投资可以不征预提所得税的通知
- 1984年1月18日 (84) 财税外字第12号…………… (84)
 税务总局关于外商委托我国公司企业代销、寄售商
 品或设立维修服务站代销零配件征税问题的通知
- 1983年10月6日 (83) 财税外字第155号…………… (85)
 税务总局关于对香港××公司转让合资企业股份取
 得的收益征税问题的批复
- 1986年9月1日 (86) 财税外字第236号…………… (86)
 税务总局关于对外籍人员在我国境内从事个体经营

征收所得税问题的批复

1982年8月2日 (82)财税外字第99号…………… (87)

税务总局关于对在香港注册登记的中外合资经营企业
设在我内地的分支机构经营业务收入征税问题的复函

1983年11月18日 (83)财税外字第178号…………… (87)

税务总局关于所得为外国货币折合成人民币纳税计算问题的通知

1982年3月17日 (82)财税外字第23号…………… (88)

税务总局关于外国企业开业、停业税务登记暂行规定

(1982年4月15日财政部税务总局公布)…………… (89)

第二章 常驻代表机构征税规定

财政部对外国企业常驻代表机构征收工商统一税、
企业所得税的暂行规定

(1985年4月11日国务院批准 1985年5月15日财政部
公布)…………… (92)

财政部关于对外国企业常驻代表机构降低核定利润率征税问题的通知

1986年10月6日 (86)财税字第290号…………… (94)

财政部关于《对外国企业常驻代表机构征收工商统一税、企业所得税的暂行规定》的几个政策业务问题

(摘自1985年5月13日 (85)财税字第122号通知)…… (95)

税务总局关于对外国企业常驻代表机构征收工商统一税、企业所得税问题的补充规定

(摘自1985年9月25日 (85) 财税外字第187号)…… (98)

税务总局关于对外国企业常驻代表机构核定收入额计算征税问题的通知

1985年9月19日 (85) 财税外字第198号…………… (101)

税务总局关于对外国企业常驻代表机构降低核定佣金率的通知

1986年11月4日 (86) 财税外字第273号…………… (103)

税务总局关于对外国企业常驻代表机构征税方法问题的通知

1985年9月19日 (85) 财税外字第200号…………… (104)

税务总局关于对在我国设有常驻代表机构的外国银行所取得的征免利息税问题的批复

1985年7月6日 (85) 财税外字第126号…………… (106)

税务总局关于对常驻代表机构从事自营商品贸易和代理商品贸易区分问题的通知

1986年3月1日 (86) 税外字第053号…………… (107)

税务总局关于确定常驻代表机构征税方法问题的通知

1986年3月3日 (86) 财税外字第055号…………… (108)

税务总局关于适当延长外国企业常驻代表机构申报缴纳工商统一税期限问题的通知

1986年2月26日 (86) 财税外字第046号…………… (109)

税务总局关于中外合资经营企业外国合营者用分得的人民币利润纳税问题的复函

1987年7月17日 (87) 财税外字第210号…………… (110)

国家税务总局关于对外国企业常驻代表机构为其总机
构垫付的部分费用可不作为常驻代表机构的费用
换算收入征税的通知

1988年12月5日 (88) 国税外字第333号…………… (111)

国家税务总局关于对外国企业常驻代表机构从事广告
业务所取得的佣金、手续费征收工商统一税、企
业所得税的通知

1988年12月12日 (88) 国税外字第337号…………… (112)

国家税务总局关于采用按经费支出额换算收入征税的
外国企业常驻代表机构交际应酬费列支问题处理
的通知

1988年12月12日 (88) 国税外字第338号…………… (114)

第三章 国际运输收入税收规定

交通部 财政部关于外籍轮船的运输收入征税问题
的通知

1974年6月22日 (74)交水运字第1424号 财税字
第22号…………… (115)

财政部关于对外籍轮船运输收入征收所得税的通知

1982年2月26日 (82) 财税字第66号…………… (121)

中华人民共和国财政部关于外国籍轮船运输收入征
税问题的通告

(1982年4月30日)…………… (122)

税务总局 远洋运输局关于对程租外轮包干运费收
入的征税地点问题的通知

- 1975年10月24日 (75) 财税字第44号 交运外代
字第74号..... (123)
- 财政部关于对(程)租外轮的征税问题的通知
- 1975年10月29日 (75) 财税字第68号..... (124)
- 税务总局关于对××公司经营的船舶在各港口取得的
运输收入征税问题的通知
- 1983年10月19日 (83) 财税外字第165号..... (125)
- 税务总局关于对英、日、联邦德国商船来我国从事
国际运输的收入征免税问题的批复
- 1985年10月23日 (85) 财税协字第016号..... (126)
- 税务总局对于同我有互免税收协定国家的船舶悬
挂第三国国旗来我港口是否需要提供证明文件请
示的批复
- 1983年4月25日 (83) 财税外字第60号..... (127)
- 国家税务局关于外中、港企业合作经营汕头一香
港、汕头一新加坡飞机包机业务取得的收入和所
得征税问题的批复
- 1988年9月5日 (88) 国税协字第033号..... (128)
- 税务总局关于对外轮征税有关外币折算问题的复函
- 1974年10月10日 (74) 财税计字第16号..... (129)

第四章 开采海洋石油征税规定

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

1982年3月20日 (82) 财税字第98号..... (130)

财政部关于承包勘探、开发海洋石油资源的工程作 业计算征收所得税问题的通知	1982年4月6日	(82) 财税字第103号	(133)
财政部关于外国石油公司提出的几个税收问题 的复函	1983年6月9日	(83) 财税字第148号	(133)
税务总局关于海洋石油开采税收问题的 《税务问答》			(135)
税务总局关于对营业期不满一年的外国企业计算缴 纳所得税问题的批复	1983年11月25日	(83) 财税油字第4号	(139)
财政部关于在中国海洋开采石油和承包作业的公司 的雇员交纳个人所得税问题的批复	1983年11月18日	(83) 财税字第330号	(140)
海洋石油税务局关于个人所得税几个具体问题 的批复	1984年2月16日	(84) 财税油政字第1号	(141)
海洋石油税务局关于对外国公司临时派来我国为海 洋石油作业进行工作的雇员征收个人所得税问题 的批复	1984年4月3日	(84) 财税油政字第3号	(143)
财政部关于对中外合作油田的原油收入不征收工商 统一税附加问题的通知	1984年5月10日	(84) 财税字第133号	(144)
海洋石油税务局关于承包商设备租赁收入按何税率 征收工商统一税问题的批复			

1984年11月22日	(84) 财税油政字第25号	(145)
海洋石油税务局关于外国合同者报送所得税申报表 的几个问题的通知		
1984年7月28日	(84) 财税油政字第11号	(146)
财政部关于承包海洋石油工程作业和提供劳务的外 国公司办理税务登记及申报纳税问题的通知		
1985年2月6日	(85) 财税字第045号	(148)
税务总局关于外国企业所得为外币的按何种外汇牌 价折合人民币缴纳税款问题的通知		
1984年4月7日	(84) 财税油字第2号	(150)
税务总局关于对外国石油公司在华合作勘探开发石 油支出的勘探费用结转摊销问题的通知		
1988年4月16日	(88) 财税油字第001号	(151)

第三编 个人所得税

中华人民共和国个人所得税法

(1980年9月10日第五届全国人民代表大会第三次 会议通过)	(153)
------------------------------------	-------

中华人民共和国个人所得税法施行细则

(1980年12月14日财政部公布)	(156)
--------------------	-------

国务院关于对来华工作的外籍人员工资、薪金所得 减征个人所得税的暂行规定

(1987年8月8日发布)	(161)
---------------	-------

税务总局关于对外籍人员的工资薪金的应纳税额减 半征收后的含税工资薪金所得额计算问题的通知