



SHUI

营业税涉外税收 政策指南

YINGYESHUISHEWAISHUISHOU
ZHENGCEZHINAN

(下 册)

主 编 杨德光

湖南人民出版社

营业税涉外税收政策指南

(下 册)

杨德光 主 编

陈上东 陈建平 副主编

湖南人民出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

营业税涉外税收政策指南/杨德光主编. —长沙: 湖南人民出版社, 2005.12

ISBN 7 - 5438 - 4229 - 7

I. 营… II. 杨… III. ①工商营业税—财政政策—研究—中国②涉外税收—财政政策—研究—中国

IV. F812.422

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 149558 号

责任编辑: 唐长庚

装帧设计: 唐 雅

营业税涉外税收政策指南

(上、下册)

杨德光 主编

*

湖南人民出版社出版、发行

网址: <http://www.hnppp.com>

(长沙市营盘东路3号 邮编: 410005)

湖南省新华书店经销 长沙理工大印刷厂印刷

2005年12月第1版第1次印刷

开本: 850×1168 1/32 印张: 41.625

字数: 973,000

ISBN7 - 5438 - 4229 - 7

F.649 (上、下册) 定价: 72.00 元

依法
治
稅

發
展
經
濟

江
蘇
省

二〇二一

前 言

营业税是我国现行流转税三大主体税种之一，在我国现行税制结构中占据十分重要的地位，是地方财政收入的重要来源。由于具有征收范围广、税源普遍、税负较低、征纳简便等特点，在贯彻执行国家宏观政策、优化资源配置诸方面发挥了十分重要的作用。随着我国改革开放的不断深入，对外经济交往的日益频繁，涉外税收连年高速增长，已成为极具活力和潜力的税收增长点。为了使广大税务干部和企业财务人员学习营业税、涉外税收知识，掌握和执行好营业税、涉外税收政策，提高业务水平，我们汇编了《营业税涉外税收政策指南》一书。全书共分为上、下册。上册为营业税政策法规。该册收录了1994年税制改革以来国家和我省出台的营业税相关政策文件，分为基本法规、综合政策规定、分税目政策规定、货物运输税收管理等章节。下册为涉外税收政策法规。该册收录了建国以来国家和我省出台的涉外税收政策规定、管理办法、操作规程，包括涉外企业营业税、个人所得税、城市房地产税、车船使用牌照税等地税部门主管税种的相关政策以及我国与其他国家签订的协定目录及有关政策解释。

在编辑方法上，本指南遵循以下原则：

- 一、已经作废或者过期的政策规定不再收录；
- 二、出台的文件前后有抵触的，按照后文否定前文的原则，收录最新规定；
- 三、收录的文件均为财政部、国家税务总局、湖南省地方

税务局正式发文规定，或者通过报刊、网站、文件汇编、新闻媒体公开发表的，没有公开发表的原则上不收录。

四、考虑到篇幅限制，涉外税收政策法规中与内资企业通用的原则上没有收录。涉外税收协定只收录了协定范本和目录。

本指南收录税收政策完备、系统、全面，具有极高的实用价值和可操作性。既是税务工作者提高营业税、涉外税收业务水平，纳税人履行纳税义务的指南，也是经济管理人员、税收理论研究人员和财经院校师生了解现行营业税、涉外税收政策法规的重要参考书。

本指南由杨德光同志任主编，陈上东、陈建平同志任副主编，参加编写的人员有：马毅、鲁毅、姚格平、李莉、张磊、李述文、汤毅，全书由陈建平总纂，陈上东审定。另外，本书的编辑还得到了各市州地税局税政一科、涉外分局同志们的大力支持，在此表示感谢。

书中涉及的政策法规文件截止到2005年11月底。以后政策发生变化的一律按新政策执行。

由于时间仓促和水平有限，在编辑过程中可能有疏漏之处，请读者随时指正。

编 者

2005年11月

目 录

第一章 综合类

第一节 征管权限

- 全国人民代表大会常务委员会关于外商投资企业和外国企业适用增值税、消费税、营业税等税收暂行条例的决定
1993年12月29日第八届全国人民代表大会常务委员会第五次会议通过, 1993年12月29日中华人民共和国主席令第18号公布 (657)
- 国务院关于外商投资企业和外国企业适用增值税、消费税、营业税等税收暂行条例有关问题的通知
1994年2月22日 国发〔1994〕10号 (658)
- 国家税务总局关于外商投资企业和外国企业暂不征收城市维护建设税和教育费附加的通知
1994年2月25日 国税发〔1994〕38号 (661)
- 国家税务总局关于外商投资企业、外国企业及外籍个人适用税种问题的通知
1994年5月9日 国税发〔1994〕123号 (661)
- 国务院办公厅关于转发《国家税务总局关于调整国家税务局、地方税务局税收征管范围的意见》的通知
1996年1月24日 国办发〔1996〕4号 (663)
- 国家税务总局关于调整国家税务局、地方税务局税收征管范围若干具体问题的通知
1996年3月1日 国税发〔1996〕37号 (666)

- 湖南省地方税务局 湖南省国家税务局关于认真做好涉外税收征管范围调整后有关交接工作的通知
1996 年 5 月 21 日 湘地税发〔1996〕33 号 …………… (668)
- 湖南省地方税务局转发国家税务总局关于加强外国企业税收征管协调配合的通知
1996 年 6 月 13 日 湘地税函〔1996〕106 号 …………… (671)
- 湖南省国家税务局 湖南省地方税务局关于做好涉外税收征管范围调整后有关交接工作的通知
1998 年 5 月 12 日 湘国税发〔1998〕18 号 …………… (675)
- 湖南省地方税务局 湖南省国家税务局关于集贸市场、个体工商户和涉外税收征管范围调整后若干具体问题的通知
1998 年 5 月 12 日 湘地税发〔1998〕34 号 …………… (678)
- 湖南省国家税务局 湖南省地方税务局转发国家税务总局关于所得税收入分享体制改革后税收征管范围的补充通知
2003 年 12 月 30 日 湘国税发〔2003〕124 号 …………… (679)
- 国家税务总局关于加强国家税务局、地方税务局协作的意见
2004 年 1 月 7 日 国税发〔2004〕4 号 …………… (682)
- 国家税务总局关于海洋石油税收征管范围问题的通知
1996 年 4 月 25 日 国税发〔1996〕57 号 …………… (688)
- 财政部 国家税务总局关于外国石油公司参与煤层气开采所适用税收政策问题的通知
1996 年 7 月 5 日 财税字〔1996〕62 号 …………… (689)
- 湖南省地方税务局关于加强涉外税收工作几个具体问题的通知

- 1996 年 8 月 23 日 湘地税发〔1996〕141 号…………… (690)
- 湖南省地方税务局关于规范和加强国际税务管理工作的
通知
- 2003 年 4 月 8 日 湘地税发〔2003〕17 号…………… (693)

第二节 征收管理

- 财政部关于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…………… (695)
- 财政部税务总局关于对使用国际信托投资公司的外汇资
金联合经营能否视同中外合资企业的批复
- 1985 年 6 月 1 日 (85) 财税外字第 94 号…………… (698)
- 国务院关于实施西部大开发若干政策措施的通知
- 2000 年 10 月 26 日 国发〔2000〕33 号…………… (698)
- 中国证监会 财政部 经贸委关于向外商转让上市公司
国有股和法人股有关问题的通知
- 2002 年 11 月 1 日 证监发〔2002〕83 号…………… (699)
- 对外贸易经济合作部 国家税务总局 国家工商行政管
理总局 国家外汇管理局关于加强外商投资企业审批、
登记、外汇及税收管理有关问题的通知
- 2002 年 12 月 30 日 外经贸法发〔2002〕575 号…………… (702)
- 国家税务总局关于外国投资者出资比例低于 25% 的外
商投资企业税务处理问题的通知
- 2003 年 4 月 18 日 国税函〔2003〕422 号…………… (705)
- 国家税务总局关于外国投资者并购境内企业股权有关税
收问题的通知
- 2003 年 5 月 28 日 国税发〔2003〕60 号…………… (706)
- 国家税务局关于对外国航空公司在华取得国际运输收入

的几个征税问题的批复

- 1989年5月22日 [89]国税外字第139号 (707)
国家税务局 财政部关于委托代征外国航空公司运输收入税款提取代征手续费问题的通知
- 1993年5月14日 国税发[1993]96号 (708)
国家税务局关于国际航空运输业务若干税收问题的通知
- 1993年5月14日 国税发[1993]97号 (709)
国家税务局关于外国企业在华开采陆上石油资源税收问题的通知
- 1990年2月13日 国税发[1990]20号 (713)
国家税务总局海洋石油税务管理局关于地方劳务公司为外国石油公司提供劳务服务税收征收管理问题的批复
- 1994年2月3日 国税油函[1994]8号 (714)
国家税务总局海洋石油税务管理局关于中国海洋石油总公司适用税种问题的通知
- 1994年4月26日 国税油发[1994]10号 (715)
国家税务总局关于做好合作油田外国承包商纳税保证金预扣工作有关问题的通知
- 1995年4月3日 国税函发[1995]135号 (717)
国家税务总局海洋石油税务管理局关于中国海洋石油总公司取得的服务收入征税问题的通知
- 1994年5月16日 国税油发[1994]11号 (719)
国家税务总局关于海洋石油若干税收政策问题的通知
- 1997年3月27日 国税发[1997]44号 (720)
国家税务总局关于海洋石油若干税收政策问题的通知
- 1998年2月3日 国税外函[1998]20号 (722)
国家税务总局关于进一步加强外国承包商税务管理的通

知

- 2004 年 1 月 8 日 国税发〔2004〕5 号 (723)
国家税务总局关于调整外轮代理分公司代征代缴税款提取
手续费比例的通知
- 1990 年 4 月 17 日 国税函发〔1990〕380 号 (725)
国家税务总局关于外商投资企业和外国企业收入和所得为
外国货币的如何缴纳税款问题的通知
- 1993 年 1 月 21 日 国税发〔1993〕13 号 (727)
国家税务总局关于企业和个人的外币收入如何折合成人
民币计算缴纳税款问题的通知
- 1995 年 9 月 12 日 国税发〔1995〕173 号 (728)
国家税务总局 文化部 国家体育运动委员会关于来我
国从事文艺演出及体育表演收入应严格依照税法规定
征税的通知
- 1993 年 9 月 20 日 国税发〔1993〕89 号 (729)
国家税务总局关于境外团体或个人在我国从事文艺及体
育演出有关税收问题的通知
- 1994 年 4 月 21 日 国税发〔1994〕106 号 (730)
财政部 国家税务总局关于外商投资企业从事投资业务
若干税收问题的通知
- 1994 年 1 月 13 日 (94) 财税字第 83 号 (733)
国家税务总局关于外商投资企业发包经营、出租经营有
关税收处理问题的通知
- 1995 年 3 月 7 日 国税发〔1995〕45 号 (735)
国家税务总局涉外税务管理司关于××——××(中国)
有限公司及其在华关联公司股权转让有关税收问题的
函

- 1996年9月10日 国税外函发〔1996〕72号 …… (738)
 国家税务总局涉外税务管理司关于国际标准电子公司在
 中国成立×××工业(中国)投资有限公司有关税收
 问题的函
- 1996年11月1日 国税外函发〔1996〕89号 …… (739)
 湖南省地方税务局关于永州市地方税务局涉外税收几个
 业务问题的批复
- 1996年12月2日 湘地税函〔1996〕212号 …… (740)
 国家税务总局涉外税务管理司关于百事(中国)投资有
 限公司及其在华关联公司股权转让有关税收问题的复
 函
- 1997年3月29日 国税外函〔1997〕29号 …… (741)
 财政部 国家税务总局关于个人提供非有形商品推销、
 代理等服务活动取得收入征收营业税和个人所得税有
 关问题的通知
- 1997年7月21日 财税〔1997〕103号 …… (742)
 国家税务总局关于外商投资企业代扣城市维护建设税问
 题的批复
- 1997年8月22日 国税函发〔1997〕477号 …… (744)
 国家税务总局关于印发《关于进一步推进和深化涉外税
 收征管改革的补充意见》的通知
- 1997年11月7日 国税发〔1997〕171号 …… (744)
 湖南省地方税务局转发国家税务总局关于印发《外商投
 资企业、外国企业和外籍个人纳税申报审核评税办法》
 的通知
- 1998年7月8日 湘地税函〔1998〕100号 …… (751)
 国家外汇管理局 国家税务总局关于非贸易及部分资本

- 项目项下售付汇提交税务凭证有关问题的通知
1999年10月18日 汇发〔1999〕372号 (756)
- 国家税务总局关于做好非贸易及部分资本项目项下售付
汇税务凭证的出具工作等有关问题的紧急通知
2000年3月15日 国税函〔2000〕186号 (761)
- 国家税务总局 国家外汇管理局关于非贸易及部分资本
项目项下售付汇提交税务凭证有关问题的通知
2000年5月19日 国税发〔2000〕66号 (762)
- 湖南省地方税务局关于印发《非贸易及部分资本项目项
下售付汇提交税务凭证操作规程》的通知
2001年1月5日 湘地税函〔2001〕4号 (766)
- 国家税务总局 国家外汇管理局关于境内机构及个人对
外支付技术转让费不再提交营业税税务凭证的通知
2005年3月7日 国税发〔2005〕28号 (769)
- 国家税务总局关于北京恒兆置业有限公司有关地方税问
题的批复
2001年8月21日 国税函〔2001〕652号 (770)
- 国家税务总局关于中国联通有限公司有关税收问题的通
知
2001年10月18日 国税函〔2001〕762号 (771)
- 财政部 国家税务总局关于外商投资企业和外国企业缴
纳的3%地方所得税收入级次问题的通知
2002年2月28日 财预〔2002〕66号 (773)
- 湖南省地方税务局关于《湖南省鼓励外商投资条例》废
止后有关税收政策执行的通知
2002年9月26日 湘地税发〔2002〕64号 (774)
- 国家税务总局关于进一步规范和加强外商投资企业和外

- 国企业税收管理和服务工作的通知
 2003 年 7 月 10 日 国税发〔2003〕85 号 (774)
- 财政部 国家税务总局关于中国东方资产管理公司处置
 港澳国际(集团)有限公司有关资产税收政策问题的
 通知
 2003 年 11 月 10 日 财税〔2003〕212 号 (780)
- 国家税务总局关于中国人寿保险(集团)公司重组改制
 后有关税务问题的通知
 2004 年 6 月 11 日 国税函〔2004〕852 号 (783)
- 国家税务总局关于取消及下放外商投资企业和外国企业
 以及外籍个人若干税务行政审批项目的后续管理问题
 的通知
 2004 年 6 月 25 日 国税发〔2004〕80 号 (784)
- 湖南省地方税务局转发湘潭市人民政府关于加强外国企
 业和外籍个人地方税收规范管理的通知
 2005 年 11 月 3 日 湘地税函〔2005〕145 号 (794)

第三节 税务检查

- 国家税务总局关于印发《关联企业间业务往来税务管理
 规程》的通知
 1998 年 4 月 23 日 国税发〔1998〕59 号 (797)
- 国家税务总局关于印发《关联企业间业务往来预约定价
 实施规则》(试行)的通知
 2004 年 9 月 3 日 国税发〔2004〕118 号 (816)
- 国家税务总局关于修订《关联企业间业务往来税务管理
 规程》的通知
 2004 年 10 月 22 日 国税发〔2004〕143 号 (829)

国家税务总局关于进一步加强反避税工作的通知

2004 年 6 月 9 日 国税发〔2004〕70 号…………… (837)

国家税务总局关于印发《涉外税务审计规程》的通知

1999 年 4 月 26 日 国税发〔1999〕74 号…………… (842)

国家税务总局关于在涉外税务审计中全面推行《涉外税务审计规程》的通知

2001 年 4 月 17 日 国税函〔2001〕282 号…………… (874)

湖南省国家税务局 湖南省地方税务局关于转发国家税务总局关于印发《涉外企业联合税务审计暂行办法》的通知

2004 年 5 月 12 日 湘国税发〔2004〕69 号…………… (875)

湖南省地方税务局 湖南省招商合作局等厅局转发对外贸易经济合作部等七部、委、局《关于对外商投资企业实行联合年检的通知》的通知

1997 年 1 月 31 日 〔97〕湘招商联办字第 1 号…………… (880)

第四节 票证管理

湖南省税务局关于外商投资企业和外国企业使用统一税收票证有关问题的通知

1994 年 5 月 3 日 湘税函〔1994〕131 号…………… (887)

国家税务总局关于外国律师事务所驻华办事处发票领购使用有关问题的通知

2000 年 8 月 8 日 国税发〔2000〕140 号…………… (888)

湖南省地方税务局关于明确移动通信发票式样有关问题的通知

2001 年 4 月 24 日 湘地税函〔2001〕32 号…………… (889)

湖南省地方税务局转发国家税务总局关于外商投资企业

- 和外国企业换发税务登记证有关问题的通知
 1999 年 8 月 2 日 湘地税函〔1999〕85 号…………… (890)
- 国家税务总局关于印发适用涉外税收征管需要的增值税、
 消费税、营业税等税申报表式样的通知
 1994 年 1 月 3 日 国税发〔1994〕2 号…………… (895)

第二章 一般规定

第一节 营业税

- 财政部关于对外商承包工程作业和提供劳务服务征收工
 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…………… (897)
- 财政部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 财税外〔1986〕172 号…………… (899)
- 国家税务总局关于外商承包工程作业和提供劳务征收流
 转税有关政策衔接问题的通知
 1994 年 9 月 20 日 国税发〔1994〕214 号…………… (901)
- 国家税务总局关于外商承包工程作业和提供劳务取得收
 入计算征税有关问题的通知
 1995 年 10 月 26 日 国税发〔1995〕197 号…………… (902)
- 国家税务局关于对境内外公司从事水陆联运国际运输业
 务征税问题的批复
 1990 年 5 月 15 日 国税函发〔1990〕472 号…………… (903)
- 国家税务总局关于调整对外轮、外航从我国取得运输收
 入计算征税的通知

- 1994 年 1 月 8 日 国税明电〔1994〕9 号 (904)、
 国家税务总局关于外国或港、澳、台非航空运输企业以
 包机从事国际运输业务有关税收问题的通知
- 1994 年 1 月 27 日 国税发〔1994〕19 号 (905)
 国家税务总局涉外税务管理司关于外国及港澳台航空公
 司从我国境内或大陆取得的运输收入所征营业税不适
 用退税的通知
- 1994 年 4 月 25 日 国税外函〔1994〕26 号 (906)
 国家税务总局关于香港公司包机运输税收问题的通知
- 1995 年 7 月 7 日 国税发〔1995〕128 号 (907)
 国家税务总局关于中外合资××公路桥梁开发有限公司
 税收问题的批复
- 1994 年 1 月 24 日 国税函发〔1994〕32 号 (908)
 湖南省税务局关于外商投资企业不享受“内资”福利企
 业税收优惠政策的通知
- 1994 年 5 月 7 日 湘税函〔1994〕143 号 (908)
 湖南省税务局关于退还外商投资企业改征营业税后多缴
 税款有关具体问题的通知
- 1994 年 6 月 24 日 湘税发〔1994〕17 号 (910)
 国家税务总局关于医疗、教育行业外商投资企业税务处
 理问题的通知
- 1994 年 7 月 4 日 国税发〔1994〕152 号 (912)
 国家税务总局关于中外合作开发房地产征收营业税问题
 的批复
- 1994 年 12 月 6 日 国税函发〔1994〕644 号 (913)
 国家税务总局关于外商投资企业从事城市住宅小区建设
 征收营业税问题的批复