



法律出版社  
LAW PRESS · CHINA



# 中国涉外 财税会计实务

富兰德林事业群◎著



# 中国涉外 财税会计实务

优惠政策·海关·外汇·出口退税·关联交易·投资架构

富兰德林事业群◎著



法律出版社  
LAW PRESS · CHINA

## 图书在版编目(CIP)数据

中国涉外财税会计实务 / 富兰德林事业群编著. —  
北京: 法律出版社, 2011. 10  
ISBN 978 - 7 - 5118 - 2583 - 4

I. ①中… II. ①富… III. ①外资企业—会计—中国  
IV. ①F279. 244. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 198935 号

中国涉外财税会计实务

富兰德林事业群 编著

责任编辑 卫蓓蓓 刘彦泮  
装帧设计 李 瞻

© 法律出版社·中国

开本 A5

印张 13.25 字数 308 千

版本 2011 年 11 月第 1 版

印次 2011 年 11 月第 1 次印刷

出版 法律出版社

编辑统筹 学术·对外出版分社

总发行 中国法律图书有限公司

经销 新华书店

印刷 北京中科印刷有限公司

责任印制 吕亚莉

---

法律出版社/北京市丰台区莲花池西里 7 号(100073)

电子邮件/info@lawpress.com.cn

销售热线/010-63939792/9779

网址/www.lawpress.com.cn

咨询电话/010-63939796

---

中国法律图书有限公司/北京市丰台区莲花池西里 7 号(100073)

全国各地中法图分、子公司电话:

第一法律书店/010-63939781/9782

西安分公司/029-85388843

重庆公司/023-65382816/2908

上海公司/021-62071010/1636

北京分公司/010-62534456

深圳公司/0755-83072995

---

书号:ISBN 978-7-5118-2583-4

定价:45.00 元

(如有缺页或倒装,中国法律图书有限公司负责退换)

## 序 言

没人怀疑中国经济还将会有巨大的改变,这些经济上的改变,必将伴随大量新出台的财税会计规定,外商投资企业该如何面对这些新规定?如何从中趋吉避凶?将一定程度决定外商投资企业最后在中国的竞争力。

本书分成 15 个章节,以 180 篇专栏尝试解决外商投资企业在中国最常遇到的 180 个财税会计问题,并避开教科书上长篇大论的学术探讨,直接针对“实务”与“有用”两大主轴挑选内容主题,毕竟,这是本工具书,是让读者拿来解决在中国实际遇到的财会税务问题,而不仅仅是拿来做为研究之用。

除了最后的“会计”与“内控内稽”近 40 篇专栏外,本书还以超过 3/4 的分量,主力阐述与外商投资企业关系最密切的中国税务问题,包含企业所得税、个人所得税、增值税、营业税等,并着重于外商投资企业最担心的关联交易、海关、外汇、出口退税,和最在乎的税收优惠政策、控股结构与交易结构等问题。

富兰德林出版本书,除了想记录十年来在中国所累积的财税会计经验外,更重要的是希望为读者拉近中国财税会计中“条文”与“实务”的差距,毕竟关键是解决问题,是如何利用中国财会税务规定为企业创造最大利益,这不该只是口号,告诉读者“如何做?”才是本书的宗旨。

## 导 读

没人怀疑中国经济未来还会有巨大变化,而这些经济上的改变,必将伴随着大量的最新财税会计规定。外商如何面对这些新规定,要如何从中趋吉避凶,将一定程度地决定外商在中国的未来竞争力。

本书分成 15 个篇章 180 篇专栏,为外商解决在中国最常遇到的财税会计问题并提供对策,不走传统教科书上学术探讨的路线,而是直接针对“实务”与“有用”两大主轴挑选主题,毕竟这是一本工具书,是让读者拿来解决在中国实际遇到的财税会计问题,而不仅是拿来作为研究之用。

除了最后的“会计”与“内控内稽”近四十篇主题专栏之外,本书还以超过四分之三的分量,阐述与外商关系最密切的中国税务问题,包含外商熟知的企业所得税、个人所得税、增值税、营业税之外,还特别着重于外商最担心的关联交易、海关、外汇、出口退税,以及最在乎的税收优惠政策、控股结构与交易结构等。读者使用本书可先将问题进行分类,确认问题属于 15 个篇章中的哪个主题后,再追根究底地从每篇专栏中寻找答案,或是经由富兰德林官网 [www. mychinabusiness. com](http://www.mychinabusiness.com) 进行关键词检索,也能很快判断出所要寻找的相关主题位于哪些章节段落中。

富兰德林出版本书,除了想记录十年来在中国所累积的财税会计经验,更重要的是,希望为读者拉近中国财税会计“条文”与“实务”间的差距,毕竟读者要的是能解决问题,是如何利用中国财会税务规定

为企业创造最大利益。本书知道读者不要口号,所以告诉读者“怎么做”才是本书的宗旨。

如果中国已是我们必须去了解的市场,那么我们也必须对中国的财税会计规定有所涉猎;如果中国已是我们必须实际去投资的地方,那么本书所强调的“实务”及“有用”角度,也将会成为读者解决中国财税会计问题的利器。

最后,要提醒读者仔细参阅附件中的“读者服务”,只要在富兰德林官网 [www.mychinabusiness.com](http://www.mychinabusiness.com) 上注册,日后中国官方更新任何与本书内容相关的议题,富兰德林将以电子邮件形式通知读者进行内容修改,因为财税会计规定除了要“有用”及“实务”之外,“最新”又何尝不是读者关心的重点?

# 目 录

|                                              |    |
|----------------------------------------------|----|
| 导 读 .....                                    | 1  |
| 第一篇 税 收 .....                                | 1  |
| 第一章 税收优惠政策 .....                             | 2  |
| 【一】享受税收协议的企业主体是否存在限制 .....                   | 2  |
| 【二】企业采用固定资产加速折旧应注意五个重点事项 .....               | 4  |
| 【三】高新技术企业认定的研发费归集范围与加计扣除<br>研发费归集范围的区别 ..... | 6  |
| 【四】境外所得的税收抵免如何进行 .....                       | 8  |
| 【五】如何理解税收协议中的常设机构 .....                      | 11 |
| 【六】如何申请高新技术企业认定 .....                        | 13 |
| 【七】浅议技术开发费会计核算与涉税处理 .....                    | 15 |
| 【八】软件企业如何享受税收优惠 .....                        | 17 |
| 【九】政府拆迁补偿收入的税务实务处理 .....                     | 20 |
| 【十】技术先进型服务企业的税收优惠政策 .....                    | 22 |
| 【十一】税法对捐赠支出相关规定的分析 .....                     | 24 |
| 【十二】关于利用再生资源的增值税优惠政策 .....                   | 26 |
| 【十三】过渡期所得税优惠政策盘点之一 .....                     | 28 |
| 【十四】如何取得地方财政补贴 .....                         | 30 |
| 【十五】关于安排残疾人员的所得税优惠政策解析 .....                 | 32 |
| 【十六】如何通过转让技术获得减免税 .....                      | 34 |
| 【十七】购置符合税收优惠规定的专用设备的注意事项 .....               | 36 |
| 【十八】外籍个人在中国可享受的个人所得税优惠政策 .....               | 38 |

|                                        |    |
|----------------------------------------|----|
| 【十九】过渡期所得税优惠政策盘点之二 .....               | 40 |
| <b>第二章 税务风险及损失</b> .....               | 44 |
| 【一】善意取得虚开增值税发票后的税务处理 .....             | 44 |
| 【二】企业缴纳房产税容易疏忽的情况 .....                | 46 |
| 【三】未按规定缴纳增值税的情形分析 .....                | 48 |
| 【四】企业虚报亏损涉及的税务风险 .....                 | 50 |
| 【五】轻税重罚——不容忽视的小税种 .....                | 52 |
| 【六】日常经营中容易忽略的税前列支风险 .....              | 55 |
| 【七】未按规定抵扣增值税的情况分析 .....                | 57 |
| 【八】遗失发票该如何处理 .....                     | 59 |
| 【九】增值税风险自查方法介绍 .....                   | 60 |
| <b>第三章 企业所得税</b> .....                 | 64 |
| 【一】企业处置资产所得税如何处理 .....                 | 64 |
| 【二】母子公司间提供服务支付费用企业所得税处理重点 .....        | 66 |
| 【三】外商投资企业合并时应关注的税务处理原则 .....           | 68 |
| 【四】非居民企业所得税纳税几个关键环节分析 .....            | 70 |
| 【五】个人借款给企业的涉税问题 .....                  | 73 |
| 【六】跨地区经营总分公司如何缴纳企业所得税 .....            | 75 |
| 【七】承包经营所得如何课税 .....                    | 78 |
| 【八】企业借款利息支出的税法规定简析 .....               | 80 |
| 【九】新企业所得税法下如何确认销售收入 .....              | 82 |
| 【十】《关于企业所得税若干税务事项衔接问题的通知》<br>的解析 ..... | 84 |
| 【十一】财产损失所得税前扣除注意事项 .....               | 86 |
| 【十二】外资企业基金投资涉税处理重点 .....               | 88 |
| 【十三】常见应纳税所得额调减项目分析 .....               | 90 |

|                                               |            |
|-----------------------------------------------|------------|
| 【十四】企业股权转让所得税分析 .....                         | 92         |
| 【十五】接受捐赠的相关会计、所得税实务处理 .....                   | 94         |
| 【十六】支付常见境外费用的涉税分析 .....                       | 96         |
| 【十七】常驻代表机构如何缴纳企业所得税 .....                     | 98         |
| 【十八】非居民享受税收协议待遇管理办法的解析 .....                  | 100        |
| <b>第四章 个人所得税</b> .....                        | <b>104</b> |
| 【一】两处以上取得工资薪金性收入,个人所得税如何<br>缴纳 .....          | 104        |
| 【二】合伙企业合伙人缴纳个人所得税分析 .....                     | 106        |
| 【三】企业为股东或员工购房、购车涉税差异分析 .....                  | 108        |
| 【四】外籍个人既担任董事又直接从事管理职务时,其个人<br>所得税纳税重点分析 ..... | 110        |
| 【五】个人无偿受赠房屋的个人所得税分析 .....                     | 112        |
| 【六】年收入超过 12 万元的个人如何申报个人所得税 .....              | 115        |
| 【七】自然人转让股权收入如何缴纳个人所得税 .....                   | 117        |
| 【八】境内外自然人获得股息、红利的个人所得税分析 .....                | 119        |
| 【九】个人股票期权所得如何缴纳个人所得税 .....                    | 120        |
| 【十】个人所得税最新变化简析 .....                          | 122        |
| <b>第五章 增值税</b> .....                          | <b>125</b> |
| 【一】连锁经营企业增值税的缴纳方式比较 .....                     | 125        |
| 【二】不同情况下存货报废涉及的进项税转出处理分析 .....                | 127        |
| 【三】新增值税法下出售固定资产的税务处理 .....                    | 129        |
| 【四】企业“保修”期间提供的维修材料是否视同销售 .....                | 131        |
| 【五】采购固定资产抵税政策简介 .....                         | 133        |
| 【六】新增值税条例下申请一般纳税人的条件分析 .....                  | 135        |
| 【七】免税项目不得抵扣的进项税方法比较 .....                     | 137        |

|                                       |     |
|---------------------------------------|-----|
| 【八】哪些情况下可以抵扣进项税 .....                 | 140 |
| 【九】总、分机构资产转移的涉税分析 .....               | 142 |
| 【十】如何区分视同销售销项税还是进项税转出 .....           | 144 |
| 【十一】混合销售行为和兼营行为纳税差异的比较 .....          | 145 |
| 【十二】特别监管区域增值税政策简介 .....               | 148 |
| 【十三】不同销售方式下增值税的缴纳时点比较 .....           | 150 |
| 【十四】平销返利和进场费的区别及涉税处理 .....            | 151 |
| 【十五】如何申请开具增值税红字发票 .....               | 154 |
| 【十六】增值税扣税凭证抵扣期限调整重点分析 .....           | 156 |
| <b>第六章 营业税</b> .....                  | 158 |
| 【一】几种常用的营业税节税方法 .....                 | 158 |
| 【二】建筑业异地经营纳税解析 .....                  | 159 |
| 【三】融资租赁业务涉税分析 .....                   | 162 |
| 【四】建筑业混合销售涉税处理 .....                  | 164 |
| <b>第七章 出口退税</b> .....                 | 167 |
| 【一】出口企业在取得进出口经营权后,应办理哪些涉税<br>事宜 ..... | 167 |
| 【二】外贸企业和生产企业申报出口退税的差异分析 .....         | 169 |
| 【三】生产企业如何计算免抵退 .....                  | 172 |
| 【四】不同贸易方式出口视同内销纳税分析 .....             | 174 |
| 【五】不同贸易方式出口退税政策解析 .....               | 176 |
| 【六】出口退税涉及保税材料组成计税价格的分析 .....          | 178 |
| 【七】办理出口退税涉及的政府机关相关单据介绍 .....          | 181 |
| 【八】出口退税中须注意的海关问题 .....                | 183 |
| 【九】国内采购还是保税采购选择分析 .....               | 185 |

|                                            |     |
|--------------------------------------------|-----|
| <b>第二篇 海关与外汇</b> .....                     | 189 |
| <b>第一章 海关</b> .....                        | 190 |
| 【一】进口货物完税价格如何确定 .....                      | 190 |
| 【二】如何平衡海关、手册和财务三套账之间的关系 .....              | 192 |
| 【三】海关对企业保税设备的稽查重点 .....                    | 194 |
| 【四】加工贸易货物放弃实务分析 .....                      | 197 |
| 【五】成品深加工结转实务分析 .....                       | 199 |
| 【六】保税材料日常管控分析 .....                        | 201 |
| 【七】出口成品退运分析 .....                          | 203 |
| 【八】企业如何正确计算海关核销单耗 .....                    | 205 |
| 【九】保税贸易中须注意的几个关键点 .....                    | 207 |
| 【十】特殊监管区域的海关监管差异分析 .....                   | 209 |
| 【十一】保税设备管理几大重点分析 .....                     | 211 |
| 【十二】加工贸易手册实务分析 .....                       | 213 |
| 【十三】保税贸易剩余料件的处理重点 .....                    | 216 |
| 【十四】加工贸易保税货物内销缓税利息征收及退还 .....              | 218 |
| 【十五】免税进口设备途径分析 .....                       | 219 |
| 【十六】海关总署《关于出口加工区机器设备出区处理问题<br>的通知》解析 ..... | 221 |
| <b>第二章 外汇</b> .....                        | 224 |
| 【一】最新个人外汇政策分析 .....                        | 224 |
| 【二】货物贸易项下外债登记管理的几个注意事项 .....               | 227 |
| 【三】服务贸易项下对外支付的内容及要求 .....                  | 229 |
| 【四】延期付汇实务操作问题解析 .....                      | 231 |
| 【五】企业如何利用外债解决资金问题 .....                    | 233 |
| 【六】出口收汇中须注意的特殊事项 .....                     | 234 |

|                                |            |
|--------------------------------|------------|
| 【七】特殊监管区域的外汇管理分析 .....         | 236        |
| 【八】出口收汇对企业出口退税的影响分析 .....      | 238        |
| 【九】通过物流园区进口货物付汇重点 .....        | 240        |
| 【十】外籍个人在中国境内投资的外汇事项分析 .....    | 242        |
| 【十一】境内机构境外直接投资外汇管理规定的解析 .....  | 245        |
| 【十二】境内企业境外放款外汇管理有关问题的解析 .....  | 247        |
| <b>第三篇 关联交易与交易结构 .....</b>     | <b>251</b> |
| <b>第一章 关联交易 .....</b>          | <b>252</b> |
| 【一】企业关联方利息支出税前扣除标准有关税收分析 ..... | 252        |
| 【二】关联交易移转定价方法简析 .....          | 254        |
| 【三】申请预约定价的利弊分析 .....           | 257        |
| 【四】会计与税法对关联方定义的异同比较 .....      | 260        |
| 【五】可能被转让定价重点调查企业情况介绍 .....     | 262        |
| 【六】资本弱化应注意事项的分析 .....          | 264        |
| 【七】企业如何运用成本分摊协议降低关联交易风险 .....  | 266        |
| 【八】对境外投资应关注的重点事项分析 .....       | 269        |
| 【九】如何正确理解一般反避税条款 .....         | 271        |
| 【十】同期资料准备重点解析之一 .....          | 273        |
| 【十一】同期资料准备重点解析之二 .....         | 275        |
| 【十二】关联业务往来报告表重点分析 .....        | 277        |
| 【十三】关联交易往来报告表填写容易出错的几个细节 ..... | 279        |
| 【十四】哪些企业必须准备同期数据 .....         | 281        |
| <b>第二章 交易结构 .....</b>          | <b>284</b> |
| 【一】企业如何选择深加工结转、物流园区出口 .....    | 284        |
| 【二】企业如何选择来料加工、进料加工 .....       | 286        |

|                                           |     |
|-------------------------------------------|-----|
| 【三】通过物流园区出口货物的实务操作分析 .....                | 288 |
| 【四】非自产产品在不同出口方式下的比较分析 .....               | 291 |
| 【五】自产产品如何选择出口方式达到出口退税利益<br>最大化 .....      | 294 |
| <br><b>第四篇 控股架构</b> .....                 | 297 |
| 【一】企业改变投资架构应注意的问题 .....                   | 298 |
| 【二】控股股东转为香港公司是否能够享受利润汇出<br>所得税优惠 .....    | 300 |
| 【三】非居民企业如何执行协议股息税率 .....                  | 302 |
| 【四】企业选择母子公司还是总、分公司的方案分析 .....             | 304 |
| 【五】如何理解境外控股股东持股比例与关联方关系<br>的认定 .....      | 306 |
| 【六】《关于如何理解和认定税收协议中“受益所有人”<br>的通知》解析 ..... | 308 |
| <br><b>第五篇 会计</b> .....                   | 311 |
| 【一】合并会计报表中内部存货交易的抵销方法 .....               | 312 |
| 【二】融资租赁与经营租赁的区别及会计核算差异分析 .....            | 314 |
| 【三】同一控制下长期股权投资的会计核算 .....                 | 316 |
| 【四】新会计准则下如何计提存货跌价准备 .....                 | 318 |
| 【五】新会计准则下如何计提坏账准备 .....                   | 320 |
| 【六】企业资产售后回租中承租人的会计核算 .....                | 322 |
| 【七】非同一控制下长期股权投资的核算重点分析 .....              | 324 |
| 【八】生产型企业 and 外贸企业出口退税的会计核算分析 .....        | 326 |
| 【九】首次执行新准则应注意的会计事项 .....                  | 328 |

|                                          |     |
|------------------------------------------|-----|
| 【十】新会计准则对视同销售的会计处理重点 .....               | 331 |
| 【十一】新准则下所得税会计核算重点(一) .....               | 333 |
| 【十二】新准则下所得税会计核算重点(二) .....               | 335 |
| 【十三】交易性金融资产和可供出售金融资产会计核算<br>差异分析 .....   | 338 |
| 【十四】如何准确进行增值税账务核算 .....                  | 340 |
| 【十五】如何界定新企业所得税法中的电子设备 .....              | 342 |
| <br>第六篇 内控内稽 .....                       | 347 |
| 【一】如何保证企业现金安全管理 .....                    | 348 |
| 【二】企业采购过程中询比议价重点环节分析 .....               | 350 |
| 【三】如何选定和管理供货商 .....                      | 352 |
| 【四】采购入库环节关键控制点分析 .....                   | 354 |
| 【五】销售退货时控制要点 .....                       | 357 |
| 【六】企业如何制定信用政策 .....                      | 358 |
| 【七】增值税专用发票管理重点分析 .....                   | 360 |
| 【八】成套设备的管理重点分析 .....                     | 362 |
| 【九】特殊仓别的管理重点分析 .....                     | 364 |
| 【十】企业存货盘点的注意事项 .....                     | 367 |
| <br>第七篇 综合类 .....                        | 371 |
| 【一】出口佣金涉及的外汇、税务以及会计核算重点内容<br>解析 .....    | 372 |
| 【二】境外团体或个人在中国从事文艺及体育演出有关<br>税收如何应对 ..... | 374 |
| 【三】辞退职工经济补偿的会计及税务处理 .....                | 376 |

|                                             |     |
|---------------------------------------------|-----|
| 【四】设备验资应关注的重点事项分析 .....                     | 378 |
| 【五】境内外关联企业之间合法借贷的途径 .....                   | 380 |
| 【六】不同捐赠方式下的涉税分析 .....                       | 382 |
| 【七】销售返利、折扣、折让的会计、税务差异分析 .....               | 384 |
| 【八】分红性质不同代缴个人所得税差异比较 .....                  | 387 |
| 【九】集团公司统借统贷涉税分析 .....                       | 389 |
| 【十】不同形式增资利弊分析 .....                         | 391 |
| 【十一】房屋土地出资实务重点分析 .....                      | 394 |
| 【十二】资产减值或升值对所得税影响重点分析 .....                 | 396 |
| 【十三】外国企业为境内提供劳务如何纳税 .....                   | 398 |
| 【十四】有关外国公司或个人在中国出售房屋的税收分析 .....             | 400 |
| 【十五】核定征收企业的税务分析 .....                       | 403 |
| 【十六】职工福利费财税管理重点解析 .....                     | 405 |
| 【十七】《关于加强非居民企业股权转让所得企业所得税<br>管理的通知》解析 ..... | 407 |

| 第一篇 |

# 稅收

## 第一章

# 税收优惠政策

### 【一】享受税收协议的企业主体是否存在限制

按照税收协议股息条款的规定,中国居民公司向税收协议缔约对方税收居民支付股息,该对方税收居民取得的该项股息可享受税收协议待遇,即按税收协议规定的税率计算其在中国应缴纳的所得税。那么,可以享受税收协议股息条款的居民主体是否存在限制?

首先,《关于执行税收协议股息条款有关问题的通知》(国税函[2009]81号)明确指出:纳税人需要享受税收协议股息条款待遇的,应同时符合以下条件:

1. 可享受税收协议待遇的纳税人应是税收协议缔约对方税收居民;
2. 可享受税收协议待遇的纳税人应是相关股息的受益所有人;
3. 可享受税收协议待遇的股息应是按照中国国内税收法律规定确定的股息、红利等权益性投资收益;
4. 国家税务总局规定的其他条件。

上述规定明确了只有税收居民并且是股息的受益所有人才能享受税收协议股息条款待遇,同时该股息的产生必须符合中国国内税收法律规定,而诸如被进行特别纳税调整后所产生的股息,则不符合中国国内税收法律规定而不允许享受税收优惠。