



深圳大学法律系校外课程系列教材

涉外税法

张菊辉
邓建煦 编著

深圳大学法律系函授部

前 言

为了适应对外开放和经济特区建设发展的需要，深圳大学法律系以涉外经济法为专业重点，进行多层次办学，除招收在职研究进修生、本科生、专科生外，还举办对外经济贸易法律与实务函授班、各种培训班等。根据校外课程教学的需要，我们编写了这一套对外经济贸易法校外课程系列教材。这套教材包括《特区经济法教程》、《香港法律概述》（以上两书均于1987年由法律出版社出版）、《涉外经济合同法》、《中外合资经营企业法》、《海关法与海关业务》、《涉外税法》、《工业产权法和技术转让法》、《进出口贸易实务》等。

上述系列教材，除以出版的《特区经济法教程》和《香港法律概述》外，其余各书均由李泽沛主编、李忠武、左钧如审订，彭宝罗任编辑主任。

《涉外税法》一书由邓建煦编写第一、二、三章，张菊辉编写第四、五、六、七、八、九、十章。

由于我们水平有限，加之编写时间匆促，错误之处在所难免。敬希读者批评指正。

编者

目 录

第一章 我国税法概述.....	(11)
第一节 税收的特征和职能作用.....	(11)
一、税收的特征.....	(11)
二、税收的职能作用.....	(12)
第二节 税法的基本概念.....	(12)
一、税法概念.....	(12)
二、税收法律关系.....	(14)
三、税法基本要素.....	(15)
第三节 税收制度.....	(20)
一、税收制度的概念.....	(20)
二、税收管理体制.....	(21)
三、税制结构.....	(24)
第四节 我国税法的性质及其税法的分类.....	(26)
一、税法的性质.....	(26)
二、税的分类.....	(30)
第二章 涉外税法概述.....	(33)
第一节 涉外税法的性质.....	(33)
一、涉外税法的性质.....	(33)
二、我国涉外税法与国内税法的区别.....	(34)
第二节 涉外税法制定的基本原则.....	(36)
一、维护国家主权的原则.....	(36)
二、尊重国际惯例的原则.....	(36)
三、适应我国对外经济发展需要的原则.....	(37)

第三节	涉外税制的特点·····	(37)
一、	实行税收优惠政策的特点·····	(37)
二、	发挥经济杠杆的重要作用和特点·····	(42)
三、	管理制度从严、坚持以法治税的特点·····	(46)
第四节	涉外税收法律制度的作用·····	(47)
一、	促进国际经济交往,维护国家经济利益·····	(47)
二、	保护外商合法权益,有利于引进外资 引进先进技术和先进管理经验·····	(47)
三、	排解税务纠纷,打击走私犯罪活动·····	(48)
第三章	涉外税制的形成以及涉外税法与国际税法 的关系·····	(49)
第一节	涉外税制形成简况·····	(49)
第二节	所得税简介·····	(50)
一、	所得税产生的原因·····	(51)
二、	所得税特点·····	(51)
三、	世界各国所得税改革趋势·····	(52)
第三节	涉外税法与国际税法的关系·····	(54)
一、	什么是国际税法·····	(54)
二、	涉外税法与国际税法的比较·····	(55)
第四章	我国税收管辖权和解决国际重复征税的措施·····	(58)
第一节	国家税收管辖权概述·····	(58)
一、	国家税收管辖权的含义·····	(58)
二、	所得税制度的分类和两种税收管辖权·····	(59)
三、	居民税收管辖权·····	(60)
四、	收入来源地税收管辖权·····	(63)
第二节	我国涉外税法制度税收管辖权的范围·····	(63)
一、	我国行使居民税收管辖权的主体范围·····	(64)

二、我国行使收入来源地税收管辖权的主体范围·····	(65)
三、我国税收管辖权的客体范围·····	(65)
第三节 国际重复征税的产生及其免除·····	(66)
一、国际重复征税的产生·····	(66)
二、避免重复征税的办法·····	(68)
三、我国解决重复征税的方法·····	(73)
第五章 中国对国际逃税避税的防范·····	(77)
第一节 国际逃税避税概述·····	(77)
一、国际逃税避税的定义·····	(77)
二、国际逃税避税产生的前提原因及其造成的影响·····	(78)
第二节 国际逃税避税的方式和国际避税港·····	(80)
一、国际逃税避税的方式·····	(80)
二、避税港·····	(85)
第三节 国际逃税避税的防范·····	(93)
第四节 我国逃税避税情况及其防范·····	(97)
一、跨国公司在我国利用逃税避税的方式·····	(97)
二、我国采取防范逃税避税的措施·····	(100)
第六章 中外合资经营企业所得税法·····	(103)
第一节 中外合资经营企业所得税法概述·····	(103)
一、中外合资经营企业所得税法的产生·····	(103)
二、中外合资经营企业所得税法的概念·····	(104)
第二节 中外合资经营企业所得税的纳税主体征税范围和税率·····	(104)
一、纳税主体和征税范围·····	(104)
二、所得税税率·····	(105)

第三节	中外合资经营企业所得税的计算和固定资产折旧规定.....	(107)
一、	应纳税所得额的计算和成本费用的列支范围.....	(107)
二、	对固定资产折旧和无形资产摊销的规定	(110)
三、	应纳所得税额的计算.....	(112)
第四节	中外合资经营企业的税收优惠待遇.....	(112)
一、	对中外合资经营企业所得税的优惠规定	(112)
二、	对华侨和港澳台同胞回国投资举办合资企业的所得税优惠规定.....	(114)
第五节	中外合资经营企业所得税的税收管理制度.....	(115)
一、	对中外合资经营企业所得税的征收办法	(115)
二、	中外合资经营企业所得税的征收管理...	(115)
三、	对违反所得税法的处理及税务纠纷的解决.....	(116)
第七章	外国企业所得税法.....	(119)
第一节	外国企业所得税法概述.....	(119)
一、	外国企业所得税法的产生.....	(119)
二、	外国企业所得税法的概念及其意义.....	(119)
第二节	外国企业所得税法规定的纳税主体、征税范围及其税率.....	(120)
一、	外国企业所得税的纳税主体.....	(120)
二、	外国企业所得税的征税范围.....	(121)
三、	外国企业所得税的税率及其特点.....	(121)
第三节	外国企业所得税的计算.....	(124)
一、	应纳税所得额的计算.....	(124)

二、成本、费用、损失的列支范围·····	(125)
三、各种资产的计价、折旧与摊销·····	(127)
四、应纳所得税额的计算·····	(129)
第四节 预提所得税·····	(129)
一、征收预提所得税的意义·····	(129)
二、预提所得税的纳税主体、征税范围及 税率·····	(130)
三、预提所得税的征税计算·····	(130)
第五节 外国企业所得税的税收优惠规定·····	(132)
一、对外国企业所得税规定的税收优惠·····	(132)
二、对预提所得税规定的税收优惠·····	(132)
第六节 外国企业所得税的税收管理制度·····	(135)
一、关于征收办法的规定·····	(135)
二、关于税务登记和申报纳税的规定·····	(136)
三、关于“偷税”“抗税”的含义·····	(136)
四、对预提所得税的征收管理·····	(136)
第八章 个人所得税法·····	(139)
第一节 个人所得税法概述·····	(139)
一、个人所得税法的产生及其意义·····	(139)
二、个人所得税的主要特点·····	(141)
第二节 个人所得税的纳税主体、征税范围及 其税率·····	(142)
一、个人所得税的纳税主体·····	(142)
二、个人所得税的征税范围·····	(142)
三、个人所得税税率·····	(143)
第三节 个人所得税的计算·····	(145)
一、应纳税所得额的计算·····	(145)

二、应纳所得税额的计算.....	(149)
三、对外国人个人所得税的征税计算划分 原则.....	(149)
第四节 个人所得税的税收优惠规定.....	(152)
一、对个人所得税的免税优惠.....	(152)
二、个人所得税的抵免规定.....	(155)
第五节 个人所得税的征收管理制度.....	(155)
一、个人所得税的申报与缴纳.....	(155)
二、个人所得税的征收办法和征收管理.....	(156)
三、对个人所得税的违章处理.....	(157)
第九章 经济特区及开放城市的税收优惠规定.....	(159)
第一节 概述.....	(159)
第二节 中外合资经营企业在经济特区、开发 区和老市区的税收优惠.....	(160)
一、中外合资经营企业在经济特区的税收 优惠.....	(160)
二、中外合资经营企业在开发区的税收优惠	(161)
三、中外合资经营企业在老市区的税收优惠	(162)
第三节 外国企业、中外合作经营企业在经济 特区、开发区、老市区的税收优惠.....	(162)
一、外国企业、中外合作经营企业在经济 特区的税收优惠.....	(162)
二、外国企业、中外合作经营企业在经济 技术开发区的税收优惠.....	(164)
三、外国企业、中外合作经济企业在老市 区的税收优惠.....	(165)
第十章 与涉外税收制度有关的国内税法.....	(167)

第一节	工商统一税法	(167)
一、	工商统一税的纳税主体和税率	(167)
二、	纳税环节和计税依据	(168)
三、	工商统一税的税收优惠规定	(169)
第二节	关税法	(172)
一、	关税法概述	(172)
二、	我国的关税制度	(172)
三、	关税的优惠规定	(174)
第三节	房产税法和车船使用牌照税法	(175)
一、	房产税法概述	(175)
二、	车船使用牌照税概述	(175)
	附涉外税收主要法规	(177)

内 容 提 要

第一章 我国税法概述

提 要：

本章阐述了我国税法的基本原理。着重阐述了税法的概念、税收制度及我国税法的性质。这是学习涉外税法首先要掌握的基本知识。本章分四节。

第一节 阐述税收的特征和职能作用。税收具有强制性、无偿性、固定性三个特征。这是税收区别于其它财政收入的基本标志。税收的职能作用主要表现在组织财政收入、调节经济和监督管理三个方面。

第二节 阐述税法的基本原理。主要内容有税法的概念及其法律特征、税收法律关系，税法的构成要素。税法是国家颁布的各种税收法律规范的总称。税收法律关系就是符合法律规定的税收征纳关系。税法构成要素主要有纳税人、征税对象、税率、减免税、违章处理等。

第三节 阐述税收制度的主要内容以及税制结构。税收制度是国家各种税收法令和征收管理办法的总称，是国家向纳税单位和个人征税的法律依据。税制结构是由主要税种和辅助税种组成的调节体系。

第四节 阐述我国税法的性质和税法的分类。我国是社会主义国家，我国的税法是发展社会主义经济的有力工具。

税法的分类一般有两种方法：一是按税收管辖权限分类；另一是按征税对象的性质分类。

第二章 涉外税法概述

提 要：

本章阐述了涉外税法的性质、基本原则和特点。什么是涉外税法？涉外税法与国内税法有何区别？制定涉外税法应遵循哪些基本原则？涉外税法较之国内税法有哪些更加显著的特点？本章分四节来阐明上述问题。

第一节 阐述涉外税法的性质、涉外税法与国内税法的联系和区别。涉外税法和国内税法组成国家税法。但是涉外税法调整的是具有涉外因素的税收分配关系，因此涉外税法和国内税法又有区别。

第二节 阐述制定涉外税法应遵循的基本原则。制定涉外税法的基本原则主要有三点：第一，维护国家主权原则；第二，尊重国际惯例原则；第三，适应我国对外经济发展需要的原则。

第三节 阐述涉外税收制度的特点。涉外税收制度的主要特点是。实行税收优惠政策；发挥经济调节职能的作用；从严制定管理制度，坚持以法治税。

第四节 主要阐述涉外税收法律制度的作用。涉外税收法律制度的作用主要有三点：一是促进国际经济交往，维护国家经济利益；二是保护外商合法权益，有利于引进外资，引进先进技术和科学的管理方法；三是排解涉外税务纠纷，打击走私犯罪活动。

第三章 涉外税制的形成和涉外税法 与国际税法的关系

提 要:

本章主要阐述了我国税收制度的演变和涉外税制的形成。阐明了涉外税法与国际税法的关系。并且介绍了所得税的概念。本章分三节。

第一节 主要阐述了我国税收制度的演变和国内税制和涉外税制的形成。

第二节 介绍涉外税法开征的主要税种——所得税。着重介绍所得税的产生及其特点，世界各国对所得税改革的趋势。

第三节 主要阐明涉外税法与国际税法的关系。收入的国际化是国际税收产生的前提，而涉外税法则是国际税法产生的基础。由于二者所调整的法律关系不同，使得涉外税法和国际税又有区别。

第四章 我国税收管辖权和解决国际 重复征税的措施

提 要:

本章主要阐述国家税收管辖权的含义、国际重复征税的

产生和各国采取解决重复征税的措施。各国根据税收主权原则行使居民管辖权和收入来源管辖权，对跨国纳税人的同一笔收入征税，因而产生重复征税。重复征税不仅不利于投资者的利益，也影响到发展中国家引进外资和发达国家的资本输出。因此，各国都积极采取措施消除或避免重复征税。本章分三节说明：

第一节 阐述国家税收管辖权的含义和两种税收管辖权的产生及其确定。国家税收管辖权是指国家在征税方面所行使的管理权力。由于各国都同时实行两种所得税制度（综合所得税和分类所得税），即产生了居民管辖权和收入来源管辖权两种税收管辖权。

第二节 主要阐述我国涉外税法制度税收管辖权的范围。我国和世界上大多数国家一样，根据国家税收主权所派生的“居住国和来源国原则”对跨国纳税人的全部所得实行管辖。

第三节 主要阐述国际重复征税问题和各国以及我国对消除或避免重复征税所采取的各种积极措施。目前各国主要是通过国内立法或与别国缔结双边协定来解决重复征税问题。具体解决办法有四种：即免税法、扣除法、抵免法和税收饶让。

第五章 中国对国际逃税避税的防范

提 要：

本章主要对国际逃税避税产生的原因、造成的后果、纳税人进行逃税避税的方式，以及各国政府采取的反对逃税避

税的各种措施等，作了较为系统的论述。同时，也介绍了在我国发现逃税避税的几种现象，以及我国政府采取的反对逃税避税的措施。

第一节 主要阐述逃税和避税的定义、产生的原因及其造成的影响。逃税和避税，尽管从定义上看是有区别的，但两者均是纳税人出于减轻其税负的动力，规避有关国家的法律，以达到少交税或不交税的目的的行为，其造成的影响是一样的。

第二节 主要介绍国际上纳税人常用的几种逃税避税方式和逃税避税的活动中心——避税港。纳税人常用的几种逃税避税方式是：居所转移、课税客体转移、跨国公司内部交易实行转移定价等。本节还重点介绍了国际避税港的形成、用途以及纳税人利用避税港进行逃税避税的主要形式。

第三节 主要阐述各国采取防范国际逃税避税的措施。这些措施主要是通过国内立法，增加反逃避税的条款，特别是针对纳税人的居所转移、转移定价和利用有关国家的“延迟纳税”规定进行逃税避税等行为，作出特殊规定，例如、限制居所转移、取消“延迟纳税”、确立独立竞争原则以反对跨国公司和关联企业内部的转移定价。

第四节 阐述我国发生逃税避税的几种情况，以及我国政府对逃税避税采取的各种防范措施。这些措施有：完善国内税收立法、加强税务管理工作、与有关国家签订双边税收协定。

第六章 中外合资经营企业所得税法

提 要:

本章主要阐述中外合资经营企业所得税法的基本概念、合营企业所得税的纳税主体,征税范围和税率。介绍税法对合营企业的税收优惠规定和对合营企业所得税的征收管理。本章分五节:

第一节 主要阐述中外合营企业所得税法的产生及其重要意义。制定中外合营企业所得税法的目的是国家作为征税主体参与合营企业的利润分配。

第二节 主要阐明中外合资经营企业所得税法规定的纳税主体,征税范围和税率。本法规定的纳税主体是中外合资经营企业;征税范围是合营企业的生产、经营所得;采用比例税率计征所得税。

第三节 主要阐明中外合资经营企业所得税法对合营企业所得税计算和固定资产折旧的规定。合营企业的应税所得额和应纳所得税额是如何计算的?合营企业固定资产的折旧和无形资产的摊销是如何规定的?这些都关系到合营企业的利益。

第四节 主要阐明税法对合营企业的税收优惠规定。凡在我国境内举办的中外合资经营企业均可享受我国政府给予的减免税优惠待遇。哪些投资项目可以享受优惠?减免税多少?享受减免税的期限多久?本节均作说明。

第五节 主要阐述中外合资经营企业所得税的税收管理制度。税收管理制度的内容主要有对合营企业所得税的征收

办法、税务登记、纳税检查以及对违反税法的处罚。

第七章 外国企业所得税法

提 要:

本章主要阐述外国企业所得税法的基本概念、纳税主体、征税范围和税率以及外国企业所得税的税收管理制度。介绍了税法给予外国企业在税收上的优惠规定。这是外国投资者来我国举办外国企业所普遍关心问题。本章分为五节论述:

第一节 主要阐明制定外国企业所得税法的基本原则。该法是在我国实行经济开放政策以后,按照有利于吸引外资、加速发展我国国民经济的精神,并参照国际税收惯例而制定的。

第二节 主要阐述外国企业所得税法的纳税主体、征税范围及其适用的税率。本法的纳税主体是在我国从事生产、经营活动的外国企业;征税范围是外国企业在我国从事生产、经营活动的全部所得和其他投资所得。外国企业所得税税率分两种,对外国企业所得税的征收,采用五级超款累进税率;对外国企业预提所得税的征收,采用20%的比例税率。

第三节 主要阐述外国企业所得税法对外国企业所得税的计算和固定资产折旧的规定。外国企业的应纳税所得额和应纳所得税额是如何计算的?固定资产折旧和无形资产的摊销是如何规定的?企业的那些费用、损失可以列入开支范围?本节主要说明上述问题。

第四节 主要阐述预提所得税问题。预提所得税是指一

国根据属地主义原则，对外国企业在本国取得股息、租金、利息、特许权使用费等的所得，由支付单位扣缴所得税的一种征税方式。

第五节 主要说明外国企业在所得税方面享有哪些优惠待遇。税法从四个方面对外国企业给予优惠：一是外国企业在我国从事利润较低的企业；二是对国际金融机构给我国政府和银行贷款所取得的利息所得；三是外国银行在我国银行存款的利息所得；四是外商提供先进技术等取得的所得。

第六节 主要阐述对外国企业所得税的征收管理。对外国企业所得税的征收管理包括征收办法、税务登记，申报纳税以及对税务纠纷处理等内容。

第八章 个人所得税法

提 要：

本章主要阐述个人所得税法的基本概念。个人所得税的主要特点，纳税主体、征税范围和适用税率。并且，介绍对个人所得税的征收管理以及税法给予个人在所得税方面的税收优惠规定。本章分五节：

第一节 阐述制定个人所得税法的原则、意义和概念。个人所得税法是按照内外一致、适当调节、合理负担、平等互利四项原则制定的。我国的个人所得税法较之其它国家有着显著的特点：其一，税率较低；其二，扣除额范围较宽；其三，征税面小、起征点高。有利于纳税人税收负担。

第二节 阐述个人所得税法的纳税主体，征税范围及其适用税率。纳税主体是凡在我国居住满一定时间，并从我国