

中国涉外税收法规汇编

(1990—1997)

财政部税务总局 编

(内部发行)

中国财政经济出版社

中国涉外税收法规汇编

(1986—1987)

财政部税务总局 编

(内部发行)

※

中国财经出版社出版发行

(北京东城大佛寺东街8号)

(辽宁省印刷技术研究所印刷)

※

787×1092毫米 32开 22.5印张 310 000字
1988年1月第1版 1988年1月沈阳第1次印刷

印数: 1—11 500 定价: 4.35元

ISBN 7-5005-0198-6/F·0172

前 言

为便于税务干部熟悉和掌握涉外税收业务，更好地贯彻我国对外开放政策，做好涉外税收工作，我们将 1986 年至 1987 年 9 月前所颁发的涉外税收法规和案例解释以及其它有关的涉外经济法规和修改、补充规定编成《中国涉外税收法规汇编》（1986—1987）。

本《汇编》共分下列十章：第一章综合规定；第二章中外合资经营企业所得税；第三章外国企业所得税，一、关于利息征税问题，二、关于特许权使用费征税问题，三、关于承包工程征税问题，四、关于外国企业常驻代表机构征税问题，五、关于固定资产折旧问题，六、其他征税问题；第四章个人所得税；第五章工商统一税，一、适用税率，二、征、减、免税；第六章地方税；第七章经济特区、沿海城市征、免税规定；第八章对华侨、港澳台同胞投资税收优惠规定；第九章对台贸易调节税；第十章有关经济法规。本《汇编》系内部发行，请注意保存，严防遗失。

由于编纂时间仓促，在编辑方面如有疏漏和不妥之处，请随时把意见告诉我们，以便研究改进。

财政部税务总局

1987年10月1日

目 录

第一章 综合规定

- 中华人民共和国第六届全国人大三次会议关于授
权国务院在经济体制改革和对外开放方面可以
制定暂行的规定或者条例的决定 (1985年4
月10日第六届全国人民代表大会第三次会议通过)..... (1)
- 国务院 关于鼓励外商投资的规定..... (2)
- 财政部 关于认真执行《贯彻国务院〈关于鼓
励外商投资的规定〉中税收优惠条款的实施办
法》的通知 (87) 财税字第008号..... (6)
- 税务总局 关于执行《国务院关于鼓励外商投
资的规定》中有关税收问题的批复 (87) 财
税外字第118号..... (10)
- 财政部 关于颁发《中华人民共和国中外合资
经营企业财务管理规定》的通知 (86) 财工字
第147号 (11)
- 财政部 关于对《中外合资经营企业财务管理
规定》的补充规定 (87) 财工字第15号 (15)
- 税务总局 关于对中外合资经营、合作生产经
营和外商独资经营企业有关征收所得税问题几
项规定的通知 (86) 财税外字第102号..... (16)
- 税务总局 关于对外商投资企业计征所得税若
干成本、费用列支问题的通知 (86) 财税外字

第 331 号	(19)
税务总局 关于对外商投资企业征收所得税若干政策业务问题的通知	(87) 财税外字第033号 (24)
税务总局 关于执行税收协定若干条文解释的通知	(86) 财税协字第015号 (29)
财政部、对外经贸部、中国人民银行 关于合营企业和外国企业不得以其人民币收入代替外币收入缴纳税款问题的通知	(86) 财税字第054号 (36)
财政部 关于对中外合资经营企业、合作经营企业和外商独资经营企业的收入和所得纳税问题的补充通知	(86) 财税字第226号 (37)
税务总局 关于中外合资经营企业的非本位币收支已折成本位币的, 在缴税时不再重新调整计算的通知	(87) 财税外字第041号 (38)
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	(87) 财税外字第210号 (39)
税务总局 关于外国公司、企业代扣代缴税款的手续费问题	(87) 财税外字第177号 (40)
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	(87) 财税外字第203号 (41)
税务总局 关于对联邦德国西马克公司由于退税产生的汇差损失处理意见的批复	(87) 财税外字第278号 (42)
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	(86) 财税字第315号 (34)

财政部	关于外商投资企业固定资产标准问题的通知	(86) 财税字第318号	(44)
税务总局	关于调整外商投资企业固定资产标准问题的补充通知	(87) 财税外字第015号	(45)
财政部、国家经济委员会、对外经济贸易部	关于检发《中外合资经营企业中方投资者分得利润分配和管理的暂行办法》的通知	(87) 财工字第238号	(46)
财政部	关于对“三通”船舶免征工商统一税和外国企业所得税的通知	(87) 财税字第069号	(49)
税务总局	关于贯彻《国务院关于中国加入亚洲开发银行的通知》的通知	(86) 财税外字第076号	(50)
税务总局	关于对中外合资、合作经营农场征税问题的批复	(86) 财税外字第246号	(52)
税务总局	关于对在海岛举办“三资”企业税收问题的批复	(86) 财税外字第308号	(53)
税务总局	关于对我国公司、企业在国外或港澳地区设立的分支机构返回国内投资取得的所得征税问题的批复	(87) 财税外字第111号	(54)
财政部	关于转发《国务院办公厅关于南京、镇江、扬州市享受某些对外开放优惠待遇的复函》的通知	(87) 财税字第151号	(55)
税务总局	转发国家计委《关于北京市放宽外商在京投资政策问题的复函》的通知	(87) 财税外字第244号	(56)
税务总局	关于报送总局要求减免税的文件须		

附带有关材料和文本副件的通知	(86) 财税外
字第 070 号	(58)

附 录

税务总局	关于建立对外税收情况报告制度的
通知	(86) 财税外字第066号..... (59)
税务总局	关于加强外事管理工作的通知
	(86) 财税外字第052号..... (68)
税务总局	关于印发四川、广东省制定涉外发
票管理办法供参考的通知	(87) 财税外字第215号..... (73)
税务总局	关于印发林荣生同志在全国对外税
收业务会议结束时讲话的通知	(86) 财税外字
第 017 号	(77)
税务总局	关于印发牛立成、尹克勤同志在
1986年全国涉外税收专业会议上的发言的通知	
(87) 财税外字第003号	(86)

第二章 中外合资经营企业所得税

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	(86) 财税字第306号..... (117)
税务总局	关于广州国际经济贸易中心税收问
题的批复	(86) 财税外字第032号..... (118)
税务总局	关于对沈美日用品有限公司为美
方四名职员包租住房费用列支问题的批复	
(86) 财税外字第060号	(119)

- 税务总局 关于中外合营企业的外国合营者
将预分利润汇往国外时的征税问题的批复
(86) 财税外字第064号…………… (120)
- 税务总局 关于确定中外合作经营企业注册资
本额问题的批复 (86) 财税外字第082号…………… (120)
- 税务总局 关于对西安快美冲印公司固定资产
加速折旧等问题的批复 (86) 财税外字第083号…………… (122)
- 税务总局 关于杭州饭店(1984)有限公司固定
资产加速折旧问题的批复 (86) 财税外字第113号…………… (122)
- 税务总局 关于对烟台亚东标准件有限公司加
速固定资产折旧和烟台华昌有限公司减征所得
税问题的批复 (86) 财税外字第115号…………… (123)
- 税务总局 关于中、美合资成立武汉华美饲料
有限责任公司有关税收问题的复函 (86) 财
税外字第122号…………… (124)
- 税务总局 关于对昆明翠湖餐厅有限公司房屋
固定资产加速折旧问题的批复 (86) 财税外字
第146号…………… (125)
- 税务总局 关于对联邦德国大众公司收取的工
程设计费征税问题的批复 (86) 财税外字第162号…………… (125)
- 税务总局 关于对中萃发展有限公司、国联实
业有限公司在国内投资重复征税问题的复函
(86) 财税外字第182号…………… (126)
- 税务总局 关于新港汽车有限公司固定资产加
速折旧问题的批复 (86) 财税外字第198号…………… (127)
- 税务总局 关于中外合资经营企业委托国内企
业加工预制件和承包建筑等工程收入纳税问题

的批复	(86) 财税外字第202号	(128)
税务总局	关于开办费摊销的问题	(86) 财
	税外字第211号	(129)
税务总局	关于对香港开源贸易公司转让合	
	企业股份取得的收益征税问题的批复	(86) 财
	税外字第236号	(130)
税务总局	关于中外合作企业“乌鲁木齐环球	
	大酒店”申请改按合资企业纳税问题的批复	
	(86) 财税外字第251号	(130)
税务总局	关于对利影彩色图片服务中心申请	
	固定资产加速折旧问题的批复	(86) 财税外字
	第257号	(131)
税务总局	关于对上海大众汽车有限公司有关	
	税收问题处理意见的通知	(86) 财税外字第262号
		(132)
税务总局	关于对北海市中外合资企业南方货	
	运有限公司轮船加速折旧问题的批复	(86) 财
	税外字第269号	(134)
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	(86) 财税外字第270号
		(135)
税务总局	关于对新疆昆仑塑料制品有限公司	
	固定资产加速折旧问题的批复	(86) 财税外字
	第285号	(136)
税务总局	关于对烟台亚东标准件有限公司港	
	方合营者为本企业代购材料取得手续费征税问	
	题的批复	(86) 财税外字第287号
		(137)
财政部	关于宁夏弗萨尔伊斯兰国际投资公司	

减、免税问题的复函	(86) 财税字第296号	(138)
税务总局 关于对“洲际皮业合资有限公司”		
有关所得税问题的批复	(86) 财税外字第320号	(139)
税务总局 关于中外合资上海国际俱乐部申请		
房屋加速折旧问题的批复	(86) 财税外字第336号	(139)
税务总局 关于对中外合资经营企业天津化纤		
衬布厂加速机井折旧问题的批复	(86) 财税	
外字第 358 号		(140)
税务总局 关于对北京正大饲料有限公司申请		
使用免税盐问题的批复	(86) 财税外字第361号	(141)
税务总局 关于沈美日用品有限公司调入外汇		
支付的手续费如何列支问题的批复	(87) 财	
税外字第062号		(141)
税务总局 关于对中外合资企业重庆饭店有限		
公司与国营企业北京中国工艺美术品展销		
公司联合经营商品部征收所得税问题的批复		
(87) 财税外字第089号		(142)
税务总局 关于对桂港装饰工程有限公司延长		
合营期限可否享受减免所得税优惠问题的批复		
(87) 财税外字第105号		(143)
税务总局 关于对HCCM合资经营公司承建		
广东核电站核岛土建工程有关税收问题的批复		
(87) 财税外字第120号		(144)
税务总局 关于对中国科技交流中心申请享受		
中外合资经营企业税收优惠待遇问题的批复		
(87) 财税外字第124号		(145)
税务总局 关于对上海民航大厦有限公司准予		

按中外合资经营企业所得税法缴纳所得税问题的批复	(87) 财税外字第146号	(146)
税务总局 关于对华中国际租赁有限公司计算获利年度问题的批复	(87) 财税外字第152号	(147)
税务总局 关于北京爽馨服务有限公司申请对其使用的洗毯机器设备加速折旧问题的批复	(87) 财税外字第181号	(148)
税务总局 关于对华能国际电力开发公司及其建设的电厂缴纳工商统一税和企业所得税问题的批复	(87) 财税外字第189号	(149)
税务总局 关于对中外合资经营宾馆、饭店加收的服务费征税问题的批复	(87) 财税外字第254号	(153)

第三章 外国企业所得税

一、关于利息征税问题

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	(86) 财税字第001号	(154)
税务总局 关于中国国际信托投资公司第二期日元公募债券利息免税问题	(86) 财税外字第001号	(155)
税务总局 关于日本三和、长期信用银行向中国石油化工总公司提供日元贷款所收取的贷款利息征免所得税问题的复函	(86) 财税外字第015号	(156)
税务总局 关于对日本债券信用银行为牵头行		

的银团向中国银行提供 200 亿日元贷款的利息 免征所得税问题的复函	(86) 财税外字第059号.....	(157)
税务总局 关于中国银行将在日本发行日元债 券对债券持有人取得的利息所得免征所得税的 复函	(86) 财税外字第063号.....	(158)
税务总局 关于西班牙政府向我国提供混合贷 款申请免征利息所得税问题的复函	(86) 财 税外字第071号.....	(158)
税务总局 关于华能国际电力开发公司直接向 国外银行借款申请免征利息所得税问题的复函	(86) 财税外字第072号.....	(159)
税务总局 关于对意大利商业银行收取的贷款 利息免征所得税问题的批复	(86) 财税外字第 073号.....	(160)
税务总局 关于日本向中国银行提供贷款 150 亿日元申请免征利息所得税问题的复函	(86) 财税外字第074号.....	(160)
税务总局 关于对广东国际信托投资公司发 行日元公募债券免征利息所得税问题的批复	(86) 财税外字第079号.....	(161)
税务总局 关于西安金花饭店公司申请减征利 息所得税问题的批复	(86) 财税外字第092号.....	(162)
税务总局 关于中国—意大利“大港电站项目” 贷款申请免税问题的复函	(86) 财税外字第104号.....	(163)
税务总局 关于日本债券信用银行从你行取 得的日元贷款利息免征所得税问题的通知	(86) 财税外字第109号.....	(164)

- 税务总局 关于对日本东京银行向你行提供
日元贷款取得的利息免征所得税问题的通知
(86) 财税外字第118号.....(165)
- 税务总局 关于对日本三井银行向你行提供美
元贷款所取得的利息免征所得税问题的通知
(86) 财税外字第119号.....(165)
- 税务总局 关于对你行在联邦德国发行美元债
券免征利息所得税问题的通知 (86) 财税外字
第128号.....(166)
- 税务总局 关于对上海班固大厦项目的房屋建
筑物加速折旧的批复 (86) 财税外字第132号.....(167)
- 税务总局 关于对日本第一劝业银行向你行
提供贷款取得的利息免征所得税问题的通知
(86) 财税外字第141号.....(167)
- 税务总局 关于对华能国际电力开发公司对外
借款支付的管理费免税问题的复函 (86) 财
税外字第143号.....(168)
- 税务总局 关于瑞士政府向中国政府提供八千
万瑞士法郎混合贷款的利息免征所得税问题的
复函 (86) 财税外字第149号.....(169)
- 税务总局 关于山西省经济开发投资公司接受
澳大利亚国民银行贷款有关税收问题的通知
(86) 财税外字第158号.....(169)
- 税务总局 关于允许日本东银租赁有限公司在
缴纳所得税时扣除其转付给贷款银行利息的通
知 (86) 财税外字第168号.....(170)
- 税务总局 关于外商从大连等四座电厂配套的

- 输变电工程取得的贷款利息申请免征利息所得
税问题的复函 (86) 财税外字第186号……………(171)
- 税务总局 关于对广东国际信托投资公司发行
日元公募债券免征利息所得税的批复 (86) 财
税外字第187号……………(172)
- 税务总局 关于对厦门中外合资银行、外资银
行支付存款利息的课税问题的批复 (86) 财
税外字第191号……………(173)
- 税务总局 关于中国银行东京分行为北京奥林
匹克项目贷款所取得的利息申请免征预提税问
题的复函 (86) 财税外字第200号……………(174)
- 税务总局 关于日本长期信用银行向中国投资
银行提供60亿日元贷款所取得的利息申请免税
问题的复函 (86) 财税外字第212号……………(175)
- 税务总局 关于日本东海银行提供一千万美元
贷款给广东国际信托投资公司所收取的利息免
征所得税问题的批复 (86) 财税外字第216号……………(176)
- 税务总局 关于对福建投资企业公司发行五千
万美元债券申请免征利息所得税问题的批复
(86) 财税外字第221号……………(177)
- 税务总局 关于对鼎协租赁有限公司收取租赁
费中包含利息征免所得税问题的批复 (86) 财
税外字第230号……………(178)
- 税务总局 关于日本三和银行香港分行向你公
司提供贷款所取得的利息申请免征预提所得税
问题的复函 (86) 财税外字第237号……………(179)
- 税务总局 关于对国际信托投资公司发行港币

债券免征利息所得税问题的复函	(86) 财税外	
字第 243 号		(180)
税务总局 关于对新疆克拉玛依油田利用世界		
银行贷款进口计算机软件免征预提所得税问题		
的函	(86) 财税外字第301号	(181)
税务总局 关于对瑞典阿细亚公司提供卖方信		
贷所取得利息免征预提所得税的复函	(86) 财	
税外字第305号		(182)
税务总局 关于天津市国际信托投资公司申请		
在日本发行公募债券对债券持有人所得利息免		
征预提所得税问题的批复	(86) 财税外字第316号	(183)
税务总局 关于对申请免征二千五百万美元商		
业贷款利息所得税问题的复函	(86) 财税外字	
第 317 号		(183)
税务总局 关于对日本东京银行等四家银行组		
成的银团提供的贷款特准免征预提所得税的复		
函	(86) 财税外字第322号	(184)
税务总局 关于对法国阿尔斯通公司提供的卖		
方信贷特准免征预提所得税的复函	(86) 财	
税外字第323号		(185)
税务总局 关于对四川江油电厂使用法国政府		
低息贷款, 引进阿尔斯通公司发电机组设备所		
支付的利息免征所得税问题的复函	(86) 财	
税外字第335号		(186)
税务总局 关于对查干诺尔碱矿引进外资, 对		
贷款人免征利息所得税问题的批复	(86) 财	
税外字第339号		(187)

- 税务总局 关于对日本债券信用银行向你行提供 100 亿日元贷款所取得的利息申请免征所得税问题的复函 (86) 财税外字第 340 号 (188)
- 税务总局 关于对日本三菱银行向你公司提供 二千五百万美元贷款取得的利息特案免征所得税问题的复函 (86) 财税外字第 349 号 (188)
- 税务总局 关于国际信托投资公司在日本发行 双重货币债券由债券持有人取得的利息免征所得税问题的复函 (86) 财税外字第 350 号 (189)
- 税务总局 关于对联邦德国四家银行向你行提供贷款所取得的利息免征所得税问题的复函 (86) 财税外字第 351 号 (190)
- 财政部 关于中国银行牵头组织银团为北京国际俱乐部有限公司提供贷款的利息征税问题的复函 (87) 财税字第 213 号 (191)
- 税务总局 关于对日本三菱银行向中国银行贷款 3 000 万美元所得的利息免税问题的复函 (87) 财税外字第 010 号 (192)
- 税务总局 关于中国银行在新加坡发行的美元债券对其利息和溢价免征所得税的复函 (87) 财税外字第 011 号 (192)
- 税务总局 关于对日本兴业银行向你公司提供 一千万美元贷款所得利息免税问题的复函 (87) 财税外字第 014 号 (193)
- 税务总局 关于对日本兴业银行三十亿日元贷款所得的利息免征所得税问题的通知 (87) 财税外字第 018 号 (194)

- 税务总局 关于特准免于扣缴日本三和银行从
你公司取得的4 000万美元贷款利息所得 税 问
题的复函 (87) 财税外字第045号……………(194)
- 税务总局 关于对日本三和银行香港分行贷款
给广西国际信托投资公司的利息所得免征所得
税问题的批复 (87) 财税外字第051号……………(195)
- 税务总局 关于对中国国际信托投资公司第三
期东京日元公募债券和第一期亚洲日元债券特
准免征债券持有人利息所得税的复函 (87) 财
税外字第053号……………(196)
- 税务总局 关于对日本兴业银行向中国银行提
供50亿日元贷款免征预提所得税问题的 复 函
(87) 财税外字第073号……………(197)
- 税务总局 关于对日本三菱银行向中国石油化
工总公司提供60亿日元贷款所取得的利息特准
免征所得税问题的复函 (87) 财税外字第075号……………(197)
- 税务总局 关于对日本长期信用银行向中国石
油化工总公司提供60亿日元贷款所取得的利息
特准免征所得税问题的复函 (87) 财税外字第
079号……………(198)
- 税务总局 关于日本三菱银行为上 海 石 化 总
厂扩建项目提供贷款的利息免征所得 税 的 函
(87) 财税外字第090号……………(199)
- 税务总局 关于对日本债券信用银行向你行提
供40亿日元贷款所得利息特准免征预提所得税
的复函 (87) 财税外字第094号……………(200)
- 税务总局 关于以北德意志州银行为首的银团