

《简明纳税指南》丛书

外商投资企业 和外国企业纳税指南

WAI SHANG TOU ZI QI YE HE WAI GUO QI YE NA SHUI ZHI NAN

《简明纳税指南》丛书编写组 编



2. 12
1994年出版

简明纳税指南丛书

99
F812.42
607
2

外商投资企业和 外国企业纳税指南

《简明纳税指南丛书》编写组 编

XPK724C1



3 0043 9521 0

中国税务出版社

策 划：黄 琳
责任编辑：呼海波
责任校对：于 玲
技术设计：李霖雨

图书在版编目 (CIP) 数据

外商投资企业和外国企业纳税指南/《简明纳税指南丛书》
编写组编. —北京：中国税务出版社，1998.3
(《简明纳税指南丛书》)
ISBN 7-80117-192-6

I. 外…
II. 简…
III. 涉外税收-税收管理-中国-指南
IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 06076 号

简明纳税指南丛书
外商投资企业和外国企业纳税指南
《简明纳税指南丛书》编写组 编

中国税务出版社 出版发行
(北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮政编码：100053)
各地新华书店经销
中共中央党校印刷厂印刷

787×950 毫米 32 开 4.625 印张 78 千字
1998 年 3 月第 1 版 1998 年 3 月北京第 1 次印刷
印数：1—10000 册

ISBN 7-80117-192-6/F·151 定价：7.00 元
如发现有印装错误 可随时退本社更换

说 明

税收是中国政府财政收入最主要的来源,也是国家用以加强宏观调控的重要经济杠杆。为了帮助外商投资企业和外国企业了解中国现行税收制度的基本情况,我们编写了这本小册子。本书以问答的形式介绍了中国现行税制特别是涉外税收的情况,包括与外企有关的各种主要税收的纳税人、税目、税率、计税方法、减免税规定、如何缴税和处理税务争议等内容,并有计算举例,简明扼要,通俗易懂。愿它能够成为帮助外企纳税的指南。

1998年3月

目 录

1. 外商投资企业和外国企业包括哪些? (1)
2. 外商投资企业和外国企业应当缴纳哪些
 税收? (1)
3. 怎样办理税务登记? (2)
4. 纳税人税务登记内容变化或终止纳税
 义务时怎样办理有关手续? (3)
5. 税务登记证件有哪些种类?怎样使用? (3)

二

(一)增值税

6. 什么是增值税? (4)
7. 哪些行为视同销售货物?怎样征税? (5)
8. 什么是混合销售行为?怎样征税? (5)
9. 增值税的税率有几档?征税的货物和
 劳务有哪些? (6)
10. 一般纳税人怎样计算应纳增值税
 税额? (7)
11. 什么是销项税额?怎样计算销项

税额?	(7)
12. 怎样确定当期销售额?	(8)
13. 什么是进项税额? 哪些进项税额可以 抵扣?	(9)
14. 进项税额在什么时候可以申报抵扣?	(10)
15. 在哪些情况下进项税额不能抵扣?	(10)
16. 什么是小规模纳税人?	(11)
17. 小规模纳税人怎样计算应纳增值税 税额?	(11)
18. 哪些小规模纳税人可以按照一般纳税 人的计税方法计算缴纳增值税?	(12)
19. 哪些一般纳税人可以按照 6% 的征收率 计算缴纳增值税?	(12)
20. 进口货物怎样计算缴纳增值税?	(13)
21. 出口货物怎样办理增值税退税?	(14)
22. 国家规定特准退(免)增值税的货物 主要有哪些?	(15)
23. 企业可以免征、减征增值税的主要 项目有哪些?	(15)
24. 增值税的纳税义务发生时间是怎样 规定的?	(16)
25. 增值税的纳税期限是怎样规定的?	(17)
26. 增值税的纳税地点是怎样规定的?	(17)

(二) 消费税

27. 什么是消费税? (19)
28. 消费税的税目有多少? 税率(税额标准)是多少? (19)
29. 消费税的应纳税额怎样计算? (20)
30. 怎样确定消费税应税消费品的销售额和销售数量? (21)
31. 自产自用的应税消费品怎样计算缴纳消费税? (22)
32. 委托加工的应税消费品怎样计算缴纳消费税? (23)
33. 进口的应税消费品怎样计算缴纳消费税? (23)
34. 出口的应税消费品能否免、退消费税? (24)
35. 消费税的纳税义务发生时间是怎样规定的? (25)
36. 消费税的纳税期限是怎样规定的? (26)
37. 消费税的纳税地点是怎样规定的? (26)

(三) 营业税

38. 什么是营业税? (28)
39. 营业税的税目有多少个? 税率是多少? (29)
40. 营业税的应纳税额怎样计算? (30)

41. 怎样确定营业额?	(31)
42. 在哪些情况下计算营业额时可以 扣除某些费用?	(32)
43. 企业可以免征、减征营业税的主要 项目有哪些?	(33)
44. 营业税的纳税义务发生时间是怎样 规定的?	(34)
45. 营业税的纳税期限是怎样规定的?	(34)
46. 营业税的纳税地点是怎样规定的?	(35)
(四)外商投资企业和外国企业所得税	
47. 什么是外商投资企业和外国企业 所得税?	(36)
48. 外商投资企业和外国企业的哪些所得 应当缴纳所得税?	(36)
49. 外商投资企业和外国企业所得税的 计税依据是怎样规定的?	(37)
50. 外商投资企业和外国企业所得税的 应纳税所得额是怎样计算的?	(38)
51. 外国企业未在中国境内设立机构而 取得来源于中国境内的所得,怎样 确定其应纳税所得额?	(39)
52. 外商投资企业和外国企业所得税应纳 税所得额的计算期限是怎样 规定的?	(40)

-
53. 在计算外商投资企业和外国企业所得
税应纳税所得额时, 有哪些专门
列支和扣除项目? (41)
54. 在计算外商投资企业和外国企业所得
税应纳税所得额时, 有哪些支出
项目不能扣除? (42)
55. 外商投资企业和外国企业的固定
资产是怎样规定的? (43)
56. 外商投资企业和外国企业的固定
资产折旧怎样计算? (43)
57. 外商投资企业和外国企业的无形
资产怎样摊销? (44)
58. 外商投资企业和外国企业在筹办
期发生的费用怎样摊销? (45)
59. 在计算外商投资企业和外国企业
所得税应纳税所得额时, 有哪些
特殊规定? (45)
60. 外商投资企业和外国企业发生
年度亏损时怎样弥补? (46)
61. 外商投资企业和外国企业所得税的
税率是多少? 应纳税额怎样计算? (46)
62. 外商投资企业的境外所得怎样计算
缴纳所得税? (48)
63. 生产性外商投资企业可以享受哪些

免征、减征所得税待遇?	(49)
64. 外商投资举办产品出口企业和 先进技术企业可以享受哪些减征 所得税待遇?	(50)
65. 设在经济特区、经济技术开发区、 沿海经济开放区、国家高新技术 产业开发区、保税区等区域内的 外商投资企业和外国企业 可以享受哪些免征、 减征所得税待遇?	(51)
66. 外国投资者和外国企业可以享受 哪些免征、减征所得税待遇?	(53)
67. 外国投资者怎样取得再投资退税?	(54)
68. 地方所得税的免税、减税是怎样 规定的?	(55)
69. 外商投资企业和外国企业所得税 的纳税期限、纳税地点是怎样 规定的?	(56)
(五) 资源税	
70. 什么是资源税?	(57)
71. 资源税的税目有多少个? 税额标准 是多少?	(57)
72. 资源税纳税人具体适用的税额标准 怎样确定?	(58)

73. 资源税的应纳税额怎样计算? (59)
74. 资源税的主要免税、减税规定有
哪些? (60)
75. 资源税的纳税义务发生时间是怎样
规定的? (61)
76. 资源税的纳税期限是怎样规定的? (61)
77. 资源税的纳税地点是怎样规定的? (61)
- (六)土地增值税
78. 什么是土地增值税? (62)
79. 土地增值税的计税依据是怎样
规定的? (63)
80. 土地增值税的税率是怎样规定的? (63)
81. 土地增值税的应纳税额怎样计算? (64)
82. 土地增值税的主要免税、减税规定
有哪些? (65)
83. 土地增值税的纳税期限和纳税地点
是怎样规定的? (66)
- (七)城市房地产税
84. 什么是城市房地产税? (67)
85. 城市房地产税的计税依据和税率是
怎样规定的? (67)
86. 城市房地产税的应纳税额怎样计算? (68)
87. 城市房地产税的纳税期限和纳税
地点是怎样规定的? (68)

(八)车船使用牌照税

88. 什么是车船使用牌照税? (69)
89. 车船使用牌照税的税额标准是怎样规定的? (69)
90. 车船使用牌照税的应纳税额怎样计算? (70)
91. 车船使用牌照税的纳税期限和纳税地点是怎样规定的? (71)

(九)印花税

92. 什么是印花税? (72)
93. 印花税的税目有多少个? 税率(税额标准)是多少? (72)
94. 对股票转让怎样征收印花税? (73)
95. 印花税的应纳税额怎样计算? (74)
96. 哪些凭证可以免征印花税? (75)
97. 印花税的纳税方式是怎样规定的? (75)

(十)契 税

98. 什么是契税? (76)
99. 契税的计税依据是怎样规定的? (77)
100. 契税的税率是多少? 应纳税额怎样计算? (77)
101. 契税的主要免税、减税规定有哪些? (79)
102. 契税的纳税期限和纳税地点是怎样

规定的？	(79)
(十一) 关税	
103. 什么是关税？	(80)
104. 关税的税率是怎样规定的？	(80)
105. 什么是关税暂定税率？	(82)
106. 关税税率的适用是怎样规定的？	(83)
107. 关税的应纳税额怎样计算？	(84)
108. 进口货物的关税完税价格是怎样 规定的？	(85)
109. 出口货物的关税完税价格是怎样 规定的？	(85)
110. 在确定进出口货物的有关价格时， 有哪些特殊规定？	(86)
111. 关税的基本纳税方式是怎样的？ 什么是关税后纳制？	(87)
112. 关税的主要免税、减税规定有 哪些？	(88)
113. 怎样申办临时性关税减免？	(89)
114. 关税的纳税期限是怎样规定的？	(89)
115. 多缴关税后怎样申请退税？	(90)

三

116. 中国税收征收管理的基本法律 依据是什么？	(90)
------------------------------------	------

117. 怎样管理账簿、凭证?	(91)
118. 怎样办理纳税申报?	(92)
119. 怎样办理邮寄纳税申报?	(93)
120. 税款怎样征收、缴纳?	(94)
121. 纳税人、扣缴义务人不能按期纳税 怎么办?	(95)
122. 纳税人、扣缴义务人在纳税问题上 同税务机关有争议怎么办?	(95)
123. 税务机关在什么情况下可以核定 纳税人的应纳税额?	(96)
124. 税务机关用什么方法核定纳税人 的应纳税额?	(96)
125. 税务机关怎样核定关联企业的 应纳税额?	(96)
126. 税务机关在什么情况下可以采取 税收保全措施?	(97)
127. 税务机关在什么情况下可以采取 强制执行措施?	(98)
128. 纳税人多缴或者少缴的税款怎样 处理?	(99)
129. 纳税人怎样申请办理减税、免税?	(100)
130. 税务机关有权进行哪些税务检查?	(101)
131. 纳税人未按规定办理税务登记, 设置、 保管账簿和凭证, 报送财会制度,	

使用税务登记证的, 怎样处罚?	(102)
132. 扣缴义务人未按规定设置、保管 账簿和凭证的, 怎样处罚?	(103)
133. 违反发票管理法规, 未构成犯罪的, 怎样处罚?	(103)
134. 犯虚开增值税专用发票或用于骗取 出口退税、抵扣税款的其他发票 罪的, 怎样处罚?	(104)
135. 犯伪造或出售伪造的增值税专用 发票罪的, 怎样处罚?	(105)
136. 犯非法出售增值税专用发票罪的, 怎样处罚?	(106)
137. 犯非法购买增值税专用发票罪的, 怎样处罚?	(106)
138. 犯伪造、擅自制造或出售伪造、擅自 制造的可以用于骗取出口退税、 抵扣税款的其他发票罪的, 怎样 处罚?	(107)
139. 纳税人未按规定办理纳税申报, 扣缴义务人未按规定报送有关 报表的, 怎样处罚?	(108)
140. 纳税人、扣缴义务人经税务机关 责令限期纳税, 仍不缴纳的, 怎样处罚?	(108)

141. 什么是偷税? 怎样处罚? (109)
142. 什么是抗税? 怎样处罚? (110)
143. 对逃税者怎样处罚? (111)
144. 骗取国家出口退税款的, 怎样
处罚? (111)
145. 单位偷税、逃税、骗取出口退税、
非法买卖增值税专用发票的,
怎样处罚? (112)
146. 纳税人向税务机关的工作人员行贿,
不缴或少缴应纳税款的, 怎样
处罚? (113)
147. 税务文书的送达是怎样规定的? (113)

四

148. 什么是税务行政复议? (115)
149. 税务行政复议的受理范围是怎样
规定的? (115)
150. 税务行政复议的管辖权是怎样
规定的? (116)
151. 什么是税务行政复议参加人? (117)
152. 怎样申请和受理税务行政复议? (118)
153. 申请税务行政复议应当符合哪些
条件? (119)
154. 申请人对复议决定不服怎么办? (120)

155. 什么是税务行政诉讼?	(120)
156. 税务行政诉讼的受案范围是 怎样的?	(121)
157. 税务行政诉讼管辖是怎样划分的?	(122)
158. 什么是税务行政诉讼参加人?	(123)
159. 纳税人等原告在税务行政诉讼中 有哪些权利和义务?	(124)
160. 当事人对人民法院第一审判决、 裁定不服怎么办?	(125)
161. 税务行政案件判决、裁定后怎样 执行?	(126)