

TAXATION GUIDE

外商投资企业 纳税指南

周苏明 江心宁 主编

新
税
制

中国国际广播出版社

XAK63/16

96
F812.42
278
2

外商投资企业纳税指南

主编 周苏明 江心宁

撰稿人：

程明红	周淑泓	姜跃生	姜学峰
王大年	王幼奇	李宗安	戴林法
温世良	沈大镇	何咏屏	顾延华
冯 卫	杨明辉	孙亚华	陈国华
郭 彬	陶卓平	王剑秋	徐 伟

中国国际广播出版社

(京)新登字 096 号

责任编辑：穆 秭

封面设计：洪 炜

责任校对：程 姜

外商投资企业纳税指南
周苏明 江心宁 主编

出版发行：中国国际广播出版社

北京复兴门外广播电影电视部内 邮政编码：100866

经 销：新华书店

印 刷：江苏省丹阳市第三彩色印刷厂

开 本：850×1168 毫米 1/32

版 次：1994 年 8 月第一版

1994 年 8 月第一次印刷

印 张：15.125 字数：390 千字

印 数：0001—8000 册

ISBN7—5078—1178—6/F·126

定价：12.00 元

給外資企業納
稅提供方便使新
稅制的實施更加
規範

王樂炳

一九九四年八月

前 言

在认真贯彻落实新税制，外向型经济发展势头强劲的大好形势下，江苏省从事涉外税收的同志精心撰写，编就了《外商投资企业纳税指南》一书，这是一件有意义的事情。值此该书付梓出版之际，谨致祝贺与期望。

江苏扼沿海沿江之便利，居人文荟萃之优势，抓住机遇，“三外”齐上，呼应上海浦东开放，启动苏州工业园区建设，外向型经济的发展在全国名列前茅。税收是宏观调控的有力手段，也是发展外向型经济的重要条件。多年来，江苏各级税务机关和广大税务干部坚持把促进外向型经济发展作为税收工作的重点来抓，成果丰硕，去年涉外税收收入达 12.7 亿元，创造三年翻三番的可喜成绩，其中不少经验值得总结和推广。

今年，国家对税收制度进行了全面改革，废止了对外商投资企业适用的工商统一税，实现了内外流转税制的统一。这是适应建立社会主义市场经济，扩大对外开放需要的重大举措，有利于公平税负、平等竞争，促进外商投资企业的健康发展；有利于产业结构、产品结构的调整，提高外商投资企业的水平与质量；有利于同国际税收惯例接轨，为外国投资者创造更加公平合理的税收环境。这次涉外税制改革力度较大、内容很多，许多内容是大家知之甚少甚至比较陌生的，加强涉外税法的宣传十分迫切和重要。新税制的建立不会增加外商投资企业的税收负担，良好的税收环境将吸引更多的外国投资者来华投资。这些道理一定要讲清、讲透、讲明。江苏从事涉外税收工作的同志正是从这一目的出发，

根据新税法的基本内容和外商投资企业的具体情况，结合工作实践，编写了《外商投资企业纳税指南》一书。该书内容全面、重点突出、针对性强，值得一读。这里我把该书推荐给大家，并希望有更多更好宣传涉外税法的新书问世。

我们生活在一个伟大的变革时代，建立社会主义市场经济体制为我们指明了前进的方向，发展外向型经济为广大税务干部施展抱负提供了更加广阔的舞台。祝外向型经济之花开遍祖国大地，愈开愈艳，硕果累累，愿广大税务干部成为辛勤培养，精心浇灌外向型经济之花的出色园丁。

王造时

1994. 8.

目 录

一、综 合

1、什么是涉外税收？	1
2、什么是税收管辖权？	1
3、为什么要对工商税制进行全面改革？	2
4、工商税制改革的主要内容是什么？	2
5、工商税制改革后外商投资企业、外国企业及外籍个人适用 哪些税种？	3
6、工商税制改革对外商投资企业有什么影响？	4
7、税制改革后部分外商投资企业增加税收负担的如何解决？	5
8、外商投资企业“税负增加而多缴纳的税款”指什么？	5
9、外商投资企业收到退回的多缴税款，是否计入当年所得？	5
10、外商投资企业怎样办理超税负多缴税款的退还手续？	5
11、鼓励外商投资的优惠政策税改后是否继续有效？	6
12、什么是国际税收协定？	6
13、我国已与哪些国家签订了避免双重征税协定？	7
14、税收协定中，对股息、利息、特许权使用费如何实行限 制税率？	9
15、税收协定中，对教师、研究人员的所得征税有什么特殊 规定？	11

16、我国与其他国家关于国际海运税收问题是如何解决的？	15
17、协定中有关规定与国内税法规定不一致怎么办？	24

二、增值税

1、什么是增值税？增值税具有哪些特征？	25
2、增值税的征税范围主要包括哪些？	25
3、代购货物是否纳税？	26
4、什么是混合销售行为？	27
5、混合销售行为是否缴纳增值税？	27
6、增值税的纳税人有哪些？	27
7、一般纳税人与小规模纳税人如何划分？	27
8、非企业性单位可否认定为一般纳税人？	28
9、增值税扣缴义务人有哪些？	28
10、增值税的税率设有几挡？	29
11、17%税率的适用范围有哪些？	29
12、13%税率的适用范围有哪些？	29
13、税率由17%调整为13%的有哪些？	31
14、零税率的适用范围有哪些？	31
15、6%征收率的适用范围有哪些？	32
16、纳税人兼营不同税率的货物或应税劳务，如何确定适用税率？	33
17、一般纳税人应纳税额如何计算？	33
18、什么是销项税额？	33
19、销售额如何确定？	33
20、出租、出借包装物收取的押金，是否要并入销售额？	34
21、折扣额是否可以从销售额中扣除？	34
22、采用以旧换新、还本销售方式销售货物，销售额如何确	

定?	34
23、混合销售的销售额如何确定?	34
24、纳税人兼营非应税劳务, 如何确定销售额?	34
25、纳税人兼营免税、减税项目的应如何确定销售额?	35
26、采用销售额和销项税额合并定价的, 如何确定销售额?	35
27、以外汇结算销售额的, 如何换算为人民币销售额?	35
28、在什么情况下税务机关有权核定纳税人的销售额?	35
29、什么是进项税额?	36
30、进项税额中可以抵扣的项目有哪些?	36
31、支付运输费用能否抵扣进项税额?	36
32、收购废旧物资是否可以抵扣进项税额?	36
33、一般纳税人用简易办法计算增值税额能否抵扣进项税额?	37
34、哪些项目的进项税额不得从销项税额中抵扣?	37
35、纳税人的混合销售行为和兼营的非应税劳务的进项税额 能否抵扣?	38
36、纳税人兼营免税项目或非应税项目而无法准确划分进项 税额时, 如何处理?	38
37、当期销项税额小于进项税额如何处理?	38
38、小规模纳税人应纳税额如何计算?	38
39、哪些项目可以免纳增值税?	39
40、哪些货物 1995 年以前可以免纳增值税?	39
41、纳税人进口货物, 如何计算应纳税额?	40
42、增值税的纳税义务发生时间如何确定?	40

43、固定业户的纳税地点如何确定？	40
44、非固定业户的纳税地点如何确定？	41
45、进口货物在何地申报纳税？	41
46、增值税的纳税期限有何规定？	41
47、哪些企业可以购领、使用增值税专用发票？	42
48、哪些销售项目可开具增值税专用发票？	42
49、在什么情况下，一般纳税人不得领购、使用专用发票？	42
50、哪些情形下不得开具增值税专用发票？	43
51、开具专用发票有什么要求？	43
52、如何填写增值税专用发票？	44
53、专用发票开具时限有何规定？	45
54、专用发票各联次的用途有哪些？	45
55、什么情况下，购进应税项目不得抵扣进项税额？ ...	45
56、什么是“未按规定保管专用发票”？	46
57、符合什么条件的纳税人，可以使用电子计算机开具专用 发票？	46
58、申请使用电子计算机开具专用发票必须办理哪些手续？	46
59、外商投资企业和外国企业出口商品使用何种发票？	47
60、企业销售货物并向购买方开具专用发票后，如发生退货 或销售折让，应如何处理？	47
61、增值税会计科目如何设置？	48
62、“进项税额”专栏如何填写？	48
63、“已交税金”专栏如何填写？	48
64、“销项税额”专栏如何填写？	48
65、“出口退税”专栏如何填写？	48

66、“进项税额转出”专栏如何填写？	48
67、企业国内采购货物，如何进行财务处理？	49
68、企业从国外进口货物，如何进行帐务处理？	49
69、企业接受投资（或捐赠）转入货物的有关进项税额如何 进行帐务处理？	49
70、企业购进免税农业产品，进项税额如何进行帐务处理？	50
71、企业购进固定资产和购入货物、应税劳务直接用于非应 税项目（或用于免税项目、集体福利、个人消费），所发生的进项 税额如何进行帐务处理？	50
72、一般纳税人销售货物和提供应税劳务，其销项税额如何 进行帐务处理？	50
73、小规模纳税人销售货物和提供应税劳务，交纳增值税如 何进行帐务处理？	50
74、企业将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资 者的，如何进行帐务处理？	51
75、企业出口退税，如何进行帐务处理？	51
76、企业将自产、委托加工的货物用于非应税项目或集体福 利等，其应交增值税如何进行帐务处理？	51
77、企业将自产、委托加工或购买的货物作为投资（或无偿 赠送他人）的，如何进行帐务处理？	51
78、举例	52

三、消费税

1、什么是消费税？	53
2、消费税的纳税人是怎样规定的？	53
3、哪些类型的商品需要征收消费税？	53
4、消费税的税率是怎样设置的？	54
5、对烟的征税范围是如何划分和界定的？	56

6、卷烟的征税类别和适用税率是如何确定的？	56
7、酒及酒精的征税范围和适用税率是如何确定的？	57
8、白酒的适用税率有什么具体的规定？	59
9、化妆品的征税范围是如何确定的？	60
10、护肤护发品的征税范围主要包括哪些？	61
11、哪些贵重首饰和珠宝玉石需要交纳消费税？	62
12、对鞭炮、烟火如何征收消费税？	65
13、汽油的征税范围主要有哪几类？	66
14、柴油的征税范围是如何规定的？	66
15、汽车轮胎的征收范围是如何规定的？	66
16、摩托车的征税范围是如何规定的？	67
17、小汽车的征税范围是如何规定的？	67
18、消费税税额如何计算？	68
19、应税消费品的销售额是如何确定的？	68
20、自产自用的应税消费品销售价格如何确定？	68
21、委托加工的应税消费品销售价格如何确定？	69
22、进口的应税消费品计税价格如何确定？	70
23、应税消费品征税数量如何确定？	70
24、哪些应税消费品可以扣除外购已税消费品的买价后计算 消费税？	71
25、哪些应税消费品可以从应纳消费税税额中扣除原料中已 纳消费税税款？	71
26、纳税人销售应税消费品以外汇结算销售额的如何计算纳 税？	72
27、纳税人销售消费品收取的代垫运费是否应纳消费税？	72
28、应税消费品的包装物如何计算消费税？	72
29、消费税的纳税义务发生时间如何确定？	72

30、消费税的纳税环节是如何规定的？	73
31、消费税的纳税地点是如何确定的？	73
32、消费税的纳税期限是如何规定的？	74
33、出口应税消费品有哪些免税规定？	74
34、纳税人销售自产应税消费品时，如何进行会计处 理？	75
35、纳税人将应税消费品用于在建工程、非生产机构等方面 时，如何进行会计处理？	75
36、委托加工应税消费品，受托人、委托人如何进行会计处 理？	75
37、纳税人将自产的应税消费品用于换取生产资料 and 消费资 料，抵偿债务以及投资入股时，如何进行会计处理？	76
38、纳税人出口应税消费品时，如何进行会计处理？ ...	76
39、举例	77

四、营业税

1、什么是营业税？	79
2、营业税的纳税人有哪些？	79
3、营业税的扣缴义务人有哪些？	80
4、营业税的征税范围主要包括哪些？	81
5、交通运输业的征税范围是什么？	81
6、陆路运输的征税范围是什么？	81
7、水路运输的征税范围是什么？	81
8、航空运输的征税范围是什么？	81
9、管道运输的征税范围是什么？	82
10、装卸搬运的征税范围是什么？	82
11、什么是与运营业务有关的各项劳务活动？	82
12、建筑业的征税范围是什么？	83
13、自建自售建筑物是否属于建筑业征税范围？	83

14、金融业的征税范围是什么？	84
15、金融机构之间的相互往来利息是否属于营业税的征税范围？	85
16、买卖证券业务与代理证券业务有何区别？	85
17、企业间延期付款利息是否属于金融业征税范围？ ...	86
18、典当业的征税范围是什么？	86
19、保险业的征税范围是什么？	96
20、境外保险机构在中国境内承保保险业务是否属于营业税征税范围？	87
21、邮电通信业务的征税范围是什么？	88
22、邮政业务的征税范围是什么？	88
23、电信业务的征税范围是什么？	88
24、文化体育业的征税范围是什么？	88
25、娱乐业的征税范围是什么？	89
26、娱乐场所提供饮食服务，饮食场所提供娱乐服务如何划分征税范围？	89
27、服务业征税范围是什么？	89
28、代理业的征税范围是什么？	89
29、旅店业的征税范围是什么？	90
30、饮食业的征税范围是什么？	90
31、旅游业的征税范围是什么？	91
32、广告业的征税范围是什么？	91
33、租赁业的征税范围是什么？	91
34、仓储业的征税范围是什么？	92
35、其他服务业的征税范围是什么？	92
36、什么是无形资产？	92
37、转让无形资产的征税范围是什么？	94
38、以无形资产投资入股是否需要缴纳营业税？	94

39、什么是不动产？	95
40、销售不动产的征税范围是什么？	95
41、以不动产投资入股是否需要缴纳营业税？	96
42、一项销售行为同时涉及营业税与增值税时，征税范围如何划分？	96
43、纳税人兼营增值税征收范围项目时如何划分？	96
44、营业税计税营业额如何确定？	97
45、交通运输业的计税营业额如何确定？	97
46、航空运输计税营业额如何确定？	98
47、装卸搬运的计税营业额如何确定？	98
48、联运的计税营业额如何确定？	98
49、建筑业的计税营业额如何确定？	98
50、招标、投标工程的计税营业额如何确定？	99
51、安装工程的计税营业额如何确定？	99
52、对施工企业向建设单位收取的材料差价款、抢工费、全优工程奖和提前竣工奖是否允许从计税营业额中扣除？	100
53、金融业的计税营业额如何确定？	100
54、典当业的计税营业额如何确定？	101
55、保险业的计税营业额如何确定？	101
56、邮政业务计税营业额如何确定？	101
57、电信业务的计税营业额如何确定？	101
58、文化体育业的计税营业额如何确定？	101
59、娱乐业的计税营业额如何确定？	101
60、服务业的计税营业额如何确定？	102
61、转让无形资产的计税营业额如何确定？	102
62、销售不动产的计税营业额如何确定？	102
63、房地产开发公司销售商品房时代政府部门收取的各种费用是否可以从计税营业额中扣除？	102

64、房地产企业取得的预收款、预收定金是否并入计税营业额？	103
65、纳税人提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产价格明显偏低而无正当理由的，税务机关如何核定其营业额？	103
66、营业税的税率是如何确定的？	103
67、营业税应纳税额如何计算？	104
68、营业税有哪些减、免规定？	104
69、营业税的起征点是怎样规定的？	106
70、营业税纳税义务发生时间是如何规定的？	106
71、建筑业纳税义务发生时间是如何规定的？	106
72、营业税纳税地点是如何规定的？	107
73、营业税纳税期限是如何规定的？	107
74、缴纳营业税时，会计上如何处理？	108
75、金融企业接受其他企业委托发放贷款时，如何进行会计处理？	108
76、建筑安装业务实行转包或分包形式的，由总承包人代扣代缴营业税时，如何进行会计处理？	108
77、企业销售不动产时如何进行会计处理？	109
78、企业销售无形资产如何进行会计处理？	109
79、举例	109

五、资源税

1、什么是资源税？	111
2、资源税的征税范围有哪些？	111
3、对盐征收资源税后是否还要征盐税？	111
4、资源税的纳税人有哪些？	112
5、资源税的扣缴义务人有哪些？	112
6、资源税税额幅度有何规定？	112

7、资源税的征税数量如何确定？	123
8、资源税的应纳税额如何计算？	123
9、纳税人开采或生产不同税目应税产品如何纳税？ ...	123
10、资源税的纳税环节是如何规定的？	124
11、资源税的税款缴纳期限是如何规定的？	124
12、资源税的纳税地点是如何规定的？	124
13、对未列举名称的其他非金属砂原矿和其他有色金属矿原 矿，及在《几个主要品种的矿山资源等级表》中未列举名称的纳 税人如何征收资源税？	125
14、在哪些情况下，可减免资源税？	125

六、外商投资企业和外国企业所得税

1、什么是外商投资企业和外国企业所得税？	126
2、外商投资企业和外国企业所得税法的立法原则是什么？	126
3、外商投资企业和外国企业所得税的纳税人是如何规定的？	126
4、外商投资企业和外国企业所负纳税义务有何不同？	126
5、什么是来源于中国境内的所得？	127
6、什么是生产、经营所得和其他所得？	127
7、什么是外国企业在中国境内设立的机构、场所？ ...	128
8、外商投资企业和外国企业所得税的税率是如何规定的？	128
9、企业的纳税年度如何确定？	128
10、制造业的应纳税所得额如何计算？	129
11、商业企业应纳税所得额如何计算？	129
12、服务业应纳税所得额如何计算？	130
13、医疗、教育行业应纳税所得额如何计算？	130