

中國

涉外流转税法规 实用手册

(修订版)

国家税务总局 编

中国财政经济出版社

中国涉外流转税法规 实用手册

(修订版)

国家税务总局 编

中国财政经济出版社

(京)新登字 038 号

中国涉外流转税法实用手册

(修订版)

国家税务总局 编

*

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街 8 号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经销

蓝地公司激光照排 北京印刷厂印刷

*

787×1092 毫米 32 开 14.25 印张 290 000 字

1993 年 9 月第 1 版 1993 年 9 月北京第 1 次印刷

印数: 1—10 100 定价: 15.00 元

ISBN 7-5005-2348-3/F·2226

(图书出现质量问题, 本社负责调换)

前 言

为了便于外商投资企业、外籍人员熟悉和了解我国的涉外流转税制，方便税务干部学习、查阅，指导实际工作，1990年我们曾将涉外流转税方面的基本法规、征免规定、案例解释等汇编成《中国涉外流转税法规实用手册》。该书出版后，受到读者厚爱，但由于印数有限，不能满足需求。现根据广大读者的要求，决定修订再版。

《中国涉外流转税法规实用手册（修订版）》不仅保留了原书的风格，而且对原书进行了修订补充，并增加了最新公布的法规文件。

本书共八编：第一编，基本法规；第二编，综合规定及解释；第三编，工农业产品的征免税规定及解释；第四编，商业交通、服务性业务征免税规定及解释；第五编，进出口税收；第六编，单项规定；第七编，附录，附录编入城市房地产税、车船使用牌照税、吨税、屠宰税、牲畜交易税、印花税等税种的条例和规定；第八编，其他涉外经济法规。

本书编辑力求“完整、准确、简练、实用”，所收法规的内容，一般维持原状不变。对个别法规作了技术性的处理，删去了无实际参考价值的语句，对不再适用的或补充修订的条

款，作了必要的注释。

在编辑出版和修订再版的过程中，得到了黑龙江、辽宁、浙江、安徽、福建、河南、北京、上海、哈尔滨、青岛、宁波等省市税务局的协助。参加本书编辑和修订工作的有：李树名、王增明、宋哲、王潼恩、毛泽、朱明明、徐敏俊、章家寿、陈顺兴、段剑、吴芝隆、沈家骏、华伟、黄松光、殷秀坤、徐玲等同志。

编辑方面如有疏漏不妥之处，敬请指正。

编 者

1993年6月30日

目 录

第一编 基本法规

- 一、中华人民共和国国务院颁发试行
 工商统一税条例(草案)的命令 (1)
 中华人民共和国工商统一税条例(草案) (1)
- 二、中华人民共和国财政部公布试行中华人民共和国
 工商统一税条例施行细则(草案)的令 (13)
 中华人民共和国工商统一税条例施行细则(草案)
 (14)
- 附录:工商统一税税目税率一览表 (20)
- 三、中华人民共和国税收征收管理法 (36)
- 四、全国人大常委会关于惩治偷税、抗税犯罪的补充
 规定 (51)

第二编 综合规定及解释

- 一、纳税人 (54)
- 二、纳税地点与纳税环节 (55)
 - (一) 关于运输企业跨省客运的纳税地点问题 (55)
 - (二) 关于到外地承包工程的纳税地点问题 (55)

(三) 关于生产地与企业管理机构相分离的纳税地点问题	··· (56)
(四) 关于收购农、林、牧、水产品的纳税环节问题	····· (56)
(五) 关于企业以物易物的纳税环节问题	····· (57)
三、纳税时间	····· (57)
(一) 关于采用托收承付结算和同城结算方式的纳税时间问题	····· (58)
(二) 关于企业采取先租赁后销售自制产品的纳税时间问题	····· (58)
(三) 关于内、外资企业相互委托代销商品的纳税时间问题	····· (59)
(四) 关于承包工程作业的纳税时间问题	····· (59)
四、计税价格	····· (59)
(一) 关于各种价外收入和补贴收入的计税问题	····· (60)
(二) 关于销货退回、销货折让的计税问题	····· (61)
(三) 关于生产销售带包装产品的计税问题	····· (61)
(四) 关于用“低进低出”购销关系销售产品的计税问题	··· (63)
(五) 关于收购产品内销的计税问题	····· (63)
五、自产自用	····· (63)
(一) 关于自制产品用于本企业生产的征税问题	····· (64)
(二) 关于自制纺织产品用于本企业生产的征税问题	····· (64)
(三) 关于自制产品用于本企业非生产的征税问题	····· (65)
(四) 关于自制产品用于礼品、捐赠和赞助的征税问题	····· (65)
(五) 关于自制产品用于本企业生产的计税价格问题	····· (65)
六、工业自销	····· (66)
七、委托加工	····· (66)
(一) 关于委托加工的征税问题	····· (67)
八、简单加工与复杂加工	····· (68)

九、同一税目加工改制	(70)
十、残次品, 副产品与下脚废料	(71)
(一) 关于残次品、副产品和下脚废料的征税问题	(71)
(二) 关于以废物品作原料制成产品的征税问题	(71)
十一、出售原材料、零部件、固定资产	(72)
(一) 关于出售原材料、零部件的征税问题	(72)
(二) 关于出售固定资产的征税问题	(73)
十二、工商统一税附加	(73)
十三、外币收入	(73)
(一) 关于纳税币种问题	(74)
(二) 关于外币纳税折算问题	(74)
十四、违法处理与检举奖励	(75)
(一) 关于滞纳金的加收与计算问题	(75)
(二) 关于税收保全措施和强制执行措施问题	(76)
(三) 关于偷税、抗税的罚则问题	(77)
(四) 关于纳税争议的处理程序问题	(77)
(五) 关于检举税务违章行为的奖励问题	(78)

第三编 工农业产品征免税规定及解释

一、烟类	(80)
二、酒类	(80)
(一) 关于白酒的征税问题	(80)
(二) 关于果木酒的征税问题	(81)
(三) 关于复制酒的征税问题	(82)
(四) 关于酒精的征税问题	(82)
三、食品饮料类	(83)

(一) 关于糖蜜的征税问题	(83)
(二) 关于以糖浆连续制成糖瓜片的征税问题	(83)
(三) 关于机制蔗糖的减税问题	(84)
(四) 关于甜菜糖的减税问题	(84)
(五) 关于糖精的减税问题	(84)
(六) 关于自产自用饴糖的征税问题	(84)
(七) 关于果葡糖的征税问题	(85)
(八) 关于植物油的征税范围问题	(85)
(九) 关于玉米油的征税问题	(85)
(十) 关于味精的征税问题	(85)
(十一) 关于麦粉的征税问题	(86)
(十二) 关于企业自产自用和委托加工自用的盐汽水征 税问题	(86)
(十三) 关于盐汽水的减税问题	(86)
(十四) 关于其他液体饮料的范围问题	(87)
(十五) 关于汽水等的减低税率问题	(87)
(十六) 关于汽水的范围问题	(87)
(十七) 关于酸牛奶的征税问题	(87)
(十八) 关于罐头食品的减税问题	(88)
四、纺织品类	(88)
(一) 关于纺织品的征税问题	(88)
(二) 关于纺织品的税目注释	(89)
五、皮革、皮货类	(102)
(一) 关于加工皮革与生皮的划分问题	(102)
(二) 关于皮革的减免税问题	(102)
(三) 关于皮革轮带的征税问题	(103)
六、纸类	(104)

(一) 关于普通纸的征税问题	(104)
(二) 关于复制纸的征税问题	(105)
(三) 关于特种纸的征税问题	(106)
(四) 关于卷烟纸的征税问题	(106)
七、笔类	(107)
(一) 关于金笔、铱金笔、圆珠笔及零件的征税问题	(107)
(二) 关于铅笔的征税问题	(107)
八、其他轻工产品类	(108)
(一) 关于保温容器的征税问题	(108)
(二) 关于铝制器皿的征税问题	(108)
(三) 关于搪瓷制品的征税问题	(109)
(四) 关于陶器、瓷器的征税问题	(109)
(五) 关于玻璃制品的征税问题	(110)
(六) 关于马鬃、马尾、羽毛、猪鬃的征税问题	(110)
九、日用机械、电器类	(111)
(一) 关于自行车、钟、表、照相机的征税问题	(111)
(二) 关于电冰箱、空调器、吸尘器、电子计算机、录 象机的征税问题	(112)
(三) 关于电视机、收录机的征税问题	(113)
(四) 关于电风扇的征税问题	(116)
(五) 关于唱机的征税问题	(116)
(六) 关于盒式录音带的征税问题	(117)
(七) 关于胶卷、胶片的征税问题	(117)
十、日用化工类	(118)
(一) 关于化妆品的范围及减税问题	(118)
(二) 关于护肤护发品的征税问题	(118)
(三) 关于肥皂、香皂的征税问题	(119)

(四) 关于其他日用化工产品的征税问题	(120)
十一、电线类	(122)
十二、漆、胶类	(122)
(一) 关于化学漆的征税范围问题	(122)
(二) 关于高强度聚脂绝缘漆的征税问题	(125)
(三) 关于静电粉末涂料的征税问题	(125)
(四) 关于涂料等产品的征税问题	(126)
十三、颜料、染料类	(126)
(一) 关于颜料、染料的征税范围问题	(126)
(二) 关于氧化铁的征税问题	(130)
(三) 关于磁粉的征税问题	(131)
(四) 关于色母粒的征税问题	(131)
十四、橡胶制品类	(139)
(一) 关于轮胎胎带的征税问题	(139)
(二) 关于其他橡胶制品的征税问题	(140)
十五、建材类	(140)
(一) 关于水泥及其制品的征税问题	(140)
(二) 关于砖、瓦和石棉制品的征税问题	(141)
十六、焦炭及其副产品类	(142)
十七、矿物油及其副产品类	(143)
(一) 关于矿物油的征税范围问题	(143)
(二) 关于柴油减税问题	(143)
(三) 关于已税的矿物油加工改制的纳税问题	(143)
(四) 关于以松根油提炼人造汽油的征税问题	(144)
(五) 关于车轴油等六种产品的征税问题	(144)
(六) 关于组合汽油征税问题	(144)

十八、化工产品类	(145)
(一) 关于无机化工原料的征税问题	(145)
(二) 关于有机化工原料的征税问题	(146)
(三) 关于助剂、催化剂的征税问题	(147)
(四) 关于粘合剂的征税问题	(147)
(五) 关于磁带的征税范围问题	(148)
(六) 关于塑料制品的征税问题	(148)
十九、金属矿砂类	(149)
(一) 关于钨矿产品的征税问题	(149)
(二) 关于其他金属矿产品的征税问题	(149)
二十、金属冶炼品类	(150)
(一) 关于铁合金的征税问题	(150)
(二) 关于水银的征税问题	(150)
二十一、金属压延品类	(151)
(一) 关于钢铁压延品的征税问题	(151)
(二) 关于其他金属压延品的征税问题	(151)
二十二、拉链、元钉类	(153)
二十三、机器、机械、机动车船类	(154)
(一) 关于机动车船的征税问题	(154)
(二) 关于机器机械的征税问题	(155)
二十四、电力类	(156)
二十五、其他工业产品类	(157)
(一) 关于商品房的征税问题	(157)
(二) 关于避孕用品的免税问题	(157)
(三) 关于热力的征税问题	(157)
(四) 关于销售影片收入的征税问题	(158)

（五）关于拍摄电视剧收入的征税问题	（158）
（六）关于生产加工速冻鸭的征税问题	（158）
（七）关于挂毯、挂板画的征税问题	（158）
（八）关于地板蜡、上光蜡的征税问题	（159）
（九）关于金属、橡胶复合件的征税问题	（159）
（十）关于收报机、收讯机的征税问题	（159）
（十一）关于发制品的征税问题	（160）
（十二）关于烟草添加剂的征税问题	（160）
（十三）关于抽油烟机的征税问题	（160）
（十四）关于手表配件的征税问题	（160）
（十五）关于其他工业产品的征税问题	（161）
二十六、烟叶类	（161）
二十七、水产品类	（162）
二十八、生漆、天然树脂类	（162）
二十九、生皮类	（163）
三十、农场（包括养殖场）类	（163）

第四编 商业、交通、服务性业务

征免税规定及解释

一、商业零售	（165）
（一）关于客商在内地租地和雇人代种花木的征税问题	（165）
（二）关于从事园艺作物生产的企业的征税问题	（165）
（三）关于销售进口商品的征税问题	（166）
二、银行、保险业	（166）
（一）关于银行业务的征税问题	（166）

(二) 关于保险业务的征税问题	(167)
(三) 关于交通运输企业接办旅客保险业务所得保险费的 征税问题	(167)
三、交通运输	(168)
(一) 关于企业附属运输队的征税问题	(168)
(二) 关于过江隧道费的征税问题	(168)
(三) 关于国际运输收入的征税问题	(168)
四、娱乐业	(169)
(一) 关于经营高尔夫俱乐部收取会员费的征税问题	(169)
(二) 关于镭射电影场的征税问题	(169)
(三) 关于“卡拉OK”的征税问题	(170)
五、服务性业务	(170)
(一) 关于建筑、安装、设计的征税问题	(170)
(二) 关于加工装配修理的征税问题	(172)
(三) 关于管理服务费的征税问题	(173)
(四) 关于外国律师、会计师事务所垫付费的征税问题	(174)
(五) 关于宾馆、饭店的征税问题	(174)
六、租赁业	(175)
(一) 关于租赁业务的征税问题	(175)
(二) 关于与海洋石油生产有关的租赁收入的减税问题	(175)
(三) 关于企业将自有房屋设备出租的征税问题	(176)
(四) 关于出租闲置固定资产等的征税问题	(176)
(五) 关于转让商标使用权的征税问题	(176)
七、其他服务性业务	(177)
(一) 关于时装表演的征税问题	(177)
(二) 关于布展业务的征税问题	(177)
(三) 关于承接数据处理收入的征税问题	(177)

(四) 关于旅游服务的征税问题	(178)
(五) 关于外方合营者为本企业代购材料的征税问题	(178)
(六) 关于企业为其总公司提供服务的征税问题	(178)
(七) 关于企业为客户代理进货业务的征税问题	(179)
(八) 关于物件快运业务的征税问题	(179)
(九) 关于出售墓穴等项收入的征税问题	(179)
(十) 关于录制服务的征税问题	(179)
(十一) 关于工商统一税条例(草案)税目税率表中没有 列举的服务性业务的征税问题。	(180)

第五编 进出口税收

一、进出口货物	(181)
(一) 关于外商投资企业进出口货物监管和征免税办法	(181)
(二) 关于进口货物的税收优惠政策执行中具体掌握原则 问题	(187)
二、保税工厂、保税仓库	(191)
(一) 关于加工贸易保税工厂的税收管理问题	(191)
(二) 关于保税仓库及所存货物的税收管理问题	(193)
三、进口展览品	(194)
四、进口汽车	(195)
五、出口产品	(196)
(一) 关于出口产品征免税问题	(196)
(二) 关于从事收购产品出口等商业性购销经营的征税问 题	(197)
(三) 关于外商委托加工产品出口的征税问题	(197)
(四) 关于外商承包来料加工业务的征税问题	(198)

(五) 关于间接出口产品征免税问题	(198)
六、进口货物的计税价格	(204)
(一) 关于进口货物的计税问题	(204)
(二) 关于已调低税率的进口产品的计税价格问题	(205)
七、办理退税	(205)
八、关税	(208)
(一) 中华人民共和国海关法	(208)
(二) 中华人民共和国进出口关税条例	(209)

第六编 单 项 规 定

一、鼓励外商投资税收规定	(214)
二、经济特区、经济技术开发区、老市区税收规定	(215)
(一) 关于经济特区的征免税问题	(215)
(二) 关于海南省的征免税问题	(218)
(三) 关于经济技术开发区的征免税问题	(221)
(四) 关于老市区的征免税问题	(224)
(五) 关于经济特区、经济技术开发区、老市区的几个政 策业务问题	(225)
三、保税区税收规定	(226)
(一) 关于上海外高桥保税区税收问题	(226)
(二) 关于天津保税区税收问题	(227)
四、对外开放地区税收规定	(230)
(一) 关于沿海、沿边和内陆省会(首府)城市的税收问 题	(230)
(二) 关于对外开放地区进出口税收问题	(230)
五、国家旅游度假区税收规定	(233)

六、国家高新技术产业开发区进出口税收规定	(234)
七、鼓励台湾同胞投资税收规定	(236)
八、鼓励华侨和香港、澳门同胞投资税收规定	(237)
九、承包工程、劳务作业税收规定	(239)
(一) 关于外商承包工程作业和提供劳务的征税问题	(239)
(二) 关于外商承包工程作业和提供劳务代购代制机器设备 建筑材料扣除计算的征税问题	(240)
(三) 关于外商承包工程作业和提供劳务服务免税期问题	(242)
十、外国企业常驻代表机构税收规定	(243)
(一) 关于外国企业常驻代表机构的征税问题	(243)
(二) 关于外国企业常驻代表机构的计算征税和征税方法 问题	(250)
(三) 关于外国企业常驻代表机构从事广告业务取得的佣金、 手续费的征税问题	(252)
(四) 关于外国企业、新闻等常驻机构和常驻人员进出口物 品的税收问题	(253)
十一、外轮、航空税收规定	(255)
(一) 关于外国籍轮船运输收入的征税问题	(255)
(二) 关于承租外轮的征税问题	(259)
(三) 关于外轮的计算征税问题	(260)
(四) 关于内地企业所属在外登记注册的船舶征税问题	(260)
(五) 关于国际航空运输业务的税收问题	(261)
十二、承包经营、租赁经营税收规定	(264)
十三、维修服务站、代销寄售税收规定	(265)
(一) 关于维修服务站的征税问题	(265)