



服务“一带一路” 战略 助力企业 “走出去”

税收指南

北京市地方税务局

北京市国家税务局

普华永道咨询(深圳)有限公司北京分公司

安永(中国)企业咨询有限公司北京分公司 编



 中国税务出版社



服务“一带一路”战略 助力企业“走出去”

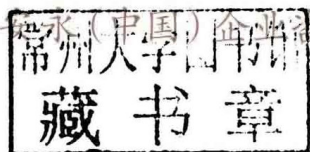
税收指南

北京市地方税务局

北京市国家税务局

普华永道咨询(深圳)有限公司北京分公司

普华永道(中国)会计师事务所有限公司北京分公司 编



中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

服务“一带一路”战略 助力企业“走出去”税收指南 / 北京市地方税务局等编. — 北京 : 中国税务出版社, 2017. 4

ISBN 978-7-5678-0536-1

I. ①服… II. ①北… III. ①企业管理-对外投资-税收管理-中国-指南 IV. ①F812.423-62

中国版本图书馆CIP数据核字 (2017) 第060481号

版权所有·侵权必究

书 名: 服务“一带一路”战略 助力企业“走出去”税收指南

作 者: 北京市地方税务局等 编

责任编辑: 刘淑民 孙晓萍

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市丰台区广安路9号国投财富广场1号楼11层

邮编: 100055

<http://www.taxation.cn>

E-mail: swcb@taxation.cn

发行中心电话: (010) 83362083/86/89

传真: (010) 83362046/47/48/49

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京永诚印刷有限公司

规 格: 787毫米×1092毫米 1/16

印 张: 13.5

字 数: 176000字

版 次: 2017年4月第1版 2017年4月第1次印刷

书 号: ISBN 978-7-5678-0536-1

定 价: 55.00元

如有印装错误 本社负责调换

序 言

PREFACE

“一带一路”，是“丝绸之路经济带”和“21世纪海上丝绸之路”的简称。2013年，习近平主席提出了共建“一带一路”的重大倡议，得到了国际社会的高度关注。2015年3月28日，中国政府发布了《推动共建丝绸之路经济带和21世纪海上丝绸之路的愿景与行动》，标志着“一带一路”战略正式进入实施阶段。“一带一路”战略秉承共商、共享、共建原则，坚持开放合作，倡导和谐包容，蕴含着巨大的发展潜力，有利于提升区域合作水平，促进全球包容性经济增长。

“一带一路”战略是我国经济发展战略转型的重要机遇。改革开放以来，中国走出了一条有中国特色的经济发展之路。进入21世纪，特别是全球金融危机后，世界经济形势变幻莫测，经济下行压力不断增大，单纯依靠外资已经无法满足经济发展的需要，中国需要进一步扩大对外开放、推动区域经济合作，实现经济发展转型升级。

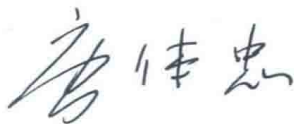
依托“一带一路”战略，中国企业在认真分析沿线国家发展需求的同时，利用亚洲基础设施投资银行、丝路基金等提供的资金支持和融资便利，将会在“走出去”的过程中收获更大的发展空间。然而，在机遇面

前，发展也并非一帆风顺。企业“走出去”要应对政治、经济、法律和税收等诸多风险，特别是沿线国家税收法规、征管环境与中国有着较大的差异，如果企业无法建立与对外投资相吻合的税务管理模式，在经营中可能会承担更多的税收风险。为此，税务部门立足于税收在国家治理和企业管

理中的重要作用，出台了一系列服务举措，全面服务“一带一路”战略，加强“走出去”纳税人政策咨询和宣传辅导。

《服务“一带一路”战略 助力企业“走出去”税收指南》（以下简称《税收指南》）由北京市地方税务局和北京市国家税务局共同组织编写。作为税务机关创新服务方式的成果，旨在帮助企业了解在“走出去”过程中的各类税收问题，提高自身税收风险防控意识和税收遵从意识，助力企业平稳顺利地“走出去”。《税收指南》介绍了中国企业在境外投资的基本情况和税收服务“一带一路”的举措，对企业境外投资应予关注的税收问题进行了梳理，帮助企业分析“走出去”不同阶段面临的税务风险，并重点解读了12个国家（地区）最新的税收制度。知名税务咨询机构将其境外税收经验融入本书，提升了全书的实用性，对企业处理“走出去”涉税事宜具有较强的现实意义。

《税收指南》源于实践，是一本切合实际的专业性指导工具书。在此，由衷地希望“走出去”企业及税务从业者能够从书中汲取所需要的知识，共同助力“一带一路”建设，为推动区域经济合作、促进世界经济增长做出积极贡献。



注：作序者为国家税务总局国际税务司司长廖体忠

目 录

CONTENTS

01	“一带一路”战略总览及企业“走出去”概况	1
1.1	“一带一路”战略概述	2
1.2	企业“走出去”基本情况	4
1.3	税务系统服务“一带一路”战略情况	6
02	企业“走出去”涉及中国税法主要税收事项	11
2.1	境外投资企业的企业所得税	12
2.2	境外投资企业员工的个人所得税	22
2.3	境外投资企业需关注的增值税税收优惠	31
03	企业“走出去”涉及税收协定主要事项	39
3.1	企业可享受的主要税收协定待遇	40
3.2	个人可享受的主要税收协定待遇	44

3.3	税收协定关于税收抵免的规定	47
3.4	在境外享受税收协定待遇的程序性规定	49
3.5	税收协定相互协商程序	51
3.6	税收协定执行案例	54

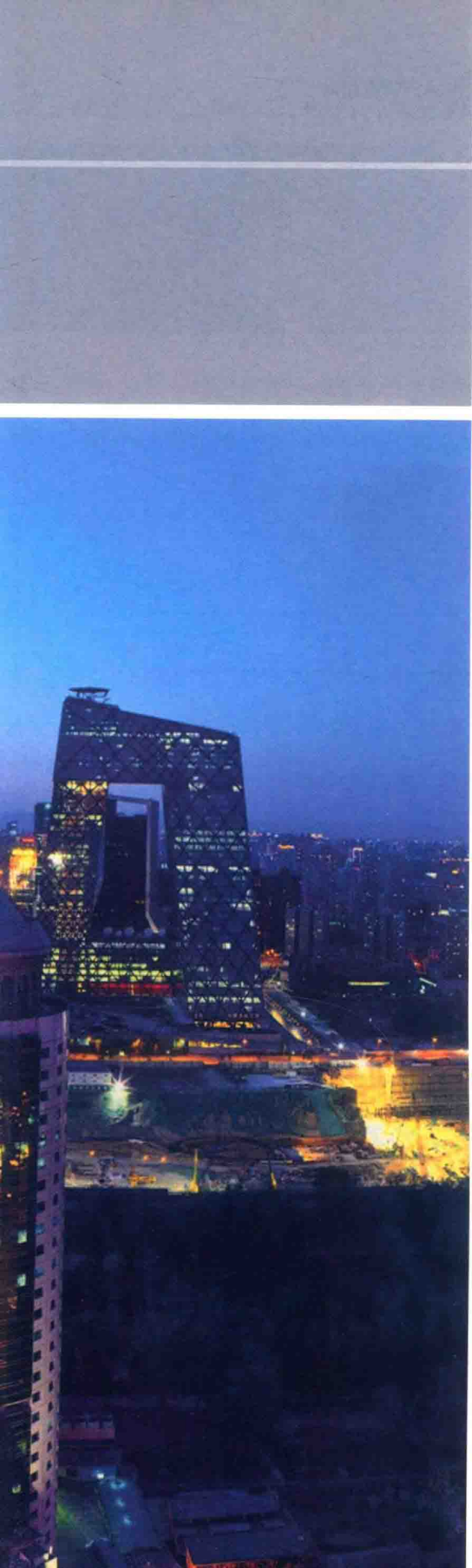
04 企业“走出去”不同阶段税务风险及应对 59

4.1	境外投资准备阶段	60
4.2	境外投资启动阶段	61
4.3	境外投资运营阶段	68
4.4	境外投资退出阶段	75
4.5	BEPS行动计划的影响	76

05 部分国家(地区)税制简介 83

5.1	美国	84
5.2	中国香港	89
5.3	新加坡	95
5.4	马来西亚	102
5.5	泰国	110
5.6	印度尼西亚	116
5.7	越南	121
5.8	俄罗斯	129

5.9 阿联酋	135
5.10 印度	140
5.11 巴基斯坦	149
5.12 土耳其	156
附录1 “一带一路” 共赢之路	164
附录2 企业“走出去”服务管理税收规范性文件目录	166
附录3 企业“走出去”涉及税收协定主要条款一览表	168
附录4 企业“走出去”服务管理主要表单样式	181
后 记	



“一带一路”，是“丝绸之路经济带”和“21世纪海上丝绸之路”的简称。2013年9月，习近平主席访问哈萨克斯坦时提出要用创新的合作模式，共同建设“丝绸之路经济带”。同年10月，习近平主席在印度尼西亚国会发表演讲时提出中国愿同东盟国家发展好海洋合作伙伴关系，共同建设“21世纪海上丝绸之路”。习近平主席的这一重大倡议，得到了国际社会的高度关注。2014年3月，国务院总理李克强在《政府工作报告》中介绍2014年重点工作时提出抓紧规划建设“丝绸之路经济带”和“21世纪海上丝绸之路”。2015年3月，我国政府发布《推动共建丝绸之路经济带和21世纪海上丝绸之路的愿景与行动》，“一带一路”建设成为我国的重要发展战略。



1.1 “一带一路”战略概述

“一带一路”覆盖区域包含中亚和东南亚，并辐射到欧洲、南亚和中东。其沿线的65个国家主要为新兴经济体和发展中国家，约占世界土地面积的38.5%，总人口约44亿，经济总量约21万亿美元，分别占全球的63%和28.5%。作为中国首倡、高层力推的国家战略，“一带一路”战略深度契合沿线国家的共同需求，为其优势互补、开放发展开启了新的机遇之窗，是国际合作的新平台。共建“一带一路”，将秉持和平合作、开放包容、互学互鉴、互利共赢的理念，以“五通”，即政策沟通、设施联通、贸易畅通、资金融通、民心相通为主要内容，全方位推进务实合作，打造政治互信、经济融合、文化包容的利益共同体、责任共同体和命运共同体。共建国际经济合作走廊，推动形成区域经济一体化新格局。

“一带一路”战略是开放式区域经济合作的新模式，是我国构建开放型经济新体制的重要体现。对于中国企业而言，这是难得的发展机遇，它必然会给我我国各类经济体带来更多的发展机遇。2015年，国家税务总局从“谈签

协定维权益、改善服务促发展、加强合作谋共赢”三个方面制定出台了服务“一带一路”发展战略的十项税收措施。北京市立足国际交往中心定位，服务国家对外交往大局，主动融入国家“一带一路”战略，深化对外交流与合作。北京市税务系统将加强对企业境外投资的税收服务与管理，帮助企业预防和控制境外投资经营税收风险，打造稳定、透明、可预期的税收环境，促进北京市对外经济发展。





1.2 企业“走出去”基本情况

据商务部和国家外汇管理局统计，2014年全年，我国境内投资者共对全球156个国家（地区）的6128家境外企业进行了直接投资，全年累计实现对外直接投资额为1160亿美元，同比增长15.5%。其中金融类131.1亿美元，同比增长27.5%；非金融类1028.9亿美元，同比增长14.1%。截至2014年底，我国累计非金融类对外直接投资6463亿美元。

据商务部和国家外汇管理局统计，截至2015年底，我国累计对外非金融类直接投资8630.4亿美元。2015年对外非金融类直接投资1180.2亿美元，同比增长14.7%。2015年，我国企业共对“一带一路”相关的49个国家进行了直接投资，投资额合计148.2亿美元，同比增长18.2%。截至2015年底，我国对外承包工程业务累计合同金额15717亿美元，完成营业额10892亿美元。2015年当年对外承包工程业务完成营业额1540.7亿美元，同比增长8.2%，新签合同额2100.7亿美元，同比增长9.5%，带动设备材料出口161.3亿美元。2015年，我国企业在“一带一路”相关的60个国家新签对外承包工程项目

3987个，新签合同额926.4亿美元，占同期我国对外承包工程新签合同额的44%，同比增长7.4%。截至2015年底，对外劳务合作业务累计派出各类劳务人员802万人。2015年对外劳务合作派出各类劳务人员53万人，较2014年同期减少3.2万人，同比下降5.7%。

2014年，全国地方企业对外直接投资451.1亿美元，占同期对外直接投资总额的43.8%，其中北京市为55.47亿美元，位列全国各省市第二位。

截至2015年底，北京市共有2900余家境内投资者在国（境）外设立对外直接投资企业，分布在全球130多个国家（地区），累计对外直接投资额295.93亿美元。其中，在“一带一路”相关的27个国家累计直接投资12.66亿美元。2015年北京市非中央企业累计境外直接投资额为95.6亿美元，同比增长75%，对外投资额在全国各省市中居第三位。2015年当年在“一带一路”相关的国家直接投资4.96亿美元，比2014年增长了1.5倍。2015年，北京市对外承包工程完成营业额35.5亿美元，其中在“一带一路”相关国家的对外承包工程完成营业额12.3亿美元，同比增长了14%，占全市的35%。





1.3 税务系统服务“一带一路”战略情况

北京市国家税务局、北京市地方税务局以“加强‘走出去’企业税收政策宣传”为主题，对北京市“走出去”企业重点投资国家和地区的税收政策和征管制度进行梳理和研究，为“走出去”企业开展境内外税收政策宣讲，帮助首都“走出去”企业了解税收协定，对企业在跨境经营过程中避免被双重征税以及通过中国税务机关解决境外税收争议起到了积极作用，指导纳税人正确利用税收协定维护自身合法权益。

1.3.1 积极落实国家发展战略，努力做好税收宣传工作

北京市国家税务局、北京市地方税务局积极落实国家“走出去”发展战略，深化合作，以“沿‘一带一路’走出去，建合作共赢新格局”为主题，大力加强对“走出去”企业的宣传培训工作。2015年，与北京市商务委员会联合举办“走出去”专题税收服务宣传会，52家“走出去”企业参加。2016

年，先后举办“服务‘一带一路’，护航基础建设企业‘走出去’”税收服务研讨会和“服务中国企业‘走出去’，维护企业税收权益”主题宣讲会，分别针对基础建设行业企业境外投资所涉及的税收政策和税收协定的相关政策进行宣传 and 解读。

北京市国家税务局第二直属税务分局作为专职负责国际税收工作的专业机构，自2011年成立以来，坚持以纳税人的需求为导向，针对国际税收的热点和重点问题，举办30余次不同层次的培训会、座谈会、宣讲会，逐步打造了“支持企业‘走出去’，税收服务伴你行”服务品牌。2014年，举办“支持企业‘走出去’，税收服务伴你行”企业税收服务宣讲会和“和你在一起”主题税收沙龙活动。2015年，举办“走进美国”税收沙龙活动和“BEPS最新成果对‘走出去’企业影响研讨会”。2016年，与国家外汇管理局北京外汇管理部联合举办总部集团大企业“走出去”相关政策培训会。《人民日报》《中国税务报》等多家媒体对这些活动进行了广泛报道，提高了企业对税收问题的关注度。

北京市地方税务局利用门户网站“税收大讲堂”栏目录制税收协定、关联申报等国际税收基本知识培训视频课件，便于纳税人免费观看学习；通过官方网站在线访谈、北京人民广播电台“地税小贴士栏目”普及“一带一路”、中国居民身份证证明开具、境外所得的申报、缴税等境外税收相关知识和政策。

1.3.2 开展个性化服务，努力提高服务水平

北京市国家税务局、北京市地方税务局针对“走出去”企业的需求，与企业进行“面对面”交流，有针对性地帮助企业解决实际困难。

例如，某工程公司在境外经营工程项目，并取得当地税务机关的免税

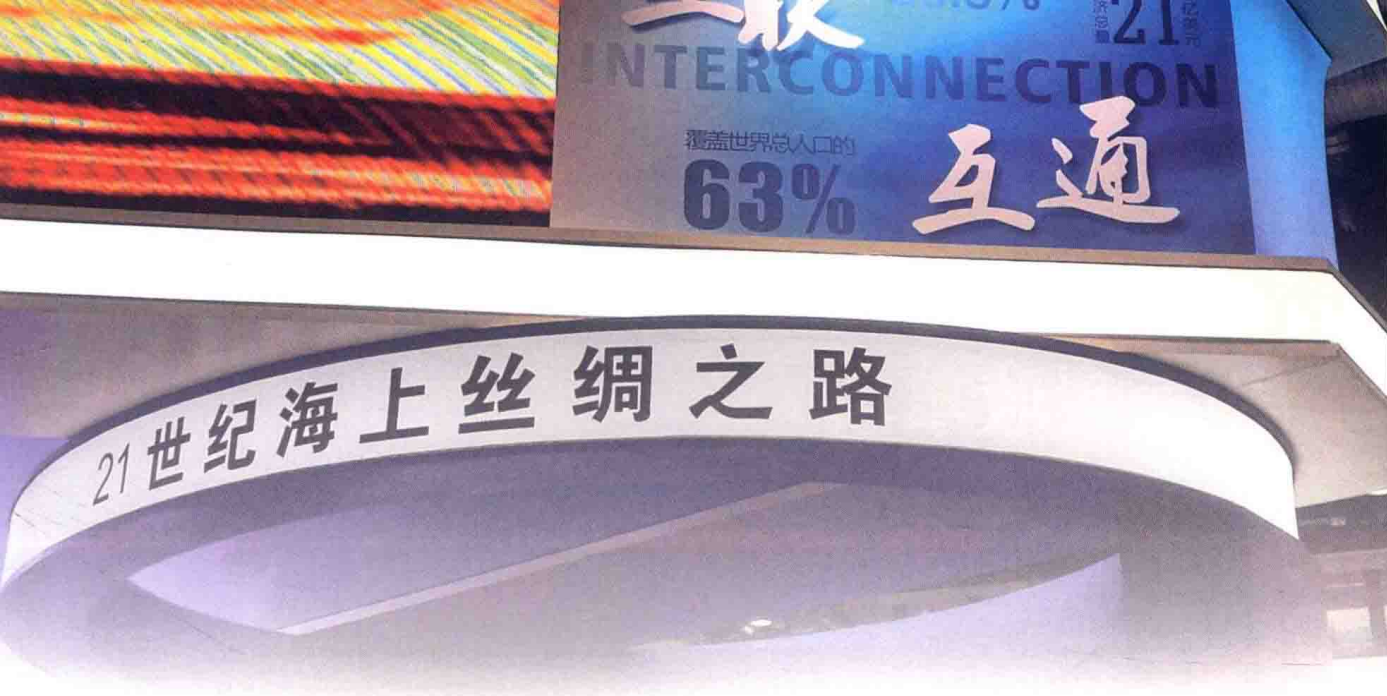
证，2015年向北京市国家税务局申请其在境外取得的免税收入在境内进行抵免。北京市国家税务局在与相关部门充分沟通后，依据《国家税务总局关于发布〈企业境外所得税收抵免操作指南〉的公告》（国家税务总局公告2010年第1号）的规定，认定该公司在境外取得的免税收入在我国境内予以抵免，抵免企业所得税7300万余元。

某会计师事务所在境外享受避免双重征税协定待遇时，因双方税务部门在理解有关条款时存在的差异，无法顺利取得中国居民纳税人身份证明，导致该事务所将比外国同行多承担20%的税负，并将因此丧失参与境外项目的能力和机会。当该事务所2015年向北京市地方税务局咨询、求助时，北京市地方税务局组织专门研究探讨，经请示国家税务总局后最终为其开具了税收居民身份证明，为其在境外开展业务、参与同业竞争提供了有力支持。

1.3.3 拓宽服务渠道，丰富服务手段

北京市国家税务局、北京市地方税务局积极收集、整理并掌握境内外税收法律法规和税收政策，主动为企业提供税收政策咨询服务。组织编制税收协定服务手册，提高“走出去”企业对税收协定的理解和使用的能力。此外，2014—2016年，参与了北京电视台《税收天地》栏目3期关于开展国际合作、服务“一带一路”企业专题节目的录制工作，并联合举办了“一带一路”在线访谈。

2014年，北京市国家税务局第二直属税务分局在官方网站开设“走出去”企业税收服务网页，共设立时事新闻、协定待遇、境外政策、境内政策、经典案例、涉税风险等8个栏目，截至2016年底，共发布各类涉税信息320余篇。



自2013年起，作为国家税务总局的美国税收信息中心，北京市国家税务局第二直属税务分局完成了《中国居民（企业或个人）走进美国税收指南》的编写工作，以及《美国不动产投资的美国联邦税收考量》和《美国公司及个人税收合规要求》专题报告，搜集并翻译了20余篇美国税收信息动态。

北京市地方税务局充分利用官方网站“走出去”税收服务专栏，宣传普及境外税收政策业务知识。积极拓展新媒体宣传服务方式和渠道，已基本实现覆盖报刊、电视、广播、网站、微信、微博等各类传播渠道的“一带一路”税收全媒体整合服务方案。

北京市地方税务局作为国家税务总局加拿大税收信息中心，已联合相关机构组织编译整理中国居民赴加拿大投资税收指南，首版已报经审查对外发布。