

ZHONGGUOTOUZISHUISHOUWENDA

中国 投资税收 问答

马国贤 张华国 编著
王选汇 审

中 信 出 版 社



中国投资税收问答

马国贤 张华国 编著
王选汇 审

中 信 出 版 社

(京)新登字 067 号

414929

中国投资税收问答

马国贤 张华国 编著

王选汇 审

责任编辑:李旭涛

中 信 出 版 社 出 版 发 行
(北京市新源南路 6 号京城大厦 邮政编码:100004)
新 华 书 店 北 京 发 行 所 经 销
北京市朝阳区北苑印刷厂印刷装订

开本: 850×1168 毫米 1/32 印张:14.125 字数:367千字
1992 年 12 月第 1 版 1992 年 12 月北京第 1 次印刷
印数: 0001-10100
ISBN 7-80073-053-0 / F·32 定价: 10.20 元

内容提要

本书以问答形式对中国投资税收涉外法规作了详细介绍，分为税法基本情况、对华投资基本知识、税收的种类和计算、税收征管与税务诉讼四大部分。此外，在附录部分还收入了中国现行的主要税收法规及税务表格。本书的特点是理论与实际相结合，实用性强且通俗易懂。一书在手，可使读者了解中国投资税收现状、政策法规及其他有关知识。

本书可供外国来华投资者、国内三资企业管理人员、财务人员及涉外税务人员参考。

前 言

中国改革开放以来，吸收外商投资工作已经跃入一个新阶段。外商投资企业已成为中国经济不可分割的一部分。中国各级政府一直致力于改善投资环境，在基础设施、交通和通讯设施等方面投入了大量资金和人力，并建立和完善了各项法律、法规，使外商投资环境有了较大的改善。

中国是一个拥有 11 亿人口的大国，自然资源和劳动力资源丰富，市场广阔，而且潜力很大。1990 年 12 月，中国共产党十三届中央委员会第七次会议通过的《中共中央关于制定国民经济和社会发展十年规划和“八五”计划建议书》中指出：“坚持对外开放的国策。今后十年和“八五”期间，应当按照平等互利的原则，进一步扩大对外经济技术交流与合作，在对外贸易、利用外资、引进技术和人才等方面取得更大的进展，以利于我国到本世纪末经济和社会发展目标的实现”。并指出，在今后十年内要进一步贯彻沿海地区经济发展战略，积极发展外向型经济。这些，都表明了中国政府进一步扩大对外开放的决心。

投资是一项综合性很强的经济活动。实践表明，要使投资，特别是跨国投资取得预期效益，关键在于对投资项目的前景作出科学估价。而在这一过程中，投资者除了要具备相应的专业知识，了解国际和国内的市场前景外，还必须对投资国的政治、经济环境，包括政府的产业政策、财政政策、税收政策、金融政策，以及进出口政策等有所了解。其中税收制度尤为重要，它将直接关系到投资效益。

基于上述目的，本书着重介绍了中国现行的涉外税收制度，

同时也介绍了与投资、税收密切相关的一系列法律、法规，如企业法、行政诉讼法、工商管理法规，以及中国政府的投资政策，分配政策、进出口政策等，以期读者能通过本书，对于中国的软投资环境有一个较为全面地了解。

本书由税法基本知识、投资、税收的种类和计算、税收征管与税务诉讼四部分构成，采用问答方式，知识性和实用性强，直接回答了有关投资税收所涉及的广泛问题，力求通俗易懂，内容深入浅出。此外，在附录中还收录了现行的有关投资的法律、法规和税收法律、法规，以及各种税务申报表，以便于查阅。

本书由马国贤、张华国编写，由著名的涉外税收专家、国家税务局涉外税务管理司司长王选汇先生审阅。在编写过程中得到了朱明明先生以及中国国际信托投资公司国际研究所季红女士的大力帮助，在此深表忱谢。

与改革开放的要求相适应，中国税收在实践过程中形成了国内税收和涉外税收两个体系，而两者之间，在某些税种上又相互渗透。本书所介绍的，除中国的涉外税收外，还有印花税、屠宰税、营业税等外商投资企业可能涉及到的税种。经过十多年来改革开放的实践，以1991年4月9日公布的《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税》为标志，中国的涉外税收制度已臻成熟完善，它将在对外开放中发挥更大的作用。

作者

1992年夏

目 录

一、税法基本知识	1
1. 什么是税收?	1
2. 税收有哪些特征?	2
3. 为什么税收是保护投资者合法利益的重要手段?	4
4. 税收与中国社会主义市场经济有何联系?	4
5. 税收在中国财政中有何地位?	6
6. 什么叫税种? 它有何特点?	6
7. 什么叫流转税?	8
8. 什么叫所得税?	9
9. 什么叫财产税?	10
10. 什么叫税制要素?	11
11. 什么叫纳税人?	12
12. 什么叫课税对象?	12
13. 什么叫比例税率?	13
14. 什么叫累进税率?	13
15. 什么叫超额累进税? 如何计算超额累进税?	15
16. 什么叫定额税率?	16
17. 什么叫纳税期间?	17
18. 外商在华投资过程中会涉及到哪些税收问题?	18
19. 外商投资企业和外国企业在生产经营过程中会涉及到哪些 税收问题?	21
20. 纳税人应当用何种币种计算和缴纳税收?	22

二、对华投资基本知识	23
21. 中国为什么要实行“对外开放”的政策？为什么说这一政策能广泛 地吸收外国资本？	23
22. 外商来中国投资有哪些类型？	29
23. 外国投资者在中国的直接投资主要有哪些形式？	30
24. 外国投资者在中国间接投资有哪些方式？	31
25. 如何计算外商投资企业投资各方的出资额？	34
26. 如何计算土地（场地）使用费？	37
27. 为什么要验资？如何验资？	39
28. 中外合资企业的资本有哪些来源？	40
29. 什么叫注册资本？什么叫投资额？国家对中外合营企业的投资 额有何规定？	41
30. 中外合营企业的财务管理应遵循哪些原则？	42
31. 中外合营企业成本开支范围和开支标准如何确定？	43
32. 中外合营企业利润如何进行分配？	45
33. 中外合营企业除了支付工资外，还应当支付哪些个人 性质的开支？	46
34. 什么叫“三项基金”？	46
35. 外商投资企业的外方投资者分得的利润在汇出国时，是否应当 征税？	47
三、税收的种类和计算	48
（一） 税收的种类	48
36. 外商投资企业和外国企业通常要缴纳哪些税？	48
（二） 工商统一税	49
37. 什么叫工商统一税？为什么要设置工商统一税？	49
38. 工商统一税的课税对象有哪些？	51
39. 工商统一税的纳税人有哪些？	52
40. 工商统一税的税目和税率如何设置？	53

41. 如何计算工商统一税的税额?	54
42. 工商统一税对纳税环节有何规定?	54
43. 工商统一税对纳税义务发生时间有何规定?	54
44. 如何计算工业生产环节的工商统一税?	55
45. 工业企业简单加工产品的工商统一税应当如何缴纳?	57
46. 如何计算委托加工产品的工商统一税?	57
47. 工业企业自己制造的用于基本建设和非生产用途的产品应当如何缴纳工商统一税?	58
48. 外商投资企业进口设备是否要征收工商统一税?	59
49. 如何计算进口环节的工商统一税?	60
50. 如何计算应税农副产品收购环节的工商统一税?	61
51. 如何计算商业零售环节的工商统一税?	61
52. 如何计算交通运输企业的工商统一税?	61
53. 如何计算服务性业务的工商统一税?	61
54. 工商统一税的一般优惠有何规定?	62
55. 工商统一税的特殊优惠有哪些规定?	63
56. 外商投资企业进口哪些货物可享受免征关税和工商统一税优惠?	65
57. 外商投资企业出口产品应否缴纳工商统一税?	66
58. 外商投资企业出口产品是否可享受退税优惠?	66
59. 工商统一税在纳税期限方面有何规定?	66
60. 纳税人违反工商统一税法规应受到何处罚?	67
(三) 关税	67
61. 什么叫关税?	67
62. 关税的纳税人有哪些?	68
63. 关税对纳税时间有何规定?	68
64. 中国关税税率设计中体现了哪些原则?	68
65. 关税的税率有哪些?	70

66. 出口产品是否要征收关税?	71
67. 如何计算进出口关税的完税价格?	71
68. 外商投资企业可享受哪些关税优惠?	72
69. 如何确定以租赁方式进口的设备和运往国外修理的设备、运输 工具和加工货物的完税价格?	73
70. 什么叫保税制度? 它包括哪些内容?	74
71. 外商投资企业是否可享受保税待遇?	76
(四) 船舶吨税	76
72. 什么叫船舶吨税? 外商投资企业是否应缴纳船舶吨税?	76
73 如何缴纳船舶吨税?	77
74. 船舶吨税的减免税优惠规定有哪些?	79
(五) 外商投资企业和外国企业所得税	80
75. 什么叫外商投资企业和外国企业所得税?	80
76. 《外商投资企业和外国企业所得税法》有哪些特点?	82
77. 什么叫纳税年度? 税法中对纳税年度有何规定?	88
78. 外商投资企业和外国企业所得税的纳税人有哪些?	89
79. 外商投资企业和外国企业所得税的课税对象有哪些?	91
80. 《税法》第二条规定, 对于“虽未设立机构、场所、而有来源于 中国境内所得”的外国企业应当征收外商投资企业和外国企 业所得税、何谓“来源于中国境内所得”?	92
81. 外商投资企业与外国企业在纳税范围上有何区别?	94
82. 什么是营业代理人? 为什么说他们也应当是外商投资企业和外 国企业所得税的纳税人?	95
83. 外商投资企业和外国企业所得税对于纳税人有何特殊规定?	96
84. 什么是应纳税所得额?	97
85. 如何计算外商投资制造企业的应纳税所得额?	99
86. 什么是外商投资制造企业的产品销售利润? 什么是其他业务 利润? 两者有何区别?	100

87. 什么是企业的营业外收入、营业外支出?	101
88. 什么是销售费用、管理费用和财务费用?	101
89. 什么是制造费用?	102
90. 外商投资制造企业在利润核算中应遵循哪些原则?	102
91. 税法中对于外商投资企业和外国企业的经营业务收入计算有何 规定?	102
92. 对于采取产品分成方式的中外合作经营企业和合作开采石油资 源的外国企业的营业收入和所得额应当如何确定?	103
93. 外商投资企业和外国企业在计算应纳税所得额时, 应采用哪些 原则?	104
94. 什么叫权责发生制原则?	104
95. 什么叫收益与费用相一致、相配合原则?	105
96. 什么叫区分经营性支出与资本性支出原则?	106
97. 什么叫连续经营原则?	106
98. 什么叫历史成本估价原则?	107
99. 什么叫独立实体原则?	107
100. 什么叫销售(销货)税金?	108
101. 企业发生销货退回、销货折让时应如何处理?	109
102. 如何计算外商投资商业企业的应纳税所得额?	109
103. 如何计算外商投资服务企业的应纳税所得额?	109
104. 如何计算其他行业外商投资企业的应纳税所得额?	109
105. 外商投资商业企业的进货费用应包括哪些项目?	110
106. 外商投资商业企业的销货费用应当包括哪些项目?	110
107. 外商投资商业企业的管理费用应当包括哪些项目?	110
108. 外商投资服务企业的业务收入税金是指什么?	111
109. 外商投资服务企业的业务支出和管理费用应当如何划分?	111
110. 外商投资企业和外国企业所得税的税率如何确定?	111
111. 什么叫外商投资企业的总机构和分支机构? 具有分支机构的	

外商投资企业和外国企业应当如何纳税？	112
112. 如何计算外商投资企业所得税的应纳税额？	114
113. 税法中对于从事国际运输业务的外国航空公司、海运公司的 所得税征收有何规定？	115
114. 所得税法规定哪些支出不得列入成本、费用和损失、而应当由企 业税后利润负担？	116
115. 外商投资企业遇到自然灾害或者意外事故损失时，是否可相 应地冲减当年应纳税所得额？	117
116. 外商投资企业和外国企业的捐赠支出是否可以减少应纳税所得 额？	117
117. 什么叫特许权使用费？外商投资企业和外国企业所支付的特 许权使用费能否减少当年的应纳税所得额？	118
118. 什么叫管理费？税法对于管理费分摊有何规定？	119
119. 什么叫利息？税法对于企业支付的利息列支有何规定？	120
120. 什么叫汇兑损益？企业的汇兑损益是否可以在缴纳所得税前列 支？	120
121. 什么叫交际应酬费？税法中对于交际应酬费的列支有何规定？ ...	121
122. 税法中对于企业支付给职工的工资和福利费列支有何规定？	122
123. 什么叫坏帐损失？企业的哪些损失可以列入坏帐损失？	122
124. 税法中对于外商投资企业和外国企业坏帐损失的税前列支有 何规定？	123
125. 什么叫固定资产？	123
126. 固定资产的原价如何确定？	124
127. 什么叫固定资产折旧？外商投资企业应如何计算固定资产折 旧？	124
128. 如何确定固定资产的使用年限？	125
129. 企业在固定资产使用过程中的扩充、更换、翻造和技术改造 等项支出应当如何处理？	126

130. 外商投资企业是否可以采用加速折旧的固定资产折旧办法?	126
131. 税法规定在何种情况下外商投资企业和外国企业可以缩短固 定资产的折旧年限?	127
132. 对于企业所接受的赠与的固定资产, 税法中有何折旧规定?	128
133. 什么叫无形资产? 无形资产应当如何计价?	128
134. 税法中对无形资产的摊销有何规定?	128
135. 企业在固定资产出售时发生的溢价或损失在税收上应当如何处 理?	129
136. 企业在固定资产使用过程中因自然灾害和事故等所发生的固 定资产损失, 在税收上应作何处理?	129
137. 税法中对于从事石油勘探和开采的外商投资企业和外国企业 的固定资产计价和折旧有何规定?	129
138. 什么叫开办费? 税法中对于开办费的摊销有何规定?	129
139. 什么叫关联企业的业务往来? 税法在处理关联企业的业务往 来上有何规定?	130
140. 税法中对于外商投资企业和外国企业的存货核算有何规定?	131
141. 外商投资企业和外国企业所得税对纳税期限有何规定?	131
142. 什么叫所得税源泉扣缴? 对于专利权、专有技术等特许权使 用费应如何进行源泉扣缴?	132
143. 外商投资企业和外国企业所得税中的一般税收优惠规定有哪 些?	133
144. 税法中有哪些对外商投资企业的地区性投资优惠规定?	136
145. 税法中还有哪些行业性优惠规定?	138
146. 上述所列的减免税优惠中是否包括地方所得税?	138
147. 什么叫税收抵免? 哪些企业可享受税收抵免?	139
148. 如何计算外商投资企业税收抵免?	141
149. 总机构设立在税法规定的投资优惠地区(如经济特区, 国务院 批准的沿海港口城市经济技术开发区等)的外商投资企业的	

所得税应当如何缴纳?	143
150. 外商投资企业和外国企业发生的年度亏损, 是否可以用以后	
年度的所得来弥补?	144
(六) 个人所得税	145
151. 什么叫个人所得税?	145
152. 中国的个人所得税法体现了哪些西方常用的纳税原则?	146
153. 中国的个人所得税制度有哪些特点?	150
154. 个人所得税的纳税人有哪些?	153
155. 什么叫居民? 什么叫非居民?	153
156. 居民与非居民的纳税义务有何区别?	154
157. 如何理解税法中关于在中国境内居住不满90日的个人, 从境	
外雇主取得的报酬免于征税的规定?	156
158. 个人所得税的课税对象有哪些?	157
159. 什么叫工资、薪金所得, 对其征免界限税法有哪些具体规定? ...	158
160. 什么叫劳务报酬所得? 税法中对其征免界限有哪些规定?	161
161. 个人所得税的税率如何确定?	163
162. 1987年8月1日起国务院决定降低个人工资、薪金所得税的规	
定包括哪些内容? 对哪些人适用?	166
163. 个人所得税是否实行按年度结算?	167
164. 个人在境外取得的所得, 已经在外国缴纳的个人所得税是否可以	
抵免?	168
165. 如何计算年终加薪、奖金的个人所得税?	169
166. 当个人所得的工资、薪金为不含税收入, 而由公司代缴个人	
所得税时, 应当如何计算?	170
167. 个人所得税应当如何缴纳?	171
168. 个人所得税有哪些优惠规定?	172
(七) 城市房地产税	174
169. 什么叫城市房地产税?	174

170. 城市房地产税的纳税人有哪些？	175
171. 城市房地产税的课税对象有哪些？	176
172. 城市房地产税的税率如何确定？	177
173. 如何计算房产税？	177
174. 哪些房产可以免纳城市房地产税？	178
175. 哪些房产可享受城市房地产税减税优惠？	178
176. 中外合资经营企业用纳税后的利润兴建的职工住宅是否应当 缴纳城市房地产税？	179
177. 城市房地产税的纳税时间有何规定？	179
(八) 车船使用牌照税	179
178. 什么叫车船使用牌照税？	179
179. 车船使用牌照税的纳税人有哪些？	180
180. 车船使用牌照税的课税对象有哪些？	181
181. 车船使用牌照税的税率有何规定？	181
182. 如何计算车船使用牌照税的税额？	181
183. 哪些车船可享受减免税优惠？	182
184. 如何缴纳车船使用牌照税？	183
(九) 屠宰税和牲畜交易税	183
185. 什么叫屠宰税？	183
186. 屠宰税的主要规定有哪些？	183
187. 外商投资企业和外国企业是否要交纳屠宰税？	184
188. 开办牲畜屠宰场或肉联厂的外商投资企业所收购的牲畜，是 否还应当交纳牲畜交易税？	184
189. 牲畜交易税有哪些主要规定？	185
(十) 印花税	185
190. 什么叫印花税？	185
191. 什么是印花税的纳税人？	186
192. 印花税的课税对象有哪些？	187

193. 如何理解印花税条例中关于“在中国境内所书立、领受本条例 所列举的凭证”的含义?	188
194. 印花税的税率有何规定?	188
195. 印花税的减免税规定有哪些?	189
196. 纳税人应当怎样缴纳印花税?	190
197. 外商投资企业、外国企业和其他经济组织是否应当缴纳印花税?	190
(十一) 其他税收	192
198. 什么叫筵席税?	192
199. 筵席税有哪些主要规定?	192
200. 外商投资企业和外国企业的饭店、宾馆、酒店、餐馆是否要 代征代缴筵席税?	193
201. 什么叫营业税? 外商投资企业为什么应当代扣代缴商业零售 环节的营业税?	194
202. 外商投资企业应如何履行代扣代缴营业税的义务?	195
(十二) 关于《中日税收协定》	197
203. 什么是《中日税收协定》?	197
204. 《中日税收协定》包括哪些主要内容?	199
205. 中日双方有哪些税种参加《中日税收协定》?	202
206. 中日税收协定中对营业利润的征税权划分有何规定?	202
207. 什么叫常设机构? 为什么在《中日税收协定》中要设有这方 面的条款?	204
208. 《中日税收协定》对于常设机构征税有何规定?	205
209. 什么叫不动产所得? 《中日税收协定》对不动产所得的征税有 何规定?	207
210. 《中日税收协定》中对于飞机或用飞机经营国际运输取得的 营业收入和利润的征税有何规定?	208
211. 按照《中日税收协定》，日方个人或公司在中方取得的股息应 当如何征税?	208

212. 《中日税收协定》对于利息有何规定? 日本国居民或公司取自于中国的利息应当如何纳税?	209
213. 《中日税收协定》对于特许权使用费征税有何规定?	210
214. 《中日税收协定》中对于个人独立劳务所得的征税有何规定? ...	211
215. 《中日税收协定》中对于个人非独立劳务所得的征税有何规定?	212
216. 《中日税收协定》中对于日本国居民和居民公司在中国已缴纳税收的双重征税应如何消除?	214
四、税收征管与税务诉讼	216
(一) 税收征收及管理	216
217. 什么叫税务登记? 纳税人为什么必须办理税务登记?	216
218. 纳税人如何办理税务登记?	218
219. 什么叫纳税鉴定?	220
220. 什么叫纳税申报? 纳税人为什么必须进行纳税申报?	221
221. 外商投资企业和外国企业如何缴纳税款?	224
222. 什么叫纳税检查? 为什么必须进行纳税检查?	226
223. 纳税检查有哪些形式?	227
224. 税法中对于外商投资企业和外国企业的发票和收款凭证管理有何规定?	228
225. 纳税人违反税务登记规定, 应当受到哪些处罚?	230
226. 纳税人违反纳税申报的规定, 应当受到哪些处罚?	230
227. 纳税人拒绝或逃避税收检查, 应当受到哪些处罚?	233
228. 纳税人有哪些权利?	234
(二) 税务行政复议和税务行政诉讼	235
229. 纳税人对税务机关的处理不服, 可以采取哪些合法措施?	235
230. 什么叫行政复议? 税务行政复议须经过哪些程序?	236
231. 纳税人在哪些情况下可以提起行政诉讼?	241
232. 行政诉讼法有哪些基本原则?	243