

2013年版 国际税收业务手册

国家税务总局国际税务司 编

 中国税务出版社

国际税收业务手册

(2013 年版)

国家税务总局国际税务司 编

 中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

国际税收业务手册: 2013 年版/国家税务总局国际税务司编. --北京: 中国税务出版社, 2013. 4
ISBN 978-7-80235-949-9

I. ①国… II. ①国… III. ①国际税收-手册
IV. ①F810.42-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 074887 号

版权所有·侵权必究

书 名: 国际税收业务手册 (2013 年版)

作 者: 国家税务总局国际税务司 编

责任编辑: 王静波

助理编辑: 王远灏

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: swcb@taxation. cn

发行中心电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 787×1092 毫米 1/16

印 张: 28.5

字 数: 460000 字

版 次: 2013 年 5 月第 1 版 2013 年 5 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80235-949-9

定 价: 69.00 元

如有印装错误 本社负责调换

编写说明

国际税收业务具有很强的政策性、规范性、专业性和操作性，需要对国际法、国内法及有关文件有全面的了解、把握。但不同的法律、法规及文件相对独立且时间跨度大，针对同类业务的规定条款散见其间，给系统学习和及时查询带来一定难度。为此，我们组织编辑了这本《国际税收业务手册》（2013年版）（以下简称《手册》）以满足税务人员、纳税人的学习和工作需求。

《手册》编辑的总体原则是：忠实于原文，力求简洁、实用。具体编辑方式是：根据目前国际税收的主要业务板块分章编辑；每一章围绕若干专题及问题分别归集摘录法律、法规及文件的条文规定，并由编者根据摘录条文规定的内容加以提炼，并加注了标题；法律、法规及文件针对同一问题从不同侧面或角度规定的，采取同一条目分段落分别摘录；除法律及其实施条例（细则）外，在摘录的文件名称后面都标注了文件字号和发文时间。限于篇幅，文件中的有些表证单书作了取舍。

全书共分五章 662 个条目，分别为：第一章非居民企业税收，155 个条目；第二章税收协定，175 个条目；第三章特别纳税调整，165 个条目；第四章税收情报交换，84 个条目；第五章“走出去”企业税收，83 个条目。附录部分为《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则。

本书由国家税务总局国际税务司委托辽宁省国家税务局牵头编

辑。初稿形成后，辽宁省国家税务局的王海、黄星、罗成伟，山东省国家税务局的王颖、王朝良，河南省国家税务局的闻传国、王青芳，四川省国家税务局的杨林林、钱亚林等同志参加了书稿的讨论、修改等编辑工作。在编辑过程中，还得到了江西省国家税务局等单位的大力支持，在此一并表示衷心感谢！

由于时间仓促和编者水平有限，《手册》难免存在疏漏之处，热忱欢迎广大读者提出宝贵意见，我们将结合新出台的法律、法规及文件，适时组织修订。

编者

2013年3月

目 录

第一章 非居民企业税收	(1)
一、基本规定	(1)
(一) 定义	(1)
1. 居民企业	(1)
2. 非居民企业	(2)
3. 实际管理机构	(2)
(二) 基本原则	(2)
4. 所得来源地原则	(2)
5. 法律适用原则	(3)
二、设立机构、场所的非居民企业	(3)
(一) 基本规定	(3)
6. 机构、场所的含义	(3)
7. 纳税义务	(3)
8. 实际联系的含义	(3)
9. 应纳税所得额的确定	(4)
10. 准予扣除的境外费用	(4)
11. 企业所得税税率	(4)
12. 应纳税额的计算	(4)
13. 权益性投资收益免税规定	(4)
14. 不享受小型微利企业的税收优惠	(5)
15. 企业所得税纳税地点	(5)
16. 企业所得税纳税申报	(5)

17. 营业代理人视为机构、场所	(6)
18. 不动产管理视为机构、场所	(6)
19. 税收征管范围划分	(6)
(二) 外国企业常驻代表机构	(7)
20. 外国企业常驻代表机构	(7)
21. 税务登记	(7)
22. 核算与申报	(8)
23. 应纳税所得额的核定	(8)
24. 经费支出的范围	(8)
25. 利润率的核定	(9)
(三) 非居民承包工程作业和提供劳务	(9)
26. 非居民的含义	(9)
27. 非居民承包工程作业项目	(9)
28. 非居民提供劳务项目	(10)
29. 非居民承包工程作业和提供劳务的税收管理	(10)
30. 税务登记	(10)
31. 向非居民发包工程的备案管理	(10)
32. 信息传递	(11)
33. 对有疑义的境外付款凭证的税收处理	(11)
34. 企业所得税纳税申报	(12)
35. 指定扣缴	(12)
36. 税务机关可以指定扣缴的情形	(12)
37. 指定扣缴义务人	(13)
38. 指定扣缴义务人的扣缴税款申报	(14)
39. 发生营业税或增值税应税行为的税务处理	(14)
40. 营业税或增值税纳税申报资料	(15)
41. 税款追缴	(15)
42. 跟踪管理	(19)
43. 承包工程和提供劳务应承担的法律责任	(19)
44. 发包工程或劳务项目应承担的法律责任	(20)

(四) 国际运输	(20)
45. 国际运输业税额的计算	(20)
46. 国际海运业的扣缴义务人	(20)
47. 国际海运业的纳税申报	(21)
48. 允许对外支付间接代理国际运费的情形	(21)
49. 海峡两岸海上直航业务的税收管理	(22)
50. 海峡两岸空中直航业务的税收管理	(22)
(五) 非居民企业所得税的核定征收管理	(23)
51. 应纳税所得额的核定方法	(23)
52. 利润率的确定标准	(23)
53. 销售货物并提供劳务应税收入的确定	(24)
54. 境内外劳务的划分	(24)
55. 不同劳务活动利润率的确定	(24)
56. 核定征收的程序	(25)
(六) 非居民企业所得税的汇算清缴	(26)
57. 年度汇算清缴的对象	(26)
58. 年度汇算清缴的时限	(27)
59. 年度所得税申报时应报送的资料	(27)
60. 办理所得税年度申报的特殊规定	(27)
61. 未办理所得税年度申报的法律责任	(32)
62. 汇算清缴工作内容	(33)
63. 汇算清缴工作的准备阶段	(33)
64. 汇算清缴工作的实施阶段	(34)
65. 汇算清缴工作的总结阶段	(37)
三、未设立机构场所的非居民企业	(38)
(一) 基本规定	(38)
66. 非居民企业所得税源泉扣缴	(38)
67. 支付人的含义	(39)
68. 支付的含义	(39)
69. 到期应支付的款项	(39)
70. 扣缴义务人	(39)

71. 扣缴义务人办理扣缴税款登记的时限	(39)
72. 应付未付所得款项的企业所得税扣缴	(40)
73. 扣缴义务人报送的涉税合同资料及时限	(40)
74. 所得税源泉扣缴的纳税地点	(42)
75. 所得税扣缴申报的一般规定	(42)
76. 所得税扣缴申报的特殊规定	(43)
77. 源泉扣缴征收方式下的异地追缴	(43)
78. 扣缴税款的清算	(44)
79. 扣缴义务人扣缴企业所得税的时限	(44)
80. 源泉扣缴所得适用的税率	(44)
81. 源泉扣缴所得免征、减征企业所得税的范围	(44)
82. 扣缴企业所得税应纳税额的计算	(45)
83. 以外币支付所得税款的计算	(45)
84. 包税合同中应税所得的税款计算	(45)
85. 源泉扣缴所得免征、减征企业所得税的办理规定	(46)
86. 享受税收优惠的退税	(46)
87. 对非居民企业拒绝代扣税款行为的处理	(46)
88. 源泉扣缴的跟踪监管	(46)
89. 源泉扣缴专项检查的管理	(47)
90. 源泉扣缴管理中的情报交换	(47)
91. 对未履行税款扣缴义务行为的处理	(47)
92. 实行法定源泉扣缴的非居民企业所得税征管范围划分	(48)
(二) 股息、红利	(48)
93. 外国投资者从外商投资企业取得利润的税收处理	(48)
94. 股息、红利等权益性投资收益的含义	(48)
95. 企业清算业务股息的确认	(49)
96. 股息、红利等权益性投资收益扣缴时限	(49)
97. 股息、红利等权益性投资收益收入的确定	(49)
98. H 股股息的税收处理	(49)
99. B 股股息的税收处理	(50)
100. QFII 股息、红利等项目所得的税收处理	(50)

(三) 利息	(50)
101. 利息收入的含义	(50)
102. QFII 利息所得的税收处理	(51)
103. 对外支付贷款利息的税务处理	(51)
104. 免征企业所得税的所得	(51)
105. 境外分行来源于境内利息所得扣缴所得税的规定	(52)
106. 融资租赁方式租金所得的税务处理	(52)
107. 担保费所得的税务处理	(53)
(四) 租金	(53)
108. 租金收入的含义	(53)
109. 出租不动产租金所得的税务处理	(53)
(五) 特许权使用费	(53)
110. 特许权使用费收入的含义	(53)
111. 特许权使用费收入实现的确认	(54)
(六) 转让财产所得	(54)
112. 转让财产收入的含义	(54)
113. 取得剩余资产所得的税务处理	(54)
114. 土地使用权转让所得的税务处理	(54)
115. 股权转让所得的税务处理	(55)
116. 股权转让价的含义	(55)
117. 股权成本价的含义	(55)
118. 对非居民企业股权转让所得的税收处理	(56)
119. 不同币种股权转让价和成本价的计算	(56)
120. 境外股权交易的资料报送及申报	(56)
121. 非居民企业间接转让股权需提交的资料	(57)
122. 股权转让避税行为的税务处理	(57)
123. 同时转让境内外多个控股公司股权转让价的划分	(58)
124. 境外投资方间接股权转让特殊情况的税务处理	(58)
(七) 重组业务的税务处理	(59)
125. 适用特殊性税务处理的企业重组应具备的条件	(59)
126. 股权收购的特殊性税务处理	(59)

127. 适用特殊性税务处理的股权收购业务应准备的资料	(59)
128. 适用特殊性税务处理的非居民企业股权转让应具备的条件	(60)
129. 选择特殊性税务处理的备案及申请确认	(60)
130. 跨境重组税收管理	(61)
131. 适用特殊性税务处理的非居民企业股权转让的核准	(62)
四、《服务贸易、收益、经常转移和部分资本项目对外	
支付税务证明》(以下简称《税务证明》)	(62)
(一) 基本规定	(62)
132. 需要开具《税务证明》的对外付汇项目	(62)
133. 不需要办理《税务证明》的对外付汇项目	(64)
134. 需办理《税务证明》的境内外汇划转项目	(65)
(二) 出具《税务证明》的申请	(65)
135. 境内机构和个人申请办理《税务证明》的程序	(65)
136. 境内机构和个人获取《申请表》的方法	(68)
(三) 出具《税务证明》的程序	(68)
137. 税务机关出具《税务证明》的程序	(68)
138. 支付地与征税地不一致时《税务证明》的开具	(69)
139. 外汇指定银行对外支付需向税务机关报告的项目	(69)
(四) 出具《税务证明》的后续管理	(70)
140. 出具《税务证明》的复核	(70)
141. 对外支付税务证明专用章	(70)
142. 《税务证明》编码规则	(71)
143. 《税务证明》的统计上报	(71)
(五) 出具《税务证明》的其他规定	(71)
144. 外汇指定银行对《税务证明》的审核	(71)
145. 多次付汇时《税务证明》的管理	(71)
146. 对外支付运费需提交的资料	(72)
147. 外国航空代表处提供《税务证明》的特殊规定	(72)
五、协同管理	
(一) 基本规定	(73)
148. 协同管理的含义	(73)

149. 协同管理的岗位职责	(73)
(二) 对税务机关协同管理的具体要求	(73)
150. 一般协同管理	(73)
151. 机构、场所汇总纳税的协同管理	(74)
152. 股权转让的协同管理	(74)
153. 异地从事经营活动的协同管理	(75)
154. 国税机关和地税机关的协同管理	(75)
155. 对外支付出具《税务证明》的协同管理	(75)

第二章 税收协定

一、税收协定相关条文解释

(一) 协定适用的人	(78)
1. “人”的适用范围	(78)
(二) 协定适用的税种范围	(78)
2. 协定适用税种应符合的条件	(78)
3. 协定适用的税种	(78)
4. 协定适用税种的列举	(79)
5. 协定签订后税种变化的适用	(79)
(三) 一般定义	(87)
6. 常用语的解释	(87)
7. “国家”的定义	(88)
8. “人”的定义	(88)
9. “公司”的定义	(88)
10. “缔约国一方企业”和“缔约国另一方企业”的定义	(88)
11. “国际运输”的定义	(89)
12. “主管当局”的定义	(89)
13. “国民”的定义	(89)
14. 未明确定义的用语	(89)
(四) 居民的定义	(90)
15. 居民应是在一国负有全面纳税义务的人	(90)
16. 中国国内法对居民的判定标准	(90)

17. 新加坡居民身份的判定	(91)
18. 居民个人到第三国从事劳务活动时适用协定的判定	(91)
19. 居民企业到第三国从事经营活动时适用协定的判定	(92)
20. 个人双重居民身份的判定	(92)
21. “公司和其他团体”双重居民身份的判定	(93)
(五) 常设机构	(94)
22. 常设机构概念的用途	(94)
23. 常设机构条款优先原则	(94)
24. 常设机构的一般定义	(94)
25. 常设机构所具备的特点	(94)
26. 对“营业场所是相对固定的,并且在时间上具有 一定持久性”的理解	(95)
27. 对“全部或部分的营业活动是通过该营业场所 进行的”的理解	(96)
28. 对列举常设机构的理解	(96)
29. 承包工程作业构成常设机构的判定	(98)
30. 承包工程作业构成常设机构持续时间的计算	(99)
31. 与承包工程有关的监督管理活动构成常设机构的判定	(99)
32. 在一个工地或同一工程连续承包多个作业项目构成常 设机构的判定	(99)
33. 因故中途停顿作业构成常设机构的日期判定	(100)
34. 转包工程构成常设机构的判定	(100)
35. 提供劳务构成常设机构的判定	(102)
36. “雇员或雇佣的其他人员”的含义	(103)
37. 从事劳务活动的含义	(103)
38. 对“商业相关性或连贯性”的理解	(103)
39. 对提供劳务构成常设机构时间的理解	(104)
40. 提供技术支持、指导等服务的条文适用	(104)
41. “咨询劳务”的范围	(105)
42. 个别税收协定议定书对劳务活动构成常设机构的特别规定	(105)
43. 常设机构范围的例外规定	(108)

44. “准备性或辅助性”活动场所通常具备的特点	(108)
45. 不构成常设机构的情形	(109)
46. 准备性质或辅助性质场所构成常设机构的特殊规定	(109)
47. 营业代理人构成常设机构的判定	(110)
48. 独立代理人不构成常设机构	(111)
49. 判定独立代理人的条件	(111)
50. 子公司不视为母公司的常设机构	(112)
51. 母公司在子公司所在国不构成常设机构的情形	(112)
52. 母公司在子公司所在国构成常设机构的判定	(113)
53. 子公司构成母公司常设机构的特殊情形	(113)
(六) 不动产所得	(114)
54. 不动产所得的定义	(114)
55. 不动产所得征税权的确定	(114)
(七) 营业利润	(114)
56. 归属常设机构原则	(114)
57. 独立企业原则	(115)
58. 常设机构费用扣除的原则	(115)
59. 确定归属常设机构利润的方法	(115)
60. 营业利润条款优先原则	(116)
(八) 海运、内河运输和空运	(116)
61. 国际运输所得的范围	(116)
62. 中新税收协定关于国际运输业务收入征税权的确定	(117)
63. 国际运输业务存款利息收入征税规定	(118)
64. 附属国际运输业务收入的范围	(118)
65. 国际运输所得征税权的确定	(119)
(九) 联属企业	(135)
66. 联属企业交易的税务处理	(135)
(十) 股息	(135)
67. 股息的定义	(135)
68. 在特定情况下股息与利息的判定	(136)
69. 股息所得征税权的确定	(136)

70. 股息所得再分配部分征税权的划分	(140)
71. 股息条款的反滥用规定	(140)
72. 享受税收协定股息条款待遇应符合的条件	(141)
73. 享受税收协定优惠税率应符合的条件	(141)
74. 享受税收协定股息条款优惠待遇应提供的资料	(142)
75. 执行股息条款应注意的事项	(142)
(十一) 利息	(143)
76. 利息的含义	(143)
77. 缔约国对方国家银行办理利息所得免税的手续	(149)
78. 利息所得征税权的确定	(149)
79. 特定受益所有人取得利息免税的规定	(150)
80. 利息条款的特殊规定	(150)
81. 关联交易中利息条款的适用	(150)
82. 利息条款的反滥用规定	(151)
(十二) 特许权使用费	(151)
83. 征税权的确定	(151)
84. 对特许权使用费定义的理解	(152)
85. 特许权使用费条款的适用范围	(153)
86. 技术服务与特许权使用费的区别	(153)
87. 对转让专有技术同时提供技术服务的征税原则	(154)
88. 不属于特许权使用费的劳务活动所得	(155)
89. 在关联交易中特许权使用费条款的适用	(155)
90. 特许权使用费条款的反滥用规定	(155)
91. “受益所有人”的含义	(157)
92. “导管公司”的含义	(157)
93. “受益所有人”身份判定的原则	(157)
94. “受益所有人”身份判定的不利因素	(157)
95. “受益所有人”身份的综合判定	(158)
96. 安全港规则	(158)
97. 判定“受益所有人”身份需提交的资料	(158)
98. 通过代理人收取所得的规定	(159)

99. 认定代理人为“受益所有人”身份的处理	(159)
100. 对“受益所有人”不能按时做出审批的规定	(159)
101. 税务机关否定“受益所有人”身份的程序	(160)
102. 对“受益所有人”身份认定的协同管理	(160)
(十三) 财产收益	(160)
103. 财产收益的范围	(160)
104. 转让财产收益征税权的确定原则	(160)
105. 对股份转让征税问题的一般规定	(161)
106. 转让不动产公司股份收益征税权的确定	(161)
107. 股权转让征税权的确定	(163)
108. 新加坡居民直接或间接参与一个中国居民公司资本的情况 ...	(164)
(十四) 独立个人劳务	(168)
109. 个人以独立身份从事劳务活动取得所得的征税原则	(168)
110. 个人独立身份的判断	(169)
(十五) 非独立个人劳务	(169)
111. 非独立个人劳务所得的征税原则	(169)
112. 非独立个人劳务不构成在劳务发生国纳税义务的条件	(170)
113. 非独立个人劳务停留天数的计算方法	(170)
114. 对雇主的理解	(171)
115. 对报酬由雇主设在中国的常设机构或固定基地 所负担的理解	(171)
116. 在国际运输船舶或飞机上受雇人员所得的征税原则	(172)
117. 执行内地与港澳间税收安排（简称《安排》）个人受雇所得条款 相关规定及计税方法	(172)
118. 执行《安排》个人受雇所得条款有关公式项目或 用语的解释	(173)
119. 港澳税收居民个人一次取得跨多个计税期间收入的规定	(173)
120. 居民个人享受《安排》相关待遇备案	(174)
(十六) 董事费	(174)
121. 董事费征税权的划分	(174)
(十七) 艺术家和运动员	(174)

122. 对艺术家和运动员取得所得征税权的划分·····	(174)
(十八) 退休金·····	(175)
123. 对退休金征税权的划分·····	(175)
(十九) 为政府服务的报酬·····	(176)
124. 对政府服务所得征税权的划分·····	(176)
125. 政府服务所得的适用范围·····	(176)
126. 对退休金的特别规定·····	(176)
(二十) 学生和实习人员·····	(177)
127. 对学生和实习人员到缔约国另一方取得所得的税收规定·····	(177)
(二十一) 教师和研究人員·····	(177)
128. 教师和研究人員适用范围·····	(177)
129. 教学、讲学或研究包括范围·····	(178)
130. 境内机构的范围·····	(178)
131. 停留期或免税期计算的规定·····	(179)
132. 教师和研究人員享受协定待遇的规定·····	(179)
(二十二) 其他所得·····	(182)
133. 其他所得的范围·····	(182)
134. 其他所得来源国征税的原则·····	(183)
(二十三) 消除双重征税的方法·····	(184)
135. 中国居民从缔约国对方取得所得的抵免方法·····	(184)
136. 股息间接抵免的原则·····	(184)
137. 缔约国对方居民从中国取得所得的抵免方法·····	(184)
138. 新加坡单方面饶让抵免的规定·····	(185)
(二十四) 非歧视待遇·····	(185)
139. 税收非歧视待遇·····	(185)
(二十五) 相互协商·····	(186)
140. 相互协商程序·····	(186)
(二十六) 情报交换·····	(186)
141. 情报交换条文·····	(186)
(二十七) 其他规则·····	(186)
142. 其他规则·····	(186)