中国涉外税务手册

刘心一摇编著

经济管理出版社

摇责任编辑：贾晓建
摇版式设计：徐乃雅
摇责任校对：孟赤平

摇图书在版编目（悦阿）数据

摇中国涉外税务手册■辑■刘心一编著 郾–北京：经济管理出版社，圆[illegible]
摇陈[illegible]

摇Ⅰ郾中…摇Ⅱ郾刘…摇Ⅲ郾涉外税收 原税收管理 原税法 原中国 原手册摇Ⅳ郾[illegible]

摇中国版本图书馆 悦阿数据核字（圆[illegible]）第 圆[illegible]号

中国涉外税务手册
刘心一摇编著

出版：经济管理出版社
（北京市新街口六条红园胡同 愿号摇邮编：[illegible]
发行：经济管理出版社总发行摇全国各地新华书店经销
印刷：国防工业出版社印刷厂

愿[illegible]毫米摇[illegible]印张摇[illegible]千字
圆[illegible]年 缘月第 员版摇圆[illegible]年 缘月北京第 员次印刷
印数：员–[illegible]册

[illegible]
定价：[illegible]元

·版权所有摇翻印必究·
凡购本社图书，如有印装错误，由本社发行部负责调换。
通讯地址：北京阜外月坛北小街 圆号摇邮编：[illegible]
联系电话：（[illegible]

前摇摇言

我长期从事财税工作，经常与纳税人、税务人员和海内外（包括港、澳、台）朋友交往，他们常常会向我提出这样或者那样的税收问题，要我予以答复。每每此时，均倾我所能。尽管如此，我所咨询的也只能是少数人。所以，常常想以书的方式来满足更大范围的需求。

近些年来，中国正在积极建设社会主义市场经济体制。如众所知，在市场经济中，对每一个人、每一个企业和每一个单位来说，掌握税收政策以规划税收都是一件极其重要的事情。从实质上看，税收是公共商品的价格。政府向国民大众提供公共商品，要相应地取得税收价格；而国民大众消费了公共商品，则理所当然地要给付税收价格。这与我们在日常生活中所进行的私人商品交换活动没有什么本质区别。因此，对公共商品的消费者（自然人和法人）而言，税收就可以把它看作是自己的一种必不可少的费用。何况，政府的意图又寓于税收政策之中，明了税收法规，也就明了了政府要鼓励什么或限制什么，并从中节省费用，以获得最大收益。由此可见，为了让国民大众更好地了解税收法规，运用税收政策，书的形式是必不可少的。

然而，税法条文浩如烟海，且又经常变动，要掌握它谈何容易！于是人们就面向专家，以解疑团。但实践证明，书是最有效的工具之一，于是人们又转向图书市场去寻找合适的书了。就在这种情况下，在许多人的询问和建议中，我开始着手写关于税收

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbo

实务的书，使它既应具有实用性、现实性，又有利于操作，以满足人们对此日益增长的需求。于是我就对中国的全部涉外税收法规和税收政策进行加工整理，把过时的删去，把变化了的更新，把零散的税收法规系统化。经过多年的埋头写作，在新千年之初，我现在终于能把《中国涉外税务手册》奉献给读者了。

本书的结构是先税收实体法后税收程序法，并按商品税、所得税、财产及其他税、税收征管法规、税收性质的费的顺序成章成节的。大的税种设一章，小的税种设一节，并在这些章、节中，均将现行税收法规和税收政策分别归类反映，即：某税种的纳税人、征税范围、税率、税基、应纳税额的计算、出口退税、减税免税、纳税程序、会计核算等。当然，由于各税种的不同特点，在章、节具体安排上仍然有所不同。同时，对一些重要税收政策采取了集中反映和分别反映相结合的写法。这样，就有利于读者方便地找到所需要的税收政策。

可以说，《中国涉外税务手册》适用于所有国民。因为，随着中国加入 宰耕的，经济的国际化，中国将面向世界，而世界也要面向中国。作为重要经济政策的中国涉外税收政策与实务，即中国涉外税务，无疑是每一个在中国进行投资、从事生产经营活动和生活的中外人士所必须熟知的。

欢迎广大读者热诚提出改进建议！

刘心一

圆圆年 缘月 员愿日于北京

目摇摇录

前言 ……（员
第一章摇中国税收概况 ……（员
第一节摇现行的中国税制及涉外税种 ……（员
第二节摇中国的税收管理体制 ……（源
第三节摇税收名词释义 ……（苑
第二章摇增值税 ……（员怨
第一节摇增值税的纳税人 ……（员怨
第二节摇增值税的征税范围 ……（圆原
第三节摇增值税税率 ……（源员
第四节摇增值税税基 ……（源缘
第五节摇增值税应纳税额的计算 ……（缘袁
第六节摇增值税的出口退税 ……（缘苑
第七节摇增值税的减税免税 ……（怨员
第八节摇增值税的纳税程序 ……（员园原
第九节摇石油开发增值税 ……（员园员
第十节摇增值税的会计核算 ……（员园缘
第三章摇消费税 ……（员园袁
第一节摇消费税的纳税人、税目、税率和征税范围
……（员园袁
第二节摇消费税的税基、纳税环节与应纳税额的计算
……（员园苑

第三节摇出口货物消费税的免税与退税 ……（员豫
第四节摇消费税的纳税程序 ……（员原
第五节摇消费税的会计核算 ……（员愿
第四章摇营业税 ……（员缘
第一节摇营业税的纳税人和扣缴义务人 ……（员缘
第二节摇营业税的征税范围 ……（员缘
第三节摇营业税的税基和税率 ……（员豫
第四节摇营业税应纳税额的计算与税收减免 ……（员怨
第五节摇营业税的纳税程序 ……（员苑
第六节摇营业税的会计核算 ……（员苑
第五章摇关摇税 ……（员愿
第一节摇关税的纳税人与征税范围 ……（员愿
第二节摇关税税率的运用 ……（员怨
第三节摇 关税完税价格的审定 ……（员园
第四节摇 关税应纳税额的计算、缴纳和退补……（员苑
第五节摇 保税制度 ……（员园
第六节摇 关税的减免及审批程序 ……（员园
第七节摇 对进出口企业的分类管理 ……（员苑
第八节摇 申诉程序 ……（圆园
第九节摇 行李物品和邮递物品的进口税 ……（圆园
第十节摇 外国在华常驻人员携带进境物品进口的税收
规定 ……（圆园
第六章摇外商投资企业和外国企业所得税 ……（圆园
第一节摇企业所得税的纳税人和征税对象 ……（圆园
第二节摇企业所得税的税基和税率 ……（圆园
第三节摇企业收入的实现与计算 ……（圆苑
第四节摇成本、费用和损失的列支范围 ……（圆园
第五节摇固定资产的税务处理 ……（圆苑
第六节摇无形资产、费用和存货的税务处理 ……（圆园

第七节摇石油开发企业所得税 ……（圆苑
第八节摇企业所得税应纳所得税税额的计算 ……（圆怨
第九节摇企业所得税的优惠政策 ……（圆缘
第十节摇对外国企业常驻代表机构的课税 ……（圆园
第十一节摇 对国际运输业务的课税 ……（圆员
第十二节摇 关联企业间业务往来的税务管理 ……（猿原
第十三节摇 外商投资企业重组业务的所得税政策 …（猿园
第十四节摇 双重征税的消除 ……（猿怨
第十五节摇 企业所得税的纳税程序 ……（猿苑
第七章摇个人所得税 ……（猿苑
第一节摇个人所得税的纳税人 ……（猿苑
第二节摇个人所得税的征税对象 ……（猿苑
第三节摇个人所得税的税率 ……（猿员
第四节摇个人所得税的税收优惠 ……（猿园
第五节摇个人所得税应纳税额的计算 ……（猿缘
第六节摇 储蓄存款利息所得个人所得税 ……（猿苑
第七节摇在中国境内无住所的个人取得工资薪金所得
的纳税义务问题 ……（猿员
第八节摇 个人所得税的纳税程序 ……（猿员
第八章摇资源税 ……（猿园
第一节摇资源税的纳税人和扣缴义务人 ……（猿园
第二节摇资源税的税目、税额 ……（猿员
第三节摇资源税应纳税额的计算和减税免税 ……（猿缘
第四节摇 资源税的纳税程序 ……（猿元
第五节摇 资源税的会计处理 ……（猿怨
第九章摇农业税 ……（源园
第一节摇 农业税 ……（源园
第二节摇 农业特产农业税 ……（源园

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbo

第十章摇土地增值税 ……（源藻
第一节摇 土地增值税的纳税人和征税范围 ……（源藻
第二节摇 土地增值税的征税对象和税率 ……（源藻
第三节摇 土地增值税应纳税额的计算 ……（源藻
第四节摇 土地增值税的减税免税 ……（源藻
第五节摇 土地增值税的纳税程序 ……（源藻
第六节摇 土地增值税的会计核算 ……（源藻
第十一章摇 印花税 ……（源藻
第一节摇 印花税的纳税人 ……（源藻
第二节摇 印花税的征税范围 ……（源藻
第三节摇 印花税的计税依据和纳税环节 ……（源藻
第四节摇 印花税的税率 ……（源藻
第五节摇 印花税的减免税 ……（源藻
第六节摇 印花税应纳税额的计算 ……（源藻
第七节摇 印花税的纳税程序 ……（源藻
第十二章摇 其他各税 ……（源藻
第一节摇 车船使用牌照税和船舶吨税 ……（源藻
第二节摇 城市房地产税 ……（源藻
第三节摇 屠宰税 ……（源藻
第四节摇 契税 ……（源藻
第十三章摇 国际税收协定 ……（源藻
第一节摇 与中国签订税收协定的国家 ……（源藻
第二节摇 营业利润 ……（缘藻
第三节摇 投资所得 ……（缘藻
第四节摇 个人所得 ……（缘藻
第五节摇 消除双重征税 ……（缘藻
第六节摇 适用税收协定的程序 ……（缘藻
第十四章摇 外交税收的豁免 ……（缘藻
第一节摇中国外交特权与豁免条例中的税收条款 …（缘藻

第二节摇外国驻华使(领)馆及其外交代表(领事官员)
购买中国产物品的退税办法 ……(缘园
第三节摇几个具体税收规定 ……(缘苑
第十五章摇 纳税程序法规 ……(缘苑
第一节摇 税务登记 ……(缘苑
第二节摇 账簿、凭证管理……(缘源
第三节摇 纳税申报 ……(缘员
第四节摇 税款征收 ……(缘缘
第五节摇 税务检查 ……(缘怨
第六节摇 法律责任 ……(缘缘
第七节摇 增值税专用发票的使用规定 ……(缘怨
第八节摇 税务行政复议规则 ……(缘员
第九节摇 危害税收征管罪 ……(缘怨
第十六章摇 税收性质的费 ……(远怨
第一节摇 矿区使用费 ……(远怨
第二节摇 文化事业建设费 ……(远源
第三节摇社会保险费的征缴 ……(远园
第四节摇 失业保险费 ……(远怨

第一章摇中国税收概况

经过员怨源年的税制改革以后到现在，中国的税制与税务管理的基本情况如下：

第一节摇现行的中国税制及涉外税种

现行的中国税制，主要是由税务机关征收的国内税和由海关征收的关税组成。已开征的国内税包括：增值税，消费税，营业税；企业所得税，外商投资企业和外国企业所得税，个人所得税；资源税，房产税，城市房地产税，契税，城镇土地使用税，车船使用税，车船使用牌照税，土地增值税，印花税（含证券交易），城市维护建设税，固定资产投资方向调节税，耕地占用税，筵席税，屠宰税；农业税，农业特产农业税等圆圆种。在员怨源年的《工商税制改革实施方案》中所提到的证券交易税、遗产和赠与税，目前尚未开征。在现行的税制中，适用于外商投资企业的税种共有员缘个。根据中国现行的分税制财政管理体制，税收收入分为中央收入、地方收入和中央与地方共享收入。现将其列表简述如下（见表员–员）。

摇表员原员

税摇摇种	外商适用的税种	中央税	地方税	中央、地方共享税	备摇摇注
增值税	√	√		√	海关代征的增值税为中央固定收入;其他为共享:中央分享 [illegible],地方分享 [illegible]。
消费税	√	√			含海关代征的消费税
营业税	√	√	√		铁道部门、各银行总行、各保险总公司等集中缴纳的营业税;金融、保险企业缴纳的营业税,按提高 [illegible] 税率征收的部分,为中央固定收入,其他为地方固定收入。
关税	√	√			
企业所得税		√	√		按企业隶属关系划分:中央企业所得税,地方银行和外资银行及非银行金融企业所得税,铁道部门、各银行总行、各保险总公司等集中缴纳的所得税为中央固定收入;其他为地方固定收入。
外商投资企业和外国企业所得税	√	√	√		同上
个人所得税	√		√		
资源税	√			√	按不同的资源品种划分,大部分资源税作为地方税,海洋石油企业缴纳的资源税作为中央收入。
房产税			√		
城市房地产税	√		√		
契税	√		√		

此为试读,需要完整PDF请访问: www.ertongbo

续表

税摇摇种	外商适用的税种	中央税	地方税	中央、地方共享税	备摇摇注
城镇土地使用税			√		
车船使用税			√		
车船使用牌照税及吨税	√		√		
土地增值税	√		√		
遗产和赠与税					未开征
证券交易税					未开征
印花税	√		√		证券交易印花税，中央固定收入，地方固定收入。
城市维护建设税		√	√		铁道部门、各银行总行、各保险总公司等集中缴纳的城市维护建设税为中央固定收入，其他为地方收入。
固定资产投资方向调节税			√		
耕地占用税			√		
筵席税			√		
屠宰税	√		√		
农业税	√		√		
农业特产农业税	√		√		

摇摇注：表中的“√”表示“是”。

此外，外商投资企业应当缴纳的还有文化事业建设费和失业保险费等。

台商及其投资兴办的企业的纳税事宜，参照外籍人员、外商投资企业和外国企业办理。为了吸引外资，中国在涉外税收方面实行了许多税收优惠政策，并已同缘园多个国家签订了避免所得双重征税和防止偷漏税的协定。

第二节摇中国的税收管理体制

国家税务总局是国务院主管国家税务工作的职能机构。税务管理主要有两个方面：税收管理体制和税收的征收管理。

一、国内税的税务管理

这一工作由国家税务局系统和地方税务局系统分别进行。

[illegible]全国共设四级税务机构：国家税务总局和省（自治区、直辖市）、地（省辖市、自治州、盟）、县（市、自治县、旗）国家税务局及地方税务局。征收分局和税务所是直接从事税收征收管理的税务机关。征收分局按行政区划、经济区划或按行业设置。税务所按税源分布、经济区划或行政区划设置。

国家税务局系统实行垂直领导的管理体制，在机构设置、人员编制、领导干部管理和经费等各方面，按照下管一级的原则，实行垂直管理。

地方税务局系统：省以下地方税务局实行垂直管理，也就是说，对省（自治区、直辖市）以下地方税务局实行上级税务机关和同级政府双重领导、以上级税务机关垂直领导为主的管理体制，即地、市以及县（市）地方税务局的机构设置、干部管理、人员编制和经费开支由所在省（自治区、直辖市）地方税务机构垂直管理。

[illegible]国家税务局系统负责中央税和共享税的征收管理，包括：增值税，消费税，外商投资企业或外国企业所得税（包括猿豫的地方所得税），资源税（海洋石油部分），证券交易的印花税，中央与地方所属企、事业单位组成的联营企业、股份制企业的所得税，中央企业所得税，地方银行和外资银行及非银行金融企业所得税，铁道部门、各银行总行、各保险总公司等集中缴纳的营业税、所得税和城市维护建设税。

[illegible]地方税务局系统负责地方税的征收管理，包括：除中央

税和共享税以外的其他国内税，即：营业税（不含铁道部门、各银行总行、各保险总公司集中缴纳的营业税），地方企业所得税（不含上述地方银行和外资银行及非银行金融企业所得税），个人所得税，资源税（除海洋石油部分以外），城镇土地使用税，固定资产投资方向调节税，城市维护建设税（不含铁道部门、各银行总行、各保险总公司集中缴纳的部分），房产税，车船使用税，印花税（不含证券交易的印花税），屠宰税，农牧业税，农业特产税，耕地占用税，契税，遗产和赠与税（未开征），土地增值税，及其他地方税种。

源 税收征管法把税收征纳双方在税收管理过程中享有的权利、义务，承担的责任和应遵循的制度，以法律形式规定下来，主要包括：税务登记，账务、凭证管理，纳税申报，税款征收，税务检查和违章处理等。

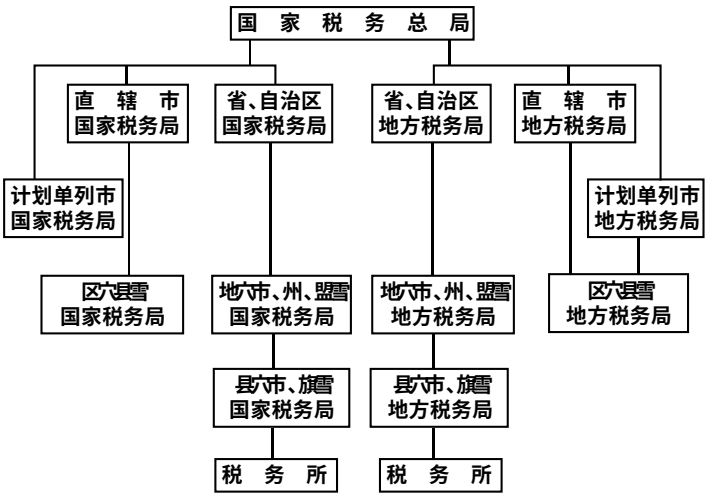

图 员原摇中国税务组织机构图

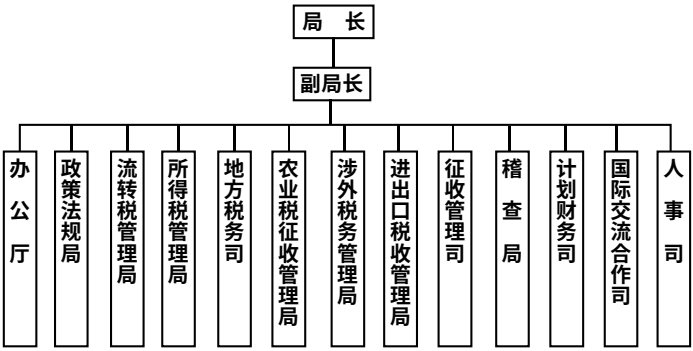

图 员原圆摇中国国家税务局组织机构图

二、关税管理

这一工作由海关总署系统进行。

[illegible]中国海关担负进出境管理方面的四项基本任务：监管进出境的运输工具、货物、行李物品、邮递物品和其他物品；征收关税和其他税、费；查缉走私；编制海关统计。

[illegible]中国海关的机构：海关总署统一管理全国海关；直属海关由海关总署直接领导；其余海关由直属海关领导。海关机构的隶属关系由海关总署根据需要确定，不受行政区划的限制。

[illegible]关税的征收。对进口货物征收关税的基本程序是：审定完税价格，确定税则归类和无代价抵偿进口货物的税款处理。对出口货物的征收关税仅限于国家规定的极少数出口货物。

[illegible]关税的基本纳税方式是由接受按进（出）口货物正式进（出）口的通关手续申报的海关逐票计算应征关税并填发关税缴款书，由纳税人凭以向海关或指定的银行办理税款交付或转账入库手续后，海关凭银行回执联办理结关放行手续。

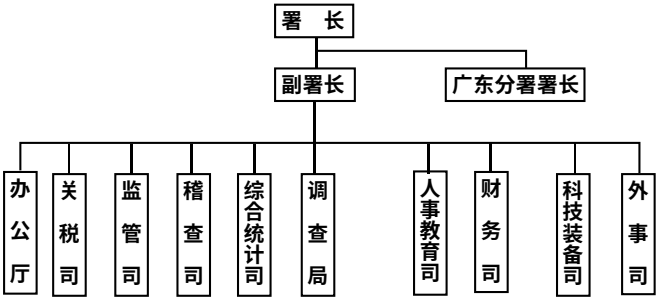

图 员原摩摇中国海关总署组织机构图

第三节摇税收名词释义

在实际的税收征纳活动中，常用一些专门性的税收术语。它有理论上的和实务上的。由于本书是一本实用性较强的书籍，所以，下面主要介绍一些实务上必须了解的税收名词，以助读者对操作性实务的深入理解，并达成税法的立法意图和纳税人的节税目的。

一、税收

税收又称“赋税”“租税”“捐税”“税”等。

税收是为实现国家职能，满足公共需要，以国家为主体，凭借政府权力，按照法律规定，强制地、无偿地、规范地向纳税人征收的钱财。

因此，从本质上说，税收是人民的需要；税收是公共商品的价格；税收是一种债务。

（一）人民需要税收。社会主义国家之所以要课征税收，是基于人民的需要。马克思的“社会扣除”原理，阐明了税收的本质。他著名的社会产品分配公式的二次六项扣除可简述如下：

一次，经济需要（社会发展费用）：①补偿基金，②扩大再生产基金，③生产后备基金；二次，社会消费需要（社会维持

费用）：①国家行政管理费用，②共同费用，③社会保险。

社会总产品通过上述扣除之后，剩余部分才可以在集体中的个别生产者之间进行“按劳分配”。

人必须存在于社会之中，要维持社会的存在，就要有社会维持费用。社会要不断发展，于是要有社会发展费用。马克思的各项扣除，说的正是这些内容。所以，税收就是社会维持费用和社会发展费用的强制分担。

（二）税收是公共商品的价格。在广袤的商品世界中，基本上可将其分为两大类：私人商品和公共商品。用来满足人类私欲的商品，称之为私人商品；用来满足公欲的商品，称之为公共商品。通过市场机制，研究私人商品的生产、分配、交换、消费，以及扩大再生产的问题，乃是私有经济的核心，也就是经济学研究的主要范围。而通过国家的政治过程或政府的作用，研究如何利用公共商品来满足人类公欲的问题乃是公有经济的核心，也就是财政税收所要研究的主要范围。

在现代市场经济中，民间部门（企业部门和家计部门）生产私人商品，政府部门生产和提供公共商品。政府预算支出所形成的是公共商品；而公共商品的价格是税收。所以，公共商品的消费者，就是税收的纳税义务人。由于公共商品在供应上的整体性，在分配上的不可分割性，在交换上的非直接性，在消费上的无敌对性和无排他性，使得公共商品的价格即税收，就社会总体而言，只能是一个概数，并力求其公平。

（三）税收是一种债务。国家从它产生之日起，随着国家职能的展开，从焚烧原始森林、开拓耕地、疏导江河治水、教民稼穑、树艺五谷，到立学校、立司法机关，处理人伦和人际关系，建立庞大的国防军，都是为了公共需要。而办理这些事，国家都需要支配和消耗一定的人力资源和物力资财，税收就是补偿国家的费用的。

及至现代，从税收法律关系的性质看，是国家对纳税人请求

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbo