

《中国国际税收政策指南》

图书基本信息

书名：《中国国际税收政策指南》

13位ISBN编号：9787205074050

10位ISBN编号：7205074053

出版时间：2012-11

出版社：孙瑞标 辽宁人民出版社 (2012-11出版)

作者：孙瑞标 编

页数：262

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介以及在线试读，请支持正版图书。

更多资源请访问：www.tushu111.com

《中国国际税收政策指南》

内容概要

《中国国际税收政策指南》为中国国际税收政策入门图书，包括国际税收业务基础知识、非居民企业税收管理、特别纳税调整、税收协定执行、税收情报交换五大章。全书为中英文对照，介绍了国际税收的基本政策，条例等。从事国际税收管理工作的税务干部、各类企业财务人员都急需了解掌握、熟练运用国际税收方面的有关知识、法律法规和政策、制度、规定。为了更好地应我省外向型经济发展和国际税收管理工作的新形势。

书籍目录

第一章 国际税收业务基础知识 1.国际税收 2.国际税收需要解决的主要问题 3.国际税收的本质意义 4.国家主权的属地原则和属人原则 5.税收管辖权 6.地域管辖权 7.居民管辖权 8.公民管辖权 9.居民企业 10.非居民企业 11.非居民企业负有纳税义务的几种情形 12.非居民企业境内外所得来源地的确定原则 13.预提所得税 14.国际避税 15.特别纳税调整 16.税收协定 17.目前与我国签订税收协定（安排）的国家（地区） 18.税收协定与国内法的关系 19.经合发范本（OECD范本） 20.联合国范本（UN范本） 21.税收情报交换 22.税收情报交换的目的 第二章 非居民企业税收管理 23.非居民企业在中国境内设立的机构、场所 24.营业代理人视为非居民企业的机构、场所 25.设立机构、场所的非居民企业所得税申报地点 26.非居民企业机构、场所税收征管范围的划分 27.非居民企业机构、场所的所得税税率 28.非居民企业承包工程作业包括的项目 29.非居民企业提供劳务包括的项目 30.非居民企业承包工程和提供劳务的税收管理 31.非居民企业承包工程和提供劳务的税务登记时限 32.向非居民发包工程应报送税务机关的资料 33.非居民企业承包工程和提供劳务结束后应办理的税务事项 34.对有疑义的境外付款凭证的税收处理 35.对非居民企业实行指定扣缴的情形 36.指定扣缴义务人的扣缴税款申报 37.设立机构、场所的非居民企业所得税申报时限 38.非居民企业承包工程或提供劳务的纳税申报 39.外方承包工程或提供劳务享受税收协定待遇需提交的资料 40.对未履行扣缴义务的税款追缴 41.对非居民企业承包工程和提供劳务的日常税收管理 42.对非居民企业承包工程或提供劳务欠缴税款的追缴 43.非居民企业所得税的汇总缴纳 44.符合汇总纳税的主要机构、场所 45.非居民企业应纳税所得额的核定方法 46.按收入总额核定应纳税所得额的适用范围 47.按成本费用核定应纳税所得额的适用范围 48.按经费支出换算收入核定应纳税所得额的适用范围 49.非居民企业利润率的核定 50.非居民企业销售货物并提供劳务的应税收入核定 51.非居民企业境内外劳务的界定 52.非居民企业不同劳务活动利润率的确定 53.非居民企业所得税核定征收的税务事项 54.外国企业常驻代表机构 55.外国企业常驻代表机构的税务登记 56.外国企业常驻代表机构的纳税申报 57.外国企业常驻代表机构的经费支出额 58.外国企业常驻代表机构的其他费用 59.对外国企业常驻代表机构经费列支的特殊规定 60.对准确反映收入的常驻代表机构的核定利润率 61.参加非居民企业所得税年度汇算清缴的对象 62.可以不参加当年度所得税汇算清缴的非居民企业 63.非居民企业所得税年度汇算清缴的时限 64.非居民企业年度所得税申报时应报送的资料 65.非居民企业所得税的源泉扣缴 66.非居民企业所得税的扣缴义务人 67.实行法定扣缴的非居民企业所得税征管范围划分 68.实行法定扣缴的非居民企业所得税项目 69.扣缴义务人办理扣缴税款登记的时限 70.扣缴义务人应报送的涉税合同资料及时限 71.法定扣缴义务人扣缴税款的申报地点 72.法定扣缴义务人扣缴企业所得税的时限 73.非居民企业取得法定扣缴项目所得的适用税率 74.非居民企业实际征收率 75.非居民企业取得法定扣缴项目税款的计算 76.法定扣缴项目应纳税额的计算公式 77.法定扣缴项目的应纳税所得额 78.以外币支付所得款项的税款计算 79.对应付未付非居民企业利息等款项的税收处理 80.对包税合同的税款计算 81.对完税后申请享受减免税或税收协定待遇的处理 82.对非居民企业拒绝代扣税款行为的处理 83.对扣缴义务人无法履行扣缴义务的处理 84.对扣缴义务人所在地与所得发生地不在一地的税收处理 85.非居民企业多处所得的申报纳税地点选择 86.对未履行税款扣缴责任相关行为的处理 87.对外商投资企业外方分得利润的税收处理 88.股息、红利等权益性投资收益 89.H股的定义 90.对H股股息的税收处理 91.B股的定义 92.对B股股息的税收处理 93.合格境外机构投资者（QFII） 94.对QFII股息、红利等项所得的税收处理 95.非居民企业的利息收入 96.对QFII利息所得的税收处理 97.对国内银行境外分支机构利息所得的税收处理 98.非居民企业的租金收入 99.非居民企业的特许权使用费收入 100.专利权 101.非专利技术 102.商标权 103.著作权 104.非居民企业转让财产所得 105.非居民企业股权转让所得 106.对非居民企业股权转让所得的税收处理 107.股权转让价 108.股权成本价 109.不同币种股权转让价和成本价的计算 110.非居民企业间接转让股权需向税务机关提交的资料 111.境内企业股权境外间接转让应向税务机关报送的资料 112.免征非居民企业所得税的所得项目 113.需要开具《税务证明》的对外付汇项目 114.不需要办理《税务证明》的对外付汇项目 115.《税务证明》中所称的服务贸易项目 第三章 特别纳税调整 第四章 税收协定执行 第五章 税收情报交换 第六章 境外投资企业税收服务与管理 附录

章节摘录

版权页：《特别纳税调整实施办法（试行）》的通知（国税发（2009）2号）200.受控外国企业股息分配所得的计算 计入中国居民企业股东当期的视同受控外国企业股息分配的所得，应按以下公式计算：
中国居民企业股东当期所得=视同股息分配额×实际持股天数/受控外国企业纳税年度天数×股东持股比例
中国居民股东多层间接持有股份的，股东持股比例按各层持股比例相乘计算。参阅：国家税务总局关于印发《特别纳税调整实施办法（试行）》的通知（国税发（2009）2号）201.不视同受控外国企业股息分配额的条件 中国居民企业股东能够提供资料证明其控制的外国企业满足以下条件之一的，可免于将外国企业不作分配或减少分配的利润视同股息分配额，计入中国居民企业股东的当期所得：
（1）设立在国家税务总局指定的非低税率国家（地区）；
（2）主要取得积极经营活动所得；
（3）年度利润总额低于500万元人民币。参阅：国家税务总局关于印发《特别纳税调整实施办法（试行）》的通知（国税发（2009）2号）
level exceeds 50%, the proportion shall be treated as 100% in computation. Reference: SAT Circular (2009) 2
200. Calculation of Dividend Distributed by a CFC The deemed dividend income from a CFC attributed to its Chinese RE shareholder in the current period shall be calculated based on the formula below: Income attributed to a Chinese RE shareholder in the current period=amount of deemed dividend distribution × number of shareholding days ÷ number of days in the controlled foreign corporation's tax year × shareholding percentage
In the case of multilevel indirect shareholding by the Chinese resident shareholder, the shareholding percentage shall be calculated by multiplying the percentage of shareholding at each level. Reference: SAT Circular (2009) 2
201. Qualifications for Profits Disregarded as Dividend Distributed by a CFC The profits not distributed or under-distributed by a CFC will not be treated as deemed dividend attribution to a Chinese RE shareholder, if the Chinese resident shareholder can provide information to prove that its controlled foreign corporation meets one of the following criteria: (1) Established in a non-low tax country (region) designated by the SAT; (2) Income derived mainly from initiative business activities; or (3) Amount of total annual profit is less than RMB 5 million. Reference: SAT Circular (2009) 2

《中国国际税收政策指南》

编辑推荐

《中国国际税收政策指南》为税收管理工作的税务干部、企业财会人员提供一部方便实用的工具书，以推荐我省国际税收管理、纳税服务和税法宣传等各项工作再上新台阶。

《中国国际税收政策指南》

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:www.tushu111.com