

INTERNATIONAL TAX
PRACTICE
AND CASES

跨境税收实务系列丛书

段从军



国际税收
实务与案例

中国税务出版社
China Tax & Finance Press

INTERNATIONAL TAX
PRACTICE AND CASES

国际税收 实务与案例

段从军 编著

 中国市场出版社
China Market Press

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

国际税收实务与案例/段从军编著. —北京: 中国市场出版社, 2016. 5
ISBN 978-7-5092-1478-7

I. ①国… II. ①段… III. ①国际税收-研究 IV. ①F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 065817 号

国际税收实务与案例

GUOJI SHUI SHOU SHI WU YU AN LI

出版发行 中国市场出版社

社 址 北京月坛北小街 2 号院 3 号楼 邮政编码 100837

电 话 编辑部 (010) 68033692 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

总编室 (010) 68020336

盗版举报 (010) 68020336

邮 箱 xhr1224@aliyun.com

经 销 新华书店

印 刷 河北鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

版 次 2016 年 5 月第 1 版

印 张 29.25

印 次 2016 年 5 月第 1 次印刷

字 数 570 000

定 价 78.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

PREFACE

推荐序 1

有人说：人生在世有两件事情是无法回避的——一为死亡；另一为纳税。当然，税是一个财政专业术语，是国家凭借政府的权力向纳税人无偿征收的社会财富，其目的在于满足财政支出，性质是取之于民用之于民。自古以来，尽管税曾经历过捐、赋、贡、徭、役、税等不同的称谓和实物、劳务及金钱等不同的形式，可到了商品货币经济的时代，税的缴纳最终都归结到了货币这一种形态。而且，越是现代化的国家，财政对税收的依赖程度越强；越是全球化的国家，税收征管的范围越宽；越是民主化的国家，税法对征纳双方的规定越细；越是法制化的国家，税收征管的执行力越严。

诚然，中华人民共和国自改革开放以来经过 1994 年的税收改革，已经建立起一套现行的税法体系，但是改革远未结束，税改仍在进行。何况我国涉外税收征管部门还分别隶属税务局和海关两个系统，并且这两个系统的任务分工各有不同，从而导致税务局和海关的要求也不尽相同。尤其最近几年，受美国次贷危机影响引发的全球性金融危机和中国政府 4 万亿元投资拉动经济的影响，目前中国经济被迫进入转型升级的新常态阶段，为此党中央提出的“一带一路”战略为中国企业在国际竞争中立于不败之地指明了方向。值此大变局之下的中国纳税人企业和单位，面临无可回避的企业战略调整以及包括税法改革在内的宏观经济政策变化，急需税务会计人员及时调整自身的知识结构和履职能力，熟练掌握我国税收法规的新变动以及涉外税收处理的新规定。同时，中国的非居民企业在我国国内从事业务活动取得的收

入和所得需要怎样准确地计算纳税？以及利用双边或多边税收协定和转让价格等手段进行税务筹划，也面临着复杂和频繁的税收政策调整，急需知识的更新。

段从军先生的这一套著作，正是旨在满足广大存在出口或进口产品及劳务的企业和中国引进外资及对外投资企业的税务会计人员更新知识需要而编写出版的。作者本科毕业后曾在湖南省国税局系统从事税收工作多年；后又攻读会计专业研究生，在校期间就曾发表数篇学术论文，其中有两篇论文被中国人民大学的报刊复印资料全文转载；毕业以后在大型国企和外资企业负责税务会计管理工作；无论从税收理论研究还是税收实践操作方面，都积累了丰富的经验。从而给他写作这样的税务专业书籍奠定了扎实的基础。

目前推出的这套跨境税收实务系列丛书共分为三本，即《国际税收实务与案例》、《进出口税收和出口退税实务与案例》和《转让定价实务与案例》。与其他税收专业书籍相比，这套丛书的特点是：首先，它既是理论研究的成果，也是实践经验的总结，可操作性较强，它把税法条文背后的含义和各个税种税项之间的差异及其真空地带进行了整理。其次，它不仅是税收人员的工作参考读物，更是企业税务会计岗位人员涉税业务的工作指引，弥补了当前很多税务专著的着眼点仅适用于税收人员而不适于纳税人的倾向。再次，它的结构谋篇分为“走出去”和“引进来”两个部分，以及“进口篇”和“出口篇”，脉络清晰，简明扼要，且逻辑性强。最后，它不是干巴巴地解释税收法，而是言简意赅、通俗易懂，更兼穿插有问题解答和案例解析，生动活泼，可读性强。

由此可见，这是一套作者辛勤汗水所凝结的专业著作。作为作者的研究生导师，我不但因其取得的突出成果而心生惊喜，而且为有这样一位优秀的得意门生而深感自豪。有鉴于此，我很高兴有机会把这套著作推荐给广大读者，相信对你们推动我国外向型经济业务长足发展和促进企业涉外税务处理的合理化与规范化工作，会带来明确的信誉利好、税务风险的规避和经济效益的提升。

北京国家会计学院

于长春 教授

2016年2月于北京

PREFACE

推荐序 2

我与从军有缘相识得感谢“国际税收”。

与从军一样，我也是一名专注于财税实务操作的财税专业人士。承蒙大家厚爱，我在财税江湖的国际税收领域有着“一席之地”。

我与从军缘起于探讨国际税收实务操作业务，特别是转让定价的实务操作业务。从军是个特别爱学习且钻研起实际业务操作特别较劲的人。记得 2008 年企业所得税法出台后，我们第一时间就在电话和一些 BBS 中探讨同期资料准备的很多实务操作中的细节问题，当时对话时间超过 1 小时是常事。鉴于从军和我都是在企业从事财税实践工作多年，除了国际税收的具体业务外，我们自然也会探讨很多相关的财税问题。

话说 4 年前有一次交流时，我们两个人达成一个共识：现在财税业务领域中特别缺少一类人——能将跨境税收（国际税收）、海关及外汇实务融会贯通的财税专业人士。当时从军刚刚离开一家大型国企去一家大型跨国企业任职高级税务经理，我就对他说，你完全有条件成为这方面的优秀财税专业人士。所以，去年从军跟我说他准备写一本跨境税收实务方面的书，想将跨境税收（国际税收）、海关及外汇实务融合在一起写时，我当即表示特别支持。

目前，有关国际税收方面的书并不少，但大部分都是大学教材或一些政策的汇编，仅有少量是税务机关专业人士撰写的，鲜有作者是在企业中长期从事过国际税收实务操作的专业人士。而从军集税务机关、大型国有企业和大型跨国企业的财税

实务工作经验于一身，从这个角度来看，从军这套书是填补了财税实务操作工作者撰写国际税收专著的空白。

撰写此书，从军历时近一年。他白天辛勤工作，晚上挑灯著书，经常是凌晨两三点才睡。初稿完成后，从军虚心向业内人士进行了不下5轮的征求意见。作为朋友，我见证了这本书的问世历程，也深切感受到从军为这本书付出的巨大心血！

我坚信，一本凝聚了一位财税实务操作者巨大心力的书，是非常值得财税实务操作人士一读的。

是为序。

深圳市思迈特财税咨询有限公司高级合伙人

张学斌 博士

2016年3月13日于深圳

PREFACE

前 言

跨境税收是整个中国税收体系中最为复杂的部分，其具有和国内税收不一致的特点，一个小小的问题如跨境服务中增值税或所得税纳税义务的判定都十分复杂，而劳务和特许权使用费的区别、常设机构判定、跨境租金、软件所得、国际运输、间接转让多个境内公司股权、境外税收抵免计算、进出口商品的归类及进口货物税率的适用、海关估价、进出口税收减免及后续监管、出口退税、企业重组中与跨境业务相关的国内税和海关税收、转让定价等问题所涉及的税务处理就更为复杂。如何掌握这些复杂的跨境税收业务，如何对跨境业务中所涉及的企业所得税、增值税、个人所得税、关税和进口增值税等全部税收进行全面的掌握，如何将国际税收中经常运用的税收协定中的抽象术语转化为通俗易懂的语言，如何运用货物自由贸易协定以享受进口货物的优惠关税税率，如何在进出口货物中正确运用海关估价的方法，如何对协作费用、间接支付和特许权使用费等进行调整以进行正确的海关估价，如何处理跨海关和税务机关的综合性业务并尽可能地避免海关和税务机关的重复征税，如何对企业的关联交易进行分析并进行合适的转让定价调整，如何将海关估价和转让定价结合，等等，这些都是跨境业务税收专业书籍所要解决的问题。

笔者拥有超过 19 年的税务工作经验，曾在税务机关工作多年，目前在某大型外资集团专职从事税务工作。在超过 10 年的集团税务管理工作中，笔者接触了大量的跨境税收实务，并处理过诸多复杂的跨境税收实务案例，从而在跨境税收领域积累了较为丰富的经验，得以从税务和海关两个角度来撰写一套跨境税收实务系列丛书，

将自己多年的实操体会结合理论整理出来，与大家分享切磋，共同成长。

该套丛书共包含《国际税收实务与案例》、《进出口税收和出口退税实务与案例》、《转让定价实务与案例》3本，系统地介绍了大部分跨境业务类型中所涉及的综合性税收，这些业务并非局限于引进境外资金、技术方面所涉及的税收，还包含“一带一路”下的中国企业“走出去”所涉及的中国税收；不仅包含进口产品和服务所涉及的税收，也包含了出口货物和劳务涉及的关税及增值税和消费税的出口退税。

与同类书相比，该套丛书具有以下特点：

1. 通过案例提升综合能力

本套丛书抛开传统的跨境税收书籍中更注重介绍单一的非居民企业所得税、传统的海关税收书籍中更注重介绍单一关税的做法，从相关场景切入，注重综合性，对其中涉及的非居民企业所得税、增值税、关税和进口增值税，以及其他税种进行综合性的描述。

2. 兼顾税务和海关，关注企业重组

目前大量的跨境税收实务中，往往是税务机关税收和海关税收的集合。而这两者分属不同的政府部门管理，因而从理论到实务层面皆较少兼顾两者之间的关系。本套丛书特别注重将两者结合，在阐述中国跨境税收时，将税务机关管理的税收事项和海关税收事项相结合，力图在两个领域的从业者之间架起一道桥梁，同时便于企业进行全面性税务决策。

考虑到大量的企业重组中涉及跨境税收事项，本套丛书对跨境业务中的企业重组内容，除了描述一般性税务处理外，还对目前并购重组较少关注的出口退税和海关减免税问题进行了描述，这些都是笔者在企业并购重组的尽职调查中特别关注的问题。

3. 全方位聚焦跨境税收的实践总结

本套丛书涉及跨境税收的各个方面，既包含“引进来”的相关税务（境外企业取得源自中国收入的相关税务问题）的处理，又包含中国企业“走出去”时的相关税务处理；既包含进出口海关税收，又包含增值税和消费税的出口退（免）税。丛书并非单纯的政策罗列，而是笔者多年实践经验的总结，以及对相关税收问题的思考，这些有价值的闪光点，像夜空中的繁星散布在诸多章节中。

丛书之一的《国际税收实务与案例》共分两部分：

第一部分为“引进来”税收专题，主要介绍境外企业从境内取得劳务收入、利息、特许权使用费、股息红利、动产租赁收入、国际运输收入、转让境内财产（含间接转让）等所涉及的各种综合性税务处理；描述了境外纳税人如何享受中国税收协定待遇，并对各业务中涉及的海关和税务机关的重复征税进行了介绍；对境外企业取得著作权项下全部权利转让、软件收入、资产负债表表外资产转让、各种国际运输收入及跨境动产租金收入如何征税以及境外企业间接股权转让收入成本确认（含间接转让境内多个公司）等疑难问题进行了较为深入的分析。

第二部分则为“走出去”税收专题，主要介绍境内企业从境外取得营改增服务收入在境内的征税及出口退（免）税，对受控外国企业规则及发展进行了介绍，对境外中资控股居民企业认定和境外税收抵免的税务处理及跨境投资中对两者间的综合运用进行了分析。

感谢我的研究生导师、北京国家会计学院于长春教授、博导对我工作及生活的一贯支持，并亲自为本套丛书作序。没有于教授的帮助和支持，就没有这套丛书的出版。

感谢张学斌博士为本书作序，并在本书搭建架构、审定初稿时提了许多宝贵的意见。没有张博士的支持，就没有本书的面世。

在本书的写作过程中，得到了刘爽、林大蓼、李毓、赵卫刚的热情支持和帮助，他们在繁忙的工作之余，不辞辛劳地为我审定初稿和终稿；感谢宋宁、叶永青、陈东、彭启蕾、寇毅敏、王建伟、朱鹏祖、段桃、周启光、巴海鹰、徐晓华、刘袁平、徐海舰、杜涛、王骏、冯炜、朱光磊、徐贺，谢谢你们全程的精神鼓励和智力支持。感谢胡超平、宋涛、钱伟、辛慧蓉，谢谢你们为本书的出版做了大量的工作。我的朋友们，感谢你们陪我一路苦中作乐。

感谢我的太太和女儿，为了此书的出版，少了许多陪你们在一起的日子。

书中引用的政策法规截至2016年3月底。书中部分案例摘自网络（部分根据本书内容的需要进行了适当改编），在这里向案例的原作者致以诚挚的感谢；由于时间仓促，就未能核证案例出处及原作者表示歉意。期盼再版时能弥补此类遗憾。

跨境税收是个庞大的体系，作者虽怀认真之心，秉严谨之态，诚惶诚恐，反复检查，书中仍会有不少错误和遗漏，恳请广大读者批评指正。若幸得关爱，唯存感恩。

段从军

2016年4月6日于北京

PREFACE
江湖荐帖

财税江湖一直是风起云涌，厮杀不断。在这个后浪勇推前浪、前浪又不肯待在沙滩上的江湖，铮铮名号绝对是各个地盘的金字招牌。

段从军的花名“南京鹰”，据说在国际税、贸易口如雷贯耳。在小众圈子里，别号“王爷”，花田下仍旧是霸气侧漏呵。

江湖中有大侠先睹了此书，直言是国际税类书中最有价值的，没有之一。赞赏之心溢于言表。

这不是书，这是“南京鹰”专业经历的风干。

“行家一出手，便知有没有。”听听江湖大侠、专业大咖如何评价“南京鹰”和他的“武林秘籍”吧。

认识从军是因为多年前在一个转让定价实名讨论群里讨论问题。从认识到今天，回顾我们的聊天记录，95%都是和税务、财务有关。在众多以财税为职业的朋友中，从军是鹤立鸡群的另类。他把财税当事业和乐趣，对实务问题总是充满激情和兴奋。这本书是从军实际业务的点滴记录得以集腋成裘、聚沙成塔的作品。他就是一只分泌麝香的麝鹿，这本书就像他多年积累和汇集的香囊，一书在手，就好像捧起一块弥足珍贵的麝香，物超所值。

—— 转让定价专家 天津市国家税务局 陈东

认识从军是因为业务，记住他则是因为一次电话会议——我们在转让定价职能调整上干了一架。事后我的经理告诉我，还从来没见过这么牛的客户。从军是个认真的人，他的书也是认真的书，无论你同意不同意，在实务中厮杀出来还盯着理论不放的人，是这个行业中真正的“大牛”，虽然他不吃草。我的幸运在于无论作为客户还是朋友，我们不必坐在谈判桌的两端。拿着名头替从军推荐一下书——作为前德勤税务技术中心的合伙人，从军的书未必和我观点一致，但绝对值得一读。

——金杜律师事务所合伙人 叶永青（菜花）

从军这本书我期待很久了，这是目前我读过的最实用、最用心的国际税作品。从军把十几年职业生涯的经验凝结成这本书，更难得的是，从军是一个有创新思维的人，以创新的思考来引导读者思考，常有出人意料的结论，而创新才是税务中最有价值的。

——《房地产税收面对面》作者 朱光磊（qiqiaobao）

挚友段从军先生编著的含有《国际税收实务与案例》、《进出口税收和出口退税实务与案例》、《转让定价实务与案例》的跨境税收实务系列丛书，读后颇受启发。

中国改革开放三十多年来，税法体系经过改革，不断完善。税收征管的执行力也在实践中不断提升。但是，随着改革的不断深入发展，税改也在继续进行中。涉外税收征管，在转型升级的新常态阶段，特别是“一带一路”战略的实施进程中，面临无可回避的企业战略调整，税法改革在内的宏观经济政策变化，无疑为跨境税收的实务提出了新问题。

段从军先生的这套丛书，详尽地阐述了税收实务的相关理论，且以大量的案例予以佐证。既有国际方面的成功经验可供借鉴，亦有国内方面具法可供参考。我以为，不仅可为税收人员提供某种程度上的参考，也可成为企业涉税人员的工作指南。

段从军先生是学财经专业的。大学毕业后曾长期在政府机构从事税收工作，也曾在大型企业（包括大型国企和外资企业）负责税务管理，还发表过多篇相关论文。因此我以为，他的这套丛书具有较好理论和实务基础，也具有较高水准。

——毕马威华振会计师事务所合伙人 冯炜（冯爷）

从军是我的良师益友。因为倾慕于从军博大、高深的国内税收、国际税收的专业积累，我与他常有沟通请教，无不获益良多。近期，从军针对长期以来理论界对国际税收的认识和探讨一直局限于所得税领域的国家间的税收问题和现象，很少能够就国内税收与国际税收的交集、国际税、关税的有机联系，涉税业务的类型和复杂的高端领域的专

题进行破题，为理论和实务界奉献了有针对性的、经典的、接地气的、全面满足国际税收实务指引的国际税收丛书。尤其是回答了业务部门涉税人员国际税收面临的棘手和无所适从的大量新问题，有效弥补了近年来国内国际税收实务中长期缺乏有分量、有针对性的业务指引类的教科书空白。我愿意作为推荐人，向国际税收理论和实务界朋友热忱推荐从军的力作。

——南京财经大学教授 王建伟

王爷是我们微信群中的几大“税痴”之一，我与他的第一次见面是在几个税圈好友的聚会上。等人之际，他打开笔记本电脑，拉着初识的我给他的新作提意见。好为人师的我毫不客气，虽然彼时对内容并不熟悉，但对篇章结构指出不妥之处，王爷非常认真地倾听、思考和修正，然后找下一个好朋友来提意见……那天的新作就是这本书的雏形。此后半年多来，每每已是深夜，他仍在群里牵着兄弟姐妹们探讨与之相关的政策、实务、读者感受……功夫不负有心人，精雕细琢、精益求精，这本凝聚着王爷心血的倾力之作终于与读者见面了。此时，我只想说：王爷，你是我们的骄傲！

——海淀国税 彭启蕾博士（开心家园群主花雨满天）

一次朋友小聚让从军从一个微友走入我的生活。他平时总是一脸严肃认真的样子，又总能一次又一次地把天南海北的聊天变成一次又一次的业务探讨。他是我所认识的人中为数不多的同时驾驭国际国内税的人；他很勤奋，繁忙的工作之余不辞辛苦奋笔疾书；他也很谦虚，能够很真诚地听取朋友意见。总之，这样一本层次分明、逻辑严谨、涵盖广泛、实用性强的书，您肯定不想错过。反正，我是认真看了。

——万达集团财务管理中心副总经理 宋宁

国际税收是小众但又极具含金量的税收领域，将这个独特领域的税收知识集汇成书必定凝聚了作者的心血和实践菁华，这对广大财税人而言，无疑是指导的工具和实战的指南。

——中国财税浪子 王骏

作者长期在税务机关和跨国企业从事国际税收工作，这本《国际税收实务与案例》是他多年的税务实践工作心得体会的结晶。该书的最大特点就是突出实践性，从政策落地实施的角度做了深入浅出的解读，并且把文件政策之外的操作层面的东西也分享出来。在这个浮躁的时代，能够静心写书，将自己的实战经验整理出来与读者一块分享，这是

难能可贵的。

——北京鑫税广通税务师事务所税务总监
《资本交易税务管理指南和案例剖析》作者 徐贺

认识王爷很久才知道他大名叫什么，才知道他在税务界也是大咖一枚。我可能是围着炉火晒着阳光，捧一本书觉得岁月静好的一类人。常信奉缘来缘应，缘去缘尽，所以常常与人相聚匆匆而过，能记住名字的寥寥无几。能记住王爷并不是因为“王爷”称谓独异泫然，而是因为他和我同在一个有温度的群里。大家常常在群里聊心情，聊生活，当然讨论业务也是常态。大概是去年4月，王爷在群里宣告他要写系列书籍，我才关注他真名叫什么，在哪里工作。当他大概用了6个月的时间完成了初稿，我便惊讶地下决心一定要学习学习他的大作了。自此之后也单线跟他讨教问题了。

2016年2月，他把前言发到群里，前前后后几多修改，朴朴略略几多较真。我常常对“格其物，致其知，诚其意”在专业领域而非生活领域如何践行感到困惑，甚至窃以为这些现代社会所剪裁的知识虽可“物格知致”但就“意诚”践行而言，应该是洞门云封，遥不可及。直到我也被邀请写个荐言，认真思索王爷写书历程，突然发现王爷用其多年来对税务的挚爱专注，不但达到了“物格而知致”，而且也完美禅释了“意诚”在专业领域里的践行修为之路。他的书稿反复修改，前言反复推敲，甚至荐言也因为其中的美誉直言而被他认为“夸大其词，不堪承担”，以致最后修改成“王爷风格”。该行为虽被大家多次“冷嘲热讽”他也不妥协。感觉他虽想出书分享但是不想成为大家茶余饭后被讨论的名人专家，很可爱的悖论奢求。他诚邀人点阅他的书稿，诚请修改他的前言，也诚挚修改他人的荐言，自始至终唯唯诺诺，战战兢兢，多一分炫耀美玉而诚惶诚恐，诚其意而不自知。

我感恩此番邀请写荐言的经历，帮我开启了一条也可以通过现代专业知识的学习实践去“意诚，诚明，明心”之路。故而，此虽为荐言，实却斐然感激之心语。

——国际税务律师 寇毅敏

CONTENTS

目 录

案例索引 001

问题索引 005

第 1 部分 “引进来” 税收专题

第 1 章 境外企业向境内提供劳务税务实务 003

- 1.1 境外企业向境内提供劳务的税务处理 004
 - 1.1.1 境外企业向境内提供劳务税务处理的关注点 004
 - 1.1.2 境外企业向境内提供劳务的税务处理方法 005
- 1.2 常设机构 034
 - 1.2.1 税收协定概述 034
 - 1.2.2 常设机构概述 034
 - 1.2.3 常设机构的类型 035
 - 1.2.4 不构成常设机构的情况及辅助性活动的判定 045
 - 1.2.5 工程劳务型常设机构时间判断标准分析 048
 - 1.2.6 实际联系原则 055
 - 1.2.7 引力原则 057
- 1.3 境外企业向境内提供劳务企业所得税实务问题 058
 - 1.3.1 境外企业向境内提供劳务的核定征收率问题 058

- 1.3.2 境内外劳务的划分问题 063
- 1.3.3 劳务派遣常设机构问题 064
- 1.3.4 税收协定待遇享受问题 069
- 1.3.5 跨境对外支付问题 074
- 1.4 技术劳务在税收协定下的特殊处理 076
 - 1.4.1 适用营业利润的技术劳务 076
 - 1.4.2 判定为特许权的技术劳务 077
 - 1.4.3 中印中巴协定下的技术劳务 081

第2章 境外从境内取得利息税务实务 083

- 2.1 境外从境内取得利息的税务处理 083
 - 2.1.1 不同税种下利息概念的区别和联系 083
 - 2.1.2 境外公司从境内取得利息的税务处理 085
- 2.2 受益所有人 097
 - 2.2.1 受益所有人概述 097
 - 2.2.2 受益所有人安全港规则 102
 - 2.2.3 对内地和香港特别行政区税收安排下股息享受受益所有人待遇的特别考虑 102
 - 2.2.4 委托投资下受益所有人的认定 104
- 2.3 境外从境内取得利息的特殊业务税务处理 106
 - 2.3.1 境外银行第三国分支机构从境内取得利息的企业所得税处理 106
 - 2.3.2 中资银行境外分行从境内取得利息的企业所得税处理 108
 - 2.3.3 境外企业从非居民境内分支机构取得利息的企业所得税处理 110
 - 2.3.4 QFII 下的企业所得税处理 110

第3章 境外企业从境内取得特许权使用费税务实务 112

- 3.1 境外企业从境内取得特许权使用费税务处理 112
 - 3.1.1 特许权使用费概念 112
 - 3.1.2 境外企业从境内取得特许权使用费税务处理 113
- 3.2 与专有技术相关的特许权使用费企业所得税处理 126

- 3.2.1 专有技术 126
- 3.2.2 与专有技术相关的劳务税务处理 130
- 3.3 特许权使用费中的其他疑难分析 134
 - 3.3.1 商标和专利、专有技术和著作权等所有权
(或全部权利)的转让 134
 - 3.3.2 与特许权相关的表外资产的转让 137
 - 3.3.3 软件税收问题 140

第4章 境外股东从境内取得股息红利税务实务 155

- 4.1 境外股东从境内取得股息红利的一般税务处理 155
 - 4.1.1 股息红利概念 155
 - 4.1.2 境外股东从境内取得股息红利的税务处理 156
 - 4.1.3 股息红利的税收协定待遇享受 164
- 4.2 特殊情况下的股息红利涉税分析 176
 - 4.2.1 未分配利润转增资本涉税分析 176
 - 4.2.2 企业清算中的股息红利涉税分析 177
 - 4.2.3 减资中的股息红利企业所得税分析 183
- 4.3 股息红利涉税疑难分析 183
 - 4.3.1 非居民境内的分支机构分配利润的涉税疑难分析 183
 - 4.3.2 资本弱化下的股息红利涉税分析 186

第5章 境外企业向境内提供动产租赁税务实务 193

- 5.1 境外企业向境内提供动产租赁的税务处理 194
 - 5.1.1 租赁的分类 194
 - 5.1.2 境外企业向境内提供动产租赁的税务处理 196
- 5.2 跨境航空租赁中的特殊税收问题 215
 - 5.2.1 跨境航空租赁中的涉税特殊性概述 215
 - 5.2.2 飞机经营租赁进口中海关关税完税价格的特别规定 216
 - 5.2.3 飞机租赁进口中进口增值税税率的特别规定 218
 - 5.2.4 飞机租赁进口中的营业税特别免税 219
- 5.3 跨境租赁中的重复征税研究 222
 - 5.3.1 跨境租赁中的进口增值税的征税依据 222
 - 5.3.2 跨境租赁中的国内增值税历史和演变 222

5.3.3 跨境租赁中的重复征税研究 225

第6章 境外企业向境内提供国际运输服务税务实务 228

6.1 境外企业向境内提供国际运输服务的一般税务处理 228

6.1.1 国际运输涉及的税收 229

6.1.2 税收协定下的飞机和船舶运输的增值税
和企业所得税减免 232

6.2 程租、期租、光租、干租、湿租税务处理 238

6.2.1 程租、期租、光租、干租、湿租的异同 238

6.2.2 程租、期租、光租、干租、湿租在国内税法下的
税务处理 2406.2.3 程租、期租、光租、干租、湿租的税收协定待遇
分析 242

6.3 国际运输业务涉税疑难问题 253

6.3.1 国际运输收入来源地判断标准的变化 253

6.3.2 国际陆路运输和多式联运的税务处理 255

6.3.3 向境外支付与货物进口相关的运输费用的
重复征税 257

第7章 境外企业转让境内财产税务实务 259

7.1 境外企业或个人转让境内股权税务处理 259

7.1.1 股权（非股票）转让涉税分析 260

7.1.2 股票转让涉税分析 266

7.2 境外转让方转让境内企业股权的协定待遇分析 270

7.2.1 境外转让方转让境内股权的所得税协定待遇概述 270

7.2.2 来源国（中国）享有所得税征税权的股权转让分析 271

7.2.3 转让国（境外国）享受所得税征税权的股权转让
分析 279

7.3 间接转让中国应税财产的税务处理及疑难分析 283

7.3.1 间接转让中国应税财产概述 283

7.3.2 间接转让中国应税财产的税务处理 288

7.3.3 合理商业目的的判断 289

7.3.4 安全港规则 300