

注册会计师

税法

精讲班

授课教师：韩永祥



第十二章

国际税收税务管理实务



第十二章 国际税收税务管理实务

【考情分析】

较**难点**章，**客**观题，历年分值**3~8分**。其中，计算型
考点**可**出现在主观题中。



第十二章 国际税收税务管理实务

【章节框架】

- 第一节 国际税收协定
- 第二节 非居民企业税收管理 ▲
- 第三节 境外所得税收管理 ▲ ▲ ▲
- 第四节 国际反避税
- 第五节 转让定价税务管理 ▲
- 第六节 国际税收征管合作



第一节 国际税收协定

【考点01】国际税收协定范本及典型条款（★，了解）

一、国际税收协定及其范本

两个范本：

①1964年《**经合组织范本**》（即《OECD范本》）虽在某些特殊方面承认收入来源国的优先征税权，但主导思想**强调的是居民税收管辖权**原则，主要是为促进经合发组织成员国之间双边税收协定的签订；



第一节 国际税收协定

②1979年《联合国范本》（即《UN范本》）较注重扩大收入来源国的税收管辖权，主要是为促进发达国家和发展中国家之间双边税收协定的签订，同时也促进发展中国家相互间双边税收协定的签订。



第一节 国际税收协定

二、国际税收协定典型条款介绍，其中：

(一) 税收居民

1. **缔约国一方居民**：是指按照该缔约国法律，在该缔约国负有纳税义务的人，也包括该缔约国、地方当局或法定机构。

2. **双重居民身份**：最终居民身份的判定标准，个人依次是：**永久性住所→重要利益中心→习惯性居处→国籍**



第一节 国际税收协定

(二) 劳务所得:

1.独立个人劳务，一般情况下仅在该个人为其居民的国家征税。但符合下列条件之一的，来源国有征税权：

(1) 该居民个人在缔约国另一方为从事上述活动的目的设有经常使用的固定基地。在这种情况下，该缔约国另一方可以仅对属于该固定基地的所得征税。

(2) 该居民个人在任何12个月中在缔约国另一方停留连续或累计达到或超过183天。在这种情况下，该缔约国另一方可以仅对在该缔约国进行活动取得的所得征税。



第一节 国际税收协定

2.非独立个人劳务，同时满足以下三个条件的，该个人为其居民的国家纳税：

（1）收款人在任何12个月中在该缔约国另一方停留连续或累计不超过183天；

（2）该项报酬由并非该缔约国另一方居民的雇主支付或代表该雇主支付；

（3）该项报酬不是由雇主设在该缔约国另一方的常设机构或固定基地所负担。

3.在缔约国一方企业经营国际运输的船舶或飞机上从事受雇活动取得的报酬，应仅在该缔约国征税。



第二节 非居民企业所得税管理

【考点02】设立机构的非居民企业所得税管理（★★，熟悉）

一、外国企业常驻代表机构税收管理：

1.企业所得税计算（25%）

代表机构应在季度终了之日起**15日**内向主管税务机关据实申报缴纳企业所得税。

对账簿不健全，不能准确核算收入或成本费用，以及无法按照规定据实申报的代表机构，税务机关核定其应纳税所得额



第二节 非居民企业税收管理

2.增值税、城建税：代表机构发生增值税应税行为，应就其应税收入按照增值税的相关法规计算缴纳应纳税款。代表机构在计算缴纳增值税的同时还需要计算应缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加



第二节 非居民企业所得税管理

二、承包工程作业和提供劳务

1. 增值税及附加税费：

$\text{应扣缴税额} = \text{接受方支付的价款} \div (1 + \text{税率}) \times \text{税率}$

扣缴义务发生时间：为纳税人纳税义务发生当天。

如果境外单位在境内未设有经营机构的，则以其境内代理人为增值税扣缴义务人；在境内没有代理人的，则以购买方或者接受方为增值税扣缴义务人



第二节 非居民企业所得税管理

2.企业所得税：

核定应纳税所得额	应纳税所得
(1) 按收入总额	应纳税所得额 = 收入总额 × 核定利润率
(2) 按成本费用	应纳税所得额 = 成本费用总额 ÷ (1 - 核定利润率) × 核定利润率
(3) 按经费支出换算收入	应纳税所得额 = 经费支出总额 ÷ (1 - 核定利润率) × 核定利润率



第二节 非居民企业所得税管理

【知识点】未设机构的非居民企业所得税管理（★，了解）

一、**税务登记**：扣缴义务人应当自合同签订之日起30日内，向其主管税务机关申报办理**扣缴税款登记**。

二、**企业所得税税额计算**

扣缴企业所得税额 = 应纳税**所得额** × 实际征收率（**10%**）



第二节 非居民企业所得税管理

应纳税所得额	适用项目
收入全额计税 (不含增值税)	股息、红利等权益性投资收益和利息、租金收入（ 经营租赁 ）、特许权使用费所得、担保费
差额计税	(1) 转让 财产所得：扣除已经按照规定扣除的折旧、折耗、摊销、准备金等后的余额。
	(2) 融资租赁 所得： 扣除设备、物件价款 后的余额
	(3) 土地使用权 转让 所得：扣除计税基础后的余额
	(4) 股权 转让 ：减除股权净值（该股权的 计税基础 ）后的余额



第二节 非居民企业所得税管理

三、其他注意问题：

2017年1月1日起，对境外投资者从中国境内居民企业分配的利润，直接投资于鼓励类投资项目，递延纳税。2018年1月1日起，适用范围由投资鼓励类项目扩大至所有非禁止外商投资的项目和领域。

- 境外投资者暂不征收预提所得税须同时满足的条件：

(1) 境外投资者以分得利润进行的直接投资，包括境外投资者以分得利润进行的增资、新建、股权收购等权益性投资行为，但不包括新增、转增、收购上市公司股份（符合条件的战略投资除外）。



第二节 非居民企业所得税管理

(2) 境外投资者分得的利润属于中国境内居民企业向投资者**实际分配已经实现**的留存收益而形成的股息、红利等权益性投资收益。

(3) 境外投资者用于**直接投资**的利润以现金形式支付的，相关款项从利润分配企业的账户直接转入被投资企业或股权转让方账户，在直接投资前不得在境内外其他账户周转；境外投资者用于直接投资的利润以实物、有价证券等非现金形式支付的，相关资产所有权直接从利润分配企业转入被投资企业或股权转让方，在直接投资前不得由其他企业、个人代为持有或临时持有。



第二节 非居民企业所得税管理

- 税务部门依法加强后续管理。境外投资者已享受暂不征收预提所得税政策，后不符合规定条件的，除属于利润分配企业责任外，视为境外投资者未按照规定申报缴纳企业所得税，依法追究延迟纳税责任，税款延迟缴纳期限**自相关利润支付之日起计算**。补缴税款的，境外投资者可按照有关规定享受税收协定待遇，但是仅可适用相关利润支付时有效的税收协定。后续税收协定另有规定的，按后续税收协定执行。



第二节 非居民企业所得税管理

- 境外投资者按照规定可以享受暂不征收预提所得税政策但未实际享受的，可在实际缴纳相关税款之日起**3年内**申请追补享受该政策，退还已缴纳的税款。
- 境外投资者通过股权转让、回购、清算等方式**实际收回**享受暂不征收预提所得税政策待遇的直接投资，在实际取得相应款项后的7日内，按规定申报补缴递延的税款。
- 境外投资者享受暂不征收预提所得税政策待遇后，被投资企业发生重组符合特殊性重组条件，并实际按照特殊性重组进行税务处理的，可继续享受暂不征收预提所得税政策待遇，不补缴递延的税款。



第三节 境外所得税收管理

【境外所得税管理和所得税额计算的关系】

企业实际应纳所得税额=境内外所得应纳税总额-CIT减免、抵免优惠税额-境外所得税抵免额

下列所得在境外已缴纳的CIT税额，可从其当期应纳税额中抵免，抵免限额为该项所得按规定计算的应纳税额；超过抵免限额的部分，可在以后五个年度内，用每年度抵免限额抵免当年应抵税额后的余额进行抵补：

①居民企业来源于中国境外的应税所得；②非居民企业在中国境内设立机构、场所，取得发生在中国境外但与该机构、场所有实际联系的应税所得。



第三节 境外所得税收管理

【考点03】境外所得已纳税额抵免范围及抵免方法（★，了解）

一、抵免范围

1.居民企业：

直接缴纳和间接负担的境外企业所得税性质的税额进行抵免

● $\text{境外所得(含税)} = \text{分回所得(不含税)} + \text{境外已纳税额}$

2.非居民企业（在中国境内设立机构、场所）

仅就与该机构、场所有实际联系的所得直接缴纳的境外所得税性质的税额进行抵免



第三节 境外所得税收管理

二、抵免方法

(一) **直接抵免**:企业**直接作为纳税人**就其境外所得在境外缴纳的所得税额在我国应纳税额中抵免。

其适用范围: ①来源于境外的营业利润所得在境外缴纳的企业所得税 (适用于**境内总公司、境外分公司**之间) ;
②来源于或发生于境外的股息、红利等权益性投资所得、利息、租金、特许权使用费、财产转让等所得在境外被源泉扣缴的**预提所得税** (适用于**境内母公司、境外子公司**之间股息、利息等所得已纳税额)



第三节 境外所得税收管理

(二) **间接抵免**：境外企业就**分配股息前的利润**缴纳的
外国所得税额中由我国居民企业就该项分得的股息性质的
所得间接负担的部分，在我国的应纳税额中抵免。

其适用范围：居民企业(母公司)从其符合"**持股条件**"的境
外子公司取得的股息、红利等权益性投资收益所得



第三节 境外所得税收管理

【考点3'】境外所得已纳税额抵免计算（★★★，掌握）

计算中的几个项目：

项目	内容
1、境外应纳税所得额	直接抵免：还原为境外税前所得 间接抵免：境外股息红利税后净所得与该项所得直接缴纳和间接负担的税额之和
2、抵免限额	简化公式：= 源于境外(分国或不分国)的应税所得额 × 25%
3、境外已纳税额	对应我国纳税年度最后一日（12.31）的人民币汇率中间价换算
4、准予抵免额	(孰低)境外的所得依中国税法规定应当缴纳并已实际缴纳的企业所得税性质的税款



第三节 境外所得税收管理

【例题】A国甲企业投资B国乙企业，持股比例100%，当年乙全年税前所得100万元，B国企业所得税税率30%，将税后70万元全部分配，按10%预提所得税，甲收到63万元。则：

第一步：抵免限额 = $100 \times 25\% = 25$

第二步：境外缴税 = $30 + 7 = 37$

第三步：孰低抵免： $25 < 37$ ，境外所得税抵免额25



第三节 境外所得税收管理

假设境内应纳税所得额为200万元。则该企业实际应纳所得税税额= $(200 + 100) \times 25\% - 25 = 50$

- 自17.7.1起，企业可选择按国别分别计算，或不按国别汇总计算其来源于境外的应纳税所得额，并按有关规定计算抵免。一经选定，**5年内不得改变**。

- 企业按规定计算的**当期境内外应纳税所得总额小于零的，以0计，其当期抵免限额也为0**。

- 若企业境内为亏损，境外盈利分别来自多个国家，则弥补境内亏损时，企业可自行选择弥补境内亏损的境外所得来源国顺序。



第三节 境外所得税收管理

一、境外应纳税所得额的计算

1.适用境外税额**直接抵免**：直接还原（以境外股息、红利所得为例）

$$\text{境外所得} = \text{分回收益} + \text{已纳税额} = \text{分回收益} \div (1 - \text{预提所得税税率})$$

2.适用境外税额**间接抵免**：（以境外股息、红利所得为例）

$$\text{境外所得} = \text{分回境外股息、红利税后净所得} + \text{就该项所得直接缴纳税额} + \text{间接负担税额}$$



第三节 境外所得税收管理

3.上述税额还原后的境外税前所得，应再就计算企业应纳税所得总额时已按税法规定扣除的有关成本费用中与境外所得有关的部分进行对应调整扣除后，计算为境外应纳税所得额。

【附】可予抵免境外所得税额的确认

可抵免境外所得税税额，是指企业来源于中国境外的所得依照中国境外税收法律及相关规定应缴纳并已实际缴纳的企业所得税性质的税款。



第三节 境外所得税收管理

1.可抵免境外所得税款的基本条件

- (1) 源于境外所得且依境外税法计算缴纳的税额。
- (2) 缴纳的属于企业所得税性质的税额，而不拘泥于名称。
- (3) 限于企业应当缴纳且已实际缴纳的税额。
- (4) 无法判定是否属于对企业征收的所得税税额的，应层报国家税务总局裁定。



第三节 境外所得税收管理

2.不应作为可抵免境外所得税税额的情形：

- (1) 按照境外所得税法律及相关规定属于**错缴或错征**的境外所得税税款；
- (2) 按照税收协定规定**不应征收**的境外所得税税款；
- (3) 因少缴或迟缴境外所得税而追加的**利息、滞纳金或罚款**。
- (4) 境外所得税纳税人或者其利害关系人从境外征税主体得到实际**返还或补偿**的境外所得税税款；



第三节 境外所得税收管理

- (5) 按照我国规定已经免征我国企业所得税的境外所得负担的境外所得税税款;
- (6) 按照主管部门有关规定已经从企业境外应纳税所得额中扣除的境外所得税税款。



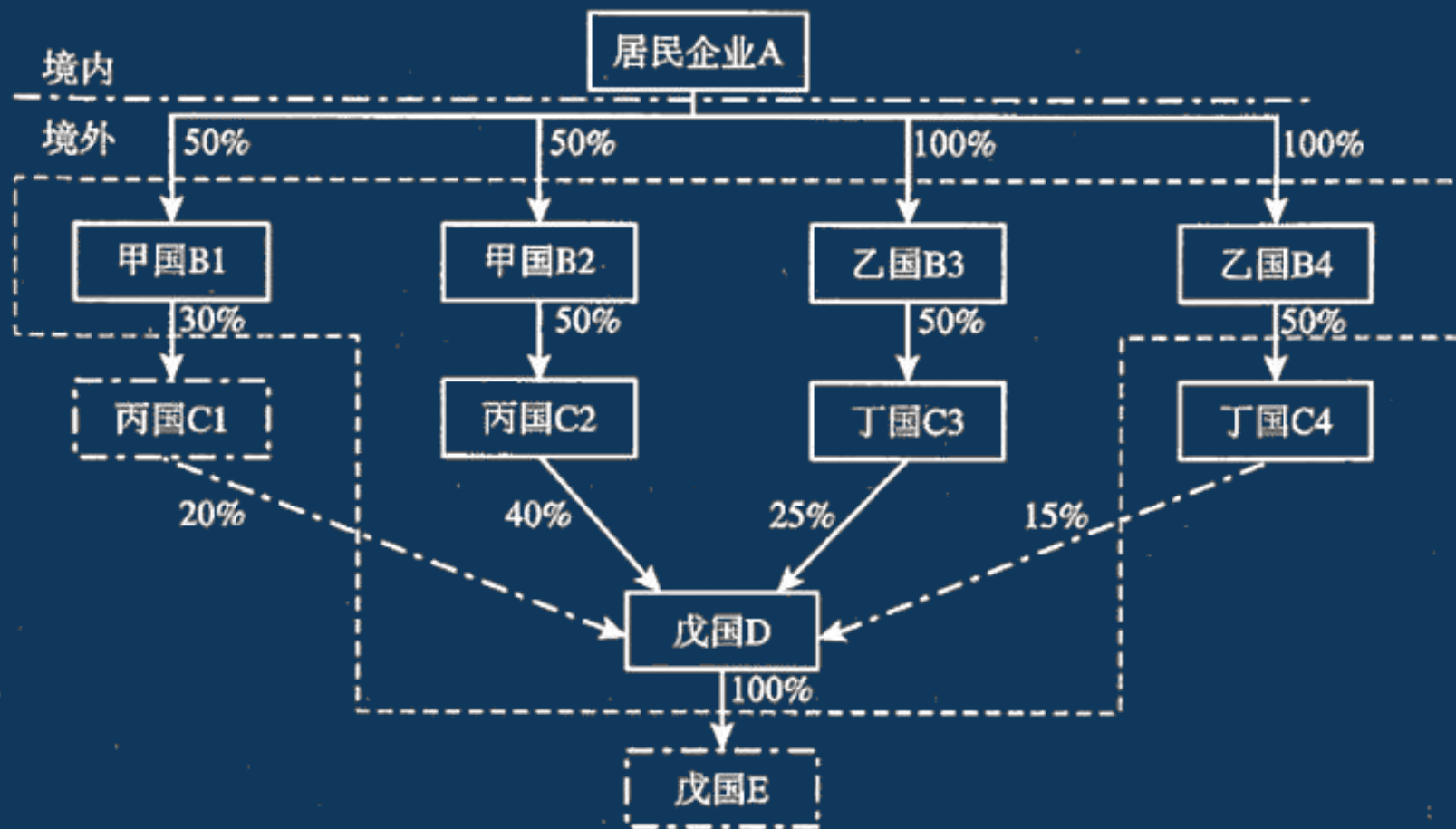
第三节 境外所得税收管理

二、境外所得直接与间接负担税额的计算

其中，**间接负担税额**：居民企业境外所得间接负担的税额进行税收抵免时，其取得的境外投资收益实际间接负担的税额，是指根据**直接或间接持股方式合计持股20%以上**的规定层级**(五级)**的外国企业股份，由此应分得的股息红利等权益性投资收益中，从最低一层外国企业起逐层计算的属于由上一层企业负担的税额。



第三节 境外所得税收管理





第三节 境外所得税收管理

本层企业所纳税额属于由一家上一层企业负担的税额
= (本层企业就利润与投资收益所实缴税额+符合规定的
由本层企业间接负担的税额) × 本层企业向上层企业分配的
股息/本层企业所得税后利润额



第三节 境外所得税收管理

三、抵免限额的计算

抵免限额（分国不分项） = 来源于某国（地区）的应纳税所得额 × 税率

或：抵免限额（不分国不分项） = 来源于各国（地区）的应纳税所得额 × 税率



第三节 境外所得税收管理

【2016年计算问答题】我国居民企业甲在境外进行了投资，相关投资结构及持股比例如下图：





第三节 境外所得税收管理

2015年经营及分配状况：

(1) B国企业所得税税率为30%，预提所得税税率为12%，丙企业应纳税所得总额800万元，丙企业将部分税后利润按持股比例进行了分配。

(2) A国企业所得税税率为20%，预提所得税税率为10%。



第三节 境外所得税收管理

乙企业应纳税所得总额（该应纳税所得总额已包含投资收益还原计算的间接税款）1000万元，其中来自丙企业的投资收益100万元，按照12%的税率缴纳B国预提所得税12万元；乙企业在A国享受税收抵免后实际缴纳的税款180万元，乙企业将全部税后利润按持股比例进行了分配。

（3）居民企业甲适用的企业所得税税率25%，其来自境内的应纳税所得额为2400万元。

要求：根据以上材料，按照下列序号计算回答问题，如有计算需计算出合计数。



第三节 境外所得税收管理

(1) 简述居民企业可适用境外所得税收抵免的税额范围。

【答案】居民企业可以就其取得的境外所得直接缴纳和间接负担的境外企业所得税性质的税额进行抵免。



第三节 境外所得税收管理

(2) 判断企业丙分回企业甲的投资收益能否适用间接抵免优惠政策并说明理由。

【答案】企业丙不能适用间接抵免优惠政策。由于企业甲对于企业丙的持股比例 = $(50\% \times 30\%) = 15\%$ ，未达到20%要求。



第三节 境外所得税收管理

(3) 判断企业乙分回企业甲的投资收益能否适用间接抵免优惠政策并说明理由。

【答案】企业乙可以适用间接抵免优惠政策。由于企业甲对企业乙的持股比例为50%，达到了20%要求。



第三节 境外所得税收管理

(4) 计算企业乙所纳税额属于由企业甲负担的税额。

【答案】 = [乙企业就利润和投资收益所实际缴纳的税额
(180 + 12) + 乙企业间接负担的税额0] × 乙向一家上一层企业分配的股息404 (808 × 50%) ÷ 本层企业所得税后
利润额808 (1000 - 180 - 12) = 96 (万元)



第三节 境外所得税收管理

(5) 计算企业甲取得来源于企业乙投资收益的抵免限额。

【答案】抵免限额 = $(2400 + 500) \times 25\% \times 500 \div (2400 + 500) = 125$



第三节 境外所得税收管理

(6) 计算企业甲取得来源于企业乙投资收益的实际抵免限额。

【答案】可抵免境外税额 = $404 \times 10\%$ (直接缴纳) + 96 (间接负担) = 136.4 (万元)

$136.4 > 125$, 实际抵免额为125万元。



第三节 境外所得税收管理

【考点04】税收饶让（★，了解）

一、税收饶让抵免的应纳税额

居民企业从与我国政府订立税收协定（或安排）的国家（地区）取得的所得，按照该国（地区）税收法律享受了**免税或减税待遇**，且该免税或减税的数额按照税收协定规定应**视同已缴税额**在中国的应纳税额中抵免的，该免税或减税数额可作为企业实际缴纳的境外所得税额用于办理税收抵免。



第三节 境外所得税收管理

但企业取得的境外所得根据来源国税收法律法规不判定为所在国应税所得，而按中国税收法律法规规定属于应税所得的，不属于税收饶让抵免范畴，应全额按中国税收法律法规规定缴纳企业所得税。

境外所得若采用简易办法计算抵免额的，不适用饶让抵免。



第三节 境外所得税收管理

二、境外分支机构与我国对应纳税年度的确定

企业在境外的分支机构，其计算生产、经营所得的纳税年度与我国规定的纳税年度不一致的：与我国纳税年度当年度相对应的境外纳税年度，应为在我国有关纳税年度中任何一日结束的境外纳税年度。



第四节 国际反避税

【考点05】 BEPS计划、一般反避税、特别纳税调整（★，了解）

一、税基侵蚀和利润转移项目：

《税基侵蚀和利润转移项目行动计划》推进的**国际税改**项目，是各国携手**打击国际逃避税**的重要举措。“BEPS行动计划”共五类15项。



第四节 国际反避税

二、一般反避税

(一) 一般反避税：

法律依据：《企业所得税法》第六章特别纳税调整规定了六项调整措施：转让定价、预约定价安排、成本分摊协议、资本弱化、受控外国企业和一般反避税。一般反避税可以看作是对前五项特别反避税措施的一个兜底措施，也是我国国际税收管理的最后一道“屏障”。

基本精神：税务机关按照企业所得税法相关规定，对**企业**实施的**不具有合理商业目的而获取税收利益的避税安排**，实施的**特别纳税调整**。



第四节 国际反避税

1.适用范围——跨境交易或支付：

下列情况不适用《办法》：

- (1) 与跨境交易或支付无关的安排；
- (2) 涉嫌逃避缴纳税款、逃避追缴欠税、骗税、抗税以及虚开发票等税收违法行为。

2.避税安排具有以下特征：

- (1) 以获取税收利益为唯一目的或者主要目的；
- (2) 以形式符合税法规定、但与其经济实质不符的方式获取税收利益。



第四节 国际反避税

【注】**税收利益**是指减少、免除或推迟缴纳CIT应纳税额——**不具有合理商业目的**。

3.**税务机关**应以具有合理商业目的和经济实质的类似安排为基准，按照**实质重于形式**的原则实施**特别纳税调整**。

4.企业的安排属于受益所有人、利益限制等税收协定执行范围的，应当**首先适用税收协定**执行的相关规定；企业的安排属于转让定价、成本分摊、受控外国企业、资本弱化等其他特别纳税调整范围的，应当**首先适用其他特别纳税调整**相关规定。



第四节 国际反避税

三、特别纳税调整

(一) 成本分摊协议

企业与其关联方签署成本分摊协议，共同开发、受让无形资产，或者共同提供、接受劳务，应符合法律规定。企业与其关联方签署成本分摊协议，有下列情形之一的，其自行分摊的成本不得税前扣除：

- (1) 不具有合理商业目的和经济实质。
- (2) 不符合独立交易原则。



第四节 国际反避税

- (3) 没有遵循成本与收益配比原则。
- (4) 未按本办法有关规定备案或准备、保存和提供有关成本分摊协议的同期资料。
- (5) 自签署成本分摊协议之日起经营期限少于20年。



第四节 国际反避税

(二) 受控外国企业

受控外国企业：由居民企业、或由居民企业和居民个人控制的设立在**实际税负**低于25%的CIT税率水平50%的国家或地区，**并非出于合理经营需要对利润不作分配或减少分配**的外国企业。

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：



第四节 国际反避税

- (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。



第四节 国际反避税

(三) 资本弱化——利息扣除的本金限制：企业从其关联方接受的债权性投资与权益性投资的比例超过规定标准而发生的利息支出，不得在计算应纳税所得额时扣除。



第五节 转让定价税务管理

【考点06】转让定价与预约定价安排管理（★★，熟悉）

一、转让定价管理

1.可比非受控价格法：

按照没有关联关系的交易各方进行相同或类似业务往来的价格进行定价。

【适用范围】一般适用于所有类型的关联交易。



第五节 转让定价税务管理

2.再销售价格法:

按照从关联方购进商品再销售给非关联交易方的价格,减除相同或者类似业务的销售毛利进行定价的方法。

公平成交价格 = 再销售给非关联方的价格 × (1 - 可比非关联交易毛利率)

【适用范围】通常适用于**未对**商品进行改变外型、性能、结构或更换商标等实质性增值加工的简单加工或单纯购销业务。



第五节 转让定价税务管理

3.成本加成法:

公平成交价格=关联交易的合理成本× (1+可比非关联交易成本加成率)

【适用范围】通常适用于有形资产的购销、转让和使用，劳务提供或资金融通的关联交易

4.交易净利润法:

以可比非关联交易的利润率指标确定关联交易的净利润。

【适用范围】通常适用于有形资产的购销、转让和使用，无形资产的转让和使用以及劳务提供等关联交易



第五节 转让定价税务管理

5.利润分割法：

根据企业与其关联方对关联交易合并利润的贡献计算各自应该分配的利润额。

【适用范围】通常适用于各参与方关联交易高度整合且难以单独评估各方交易结果的情况



第五节 转让定价税务管理

【例】某外商投资企业自行申报以55万元从境外甲公司（关联企业）购入一批产品，又将这批产品以50万元转售给乙公司（非关联企业）。假定该公司的销售毛利率为20%。

要求：按再销售价格法计算此次销售业务应缴纳的企业所得税。

则：应纳税额 = $[50 - 50 \times (1 - 20\%)] \times 25\% = 2.5$ （万元）。



第五节 转让定价税务管理

二、预约定价安排管理

预约定价安排：是指企业就其**未来年度**关联交易的定价原则和计算方法，向税务机关提出申请，与税务机关按照独立交易原则协商、确认后达成的协议。预约定价安排可分为**单边、双边和多边**三种类型。

1.未来年度：主管税务机关向企业送达接收其谈签意向的《税务事项通知书》之日所属纳税年度起**3至5个年度**的关联交易



第五节 转让定价税务管理

2.交易金额：主管税务机关向企业送达接收其谈签意向的《税务事项通知书》之日所属纳税年度前3个年度每年度发生的关联交易金额4000万元人民币以上的企业。



第六节 国际税收征管合作

【考点07】国际税收征管协作（★，了解）

一、税收情报交换

二、海外账户税收遵从法案



第六节 国际税收征管合作

三、《金融账户涉税信息自动交换标准》

金融机构需要报送的信息：

金融机构应当登录国家税务总局网站办理注册登记，金融机构应当汇总报送境内分支机构的下列非居民账户信息，于每年5月31日前按要求报送：

- 1.账户持有人基本信息，如税收居民国、纳税人识别号等
- 2.账号或者类似信息
- 3.公历年度末单个非居民账户的余额或者净值



第六节 国际税收征管合作

- 4.存款账户;
- 5.托管账户;
- 6.其他账户;
- 7.国家税务总局要求报送的其他信息。

上述信息中涉及金额的，应当按原币种报送并且标注原币种名称。



第六节 国际税收征管合作

四、税收公约：

《多边税收征管互助公约》2016年2月1日对我国生效，自2017年1月1日起开始执行。

1. 《公约》适用于根据我国法律由税务机关征收管理的税种，

具体包括15个：企业所得税、个人所得税、城镇土地使用税、房产税、土地增值税、增值税、消费税、烟叶税、车辆购置税、车船税、资源税、城市维护建设税、耕地占用税、印花税、契税。



第六节 国际税收征管合作

【提示】不适用：关税、船舶吨税、环境保护税（《公约》签署时未开征）

2.我国税务机关现阶段与《公约》其他缔约方之间开展征管协助的形式——情报交换。

3.《公约》批准书中我国声明保留的事项：

- （1）对上述税种以外的税种，不提供任何形式的协助；
- （2）不协助其他缔约方追缴税款，不协助提供保全措施；
- （3）不提供文书送达方面的协助；
- （4）不允许通过邮寄方式送达文书。



第六节 国际税收征管合作

4.在我国政府另行通知前，《公约》暂不适用于港澳特别行政区。



【课后练习】

【考点03】 境外所得已纳税额抵免范围及抵免方法计算

(★★, 掌握)

谢谢

