

目 录

第一部分 个人所得税

第一章 概述

§ 1-001 个人所得税法	3
§ 1-002 历史背景	3
§ 1-003 现行税法框架	4
§ 1-004 进一步改革	6

第二章 纳税义务

§ 2-001 纳税义务基础	7
§ 2-002 在中国境内有住所的个人	7
§ 2-003 在中国境内居住(超过一年)的外籍人员	9
§ 2-004 在中国境内居住时间超过 90 天但少于一年的外籍人员	12
§ 2-005 临时来华者(90 天或更少)	13
§ 2-006 外籍董事和高层管理人员	15
§ 2-007 外籍董事与高层管理人员的纳税流程图	17
§ 2-008 在中国境内停留时间的计算	17

第三章 应税所得及费用扣除

§ 3-001 应税所得	20
§ 3-002 来源于中国境内的所得	21
§ 3-003 受雇所得(工资、薪金)	21
§ 3-004 股票期权所得	25
§ 3-005 外籍人员的保险和社会保障所得	26
§ 3-006 生产、经营所得	27
§ 3-007 承包经营、承租经营所得	28

§ 3-008	个人劳务报酬所得	29
§ 3-009	合伙企业所得和个人独资企业所得	32
§ 3-010	稿酬所得	32
§ 3-011	特许权使用费所得	33
§ 3-012	利息、股息和红利所得	34
§ 3-013	财产租赁所得	35
§ 3-014	财产转让所得	36
§ 3-015	偶然所得	38
§ 3-016	其他所得	38
§ 3-017	捐赠扣除	38

第四章 免税和减征

§ 4-001	免税	40
§ 4-002	为中国雇员缴纳的住房公积金、医疗保险金及养老金	41
§ 4-003	向外籍人士提供的保险和社会保障福利	41
§ 4-004	外籍人士取得的职务补贴	42
§ 4-005	为发展或交流项目工作的外籍专家取得的所得	43
§ 4-006	外籍人员取得的股息所得	44
§ 4-007	转让家庭居住用房所得	44
§ 4-008	转让股份所得	44
§ 4-009	奖金	44
§ 4-010	代扣代缴的手续费所得	44
§ 4-011	减征	45

第五章 纳税计算

§ 5-001	一般原则	46
§ 5-002	工资、薪金的个人所得税	47
§ 5-003	雇主替纳税人负担税款的纳税计算	50
§ 5-004	外籍人员工资按时间分摊	52
§ 5-005	不足一个月的工资或日工资的纳税计算	54
§ 5-006	关于年度奖金的纳税计算	55
§ 5-007	股票期权的纳税计算	60
§ 5-008	生产、经营所得的纳税处理	64

§ 5-009	地方企业经营者取得年薪的纳税计算	65
§ 5-010	承包经营、承租经营所得的纳税计算	66
§ 5-011	个人劳务报酬所得的纳税计算	66
§ 5-012	稿酬所得的纳税计算	69
§ 5-013	特许权使用费及财产租赁所得的纳税计算	70
§ 5-014	财产转让所得的纳税计算	70
§ 5-015	利息、股息和红利所得的纳税计算	71
§ 5-016	税额抵扣	72

第六章 税务登记、账簿和凭证管理

§ 6-001	税务登记	73
§ 6-002	账簿及凭证	75

第七章 纳税申报和税款缴纳

§ 7-001	扣缴义务人的认定	76
§ 7-002	代扣代缴的义务	76
§ 7-003	扣缴义务人的管理义务	77
§ 7-004	纳税人自行申报纳税	79
§ 7-005	递交的纳税申报表及发票样本	80
§ 7-006	纳税申报表填写指南	81
§ 7-007	如何递交申报表	83
§ 7-008	申报纳税及税款缴纳的期限	84
§ 7-009	离境清税制度	86
§ 7-010	税款的退还	87
§ 7-011	税款的追征	87
§ 7-012	颁发完税凭证	87

第八章 税务检查、争议及处罚

§ 8-001	税务检查	88
§ 8-002	有关税款缴纳的争议	90
§ 8-003	对税务处罚或强制措施争议的争议	90
§ 8-004	对处罚的一般性介绍	91
§ 8-005	纳税人违反税务管理基本规定的行为	91
§ 8-006	扣缴义务人违反规定的行为	92
§ 8-007	偷税	93

§ 8-008 通过转移或隐匿财产进行偷税	93
§ 8-009 对税务人员的惩处	93
§ 8-010 以暴力、威胁方法抗税	94
§ 8-011 未缴税款的保全	94

第二部分 税收协定

第九章 税收协定

§ 9-001 概述	99
§ 9-002 税收协定的结构	100
§ 9-003 已与中国签订税收协定的国家或地区	101
§ 9-004 中国内地/香港避免双重征税安排	102
§ 9-005 中国内地/澳门避免双重税收安排	102

第十章 协定的一般应用

§ 10-001 适用协定规定的税收优惠的人	103
§ 10-002 适用的税种	107
§ 10-003 地域范围	108
§ 10-004 生效与终止	109
§ 10-005 协定的解释	110
§ 10-006 无差别待遇	111
§ 10-007 相互协商程序和情报交换	112

第十一章 个人税制

§ 11-001 非独立个人劳务所得	114
§ 11-002 独立个人劳务所得	118
§ 11-003 董事费	120
§ 11-004 表演家和运动员所得	121
§ 11-005 退休金	123
§ 11-006 政府服务的报酬及退休金	124
§ 11-007 企业学徒和实习人员所得	125
§ 11-008 外交代表和领事官员所得	128
§ 11-009 教师和研究人员的所得	128
§ 11-010 “常设机构”的定义	130

§ 11-011 财产所得和资本利得	134
--------------------	-----

第十二章 股息、利息和特许权使用费

§ 12-001 对非居民取得的收入征收预提所得税	137
§ 12-002 股息	137
§ 12-003 利息	140
§ 12-004 特许权使用费	143

第十三章 双重征税的消除

§ 13-001 消除双重征税的方法	145
§ 13-002 抵免法	145
§ 13-003 免税法	145
§ 13-004 对股息、利息和特许权使用费所得双重征税的消除	146
§ 13-005 中国内地与香港关于避免双重征税的安排	148
§ 13-006 中国内地/澳门双重税收安排	150

第三部分 纳税筹划

第十四章 纳税筹划综述

§ 14-001 薪酬福利的构成	153
§ 14-002 搬迁补贴	153
§ 14-003 外派津贴	154
§ 14-004 传统的外籍人员薪酬安排	156
§ 14-005 本地化薪酬加津贴的形式(不采取税收平衡政策)	158
§ 14-006 采取一定税收保护的本地化薪酬加津贴的形式	159

第十五章 纳税筹划分析及实例讲解

§ 15-001 纳税筹划应考虑的一般因素	161
§ 15-002 谁应缴纳在中国的个人所得税	162
§ 15-003 充分利用免税补贴	165
§ 15-004 对奖金支付的安排	169
§ 15-005 工作外派津贴的纳税筹划	171
§ 15-006 基于股权的报酬安排	173
§ 15-007 对递延报酬计划的税务处理	181
§ 15-008 双重雇佣安排	183

§ 15-009 遣散费	187
§ 15-010 中国地方政府提供的特殊鼓励政策	188

第四部分 其他事项

第十六章 其他事项

§ 16-001 中国税务机关	191
§ 16-002 签证种类及其纳税影响	192
§ 16-003 对中国境内外籍人员的外汇管理规定	194
§ 16-004 中国境内外籍人员的潜在稽查风险	195
§ 16-005 中国的税务代理	197
§ 16-006 对在境外工作的中国公民取得个人所得的税务处理	198

第十七章 相关法规

§ 17-001 中华人民共和国个人所得税法	200
§ 17-002 中华人民共和国税收征收管理法	205
§ 17-003 全国人民代表大会常务委员会关于惩治偷税、抗税犯罪的补充规定	221
§ 17-004 中华人民共和国个人所得税法实施条例	223
§ 17-005 国家税务总局关于外商投资企业、外国企业和外籍个人取得股票(股权)转让收益和股息所得税收问题的通知	231
§ 17-006 征收个人所得税若干问题的规定	233
§ 17-007 财政部、国家税务总局关于在华无住所的个人如何计算在华居住满五年问题的通知	241
§ 17-008 国家税务总局关于外商投资企业、外国企业及外籍个人适用税种问题的通知	242
§ 17-009 国家税务总局关于在中国境内无住所的个人取得工资薪金所得纳税义务问题的通知	244
§ 17-010 国家税务总局关于在中国境内无住所的个人计算缴纳个人所得税若干具体问题的通知	247
§ 17-011 国家税务总局关于在中国境内无住所的个人缴纳所得税涉及税收协定若干问题的通知	249
§ 17-012 个人所得税代扣代缴暂行办法	251
§ 17-013 个人所得税自行纳税申报办法(试行)	255

§ 17-014 国家税务总局关于雇主为其雇员负担个人所得税税款计征问题的通知	263
§ 17-015 国家税务总局关于外商投资企业的董事担任直接管理职务征收个人所得税问题的通知	265
§ 17-016 国家税务总局关于外籍个人取得有关补贴征免个人所得税执行问题的通知	267
§ 17-017 外商投资企业、外国企业和外籍个人纳税申报审核评税办法	269

附 录

1. 自然人税务登记表	274
2. 扣缴个人所得税报告表	278
3. 个人所得税月份申报表	279
4. 个人所得税年度申报表	280
5. 北京市重点纳税人基础信息申报表(个人填报)	281
6. 北京市重点纳税人基础信息申报表(单位填报)	284
7. 北京市纳税人综合申报表(重点纳税人网上填报)	285
8. 北京市支付纳税人收入、扣缴税款明细表(重点纳税人网上填报)	287
9. 北京市服务业手写发票票样	289
10. 北京市服务业机打发票票样	290
11. 北京市出租车机打发票票样	291
12. 北京市出租车手写发票票样	292
13. 中国税收协定一览表	293
14. 《中国居民身份证证明》审批表	312
15. 外国居民享受避免双重征税协定待遇申请表	313
16. 中国主要城市地税局联系方式	316

索 引	317
-----------	-----