

税务纳税筹划解析及实例

讲师：子木老师

外商投资合同如何签

外商投资企业，是指依照中国法律在中国境内设立的，由中国投资者与外国投资者共同投资，或者由外国投资者单独投资的企业。

非居民企业是指依照外国(地区)法律、法规成立且实际管理机构不在中国境内，但在中国境内设立机构、场所的，或者在中国境内未设立机构场所，但有来源于中国境内所得的企业。

外商投资合同如何签

中华人民共和国企业所得税法 (2008年1月1日起施行)

第六十条

1991年4月9日第七届全国人民代表大会第四次会议通过的《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》和1993年12月13日国务院发布的《中华人民共和国企业所得税暂行条例》同时废止。

外商投资合同如何签

中华人民共和国企业所得税法 (2008年1月1日起施行)

第三条

非居民企业在中国境内设立机构、场所的，应当就其所设机构、场所取得的来源于中国境内的所得，以及发生在中国境外但与其所设机构、场所有实际联系的所得，缴纳企业所得税。

非居民企业在中国境内未设立机构、场所的，或者虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的，应当就其来源于中国境内的所得缴纳企业所得税。

外商投资合同如何签

中华人民共和国企业所得税法实施条例

(中华人民共和国国务院令 第512号)

第九十一条 非居民企业取得企业所得税法第二十七条第（五）项规定的所得，减按10%的税率征收企业所得税。

下列所得可以免征企业所得税：

- （一）外国政府向中国政府提供贷款取得的利息所得；
- （二）国际金融组织向中国政府和企业提供优惠贷款取得的利息所得；
- （三）经国务院批准的其他所得。

外商投资合同如何签

依照外商在企业注册资本和资产中所占股份和份额的比例不同以及其他法律特征的不同，可将外商投资方式分为四种类型：

合资经营

合作经营

外资企业

外商投资合伙

外商投资合同如何签

合营的具体形式有两种:

一、合作各方组成合作经营企业，按合同共同经营，实行全面的经营管理合作。

二、合作各方不组成企业，而是各自以独立的经济实体的身份，按合同在经营管理的某一或某些方面实行合作。

外商投资合同如何签

合资经营（股权式合营）：在中华人民共和国境内，同中国的公司、企业或其它经济组织(以下简称中国合营者)共同举办合营企业。

合营企业的形式为有限责任公司。

合营企业的注册资本中，外国合营者的投资比例一般不低于百分之二十五。

外商投资合同如何签

合作经营亦称“契约式合营”：东道国资本与外国资本在合同基础上建立合作经营关系，合作各方按合同承担权利与义务的一种经营方式。

外商投资合同如何签

没有组成实体的合作经营是世界各国普遍采用的引进外资和技术的一种契约式合营形式，其具体方式从共同生产零部件、共同制造产品、专业化协作到项目合作或联合投标等，种类繁多，但它们都具有下述基本特征：

第一，合作以合同为基础；

第二，合作不组成经济实体，更不组成法律实体，而单纯基于合同而活动；

第三，合作关系一般不受公司法或企业法支配，而受合同法支配。

外商投资合同如何签

外资企业：企业全部资本均为外商出资和拥有。

不包括外国公司、企业和其他经济组织在中国境内设立的分支机构。

外商投资合伙企业：是指两家以上外国企业或者个人在中国境内设立的合伙企业，以及外国企业或者个人与中国的自然人、法人和其他组织在中国境内设立的合伙企业。

关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知

财税〔2008〕47号

一、企业自2008年1月1日起以《目录》中所列资源为主要原材料，生产《目录》内符合国家或行业相关标准的产品取得的收入，在计算应纳税所得额时，减按90%计入当年收入总额。享受上述税收优惠时，《目录》内所列资源占产品原料的比例应符合《目录》规定的技术标准。

二、企业同时从事其他项目而取得的非资源综合利用收入，应与资源综合利用收入分开核算，没有分开核算的，不得享受优惠政策。

三、企业从事不符合实施条例和《目录》规定范围、条件和技术标准的项目，不得享受资源综合利用企业所得税优惠政策。

资源综合利用企业所得税筹划

财政部 国家税务总局 国家发展改革委关于公布资源综合利用企业所得税优惠目录(2008年版)的通知 （财税〔2008〕117号）

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）、国家税务局、地方税务局、发展改革委、经贸委（经委），新疆生产建设兵团财务局：

《资源综合利用企业所得税优惠目录（2008年版）》，已经国务院批准，现予以公布，自2008年1月1日起施行。2004年1月12日国家发展改革委、财政部、国家税务总局发布的《资源综合利用目录（2003年修订）》同时废止。

附件：资源综合利用企业所得税优惠目录（2008年版）

财政部 国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知 财税〔2015〕78号

一、纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务（以下简称销售综合利用产品和劳务），可享受增值税即征即退政策。具体综合利用的资源名称、综合利用产品和劳务名称、技术标准和相关条件、退税比例等按照本通知所附《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》（以下简称《目录》）的相关规定执行。

附件：[资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录](#)

直播休息中！

直播交流群：658802496

感谢观看

如有疑问请到会计学堂官网提问