

外商独资企业税务概览

外商独资企业有责任根据行业申报和支付一下税种:

1. 营业税&企业所得税

税目和税率

营业税一共设有 9 个税目，一律采用比例税率，详见《营业税税目税率表》:

营业税税目税率表

税目	征收范围	税率 (%)
一、交通运输业	陆路(包括铁路、公路、缆车、索道等),水路(包括江、河、湖、海等)运输,管道运输,装卸搬运	3
二、建筑业	建筑、安装、修缮、装饰、代办电信工程、水利工程、道路修建、疏浚、钻井、拆除建筑物、平整土地、搭脚手架、爆破等	3
三、金融保险业	1. 金融: 包括贷款、融资租赁、金融商品转让、金融经纪业和其他金融业务 2. 保险	5 ①
四、邮电通信业	1. 邮政: 包括传递函件和包件、邮汇、报刊发行、邮务物品销售、邮政储蓄灯 2. 电信: 包括电视、电传、电话、电话机安装、电信物品销售等 3. 快递	3
五、文化体育业	1. 文化: 包括表演、播映、展览、培训、讲座、图书(资料)借阅、经营游览场所等 2. 体育: 包括举办体育比赛和为体育活动提供场所	3
六、娱乐业	1. 歌厅、舞厅、卡拉 OK 歌舞厅(含夜总会、练歌房、恋歌房), 音乐茶座(含酒吧), 高尔夫球, 游艺(如射击、狩猎、跑马、游戏机、蹦极、卡丁车、热气球、动力伞、射箭、	20

商擎网独立拥有的相关内容,包括但不限于文字、图片、音频、视频资料及页面设计、编排、软件等的版权和/或其他相关知识产权,受到版权法及相关法律法规的保护。未经商擎网许可,任何人不得复制或以任何其他方式进行使用。

商擎网

Tel +86 21 52289730

Fax +86 21 5228-9730

网址

China site: www.cbize.com

Globe site: www.cbize.net

	飞镖等), 网吧 2. 台球、保龄球	5
七、服务业	代理业, 旅店业, 饮食业, 旅游业, 仓储业, 租赁业, 广告业, 沐浴, 理发, 洗染, 照相, 美术, 裱画, 誊写, 打字, 篆刻, 计算, 测试, 试验, 化验, 录音, 录像, 复印, 晒图, 涉及, 制图, 测绘, 勘测 (不包括航空、钻井、打井、爆破勘探), 打包, 咨询等	5
八、转让无形资产	转让土地使用权、专利权、非专利技术、商标权、著作权、商誉、电影拷贝播映权	5
九、销售不动产	销售建筑物和其他土地附着物	5

注:

① 在农村信用合作社改革试点地区, 农村信用社的营业税可以按照 3% 的税率征收。

营业税税目、税率的调整, 由国务院决定。

如果纳税人兼有不同营业税税目的应税收入, 应当分别核算不同税目的营业额、转让额、销售额 (以下均简称为营业额)。如果纳税人不分别核算其不同税目的营业额, 税务机关在征收营业税的时候适用税率从高。

计税方法

纳税人提供应税劳务、转让无形资产或者销售不动产, 应当以其营业额为计税依据, 按照规定的适用税率计算应纳营业税税额。

应纳税额计算公式:

$$\text{应纳税额} = \text{营业额} \times \text{适用税率}$$

[实例]

1. 某运输公司本月运营收入为 200 万元, 营业税适用税率为 3%, 该公司本月应纳营业税税额的计算方法为:

$$\begin{aligned} \text{应纳税额} &= 200 \text{ 万元} \times 3\% \\ &= 6 \text{ 万元} \end{aligned}$$

2. 某歌舞厅本月营业收入为 60 万元, 营业税适用税率为 20%, 该歌舞厅本月应纳营业税税额的计算方法为:

$$\begin{aligned} \text{应纳税额} &= 60 \text{ 万元} \times 20\% \\ &= 12 \text{ 万元} \end{aligned}$$

2. 个人所得税

外籍员工应该向税务机关按月申报个人所得税。无论收入是否来源于中国境内, 都需要向税务机关提交由总部出具的月收入确认书。

商擎网独立拥有的相关内容, 包括但不限于文字、图片、音频、视频资料及页面设计、编排、软件等的版权和/或其他相关知识产权, 受到版权法及相关法律法规的保护。未经商擎网许可, 任何人不得复制或以其他方式进行使用。

商擎网

Tel +86 21 52289730

Fax +86 21 5228-9730

网址

China site: www.cbize.com

Globe site: www.cbize.net

计算公式:

应纳税所得额=月工资-1000元-附加费用(3200元)-其它项目支出

应纳个人所得税=应纳税所得额×适用税率-速算扣除数

个人所得税税目税率
(适用于工资薪金所得)

级数	全月应纳税所得额	税率	速扣
第一级	500元以下	5%	0
第二级	500-2000元	10%	25
第三级	2000-5000元	15%	125
第四级	5000-20000元	20%	375
第五级	20000-40000元	25%	1375
第六级	40000-60000元	30%	3375
第七级	60000-80000元	35%	6375
第八级	80000-100000元	40%	10375
第九级	100000元以上	45%	15375

税收减免

下列项目免收个人所得税:

在中国工作的外交机构(包括大使,部长,事务负责人等外交官头衔的领事馆工作人员),领事和大使馆的工作人员来源于中国境内的所得,根据中国相关法律免征所得税。

下列项目暂免个人所得税:

1. 符合国家规定的外籍专家(如按照世界银行贷款协议又该行直接派往中国工作者,联合国组织直接派往中国工作者,援助国派往中国转为该国无偿援助项目工作者,某些来华工作而工资、薪金由外方负担的专家等)的工资、薪金所得。
2. 外国人以非现金形式或者实报实销形式取得的住房补贴,伙食补贴,搬迁费,洗衣费,按照合理标准取得的出差补贴,取得的探亲费,语言训练费,子女教育费,从外商投资企业取得的股息、红利。

3. 增值税

3.1 税率与税目

增值税的税目、税率详见《增值税税目税率表》:

税目	征收范围	税率(%)
一、出口货物	包括各类出口货物,但是规定的部分货物(如黄金、铂金、稀土金属矿、金属硅、钨矿砂)	0

商擎网独立拥有的相关内容,包括但不限于文字、图片、音频、视频资料及页面设计、编排、软件等的版权和/或其他相关知识产权,受到版权法及相关法律法规的保护。未经商擎网许可,任何人不得复制或以其他方式进行使用。

商擎网

Tel +86 21 52289730

Fax +86 21 5228-9730

网址

China site: www.cbize.com

Globe site: www.cbize.net

	及其精矿、钢胚、钢锭、电解铝、轻重烧镁、铁合金、原油、原木、天然石墨、氟石、滑石、焦炭、炼焦煤、磷、碳化钙、碳化硅、尿素、山羊绒、鳗鱼苗、某些援外货物等)和国家禁止出口的货物(如天然牛黄、麝香、铜和铜基合金等)除外	
二、农业产品	包括粮食、蔬菜、烟叶(不包括复烤烟叶)、茶叶(包括各种毛茶)、园艺植物、药用植物、油料植物、纤维植物、糖料植物、林业产品、其他植物、水产品、畜牧产品、动物皮张、动物毛绒盒其他动物组织	13
三、粮食复制品	包括切面、饺子皮、馄饨皮、面皮、米粉等	13
四、食用植物油	包括芝麻油、花生油、豆油、菜籽油、葵花子油、棉籽油、玉米胚油、茶油、胡麻油和以上述油为原料的混合油	13
五、自来水		13
六、暖气、热气、热水、冷气	含利用工业余热生产、回收的暖气、热气和热水	13
七、煤气	包括焦炉煤气、发生炉煤气和液化煤气	13
八、石油液化气		13
九、天然气	包括天然气、油田天然气、煤田天然气和其他天然气	13
十、沼气	包括天然沼气和人工生产的沼气	13
十一、居民用煤炭制品	包括煤球、煤饼、蜂窝煤和因火炭	13
十二、图书、报纸、杂志	不包括邮政部分发行的报刊	13
十三、饲料	包括单一饲料、混合饲料、河配合饲料。不包括直接用于动物饲养的粮食和饲料添加剂	13
十四、化肥	包括化学氮肥、磷肥、钾肥、复合肥料、微量元素肥和其他	13

商擎网独立拥有的相关内容,包括但不限于文字、图片、音频、视频资料及页面设计、编排、软件等的版权和/或其他相关知识产权,受到版权法及相关法律法规的保护。未经商擎网许可,任何人不得复制或以任何其他方式进行使用。

商擎网

Tel +86 21 52289730

Fax +86 21 5228-9730

网址

China site: www.cbize.com

Globe site: www.cbize.net

	化肥	
十五、农药	包括杀虫剂、杀菌剂、除草剂、植物生长调节剂、植物性农药、微生物农药、卫生用药和其他农药原料、农药制剂	13
十六、农业机械	包括拖拉机、土壤耕整机械、农田基本建设机械、种植机械、植物保护管理机械、收获机械、场上作业机械、排灌机械、农副产品加工机械、农业运输机械(不包括三轮车农用运输车以外的农用汽车)、畜牧业机械、渔业机械(不包括机动渔船)、林业机械(不包括森林砍伐机械和集材机械)、小农具(不包括农业机械零部件)	13
十七、农用塑料薄膜		13
十八、金属矿采选产品	包括黑色金属矿和有色金属矿采选产品	13
十九、非金属矿采选产品		13
二十、煤炭	包括原煤、洗煤、选煤等	13
二十一、原油	包括天然原油和人造原油	17
二十二、井矿盐		17
二十三、其他货物	包括纳税人销售或者进口的除上述货物以外的其他货物	17
二十四、加工、修理、修配劳务		17

增值税税率的调整，由国务院决定。

如果纳税人兼营适用不同增值税税率的货物和应税劳务，应当分别核算适用税率不同的货物和应税劳务的销售额。如果纳税人不分别核算上述不同货物的应税劳务的销售额，税务机关在征收增值税的时候适用税率从高。

应纳税额计算公式：

应纳税额=当期销项税额-当期进项税额

4. 企业所得税

(1) 制造业

应纳税所得额=产品销售利润+其他业务利润+营业外收入-营业外支出

产品销售利润=产品销售净额-产品销售成本-产品销售税金-销售费用-管理费用-财务费用

商擎网独立拥有的相关内容，包括但不限于文字、图片、音频、视频资料及页面设计、编排、软件等的版权和/或其他相关知识产权，受到版权法及相关法律法规的保护。未经商擎网许可，任何人不得复制或以任何其他方式进行使用。

商擎网

Tel +86 21 52289730

Fax +86 21 5228-9730

网址

China site: www.cbize.com

Globe site: www.cbize.net

(2) 商业

应纳税所得额=销货利润+其他业务利润+营业外收入-营业外支出

销货利润=销货净额-销货成本-销货税金-销货费用-管理费用-财务费用

(3) 服务业

应纳税所得额=业务收入净额+营业外收入-营业外支出

业务收入净额=业务收入总额-业务收入税金-业务支出-管理费用-财务费用

以上公式中的“税金”，均不包括价外征收的增值税。

其他行业的应纳税所得额参照以上公式计算。



商擎网独立拥有的相关内容，包括但不限于文字、图片、音频、视频资料及页面设计、编排、软件等的版权和/或其他相关知识产权，受到版权法及相关法律法规的保护。未经商擎网许可，任何人不得复制或以任何其他方式进行使用。

商擎网

Tel +86 21 52289730

Fax +86 21 5228-9730

网址

China site: www.cbize.com

Globe site: www.cbize.net