

# 中国税务商务顾问有限公司

CHINA TAX & BUSINESS CONSULTANTS LIMITED

---

Ref:

## 關於代表处与独资企业纳税比较的函

有限公司:

关于贵司咨询有关现时代表处与外资企业纳税的相关事务，现就根据咨询的问题作出相关税项的差异比较，下列各相关税项以深圳为例，供贵司参考。

### 一、外资企业（服务业）

#### 1、营业税

以营业收入为计税依据，按月申报，应纳税额的计算公式为：

应纳税额=营业额×税率（咨询服务的税率为5%）

#### 2、企业所得税

以实现的利润总额（收入-成本费用）为计税依据，按季申报预缴，年度汇算清缴。应纳税额的计算公式为：

应纳税所得额=应纳税所得额×税率 25%

#### 3、城市维护建设费

此税为附加税，以营业税为计税依据。按月申报，应纳税额的计算公式为：

应纳税额=营业税×税率 7%

#### 4、教育费附加

此税为附加税，以营业税为计税依据。按月申报，应纳税额的计算公式为：

应纳税额=营业税×税率 3%

#### 5、地方教育费附加

此税为附加税，以营业税为计税依据。按月申报，应纳税额的计算公式为：

应纳税额=营业税×税率 2%

# 中国税务商务顾问有限公司

CHINA TAX & BUSINESS CONSULTANTS LIMITED

---

## 6、堤围防护费

此税为附加税，以营业收入为计税依据。按月申报，应纳税额的计算公式为：

$$\text{服务费} = \text{营业收入} \times \text{税率 } 0.001\%$$

## 7、增值税

小规模纳税人按营业收入的 3% 来计算；一般纳税人则按营业收入的 17% 来拟定。

依上述情况得知，外资企业的税务成本，根据其本身的收入及实现的利润多少情况而定。

## 二、代表处

根据中国有关税例，代表处可根据不同情况，分别采取四种方法计算营业税及企业所得税：

- 1、按实际申报收入计算纳税；
- 2、按核定收入计算征税；
- 3、按经费支出额换算为收入额计算征税；
- 4、汇总申报经营情况（减免税）。

现时，中国大部分采用第 3 种计税方法征税，按经费支出额计算营业税、企业所得税的征税公式以下：

$$\begin{aligned} \text{收入额} &= \text{本期经费支出额} \div (1 - \text{核定利润率} - \text{营业税税率}) \\ &= \text{本期经费支出额} \div (1 - 15\% - 5\%) \end{aligned}$$

营业税：收入额 × 营业税税率（5%）

城建税：应纳所得额 = 营业税 × 7%

教育费附加：应纳所得额 = 营业税 × 3%

地方教育费附加：应纳所得额 = 营业税 × 2%

堤围防护费：换算收入 = 收入 × 0.001%

企业所得税：收入额 × 核定利润率（15%）× 适用的所得税税率 25%（按季申报，年度汇算清缴）

依上述情况得知，收入额按经费支出换算，即是代表处经费支出越大，相对于税务成本就会增加。

# 中国税务商务顾问有限公司

CHINA TAX & BUSINESS CONSULTANTS LIMITED

---

## 三、其他税项

除上述营业税、城建税、教育费附加、地方教育附加、堤围防护费及企业所得税外，其他税项（印花税、个人税、房产税）外资企业与代表处基本没什么差异。

此致

商祺！

中国税务商务顾问有限公司

二零一四年