7.5.7.4 非居民企业从事国际运输业务税收管理暂行办法

为规范非居民企业从事国际运输业务的税收管理，根据《[中华人民共和国企业所得税法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/575.html)》及其[实施条例](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7083.html)（以下简称企业所得税法）、《[中华人民共和国税收征收管理法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1036.html)》及其[实施细则](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/828.html)（以下简称税收征管法），以及中国政府对外签署的避免双重征税协定〔含与香港、澳门特别行政区签署的税收安排、互免海运（空运）国际运输收入协定、海运（空运）协定以及其他有关协议或者换文，以下统称税收协定〕等相关法律法规，制定本办法。

（[国家税务总局公告2014年第37号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1201.html)第一条）

# 一、主要概念

本办法所称从事国际运输业务，是指非居民企业以自有或者租赁的船舶、飞机、舱位，运载旅客、货物或者邮件等进出中国境内口岸的经营活动以及相关装卸、仓储等附属业务。

（[国家税务总局公告2014年第37号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1201.html)第二条第一款）

# 二、适用范围

## （一）业务范围

非居民企业以程租、期租、湿租的方式出租船舶、飞机取得收入的经营活动属于国际运输业务。

**（**[国家税务总局公告2014年第37号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1201.html)**第二条第二款）**

非居民企业以光租、干租等方式出租船舶、飞机，或者出租集装箱及其他装载工具给境内机构或者个人取得的租金收入，不属于本办法规定的国际运输业务收入，应按照[企业所得税法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/575.html)第三条第三款的规定执行（税收协定有特殊规定的除外）。

**（**[国家税务总局公告2014年第37号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1201.html)**第二条第三款）**

[[国家税务总局公告2017年第37号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/470.html)第十七条第（八）款规定，本文第二条第三款中以下表述：“和《国家税务总局关于印发〈非居民企业所得税源泉扣缴管理暂行办法〉的通知》（国税发〔2009〕3号”废止）]

## （二）税种范围

除执行税收协定涉及的其他税种外，本办法仅适用于企业所得税。

**（**[国家税务总局公告2014年第37号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1201.html)**第四条）**

# 三、纳税人

非居民企业从事本办法规定的国际运输业务，以取得运输收入的非居民企业为纳税人。

**（**[国家税务总局公告2014年第37号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1201.html)**第三条）**

# 四、税务登记

非居民企业应自有关部门批准其经营资格或运输合同、协议签订之日起30日内，自行或委托代理人选择向境内一处业务口岸所在地主管税务机关办理税务登记，并同时提供经营资格证书、经营航线资料、相关业务合同以及境内联系人等相关信息。

**（**[国家税务总局公告2014年第37号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1201.html)**第五条第一款）**

非居民企业选择境内一处口岸办理税务登记后，应当在其他业务口岸发生业务时向所在地主管税务机关报送税务登记资料、运输合同及其他相关资料的复印件。

**（**[国家税务总局公告2014年第37号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1201.html)**第五条第二款）**

# 五、税款计算与申报纳税

非居民企业按照本办法第五条规定已经办理税务登记的，应当按照税收征管法及有关法律法规设置账簿，根据合法、有效凭证记账，进行核算，准确计算应纳税所得额，自行或委托代理人向税务登记所在地主管税务机关依法申报缴纳企业所得税。

**（**[国家税务总局公告2014年第37号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1201.html)**第六条）**

非居民企业从事国际运输业务取得的所得应根据企业所得税法的规定，从收入总额中减除实际发生并与取得收入有关、合理的支出后的余额确定应纳税所得额。

**（**[国家税务总局公告2014年第37号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1201.html)**第七条第一款）**

收入总额是指非居民企业运载旅客、货物或者邮件等进出中国境内口岸所取得的客运收入、货运收入的总和。客运收入包括客票收入以及逾重行李运费、餐费、保险费、服务费和娱乐费等；货运收入包括基本运费以及各项附加费等。

**（**[国家税务总局公告2014年第37号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1201.html)**第七条第二款）**

# 六、税收核定

非居民企业不能准确计算并据实申报其应纳税所得额的，由主管税务机关按照《国家税务总局关于印发〈非居民企业所得税核定征收管理办法〉的通知》（[国税发〔2010〕19号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1979.html)）的规定核定其应纳税所得额。

**（**[国家税务总局公告2014年第37号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1201.html)**第八条）**

# 七、税款扣缴

非居民企业从事国际运输业务符合企业所得税法指定扣缴情形的，支付人所在地主管税务机关应按照《非居民承包工程作业和提供劳务税收管理暂行办法》（[国家税务总局令第19号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2252.html)）第十四条规定的程序，指定支付人为扣缴义务人。支付人包括：

**（**[国家税务总局公告2014年第37号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1201.html)**第九条）**

（一）向非居民企业或其境内子公司、分公司或代表机构，或者有权代表非居民企业收取款项的境内外代理人支付款项的单位或个人；

**（**[国家税务总局公告2014年第37号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1201.html)**第九条第一款）**

（二）通过其境外关联方或有特殊利益联系的第三方支付款项的单位或个人；

**（**[国家税务总局公告2014年第37号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1201.html)**第九条第二款）**

（三）其他符合企业所得税法规定的单位或个人。

**（**[国家税务总局公告2014年第37号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1201.html)**第九条第三款）**

支付人每次代扣代缴税款时，应向其主管税务机关报送《中华人民共和国扣缴企业所得税申报表》及相关资料，并自代扣之日起7日内将税款缴入国库。

**（**[国家税务总局公告2014年第37号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1201.html)**第十条）**

# 八、税收监管

**（一）**主管税务机关应当按照逐户建档、按户管理的原则，建立非居民企业从事国际运输业务的管理台账和纳税档案，及时、准确掌握其收取运费及相关款项、税款缴纳、享受税收协定待遇等情况。

**（**[国家税务总局公告2014年第37号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1201.html)**第十六条）**

**（二）**主管税务机关应对非居民企业享受税收协定待遇情况进行跟踪管理。对其按本办法第十二条规定报送的资料与所从事的国际运输业务内容，以及备案提交的资料进行对比稽核，对于不符合享受税收协定待遇条件且未履行纳税义务的情形，应按照税收征管法有关规定处理。

**（**[国家税务总局公告2014年第37号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1201.html)**第十七条）**

**（三）**主管税务机关应与港务、航管、海关、商检、海监、外汇管理、商务等部门加强合作，获取相关税源信息，对非居民企业进出境内口岸、履行纳税义务、收取运费及相关款项等情况实施监控。

**（**[国家税务总局公告2014年第37号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1201.html)**第十八条）**

**（四）**主管税务机关在境内难以获取涉税信息时，可以制作专项情报，由税务总局向缔约国对方提出专项情报请求。

**（**[国家税务总局公告2014年第37号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1201.html)**第十九条）**

# 九、违章处理

非居民企业、扣缴义务人或代理人存在税收违法行为的，税务机关应按照税收征管法的有关规定处理。

**（**[国家税务总局公告2014年第37号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1201.html)**第二十条）**

# 十、执行日期及政策衔接

本办法自2014年8月1日起施行。非居民企业在本办法施行之日以前已经办理享受税收协定待遇审批、备案或免税证明等相关手续的，视同已按本办法第十二条第一款规定备案，在本办法第十二条第三款规定的时限内可免予重新备案。

**（**[国家税务总局公告2014年第37号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1201.html)**第二十二条）**

《国家税务局关于国际航空运输业务若干问题的通知》（国税发〔1993〕097号）、《国家税务总局关于印制使用〈外轮运输收入税收报告表〉的通知》（[国税函发〔1996〕729号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5051.html)）、《国家税务总局关于印制使用〈外国公司船舶运输收入免征企业所得税申报表〉和〈外国公司船舶运输收入免征营业税证明表〉的通知》（[国税函〔2002〕160号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4120.html)）、《国家税务总局关于印制外国公司有关船舶运输税收情况报告表格的通知》（[国税函〔2002〕384号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4072.html)）等上述文件涉及企业所得税的规定和《国家税务总局关于非居民企业船舶、航空运输收入计算征收企业所得税有关问题的通知》（[国税函〔2008〕952号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2324.html)）自2014年8月1日起废止。

**（**[国家税务总局公告2014年第37号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1201.html)**第二十三条）**