

178.非居民纳税人享受税收协定待遇

【功能概述】

在中国发生纳税义务的非居民纳税人符合享受协定待遇条件的,可在纳税申报时,或通过扣缴义务人扣缴申报时,通过本功能填报相关信息自行享受协定待遇,同时按照规定归集和留存相关资料备查,并接受税务机关的后续管理。

【办理路径】

江苏税务电子税务局【首页】→【我要办税】→【税费申报及缴纳】→【扣缴企业所得税申报表】或【非居民企业所得税自行申报】

【办理流程】

网上申请→(税务机关受理)→出件

【具体操作】

1.点击菜单栏“我要办税”,选择“税费申报及缴纳”,点击进入“扣缴企业所得税申报表”或“非居民企业所得税自行申报”功能。



主頁 納稅申報 ×

返回 保存 切換報表 數據讀取

非居民納稅人享受協定待遇信息報告表

Information Reporting Form for Non-resident Taxpayers Claiming Treaty Benefits

金額單位：人民幣元（列至角分）
Monetary unit: RMB Yuan (Keep two decimal places)

非居民納稅人填寫第1至第17項信息，並對提供信息的真實性、準確性、完整性承擔法律責任。
Non-resident Taxpayers fill in the blanks of item 1 to 17 and take legal responsibility for the authenticity, accuracy and legitimacy of the information.

1. 中文名稱 Name in Chinese	2. 在中國納稅人身份等（統一社會信用代碼） Tax identification number in China (Uniform social credit code)
3. 在居民國（地區）名稱 Name in resident jurisdiction	4. 在居民國（地區）的納稅人識別碼 Tax identification number in resident jurisdiction
5. 在中國聯繫地址、郵政編碼 Contact address and zip code in China	6. 在中國的聯繫電話 Telephone number in China
7. 在居民國（地區）的聯繫地址、郵政編碼 Contact address and zip code in resident jurisdiction	8. 在居民國（地區）的聯繫電話 Telephone number in resident jurisdiction
9. 居民國（地區） Resident jurisdiction	10. 電子郵件 E-mail address
11. 享受協定名稱 The applicable treaty	12. 適用協定條款條款 Applicable articles of the treaty

13. 非居民納稅人是否取得當地稅務主管當局開具的證明非居民納稅人取得所得的年度或上一年度稅收居民身份的稅收居民身份證明
Whether the non-resident taxpayer obtained the tax resident certificate issued by the competent tax authority of the other contracting jurisdiction to prove the residence status of non-resident taxpayer for the year or its previous year during which the payment is received 是 yes 否 no

14. 享受協定待遇所得金額
Amount of the income with respect to which tax treaty benefits are claimed

15. 享受協定待遇減免稅額
Amount of tax reduced or exempted

16. 適用股息、利息、特許使用費條款時，非居民納稅人為“受益所有人”的證明填寫《國家稅務總局關於稅收協定中“受益所有人”有關問題的公函》（國家稅務總局公告2018年第9號）的：
 第二條； 第三條第（一）項； 第三條第（二）項； 第四條； 其他：
 備說明：

填寫完後，點擊“保存”按鈕，點擊“切換報表”回到“扣繳企業所得稅報告表“或”非居民企業所得稅自行申報表”，在表中“其中：享受協定待遇”欄次選擇所享受協定待遇條款並填寫金額。

9		適用稅率（10%）
10		應繳納的企業所得稅額 10=8×9
11		減免企業所得稅額 11=12+13
12	應納企業所得稅額的計算	其中：享受協定待遇 0004135401 我國對外签订的避免双重征稅協定及內地對香港和澳門签订的避免
13		享受國內稅收優惠 輸入你想查詢的關鍵字或有效的豁免性質代碼
14		實際應繳納的企業所得稅額 14=10-11

點擊“保存”、“返回”，回到報表一覽界面。



5. 點擊“申報”按鈕提交申報，系統反饋“申報成功”則報名已成功提交。如需要繳納稅款，可點擊“涉稅查詢”按鈕，在對應所屬期條目後點擊“繳款”。



税款所属期:

申报成功

[涉税查询](#) [先报关证](#) [查询](#)

税款所属期	<input type="text"/>	至	<input type="text"/>
申报日期	2017-04	申报状态	全部

纳税人识别号	申报表名称	申报所属期	申报日期	应补(退)税额	申报状态	详情
<input type="text"/>					申报成功	查看 申报作废 缴款