

# 新电局国际税收条线业务讲解

国际税收管理科  
2024年6月

# 目录

1

业务架构讲解

2

具体业务介绍

# 一、业务架构讲解

10052\_非居民企业身份信息采集

10053\_源泉扣缴合同信息采集及变更

10054\_境内机构和个人发包工程作业或劳务项目管理

10055\_服务贸易等项目对外支付税务备案

10057\_非居民企业股权转让适用特殊性税务处理备案

20082\_扣缴企业所得税报告

20083\_非居民企业所得税自行申报

20084\_非居民企业所得税预缴申报

20085\_非居民企业所得税年度申报

20089\_税收协定相互协商程序

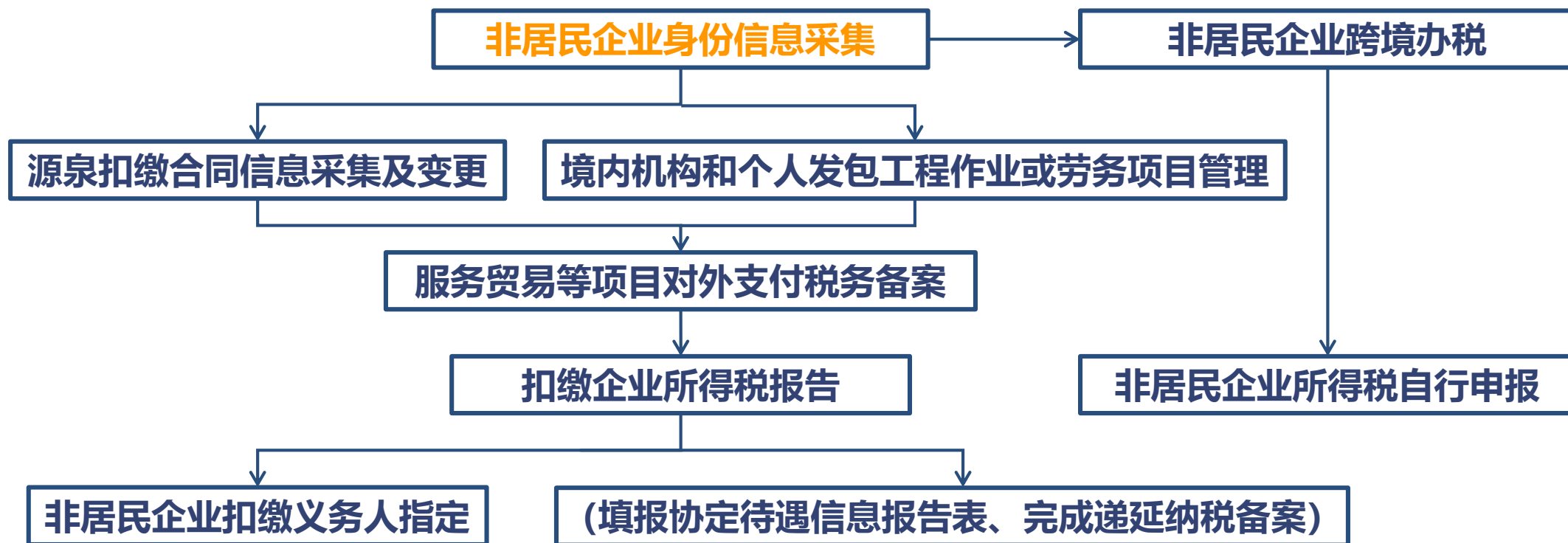
30051\_非居民企业所得税核定

30052\_非居民企业扣缴义务人指定

30054\_跨境税源日常管理

60014\_非居民企业跨境办税

# 一、业务架构讲解



# 10052\_非居民企业身份信息采集

**核心功能：**为非居民企业生成**全国统一身份信息号码 FJ码**

**具体功能：**新增、修改、关联非居民企业身份信息

**采集方式：**居民企业以扣缴义务人身份采集非居民企业信息  
**境内自然人：**扣缴义务人采集、非居民企业自行采集  
**境外自然人：**非居民企业自行采集

**关键信息：**中文名称、注册地址、证件类型、  
**英文名称、非居民企业居民国（地区）、非居民企业居民国（地区）纳税编码**

**勾稽关系：**前序场景包括《跨境交易合同信息管理》、《服务贸易等项目对外支付税务备案》、《扣缴企业所得税报告》、《代扣代缴、代收代缴税款报告表》、《非居民企业股权转让适用特殊性税务处理的备案》、《非居民企业间接转让财产事项报告》六项。

**交互事项：**居民企业和境内自然人以扣缴义务人身份进行采集时，无需交互，直接生成FJ码；境内自然人、境外自然人以非居民企业办税员身份进行采集时，需要税务人端审批。

## 10052\_非居民企业身份信息采集

### 新旧差异:

新电局	旧电局
生成FJ码	生成F码
唯一性校验	可存在多个

**注意事项:** 当以个人身份登录电子税务局进行非居民企业身份信息采集时，会要求对非居民企业进行组织临时登记，包括“国标行业”“隶属关系”“行政区划”“街乡”“主管税务机关”“主管税务所”，一般与扣缴义务人或者标的企业保持一致。

# 10053\_源泉扣缴合同信息采集及变更

**核心功能：**完成合同备案

**具体功能：**查询、新增、修改、作废合同备案

**办理主体：**扣缴义务人

**判定条件：**业务类型为“股息红利”“利息所得”“不动产租金”“特许权使用费”“财产转让”“租金”“担保费”“其他所得”

**关键信息：**合同编号

**勾稽关系：**是办理《服务贸易等项目对外支付税务备案》、《扣缴企业所得税报告》的必要条件。

**交互事项：**无交互事项。

## 支付所得类型

\* 支付所得类型

股息红利所得

股息红利所得

不动产租金

利息所得

特许权使用费所得

转让财产所得

租金

担保费所得

国际运输

承包工程、提供劳务所得

其他所得

# 10054\_境内机构和个人发包工程作业或劳务项目管理

**核心功能：**完成合同备案

**具体功能：**查询、新增、修改、作废《境内机构和个人发包工程作业或劳务项目报告表》，报告支付情况、补充资料

**办理主体：**境内发包方或劳务接受方

**判定条件：**业务类型为“承包工程、提供劳务”或“国际运输”

**关键信息：**合同编号

**勾稽关系：**是办理《服务贸易等项目对外支付税务备案》、《扣缴企业所得税报告》、《非居民企业扣缴义务人指定》的必要条件。

**交互事项：**无交互事项。

## 支付所得类型

\* 支付所得类型

股息红利所得

股息红利所得

不动产租金

利息所得

特许权使用费所得

转让财产所得

租金

担保费所得

国际运输

承包工程、提供劳务所得

其他所得



# 跨境交易合同信息管理

10053\_源泉扣缴合同信息采集及变更

10054\_境内机构和个人发包工程作业或劳务项目管理

新旧差异:

新电局	旧电局
智能辅助申报	-

国家税务总局北京市电子税务局

新...2 ▾

← 返回

首页 > 跨境交易合同信息管理

系统合同编号

合同名称

重置

查询

展开 ▾

新增合同

系统合同编号	合同名称	合同编号	非居民企业身份码	境外收款人	操作
					对外支付备案 修改合同 更多 ▾
					智能辅助申报 对外支付备案 更多 ▾
					对外支付备案 修改合同 更多 ▾
					智能辅助申报 对外支付备案 更多 ▾
					智能辅助申报 对外支付备案 更多 ▾

共 43 条数据

5 条/页 ▾

<

1

2

3

4

5

6

7

8

9

>

征纳互动

# 10055\_服务贸易等项目对外支付税务备案

**核心功能：**完成对外支付备案

**具体功能：**查询、新增、修改、作废对外备案表

**办理主体：**境内支付人（企业或个人）

**判定条件：**对外支付金额大于等值5万美元

**关键信息：**非居民企业身份码，备案表编号

**勾稽关系：**需要先完成合同信息采集

**交互事项：**备案时无交互事项，实际支付后回传支付信息。

# 10055\_服务贸易等项目对外支付税务备案

新旧差异:

新电局	旧电局
即时生成并反馈备案表编号和验证码	内网审批
实际支付后回传支付信息	不体现支付信息

**注意事项:** 未支付, 可修改、可作废; 已支付, 可修改、不可作废。  
**加强后续管理。**

# 20082\_扣缴企业所得税报告

**核心功能：**完成扣缴企业所得税

**具体功能：**法定源泉扣缴

指定扣缴（触发扣缴义务人指定）

递延税款补缴（先完成递延纳税备案）

**办理主体：**扣缴义务人

**勾稽关系：**需要先完成合同信息采集

**交互事项：**无。

**新旧差异：**

新电局	旧电局
确认式申报和填表式申报	填表式申报

国家税务总局北京市电子税务局

[返回](#) [首页](#) > 扣缴企业所得税报告

☒ 法定源泉扣缴 ☐ 指定扣缴 ☐ 递延税款补缴

应纳企业所得税额

人民币金额（本次申报收入）  
1,000,000.00  
外币（折算人民币金额）  
0.00 [添加外币明细表](#)  
扣除额  
0.00

优惠信息

享受协定待遇  
0004135701|我国对外签订的避...  
享受协定待遇减免税额  
100,000.00  
享受国内税收优惠  
请选择  
享受国内税收优惠减免税额  
0.00

享受协定待遇应填报《非居民纳税人享受协定待遇信息报告表》。

填写享受协定待遇表

## 30052\_非居民企业扣缴义务人指定

**核心功能：**完成扣缴义务人指定

**功能路径：**扣缴企业所得税报告模块-勾选指定扣缴时发起

**税务人端：**新电局税务人端（办税服务厅）通过电子工作平台--管理服务--非居民企业扣缴义务人指定管理发起指定。

税务人端流程为国际税收初审岗--分局局长岗--国际税收管理岗--国际税收领导岗--局领导岗。其中前两个岗位为办税服务厅，办税服务厅相关岗位人员需每日关注扣缴义务人指定管理模块。



# 60014\_非居民企业跨境办税

**核心功能：**非居民企业自行办理涉税事项


**具体功能：**税源信息采集、合同信息采集、企业所得税和印花税自行申报、跨境缴款、开据完税凭证

**勾稽关系：**需要先完成非居民企业身份信息采集


**交互事项：**无

**新旧差异：**


场景办税 Scenario-based Services




非居民企业跨境办税  
Cross-border Tax Service for Non-resident Enterprises




非居民企业身份信息变更  
Non-Resident Enterprises Identity Information Change




税费缴纳  
Tax (Fee) Payment



开具税收完税证明  
Generate Tax Payment Certificate



非居民企业所得税自行申报  
Non-resident Enterprise Income Tax self-declaration



非居民企业间接转让财产事项报告  
Information Report of Indirect Property Transfer by Non-resident Enterprises

新电局	旧电局
可以开具完税凭证	-

## 30051\_非居民企业所得税核定

**办理主体：**构成机构场所的非居民企业自行申报纳税的与外国企业常驻代表机构，在不能查账征收的情况下才涉及非居民企业所得税核定业务。

**业务流程：**办税服务厅基础管理岗（国际税收初审岗）发起--纳税人确认--基础管理岗（国际税收初审岗）受理--分局局长岗审核--国际税收管理岗复审--局长终审

# 20084\_非居民企业所得税预缴申报

**办理主体：**构成机构场所的非居民企业。

**申报模式：**共6种

**据实计算：**按照实际利润额预缴、按照税务机关确定的其他方法预缴、按照上一纳税年度应纳税所得额平均额预缴

**核定征收：**按收入总额核定应纳税所得额（单项目）、按经费支出换算应纳税所得额、按成本费用核定应纳税所得额

上传附送资料

单个文件不超过10M,支持上传的文件格式 ①

> 工程作业（劳务）决算（结算）报告或其他说明材料 条件报送 (限上传1份文件)

上传

> 参与工程作业或劳务项目外籍人员姓名、国籍、出入境时间、在华工作时间、地点... 条件报送 (限上传1份文件)

上传

> 财务会计报告或财务情况说明 条件报送 (限上传1份文件)

上传

确定



# 10057\_非居民企业股权转让适用特殊性税务处理备案

**应用场景：**非居民企业发生股权转让，选择特殊性税务处理的，应于股权转让合同或协议生效且完成工商变更登记手续30日内进行备案。

**具体功能：**新增特殊性税务处理备案

**办理主体：**居民企业

**判定条件：**满足特殊性税务处理条件

**勾稽关系：**需要先完成非居民企业身份信息采集

**交互事项：**备案时无交互事项，备案后自动触发“跨境税源日常管理”功能，推送信息给主管税务机关进行后续管理。

**新旧差异：**

新电局	旧电局
推送后续管理任务	-