

跨境法税专题研习地图

十类问题 · 五条客群路线 · 可复核事项底稿

从身份、所得和资产，到电商、贸易和出海架构。

公共入门指南 / 版本 1.0 / 来源逐项核验日见各专题

编制：流星农

适用：专业服务人员、出海经营者及跨境家庭的初步研习。

本册与空表用于整理事实和定位需核规则，不构成个案法律、税务或投资意见。真实证件、账户和客户材料不提交至公开讨论或第三方 AI。专项法律委托另行完成资格、冲突、事实与承接审查。

目录

客群路线 · 跨境电商：票据、出口与收入对账

客群路线 · 游戏出海：收入、IP 与主体架构

客群路线 · 转口贸易：利润归属与境外留存

客群路线 · 企业主人：全球资产、身份与境外所得

客群路线 · 家庭传承：权属、照护与股权交班

01 · 注销户籍、取得外国身份后，如何判断中国税务居民？

02 · 境外工资、分红和港美股收益：先分所得，再核中国申报

03 · 离岸与家族信托：不能只盯分配到账时点

04 · 香港或新加坡家办：先定用途，再比较设立与持续成本

05 · 转口利润留在香港、新加坡：先看谁做了什么

06 · 电商无票、出口退税与回款：先拆开三条合规链

07 · 越南、匈牙利、泰国、美国设厂：先建结构与税负核对矩阵

08 · CRS 交换信息后：如何解释数据并核实际纳税？

09 · 平台报送与申报不一致：先建一张差异桥表

10 · 移民前的全球资产税务：先做跨年度事项表

点击目录标题可定位。网页可以跟练和保存本浏览器笔记；本册保留同一版文字、判断顺序和资料字段。

跨境电商：票据、出口与收入对账

平台店铺与海外仓经营者、财税负责人和服务其业务的专业人士

典型业务：平台店铺、海外仓及 9610/9710/9810 等出口场景

从这些问题开始

- 采购凭证缺口对应哪一批货、哪一种交易主体？
- 平台销售、退款、佣金与银行结算能否逐期核对？
- 出口路径、退税条件、资金与海外税务分别要核什么？

次序	专题与小产物
1	电商无票、出口退税与回款：先拆开三条合规链：完成对应事实清单，列未核项。
2	平台报送与申报不一致：先建一张差异桥表：完成对应事实清单，列未核项。
3	转口利润留在香港、新加坡：先看谁做了什么：完成对应事实清单，列未核项。
4	注销户籍、取得外国身份后，如何判断中国税务居民？：完成对应事实清单，列未核项。
5	境外工资、分红和港美股收益：先分所得，再核中国申报：完成对应事实清单，列未核项。

对应服务范围

跨境电商税务合规体检

- 主体、合同、货物、票据与资金的业务链图
- 逐期平台收入、退款和结算差异底稿
- 采购凭证、出口路径与海外税务条件风险表
- 需要补资料、纠错申报和专项复核的优先清单

研习题

合成研习：店铺有退款、平台佣金和海外仓库存，但只有银行净入账。先列出五个无法从净入账判断的事项，再用空表标记证据缺口。

- 此处展示研习与服务范围，具体税额、退税资格和承接安排另按事实确定。
- 不以无票、监管代码或境外账户单独推定合法免税，不收真实客户敏感原件。

网站研习路线

游戏出海: 收入、IP 与主体架构

游戏研发发行企业、财务负责人及跨境服务团队

典型业务：海外发行、应用商店收入、研发与发行主体及 IP 安排

从这些问题开始

- 研发、发行、商店收款与 IP 分别属于哪个主体？
- 团队实际履职、签约和决策发生在哪里？
- 收入总额、分成、预提税与汇款资料怎样勾稽？

次序	专题与小产物
1	平台报送与申报不一致：先建一张差异桥表：完成对应事实清单，列未核项。
2	境外工资、分红和港美股收益：先分所得，再核中国申报：完成对应事实清单，列未核项。
3	注销户籍、取得外国身份后，如何判断中国税务居民？：完成对应事实清单，列未核项。

对应服务范围

出海架构税务体检

- 研发、IP、发行、签约与收款的主体责任图
- 应用商店结算和分成的收入事实底稿
- 待核常设机构、预提税、关联定价与 IP 事项表
- 架构方案比较及需要当地专业复核的问题清单

研习题

合成研习：研发团队在境内、发行合同由境外公司签、商店向第三个主体结算。把 IP、签约、人员、决策和现金流分开作图，指出还缺哪些事实。

- 收入对账与个人身份专题提供通用整理方法，不推定境外应用商店承担中国平台报送义务。
- 公司税务、协定、IP 权属和许可结果须另核；此处没有已售服务、税负或优惠承诺。

网站研习路线

转口贸易：利润归属与境外留存

大宗商品、芯片、存储器及电子元器件贸易企业与其专业团队

典型业务：经香港、新加坡主体签约、转口及留存或分配利润

从这些问题开始

- 合同主体实际承担了什么职能和风险？
- 货物流向、最终用途与经营决策如何证明？
- 经营利润、被动收入和对主人分配应怎样分层核查？

次序	专题与小产物
1	转口利润留在香港、新加坡：先看谁做了什么：完成对应事实清单，列未核项。
2	香港或新加坡家办：先定用途，再比较设立与持续成本：完成对应事实清单，列未核项。
3	CRS 交换信息后：如何解释数据并核实际纳税？：完成对应事实清单，列未核项。
4	境外工资、分红和港美股收益：先分所得，再核中国申报：完成对应事实清单，列未核项。

对应服务范围

转口贸易架构与利润留存合规评估

- 贸易合同、货物、资金及决策的功能风险图
- 关联交易与利润归属证据矩阵
- 经营实质、留存理由及分配路径的待核条件表
- 最终用户、出口管制与税务专项复核清单

研习题

合成研习：境外公司签了购销合同，但定价、库存风险和决策资料都留在另一主体。请先补功能风险证据，再讨论利润应由谁取得。

- 香港或新加坡留款不是自动免税依据，家办或信托也不代替贸易业务分析。
- 不设计虚假贸易、隐瞒实际控制或规避出口管制的路径；具体产品与法域另核。

网站研习路线

企业主人：全球资产、身份与境外所得

出海企业主人、高净值家庭及服务其全球资产的专业团队

典型业务：境外现金、公司、股权、信托、基金份额与港美股等资产

从这些问题开始

- 投资收益、法律权属、税务身份和流动性怎样分别评估？
- 个人所得与企业利润、资产存量与已发生收入能否分清？
- 迁移、设家办或装入信托前，要先处理什么历史事项？

次序	专题与小产物
1	注销户籍、取得外国身份后，如何判断中国税务居民？：完成对应事实清单，列未核项。
2	境外工资、分红和港美股收益：先分所得，再核中国申报：完成对应事实清单，列未核项。
3	离岸与家族信托：不能只盯分配到账时点：完成对应事实清单，列未核项。
4	CRS 交换信息后：如何解释数据并核实际纳税？：完成对应事实清单，列未核项。
5	移民前的全球资产税务：先做跨年度事项表：完成对应事实清单，列未核项。
6	香港或新加坡家办：先定用途，再比较设立与持续成本：完成对应事实清单，列未核项。

对应服务范围

境外所得申报合规包 + 身份与税务居民规划

- 逐年身份事实与全球资产、所得两张地图
- 工资、分红、证券与信托的分类资料底稿
- 申报、境外税款抵免和历史缺口复核清单
- 迁移与持有结构方案的条件、成本和办理次序表

研习题

合成研习：主人准备取得海外身份，同时持有公司股权、证券和离岸信托。先把存量、所得和身份节点分三张表，再判断哪些事项需要在迁移前复核。

- 尊重收益与流动性目标，但本路线不推荐具体投资、基金或信托产品，也不保证回报。
- 不以外国身份、家办设立或管理安排或不汇回资金承诺免除中国税务义务；个案两地规则另核。

网站研习路线

家庭传承：权属、照护与股权交班

境内高净值家庭、家族企业及服务两代人交接的专业团队

典型业务：房产、企业股权、金融资产、保单及境外资产在家庭成员之间交接

从这些问题开始

- 资产属于谁、由谁控制，婚姻与继承关系有哪些待核事实？
- 遗嘱、意定监护、股权安排和信托各自要解决什么问题？
- 转移、分配、传承节点与境外资产税务如何分别整理？

次序	专题与小产物
1	离岸与家族信托：不能只盯分配到账时点：完成对应事实清单，列未核项。
2	移民前的全球资产税务：先做跨年度事项表：完成对应事实清单，列未核项。
3	注销户籍、取得外国身份后，如何判断中国税务居民？：完成对应事实清单，列未核项。
4	CRS 交换信息后：如何解释数据并核实际纳税？：完成对应事实清单，列未核项。

对应服务范围

家庭财富传承体检 + 遗嘱/意定监护/家族信托方案

- 家庭关系、资产权属及控制权的事实地图
- 照护、婚姻财产、继承和股权治理的事项清单
- 不同工具的目标、条件、执行角色与局限比较表
- 跨境资产、转移税务及后续维护的专项复核路线

研习题

合成研习：父母拟交接企业与房产，同时需要照护安排。先区分权属、管理、收益、照护和身故后的传承，再比较工具；不要先选一种工具包办所有问题。

- 此路线先帮助整理事实，不提供可直接签署的遗嘱、监护协议或信托条款。
- 境内传承工具与离岸信托税务分开研究；过户、股权转让和两地继承规则须具体复核，未来税制不作保证。

网站研习路线

注销户籍、取得外国身份后，如何判断中国税务居民？

户籍已经注销或拿到外国护照，是否就不再是中国税务居民？

先把身份手续与每个年度的生活、家庭和经济联系分开。证件变化是证据之一，不能替代完整判断。

中国个税居民有两条判断路径：在境内有住所；或无住所但一个纳税年度在境内累计居住满 183 天。“住所”指因户籍、家庭、经济利益关系形成的习惯性居住，不等于拥有一套住房，也不能只数境内停留日。

注销户籍、外国国籍或居留权都不能单独完成税籍判断。要核家庭实际生活、主要经营与生活安排，并区分暂时境外工作和长期生活迁移。因移居境外注销户籍还涉及注销前的申报及税款清理，不能只办理证件手续。

判断顺序：按事实逐步核对

步骤	要核什么
1	按年度列境内外居住与生活变化。
2	先核住所联系，再核无住所居住天数。
3	另核境外居民身份及可能涉及的协定。
4	把证据缺口与注销前申报分成待办。

合成案例：用于对照，不是真实客户

纯合成：某人已取得外国护照，但家庭仍主要在国内生活，境内经营联系也未梳理。

研习问题：能否凭新护照填“非中国税务居民”？

护照仅说明国籍证据；家庭与经济联系仍须核实，不能跳过住所路径。

判断边界：此例不认定该人的最终身份；双方国内法与协定适用需专业复核。

资料清单与下一步

- 年度出入境记录索引
- 家庭生活地点及变化
- 任职与主要经营安排
- 住房实际使用情况
- 身份变更及历年申报记录

下一步：制作逐年身份事实表。

下一步：给未核事实标明未知。

下一步：请专业人士核居民身份与历史申报。

范围：具体身份取决于完整事实，不按护照、房产或户籍一项推定。

范围：未在本篇分析无住所优惠及某一具体税收协定。

官方来源

[在中国境内有住所个人的“住所”是如何判定的？ | 国家税务总局 | 核验 2026-10-07](#)

本篇使用范围：行政答复解释个税法实施条例第二条的住所概念；仅核习惯性居住与户籍、家庭、经济利益关系，不以一项证件直接认定个人身份。

[金融账户涉税信息自动交换：常见问题 | 国家税务总局 | 核验 2026-10-07](#)

本篇使用范围：仅核税收居民身份问答、声明合理性审核及托管账户报送口径；行政问答不代替各地法律或个案税额判断。

[关于个人所得税自行纳税申报有关问题公告的解读 | 国家税务总局 | 核验 2026-10-07](#)

本篇使用范围：仅核因移居境外注销中国户籍前的申报及欠税处理说明；不扩展为所有移民或全部资产的统一税款计算。

[网页与关联学习](#)

境外工资、分红和港美股收益：先分所得，再核中国申报

境外已扣税、钱没有汇回中国，还需要核中国个税吗？

先查该年度居民身份，再按每一笔收入的性质与来源整理；到账银行和是否汇回不是完整答案。

2020 年第 3 号公告区分境外综合所得与利息、股息、红利、财产转让等分类所得。工资要核实际任职履职，分红要核支付主体，证券处置要核权益与交易渠道，不能把账户净入账统一当成一种所得。

对属于应申报范围的居民个人境外所得，公告规定在取得所得次年 3 月 1 日至 6 月 30 日申报。境外已缴所得税还要核税款性质、年度、凭证及抵免限额，不能直接视为中国税款已结清；港股通等特定渠道及无住所规则另查。

判断顺序：按事实逐步核对

步骤	要核什么
1	先确定当年度身份和适用范围。
2	分别列工资、分红、处置事件。
3	核来源、成本与税款凭证。
4	将需申报项目交专业计算与复核。

合成案例：用于对照，不是真实客户

纯合成：某居民个人境外账户同时收到工资、股息与卖股款，仅保留银行汇总表。

研习问题：能否只用汇总到账额填一行申报？

三类事件的性质与证据不同，卖股款还需拆成交与成本；先建立分类台账。

判断边界：不据此计算税额、断定某证券优惠或抵免已经适用。

资料清单与下一步

- 劳动及履职资料索引
- 分红决议与支付记录
- 证券渠道及逐笔成交记录
- 取得成本与费用依据
- 境外税单及既有申报记录

下一步：下载年度交易与税款资料。

下一步：把缺失成本和扣税性质单列。

下一步：逐国逐项核申报与抵免。

范围：不推定全部港美股交易适用同一种政策。

范围：个案年度、优惠、抵免与申报方式须另核。

官方来源

[关于境外所得有关个人所得税政策的公告（2020年第3号） | 财政部、国家税务总局 | 核验 2026-10-07](#)

本篇使用范围：核境外所得来源、分类计算、抵免与申报期间；无住所个人例外、特定证券渠道优惠及协定待遇需结合专门规定核查。

[关于非居民个人和无住所居民个人有关个人所得税政策问题的解答 | 财政部税政司、国家税务总局所得税司及国际税务司 | 核验 2026-10-07](#)

本篇使用范围：仅核住所解释及工资来源与履职事实的关系；高管、无住所个人及跨境任职需另作条件分析，不照搬示例税额。

[网页与关联学习](#)

离岸与家族信托：不能只盯分配到账时点

信托没有分配就不用报？标注“本金返还”就一定免税吗？

先查安排是否属于离岸信托公告范围，再画装入人、控制人、受益人和资产流转；不要直接套统一税率。

2026 年第 21 号公告已对离岸信托作专门规定。居民个人装入财产的离岸信托，以及由该离岸信托持有、控制、管理且符合公告定义的境外实体，其存续收益无论是否实际分配，均以该居民个人为纳税人按规定按年申报；已按规定申报缴税的信托收益实际分配时不再申报缴税。

非居民装入的离岸信托向居民个人分配所得，也有专门计税规则。混合装入、实际控制、终止和身份变化须另核，不能凭“本金”标签认定全部免税。历史安排还涉及过渡处理，不能只等普通年度申报；境内家族信托不直接套此公告。

判断顺序：按事实逐步核对

步骤	要核什么
1	确认设立法域及安排性质。
2	核实际装入人及其身份变化。
3	分开装入、存续、分配与终止。
4	把历史期间与过渡事项另列。

合成案例：用于对照，不是真实客户

纯合成：居民个人装入境外信托，当年收益留在信托，受益人没有收款。

研习问题：可否以“未分配”结束中国税务核查？

应先核公告范围及装入人身份；符合居民个人离岸信托规则时，未分配不足以排除按年申报。

判断边界：不计算税额或替代历史过渡、信托实体范围及估值复核。

资料清单与下一步

- 信托条款及结构索引
- 装入财产与原值依据
- 相关实体和实际控制资料
- 年度收益及分配明细
- 历年完税与身份变化记录

下一步：向受托人索取年度核算资料。

下一步：补齐历史装入与身份时间线。

下一步：及时核专门申报及过渡安排。

范围：只作离岸安排初筛，不给某信托本金、税率或免税结论。

范围：本篇不完整展开公告全部例外、期限与表格。

官方来源

[关于离岸信托个人所得税有关事项的公告（2026 年第 21 号） | 财政部、国家税务总局 | 核验 2026-10-07](#)

本篇使用范围：核公告限定的离岸安排、装入人身份、存续收益、分配及身份变化处理；具体归属、价值、境外实体和历史过渡事项需逐项适用，不承诺本金免税。

[关于离岸信托个人所得税有关征管事项的公告（2026 年第 15 号） | 国家税务总局 | 核验 2026-10-07](#)

本篇使用范围：仅核与离岸信托相关的申报资料、年度收益和身份变化核查路径；附件未下载，不提供填表完成或受理承诺。

[网页与关联学习](#)

香港或新加坡家办：先定用途，再比较设立与持续成本

是需要一个家办团队，还是只是多设一家公司？哪些事情它能做、哪些仍需另办？

先明确治理、投资管理、传承与协作目标，把实体设立、管理活动和税务优惠分成三张条件表。

家办不是一张能同时解决注册、身份和全球税务的通行证。新加坡 MAS 的家办基金优惠框架要求符合相应资格并持续满足条件；成立公司不等于已取得基金优惠，更不等于移民资格或中国免税。

是否值得，应比较实际资产与收入结构、需要的治理和管理职能、人员与专业协作、持续运营成本及退出安排。香港与新加坡的设立、管理活动资格和优惠须分别核；本篇不把一地条件套到另一地，也不从投资收益目标直接推出设立结论。

判断顺序：按事实逐步核对

步骤	要核什么
1	明确家庭要解决的治理或投资管理问题。
2	画资产持有、控制、管理与受益关系。
3	分别核实体、管理活动资格和优惠条件。
4	把持续人员、协作、维护和退出成本列出来。
5	比较设家办、委托外部管理及暂不设立的条件。

合成案例：用于对照，不是真实客户

纯合成：一个家庭准备成立新加坡公司，希望同时解决移民、境外投资和中国税务。

研习问题：成立公司后，这三个目标是否都已完成？

实体设立、身份安排和基金税务优惠是不同事项，应分别核资格与持续条件。

先比较治理需要与可持续成本，再判断是否需要家办架构，而不是先选择一张注册证。

判断边界：不确认本家庭已满足香港或新加坡优惠、牌照或移民条件，也不推荐具体投资产品。

资料清单与下一步

- 家族资产类别及持有结构
- 需要的治理、管理与传承职能
- 实际投资管理及决策地点
- 收入性质与中国控制方情况
- 人员、协作和持续成本预算

下一步：把目标和已有协作能力写成一页需求表。

下一步：列出两地需要分别核实的资格与持续事项。

下一步：在签约和注入资产前核具体范围、成本及承接安排。

范围：本篇仅使用实际读取的新加坡基金优惠及企业外源收入行政框架；香港当前具体优惠条件未完成本次核验。

范围：不提供数值门槛、已获优惠、投资回报或中国税务免除结论。

官方来源

[Fund Tax Schemes for Family Offices | MAS | 核验 2026-10-07](#)

本篇使用范围：仅基金优惠资格框架，不是公司注册/移民/中国免税；不采数值门槛。页面页脚更新 2026-09-22。

[Companies Receiving Foreign Income | IRAS | 核验 2026-10-07](#)

本篇使用范围：企业业务累算与特定外源收入条件；不套个人规则或认定本案免税。

[网页与关联学习](#)

转口利润留在香港、新加坡：先看谁做了什么

换境外合同抬头、钱留境外账户，就足以说明利润应留在境外吗？

把采购、销售、物流、决策、资产与风险放在同一张业务图，再分开查当地企业税和中国控制方事项。

关联交易分析不能只看合同名称。税务总局 2017 年第 6 号办法的选定条款强调功能、风险、资产及可比性，可信合同还要与实际履行相符。定价、库存、信用和经营决策证据不齐时，不能凭境外账户任意划分利润。

新加坡企业特定外源收入的条件减免不等于普通贸易利润全部免税，是否汇回也不能替代实际业务和收入性质判断。经营利润、投资收入、控制方境外所得与分配路径要分层核查。电子产品实际经新加坡转运时，还要按商品、目的地、最终用户与用途核许可和单据；其它法域规则另查。

判断顺序：按事实逐步核对

步骤	要核什么
1	画合同、货物、资金与经营决策四条线。
2	逐主体列实际功能、资产及承担风险。
3	分开核经营利润与其它收入类别。
4	核关联定价和控制方留存、分配事项。
5	为具体电子产品另列管制分类与最终用途问题。

合成案例：用于对照，不是真实客户

纯合成：香港公司签了合同并收款，但定价、库存风险和客户谈判资料都在另一关联主体。

研习问题：可否仅按境外公司收款把大部分利润留给它？

先核合同与实际功能、风险是否一致，再分析可比性和合理利润归属。

税务与实际转运、出口管制是不同检查线，不能互相替代。

判断边界：不认定本案香港利润来源、免税、固定利润比例或某型号已经受控。

资料清单与下一步

- 逐笔购销与物流资料索引
- 定价、库存、信用和决策证据
- 关联关系及成本利润资料
- 境外收入类别与留存商业理由
- 型号、技术、最终用户和用途资料

下一步：先完成逐主体功能风险表。

下一步：补齐利润留存和关联定价的证据。

下一步：分别安排相关法域税务、分配及商品管制复核。

范围：香港当前利润来源具体规则未在本次完成核验，不给离岸免税结论。

范围：2014 境外投资信息解读仅用于提出居民企业控制与留存问题，不作为完整 2026 规则或个人 CFC 结论。

官方来源

[Companies Receiving Foreign Income | IRAS | 核验 2026-10-07](#)

本篇使用范围：企业业务累算与特定外源收入条件；不套个人规则或认定本案免税。

[特别纳税调查调整及相互协商程序管理办法 | 国家税务总局 | 核验 2026-10-07](#)

本篇使用范围：功能风险资产/可信合同实际执行与可比性；未全面核后续全部程序修订。

[居民企业报告境外投资和所得信息公告的解读 | 国家税务总局 | 核验 2026-10-07](#)

本篇使用范围：仅居民企业/CFC 风险问题；不当完整 2026 现行法、当前表单/例外额或个人 CFC 结论。

[Transshipment Procedures Overview | Singapore Customs | 核验 2026-10-07](#)

本篇使用范围：仅新加坡实际转运与许可/单据；非香港/中国/美国管制清单或所得税结论。

[网页与关联学习](#)

电商无票、出口退税与回款：先拆开三条合规链

采购没有发票、货在海外仓、平台净额回款，应该先补什么资料？

先匹配真实销售与出口路径，再分别核采购凭证、退免税条件和收结汇资料，避免用一个监管代码包办所有判断。

零售出口、跨境 B2B 直出和海外仓模式的业务事实不同。海关 2020 年第 75 号给出的 9710、9810 业务定义可帮助定位路径，但代码本身不是退税资格。采购无票也不能直接推定可以免税、可以退税或可用假票补齐。

2018 综试区零售出口政策曾列注册、平台登记、海关申报及货物等条件；当前交易还须核 2026 增值税与出口政策衔接，不能把旧页面仍可阅读当成现行普适结论。海外仓应区分已售、未售、申报和销售核算。资金回流另按真实订单、物流、支付及有效单据核对，费用轧差要能对应还原。

判断顺序：按事实逐步核对

步骤	要核什么
1	确定店铺、供货、出口和海外收款各主体。
2	按零售、B2B 或海外仓匹配实际出口路径。
3	把采购凭证缺口与退免税资格分开列。
4	核海外仓销售状态与后续核算资料。
5	把订单、物流、支付和银行结算逐期勾稽。

合成案例：用于对照，不是真实客户

纯合成：店铺货在海外仓，采购凭证不全，财务只保留平台扣佣金后的银行到账。

研习问题：可否凭 9810 代码和到账额直接申请退税并结清全部税务？

代码、采购凭证、销售状态和回款核查是不同条件；先建逐批业务链。

待核的 2026 政策衔接和海外税务不能从银行结算数据直接补出。

判断边界：不确认具体免退税资格、金额、2026 例外政策或海外税种已经适用。

资料清单与下一步

- 采购与凭证缺口明细
- 店铺、出口及收款主体关系
- 商品与报关、物流记录
- 海外仓库存及销售状态
- 订单、退款、费用及结算资料

下一步：建立逐批货物与逐期结算的空白底稿。

下一步：补真实采购、销售和回款证据，不买票或借名分拆。

下一步：按交易年度核当前退税与海外税务条件。

范围：2018 原规则与 2025 行政流程仅在注明范围内使用；2026 完整效力衔接未核，不据此确认资格。

范围：海外增值税、销售税与当地登记需按目的地和经营模式另核。

官方来源

[海关总署公告 2020 年第 75 号 | 海关总署 \(商务部原文转载 \) | 核验 2026-10-07](#)

本篇使用范围：仅 9710/9810 代码与业务定义；不沿用旧试点区域或海外仓备案程序，不推出退税资格。

[跨境电子商务综试区零售出口货物税收政策 | 财政部/税务总局/商务部/海关总署 | 核验 2026-10-07](#)

本篇使用范围：2018 原规则及条件已读；2026VAT 法/新出口政策效力与衔接未核，不能标继续普适有效。

[海外仓方式出口如何申报退税 | 国家税务总局 | 核验 2026-10-07](#)

本篇使用范围：预申报与销售核算区分；不确认某主体可退/无票可退，2026 完整衔接另核。

[贸易新业态问题解答 | 国家外汇管理局 | 核验 2026-10-07](#)

本篇使用范围：身份识别、真实订单物流支付/有效单证、轧差还原。原通知已有修改，不采旧金额/名录门槛。

[网页与关联学习](#)

越南、匈牙利、泰国、美国设厂：先建结构与税负核对矩阵

应该从哪里持股、怎样投钱和回收利润？为什么一个公司税率不能代表总税负？

投资链与实际运营链同时作图，用同一业务假设比较四国，把仍需当地复核的税目、优惠和许可留在矩阵中。

境内企业的境外投资管理与当地设立、经营资质是不同事项，设一个香港公司不等于投资、外汇或开厂手续全部完成。先确定投资人、资金路径、工厂、采购销售、人员、IP 和分配，再核各环节需要的实际手续。

税负比较要固定年度、产品、利润、资本投入及回款假设，同时核公司所得、流转、关税、薪酬及跨境分配等相关项目。泰国促投围绕具体项目与条件，不能把成立公司当成已获优惠；美国还要区分实体分类及有关申报，LLC 也不是天然零税负。四国税率和优惠不能从指南索引或旧页面直接填入。

判断顺序：按事实逐步核对

步骤	要核什么
1	用同一产品、产能和销售去向列比较假设。
2	分别画境内投资链与当地运营链。
3	列公司、货物、人员、IP 和分配的税务问题。
4	逐国核准入、项目条件、申报和优惠凭证。
5	注明成本口径与期间，再由当地专业团队核税率并测算。

合成案例：用于对照，不是真实客户

纯合成：企业拿四国标准公司税率比较建厂地点，但未列原料关税、当地经营条件与利润分配路径。

研习问题：税率最低的数字能直接决定建厂地点吗？

比较口径尚不完整，应补运营、投资与分配链上的成本和条件。

税率、优惠、申报与现金税负分别核实，不能把旧指南数据或一项优惠当成全厂成本。

判断边界：本篇不提供四国标准或有效税率、已获优惠、准入许可或选址结论。

资料清单与下一步

- 产品、原料和目标市场
- 资本投入、融资及持股安排
- 采购销售、人员与 IP 职能
- 场地、项目条件和资质资料

- 利润、现金回收和退出假设

下一步：完成同一假设下的四国空白比较矩阵。

下一步：列出需税务、投资、海关与当地专业人士核的事项。

下一步：再形成结构方案、成本测算与办理顺序。

范围：越南页面及匈牙利索引只用于提出项目事实问题；泰国行政框架不代表 2026 全部优惠条件。

范围：IRS 表格说明只在特定实体与交易条件范围内使用；州税、关税及各国完整税法未在本篇完成核验。

官方来源

[境外投资管理办法 | 商务部 | 核验 2026-10-07](#)

本篇使用范围：境内企业商务投资管理与当地资质问题；不等发改/外汇/当地开厂许可均完成。

[Conditions for setting up a foreign owned company | InvestVietnam 投资促进门户 | 核验 2026-10-07](#)

本篇使用范围：页面日期不清且旧页脚；只问行业、场地、资本，不断言 2026 完整准入或优惠。

[HIPA Guide | Hungarian Investment Promotion Agency | 核验 2026-10-07](#)

本篇使用范围：仅索引存在已核；未读全文/税法，匈牙利税目税率及优惠许可待核。

[Criteria for Project Approval | Thailand BOI | 核验 2026-10-07](#)

本篇使用范围：行政框架已读，正文更新仍 August2023；2026 活动条件/批准书和优惠不能用旧数值承诺。

[Instructions for Form 5472 | IRS | 核验 2026-10-07](#)

本篇使用范围：特定外国持有和可报送关联交易；不说所有 LLC 免税或所有实体必报，州税/关税未核。

[网页与关联学习](#)

CRS 交换信息后：如何解释数据并核实际纳税？

境外账户信息被交换，是否意味着余额或全部卖股款都要缴税？

把金融机构报送的数据与个人纳税计算拆开看。报送提供核查线索，税款仍须按身份、所得和适用规则判断。

CRS 流程包括金融机构识别账户持有人或控制人的税收居民身份、报送账户信息，再由主管当局交换。它支持跨境税源监管，并不直接把账户余额变成应税所得；是否向某地交换，还需核当地规则和实际交换安排。

税务总局问答说明，托管账户的销售或赎回收入报送口径可以不扣成本，因而与处置收益不同。面对信息差异，应把余额、转账、股息和出售收入对应到原始记录，再按税法核所得、成本与已缴税；银行声明被接受也不等于税务结论。

判断顺序：按事实逐步核对

步骤	要核什么
1	确认所涉账户、年度与角色。
2	核税收居民声明及变更依据。
3	把报送口径对应收入事件。
4	分别处理数据更正与纳税复核。

合成案例：用于对照，不是真实客户

纯合成：证券账户的报送销售总额高于持有人的账面收益，持有人因此担心全额被征税。

研习问题：报送总额就是最终应税所得吗？

先核数据口径，再关联逐笔处置和成本；不能把报送销售总额直接替代税额计算。

判断边界：不判断某账户已经交换、无需报送或应补多少税。

资料清单与下一步

- 账户及年度资料索引
- 居民声明与变更记录
- 交易及转账明细
- 取得成本和收入依据
- 申报与税务沟通记录

下一步：保留原始数据和解释依据。

下一步：按需向机构核实或纠正声明。

下一步：请专业人士核历年所得申报。

范围：不提供规避报送或隐藏账户的方法。

范围：交换伙伴、个案账户分类及税务结果须另核。

官方来源

[金融账户涉税信息自动交换：常见问题 | 国家税务总局 | 核验 2026-10-07](#)

本篇使用范围：仅核税收居民身份问答、声明合理性审核及托管账户报送口径；行政问答不代替各地法律或个案税额判断。

[关于非居民金融账户涉税信息尽职调查管理办法公告的解读 | 国家税务总局 | 核验 2026-10-07](#)

本篇使用范围：仅核金融机构识别、报送、主管当局交换和监管信息支持的基本层次；2017 页面上的国家名单不作为当前交换伙伴清单。

[关于境外所得有关个人所得税政策的公告（2020 年第 3 号） | 财政部、国家税务总局 | 核验 2026-10-07](#)

本篇使用范围：核境外所得来源、分类计算、抵免与申报期间；无住所个人例外、特定证券渠道优惠及协定待遇需结合专门规定核查。

[网页与关联学习](#)

平台报送与申报不一致：先建一张差异桥表

报送总额、退款、平台结算和自己的申报不同，如何核对并处理？

先识别平台、店铺主体、期间和字段口径，再将真实交易逐项桥接；不把银行净入账或报送数直接当成税务结论。

按 2025 年第 15 号公告的报送口径，收入总额含增值税，不扣平台佣金等费用；收入净额是在收入总额中扣除当期退款，不等于费用扣完后的银行净入账。收入确认还涉及销售款收讫或取得索款凭据，不能把每笔银行打款日当成所有税种的统一时点。

先保留原报送和申报资料，再按主体、订单、销售、退款、费用、结算与期间建立差异桥表。发现报送错误与发现纳税申报错误是不同程序：需要报送主体按规定更正并留凭证；修改店铺后台不等于税务报送已经更正，更不保证税务风险自动消除。

判断顺序：按事实逐步核对

步骤	要核什么
1	核报送平台、店铺主体与适用业务。
2	取原报送字段、季度和回执。
3	桥接销售、退款、佣金、结算与申报期间。
4	区分真实口径差异、报送错误与申报错误。
5	按相应更正程序留依据、回执和后续复核。

合成案例：用于对照，不是真实客户

纯合成：平台按销售总额及当期退款报送，店铺曾只按扣佣金后的银行到账整理收入。

研习问题：看到差异就说明平台报错，或者应按报送数直接补税吗？

先核总额、退款、费用和期间的桥接，差异可能来自不同字段口径。

再按适用税种判断申报，并分别处理需要更正的数据；不一键用报送数算税。

判断边界：不判断特定店铺已少报、无需更正或应补多少税，也不把全部自营网站认定为报送平台。

资料清单与下一步

- 平台报送与店铺主体资料
- 订单销售及退款明细
- 佣金费用和银行结算表
- 原纳税申报及所属期间
- 差异解释和更正回执索引

下一步：保留原始版本，先作逐项差异表。

下一步：将确定事实与待核口径分开记录。

下一步：由适当报送主体和专业人员核更正程序与申报。

范围：仅按本公告的报送口径研习，不直接替代各税种计税与申报规则。

范围：不推定所有境外应用商店、自营网站或全部收入均适用同一报送规定。

官方来源

[互联网平台企业涉税信息报送规定 | 国务院 \(上海市税务局原文转载\) | 核验 2026-10-07](#)

本篇使用范围：当前页标全文有效；报送主体/季度/真实性及留存，不认定一切自营网站分类或最终税额。

[互联网平台企业报送涉税信息有关事项公告 | 税务总局 \(天津市税务局原文转载\) | 核验 2026-10-07](#)

本篇使用范围：当前页标全文有效；总额/VAT/费用/退款/确认时点及更正，不直接当应税所得。

[网页与关联学习](#)

移民前的全球资产税务：先做跨年度事项表

准备移民时，要先梳理哪些资产、所得和中国税务事项？

把身份改变、资产安排和历史年度申报分成三条线。拿到居留权不会自动清除此前未处理的事项。

先按年度核中国及目的地居民身份，不能用出发日或获批日直接替代户籍变化时点。因移居境外注销中国户籍的居民个人，还应核注销前申报及欠税清理；目的地制度须另查，不能只按中国资料设计整个迁移。

资产清单要连到取得成本、控制权、潜在分配和已发生所得。持有离岸信托的，2026 年第 21 号公告对居民转为非居民设有专门处理，更需提前核事实与历史收益；普通证券、公司权益和信托不能放入一套假设自动算税。

判断顺序：按事实逐步核对

步骤	要核什么
1	列计划迁移及真实身份节点。
2	核各年度居民身份和历史申报。
3	把资产存量与已发生所得分开。
4	按两地规则排复核与办理事项。

合成案例：用于对照，不是真实客户

纯合成：一家人已获境外居留资格，准备迁移，但以前的境外分红及信托资料尚未整理。

研习问题：能否等搬家后统一重新开始？

应分别核迁移后的身份、此前已发生所得和信托专门规则；新身份不代替旧事项处理。

判断边界：不认定迁移完成日、目的地税负或某资产必须出售。

资料清单与下一步

- 家庭与经济联系变化
- 各地居住记录索引
- 资产原值和持有结构
- 工资分红处置及信托记录
- 历史申报完税与待办清单

下一步：完成资产与所得两张清单。

下一步：将缺口按办理节点排优先级。

下一步：安排两地专业人士共同复核。

范围：不保证移民、学籍转换或特定优惠结果。

范围：目的地及具体协定、信托历史过渡另行研究。

官方来源

[在中国境内有住所个人的“住所”是如何判定的？ | 国家税务总局 | 核验 2026-10-07](#)

本篇使用范围：行政答复解释个税法实施条例第二条的住所概念；仅核习惯性居住与户籍、家庭、经济利益关系，不以一项证件直接认定个人身份。

[金融账户涉税信息自动交换：常见问题 | 国家税务总局 | 核验 2026-10-07](#)

本篇使用范围：仅核税收居民身份问答、声明合理性审核及托管账户报送口径；行政问答不代替各地法律或个案税额判断。

[关于个人所得税自行纳税申报有关问题公告的解读 | 国家税务总局 | 核验 2026-10-07](#)

本篇使用范围：仅核因移居境外注销中国户籍前的申报及欠税处理说明；不扩展为所有移民或全部资产的统一税款计算。

[关于离岸信托个人所得税有关事项的公告（2026 年第 21 号） | 财政部、国家税务总局 | 核验 2026-10-07](#)

本篇使用范围：核公告限定的离岸安排、装入人身份、存续收益、分配及身份变化处理；具体归属、价值、境外实体和历史过渡事项需逐项适用，不承诺本金免税。

[关于离岸信托个人所得税有关征管事项的公告（2026 年第 15 号） | 国家税务总局 | 核验 2026-10-07](#)

本篇使用范围：仅核与离岸信托相关的申报资料、年度收益和身份变化核查路径；附件未下载，不提供填表完成或受理承诺。

[网页与关联学习](#)