

走向 国际市场

走向國際市場

丛书

国际税收 与海关商检

● 李祥林 洛桑 主编

■ 论述国际税收管辖权与国际双重征税、国际避税与逃税、中国涉外税制及进出口货物的报关与监管、商品检验条件与程序等实务，为涉外企业经营者提供国际税收、海关、商检等必备知识

囊括对外经贸理论实务
融汇国际营销方法策略



国际税收与海关商检

钱 晟 田 舒 王青艳
秦 雷 刘德才 蔡开达

编著

中国青年出版社

(京)新登字 083 号

图书在版编目 (CIP) 数据

国际税收与海关商检/钱晟等编著. -北京: 中国青年出版社, 1993.5

(走向国际市场丛书; 5/李祥林、洛桑主编)

ISBN 7-5006-1338-5

I. 国…

II. 钱…

III. ①税收理论-世界 ②海关-商品检验-世界

IV. F810.42 + F760.6

中国青年出版社出版 发行

社址: 北京东四12条21号 邮政编码: 100708

中国青年出版社印刷厂印刷 新华书店经销

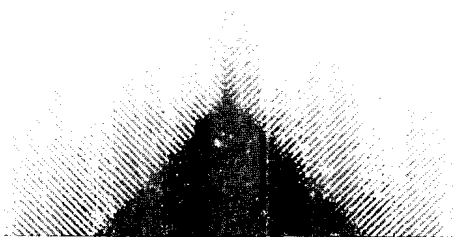
850×1168 1/32 9.5印张 8 插页 200千字

1993年5月北京第1版 1993年5月北京第1次印刷

印数 1—6,000 册

定价 8.10 元

走向国际市场丛书



走向國際市場

1993年2月24日江泽民总书记为本丛书题写书名

走出國門
迎接挑戰

李鴻

一九九三年

元月十八日

學習實踐為改
革開放和發展
對外經濟作貢
獻。

李嵐清

一九九三年三月

序

当今世界,科学技术日新月异,生产力飞速发展,生产社会化、专业化程度越来越高,国际间经济联系越来越紧密,走向国际市场已成为现代生产力发展的客观要求。

纵观国内形势,在邓小平同志南巡重要谈话和党的十四大精神鼓舞下,举国上下再次掀起改革开放新浪潮。特别是党的十四大明确提出建立社会主义市场经济新体制,我国改革开放已进入新的历史阶段。目前的对外开放,东部沿海地区大有更上一层楼之势,并进一步向沿江沿边和省会城市挺进,逐步形成经济特区、开发区和开放城市相结合的多方位、多层次、多渠道的新格局。我国即将恢复关贸总协定缔约国席位,对过去长期处于封闭型计划经济环境中的国内企业来说,既是一个机遇,也是一个挑战。特别是直接处在第一线的对外经贸业务人员和管理工作者,在新的形势下,既需要思想观念上的更新,又需要外经贸业务知识的武装。

为了具体落实邓小平同志南巡重要谈话精神,适应改革开放和现代化建设需要,满足广大涉外工作者学习的紧迫要求,我们特组织中央对外经贸部门的有关专家学者精心编撰此丛书。

本丛书融理论性、知识性和实用性于一体，阐明了有中国特色社会主义的经贸理论、国内国外的政策体制、对外交往的礼节礼仪、外经外贸的谈判技巧、国际市场的行销策略、货物买卖的具体实务、通关报验的法律程序、技术贸易的方式方法、利用外资的政策法规、工程承包的做法经验、会计结算的基本知识，以及对外经贸的国际惯例等企业涉外经济活动中所必备的业务知识与操作技巧。在编写过程中，我们力求体现“新、实、精”的原则，即力求采用最新近的资料，突出最实用的内容，浓缩成最精炼的文本。

这套丛书是在中央领导同志的亲切关怀和支持下、在国家有关部门的通力合作下产生的。中共中央总书记江泽民同志为本丛书题写书名，国务院总理李鹏同志、对外经济贸易部部长李岚清同志为本丛书题词；诸多专家学者为本丛书撰稿。我们希望本丛书的出版，对于广大企业走出国门，抓住机遇，迎接挑战，促进国民经济更好更快地上新台阶，能起到积极的推动作用。

李祥林 洛 桑

1993年8月10日

目 录

第一章 国际税收的产生及其研究对象	1
一、国际税收的产生	1
二、国际税收的征税对象	2
三、国际税收研究的范围与内容	3
第二章 税收管辖权与国际双重征税	5
一、税收管辖权	5
二、国际双重征税	9
第三章 国际重复征税的避免与消除	26
一、免除国际重复征税的主要方法	26
二、直接抵免法与间接抵免法	30
三、税收饶让抵免	40
第四章 国际避税与反避税	43
一、国际避税及其起因	43
二、国际避税的主要方式	45
三、国际避税地	53
四、国际主要反避税措施	59
五、我国外商投资企业和外国企业避税 及防范措施	69

第五章 国际税收协定	76
一、国际税收协定的由来和发展	76
二、国际税收协定要解决的主要问题	79
三、我国对外缔结税收协定的原则	88
第六章 我国涉外税收制度	94
一、我国涉外税收制度的建立和发展	94
二、我国涉外税收制度的主要内容	98
三、我国涉外税收制度的主要特点	107
第七章 商品课税的国际税收问题	113
一、商品课税的国际性协调	113
二、区域性经济联盟与国际税收	121
第八章 中国海关监管制度	125
一、口岸与海关	125
二、海关法	132
三、报关注册登记制度	140
四、海关关税与海关收费	144
五、许可证制度	151
六、海关查验	157
七、担保	159
八、进出口货物证明书	161
九、对违反海关法行为的处罚	161
第九章 进出境货物与运输工具的通关业务	169
一、进出口货物报关单证	169
二、特定进出口货物的管理规定	176

三、特种进出口货物的通关	181
四、对外加工装配、外商投资企业进出口 货物的通关	198
五、进出境运输工具的通关	205
第十章 进出口商品检验	212
一、商检的概念、作用与任务	212
二、CISS 业务和普惠制原产地证书的 签发业务	225
三、进出口商品检验条件	232
四、进出口商品检验工作程序	237
附 录 国际海关准则	247
1. 总则	247
2. 对海关事务的申诉权	250
3. 投入国内使用货物的结关、货物申报人 和货物申报单	253
4. 由海关当局提供对其具有约束力的有关 货物税则归类资料(税则资料)	258
5. 毁坏或损失货物的进口税捐的退还 和减免	262
6. 认为已运进但结关后发现并未运进 货物的进口税捐的退还或减免 (短卸货物的进口税捐的退还)	265
7. 自然人从一国迁居另一国准许自由运进 可移动物品(自由运进可移动物品)	267
8. 暂准进口制度	270

9. 海关保税储存制度	277
10. 进口货物的海关转关	281
11. 退税	287
12. 对复运进口货物给予的便利——不包括 按暂准出口制度复运进口的货物 (复运进口货物)	291
后记	295

第一章 国际税收的产生 及其研究对象

一、国际税收的产生

自从税收与国家相伴而生,迄今为止已有四千多年的历史。税收作为一个分配范畴,它经历了从简单到复杂,从原始形式到现代形式漫长的发展过程。在当今世界经济舞台上,税收发挥着愈来愈重要的作用,已成为各国政府制定经济政策过程中不可缺少的一个重要因素。国际税收作为一门独立的学科,为各国广泛关注并加以专门研究,仅有几十年的历史,是整个税收研究体系中一门较新型的学科。

在以自然经济为主要特征的社会阶段,由于农业生产具有明确的地域概念,税收活动一般仅限于一国的地域范围之内,不涉及对其他国家收入的课征。这种被称之为国家税收的概念,延续了几千年。在漫长的以自然经济为主的社会里,由于不具备国际税收产生的条件,所以,那时不存在国际税收问题。

国际税收是经济国际化的必然产物。19世纪末 20 世纪初,

资本主义进入帝国主义阶段,为了打破国与国之间的贸易壁垒,垄断资本家纷纷采取输出资本的形式以夺取世界市场。这个阶段资本输出逐步替代了传统的商品输出,占据主导地位,加速了世界经济的国际化进程。向国外大量投资的结果,必然给跨国投资者带来丰厚的利润,这种因跨国投资而带来的利润又称为跨国所得。特别是第二次世界大战后,跨国公司空前迅猛的发展,各国间经济、技术和文化合作交流的日益频繁,带来了纳税人跨国所得的大幅度增长。纳税人收入的国际化,产生了不同国家对同一笔所得如何征税的问题。这一客观经济背景为国际税收的产生创造了前提条件。同时,所得税制度在世界范围内被普遍采用,则使国际税收得以最终形成。

二、国际税收的征税对象

国际税收所涉及的纳税人,并非以国籍作为判定依据。换句话说,不具备该国国籍的人或企业,仍可能成为国际税收的纳税人。判定某一纳税人是否为国际税收所涉及的纳税人,关键看其是否具有下述两点特征:其一,该跨国纳税人必须有来源于居住国以外的所得;其二,该跨国纳税人的同一笔跨国所得在两个或两个以上国家同时负有纳税义务。概括起来讲,国际税收涉及的纳税人,是指有来源于两个或两个以上国家的所得,并在这些国家同时负有双重纳税义务的自然人和法人。

国际税收所涉及的征税对象,主要是跨国纳税人的所得。它具体又可划分为两类:一类为跨国所得。它包括跨国一般经常性所得、跨国超额所得、跨国资本利得和跨国其他所得。其中跨国一般经常性所得,是指纳税人在一定时期内可以经常获得

的所得或收益，如跨国自然人的工资、薪金、劳务报酬、利息、股息、租金收入等；跨国法人从事工业、商业、农业、矿产业、交通运输业和其他服务业等所获取的所得。跨国超额所得，是指跨国纳税人所取得的超过一般经常性所得标准的那部分跨国所得，如利用战争或某些自然资源优越等特殊环境，所赚取的超过一般正常所得标准的收益。跨国资本利得，是指跨国纳税人通过出售或交换财产，如房地产、股票、特许权等资本项目所实现的收益。跨国其他所得，是指上述三种跨国所得之外的某些非经常性跨国所得，如一次性的补助收入或一次性的抚恤所得。另一类为跨国一般财产价值。它包括跨国一般转让财产价值和跨国一般固定财产价值。跨国一般转让财产价值，是指因无偿转让而发生所有权变化的那部分跨国一般财产价值，其中不包括在转让中所实现的跨国一般财产收益的价值。跨国一般固定财产价值，是指跨国纳税人在一定时期内处于相对静止状态下的各项跨国一般财产价值的总和。

三、国际税收研究的范围与内容

国际税收研究的核心问题是如何防止与减轻不同国家对同一跨国纳税人的跨国所得和财产进行重叠交叉征税的问题，其实质是正确处理国与国之间的税收分配关系问题。

国际税收研究的范围和主要内容包括：（1）税收管辖权与国际双重征税。税收管辖权属于一国主权范围，即各国均有权根据本国的具体情况制定和行使不同形式的税收管辖权。当有关国家同时行使不同的税收管辖权，对于同一纳税人的跨国所得进行课征时，就会引起国际间双重征税问题，直接涉及国家

间的税收分配关系。因此，如何协调国与国之间税收管辖权的行使范围，划分其征税权，以防止或减轻国际双重征税问题，成为国际税收研究的一个重要方面。（2）国际避税与反避税。在国际税收领域，由于国家间税收负担水平的差异及其税收征管工作的宽严不一，国际间的避税与逃税已成为一种普遍存在的现象，甚至超过了各国国内的同类问题。尽管避税与逃税是两种性质不同的做法，但其结果均会导致国家财政收入的减少和跨国纳税人税收负担的失衡，进而直接或间接地影响国家间正常的税收分配关系。因此，如何采取有效的防止逃税和有针对性地制定反避税的政策措施，成为国际税收的又一严肃主题。（3）国际税收协定。它是指两个或两个以上的主权国家，为了协调相互间的税收分配关系，通过政府谈判所缔结的一种书面协议。目前具有世界意义的国际性税收协定范本包括经济合作与发展组织的《关于对所得和财产避免双重征税的协定范本》（简称OECD范本）与联合国的《关于发达国家与发展中国家间避免双重征税的协定范本》（简称联合国范本）。目前，国际税收协定已成为协调国家之间财权利益分配关系的一个重要手段。（4）国家涉外税收法律和制度。一个国家的涉外税收法律及其制度是国际税收这门学科产生的基础，同时又构成国际税收的重要组成部分，特别是其中包含的有关国际税收所涉及的纳税人和课税对象的确定，不仅对于正确处理一国政府与其管辖之下的跨国纳税人的税收征纳关系有重要影响，而且对于正确处理各国政府之间的税收分配关系也是至关重要的。除上述四项主要涉及所得的课税内容之外，国际税收还存在于商品课税的领域之中，即包含关税制度的国际性协调，国内商品征税管辖权原则的国际性协调等内容。