



南粵稅訊

對於「走出去」的中國企業而言，不清楚中國與投資國之間談簽稅收協定的情況，無法落實國際稅收協定締約國居民稅收待遇的相關規定，易產生高昂的稅務成本和致命的稅務風險，廣東省地稅局認為，稅收協定在消除「走出去」企業和個人所面臨的雙重徵稅、維護其合法稅收權益等方面發揮着越來越重要的作用。稅收協定（安排）可以提供兩個方面的重要幫助：避免和消除雙重徵稅以及稅收無差別待遇與跨國涉稅爭端解決。

「走出去」企業稅務政策詳解——稅收協定避免雙重徵稅

梁若蓮 趙永清 周子灝 黃裕勇

據悉，自從1981年1月，中國與日本國首開避免雙重徵稅和防止偷漏稅協定（以下簡稱稅收協定）的談判開始，截至2011年5月底，中國已對外正式簽署96個避免雙重徵稅協定，其中93個協定已生效，內地與香港、澳門兩個特別行政區簽署了稅收安排，中國在全球範圍內已逐步建立起稅收協定網絡。

避免雙重徵稅

「走出去」企業通過落實國際稅收協定締約國居民稅收待遇的相關規定將可以有效避免和消除雙重徵稅。國際稅收協定對「走出去」企業的幫助體現在多個方面。

首先是稅收協定提高了企業在外國的納稅起點。例如，規定比國內法更為寬鬆的常設機構條款，降低中國企業在境外投資時被來源國徵稅的可能性；通過協定條款約定締約國企業稅收居民身份的認定標準，降低締約國一方企業在締約另一方承擔全球納稅義務的風險。

此外，協調締約國之間的稅收管轄權。例如，按照稅收協定的規定，對營業利潤的徵稅要遵循常設機構原則和利潤歸屬原則，也就是對中國「走出去」企業的營業利潤，只有當該企業在協定締約國另一方設有常設機構進行營業時，締約國另一方才有權徵稅，而且只能按照獨立企業原則對歸屬於該常設機構的營業利潤徵稅。

稅收協定還可以使「走出去」企業享受在外國的減免稅或不徵稅待遇，廣東省地稅局人士舉例說，對於股息、利息、特許權使用費等投資所得，稅收協定規定了限制稅率，從而確保「走出去」企業

在境外將上述投資所得匯回境內時，可以按照較低的限制稅率繳納預提所得稅。

稅收協定還能使「走出去」企業享受饒讓抵免待遇，因為按部分稅收協定的饒讓抵免條款規定，對於「走出去」中國企業在投資目的國的稅收優惠能夠在雙方國家切實為「走出去」企業本身所享有。

稅收協定還有專門條款避免同一收入在締約國被雙重徵稅，從而降低走出去企業被重複徵稅的風險。目前，國際上通行的消除雙重徵稅方法主要有免稅法、扣除法、抵免法等。由於抵免法既可以有效消除雙重徵稅，而且不要求居民國完全放棄對本國居民國外所得的徵稅權，因此為大多數國家所採用。中國企業所得稅法和個人所得稅法以及與其他國家（地區）簽訂的稅收協定（安排）也採用抵免法來消除雙重徵稅。

應取得中國稅收居民身份

由於稅收協定（安排）僅適用於「締約國一方或者同時為雙方居民的人」，因此，「走出去」企業要享受稅收協定（安排）的待遇，必須首先證明自己的中國稅收居民身份。

如何取得中國稅收居民身份，廣東省地稅局人士支招有三個途徑，一是，「走出去」企業應填寫並向地、市、州（含直轄市下轄區）國家稅務局、地方稅務局國際稅收業務部門遞交《中國稅收居民身份證明》申請表，負責開具證明的稅收部門根據申請事項，按照企業所得稅法、個人所得稅法以及稅收協定有關居民的規定標準，在確定申請人符合中國稅收居民身份條件的情況下，提出處理意見，

由局長簽發；二是，中國居民公司境內、外分公司要求開具中國稅收居民身份證明的，由其總公司所在地稅務機關開具；三是，如果締約國對方稅務主管當局對居民身份證明樣式有特殊要求或者其自行設計表格要給予簽字蓋章以證明納稅人是中國稅收居民的，負責開具證明的稅收部門應在完成對該居民填寫的《中國稅收居民身份證明》申請表內容審核後，予以辦理。

稅收無差別待遇

對於「走出去」企業而言，通過稅收協定可以享受在外國的稅收非歧視待遇，因為稅收協定設有專門的非歧視待遇條款，若「走出去」企業擔心在境外遭受不公平待遇，可以根據稅收協定「非歧視待遇」（也稱「無差別待遇」）條款的規定，要求對方稅務主管當局在稅收負擔、常設機構、費用扣除、資本控制等

方面給予與締約國國民同等的待遇。

跨國涉稅爭端解決

此外，稅收協定更有效於化解「走出去」企業的跨國涉稅爭端。廣東地稅局專業人士介紹說，稅收協定專門設有相互協商程序條款，如果走出去企業認為締約國對方的徵稅措施與稅收協定不符，或將導致與稅收協定不符，包括涉嫌歧視待遇的情形，可以按照稅收協定「相互協商程序」條款的規定，向中國國家稅務總局提出申請，請求總局與締約國對方主管當局通過相互協商解決有關問題，以維護自身合法的稅收權益。關於提起相互協商程序的具體操作辦法，廣東地稅局人士建議「走出去」企業可以參考《國家稅務總局關於印發中國居民（國民）申請啟動相互協商程序暫行辦法的通知》（國稅發〔2005〕115號）。

海南船隊抵永暑礁開捕

綜合十五日消息：當日15時許，船隊遠遠望見永暑礁高腳屋的輪廓，南沙群島近在眼前。17時許，在「漁政310」船引導下，船隊在永暑礁附近海域拋錨，自12日從三亞港出發後，船隊航行了近78個小時。

永暑礁是南沙群島一座珊瑚環礁，漁業資源豐富。它也是中國在南沙駐守的最大島礁，距中國大陸約740海里。此刻的永暑礁海面風力為5到6級，天氣陰雲增多，間中有陣雨。

預計捕撈5至10天

「瓊三亞F8168」船船長林謀英、副總指揮梁亞排表示，船隊拋錨後開始作業準備，20時左右作業。船隊預計在附近海域捕撈5至10天，具體時間視實際情況而定。

林謀英表示，今年2月投入使用的「瓊三亞F8168」是一艘較新的漁業綜合補給船，也是船隊的「領頭船」。

「出遠海安全第一，我們的操作設備有三套：自動、手動和水動。」駕駛員林謀琰指着駕駛台上的屏幕介紹說，「AIS自動識別系統」可以識別過往船隻；「衛星導航儀」能清楚地看到船隻經緯度、速度和距目的地海里及時間；「水深儀」保證船隻不會擱淺；還有雷達和火災報警器，都可以保證航行安全。

裝置4種通訊設備

林謀英說，船上有對講機、單邊帶、北斗星通和衛星電話等四種通訊設備，對講機在海上使用，範圍只有100海里內；單邊帶和公司聯繫，半個地球都可以收到；衛星電話就是全球範圍了，使用方法和普通電話一樣，北斗星通可以發送32個字以內的短信。

船東林巍這次親自跟船出海，對船上的設施如數家珍說，這艘船的最大特點在於可以海上魚品速凍，漁民不用奔波運送魚貨，每次出海可以捕撈得更多。

急凍間裡，數百個盛着冰塊的鐵盒整齊排列，靜待魚品裝盒急凍。林巍說：「像這樣的急凍間共有六個，可以處理30多噸漁獲。」

「從漁船裡收上來的魚經過8到10小時的急凍，在甲板上打包裝箱就是成品了，我們會和漁民現場議價，回去後再結算。」



中國印尼反恐聯訓結束



▲代號為「利刃-2012」中國和印尼特種部隊反恐聯合訓練15日進入綜合演練階段 中新社

【本報訊】據新華社濟南十五日消息：中國人民解放軍與印度尼西亞國軍「利刃-2012」特種部隊反恐聯合訓練，15日在山東濟南圓滿結束。

當日，參訓分隊舉行了包括機降、射擊、反恐搜索和營救等內容的實兵綜合演練，兩軍觀摩團團長共同出席聯訓結訓儀式。

中方觀摩團團長、濟南軍區參謀長趙宗岐中將表示，此次聯合訓練，是貫徹落實兩國兩軍領導人達成的戰略共識，鞏固和發展兩國兩軍友好合作關係的實際舉措，意義十分重大。

訓練中，雙方參訓分隊採取混編同訓的方式，突出實戰化、信息化和指揮謀略訓練，順利完成全部訓練課目，展現出高昂的戰鬥精神和過硬的軍事素質，達到了加強交流與合作，相互學習借鑒的目的。

的。

印尼方觀摩團團長、印尼陸軍參謀長作戰助理戴迪少將表示，我代表印尼國軍總司令感謝全體參訓官兵，你們的嚴守紀律，嚴格訓練，保證了聯訓任務的完成。

聯訓中，你們展現的合作、友誼、敬業精神，是兩國兩軍關係發展的基礎。這次聯合訓練，提高了兩國特種部隊應對恐怖主義的能力，為將來進一步合作提供了方法和指南。

此次聯合訓練1日在濟南開訓，雙方參加兵力各70餘人，聯訓以「特種部隊反恐聯合訓練」為課題。這是雙方首次在中國境內展開訓練。聯訓期間安排了裝備展示、混編同訓、戰例研究、綜合演練等內容，有些聯訓課目是首次進行。

解放軍首演練高鐵運兵

【本報訊】據新華社濟南十五日消息：499名海軍某部官兵15日乘坐高鐵由濟南前往上海，這是全軍首次舉行高鐵路送建制部隊快速軍供保障演練。

駐濟南鐵路水陸軍代處主任鳳德平介紹說，近年來，隨着動車組、高鐵的開通，部隊執行任務越來越多地利用這種快捷的輸送方式。然而，動車組、高鐵隨車飲食存在供應不足、成本太高等問題。為此，他們積極指導內軍供站進行了一些有益探索。他們打破常規，改定點式保障為區域式保障，協調鐵路部門，將送餐車直接開到站台上、列車旁實施軍供保障。此外，他們還科學制定食譜保證飯菜的營養性。

這次快速軍供保障的成功實施為全軍軍供系統建立完善制度規定提供了重要依據，一系列標準化工作模式將以此為藍本陸續出台。

「東莞」艦南沙脫淺成功

【本報訊】據國防部新聞事務局消息，15日5時許，海軍在南沙半月礁附近海域擱淺的護衛艦「東莞」艦在救援兵力協助下自主脫淺成功，艦艇艙部輕度受損，人員安全，正組織返港。事發海域未造成污染。

11日19時許，中國人民解放軍海軍1艘護衛艦在南沙半月礁附近海域執行例行巡邏任務時意外擱淺，海軍隨後組織力量救援。



▲「海洋六號」科考船測量到馬利亞納海溝南端的「挑戰者深淵」最深點為10923米 資料圖片

中國精確探測世界最深海溝

【本報訊】據新華社廣州十五日消息：大型遠洋科考船「海洋六號」日前在執行中國載人潛水器「蛟龍」號7000米級海試任務期間，首次對世界最深海溝——馬利亞納海溝南端的「挑戰者深淵」進行了高精度多波束測量。測量結果顯示，「挑戰者深淵」存在3個水深超過10900米的窪地，最深處位於西側窪地，為本次測量獲得的最深點，水深值為10923米。

「海洋六號」科考船首席科學家助理劉方蘭教授表示，這是中國科學家首次對馬利亞納海溝進行的精確探測。根據文獻，對「挑戰者深淵」最早的水深報道是美國「挑戰者8號」船於1951年測得的10863米，而最深的水深測量值則由「維迪亞茲」船於1957年測得，為11034米。

「海洋六號」科考船已前往西太平洋海山區執行中國大洋第27航次第二航段科學考察任務。在這一航段，科研人員將採用深海淺鑽、結殼拖網等調查手段，進一步查明西太平洋目標海山資源分布特徵。