

2018 年法律职业资格考试国际经济法考点归纳记忆表格

作者：杨万里（新浪微博：三国法杨万里）

（本讲义仅供学员最后阶段背诵使用，并未包含系统强化阶段的所有内容，未经许可禁止他用）

考点一、贸易术语

1.2010 年通则

名称	交货地点	风险转移	运输	保险	出口 手续	进口 手续
FOB 船上交货	装运港船上	<u>装上船</u>	买方	(买方)	卖方	买方
CFR 成本加运费 CIF 成本保险费加运费	装运港船上 装运港船上	<u>装上船</u>	卖方	(买方) 卖方	卖方	买方
DAT 运输终端交货 DAP 目的地交货	目的地(港) <u>卸货</u> 指定目的地	<u>交货时</u>	卖方	(卖方)	卖方	买方 买方

2. 规律

运输	E、F 组都由买方负责，C、D 组都由卖方负责，卖方租船后及时通知买方，以免漏保
保险	E、F 组由买方负责，CIF、CIP、和 D 组由卖方负责
清关手续	原则上卖出买进，例外 EXW 都由买方负责，DDP 都由卖方负责
风险转移	FOB、CIF、CFR 货物装上船，其他交货时
术语后港口名	F 组——装运港、装运地；C 组——目的地、目的港

考点二、《1980 年国际货物销售合同公约》

（一）公约的适用范围

1. 适用公约的 合同	(1) 国际货物销售合同： 营业地位于不同缔约国 的当事人订立的货物销售合同； (2) 依据国际私法扩大适用
2. 不适用 公约 的合同	(1) 供私人、家人或家庭使用的个人消费品； (2) 经由拍卖的销售； (3) 根据法律执行令状或其他令状的销售； (4) 公债、股票、投资证券、流通票据或货币的销售； (5) 船舶、船只、气垫船或飞机的销售； (6) 电力的销售。 【家人拿票据参加拍卖飞电船】 (1) 由买方提供制造货物的大部分原材料的合同，如来件装配、来料加工合同等。 (2) 供货一方的绝大部分义务在于提供劳务或其他服务的合同，如咨询服务合同等。
3. 公约 不涉及 的问题	(1) 合同的效力或惯例的效力；(2) 所有权转移问题；(3) 货物引起的人身伤亡责任
4. 公约与贸易 术语的关系	(1) 选了贸易术语不等于排除了 80 公约的适用； (2) 贸易术语有规定的，适用贸易术语；
5. 公约适用的 任意性	当事人可以通过 明确选择准据法而排除公约 的适用，或对公约规定的内容可以进行修改
6. 中国的保留	(1) 对公约第 11 条关于涉外合形式提出保留（ 2013 年 1 月已经撤回 ） (2) 对根据国际私法规则扩大公约适用提出保留

（二）买卖双方的义务

当事人	义务
1. 卖方	(1) 交付货物；(2) 交付单据；(3) 质量保证； (4) 权利担保： ① 所有权担保： 卖方保证对其销售的货物享有完全所有权；

	<p>②知识产权担保:</p> <p>第一, 地域限制:</p> <p>A. 依据货物的<u>预期转售地</u>法律;</p> <p>B. 依据<u>买方营业地</u>所在国法律。</p> <p>注意: 当买方知道第三方的权利或者要求<u>一段合理时间内</u>, 应通知卖方, 否则就此丧失相应权利(即丧失要求卖方辩驳第三方的权利)【买方及时通知义务】。</p> <p>第二, 主观限制:</p> <p>A. 买方在订立合同时已经知道或不可能不知道此项权利或要求;【明知或推定明知】</p> <p>B. 此项权利或要求的发生, 是由于卖方要遵照买方所提供的技术图样、图案、款式或其他规格。【购方订做】</p>
	<p>(1) 支付货款</p> <p>(2) 检验货物:</p> <p>A. 买方必须在按情况实际可行的最短时间内检验货物或由他人检验货物;</p> <p>B. 如果合同涉及到货物的运输, 检验可推迟到货物到达目的地后进行;</p> <p>C. 如果货物在运输途中改运或买方需再发运货物, 检验可推迟到货物到达新目的地后进行。</p>
2. 买方	<p>(3) 接收货物:</p> <p>A. 正常情况: 买方应按时间按地点提取货物;</p> <p>B. 卖方有违约: 先接收再索赔 (注意保全、防损扩大; 接收不等于接受)</p>
	<p>(3) 保全货物的方式:</p> <p>①寄存: 有义务保全货物的当事人, 可以将货物寄放于第三方仓库, 由对方承担费用;</p> <p>②出售: (A) 货物容易变坏; (B) 货物的保全牵涉不合理费用。保全义务人应将出售意图通知对方。</p>

考点三、提单

1. 性质	(1) 海上运输合同的证明: (2) 承运人出具的 接收货物的收据 : (3) 提单是 代表货物所有权的凭证 。
3. 种类	<p>(1) 货物是否已装船: 已装船提单和收货待运提单, 银行只接收已装船提单。</p> <p>(2) 有无批注: 清洁提单和不清洁提单。 <u>银行原则上不接收不清洁提单</u></p> <p>(3) 根据收货人不同: 记名提单(不能转)、不记名提单(交付转)、指示提单(背书转)</p>
4. 欺诈	(1) 倒签: (2) 预借
5. 无正本提单交货的法律责任	<p>(1) 承运人应当赔偿的情形</p> <p>(1) 正本提单持有人提出索赔:</p> <p>①承运人无正本提单交货;</p> <p>②提货人凭伪造提单提货;</p> <p>③正本提单持有人与无正本提单提取货物的人就货款支付达成协议, 在协议款项得不到赔付时;</p> <p>(2) 实际托运人提出索赔:</p> <p>(3) 承运人无单交货不适用海商法第56条关于限制赔偿责任的规定</p> <p>2. 承运人不赔偿的情形</p> <p>(1) 依法向当局交货:</p> <p>(2) 货物无人领取被海关依法变卖, 或货物被法院裁定拍卖</p> <p>(3) 记名提单托运人要求改变运输, 记名提单持有人要求承运人承担责任的</p> <p>(4) 签发数份正本提单, 承运人已向最先提交人交货【先单先得】</p> <p>3. 计算方式</p> <p>按照货物装船时的价值 + 运费+保险费</p> <p>4. 诉讼时效</p> <p>1 年</p>

考点四、调整提单运输的公约

事项	海牙规则 (维斯比规则)	汉堡规则
责任基础	不完全的过失责任制	完全的过失责任制
免责	航行过失, 火灾过失 (但实际过失即提供的船舶不适航或私谋引起的除外) + 无过失免责	无过失免责
责任期间	装到卸	接到交
责任限制	低	高

延迟责任	无规定，不等于免责，是否承担责任取决于提单约定	迟延交付的赔偿为迟交货物运费的2.5倍，但不应超过应付运费的总额
实际承运人	无规定	<u>与承运人承担连带责任</u>
舱面货和活畜生	无规定	适用
保函	无规定	<u>善意保函</u> 在托运人和承运人间为有效
诉讼时效	1年	2年
承运人的最低限度义务	(1) 适航的义务；(2) 管货的义务 (3) <u>这两项义务是强制性的，解除或降低无效</u>	在此两项义务的基础上，进一步提高了承运人的责任

考点五、海上运输保险

险别	特点
1. 平安险	平安险，其承保的风险主要包括以下几类： 1. 意外事故造成的 <u>全损或部分损失</u> ； 2. 货物落海造成的 <u>全损或部分损失</u> ； 3. 自然灾害造成的 <u>全损【包括】</u> ； 4. 发生意外事故前后又遭受自然灾害造成的部分损失（ <u>运输工具已经脱离风险，在正常的海上运输过程中又遭受自然灾害所造成的被保险货物的部分损失，保险人不负赔偿责任</u> ）； 5. 共同海损。
2. 水渍险	水渍险 = 平安险 + <u>自然灾害造成的部分损失</u>
3. 一切险	一切险 = 水渍险 + <u>一般外来原因造成的全部或部分损失</u>
4. 附加险	(1) 一般附加险（11种） (2) 特别附加险（6种：交货不到、进口关税、舱面、拒收、黄曲霉素） (3) 特殊附加险（战争险、罢工险）
5. 除外责任	(1) 被保险人 <u>故意或过失</u> 造成的损失； (2) <u>航行迟延、交货迟延或者市价跌落</u> 等造成的损失； (3) 货物的 <u>自然损耗、固有缺陷、包装不当</u> 。 (4) <u>发货人的责任</u> 造成的损失 (5) <u>保险责任开始前</u> ，货物的数量的短少或质量缺陷
6. 责任期间	保险合同种进行约定
7. 诉讼时效	2年

考点六、信用证

1. 种类	(1) 可撤销信用证与不可撤销；(2) 可转让与不可转让 (3) 保兑信用证与不保兑信用证 保兑行的责任： ① 无论开证行发生什么变化， <u>保兑行都不得单方面</u> 撤销其保兑； ② 开证行和保兑行共同对受益人承担付款责任， <u>受益人可要求二者中任何一家银行付款</u> ； ③ 保兑行的付款责任相当于其本身是开证行， <u>如果开证行倒闭，保兑行也应承担兑付责任</u> 。
2. 审单	表面审单，单证相符、单单相符
3. 银行免责事由	(1) 单据的 <u>真实性、有效性</u> ； (2) 单据的 <u>传递延误、丢失或翻译错误</u> ； (3) <u>不可抗力导致营业中断</u> ； (4) <u>不受买卖合同约束（信用证独立）</u> ； (5) <u>对被指示方（通知行、议付行）行为免责</u>
4. 法律适用	(1) 信用证 <u>直接</u> 纠纷，适用当事人约定的法律；无约定，适用 UCP600 或其他国际惯例 (2) 信用证 <u>相关</u> 纠纷，应当适用中国相关法律，涉外合同另有约定除外。

6. 信用证欺诈例外	(1) 信用证欺诈的表现	凡有下列情形之一的，应当认定存在信用证欺诈： (1) 受益人 伪造单据或者提交记载内容虚假 的单据； (2) 受益人 恶意不交付货物或者交付的货物无价值 ； (3) 受益人和开证申请人或其他第三方 串通提交假单据 ，而没有真实的基础交易； (4) 其他进行信用证欺诈的情形。
	(2) 法院中止支付信用证的条件	(1) 利害关系人申请（开证申请人、开证行、其他利害关系人） (2) 向有管辖权的法院提出 (3) 举证证明存在欺诈情形 (4) 举证证明不中止支付该款项将遭受无法弥补的损失 (5) 申请人提供了可靠、充分的担保 (6) 该信用证尚未被银行（开证行、指定行、议付行或保兑行）善意承兑或付款
	(3) 不止付事由	任何一家银行进行了善意的承兑或付款
	(4) 时间限制	人民法院接受中止支付信用证项下的款项申请后，必须在 48小时 内作出裁定；裁定中止支付的，立即执行。
	(5) 终止支付	只有经过法院 实体审判 才可以在符合条件的情况下判决终止支付信用证下的款项
7. UCP600	(1) 删除了关于可撤销信用证的内容，规定信用证是不可撤销的。 (2) 关于议付： 新的定义明确议付是对票据及单据的一种买入行为 ，是对受益人的融资； (3) 关于单据处理的天数：UCP500 规定银行收到单据后的处理时间为“不超过收单翌日起第 7 个工作日”，UCP600 改为“ 最多为收单翌日起第 5 个工作日 ”； (4) 对不符单据的处理：规定当开证行确定单证不符时， 可以自行决定联系申请人 放弃不符点，如果开证行收到申请人放弃不符点的通知， 则可以释放单据 ；	

考点七、贸易救济措施

	反倾销	反补贴	保障措施
实施条件	1. 倾销（出口价格<正常价值）， 不公平贸易行为 正常价值：①国内价格；②第三国价格或③结构价格。 出口价格：实际支付的价格 2. 损害： 实质性损害或实质性损害威胁 ；对建立国内产业造成 实质阻碍 。 3. 因果关系：倾销与损害之间有因果关系	补贴： ①政府或政府授权指令的机构提供财政资助； ②接受者获得利益（ 不公平贸易行为 ） 1. 出口国 专向性 补贴 2 损害（同反倾销） 3 因果关系	（公平贸易行为） 1 进口产品数量增加： ①绝对增加； ②相对增加 2 严重损害或严重损害威胁 3 因果关系
调查	1 调查机关	商务部（涉及农产品的会同农业部）	同反倾销
	2 发起方式	①依申请启动 ②依职权启动	与反倾销一致
	3 调查内容	①是否有倾销、损害、因果关系； ②是否有足够的国内支持者（在支持申请和反对申请的生产者中， 支持者产量占二者总产量的50%以上，同时不得低于国内同类产品总产量的25% ）	其他与反倾销一致， 但没有数量要求
	4 资料提供	①商务部调查时， 利害关系方 应如实反映情况，提供有关资料。 ② 商务部认为有必要也可以境外调查，但对对方提出异议的除外	与反倾销基本一致

	5 调查终止	①申请人撤销; ②无足够证据; ③倾销幅度 $<2\%$; ④进口量或损害可忽略不计; ⑤商务部认为不宜继续进行。		
措施	1 临时措施	<u>肯定性初裁后</u> , (调查起 <u>60 天</u> 后才可采取, 期限不超过4个月, 特殊情况可 <u>延长至 9 个月</u>): ①临时反倾销税; ②提供担保等。	与反倾销类似	<u>提高关税 (不超过 200 天);</u>
	2 价格承诺	① <u>出口经营者</u> 在反倾销调查期间可向商务部作出价格承诺; ②商务部 <u>可建议但不能强迫</u> 出口者进行价格承诺; ③商务部 <u>作出肯定性初裁前</u> 不得接受价格承诺 ④商务部 <u>可自主决定是否接受</u> 价格承诺 ⑤ <u>出口经营者违反</u> 价格承诺, 商务部可立即恢复反倾销调查。	① <u>出口国政府</u> 承诺取消或限制补贴; ② <u>出口经营者</u> 承诺修改价格。	保障措施 <u>不包含价格承诺</u>
	3 最终反税	①纳税人: <u>进口经营者</u> ; ②税额: <u>不超过</u> 倾销幅度; ③对象: 原则上是终裁决定公布后的进口产品; 特殊情况下可对 <u>采取临时反倾销措施期间进口的产品 (多退少不补原则) 或实施临时反倾销措施之日前 90 天内进口的产品</u> 追溯征收; ④征收反倾销税, 由 <u>商务部</u> 提出建议, <u>国务院关税税则委员会</u> 根据商务部的建议作出决定, 由 <u>商务部</u> 予以公告。 <u>海关</u> 自公告规定实施之日起执行。	最终反补贴税	1 最终保障措施: 提高关税、数量限制; 2 <u>非歧视实施</u> 。
	4 实施期限:	反倾销税的征收期限和价格承诺的履行期限 <u>不超过 5 年</u> , 经复审可 <u>适当延长</u> 反倾销税的征收期限	同反倾销	保障措施的期限不超过 <u>4 年</u> , 符合一定条件可延长, 但 <u>最长不超过 10 年 (实施期限超过 1 年按固定时间间隔逐步放宽)</u> 。
	5. 行政复审	对于反倾销税和价格承诺, 商务部可以决定对其必要性进行复审; 经利害关系方申请, 商务部也可以进行复审, <u>复审期间, 复审程序不妨碍反倾销措施的实施</u>	同反倾销	同反倾销
	6. 司法审查	<u>可以复议或提起行政诉讼</u>	<u>可复议或提起行政诉讼</u>	无

考点八、《2004 对外贸易法》

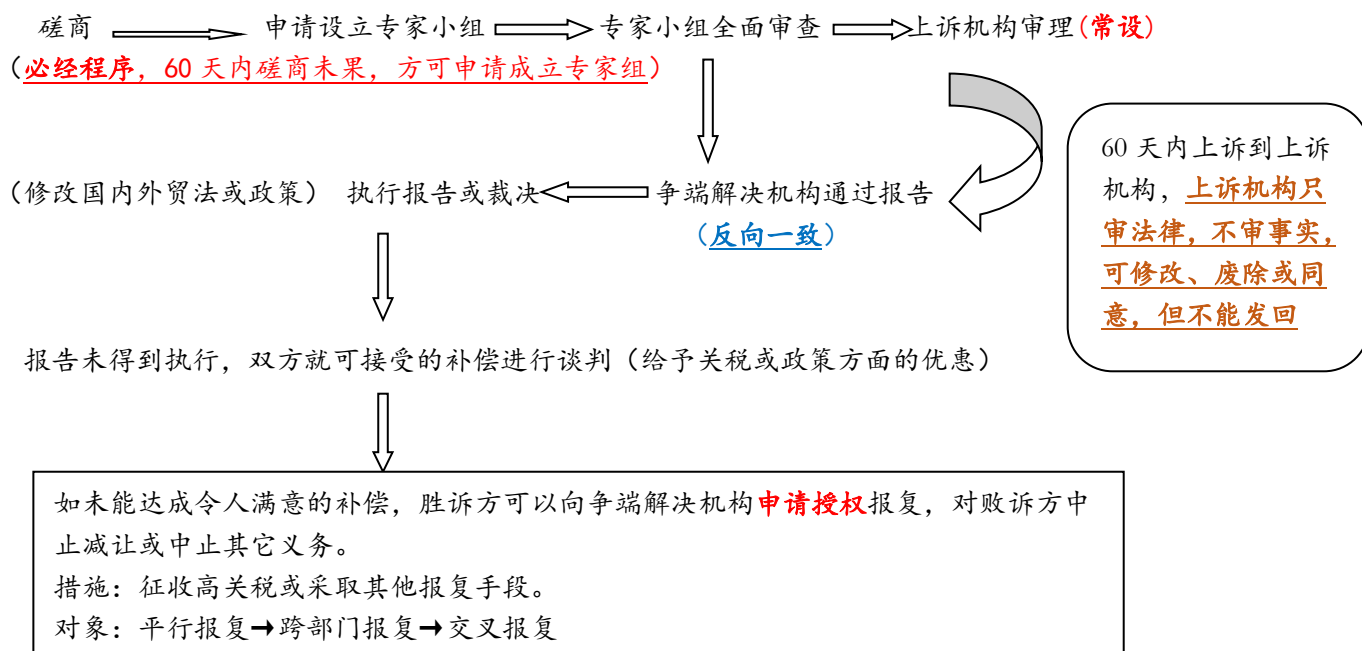
1. 主体适用范围	(1) 依法从事对外贸易经营活动 主体扩大到自然人 (2) 外贸经营权的获得采用 备案登记制，不再是审批制 (3) 外贸经营权的开放 不排除设立国家专营商品 。 (4) 从事对外 劳务合作的单位 ，应当具备相应资质
2. 客体适用范围	不适用： ①特殊物质或产品的进出口；②边境地区贸易；③单独关税区
3. 限制或禁止货物和技术的进出口事由	16 条
4. 国际服务贸易限制或禁止事由	26 条
5. 知识产权保护	29、30、31
6. 对外贸易调查	国务院对外贸易主管部门（商务部）可以自行或者会同国务院其他有关部门，依照规定对能影响货物、技术进出口或国际服务贸易的事项进行调查

考点九、世界贸易组织（WTO）

1. 成员	各国政府+ 单独关税区		
2. WTO 文件	(1) 多边协 (对所有成员具有拘束力)	附件 1	附件 1A: 货物贸易多边协定（《关贸总协定 1994》和 12 个配套协议） 附件 1B: 《服务贸易总协定》 附件 1C: 《与贸易有关的知识产权协定》
		附件 2	关于争端解决规则和程序的谅解（DSU）
		附件 3	贸易政策审查机制（TPRM）
	(2) 诸边协议 (仅对参加国有拘束力)	附件 4	(1) 民用航空器贸易协议；(2) 政府采购协议； -(3) 国际奶制品协议；-(4) 国际牛肉协议（已失效） (5) 信息技术产品协议 【口诀】民政技有效，牛奶失效
3. 我国入世所承担的义务	(1) WTO 协定及其附件规定的一般义务		
	(2) 规定我国特殊义务的法律文件	①《中国加入世界贸易组织议定书》及作为其附件的《中国入世工作组报告》 ②中国与其他成员进行的加入谈判的结果和中国作出的具体承诺	
	(3) 中国入世时的几个重要承诺	①3 年开放外贸经营权的承诺（已实现）； ②15 年非市场经济承诺：使得其他成员针对中国产品反倾销时可以适用替代国价格确定正常价值（已到期） ③12 年特定产品保障措施承诺，实施条件低于一般保障措施，已到期。	
4. 两项基本原则	(1) 最惠国待遇原则	特点： 普遍性、相互性、自动性和同一性的特点。 规则：对最惠国待遇原则的修改，必须经 全体成员同意 才有效。 《GATT》最惠国待遇原则的例外，包括不限于： a. 边境贸易 ； b. 普遍优惠制度 (对发展中国家的优惠待遇) ； c. 关税同盟和自由贸易区(区域经济安排) ； d. 允许以收 支平衡理由偏离最惠国待遇义务 ； e. 允许对造成国内产业损害的 倾销进口或补贴进口征收反倾销税或反补贴税 ；f. 允许因 一般例外或国家安全例外 偏离最惠国待遇义务；	
	(2) 国民待遇原则	基本要求： 第一，各进口成员 不能在不同产品不同批次产品 中进行国民待遇的平衡 第二，不得以 对某些产品提供优惠待遇为借口 对其他产品拒绝国民待遇 ②《GATT》中国国民待遇原则的例外 第一是政府采购， 第二是仅对某种产品的国内生产商提供的补贴例外。	

WTO 争端解决机制

一、争端解决流程：



注意: 专家组只能就申请的事实予以审查 (不告不理)

考点十、服务贸易总协定

1. 适用范围	(1) 总协定体现了 框架性 的特点协定对成员服务市场的开放没有统一要求 (2) <u>不适用于为履行政府职能而提供的服务。</u>
2. 服务贸易方式	(1) 跨境服务 (2) 境外消费 , 跨国旅游、求学、求医等; (3) 商业存在 , 跨国银行、保险公司、律师事务所等。 (4) 自然人存在 , 如工程承包。
3. 最惠国待遇	与关贸总协定中的基本一致, 但服务贸易中的最惠国待遇适用于 <u>服务产品和服务提供者而不适用于货物产品。</u>
4. 具体承诺	(1) 是 <u>否给予市场准入、是否给予国民待遇以及成员在哪些具体服务部门和事项方面承担具体义务</u> , 均依该具体承诺减让表来确定。 (2) 国民待遇: 协定中的国民待遇义务, <u>仅限于列入承诺表的部门</u> , 并且要遵循其中所列的条件和资格。国民待遇要求适用于同类服务或服务提供者。

考点十一、国际知识产权

1、《巴黎公约》

1. 范围	工业产权, 即专利权、商标权、工业品外观设计、原产地名称和厂商名称, 不包括著作权
2. 基本制度	(1) 国民待遇原则 缔约国国民, 或在缔约国有住所或营业所的非缔约国国民 对象: 发明专利、实用新型、外观设计、商标
	(2) 优先权 条件: ① 已在一个成员国正式 提出申请, 即优先权不是自动获得的 ; ② 在规定的期限内: 发明和实用新型 12 个月, 外观设计和商标 6 个月 ; ③ 申请人 主张相关的权利在先申请的撤回、放弃或驳回不影响该申请的优先权地位。
	(3) 临时性保护 申请案的优先权日是从展品公开展出之日起算 , 而非从第一次提交申请案时起算。
	(4) 独立原则 外国人专利申请或商标注册, 由 各成员国根据本国法律 作出决定, 不受他国决定影响

2、与贸易有关的知识产权协议

1. 基本原则	国民待遇、最惠国待遇（ 最惠国待遇首次引入知识产权保护 ）	
2. 权利内容	(1) 版权	TRIPS 对《伯尔尼公约》的补充： ①对计算机程序和有独创性的数据汇编进行版权保护； ②增设 电脑程序和电影作品的出租权
	(2) 商标	扩大了对驰名商标的保护（ 将相对保护改为绝对保护；对驰名商标的保护扩大适用于服务标记 ），商标所有人可以连同所属 业务与商标同时转让 ，也可以 分别转让针对地理标识 ，协议禁止的措施有： ①在货物的标志或说明中使用任何手段表明或暗示所涉货物来源于真实产原产地之外的一地理区域，从而在该 货物的地理来源方面使公众产生误解 ； ②不能构成不公平竞争 ③若有构成商标的地理标志所标明的领土并非货物的来源地并造成公众误解，该成员在其立法允许的情况下可依职权或在一利害关系方请求下，拒绝该商标注册或宣布注册无效。
	(2) 专利	原则：成员国对任何发明均应提供专利保护。 例外：（1）疾病的诊断、治疗方法、外科手术方法； （2）植物新品种，可以用一种植物专门法或其他方法来保护。
3. 实施程序	民事、行政、刑事	
4. 保护标准	TRIPS 协议规定了较高的最低保护标准	

考点十二、多边投资担保机构（MIGA）

1. 承保险别	(1) 货币汇兑险（ 积极行为 / 消极拖延 ） (2) 战争与内乱险（不以 是否发生在东道国境内 为前提）； (3) 政府违约险（“约”： 东道国政府与外国投资者签定的契约 ）； (4) 征收和类似措施险； (5) 其他政治风险
2. 合格投资者	具备以下条件的自然人和法人，均有资格取得机构的担保： (1) 东道国以外的国民 (2) 根据投资者和东道国的联合申请，经 MIGA 董事会特别多数票通过，合格投资者也可以是 东道国自然人、在东道国注册的法人以及多数资本为东道国国民所有的法人 。
3. 合格投资	合格投资须满足以下条件： (1) 在投资性质上，必须能对东道国经济发展作出贡献，必须与东道国的发展目标和重点相一致； (2) 在投资类型上， 不包括出口信贷 ； (3) 在投资时间上，必须是 新的投资 ，即 投保人提出保险申请注册之后 才开始执行的投资。
4. 合格东道国	(1) 必须是 发展中国家 ； (2) 该国同意 MIGA 承保特定风险； (3) 投资可以得到公平平等待遇和法律保护；
5. 代位求偿权	担保机构一经向投保人赔偿，即 代位取得 投保人对东道国所拥有的各种权利。

考点十三、与贸易有关的投资措施协议

调整对象	与货物贸易有关的投资措施
基本原则	(1) 国民待遇原则
	(2) 取消一般数量限制原则

禁止措施	<p>违反国民待遇原则的措施有</p> <p>(1) 当地成分要求或国产化要求，即要求企业购买或使用东道国产品，例如要求建立在中国的外资企业优先购买中国境内的原材料作为生产投入</p> <p>(2) 出口实绩要求，指要求外国投资企业购买或使用进口产品的数量或价值应与该企业出口当地产品的数量或价值相当。</p> <p>违反取消一般数量限制原则的措施有：</p> <p>(1) 外汇平衡要求，即企业进行生产所需的进口被限制在属于该企业的外汇的一定数量内</p> <p>(2) 国内销售要求，即要求企业的产品必须有一部分在国内被销售</p> <p>当地股权要求并未为 TRIMS 协议所禁止，即要求东道国本国国民所在企业的股份应达到最低比例。</p>
------	--

考点十四、国际税法

一、税收管辖权

税收管辖权	(一) 居民税收管辖权	无限纳税义务	
		来源认定	<p>(1) 营业所得。目前各国对非居民营业所得的征税普遍使用常设机构原则。常设机构原则指仅对非居民纳税人通过在境内常设机构而获取的工商营业利润实行征税的原则。</p> <p>① 个人独立劳务所得，确定独立劳务所得来源地的方式一般采用“固定基地原则”和“183 天规则”。</p> <p>② 非独立劳务所得，即非居民受雇于他人的所得，一般由收入来源国一方从源征税。</p>
		劳务所得	
双重征税	国际重复征税	两个或两个以上国家各自依据自己的税收管辖权，按 同一税种对同一纳税人的同一征税对象在同一征税期限内同时征税。	
	国际重叠征税	两个或两个以上国家对同一笔所得在 不同纳税人手 中各征一次税	

二、CRS “共同申报准则”

本质	CRS 的本质是为了全球性地抵制偷税漏税而在不同国家之间进行 自动报告财务信息 。		
成员	截至 2016 年 7 月，已有 101 个国家和地区确认了依“共同申报准则”实施自动交换信息的意向。		
中国时间表	<p>(1) 2017 年 12 月 31 日前，中国境内的金融机构完成对存量个人高净值账户（截至 2016 年 12 月 31 日金融账户加总余额超过 600 万元）的尽职调查；</p> <p>(2) 2018 年 12 月 31 日前，中国境内的金融机构完成对存量个人低净值账户和全部存量机构账户的尽职调查；</p> <p>(3) 2018 年 9 月，<u>中国进行首次对外交换非居民金融账户涉税信息</u>。</p>		
CRS 与双边协定情报交换条款的区别	<p>(1) 双边协定中的情报交换是依申请进行的，并非自动完成，申请时需要提供涉税的证明材料，所以实践中作用非常有限；</p> <p>(2) CRS 将是自动的、无须提供理由的信息交换。</p> <p>(3) 这种交换<u>每年进行一次</u>。</p>		
涵盖的信息范围	海外金融机构	CRs 覆盖几乎所有的海外金融机构，银行、信托、券商、律所、会计师事务所、提供各种金融投资产品的投资实体、特定的保险机构的账户等	
	资产信息	包括存款账户、托管账户、投资机构的股权或者债权权益账户，基金、信托计划、专户 / 集合类资产管理计划、具有现金价值的保险合同或者年金合同等。	
	个人信息	包括但不限于个人账户、账户余额、姓名、国籍、出生日期、年龄、性别、居住地。	
识别依据	CRS 是根据账户持有人 税收居住地 而不仅仅依账户持有人的国籍来作为识别依据。		
不受或受 CRS 影响较小的情形	<p>(1) 境外税务居民所控制的公司拥有的金融账户在 25 万美元以下的；</p> <p>(2) 投资海外房产、珠宝、艺术品、贵金属等不属于金融资产的品类，不需要申报；</p> <p>(3) 在 CRS 体系下，只有产生现金流的资产、有现金价值的金融资产，才需要申报</p>		