

高职高专国际贸易专业系列教材



# 国际税收

朱青 史燕平 编著




高职高专国际贸易专业系列教材



# 国际税收

朱青 史燕平○编著

 中国人民大学出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

国际税收/朱青, 史燕平编著  
北京: 中国人民大学出版社, 2004  
(高职高专国际贸易专业系列教材)

ISBN 7-300-06033-1/G · 1199

- I. 国…  
II. ①朱… ②史…  
III. 国际税收-高等学校: 技术学校-教材  
IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 105892 号

高职高专国际贸易专业系列教材

## 国际税收

朱青 史燕平 编著

---

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)	010-62511239 (出版部)	
	010-82501766 (邮购部)	010-62514148 (门市部)	
	010-62515195 (发行公司)	010-62515275 (盗版举报)	
网 址	<a href="http://www.crup.com.cn">http://www.crup.com.cn</a>		
	<a href="http://www.ttrnet.com">http://www.ttrnet.com</a> (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京密兴印刷厂		
开 本	787×965 毫米 1/16	版 次	2004 年 11 月第 1 版
印 张	18.25	印 次	2004 年 11 月第 1 次印刷
字 数	333 000	定 价	20.00 元

---

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换



## 前 言

国际税收是研究跨国税收法律关系和制度的一门课程，其内容主要涉及对跨国所得课税的国际规范、跨国所得国际重复征税及其减除方法、国际避税和反避税、国际税收协定以及商品课税的国际协调等问题。

改革开放以来，我国经济日益融入世界经济的一体化之中。2001年12月，我国正式加入了世界贸易组织，开始履行世界贸易组织成员国的权利和义务。目前，我国已成为世界第三大进口国，吸引外商直接投资的数量也排在了世界首位。一个开放的中国迫切需要大量掌握涉外经济法规和知识的专门人才。也正是在这个大背景下，国际税收这门课程也越来越受到大专院校的学生和社会上从事对外经贸工作的各界人士的重视。我们编写的这本《国际税收》教材，作为高职高专国际贸易专业系列教材之一，适用于国际贸易和国际经济等涉外专业的高等职业教育。同时它也是从事涉外经济、法律和税收实际工作的人员自学国际税收课程的一本入门教材。

本教材的编写遵循以下三个宗旨：

一是求新，即力争把国际税收领域中最新的法律法规和研究成果纳入到本教材之中；

二是求实，即教材的编写注重内容的实用性，尽量将我国的有关国际税收法规写进教材，并大量充实一些具有可操作性的内容；

三是求简，即力求把十分复杂的国际税收法规和制度用通俗易懂的语言和方式表达出来，同时在教材中尽量多地加进一些教学案例和实际案例。

本教材的第1章至第8章由中国人民大学财政金融学院朱青教授编写；第9章由对外经济贸易大学国际经济贸易学院史燕平教授编写，程燕对第9章的编写做了大量的资料搜集和整理工作，并参与了部分编写。

由于我们的水平有限，本教材中难免会有一些不妥或疏漏之处，希望读者给予批评指正。

作者

2004年7月2日



# 目 录

<b>第 1 章 国际税收导论</b> .....	(1)
1.1 国际税收的含义 .....	(1)
1.2 国际税收问题的产生 .....	(6)
1.3 国际税收的发展趋势 .....	(18)
复习思考题 .....	(27)
<b>第 2 章 所得税的税收管辖权</b> .....	(28)
2.1 所得税税收管辖权的类型 .....	(28)
2.2 税收居民的判定标准 .....	(30)
2.3 所得来源地的判定标准 .....	(39)
2.4 居民与非居民的纳税义务 .....	(44)
复习思考题 .....	(49)
<b>第 3 章 国际重复征税及其解决方法</b> .....	(50)
3.1 所得国际重复征税问题的产生 .....	(50)

3.2	避免同种税收管辖权重叠所造成的国际重复征税的方法 .....	(53)
3.3	不同税收管辖权重叠所造成的所得国际重复征税的 减除方法 .....	(59)
	复习思考题 .....	(83)
<b>第4章</b>	<b>国际避税概论</b> .....	(84)
4.1	国际避税的含义 .....	(84)
4.2	国际避税地 .....	(89)
4.3	转让定价 .....	(100)
	复习思考题 .....	(105)
<b>第5章</b>	<b>国际避税方法</b> .....	(106)
5.1	国际避税的主要手段 .....	(106)
5.2	跨国公司的国际税务筹划 .....	(117)
5.3	我国外商投资企业的避税问题 .....	(129)
	复习思考题 .....	(135)
<b>第6章</b>	<b>转让定价的税务管理</b> .....	(136)
6.1	转让定价法规概述 .....	(136)
6.2	转让定价审核、调整的原则与方法 .....	(143)
6.3	预约定价协议 .....	(158)
6.4	经合组织的转让定价报告与准则 .....	(167)
6.5	我国的转让定价法规 .....	(175)
	复习思考题 .....	(185)
<b>第7章</b>	<b>其他反避税法规与措施</b> .....	(186)
7.1	对付避税地的法规 .....	(186)
7.2	防止滥用税收协定 .....	(194)
7.3	限制资本弱化以及利用改变公司组织形式避税的法规 .....	(198)
7.4	限制避税性移居 .....	(200)
7.5	加强防范国际避税的行政管理 .....	(203)
	复习思考题 .....	(206)

<b>第 8 章 国际税收协定</b> .....	(207)
8.1 国际税收协定及其范本的产生 .....	(207)
8.2 国际税收协定的主要内容 .....	(216)
8.3 经合组织范本与联合国范本的主要区别 .....	(234)
8.4 我国对外缔结税收协定的概况 .....	(239)
复习思考题 .....	(247)
<b>第 9 章 商品课税的国际税收协调及我国实践</b> .....	(248)
9.1 商品课税的国际税收协调概述 .....	(248)
9.2 我国商品课税的国际税收协调 .....	(256)
9.3 我国进口环节商品课税的税收管理 .....	(266)
9.4 我国出口环节商品课税的税收管理 .....	(272)
复习思考题 .....	(281)
<b>参考文献</b> .....	(282)



# 第 1 章

## 国际税收导论

### 1.1 国际税收的含义

#### 1.1.1 什么是国际税收

我们知道，税收是国家凭借手中的政治权力进行的一种强制无偿课征，是国家取得财政收入的一种手段。那么，国际税收是否同样也是一种强制课征形式？它是不是国际社会凭借一种超国家的政治权力取得收入的工具？回答是否定的。因为，在完全独立的主权国家之上并不存在这种超国家的政治权力，因而国际范围内的强制课征也就无从谈起。当然，国际社会确实存在一些国际性组织，比如联合国、北大西洋公约组织、经济合作与发展组织等，但它们只是国家间的契约性组织，通常只是具体执行成员国代表协商达成的决议，而不具有国家政权所拥有的强制力。这些国际组织的经费，一般是由成员国政府按照本国国民生产总值所占的比重缴款筹集，并不是由这些国际组织直接向成员国的公民或企业进行课征。超国家的国际性组织对成员国政府以及成员国的企业和居民都不具有政治强制力，如果它凌驾于成员国政府之上直接对各国纳税人征收一种超国家的税收，

势必侵害各成员国的主权，这是各国所不能答应的。以下两个例子很能说明这个问题。

1999年7月，联合国发展计划署（UNDP）提出应对电子邮件开征“比特税”（Bit Tax），每100封电子邮件要交1美分的“比特税”，全年估计可征收600亿美元~700亿美元的税收；联合国拥有这笔税款后，将其用于资助发展中国家，缩小世界经济中的贫富差距。联合国倡议的这种“比特税”实际上就是一种超国家的税收，它自然遭到成员国的反对。1999年8月美国国会参众两院通过决议，认为“比特税”是对美国主权的侵犯，从而敦促美国政府反对这种由联合国征收的全球性税收。

欧洲联盟（其前身为欧洲共同体，1993年通过的欧洲政治经济一体化条约，即《马斯特里赫特条约》将其更名为欧洲联盟）的例子也很能说明问题。欧盟是一个在政治、经济领域一体化程度很高的地区性国际组织，在欧盟内部有共同的对外关税，有统一的货币——欧元，甚至欧盟政府（欧盟执委会）还有自己独立的财源，但欧盟目前仍没有摆脱主权国家联合体的性质。尽管欧盟与一般的国际性组织不同，它拥有自己的定项收入来源，即所谓的“自有财源”，但这种“自有财源”是在成员国政府对纳税人强制课征基础上取得的。例如，“自有财源”中有一项叫做关税收入，但它并不是欧盟政府自己课征的，而是由各成员国将自己对进口产品课征的关税收入扣除10%的手续费后上缴给欧盟预算的。又比如，增值税提成也是欧盟“自有财源”中的最大一项收入，但它也不是由欧洲联盟向成员国的纳税人直接征收的，而是由各成员国根据统一口径的增值税税基，按一定比例向欧盟预算缴纳的。由于欧洲联盟是在自愿基础上建立的主权国家联合体，成员国一旦加入，虽有上缴义务，但各种“自有财源”的缴纳比例或数额是经成员国一致同意后确定的，这种义务不可能强加于任何成员国，因此，从这个意义上说，“自有财源”不能算是欧洲联盟对各成员国的纳税人课征的税收。<sup>①</sup>

事实上，人们通常所说的国际税收，是指在开放的经济条件下，因纳税人的经济活动扩大到境外以及国与国之间税收法规存在差异或相互冲突，而带来的一些税收问题和税收现象。

在封闭的经济条件下，各国征税只能课及本国境内生产和流通的商品以及本国纳税人在本国境内取得的收入和拥有的财产。而在开放的经济条件下，一国生

<sup>①</sup> 目前欧盟内部正在讨论由欧盟直接征收增值税和进口关税，即开征所谓的“欧洲税”，2003年10月1日欧盟执委会已正式向欧洲理事会提出此议案，但“欧洲税”方案能否实施，关键取决于欧盟成员国未来政治一体化的进程。

产的商品会通过国际贸易流通到他国；一国的纳税人从事跨国投资等国际经济活动会从境外取得收入或拥有境外财产。这时，各国在本国税收管辖权范围之内课税就很可能课及外国进口商品和本国出口商品，课及本国纳税人的境外所得或财产，以及外国纳税人在本国境内取得的所得或拥有的财产。在这种情况下，国际贸易商品和跨国经营的纳税人将会面临两个或两个以上国家的税收课征。商品、所得和财产的国际重复征税显然不利于国际经济活动的发展，因此，国际社会有必要对各国的征税权加以协调，以防止或者缓解国际重复征税问题。另外，在开放的经济条件下，如果有的国家课征高额的进口关税，就会构成国际贸易活动最明显、最直接的障碍。为了促进国际贸易的发展，协调各国的关税政策、降低国与国之间的关税壁垒也是十分必要的。

除了上述税收对国际经济活动的阻碍作用以外，纳税人从事跨国经营活动还可能带来国际避税问题。国际避税与国际重复征税的效果正好相反，它不会加重纳税人的税收负担，但却会损害有关国家的税收利益。所以，在当今跨国经营活动十分普遍的情况下，各国都把防范国际避税作为税收管理的一项重要任务。避免国际重复征税以及防范国际避税虽然可以由一国通过国内立法单方面采取措施来进行，但国与国之间签订税收协定，以双边或多边的方式采取措施则可以更有效地解决问题。以上我们提到的诸多税收问题都是伴随着国际经济活动而出现的，它们都属于国际税收的范畴。

### 1.1.2 国际税收的本质

上述国际税收问题作为开放经济条件下的种种税收现象，其背后隐含着的是国与国之间的税收关系。这种国家之间的税收关系是国际税收的本质所在。我国学术界通常将国际税收定义为国家之间的税收关系，是从国际税收的本质意义来界定国际税收的。

国家之间的税收关系主要表现在以下两个方面。

#### 1.1.2.1 国与国之间的税收分配关系

国与国之间的税收分配关系涉及对同一课税对象由哪国征税或各征多少税的税收权益划分问题。当一国征税而导致另一国不能征税，或者当一国多征税而造成另一国少征税时，两国之间便会发生税收分配关系。例如，为了避免对同一所得的国际重复征税，纳税人的居住国可以放弃对本国居民国外所得的征税权，而由所得的来源国单独行使征税权；或者居住国让来源国优先行使征税权，然后再在来源国征税的基础上对这笔国外所得按来源国税率低于居住国税率的差额部分进行补征。在这两种情况下，居住国和来源国之间都会发生一定的税收分配关

系。又如，为了防止对同一批国际贸易商品出口国和进口国都课征国内商品税，目前国际社会规定对国际贸易商品统一由进口国课征国内商品税，出口国不征税，这样，出口国由于放弃自己对出口商品的征税权，其税收利益就会受到一定影响，进口国与出口国之间因而也要发生一定的税收分配关系。再如，在跨国公司从事国际避税的情况下，由于跨国公司通常要把公司集团的一部分利润由高税国子公司转移到低税国子公司去实现，所以高税国的所得税税基必然要受到影响，高税国与低税国之间也必然会发生一定的税收分配关系。现实生活中大量的国际税收问题最终都将引发国家之间的税收分配关系，因此，国家之间的税收分配关系构成了现代国际税收关系的主要内容。

#### 1.1.2.2 国与国之间的税收协调关系

征税是一国的主权，一个主权国家有权决定对什么征税，对什么不征税，也有权决定征多征少。也就是说，在征税问题上，一国完全可以自行其是，而不必顾及他国的好恶。然而，税收又是国际经济交往和发展的一种障碍：商品课税会影响国际贸易；所得课税和财产课税会影响国际投资和国际技术转让等。在一个开放的世界中，国与国之间在经济上愈来愈相互依赖，相互依存，在这种情况下，各国实际上并不能随意制定自己的税收制度并随意行使自己的征税权，在许多问题上必须考虑本国与其他国家之间的经济关系。这就要求国与国之间在税收制度和税收政策等方面进行一定的协调。

国与国之间的税收协调有以下两方面的内容：

1. 合作性协调。即有关国家通过谈判就各自的税基、税率、征税规则等达成协议，并根据协议的内容确定对对方国家的商品或纳税人进行征税的制度和办法。国与国之间签订避免双重征税协定实际上就是这种合作性税收协调。

2. 非合作性协调。即一个国家在其他国家竞争压力的驱使下，在其他国家税收制度既定不变的情况下单方面调整自己的税收制度，使本国的税收制度尽量能与他国保持一致而形成的一种税收国际协调。由于这种非合作性国际税收协调是在市场竞争的基础上形成的，所以它实质上属于税收的国际竞争。例如，在20世纪80年代中期，西方国家为了防止资本外流和税收外流（即跨国公司通过转让定价手段将应在一国实现的利润转移到税率较低的他国去实现，从而给前者造成所得税流失）纷纷降低本国的公司所得税税率，公司所得税税率平均由50%降低到目前的30%~35%。这场大规模的降税浪潮就是国与国之间开展的一种非合作性税收协调（或称国际税收竞争）。另外，发展中国家为了吸引外资，竞相给予外国投资者优惠的税收待遇，这实际上也是一种非合作性的税收协调。

### 1.1.3 国际税收与国家税收的联系和区别

通过以上对国际税收概念和本质的了解，我们可以看出，国际税收与国家税收既有联系，又有区别。

#### 1.1.3.1 国际税收与国家税收的联系

从二者的联系来看，一方面，国家税收是国际税收的基础，没有国家税收，就不可能有国与国之间的税法冲突和税制协调，国与国之间也不可能出现任何税收关系，在这种情况下国际税收也就无从谈起，所以国际税收绝不可能脱离国家税收而独立存在；另一方面，在国与国之间经济联系日益紧密，相互依赖和相互依存不断加强的情况下，国家税收又要受到国际税收方面一些因素的影响，因为这时任何国家制定本国的税收制度都不能不考虑国际税收关系，本国与外国达成的国际税收协定以及国际社会公认的一些国际税收规范和惯例都应当在本国的税收制度或税收征管过程中有所体现。

#### 1.1.3.2 国际税收与国家税收的区别

国际税收与国家税收的区别主要表现在以下几个方面：

1. 国家税收是以国家政治权力为依托的强制课征形式，而国际税收是在国家税收的基础上产生的种种税收问题和税收关系，不是凭借某种政治权力进行的强制课征形式；

2. 国家税收涉及的是国家在征税过程中形成的国家与纳税人之间的利益分配关系，而国际税收涉及的是国家间税制相互作用所形成的国与国之间的税收分配关系和税收协调关系；

3. 国家税收按课税对象的不同可以分为不同税种，而国际税收不是一种具体的课征形式，所以没有自己单独的税种，如国际所得税或国际财产税等，它只能涉及一些由各国政府开征的具体税种。

在看待国际税收与国家税收的关系问题上，特别需要注意以下两个问题：

第一，不能把国际税收与涉外税收相混淆。所谓涉外税收，通常是指一国政府专门为本国境内的外国人、外国企业或外商投资企业设置的税收，如我国目前的外商投资企业和外国企业所得税、1994年税制改革前的工商统一税和个人所得税均属于我国的涉外税收。尽管涉外税收主要是针对外国纳税人或外资企业，但它仍然属于国家税收的范畴。涉外税收只不过是把国家税收制度中的涉外部分独立出来，单独设立了税种。事实上，目前多数国家对外国纳税人或外资企业并不单独设置税种，对它们与本国纳税人适用同一个税法，在税种上不做区分。

第二，不应把一国政府根据本国税法对外国居民的境内所得和本国居民的境外所得课征的税收视同为国际税收。因为这种对跨国纳税人（即在居住国以外有

所得，同时面临居住国和所得来源国征税权的纳税人）的跨国所得（即纳税人在居住国以外取得的所得）进行的课税是一国在其地域管辖权和居民管辖权范围内实施的，它所直接涉及的仍是国家与纳税人之间的征纳关系，所以从性质上看这种课税仍属于国家税收的范畴，不能将其归入国际税收。当然，在国家税收中，这部分对跨国纳税人的跨国所得课征的税收最容易与其他国家的税收制度发生矛盾，从而也极易引发所得的国际重复征税和税收协调等一系列国际税收问题，同时这部分课税也必须遵循国际税收规范，所以在研究国际税收问题时对这部分国家税收的内容必须认真掌握。但我们不能因此而把一国对跨国纳税人课征的税收说成是国际税收。

## 1.2 国际税收问题的产生

国际税收问题是伴随着国际经济活动的发展而产生的。无论是商品课税、所得课税还是财产课税，其课征都会对国际经济活动产生一定影响；而国际经济的发展也对税收制度提出了一定的挑战和要求。诸多的国际税收问题都是基于税收制度与国际经济的这种相互关系而出现的。本节将从各类税收制度对国际经济活动的影响入手，从历史发展的角度，分析各类税收的国际税收问题产生的原因。

### 1.2.1 税收分类

一国课征的税收按课税对象的不同大致可以分为商品课税、所得课税和财产课税三大类。各类税收按一定的标准还可以进一步细分为不同的税种。

#### 1.2.1.1 商品课税的分类

商品课税是对流通中的商品或劳务课征的税收，其计税依据为商品或劳务的流转额（销售收入或劳务收入），所以通常也称为流转税。商品课税的税款一般都要通过提高价格转嫁给消费者和使用者，因而它属于间接税。

商品课税是一个税类的总称，其中包括许多税种。根据课税商品的流通情况，首先可以将商品课税分为两大类：一是对进出境的商品课征的关税；二是对国内流通的商品课征的国内商品税。对这两类税收还可以再作进一步的分类。

1. 关税。关税是指一国政府对进出境（或关境）的商品课征的税收。这种国境关税是现代意义上的关税。在早期，关税还包括国内关卡对地区间流通过的关商品征收的税收（内部关税）。历史上，内部关税与国境关税曾长期并存。直到封建社会末期，新兴的资产阶级为了实现国内贸易自由，极力要求拆除国内关卡，从此各国的国内关税才逐渐被废除。在一般情况下，国境与关境是一致

的，但也存在某些特殊情况。比如，一国在境内设立了自由贸易区，这时其关税就要小于国境。

根据商品在国境上的流通方向不同，可将关税分为进口税、出口税和过境税。进口税是对进口商品课征的关税，是目前各国最主要的关税。出口税是对出口商品课征的关税。为了鼓励本国商品出口，目前许多国家已不再课征出口税，但有些发展中国家为了取得财政收入或改善贸易条件，仍对一些稀缺性产品征收出口税。过境税是对过境商品课征的关税。所谓过境商品，是指在本国口岸停留然后再转运到其他国家的商品，这部分商品虽进入一国的国境，但不进入该国的市场。目前各国为了发展转口贸易，基本上已不再征收过境税。

2. 国内商品税。国内商品税是对在国内市场流通的商品（劳务）课征的税收。根据课税的环节和具体对象不同，国内商品税又可分为以下两类：

(1) 销售税。销售税的课征着眼于销售商品或提供劳务的营业行为。一个企业只要销售了商品或提供了劳务，就要缴纳销售税，所以销售税也可以称作营业税。由于销售税的课征着眼于销售或营业行为，它的课税范围比较广泛，就商品而言，既可以包括消费品，也可以包括资本品。销售税有多种课征形式：在产制、批发、零售三个环节中选择某一个环节课税的，称为单一阶段销售税；在两个以上环节课税的，称为多阶段销售税。多阶段销售税如果以全部流转额为计税依据，称为周转税；如果以增值额为计税依据，则称为增值税（所谓增值额，是指产品在某一阶段的销售额扣除投入的原材料、中间产品等物耗后的余额，基本上相当于该阶段所创造的净产值）。

(2) 消费税。消费税也属于国内商品税。与销售税不同，它的课征着眼于消费行为，消费者只要购买了应税消费品，就要负担消费税。所以，消费税的课税范围只包括消费品，而且一般只包括几类大宗的消费品，如烟、酒、汽油等。消费税为单一阶段税，课税环节一般在零售环节或产制环节。

#### 1.2.1.2 所得课税的分类

所得课税是指以所得为课税对象的税收。这里的所得，是指自然人、法人以及其他社会团体在一定时期内由于劳动、经营、投资、把财产供他人使用或转让财产而取得的劳务报酬、利润、资本利得以及其他一切纯收益。由于所得课税的税款一般是由纳税人负担的，不容易向他人转嫁，所以它属于直接税。

所得课税主要包括个人所得税和公司所得税。个人所得税是对自然人取得的各类所得课征的税收。个人所得税制度按照课征方法不同可以分为三大类：一是分类所得税制，即对各类所得分别按不同的税率和方式进行课征，从而形成工薪所得税、利息所得税等个人所得税制的子税种；二是综合所得税制，即对纳税人

的所得不加区分，将其所得汇总以后按统一的税率和方式进行征税；三是混合所得税制，即将纳税人的全部应税所得分成若干部分，每一部分可以包括一类或几类所得，各部分分别按不同的税率或方式征税，这实际上是一种有分有合的所得税制度。公司所得税是对法人的各项所得课征的税收。所谓法人，是指依法成立并能独立行使法定权利和承担法定义务的社会组织，如公司、企业等。公司所得税在课征方式上一般都采取综合所得税制的类型，但也有一些国家为了鼓励资本的加速周转和增加新的投资，规定对法人企业实现的资本利得按较低的税率单独课税，人们有时称其为资本利得税。

在所得课税中还有一种被称为预提所得税或预提税的税种。其实，这种所谓的预提税并不是一个独立的税种，而是按预提方式（即由所得支付人在向所得受益人支付所得时为其代扣代缴税款）课征的一种个人所得税或公司所得税。预提税的课税对象一般是股息、利息、特许权使用费等投资所得。它的课征可以有两种情况：一是对本国支付人向本国居民支付的所得课征预提税；二是对本国支付人向外国居民（本国的非居民）支付的所得课征预提税。在第一种情况下，所得的受益人（所得的支付对象）负担的预提税往往可以在其按综合所得税制度的要求汇总纳税时抵免其应纳税款；也有的国家允许本国纳税人自愿选择将其负担的某项所得的本国预提税作为该项所得的最终税负，如果纳税人选择这种做法，那么他就可以不再将该项所得计入应税所得汇总纳税，该项所得负担的预提税相应地也不能再用于抵免其汇总纳税应纳税款。在第二种情况下，由于预提税是对非本国居民课征的，因而这种预提税对于国外的纳税人来说一般就是其在该国所得的最终税负。不过，外国居民负担的这种预提税一般可以用于抵免其在自己国家应缴纳的税款（关于外国税收抵免的问题将在第3章详细介绍）。

### 1.2.1.3 财产课税的分类

财产课税是对纳税人的财产课征的税收。这种税收可以是对纳税人拥有的财产课税，也可以是对纳税人转移的财产课税。财产课税的计税依据为纳税人拥有的财产价值或纳税人转移的财产价值。

对纳税人拥有的财产课征的税收有两种形式：一是个别财产税，即对纳税人拥有的某些财产分别课税，这类财产税的课税对象一般为纳税人拥有的土地、房屋、机器设备等；二是一般财产税，又称财富税，它是对纳税人的全部财产（少数生活必需品可以免税）减去负债后的价值余额按照统一的税率表进行课征的一种财产税。

对纳税人转移的财产课征的税收也可以分为两大类：一是赠与税，这是对纳税人生前转移的财产进行的课税；二是死亡税，这是对纳税人死后转移的财产即



遗产进行的课税。根据课征方式不同，死亡税又可以分为遗产税和继承税。遗产税是在立遗嘱人死后遗产分配前对其遗产课征的税收；继承税则是在立遗嘱人死后对其遗产继承人分得的遗产课征的税收。另外，有的国家将赠与税和死亡税合并征收，称为财产转移税，无论纳税人生前还是死后转移财产，只要超过一定的免征额，都要按一个统一的税率表对其转移的财产课税。

## 1.2.2 税收对国际经济活动的影响

### 1.2.2.1 商品课税对国际贸易的影响

任何税收在取得财政收入的同时，都会对经济产生一定影响，商品课税也不例外。商品课税中无论是关税还是国内商品税，都对国与国之间的商品交换活动即国际贸易有影响。由于关税只对进出口商品课征，具有涉外性，因此它在商品课税中对国际贸易的影响最直接，效果也最明显。

#### 1. 关税与国际贸易。

关税对国际贸易的影响主要有两个方面：一是影响贸易量；二是影响贸易条件。由于各国关税主要为进口关税，而且出口关税对国际贸易的影响与进口关税类似，所以下面结合进口关税分析关税对国际贸易的两大影响。

(1) 关税的壁垒作用。关税是一种间接税，在一般情况下，一国课征进口关税首先由进口商在进口商品到岸后向海关缴纳，然后再相应地提高进口商品的销售价格，把税款转嫁给购买者。对于进口商而言，关税如同运输费一样，是进口商品的成本。只有把关税加到商品的价格中去，才能取得预期的利润。由于课征关税，进口商品的价格就要比不征关税时高一些。又因关税只对进口商品课征，所以课征关税将改变本国商品与进口商品的相对价格。在这种情况下，消费者将减少进口商品的消费，增加国产进口竞争品的消费。随着进口商品消费需求的减少，进口量必然也会下降。由于关税具有抑制进口的作用，人们经常把它喻为国际贸易的“壁垒”。关税在阻碍进口的同时，客观上对征税国的国内生产起着一种保护作用。关税对国内生产的保护是通过抬高进口商品价格来完成的。因为抬高进口商品价格，一方面会使消费者更多地选择国产商品，从而有利于国内企业扩大生产；另一方面可使进口商品在国内市场上的竞争力下降，进而使目前国内生产效率较低的企业可以参与进口竞争商品的生产。

(2) 关税对国际贸易条件的影响。所谓国际贸易条件，是指在国际交换中一国以出口交换进口的条件。贸易条件用实物形态来表示，就是每出口一个单位的商品可以换回多少单位的进口商品。换回的进口商品越多，说明贸易条件越有利，贸易利益也就越大；反之，则说明贸易条件越差，贸易利益越小。贸易条件