

税收经济文库

● 朱洪仁 著

欧盟税法导论



中国税务出版社

税收经济文库

欧盟税法导论

EUROPEAN UNION TAX LAW

朱洪仁 著

 中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

欧盟税法导论/ 朱洪仁著. - 北京: 中国税务出版社,
2004.4

ISBN 7-80117-688-X

I. 欧… II. 朱… III. 欧洲联盟-税法-研究
IV. D950.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 025445 号

版权所有·侵权必究

书 名: 欧盟税法导论

作 者: 朱洪仁

责任编辑: 刘美英

责任校对: 于 玲 安淑英

技术设计: 桑崇基

出版发行: 中国税务出版社

北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编: 100053

<http://www.taxph.com>

E-mail: fxc@taxph.com

发行部电话: (010) 63182980/81/82/83

邮购部电话: (010) 63043870 63028884

经 销: 各地新华书店

刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 850×1168 毫米 1/32

印 张: 10

字 数: 258000 字

版 次: 2004 年 5 月第 1 版 2004 年 5 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-688-X/ F·610

定 价: 25.00 元

如发现印装错误 可随时退本社更换

编者的话

税收之于经济，之于社会，其关系与作用，是中国实行社会主义市场经济后面临的新课题，有许多亟待研究的题目。税收经济文库采取开放形式，系列出版该领域，在研究内容、角度和方法方面首开先例，有一定创新性，并有一定深度的论著。不求放之四海，但成一家之言。祈望学界师友惠赐大著。

总编辑 孟繁华

摘 要

欧洲一体化和欧盟的建立,是第二次世界大战以后的国际社会发生的最重要的事件之一。欧盟是目前世界上最成功的一个区域性一体化组织。欧盟的一体化进程、欧盟的社会经济政策已经或正在对世界经济政治产生越来越大的影响。欧洲一体化过程,是欧洲联盟各成员国共同制定和实施共同体法律、法规和政策的过程。欧盟统一大市场的建立取决于欧盟各国税收制度的一体化。各国不同的税收法律制度破坏了共同体内部市场机制的正常运行。因此,在欧洲共同体关税同盟建立以后,税收政策的协调已成为成员国之间消除贸易及生产要素流动障碍的重要问题。近年来,为建立一体化税法 and 协调各成员国税法,欧盟进行了大量的工作,并取得了很大成果。但是,欧盟税法是一个发展中的法律体系,仍有不少理论和实际问题有待探索和研究。欧盟税法的效果涉及成员国对欧盟税法及相关政策也必须作出深刻的适应性调整,直至将欧盟税法真正转变为成员国的国内立法。研究欧盟税法将为我国的经济改革和税收立法提供有益的借鉴。

近几年来,中国与欧盟双边经贸关系发展良好。中欧贸易额不断扩大,欧盟在华直接投资继续增长,双方在其他领域的合作也在稳步发展。目前欧盟已成为我国第一大技术供给方、第二大实际外资来源国、第三大贸易伙伴和第四大出口市场(机电产品的第二大出口市场)。事实证明,发展中国与欧盟合作关系符合双方的根本利益,并会给双方带来互赢共荣的局面。欧洲委员会主席罗马诺·普罗迪曾表示,欧盟愿意加强同中国的政治对话,充分利用双方在经贸、科技、文化和教育等领域的

互补性，开创中欧合作的新局面。

为了进一步发展双方的经济合作，中国已和欧盟的 15 个成员国都签定了避免双重征税的税收协定。这为建立双方正常的税收关系奠定了法律基础。

本书对欧盟税法的一体化进程与欧盟主要的税收政策加以介绍、评价和作实证经济研究，并从理论与实践的结合方面，探索欧盟税法一体化的发展趋势。

本书分为六个部分，从不同方面对欧盟税法进行论述。第一部分为欧盟税法概论，对欧洲法和欧盟税法作了理论上的概述；第二部分为一体化税法，分析了一体化税法的法律渊源和欧盟的财税制度；第三部分为欧盟成员国的税法，阐述了成员国国家税法的法律渊源和主要税种；第四部分为一体化税法与成员国税法的协调；第五部分为欧盟税法的效果；第六部分为中国与欧盟的税收关系及经贸合作的法律整合。

ABSTRACT

The establishment of European Union and integration of Europe is one of the most important event that happened after World War II in the international society. The processes of integration of European Union, the social economic policy of European Union had an increasing impact on world political and economic orders already. The processes of European integration is the processes that all member states of European Union legislate and implement community law, regulation and policy together. The establishment of common market depends on integration of tax systems of EU member states. Different tax law systems of various states have destroyed the normal function of the market mechanism inside the community. After Customs Union of European community harmonization of tax policy has become an important problem for elimination of obstacle in trade and flow of production factors between the member states. In recent years European Union has taken a lot of work and has made very great achievement for establishment of integrative tax laws and coordination of member states' tax laws. The EU tax law is a developing law system, still has many theoretical and practical questions that should be studied. The effect of EU tax law involved vis-à-vis the tax law adopted by EU, the broad and deep adjustments member states had to make in order to transform EU tax law into national law. The study on European law, including the tax law, will offer helpful reference for economic reform of our country.

In recent years, EU-China trade and economic relationship improved steadily. The bilateral trade volume kept growing, the direct investment

of EU in China continued to increase and bilateral cooperation in other areas were developed. EU has become the biggest supplier of technology, the second investor, the third trade partner and the fourth export market (the second export market in terms of mechanical and electronic products) for China. Developing China-EU relations is in the fundamental interest of both sides and would bring about mutual benefit. European Commission President Romano Prodi said the EU is willing to strengthen the political dialogue with China and take full advantage of mutual complementarity in various fields like economy, science, culture and education, so as to create a new situation for cooperation.

For development of bilateral economic cooperation further, China has signed conventions for the avoidance of double taxation with 15 EU member states. This has established the legal foundation in order to set up normal tax relations of both sides.

This book introduces, appraises and demonstrates the processes of integration of EU tax law and EU main tax policy. The book searches for European Union's development trend of integrated tax law also from the combination of the theory and practice.

This book divides into six parts, expounds European Union's tax law from different respects: Part 1 — General outline of EU tax law. Part 2 — Integrative tax law. Part 3 — Tax law of EU member states. Part 4 — Harmonization of integrative tax law and national tax law of member states. Part 5 — The effect of EU tax law. Part 6 — Sino-Europe tax relations and economic trade relations.

目 录

1. 欧盟税法概论	(1)
1.1 欧洲法和欧盟税法	(1)
1.2 欧盟税法和税收联邦制	(7)
2. 一体化税法	(15)
2.1 一体化税法的法律渊源	(17)
2.1.1 基础条约	(18)
2.1.2 条例	(23)
2.1.3 指令	(24)
2.1.4 决定	(26)
2.1.5 欧洲法院的判例	(28)
2.1.6 国际协定	(34)
2.2 欧盟财政税收制度的法律基础	(38)
2.2.1 税收制度的概念和税种	(38)
2.2.2 税收的法律调整	(47)
2.2.3 税收的《仲裁公约》	(61)
2.2.4 欧盟的共同财政预算	(63)
3. 欧盟成员国的税法	(71)
3.1 国家税法的法律渊源	(71)
3.1.1 宪法	(72)
3.1.2 宪法性法律	(78)
3.1.3 议会按一般程序通过的法律	(81)
3.1.4 法院判例	(83)
3.1.5 国际协定	(89)
3.1.6 法令	(90)

3.2 欧盟成员国的主要税种	(93)
3.2.1 个人所得税	(96)
3.2.2 公司所得税	(100)
3.2.3 资本利得税	(104)
3.2.4 遗产税和赠与税	(105)
3.2.5 增值税	(107)
3.2.6 欧盟成员国税收统计资料	(112)
4. 一体化税法与成员国税法的协调	(115)
4.1 一体化税法与国家税法的协调对象	(115)
4.1.1 增值税制度的协调	(118)
4.1.2 消费税制度的协调	(132)
4.1.3 直接税的一体化法协调	(137)
4.2 一体化税法与国家税法实施形式的相关性	(156)
4.3 税收情报交换的相互援助	(168)
4.3.1 税收情报交换的主要法律依据	(168)
4.3.2 欧盟主要国家的税收情报交换	(169)
5. 欧盟税法的效果	(177)
5.1 法律效果的概念	(177)
5.2 欧盟法律规范实施效果的共同条件	(182)
5.2.1 社会经济条件	(182)
5.2.2 文化心理条件	(185)
5.2.3 组织条件	(186)
5.3 法律的执行和效果问题	(188)
5.4 法律意识——影响税法调整效果的因素	(199)
6. 中国与欧盟的税收关系及经贸合作的法律整合	(205)
6.1 中国与欧盟诸国的税收协定	(205)
6.1.1 对跨国营业所得征税的协调	(207)
6.1.2 对投资所得征税的协调	(212)
6.1.3 对劳务所得征税的协调	(214)

6.1.4 对不动产所得、财产收益和财产净值 征税的协调	(217)
6.1.5 消除双重征税的方法	(218)
6.1.6 其他有关规定	(225)
6.2 中国与欧盟的全面伙伴关系	(226)
6.3 欧盟对中国经贸关系的法律框架	(234)
6.3.1 关税制度	(234)
6.3.2 数量限制措施	(236)
6.3.3 反倾销措施	(239)
附录一：欧洲经济共同体理事会关于成员国立法协调 营业税（共同增值税制统一计税基础）的 第六号指令（1977.5.17）	(244)
附录二：1990年7月23日欧共体理事会关于适用于 各成员国公司合并、分立、资产转让 及股份交换的共同税收制度的指令 （简称：合并、分立指令）	(283)
附录三：1990年7月23日欧共体理事会关于适用于 各成员国母公司和子公司情况的共同税收 制度的指令（简称母子公司指令）	(291)
参考文献	(297)
后记	(301)

Contents

1. General outline of EU tax law	(1)
1.1 European law and EU tax law	(1)
1.2 EU tax law and tax federalism	(7)
2. Integrative tax law	(15)
2.1 Sources of integrative tax law	(17)
2.1.1 Constitutional treaties	(18)
2.1.2 Regulations	(23)
2.1.3 Directives	(24)
2.1.4 Decisions	(26)
2.1.5 Legal precedent of European Court of Justice	(28)
2.1.6 International treaties	(34)
2.2 Legal foundations of EU fiscal and taxation system	(38)
2.2.1 Tax system concepts and categories of taxes	(38)
2.2.2 Tax Legal coordination	(47)
2.2.3 Tax arbitration convention	(61)
2.2.4 Common fiscal budget of EU	(63)
3. Tax law of EU member states	(71)
3.1 Sources of national tax law	(71)
3.1.1 Constitution	(72)
3.1.2 Constitutional law	(78)
3.1.3 The law passed by parliaments	(81)
3.1.4 Legal precedent of Court of Justice	(83)
3.1.5 International treaties	(89)

3.1.6	Ordinance	(90)
3.2	Main categories of EU member states' taxes	(93)
3.2.1	Personal income tax	(96)
3.2.2	Corporate tax	(100)
3.2.3	Capital gains tax	(104)
3.2.4	Estate tax and gift tax	(105)
3.2.5	Value added tax	(107)
3.2.6	Tax statistics of EU member states	(112)
4.	Harmonization of Integrative tax law and national	
	tax law of EU member states	(115)
4.1	Harmonious object of integrative and national	
	tax law	(115)
4.1.1	Harmonization of value added tax system	(118)
4.1.2	Harmonization of consumption tax system	(132)
4.1.3	Integrative law harmonization of direct tax	(137)
4.2	Correlation between integrative tax law and	
	national tax law	(156)
4.3	Exchange of tax information	(168)
4.3.1	The main laws of exchange tax	
	information	(168)
4.3.2	Exchange tax information in main EU	
	member states	(169)
5.	The effect of EU tax law	(177)
5.1	The concept of law effect	(177)
5.2	The common conditions of effective execution	
	of legal norms in EU	(182)
5.2.1	Social economic condition	(182)
5.2.2	Psychological condition of culture	(185)
5.2.3	Organization condition	(186)

5.3	Execution of law and effect problem	(188)
5.4	Law consciousness — influencing factor in coordination result of tax law	(199)
6.	Sino-Europe tax relations and economic trade relations	(205)
6.1	Tax conventions between China and EU member states	(205)
6.1.1	Taxation on transnational business profits	(207)
6.1.2	Taxation on investment income	(212)
6.1.3	Taxation on services income	(214)
6.1.4	Taxation on real estate income, capital gains and property	(217)
6.1.5	Methods for elimination of double taxation	(218)
6.1.6	Other relevant provisions	(225)
6.2	China-EU comprehensive partnership	(226)
6.3	Legal frame of EU-China economic and trade relation	(234)
6.3.1	Tariff system	(234)
6.3.2	Quantitative limitation	(236)
6.3.3	Anti-dumping	(239)
Appendix 1	Sixth Council Directive No77/ 388/ EEC of 17 May 1977 on the harmonization of the laws of the Member States relating to turnover taxes-Common system of value added tax: uniform basis of assessment// O. J. No L 145 of 13 June 1977. P. 1.	(244)
Appendix 2	Council Directive No90/ 434/ EEC of 23 July 1990 on the common system of taxation applicable to mergers, divisions, transfers of assets	

	and exchanges of shares concerning companies of different Member States // O. J. №L 225 of 20 August 1990. P. 1.	(283)
Appendix 3	Council Directive №90/ 435/ EEC of 23 July 1990 on the common system of taxation applicable in case of parent companies and subsidiaries of different Member States// O. J. № L 225 of 20 August 1990. P. 6.	(291)
Bibliography		(297)
Postscript		(301)

1

欧盟税法概论

1.1 欧洲法和欧盟税法

在法律学中“欧洲法”这个术语已经被普遍运用。其内涵不仅包括欧洲国家的法律制度，而且还涵盖欧洲国家间的国际法条约和欧洲保护人权与基本自由公约等。除此之外，它也被认作为欧洲共同体（European Community, EC）、欧洲联盟（European Union, EU）和欧洲理事会（Council of Europe）颁布的所有法律规范的总称。^① 总之，其概念的全部内涵和外延应包含“欧洲成分”和与欧洲国家的法律关系。

在很多法律文献表述的欧洲法定义中，我们应特别注意那些侧重于从本质上反映欧洲法法律属性的定义。目前，在欧洲国家法学中，广泛被采用的欧洲法定义有广义和狭义之分：

广义的欧洲法通常是指：调整欧洲范围内国家间相互关系的法律原则和规范的总和。调整对象包括欧洲区域内所有国家、国际组织的活动及其所有政治、经济、社会等关系。它是一种区域性的国际法，即处于欧洲这个区域中的一些国家在它们彼此联系中发展起来的一些原则、规则和法律制度。

狭义的欧洲法通常是指：拥有自己特有属性的欧洲共同体

^① 这里的欧洲理事会，亦称为欧洲审议会，不同于欧盟主要机构之一的欧洲理事会（European Council），于1949年5月由17个欧洲主要国家成立的具有审议性质的国际组织，现已发展有41个成员国，旨在就经济、社会、法律、文化、行政等方面及人权和基本自由问题进行协商，以加强欧洲国家的团结。

法和欧洲联盟法。它是一个崭新的法律体系，不同于传统的国际法。现实情况是，拥有自己法律的共同体，进入了欧洲联盟，并成为联盟的主要支柱，但这并没有改变其法律属性。在欧洲联盟范围内，共同体所补充的法律协调，属于另一种性质的法律，但其属性仍应属于国际法。本书所要讨论的欧盟税法即属于狭义的欧洲法。

目前，除了北约和欧洲安全和合作组织等军事联盟外，欧洲最为重要、影响至广至深的两个国际组织当属欧洲理事会和欧洲联盟。欧洲理事会和欧洲联盟有大、小欧洲之称，41 国的欧洲理事会又称大欧洲，15 国的欧洲联盟又称小欧洲。这两个组织分属两种完全不同的法律体系。

这里，还应该区分“欧洲共同体法”与“欧洲联盟法”两个法律概念的差别。在英语中，这两个概念的缩写也不一样，欧洲共同体法为 EC Law (European Community Law)，而欧洲联盟法为 EU Law (European Union Law)。欧洲联盟的概念要大于欧洲共同体的概念，欧洲共同体只是欧洲联盟的一部分。根据《欧洲联盟条约》(Treaty on European Union)，亦称为《马斯特里赫特条约》(Treaty of Maastricht)，第 A 条第 3 款的规定，欧洲联盟的基础为三个共同体（欧洲煤钢共同体、^① 欧洲经济共同体和欧洲原子能共同体，合称为欧洲共同体），并以《欧洲联盟条约》采取的共同的外交和安全政策与内务范围的合作作补充。也可以认为，欧洲联盟是由“三根支柱” (three pillars) 支撑的：三个共同体、共同的外交与安全政策 (common foreign and security policy) 和司法与内务范围的合作 (cooperation in the fields of justice

^① 2002 年 7 月 25 日，有效期 50 年的欧洲煤钢共同体条约到期，欧洲煤钢共同体从此结束了其历史使命。