

21



北京市高等教育精品教材立项项目

21世纪法学系列教材

# 国际税法

(第二版)

刘剑文 主编

国际经济法系列



北京大学出版社  
PEKING UNIVERSITY PRESS

21



北京市高等教育精品教材立项项目

21世纪法学系列教材

国际经济法系列

# 国际税法

(第二版)

主编 刘剑文

撰稿人 (按撰写章节先后为序)

刘剑文 翟继光 刘永伟 杨慧芳 张智勇  
李刚 那力 杨小强 魏建国



北京大学出版社  
PEKING UNIVERSITY PRESS

## 图书在版编目(CIP)数据

国际税法/刘剑文主编. —2版. —北京:北京大学出版社,2004.4

(21世纪法学系列教材)

ISBN 7-301-06983-9

I. 国… II. 刘… III. 国际税法-法的理论-高等学校-教材 IV. D996.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 017579 号

**书 名:** 国际税法学(第二版)

**著作责任者:** 刘剑文 主编

**责任编辑:** 冯益娜 刘 昊

**标准书号:** ISBN 7-301-06983-9/D·0842

**出版发行:** 北京大学出版社

**地 址:** 北京市海淀区中关村 北京大学校内 100871

**网 址:** <http://cbs.pku.edu.cn> 电子信箱: [zpup@pup.pku.edu.cn](mailto:zpup@pup.pku.edu.cn)

**电 话:** 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752027

**排 版 者:** 北京高新特打字服务社 51736661

**印 刷 者:** 北京大学印刷厂

**经 销 者:** 新华书店

730毫米×980毫米 16开本 33.25印张 630千字

2004年4月第1版 2004年4月第1次印刷

**定 价:** 43.00元

---

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,翻版必究

# 前 言

从理论上讲,根据所研究的税法规范的不同,可以把税法学分为国内税法学、国际税法学、外国税法学等。我主编的专论国内税法学的《税法学》一书已由人民出版社出版。近年来,我承担了“北京市高等教育精品教材立项项目”——“国际税法学”。本书即为这一教材建设项目的最终成果。该书与我1999年主编的《国际税法》具有一定的承继关系。《国际税法学》一书可被认为是《税法学》的姊妹篇。我们认为,在依法治国、加入世界贸易组织及知识经济迅猛发展的大背景下,随着民主宪政、税收法治等先进理念的普及和深入,国内税法学与国际税法学的研究同等重要,应力求实现二者之间的良性互动。

和原版《国际税法》相比,《国际税法学》在体系、内容、方法和体例方面都有许多创新之处。在体系上,全书由导论和总论、税收管辖权、国际双重征税规制、国际逃税与避税规制、国际税收协调、中国涉外税法、国际税法学新课题等七编构成。在内容上,本书注重知识性、理论性、实践性和系统性的统一,力求反映目前国内外国际税法学研究的最新成果,在此基础上提出作者自己的研习心得,以使本书能达到专著性教材的水平;同时对电子商务中的国际税法问题、国际税收竞争问题等新课题予以特别关注。在方法上,本书除强调写作中体现规范分析、价值分析、经济分析、历史分析和比较分析外,特别注重理论联系实际,增加了案例分析,以激发读者的兴趣。在体例上,本书每章除正文外,其结尾均由小结、思考与理解和课外阅读资料组成,并在每章的专业名词后列出英文,这样安排体例的目的是为了使读者对每章的重点难点、主要内容有一个全面的了解和把握,并能根据教材所提供的线索进行深入的思考和研究。

总之,本书及其姊妹篇《税法学》凝结着我和各位撰稿人对税法学理论研究的最新成果,同时承载着构建税法学理论新体系的大胆设想,更寄托着对作为独立学科的税法学发展和税收法治进程的殷殷期望。当然,无论是本书的体系、内容,还是方法、体例,都是我们的一种新的尝试,是一个阶段性成果。由于受水平与视野所限,书中错误与不当之处在所难免,在此诚望读者批评指正!

刘剑文

2004年初春于北京大学财经法研究中心

中国财税法网([www.cftl.cn](http://www.cftl.cn))

中国税法网([www.tcntl.cn](http://www.tcntl.cn))

## 作者简介及撰写分工

(以撰写章节先后为序)

**刘剑文** 法学博士、法学博士后,北京大学法学院教授、博士生导师,北京大学财经法研究中心主任,《财税法论丛》主编,中国法学会财税法学研究会副会长,中国国际经济贸易仲裁委员会仲裁员。主要著作有:《税法专题研究》、《国际所得税法研究》、《所得税法》、《税法学》(主编)、《财税法学》(主编)、《知识经济与法律变革》(主编)、《现代中国知识产权法》(主编)、《私有财产法律保护》(主编)等。在《中国法学》、《法学研究》、《中外法学》、《税务研究》等刊物上发表论文110余篇。

撰写本书导论和第1章、第22章,负责全书的审稿、统稿。

**翟继光** 北京大学法学院博士研究生。参撰著作有:《财税法学》、《税法学》等。在《法商研究》、《财税法论丛》、《安徽大学法律评论》等刊物上发表论文20余篇。

撰写本书第2章。

**刘永伟** 法学博士,安徽财贸学院法学系主任、教授,国际法与经济法学硕士研究生导师,中国国际经济法学会理事。参撰著作有:《新编经济法概论》等。在《法商研究》、《法制与社会发展》、《法学》、《国际贸易问题》等刊物上发表论文30余篇。

撰写本书第3章、第13章。

**杨慧芳** 法学硕士,外交学院国际法系副教授、中国法学会财税法学研究会理事。参撰著作有:《国际税法》、《现代国际法》等。在《财税法论丛》、《法学评论》等刊物上发表论文20余篇。

撰写本书第4章、第5章、第6章。

**张智勇** 法学博士,北京大学法学院讲师。主要著作有:《国际税法》等。在《中外法学》、《法律科学》等刊物上发表论文20余篇。

撰写本书第7章、第8章、第9章、第15章、第25章。

**李刚** 法学博士,厦门大学法学院讲师。参撰著作有:《宏观调控法研究》、《国际税法》等。在《法学研究》、《中外法学》、《法商研究》、《法制与社会发展》、

《税务研究》等刊物上发表论文 10 余篇。

撰写本书第 10 章、第 19 章、第 20 章、第 21 章。

**那力** 法学硕士, 吉林大学法学院教授, 中国法学会环境资源法研究会常务理事。主要著作有:《WTO 与环境保护》、《国际税法》等。在《法学评论》、《法制与社会发展》等刊物上发表论文 20 余篇。

撰写本书第 11 章、第 12 章、第 23 章、第 24 章。

**杨小强** 法学硕士、管理学博士, 中山大学法学院副教授。主要著作有:《税法总论》、《合同法实例说》等。在《中外法学》、《法学评论》、《法商研究》等刊物上发表论文 20 余篇。

撰写本书第 14 章、第 16 章、第 17 章。

**魏建国** 北京大学法学院博士研究生。参撰著作有:《财税法学》、《税法》、《税收征管法》等。在《行政法学研究》、《税务研究》、《华东政法学院学报》等刊物上发表论文 10 余篇。

撰写本书第 18 章。

厦门大学法学院讲师李刚博士协助主编做了大量的统稿工作, 北京大学法学院博士研究生魏建国参与了部分统稿工作, 法律硕士研究生林海宁对本书目录及作者简介部分进行了英文翻译, 在此一并致谢。

## Profiles of Co-authors

(co-authors listed in the sequence of chapters)

**Liu Jianwen** LL.D, post-doctoral researcher, Professor of law, and adviser to doctoral postgraduates of law at Peking University Law School, Director of Research Center for Fiscal Law & Economic Law of Peking University, Editor-in-Chief of Fiscal Law & Taxation Law Journal, Vice president of Research Section for Fiscal & Taxation Law of China Law Society, and Arbitrator of the International Economy and Trade Arbitration Commission of China. Major works including: Special Studies on Taxation Law, Studies on International Income Tax Law, Income Tax Law, Theory on Taxation Law (as editor-in-chief), Fiscal and Tax Law (as editor-in-chief), Knowledge Economy & Law Transition (as editor-in-chief), Modern Intellectual Property Law of China (as editor-in-chief), Legal Protection to Private Property (as editor-in-chief). More than 110 theses published by publications such as China Legal Science, CASS Journal of Law, Peking University Law Journal and Studies on Taxation Affairs.

Author of Introduction Section, Chapter 1, Chapter 22, in charge of final editing and proof-reading of the present book.

**Zhai Jiguang** Candidate for LL.D of Law School of Peking University. Co-author of Fiscal and Tax Law, Theory on Taxation Law. More than 20 theses published by publications such as Studies in Law & Business, Fiscal Law & Taxation Law Journal and Anhui University Law Journal.

Author of Chapter 2 of this book.

**Liu Yongwei** LL.D, Professor and Director of Law Department of Anhui Institute for Finance & Trade, tutor of LL.M on International Law and Economic Law, Director of China International Law Society. Co-author of New Edition for General Principles of Economic Law. More than 30 theses published by publications such as Studies in Law & Business, Law & Social Development, Law Science and Problems on International Study.

Author of Chapter 3 and Chapter 13 of this book.

**Yang Huifang** LL. M, Associate Professor of International Law Department of Foreign Affairs College. Director of Research Section for Fiscal & Taxation Law of China Law Society. Co-author of International Taxation Law and Modern International Law. More than 20 theses published by the publications such as Fiscal Law & Taxation Law Review and Law Review.

Author of Chapter 4, Chapter 5 and Chapter 6 of this book.

**Zhang Zhiyong** LL. D, Lecturer of Law School of Peking University. Author of International Taxation Law. More than 20 theses published by the publications such as China Law Review and Law Science.

Author of Chapter 7, Chapter 8, Chapter 9, Chapter 15 and Chapter 25 of this book.

**Li Gang** LL. D, Lecturer of Law School of Xiamen University. Co-author of Research on Macro Control Law and International Taxation Law. More than 10 theses published by the publications such as CASS Journal of Law, China Law Review, Studies in Law & Business, Law and Social Development and Study on Taxation Affairs.

Author of Chapter 10, Chapter 19, Chapter 20 and Chapter 21 of this book.

**Na Li** LL. M, Professor in Law School of Jilin University. Standing Vice Director of Research Section for Environmental & Resource Law of China Law Society. Author of WTO & Environmental Protection and Theory on International Taxation Law. More than 20 theses published by the publications such as Law Review and Law & Social Development.

Author of Chapter 11, Chapter 12, Chapter 23 and Chapter 24 of this book.

**Yang Xiaoqiang** LL. M and Ph. D. of Management, Associate Professor in Law School of Sun Yat-sen University. Author of General Principles of Taxation Law and Cases of Contract Law. More than 20 theses published by the publications such as Peking University Law Journal, Law Review and Studies in Law & Business.

Author of Chapter 14, Chapter 16 and Chapter 17 of this book.

**Wei Jianguo** Candidate for LL. D in Law School of Peking University. Co-author of Fiscal Law & Tax Law, Theory on Taxation Law and Tax Collection & Management Law. More than 10 theses published by the publications such as Research on Administrative Law, Studies on Taxation Affairs and Journal of East China University of Politics and Law.

Author of Chapter 18 of this book.



Here we should express our gratitude to Doctor Li Gang, lecturer of Law School of Xiamen University, who had effectively assisted the editor-in-chief in examining and integrating the final version of this book; Mr. Wei Jianguo, candidate for PHD in Law School of Peking University, who had partially examined and integrated the final version; Mr. Lin Haining, Juris Master of Law School of Peking University, who had translated the Introduction section and Profiles of Co-authors into English.

# 目 录

导 论 .....	( 1 )
一、国际税法学的研究对象 .....	( 1 )
二、国际税法学的地位 .....	( 2 )
三、国际税法学与其他相关学科的关系 .....	( 3 )
四、国际税法学的研究方法 .....	( 6 )

## 第一编 总 论

<b>第一章 国际税法概述</b> .....	( 11 )
第一节 国际税法的概念与性质 .....	( 11 )
第二节 国际税法的宗旨与作用 .....	( 18 )
第三节 国际税法的地位与体系 .....	( 22 )
第四节 国际税法的渊源 .....	( 25 )
第五节 国际税收法律关系 .....	( 28 )
思考与理解 .....	( 33 )
课外阅读资料 .....	( 33 )
<b>第二章 国际税法的历史演进</b> .....	( 34 )
第一节 国际税法的历史变迁 .....	( 34 )
第二节 WTO体制下国际税法的发展趋势 .....	( 44 )
思考与理解 .....	( 51 )
课外阅读资料 .....	( 51 )
<b>第三章 国际税法的基本原则</b> .....	( 52 )
第一节 国际税法基本原则概述 .....	( 52 )
第二节 国家税收主权原则 .....	( 54 )
第三节 国际税收公平原则 .....	( 56 )
第四节 国际税收中性原则 .....	( 59 )
第五节 国际税收效率原则 .....	( 61 )
思考与理解 .....	( 64 )
课外阅读资料 .....	( 64 )

## 第二编 税收管辖权

<b>第四章 税收管辖权概述</b> .....	(65)
第一节 税收管辖权的确立原则 .....	(65)
第二节 属人性质税收管辖权 .....	(67)
第三节 属地性质税收管辖权 .....	(70)
第四节 各国税收管辖权实施现状 .....	(72)
思考与理解 .....	(75)
课外阅读材料 .....	(75)
<b>第五章 居民税收管辖权的确立</b> .....	(76)
第一节 自然人居民身份的确认 .....	(76)
第二节 法人居民身份的确认 .....	(81)
第三节 居民与非居民的纳税义务 .....	(85)
思考与理解 .....	(89)
课外阅读材料 .....	(89)
<b>第六章 来源地税收管辖权的确立</b> .....	(90)
第一节 跨国所得来源地的判定 .....	(90)
第二节 对跨国营业所得的征税 .....	(96)
第三节 对跨国劳务所得的征税 .....	(115)
第四节 对跨国投资所得的征税 .....	(125)
第五节 对跨国财产所得及价值的征税 .....	(135)
思考与理解 .....	(141)
课外阅读资料 .....	(142)

## 第三编 国际双重征税规制

<b>第七章 国际双重征税规制原理</b> .....	(143)
第一节 国际双重征税的概念 .....	(143)
第二节 国际双重征税的产生与表现形式 .....	(147)
第三节 国际双重征税的消除 .....	(149)
思考与理解 .....	(155)
课外阅读资料 .....	(156)

<b>第八章 法律性国际双重征税的消除</b> .....	(157)
第一节 免税法.....	(157)
第二节 抵免法.....	(160)
第三节 扣除法与低税法.....	(169)
第四节 免税法与抵免法在国际税收协定中的应用.....	(171)
思考与理解.....	(175)
课外阅读材料.....	(175)
<b>第九章 经济性国际双重征税的消除</b> .....	(176)
第一节 经济性国际双重征税消除概述.....	(176)
第二节 经济性国际双重征税消除的国内法措施.....	(178)
第三节 经济性国际双重征税消除的国际法措施.....	(180)
思考与理解.....	(187)
课外阅读材料.....	(187)
<b>第十章 税收饶让抵免</b> .....	(188)
第一节 税收饶让抵免概述.....	(188)
第二节 税收饶让抵免的适用.....	(201)
思考与理解.....	(207)
课外阅读资料.....	(207)
 <b>第四编 国际逃税与避税规制</b>  	
<b>第十一章 国际逃税与避税规制原理</b> .....	(209)
第一节 国际逃税与避税的概念.....	(209)
第二节 国际逃税的主要手段.....	(213)
第三节 国际避税的基本形态.....	(214)
思考与理解.....	(220)
课外阅读资料.....	(220)
<b>第十二章 国际逃税与避税的法律规制</b> .....	(221)
第一节 国际逃税与避税的国内法规制.....	(221)
第二节 国际逃税与避税的国际法规制.....	(235)
思考与理解.....	(239)
课外阅读资料.....	(239)
<b>第十三章 国际转让定价的法律规制</b> .....	(240)
第一节 关联企业转让定价规制概述.....	(240)
第二节 规制国际转让定价的方法.....	(246)

第三节  规制国际转让定价的征管程序·····	(267)
第四节  中国转让定价的法律规制·····	(271)
思考与理解·····	(276)
课外阅读资料·····	(276)
<b>第十四章  国际避税地的法律规制·····</b>	<b>(277)</b>
第一节  国际避税地的概念与特征·····	(277)
第二节  国际避税地的形成类型·····	(284)
第三节  利用国际避税地的主要形式·····	(286)
第四节  国际避税地的规制措施·····	(291)
思考与理解·····	(296)
课外阅读资料·····	(296)
<b>第十五章  国际税收协定滥用的法律规制·····</b>	<b>(297)</b>
第一节  国际税收协定滥用的方式和法律性质·····	(297)
第二节  国际税收协定滥用的规制措施·····	(300)
思考与理解·····	(308)
课外阅读材料·····	(308)

## 第五编  国际税收协调

<b>第十六章  国际税收协调原理·····</b>	<b>(309)</b>
第一节  国际税收协调概述·····	(309)
第二节  国际税收协调的历史演进·····	(311)
第三节  国际税收协调的未来——由双边条约走向多边条约·····	(316)
思考与理解·····	(318)
课外阅读资料·····	(318)
<b>第十七章  所得税国际协调·····</b>	<b>(319)</b>
第一节  所得税国际协调概述·····	(319)
第二节  所得税国际协定·····	(321)
第三节  经合组织范本与联合国范本·····	(326)
第四节  中国双边所得税协定·····	(334)
思考与理解·····	(340)
课外阅读资料·····	(340)
<b>第十八章  商品税国际协调·····</b>	<b>(341)</b>
第一节  商品税国际协调概述·····	(341)
第二节  关税国际协调·····	(344)

第三节 国内商品税国际协调·····	(350)
第四节 区域经济一体化中的商品税国际协调·····	(352)
思考与理解·····	(359)
课外阅读资料·····	(359)

## 第六编 中国涉外税法

<b>第十九章 中国涉外税法原理</b> ·····	(361)
第一节 中国涉外税法概述·····	(361)
第二节 中国涉外税法的历史沿革与发展·····	(370)
第三节 中国涉外税收优惠法律制度·····	(375)
思考与理解·····	(398)
课外阅读资料·····	(398)
<b>第二十章 中国涉外所得税法</b> ·····	(399)
第一节 中国涉外企业所得税法·····	(399)
第二节 中国其他所得税法中的涉外规范·····	(411)
思考与理解·····	(419)
课外阅读资料·····	(420)
<b>第二十一章 中国涉外商品税法</b> ·····	(421)
第一节 关税法·····	(421)
第二节 中国其他商品税法中的涉外规范·····	(440)
思考与理解·····	(448)
课外阅读资料·····	(448)

## 第七编 国际税法学新课题

<b>第二十二章 单一税收管辖权问题</b> ·····	(449)
第一节 实行单一税收管辖权的理论依据·····	(449)
第二节 实行单一税收管辖权的可行性·····	(453)
思考与理解·····	(456)
课外阅读资料·····	(456)
<b>第二十三章 电子商务与国际税法问题</b> ·····	(457)
第一节 电子商务对传统税收管辖权的挑战·····	(457)
第二节 电子商务与国际税法的几个基本概念·····	(461)
第三节 解决电子商务国际税法问题的主张与实践·····	(464)

---

思考与理解.....	(470)
课外阅读材料.....	(470)
<b>第二十四章 国际税收竞争问题.....</b>	<b>(471)</b>
第一节 经济全球化与国际税收不正当竞争.....	(471)
第二节 生产型避税港的运行与避税机制.....	(473)
第三节 对国际税收竞争的价值判断.....	(475)
第四节 国际税收不正当竞争的规制实践.....	(478)
思考与理解.....	(481)
课外阅读资料.....	(481)
<b>第二十五章 国际税务争议的解决问题.....</b>	<b>(482)</b>
第一节 国际税务争议解决概述.....	(482)
第二节 国家与涉外纳税人之间税务争议的解决.....	(485)
第三节 国家之间税务争议的解决.....	(489)
思考与理解.....	(499)
课外阅读材料.....	(499)
<b>附录 中国对外税收协定一览表.....</b>	<b>(501)</b>

# Table of Contents

<b>Introduction</b> .....	( 1 )
Section One Research Objects of the Science of International Tax Law .....	( 1 )
Section Two Status of the Science of International Tax Law .....	( 2 )
Section Three Relations among the Science of International Tax Law and other Subjects .....	( 3 )
Section Four Methodology of Research on the Science of International Tax Law .....	( 6 )

## Part I General Introduction

<b>Chapter One Introduction of International Tax Law</b> .....	(11)
Section One Concept and Properties of International Tax Law .....	(11)
Section Two Objectives and Functions of International Tax Law .....	(18)
Section Three Status and System of International Tax Law .....	(22)
Section Four Sources of International Tax Law .....	(25)
Section Five Legal Relations in International Tax .....	(28)
Questions .....	(33)
Supplementary Reading Materials .....	(33)
<b>Chapter Two Historic Development of International Tax Law</b> .....	(34)
Section One Historic Evolution of International Tax Law .....	(34)
Section Two Development Tendency of International Tax Law under WTO System .....	(44)
Questions .....	(51)
Supplementary Reading Materials .....	(51)
<b>Chapter Three Basic Principles of International Tax Law</b> .....	(52)
Section One Introduction on the Basic Principles of International Tax Law .....	(52)



Section Two Principle of Tax Sovereignty .....	(54)
Section Three Principle of International Tax Equity .....	(56)
Section Four Principle of International Tax Neutrality .....	(59)
Section Five Principle of International Tax Efficiency .....	(61)
Questions .....	(64)
Supplementary Reading Materials .....	(64)

## Part II Tax Jurisdiction

<b>Chapter Four Introduction of Tax Jurisdiction .....</b>	<b>(65)</b>
Section One Principles for the Definition of Tax Jurisdiction .....	(65)
Section Two Personal Tax Jurisdiction .....	(67)
Section Three Territorial Tax Jurisdiction .....	(70)
Section Four Current Situations of Tax Jurisdiction in Various Countries .....	(72)
Questions .....	(75)
Supplementary Reading Materials .....	(75)
<b>Chapter Five Definition of Resident Tax Jurisdiction .....</b>	<b>(76)</b>
Section One Definition on Resident Identity for Natural Person .....	(76)
Section Two Definition on Resident Identity for Legal Person .....	(81)
Section Three Definitions of Various Countries on Resident Identity .....	(85)
Questions .....	(89)
Supplementary Reading Materials .....	(89)
<b>Chapter Six Definition of Source-based Tax Jurisdiction .....</b>	<b>(90)</b>
Section One Definition of Place of Income Source from International Operation .....	(90)
Section Two Tax on Income from International Operation .....	(96)
Section Three Tax on Income from International Personal Service .....	(115)
Section Four Tax on Income from International Investment .....	(125)
Section Five Tax on Income and Value from International Property .....	(135)