

国际税收 知识手册

INTERNATIONAL TAXATION

高培勇 梁友平 编



45

四川人民出版社

549074

国际税收 知识手册

高培勇 梁友平 编

45

四川人民出版社

责任编辑：何朝霞

封面设计：解建华

技术设计：古 蓉

国际税收知识手册

高培勇 梁友平 编

四川人民出版社出版（成都盐道街3号）

四川省新华书店经销

简阳县印刷厂印刷

开本787×1092mm 1/32 印张5.75 插页5 字数120千

1990年6月 第1版

1990年6月 第1次印刷

ISBN7—220—00991—7/F·79

印数：1—4.925

定价：2.57元

编辑出版主要工作人员

策	划	许荷香	彭志豪			
总	编	辑	彭志豪			
编	辑	部主	任	穆励生		
责	任	编	辑	许荷香	彭志豪	谢良华 李荣华
				穆励生		
审	核	金	炎	王万治	孔令文	郑哲仁
封	面	设	计	曲大鹏		
版	式	设	计	侯荣凤		
排	版	李忠胜	孙晓梅	周玉枝	吴建军	
责	任	校	对	周 玲	黄淑娜	赵兰英 张 莉
				孙立新		
印	制	唐有力	刘 萍	张 巍		
发	行	王 国	仪	刘金瑞		

為完善我國海外

親友而努力。

邱明均

前 言

在封闭的状况下度过了几十年的中国，正在以前所未有的风貌向全世界开放。中外合资企业、外商独资企业以及其他形式的对外经贸关系，不仅在特区、开发区已有迅速发展，内陆地区也在日益扩展。与此同时，我国的企业与资金、劳务，也必然会以更大的规模走向世界。所有这些，都不可避免地会带来大量的国际间课税问题，或是我们要对外征税，或是我们要对外纳税。也就是说，对国际税收问题的研究，已成为我们实行对外开放政策的重大战略任务之一。

有鉴于此，我们尝试着编写了这本《国际税收知识手册》，目的在于提供国际税收方面的基本知识，和读者共同推进国际税收问题的研究。

本书有别于一般辞典和教科书。它既不像一般辞典那样仅侧重于名词概念的解释，也不像教科书那样系统地、详细地阐述某一学科的原理，而是把国际税收知识，包括基本理论、基本技能和基本方法的主要内容，以条目的形式汇编成册。书中各章、条的内容，既是独立的，又是互相联系的。

每一章的内容分别是这门学科的某一部分的基本知识，各章汇集起来，就形成了国际税收学科所包括的较为完整的知识体系。

本书以方便读者在学习和实际工作中查疑解惑为主旨。其内容力求简明扼要，通俗易懂，使之既突出实用性，又注意学术性，并在书后加笔画索引，具有一定的保存价值。

本书也是带有探索性和尝试性的东西。国际税收是门新兴学科，我国对这门学科的研究毕竟还处在起步阶段，体系尚待确立，各家立论不同且多分歧。本书的内容，显然还有待进一步探究和完善。

本书由天津财经学院讲师高培勇和中南财经大学讲师梁友平合作编写。其中的大部分内容曾在上述两院校的本科、专科以及函授教学中使用，效果良好。可供各级财税工作人员、经济工作者及大中专院校有关专业学生学习参考之用。

限于水平，缺点错误在所难免，敬请读者批评指正。

编 者

1989年12月

G0218/13

目 录

一、国际税收基本概念	(1)
国际税收.....	(1)
国际税务.....	(3)
跨国纳税人.....	(4)
跨国课税对象.....	(5)
跨国所得.....	(6)
跨国一般财产价值.....	(7)
跨国一般经常性所得.....	(7)
跨国超额所得.....	(7)
跨国资本利得.....	(8)
跨国一般动态财产价值.....	(8)
跨国一般静态财产价值.....	(8)
跨国股息所得.....	(8)
跨国利息所得.....	(8)
跨国特许权使用费所得.....	(8)
跨国独立劳动所得.....	(8)
跨国非独立劳动所得.....	(8)

跨国不动产所得或利得·····	(8)
跨国营业所得·····	(9)
跨国财产(资本)价值·····	(9)
跨国遗产价值·····	(9)
二、税收管辖权·····	(9)
税收管辖权·····	(9)
居民管辖权·····	(11)
公民管辖权·····	(11)
收入来源管辖权·····	(12)
课税权力原则·····	(12)
属地主义原则·····	(13)
属人主义原则·····	(14)
属地管辖权·····	(14)
属人管辖权·····	(14)
地域管辖权·····	(14)
居民判定标准·····	(15)
公民判定标准·····	(15)
收入来源地判定标准·····	(16)
双重税收管辖权·····	(17)
双重居民(公民)管辖权·····	(18)
收入来源和居民(公民)双重管辖权·····	(18)
常设机构·····	(19)
归属原则·····	(20)
引力原则·····	(20)
三、国际重复课税及其免除·····	(21)
重复课税·····	(21)

双重课税·····	(22)
税制性重复课税·····	(22)
法律性重复课税·····	(22)
经济性重复课税·····	(22)
国际重复课税·····	(22)
国际双重课税·····	(24)
豁免法·····	(24)
扣除法·····	(25)
抵免法·····	(26)
免税法·····	(27)
外国税收抵免·····	(27)
直接抵免·····	(28)
间接抵免·····	(28)
抵免限额·····	(30)
分国限额法·····	(31)
综合限额法·····	(31)
专项限额法·····	(32)
超限额结转抵免·····	(32)
亏损结转计算抵免·····	(33)
税收饶让抵免·····	(34)
国际重复课税的免除范围·····	(35)
国际重复课税免除方法评价·····	(36)
四、国际收入和费用分配·····	(37)
跨国关联企业·····	(37)
跨国附属企业·····	(38)
转让定价·····	(38)

国际收入和费用分配原则·····	(39)
独立核算原则·····	(40)
总利润原则·····	(41)
合理原则·····	(42)
合理利润划分安全地原则·····	(43)
国际收入和费用分配标准·····	(43)
市场标准·····	(44)
比照市场标准·····	(45)
组成市场标准·····	(45)
成本标准·····	(46)
相互协商程序条款·····	(47)
五、国际避(逃)税及其防范·····	(48)
避税港·····	(48)
避税港的类型·····	(49)
避税港的特点·····	(50)
外国基地公司·····	(51)
招牌公司·····	(52)
信箱公司·····	(53)
持股公司·····	(53)
金融公司·····	(53)
专利持有公司·····	(54)
贸易公司·····	(54)
投资公司·····	(55)
受控保险公司·····	(55)
服务公司·····	(56)
国际避税·····	(56)

国际偷漏税.....	(57)
国际逃税.....	(58)
居所迁移避税法.....	(58)
转让定价避税法.....	(58)
收入或财产转移避税法.....	(59)
税收难民.....	(60)
税收逃难者.....	(60)
税收流亡.....	(60)
国际反避(逃)税措施.....	(60)
单边反避(逃)税法.....	(61)
双多边反避(逃)税措施.....	(62)
滥用税收协定.....	(63)
六、国际税收协定.....	(64)
国际税收协定.....	(64)
综合税收协定.....	(66)
单项税收协定.....	(66)
双边税收协定.....	(66)
多边税收协定.....	(66)
一般税收协定.....	(66)
特定税收协定.....	(66)
经合组织范本.....	(67)
联合国范本.....	(67)
无差别待遇.....	(68)
税收情报交换.....	(69)
对外税收优惠.....	(70)
税收豁免.....	(71)

国际税收协定签订程序.....	(72)
七、涉外税收业务.....	(73)
涉外税收.....	(73)
涉外税收负担原则.....	(75)
优惠原则.....	(76)
最大负担原则.....	(77)
平等原则.....	(77)
全面优惠原则.....	(78)
特定优惠原则.....	(78)
全面最大负担原则.....	(79)
特定最大负担原则.....	(79)
工商统一税.....	(79)
个人所得税.....	(80)
中外合资经营企业所得税.....	(81)
外国企业所得税.....	(82)
预提所得税.....	(83)
车船使用牌照税.....	(84)
再投资退税.....	(85)
延期付税.....	(86)
地方所得税.....	(86)
未分配利润税.....	(87)
分季预缴和汇算清交.....	(87)
直线法.....	(88)
先进先出法.....	(88)
加权平均法.....	(89)
移动平均法.....	(89)

开始获利年度.....	(90)
权责发生制.....	(90)
毛利与净利.....	(91)
固定税率.....	(91)
限制税率.....	(92)
个人劳务所得.....	(92)
投资所得.....	(93)
八、中外税收协定.....	(95)
中外税收协定.....	(95)
中日税收协定.....	(95)
中美税收协定.....	(98)
中英税收协定.....	(99)
中法税收协定.....	(100)
中比税收协定.....	(101)
中西德税收协定.....	(103)
中马税收协定.....	(104)
中挪税收协定.....	(106)
中丹税收协定.....	(107)
中新加 税收协定.....	(109)
中芬税收协定.....	(110)
中加税收协定.....	(112)
中瑞典税收协定.....	(113)
新西兰税收协定.....	(114)
中泰税收协定.....	(116)
中意税收协定.....	(117)
九、相关国际经济组织.....	(118)

联合国经济及社会理事会.....	(118)
联合国贸易和发展会议.....	(120)
联合国开发计划署.....	(121)
联合国工业发展组织.....	(121)
经济互助委员会.....	(122)
经济合作与发展组织.....	(123)
欧洲经济共同体.....	(124)
安第斯条约组织.....	(125)
关税及贸易总协定.....	(126)
关税合作理事会.....	(127)
中非关税及经济同盟.....	(128)
中美洲共同市场.....	(128)
十、关税政策与措施.....	(129)
关税.....	(129)
关税.....	(131)
进口税.....	(131)
过境税.....	(132)
出口税.....	(132)
进口附加税.....	(132)
财政关税.....	(133)
保护关税.....	(133)
差别关税.....	(134)
报复关税.....	(134)
反补贴关税.....	(135)
反倾销关税.....	(135)
进口差价关税.....	(136)

滑动关税·····	(136)
互惠关税·····	(136)
特惠关税·····	(137)
关税减让·····	(137)
关税税则·····	(138)
单一税则·····	(140)
复式税则·····	(140)
国定税则·····	(140)
协定税则·····	(141)
关税壁垒·····	(141)
非关税壁垒·····	(142)
十一、涉外税务管理必备基础知识·····	(143)
法人·····	(143)
自然人·····	(143)
公司·····	(143)
股票·····	(144)
股息·····	(144)
股票价格·····	(145)
股份·····	(145)
股东·····	(146)
优先股·····	(146)
普通股·····	(147)
票据·····	(147)
有价证券·····	(147)
贴现·····	(148)
再贴现·····	(148)

信用证·····	(148)
保险·····	(149)
再保险·····	(149)
专利·····	(149)
税境·····	(150)
补偿贸易·····	(150)
租赁贸易·····	(151)
许可证贸易·····	(152)
经济特区·····	(153)
买方信贷·····	(153)
卖方信贷·····	(154)
进出口许可证·····	(154)
外汇·····	(155)
外汇行市·····	(155)
外汇管制·····	(156)
套汇·····	(156)
税收模式·····	(157)
中外合资经营企业法·····	(157)
中外合资经营企业登记管理办法·····	(158)
涉外经济合同法·····	(159)
技术引进合同管理条例·····	(159)
附：笔画索引·····	(161)