



普通高等教育“十五”国家级规划教材  
经济管理类课程教材·税 收 系 列



# 《国际税收》(第二版)学习指导书

教学指导委员会专家 主审  
朱青 主编



中国人民大学出版社



普通高等教育“十五”国家级规划教材  
经济管理类课程教材·税收系列

# 《国际税收》(第二版) 学习指导书

教学指导委员会专家 主审  
朱 青 主编

中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

《国际税收》(第二版) 学习指导书/朱青主编.

北京: 中国人民大学出版社, 2004

普通高等教育“十五”国家级规划教材.

经济管理类课程教材·税收系列

ISBN 7-300-06228-8

I. 国…

II. 朱…

III. 国际税收-高等学校-教学参考资料

IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 131413 号

普通高等教育“十五”国家级规划教材

经济管理类课程教材·税收系列

**《国际税收》(第二版) 学习指导书**

教学指导委员会专家 主审

朱 青 主编

---

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 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com> (人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京东君印刷厂

开 本 890×1240 毫米 1/32

版 次 2004 年 12 月第 1 版

印 张 6.375

印 次 2004 年 12 月第 1 次印刷

字 数 181 000

定 价 10.00 元

---

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换



## 编写说明

---

本书是作为中国人民大学朱青教授主编的普通高等教育“十五”国家级规划教材《国际税收》(第二版)配套使用的一本辅导资料。编写这本学习指导书的目的,是帮助学生开阔视野,加深思考,全面掌握和理解《国际税收》的基本知识、基本理论和基本管理技能,提高学习质量,并增强应试能力。

作为《国际税收》(第二版)教材的辅导资料,本书与该教材的章节设置一致,也相应安排了10章,均针对原教材的内容编写,每章包括背景资料、练习题、参考答案三个部分。“背景资料”包括:(1)提示本章学习的主题;(2)学习目的和要求,根据教材内容,提炼出了每章要点,并按照了解、理解、掌握三个层次相应进行了划分列示,以突出重点和难点;(3)背景材料,每章均安排了和教材内容相关的背景知识或案例分析,以丰富教材内容,提供给读者一个更加广阔的学习思考平台。“练习题”包括:术语解释、填空、判断、不定项选择和问答五类题型。该部分内容是根据本章



学习难点和学习要求，有重点地进行编写，以使学生加深对知识点的记忆。“参考答案”是针对第二部分的练习题给出的参考答案，仅供学生学习时参考。

本书的特点是：(1) 全书紧扣教材内容，给出学习的思路和方法，而且提供大量背景材料，丰富读者对国际税收的学习视野，有助于培养和提高学习兴趣；(2) 练习题突出重点，难易适中，主客观题型相结合，适应各类应试的备考和复习；(3) 本书作为教材参考用书，所给出的练习题答案仅提供一种解题思路和研究角度，读者在练习或应试时，可根据本书的答案或增或减进行回答，也可根据自己的学习和理解，从其他角度或运用其他观点作答，只要言之有理即可。

本学习指导书“背景资料”部分吸收了一些相关的优秀作品，在此对这些文章的作者表示感谢。

本书由朱青担任主编，王俊担任执行主编，参与编写的成员有陈珂、梁潇元、陈航、张建龙、周润宁。由于我们水平有限，加之时间仓促，书中难免会出现一些错误之处，我们恳请读者指正。

朱 青

2004 年 12 月





# 目 录

---

|                    |      |
|--------------------|------|
| 第 1 章 国际税收导论       | (1)  |
| 第一部分 背景资料          | (1)  |
| 第二部分 练习题           | (4)  |
| 第三部分 参考答案          | (7)  |
| 第 2 章 所得税的税收管辖权    | (18) |
| 第一部分 背景资料          | (18) |
| 第二部分 练习题           | (22) |
| 第三部分 参考答案          | (27) |
| 第 3 章 国际重复征税及其解决方法 | (37) |
| 第一部分 背景资料          | (37) |
| 第二部分 练习题           | (39) |
| 第三部分 参考答案          | (46) |



|                        |       |
|------------------------|-------|
| 第 4 章 国际避税概论 .....     | (61)  |
| 第一部分 背景资料 .....        | (61)  |
| 第二部分 练习题 .....         | (63)  |
| 第三部分 参考答案 .....        | (66)  |
| 第 5 章 国际避税方法 .....     | (75)  |
| 第一部分 背景资料 .....        | (75)  |
| 第二部分 练习题 .....         | (80)  |
| 第三部分 参考答案 .....        | (83)  |
| 第 6 章 转让定价的税务管理 .....  | (95)  |
| 第一部分 背景资料 .....        | (95)  |
| 第二部分 练习题 .....         | (102) |
| 第三部分 参考答案 .....        | (109) |
| 第 7 章 其他反避税法规与措施 ..... | (128) |
| 第一部分 背景资料 .....        | (128) |
| 第二部分 练习题 .....         | (131) |
| 第三部分 参考答案 .....        | (137) |
| 第 8 章 国际税收协定 .....     | (145) |
| 第一部分 背景资料 .....        | (145) |
| 第二部分 练习题 .....         | (148) |
| 第三部分 参考答案 .....        | (158) |
| 第 9 章 税收优惠与吸引外资 .....  | (169) |
| 第一部分 背景资料 .....        | (169) |
| 第二部分 练习题 .....         | (171) |
| 第三部分 参考答案 .....        | (175) |



|                          |       |
|--------------------------|-------|
| 第 10 章 商品课税的国际税收问题 ..... | (181) |
| 第一部分 背景资料 .....          | (181) |
| 第二部分 练习题 .....           | (183) |
| 第三部分 参考答案 .....          | (188) |





## 第 1 章

## 国际税收导论

## 第一部分 背景资料

## 一、学习目的和要求

第 1 章的主题是阐述开放经济下种种税收现象背后所隐含的国与国之间的税收关系,即国际税收的本质问题,核心在于如何理解国际税收与国家税收之间的关系。具体来说,主要是要掌握和理解以下的问题:

理解国际税收的含义和本质;掌握国际税收和国家税收的区别和联系;理解商品课税对国际贸易的影响;理解所得课税对国际投资的影响;了解国际税收关系的发展趋势。



## 二、背景材料

### 主权国家的“经济一体化三难”<sup>①</sup>

经济全球化无疑是我们这个时代最突出的特征之一。贸易自由化的不断深化、资本自由化的推进以及人员的频繁跨境流动都给主权国家的宏观经济政策的制定和实施带来了极大的挑战。

在一个世纪以前，一国在运用经济政策干预和调控经济时，基本上是一种自主的行为，尤其是在金本位制主导的货币体制下，国内的经济政策的实施对别国所产生的外部性行为可以被限制在一个很小的范围内。然而，在经济全球化的今天，任何一个开放经济中的政府在制定宏观经济政策时都无法忽视这些政策所带来的国际影响。这种状况在一国政府实施的税收政策上有突出的表现：当一国试图通过提高税率增加公共收入时，那些容易流动的要素，如资本就会转移到较低税率的国家去。从这个意义上，经济全球化无疑削弱了一国自主运用经济政策的能力，进一步而言，一国的主权正在日益受到挑战。然而，从另一个角度来看，在一个日益全球化的世界中，政府无疑比以往承担了越来越多的责任。这些责任中的一个重要的内容就是如何寻求在经济全球化中获得最大的利益和将损失减少到最小，而这一责任是过去的政府所较少考虑的。因此，经济全球化、政府对经济的管理以及国家主权之间的关系构成了所谓“经济一体化三难”（economic integration trilemma）（Summers, 1999）。

在这三者之间寻求其中两者的协调和平衡是相对容易的，但同时达到三者协调和平衡在目前的经济环境中只能是顾此失彼。传统的保守主义经济学家倾向于着重国家主权的必要性和经济全球化带来的利益。他们认识到在一个资本流动日益自由的世界中，对资本课税和其他一些管理经济的措施必然会受到侵蚀。但他们认为这些后果会给主权国家带来利益，因此，主权国家采取相关宏

<sup>①</sup> 参见邓力平：《经济全球化、WTO 与现代税收发展》，北京，中国税务出版社，2000。



观经济政策能力的弱化并非是一件坏事。显然，这是新古典市场派经济学家们竭力主张的观点之一，即经济全球化的进程在更深的层次上就是市场化的进程，国家干预的减少会促使主权国家之间的经济竞争，从而使全球资源更有效配置并最终使主权国家得利。

而现代保护主义者则强调国家主权和政府的经济管理职能，试图回避经济全球化的冲击。他们实际上并不仅仅注重传统意义上的保护主义所带来的利益，而是特别关注于经济全球化对公共部门能力的侵蚀。他们认为经济全球化的利益只能由少数拥有更多流动要素（如资本、技术）的人获得。一些当代西方经济学家如克鲁格曼（Krugman）、波格瓦蒂（Bhagwati）等人甚至建议对资本流动进行控制，从而使那些面临财政约束的国家可以采取更有效的国内货币政策。

另外一些对经济全球化抱有乐观态度的人则强调经济全球化和政府经济管理职能的加强可以并行不悖，在这个基础上，让渡部分国家主权是符合国家利益的。少数理想主义者甚至认为未来也许会存在一个更广泛的区域性或者世界性的政府以行使公共管理职能，而欧盟的成立正是向这一方向迈进的初级阶段。

那么，在这三种主张之间应寻求怎样的平衡点呢？这是一个极多争议的问题，无论在实践上还是在理论上。就目前而言，寻求某种调和是可能的。首先，可以在那些经济和价值观冲突较少的领域将国家的主权相应让渡给一些国际机构来管理，如对银行的监督管理标准及环境质量标准。其次，在不放弃主权的情况下强调国家之间的合作，并在合作的基础上追求自身的利益。这样一些合作可在一些领域达成建设性的协议，如提高财政和货币政策的透明度和加强金融监督。最后，在区域和次区域上寻求一体化。欧盟就是一个明显的例子。左右这一过程的将不再是传统意义上的贸易自由化动力，而是具有相近发展水平和经济制度的国家在宏观经济政策上谋求更进一步的趋同，以减少全球化下自主政策带来的外部性。



## 第二部分 练习题

### 一、术语解释

1. ✓ 国际税收

2. ✓ 涉外税收

3. ✓ 关税

4. ✓ 增值额

5. ✓ 分类所得税制

6. ✓ 综合所得税制

7. ✓ 混合所得税制

8. ✓ 资本利得税

9. 贸易条件

10. ✓ 国际直接投资

11. ✓ 国际间接投资

12. ✓ 财政降格

13. 区域国际经济一体化

14. 国际税收竞争

### 二、填空题

1. 个人所得税制按照课征方法不同可以分为：分类所得税制、

综合所得税制以及 混合所得税制。

2. 按照课税对象的不同，税收可大致分为：商品课税、所得课税和财产课税三大类。

3. 销售税有多种课征形式，在产制、批发、零售三个环节中  
选择某一环节课税的，称为 单一环节销售税。

4. 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。

5. 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。

6. 商品课税是对流通中的商品或劳务课征的税收，其计税依据是商品或劳务的课税额。

7. 关税抑制进口的作用通常称为关税壁垒。

8. 1703 年，英国与葡萄牙签订的马尼拉是关税国际协调活动的开端。

9. 汉密尔顿提出的幼稚工业理论在 18 世纪末和 19 世纪初得到了资本主义国家的重视，各国在工业化初期纷纷筑起了高关税壁垒。

10. 1860 年，英国和法国签订了《科布登—谢瓦利埃条约》，除规定了互惠关税外，还包含最惠国条款。

11. 1899 年，美国与奥匈帝国签订了世界上第一个解决所得国际重复征税问题的国际税收协定。

12. 1872 年，英国与瑞士签订了世界上第一个关于避免对遗产重复征收继承税的税收协定。

### 三、判断题（若错，请予以更正）

1. 企业销售商品或提供劳务要缴纳销售税，它是与营业税完全不同的一种独立税种。（X）

2. 国际税收是凭借一种超国家的政治权力而产生的。（X）

3. 欧盟的“自有财源”从本质上看，是强加在成员国政府上的税收收入。（X）

4. 国际避税是与国际重复征税同时产生的，但他们对国际社会的影响却相反。（✓）

5. 税收非合作性协调关系不属于国与国之间的税收协调。（X）

6. 一国对跨国纳税人课征的税收属于国际税收的范畴。（X）

7. 一般情况下，一国的国境与关境不是一致的。（X）

8. 销售税是仅以销售商品为课征对象的一个税种。（X）

9. 过境税在转口贸易地，如香港，是主要的关税形式。（X）

10. 预提税是按预提方式对支付的所得课征的一个独立税种。  
(X)

11. 《科布登—谢瓦利埃条约》标志着欧洲国家工业化阶段自由贸易时代的来临。(✓)

12. 国际税收关系的发展趋势在商品课税领域的体现是：关税和增值税的协调是商品课税国际协调的核心内容。(X)

13. 为解决增值税的重复征税问题，目前国际社会规定统一由商品的进口国对其课征增值税，出口国实行退税。(✓)

14. 没有区域性国际税收协调就没有区域国际经济的一体化。  
(✓)

15. 一国为吸引外资而实施较低的税率也是恶性税收竞争的一种形式。(X)

#### 四、不定项选择题

1. 国际税收的本质是(C)。

A. 涉外税收

B. 对外国居民征税

C. 国家之间的税收关系

D. 国际组织对各国居民征税

2. 1999年7月，联合国发展计划署(UNDP)提出开征“比特税”的议案之所以遭到美国政府反对，其原因在于(B)。

A. “比特税”对电子邮件征税

B. 属于超国家的税收

C. 美国不能从中受益

D. 不由美国提出

3. 到2003年为止，未开征增值税的国家有(A)。

A. 美国

B. 澳大利亚

C. 中国

D. 日本

4. 20世纪80年代中期，发生在西方国家的大规模降税浪潮实质上是(D)。

A. 税负过重的必然结果

B. 美国减税政策的国际延伸

C. 促进国际贸易的客观需要

D. 税收国际竞争的具体体现

5. 1991年，北欧的挪威、瑞典、芬兰、丹麦和冰岛五国就加



强税收征管方面合作问题签订了(C)。

- A.《同期税务稽查协议范本》
- B.《税收管理互助多边条约》
- C.《税务互助多边条约》
- D. UN 范本

#### 五、问答题

1. 国际税收与国家税收之间的联系与区别是什么?
2. 税收对国际经济活动有何影响?
3. 如何理解所得税的国际竞争?
4. 为什么说涉外税收不等同于国际税收?
5. 国与国之间的税收分配关系是如何产生的?
6. 电子商务的发展给国际税收带来了哪些新的问题?
7. 什么是国际税收?它的本质是什么?

### 第三部分 参考答案

#### 一、术语解释

1. 国际税收: 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。然而, 国与国之间的税收关系是国际税收的本质所在。国家之间的税收关系主要表现在以下两个方面: (1) 国与国之间的税收分配关系; (2) 国与国之间的税收协调关系。

2. 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种, 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的, 但它仍然属于国家税收的范畴, 只不过是把国家税收制度中的



涉外部分独立出来，单独设立的税种。

3. 关税：是指一国政府对进出国境（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。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。

4. 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，它基本上相当于该阶段所创造的净产值。

5. 分类所得税制：即对各类所得分别按不同的税率和费用扣除标准进行课税的个人所得税制度，在这种制度下，可以形成工薪所得税、利息所得税等个人所得税的子税种。

6. 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费用扣除标准进行征税的个人所得税制度。

7. 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个人所得税制度。

8. 资本利得税：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。

9. 贸易条件：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。贸易条件还可以用价格来表示，这时贸易条件等于出口价格指数与进口价格指数之比。

10. 国际直接投资：是指一国企业或个人在另一国企业中拥有全部或一部分经营管理权的投资。

11. 国际间接投资：又称国际证券投资，是指一国企业或个人购买另一国企业发行的有价证券但不对其拥有经营管理权的投资。它通常包括两种形式：一是跨国购买企业的债券；二是购买国外企业一定比例以下的股权，该比例一般为10%。



12. 财政降格：由于存在国际税收竞争，各国的资本所得税税率下降到一个不合理的低水平，造成国家的财政实力大幅度下降的现象或趋势。

13. 区域国际经济一体化：第二次世界大战以后，世界上出现了许多地区性的国家集团。它们由地理上相邻近的国家组成，对内通过一定的协调活动，消除成员国之间的贸易或其他经济活动障碍，以便使成员国的经济更紧密地结合；对外则在经济政策方面保持成员国与非成员国之间的差别待遇。人们将这种地区性的经济联合称为区域国际经济一体化。

14. 国际税收竞争：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与他国保持一致而形成的一种税收国际协调。

## 二、填空题

1. 混合所得税制
2. 所得课税
3. 单一阶段销售税
4. 进口税
5. 政治权力
6. 流转额
7. 壁垒
8. 梅屈恩协定

9. “幼稚工业”

10. 最惠国

11. 德国

12. 1872

## 三、判断题（若错，请予以更正）

1. × 销售税又可称为营业税。
2. × 国际税收并不是一种凭借超国家的政治权力进行的强制课征形式。
3. × 欧盟的“自有财源”从本质上看，并不是强加在成员国

