
全国高等教育自学考试

国际税收自学指导书

张同青 编

42

武汉大学出版社

编写说明

国际税收是本世纪50年代以来,随着国际间经济、技术和文化合作交流的迅速发展,以及跨国公司的兴起而出现的纳税人的收入国际化,和所得税制在全世界范围内的普遍推行而逐渐形成起来的一门崭新的学科。近年来,为了适应我国对外开放客观形势发展的需要,在我国高等财经院校财政、税务、外贸等专业都相继开设了这门课程。全国高等教育自学考试指导委员会从1994年起,也把这门课程列为全国高等教育自学考试的课程。

本书就是为了满足参加全国高等教育自学考试的考生,和帮助大专院校在校学生学习《国际税收》课程的需要编写的。它是《国际税收》教材配套的辅助学习材料。

本书分为上、下两篇。

上篇为学习指导。主要内容包括:

一、各章学习内容。这部分主要阐述各章学习内容提要、学习的目的和要求。

二、各章有关名词、术语解释。

三、自测题。在对教材进行全面、系统学习以后,帮助学员自我检查对教材内容的理解和掌握程度。通过自我测试,还可以进一步加深对教材内容的理解。这部分自测题又包括以下四个方面的内容:

(一) 填空题。在每一空格中填入适当内容,力求简明正确。

(二) 正误判断题。判断每题是正确还是错误。对错误题,应该知道怎样回答才是正确的。

(三) 单项选择题。每题有四个备选答案，其中只有一个为正确答案。

(四) 多项选择题。每题有五个备选答案，其中有 2—5 个是正确答案。

四、复习和思考题

(一) 简答题。要回答问题的基本要点和主要内容。文字要简明扼要。

(二) 论述题。根据学习内容进行分析 and 综合，论述要有一定深度。

五、计算应用题。练习有关国际税收的计算技能。有些章没有计算题。

下篇为参考答案。内容包括：

一、名词解释。

二、自测题答案。

三、复习和思考题答案。这部分答案只是参考性的，目的是提供答题的方法、范围和思路，并不等于标准答案。自学者可根据自己学习的心得体会，用自己的语言进行回答。

四、计算应用题答案。

应该说明两点：(一) 本书基本上是根据全国高等教育自学考试指导委员会审定的《国际税收自学考试大纲》和教材编写的，并参考了目前国内现有的国际税收教材的内容。(二) 本书中包括了全国自学考试试题的各种题型。这些题型都是示范性的，并不就是自学考试试题的范围。自学者应该触类旁通，举一反三，不要受书中这些例题的约束。

编 者

1994 年 4 月

目 录

编写说明

上篇 学习指导

第一章 国际税收的概念和研究对象	(1)
一、本章学习目的和要求	(1)
二、本章学习内容提要	(1)
三、解释下列名词	(7)
四、自测题	(7)
五、复习思考题	(10)
第二章 国际税收涉及的纳税人和征税对象	(11)
一、本章学习目的和要求	(11)
二、本章学习内容提要	(11)
三、解释下列名词	(15)
四、自测题	(15)
五、复习思考题	(19)
第三章 税收管辖权与国际双重征税	(21)
一、本章学习目的和要求	(21)
二、本章学习内容提要	(21)
三、解释下列名词	(26)
四、自测题	(26)
五、复习思考题	(35)

第四章 约束税收管辖权的国际规范	(36)
一、本章学习目的和要求	(36)
二、本章学习内容提要	(37)
三、解释下列名词	(42)
四、自测题	(43)
五、复习思考题	(53)
第五章 国际双重征税的避免与消除	(55)
一、本章学习目的和要求	(55)
二、本章学习内容提要	(55)
三、解释下列名词	(65)
四、自测题	(65)
五、复习思考题	(76)
六、计算分析题	(77)
第六章 国际关联企业间收入与费用的分配	(80)
一、本章学习目的和要求	(80)
二、本章学习内容提要	(80)
三、解释下列名词	(90)
四、自测题	(91)
五、复习思考题	(98)
六、计算分析题	(99)
第七章 国际避税与反避税	(101)
一、本章学习目的和要求	(101)
二、本章学习内容提要	(101)
三、解释下列名词	(110)
四、自测题	(111)
五、复习思考题	(120)
第八章 国际税收协定	(122)

一、本章学习目的和要求	(122)
二、本章学习内容提要	(122)
三、解释下列名词	(132)
四、自测题	(133)
五、复习思考题	(147)
第九章 涉外税收的负担原则	(149)
一、本章学习目的和要求	(149)
二、本章学习内容提要	(149)
三、解释下列名词	(152)
四、自测题	(153)
五、复习思考题	(156)

下篇 参考答案

第一章 国际税收的概念和研究对象	(158)
三、名词解释	(158)
四、自测题参考答案	(161)
五、复习思考题参考答案	(163)
第二章 国际税收涉及的纳税人和征税对象	(169)
三、名词解释	(169)
四、自测题参考答案	(173)
五、复习思考题参考答案	(175)
第三章 税收管辖权与国际双重征税	(182)
三、名词解释	(182)
四、自测题参考答案	(187)
五、复习思考题参考答案	(192)
第四章 约束税收管辖权的国际规范	(202)

三、名词解释·····	(202)
四、自测题参考答案·····	(208)
五、复习思考题参考答案·····	(213)
第五章 国际双重征税的避免与消除·····	(220)
三、名词解释·····	(220)
四、自测题参考答案·····	(228)
五、复习思考题参考答案·····	(233)
六、计算分析题参考答案·····	(245)
第六章 国际关联企业间收入与费用的分配·····	(253)
三、名词解释·····	(253)
四、自测题参考答案·····	(259)
五、复习思考题参考答案·····	(262)
六、计算分析题参考答案·····	(271)
第七章 国际避税与反避税·····	(273)
三、名词解释·····	(273)
四、自测题参考答案·····	(285)
五、复习思考题参考答案·····	(290)
第八章 国际税收协定·····	(301)
三、名词解释·····	(301)
四、自测题参考答案·····	(312)
五、复习思考题参考答案·····	(322)
第九章 涉外税收的负担原则·····	(336)
三、名词解释·····	(336)
四、自测题参考答案·····	(340)
五、复习思考题参考答案·····	(342)

上篇 学习指导

第一章 国际税收的概念和研究对象

一、本章学习目的和要求

本章阐述的是国际税收的概念及其形成和发展,以及国际税收的研究对象、研究范围和研究方法等基本理论和基本概念问题。

通过本章学习,应该明确什么是国际税收,它是怎样形成和发展的,并且应该掌握国际税收研究的范围和内容以及研究方法。

二、本章学习内容提要

第一节 国际税收的概念

学习本节应掌握的重点:

1. 什么是国际税收,国际税收的定义中包含哪几点主要内容。
2. 把国际税收与国家税收、涉外税收进行比较研究,掌握它们之间的联系和区别,以便通过它们之间的比较研究,更好地理

解国际税收的本质和内涵。

本节学习要点：

（一）国际税收的定义和包含的内容

国际税收是指两个或两个以上的国家政府，在对从事国际经济活动的跨国纳税人行使各自征税权力而形成的税收征纳关系中所发生的国家之间的税收分配关系。

这个概念包含着以下三个主要内容：

1. 国际税收不能脱离国家而独立存在。
2. 国际税收涉及的纳税人是跨国纳税人。
3. 国际税收的本质是国家与国家之间的税收分配关系。

（二）国际税收与国家税收以及涉外税收的联系与区别

把国际税收同国家税收，尤其是国家税收中的涉外税收进行比较，对国际税收的概念和特征，可以获得更进一步的深刻理解。

1. 国际税收与国家税收的联系与区别

国际税收作为税收的一个分支，它与国家税收必然存在着一定的联系。税收是国家依据政治权力来课征的，不论是国际税收还是国家税收，都不能脱离国家而独立存在。两者都是凭借国家的政治权力进行的一种分配行为。在这一点上，两者都是一致的。但是，两者又有明显的差别。

其一，两者所反映的经济关系不同。国家税收反映的是一国政府对其管辖范围内的纳税人进行征税。这种征税行为，表现为一个国家与其纳税人之间的税收分配关系，是一个国家内部的事务。而国际税收反映的是国家与国家之间的财权分配关系。如果没有这个本质特征，就不是国际税收。

其二，两者的课税对象不同。国家税收的课税对象是国内所得、商品流转额与财产收入。而国际税收的课税对象是跨国收入或国际商品流转额。只有两个或两个以上国家对跨国纳税人的同

一、课税对象征税，才能引起国家与国家之间的税收分配关系。

其三，两者在处理税收关系上的依据不同。国家税收依靠制定法律来确定国家与纳税人之间的征纳关系，而国际税收中国家之间的税收关系只能通过国家之间的协议来解决。

2. 国际税收与涉外税收的联系与区别

国际税收与涉外税收有着密不可分的联系。其表现在：

(1) 课税对象相同，均为国际性收入或交易额。

(2) 两者都体现本国政府与外国纳税人或具有国外收入的本国纳税人之间的税收分配关系。

(3) 各个国家的涉外税收制度的理论与实务是国际税收这门学科形成的基础。

但是，国际税收在本质上又区别于涉外税收，表现在：

第一，涉外税收所反映的主要是一国政府与其跨国纳税人之间的税收征纳关系，是国家税收的组成部分。从税法角度来看，它属于国内法的范畴。而国际税收，是由主权国家对跨国纳税人的征税所引起的国家与国家之间的税收分配关系。

第二，两者立足点不同。一国的涉外税收立足于国内，主要是处理本国政府的对外征税问题，体现的是该国的对外经济关系。而国际税收主要立足于国际间，处理国家与国家间的税收分配关系。

第二节 国际税收的产生与发展过程

研究任何事物，既要了解它的现状，也要知道它的过去，它的形成、发展变化的历史。只有这样，才能对这一事物获得全面深刻的理解。

学习本节应掌握的重点：

1. 国际税收是怎样产生的，产生国际税收的客观条件是什么。2. 国际税收是怎样发展的。

通过本节关于国际税收的产生和发展过程的学习，可以对国际税收的含义获得更进一步的理解。

本节学习要点：

（一）国际税收的产生

国际税收是国家税收发展到一定历史阶段的产物，它是随着经济国际化的发展而逐渐产生的。国际税收产生的两个客观条件：

1. 经济生活的国际化；2. 税收的国际化。

（二）国际税收的发展过程

税收从一国范围发展到国际间的协调，与社会经济的国际化进程紧密相连。

1. 从国家出现到 19 世纪末叶以前这个历史时期里，只存在国内税收关系。

2. 从 19 世纪末叶到 20 世纪初，是国际税收形成时期。

3. 二次世界大战以后直至现在，是国际税收发展时期。

（1）第二次世界大战后，随着垄断资本主义的高度发展，跨国公司大量涌起，大大促进了国际税收关系的发展。

（2）各国政府、团体和个人之间的经济、政治、文化、艺术的交流日益频繁，各种形式的国际性收入日益增加，进一步促进了国际税收的国际化。

第三节 国际税收的研究对象、 范围和研究方法

研究任何一门学科，首先要明确它的研究对象是什么。只有明确了这门学科的研究对象，才能确定它的研究范围和内容，才

能界定它与其它学科之间的区别与联系。

（一）国际税收的研究对象

国际税收的研究对象决定于国际税收的概念。国际税收这门学科研究的对象可以表述为：各国政府为协调对跨国纳税人的稽征管理、跨国课税对象的重叠交叉课征和各自的涉外税收负担政策等方面所采取的单边、双边和多边措施，以及由此而发生的各国政府处理与其它国家政府之间的税收分配关系的准则和规范。

（二）国际税收的研究范围和内容

1. 国际税收的研究范围

目前，学术界对国际税收的研究范围存在着狭义和广义两种不同的观点：

第一种，主张狭义的国际税收研究范围的观点。

持这种观点的人认为，国际税收的研究范围，只是直接税所包括的各个税种，不包括关税和其它流转税。其根据是所得税和财产税是对纳税人直接征收的，其税负不易转嫁。当出现跨国所得或跨国财产收入时，就会发生重复征税或避税和逃税问题。这些问题正是国际税收需要解决的主要问题。而流转税的负担可以转嫁，而且其课征受严格的地域限制，一国政府仅对本国境内的商品、劳务的流转额征税，不存在对同一纳税人的同一流转额的国际重复征税问题。认为对流转税的课征不涉及国家与国家之间的财权利益的分配矛盾。因而把这类税种排除在国际税收的研究范围之外。

第二种，主张广义的国际税收研究范围的观点。

持这种观点的人主张把包括所得税、财产税和流转税在内的所有税种都列为国际税收的研究范围之内。其依据是，既然国际税收的本质特征是反映两个以上国家的财权利益的分配活动，那末，凡是能反映其本质特征的税收活动，即能反映国家之间在税

收领域所发生的分配关系，并且这种分配关系直接或间接影响到有关国家之间的财权利益，那么，不论是所得税，还是关税、销售税等，都应属于国际税收的研究范围之列。

2. 国际税收的研究内容

国际税收研究范围的具体内容，或者说，国家之间税收分配关系表现的基本方面如下：

- (1) 税收管辖权
- (2) 国际重复征税
- (3) 跨国纳税人和跨国征税对象
- (4) 国际避税与逃税
- (5) 关联企业收入和费用的分配
- (6) 国际税收协定

(三) 国际税收的研究方法

国际税收是一门社会科学，研究国际税收必须坚持马克思主义的基本原理，运用历史的、辩证的方法。

第一，历史的方法。研究国际税收要坚持发展的观点，注意动态的分析。研究它的现状，要联系它的发展历史，才能有深刻的理解。研究它的历史和现状，还要预见它的发展趋势和前景。

第二，辩证的方法。研究国际税收要坚持对立统一的观点，避免片面性和形而上学。税收的国际关系，都是相互联系又相互矛盾的，既要研究相互依存的一面，又要研究相互矛盾的一面。对税收国际化的种种现象，要从对立统一的矛盾运动中，进行本质和规律方面的研究。

第三，系统的方法。税收是国家主权的体现。调整税收关系又通常采取法律规范的形式。国际税收同国际贸易、国际金融、国际会计等都有紧密的联系。所以，研究国际税收，必须同国家关系、国际经济关系以及国际关系的各个方面进行系统的、全面的

研究。

三、解释下列名词

税收 国家税收 涉外税收 外国税收 国际税收
国际税收关系 跨国公司 国际税法

四、自 测 题

(一) 填空题

1. 国际税收作为税收，仍然应该是凭借_____所进行的一种分配行为。

2. 国际税收是指两个或两个以上国家政府，在对跨国纳税人行使各自的征税权力而形成的征纳关系中，所发生的国家之间的_____。

3. 国际税收的本质是国家与国家之间的_____。

4. 国际税收不能离开_____而独立存在。

5. 有一种观点，把本国税制中涉及_____的部分看作是国际税收。

6. 国际税收形成的前提条件是纳税人_____。

7. 促进国际税收最终形成的条件是_____。

8. 所得税的普遍推行，标志着税收已从间接税阶段进入到近代_____的阶段。

9. 狭义的国际税收，仅把_____所包括的各个税种作为国际税收的研究范围。

10. 广义的国际税收的研究范围，把包括所得税、财产税和_____在内的所有有关税种都列为国际税收的研究范围。

(二)正误判断题(正确的在括号里划√,错的在括号里划×。)

1. 国际税收是以超国家的政治权力为后盾所进行的分配。

()

2. 没有各国政府对它政权管辖下的缴纳者进行的课征,就无从产生国家之间的税收分配关系。()

3. 离开了跨国纳税人这个因素,国际税收关系也不会发生。

()

4. 自从有了国家,国际税收便产生了。()

5. 国际税收不能离开国家税收而独立存在,它是国家税收进入国际范围征收衍生出来的一个分支。()

(三)单项选择题(在备选项目中,只有一个项目是正确的。)

1. 国际税收是在()的基础上发展起来的一门学科。

①国际税法 ②外国税收

③涉外税收 ④国家税收

2. 国际税收形成于()。

①出现了国家 ②19世纪末至20世纪初

③20世纪初 ④第二次世界大战后

3. 国际税收的本质特征是()。

①国家与其纳税人之间的税收分配关系

②一个国家与外国纳税人之间的税收分配关系

③国家与国家之间财权分配关系

④一国政府与具有国外收入的本国纳税人之间的税收分配关系

系

(四)多项选择题(在备选项目中,有2—5个项目是正确的。)

1. 国际税收与国家税收有密切关系,表现在:()。

①都离不开政治权力

②都有征收者与缴纳者双方的征纳关系

③都有国家间的相互交叉重叠的税收分配关系

④都有独立的税种

⑤都要依据本国的税法规定

2. 国际税收产生的前提条件是：()。

①国家的出现 ②所得的国际化

③所得税的普遍推行 ④跨国公司的兴起

⑤资本输出代替商品输出

3. 有关国际税收概念的不同观点有：()。

①把外国税收看作国际税收

②把凡属一国税制中足以带来某种国际影响的部分，就认为是国际税收

③把国际性的征纳关系看作国际税收

④不存在国际税收

⑤把本国税制中涉及外国纳税人的部分看作是国际税收

4. 国际税收是指两个或两个以上国家政府行使各自的征税权力而形成的征纳关系中，所发生的国家之间的税收分配关系。这个概念包括的含义有：()。

①国际税收不能离开国家税收而单独存在

②必须有跨国纳税人

③必须有独立的税种

④涉及国家之间财权利益的分配

⑤一国政府与其管辖下的纳税人之间的征纳关系

5. 国际税收研究的范围和主要包括：()。

①税收管辖权 ②国际双重征税

③国际逃税和避税 ④国际税收协定

⑤各国的税收制度

五、复习思考题

(一) 简答题

1. 什么是国际税收?
2. 目前,学术界对国际税收的概念,主要有哪两种不同的观点?
3. 国际税收是怎样产生的?其客观条件是什么?

(二) 论述题

1. 试论国际税收与国家税收的联系与区别。
2. 试论国际税收学科的研究范围。