



国际税收基础

Basic International Taxation

总主编 刘剑文



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



【美】罗伊·罗哈吉 著
林海宁 范文祥 译

究文库

国际税收基础

Basic International Taxation

总主编 刘剑文



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



【美】罗伊·罗哈吉 (Roy Rohatgi) 著
林海宁 范文祥 译

著作权登记号:01-2004-2426

图书在版编目(CIP)数据

国际税收基础/(美)罗哈吉(Roy Rohatgi)著;林海宁,范文祥译.
—北京:北京大学出版社,2006.5

(税法学研究文库)

ISBN 7-301-10170-8

I. 国… II. ①罗… ②林… ③范… III. 国际税收 IV. F810.42

中国版本图书馆CIP数据核字(2006)第030317号

书 名: 国际税收基础

著作责任者: [美]罗伊·罗哈吉(Roy Rohatgi) 著 林海宁 范文祥 译

责任编辑: 汤洁茵 王 晶

标准书号: ISBN 7-301-10170-8/D·1362

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路205号 100871

网 址: <http://cbs.pku.edu.cn>

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

电子信箱: law@pup.pku.edu.cn

排 版 者: 北京高新特打字服务社 82350640

印 刷 者: 北京原创阳光印业有限公司

经 销 者: 新华书店

650毫米×980毫米 16开本 48.75印张 801千字

2006年5月第1版 2006年5月第1次印刷

定 价: 69.00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

总 序

《税法学研究文库》是继《财税法系列教材》、《财税法论丛》和《当代中国依法治税丛书》之后由我主持推出的另一个大型税法研究项目。该项目的目的不仅在于展示当代中国税法学研究的最新成果,更在于激励具有创新精神的年轻学者脱颖而出,在传播、推广税法知识的同时,加快税法研究职业团队的建设和形成。

税法学是一门年轻、开放、尚处于成长期的新学科。谓其年轻,是因为它不像民法学和刑法学一样拥有悠久的历史渊源;谓其开放,是因为它与经济学、管理学以及其他法学学科等存在多方面的交叉与融合;谓其成长,是因为它的应用和发展空间无限广阔。在我国加入世界贸易组织之后,随着民主宪政、税收法治等先进理念的普及和深入,纳税人的权利意识越发强烈,其对税收的课征比任何时期都更为敏感和关心。税法学的存在价值,正在于科学地发现和把握征纳双方的利益平衡,在公平、正义理念的指导下,实现国家税收秩序的稳定与和谐。

长期以来,我一直致力于税法学的教学和研究,发表和出版了一系列论文和专著,主持了多项国家级科研课题,对中国税法学的发展以及税收法制建设做了一些力所能及的工作。然而,不容否认,中国税法学的研究力量仍然十分薄弱,有分量的研究成果也不多见,税法和税法学的应有地位与现实形成强烈的反差。我深深地感到,要想改变这种状态,绝非某个人或某一单位力所能及。当务之急,必须聚集和整合全国范围内的研究资源,挖掘和培养一批敢创新、有积累的年轻税法学者,在建设相对稳定的职业研究团体的同时,形成结构合理的学术梯队,通过集体的力量组织专题攻关。唯其如此,中国税法学也才有可能展开平等的国际对话,而税法学研究的薪火也才能代代相传,生生不息。

近年来,我先后主编《财税法系列教材》、《财税法论丛》、《当代中国依法治税丛书》,这三项计划的开展,不仅使税法学研究的问题、方法和进程逐渐为法学界所熟悉和认同,同时也推动了税法学界的交流与合作。在此

过程中,我既看到了新一代税法学者的耕耘和梦想,更感受到了他们在研究途中跋涉的艰辛。这群年轻的学者大多已取得博士学位,或已取得副教授职称,且至少熟练掌握一门外语。最为重要的是,他们对专业充满热忱,愿意为中国税法学贡献毕生精力。正是在他们的期待和鼓励下,为了展示中国税法学的成长和进步,激励更多的优秀人才加入研究队伍,我与北京大学出版社积极接触、多次磋商,终于在2002年达成了本文库的出版协议。

衷心感谢北京大学出版社对中国税法学的积极扶持。如果没有对学术事业的关心和远见,他们不会愿意承担该文库出版的全部市场风险,更不会按正常标准支付稿费。此举的意义,远远溢出了一种商业架构,事实上为中国年轻的税法学提供了一个新的发展机遇。正是他们的支持,才使得主编可以严格按照学术标准组织稿件,也使得作者可以心无旁骛,潜心研究和创作。若干年之后,当人们梳理中国税法学进步的脉络时,除了列举税法学人的成果和贡献,也应该为所有提供过支持的出版机构写上重重的一笔。这里,我还要代表全体作者特别感谢北京大学出版社副总编杨立范先生,他的知识和筹划,是本文库得以与读者见面不可或缺的重要因素。

本文库计划每年出版3—5本,内容涉及税法哲学、税法史学、税法制度学;税收体制法、税收实体法、税收程序法;税收收入法、税收支出法;国内税法、外国税法、国际税法、比较税法等多重角度和层面。只要观点鲜明,体系严密,资料翔实,论证有力,不管何种风格的税法专著都可成为文库的收录对象。我们希望,本文库能够成为展示税法理论成果的窗口,成为促进税法学术交流的平台。如果能够由此发现和锻炼更多的税法学人,推动税法理论与实践的沟通和互动,我们编辑文库的目的就已经实现。

刘剑文

2004年元旦于北京大学财经法研究中心

中国财税法网(www.cftl.cn)

中国税法网(www.cntl.cn)

General Preface

Works of Research on Taxation Law Theories is another large research project on taxation law study presided by me after the publications of *Textbooks Series of Fiscal Law & Taxation Law*, *Fiscal Law & Taxation Law Review* and *Rule Taxation by Law in Modern China*. Rather than demonstrating the latest achievements on the theoretical study of taxation law, this project focuses more on inspiring the scholars with innovative spirit showing themselves. While promulgating the knowledge of taxation laws, a group of professionals studying on taxation law theories is forming and developing.

Taxation law is a rising, open and growing subject. It is rising because it has not so long a history as civil law or criminal law. It is open because it intersects with economics, management and other law subjects. It is growing because it has promising future for its application and development. The taxpayers will be greatly awakened to their rights on the course of tax levying with China's entering into WTO and the popularization of the ideas of democracy and rule the tax by laws. The value of theoretical study on taxation law exists in scientifically finding a balance spot between the taxpayers and levier, which would help to realize a stable and harmonious taxation system among the whole country with the direction of equity and justice ideas.

For a long period of time, I had been dedicated to the teaching and studying of the taxation law. Many theses and monographs had been published and many national research projects presided by me, which were all what I could do to the development and construction of the theoretical study on taxation law of China in my own power. However, we should not neglect that neither researching ability nor influential achievements have been satisfactory. They could not match up the corresponding positions of taxation law and the theoretical study on it. I came to realize that any individual or organization would never be able to better the situations. At present, the most urgent thing is to congregate all the researching resources around the country in conformity and

cultivate a group of young but erudite scholars on taxation law. Thus, a relatively stable group of professionals would be organized to form the academic ladders with reasonable structure. We could depend on the collective powers to study on some specified topics respectively. I think it is the only way to equalize the domestic study on taxation law with international study. Also by this way, the study on taxation law would continue generation by generation and never cease.

Recent years, I have successively presided three projects including editing *Textbooks Series of Fiscal Law & Taxation Law*, *Fiscal Law & Taxation Law Review* and *Rule Taxation by Law in Modern China*. During the process, the topics, methodologies and procedures of the theoretical study on taxation law had been gradually acquainted and accepted by the academic circles and the exchange and cooperation among them had also been greatly promoted. During the course, I not only observed that the new generation of scholars on taxation law study worked hard and cherish beautiful dream to the future, but also their hardships in research. Most of the young scholars have acquired Ph. D. degrees or become the associate professor, and at least fluently master a foreign language. Their zealously shall be more important, and they are willing to devote their whole life to the career. It is under their expectation and encouragement that more and more excellent talents participate in the career. After my positive communications and constant consultations with Peking University Press, a publication agreement has finally come to for this *Works* in 2002.

I sincerely express my gratitude to Peking University Press here for their support to the theoretical study on taxation law in China. They would neither take risks to publish all the works nor pay the authors' remunerations according to market standard if they were shortsighted to the academic project, which are far from a business activity and provide a good opportunity for the young scholars of taxation law study. It is their support that the editor in chief could select the works strictly according to the academic standard and the authors could dedicate to their research and composition. I believe that many years later while reviewing the developing history of the theoretical study on taxation law in China, they will not only remember the scholars and their

achievements, but also remember the contributions from Peking University Press. Here, on behalf of all the authors, I shall thank Mr. Yang Lifan, Vice Editor in Chief of Peking University Press, for his wisdom to and design for the *Works*, or they would never been published.

Annually, 3 to 5 books will be published to affiliate the *Works*. The contents of these books mainly concerns about philosophy of taxation law, history of taxation law, study on taxation law system, taxation law system, taxation law, taxation procedure law, taxation income law, taxation expenditure law, domestic taxation law, foreign taxation law, international taxation law and comparative taxation law. All the monographs with various styles could become members of this *Works* if they are of clear point of view, rigorous logic, accurate documents and strong reasoning. We hope that the *Works* could become a window to demonstrate the theoretical achievements of taxation law study and a platform for academic exchanges. If more scholars on taxation law study could be discovered and the practice and theories of taxation law could be exchanged and co-developed simultaneously with the publication of the *Works*, our targets to edit the *Works* are fundamentally achieved.

Liu Jianwen

On New Years' Day of 2004

In Research Center of Fiscal Law and Economic Law

Peking University

www.cfl.net.cn

www.taxlaw.net.cn

序 言

这一切得追溯到五年前。当时,我在孟买(印度)主持一次国际税收大会。一位代表问我,是否可以向他推荐一本有关国际税收基础方面的书。对此,我无能为力。但我向他许诺,我会为他这样的专业人士写一本书。关于国际税收问题的优秀书籍很多。然而,与该主题有关的大部分书面材料都是针对专家而言,且往往从某一个特定国家的视角出发,就某些特殊、高深的问题进行探讨。而本书可以填补这一空白。

本书根据我自己的需要和我过去作为专业人士的实践经验而书就。它从一个职业视角,就这一问题各个实际方面搭建了一个基本的认识平台。通过书后的推荐读物和脚注,本书对专业人士迅速就某一个主题展开进一步的查询大有裨益。另外,由于本书采用教科书式的风格,因此,它对学生也很适用。本书不就这一主题作高深研究,却也并非初级读本。

就内容来说,本书不是原创作品。除各章节中陈述部分和选取的材料外,本书基本来源于二手材料,包括有关该主题的各种书籍、杂志和文章。此外,它还大量使用经合组织各种报告以及国际财政协会出版的各种研究和会议纪要。这些来源许多(但并非全部)都在脚注或每一章节后推荐读物中予以注明。我希望借此感谢这些材料的作者,感谢他们对这一主题所做的贡献,并谨以此书献给他们。

本书主要目的旨在对国际税收基本原则进行一个梳理。这些原则随着时间的流逝确实发生了一些变化,但却并非非此即彼。具体国家实践赋予这些原理以形象说明,读者也可借此对这些原则有更为深刻的理解。我尽自己最大努力,保证这些原则表述正确,且所例举的国家与这些原理相符。但是,我不可能保证在本书中对各个不同国家适用这些原理进行面面俱到的描述或一丝不差的解释。

税收法律不停地在变,税收惯例也随着新的司法判决以及税务机关和各种国际组织(如经合组织、国际财政协会等)所作的解释不断发展。我尽力在表述这些基本概念时使其简化,但有时也难免力不从心。在简化过程中,要保证本书的规模大小可以驾驭,我不得不删减很多案例的详细材料。遗憾的是,国际税收中的每一种规则都有很多例外,建议有兴趣

的读者对其作进一步的研究。

本书中有些国家的信息也许已经过时,由于时间紧迫,再加上获取该国最新资料难度颇大,我无法一一予以更新。如果读者发现法律或惯例发生了变化或不准确,欢迎提出建议,以便在下一版中予以修正。我知道,本书还存在诸多不足,但如果它能帮助读者更为深刻地理解该主题,我的努力就没有白费。

贯穿全书的术语“他”只为行笔方便,并不具有任何性别歧视。

在此,我要感谢在巴黎的经合组织(OECD),允许我复制最新的经合组织税收协定范本。我还要感谢税收分析家(Tax Analysts),让我得到2001年1月通过的联合国税收协定范本的草案拷贝(尚未出版)。另外,国际财政文献局(IBFD)为我提供术语汇编以及国际财税服务公司的 Miles Dean 和 Roy Saunders 两人为我撰写“国际税收最新发展”,在此一并表示感谢。同时,我还得感谢 Lukas Clearhout,之前他在 Kluwer 国际法律出版社,在我写本书的几年间给予我极大的支持和鼓励。最后,我还希望表达我对阿姆斯特丹 IBFD 图书馆的馆长和工作人员的感激之情,感谢他们为我的研究提供协助。

没有家人的支持和大家的良好祝愿,我不可能完成此书。我要谢谢一大批我的同行朋友,谢谢他们挤出时间审阅涉及他们国家的相关税收信息以及本书各个章节的草稿。我本有意将他们一一予以列出,但这个名单太长。最后,我还得感谢 Mary(我的岳母)和 Pauline(我的妻子),感谢她们的耐心、支持和帮助。

如前所述,世界各国的税法和税收惯例变化太快。对所面临的形势必须作恰当的研究和专业的咨询,任何一本书,即使是每周予以更新的活页服务,也不能代替这类研究和咨询。读者不应该在没有任何这类研究咨询的情况下,仅仅依赖本书所载信息从事交易。

ROY ROHATGI

(roy@itpa.org)

声明:

作者、出版商及其他所有参与本书编写与出版的个人特此声明,对任何按照本书内容行事(不论该行为为过失、过错或失误)而导致的所有损失或损害免责。

目 录

总 序	(1)
序 言	(7)
第一章 国际税收概览	(1)
一、国际税收体系的目标	(1)
二、国际税收冲突和双重征税	(2)
三、避免双重征税税收协定	(2)
四、国内税收体系	(4)
五、国际离岸金融中心	(4)
六、反避税措施	(5)
七、国际税收筹划	(6)
八、本书结构	(6)
九、推荐参考书目	(7)
第二章 国际税法原则	(12)
一、国际税法	(12)
二、税收协定的解释	(22)
三、条约解释的一些法律决议	(33)
四、税收协定的适用	(40)
五、税收协定范本	(47)
六、多边税收协定	(52)
七、推荐参考书目	(57)
第三章 避免双重征税税收协定范本	(59)
一、《OECD 关于对所得和财产征税的协定范本》(OECD 税收协定范本)	(59)
二、《联合国税收协定范本》	(65)
三、《美国税收协定范本》	(67)
四、税收协定范本中的条款	(70)
五、双边税收协定	(140)

六、推荐参考书目	(140)
第四章 国内税收制度的影响	(142)
一、概述	(142)
二、税法居民与纳税住所	(147)
三、所得或收益来源	(167)
四、税额计算基础	(173)
五、损失的税务处理	(196)
六、合并纳税规则	(201)
七、消极所得	(210)
八、外国纳税减免	(223)
九、推荐参考书目	(239)
第五章 国际离岸金融中心	(242)
一、概述	(242)
二、什么是避税港	(243)
三、离岸金融中心的作用	(246)
四、如何选定国际离岸金融中心	(250)
五、中间机构的实例	(256)
六、主要的离岸金融中心	(271)
七、某些当前问题和发展	(363)
八、推荐参考书目	(367)
第六章 反避税措施	(369)
一、概述	(369)
二、司法反避税学说	(373)
三、反协定滥用措施(Anti-Treaty Shopping Measures)	(392)
四、受控外国公司	(406)
五、资本弱化	(430)
六、转让定价	(449)
七、其他反避税方法	(466)
八、反避税和国际税收筹划	(473)
九、推荐参考书目	(475)
第七章 国际税收筹划基本原理	(478)
一、国际税收筹划	(478)
二、国际税收结构	(487)

三、跨国交易税收筹划——举例说明	(499)
四、外籍个人国际税收筹划	(506)
五、避免对股息实行经济性双重征税	(517)
六、预先税收裁决	(545)
七、推荐参考书目	(551)
第八章 当前国际税收中常见问题	(553)
一、电子商务	(553)
二、跨国电脑软件支付	(568)
三、技术服务与协助	(572)
四、常设机构收入的归属	(575)
五、汇兑损益的处理	(581)
六、三角情况	(591)
七、合伙	(596)
八、金融工具	(610)
九、有害税收竞争	(619)
十、推荐参考书目	(624)
第九章 国际税收术语汇编	(627)
 附录 税收协定范本	
1. OECD 关于对所得和财产避免双重征税的协定范本 (2000 年 4 月 9 日最新版)	(683)
2. 联合国关于发达国家与发展中国家间避免双重征税 的协定范本(2001 年 1 月 11 日通过)	(696)
3. 美国所得税税收协定范本(1996 年 9 月 20 日)	(712)
国际税收最新发展(截止至 2001 年 9 月)	(731)
索引	(739)
 译者感言	(765)

第一章 国际税收概览

一、国际税收体系的目标

国际税收是指对在两个或两个以上国家之间进行的跨境交易行为进行征税的一系列税收规则。由于税款分别由不同国家征收,所以国际税收体系的目标实际上也就是一国国内税收体系目标的实现。国际税收体系的目标主要包括:

- 对于具有相同收入和支付能力之纳税人所得(不论该所得的来源)课征同等的税负,尽量确保公平;
- 通过财税措施加强国内竞争并促进经济发展;
- 确保本国在跨境交易中分取合理的税收收入;和
- 保证资本输出与资本输入中性原则的实现。^①

存在于各个经济主权国家内部的税收公平原则和税收中性原则决定着国际税收的基本原则。税收公平原则要求在国际经济往来中产生的税收收入应该在各有关国家之间公平分配,同时该原则也应该确保纳税人在税负轻重上不应遭受歧视或者享受不合理的优惠。

如果税收制度是中性的,则意味着其不会影响纳税人在跨国交易中的经济选择。不论在资本输入或者资本输出行为中,它们都是中性的(参见附表)。发达国家通常倾向于资本输出的中性,这样纳税人在选择投资国内或者投资国外时不受影响(也就是追求全球效率)。相反,发展中国家则更倾向于资本输入或竞争性的中性,以确保国内投资者和国外投资者在决定投资该国时处于同等水平(也就是追求国内效率)。

国际税收系统的公平与效率并非取决于任何一个国家的税收法律制度,而是所有国家税法制度的整体效果。每个国家都在运用各自的税法规则管辖相关交易。由于缺乏统一的规则,各国税法系统在对跨境交易行使管辖时常常存在冲突,从而导致多重征税或不征税现象的产生。而

^① Brian Arnold and Michael McIntyre, *International Tax Primer*, pp. 5—8; Charles McLure, *Tax Rules and National Sovereignty*, *IBDF Bulletin*, August 2001.

对税收中性原则缺乏共同标准的结果常常引发经济扭曲和国际税收竞争。

- 2 建立以可操作性和互惠为原则的国际税收体系就试图解决这些问题。有关征税当局必须有能力执行该国的税法,同时也能够与其他贸易伙伴合作推进国际征税原则的统一并实现各国自身的财政目标。

二、国际税收冲突和双重征税

在跨境交易中,纳税人必然受到不同征税主权的管辖。相对于国内贸易,跨境交易的纳税人往往要承担更高的纳税义务,最终可能导致双重征税甚至多重征税。双重征税可能是经济性双重征税,也可能是法律上的双重征税。经济上的双重征税是指两个或者两个以上的国家在同一时间段内就同一交易、同一标的物或者同笔收入课税,但是纳税主体并不相同。法律上的双重征税是指两个或者两个以上的国家在同一时间段内就同笔收入对同一法人或者自然人征税。

消除双重征税最初是通过相应的国内立法来解决的。许多国家在国内法中通过单边税收减免以最大程度地消除双重征税的影响。这些减免措施包括免税、税收抵免或者将外国已纳税额作为费用予以扣除的方法(该方法最为经常被采用)。然而,由于各国基于不同的基本税收理念和征税主权观念,双重征税仍然不可避免。因此这些减免措施虽然有效,但是缺乏灵活性,并不能够满足需要。

许多双重征税问题是通过国际税收协定(也称“避免双重征税税收协定”或者DTAA)解决的。这些税收协定是由主权国家根据国际公法原则和《维也纳公约》有关税收协定原则的指导下通过谈判签署的。

三、避免双重征税税收协定

《Diamond and Diamond》^②中包含了20余种不同类型的税收协定。除了对于所得和财产收益的综合性避免双重征税税收协定外,该列表还列举了对于遗产税、房产税与赠与税的税收协定以及相关税收征管互助

^② Diamond and Diamond, *International Tax Treaties of All Nations*, Matthew Bender (New, York).

协定。除此以外,许多国家之间还专门签订双边协定约定海运业和航运业征税的有关事宜。许多国际区域内国家之间还签订多边条约,协调各国之间的税收政策,共同促进地区经济的发展。

本书只讨论对所得和财产收益进行征税的综合性双边避免双重征税协定。时至今日,大部分的这类协定都遵循两种为各国所广泛接受的范本——经济合作组织范本(OECD 范本)和经联合国修改后的范本(UN 范本)。上述税收协定范本都包括了标准条款以及附加解释,以便于各国进行双边谈判以及缔约后条款的适用和解释。

避免双重征税税收协定避免并减轻了法律上的双重征税。这种法律上双重征税是指“两个或者两个以上的国家对于同一纳税人就相同事项在同一时期内征税”^③。其主要目的在于避免缔约国根据其各自的国内法对同一纳税人和事项同时都能享有征税权情况的发生,并在出现双重征税时提供税收减免。在一个税收协定下,缔约各国同意分担避免双重征税的成本。缔约各国通过税收协定分配征税权。通常在双重征税产生时,由居住国承担税收减免义务。

避免双重征税税收协定特别规定了由缔约国的“有权机构”来解决国际税收分歧。这些争端产生原因多种多样,可能是由于对税收术语的不同解释、在交易中征税方式的不同或者纳税人的地位不同以及缔约国挽回其多承担的税收损失的企图。税收协定对纳税人进行保护,使其在跨境交易或投资中免遭不公正的税收歧视;同时税收协定也可以帮助缔约国征税机关之间进行情报交换,共同打击国际逃税和国际避税。

税收协定实际上是两个国家通过协商来分配税收收入。除了财政收入的考虑以外,经济因素和社会因素也左右着协定的内容。例如,税收协定使得征税更具有确定性,从而达到鼓励国际贸易和国际商事活动的效果。许多税收协定都通过财政手段促进资本、劳动力和技术的流动,例如税收减免和税收抵扣。除此以外,本国依据税收协定对应纳税额的饶让抵免也可以看作是为了实现东道国税收优惠政策的特别让步。

在国际公法下,避免双重征税税收协定对主权缔约国家(并非纳税人)产生约束力。然而,一旦这些条约获得国内立法机关通过就成为具有可执行效力的国内法的一部分。通常这些条约是凌驾于国内法之上。许多国家的税收司法实践都允许纳税人在条约与国内法的条款之间选择对

^③ OECD Commentary: Introduction, para. 1.

自己最为有利的纳税方案进行纳税。

四、国内税收体系

研究国际税收之前首先应当了解各国国内的税收体系。国内税法规定了税率、计税基础和应遵守的准则。税收协定不能开征额外税种或提高税额,只能减少或在必要时对它们加以修改以避免双重征税。

了解特定国家的税收规则以及该规则在实践中的运用是必要的。不同的税收制度、税收法律和征税实践必然存在冲突。通常这些规则本身并没有清晰的表述,而且解释也各不相同。对于相同的术语和表述,不同的国家有不同的解释。这种冲突就会导致双重征税或者双重不征税的产生。

4 纳税义务在一国的产生的唯一原因就是纳税人(纳税主体)或者纳税行为(纳税客体)与该国的税收管辖权发生关联。所谓的关联包括以下因素:纳税人的纳税居民身份、所得来源地、所得实际产生地或者财产所在地等。税法上居民和来源地的概念通常由国内法规定,各国对其的定义也不尽相同。

五、国际离岸金融中心

离岸金融中心允许纳税人在国外成立有利于减轻税负的中间机构,以实现大量的商业目标。它们既可以被用来作为“避税港”或税收协定网络中的导管,或将一个低成本或税收优惠的离岸中心作为资本积累的“基地港”。

选择适当的离岸金融中心需要考虑诸多实践和商业方面的因素。理想的离岸金融中心应该免征资本利得税和公司所得税并且对境外支付不征收预提税。此外,该地区还必须与东道国签有税收协定以减少缴纳来源于东道国所得的预提税额。除了税收方面的优惠,离岸金融中心还应当具有某些非税收方面的优势。但是全世界没有任何一个国家满足上述所有条件。同时建立中间机构也增加了企业的管理费用,是否有设立的必要应当根据综合效果加以评判。成本的增加是短暂的,而受益可能是长久的。

对于离岸金融中心或者避税港一直就没有统一的定义。除了单纯的