



全国高等院校金融学系列

规划教材

国际税收学

李志辉◎编著



科学出版社
www.sciencep.com

全国高等院校金融学系列规划教材

国际税收学

李志辉 编著

科学出版社

北京

内 容 简 介

全书共十一章, 主要内容包括国际税收的基本概念、税收管辖权、国际双重征税及其抵免制度、国际税收协定、国际避税港、租税乐园避税模式及应对、国际税收的避税、偷税和漏税及其反避税、偷税和漏税问题、国际关联企业转让定价的税务处理、税收领域中的非歧视原则、国际税收协调和国际税收发展的动向与趋势。

本书在写作方法上力求规范分析和实证分析相结合, 理论与实践相结合, 在内容上尽量反映国内外最新研究成果, 跟踪我国的经济改革实践, 做到体系完整、内容丰富、融会中西、实用性强。

本书可作为普通高等院校财政税收、国际工商管理、国际贸易、国际金融、国际经济法、国际会计法等专业的教材, 还可作为我国税务系统高层次复合型人才培训和对国际税收感兴趣的其他专业人士的参考书。

图书在版编目(CIP)数据

国际税收学/李志辉编著. —北京: 科学出版社, 2006

(全国高等院校金融学系列规划教材)

ISBN 7-03-017388-0

I. 国… II. 李… III. 国际税收-税收理论-教材 IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 060563 号

责任编辑: 田悦红 耿 耘 / 责任校对: 赵 燕

责任印制: 吕春珉 / 封面设计: 飞天创意

科学出版社出版

北京东黄城根北街 16 号

邮政编码: 100717

<http://www.sciencep.com>

铭浩彩色印务有限公司印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2006 年 12 月 第 一 版 开本: B5 (720×1000)

2006 年 12 月第一次印刷 印张: 23 1/4

印数: 1—3 000 字数: 446 000

定价: 30.00 元

(如有印装质量问题, 我社负责调换<环伟>)

销售部电话 010-62136131 编辑部电话 010-62138978-8007 (HF02)

全国高等院校金融学系列规划教材

编 委 会

主 任 李志辉

副主任 马君潞 李秀芳

编 委 (按拼音排序)

曹 华 范晓云 韩文霞 梁 琪

倪志良 王东胜 王志军 徐保满

张志超 赵春梅 周爱民

丛 书 序

金融是现代经济的核心。经济决定金融，经济的发展水平决定金融的发展水平。同时，金融在服务于经济的过程中，又反作用于经济，影响着经济发展的速度和结构。21世纪的经济正日益突出金融作为切入社会经济运行和经济发展之主流的特征，整个社会经济运转的轴心正朝着金融业倾斜，金融的强大杠杆效应正在影响着社会经济的方方面面。

金融领域的一系列变革，一方面不断地给经济发展注入强大动力，另一方面也促使金融自身发展日趋复杂化，从而引发许多前所未有的问题。面对金融改革方案的推出与实施、金融政策与法规的出台、金融市场各类现象的频发，现代中国急需深化金融政策和金融市场的研究，造就和培养一大批金融人才，健全和完善自身金融体系，以顺应时代的变革和经济可持续发展的要求。

一套高质量的教材是提高金融教学质量的前提之一。“全国高等院校金融学系列规划教材”是适应新世纪金融人才培养需求而推出的一套容量大、体例新、质量高、系统性强、适应面广的全新金融学系列教材。它既汇聚了以南开大学为代表的多所学校多年来在金融学教材建设中所取得的重要成果，又代表了高等金融学教育界在新时期积极探索教材改革与创新的最新发展趋势。

本系列丛书包括《国际税收》、《国际金融实务》、《证券投资分析》、《金融机构管理》、《中央银行学》、《企业财务报表分析》、《投资银行学》、《金融租赁》、《金融英语》、《保险中介与实务》、《寿险实务》和《保险客户服务》等金融学领域各专业方向所涉及的理论和实务课程，成为一个具有可塑性的金融学教材库。丛书编者在写作方法上力求规范分析与实证分析相结合，理论与实践相结合，内容上利用国内外最新研究成果，



跟踪中国金融改革实践,做到体系完整、内容丰富、实用性强。本系列丛书是针对当前国内金融相关部门的人才需求现状和在校学生的接受能力,为高等院校金融类专业各层次学生编写的教材。它对国内金融工作者也极具参考价值。

参加本系列教材编写的主要是南开大学经济学院具有丰富教学经验和科研经历的专家,他们既了解相关领域的学术动态,也熟悉金融教学的具体要求。本系列教材编写的指导思想是:以学生为中心,以培养学生的综合素质为主,贯彻金融学研究与教学的最新思想,遵循学科自身发展规律和教学规律,以教育部颁布的教学大纲为指导并结合学术发展的最新成果,力求切合经济社会发展和高等金融学教育需要,具有科学性、前瞻性、启发性的特点,做到低起点、高出点和真正好学、好教,有利于学生创造性地掌握金融学科知识并在此基础上形成自己的创新思维,以推动我国高等金融学教育事业的蓬勃发展。

丛书在写作过程中参考了国内外同行的研究成果,在此对他们表示衷心的感谢。同时感谢科学出版社的领导、编辑人员在丛书出版过程中的大力协助。

最后,我们恳请各界同仁和读者对本套丛书提出宝贵意见和建议,以供我们进一步修订完善。

前 言

本书是专为满足普通高等院校财政税收、国际工商管理、国际贸易、国际金融、国际经济法、国际会计法等专业的需求而编写的教材。

各国现行税收制度一般是在市场经济建立以后才逐步完善起来的，但随着各国经济活动国际化的发展，税收活动也出现了国际化的趋势，从而产生了国际税收问题。特别是 19 世纪末到 20 世纪初，主要发达国家的资本输出规模不断扩大，国外投资经营所得成为资本输出国的一项重要收入来源，由此不可避免地产生了有关当事国政府对同一笔跨国收入各自行使税收管辖权的问题，即产生国际双重征税现象。一方面，纳税人的母国要对其全部所得征税，因为母国是他们的主要活动地，纳税人在这里享受公共服务、通信基础设施和社会保障等。另一方面，收入来源国对非居民在其地域范围内取得的所得也要征税；如果从事跨国经营的企业和个人不承认有关国家的管辖权，不向非居住国纳税，则不可能取得在该国从事经济活动的权利。因此从根本上讲，国际税收问题更集中地反映了经济生活国际化进程中各有关当事国的利益维系和利益冲突的关系。

如何消除或减轻对跨国纳税人国外所得的双重征税，是国际税收要解决比较重要的问题。为了保证资金的跨国有序流动，税收中性思想被引入国际税收领域。严格来说，国际税收中性主要强调国民的国外所得应由所在地政府课税，而母国政府对其不课征任何税收。然而，这一理想化的国际税收分配原则在实践中很难推行。实践表明，国与国之间税收关系调节不力就会阻碍劳动、资本、技术等生产要素的国际流动和有效配置，不利于世界经济的总体发展，也会损害各国自身的利益。所以，理顺国际税收关系，搞好国际税收协调对各国来说都是一项十分重要的工作。



尤其是在进入 21 世纪后, 国际税收形势又发生了更大的变化: 一是国际避税地发生了巨大的变化, 在各国反国际避税的共同努力下, 大多数避税地已经承诺要改革其避税地税制, 根据经济合作与发展组织公布的资料, 目前没有明确表态改变避税地税制的避税地国家和地区仅剩 7 个; 二是国际上又推出了不少反国际避税的新措施和新协定; 三是我国在反国际避税方面已经有了很大的进步, 制定了许多措施; 四是免除国际双重征税的税收措施已经被几乎所有国家接受, 而没有双边免除国际双重征税措施的国家几乎都采取了单边免除措施; 五是免除国际双重征税的范围有所扩大; 六是商品税的国际协调又有了新的发展; 七是关税摩擦和反倾销税有所增加, 其国际协调问题又逐渐显现。所以, 当前我国迫切需要一本面向 21 世纪的国际税收学教科书。

本书正是立足于将我国国际税收研究推向国际前沿领域, 以一个全新的高度, 为该领域的研究同行和教学同行提供进一步探索的基础和有价值的教学参考。全书共十一章。第一章为导言, 介绍了国际税收的形成与发展、国际税收的基本概念及国际税收的研究对象、内容、范围和方法; 第二章为税收管辖权, 具体阐述了税收管辖权的概念、类别及与国际税收的关系, 并进一步论述了不同类别的税收管辖权及其征税范围; 第三章为国际双重征税的产生和消除, 讨论了国际双重征税的概念、特征、类别及经济影响, 并概括论述了国际双重征税问题的处理方式、思路及原则; 第四章为外国税收的抵免制度, 介绍了国际双重征税免除的范围、对象和国际双重征税免除的各种方法与国际税收中性理论; 第五章为国际税收协定, 介绍了国际税收协定的产生和发展、主要内容及其作用, 对比 OECD 范本和 UN 范本的异同, 进一步介绍了我国对外税收协定的原则、概况及主要内容; 第六章为国际避税港, 阐述了避税港的含义、基本类型、特征、形成条件和避税模式, 并论述了世界各国对避税港的态度和对策; 第七章为国际税收的避税、偷税和漏税及其反避税、偷税和漏税问题, 分析了国际避税的概念、基本方式、主要手段及



国际上的各种反避税和反逃税的措施；第八章为国际上对国际关联企业转让定价的税务处理，论述了转让定价的税务动机和非税务动机，国际上对转让定价的处理原则、惯例及预约定价协议，并介绍了我国转让定价法的基本内容和存在的缺陷；第九章为非歧视原则和涉外税收优惠，介绍了最惠国待遇原则和国民待遇原则，涉外税收优惠政策的目的、形式、作用和我国涉外税收优惠政策的主要内容，并阐述了进一步完善我国涉外税收优惠政策的建议；第十章为国际税收协调，介绍了国际税收协调的含义、主要形式及必要性，并预测了国际税收协调的未来发展趋势；第十一章为国际税收发展的动向和趋势，介绍了国际税收发展的一般特征和未来的国际税收环境，并具体地就电子商务下的国际税收、恶性国际税收竞争和区域性税收一体化等三个问题做了专题论述。

本教材在写作方法上力求规范分析和实证分析相结合，理论与实践相结合，在内容上尽量反映国内外最新研究成果，跟踪我国的经济改革实践，做到体系完整、内容丰富、融会中西、实用性强。

与目前大多数国际税收学教材相比，本书具有以下特点：

第一，本书在中国国际税收学教学体系和内容的基础上，吸收了国外高等院校有关国际税收学方面的教学内容，建立了一个新的具有中国特色的国际税收学教学体系。全面地阐述了各类税收的国际税收问题，是一本内容新颖、教学体系全面和系统、既有中国特色又与国际接轨的国际税收学教材，可以使读者对国际税收问题有一个更加广泛和深入的理解，并为其以后开展工作、研究和学习打下一个更全面和更坚实的专业基础。

第二，把近 20 年来特别是进入 21 世纪后国内外国际税收领域的最新变化和最新举措，包括反国际避税、避税港、电子商务常设机构的确定、免除国际双重征税等的新举措、国际税收协调的最新动向等，写入了本书，使之成为一本前沿性的国际税收学教材。

第三，全面阐述了商品税的国际税收问题，包括商品税的国际税收





原则、商品税的国际双重征收、避免商品税国际双重征税的一般国际规范、商品税的国际协调等，这些内容正是许多现有的国际税收学教材所缺少的。

第四，与目前我国国际税法教科书相比较，尽管本书不是国际税法，但在税收管辖权的国际法原理方面，本书充实了许多新的内容。

本书的作者自 20 世纪 90 年代开始即从事国际税收的教学与研究工作。因此，此书的出版是作者十几年来教学经验的总结和结晶。

本教材由南开大学金融系中青年学术骨干精心编写，参与本教材编写的有李志辉、武岳、胡雪芹、周泽辉、周显亮、郭维娜、姜怡、高智、闫苗。武岳参加了书稿的修改工作，武岳、张晓明参加了书稿的校对工作。全书由李志辉教授总纂定稿。

本教材在写作过程中参考了国内外同行的研究成果，在此向相关作者表示衷心的感谢。

由于国际税收问题涉及面广、内容丰富，国际税收规则立足于各国的制度和规则，而不同国家有不同的制度和规则，并且规则的背后存在经济利益的取舍，故此观点纷呈、莫衷一是，而且相关文献资料汗牛充栋，法规判例数不胜数，再加上作者水平有限，本书就难免留下许多遗憾和不足，寄希望于再版时补充，更希望读者不吝批评和指教。

目 录

第一章 导言	1
第一节 国际税收关系的形成与发展	2
一、国际税收关系的形成	2
二、国际税收关系的发展	4
第二节 国际税收相关概念的理解	5
一、国际税收的概念	5
二、国际税收与相关税收范畴的关系	7
第三节 国际税收学研究的对象、范围、内容和方法	9
一、国际税收学的研究对象	9
二、国际税收学的研究范围	10
三、国际税收学的研究内容	12
四、国际税收学的研究方法	14
小结	15
练习题	15
第二章 税收管辖权	17
第一节 税收管辖权概述	18
一、管辖与管辖权	18
二、税收管辖权的概念	19
三、税收管辖权的确立原则	20
四、税收管辖权的种类	23
五、税收管辖权与税种的关系	24
六、各国税收管辖权的选择与实施	25
第二节 收入来源地税收管辖权	27
一、收入来源地税收管辖权的概念	27
二、收入来源地的判定标准	28
三、境内收入来源地的确定	29
第三节 居民(公民)税收管辖权	33
一、居民(公民)税收管辖权的概念	33
二、居民身份的判定标准	33
三、居民身份判定标准的国际比较	36



第四节 双重税收管辖权的评析.....	38
一、双重居民税收管辖权.....	38
二、收入来源地和居民双重税收管辖权.....	39
小结.....	40
练习题.....	40
第三章 国际双重征税的产生和消除.....	42
第一节 国际双重征税概述.....	43
一、国际双重征税的概念.....	43
二、国际双重征税的产生.....	43
三、国际双重征税的类型.....	46
四、国际双重征税的经济影响.....	47
第二节 经济性的所得税重叠征税——国际重叠征税.....	49
一、国境内所得税的重叠课征.....	49
二、跨国境所得税的重叠课征.....	51
第三节 法律性的所得税重复征税——国际重复征税.....	52
一、国际重复征税的含义.....	52
二、国际重复征税与税收管辖权.....	53
三、国际重复征税与国际重叠征税的区别.....	54
第四节 国际双重征税问题的处理方式、思路及原则.....	55
一、国际双重征税问题的处理方式.....	55
二、处理国际双重征税问题的思路.....	56
三、处理国际双重征税问题的原则.....	58
第五节 消除国际双重征税的基本方法.....	60
一、免税法.....	60
二、扣除法.....	62
三、抵免法.....	63
四、对三种方法进行综合列表比较分析.....	64
小结.....	66
练习题.....	66
第四章 外国税收的抵免制度.....	68
第一节 税收抵免制度概述.....	69
一、抵免法的概念.....	69
二、允许抵免额、抵免限额、超限抵免额和定律抵免.....	70



第二节 直接抵免制度和间接抵免制度.....	72
一、税收抵免的含义.....	72
二、直接抵免.....	72
三、间接抵免.....	73
第三节 税后抵免限额.....	76
一、分国限额法.....	77
二、综合限额法.....	78
三、合并累进抵免和不合并累进抵免.....	80
第四节 税收的饶让抵免.....	81
一、税收饶让抵免的概念及历史演进.....	82
二、税收饶让抵免与外国税收抵免的区别.....	83
三、税收饶让抵免的方式和范围.....	84
四、税收饶让抵免的类型.....	85
五、对税收饶让抵免的综合评析.....	86
六、我国对税收饶让抵免的态度.....	87
第五节 国际税收中性理论.....	88
一、资本出口中性：抵免法.....	88
二、国家中性：扣除法.....	89
三、资本进口中性：免税法.....	90
四、国际税收中性在世界各国的运用.....	90
小结.....	94
练习题.....	95
第五章 国际税收协定.....	96
第一节 国际税收协定的由来和演进.....	97
一、国际税收协定的产生过程.....	97
二、国际税收协定的历史演进.....	98
第二节 国际税收协定的主要内容.....	99
一、协定适用范围.....	99
二、基本用语的定义.....	100
三、对所得和财产的课税.....	100
四、避免双重征税的方法.....	101
五、税收无差别待遇.....	101
六、防止国际偷漏税和国际避税.....	101





第三节 国际税收协定的作用	102
一、协调税收管辖权的冲突, 合理解决税收收益分配关系	102
二、避免国际双重征税, 消除跨国纳税人的不合理负担	102
三、加强国家之间的税务合作, 防止国际逃避税以及偷漏税行为的发生	103
四、实行税收无差别待遇, 消除税收歧视对国际经济活动的不利影响	103
第四节 OECD 范本和 UN 范本	104
一、OECD 范本和 UN 范本的历史由来	104
二、OECD 范本与 UN 范本的主要区别	105
三、OECD 范本与 UN 范本对各国缔结的双边税收协定的原则性规定	109
第五节 我国对外缔结税收协定的情况	110
一、我国对外缔结税收协定的基本情况	110
二、我国在对外缔结税收协定时所遵循的基本原则	116
三、我国对外税收协定的主要内容	119
小结	121
练习题	122
第六章 国际避税港	123
第一节 避税港是一种税收模式	124
一、避税港的含义	124
二、避税港的基本类型	124
三、世界主要避税港简介	126
四、避税港的特征	131
五、避税港形成的原因和条件	131
六、避税港的作用	132
第二节 避税港的避税模式	133
一、虚构避税港营业	133
二、虚构避税港信托财产	136
三、转让定价	138
第三节 香港税制的典型分析	141
一、香港税制概况	141
二、香港税制成功的原因	143
第四节 避税港的后果及其对策	144
一、避税港带来的后果分析	144
二、针对避税港带来的后果各国对其所持的态度和所采取的政策	147



小结	148
练习题	149
第七章 国际税收的避税、偷税和漏税及其反避税、偷税和漏税问题	150
第一节 国际避税问题	151
一、避税究竟合法还是违法	151
二、国际避税的概念界定	154
三、国际避税的基本手段和主要方式	156
第二节 国际税收计划	168
一、国际税收计划的概念	168
二、国际税收计划的多种可选方案	168
第三节 国际偷漏税问题	171
一、国际偷漏税的概念界定	171
二、国际偷漏税的主要手段	171
第四节 关于反避税、反偷漏税的措施	173
一、国际通行的几种反避税、反偷漏税的征管措施	173
二、针对滥用国际税收协定的防范措施	177
小结	179
练习题	180
第八章 国际上对国际关联企业转让定价的税务处理	181
第一节 转让定价影响国际所得在不同国家之间的分配	182
一、转让定价的税务动机	182
二、转让定价的非税务动机	186
第二节 国际上对转让定价的税务处理的原则与惯例	188
一、各国关于国际关联企业内部定价的基本原则	188
二、确定正常交易价格的方法	189
第三节 国际关联企业内部应税所得的调整	191
一、国际关联企业的认定标准	191
二、国际关联企业内部转让定价的检验及调整	192
第四节 预约定价协议	194
一、指导原则	195
二、预备会议	196
三、APA 申请要注意的事项和应包含的具体内容	197
四、APA 的内容	199



五、APA 申请的受理与实施	200
第五节 我国的转让定价法规	201
一、我国转让定价法规的基本内容	201
二、我国转让定价法规存在的问题	204
小结	208
练习题	209
第九章 非歧视原则和涉外税收优惠	211
第一节 正确理解最惠国待遇原则和国民待遇原则	212
一、国民无差别	212
二、货物、服务贸易和知识产权的无差别原则	214
三、常设机构的无差别	217
四、成本费用扣除无差别和企业资本无差别	218
第二节 涉外税收负担原则	219
一、优惠原则	220
二、最大负担原则	221
三、平等原则	222
第三节 涉外税收优惠政策	223
一、涉外税收优惠政策及其目的	223
二、我国现阶段涉外税收优惠政策概述	227
三、进一步完善涉外税收优惠政策的对策和建议	232
小结	234
练习题	235
第十章 国际税收协调	236
第一节 国际税收协调概述	237
一、国际税收协调的含义	237
二、国际税收协调的必要性	238
三、国际税收协调的主要方式	239
第二节 商品课税的国际协调	240
一、商品课税的原则	240
二、关税的国际协调	243
三、国内商品税的国际协调	248
第三节 国际税收协调的现状与发展趋势	254
一、对增值税和消费税的国际协调	254



二、对所得税的国际协调	255
三、区域性国际税收协调	256
四、国际间的税收征管合作	258
小结	259
练习题	259
第十一章 国际税收发展的动向和趋势	261
第一节 未来的国际税收环境	262
一、经济全球化对国际税收环境的影响	262
二、世界性的税制改革	264
三、国际税收发展的一般特征	269
第二节 电子商务下的国际税收	272
一、电子商务对传统国际税收的挑战	272
二、国际社会对电子商务的税收对策	275
第三节 国际税收恶性竞争及其对策	279
一、经济全球化推动下的国际税收竞争	280
二、恶性国际税收竞争	283
第四节 区域性税收一体化	285
一、欧盟税收一体化进程	286
二、欧盟税收一体化的影响	287
三、国际组织的作用	288
小结	288
练习题	288
附录一 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	290
附录二 经济合作与发展组织关于避免双重征税的协定范本	305
附录三 中华人民共和国政府和美利坚合众国政府关于对所得避免双重征 税和防止偷漏税的协定	317
附录四 中华人民共和国政府和大不列颠及北爱尔兰联合王国政府关于对 所得和财产收益相互避免双重征税和防止偷漏税的协定	330
附录五 关税及贸易总协定（节选）	344
附录六 国际税收相关词汇中英文对照表	347
参考文献	349