

21世纪财政税收
本科
新概念教材

国际税收

苑新丽 主编

Guoji Shuishou



东北财经大学出版社

21 世纪财政税收本科新概念教材

69/71
F811.4
/

国际税收

苑新丽 主编

东北财经大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

国际税收/苑新丽主编. —2 版. —大连: 东北财经大学出版社, 2000.9 (2001.7 重印)

21 世纪财政税收本科新概念教材

ISBN 7-81005-750-2

I. 国… II. 苑… III. 国际税收 IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 36704 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 4710523

营销部: (0411) 4710525

网 址: <http://www.dufep.com.cn>

读者信箱: dufep@mail.dlptt.ln.cn

东北财经大学印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本: 850 毫米 × 1168 毫米 1/32 字数: 326 千字 印张: 13

印数: 10 001—15 000 册

2000 年 9 月第 2 版

2001 年 7 月第 3 次印刷

全程策划: 林 波

责任编辑: 李 彬

责任校对: 那 欣

封面设计: 冀贵收

版式设计: 单振敏

定价: 19.00 元

21 世纪财政税收本科新概念教材

编审委员会

主 任：马国强

委 员：（以姓氏笔划为序）

于庆学 王佩苓 孙文学

孙 开 刘明远 李松森

寇铁军

总 序

东北财经大学财政学专业始建于1952年，是我国高等财经院校建立较早的专业之一，是我国财政理论、政策和制度的研究和财政、税务、国有资产管理人才培养的重要基地。经过几代学人的共同努力，东北财经大学财政学科已经形成了独具特色的研究方向，师资力量雄厚，整体实力和学术水平在国内同类高校中处于领先地位，已被批准为国家财政部和辽宁省首批部、省级重点学科。本学科具有硕士学位和博士学位授予权，现有博士生导师4人，硕士生导师18人。其中，有一些学者在本学科领域中具有较高的学术造诣，他们富有创造性的研究成果在财政理论界产生了广泛而深远的影响。本系列教材就是在导师们多年教学实践和科学研究基础上

形成的。

在市场经济条件下，财政是政府的经济行为，税收是政府收入的主要形式，国有资产是社会主义制度的物质基础。财政、税收和国有资产是政府优化资源配置、促进财富公平分配、保持国民经济稳定增长的重要手段。随着我国社会主义市场经济体制的建立，作为国家宏观经济调控的主要手段，财政职能日益强化，财政作用的范围日益扩大。建立适应市场经济发展要求的财政机制、税收机制和国有资产管理机制，已成为财政理论研究和改革实践的一个重要课题。

为了进一步促进对财政、税收和国有资产管理理论的研究，更好地为我国财政改革和财政工作服务，同时，也为了更新教学内容、完善教材体系，全面反映理论研究的成果，东北财经大学财税学院组织编写了“21世纪财政税收本科新概念教材”。该系列教材得到辽宁省有关部门的高度重视，是辽宁省教育委员会和东北财经大学重点学科建设资助项目。本系列教材包括《财政学》、《政府预算》、《国家信用》、《社会保障》、《税收原理》、《税收制度》、《国际税收》、《税务检查》、《税务管理》、《国有资产管理》和《资产评估》共11种，主要面向财经类院校研究生、本科生，也可作为各级政府财政、税务和国有资产管理部门以及其他经济管理部门、企业事业单位、科研院所从事社会科学研究的同志进一步研究有关问题的参考书。

与其他同类教材相比较，本系列教材具有以下特点：

第一，以社会主义市场经济为基础，以分析市场失灵为前提，以公共产品理论为主线，阐述现代财政税收和国有资产管理的 basic 理论；

第二，紧密联系我国经济体制改革实际，力求全面系统地介绍财政税收和国有资产管理的 basic 知识、基本方法和我国现行的政策与制度；

第三，努力反映我国经济体制改革以来的最新理论研究成果和国内外财政税收、国有资产管理的实践经验，注重基本制度的系统分析；

第四，既有较深入的理论分析又有较全面的实务介绍，是全国高等财经院校财政学科独立编著的一套体系完整、内容全面、适用范围广、可读性强的系列教材。

在当前加快建立社会主义市场经济体制，转换政府职能，加强政府对国民经济运行宏观调控的形势下，按照现代财政学的体系和思路，总结我国财政理论发展和制度建设的最新成果，借鉴国际的成功经验，为我国财政改革提供参考，具有十分重要的理论意义和现实意义。

希望这一系列教材的出版问世，能够为促进财政理论和制度研究的繁荣发展，做出应有的贡献。

马国强

2000年5月

前 言

国际税收是经济国际化的产物。20 世纪 50 年代国际上形成了一门新兴的学科——国际税收学。这门学科近半个世纪以来，已在许多国家的高等财经、商学和法学院校中被列为一门重要的修读课程。

我国自实行对外开放以来，对外经济交往日益频繁，外商来华投资愈来愈多。国内企业在外向型经济大潮中也纷纷走出国门，迈向国际市场。在这种形势下，了解和掌握国际税收知识，对于涉外人员来说，可以更好地处理我国的对外税收关系，维护国家税收权益；对外经、外贸企业人员来说，也可以在涉外经济交往中，对应缴纳的税收做到心中有数，更好地维护自己的经济利益。基于此，我们编写了本书。本书是作为高等财经、

商学和法学院校的教材而编写的，适用于财经类院校研究生、本科生，同时，也可作为广大财税干部学习和参考的资料。

本书系统地介绍了国际税收的基本概念、基本理论、国际税收关系处理的原理和原则，详细地阐述了国际税收管辖权、国际重复征税、国际避税与逃税、国际税收协定等问题。对国际重复征税中的法律性和经济性重复征税，对国际避税中的关联企业利用转让定价避税，专门列出章节论述，以期读者对国际税收中的这些重点问题获得更加深入的了解。本书的特点是体系结构创新、内容说理翔实、引用资料新颖、文字表达通顺。

全书共分5编12章。第一编总论，1章；第二编国际重复征税及其减除，4章；第三编国际避税与反避税，4章；第四编国际税收协定，2章；第五编国际税收的新发展，1章。撰写分工如下：

苑新丽：前言，第二、三、四、六、八、十章；

张同青：第一、五、九、十二章；

苑新丽、付伯颖：第七章；

夏文丽、刘红雨：第十一章。

全书由苑新丽副教授总纂；王铁军教授主审。

在本书的构思与撰写过程中，张同青教授给予了热心的指导和帮助，对全书的框架结构、章节体系及内容的编写，提出了许多具体的建议。本书编写过程中，参考并借鉴了国内、国外一些专家、学者的有关著作，从中得到许多启迪和教益，在此一并表示诚挚的谢意。

限于编者水平和资料有限，书中难免存在疏漏和不足之处，敬请专家和读者给予批评指正。

编者

2000年7月

目 录

第一编 导 论

第一章 导论	3
第一节 国际税收的概念	3
第二节 国际税收的形成与发展	7
第三节 国际税收的两个基本要素	13
第四节 国际税收的研究范围和具体内容	20

第二编 国际重复征税及其减除

第二章 税收管辖权	29
第一节 税收管辖权的含义、确立原则和种类	29
第二节 居民（公民）税收管辖权	34
第三节 地域税收管辖权	45
第三章 国际重复征税的一般原理	57
第一节 重复征税的含义与类型	57
第二节 国际重复征税产生的条件和原因	62
第三节 国际重复征税对经济的影响	65

第四章 法律性国际重复征税的减除	68
第一节 法律性国际重复征税减除的概念、方式和范围	68
第二节 减除法律性国际重复征税的主要方法	74
第三节 直接抵免法 (Method of Direct Credit)	85
第四节 税收饶让抵免 (Tax Sparing Credit)	100
第五章 经济性国际重复征税的减除	108
第一节 概述	108
第二节 控股公司中母公司与子公司之间重复征税的减除方法	111
第三节 公司所得税与股东个人所得税重复征税的减免措施	123

第三编 国际避税与反避税

第六章 国际逃税和避税	133
第一节 国际逃税与避税的概念、原因及危害	133
第二节 国际避税的常用方法	139
第三节 滥用税收协定避税	152
第七章 关联企业利用转让定价避税	160
第一节 跨国关联企业	160
第二节 转让定价	163
第三节 跨国关联企业间收入和费用分配的原则和标准	176
第四节 转让定价的调整和相应调整	191
第八章 国际避税地 (港)	201
第一节 国际避税地的概念及其类型	201
第二节 国际避税地产生原因及其应具备的条件	203
第三节 国际避税地的功能、作用及其评价	206

第四节	企业利用避税地避税的主要方法	212
第五节	世界若干著名国际避税地	223
第九章	国际反避税	231
第一节	反国际避税的一般方法	231
第二节	制定转让定价税制	238
第三节	避税地(港)对策税制	246
第四节	国际税收协定滥用的防范措施	255
第五节	资本弱化的防范措施	258

第四编 国际税收协定

第十章	国际税收协定	265
第一节	国际税收协定概述	265
第二节	国际税收协定的基本内容	276
第三节	《经合发组织范本》和《联合国范本》 的比较	292
第四节	国际税收协定的缔结	299
第五节	国际税收协定的约束力及其与国内税法 的关系	302
第十一章	中国对外税收协定	306
第一节	中国对外缔结税收协定概况	306
第二节	中国对外税收协定的主要内容	312

第五编 国际税收的新发展

第十二章	国际税收的新发展	335
第一节	电子商务的税收	335
第二节	全球经济一体化、区域化与国际税收协调	344
附录一	经济合作与发展组织关于避免双重征税的协定 范本	362

附录二 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	379
主要参考书目	400

第一编 导 论

第一章 导论

第一章 导 论

第一节

国际税收的概念

一、国际税收的概念

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征税权力而形成的征纳关系中所发生的国家之间对税收的分配关系。这个定义可用图 1—1 表示如下：

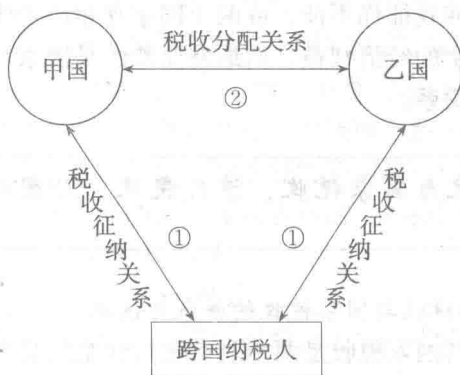


图 1—1

上述国际税收概念，包含两个关系：

第一个关系是，两个或两个以上国家政府与跨国纳税人之间的税收征纳关系。

税收总是表现为一国政府与其政治权力管辖范围内的纳税人之间所发生的征纳关系。征收者与缴纳者是税收的一个重要内容。国际税收也不例外。没有有关国家政府对其管辖范围内的纳税人课税，就不会产生国际税收活动，也就不会产生国家之间的税收分配关系。不过，国际税收涉及的纳税人是跨国纳税人，纳税人的活动跨越国界，同时向两个或两个以上国家政府纳税的行为，才使相关国家间发生税收分配关系。

第二个关系是，国家之间财权利益的分配关系。

一般的税收活动，所反映的是在一国范围之内，国家与纳税人之间的征纳关系，也就是反映国家与纳税人之间的分配关系。而国际税收则不同，它是两个或两个以上的国家，对同一跨国纳税人的跨国所得征税所引起的国家与国家之间的税收关系，这种国与国之间的税收关系所引起的国与国之间的财权利益关系，不可能由一国政府单独来解决，必须要有国际之间的协调与合作，你征我不征，或我征你不征，或两个国家互相给予优惠待遇，让纳税人获得一定的经济利益，而最终反映的是国家与国家之间财权利益的分配关系。

二、国际税收与国家税收、涉外税收、外国税收的联系与区别

（一）国际税收与国家税收的联系与区别

国际税收与国家税收是两个既有密切联系但又有明显区别的概念。

两者之间的联系表现在两方面：