

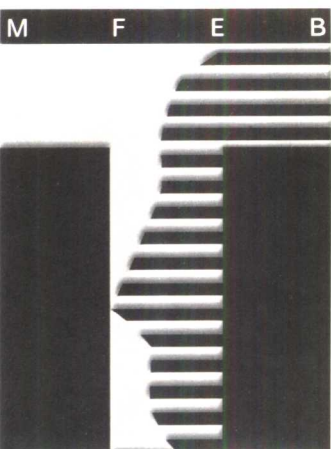
# 国际税收

高等教育自学考试同步辅导 / 同步训练

全国高等教育自学考试指定教材辅导用书

牛向东 / 主编

财税专业（独立本科段）



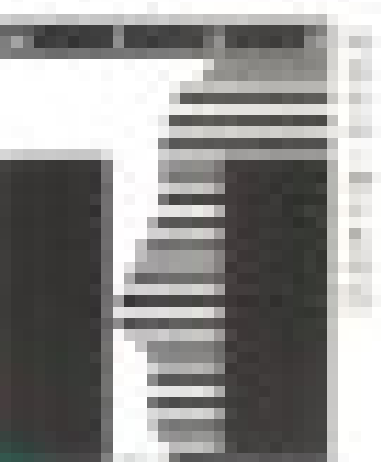
新世界出版社

# 同 人 展 覽

同 人 展 覽 是 一 種 非 營 利 性 的 文 化 活 動

其 主 要 目 的 是 展 示 同 人 創 作 的 作 品

並 通 過 交 流 和 分 享 來 增 進 同 人 之 間 的 友 誼



全国高等教育自学考试指定教材辅导用书

高等教育自学考试同步辅导/同步训练

# 国际税收

主 编 牛向东



新世界出版社

图书在版编目(CIP)数据

国际税收/牛向东主编. —北京:新世界出版社, 2002

(高等教育自学考试同步辅导·同步训练)

ISBN 7-80005-937-5

I. 国… II. 牛… III. 国际税收—高等教育—自学考试—自学参考资料 N. F810. 42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 094197 号

## 国际税收

作 者:牛向东/主编

策 划:北京梯河教育研究院

责任编辑:张荣富

封面设计:田 健

责任印制:黄厚清

出版发行:新世界出版社

社 址:北京市西城区百万庄路 24 号(100037)

电 话:(010)68994118 68995968

传 真:(010)68995974

网 址:www.newworld-press.com

www.nwp.com.cn

电子邮件:nwpcn@public.bta.net.cn

印 刷:外文印刷厂

经 销:新华书店

开 本:880×1230 1/32

字 数:213 千字

印 张:8.75

印 数:1—10000 册

版 次:2002 年 12 月第 1 版 2002 年 12 月北京第 1 次印刷

书 号:ISBN 7-80005-937-5/F·034

定 价:15.00 元

新世界版图书, 版权所有, 侵权必究。

新世界版图书, 印装错误可随时退换。

# 说 明

本书是全国高等教育自学考试指定教材《国际税收》（财税专业——独立本科段）的配套辅导用书。

本书的编写依据：

1. 全国高等教育自学考试指导委员会颁布的《国际税收自学考试大纲》；

2. 全国高等教育自学考试指导委员会组编的指定教材《国际税收》（李九龙主编，武汉大学出版社出版）。

本书特点：

1. 本书在编写过程中，严格以考试大纲为依据，以指定教材为基础。充分体现“在考查课程主体知识的同时，注重考查能力尤其是应用能力”的新的命题指导思想。

2. 全书完全依照指定教材的结构，以章为单位。每章设三大部分：“内容提示”为考生更好地掌握课文整体内容提供便利，对该章考试重点和知识要点进行总结归纳；“同步练习”则根据考试大纲对各知识点不同能力层次的要求，将知识点及知识点下的细目以各种主要考试题型的形式编写，覆盖全部考核内容，适当突出重点章节，体现了考试趋势，并且加大重点内容的覆盖密度。“参考答案”是对“同步练习”中所有试题的解答。

3. 书后所附两套综合测试题综合了考试大纲和教材对应试者的要求，可用于检验应试者的学习效果。

本书可供参加高等教育自学考试集体组织或个人自学使用，也可供相关专业人士参加其他考试使用。

编写高质量的全国高等教育自学考试辅助用书，是社会助学的

一个重要环节。毫无疑问，这是一项艰难而有意义的工作，需要社会各方面的关怀和支持，使它在使用中不断提高和日臻完善。

敬请读者批评指正。

编 者

2002 年 11 月

# 目 录

|                           |       |
|---------------------------|-------|
| 第一章 导言 .....              | (1)   |
| 内容提示 .....                | (1)   |
| 同步练习 .....                | (2)   |
| 参考答案 .....                | (5)   |
| 第二章 国际税收涉及的纳税人和征税对象 ..... | (11)  |
| 内容提示 .....                | (11)  |
| 同步练习 .....                | (12)  |
| 参考答案 .....                | (16)  |
| 第三章 税收管辖权与国际双重征税 .....    | (29)  |
| 内容提示 .....                | (29)  |
| 同步练习 .....                | (30)  |
| 参考答案 .....                | (41)  |
| 第四章 国际双重征税的避免 .....       | (61)  |
| 内容提示 .....                | (61)  |
| 同步练习 .....                | (62)  |
| 参考答案 .....                | (74)  |
| 第五章 跨国收入和费用的分配 .....      | (106) |
| 内容提示 .....                | (106) |
| 同步练习 .....                | (107) |
| 参考答案 .....                | (116) |
| 第六章 国际避税与反避税措施 .....      | (139) |
| 内容提示 .....                | (139) |
| 同步练习 .....                | (140) |
| 参考答案 .....                | (148) |

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| <b>第七章 国际避税地</b> .....      | (177) |
| 内容提示 .....                  | (177) |
| 同步练习 .....                  | (178) |
| 参考答案 .....                  | (182) |
| <b>第八章 税收与跨国投资活动</b> .....  | (200) |
| 内容提示 .....                  | (200) |
| 同步练习 .....                  | (201) |
| 参考答案 .....                  | (204) |
| <b>第九章 国际税收协定</b> .....     | (222) |
| 内容提示 .....                  | (222) |
| 同步练习 .....                  | (223) |
| 参考答案 .....                  | (233) |
| <b>第十章 我国对外税收协定简论</b> ..... | (247) |
| 内容提示 .....                  | (247) |
| 同步练习 .....                  | (247) |
| 参考答案 .....                  | (250) |
| <b>综合测试题 (一)</b> .....      | (255) |
| 参考答案 .....                  | (260) |
| <b>综合测试题 (二)</b> .....      | (264) |
| 参考答案 .....                  | (268) |

# 第一章 导 言

## 内 容 提 示

国际税收是一个历史范畴，其形成一般取决于两个前提条件。其一是大量跨国所得的存在；其二是世界众多国家广泛开征所得税。从时间上看，国际税收产生于 19 世纪末至 20 世纪初。在 20 世纪 60 年代初期，经济合作与发展组织首次公布了《关于所得与财产避免双重征税的协定范本》，70 年代后期联合国也制订了《关于发达国家与发展中国家间避免双重征税的协定范本》。这两个国际间最有影响力的避免双重征税的协定范本产生以后，可以认为国际间税收分配关系的协调活动已进入规范化的阶段。

国际税收是指两个或两个以上国家对跨国纳税人的跨国所得进行双重交叉征税所形成的国家与国家间的税收分配关系。它包括三个方面的内容：第一个是国际税收不能脱离国家而独立存在。国际税收是税收发展到一定历史阶段的产物，它是税收这个范畴的一个分支，而税收是以国家的存在为其产生条件的。第二个是国际税收涉及的征税对象是跨国纳税人的跨国所得。第三个是国际税收是一种国家与国家之间的税收分配关系。即国际税收虽然也是一种税收分配关系，但它并不是一般常说的国家税收，而是由两个或两个以上国家政府对跨国纳税人的跨国所得实行双重交叉征税，强调了国际税收是处理国家与国家之间的税收分配关系。

国际税收的不同观点：一种是从广义的角度来理解国际税收，把国际税收概括为国家间的一切税收关系，从而把属于国际税务关系的内容也纳入了国际税收的范围，忽视了国际税收分配关系与国际税务关系的严格区别。另一种观点是对国际税收持否定态度，认

为在国际关系这个领域里，根本不存在国际税收这种分配关系，它的主要理论依据是国际上不可能存在一个超国家的、国际性的征税权主体，忽视了国际税收作为税收范畴同国家的本质联系。

国际税收的研究对象、范围和方法问题。国际税收的研究对象是各国政府处理它与其他国家之间的税收分配关系的法则和规范。国际税收的研究范围，主要包括所涉及的纳税人和征税对象，税收管辖权和双重征税，国际避税和逃税以及国际税收协定等问题。国际税收的研究方法是唯物辩证法。

## 同步练习

### 一、名词解释题

1. 国际税收
2. 关税壁垒
3. 非关税壁垒
4. 跨国所得
5. 国际税收协定

二、单项选择题（在备选答案中只有一个是正确的，将其选出并把它标号写在题后括号内）

1. 从历史上考察，世界上最早创设所得税的国家是( )。  
A. 法国            B. 德国            C. 英国            D. 美国
2. 国际税收产生于( )。  
A. 十九世纪末  
B. 十八世纪末  
C. 二十世纪初  
D. 十九世纪末和二十世纪初
3. 国际税收问题引起世界各国政府的广泛关注是在( )。  
A. 二十世纪初            B. 十九世纪末  
C. 二十世纪四、五十年代    D. 二十世纪三十年代
4. 下列属于国际税收的是( )。  
A. 对商品的征税            B. 增值税  
C. 关税                      D. 跨国所得征税

5. 国际税收与外国税收的关系( )。
  - A. 没有联系
  - B. 是相同的
  - C. 既有区别又有联系
  - D. 密切联系
6. 国际税收的研究对象是( )。
  - A. 各国政府同外国跨国纳税人之间的税收征纳关系的准则和规范
  - B. 处理两种税收关系的准则和规范
  - C. 各国政府处理它与其他国家之间的税收分配关系的准则和规范
  - D. 处理涉外税收征纳与分配关系的准则和规范

三、多项选择题（在备选答案中有二至五个是正确的，将其全部选出并把它们的标号写在题后括号内。错选、多选或漏选均不给分）

1. 某种商品大量涌入一国市场, 会影响到( )。
  - A. 国家的经济稳定
  - B. 厂商的经济利益
  - C. 劳动者的就业
  - D. 经济结构的调整
  - E. 居民生活水平的提高
2. 为了阻挡外国商品进入本国市场, 以维护本国的经济利益, 世界各国一般采取( )。
  - A. 关税壁垒措施
  - B. 进口配额措施
  - C. 进口限额措施
  - D. 许可证措施
  - E. 外汇管制
3. 国际税收产生的前提条件是( )。
  - A. 资本输出代替商品输出
  - B. 跨国所得的产生
  - C. 所得税在世界各国的广泛应用
  - D. 跨国公司的大量涌现
  - E. 国际经济关系的复杂化
4. 下列关于国际税收产生的表述, 正确的有( )。
  - A. 国际税收产生于十九世纪末、二十世纪初

- B. 跨国所得的产生是重要前提
  - C. 跨国公司的发展促进国际税收产生与发展
  - D. 国际税收是随着涉外经济的产生而产生
  - E. 国际税收产生于二战以后
5. 跨国公司是( )。
- A. 垄断资本主义高度发展的产物
  - B. 资本主义国家资本输出的重要工具
  - C. 资本主义国家商品输出的重要工具
  - D. 是一种国际化的垄断组织
  - E. 是一种国际垄断同盟
6. 二次大战以后, 跨国公司空前迅速发展, 主要表现为( )。
- A. 跨国公司的规模越来越大
  - B. 跨国公司及其海外子公司的数目大大增加
  - C. 私人对外直接投资迅速增加
  - D. 跨国公司已是国际经济关系中的一股强大的势力
  - E. 成为促进国际税收产生的重要因素
7. 二次大战后, 世界范围内除了跨国公司这种经济组织形式外, 还出现了 \_\_\_\_\_ 等新的交往形式和新的经济活动范围。( )
- A. 国际金融市场的借贷活动
  - B. 许可证贸易
  - C. 技术转让
  - D. 补偿贸易
  - E. 来料加工
8. 国际税收的研究范围包括( )。
- A. 关于涉外税收问题
  - B. 税收管辖权和双重征税问题
  - C. 国际避税与逃税问题
  - D. 国际税收协定问题
  - E. 关于纳税人和纳税对象问题

#### 四、简答题

1. 国际税收产生的前提条件。
2. 简述跨国公司在国际税收中的重要作用。
3. 简述《经济合作与发展组织范本》与《联合国范本》的产生和作用。
4. 什么是国际税收？
5. 国际税收与国家税收的联系与区别。
6. 国际税收与外国税收的联系与区别。

#### 五、论述题

1. 评“国际税收”就是发生在国家与国家之间的一切税收关系”。
2. 试论国际税收的研究对象和范围。

### 参 考 答 案

#### 一、名词解释题

1. 国际税收是指两个或两个以上国家对跨国纳税人的跨国所得和财产进行重叠交叉征税所形成的国家之间的税收分配关系。
2. 关税壁垒，是指一国政府用极高的进口关税以阻止或限制外国商品输入本国境内的措施。
3. 非关税壁垒，是指国际关税以外的各种限制进口的法律和政府措施的总称。如进口限额制、进口配额制、许可证制、外汇管制、复杂的海关手续、过严的卫生安全和质量标准、苛刻的包装、装潢条例等。
4. 跨国所得是指来源于一国，但为另一国的投资者所拥有的所得。跨国所得的形成，产生了不同国家对同一笔所得如何征税的问题，这就为国际税收的形成提供了前提条件。
5. 国际税收协定是指两个或两个以上的主权国家，为了协调相互间税收关系，通过政府谈判所缔结的一种书面协议。它主要是为

了保护跨国纳税人免于双重征税，防止税收影响国际贸易和国际投资行为以及技术交流。

## 二、单项选择题

- 1.C      2.D      3.C      4.D      5.C      6.C

## 三、多项选择题

- 1.ABC    2.ABCDE    3.BC    4.ABC    5.ABE  
6.ABCD    7.ABCDE    8.ABCDE

## 四、简答题

1. 答：国际税收产生的前提是跨国所得的形成，由此产生了不同国家对同一笔所得如何征税的问题，此时，客观经济状况才为国际税收的形成提供了前提条件。国际税收问题的出现还取决于另外一个因素，这就是所得税在世界范围内普遍被采用的问题。即国际税收的形成不但取决于跨国所得的产生，而且取决于所得税的形成。

2. 答：第二次世界大战后，由于跨国公司经营的迅猛发展，使跨国公司的经营所得、投资所得较以往有了更大的增长；同时，也由于在新的历史条件下，世界范围内产生了许多新的经济交往形式，使跨国所得的来源也更加扩大了。因此，各国政府为了维护本国的主权和经济利益，就必然重视在国际交往活动中运用税收这个工具，通过征税来参与国家间经济权益的划分和对不同收入的分配。对于一国政府来说，恰当地处理好国家间的税收分配关系，这是维护本国经济利益和保证财政收入的大问题；对于跨国投资者来说，国际税收所涉及的征纳活动关系到其自身的利益，因而国际税收也就成为跨国投资可行性研究的一个重要项目。所以，资本输出国和资本输入国以及众多的跨国投资者对国家间的税收问题愈益重视起来，各国政府相继制定和完善各自的对外税收法规，各跨国投资者也热衷于研究世界各国的税收制度，以求找到更好的投资环境，去争取获取更多的收入。于是国际间的税收征纳关系，在跨国

投资活动中，就必然成为一个不容忽视的因素，由征纳关系所反映的国家之间的税收分配关系也日益显示出它的复杂性。

3. 答：在跨国所得还没有成为一种普遍现象和所得税尚未广泛运用以前，对于涉及到有关国家政府之间的财权利益的分配问题，往往采取从一个国家的角度，单方面对国际间双重征税作出暂时的权宜处理，或通过有关国家之间签订双边税收协定加以解决。但是随着纳税人所得的国际化 and 所得税的广泛运用，这种单方面的权宜处理和非规范性的双边税收协定，已经不能适应形势发展的需要。于是，1963年由经济合作与发展组织起草了一个关于避免双重征税协定的范本，即《关于对所得和资本避免双重征税的协定范本》，也就是《经济合作发展组织范本》，开始了国际性组织出面参与指挥国家间税收权益分配的历史。由于此范本在条款规定上更多的地照顾到资本输出国的利益，所以，许多发展中国家要求形成一个能反映它们利益的协定范本，作为缔结国际税收协定的指南。基于此，在1968年，由联合国经济和社会理事会设立的专家小组制定了一个《发达国家与发展中国家关于双重征税的协定范本》（草案），即《联合国范本》。它较之《经济合作与发展组织范本》，更多地照顾到发展中国家的利益。以上两个范本，虽然对世界各国并没有任何法律约束力，但是，它们对于协调国际税收关系却起着重要的指导作用。

4. 答：国际税收是指两个或两个以上国家对跨国纳税人的跨国所得和财产进行重叠交叉征税所形成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) 国际税收是对跨国纳税人的跨国所得的征税；
- (3) 国际税收的本质是国家与国家之间的税收分配关系。

5. 答：两者的联系：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。但是两者又有明显差别：

(1) 两者所反映的经济关系不同。国家税收反映的是一国政治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税收分配关系。

(2) 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。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。

(3) 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。

6. 答: 国际税收与涉外税收有着密不可分的联系:

(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:

(1) 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。

(2) 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。

## 五、论述题

1. 答: 这种观点是从广义的角度来理解国际税收的。认为既然是国际税收,就不应该局限在跨国所得的一个方面,应该包括国家间一切税收关系。判断一种税收是否该包括在国际税收这门学科之内,从根本上说,主要看这些税收的征纳关系,是不是直接引起有关国家间的财权利益关系的发生,即是不是引起有关国家间你多征

我少征的这类财权利益的矛盾。这是判别是不是国际税收的关键所在。对商品的征税要受严格的地域概念所限制，如一国政府对其居民（公民）在他国境内从事经济活动，所取得的销售收入额，本国政府就无权对该居民（公民）的这笔销售收入课征任何税收，而只能由这项经济活动的发生国按照该国的税法对之进行征税。它只反映一国政府与其纳税人之间的征纳关系，不会发生两个或两个以上国家重叠交叉征税的问题，从而也不会引起国与国之间的财政利益的矛盾。再如关税，一国政府对本国进口商和出口商征收关税，由此发生的征纳关系，也仅涉及到单个国家及其进口商和出口商的关系，并且这种征纳关系，也是受严格的地域概念所限制，对超出本国的商品，一国政府无权对之征收关税。从而不会发生两个或两个以上国家重叠交叉征税的问题，不涉及国与国之间的财权利益分配问题。有些相关国家共同签订的有关这方面的税收条约，是为了取得相互对等的税收优惠，或是为了协调各自国家的税收制度，一般并不涉及这些税收在有关国家之间的分配关系。如外交官员的财政豁免问题，它的内容自 1961 年制定《维也纳外交关系公约》以来，是按一种对等原则相互提供的优惠待遇，其实质并未构成直接协调有关国家的财权利益关系。

综上所述，只有直接协调国家与国家之间的财权利益所形成的税收分配关系才是国际税收，其作为一门独立的学科自有其概念上的科学性和准确性。对商品征税和关税的课征所形成的征纳关系等，只能把它们看作是国际税务关系。从严格意义上说，不应该把它们包括在国际税收之内。两者之间既有联系又有区别，我们研究国际税收时对国际税务也是不可忽视的。

2. 答：国际税收的研究对象，从广义上说，既要包括各国政府同外国跨国纳税人之间的税收征纳关系，又要包括有关国家之间的税收分配关系，即国际税收的研究对象不是处理一种税收关系的准则和规范，而是处理两种税收关系的准则和规范。狭义上说，有关各国政府处理它同自己管辖范围内的外国纳税人之间的征纳关系的准则和规范，则是属于各国税收涉外部分的研究对象。因此，我们认为国际税收的研究对象应当是：各国政府处理它与其他国家之间