

导 自考
3号丛书

最新版

核心学案

自学考试新教材·财税专业

国际税收

应对自考课程大规模修订后新教材内容

同步辅导同步过关
指定教材核心浓缩
预测试卷历年真题



红宝书出版集团



高等教育自学考试3导丛书

国际税收

教材依据/武汉大学出版社《国际税收》李九龙/主编
编/全国高等教育自学考试命题研究组

应对自考课程大规模修订后新教材内容

自学考试**新教材**

核心学案



航空工业出版社

图书在版编目(CIP)数据

国际税收/自学考试命题研究组,《国际税收》编委会编. —北京:航空工业出版社,2005.5

(自学考试新教材核心学案.财税专业)

ISBN 7-80183-607-3

I. 国... II. ①自...②国... III. 国际税收—高等教育—自学考试—自学参考资料 IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 055225 号

国际税收

Guoji Shuishou

航空工业出版社出版发行

(北京市安定门外小关东里 14 号 100029)

发行部电话:010-84926529 010-64978486

北京市通县华龙印刷厂印刷

全国各地新华书店经售

2006 年 1 月第 1 版

2006 年 1 月第 1 次印刷

开本: 850 × 1168 1/32

印张: 65

字数: 2400 千字

(全 11 册) 定价: 154.00 元

代言人



引导 引导 引导

简介



张立勇 一个普通的农民孩子，清华大学打工8年，一直坚持刻苦自学，不仅80分以上通过四级、六级考试，托福考试630分，而且获得了北京大学本科文凭。2004年10月共青团中央向张立勇颁发了“中国青年学习成才奖”，他被誉为共青团中央树立的全国十大杰出学习青年之一。

张立勇的事迹被中央电视台“东方之子”“面对面”“新闻会客厅”等多个栏目采访报道，被北京电视台、中国教育电视台等电视媒体，新浪网、雅虎网等网络媒体，《人民日报》《中国青年报》《大学生》等报纸杂志，共100多家媒体采访报道，在社会上引起很大反响。被众多青年学子视为学习的榜样。

“因为我选择了这样一条自己的人生道路，所以我没有机会像大多数的学子那样，经历从学校到学校，顺利地接受高等教育的过程。我只能通过自学来圆我的大学梦。”

“我常常想，上帝会厚爱每一个人的，它会用不同的方式对你所付出的艰辛和努力给予补偿。但是，上帝只钟爱那些自助的人。如果你不努力，你不拼搏，所有的机会都会和你失之交臂。如果在这十年之中，我放弃了对人生理想和人生价值的追求，那么，当这一切机遇到来的时候，我又怎么可能把握住呢？”

“大家觉得我是一个榜样，但我个人并不这么想。社会把我放到这样的位置，充当这样的角色，能够影响一些人，这是最让我自豪的。”

----- **张立勇**



导教·导学·导考

★ 编委会 ★

★ 编委主任：程 琨 魏 莹

★ 编委名单：（按姓氏笔画排列）

万 鹏 刘 斌 刘海飞 刘 涛

闫树茂 宋玉珍 张 沁 张远盛

肖 果 邵桂英 崔海燕 程 琨

董金波 董 蕾 蒋 怡 魏 莹



★ 前言 ★

自学·指导



“其实人的智力相差并不悬殊,可毅力的差距却使每个人拥有各自不同的前途。尤其是对于参加自考的人来说,毅力是非常重要的,当然还需要有得当的学习方法。”

“有很多人抱怨自考难以通过,然而正是这种严格的管理制度保证了自考毕业生的质量,使自考主获得了社会的认可和一致的好评。”

——一名从自考获得本科学历后又考上硕士生直到博士生的成功者的自述

参加自学考试,除了需要具备以上成功者所提到的毅力和方法外,还应该了解自考的每门课程都采用我们通常所说的“过关”考试——只要通过课程的一次性考试,就可拿到课程的学分,通过某专业要求课程的全部考试,也就会顺利获得这个专业的自考毕业证。然而,一分之差也会导致参考课程过关失败,有些考生难免多次重考才能修完规定课程。因此,在本书的编写过程中,编委们反复研讨自学考试的特点,努力寻求帮助自考生的有效途径。本书是多位学者、专家,历时数年的产物,具有以下优点。

一

掌握核心内容,了解命题动态,注重知识系统化

了解命题精神,是自学考试的核心,是达到专业标准的关键。自学考试的课程命题以课程自学考试大纲为依据,以最新指定教材为范围。本书紧紧贴住每一门课程的考试大纲和指定教材,用【考纲要求提示】、【知识结构图示】、【核心内容速记】、【同步精华题解】、【典型例题解析】等多个栏目解剖教材内容,是一套脉络清晰的速成讲义,可以使考生在厚厚的教材中抓住重点,对教材的系统学习有极强的指导作用。同时,对于临考考生,它又可以成为离开教材仍能独立使用的贴身笔记。《核心学案》摒弃了一些辅导书的题海战术,引导考生重视教材的学习。那么怎样去自学才能弄懂教材并将厚书读“薄”呢?抓住重点才是关键。《核心学案》用清晰的思路,帮助考生将教材知识系统化,使考生在答卷时知识系统、逻辑清晰、胸有成竹。

二

依据权威资料,重视最新信息,紧跟时代脉搏

参加高等教育自学考试的考生,常常会感到市面上的辅导资料甚至教材都有



滞后性。全国高教自考办也认可这一事实,并采取了一些有效措施,比如在发布考试大纲和指定教材的基础上又组编了《全国高等教育自学考试活页丛书》等补充学习材料,并明文规定增补内容纳入统一命题范围,要占卷面5~10分。同时高教自考办还加快了教材的修订频率。面对这种情况,原有的一些辅导资料的严重滞后和内容缺陷也是必然的。本套《核心学案》则高度重视这一现象,在依据考试大纲和指定教材时,选用高教自考办的最新修订本(2004年起自考课程已在做大规模修订),并将活页丛书等内容融会贯通其中,有的科目还特意增加了【最新内容补充】以引起考生重视。另外,本套书还吸收了许多自考强化班的授课精华,目的是帮助考生了解最新考试动态。我们还将开通网上自考辅导随时更新有关内容和提供特色售后服务,欢迎点击 www.study-book.com.cn。



做到讲练结合,力求精讲精练,提高辅导命中率

本套书配有【同步精华题解】和综合演练题,是在对考纲、教材归纳总结后选编的一些经典同步练习题。这些练习题的题型与考试题型完全一致,使考生能够迅速掌握答题方法与同步要点。另外,本书的编者还依据各科内容,遴选考点,在对历年实考真题做详细分析的基础上精编了《命题预测试卷》。这些试卷不仅题型题量完全与真考试卷保持一致,而且力求覆盖考试大纲的各科重点。考生如果在学习《核心学案》的基础上再认真研习《命题预测试卷》,既可熟悉题型、了解试卷难易度,又可将其作为自测、练习之用,找出差距,查漏补缺。因此,在《核心学案》的首印首发优惠活动中,为了帮助考生用好的学习方法提高应试过关率,我们特意将《命题预测试卷》作为《核心学案》的赠品送给每个考生。这样,本书即成为真正具有命中率的辅导用书。

总之,面对数千万的自考考生,我们是抱着高度的责任感来完成这项使命的。我们的目的是:减轻考生的学习负担;我们口号是:用最短的时间使考生自考过关!因为工作量的巨大和考期的压力,也许我们遗留了某些不足,欢迎读者批评指正。来函可致: reader@study-book.com.cn,我们将高度重视,以求完善。

第一章 导言

考纲要求提示	(1)
知识结构图示	(1)
核心内容速记	(1)
同步精华题解	(4)
历年真题回放	(7)

第二章 国际税收涉及的纳税人和征税对象

考纲要求提示	(9)
知识结构图示	(9)
核心内容速记	(9)
同步精华题解	(16)
历年真题回放	(20)

第三章 税收管辖权与国际双重征税

考纲要求提示	(21)
知识结构图示	(21)
核心内容速记	(21)
同步精华题解	(31)
历年真题回放	(36)

第四章 国际双重征税的避免

考纲要求提示	(37)
知识结构图示	(37)
核心内容速记	(37)
同步精华题解	(44)
历年真题回放	(50)



第五章 跨国收入和费用的分配

考纲要求提示	(51)
知识结构图示	(51)
核心内容速记	(51)
同步精华题解	(56)
历年真题回放	(60)



第六章 国际避税与反避税措施

考纲要求提示	(61)
知识结构图示	(61)
核心内容速记	(61)
同步精华题解	(69)
历年真题回放	(74)



第七章 国际避税地

考纲要求提示	(77)
知识结构图示	(77)
核心内容速记	(78)
同步精华题解	(88)
历年真题回放	(92)



第八章 税收与跨国投资活动

考纲要求提示	(93)
知识结构图示	(93)
核心内容速记	(93)
同步精华题解	(99)
历年真题回放	(102)



第九章 国际税收协定

考纲要求提示	(103)
知识结构图示	(103)
核心内容速记	(104)
同步精华题解	(110)
历年真题回放	(115)



第十章 我国对外税收协定简论

考纲要求提示	(116)
知识结构图示	(116)
核心内容速记	(116)
同步精华题解	(123)
历年真题回放	(126)



综合演练题 (127)



综合演练题参考答案 (132)



第一章 导 言

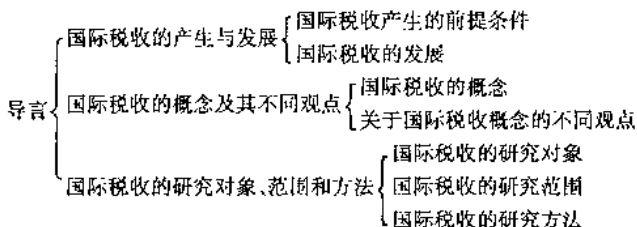


考纲要求提示

1. 了解国际税收的产生和发展的历史;
2. 掌握国际税收的概念;
3. 认识对国际税收的不同观点;
4. 明确国际税收的研究对象、范围和方法。



知识结构图示



核心内容速记

一、国际税收的产生与发展

(一) 国际税收产生的前提条件

国际税收是个历史范畴。它不是从来就有的,而是历史发展到一定阶段的产物。

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。

跨国投资者的跨国所得,是随着商品输出形式向资本输出形式的转变而产生的,它形成于 19 世纪末至 20 世纪初。同时,所得税产生于 18 世纪末,而广泛运用于 19 世纪末,直到 20 世纪初,所得税才在各国税收收入中达到了主体税种的地位。由于跨国所得的产生和所得税的广泛运用,于是产生了国际税收,因此,我们可以说,国际税收形成于 19 世纪末和 20 世纪初。

(二) 国际税收的发展

跨国公司垄断资本主义高度发展的产物,是资本主义国家资本输出的

重要工具,是一种国际化的垄断组织,是在垄断企业内部对再生产周期的所有环节进行超越国界的国际化安排,是垄断资本发展的新形式。它一般都由母公司(或称总公司)和分布在各国的一定数量的子公司组成。

第二次世界大战以前,拥有广泛的全球性营业网络的跨国公司还只是少数,多数跨国公司的经营活动,还是以局部地区为重点。

第二次世界大战以后,特别是20世纪50年代末至60年代初跨国公司获得了空前迅速的发展。主要表现在跨国公司的规模越来越大,跨国公司及其海外子公司的数目大大增加,私人对外直接投资迅速增加。

除了跨国公司这种经济组织形式以外,世界范围内还出现了许多新的交往形式和新的经济活动范围。

由于跨国公司经营活动的迅猛发展,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。

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。

随着纳税人所得的国际化 and 所得税的广泛运用,此前从一个国家的角度,单方面对国际间双重征税作出暂时的权宜处理,或者通过有关国家之间签订双边税收协定加以解决,已经不能适应形势发展的需要。于是,1963年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》,开始由国际性组织出面参与指挥国家间税收权益分配。这个范本在条款规定上更多地照顾到资本输出国的利益。基于发展中国家的要求,在1968年,联合国经济和社会理事会制定了一个《发达国家与发展中国家关于双重征税的协定范本》(草案)。这个范本,更多地照顾到发展中国家的利益。这两个范本,对世界各国并没有法律约束力,但是它们对于协调国际税收关系却起着重要的指导作用。它们的产生标志着国际间税收分配关系的协调活动已进入规范化阶段。

二、国际税收的概念及其不同观点

(一) 国际税收的概念

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(以下简称跨国所得)进行重叠交叉征税所形成的国家与国家之间的税收分配关系。

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. 国际税收是一种国家与国家之间的税收分配关系。

(二)关于国际税收概念的不同观点

1. 国际税收是指发生在国家间的一切税收关系。这种观点从广义的角度认为,既然是国际税收,就不应该局限在跨国所得一个方面,应该包括国家间一切税收关系。我们认为,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,也就是说看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,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。虽然国际税收与国际税务两者之间存在着一定的联系,但是,把国际税收与国际税务这两个不同的概念区别开来是完全必要的。

2. 第二种观点认为根本不存在国际税收这种分配关系。既然国家税收是一个国家的政府作为征税权主体对其管辖范围内的纳税人征税所形成的征纳关系,而国际间的税收征纳关系只存在跨国纳税人,而不存在一个国际性的客观实体在税收征纳活动中执行征税主权的职能,亦即没有一个超国家的国际性机构来对跨国纳税人征税,所以无法形成国际税收这种分配关系。但我们认为,如果两个或两个以上国家对同一跨国纳税人的跨国所得同时重叠交叉征税,既反映出各国政府同其跨国纳税人之间的征纳关系,也反映出由此所引起的各国政府之间的财权利益分配关系,即国际税收。由此我们可以看到,作为国家税收征税权主体的各国政府,同时也是国际税收征税权的主体,这是客观存在的事实。

三、国际税收的研究对象、范围和方法

(一)国际税收的研究对象

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的税收分配关系的准则和规范。

(二)国际税收的研究范围

1. 关于涉及的纳税人和征税对象问题

弄清楚哪些是国际税收涉及的纳税人和征税对象,哪些不是国际税收涉及的纳税人和征税对象,对于正确处理各国政府之间的税收分配关系是至关重要的。我们还必须从各国的不同税收制度中,把握住哪些是国际税收涉及的纳税人和征税对象,哪些则不是,同样是十分重要的。

2. 税收管辖权和双重征税问题

国家之间的税收分配关系,通常由有关国家政府对跨国纳税人和跨国征税对象进行重叠交叉征税所引起。税收管辖权,有所得来源地管辖权和居民

(公民)管辖权之分,只有在有关国家同时实行不同的税收管辖权的情况下,才会导致税收管辖权的交叉,从而发生国际双重征税问题。

3. 国际避税与逃税问题

国际避税是指跨国纳税人利用各国税收制度的不同,采取合法的手段以达到减轻税收负担的目的。国际逃税,则是指跨国纳税人,采取各种非法手段逃避有关税法规定的纳税义务。二者都会导致国家的财政收入减少,同时使跨国纳税人的税收负担有失公平、合理,而且能直接或间接地影响国家间正常的税收分配关系。

4. 国际税收协定问题

国际税收协定是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。国家政府间缔结国际税收协定,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。具有世界意义的两个国际性税收协定范本是经济合作与发展组织的《关于对所得和财产避免双重征税的协定范本》与联合国的《关于发达国家与发展中国家间避免双重征税的协定范本》。它们在结构和条款的规定上大致相同,它们的主要区别在于,经济合作与发展组织范本较多地照顾到居民(公民)管辖权的适用范围,对资本输出较多的发达国家有利,而联合国范本则较多地照顾到所得来源地管辖权的适用范围,对需要引进外资的发展中国家有利。

(三) 国际税收的研究方法

唯物辩证法是国际税收学科的研究方法。它要求我们要注意国际税收与国家税收、外国税收的区别与联系,以及国际税收与国际经济、国际经济法和各国税制的联系等。

同步精华题解

一、单项选择题

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. 19 世纪末 B. 18 世纪末
C. 20 世纪初 D. 19 世纪末和 20 世纪初
3. 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

二、多项选择题

1. 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
2. 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
3. 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

三、名词解释题

1. 国际税收
2. 跨国所得
3. 非关税壁垒

四、简答题

1. 简述跨国公司在国际税收中的重要作用。
2. 什么是国际税收?

五、论述题

试论国际税收的研究对象和范围。

【参考答案】

一、单项选择题

1. C
2. D
3. D

二、多项选择题

1. ABCDE
2. BC
3. ABCDE

三、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. 跨国所得是指来源于一国,但为另一国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。

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。

四、简答题

1. 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。

2. 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。

五、论述题

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:各国政府处理与其他国家之间的税收分配关系的准则和规范。国际税收的研究范围主要有以下几个方面:

(1)关于涉及的纳税人和征税对象。国际税收所涉及的纳税人和征税对象是由各国政府通过本国法律规定的,而各国的历史条件、经济基础以及政治制度又各不相同,所以它们的税收制度也不完全一致,这就难免使各国政府之间对同一税种所规定的纳税人,以及对同一税源是否列为国际税收涉及的纳税人和征税对象,都可能不尽相同。所以从各国不同税收制度中,把握哪些是国际税收涉及的纳税人和征税对象,是十分重要的,才能使各国政府之间的税收分配关系得到正确的处理。

(2)税收管辖权和双重征税。税收管辖权,有所得来源地管辖权和居民(公民)管辖权之分,只有在有关国家同时实行不同的税收管辖权的情况下,才会导致税收管辖权的交叉,从而发生国际双重征税问题。多数国家为了维护本国的财权利益都同时实行两种不同的税收管辖权,致使国际双重征税问题更加复杂。因此研究税收管辖权以及研究如何防止国际双重征税问题,就成为国际税收的重要内容。

(3)国际避税与逃税。国际避税是指跨国纳税人利用各国税收制度的不同,采取合法的手段,以达到减轻税收负担的目的。而国际逃税,则是指跨国纳税人,采取各种非法手段逃避有关税法规定的纳税义务。它们虽然性质不同,但都会导致国家财政收入的减少,同时使跨国纳税人的税收负担有失公平、合理。

(4)国际税收协定。随着国际间经济交往日益频繁,由此产生的国际税收问题也相应增多,为了协调各国间的税收分配关系,促进相互间的经济交往,二战后,各国之间缔结的税收协定越来越多,并且形成了具有世界意义的两个国际性税收协定范本,即经济合作与发展组织的《关于对所得和财产避免双重征税的协定范本》(简称 OECD 范本)和联合国《关于发达国家与发展中国家间避免双重征税的协定范本》(简称联合国范本)。这两个范本为处理国际税收分配关系提供了可资借鉴的准则和规范。



历年真题回放

1. [2002 年(上), 单选 1] 国际税收是一个历史的范畴, 它不能脱离_____。()

- A. 社会阶级而独立存在
- B. 个人所得税而独立存在
- C. 公司所得税而独立存在
- D. 国家而独立存在