



北京高等教育精品教材

BEIJING GAODENG JIAOYU JINGPIN JIAOCAI



21世纪法学系列教材

财税法系列

国际税法

(第三版)

刘剑文 主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



北京高等教育精品教材
BEIJING GAODENG JIAOYU JINGPIN JIAOCAI



21世纪法学系列教材

税法系列

国际税法

(第三版)

主 编 刘剑文

撰稿人 (按撰写章节先后为序)

刘剑文 刘永伟 杨慧芳

张智勇 李 刚 那 力

杨小强 汤洁茵



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

国际税法/刘剑文主编.—3版.—北京:北京大学出版社,2013.11

(21世纪法学系列教材)

ISBN 978-7-301-23397-9

I. ①国… II. ①刘… III. ①国际税法-法的理论-高等学校-教材
IV. ①D996.3

中国版本图书馆CIP数据核字(2013)第254303号

书 名: 国际税法(第三版)

著作责任者: 刘剑文 主编

责任编辑: 冯益娜

标准书号: ISBN 978-7-301-23397-9/D·3441

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://www.pup.cn>

新浪微博: @北京大学出版社 @北京大学出版社法律图书

电子信箱: law@pup.pku.edu.cn

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

出版部 62754962

印 刷 者: 北京世知印务有限公司

经 销 者: 新华书店

730毫米×980毫米 16开本 32印张 610千字

2004年4月第1版 2008年8月第2版

2013年11月第3版 2013年11月第1次印刷

定 价: 59.00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,侵权必究

举报电话: 010-62752024 电子信箱: fd@pup.pku.edu.cn

第三版前言

随着国际经济贸易活动的发展和经济全球化的日益加深,国际税法的地位和价值不断凸显。国际税法既是国际法又是财税法的一个举足轻重的分支。

我国在 2001 年加入世界贸易组织(WTO)后,在吸引众多国外投资的同时,对外的投资和贸易活动日渐频繁。税收因素对引导资金流向和资源配置的影响更显突出。一方面,中国与其他贸易伙伴国之间的征税权争议不断增多;另一方面,跨国纳税人与中国政府、中国居民与外国政府之间的税务争议更是大量发生。在此背景下,国际税法相关规则,包括国内立法中的涉外税收规则和双边税收协定,日渐增加。因此,国际税法的研究也备受重视。国际税收实践的发展也亟须大量熟悉国际税法的基本原理、基本知识和基本技能,并能够在实践中解决具体国际税收法律问题的高级专业人才。

本书自 2004 年再版以来,近十年间国际税法理论和实践均取得了重要的进展。随着现代科技的发展和经济形式的多样化,各国之间的经贸往来形式也发生了深刻的变化。这些变化对传统的国际税法规则产生了极大的冲击。国际组织和各国政府为此所采取的积极应对措施,直接推动了国际税法的进一步发展。与此同时,各国在其双边或多边的税收协定的谈签与执行中积累了更多的实践经验,也为国际税收协定的理论发展提供了相应的素材,从而为各国之间消除双重征税,构建国际税收秩序,加强税收征管互助,协调国家间的税收管辖权提供了更多的规则设计。在近十年的中国税法改革中,我国税法已经发生了深刻的变化,对外签订的双边税收协定也已经达到 99 个,并与香港、澳门签订了 2 个税收安排,这对我国国际税法的发展和研究产生了积极的影响。为充分展现和评介国际税法理论与实践的最新发展,编者对本书进行了第三次的修改,也是一次较大的修改。

本书第三版与第二版相比,有以下重大变化:

(1) 对本书体系作了比较大的调整,以使有关章节更加合理。其中,部分章节的名称作了适当变化,合并、删除和增加了一些章节。考虑到加入 WTO 之后,我国基本实现了国内外纳税人的税法规则的统一适用,删去第二版的第六编“中国涉外税法”,将国内立法中规范跨国经济活动的税法规则的内容并入相关章节。合并了第二版的第十一章和第十二章,分拆第二版第十二章中有关“受控外国公司”与“资本弱化”规则,并分别作为第三版第十四、十五章。

此外,增加了第二十二章“税收情报交换”、第二十四章“金融衍生品的税收管辖权”。

(2) 本书理论探讨部分更加凝练,实务分析部分更加细致,内容适当精减。每章后的“课外阅读材料”适当增加了外文材料和外国的相关案例,以方便读者学习和理解。

(3) 本书及时反映国际税法理论发展和实践的最新变化,特别是 OECD 范本与 UN 范本新变化的内容和精神,以体现本书的时代性。如增加了对于美国税收协定范本(1996 年版以及后续的 2006 年版)中所谓“税收协定利益限制(limitation on benefit)条款”的论述。为吸收当前国际税法的理论研究和实践的最新发展,第三版重新撰写了第十六章“国际税收协调原理”、第十七章“所得税国际协调”、第十八章“增值税国际协调”、第十九章“电子商务征税的国际协调”和第二十一章“国际税收竞争”等章节。

(4) 本书反映了国内外近十年来相关税收法律法规的变化,特别是在企业所得税、个人所得税、增值税等领域的变化,以及我国签订的双边税收协定中的变化。2008 年 1 月 1 日《企业所得税法》实施,本书以《企业所得税法》及《特别纳税调整实施办法(试行)》等相关的配套法规为基础进行了修正。增加了 WTO 与所得税的协调、区域经济一体化中所得税协调、欧盟对于限制会员国采用税收优惠提供过度的国家援助(state aid)的分析,特别是评介了著名的 Primarolo 报告。

此外,根据我国签订对外税收协定的最新进展,对附录“中国对外税收协定一览表”重新进行整理。

本书作者分工如下(按撰写章节先后顺序):

刘剑文,负责撰写第 1、20 章;

刘永伟,负责撰写第 2、11 章;

杨慧芳,负责撰写第 3、4、5 章;

张智勇,负责撰写第 6、7、8、13、23 章;

李刚,负责撰写第 9、22 章;

那力,负责撰写第 10、15、19 章;

杨小强,负责撰写第 12、18 章;

汤洁茵,负责撰写第 14、16、17、21、24 章;

本书主编负责全书的统稿并最终修改定稿。中国青年政治学院法律系汤洁茵博士协助主编完成了大量的统稿工作,并翻译了本书英文目录。

本教材姊妹篇《税法学》(第四版)已于 2012 年重印。本书的修改从 2012 年初开始至今已历时 1 年 6 个月。上述两书均凝结着主编和各位撰稿人对税法

学理论研究的最新成果,同时承载着构建税法理论新体系的大胆设想,更寄托着对作为独立学科的财税法学发展和财税法治进程的殷殷期望。当然,无论是本书的体系、内容还是方法、体例,都是我们全新的尝试。受水平和视野所限,书中的错误和不当之处在所难免,诚望读者批评指正!

刘剑文

2013年仲夏于北京大学财经法研究中心

21 世纪法学系列教材书目

“21 世纪法学系列教材”是北京大学出版社继“面向 21 世纪课程教材”(即“大红皮”系列)之后,出版的又一精品法学系列教科书。本系列丛书以白色为封面底色,并冠以“未名·法律”的图标,因此也被称为“大白皮”系列教材。“大白皮”系列是法学全系列教材,目前有 15 个子系列。本系列教材延续“大红皮”图书的精良品质,皆由国内各大法学院优秀学者撰写,既有理论深度又贴合教学实践,是国内法学专业开展全系列课程学习的最佳选择。

• 法学基础理论系列

英美法概论:法律文化与法律传统	彭勃
法律方法论	陈金钊
法社会学	何珊君

• 法律史系列

中国法制史	赵昆坡
中国法制史	朱苏人
中国法律思想史(第二版)	李贵连 李启成
外国法制史(第三版)	由嵘
西方法律思想史(第二版)	徐爱国 李桂林
外国法制史	李秀清

• 民商法系列

民法学	申卫星
民法总论(第三版)	刘凯湘
债法总论	刘凯湘
物权法论	郑云瑞
侵权责任法	李显冬
英美侵权行为法学	徐爱国
商法学——原理·图解·实例(第三版)	朱羿坤
商法学	郭瑜
保险法(第三版)	陈欣
保险法	樊启荣
海商法教程(第二版)	郭瑜
票据法教程(第二版)	王小能
票据法学	吕来明

物权法原理与案例研究
破产法(待出)

王连合
许德凤

● 知识产权法系列

知识产权法学(第五版)
商标法
著作权法(待出)
专利法(待出)
电子商务法

吴汉东
杜颖
刘春田
郭禾
李双元 王海浪

● 宪法行政法系列

宪法学(第三版)
行政法学(第三版)
外国宪法(待出)
国家赔偿法学(第二版)

甘超英 傅思明 魏定仁
罗豪才 湛中乐
甘超英
房绍坤 毕可志

● 刑事法系列

中国刑法论(第五版)
现代刑法学(总论)
外国刑法学概论
犯罪学(第三版)
犯罪预防理论与实务
监狱法学(第二版)
刑法学各论(第二版)
刑法学总论(第二版)
刑事侦查学
刑事政策学
国际刑事实体法原论
美国刑法(第四版)

杨春洗 杨敦先 郭自力
王世洲
李春雷 张鸿巍
康树华 张小虎
李春雷 靳高凤
杨殿升
刘艳红
刘艳红
张玉镶
李卫红
王新
储槐植 江潮

● 经济法系列

经济法学(第六版)
经济法原理(第四版)
经济法概论(第七版)
企业法学通论
商事组织法

杨紫烜 徐杰
刘瑞复
刘隆亨
刘瑞复
董学立

中国证券法精要:原理与案例		刘新民
金融法概论(第五版)		吴志攀
银行金融法学(第六版)		刘隆亨
证券法学(第三版)		朱锦清
金融监管学原理	丁邦开	周仲飞
会计法(第二版)		刘燕
劳动法学(第二版)		贾俊玲
房地产法(第二版)	程信和	刘国臻
反垄断法		孟雁北

• 财税法系列

财政法学		刘剑文
税法学(第四版)		刘剑文
国际税法(第三版)		刘剑文
税法专题研究(第二版)		刘剑文
税法成案研究		刘剑文 等

• 国际法系列

国际法(第二版)		白桂梅
国际私法学(第二版)		李双元
国际贸易法		冯大同
国际贸易法		王贵国
国际贸易法		郭瑜
国际贸易法原理		王慧
国际投资法		王贵国
国际货币金融法(第二版)		王贵国
国际经济组织法教程(第二版)		饶戈平

• 诉讼法系列

民事诉讼法		汤维建
刑事诉讼法学(第五版)		王国枢
外国刑事诉讼法教程(新编本)	王以真	宋英辉
民事执行法学(第二版)		谭秋桂
仲裁法学(第二版)		蔡虹
外国刑事诉讼法	宋英辉	孙长永
律师法学		朴宗根
		马宏俊

- | | | |
|--|---------|-----|
| 公证法学 | | 马宏俊 |
| • 特色课系列 | | |
| 世界遗产法 | | 刘红婴 |
| 医事法学 | 古津贤 | 强美英 |
| 法律语言学(第二版) | | 刘红婴 |
| 民族法学 | | 熊文钊 |
| • 双语系列 | | |
| 普通法系合同法与侵权法导论 | | 张新娟 |
| Learning Anglo-American Law: A Thematic Introduction(英美法导论)(第二版) | | 李国利 |
| • 专业通选课系列 | | |
| 法律英语(第二版) | | 郭义贵 |
| 法律文献检索(第二版) | | 于丽英 |
| 英美法入门——法学资料与研究方法 | | 杨 楨 |
| 模拟审判:原理、剧本与技巧(第二版) | 廖永安 唐东楚 | 陈文曲 |
| • 通选课系列 | | |
| 法学通识九讲 | | 吕忠梅 |
| 法学概论(第三版) | | 张云秀 |
| 法律基础教程(第三版)(待出) | | 夏利民 |
| 经济法理论与实务(第三版) | 於向平 邱 艳 | 赵敏燕 |
| 人权法学 | | 白桂梅 |
| • 原理与案例系列 | | |
| 国家赔偿法:原理与案例 | | 沈 岿 |
| 专利法:案例、学说和原理 | | 崔国斌 |

2013年11月更新

教师反馈及教材、课件申请表

尊敬的老师：

您好！感谢您一直以来对北大出版社图书的关爱。北京大学出版社以“教材优先、学术为本”为宗旨，主要为广大高等院校师生服务。为了更有针对性地为广大教师服务，满足教师的教学需要、提升教学质量，在您确认将本书作为教学用书后，请您填好以下表格并经系主任签字盖章后寄回，我们将免费向您提供相关的教材、思考练习题答案及教学课件。在您教学过程中，若有任何建议也都可以和我们联系。

书号/书名			
所需要的教材及教学课件			
您的姓名			
系			
院校			
您所主授课程的名称			
每学期学生人数		学时	
您目前采用的教材	书名 _____ 作者 _____ 出版社 _____		
您的联系地址			
联系电话			
E-mail			
您对北大出版社及本书的建议：	系主任签字 盖章		

我们的联系方式：

北京大学出版社法律事业部

地 址：北京市海淀区成府路 205 号

联系人：李铎

电 话：010-62752027

传 真：010-62556201

电子邮件：bjdxchs1979@163.com

网 址：http://www.pup.cn

北大出版社市场营销中心网站：www.pupbook.com

目 录

导 论	(1)
一、国际税法学的研究对象	(1)
二、国际税法学的地位	(2)
三、国际税法学与其他相关学科的关系	(3)
四、国际税法学的研究方法	(6)

第一编 总 论

第一章 国际税法概述	(11)
第一节 国际税法的概念与性质	(11)
第二节 国际税法的宗旨与作用	(16)
第三节 国际税法的地位与体系	(19)
第四节 国际税法的渊源	(22)
第五节 国际税收法律关系	(26)
第六节 国际税法的历史演进	(31)
第二章 国际税法的基本原则	(35)
第一节 国际税法基本原则概述	(35)
第二节 国家税收主权原则	(36)
第三节 国际税收公平原则	(39)
第四节 国际税收中性原则	(42)
第五节 国际税收效率原则	(43)

第二编 税收管辖权

第三章 税收管辖权概述	(49)
第一节 税收管辖权的概念与依据	(49)
第二节 属人性质的税收管辖权	(51)
第三节 属地性质的税收管辖权	(54)
第四节 各国税收管辖权实施现状	(56)
第四章 居民税收管辖权	(61)
第一节 自然人居民身份的确定	(61)
第二节 法人居民身份的确定	(67)

第三节	居民与非居民的纳税义务	(74)
第五章	来源地税收管辖权	(79)
第一节	营业所得征税权的划分	(79)
第二节	劳务所得征税权的划分	(102)
第三节	投资所得征税权的划分	(114)
第四节	财产所得征税权的划分	(126)

第三编 国际双重征税规制

第六章	国际双重征税规制原理	(137)
第一节	国际双重征税的概念和特征	(137)
第二节	国际双重征税的规制原理	(139)
第七章	法律性国际双重征税的消除	(152)
第一节	免税法	(152)
第二节	抵免法	(155)
第三节	扣除法与低税法	(164)
第四节	免税法与抵免法在国际税收协定中的应用	(165)
第八章	经济性国际双重征税的消除	(171)
第一节	消除经济性双重征税的国内措施	(171)
第二节	税收协定中消除经济性双重征税的措施	(175)
第三节	欧洲联盟的区域机制	(178)
第九章	税收饶让抵免税制	(183)
第一节	税收饶让抵免概述	(183)
第二节	税收饶让抵免的适用	(186)
第三节	我国的税收饶让抵免	(192)

第四编 国际逃税与避税规制

第十章	国际逃税与避税法律规制的基本原理	(199)
第一节	国际逃税与避税的概念	(199)
第二节	国际逃避税的手段与形态	(203)
第三节	国际逃税与避税的法律规制	(209)
第十一章	国际转让定价的法律规制	(217)
第一节	关联企业转让定价制度概述	(217)
第二节	转让定价方法	(223)

第三节	规制国际转让定价的征管程序	(247)
第四节	中国转让定价的法律规制	(250)
第十二章	国际避税地的法律规制	(259)
第一节	国际避税地的概念与特征	(259)
第二节	国际避税地的形成类型	(267)
第三节	利用国际避税地的主要形式	(270)
第四节	国际避税地的规制措施	(276)
第十三章	国际税收协定滥用的法律规制	(282)
第一节	国际税收协定滥用的方式和法律性质	(282)
第二节	规制税收协定滥用的国内法措施	(285)
第三节	税收协定中的反滥用条款	(288)
第十四章	受控外国公司税制	(296)
第一节	受控外国公司税制的产生与发展	(296)
第二节	受控外国公司税制的基本内容	(299)
第三节	我国的受控外国公司税制	(309)
第十五章	资本弱化的税法规制	(315)
第一节	反资本弱化的机制与规则概说	(315)
第二节	资本弱化税制改革的主要方式:ACE 与 CBIT	(317)

第五编 国际税收协调

第十六章	国际税收协调原理	(329)
第一节	国际税收协调概述	(329)
第二节	国际税收协调的发展与基本框架	(332)
第三节	国际税收协调的基本模式——国际税收协定	(338)
第十七章	所得税国际协调	(346)
第一节	所得税国际协调概述	(346)
第二节	所得税收协定范本	(348)
第三节	中国双边所得税收协定	(355)
第四节	中国内地与特别行政区之间的税收协调	(359)
第十八章	增值税国际协调	(365)
第一节	增值税的税收管辖权	(365)
第二节	欧盟的增值税协调	(366)
第三节	OECD 的增值税协调	(378)

第六编 国际税法新课题

第十九章	电子商务征税的国际协调	(385)
第一节	OECD 电子商务税收改革	(385)
第二节	2008 年 OECD 范本对服务征税的条款解析	(390)
第三节	各国对电子商务税收问题的态度与反应	(392)
第四节	电子商务税收改革:传统与创新	(396)
第二十章	单一税收管辖权问题	(401)
第一节	实行单一税收管辖权的理论依据	(401)
第二节	实行单一税收管辖权的可行性	(405)
第二十一章	国际税收竞争	(409)
第一节	国际税收竞争概述	(409)
第二节	有害国际税收竞争的规制实践	(413)
第三节	规制有害国际税收竞争的主要措施	(420)
第二十二章	税收情报交换	(426)
第一节	税收情报交换的概念与方式	(426)
第二节	税收情报交换制度的历史沿革与最新进展	(433)
第三节	我国的税收情报交换	(441)
第二十三章	国际税务争议的解决	(449)
第一节	国际税务争议的解决概述	(449)
第二节	国内法机制	(451)
第三节	税收协定的相互协商程序	(455)
第四节	仲裁程序	(458)
第五节	国际司法方式	(463)
第二十四章	金融衍生品的税收管辖权	(467)
第一节	跨境金融交易所得的来源地规则	(467)
第二节	衍生金融产品的来源地管辖权的合法化基础	(469)
第三节	来源地为基础的衍生金融工具的所得课税的必要性	(473)
第四节	衍生金融产品的来源地确定规则	(478)
附录	中国对外税收协定一览表	(483)

Table of Contents

Introduction	(1)
Section One Research Objects of the Science of International Tax Law ...	(1)
Section Two Status of the Science of International Tax Law	(2)
Section Three Relations among the Science of International Tax Law and Other Subjects	(3)
Section Four Methodology of Research on the Science of International Tax Law	(6)

Part I General Introduction

Chapter One Introduction of International Tax Law	(11)
Section One Concept and Properties of International Tax Law	(11)
Section Two Objects and Functions of International Tax Law	(16)
Section Three Status and System of International Tax Law	(19)
Section Four Source of International Tax Law	(22)
Section Five Legal Relationship in International Tax	(26)
Section Six Evolution of International Tax Law	(31)
Chapter Two Basic Principles of International Tax Law	(35)
Section One Introduction on the Basic Principles of International Tax Law	(35)
Section Two Principle of Tax Sovereignty	(36)
Section Three Principle of International Tax Equity	(39)
Section Four Principle of International Tax Neutrality	(42)
Section Five Principle of International Tax Efficiency	(43)

Part II Tax Jurisdiction

Chapter Three Introduction of Tax Jurisdiction	(49)
Section One Definition and Basis of Tax Jurisdiction	(49)
Section Two Personal Tax Jurisdiction	(51)
Section Three Territorial Tax Jurisdiction	(54)

Section Four	Current Situations of Tax Jurisdiction in Various Countries	(56)
Chapter Four	Resident Tax Jurisdiction	(61)
Section One	Definition of Resident Identity for Natural Person	(61)
Section Two	Definition of Resident Identity for Legal Person	(67)
Section Three	Tax Obligation of the Resident and Non-resident Taxpayer	(74)
Chapter Five	Source-based Tax Jurisdiction	(79)
Section One	Distributive Rules for the Power to Tax Business Profits	(79)
Section Two	Distributive Rules for the Power to Tax Service Income	(102)
Section Three	Distributive Rules for the Power to Tax Income from Investment	(114)
Section Four	Distributive Rules for the Power to Tax Income from Properties	(126)

Part III International Double Taxation

Chapter Six	Theories of Regulation on International Double Taxation	(137)
Section One	Definition and Characteristic of International Double Taxation	(137)
Section Two	Regulation on International Double Taxation	(139)
Chapter Seven	Elimination of Legal International Double Taxation	(152)
Section One	Tax Exemption	(152)
Section Two	Tax Credit	(155)
Section Three	Tax Deduction and Low Tax Rates	(164)
Section Four	Application of Tax Exemption and Tax Credit in International Tax Treaties	(165)
Chapter Eight	Elimination of Economic International Double Taxation	(171)
Section One	Relief Mechanisms in Domestic Law to Eliminate Economic International Double Taxation	(171)
Section Two	Relief Mechanisms in Tax Treaty to Eliminate Economic International Double Taxation	(175)
Section Three	Regional Relief Mechanism in European Union	(178)