



對外經濟貿易大學
UNIVERSITY OF INTERNATIONAL BUSINESS AND ECONOMICS

第九章 国际税收

第一节 国际税收概述

一、国际税收的概念

国际税收是指两个或两个以上国家的政府，在依据各自的税收管辖权对跨国纳税人征税的过程中所发生的国与国之间的税收分配关系。

(一) 税收制度

(二) 国际税收与外国税收和涉外税收的区别

二、税收管辖权和国际双重征税

（一）税收管辖权

税收管辖权是国家主权在税收领域中的表现，是国家依法确定纳税人和征税对象及其纳税义务的权力。

（二）税收管辖权的分类

- 地域税收管辖权（收入来源税收管辖权）
- 居民税收管辖权和公民税收管辖权

（三）国际双重征税的含义和产生原因

也称为国际重复征税，是指两个或两个以上的国家，在同一时期内，按同一税种对参与国际经济活动的同一跨国纳税人或不同跨国纳税人的同一征税对象同时征税。

- 法律性重复征税
- 经济形双重征税

原因：各国税收管辖权的双重行使。

（四）避免和消除国际双重征税的方式和方法

- 单边方式
- 双边方式
- 多边方式

三、国际税收协定

是有关国家为了协调相互间在处理跨国纳税人征税事务和其它有关方面的税收关系，本着对等原则通过谈判而达成的一种书面协议。

- (一) 《联合国范本》
- (二) 《经合组织范本》

第二节 国际避税方法与国际避税措施

一、国际避税的性质

国际避税是指跨国纳税人利用各国税法规定所存在的差别或税法规定允许的办法，采用公开与合法的手段做出适当的财务安排和税务筹划，以达到减少或消除税收负担的行为。

◆ 国际避税与国际逃税的区别

二、国际避税的刺激因素

(一) 税率

(二) 税基

(三) 通货膨胀

三、国际避税的主要方法

- (一) 利用国际避税地避税
- (二) 利用转移价格避税
- (三) 利用变更企业总机构登记注册地或变更企业
实际控制与管理机构所在地的办法避税
- (四) 利用双边税收协定避税
- (五) 通过弱化股份投资避税