

## 第九章 作业习题

### 一、讨论题

案例一：〈中国和乌克兰关于对所得与财产避免双重征税和防止偷漏税的协定〉(节选)

#### 【基本案情】

第二十四条 消除双重征税方法

一、在中国，消除双重征税如下：

(一)中国居民从乌克兰取得的所得，按照本协定规定在乌克兰缴纳的税额，可以在对该居民征收的中国税收中抵免。但是，抵免额不应超过对该项所得按照中国税法和规章计算的中国税收数额。

(二)从乌克兰取得的所得是乌克兰居民公司支付给中国居民公司的股息，同时该中国居民公司拥有支付股息公司股份不少于百分之十的，该项抵免应考虑支付该股息公司就该项所得缴纳的乌克兰税收。

二、在乌克兰，消除双重征税如下：

按照乌克兰关于消除在乌克兰境外缴纳的税收的法律规定(该规定应不影响本协定总的原则)，根据中国法律，并与本协定相一致，就来源于中国境内的利润、所得或应税财产而支付的中国税收，无论直接缴纳或通过扣缴，应允许在就该利润、所得或财产计算的乌克兰税收中抵免。该抵免在任何情况下，不应超过抵免前，按照实际情况计算的，应属于在该另一国可能就该项所得或财产征收的所得税或财产税部分。

(资料来源：见 <http://www.chinalaw114.com>)

#### 【分析与思考】

第一，什么是国际双重征税?为什么会产生国际双重征税?

第二，本例中采取的避免国际双重征税的方法属于哪一种?其他几种是什么?

第三，什么是国际税收协定?它对国际经济活动有何作用?

案例二：文艺界名人利用国际避税地避税

#### 【基本案情】

2001年，意大利著名男高音歌唱家帕瓦罗蒂因为偷逃税款一案在自己的家乡，即意大利北部小城摩德纳法庭与检察官们对簿公堂。案件的起因是：检察机关认为帕瓦罗蒂在1989年——1995年期间存在未申报的课税收入达350亿——400亿里拉之间(约合1660万——1900万美元)，而帕瓦罗蒂则申辩说，在这7年时间里，他一直居住在摩纳哥的蒙特卡洛，因此应该享受免

税待遇。检察机关给出的依据是：从 1989 年到 1995 年这 7 年间，帕瓦罗蒂的主要居住地不可能是蒙特卡洛。因为他在意大利的摩德纳和海滨度假地帕萨洛都拥有住宅，而他在蒙特卡洛居住未满 6 个月，不能算是当地正式居民。与此同时，帕瓦罗蒂本人没能拿出有力的证据证明自己在此期间一直居住在“免税天堂”蒙特卡洛。因而，作为意大利公民的他仍应在意大利纳税。检察官们还进一步指出，即使帕瓦罗蒂在这几年间是居住在摩纳哥的蒙特卡洛。但他在意大利从事了商业经营活动，所以仍需照章纳税。面对指控，帕瓦罗蒂的辩护律师说：在这期间，帕瓦罗蒂的商业活动不是在意大利境内开展的，对此他们有充分的证据。

### 【分析与思考】

第一，帕瓦罗蒂为什么愿意到摩纳哥的蒙特卡洛居住？摩纳哥在税收上有什么特别的地方吗？

第二，国际避税地有哪些种类？企业和个人如何利用国际避税地进行合理避税？

第三，在近年来中国利用外商直接投资来源的统计中，英属维尔京群岛都居于比较靠前的位置，甚至超过了一些资本输出大国或地区（如在 2002 年对华投资前 15 位的国家和地区排名中，英属维尔京群岛排名第二，仅次于香港，位居美国和日本等国之前），请问你能解释其中的原因吗？另外，避税港、自由港和离岸金融中心之间的区别与联系是什么？它们有交叉吗？你能分别列举出一些著名的避税港、自由港或离岸金融中心吗？

## 二、思考与练习题

1. 如何准确地理解国际税收的概念？
2. 如何理解税收管辖权？税收管辖权分为那几类？税收管辖权与国际双重征税是什么关系？避免和消除国际双重征税的方法是什么？
3. 国际避税的客观基础和刺激因素是什么？避税地主要分为哪几类？国际避税的主要方法有哪些？
4. 目前国际上采取的反避税措施主要有哪些？
5. 中国涉外税收的税种和税率有哪些？现阶段中国涉外税收优惠政策的主要内容是什么？
6. 入世后中国涉外税收制度如何进行改革？