

**2021年全国税务师职业资格考试**  
**《税法(II)》教材精讲**  
**第三章 国际税收**

**【考情分析】**

考生需重点关注国际税收原则、国际税法原则、税收管辖权中关于来源地的确定、境外所得已纳税款的抵扣、国际税收协定、国际避税与反避税、情报交换、税基侵蚀与利润转移行动计划等。

**【章节结构】**

- 第一节 概述
- 第二节 国际税收抵免制度
- 第三节 国际税收协定
- 第四节 国际避税与反避税
- 第五节 国际税收合作

**第一节 概述**

一、国际税收的概念

1. 国际税收是指对在两个或两个以上国家之间开展跨境交易行为征税的一系列税收法律规范的总称。
2. 国家间对商品服务、所得、财产课税的制度差异是国际税收产生的基础。
3. 国际税收的实质是国家之间的税收分配关系和税收协调关系。

**【例题·单选题】**

国际税收产生的基础是( )。

- A. 跨境贸易和投资等活动的出现
- B. 不同国家之间税收合作的需要
- C. 两个和两个以上国家都对跨境交易征税的结果
- D. 国家间对商品服务、所得和财产课税的制度差异

**【答案】D**

**【解析】**国家间对商品服务、所得、财产课税的制度差异是国际税收产生的基础。

二、国际税收原则

原则的划分	含义	国际惯例
单一课税原则	跨境交易产生的收入只应该被课征一道税和至少应该被课征一道税	单一课税原则和受益原则是国际税收问题谈判的出发点,是来源国和居民国税收管辖权分配的国际惯例
受益原则	纳税人以从政府公共支出中获得的利益大小为税收负担分配的标准	
国际税收中性原则	国际税收规则不应对涉外纳税人跨国经济活动的区位选择以及企业的组织形式等产生影响	