

第五节 国际税收

【知识点】国际税收及税收管辖权

一、概念

国际税收是指各主权国家对跨国纳税人征税所形成的国家之间的税收分配关系。

二、研究内容

国际税收需要研究的重要内容主要有：**税收管辖权问题，国际重复征税的产生与免除，国际避税与反避税等。**

三、税收管辖权

1. 税收管辖权的概念及确定原则

税收管辖权，指一个国家在征税方面所拥有的管辖权力，即国家在税收领域中的主权，一国政府有权决定对什么人征税，征什么税和征多少税。

属人主义原则按**纳税人**（包括自然人和法人）的国籍和住所为标准，确定国家行使税收管辖权范围的原则，凡属该国的居民（包括自然人和法人），都受该国税收管辖权管辖，对该国负有无限纳税义务。

属地主义原则是指以纳税人的**收入来源地或经济活动所在地**为标准确定国家行使税收管辖权范围的原则。这是各国行使税收管辖权的最基本原则。

2. 税收管辖权的种类

种类	税收管辖权的确定原则	定义
居民管辖权	属人主义原则	一国政府对本国居民的全部所得征税，不论该收入是否来源于该国
收入来源地管辖权	属地主义原则	一国政府只对来自本国境内的所得进行征税

3. 税收管辖权的选择

目前，包括我国在内的多数国家，都是同时实行收入来源地管辖权和居民管辖权

【例-单选题】目前多数国家对税收管辖权的选择是（ ）。

- A. 只行使收入来源地管辖权
- B. 只行使居民管辖权
- C. 同时行使收入来源地管辖权和居民管辖权
- D. 只行使公民管辖权

答案：C

解析：本题考查税收管辖权的内容。多数国家对税收管辖权的选择是同时实行收入来源地管辖权和居民管辖权。

【知识点】国际重复征税

一、国际重复征税产生的原因

1. 概念：

国际重复征税是指**两个或两个以上的国家**对**跨国纳税人的同一征税对象**或**税源**进行分别课税所形成的交叉重叠征税。

2. 产生原因：

- （1）跨国纳税人、跨国所得、各国对所得税的开征是产生国际重复征税的**重要前提**。
- （2）产生国际重复征税的**根本原因**是各国税收管辖权的交叉。

二、国际重复征税免除的方法

方法	主要内容	效果
1. 免税法	本国政府对居民的国外所得不征税	彻底解决，对居住国利益损失较大
2. 低税法	本国居民国外来源所得，单独制定较低税率	一定程度上降低，不能彻底解决
3. 扣除法	本国居民 国外已纳税视为费用扣除 ，对余额征税	不能彻底解决
4. 抵免法	国外已纳 所得税可以从税款中抵扣	目前最有效的方法

【低税法例题】甲国 A 公司 2022 年境内外所得总计 200 万元，其中来自境内所得为 140 万元，来自设在乙国的分公司所得为 60 万元，在乙国已纳所得税 16 万元。甲国税率为 30%，但甲国对本国居民来自境外所得实行 10% 的低税率。计算在低税法下 A 公司在甲国应纳税额。

解析： $140 \times 30\% + 60 \times 10\% = 48$ （万元）

【扣除法例题】甲国某居民公司 2022 年度来源乙国所得 200 万元，甲国、乙国均实行属人兼属地税管辖权，甲、乙两国的企业所得税税率分别为 40% 和 30%，甲国对境外所得实行扣除法，计算该公司 2022 年度境外所得应向甲国缴纳企业所得税税额。

解析： $(200 - 200 \times 30\%) \times 40\% = 56$ （万元）