



第三章

国际税收



目录





【考情分析】

涉及单选题、多选题、计算题，分值10分左右。



第一节

概述



第一节 概述

知识点：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。

国家间的税收分配关系是对同一课税对象由谁征税、征多少税的税收权益划分问题。国家间税收分配是国际税收协调的结果。



第一节 概述

【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。



第一节 概述

知识点：国际税收原则

1. 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。

2. 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。



第一节 概述

解释：

(1) 国际税收规则将跨境交易中的积极所得（主要通过生产经营活动取得的收入）的征税权主要给予来源国，将消极所得（主要通过投资活动取得的收入）的征税权主要给予居住国。

(2) 跨境交易中，个人主要获得的是投资所得，企业主要获得的是生产经营所得。按照受益原则，居住国更关心对个人的征税权，将对个人的征税权分配给居住国比较合理。应将对企业的征税权分配给来源国。



第一节 概述

(3) 按照单一原则和受益原则，所有跨境交易的所得，至少应按照来源国的税率征税，且不应超过居住国的税率。

(4) 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。



第一节 概述

3. 国际税收中性原则：国际税收规则不应对外国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。

解释：

(1) 从来源国的角度看，就是资本输入中性：资本输入中性要求位于同一国家内的本国投资者和外国投资者在相同税前所得情况下适用相同的税率。

(2) 从居住国的角度看，就是资本输出中性：资本输出中性要求税法既不鼓励也不阻碍资本的输出，使国内投资者和海外投资者的相同税前所得适用相同的税率。