



第三章 国际税收

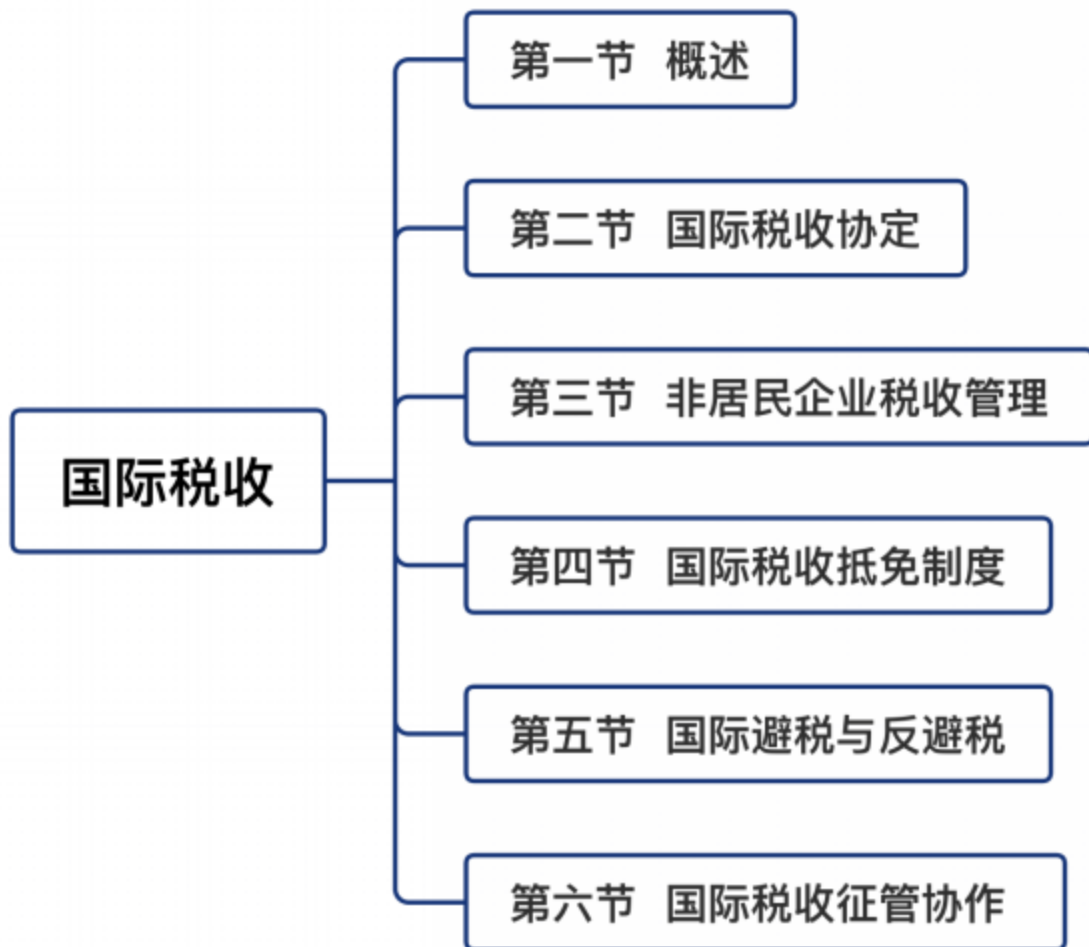


一、考情分析

本章为较为重点章节，考查分值在9分左右，核心考点为境外所得的抵免，容易考查计算题。本章理解晦涩，学习起来难度较大。



二、章节框架





三、2025年教材变化

第二节 国际 税收协定	更新 我国对外签署税收协定的典型条款的部分内 容 更新 受益所有人的认定 更新 中国税收居民证明的开具管理
第三节 非居 民企业税收管 理	更新 设立机构、场所的非居民企业税收管理内容， 有少量新增 更新 源泉扣缴的一般规定和具体规定 更新 间接转让中国应税财产的例外情形
第四节 国际 税收抵免制度	更新 我国税收抵免制度



第一节 概述



第一节 概述

【考点1】国际税收的概念

1. 国际税收是指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. 国际重复征税、国际双重不征税、国际避税与反避税、国际税收合作是常见的国际税收问题和税收现象。



第一节 概述

3. 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。

4. 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。

（1）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。

（2）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（ ）。 （2017年）

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



第一节 概述

答案：C

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

【考点2】国际税收原则 ★

国际税收规则需要解决对跨境交易的收入按什么标准征税，国家间如何分配征税权的问题。

一、单一课税原则

二、受益原则

三、国际税收中性原则



第一节 概述

一、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。



第一节 概述

二、受益原则

1. 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

2. 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。

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. 按照单一课税原则和受益原则，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。

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

三、国际税收中性原则

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



第一节 概述

【考点3】国际税法原则

国际税法原则	含义
优先征税原则	在国际税收关系中，确定将某项课税客体划归来源国，由来源国优先行使征税权的一项原则
独占征税原则	在签订国际税收协定时，将某项税收客体排他性地划归某一国，由该国单独行使征税权力的一项原则
税收分享原则	在签订国际税收协定时，将某些课税客体划归缔约国双方，由双方共同征税的一项原则
无差异原则	对外国纳税人和本国纳税人实行平等对待，使两者在征收范围、税率和税收负担方面保持一致