



第一节 概述

【考点4】税收管辖权 ★

一、税收管辖权的概念和分类

1. 概念

税收管辖权是一国政府在征税方面的主权，它表现在一国政府有权决定对哪些人征税、征何种税、征多少税及如何征税等方面



第一节 概述

2. 分类

- (1) 收入来源地管辖权（又称地域管辖权）
- (2) 居民管辖权（大多数国家采用）
- (3) 公民管辖权（又称国籍税收管辖权，公民包括个人、团体、企业、公司）



第一节 概述

【提示】税收管辖权的重叠，是国际重复征税问题产生的主要原因。税收管辖权重叠的形式有：

- (1) 收入来源地管辖权与居民管辖权的重叠；
- (2) 居民管辖权与居民管辖权的重叠；
- (3) 收入来源地管辖权与收入来源地管辖权的重叠。



第一节 概述

二、约束税收管辖权的国际惯例

1. 约束居民管辖权的国际惯例

居民身份	判定标准
自然人	(1) 法律标准（意愿标准） (2) 住所标准 (3) 停留时间标准
法人	(1) 注册地标准 (2) 实际管理机构与控制中心所在地标准 (3) 总机构所在地标准 (4) 控股权标准（又称资本控制标准）



第一节 概述

【多选题】在国际税收实践中，判断法人居民身份的标准有（ ）。（2021年）

- A. 注册地标准
- B. 交易地点标准
- C. 实际管理和控制中心所在地标准
- D. 总机构所在地标准
- E. 控股权标准



第一节 概述

答案：ACDE

解析：法人居民身份的判断标准：

- (1) 注册地标准；
- (2) 实际管理和控制中心所在地标准；
- (3) 总机构所在地标准；
- (4) 控股权标准。



第一节 概述

2. 约束收入来源地管辖权的国际惯例

- (1) 经营所得的来源地判定标准
- (2) 劳务所得来源地的判定标准
- (3) 投资所得来源地的确定
- (4) 不动产所得来源地的确定
- (5) 财产转让所得来源地的确定
- (6) 遗产继承所得来源地的确定



第一节 概述

(1) 经营所得的来源地判定标准

①常设机构标准（各国普遍接受的判定经营所得来源地的标准）

②交易地点标准



第一节 概述

①常设机构标准

利润 范围	归属法	常设机构所在国行使收入来源地管辖权课税，只能以 归属于该常设机构 的营业利润为课税范围，而不能扩大到对该常设机构所依附的对方国家企业来源于其国内的营业利润
	引力法	常设机构所在国除了以归属于该常设机构的营业利润为课税范围以外，对 并不通过 该常设机构，但经营的业务与该常设机构 经营相同或同类取得 的所得，也要归属该常设机构中合并征税 引力法在当前国际税收协定实践中已经被弃之不用



第一节 概述

①常设机构标准

利润 计算	分配法	按照企业总利润的一定比例确定其设在非居住国的常设机构所得
	核定法	常设机构所在国按该常设机构的营业收入额核定利润或按经费支出额推算利润，并以此作为行使收入来源地管辖权的课税范围



第一节 概述

【单选题】关于常设机构利润的确定，下列说法正确的是（ ）。（2020年）

- A. 归属法和引力法主要用于常设机构利润的计算
- B. 核定法可按常设机构的营业收入额或经费支出额核定利润
- C. 分配法要求按照独立核算原则计算常设机构的营业利润
- D. 分配法和核定法主要用于常设机构利润范围的确定



第一节 概述

答案：B

解析：选项AD：常设机构的利润确定，可以分为利润范围和利润计算两个方面。利润范围的确定一般采用归属法和引力法；利润的计算通常采用分配法和核定法。选项C：分配法是指按照企业总利润的一定比例确定其设在非居住国的常设机构所得。



第一节 概述

(2) 劳务所得来源地的判定标准

独立劳务所得	①固定基地标准；②停留期间标准；③所得支付者标准
非独立劳务所得	①停留期间标准；②所得支付者标准
其他劳务所得	①董事费：国际上通行的做法是按照 所得支付地 标准确认支付董事费的公司所在国有权征税
	②跨国从事演出、表演或参加比赛的演员、艺术家和运动员，国际上通行的做法是：均由 活动所在国 行使收入来源地管辖权征税



第一节 概述

【单选题】下列关于来源地税收管辖权的判定标准，可适用于非独立个人劳务所得的是（ ）。（2017年）

- A. 劳务发生地标准
- B. 所得支付者标准
- C. 常设机构标准
- D. 固定基地标准



第一节 概述

答案：B

解析：对于非独立个人劳务所得来源地的确定，目前国际上通常采用停留期间标准和所得支付者标准。



第一节 概述

【单选题】跨国从事表演的艺术家，其所得来源地税收管辖权判定标准是（ ）。（2019年）

- A. 停留时间标准
- B. 固定基地标准
- C. 所得支付者标准
- D. 演出活动所在地标准



第一节 概述

答案：D

解析：对于跨国从事演出、表演或者参加比赛的演员、艺术家和运动员取得的所得，国际上通行的做法是：均由活动所在国行使收入来源地管辖权征税。



第一节 概述

(3) 投资所得来源地的确定

一般采用以下三种标准确定不同投资所得来源地：

- ①权利提供地标准：反映了居住国或国籍国的利益
- ②权利使用地标准：代表着非居住国的利益
- ③双方分享征税权力：国际通常标准



第一节 概述

(4) 不动产所得来源地的确定

以不动产的所在地或坐落地为判定标准。



第一节 概述

(5) 财产转让所得来源地的确定

情形	所得来源地
销售动产收益	转让者的居住国征税
不动产转让所得	不动产的坐落地国家征税
转让或出售常设机构的营业财产或从事个人独立劳务的固定基地财产	其所属常设机构或固定基地所在国征税



第一节 概述

(5) 财产转让所得来源地的确定

情形	所得来源地
转让或出售从事国际运输的船舶、飞机	船舶、飞机企业的居住国征税
转让或出售公司股票所取得的收益	在国际税收实践中分歧较大



第一节 概述

(6) 遗产继承所得来源地的确定

遗产类型	所得来源地
以不动产或有形动产为代表的	以其物质形态的存在国为遗产所在地，由遗产所在国对遗产所得行使收入来源地管辖权征税
以股票或债权为代表的	以其发行者或债务人的居住国为遗产所在地，由遗产所在国对遗产所得行使收入来源地管辖权征税