

第十二章 国际税收税务管理实务

考情分析

本章作为税法考试的比较重要一章，近年考试中除选择题型之外，多数年份涉及“计算问答题”，经常与其他章结合，且命题比较灵活新颖，预计分值 5 分左右。

2025 年基本无变化。

教材结构

- 第一节 国际税收协定★
- 第二节 非居民企业税收管理★★
- 第三节 境外所得税收管理★
- 第四节 国际反避税★
- 第五节 转让定价税务管理★★
- 第六节 国际税收征管合作

第一节 国际税收协定

【知识点】国际税收协定（了解）

一、国际税收协定及其范本

1. 含义：国际税收协定是指两个或两个以上的主权国家或者地区为了协调相互间在处理跨国纳税人征纳事务和其他有关方面的税收关系，本着对等原则，经由政府谈判所签订的一种书面协议或条约。

国际税收关系：以双边为例（甲国 A 公司在乙国设立 B 子公司）

2. 两个范本：

两个范本	重要差异	相同之处
《经合组织范本》OECD： 《经济合作与发展组织关于避免对所得和财产双重征税的协定范本》	在某些特殊方面承认收入来源国的优先征税权，但其主导思想所强调的是 居民税收管辖权原则 ，主要是为了促进经合组织成员国之间国际税收协定的签订。	总体结构基本一致
《联合国范本》UN： 《联合国关于发达国家与发展中国家间避免双重征税的协定范本》	较为 注重扩大收入来源国的税收管辖权 ，主要目的在于促进发达国家和发展中国家之间国际税收协定的签订，同时也促进发展中国家相互间国际税收协定的签订。	

二、我国缔结税收协定（安排）的情况

1. 早期：20 世纪 60 年代，与巴基斯坦缔约了关于互免海运企业运输收入税收协定；第一个全面税收协定于 1983 年与日本签订。

2. 目前：我国对外正式签署避免双重征税《税收协定》（截至 2024 年 12 月份共 111 个，其中 109 个协定已生效），《税收安排》（港、澳）+《合作协议》（包括台湾）。