



第五节 国际税收



第五节 国际税收

【考点1】国际税收概述 ★

概念	两个或两个以上国家政府因行使各自的征税权力，在 对跨国纳税人 进行分别征税而形成的征纳关系中所发生的 国家之间的税收分配关系
含义	(1) 国际税收不是一种独立的税种，而是由于各相关的跨国经济活动而形成的一种税收分配关系，这种国际税收分配关系的载体仍然是一般的国家税收 (2) 国际税收不能离开跨国纳税人



第五节 国际税收

【考点2】税收管辖权 ★

概念	国家主权在税收领域中的体现，是一国政府行使主权征税所 拥有的各种权力	
确定原则	属地 主义原则	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的范围，这是各国行使税收管辖权最基本的原则
	属人 主义原则	以 纳税人的国籍和住所 为标准确定国家行使税收管辖权范围的原则
分类	收入来源地管辖权	收入来源地或经济活动所在地（属地原则）
	居民管辖权	纳税人的国籍和住所（属人原则）

【提示】多数国家同时实行收入来源地管辖权和居民管辖权。



第五节 国际税收

【单选题】A国居民王先生在B国取得所得100 000元，已知A国实行收入来源地管辖权，A国税率为20%；B国实行居民管辖权，B国税率为10%。A、B两国没有税收抵免的税收协定，则王先生这笔所得应纳税款为（ ）元。

A.0

B.10000

C.20000

D.30000



第五节 国际税收

答案：A

解析：本题考查税收管辖权。属地主义原则是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；属人主义原则是以纳税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。A国居民王先生在B国取得所得，A国实行收入来源地管辖权，因此王先生在A国不用交税。B国实行居民管辖权，王先生属于A国居民，因此在B国也不用交税。



第五节 国际税收

【考点3】国际重复征税的产生与免除 ★★

一、国际重复征税的概念及其产生的原因

国际重复征税是国际税收的基本理论问题和核心内容。国

际重复征税是由两个或两个以上国家税收管辖权的交叉重叠直接导致的。



第五节 国际税收

国际重复征税产生的原因：

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。
3. 各国都实行单一的税收管辖权时，由于各国对居民或收入来源地的认定标准不同，也会出现管辖权的交叉，从而产生国际重复征税。



第五节 国际税收

二、国际重复征税的免除

1. 低税法

是指居住国政府对其居民国外来源的所得，单独制定较低的税率征税，以减轻重复征税。

只能在一定程度上**降低重复征税的数额，但不能彻底解决重复征税问题**。只有当单独制定的较低税率趋于零时，国际重复征税才趋于彻底免除。



第五节 国际税收

2. 扣除法

是指居住国政府对其居民取得的国内外所得汇总征税时，**允许居民将其在国外已缴纳的所得税视为费用在应税所得中予以扣除**，就扣除后的部分征税。

不能从根本上解决重复征税问题。



第五节 国际税收

【经典练习】

【单选题】L公司是甲国居民纳税人，2024年度的所得为100万元，其中来自甲国所得80万元，来自乙国所得20万元。甲国实行居民管辖权，所得税税率为30%，对境外所得实行扣除法；乙国实行地域管辖权，所得税税率为20%。L公司2024年度在甲国应纳所得税税额为（ ）万元。

- A.4.0
- B.20.0
- C.26.0
- D.28.8



第五节 国际税收

答案：D

解析：本题考查国际重复征税的产生与免除。扣除法是指居住国政府对其居民取得的国内外所得汇总征税时，允许居民将其在国外已缴纳的所得税视为费用在应税所得中予以扣除，就扣除后的部分征税。在乙国缴纳所得税税额 $=20 \times 20\% = 4$ （万元）；在甲国的应纳税所得额 $=100 - 4 = 96$ （万元）；在甲国的应纳所得税税额 $=96 \times 30\% = 28.8$ （万元）。



第五节 国际税收

3. 免税法（豁免法）

是指居住国政府对其居民来源于非居住国的所得额，单方面放弃征税权。这种方法承认了**收入来源地管辖权的独占地位**。

可彻底免除国际重复征税，但会使居住国利益损失较大。



第五节 国际税收

【单选题】假定甲国居民企业A在某纳税年度中的境内外总所得为100万元，其中来自甲国的所得60万元，来自乙国的所得10万元，来自丙国的所得30万元。甲、乙、丙三国的所得税税率分别为30%、25%和20%。甲国同时实行属地主义原则与属人主义原则税收管辖权，针对本国居民的境外所得实行免税法，则A企业在该年度应向甲国缴纳的所得税税额为（ ）万元。

A.60.0

B.30.0

C.21.5

D.18.0



第五节 国际税收

答案：D

解析：本题考查国际重复征税的产生与免除。免税法是指居住国政府对其居民来源于非居住国的所得额，单方面放弃征税权。在免税法下，对于A来自乙、丙两国的所得放弃征税权。在甲国应纳所得税税额=60×30%=18（万元）。