

2011年国际商务师考试国际经济法辅导（九）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_9B_BD_c29_646066.htm

导读：本篇主要讲述国家税收的概念与特点、税收管辖权（jurisdiction to tax）等内容

国际税法 一、国家税收的概念与特点

税收问题是一国主权的重要内容，各国为了维护本国的利益，采取了全面的税收管辖权（来源地税收管辖权和居民税收管辖权），在跨国范围内，全面的税收管辖权的实施伴随着经济国际化的发展就必然带来在税收领域引发如下问题：一是重复征税。重复征税产生的直接原因是国与国之间税收管辖权的交叉重叠，根本原因是有关国家判定所得来源地或居民身份的标准相互冲突。目前世界各国中，以居民管辖权和地域管辖权的交叉重叠最为常见。如一甲国居民在乙国从事经济活动并在当地取得一笔所得，甲国依据居民管辖权有权对这笔所得征税，乙国依据地域管辖权有权对这笔所得征税，如果甲乙两国都行使自己的征税权，并且没有必要的税收抵免政策，就会造成重复征税。重复征税一方面加重了纳税人负担，另一方面对纳税人来说也是不公平的。二是税收竞争。税收竞争的目的在于主要是通过税收优惠措施来引进资本，扩大税基。随着经济全球化，国家间的恶性税收竞争愈演愈烈，从根本上违背了税收的基本原则，具体表现在

三是国际逃避税。

跨国法人所得使得相关国家间税收收入的再分配关系复杂化，它们经常采用内部贸易和转让定价等手段进行国际避税。利用避税港避税是跨国法人避税的另一重要手段，通过在避税港注册成立法人，跨国法人既可以把其他国家分法人利润转移到避税港法

人，又可躲避其居住国对所得的征税；通过在避税地建立控股法人和信托法人，可以躲避对投资所得的征税。据估计，目前国际贸易中的50%实际是发生在跨国法人或多国法人的子法人之间，这种由母法人统筹管理的“法人内部贸易”和转让定价行为是国际逃避税的主要部分，这不但侵蚀了相关国家的税收收入，还扰乱了公平竞争的秩序。在欧盟委员会（2000）发布的一份报告中指出，在调查的1000件增值税案件中，税收流失达1.3亿欧元，而且这只是“冰山一角”。此外，国际税收领域本身也具有复杂性：A各国税制有很大的差异：税制不同；税种不同。例如，老鼠税、风景税、电视税；B新的经济现象的出现：电子商务、通讯技术的发展使得信息电子化和无国界导致以大量信息为依据的现行税制无法适应以上问题产生于国与国之间，问题的解决需要国家的合作和税收协调。通过国际税收协调逐步实现各国税制的融合和税收政策的相互配合，减少国与国之间的税收摩擦及税制异化引起的损失，以最小的成本实现合理的税收收入。但税制融合并不意味着各国税制的完全统一，事实上这也是不可能的，由于各国的经济发展水平、经济结构和文化传统等不同，很难采取统一的税制因此，国际税收领域的目标只能是在照顾各方利益的基础上，寻求各国都能接受的一套税收规则来解决上述问题，并实施国民待遇原则，实现资源在跨国范围内的高效配置。相关推荐：#0000ff>2011年国际商务师考试国际经济法辅导（八）#0000ff>2011年国际商务师考试辅导专业知识辅导讲义汇总 #0000ff>2011年国际商务师考试专业知识判断习题及答案汇总#0000ff>2011年国际商务师考试案例分析题之货款的支付汇总 100Test 下载频道开通，

各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com