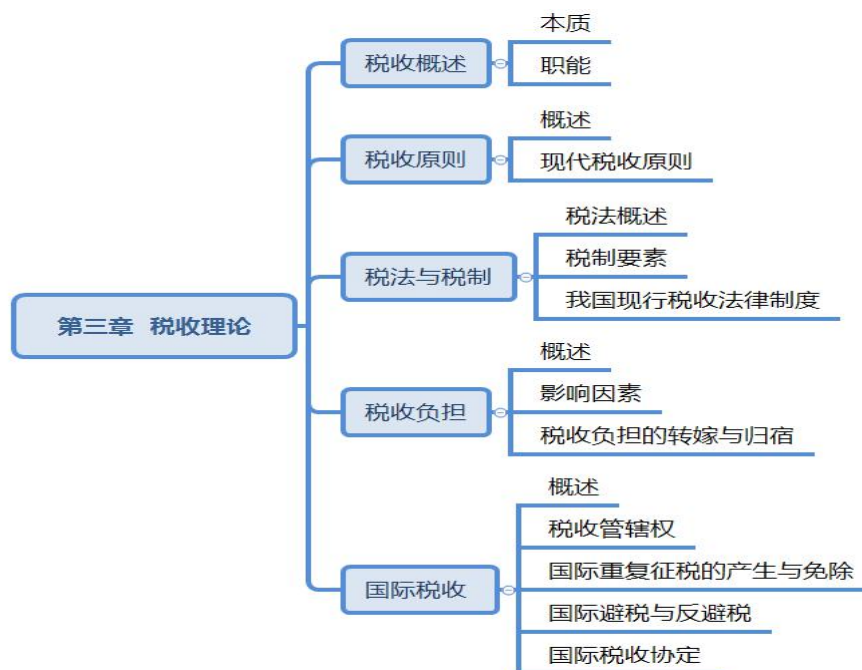


基础精讲班  
中级财政税收专业知识与实务  
经济专业技术资格考试

主讲老师：张华

第三章 税收理论

知识框架



大纲要求

- 1.理解税收的基本原理；
- 2.分析税收的原则；
- 3.理解税法与税制；
- 4.分析税收负担；
- 5.理解国际税收理论；
- 6.解决国际重复征税的问题。

考情分析

从历年考题看，题型主要以单选题、多选题为主，无案例分析题，分值9分左右。

单选	多选	合计
5 题 5 分	2 题 4 分	7 题 9 分

第一节 税收概述

第一节 税收概述

知识点一 税收的本质★

一、税收的本质

- 1.概念：税收是国家为满足社会公共需要，依据其社会职能，按照法律规定，参与社会产品的分配，强制、无偿地取得财政收入的一种规范形式。（强制性、无偿性、固定性）

税收由国家征收，行使征税权的主体是国家。税收是政府取得财政收入最佳、最有效的形式。

第一节 税收概述

知识点一 税收的本质★

2. 本质：税收表现了国家与纳税人在征税、纳税和利益分配上的一种特殊关系。

- ①税收分配的主体是国家；
- ②税收分配的客体是社会产品；
- ③税收是国家、社会、社会成员之间形成的特定分配关系；
- ④税收分配的目的是为实现国家职能服务；
- ⑤税收分配关系是社会整个生产关系的有机组成部分。

第一节 税收概述

【单选】（2015 年）税收的本质是（ ）。

- A. 税收仅仅是一种取得财政收入的工具
- B. 税收能调节国民经济分配格局
- C. 税收体现了国家与纳税人的一种特定分配关系
- D. 税收能监督国民经济运行

【答案】C

【解析】税收表现了国家与纳税人在征税、纳税和利益分配上的一种特殊关系。

第一节 税收概述

知识点二 税收的职能★★

税收的职能是由税收的本质决定的，是税收本质的体现。包括三项基本职能：【2015 年多 64】

【2014 年多 64】

税收的职能	含义
财政职能（收入职能）（税收首要的和基本的职能）	政府参与再分配
经济职能（调节职能）	对经济进行调节，主要是通过财富的所有权转移来进行调节。
监督职能	监督经济运行以及纳税人的生产经营活动。（涉及宏观和微观两个层次）

第一节 税收概述

【多选】（2015 年）税收的职能包括（ ）

- A. 财政职能
- B. 经济职能
- C. 保障职能
- D. 救济职能
- E. 监督职能

【答案】ABE

【解析】税收的职能：财政职能、经济职能、监督职能。

## 第一节 税收概述

【单选】税收的经济职能通过（ ）发生作用。

- A. 转移财富所有权
- B. 调节财富分配格局
- C. 扩大财富规模
- D. 提高财富的利用效率

【答案】 A

【解析】本题考查税收的经济职能。税收的经济职能亦称调节职能，是指通过税收分配，对社会总需求与总供给的平衡，对资源配置、国民经济的地区分配格局、产业结构、社会财富分配和居民消费结构等进行调节的功能。由于这种影响主要通过财富的所有权转移，即一种经济的手段来进行，故将此税收职能称为经济职能。

## 第二节 税收原则

### 第二节 税收原则

知识点一 税收原则概述★

#### 一、税收原则的概念

1. 税收原则是政府制定税收制度，执行税收职能应遵循的基本指导思想和基本原则，是税务行政和管理应遵循的理论标准和准则。
2. 税收原则理论是税收理论的重要组成部分和核心问题。
3. 税收原则的核心问题是：如何使税收关系适应一定的生产关系的要求，它体现了政府征税的基本思想。

### 第二节 税收原则

知识点一 税收原则概述★

#### 二、制定税收原则的依据

1. 政府公共职能——税收的首要和基本目的是为满足社会公共需要；
2. 社会生产力水平
3. 生产关系状况

### 第二节 税收原则

【多选】制定税收原则的依据主要包括（ ）。

- A. 政府支出水平
- B. 政府公共职能
- C. 社会生产力水平
- D. 人均国民收入
- E. 生产关系状况

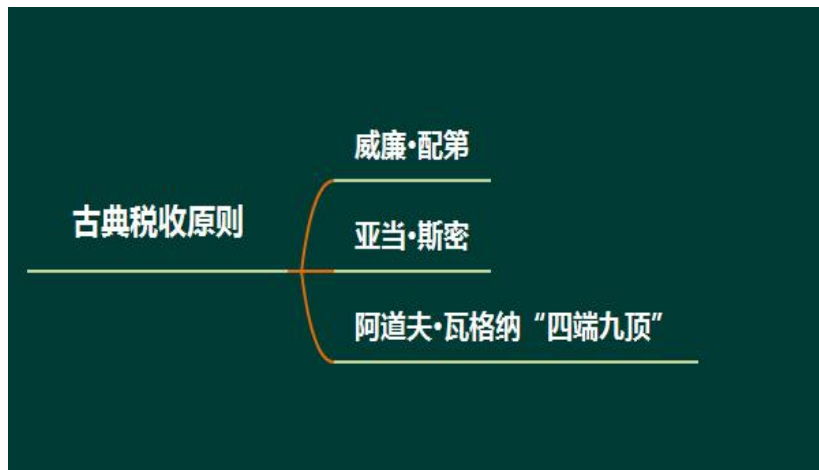
【答案】 BCE

【解析】制定税收原则的依据主要包括政府公共职能、社会生产力水平和社会生产关系状况。

### 第二节 税收原则

知识点一 税收原则概述★

#### 三、税收原则理论的形成和发展（古典税收原则）



## 第二节 税收原则

### 知识点一 税收原则概述★

#### 1.威廉·配第的税收原则

历史上第一次提出税收原则的是英国古典经济学家威廉·配第。

税收三原则：公平、简便、节省。

## 第二节 税收原则

### 知识点一 税收原则概述★

#### 2.亚当·斯密的税收原则

(1) 平等原则	①所有国民应平等纳税，反对按身份定税和贵族免税特权；②实行按个人收入的一定比例征税；③税收来源于地租、利润和工资三种个人收入，不应把税收全部集中于利润。
(2) 确定原则	各国民税赋必须是确定的，不得随意变更。缴纳的日期、缴纳的方法、缴纳的数额，都应该让一切缴纳者及其他所有人了解得十分清楚明白。
(3) 便利原则	每种赋税应该在纳税人感到最方便的时候，应该以纳税人感到最方便的方式征收。
(4) 最少征收费用原则	又称“经济原则”，即要以最少的征收费用获得尽可能多的税收收入的原则。

## 第二节 税收原则

### 知识点一 税收原则概述★

#### 3. 阿道夫·瓦格纳的税收原则

(1) 财政政策原则——即税收应为国家提供充足的收入，以满足财政支出的需要

1) 收入充分原则。即在其他非税收入不足以满足国家财政需要时，可依靠税收收入来充分满足国家财政支出不断增长的需要。

2) 收入弹性原则。是指税收收入要有弹性，要能够随财政支出的变化做出相应的调整。

## 第二节 税收原则

## 知识点一 税收原则概述★

(2) 国民经济原则——即税收应当促进国民经济的发展

- 1) 慎选税源的原则。税源包括所得、资本、财产，以“所得”作为税源最为恰当。
- 2) 慎选税种的原则。税种的选择应考虑税收负的转嫁，尽可能选择不易转嫁或税负转嫁明确的税种。

## 第二节 税收原则

### 知识点一 税收原则概述★

(3) 社会公平原则（社会正义原则）——是指税收应当矫正社会财富分配不公和两极分化，实现税收负担在每个人与每个社会阶层之间的公平分配。

- 1) 普遍原则。是指对一切有收入的国民，都要普遍征税。
- 2) 平等原则。是指应根据纳税能力的大小课税。提倡采用累进的税率方式。

## 第二节 税收原则

### 知识点一 税收原则概述★

(4) 税务行政原则是指税收应当简明易懂、征纳简便易行、征收费用最少、便于税务机关提高行政效率。

- 1) 确定原则。即税收法令确定无疑，且不得任意变更，并明确告知纳税人。
- 2) 便利原则。即征税的时间、地点、方式等都应从方便纳税人的角度出发。
- 3) 节约原则。即征收管理的费用应力求节省。

## 第二节 税收原则

总结



## 第二节 税收原则

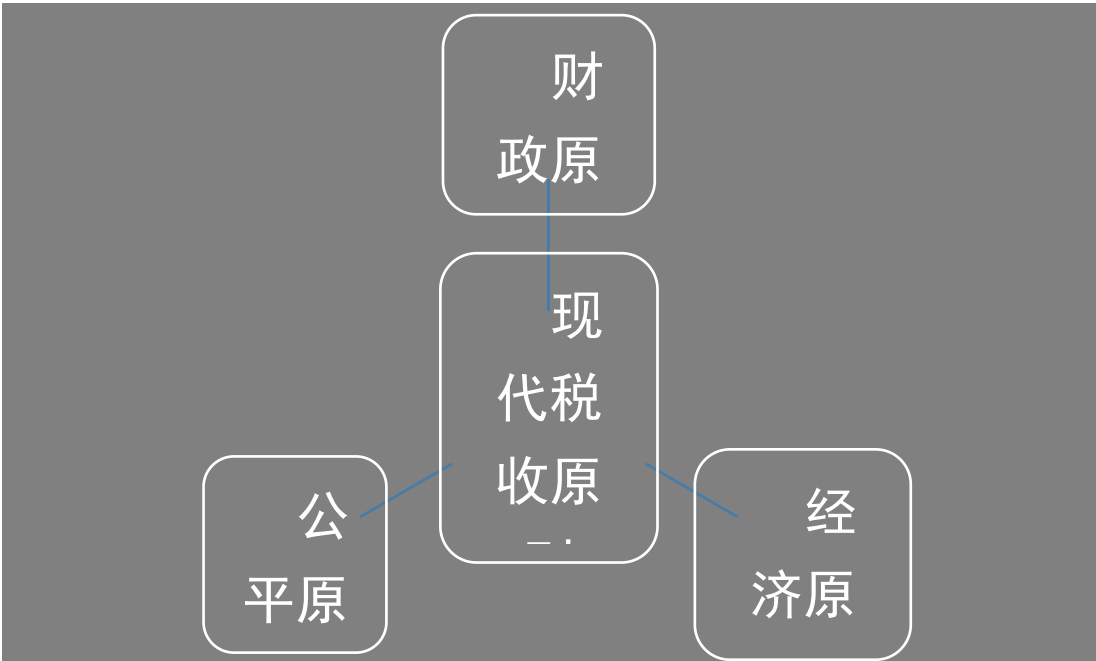
【多选】 19 世纪德国经济学家瓦格纳提出的税收原则包括（ ）。

- A. 财政政策原则
- B. 国民经济原则
- C. 适应国家本质的原则
- D. 社会公平原则
- E. 税务行政原则

【答案】 ABDE

【解析】 本题考查瓦格纳提出的税收原则。瓦格纳提出的税收原则包括：(1)财政政策原则；(2)国民经济原则；(3)社会公平原则；(4)税务行政原则。

第二节 税收原则  
知识点二 现代税收原则★★



第二节 税收原则  
知识点二 现代税收原则★★

一、财政原则【2016 年多 64】

1. 含义：税收的财政原则是指税收必须为国家筹集充足的财政资金，以满足国家职能活动需要的原则。

第二节 税收原则  
知识点二 现代税收原则★★

2. 税收的财政原则的内容：充裕、弹性、便利、节约。

(1) 充裕原则	是指通过征税获得的收入要充分，能满足一定时期财政支出的需要。应当选择税源广大，收入稳定的征税对象。
(2) 弹性原则	税收收入应随着财政支出的需要进行调整。
(3) 便利原则	要使纳税人付出的“奉行费用”较少，必须确立尽可能方便纳税人完税的税收制度。
(4) 节约原则	要做到以尽可能少的税务行政费用，获取应得的税收收入。

第二节 税收原则  
【多选】（2016 年）现代税收的财政原则包括（ ）。  
A. 充裕原则

- B. 配置原则
- C. 公平原则
- D. 中性原则
- E. 弹性原则

【答案】AE

【解析】现代税收的财政原则的包括：充裕、弹性、便利、节约。

## 第二节 税收原则

### 知识点二 现代税收原则★★

#### 二、经济原则

1. 含义：税制的建立应有利于保护国民经济，避免对经济活动产生负面影响，应促进国民经济持续、均衡发展。

## 第二节 税收原则

### 知识点二 现代税收原则★★

#### 2. 内容：

- (1) 配置原则——税收活动必须有利于资源配置。
- (2) 效率原则

①从资源配置方面说	税收要有利于资源的有效配置，使社会从可利用的资源中获得最大的利益；
②从经济运行方面讲	税收要有利于经济机制的有效运行，不应对市场机制的运行发生干扰和扭曲；
③从税务行政方面看	征收制度要简便，征收费用要节省。

## 第二节 税收原则

### 知识点二 现代税收原则★★

#### 效率原则包括：

1) 税收的经济效率原则【2014 年单 10】

检验税收经济效率原则的标准：税收额外负担最小化和额外收益最大化。

2) 税收本身的效率原则

即提高税务行政管理的效率，必须节约行政费用。以最小的税收成本取得最大的税收收入。

## 第二节 税收原则

### 知识点二 现代税收原则★★

#### 三、公平原则

在当代西方税收学界看来，税收公平原则是设计和实施税收制度的最重要的原则。

税收的公平原则是指国家征税应使各个纳税人承担的税负与其经济状况相适应，并使各个纳税人之间的负担水平保持均衡。

主要包括两方面的内容：普遍原则和平等原则。

## 第二节 税收原则

普遍原则	除特殊情况外，税收应由本国全体公民共同负担。在纳税问题上，不允许任何阶级、阶层，任何经济成分，任何个人或
------	--

	法人享有免税特权。	
平等原则	横向公平（水平）即对相同境遇的纳税人课征相同的税收。	要求：①排除特权阶级免税；②自然人和法人均需纳税；③公私经济均等纳税；④对本国人和外国人在课税上一视同仁。
	纵向公平（垂直）即对不相同境遇的纳税人课征不同的税收。	判断境遇的标准：①受益标准；根据受益标准，横向公平可以解释为从政府公共服务活动中获益相同的人应当承担相同的税收；纵向公平可以解释为根据纳税人从政府公共服务活动中获益的不同，而承担不同的税收。②能力标准；测定纳税人纳税能力的标准：收入、财产和消费支出。收入通常被认为是测定纳税人支付能力的最好尺度。 【2015 年多 65】

## 第二节 税收原则

【单选】下列选项中，体现了税收横向公平原则的是（ ）。

- A. 对经济条件相同的纳税人同等课税
- B. 对经济条件不同的纳税人区别课税
- C. 对经济条件相同的纳税人区别课税
- D. 对经济条件不同的纳税人同等课税

【答案】 A

【解析】本题考查税收的平等原则。横向公平是对经济条件相同的纳税人同等课税。

## 第二节 税收原则

【多选】（2015 年）可以作为测定纳税人能力大小的指标有（ ）。

- A. 收入
- B. 财产
- C. 家庭人口
- D. 年龄
- E. 消费支出

【答案】 ABE

【解析】测定纳税人纳税能力的标准：收入、财产和消费支出。收入通常被认为是测定纳税人支付能力的最好尺度。

## 第三节 税法与税制

### 第三节 税法与税制

#### 知识点一 税法概述★

#### 一、税法的概念【2015 年单 10】

税法是由国家权力机关（包括全国人民代表大会和地方人民代表大会）或其授权的行政机关



（包括国务院，以及财政部、国家税务总局等）制定的调整税收关系的法律规范的总称。

### 第三节 税法与税制

#### 知识点一 税法概述★

#### 二、税法的渊源【2016 年单 10】

税法的渊源即税法的法律渊源，一般是指税法的效力来源，即税收法律规范的存在和表现形式。

（1）正式渊源：宪法；税收法律；税收法规；部委规章和有关规范性文件；地方性法规；地方政府规章和有关规范性文件；自治条例和单行条例；国际税收条约或协定。【2014 年多 65】

（2）非正式渊源：习惯、判例、税收通告。

### 第三节 税法与税制

【单选】（2016 年）属于税法非正式渊源的是（ ）。

- A. 税收法律
- B. 税收协定
- C. 税收规章
- D. 税收判例

【答案】D

【解析】税法非正式渊源包括：习惯、判例、税收通告。

### 第三节 税法与税制

#### 知识点一 税法概述★

#### 三、税法的效力与解释

##### 1. 税法的效力

基本分类	具体分类
(1) 税法的空间效力	在全国范围内有效
	在地方范围内有效

### 第三节 税法与税制

#### 知识点一 税法概述★

基本分类		具体分类
(2) 税法的时间效力	税法的生效	①法通过一段时间后开始生效
		②税法自通过发布之日起生效（大多采用）
		③税法公布后授权地方政府自行确定实施日期
	税法的失效	①以新税法代替旧税法(最常见)
		②直接宣布废止
		③税法本身规定废止的日期
税法的溯及力	我国及许多国家的税法都坚	

		持不溯及既往的原则
--	--	-----------

### 第三节 税法与税制

#### 知识点一 税法概述★

#### 2. 税法的解释【2014 年单 11】

解释权限分类	特点	解释主体	判案适用性
立法解释	事前解释、事后解释	税收的立法机关	可作判案依据
行政解释	在执行中具有普遍约束力	国家税务行政执法机关	不能作判案直接依据
司法解释	在我国限于税收犯罪范围	最高人民法院、最高人民检察院	可作判案依据

### 第三节 税法与税制

#### 知识点一 税法概述★

#### 3. 税法的法定主义原则

是税法至为重要的基本原则，或称税法的最高法律原则。

该原则的基本含义可以表述为：税法主体及其权利和义务必须由法律加以规定，税法的种类、构成要素皆必须且只能由法律予以明确规定，没有法律依据，任何主体不得征税，国民也不得被要求缴纳税款。

### 第三节 税法与税制

#### 知识点一 税法概述★

具体内容：

(1) 课税要素法定原则	课税要素必须且只能由立法机关在法律中加以规定。
(2) 课税要素明确原则	构成课税要素税收征收程序的法律规定，必须尽量明确不出现歧义。
(3) 课税程序合法原则	税务机关应以法律赋予的一切必要手段，依法确定有效的履行其职责。

### 第三节 税法与税制

【单选】关于税法的效力，下列说法正确的是（ ）。

- A. 税法的效力即税法的时间效力
- B. 直接宣布废止某项税法是税法失效最常见的方式
- C. 我国税法坚持不溯及既往的原则
- D. 税法的行政解释具备与被解释的税收法律、法规相同的效力

【答案】 C

【解析】本题考查税法的效力。A 项错误，税法的效力包括空间效力和时间效力。B 项错误，以新法代替旧法，这是最常见的税法失效方式。D 项错误，税法的行政解释在行政执法中一般具有普遍的约束力，但是不具备与被解释的税收法律、法规相同的效力，不能作为法庭判案的直接依据。

第三节 税法与税制

知识点二 税制要素★★

一、税收制度的定义★

广义的税收制度是税收的各种法律制度的总称，包括国家的各种税收法律法规、税收管理体制、征收管理制度以及税务机关内部管理制度等；狭义的税收制度是指税收法律制度，主要是从税政管理的角度来研究税制。

第三节 税法与税制

知识点二 税制要素★★

二、税收制度的构成要素★★★

1. 税收制度的基本要素——纳税人（谁纳税）、征税对象（对什么征税）和税率（征多少）

（1）纳税人——税法规定直接负有纳税义务的单位和个人，它规定了税款的直接承担者。代扣代缴义务人是按照税法的规定，负有代扣代缴义务的单位和个人，目的是为了实行源泉控制，保证国家财政收入。

第三节 税法与税制

知识点二 税制要素★★

（2）征税对象——征税客体，指对什么课税，即国家征税的目的物。  
征税对象规定了每一种税的征税界限，是一种税区别于另一种税的主要标志。  
每一种税一般都有特定的征税对象。  
征税对象可以从质和量两方面进行划分：质的具体化是征税范围和税目；量的具体化是计税依据和计税标准。

第三节 税法与税制

知识点二 税制要素★★

基本概念	含义
征税范围	是指税法规定的征税对象的具体内容或范围，即课征税收的界限，凡是列入征税范围的，都应征税。
税目	是税法规定应征税的具体项目，是征税对象的具体化，体现了征税的广度。
计税依据	计算应纳税额所依据的标准。一般来说，从价计征的税收以计税金额为计税依据，计税金额是指征税对象的数量乘以计税价格的数额；从量计征的税收以征税对象的重量、容积、体积、数量为计税依据。

第三节 税法与税制

知识点二 税制要素★★

计税标准	一是指划分课税对象适用税目税率所依据的标准；二是计算应纳税额的依据，与计税依据同义。
税类	国家税收制度中的税收类别的简称。
税种	是国家税收制度中的税收种别的简称。

税基	征税的客观基础。
税源	税收的源泉。

### 第三节 税法与税制

#### 知识点二 税制要素★★

(3) 税率——是应纳税额与征税对象数额之间的法定比例，是计算税额和税收负担的尺度，体现征税的程度，是税收制度的中心环节，是税收制度中最活跃、最有力的因素。

### 第三节 税法与税制

#### 知识点二 税制要素★★

类别	定义	具体内容
比例税率	对同一征税对象，不论数额大小，均按同一比例计征的税率，一般适用商品流转额的课税。	产品比例税率、地区差别比例税率、幅度比例税率
累进税率	是指随征税对象数额或相对比例的增大而逐级提高税率的一种递增等级税率。这种税率按征税对象或相对比例的大小，划分若干不同的征税级距，规定若干高低不同的等级税率，征税对象数或相对比例越大，规定的等级税率越高；反之税率越低。	全额累进税率、超额累进税率、全率累进税率、超率累进税率、超倍累进税率。其中使用时间最长和应用较多的是超额累进税率。

### 第三节 税法与税制

#### 知识点二 税制要素★★

类别	定义	具体内容
定额税率	也称固定税额，是指对每一单位的征税对象直接规定固定税额的一种税率，一般适用于从量计征的税种。	地区差别定额税率、幅度定额税率和分级分类定额税率。

### 第三节 税法与税制

#### 知识点二 税制要素★★

解释：

①全额累进税率——按征税对象的绝对数额划分征收级距，就纳税人征税对象全部数额按与之相应的级距税率计征的一种累进税率，一定征税对象的数额只适用一个等级的税率。

### 第三节 税法与税制

#### 知识点二 税制要素★★

全额累进税率表

	含税级距	税率 (%)
1	不超过 1500 元的	3

2	超过 1500 元至 4500 元的部分	10
3	超过 4500 元至 9000 元的部分	20

### 第三节 税法与税制

#### 知识点二 税制要素★★

全额累进税率下应纳税额计算：

	应纳税所得额	应纳税额	税后收入
甲	1490	$1490 \times 3\% = 44.7$	1445.3
乙	1510	$1510 \times 10\% = 151$	1359

### 第三节 税法与税制

#### 知识点二 税制要素★★

②超额累进税率——按征税对象的绝对数额划分征收级距，就纳税人征税对象全额数额中符合不同级距部分的数额，分别按与之相应的各级距税率计征的一种累进税率。即一定征税对象的数额同时适用几个等级的税率。

### 第三节 税法与税制

#### 知识点二 税制要素★★

超额累进税率表

	含税级距	税率 (%)
1	不超过 1500 元的	3
2	超过 1500 元至 4500 元的部分	10
3	超过 4500 元至 9000 元的部分	20

### 第三节 税法与税制

#### 知识点二 税制要素★★

超额累进税率下应纳税额计算：

	应纳税所得额	全额累进应纳税额	税后收入	超额累进应纳税额	税后收入
甲	1490	$1490 \times 3\% = 44.7$	1445.3	$1490 \times 3\% = 44.7$	1445.3
乙	1510	$1510 \times 10\% = 151$	1359	$1500 \times 3\% + 10 \times 10\% = 46$	1464
丙	5000	$5000 \times 20\% = 1000$	4000	$1500 \times 3\% + (4500 - 1500) \times 10\% + 500 \times 20\% = 445$	4555

### 第三节 税法与税制

#### 知识点二 税制要素★★

超额累进税率避免在临界点附近出现税负增长超过所得增长的不公平现象。

超额累进税率的特点：计算方法比较复杂；累进幅度比较缓和。

为解决超额累进税率计算复杂的问题，引入了“速算扣除数”。

### 第三节 税法与税制

#### 知识点二 税制要素★★

按超额累进方法计算的税额

=按全额累进方法计算的税额-速算扣除数

即：应纳税额=应纳税所得额×适用税率-速算扣除数

本级速算扣除数的计算方法：

方法 1：本级速算扣除数=（本级税率-上级税率）×上级课税对象的最高数额+上一级速算扣除数（教材公式）

### 第三节 税法与税制

#### 知识点二 税制要素★★

方法 2：本级速算扣除数=按全额累进方法计算的税额-按超额累进方法计算的税额

级数	课税对象级距	税率	速算扣除数
1	1500 元以下（含）	3%	0
2	1500-4500 元（含）	10%	150.1-45.1=105（元） 1500×（10%-3%） +0=105（元）
3	4500-9000 元（含）	20%	1000-445=555（元） 4500×（20%-10%） +105=555（元）

### 第三节 税法与税制

#### 知识点二 税制要素★★

##### 2. 税收制度的其他要素

其他要素	定义	具体内容
（1）纳税环节	商品在整个流转过程中应当缴纳税款的环节。	按照纳税环节的多少分为“一次课征制”、“两次课征制”、“多次课征制”。
（2）纳税期限	纳税人申报缴纳税款的间隔时间。	纳税期限分按年征收、按季征收、按月征收、按天征收和按次征收等多种。

### 第三节 税法与税制

#### 知识点二 税制要素★★

##### 2. 税收制度的其他要素

其他要素	定义	具体内容
（3）违章处理	违章处理对于维护国家税法的强制性和严肃性具有重要意义。	违章处理的主要形式有：加收滞纳金、处以罚款、通知银行扣款、吊销税务登记证、提请工商行政管理部门吊销营业执照、移送司法机关追究刑事

		责任等。
--	--	------

## 知识点二 税制要素★★

定义	具体内容	
是指国家为实现一定的政治经济政策，给某些纳税人或征税对象的鼓励或特殊照顾	税基式减免:通过直接缩小计税依据的方式实现减免税。	起征点是征税数额达到一定数额开始征税的起点。
		免征额是在征税对象的全部数额中免于征税的数额。
		项目扣除指在征税对象中扣除一定项目的数额,以其余额作为依据计算税额。
		跨期结转是将以前纳税年度的经营亏损从本纳税年度经营利润中扣除。

(4) 减免税★★★★【2014 年单 12】

## 第三节 税法与税制

### 知识点二 税制要素★★

(4) 减免税★★★★【2014 年单 12】

定义	具体内容	
是指国家为实现一定的政治经济政策，给某些纳税人或征税对象的鼓励或特殊照顾。	税额式减免:通过直接减少应纳税额的方式实现的减免税。	全部免征
		减半征收
		核定减免率
		另定减征税额

## 第三节 税法与税制

### 知识点二 税制要素★★

区别	起征点	免征额
定义	征税对象达到一定数额开始征税的起点。	征税对象的全部数额中免于征税的数额。
税务处理	收入<起征点, 全额不征; 收入≥起征点, 全额征税。	收入=免征额, 全额免征; 收入>免征额, 只就超过部分征税。
适用范围	对一部分纳税人的税收优惠	对适用范围内的所有纳税人的税收优惠

起征点与免征额的比较（难点）

## 第三节 税法与税制

### 知识点二 税制要素★★

【例题】刘先生的应税收入为 6000 元，税法规定的起征点为 5000 元，适用税率为 5%，则刘先生应纳税额=6000×5%=300（元）若税法规定的免征额为 5000 元，适用税率为 5%，则刘先生应纳税额=（6000-5000）×5%=50（元）

第三节 税法与税制

【单选】下列减税免税方式中，属于税基式减免方式的是（ ）。

- A. 项目扣除
- B. 减征税额
- C. 减半征收
- D. 适用低税率

【答案】 A

【解析】本题考查减税免税方式中的税基式减免方式。税基式减免方式包括：起征点、免征额、项目扣除以及跨期结转。

第三节 税法与税制

知识点三 我国现行税收法律制度★

一、我国现行税收法律级次

类型	制定机关	具体内容
(1) 税收法律	全国人大及其常委会	《中华人民共和国企业所得税法》《中华人民共和国个人所得税法》《中华人民共和国税收征收管理法》
	全国人大或其常委会授权国务院立法	增值税、消费税、资源税等暂行条例

第三节 税法与税制

知识点三 我国现行税收法律制度★

一、我国现行税收法律级次

类型	制定机关	具体内容
(2) 税收行政法规	国务院	
(3) 税收地方性法规	地方人大及其常委会	
(4) 税收部门规章	国务院税务主管部门	国家税务总局颁布的《税务代理试行办法》
(5) 税收地方规章	地方政府	

第三节 税法与税制

知识点三 我国现行税收法律制度★

二、我国现行税收法律制度分类

税类（5）	税种（18）
货物和劳务税类	增值税、消费税、关税
所得税类	企业所得税、个人所得税
财产税类	房产税、契税、车船税
资源税类	资源税、城镇土地使用税、耕地占用税、土



	地增值税
行为、目的税类	环境保护税、印花税、城市维护建设税、车辆购置税、烟叶税、船舶吨税

### 第三节 税法与税制

#### 知识点四 深化税制改革★

一、货物和劳务税制改革：全面完善营业税改征增值税改革，结合增值税改革，完善生产性服务业税收制度。

二、所得税制改革：逐步建立健全综合与分类相结合的个人所得税制为重点，完善所得税制。

三、资源税制改革：资源税由从量定额征收改为从价定率征收。

四、财产税制及其他税制改革：房产税是改革的重点。

### 第四节 税收负担

#### 第四节 税收负担

##### 知识点一 税收负担概述★

##### 一、税收负担的概念

税收负担是指一定时期内纳税人因国家征税而承受的经济负担。从绝对的角度来看，它是指纳税人应支付给国家的税款额；从相对的角度看，它是指税收负担率，即纳税人的应纳税额与其计税依据价值的比率。

税收负担是税收制度和税收政策的核心。

#### 第四节 税收负担

##### 知识点一 税收负担概述★

##### 二、税收负担的衡量指标

类型	指标	计算公式
1. 宏观税收负担的衡量指标 【2016 年单 11】	(1) 国民（或国内）生产总值负担率	税收总额/国民（或国内）生产总值×100%反映一个国家在一定时期内所有产品和服务负担税收的程度,通常代表一国的积累程度和税收总水平。
	(2) 国民收入负担率	税收总额/国民收入×100%同国民（或国内）生产总值负担率相比,国民收入负担率更能准确地衡量一国总体的税收负担水平。

#### 第四节 税收负担

类型	指标	计算公式
2. 微观税收负担的衡量指标	(1) 企业（个人）综合税收负担率	企业（或个人）缴纳的各项税收的总和/企业总产值（或个

		人毛收入) × 100%
	(2) 直接税负担率	纯收入直接税负担率=企业(或个人)一定时期缴纳的所得税(包括财产税)/企业(或个人)一定时期获得的纯收入 × 100%
	(3) 企业流转税税负率	企业流转税负担率=实际缴纳的流转税税额/同期销售(营业)收入 × 100%
	(4) 企业所得税税负率	企业所得税负担率=实际缴纳的所得税税额/同期实现的利润总额 × 100%【2015 年单 13】

#### 知识点一 税收负担概述★

#### 第四节 税收负担

【单选】(2016 年) 某企业 2015 年度销售收入额为 1000 万元, 营业外收入为 100 万元, 增值额为 200 万元, 利润总额为 50 万元, 缴纳增值税为 34 万元, 该企业的增值税税负率为 ( )。

- A. 3.0%
- B. 3.4%
- C. 17%
- D. 68%

【答案】B

【解析】该企业的增值税税负率=34/1000=3.4%。

#### 第四节 税收负担

【单选】(2017 年) 采用直接税负担率反映纳税人真实负担时, 直接税负担率计算式是 ( )。

- A. 100% 企业(个人)一定时期缴纳的所得税(不包括财产税) × 企业(个人)一定时期获得的总收入
- B. 100% 企业(个人)一定时期缴纳的所得税(包括财产税) × 企业(个人)一定时期获得的总收入
- C. 100% 企业(个人)一定时期缴纳的所得税(不包括财产税) × 企业(个人)一定时期获得的纯收入
- D. 100% 企业(个人)一定时期缴纳的所得税(包括财产税) × 企业(个人)一定时期获得的纯收入

#### 第四节 税收负担

【答案】D

【解析】纯收入直接税负担率=企业(或个人)一定时期缴纳的所得税(包括财产税)/企业(或个人)一定时期获得的纯收入 × 100%

#### 第四节 税收负担

#### 知识点二 税收负担的影响因素★★

影响税收负担的因素主要包括经济因素和税制因素。

因素	内容	影响方式
经济因素	经济发展水平或生产力发展水平。一国的经济发展水平是影响其税收负担水平的决定性因素	一般来说,经济发展水平较高的国家税收负担也要高一些。
	一国的政治经济体制	中央集权制或非市场经济体制的国家税收负担要高一些;如果国家参与国民收入分配的形式主要是税收,税负水平则相对较重。
	一定时期的宏观经济政策	膨胀时期提高税负;萧条时期降低税负

#### 第四节 税收负担

##### 知识点二 税收负担的影响因素★★

因素	内容	影响方式
税制因素	征税对象	在其他因素既定的情况下,课税对象的范围和数额越大,税负水平越高。
	计税依据	在同样的税率标准下,如果纳税人计征所得税时允许其扣除许多项目,则会使计税依据缩小,从而使纳税人的实际负担率低于名义税率。
	税率	税率直接决定着税负的高低,即税率越高,税收负担越高;反之,则越低。【2016 年单 12】
	减免税	减免税越多,税收负担越低;减免税越少,税收负担越高。
	附加和加成	附加和加成越多,税收负担越高;附加和加成越少,税收负担越低。

#### 第四节 税收负担

【单选】(2016 年)关于税收负担的说法,错误的是( )

- A. 税收的附加和加成使得纳税人税收负担加重
- B. 经济发展过热时应适当提高社会总体税率
- C. 经济发展水平是税收负担的影响因素
- D. 累进税率下,纳税人的边际税率等于实际税率

【答案】D

【解析】若实行累进税率,则名义的边际税率与纳税人实际税负率是不同的,一般来说,税率累进的程度越大,纳税人的名义税率与实际税率,边际税率与平均税率的差距也越大。

#### 第四节 税收负担

##### 知识点三 税收负担的转嫁与归宿★★★

###### 1. 税负转嫁与归宿的概念

税负转嫁：纳税人通过各种途径将应缴税额全部或者部分地转给他人负担而造成纳税人与负税人不一致的经济现象。

税负归宿：税收负担的最终归着点。

#### 第四节 税收负担

##### 知识点三 税收负担的转嫁与归宿★★★

###### 2. 税负转嫁的形式

###### (1) 前转，亦称“顺转”

指纳税人在进行商品或劳务的交易时通过提高价格的方法将其应负担的税款向前转移给商品或劳务的购买者或最终消费者负担的形式。前转是税负转嫁的最典型和最普通的形式，多发生在商品和劳务课税上。

(2) 后转，亦称“逆转”，指纳税人通过压低生产要素的进价从而将应缴纳的税款转嫁给生产要素的销售者或生产者负担的形式。【2015 年单 11】

#### 第四节 税收负担

##### 知识点三 税收负担的转嫁与归宿★★★

(3) 消转，亦称“税收转化”即纳税人对其所纳的税款既不向前转嫁也不向后转嫁，而是通过改善经营管理或改进生产技术等方法，自行消化税收负担。

(4) 税收资本化，亦称“资本还原”，生产要素购买者将购买的生产要素未来应纳税款，通过从购入价格中扣除的方法，向后转移给生产要素的出售者的一种形式。税收资本化主要发生在某些资本品的交易中。

#### 第四节 税收负担

【单选】(2015 年) 纳税人通过压低生产要素的价格从而将应缴纳的税款转嫁给生产要素的销售者或生产者负担的税负转嫁形式为 ( )

- A. 前转
- B. 后转
- C. 消转
- D. 税收资本化

【答案】 B

【解析】后转，亦称“逆转”，指纳税人通过压低生产要素的进价从而将应缴纳的税款转嫁给生产要素的销售者或生产者负担的形式。

#### 第四节 税收负担

##### 知识点三 税收负担的转嫁与归宿★★★

###### 3. 税负转嫁的条件

- (1) 商品经济的存在；
- (2) 自由的价格体制。

#### 第四节 税收负担

### 知识点三 税收负担的转嫁与归宿★★★

#### 4. 税负转嫁的一般规律（案例：食盐）【2016 年单 13】【2015 年单 12】【2014 年单 13】

（1）供给弹性较大、需求弹性较小的商品的征税较易转嫁。

### 第四节 税收负担

#### 知识点三 税收负担的转嫁与归宿★★★

- ①商品需求弹性大小和税负向前转嫁的程度成反比，与税负向后转嫁的程度成正比。
- ②商品供给弹性大小和税负向前转嫁的程度成正比，与税负向后转嫁的程度成反比。
- ③当商品的需求弹性大于供给弹性时，则税负由需求方负担的比例小于供给方负担的比例；当商品的需求弹性小于供给弹性时，则税负由需求方负担的比例大于由供给方负担的比例。

### 第四节 税收负担

#### 知识点三 税收负担的转嫁与归宿★★★

- （2）对垄断性商品课征的税较易转嫁。
- （3）流转税较易转嫁。
- （4）征收范围广的税种较易转嫁。

### 第四节 税收负担

【单选】（2016 年）税负转嫁的一般规律是（ ）。

- A. 商品需求弹性大的商品，税负前转的量越小
- B. 流转税较难转嫁
- C. 竞争性商品的税负转嫁能力较强
- D. 所得税容易转嫁

### 第四节 税收负担

【答案】A

【解析】税负转嫁的一般规律：（1）供给弹性较大、需求弹性较小的商品的征税较易转嫁。

- ①商品需求弹性大小和税负向前转嫁的程度成反比，与税负向后转嫁的程度成正比。
- ②商品供给弹性大小和税负向前转嫁的程度成正比，与税负向后转嫁的程度成反比。
- ③当商品的需求弹性大于供给弹性时，则税负由需求方负担的比例小于供给方负担的比例；当商品的需求弹性小于供给弹性时，则税负由需求方负担的比例大于由供给方负担的比例。

## 第五节 国际税收

### 第五节 国际税收

#### 知识点一 国际税收概述★

##### 1. 概念

国际税收是指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课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。这一概念包括以下几重含义：

- （1）国际税收不是一种独立的税种。
- （2）国际税收不能离开跨国纳税人这一因素。

### 第五节 国际税收

知识点一 国际税收概述★

2. 研究内容

国际税收需要研究的重要内容主要有：税收管辖权问题，国际重复征税的产生与免除，国际避税与反避税等。

第五节 国际税收

知识点二 税收管辖权★★

一、税收管辖权的概念及确定原则

税收管辖权是指国家在税收领域中的主权，是一国政府行使主权征税所拥有的各种权利。属地主义原则是指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的最基本原则。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。即对该国的居民（包括自然人和法人）行使课税权力的原则。

第五节 国际税收

知识点二 税收管辖权★★

二、税收管辖权的种类

种类	税收管辖权力的确定原则	定义
收入来源地管辖权	是按照属地主义原则确立的税收管辖权	一国政府只对来自或被认为是来自本国境内的所得拥有征税权力。
居民管辖权	是按照属人主义原则确立的税收管辖权	一国政府对本国居民的全部所得拥有征税权,不论该收入是否来源于该国

第五节 国际税收

知识点二 税收管辖权★★

三、税收管辖权的选择

几乎所有国家都实行了收入来源地管辖权，它被认为既体现了国际经济利益分配的合理性，又在税务行政管理上较为方便，故而被各国普遍采用。目前，多数国家包括我国，都是同时实行属人和属地两类税收管辖权。

第五节 国际税收

【单选】目前多数国家对税收管辖权的选择是（ ）。

- A. 只行使地域管辖权
- B. 只行使居民管辖权
- C. 同时行使地域管辖权和居民管辖权
- D. 只行使公民管辖权

【答案】 C

【解析】本题考查税收管辖权的内容。多数国家对税收管辖权的选择是同时行使地域管辖权和居民管辖权。

## 第五节 国际税收

【单选】(2016 年)A 国居民王先生在 B 国取得所得 100000 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 ( )。

- A. 0
- B. 10000 元
- C. 20000 元
- D. 30000 元

## 第五节 国际税收

【答案】A

【解析】收入来源地管辖权是指一国政府只对来自或被认为是来自本国境内的所得拥有征税权力。由于王先生是 A 国居民, A 国实施的是收入来源地管辖权, 所以, 王先生来源于 B 国所得在 A 国不征税。由于 B 实施的是居民管辖权, 所以王先生在 B 国的所得在 B 国不纳税。因此王先生这笔所得应纳税款为 0。

## 第五节 国际税收

知识点三 国际重复征税的产生与免除★

### 一、国际重复征税产生的原因

国际重复征税是指两个或两个以上的国家对跨国纳税人的同一征税对象或税源进行分别课税所形成的交叉重叠征税。

国际重复征税是国家税收的基本理论问题和核心内容。

## 第五节 国际税收

知识点三 国际重复征税的产生与免除★

首先, 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。

其次, 产生国际重复征税的根本原因是各国税收管辖权的交叉。

此外, 在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, 也会出现居民管辖权与居民管辖权的交叉, 或地域管辖权与地域管辖权的交叉, 从而产生国际重复征税。

## 第五节 国际税收

知识点三 国际重复征税的产生与免除★

### 二、国际重复征税的免除★★★

国际重复征税不符合税负公平原则, 也会影响纳税人的投资活动。为避免国际间重复征税, 目前常用的方法主要包括: 低税法、扣除法、免税法(豁免法)、抵免法(重点)。

## 第五节 国际税收

知识点三 国际重复征税的产生与免除★

### (1) 低税法

原理: 居住国政府对其居民取得的国外所得, 单独制定较低的税率征税。

评价: 只能在一定程度上降低重复征税的数额, 不能从根本上免除国际重复征税。

## 第五节 国际税收

【单选】甲国 A 公司 2006 年境内外所得总计 200 万元，其中来自境内所得为 120 万元，来自设在乙国的分公司所得为 80 万元，在乙国已纳所得税 16 万元。甲国税率为 30%，但甲国对本国居民来自境外所得实行 10%的低税率。在低税法下 A 公司在甲国应纳所得税为（ ）。

- A. 36 万元
- B. 30 万元
- C. 26 万元
- D. 44 万元

【答案】 D

【解析】  $120 \times 30\% + 80 \times 10\% = 44$  (万元)。

## 第五节 国际税收

### 知识点三 国际重复征税的产生与免除★

#### (2) 扣除法【2014 年单 14】【2015 年单】

原理：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纳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。

评价：不能从根本上免除国际重复征税。

## 第五节 国际税收

【单选】(2015 年) 甲国某居民公司 2014 年度来源乙国所得 200 万元，甲国、乙国均实行属人兼属地税管辖权，甲、乙两国的企业所得税税率分别为 40%和 30%，甲国对境外所得实行扣除法，该公司 2014 年度境外所得应向甲国缴纳企业所得税（ ）

- A. 20
- B. 56
- C. 60
- D. 80

【答案】 B

【解析】  $(200 - 200 \times 30\%) \times 40\% = 56$  (万元)。

## 第五节 国际税收

### 知识点三 国际重复征税的产生与免除★

#### (3) 免税法

原理：居住国政府对其居民来源于国外的所得额，单方面放弃征税权，即承认收入来源地管辖权的独占地位。

评价：从根本上免除国际重复征税，但可能造成本国应税收入的丧失。

## 第五节 国际税收

【单选】甲国居民有来源于乙国所得 300 万元，甲、乙两国的所得税税率分别为 40%、30%，两国均行使地域管辖权和居民管辖权。在免税法下甲国应对这笔所得征收所得税为（ ）。

- A. 120 万元
- B. 90 万元
- C. 10 万元
- D. 0 万元



【答案】 D

【解析】在免税法下甲国放弃征税权，所以甲国不对这笔所得征收所得税。

## 第五节 国际税收

知识点三 国际重复征税的产生与免除★

(4) 抵免法★★★【2016 年单 14】

原理：居住国政府对其居民的国外所得在国外已纳的所得税，允许从其应汇总缴纳的本国所得税款中抵扣，即承认收入来源地管辖权优先于居民管辖权。

评价：目前解决国际重复征税最有效的方法。

## 第五节 国际税收

知识点三 国际重复征税的产生与免除★

在实际应用中，抵免法又分为直接抵免和间接抵免两种方法。

直接抵免是指居住国政府对其居民纳税人在非居住国直接缴纳的所得税款，允许冲抵其应缴本国政府的所得税款。直接抵免适用于同一经济实体的跨国纳税人，如总公司与分公司之间汇总利润的税收抵免。

间接抵免适用于跨国母子公司之间的税收抵免，是指居住国政府对其母公司来自外国子公司股息的相应利润所缴纳的外国政府所得税，允许母公司在应缴本国政府所得税内进行抵免。

## 第五节 国际税收

知识点三 国际重复征税的产生与免除★

抵免限额的计算：

为维护居住国税收利益，在实行抵免时通常要规定一个限额，在此限度内实行全额抵免，超过此限度的，只能就限额进行抵免。

抵免限额是居住国政府允许其居民纳税人抵免国外已纳所得税的最高额，以不超过国外应税所得额按照本国税法的规定计算的应缴税额为限度。

抵免限额的规定具体有三种方法，即分国抵免限额、综合抵免限额和分项抵免限额。

## 第五节 国际税收

知识点三 国际重复征税的产生与免除★

抵免法计算步骤：

第一步，计算抵免限额。

分国抵免限额、综合抵免限额和分项抵免限额。

第二步，计算实际缴纳税款。

第三步，计算抵免额。

抵免限额与实际缴纳税款比较，较小的数。

第四步，计算回国应补缴税款。

## 第五节 国际税收

知识点三 国际重复征税的产生与免除★

计算回国应补缴税款=抵免限额-抵免额

①分国抵免限额=某一外国应税所得额×本国税率

②综合抵免限额=国外应税所得额×本国税率

③分项抵免限额=国外某一单项所得额×本国税率

## 第五节 国际税收

【例 3-1】甲国居民 A 有来源于甲国所得 0 万元，乙国所得 100 万元，丙国所得 80 万元，甲、乙、丙三国所得税税率分别为 40%、50%、30%。已知甲、乙、丙三国均实行属人兼属地税管辖权，在分国抵免法下，试计算居民 A 在甲国应缴纳的所得税。

## 第五节 国际税收

【答案】 乙国抵免限额=100×40%=40（万元）

在乙国实际纳税=100×50%=50（万元），大于抵免限额，允许抵免 40 万元。因此对于来自乙国所得回甲国应补缴税额为 0。

丙国抵免限额=80×40%=32（万元）。

在丙国实际纳税=80×30%=24（万元），小于抵免限额，允许抵免 24 万元。

来自丙国的所得回甲国应补缴税额=32-24=8（万元）。

所以，在分国抵免限额法下，居民 A 来自国外所得回甲国应补缴所得税共计 8 万元。

## 第五节 国际税收

【例 3-2】如上例 3-1，假设甲国采用综合抵免限额，居民 A 在甲国应纳税额。

【答案】

境外所得抵免限额  $(100+80) \times 40\% = 180 \times 40\% = 72$  万

实际缴纳税款  $100 \times 50\% + 80 \times 30\% = 74$  万

抵免额 72 万

补缴税款  $72 - 72 = 0$

综合抵免可以使纳税人获得最大限度的抵免。

## 第五节 国际税收

【例 3-3】甲国居民 A 有来源于乙国经营所得 200 万、特许权使用费所得 50 万元，甲、乙两国所得税税率分别为 30%、20%，甲、乙两国特许权使用费所得税税率分别为 10%、15%，在分项抵免下，居民 A 在甲国应纳税额。

## 第五节 国际税收

【答案】

经营所得的抵免限额=200×30%=60（万元），

在国外实际已纳税额=200×20%=40（万元），

在甲国需要补交税款=60-40=20（万元）。

特许权使用费所得的抵免限额=50×10%=5（万元），

在国外实际已纳税额=50×15%=7.5（万元），

大于抵免限额，在甲国不用纳税。

## 第五节 国际税收

知识点三 国际重复征税的产生与免除★

（5）税收饶让【2015 年单 14】

原理：居住国政府对其居民在国外得到的所得税减免优惠的部分，视同在国外实际缴纳的税款给予税收抵免，不再按居住国税法规定的税率进行补征。

评价：它是税收抵免的延伸，目的是为保障各国税收优惠措施的实际效果。

### 第五节 国际税收

【例题】甲国某总公司在乙国设立了分公司，该分公司来源于乙国的所得 1000 万元，乙国所得税率分别为 30%。乙国为鼓励外来投资，对该分公司减按 15%税率征收所得税。甲国和乙国之间签订有税收饶让协定，并对境外所得实行综合抵免限额法，甲国所得税率分别为 40%。计算该公司在甲国应纳税额。

### 第五节 国际税收

【答案】

乙国所得抵免限额： $1\,000 \times 40\% = 400$  万

实际缴纳税款： $1\,000 \times 15\% = 150$  万

抵免额：300 万

补缴税款： $400 - 150 = 250$  万

### 第五节 国际税收

【单选】(2017 年) 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%。甲国同时实行属地与属人税收管辖权，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 ( )。

A. 60.0 万元

B. 30.0 万元

C. 21.5 万元

D. 18.0 万元

【答案】D

【解析】 $60 \times 30\% = 18.0$  万元

### 第五节 国际税收

【单选】A 国某居民有来源于 B 国的所得 100 万元，A、B 两国的所得税率分别为 25%、30%，但 B 国对外国居民来源于本国的所得实行 20%的优惠税率，A 国采用分国限额抵免法消除国际重复征税并不给予税收饶让，这样，A 国对该居民的这笔境外所得应征所得税款为 ( ) 万元。已知两国均实行属人兼属地税收管辖权。

A. 25

B. 5

C. 5.75

D. 0

### 第五节 国际税收

【答案】B

【解析】本题考查应征所得税款的计算。第一步，计算抵免限额： $100 \times 25\% = 25$  (万元)；第二步，计算实际抵免额：因为 A 国不给予税收饶让政策，所以我们可以认为该居民在 B 国缴纳了  $100 \times 20\% = 20$  (万元) 的所得税，低于抵免限额，只能就已纳税抵免，实际抵免额为 20 (万元)；第三步，计算甲国应征税款： $25 - 20 = 5$  (万元)。

## 第五节 国际税收

【单选】关于税收饶让的税法，正确的是（ ）

- A. 税收饶让可以完全解决重复征税
- B. 居民在境外所得的已纳税款可以得到抵免
- C. 居民在境外所得的减免税部分可以得到抵免
- D. 居民在境外所得按居住国规定的税率进行补征

【答案】 C

【解析】税收饶让是税收抵免的延伸，是以税收抵免的发生为前提的，其目的主要是为了保证各国税收优惠措施的实际效果。

## 第五节 国际税收

知识点四 国际避税与反避税★

### 一、国际避税其产生的原因

国际避税是跨国纳税人利用各国税法规定的差异和漏洞，以不违法的手段减轻或消除国际税负的行为。

由于各国在征税范围、税率高低及征管水平上存在着差异，纳税人可通过人为的筹划，如改变居民身份、转移财产所得等，使纳税人的税收负担得到减轻甚至免除。

## 第五节 国际税收

知识点四 国际避税与反避税★

国际避税产生的具体原因主要有两个方面：一是内在动机；二是外在条件。

跨国纳税人对利润的追求是国际避税产生的内在动机。各国税收制度的差别和税法的缺陷是产生国际避税的外部条件。

## 第五节 国际税收

知识点四 国际避税与反避税★

### 二、国际反避税

措施包括：税法的完善；加强税务管理；加强国际多边合作。

## 第五节 国际税收

知识点五 国际税收协定★

### 一、国际税收协定及其种类

国际税收协定，是指两个或两个以上的主权国家，为了协调处理相互之间跨国纳税人征税事务方面的税收关系，本着对等的原则，通过政府谈判所签订的一种书面税收协议或条约。

(1) 按参加国的多少，分为双边国际税收协定和多边国际税收协定；目前，大量是双边国际税收协定。

(2) 按其涉及的内容和范围的大小，分为一般国际税收协定和特定国际税收协定。

## 第五节 国际税收

知识点五 国际税收协定★

### 二、国际税收协定的作用

第一，国际税收协定具有体现主权国家之间相互尊重、平等协商的作用；

第二，国际税收协定具有赋予本国居民和公民履行跨国纳税义务的安全保障作用；

第三，国际税收协定本身就是适应国际经济技术交流需要的产物。

## 第五节 国际税收

### 知识点五 国际税收协定★

#### 三、国际税收协定范本

1. 目前国际上最重要、影响力最大的两个国际税收协定范本

(1) 经济合作与发展组织的《关于对所得和财产避免双重征税的协定范本》，即《OECD 协定范本》；

(2) 联合国的《关于发达国家与发展中国家间避免双重征税的协定范本》，即《UN 协定范本》，是两个国际组织为了协调和指导各国签订双边税收协定或多边税收协定而制定并颁布的示范性文本。

2. 国际税收协定范本有两个特征：

(1) 规范化。

(2) 内容弹性化。

### 本章知识点总结

1. 税收的职能。

2. 古典税收原则：威廉·配弟的税收原则，亚当·斯密的税收原则，阿道夫·瓦格纳的税收原则；现代税收原则。

3. 税法概念，税法的渊源，税法的效力与解释，税法的法定主义原则；税收制度的构成要素；累计税率下的应纳税额的计算及速算扣除数的计算。

4. 税收负担的基本概念，衡量税收负担的各种指标及其计算口径；税负转嫁的概念，税负转嫁的形式及一般规律。

5. 税收管辖权的概念，税收管辖权的确定原则；国际重复征税的免除方法及其应纳税额的计算。