

# 中央财经大学同等学力申请硕士学位题库考试

## 《国际税收》课程考试大纲

### 一、课程性质

本课程为税务专业学生开设的一门专业必修课程。通过本课程的学习，使该专业的学生了解国际税收的一些基本理论和基本方法，使学生比较系统地学习和掌握国际税收的基本理论和基本知识，掌握国际税收、国际双重征税和国际逃税与避税以及国际税收协定，提高学生对国际税收的理解和认识，使学生能运用所学知识分析和解决有关的理论问题和实际问题，具备一定的处理纠纷的能力，以适应经济全球化的需要。

### 二、课程要求

了解和掌握国际税收的基本概念、基本原理和基本法律规定，通过学习该课程，能够在实践中解决相关的实际问题。

### 三、考核方式

（一）考核形式：笔试、闭卷

（二）答题时间：120 分钟

### 四、题型结构（满分为 100 分）

（一）选择题（占 15%，共 15 题，每题 1 分）

（二）名词解释（占 15%，共 5 题，每题 3 分）

（三）简答题（占 20%，共 4 题，每题 5 分）

（四）论述题（占 20%，共 2 题，每题 10 分）

（五）案例分析题（占 30%，共 3 题，每题 10 分）

### 五、主要参考书目

1. 国际税收 杨志清编著 /2010-01-01 /北京大学出版社

2. 跨境所得的国际税收筹划与管理 曹明星等著 /2014-12-01 / 中国税务出版社

国际税收 方卫平主编 /2007-05-01 /东北财经大学出版社

3. 国际税收学 曲顺兰 等编著 /2006-01-01 /山东人民出版社

### 六、考核内容

## 第一章 国际税收导论

## 第一节 国际税收的含义

- 一、国际税收的概念
- 二、国际税收的本质

## 第二节 国际税收问题的产生

- 一、税收的分类
  - 1. 商品课税
  - 2. 所得课税
  - 3. 财产课税
- 二、税收对国际经济活动的影响
- 三、国际经济发展与国际税收问题的产生

## 第三节 国际税收的发展趋势

# 第二章 所得税的税收管辖权

## 第一节 所得税税收管辖权的类型

- 一、税收管辖权的含义
- 二、税收管辖权的分类

## 第二节 税收居民的判定标准

- 一、自然人居民身份的判定标准
  - 1. 住所标准
  - 2. 居所标准
  - 3. 停留时间标准
- 二、法人居民身份的判定标准
  - 1. 注册地标准
  - 2. 管理机构所在地标准
  - 3. 总机构所在地标准

## 第三节 所得来源地的判定标准

- 一、经营所得的来源地判定标准
  - 1. 常设机构标准
  - 2. 交易地点标准
- 二、劳务所得来源地的判定标准
  - 1. 劳务提供地标准
  - 2. 劳务所得支付地标准

3. 劳务合同签订地标准

### 三、投资所得来源地判定标准

1. 股息来源地判定标准

2. 利息来源地判定标准

3. 特许权使用费来源地判定标准

4. 租金来源地判定标准

### 四、财产所得来源地判定标准

## 第四节 居民与非居民的纳税义务

### 一、无限纳税义务

1. 无限纳税义务的含义

2. 长期居民与非长期居民无限纳税义务的区别

3. 非长期居民在我国纳税义务的确定

4. 法人推迟纳税的规定

### 二、有限纳税义务

1. 有限纳税义务的含义

2. 非居民自然人在我国纳税义务的确定

3. 企业的董事或“高管”在我国的纳税义务

4. 非居民法人在我国的纳税义务

## 第3章 国际重复征税及其解决方法

### 第一节 所得国际重复征税问题的产生

一、国际重复征税的含义

二、法律性国际重复征税和经济性国际重复征税的含义

三、所得国际重复征税产生的原因

### 第二节 避免同种税收管辖权重叠所造成的国际重复征税的

#### 方法

一、约束居民管辖权的国际规范

二、约束地域管辖权的国际规范

### 第三节 不同税收管辖权重叠所造成的所得国际重复征税的减

#### 除方法

一、扣除法

二、减免法

### 三、免税法

1. 免税法的享受条件
2. 全部免税法与累进免税法

### 四、抵免法

1. 抵免限额
2. 分国抵免与综合抵免
3. 直接抵免与间接抵免
4. 费用分摊
5. 税收饶让抵免

## 第四节 所得国际重复征税减除方法的经济分析

# 第 4 章 国际避税概论

## 第一节 国际避税的含义

- 一、避税的含义
- 二、国际避税的含义
- 三、国际避税的成因

## 第二节 国际避税地

- 一、国际避税的含义
- 二、国际避税地的类型
- 三、国际避税地的非税特征

## 第三节 转让定价

- 一、转让定价的含义
- 二、转让定价的方法
- 三、转让定价的功能和作用

# 第五章 国际避税方法

## 第一节 国际避税的主要手段

- 一、利用转让定价转移利润
- 二、滥用国际税收协定
- 三、利用信托方式转移财产
- 四、组建内部保险公司
- 五、资本弱化
- 六、选择有利的公司组织形式

## 七、纳税人通过移居避免成为高税国的税收居民

### 第二节 跨国公司的国际税务筹划

- 一、利用中介国际控股公司避税
- 二、利用中介国际金融公司避税
- 三、利用中介国际贸易公司避税
- 四、利用中介国际许可公司避税

### 第三节 我国外商投资企业的避税问题

- 一、外商投资企业在我国避税的特点
- 二、外商投资企业在我国避税的主要手段

## 第六章 转让定价的税务管理

### 第一节 转让定价税务管理法规

#### 关联企业的判定标准

### 第二节 转让定价审核、调整的原则与方法

#### 一、跨国关联企业间收入和费用分配的原则

- 1. 总利润原则
- 2. 正常交易定价原则

#### 二、转让定价的审核和调整方法

- 1. 可比非受控价格法
- 2. 再销售价格法
- 3. 成本加成法
- 4. 其他合理方法

(1) 可比利润法

(2) 利润分割法

(3) 交易净利润率法

- 5. 调整方法的使用顺序

### 第三节 预约定价协议

- 一、预约定价协议的含义
- 二、预约定价协议的主要目标
- 三、预约定价协议给各方带来的利益
- 四、申请预约定价协议的情形
- 五、纳税人签订预约定价协议的法律限制
- 六、预约定价协议的谈签程序

## 第四节 我国的转让定价税务管理法规

一、我国跨国关联企业间业务往来税务管理规程

二、我国转让定价税务管理存在的问题

1. 法规不够健全

2. 管理存在问题

## 第七章 其他反避税法规与措施

### 第一节 对付避税地的法规

受控外国公司需满足的条件

### 第二节 防止滥用税收协定

一、制定防止税收协定滥用的国内法规

二、在双边税收协定中加进反滥用条款

三、严格对协定受益人资格的审查程序

### 第三节 限制资本弱化法规

一、各国限制资本弱化法规的特点

二、主要国家限制资本弱化的规定

三、我国限制资本弱化的规定

### 第四节 限制避税性移居

### 第五节 限制利用改变公司组织形式避税

### 第六节 加强防范国际避税的行政管理

一、加强国内税务行政管理

二、加强反避税的双边或多边国际合作

## 第八章 国际税收协定

### 第一节 国际税收协定及其范本的产生

### 第二节 国际税收协定的主要内容

一、国际税收协定适用的范围

1. 协定涉及的人的范围

2. 协定涉及的税种

二、国际税收协定的有关定义

1. 居民

2. 常设机构

三、消除国际重复征税的方法

四、相关特别规定

1. 税收无差别待遇

2. 建立相互协商程序

3. 情报交换

第三节 《经合组织范本》与《联合国范本》的主要区别

第四节 我国对外缔结税收协定的概况

第九章 商品课税的国际税收问题

第一节 关税制度的世界性国际协调

一、国内商品课税的管辖权原则

二、国内商品课税管辖权原则的选择

三、数字化产品跨国交易的消费地原则

第二节 国内商品课税管辖权原则的世界性协调

一、我国现行的出口退税制度

1. 出口退税政策的适用范围

2. 出口货物“免、抵、退税”方法

3. 生产企业出口视同自产产品的退税问题

二、我国进出口环节的增值税制度

1. 进口货物增值税应纳税额的确定

2. 进口货物增值税的豁免

第三节 区域国际经济一体化与商品课税的国际协调

一、国内商品课税课征形式的协调

二、国内商品课税税率的协调