

学校编码: 10384

分类号_____密级____

学号: 15720111151846

UDC____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

关于跨国公司国际税务筹划内在价值与外在方法的研究

Intrinsic values and external research methods on
international tax planning of multinational companies

刘时阳

指导教师姓名: 何其帼

专 业 名 称: 国际商务

论文提交日期:

论文答辩时间:

学位授予日期:

答辩委员会主席: _____

评阅人: _____

2014 年 3 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘要

税务筹划是企业管理，特别是税收管理的重要内容。国际税务筹划是世界经济国际化、全球化发展的自然产物和必然结果，是国内企业税务筹划向国外的延伸和拓展。众所周知，在世界经济舞台上，跨国公司扮演着非常重要的角色，是推动经济全球化主要力量。世界知名的跨国公司巨头已经或正在把其经营活动的范围扩大到世界各处和各种行业。追求利润最大化的目的和税负最低的愿望，决定了跨国公司把国际税务筹划作为公司管理的重要内容和手段。同时，世界各国在政治制度、市场条件、社会分配制度、税制、外汇管制、对外资的政策等方面存在的差异，也为跨国公司国际税务筹划提供了巨大空间和实操方法。

本文从梳理国际税务筹划概念、特征、相关理论入手，阐述了跨国公司国际税务筹划的意义和价值，分析了跨国公司国际税务筹划的可行空间和基本方法；并通过分析、论述我国跨国公司国际税务筹划的历史发展、现状、存在的问题、解决的措施等，为我国跨国公司正确理解和掌握国际税务筹划的理念，合理选择国际税务筹划的方法，加强国际税务筹划的管理提供有益的帮助和有效的借鉴；最后，概括、总结本文的结论，说明本文存在的不足。本文认为伴随着我国跨国公司国际税务筹划学术研究的不断深入，优秀成果的不断推出，国际税务筹划专业人员水平的不断提高，我国跨国公司在国际税务筹划方面发展空间巨大，在不远的将来我国必将不断涌现出知名的、世界级的跨国公司。

关键词：跨国公司；税收筹划；转让定价

ABSTRACT

Tax planning is an important element in business management, especially in tax management. International tax planning is extension and expansion of tax planning from home to abroad and also the natural inevitable result of world economy internationalization and globalization. It is well known that multinational companies, as a major force in promoting economic globalization, play a very important role on the world economic stage. "Heavyweight" or "Big Mac" types of multinational companies are expanding or have expanded their business activities into every corner of the world in various industries. The pursuit of profit maximization and the lowest tax burden determines the international tax planning as important content and method in multinational company management. Meanwhile, the differences in political system, market conditions, social distribution system, taxation, foreign exchange control, and other aspects of foreign policies in different countries, provide huge space and practical operations in international tax planning for multinational companies.

This thesis elaborates the significance and value of international tax planning and analyzed feasible space and basic methods of international tax planning for multinational companies by sorting of international tax planning concepts, characteristics and relevant theories; besides by analyzing and discussing the historical development and the status quo of international tax plan as well as measures to the addressed problems, this thesis is trying to provide multinational companies useful help and effective imitation on the understanding of the concept of international tax planning, methods choosing and management of effective international tax planning; Finally, this thesis reviews and concludes summary, indicating the existence of deficiencies, along with the prospect of huge space for development of multinationals in the international tax planning, and the emergence well-known world-class multinational companies in the near future in China due to deepening of academic research, the introduction of outstanding achievements and the increasing levels of international tax planning professionals.

Key Words: multinational companies; tax planning; transfer pricing.

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目 录

第一章 绪论	1
第一节 引言	1
第二节 研究背景及意义	2
第三节 国内外文献综述	2
一、 国外研究现状.....	2
二、 国内研究现状.....	4
三、 评述.....	6
第四节 本文的研究方案	6
一、 研究内容.....	6
二、 研究方法.....	6
三、 研究的重点、难点及采取措施.....	7
四、 本文创新点.....	7
第二章 跨国公司国际税务筹划的含义和价值	8
第一节 税务筹划概念的发展	8
第二节 跨国公司国际税务筹划的特征	9
一、 跨国公司国际税务筹划的目标特征.....	9
二、 跨国公司国际税务筹划的环境特征.....	9
三、 跨国公司国际税务筹划的方法特征.....	10
第三节 跨国公司国际税务筹划的功能	10
一、 避税功能.....	10
二、 管理功能.....	11
三、 防范税务风险的功能.....	12
四、 推动世界经济全球化进程的功能.....	13
五、 影响国际税收格局和未来趋势的功能.....	13
第三章 跨国公司进行国际税务筹划的可行性分析	14
第一节 税制的差异	14

一、 税种的不同.....	14
二、 税率不同.....	14
三、 税前扣除项目不同.....	15
四、 税收优惠政策不同.....	17
第二节 税收管辖权的差别.....	18
第三节 避免国际重复征税方法的差别.....	19
第四节 国际税收协定及漏洞.....	20
第五节 避税地的存在和作用.....	20
第四章 跨国公司进行税收筹划的外在方法.....	22
第一节 利用转让定价避税.....	22
一、 转让定价的避税效果.....	22
二、 跨国公司对转让定价的具体运用.....	23
三、 跨国公司应用转让定价方法避税的优劣分析.....	26
第二节 利用资本弱化避税.....	27
一、 资本弱化的避税效果.....	27
二、 跨国公司对资本弱化的具体运用.....	28
三、 跨国公司应用资本弱化方法避税的优劣分析.....	29
第三节 利用国际税收协定避税.....	30
一、 利用国际税收协定所产生的避税效果.....	30
二、 跨国公司对国际税收协定的具体运用.....	33
三、 跨国公司利用国际税收协定避税的优劣分析.....	34
第四节 利用避税地避税.....	35
第五节 利用公司组织形式避税.....	36
第六节 国际税务筹划方法的综合应用.....	36
第五章 我国跨国公司国际税收筹划存在的问题和解决办法.....	39
第一节 我国跨国公司的发展.....	39
第二节 我国跨国公司在国际税务筹划方面取得的成绩和经	
——天狮集团案例分析.....	43
第三节 我国跨国公司在国际税务筹划方面存在的问题	

——中兴通讯案例分析.....	48
第四节 我国跨国公司在国际税务筹划方面需要重视和解决的问题.....	50
第六章 结论.....	51
第一节 研究结论.....	51
第二节 不足与展望.....	51
参考文献.....	53
致 谢.....	58

厦门大学博硕士论文摘要库

Contents

Chapter1 Introduction	1
Section I Introduction	1
Section 2 Research Background and Significance	2
Section 3 Review of domestic and foreign literature	2
1. Foreign research statuses.....	2
2. Domestic research statuses.....	4
3. Review.....	6
Section 4 Research program	6
1. Research objectives	6
2. Research methods.....	6
3. Focus, difficulties and solutions of the study	7
4. Innovations	7
Chapter 2 Meanings and values of multinational international tax planning	8
Section I Development of the multinational international tax planning concept	8
Section 2 Features of multinational international tax planning	9
1. Target features of multinational international tax planning	9
2. Environment features of multinational international tax planning.....	9
3. Method features of multinational international tax planning	10
Section 3 Functions of multinational international tax planning	10
1. Tax avoidance	10
2. Management function	11
3. Tax risk prevention	12
4. Promote the globalization of the world economy	13
5. Impact of international tax structure and future trends	13

Chapter 3 Feasibility Analysis of multinational international tax planning.....	14
Section 1 Taxation differences	14
1.Different taxes	14
2.Different tax rates	14
3.Different tax deduction.....	15
4.Various tax incentives	17
Section 2 Difference between tax jurisdictions	18
Section 3 Different ways to avoid international double taxation.....	19
Section 4 International tax agreements and vulnerability.....	20
Section 5 Existence and role of tax havens	20
Chapter 4 External methods of tax planning in multinational companies.....	22
Section 1 Tax avoidance by transfer pricing.....	22
1.The tax avoidance effect of transfer pricing.....	22
2.The practices of tax avoidance by transfer pricing	23
3.The advantages and disadvantages of transfer pricing.....	25
Section 2 Tax avoidance by thin capitalization.....	27
1.The tax avoidance effect of thin capitalization	27
2.The practices of tax avoidance by thin capitalization.....	28
3.The advantages and disadvantages of thin capitalization.....	29
Section 3 Tax avoidance by international tax avoidance agreement	30
1.The tax avoidance effect of international tax avoidance agreement	30
2.The practices by international tax avoidance agreement.....	33
3.The advantages and disadvantages of tax avoidance agreement.....	34
Section 4 Tax avoidance by tax havens.....	35
Section 5 Tax avoidance by company organization.....	36
Section 6 The comprehensive application of methods of tax planning.....	36

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库