

内容摘要

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级

学 号: 200408088

UDC\_\_

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

经济全球化下的国际税收竞争协调  
International Tax Competition Coordination  
in the Context of Globalization

张成苗

指导教师姓名: 廖益新教授

内容摘要

专业名称: 国际法学

厦门大学学术规范日期: 2007年4月

论文答辩时间: 2007年 月

学位授予日期: 2007年 月

的学位论文 人 导师指导下 成的 成

人 论文 的 人 的 成 文

人 答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2007年4月

人 :

年 月

经济全球化下的国际税收竞争协调

张成苗

指导教师 廖益新教授

厦门大学

# 厦门大学学位论文

人全 厦门大学 学位论文的 厦大  
 学 国主 门 指 论文的  
 学位论文 的的 论文 学  
 校 阅 学位论文的内容编  
 学位论文的 摘要 编 密的学位论文 密

学位论文

1 密 年 密 授

2 密

号内

内容摘要

## 内容摘要

经济全球化 国 的竞争 益 年 税收 竞争的  
 导师 的国： 导 国际税收竞争 年 月 国际税收竞争  
 国际经济的 国际税收竞争 的 容  
 国际税收竞争 国际 会的 国际税收竞争 国际税  
 收竞争成 要 的  
 文 分 国际税收竞争的 国际税收竞争的  
 国际税收竞争协调 的 国 国际税收  
 竞争协调 的 全文 分  
 国际税收竞争的 分 国际税收  
 竞争的 的 国际税收竞争的主要 国际税收  
 竞争的 国际税收竞争的 类 类 国

## Abstract

In the era of globalization, competition between different countries becomes increasingly fierce. A growing number of countries make use of tax to compete with each other, which makes international tax competition fiercer and fiercer. The international tax competition promotes economy development dramatically, however at the same time, people begin to pay attention to the bad results caused by harmful international tax competition. How to regulate the international tax competition and stop the harmful international tax competition? That is an urgent issue to solve.

This thesis systemically analyzes the definition of international tax competition, and clarifies the character of international tax competition. Then the thesis exams the advantages and disadvantages of the international tax competition coordination models. Finally, the thesis makes some suggestions for China to join in the international tax competition coordination. There are three chapters in this thesis.

Chapter 1 is about the general knowledge of international tax competition. It firstly talks about the definition of international tax competition, and then analyzes the reasons for the origin and development of international tax competition. It secondly analyzes the main character of international tax competition and classifies the international tax competition into different kinds. It pays special attention to the character of harm international tax competition and its bad results. tax law for enterprises in order to meet the need of international tax competition and

Chapter 2 is about the way of international tax competition coordination. This chapter exams some basic principles that are expected to obey, and then it talks about international tax competition and coordination, make the game rules. Only in this way, can China protect its economic interest. some main models of international tax competition coordination. They are unilateral model, tax treaty model, regional tax integration model and global coordination model.

**Key Words:** it analyzes the advantages and disadvantages of the models mentioned above.

Chapter 3 is about the suggestions made for China to join in the international tax competition coordination. Based on the basic reality of China, it firstly analyzes the impact, generated by international tax competition, on China. It secondly makes some suggestions. In my opinion, China, as a developing country, should join actively in

---

## Abbreviations

WTO	World Trade Organization
OECD	Organization for Economic Cooperation and Development 经济
EU	European Union
MAI	Multilateral Agreement on Investment 协
TJN	The Tax Justice Network 税收

---

前 言.....	1
----------	---

第一章 国际税收竞争概述 .....	2
--------------------	---

第一节 国际税收竞争的界定.....	2
--------------------	---

学的 .....	2
----------	---

文的 .....	4
----------	---

第二节 国际税收竞争产生和发展的原因.....	4
-------------------------	---

经济 .....	4
----------	---

全球化.....	5
----------	---

.....	5
-------	---

.....	6
-------	---

第三节 国际税收竞争的特征.....	6
--------------------	---

国际税收竞争的主    大化.....	6
---------------------	---

国际税收竞争的    化.....	6
-------------------	---

税收竞争的    化.....	7
-----------------	---

第四节 国际税收竞争的分类.....	8
--------------------	---

竞争主    的经济 .....	8
------------------	---

竞争的协    的 .....	18
-----------------	----

国际    税 .....	17
---------------	----

第五节 国际税收竞争的协调.....	18
--------------------	----

OECD国际税收竞争协调的    评 .....	10
--------------------------	----

国际税收竞争协调的    评 .....	23
----------------------	----

---

第二章 国际税收竞争的协调模式及其选择.....	24
--------------------------	----

第一节 国际税收竞争协调的目标.....	24
----------------------	----

国际税收竞争协调的    要 .....	25
----------------------	----

国际税收竞争协调 .....	28
----------------	----

第二节 国际税收竞争协调的原则.....	29
----------------------	----

第五节 国际税收竞争协调存在的问题和对策.....	31
---------------------------	----

的 .....	31
---------	----

.....	32
-------	----

第三章 中国如何应对国际税收竞争与协调 .....	33
---------------------------	----

## Contents

<b>Preface .....</b>	<b>1</b>
<b>Chapter 1 General knowledge of international tax competition.....</b>	<b>2</b>
Subchapter 1 The definition of international tax competition	2
Section 1 Definition of scholars.....	2
Section 2 Definition of this thesis.....	4
Subchapter 2 The reasons for the origin and development of international tax competition	4
Section 1 Stagflation.....	5
Section 2 Globalization.....	5
Section 3 Network communication technology.....	5
Section 4 Support national enterprises.....	6
Subchapter 3 The character of international tax competition	6
Section 1 Enlargement in the subject of international tax competition .....	6
Section 2 Variety in the means of international tax competition .....	7
Section 3 Variety in the object of international tax competition.....	8
Subchapter 4 The kinds of international tax competition	8
Section 1 Based on economy level of participants of international tax competition.....	17
Section 2 The principle of equity, mutual benefit and mutual negotiation.....	8
Section 3 The principle of prohibiting tax evasion and avoidance.....	18
Section 2 Based on the layer of international tax competition.....	9
Subchapter 3 The statue quo of international tax coordination	18
Section 3 Based on the results caused by international tax competition .....	19
Section 1 OECD's practice and comment on it .....	19
Subchapter 5 The effect of harmful international tax competition	10
Section 2 EU's practice and comment on it.....	22
Section 1 The impact on international tax law.....	11
Subchapter 4 The model of international tax coordination	24
Section 2 The impact on international investment law .....	13
Section 1 Unilateral model.....	25
<b>Chapter 2 The international tax coordination .....</b>	<b>15</b>
Section 2 The model of tax treaty .....	25
Subchapter 1 The goal of international tax coordination	15
Section 3 The model of regional tax harmonization.....	28
Section 4 The model of global coordination.....	15
Section 2 The further goal.....	16
Subchapter 5 The existing issues of international tax competition.....	16
Subchapter 2 The principle of international tax coordination	16
Section 1 The principle of tax jurisdiction independence.....	16
Section 2 The solutions to them.....	32
<b>Chapter 3 How to deal with international tax competition and</b>	

经济全球化 国际税收竞争 益 国际税收竞争  
国际税收竞争 国经济 国际税收  
竞争 益 国际税收竞争 国际税收竞争 经  
济全球化 国 的 国 学 国际税收竞争 经 大  
国内 国际税收竞争 的学 国际税收竞争协调  
的学 国际税收竞争 的要  
国的 国际税收竞争协调 的 国 国际税收竞  
争 协调 论 分 的 国际税收  
竞争的 国际税收竞争的 国际税收  
竞争的 分类 国际税收竞争的 分  
国际税收竞争协调的 国的  
际 国 国际税收竞争协调 人的

国际税收竞争

## 国际税收竞争

### 国际税收竞争的

国际税收竞争的 国际税收竞争的 文的  
国际税收竞争 经济全球化 下 的经济 国  
的 学 经济学的 分 的 国际税收竞争 的  
分 大 的 国际税收竞争  
的 国内 分的学 国际税收竞争  
成 的 的

#### 一、学者的界定

学 国际税收竞争指的 国际 的  
国 国 税 税竞争  
国际税收竞争 国际 税竞争 1 . 税 国 的

的经济 税收  
 论 国际税收竞争的 大 国际税收竞争的  
 国际税收竞争的 的 国际税收竞争的  
 税 税收 国际税收竞争 的 国际税  
 收竞争的 国 的竞争 会 化 国  
 际税收竞争的 税 税收 学的 国际税  
 收竞争的 论 的 国际税收竞争 的  
 国际税收竞争分 的国际税收竞争 的国际税收竞争  
 的国际税收竞争 的竞争 竞争  
 税收 税收 税收竞争 的  
 的国际税收竞争 的税收竞争分 类：  
 的税收竞争 的  
 税 的国税收 类 的  
 的税收竞争 国 国 的税收  
 国 国 国内 人 国际税收竞争 的 国际  
 税收竞争 指 经济全球化的 下 国 税 税收  
 税 税人的税收竞争 国际

国经济 的国际经济  
 的 国际税收竞争 人 要 国 人 税 税  
 大税 的 的 主要 的 税 竞争 的 国际税收竞争 竞争的  
 的 的 国经济 的 国际 人  
 国际 大 的国际 人

**二、本文的界定** 国 税收 的国际竞争 国际 的  
 经 的税收竞争 :  
 国际税收竞争下 的 主 国的 学 要 国际 税收 竞争  
 争的 的 要 国际税收竞争的 全球化的 下 国际 的  
 经济的 国 的竞争 益 国际税收竞争的

的 的 国际税收竞争 国际税收竞争  
 国 税 教 编 . 税收 [M]. : 国税 2002.78.  
 的 : 税收竞争 [J]. 国际税收竞争的 2005 (2):16. 20 80 年  
 张会 : 税收竞争[J]. 税 2001 (7):7.  
 的国际税收竞争 下的 全球化 下的国际税收竞争 论  
 ② 的 的 的 的 的 的  
 . 税收竞争的 [J]. 税 2001 (2):15.  
 化的 国际税收竞争的 的 的 容

国 经济调 大的 调  
 国 新 主 学 学 的调 论  
 主 的 经济 年 的 的  
 税 大税 的 内的大 税  
 经济 大 调 的 要的 国的税  
 国 国 国 国  
 税 国经济 税  
 国际税收竞争

## 二、全球化

经济 年 的国际税收竞争的 全球化  
 国际税收竞争的 年 国际税收竞争 益 主要 全球  
 化 新 全球化 的 经济  
 化 成 国 国  
 国际 国 导 益  
 国 大 税收 的  
 大的 国 的国际税收竞争 新的 国 竞

税收的 全球化 国 全球 全球 国际税收竞争的  
 的 的 的 税大 税收  
**四、扶持民族企业** 的 国 国 税收 益

**三、网络通讯技术竞争** 的税收 要的  
 的国际竞争 国 经济 经济  
 的 的 的 国 的 的 的 要的  
 国 经济 的 的 大 的 全球  
 要 的 的 的 的 的 的 的 的  
 化的 下 国 的 的 的 的 的 的 的  
 下 国 的 的 的 的 的 的 的 的 的  
 新 的 的 的 的 的 的 的 的 的 的  
 国 的 的 的 的 的 的 的 的 的 的  
 的 的 1987年 FDI 的成 国 经济学 2000年 税  
 的 税 的 国 23 的 国 分  
 的 税 的 的 的 的 的 的 的 的

## 国际税收竞争的

国际税收竞争 的 5 经济全球化的 下 的



济 国的税收 国税收主 的 税收  
竞争 主 国 争 国际税收 益 税收 国  
的国际税收 的 税收 竞争 国的  
税人 税

三、以竞争产生的结果为标准

国际税收竞争 的 分 国际税收竞争 分 税收  
竞争 国际税收竞争

(一) 良性国际税收竞争

国际税收竞争 的税收竞争 国  
国际税收竞争 大税 国际 国际经济  
税 的 大 国际税收竞争 的经  
成 经济 的 竞争 国际税收竞  
争 税 税 税收 的 税收  
全球 国际税收竞争 国际税  
国税 的 人  
国 国际税收竞争 全球 内的 化

2 税 的 大 的 税收 调 的 的 税人的 的 国  
税 的 税人经济 的 导 国际 的 的

(二) 有害国际税收竞争

3 国际税收竞争 导 的税收竞争 国际税收竞争  
年 国际 会 的 经济 经 OECD 国 EU 国 的  
4 年 OECD 税收竞争 1998 年 4 月 OECD  
税收竞争: 税收 益 的全球 的 OECD : 国  
际税收竞争分 税 : 税 的 税收 : 税  
1 的 要 : 税 税 的 税 的 下 税  
1 2 税 国内 的 的 国 税收 的 分 全 税 国内  
国 国 的 的 的 国内



## 二、对国际投资法的挑战

国际 调 国际 人 的国际 国内 的  
国际 调 国际 人 调 国际 人 国  
的 国的

### (一) 不利于国际投资环境的优化

国际 的 指 国际 的  
益的 人  
的税收 导 税收 国际税收竞争的  
国 化 国 的 协调 竞争  
大 化国际 大 国经济学 Hans-WernerSinn 评 国 80  
年 的 税 指 20 80年 大  
国 大 国 的经济 国  
的 的 的  
要 国 益 国 大的

### (二) 阻碍国际投资法作用的实现

国际 调 国际 的  
国际税收竞争  
国际 导 国际 国际税收竞争的 导国际  
的 国际 的 的  
导国际 的 国际税收竞争 国  
的 的 内 的  
国 国 的

### (三) 背离国际投资待遇标准趋向

国际 新 的 争 国际  
国 的 国人的  
国人 国 位 全 国际 经济全球化  
的要 国际税收竞争 国内 经 的经济  
益 国 的 税 税 税

.国际经济 导论[M]. : 1997.256.

# 国际税收竞争的协调

## 国际税收竞争协调的

要 国际税收竞争协调 协调 国际税收竞争协调的 分  
的 的协调 国际税收竞争协调

### 一、国际税收竞争协调的首要目标

国际税收竞争协调的 要 税收竞争 税收协调  
税收竞争的 国际税收协调 要全 国际税收竞争 税收协  
调 税收竞争 的 国际税收  
竞争 经济 的主 国 国的经济 的税收  
国的 经济 的 国际税收竞争协调的  
全 国际税收竞争 协 的 分税  
收 益 分 经济全球化的成  
国际税收竞争 益 国际 会的 国 国际  
国际税收竞争 国际税收竞争的协调 国际税收竞争成 大 国

经济 要 OECD 的国际税收协调 主要 国际税  
收竞争的 国际税收委员会 年年的 国际税收  
2001年4月的 会 OECD OECD 国际税收竞争的 的  
详 的 税的协调 WTO 的 国 的 国  
国际税收竞争的 的 国 税  
税人 会的 OECD 国际税收竞争的税收协调  
国际 会 要的 际 要 国际税收竞争的 的 国  
分 国际税收竞争 国 的 国 协调的 税收

### 二、国际税收竞争协调的更高目标

OECD 国际税收竞争的 的 导  
OECD 的 国际税收竞争 国际税收竞争协调的 内 成员国  
国际税收竞争的 国际税收竞争

国际税收竞争的分类 经济 [J]. 税 竞争 2002 (7):44.

国 主 税 的 要  
 国 的 收 的  
 国际税收竞争协调 国际税收 主 的  
 收 主 要 国 的 收  
 协 的 的 收 国际税收竞争协调  
 主 会 国 的 国际税收竞争协调的  
 国际税收竞争协调的 导 的 国际 国际  
 收 竞争 协调 的 收 主 大 国 的  
 经 济 益 全 球 化 的 国 主 的 的 收  
 的 主 国 收 主  
 国 税 国际 收 的 国际 收

## 二、公平互利、相互协商的原则

国际经济 的 要 国际经济 的  
 要 的 的 要 国

国 益 国 的 要 国 的 的 益 位 竞 争  
 协 主 税 的 税 人 的 要 协 的 要 国 的  
 的 主 全 球 的 税 的 收 主 的 的  
 的 年 要 的 税  
 税 成 国 国际 税 的 协 的 税 国际 经济 的 年  
 1 国际 收 竞争 的 的 的 分 的 税 的 680000 国  
 的 国际 收 竞争 的 人 经 济 分 的 会 的 税 国 国

## 三、防止国际避税和逃税原则

要 国际税收竞争协调的主要 国 的  
 益 国际 收 竞争 的 税 导 国际 税 税 国际 税 税  
 国际 收 税 的 的 的 收 益 成 税 税  
 的 税 协 税 的 国

1. 王 国 际 经 济 税 [M]. : 大 学 2004.84. 2004 年 4

## 一、OECD 国际税收竞争协调的实践及评价

### (一) OECD 国际税收竞争协调的实践

OECD 国际税收竞争协调的国际 国际税收竞争协调的

OECD 税收竞争：

全球 全球税收 ； 税收 的 经

税收 ； 2001 年

1998 年 4 月 税收竞争的

税收竞争的 19 要 成员国 成员国

税收 论 税收

税收竞争的

OECD 成员国 年的 的 税收

下 年的 税收 年

的 化

2000 年 6 月 OECD 税收竞争的

成员国税 47 的 税收 35 税

的国 税 税收

---

的 要 的国 12 月内 2001 年 7 月

国际税收竞争协调 OECD

国际税收竞争 1998 年 的 税收 国际税收竞争的 化

门的 国际税收竞争 的国际税收

竞争 2001 年 11 月 经 税收竞争的 经

税收 OECD ； 国际税收竞争的 的 税收 OECD

国际税收竞争 成员国 成员国 成员国 OECD 要的 的 内

调 国的 税收竞争 要 要的内容 税 OECD

税收竞争 的 要的 2002 年 2 月 28 成员国 税 OECD

税 圈 经要的 的 OECD 的 2000 年 的 税 收

竞争 的 35 税

要 (二) 评价 的国 12 月内 税收竞争

OECD 税 的 大 的

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](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

廈門大學博碩士論文摘要庫