

11 2017
总第 53 期

国家税务总局主管 中国国际税收研究会会刊

ISSN 2095-6126

N10-1142/F

邮发代码: 80-722



QK1741790

国际 税收

INTERNATIONAL
TAXATION
IN CHINA

深度参与国际税收改革 书写大国税务责任担当

地方税: 地方治理的重要基础

“后BEPS时代”中国国际税收方位及方向

非居民企业所得税出新规 扣缴时点大不同



码上订刊

ISSN 2095-6126



9 772095 612178

万方数据



目录

CONTENTS

国际税收 (原《涉外税务》)

主 办：中国国际税收研究会
中国税务杂志社

编委会主任：王 力

副 主 任：张志勇 伊 兵 高培勇 尚力强
编 委：(按姓氏笔画) 王 力 王迎春
邓力平 刘剑文 朱 青 伊 兵
汤贡亮 乔金美 张志勇 尚力强
高培勇 贾 康 倪红日 钱 勇
龚祖英 靳东升 廖体忠 薛路生
魏仲瑜

顾 问：郝昭成 邓子基

编辑·出版·发行：中国税务杂志社

社 长：蔡 宇

总 编 辑：刘 磊

社 址：北京市丰台区广安路9号国投财富广场
1号楼9~10层

邮 编：100055

传 真：(010) 63584607

电 话：(010) 63527462

网 址：<http://www.ctax.org.cn>

Email: gjss@ctax.org.cn

国际标准刊号：ISSN 2095-6126

国内统一刊号：CN10-1142/F

邮 发 代 码：80-722

国外发行代号：M7031

国际总发行：中国国际图书贸易集团有限公司

国内总发行：中国税务杂志社发行部
北京报刊发行局

订 购 处：中国税务杂志社发行部，省、市、
自治区、计划单列市国际税收研究会，
各地邮局

订 购 电 话：(010) 63568112

广 告 电 话：(010) 63584611

设 计 制 作：中国税务杂志社总编室

印 刷：北京金盾印刷厂

出 版 日 期：每月9日

全 年 定 价：人民币150元

港澳台地区定价：港币400元



06

专题策划 Feature

深度参与国际税收改革

书写大国税务责任担当

国际税收管理是全球经济治理的重要组成部分。党的十八大以来，我国税务部门按照党中央、国务院的决策部署，砥砺奋进、积极探索，深度参与国际税收改革合作，加强税收征管能力建设，为推动构建全球税收新秩序、促进国际税改成果落实，积极贡献智慧、提供方案，国际税收工作取得了丰硕成果。

20

专题策划 Feature

外资行业分化趋势初显

税收动态映照经济转型

上海是全国改革开放的前沿阵地，也是国家经济发展的先行者。从上海市外资企业的税收态势中，可以看到外资在制造业发展平稳，在服务业传统行业发展稳定，新兴行业发展高速。外资在上海的资本流动以及在不同行业的发展趋势与上海涉外税收数据所显现的变化趋势一致。无论是制造业还是服务业都在经历不同程度的战略调整，向具有高附加值的细分领域发展。

第11期 2017年11月 总第53期（月刊）

专题策划 Feature

- 06 深度参与国际税收改革 书写大国税务责任担当
国家税务总局国际税务司 国家税务总局税收宣传中心
- 09 提高站位，服务大局
——十八大以来我国税收协定工作回顾 熊艳 张瑾
- 13 维护国家税基安全 促进国际经济合作
——十八大以来反避税工作综述 王懿 苏婷婷
- 17 服务双向开放 助力外资发展 非居民税收管理再升级
高健敏
- 20 外资行业分化趋势初显 税收动态映照经济转型
上海市国家税务局国际税收经济分析团队
- 22 税收透明度与情报交换的发展和应对 杨肖
- 26 多措并举构筑服务格局 税收助力“一带一路”
刘培琦 刘凯
- 29 加强双边合作 提升大国格局 赵冉 于洋欢
- 30 砥砺前行 构建中国国际税收合作新体系 金方剑 律兰

财税观察 Observations on the Front

- 34 地方税：地方治理的重要基础 张学诞

专访 Exclusive Interview

- 40 “后BEPS时代”中国国际税收方位及方向 韩霖

案例点评 Case Analysis

- 44 集团内债务造成的税基侵蚀和BEPS项目行动4最佳实践方法（中）
——雪佛龙案例分析 丁家辉著 陈新译

政策透视 New Policies

- 51 非居民企业所得税出新规 扣缴时点大不同
陈琳 张颖 丁奕菁

34

财税观察 Observations on the Front

地方税：地方治理的重要基础

作为地方财政收入的重要来源，地方税是地方治理的重要基础。地方税对地方治理的影响主要体现在两个方面：一是地方税的结构及收入状况直接影响地方政府的治理能力；二是地方税对辖区居民责任与能力产生一定影响。同时，治理体系结构决定税制结构，地方治理能力是影响地方税构建的重要因素。一个高效的地方税体系，应与地方治理结构和能力相匹配。

40

专访 Exclusive Interview

“后BEPS时代”
中国国际税收方位
及方向

“中国有相当大的影响力，又没有OECD成员国的负担，完全可以在实施BEPS项目中‘摘樱桃’，自由选择遵循哪些规则，剔除那些不喜欢的。”荷兰国际财税文献局（IBFD）税收服务主管维克托·范·科默先生在接受本刊记者专访时如此表示。他认为，“一带一路”倡议是一个伟大的倡议，在实施过程中应适度引导部分投资返回中国、投资于本地；中国近年来在信息技术方面所做出的投资，将会物超所值。

51

政策透视 New Policies

非居民企业所得税
出新规 扣缴时点
大不同

2017年10月,国家税务总局发布《关于非居民企业所得税源泉扣缴有关问题的公告》(国家税务总局公告[2017]37号),37号公告将于2017年12月1日起正式施行,并取代《非居民企业所得税源泉扣缴管理暂行办法》(国税发[2009]3号)等一系列重要文件。37号公告对源泉扣缴制度进行了重新梳理,将为非居民企业履行中国纳税义务、扣缴义务人履行扣缴义务带来重大变化,可能涉及跨境交易的方方面面,跨境交易双方应特别予以关注。

62

税收实务 Tax Practice

软件行业反避税分
析报告

本文通过对享受企业所得税税收优惠的软件企业利润率水平和关联交易情况进行分析,指出软件行业的涉税风险,进而提出应优化纳税服务保障政策落地,强化税收优惠的后期审核,加强重点企业管理,注重关联交易及关联申报的审核,进一步加强软件企业税收监管。

“走出去”税收 Tax Issues with ‘Going-global’ Activities

- 54 优化税收征管与纳税服务 助力“丝绸之路经济带”外向型经济发展 王文清 许小欢 吉伟 舒建峰
- 60 “走出去”企业税收管理存在的问题与分析 王恒

税收实务 Tax Practice

- 62 软件行业反避税分析报告 张旭 孙耀东

研究探索 Research and Inquiry

- 66 税收视角下的资源型城市经济发展研究 龚兵 刘新宇 谢波峰 甘渠良
- 71 我国碳税制度的建立:国际经验与政策建议 董静 黄卫平
- 77 完善我国科技创新财税政策的思考 佟萌娜

美术责任编辑:李鸿翔



中国税务杂志社微信公众号

凡在《国际税收》杂志上刊登,并由中国税务杂志社支付稿酬之作品,均视为该作者已将该作品之全部权利转让给本社,且允许本社以任何形式(包括但不限于平面传媒、网络传媒、光盘等介质)使用、编辑、修改;中国税务杂志社有权对该作品再次使用,并可授权给第三方而无需另行支付稿酬。未经中国税务杂志社书面许可,任何单位和个人都不得以任何形式使用(包括但不限于通过纸媒体、网络、光盘等介质转载、张贴、结集、出版)该作品。

INTERNATIONAL TAXATION IN CHINA

- 06** Deeply Engaging in International Tax Reform and Writing the Responsibilities of Great Power Taxation
- 34** Local Tax: an Important Foundation for Local Governance *Xuedan Zhang*
- 51** New Rules for Non-resident Corporate Income Tax with Big Difference in Withholding Period
Lin Chen, Ying Zhang & Yijing Ding
- 54** Improving Tax Administration and Service for Supporting the Development of Export-oriented Economy in the “Silk Road Economic Belt”
Wenqing Wang, Xiaohuan Xu, Wei Ji & Jianfeng Shu
- 71** Establishing Carbon Tax system in China: International Experience and Policy Recommendations
Jing Dong & Weiping Huang

Translated by Ying Zhang, Proofread by Liping Deng



2018年《中国税务》《税务研究》《国际税收》及“三刊”电子版订阅单

(第一联: 记账凭证)

年 月 日

订阅单位名称				
刊 名	订 数	全年订价/份	金额 (订数 × 订价)	
中国税务		180元		
税务研究		240元		
国际税收		150元		
中国税务电子版		180元		
税务研究电子版		240元		
国际税收电子版		150元		
实汇金额 (小写)		实汇金额 (大写)	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分	

注: 此联由订户留存, 与银行汇款凭证一并作为记账凭证, 不另开收据。

(第二联: 寄发刊物凭证)

年 月 日

邮政编码	订阅单位名称			
详细地址	省 (区、市)	县	街道	号
收件人姓名			手机号码	
			电话号码	区号 电话
刊 名	订 数	全年订价/份	金额 (订数 × 订价)	如需开具发票请务必填写以下购货方信息: 名称、纳税人识别号、邮箱、手机
中国税务		180元		
税务研究		240元		
国际税收		150元		名称
中国税务电子版		180元		纳税人识别号
税务研究电子版		240元		邮箱
国际税收电子版		150元		手机号
实汇金额 (小写)		实汇金额 (大写)	佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分	
汇款经办人		备注	需分发杂志到订户的单位请务必报送电子版发行明细表	

付款说明: 订刊款已于 年 月 日由银行汇出。

注: 此联由订户将各项内容填写清楚传真或邮寄我社。订阅“三刊”电子版, 请务必填写手机号。

灵云税务全智能客服机器人



7*24h 服务畅通
365天 热情服务纳税人



功能&亮点

◎ 流畅的交互

先进的语音识别、语义理解、语音合成技术，让人与机器人的沟通流畅自然。

◎ 海量税务知识

数年的税务应用，积累了数十万条税务知识，让机器人变成税务专家。

◎ 回答85%的咨询

在实际税务服务中，灵云智能客服机器人可回答85%以上的纳税人咨询。

◎ 全渠道服务

一套系统，同时在网络（微信、官网等）、电话、实体机器人等多渠道服务纳税人。

◎ 单点维护

不同渠道的知识即可统一管理，也可按业务领域独立运营和管理，让运维简单方便。

◎ 税务大数据分析

将各渠道服务数据生成为税务服务大数据，分析了解纳税人需求，优化税务服务。

灵云科技 源自清华

北京捷通华声科技股份有限公司成立于2000年，是一家专注于智能语音、智能图像、生物特征识别、智能语义等全方位人工智能技术研究与运用，全面发展人工智能云服务的高新技术企业。

在税务服务领域，捷通华声在国内率先构建了覆盖网络（微信、官网等）、电话、实体机器人等多渠道的灵云全方位智能税务服务体系，已在北京、广州、四川等多个省市上线服务纳税人，助力中国税务开启智能化服务时代。



关注“捷通华声灵云”