

12 2017
总第 54 期

国家税务总局主管 中国国际税收研究会会刊

ISSN 2095-6126
CN10-1142/F

邮发代码: 80-722

国际 税收



INTERNATIONAL
TAXATION
IN CHINA

对新时代中国税收新站位的思考

OECD报告显示: 各国以促增长为核心的税制改革
导致税收竞争加剧

税收在实现“中国梦”中的作用

非居民特许权使用费税收管理的问题和对策



码上订刊

ISSN 2095-6126



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

本刊特稿 Special Articles

对新时代中国税收新站位的思考

中国特色社会主义进入了新时代，我们对中国特色社会主义税收的研究也应该有新思考。邓力平教授从新时代统筹内外两个大局之新内涵出发，基于“加快完善社会主义市场经济体制、推动形成全面开放新格局、推动构建人类命运共同体”三者结合的角度，阐述了关于新时代中国税收新站位的主要观点。

12

专题策划 Feature

OECD报告显示：各国以促增长为核心的税制改革导致税收竞争加剧

2017年9月，OECD发布《成员国及特定伙伴国税收政策改革2017》报告。报告显示，各国税制改革仍延续2015年以来出现的新趋势，即以促进经济增长为重点，辅以增进公平、改善人们行为两个目标；税制改革举措带来税收收入结构相应改变，社会保障税、个人所得税和增值税成为OECD国家三大主体税种；各国纷纷削减公司所得税税率以促进增长的努力，导致税收竞争在国际税收合作加强的同时不断加剧。

本刊特稿 Special Articles

06 对新时代中国税收新站位的思考

邓力平

专题策划 Feature

12 OECD报告显示：各国以促增长为核心的税制改革

导致税收竞争加剧

廖体忠 韩霖

14 趋向现代型的增值税最新发展：以OECD成员国为例

罗秦

21 企业所得税最新国际发展趋势研究

何杨 孟晓雨

28 降低中低收入劳动者税负 增进税制公平性和包容性

——OECD成员国劳动所得税改革最新发展 张京萍

外国专家特稿 Special Papers Overseas

34 税收在实现“中国梦”中的作用

杰弗里·欧文斯著 韩霖译

案例点评 Case Analysis

36 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（下）

——雪佛龙案例分析

丁家辉著 陈新译

跨境税收 Cross-border Taxation

42 非居民特许权使用费税收管理的问题和对策

郑燕

46 境外机构投资者投资我国债券市场企业所得税问题研究

郑孝永

51 外国常驻代表机构个人所得税征管问题研究

中央财经大学、北京地税第五稽查局课题组

各国税收纵横 Tax Systems in Different Countries

56 构建新型税收专业化管理组织体系的韩国借鉴 任国哲

万方数据

34

外国专家特稿 Special Papers Overseas

税收在实现“中国梦”中的作用

中国共产党第十九次全国代表大会吸引了全球目光。经济合作与发展组织（OECD）税收政策和管理中心前主任杰弗里·欧文斯教授特为我刊撰稿，认为税收在实现“中国梦”中将发挥重要作用。主要作用领域涵盖：为实现“中国梦”筹集税收收入、促进实现更平衡的增长、打击腐败、机构建设、促进数字经济发展、培育“走出去”企业竞争力等方面。

42

跨境税收 Cross-border Taxation

非居民特许权使用费税收管理的问题和对策

特许权使用费所得作为国际税收中的消极收入，是非居民税收的重要组成部分和税收协定的重要关注内容。与股息、红利等其他消极所得的高度确定性不同，由于特许权使用费所得政策规定的模糊性和经济业务的复杂性，在非居民税收管理中，特许权使用费的识别和界定存在较多困难。本文从分析特许权使用费所得税征管现状入手，详细剖析征管中存在的主要问题，并从宏观政策和微观管理两个层面对完善特许权使用费所得税管理提出建议。

59

“深化税收改革
推进税收现代
化”征文

Deepening
Tax Reform to
Promote Tax
Modernization

论企业所得税在环
境税制中的“出
场”逻辑及作用
机制

党的十九大指出加快建立绿色生产和消费的法律制度和政策导向,建立健全绿色低碳循环发展的经济体系。税收作为国家治理体系的重要构件和关键支撑,在国家治理中发挥着基础性、支持性、保障性作用,在环境保护中也将发挥更加重要的作用。长期以来,企业所得税在环境保护中的积极作用未见系统表述,在环境税制中的定位较为模糊。本文在分析我国环境税制现有格局的基础上,重点论述了经济新常态下企业所得税在环境税制中的出场逻辑和作用机制,为进一步研究环境税制提供一个新的方向和思路。

67

研究探索 Research and Inquiry

中美慈善捐赠抵免
个人所得税制度研
究

慈善捐赠不仅能宣扬社会美德,还能促进社会闲置资源共享再利用,落实绿色、共享发展理念。美国慈善事业发达,本文介绍了美国慈善捐赠抵免个人所得税的相关法律法规,对比研究我国的相关政策,提出适合我国国情的相关建议。

“深化税收改革 推进税收现代化”征文 Deepening Tax Reform to Promote Tax Modernization

59 论企业所得税在环境税制中的“出场”逻辑及作用机制

王 军

政策透视 ReNew policies

64 关于非居民企业所得税源泉扣缴新规的解析

王宝杰

研究探索 Research and Inquiry

67 中美慈善捐赠抵免个人所得税制度研究 刘 磊 张永强

71 酒类消费税改革的路径与国际经验借鉴

高 阳 黄剑波 杜秀玲 孙 凯

75 我国自然人税收征管体系建设借鉴与研究

范锰杰 王明世 陈玉琢 蓝 茜

78 税收政策激励创新的国际比较与借鉴

刘 建 苏毓敏 万 梅

简讯 Brief News

81 第四届中国—东盟财税合作论坛成功举办

单晓宇

2017年《国际税收》杂志总目录

详见中国税务网<http://www.ctax.org.cn>

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** Some Thoughts on the New Functions of Taxation during the New Era of China Liping Deng
- 14** The Latest Development of Modern VAT: A Case from the OECD Member Countries Qin Luo
- 21** The New Trend of Global Corporate Income Tax Reform Yang He & Xiaoyu Meng
- 28** Lowering Tax Burden on Low-and-middle-income Earners and Promoting Equity and Inclusivity of Taxation: The Case of the OECD Member Countries Jingping Zhang
- 46** A Research on Enterprise Income Tax System on Foreign Institutional Investors' Investment in China's Bond Market Xiaoyong Zheng
- 59** An Appearance Logic and Functional Mechanism of Corporate Income Taxation in Environmental Taxation Jun Wang

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。

万方数据



“益”起来吧！做有意义的事

——税务公益助学在行动

“税务公益助学”是国家税务总局中国税务杂志社于2014年启动的公益项目，通过向欠发达地区的乡村小学提供电脑、书籍、净水系统等物资，援建提升素质教育的“税务助学空间站”，改善学校教学环境等方式，帮助贫困地区的孩子们实现五彩斑斓的人生梦想。

三年来，中国税务杂志社发挥读者遍及全国税务机关、广大纳税人和各级政府部门的优势，把贫困地区学校需求与社会爱心有机联接，筹集近400万元资金和物资，在贵州省普安县窝沿乡上寨小学、甘肃省定西市安定区高泉小学、四川省色达县霍西小学、河北省张北县大囿囿镇中心小学、四川省阿坝藏族羌族自治州若尔盖县阿西乡中心校等学校援建了“税务公益助学空间站”，直接受益学生2000多名。

三年来，十几家企事业单位及500余人参与了此项活动。未来，我们计划每年扶助1-2所贫困地区的学校，践行公益，传播正能量；帮助别人，快乐自己！期待您与我们同行！





OECD 发布跨境销售增值税征收指南



经济合作与发展组织（OECD）发布题为《跨境销售增值税有效征收机制》（Mechanisms for the Effective Collection of VAT/GST When the Supplier Is Not Located In the Jurisdiction of Taxation）的增值税 / 货物劳务税实施指南。该指南确认跨境交易优先使用目的地原则（destination principle），以保持对供应商中性。对于服务和无形资产交易难以边境管控的情况，OECD 探索了一些不同的征收模式。

美国共和党税改法案获参议院通过

12 月 2 日，美国国会参议院最终投票通过共和党税改法案。根据这一税改法案，美国企业所得税税率将大幅下降，个人所得税也将有所减免，多项税制将被简化，现行的多数项目式减税办法将被取消，以较低税率对美国企业转移回国的海外资产进行一次性征税。美国众议院、参议院相继通过各自版本的税改法案后，国会两院 12 月 4 日开始就税改的最终版本进行协商。美国税收制度将迎来 30 年来最大幅度修改，其外溢效应正在成为一个全球性话题。

沙特制定金融服务业增值税征收条例

根据海湾国家合作委员会（GCC）实施增值税（VAT）框架协议的约定，沙特将于 2018 年 1 月 1 日开始征收增值税，自 2017 年第三季度开始，沙特税务部门开放增值税纳税人注册工作。为刺激银行和金融业发展，沙特政府制定了金融产业增值税法实施条例，涵盖了多种经营活动，包括贷款和信用透支利息、租赁融资、证券和现金交易以及活期存款账户。征收增值税是沙特税收政策的重大转变，将影响各行各业，并导致相关企业在本地区经营方式发生根本变化。

安哥拉国民议会通过新版海关税则草案

安哥拉国民议会近日通过新版海关税则草案，对 2 772 个海关编码商品的进出口税率作出调整。其中国产商品出口将享受零关税，非国产商品的出口须征收 20% 的关税；对于目前安哥拉无法生产的基本商品，将征收最低程度的进口关税，对于能够生产的基本食品，将提高进口关税。该草案的实施将扩大基本税收，保证国家预算开支。在短期内降低通货膨胀水平，减少生活成本，提高民众生活水平。

巴林众议院通过消费税法草案

巴林众议院近期通过了海湾合作委员会统一消费税协议和消费税法草案，对特定有害产品征收消费税。主要应税产品包括烟草、酒和饮料，烟草和酒的税率为 100%，饮料税率为 50%。

印度缩小货物劳务税高税率的适用范围

印度货物劳务税（GST）委员

会第 23 次会议通过决议，规定自 11 月 15 日起，将适用 GST 高税率 28% 的税目从现行的 224 项减少至 50 项。缩减的项目主要改按 18% 的税率征税，主要包括：电线、电缆及某些电力供应，某些木制品和家具物，旅行用品，洗涤剂和化妆品，灯具，某些类型的电池，装饰用品和配件，各类广播和录音设备以及某些建筑和施工用品等。

澳大利亚正式实行房产空置税政策

澳大利亚联邦议会通过了针对海外购房者的房产空置税政策。新政规定，海外购房者所拥有的澳大利亚本地住宅，如果一年内无人居住的时间超过 6 个月，且未对外出租的话，将被强制缴纳房屋空置税。其目的是为了进一步改善澳大利亚人租房困难和租金较高的问题，激励海外业主出租旗下房产，缓解当前楼市供应紧张。

中国台湾地区财政主管部门修订转让定价国别报告规定

为顺应国际转让定价发展趋势，提升税收征管透明度，有效防止跨国避税，并兼顾跨国企业转让定价的合规遵从成本，我国台湾地区财政主管部门近日修订了《营利事业所得税不合常规移转订价查核准则》，要求跨国企业集团在台湾地区有营利事业成员者应送交集团主文档报告及国别报告，并自 2017 年度营利事业所得税结算申报适用。●

高仲芳 整理
责任编辑：王 平