

2 2017
总第44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



面向自然人课税的思考

特朗普税制改革主张评析

CRS对全球资产配置的影响

美国反倒置税收政策分析



码上订刊

ISSN 2095-6126



9 772095 612178



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：尚力强

总 编 辑：蔡 宇

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

广告许可证号：京丰工商广字第8025号

广告电话：(010) 63584611

设计制作：中国税务杂志社总编室
金盾彩印制作中心

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

万方数据



11

专题策划 Feature

面向自然人课税的思考

当今大多数以对自然人征税为主体的国家，都经历过因税制模式转型而导致的征管制度变革，经历过自然人征税机制从无到有、从初建到完善、从传统向现代的转化过程。特别是美国国内收入局，最初就是在联邦税制由以消费税为主体向以所得税为主体转型之际为了征收所得税而筹建的，它曾面对的许多问题，也正困扰着今天中国的税收管理；其取得的经验与教训，对于中国建立针对自然人课税的管理机制亦具有参考价值。

26

本刊特稿 Special Articles

2016年世界税收十件大事点评

由中国国际税收研究会、中国税务杂志社、中国税务报社联合组织评选的“2016年世界税收十件大事”近日揭晓。入选大事均具有较强的代表性、热点性和前瞻性，既凝聚了中国视角，也反映了世界税收发展的大趋势。本刊特邀国家税务总局国际税务司司长廖体忠就“世界税收十件大事”的产生背景、政策要义、内涵实质、国际影响进行专业解读和深度点评，以飨读者。

专题策划 Feature

- 06 自然人税收征管的制度创新与改革路径 余倩影
11 面向自然人课税的思考 马 璩
17 澳大利亚自然人税收征管制度借鉴与启示
崔志坤 丁 文 李菁菁
21 加快建立自然人纳税识别号制度的综合分析
江苏省徐州地方税务局课题组

本刊特稿 Special Articles

- 24 “2016年世界税收十件大事”在京发布 王 平
26 2016年世界税收十件大事点评 廖体忠

国际税事评说 Notes on Global Tax Events

- 32 特朗普税制改革主张评析 杨志勇

外国专家特稿 Special Papers Overseas

- 35 国际税收与经济实质（上）
索尔·皮西托著 陈 新译

跨境税收 Cross-border Taxation

- 40 CRS对全球资产配置的影响 李旭红 刘 锋
44 美国反倒置税收政策分析 戴 悦

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

- 48 中国企业跨境投资税收风险及其防控 赵燕清

32

国际税事评说 Notes on
Global Tax
Events

特朗普税制改革 主张评析

2017年1月20日，美国第45任总统特朗普宣布就职。特朗普的税制改革主张旨在促进美国再次强大，提升美国的全球竞争力，主要包括给中产阶级减税、简化税法、降低公司所得税税率等。同时，通过一些列配套财税改革，在减税同时尽量不增加债务和赤字。美国作为世界上最发达的国家，其一举一动都会对世界产生深远影响。中国坚持对外开放、坚持全球共享繁荣，在深化税制改革中需要对美国可能的税制改革动向提前做好准备。

40

跨境税收 Cross-border
Taxation

CRS对全球资产配置的影响

国际反避税行动正处于从单边向双边、多边快速发展的进程中，在此背景下，中国承诺将依据统一报告标准（CRS）对非居民金融账户进行尽职调查，这引起了国内外相关群体的高度关注。本文从阐述 CRS 的起源和基本原理出发，深入解析其影响的人群和资产类型，进而分析其对全球资产配置的影响。

44

跨境税收 Cross-border Taxation 美国反倒置税收政策分析

2008-2014年,美国最大的50家公司将近4万亿美元利润中的四分之一转移至美国境外,集中于避税天堂国家。这50家公司负担的平均税率是26.5%,远低于美国规定的35%的联邦公司税税率,美国政府因此损失了大约1110亿美元的税收收入。本文通过对跨国公司实施公司倒置计划实现避税进行分析,挖掘公司倒置的避税缘由,并探讨美国现行联邦税法第7874条款反倒置法条存在的漏洞。

69

研究探索 Research and Inquiry 中国进境物品进口税制度改革:国际比较与立法思路

数字经济高速发展使得传统的贸易属性与非贸易属性的界限模糊难辨,随之而来便是新的征税问题。以关税法立法为契机,改革我国进境物品进口税制度设计,更好地适应日益变革的贸易形势,已迫在眉睫。我国进境物品进口税政策调整应当秉持公平税负、统一税制、保护竞争的原则,立法的重点是取消行邮税制度,统一对货物、物品按照税则税率征税;取消贸易属性进境物品免税规定;建立健全简易征收方式的配套制度;明确相关主体的涉税信息披露义务。

各国税收纵横 Tax Systems in Different Countries

- 52 以色列鼓励创新的税收政策研究 黄晓珊
- 56 中小企业创新激励税收优惠政策的国际比较与借鉴 付伯颖
- 60 欧盟新一轮增值税改革及启示 陈 翔

税收实务 Tax Practice

- 63 要加强税务筹划的风险管理 牛军栋
- 66 “合作办学”追税记 谢松林 吴长庆 刘宗新 牧 翁

研究探索 Research and Inquiry

- 69 中国进境物品进口税制度改革:国际比较与立法思路 刘奇超 施正文 曹明星 苏 铁
- 75 “互联网+”背景下国地税征管合作研究 无锡市国际税收研究会课题组
- 78 “金税三期”架构下财行税信息化管理的思考 成都高新区地方税务局金三应用课题组

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** Institutional Innovation and Reforming Path of Tax Collection and Administration Concerning Natural Persons Qianying She
- 11** A Reflection on Taxing Natural Persons
—A Case Study of U.S. Individual Income Tax Administration by the IRS Jun Ma
- 17** Reference and Inspiration of the Tax Collection and Administration System of Natural Person in Australia and Its Implications Zhikun Cui, Wen Ding & Jingjing Li
- 40** Influence of CRS on Global Asset Allocation Xuhong Li & Feng Liu
- 48** Tax Risk and Its Prevention and Control of Cross-border Investment by the Chinese Enterprises Yanqing Zhao
- 52** Israeli Tax Incentives on Innovation and Inspiration Xiaoshan Huang
- 69** Reform on Import Duties System Regarding Personal Imports in China: International Comparisons and Legislative Thoughts Qichao Liu, Zhengwen Shi, Mingxing Cao & Tie Su

■ Translated by Ying Zhang, Proofread by Liping Deng

2017年《中国税务》《税务研究》《国际税收》及“三刊”电子版订阅单

订阅单位名称	刊名	订数	全年订价/份	金额		订户留存（第一联）
	《中国税务》		180元（15元/月）			此联为报销凭证
	《税务研究》		240元（20元/月）			
	《国际税收》		150元（12.5元/月）			
	《中国税务》电子版		180元（15元/月）			
	《税务研究》电子版		240元（20元/月）			
	《国际税收》电子版		150元（12.5元/月）			
	合计金额（大写）	万 仟 佰 拾 元 角（小写）元				

注：此联由订户留存与银行或邮局汇款凭证一并作为报销凭证，不另开收据。

邮政编码	订阅单位名称			邮箱	发回我社（第二联） 此联为寄刊凭证
	手机、电话				
刊名	订数	全年订价/份	金额	备注	
《中国税务》		180元（15元/月）			
《税务研究》		240元（20元/月）			
《国际税收》		150元（12.5元/月）			
《中国税务》电子版		180元（15元/月）			
《税务研究》电子版		240元（20元/月）			
《国际税收》电子版		150元（12.5元/月）			
合计金额（大写）	万 仟 佰 拾 元 角（小写）元				

注：订阅“三刊”电子版的订户请务必填写邮箱和手机。
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，通过向贫困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“税务公益助学空间站”，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200万元资金和物资，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援建了三个“税务公益助学空间站”，行程2万公里，直接受益学生800多名。

三年来，十几家企事业单位及300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！

