

3

2017

总第45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



当前国际经济政治与国际税收关系的七个问题

OECD最新报告：税制改革趋势发生明显改变

热议中的美国边境调节税影响评析

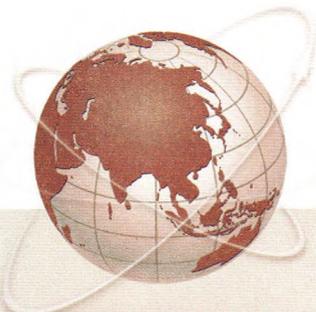
解析欧盟国家援助法对跨国公司避税行为的规制效果



码上订刊

ISSN 2095-6126





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

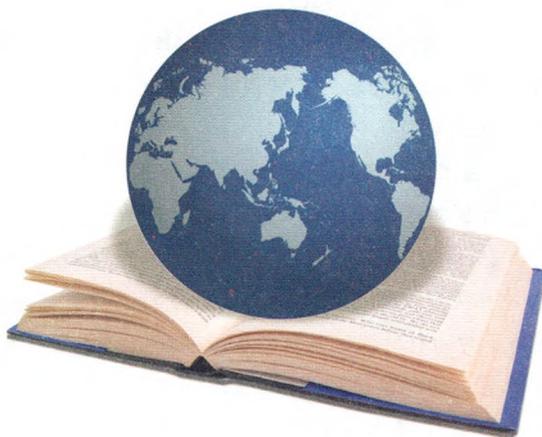
万方数据

06

锐度·专栏 Insight·Column

当前国际经济政治与国际税收关系的七个问题

多年来，邓力平教授始终坚持三个基本观点研究国际税收关系：一是国际经济决定国际税收、国际政治制约国际税收，二是现代税收关系始终体现着主权运用与国际协调的辩证统一，三是特定阶段国际经济、政治与税收的关系体现为“不变”与“变”的统一。沿着这一思路观察当前国际经济政治对国际税收关系的可能影响，邓教授认为七个方面的新问题应重点研究：一是顺全球化与逆全球化；二是合作共赢与孤立主义；三是贸易保护与多边发展；四是政策运用与税收共治；五是境内税制与边境税制；六是减税新潮与协调机制；七是国际环境与中国税改。



12

专题策划 Feature

OECD最新报告：税制改革趋势发生明显改变

OECD2016年9月发布的《成员国税收政策改革》报告显示，自2015年以来OECD成员国税制改革趋势发生了明显改变。税制改革目标由“财政整顿”转换为促进增长尤其是促进包容性增长的实现，由此导致各税种改革趋势出现新的特点：劳动所得税收负担趋稳并开始下降、公司所得税税率削减趋势重现、增值税标准税率上升趋势中止、国际税收协调对于税制改革的影响更加突出等。

锐度·专栏 Insight·Column

06 当前国际经济政治与国际税收关系的七个问题

邓力平 陈斌 王智烜

专题策划 Feature

12 OECD最新报告：税制改革趋势发生明显改变

廖体忠 韩霖

14 OECD成员国增值税最新发展及启示

罗秦

20 公司所得税最新国际发展趋势研究

何杨 夏安

24 OECD个人所得税改革趋势研析

张京萍

外国专家特稿 Special Papers Overseas

29 国际税收与经济实质(下)

索尔·皮西托著 陈新译

研究探索 Research and Inquiry

34 热议中的美国边境调节税影响评析 李万甫 易明翔

39 关税税则、税率立法的国际比较与立法建议

苏铁 施正文 刘奇超 郭颖超

44 韩国综合不动产税收政策及其影响评估

李信揆

跨境税收 Cross-border Taxation

48 BEPS利息扣除限额规则的国内转化研究

税务领军人才国际税收班课题组

52 对BEPS行动计划应用实践的思考

马伟 刘茵莹 黄宗寅

国际税事评说 Notes on Global Tax Events

57 解析欧盟国家援助法对跨国公司避税行为的规制效果

许地恒

34 研究探索 Research and Inquiry
热议中的美国边境
调节税影响评析

特朗普就任美国总统以来,尚未推出税改计划。近期美国主流媒体和研究机构纷纷将关注焦点放在边境调节税上,称其为三十年来美国最重要的税制改革。虽然目前有关边境调节税的概念还十分模糊,也没有具体的实施方案,但鉴于美国的重要性和全球领导力,我国应高度重视美国以边境调节税为代表的一揽子税改计划,秉承“理性看待、保持定力、认真应对”的基本原则做好应对预案。

52 跨境税收 Cross-border Taxation
对BEPS行动计划
应用实践的思考

后 BEPS 时代,各国陆续出台一系列转化 BEPS 行动计划成果的重要举措,参与重心从制定规则转向接受规则、履行承诺,建立有效的监督机制。本文回顾了 BEPS 行动计划成果及实践要求,重点关注 OECD 和 G20 成员国在最低标准领域的最新实践情况,并对我国 BEPS 行动计划的应用实践提出建议。

57

国际税事评说 Notes on Global Tax Events

解析欧盟国家援助法对跨国公司避税行为的规制效果

国家援助法 (State Aid) 属于欧盟竞争法制度内容之一, 但自 2013 年起开始被欧盟委员会频繁使用, 并成为打击跨国公司避税行为的有力工具。依据该制度, 欧委会主要调查各成员国税务机关与跨国公司签订的税收决议, 尤其是预约定价安排。目前, 欧委会已先后裁定苹果、星巴克、菲亚特等跨国公司因预约定价安排获得税收优惠待遇而享有非法国家援助, 并需补缴巨额税款。

62

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

赴印提供技术服务常设机构税务问题研究

印度作为“一带一路”沿线重点国家, 正成为众多中国企业的投资目标。不少赴印企业以提供技术服务为主要业务, 所涉常设机构税务问题较为突出。印度相关法规对技术服务的界定较模糊, 且对适用条款缺少明确解释, 可能导致赴印企业与印方产生纳税争议, 而一旦构成常设机构将面临较高的税收负担。对此, 本文结合中印税收协定、印度税法和相关法院判例进行了分析, 以期对赴印中国企业规避税收风险提供参考。

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

62 赴印提供技术服务常设机构税务问题研究

肖海翔 廖舒璇

港澳台税收 Hong Kong, Macao and Taiwan Taxation

67 2016年中国香港税制调整及对内地对外投资的影响

杨晓雯 王乾 高阳

各国税收纵横 Tax Systems in Different Countries

71 纳税评估国际比较与借鉴

中国国际税收研究会 北京市地方税务局联合课题组

75 法国大企业税收管理制度及启示

全国税务领军人才法国大企业税务管理课题组

随笔·漫谈 Essay and Talks

79 公司过错谁来买税单?

戴悦

简讯 Brief News

81 全国国际税收工作视频会议在京召开

王平

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** Seven Issues Concerning the Current International Economy and Politics and International Taxation Relations *Liping Deng, Bin Chen & Zhixuan Wang*
- 14** VAT Developments in OECD Member Countries and Some Implications *Qin Luo*
- 20** New International Development Trend of Corporate Income Taxation *Yang He & An Xia*
- 39** International Comparison and Legislative Proposals of Customs Tariff and Rate *Tie Su, Zhengwen Shi, Qichao Liu & Yingchao Guo*
- 52** Some Thoughts on the Application of BEPS Project *Wei Ma, Yinying Liu & Zongyin Huang*
- 57** An Analysis on the Regulation Effect of the EU State Aid Law on Tax Avoidance of Multinational Enterprises *Diheng Xu*
- 62** PE Tax Issues of Chinese Enterprises Rendering Technical Services in India *Haixiang Xiao & Shuxuan Liao*
- 71** International Comparison and Reference of Tax Assessment *A Joint Research Group of China International Tax Research Institute and Beijing Local Tax Bureau*



“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！



万方数据