

4 2017
总第46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



QK1705032

关于税务大数据深化应用的几点建议

苹果“天价”税单背后的欧盟国家援助制度评析

对特朗普税改计划与中国应对之策的思考（上）

CDM信用额涉外交易所得税法律问题研究



码上订刊

ISSN 2095-6126



9 772095 612178

04



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

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



06

专题策划 Feature

关于税务大数据深化应用的 几点建议

当前，互联网+智慧税务已成为税务部门创新服务管理模式、谋求科学发展的战略方向，而税务大数据深化应用作为其重要依托，代表了未来税收管理的发展方向。本文基于多个省市的大数据应用课题实践，对我国税务大数据的深化应用提出了整体构想。

28

国际税事评说 Notes on
Global Tax
Events

苹果“天价”税单背后的 欧盟国家援助制度评析

欧盟的国家援助制度是一个历经半个世纪、发展较为完备的补贴控制制度。欧盟希冀借这个制度达到维护内部市场统一，确保内部市场竞争不受扭曲的目的。本文通过对苹果“天价”税单背后的欧盟国家援助制度进行介绍，分析了其对我国的税收影响以及我国应采取的立场与对策。

专题策划 Feature

- 06 关于税务大数据深化应用的几点建议 谭荣华
11 面向大数据的税务管理应用模式及政策建议 谢波峰
15 互联网+智慧税务:趋势、规律和建议 鲁钰锋
19 大数据税收管理的成熟度模型及其启示

王敏 方铸

- 23 基于大数据构建企业智慧税务管理的探索
韦芳 张豪 王海宁 魏秋萍

国际税事评说 Notes on Global Tax Events

- 28 苹果“天价”税单背后的欧盟国家援助制度评析
廖体忠 梁若莲

锐度·专栏 Insight·Column

- 35 对特朗普税改计划与中国应对之策的思考(上) 姜跃生

外国专家特稿 Special Papers Overseas

- 42 美国公司税改革与让-保罗·萨特
H. David Rosenbloom & Peter A. Barnes 著 张泽平译

研究探索 Research and Inquiry

- 44 关税减免税制度的国际比较与中国关税法立法
施正文 刘奇超 苏铁 郭颖超
50 OECD环境税发展趋势及政策启示 王智烜
54 税收促进供给侧结构性改革的实证分析 姜峰
57 关于减免税核算工作的实践与思考 王宝明 陈涛

跨境税收 Cross-border Taxation

- 60 CDM信用额涉外交易所得税法律问题研究 邹赛男

35 锐度·专栏 Insight·Column
对特朗普税改计划
与中国应对之策的
思考(上)

新任美国总统特朗普在履职后提出,为重振美国经济,其经济团队正在制定历史性的税改方案,以降低公司税率提供公司竞争力,同时为中产阶级提供大规模的税收减免。经过几十年不同观点的交锋和岁月的沉淀,美国税改方案无论在理论上还是技术上都趋于成熟,形成了现成的“工具箱”并具备可行性。税收杠杆对跨国资本流动、全球利润分配的直接性影响,决定了特朗普提出的一揽子税制改革计划一旦实施,将可能对中国相关制度带来较大影响。本文从中国视角对上述问题进行了系统分析,并提出了全面的应对策略。

42 外国专家特稿 Special Papers Overseas
美国公司税改革与
让-保罗·萨特

美国众议院共和党税收改革工作小组在2016年发布了一份税收改革蓝皮书,其核心内容是以目的地现金流取代现行的联邦公司所得税,这也是特朗普税改计划的重要选项之一。尽管美国学术界关于目的地的现金流税的讨论已经有十多年的历史,但从政府层面对此方案进行推动还是首次。对于这一税改方案,纽约大学教授 Rosenbloom 和杜克大学研究员 Barnes 撰文发表了他们的看法。

44

研究探索 Research and Inquiry

关税减免税制度的国际比较与中国关税立法

关税减免税具有很强的政策性和变动性，如何遵循税收法定原则的要求对其予以规制是关税法立法中的重点和难点问题，也是审视关税政策调整和征管改革是否在法治轨道上运行的关键指标。我国关税减免税立法应当秉承国际惯例和本土实践相结合、着眼长远与立足当前相兼顾的原则，在立法中设专章规定“关税减免和特别征收措施”，扩大法定减免税范围，对特定减免税进行系统规范，取消临时减免税，健全完善暂时进出境减免税等特别措施减免税制度。

60

跨境税收 Cross-border Taxation

CDM信用额涉外交易所得税法律问题研究

清洁发展机制（CDM）、联合履行机制（JI）和碳交易机制（ET）统称“京都三机制”。CDM信用额涉外交易所得税法问题的实质是税收协定的适用问题。OECD特别报告和联合国特别报告提供了两种不同的方案。中国是信用额涉外交易的最大来源地国，宜采用联合国课税方案。

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

64 新丝绸之路发展中的税收问题探究

杰弗里·欧文斯著 张钟月译

68 海上丝绸之路沿线国家税务风险防控的国际借鉴研究

李海燕 兰永红

案例点评 Case Analysis

73 关注后BEPS时代 应对国际税制竞争

——澳大利亚打击国际避税的启示

孔丹阳 张旭

各国税收纵横 Tax Systems in Different Countries

76 糖税和苏打税——国外消费税制的新变化

李菁菁 朱为群

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

80 “深化税收改革 推进税收现代化”征文启事

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 Suggestions Regarding Deepening the Application of Big Data in Tax Administration
Ronghua Tan
- 11** Big Data Application Models and Policy Suggestions In Tax Administration
Bofeng Xie
- 15** A Study for Trend, Basic Concepts and Suggestions on Internet – plus Tax Administration
Yufeng Lu
- 19** A Maturity Model of Big Data Tax Administration and Its Revelation
Min Wang & Zhu Fang
- 28** A Review on the EU State Aid Law regarding the Apple Case
Tizhong Liao & Ruolian Liang
- 44** An International Comparison of Tariff Reduction and Exemption System and Tariff Law
Legislation in China
Zhengwen Shi, Qichao Liu, Tie Su & Yingchao Guo
- 50** Development Trends and Policy Implications of OECD Environmentally Related Taxes
Zhixuan Wang
- 54** An Empirical Analysis on Tax Revenue Promoting the Supply–side Structural Reform: A Case
of Wuhan in Hubei Province
Feng Jiang
- 57** Some Thoughts on Practice of Tax Reduction and Exemption Accounting
Baoming Wang & Tao Chen
- 60** A Study on the Legal Issues Concerning Income Taxation on International CDM Credits
Trading
Sainan Zou
- 68** An International Comparison of Tax Risk Control for the Countries along the Maritime Silk
Road
Haiyan Li & Yonghong Lan
- 76** Sugar Tax and Soda Tax: New Changes in Consumption Tax System Overseas
Jingjing Li & Weiqun Zhu
-
-

■ Translated by Ying Zhang, Proofread by Liping Deng



“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！

