

5 2017
总第47期

国家税务总局主管 中国国际税收研究会会刊

QK1711181

邮发代码：80-722

国际 税收

INTERNATIONAL
TAXATION
IN CHINA

服务“一带一路”建设 税收大有作为

中国对“一带一路”沿线国家直接投资的特征分析

地域特殊优势：转让定价领域中新的颠覆性因素（上）

国外纳税遵从研究的知识图谱与热点主题



码上订刊

ISSN 2095-6126

9 772095 612178 05



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

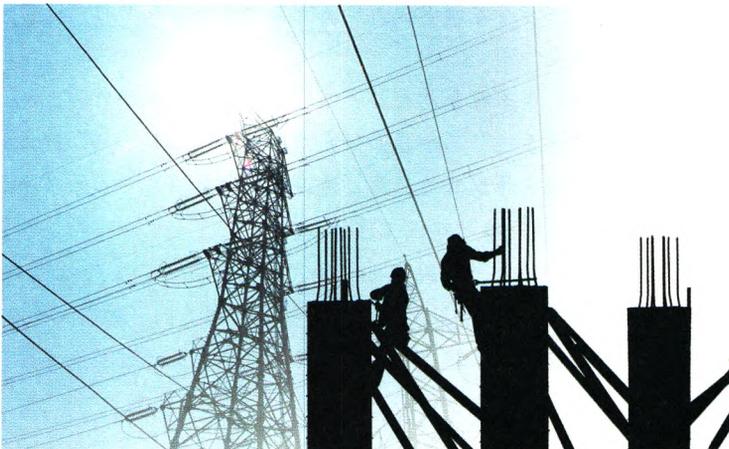
出 版 日 期：每月9日

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 服务“一带一路”建设 税收大有作为

“一带一路”战略是党中央、国务院打造我国对外开放新格局的重大发展战略。战略提出以来，“一带一路”建设进展迅速，取得了令人瞩目的成绩。当前，全国各地区各部门各单位正在扎实工作，主动作为，有力有序有效推进“一带一路”建设。税务部门在服务“一带一路”建设中发挥了什么作用？制定实施了哪些政策措施？取得的成效如何？本刊记者就此专访了国家税务总局国际税务司司长廖体忠。



10 专题策划 Feature 中国对“一带一路”沿线国家直接 投资的特征分析

“一带一路”沿线国家能源资源禀赋丰富，但制造业基础薄弱，基础设施建设严重滞后，这为中国与沿线国家开展产能合作、基础设施互联互通提供了巨大契机。可以预见，随着“一带一路”倡议的逐步推进，中国在沿线国家的投资和工程项目承包将会迎来一个大发展时期。本文从总体投资、大型项目投资、绿地投资、并购、工程承包等多重视角，对中国在沿线国家直接投资的情况进行了全面、系统的梳理和分析。

专题策划 Feature

- 06 服务“一带一路”建设 税收大有作为
——专访国家税务总局国际税务司司长廖体忠 王平
- 10 中国对“一带一路”沿线国家直接投资的特征分析
王永中 李曦晨
- 19 税收合理发力 助推“一带一路”倡议落实 杨志勇
- 22 “一带一路”倡议下中国企业全球化的机遇和挑战
蒋颖 周颖 刘治宇
- 26 “一带一路”沿线国家近期税制改革动态比较研究
王文静 王怡璞 赵利芳

锐度·专栏 Insight·Column

- 32 对特朗普税改计划与中国应对之策的思考(下) 姜跃生

外国专家特稿 Special Papers Overseas

- 38 地域特殊优势: 转让定价领域中新的颠覆性因素(上)
李金艳 季晓弈著 陈新译

跨境税收 Cross-border Taxation

- 44 后BEPS时代下我国非居民个人所得税体系的完善建议
范玲

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

- 48 企业对外投资的税收新挑战 陈志刚

国际税事评说 Notes on Global Tax Events

- 52 美国边境税收调节措施的WTO规则合规性研究
傅靖

22

专题策划 Feature

“一带一路”倡议
下中国企业全球化的
机遇和挑战

中国企业在“一带一路”倡议下进行全球化运营面临诸多税务问题,既是挑战,也是一次整合企业业务与税务管理的难得机遇。本文作者凭借丰富的实践经验,结合在实务中遇到的各种问题,为投资“一带一路”国家的企业提供了税务应对思路与方案。

38

外国专家特稿 Special Papers Overseas

地域特殊优势: 转
让定价领域中新的
颠覆性因素(上)

本文考察了转让定价分析中的地域特殊优势(Location specific advantage, LSA),并侧重于中国的实践。本文作者认为,LSA颠覆了独立交易原则适用方面现有共识所基于的部分基本假设,但是可以证明,LSA并未违背OECD范本第9条述及原则的初衷。

44

跨境税收 Cross-border Taxation

后BEPS时代下我国非居民个人所得税体系的完善建议

随着国际税改进入后 BEPS 时代，各国纷纷推进国内税制的配套改革。我国个人所得税改革尤其是非居民个人所得税政策和征管体系的完善已成为后 BEPS 时代税制改革的重要内容。本文以江苏省地方税务局外籍个人所得税的征管实践为基础，从政策和征管角度深入分析新形势下我国非居民个人所得税体系存在的问题，并提出了应对挑战的建议措施。

62

研究探索 Research and Inquiry

国外纳税遵从研究的知识图谱与热点主题

20 世纪 70 年代以来，国外纳税遵从研究受到广泛关注，并逐渐成为经济学、财政学、政治学、公共行政学、法学、心理学等学科的研究对象。本文尝试跨学科跨领域思维方法，借鉴图书情报学的最新研究成果，利用国际科学计量学的最新研究手段之一——科学知识图谱，全景式地扫描纳税遵从研究领域的知识结构和知识特征，展现纳税遵从研究的发展脉络和热点主题。

研究探索 Research and Inquiry

- 56 商品归类、海关估价与原产地规则：国际比较与立法建议
苏 铁 刘奇超 曹明星 施正文
- 62 国外纳税遵从研究的知识图谱与热点主题
马 岩 姚轩鸽
- 67 全球离境退税政策研究及对我国的启示
赵薇薇

各国税收纵横 Tax Systems in Different Countries

- 72 韩国税收优惠政策最新调整及对我国的启示
宋凤玲 王文清

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

- 77 外国文艺团体或外籍个人来华演出的所得税政策分析
宋兴义

简讯 Brief News

- 81 第九届“经济社会与税收制度发展”高层研讨在南昌召开
赵薇薇

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** Serving the Construction of the “Belt and Road” to Make Great Possibilities for Taxation
——An Exclusive Interview on Tizhong Liao, the Director General of International Taxation
Department with the State Administration of Taxation *Ping Wang*
- 10** The Characteristics Analysis Concerning the Direct Investment by China on the Countries
along the “Belt and Road” *Yongzhong Wang & Xichen Li*
- 19** The Reasonable Force of Taxation Pushes the Implementation of the “Belt and Road”
Initiatives *Zhiyong Yang*
- 22** The Opportunities and Challenges of Globalization for Chinese Enterprises under the “Belt
and Road” Initiatives *Ying Jiang, Ying Zhou & Zhiyu Liu*
- 26** A Dynamic Comparison of the Recent Tax Reform in Countries along the Belt and Road
Wenjing Wang, Yipu Wang & Lifang Zhao
- 44** Suggestions on the Improvement of Non-resident Personal Income Tax System in the Post-
BEPS Era *Ling Fan*
- 56** Commodity Classification System, Customs Valuation System and Rules of Origin:
International Comparison and Legislative Suggestion
Tie Su, Qichao Liu, Mingxing Cao & Zhengwen Shi
- 62** Knowledge Mapping and Hot Topics of Tax Compliance Abroad
——A Bibliometric Analysis Based on International SSCI(1972–2015) *Yan Ma & Xuange Yao*
- 67** A Research on the Global Departure Tax Refund Policy and its Enlightenment to China
Weiwei Zhao
- 72** The Latest Revision to South Korean Tax Incentives and its Inspiration to China
Fengling Song & Wenqing Wang
- 77** Income Tax Policy Analysis on the Foreign Entertainment Groups or Foreign Entertainers in
China *Xingyi Song*



“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！

