

6

2017
总第 48 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



国际税收协调的又一里程碑

国际视野下税收协定的最新发展与展望

《公约》主要条款解读

多边法律工具与双边税收协定



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：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
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

国际税收协调的又一里程碑

2017年6月7日，中国国家税务总局局长王军代表中华人民共和国政府签署了《实施税收协定相关措施以防止税基侵蚀和利润转移(BEPS)的多边公约》(以下简称《公约》)。《公约》是第一个在全球范围内就跨境所得税收政策进行多边协调的法律文件，在经济全球化和生产要素全球配置的条件下，为促进世界经济合作、防止跨境逃避税提供了多边税收合作法律框架，有利于促进主要经济体之间协调一致，开展务实高效合作，构建公平和现代化的国际税收体系，促进世界经济包容性增长。

13

专题策划 Feature

《公约》主要条款解读

本刊特邀国家税务总局国际税务司有关人士对《实施税收协定相关措施以防止税基侵蚀和利润转移的多边公约》的主要条款进行解读，说明我国对每一条款所持的暂定立场，并简要介绍了我国签署《公约》前后所做的工作。

专题策划 Feature

- 06 国际税收协调的又一里程碑 廖体忠
- 08 国际视野下税收协定的最新发展与展望
——专访国家税务总局国际税务司副司长蒙玉英
韩霖 高阳
- 13 《公约》主要条款解读 熊艳 刘小萌
- 19 多边法律工具与双边税收协定 廖益新
- 25 全球化视野下中国税收条约政策的调适
任宛立 熊伟

外国专家特稿 Special Papers Overseas

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

财税观察 Observations on the Front

- 37 人民币国际化进程中相关税收政策问题研究
傅海英 张荣

跨境税收 Cross-border Taxation

- 44 中国预约定价安排管理实践与展望
郁启生 唐恩亮 乐莹 何立志
- 47 全球化背景下欧盟反避税机制的审视 张智勇

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

- 52 “走出去”企业国际税收争议解决方案初探 陈延明

19

专题策划 Feature
多边法律工具与
双边税收协定

为了落实 BEPS 行动计划最终成果，OECD 于 2016 年 11 月 24 日正式发布了《实施防范税基侵蚀与利润转移的税收条约措施的多边公约》(以下简称《公约》)，力图通过对《公约》成员方的双边税收协定网络实施一致同意的修改，以迅速、协调和一致地实施与税收条约有关的应对 BEPS 的措施。对于各国政府而言，了解《公约》的结构内容和法律特点，尤其是认识《公约》与其成员方现有双边税收协定之间的关系，评估《公约》对双边税收协定相关利害关系方可能产生的影响，是需要认真研究解决的重要事项。

47

跨境税收 Cross-border
Taxation
全球化背景下欧盟
反避税机制的审视

在消除阻碍单一市场的所得税壁垒取得成功，欧盟于 2016 年通过的反避税指令建立了欧盟层面的反避税机制，该指令借鉴了税基侵蚀和利润转移 (BEPS) 行动计划最终报告中的相关内容。欧盟十分重视与第三国的税收合作，并期望在完善全球税收治理的过程中推行其标准。

56

“深化税收改革 推进税收现代化”征文
Deepening Tax Reform to Promote Tax Modernization
**以大数据推进我国
税收治理现代化**

我国税收治理应抓住互联网发展的新阶段——大数据发展带来的改革契机，主动应用大数据技术，将其作为影响税收治理函数的重大变量、倒逼税收治理体系变革的技术工具和促进税收治理能力提升的重要手段，这对于加快推进我国税收治理现代化进程具有重要意义。

66

各国税收纵横 Tax Systems in Different Countries
**日本个人所得税征
管特色与借鉴**

日本于1887年引入了具有现代税收制度标志的个人所得税，其作为典型的综合和分类相结合的个人所得税税制国家，个人所得税征管经过多年改革已比较成熟。本文提炼了日本个人所得税的征管特色，以期为我国完善个人所得税征管提供可资借鉴的经验。

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

- 56 以大数据推进我国税收治理现代化 杨林林
61 研发税收优惠政策的国际比较与借鉴 鞠 铭

各国税收纵横 Tax Systems in Different Countries

- 66 日本个人所得税征管特色与借鉴 谭 军 李 铃
70 部分欧美国家激励新兴产业发展的财税政策及其启示
柳光强 张晓杰

研究探索 Research and Inquiry

- 73 关税征管制度国际比较与中国关税法立法
刘奇超 施正文 曹明星 苏 铁
79 提升中国税收话语权 推动国际税收规则发展 应 涛

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** Another Milestone of International Tax Coordination *Tizhong Liao*
- 08** Latest Development and Prospect of Tax Treaty from the International Perspective
An Interview with Yuying Meng, the Deputy Director General of the International Tax
Department of the State Administration of Taxation *Lin Han&Yang Gao*
- 19** Multilateral Law Instruments and Bilateral Tax Conventions *Yixin Liao*
- 25** The Adjustment of China,s Tax Treaty Policy in the View of Globalization
Wanli Ren & Wei Xiong
- 37** A Study on Tax Policy in the Context of RMB Internationalization
Haiying Fu & Rong Zhang
- 47** A Study on the Anti-tax Avoidance Mechanism in the EU against the Background of
Globalization *Zhiyong Zhang*
- 56** Promoting the Modernization of China's Tax Administration with Big Data
Linlin Yang
- 61** An International Comparison and Reference of the R&D Tax Incentive *Ming Ju*
- 66** Individual Income Tax Administration in Japan and Its Enlightenment to China
Jun Tan & Ling Li
- 70** Fiscal Policies of Stimulating the Emerging Industry Development in Foreign Countries and Its
Enlightenment to China *Guangqiang Liu & Xiaojie Zhang*

“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、河北省张北县大囿图镇中心小学、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！

