

7

2017

总第49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



QK1719754

邮发代码: 80-722

国际 税收

INTERNATIONAL
TAXATION
IN CHINA



深化增值税改革 促进稳增长调结构

转移定价新论

近年OECD成员国税制运行分析

税收促进自贸区创新经济发展研究



码上订刊

ISSN 2095-6126



9 772095 612178



万方数据



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

万方数据



06

专题策划 Feature

深化增值税改革

促进稳增长调结构

在我国营改增试点全面推开后，应当从简化税制、减轻税负、完善出口退税机制、加快增值税立法步伐、加强增值税领域的国际税收协调与合作等五个方面，进一步深化增值税改革。这是推进供给侧结构性改革，促进稳增长与调结构的必然选择。

28

本刊特稿 Special Articles

对新时期中国关税政策

运用的五点认识

在当前逆全球化泛起的新形势下，边境税制的作用将受到各国的普遍重视，其作用将大大提升。境内税制与边境税制的关系，已由顺全球化下境内税占主导转变为逆全球化下境内税与边境税并重的局面。改革开放以来，关税政策为我国在贸易自由化中趋利避害做出了贡献。面对国际新形势，我们既要坚持已有成功做法，还要关注国际关税等边境税制发展新动向，研究中国关税政策的新运用。

第7期 2017年7月 总第49期（月刊）

专题策划 Feature

- 06 深化增值税改革 促进稳增长调结构 王 力
- 08 完善营改增 增强助推力 郝昭成
- 11 后营改增时代完善我国增值税制度的思考 王 乔 伍 红
- 14 继续深化改革 构建现代增值税制度体系 胡怡建
- 17 建筑业营改增对企业技术进步的影响 李旭红 文 韬
- 21 新加坡增值税立法及其对我国营改增的启示 翟继光
- 25 中国营改增减税效应赢得国际专家学者点赞 吴志峰

本刊特稿 Special Articles

- 28 对新时期中国关税政策运用的五点认识 邓力平
- 30 电子发票推广应用背景下的税收信息化研究 蔡 磊

简讯 Brief News

- 33 中国税收环境：现状、问题及建议——“全球化视角下的中国税收环境”座谈会综述 高宏丽

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（下） 李金艳 季晓奕著 陈 新译

国际税事评说 Notes on Global Tax Events

- 44 美国最新税改计划中“属地原则”评析 李天飞

跨境税收 Cross-border Taxation

- 46 转移定价新论 那 力
- 51 数字经济给增值税征管带来的挑战及应对思路 李森焱

44

国际税事评说 Notes on Global Tax Events

美国最新税改计划
中“属地原则”评析

美国特朗普政府公布的最新税改计划中，宣布对美国企业境外所得的征税原则，从属人原则改为属地原则。美国境外所得征税制度的重大改变，将大大简化美国境外所得税制，降低美国企业税收负担，提高美国企业的国际竞争力。本文结合发达国家境外所得征税原则、惯例和发展趋势，进行了简略分析。

46

跨境税收 Cross-border Taxation
转移定价新论

转移定价的核心问题在于，转移定价作为旨在提高企业效率的经济激励工具，与出于纳税征税目的的计算方法，是有重要区别的。前者着眼于、服务于使企业集团整体利润、利益最大化，后者则着眼于、服务于跨国企业的税收负担最小化。随着经济全球化与知识产权对经济的渗透，二者之间的紧张关系也在加剧。这正是转移定价问题近年来本身剧烈动荡，酝酿着变化与变革的根本原因。

54

各国税收纵横 Tax Systems
in Different
Countries

近年OECD成员国 税制运行分析

2008年金融危机后，OECD成员国在探索通过税制改革提振经济方面进行了有益尝试，其税收运行情况显示，经济潜在增长率处于较高水平时，可以通过降低税负刺激经济增长，经济结构调整需要关注税种功能的协调配合，相关经验对我国有效推进供给侧结构性改革具有借鉴意义。

74

研究探索 Research
and Inquiry

税收促进自贸区创 新发展研究

自中国（上海）自贸区开始，我国先后设立了三批自贸区，为接轨国际、改革创新、促进经济发展作出示范与引领作用。作为第三批设立的四川省自贸区，目标是打造内陆开放型经济高地、在深入推进西部大开发和长江经济带建设中发挥示范作用。四川省自贸区天府新区片区创新经济发展存在基础设施不够完善、缺乏创新型龙头企业、融资难等问题，税务部门应从简政放权、放管结合、优化服务入手，用足用活现有税收优惠政策，创新模式改善税收环境，促进自贸区创新经济发展。

各国税收纵横 Tax Systems in Different Countries

54 近年OECD成员国税制运行分析

王秀文 闫秀丽

案例点评 Case Analysis

58 放眼世界“走出去” 关注风险“回头看”

孔丹阳 邢宇光

60 跨国集团佣金支出转移利润反避税案例分析

严建军 唐保华 吕亚男

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

62 大数据框架下开展税务稽查案头分析的实践研究

臧桂芹 徐曼曼

研究探索 Research and Inquiry

68 保税制度国际比较与中国关税法立法

刘奇超 施正文 杨左涛 郭颖超

74 税收促进自贸区创新经济发展研究

四川天府新区成都管理委员会地方税务局课题组

79 融入“一带一路”战略 促进内陆自贸区发展

林利 谢春来 冯雪梅

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。

-
-
- 06** Deepening the Reform to Build Modern Value-added Tax System *Li Wang*
- 17** The Influence of Construction Industry VAT Reform on Enterprise Technical Progress
Xuhong Li & Tao Wen
- 21** Value-added Tax Legislation in Singapore and Its Revelation to China' s Replacement of Business Tax with Value-added Tax
Jiguang Zhai
- 28** Five Points of View on China' s Tariff Policy Application in the New Period
Liping Deng
- 44** Some Comments on "Territoriality Principle" in American Latest Tax Reform Plan
Tianfei Li
- 46** New Viewpoints on Transfer Pricing
Li Na
- 51** Challenges to VAT Administration Brought by Digital Economy and Corresponding Solutions
Miaoyan Li
- 54** An Operation Analysis for Tax Systems of the OECD Member Countries
Xiuwen Wang&Xiuli Yan
- 62** Research on Desk Analysis of Tax Audit under the Big Data Framework
Guiqin Zang&Manman Xu
- 68** An International Comparison of Bonded System and Chinese Tariff Legislation: A Policy Approach
Qichao Liu,Zhengwen Shi,Zuotao Yang&Yingchao Guo
- 74** A Study of Tax Stimulating Economic Innovative Development of Sichuan Free Trade Zone in Tianfu New Area under the New Concept Context
*A Research Group of the Local Tax Bureau of Chengdu Management Committee,
Tianfu New Area, Sichuan Province*
-
-



“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、河北省张北县大团圪镇中心小学、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！

