

8

2017
总第 50 期

国家税务总局主管 中国国际税收研究会会刊

QK1724625

邮发代码：80-722

国际 税收

INTERNATIONAL
TAXATION
IN CHINA



深化金砖国家税收合作 促进经济联动发展

积极落实G20税改成果 努力打造公平和现代化的国际税收体系

税收收入结构与产业结构转型升级的关系研究

美国税务机关对个人收入和财产信息的收集与限制



码上订刊

ISSN 2095-6126

9 772095 612178 08 >



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

深化金砖国家税收合作 促进经济联动发展

2017年7月27日，金砖国家税务局长第五次会议在中国杭州举行。金砖五国税务部门负责人围绕落实二十国集团(G20)税制改革成果、深化金砖国家多边税收合作、加强税收征管能力建设等议题深入讨论并达成共识。会议期间，金砖各国税务部门负责人联合签署了金砖国家税务合作的第一份机制性文件——《金砖国家税务合作备忘录》，首次以官方文件形式将金砖国家税收领域合作上升至制度层面，标志着金砖国家税务合作机制建设进入了一个新的时期。

10

专题策划 Feature

积极落实G20税改成果 努力打造 公平和现代化的国际税收体系

G20国际税改发轫于2013年，自2016年起进入实施阶段。目前与国际税改之前的时期相比，呈现出几大明显变化：利润在经济活动发生地和价值创造地征税的大原则逐步在各国得以落实；信息透明时代正在到来；多边税收合作达到新高度；跨国公司筹划方式改变，避税地不再是天堂。作为G20创始成员国之一，我国自始至终支持并深度参与国际税制改革，在实施方面我国的主要进展表现在以下几个方面：规范和有效实施一般反避税措施；发布《关于完善关联申报和同期资料管理有关事项的公告》；发布《特别纳税调查调整及相互协商程序管理办法》；制定并发布《非居民金融账户涉税信息尽职调查管理办法》；防止协定滥用举措；参与制定并签署《BEPS多边公约》。未来，中国将继续推动经济全球化，构建开放型世界经济，积极参与全球税收治理，落实国际税改成果，推动完善国际税收规则体系，与世界各国一道建设公平和现代化的国际税收体系并促进经济增长。

专题策划 Feature

- 06 深化金砖国家税收合作 促进经济联动发展
——第五次金砖国家税务局长会议在中国杭州成功举办
韩霖 高阳
- 10 积极落实G20税改成果 努力打造公平和现代化的国际
税收体系 廖体忠
- 18 巴西落实BEPS成果情况分析
路易斯·爱德华多·斯格瑞
里卡多·安德烈·加兰迪·朱尼奥著
梁若莲 曾伟盈译
- 25 “去离岸化”引导俄罗斯国际税收改革
艾琳娜·科林卡诺娃著 陈延忠译
- 32 BEPS项目各项建议和CRS在印度的执行情况
D.P.森古普塔著 陈新译
- 39 落实BEPS行动计划和CRS及其对国内法修订的影响
——南非国际税收改革现状
克莱格·韦斯特著 李纯璞译

财税观察 Observations on the Front

- 45 税收收入结构与产业结构转型升级的关系研究
——以上海市为例
李九领 朱昱成 李幸欣

国际税事评说 Notes on Global Tax Events

- 52 印度商品和服务税（GST）开征的意义、挑战及未来
趋势 杨志勇

跨境税收 Cross-border Taxation

- 56 加强自然人国际税收管理的实践与思考 刘建华

45 财税观察 OBSERVATIONS ON
THE FRONT
税收收入结构与产
业结构转型升级的
关系研究

在中国经济步入新常态的背景下，上海作为全国经济发展的领头羊，率先探索创新驱动、转型发展之路。本文从上海产业税收收入结构和税收政策入手，测算分析三次产业结构变化情况，从税收收入结构的变化反观上海创新驱动转型发展的成效，分析税收政策对产业结构的促进，为促进创新驱动转型发展提出税收政策建议。

52 国际税事评说 Notes on
Global Tax
Events
印度商品和服务税
（GST）开征的意
义、挑战及未来趋
势

2017年7月1日，经过长达十多年的努力，印度商品和服务税（GST）终于启动。作为一种现代型的增值税，印度GST实现了对商品和服务课税的全覆盖。此次税制改革甚至被视为印度独立以来最大的一次税制改革，可望进一步推动印度经济的增长。与此同时，税改也面临诸多难题，如联邦和邦收入如何划分以及地方之间的收入分配关系如何协调等。印度的GST刚起步，其运行实际效果值得我们持续关注。

60

各国税收纵横 Tax Systems in Different Countries

美国税务机关对个人收入和财产信息的收集与限制

税务机关掌握纳税人个人收入与财产信息至关重要。美国税务机关通过社会信用体系、第三方报送信息等多管齐下达到目标。美国的经验是在税务机关信息权与纳税人隐私权之间保持必要的平衡，本文通过对美国税务机关收集、持有个人收入和财产信息等相关制度进行介绍，以期为我国建立个人收入和财产信息系统提供启示。

各国税收纵横 Tax Systems in Different Countries

60 美国税务机关对个人收入和财产信息的收集与限制

杨小强 吴玉梅

税收实务 Tax Practice

67 间接转让中国应税财产相关税务处理的思考

陈展

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

70 法国税收风险管理中的信息技术应用

沈峰

研究探索 Research and Inquiry

74 关税法律责任的国际比较与中国关税法立法

刘奇超 杨左涛 施正文 郭颖超

简讯 Brief News

66 第四届“国际税法前沿论坛”在厦门举行

周优

美术责任编辑：李鸿翔

70

“深化税收改革 推进税收现代化”征文

DEEPENING TAX REFORM TO PROMOTE TAX MODERNIZATION

法国税收风险管理中的信息技术应用

法国的税收风险管理通过整合基础信息系统，完善通用风险分析系统，研发专业风险分析模型，开展国家税收调研和信息情报交换，取得了显著成效，其成功经验值得借鉴。



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 Deepening BRICS Taxation Cooperation to Promote Integrated Economic Development

Lin Han&Yang Gao

10 Implement the Results of G20 Taxation Reform Actively to Create a Fair and Modern International Tax System

Tizhong Liao

45 A Research on the Relationship between Tax Revenue Structure and Industrial Upgrading in Shanghai

Jiuling Li, Yucheng Zhu & Xingxin Li

52 Signification, Challenge and Tendency of the GST in India

Zhiyong Yang

60 Collection and Restriction of Individual Income and Property Information by Tax Authorities in USA

Xiaoqiang Yang & Yumei Wu

■ Translated by Ying Zhang, Proofread by Liping Deng



2018年《中国税务》《税务研究》《国际税收》及“三刊”电子版订阅单

(第一联: 记账凭证)

年 月 日

| | | | |
|-----------|-----|-----------|-------------------|
| 订阅单位名称 | | | |
| 刊 名 | 订 数 | 全年订价/份 | 金额 (订数 × 订价) |
| 中国税务 | | 180元 | |
| 税务研究 | | 240元 | |
| 国际税收 | | 150元 | |
| 中国税务电子版 | | 180元 | |
| 税务研究电子版 | | 240元 | |
| 国际税收电子版 | | 150元 | |
| 实汇金额 (小写) | | 实汇金额 (大写) | 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 |



注: 此联由订户留存, 与银行汇款凭证一并作为记账凭证, 不另开收据。

(第二联: 寄发刊物凭证)

年 月 日

| | | | | | |
|-----------|-----------|-----------|--------------------------|-------------------------------------|----|
| 邮政编码 | | | 订阅单位名称 | | |
| 详细地址 | 省 (区、市) 县 | | 街道 号 | | |
| 收件人姓名 | | | 手机号码 | | |
| | | | 电话号码 | 区号 | 电话 |
| 刊 名 | 订 数 | 全年订价/份 | 金额 (订数 × 订价) | 如需开具发票请务必填写以下购货方信息: 名称、纳税人识别号、邮箱、手机 | |
| 中国税务 | | 180元 | | | |
| 税务研究 | | 240元 | | | |
| 国际税收 | | 150元 | | | |
| 中国税务电子版 | | 180元 | | 名称 | |
| 税务研究电子版 | | 240元 | | 纳税人识别号 | |
| 国际税收电子版 | | 150元 | | 邮箱 | |
| | | | | 手机号 | |
| 实汇金额 (小写) | | 实汇金额 (大写) | 佰 拾 万 仟 佰 拾 元 角 分 | | |
| 汇款经办人 | | 备注 | 需分发杂志到订户的单位请务必报送电子版发行明细表 | | |

付款说明: 订刊款已于 年 月 日由银行汇出。

注: 此联由订户将各项内容填写清楚传真或邮寄我社。订阅“三刊”电子版, 请务必填写手机号。



荷兰国际财政文献局

——全球准确、独立税务信息的最佳提供者

荷兰国际财政文献局为您提供高质量的税务信息和丰富的教育资源，及时反映重大事件的发展。IBFD税务研究平台为全球用户提供国际税收知识和信息。平台支持在线产品和工具的订制，利用这一功能，用户可以非常简单的获取标准化的信息。平台能够提供最佳的完整信息服务，以使用户能够进行更全面、更快捷、更智能的跨境税务研究。

亚太税收信息浏览 (在线服务)

在线定制的信息功能为用户
提供亚太地区55个国家和地区的
税收制度总结和具体情况介绍，
包括签订并生效的税收协定和类
似的协议。

新品! 提供中英文对照的中国税
收法律、法规。

税务信息浏览 —国别分类(在线服务)

此项服务让用户以优
惠的价格获得所需要的相关
国家信息并获得超值的
服务。用户可以在多达215
个国家中，根据不同程度
的需要，选择并了解相关
国家的信息。

IBFD期刊文章 —亚太地区(在线服务)

此项服务深入分析亚洲和
西太平洋地区相关法律对税收
和投资的影响，详细介绍法律
实务和相关事件，内容涵盖亚
太地区税务公告以及在IBFD其
他期刊上发表的有关亚太地区的
文章。

荷兰国际财政文献局课程

- 国际税收筹划的实质 - 2017年9月11日至13日 - 新加坡
- 目前，在线提供三种中文普通话课程: 税收协定基础, 居民, 常设机构

荷兰国际财政文献局与合作方共同举办的项目 第8届荷兰国际财政文献局 (IBFD) 国际税收会议

2017年9月22日·北京·中国

借鉴以往举办国际税务活动取得的巨大成功，荷兰国际财政文献局 (IBFD) 将于2017年9月22日在北京举行第八届国际税务会议。

IBFD 图书

新作! 亚洲的呼声: 税基侵蚀和利润转移

本书详细介绍了在亚洲独特的环境和经济条件下，政府税务高级官员、学界精英和行业领袖对税基侵蚀和利润转移的真实观点和意见。

国际税收新的黎明: 从过去到未来的发展以及中国角色

本书从法律和管理的视角，依照时间推移对各国及全球税收制度的关键组成部分的发展进行了介绍，并明确了中国在全球税收实践范围内的立场，尤其关注中国的政策立场及其税收创新可能对塑造全球税收共识所做出的贡献。

IBFD中国办公室

地址: 万通中心C座7层702 朝阳区朝外大街6号 北京 100020 中国 Email: ibfdChina@ibfd.org

电话: +86 (0)10 5907 1260 (GMT+8)

网址: www.ibfd.org and www.ibfd.cn