

9

2017

总第 51 期

国家税务总局主管 中国国际税收研究会会刊

QK1732482

邮发代码: 80-722

国际 税收

INTERNATIONAL
TAXATION
IN CHINA

基于公平、效率和风险视角的PPP税收政策再认识

区块链技术的前瞻及在税收领域的应用前景分析

社保增值税适用于中国吗?

企业跨境并购税务风险及对策分析



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: giss@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

基于公平、效率和风险视角的 PPP税收政策再认识

随着 PPP 项目在国内的范围、数量和规模不断扩大，其在享受现行税收优惠政策的同时，涉及的税收问题日益突出。例如不能平等享受已有税收优惠政策，因采用 PPP 模式而导致额外税收负担，因税收政策不确定增加 PPP 项目风险等。从公平、效率和风险的视角对上述问题进行分析，有助于我们正确认识 PPP 税收政策，并对其进行改革和完善。

12

专题策划 Feature

欧盟及主要成员国关于PPP增值税 的政策考虑与主要做法

有别于传统的政府提供公共产品的模式，PPP 安排的特点是公私长期合作，通过收益、风险和责任的新分配，提高公共产品的提供水平。税收对于 PPP 项目各当事方是否参与投资以及投资的强度会产生影响，同时当事方的税收待遇也可能影响与其他市场主体的竞争关系。近年来，欧盟以及成员国开始关注增值税法对于 PPP 项目当事人的影响，并提出由公共部门采购模式转为消费（使用）者模式；对于增值税征收管理进行微调，引入反向征税机制，缩短增值税进项税额申报期；引入增值税返还和补偿机制。同时欧盟也在其立法层面探讨有无必要为 PPP 项目规定特别待遇问题，这些经验和探讨值得借鉴。

专题策划 Feature

- 06 基于公平、效率和风险视角的PPP税收政策再认识
许文
- 12 欧盟及主要成员国关于PPP增值税的政策考虑与主要做法
毛杰
- 22 国外PPP税收政策研究
黄晓珊
- 26 PPP税制设计与域外经验借鉴
胡天龙
- 30 PPP模式下社会资本方涉税问题分析
姜瑞枫

锐度·专栏 Insight·Column

- 36 区块链技术的前瞻及在税收领域的应用前景分析
杰弗里·欧文斯著 何振华 王思凡 曾娴鸣译

财税观察 Observations on the Front

- 42 社保增值税适用于中国吗？
——基于国际经验的分析 汪德华 孟红

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

- 47 企业跨境并购税务风险及对策分析
——以中国企业“走出去”到哈萨克斯坦为例
王文静 褚方圆 刘丽丽

各国税收纵横 Tax Systems in Different Countries

- 52 阿根廷金融服务业增值税制的国际借鉴与启示
陈远燕 曹静韬 郭瑞 薛峰

36

锐度·专栏 Insight·Column

区块链技术的前瞻 及在税收领域的应 用前景分析

区块链技术在政府公共管理领域具有巨大的应用空间，税务机关既不应忽视这种潜在的革命性技术，又要对其理性看待。维也纳经济大学的Owens教授及其团队对区块链技术在税务领域的应用进行了深入的研究，本文对何谓区块链技术、其在公共管理特别是税务管理领域的应用潜力、对税务机关带来的新挑战等问题进行了深入浅出的分析。

47

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

企业跨境并购税务 风险及对策分析

近年来，我国对外直接投资规模增长迅速，已经成为全球第二大资本输出国，企业“走出去”进行跨境并购的案例频现。本文以中国企业收购哈萨克斯坦油气企业为例，提示企业在跨境并购决策中可能存在的税务风险，以期增强企业的税务风险防范意识，为我国企业“走出去”进行海外并购提供对策建议。

52

各国税收纵横 Tax Systems in Different Countries

阿根廷金融服务业 增值税制的国际借 鉴与启示

阿根廷作为世界上少数几个将金融服务业全范围纳入增值税系统的国家之一，其关于金融服务业贷款服务、免税范围和电子发票管理的规定对我国金融业营改增改革具有一定的借鉴意义。本文对阿根廷金融服务业增值税制进行概述，对近年来阿根廷在金融租赁和电子发票改革方面的最新进展进行说明，并对完善我国金融服务业增值税制提出了建议。

63

研究探索 Research and Inquiry

个人所得税构成要 件的国际比较与我 国立法完善

税收构成要件是税收实体法的重要内容。本文以德、法、日、韩、英、美等六国为例，在比较法视野下对纳税主体、税收客体、税基、税率等基本税收构成要件要素进行考察，剖析我国个人所得税制度存在的问题并提出立法完善建议，以期为《个人所得税法》的修订提供参考。

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

58 实现我国税制现代化的路径思考

牛军栋

研究探索 Research and Inquiry

63 个人所得税构成要件的国际比较与我国立法完善

罗亚苍

69 关税涉税信息提供制度的国际比较与中国关税立法

刘奇超 施正文 杨左涛 崔高洁

74 我国台湾地区土地增值税制度的启示与借鉴

乔游

78 规范税务行政处罚裁量权的思考

袁森庚 贾晓东

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

- 12** The Policy Considerations and Practices of the VAT on PPP in the European Countries
Jie Mao
- 42** Is Social Security VAT Suitable for China? —An Analysis based on International Experiences
Dehua Wang & Hong Meng
- 47** Tax Risk Analyses and Suggestions for Enterprises' Cross-border Mergers and Acquisitions: Taking Chinese "Going-out" Enterprises Investing in Kazakhstan as A Case Study
Wenjing Wang, Fangyuan Chu & Lili Liu
- 52** International References and Inspiration of the VAT System for Financial Services in Argentina
Yuanyan Chen, Jingtao Cao, Rui Guo & Feng Xue
- 63** An International Comparison and Legislative Improvement of Constitutive Elements of the Individual Income Tax systems
Yacang Luo

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	
刊 名	订 数	全年订价/份	金额 (订数 × 订价)	区号 电话
中国税务		180元		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
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
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。

万方数据



“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、河北省张北县大囿囿镇中心小学、四川省阿坝藏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！

