

1 2018
总第 55 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

建设美丽中国 加快迈进生态强国时代

经济数字化的欧盟税收规则: 方案设计与政策评析

BEPS多边公约与我国双边税收协定

论“一带一路”跨境利息所得的税收协调

万方数据

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

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

建设美丽中国

加快迈进生态强国时代

党的十九大首次将“美丽”作为社会主义现代化的重要标志，将生态文明作为社会主义现代化强国的建设目标。我国要加强生态文明建设、加快迈入生态强国时代，这是国情世情的需要，也是经济发展的规律所致。清华大学胡鞍钢教授和张新老师以“新时代中国特色社会主义思想目标”为背景，从绿色发展的内涵与理论出发，对正确认识绿色发展的内在规律与要求，建设美丽中国、建成现代化生态强国的路径等重要理论问题进行了阐述。

13

专题策划 Feature

构建绿色税收体系

促进绿色经济发展

《中华人民共和国环境保护税法》的正式施行，标志着我国税制绿化进程有了新的突破。然而，绿色发展不仅仅需要环境保护税，更要在税制改革和政策设计中，全面树立绿色发展理念，将绿化税制作为税收政策调整的一项重要任务，并根据社会承受能力和技术发展，分步推进税制的绿化进程，促进生态文明建设与发展。

专题策划 Feature

- 06 建设美丽中国 加快迈进生态强国时代 胡鞍钢 张 新
13 构建绿色税收体系 促进绿色经济发展
国家税务总局税收科学研究所课题组
18 推动“绿色税制”建设的国际借鉴研究
中国国际税收研究会、北京市地方税务局课题组
24 资源税立法的若干问题和建议 许 文
30 OECD环境税近期发展及启示 王智烜 陈 丽

财税观察 Observations on the Front

- 37 经济数字化的欧盟税收规则：方案设计与政策评析
刘奇超 罗翔丹

跨境税收 Cross-border Taxation

- 45 BEPS多边公约与我国双边税收协定
何 杨 孟晓雨 刘曦琳
51 论“一带一路”跨境利息所得的税收协调
赵 洲 张 丽
58 对中俄两国关于所得避免双重征税协定下股息
所得的思考 夏启明 杨桂荣

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

- 62 高净值人群境外投资税收问题研究 董 蕾 王向东

37 财税观察 SObservations on the Front
经济数字化的欧盟
税收规则：方案设
计与政策评析

当前，全球经济数字化发展日新月异，相关税收规则研究亟待突破。从本期开始，本刊将刊发关于经济数字化税收规则的系列研究文章，以期为我国制定数字经济税收规则提供参考和建议。本文作为系列的第一篇，详细解读了欧盟作为全球重要经济体，如何通过短期和长期措施，积极加快构建应对经济数字化问题的税收规则体系。经济数字化的欧盟税收规则极有可能引领并影响国际标准的建立，我们应予以高度关注。

45 跨境税收 Cross-border Taxation
BEPS多边公约与
我国双边税收协定

BEPS行动计划使国际税收协调进一步从双边走向多边，多边公约的签署正是这一趋势的重要成果。多边公约覆盖的税收协定不同程度地体现 BEPS 成果，在一些重要条款上突出解决双重不征税问题，但也保留了一定的灵活性。本文对 BEPS 多边公约的框架和具体内容进行了介绍，并分析了我国的立场以及多边公约签署对我国双边税收协定带来的影响。

51

跨境税收 Cross-border Taxation

论“一带一路”跨境利息所得的税收协调

中国与“一带一路”沿线国家签订的双边税收协定及相关议定书中,均对跨境利息所得的税收协调作出了具体规定。但现有协调安排往往难以充分实现税收利益在国家间的公平分享,同时,来源地免税待遇安排的扩展可能会造成中国与“一带一路”沿线国家在税收利益分配上的失衡。本文分析了跨境利息所得税收协调安排的效果,并就进一步调整完善税收协调安排提出了建议。

66

各国税收纵横 Tax Systems in Different Countries

美国房地产税批量评估体系及借鉴

美国房地产税制度经过几百年的发展,目前已比较完善,其房地产批量评估技术也已趋于成熟。本文通过介绍美国房地产税中关于房地产价值的批量评估体系,总结其成功的做法和经验,为我国建立符合国情的批量评估系统、完善房产税税基评估制度提供借鉴。

各国税收纵横 Tax Systems in Different Countries

66 美国房地产税批量评估体系及借鉴

刘 华 杜康丽 伍 岳

研究探索 Research and Inquiry

69 税收事先裁定的理论基础和制度考量

滕祥志

73 BEPS背景下对国际税收合作博弈的思考

杨晓雯 张泽平

77 非居民企业税收管理的风险与应对

荆向东 鲍 宁 杨晓峰

简讯 Brief News

80 百尺竿头 更进一步

——《国际税收》编委会2017年度工作会议召开

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** Making the Construction of Beautiful China and Speeding up into the Ecological Power Time
Angang Hu & Xin Zhang
- 24** Some Problems and Suggestions on the Legislation of Resource Taxation
Wen Xu
- 30** Recent Development Trends and Policy Implications of Environmental Tax Systems in OECD Countries
Zhixuan Wang & Li Chen
- 37** Taxation on a Digital Economy in the EU: a Proposal and Some Assessments
Qichao Liu & Xiangdan Luo
- 45** BEPS Multinational Convention and Bilateral Tax Treaties in China
Yang He, Xiaoyu Meng & Xilin Liu
- 51** Tax Coordination on Cross-border Interests in Countries along the “Belt and Road” Initiative
Zhou Zhao & Li Zhang

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	电话号码	区号	电话
中国税务		180元	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	
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	手机号	
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。



金税图书

欢迎订购税收、财经、会计、审计类图书

本公司为广大读者提供税收、财经、会计、审计等类图书。您可采取邮购的办法到本公司订购下列图书。因篇幅有限，如需更多图书，请来电咨询或登录北京金税图书网查阅。
网 址：www.jinshuibook.com



邮购须知：以下书价均含邮费请来函、传真或在汇款单留言中注明所购名称、册数和是否要发票。

邮局汇款：北京市海淀区翠微路22号 联系人：曹红 张艳 邮编：100036 电话：(010)68165721 (010)68171229(传)

银行汇款：户名：北京金税图书发行有限责任公司 开户银行：建设银行北京长安支行 帐号：11001028100056062050

2017 年新书：

全国税务系统干部 培训教材 2017	小企业会计 2017	94.3 元	小企业会计习题集 2017	59.8 元
	法律基础知识 2017	43.7 元	法律基础知识习题集 2017	59.8 元
	税收基础知识 2017	62.1 元	税收基础知识习题集 2017	73.6 元
	行政管理 2017	71.3 元	税务稽查 2017	80.5 元
	信息技术 2017	102.3 元	纳税服务 2017	67.85 元
	征管评估 2017	71.3 元	纳税评估案例集	56.35 元
2017 年新书	增值税会计处理指南—营改增后增值税及其他税种会计处理	36.8 元	税务律师析税案——评析人民法院典型涉税风险案 26 例	66.7 元
	资源税改革政策和征管业务指南	56.35 元	国际工程税务管理	52.8 元
	特殊行业和特定业务的税务与会计（作者：高金平）	158.7 元	税务机关依法行政相关制度文件汇编 2017	69 元
	税博士微讲堂 100	69 元	国地税合作业务指南	86.25 元
	全国出口退税操作实务	40.25 元	房地产税国际比较	44.85 元
	税收风险防范指南—基于放管服改革和营改增税收征管的实践	79.35 元	大众创业万众创新税收优惠政策指引及文件汇编	46 元
	财产行为税法汇编	102.3 元	税收风险管理理论与实务	48.3 元
	个人所得税税制国际比较	56.35 元	金融业营改增新政与税收筹划	41.4 元
个人所得税类	个人所得税法汇编（2016 年版）	90.85 元	个人所得税政策与实务深度解析（第二版）（2017）	87.4 元
畅销类	财产行为税政策与实务操作	79.35 元	大企业税收服务与管理	63.8 元
	纳税热点难点 200 问	67.85 元	税务稽查案例精选	
	税收优惠政策汇编（2015 年附光盘）	126.5 元	企业所得税汇算清缴实务	79.35 元
税务系统业务能力 升级测试 2017 法律出版社出版	税务干部公共知识与时事政治读本（含习题演练）（含时事政治、税收改革、公文写作等）			63.25 元
	征管评估习题集及应试辅导	102.35 元	征管评估模拟试卷及答案解析（1—11）级	63.25 元
	征管理理习题集及应试辅导	102.35 元	行政管理模拟试卷及答案解析（1—11）级	63.25 元
	税务稽查习题集及应试辅导	90.85 元	税务稽查模拟试卷及答案解析（1—11）级	63.25 元
	纳税服务习题集及应试辅导	90.85 元	纳税服务模拟考试卷	63.25 元
	税务系统会计业务能力应知应会习题集及要点精析（必备会计基础知识测试）			94.3 元
	税务系统领导能力暨干部选拔考试习题集及应试辅导	79.35 元	税务系统领导能力暨干部选拔模拟试卷及答案解析	63.25 元
	信息技术习题集及应试辅导	63.25 元		
2017 年企业类新书	增值税政策法规分类汇编与解读（1993—2017）	194.3 元	土地增值税清算指南（第四版）	89.7 元
	企业税收风险防控与评估指引	59.8 元	建筑施工企业增值税操作实务	69 元
	资产损失税前扣除实务与典型案例解析	57.5 元	营改增后房地产企业涉税实务深度解析	66.7 元
	施工项目会计核算与成本管理（第三版）	78.2 元	增值税会计纳税实战宝典	51.75 元
	企业所得税与会计准则差异分析及案例讲解	82.8 元	国际税收：理论实务与案例	59.8 元
	个人所得税实务（2017 年版）	89.7 元	征纳中来——钟税官信箱专辑（2014 年版）	52 元
	常用税务稽查法律文书填制指南（2016）	71.3 元	税务稽查相关程序法律制度分类适用指南 2016	89.7 元
税务稽查工作系列（2016）	营改增实战：增值税从入门到精通（小规模纳税人）	44.85 元	营改增实战：增值税从入门到精通（一般纳税人）第二版（2017）	51.75 元
营改增业务类（2016）	增值税实务政策解析与操作指南（2017）	90.85 元	资产评估涉税应用与案例分析	78.2 元
畅销类	新企业所得税年度纳税申报表项目解析与填报实务（2016 年修订版）	78.2 元	企业所得税实务与风险防控	89.7 元
	新三板挂牌指引与案例分析	43.7 元	税收疑难案例分析（第六辑）高金平	149.5 元
	财务 Excel 达人速成	59.8 元	资产重组的会计与税务问题（2015 年）	112.7 元
	房地产企业所得税稽查实务与案例第二版	74.75 元	房地产企业全程会计核算与税务处理（第三版）	89.7 元
税收风险评估	纳税评估实务与模型案例分析（国税版）	69 元	互联网税收生态	69 元

各种合订本：2016 年中国税务合订本 280 元、税务研究合订本 370 元、国际税收合订本 288 元等。历年合订本、欢迎订购！

万方数据