

12 2018
总第 66 期

邮发代码：80-722

国家税务总局主管 中国国际税收研究会会刊

第三届国家期刊奖百种重点期刊

全国中文财政类核心期刊

中国人民大学“复印报刊资料”重要转载来源期刊

ISSN 2095-6126

CN10-1142/F



国际 税收

INTERNATIONAL
TAXATION IN CHINA

中国特色涉外税收研究的三点体会

高质量推进国际税收现代化 助推全面开放新格局

与改革开放同行：从涉外税收到国际税收

新时代中国关税保护职能的历史担当





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

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

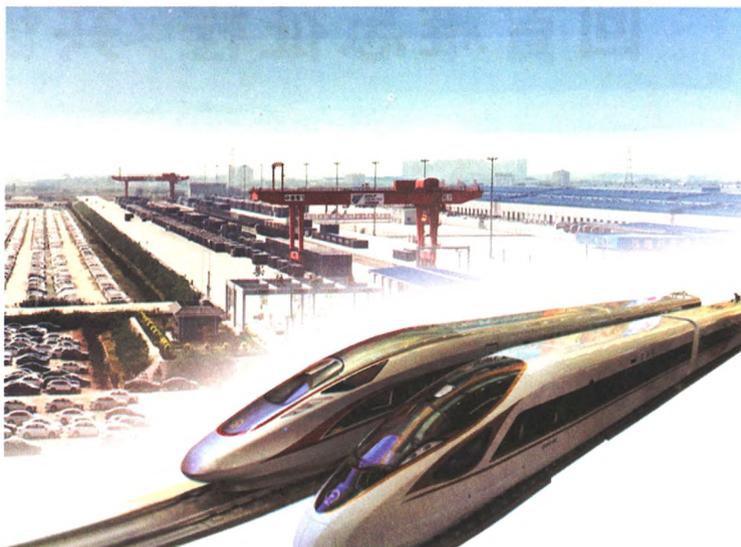
设 计 制 作：中国税务杂志社总编室

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 中国特色涉外税收研究的三点体会

改革开放40年，中国走出了一条独具特色的社会主义发展之路。我国从对外开放伊始积极参与融入国际税收规则，发展成为推动建设国际税收新秩序的重要力量。具有中国特色的国际税收研究根植于改革开放的热土，从研究税收政策服务对外开放战略，在国际比较中推进中国特色现代税制发展，一直到在新时代研究提升税收服务大局的定位，努力完成新时代赋予的新任务。邓力平教授作为亲身经历者，他的体会令人难忘。

13 专题策划 Feature 高质量推进国际税收现代化 助推全面开放新格局

党的十九大对世界秩序的未来演进方向作出重要判断：在政治上提出“中国将高举和平、发展、合作、共赢的旗帜，推动建设相互尊重、公平正义、合作共赢的新型国际关系”；在经济上指出“推动经济全球化朝着更加开放、包容、普惠、平衡、共赢的方向发展”，在对外开放战略上强调“推动形成全面开放新格局”。我国税务部门以习近平新时代中国特色社会主义思想为指引，致力于构建合作共赢的新型国际税收关系，促进全球经济治理与合作不断发展，助推形成全面开放新格局。

专题策划 Feature

- 06 中国特色涉外税收研究的三点体会 邓力平 王智烜
- 13 高质量推进国际税收现代化 助推全面开放新格局 廖体忠
- 16 中国税制40年：经济、社会与国家治理视角 杨志勇
- 24 我国国际税收理论与实践的回顾与展望 杨志清

本刊特稿 Special Articles

- 28 中国国际税收研究会第六次会员代表大会召开 王 平
- 29 与改革开放同行：从涉外税收到国际税收 王 平 邓汝宇

财税观察 Observations on the Front

- 32 新时代中国关税保护职能的历史担当 ——《关税法》立法中一个不容回避的问题 苏 铁

税收实务 Tax Practice

- 38 外籍高管在华个人所得税征管问题研究 中央财经大学 国家税务总局北京市税务局课题组
- 42 大连地区境外所得税收抵免业务现状分析和完善建议 韩 琳 王云华
- 48 计算机软件相关所得性质的判定 ——美国与印度做法比较研究 王立利

29

本刊特稿 Special Articles

与改革开放同行：
从涉外税收到国际
税收

在改革开放40周年之际,《中国国际税收40年》一书于近日隆重发布。本书在国家税务总局领导的重视和关注下,由中国国际税收研究会组织近百人的精干团队,历时一年半精心编撰完成。全书围绕“与改革开放同行”这一主题,全面回顾总结了改革开放进程中我国从涉外税收到国际税收的发展历程,并为当前和今后一个时期的税收工作提供了重要启示。该书集权威性、全面性和故事性于一体,是财税领域又一重要的资料宝库。

32

财税观察 Observations on the Front

新时代中国关税保
护职能的历史担当

自加入WTO以来,中国关税的三大职能中,财政职能超常发挥,调节职能正常运行,保护职能异常偏弱。在美国大规模制造对华贸易摩擦之际,正视关税保护职能,在立法中加以恰如其分的体现,显得尤为重要。《新时代中国关税保护职能的历史担当》一文在新时代关税保护职能的重要性、必要性和迫切性分析基础上,通过梳理世界保护关税理论发展脉络,镜鉴域外国家现行关税法的结构与内容,并结合中国实际,提出《关税法》若干立法导向性政策建议。

48 税收实务 Tax Practice 计算机相关所得性质的判定

随着信息技术的日益发展和云计算等新兴技术的推广，计算机相关所得性质判定引发的涉税争议和跨境重复征税问题将更加突出，值得各国共同关注。美国与印度两国不同的做法代表了软件相关所得税收处理上的两种政策取向。本文对美国与印度两国的国内法规定及相关案例进行了比较研究。

52 各国税收纵横 Tax Systems in Different Countries 金砖国家城市房地产税实践及启示

金砖国家同属新兴市场经济体，发展阶段相似，发展水平接近。除中国外，其他四个国家的城市房地产税在各国税制中占据重要地位，特别是在地方税体系中的作用更加突出。在新时代我国税制改革进入关键时期，包括房地产税改革在内的地方税体系建设成为其中的重要任务。上述国家的城市房地产税在立法及征管实践方面，因地制宜，各具特色，通过比较分析研究，将给我们带来有益启示。

各国税收纵横 Tax Systems in Different Countries

- 52 金砖国家城市房地产税实践及启示 伦玉君
- 56 美国房地产投资信托税收政策研究及借鉴 李平 杨默如
- 60 日本蓝色申报制度评析与借鉴 罗亚苍
- 64 美国纳税信用治理的经验及借鉴 张为民

研究探索 Research and Inquiry

- 68 税务公务员管理的国际经验与借鉴 胡静
- 72 环境保护税征管“协作共治”的思考 王鲁宁 巫晓慧 王乾
- 75 基于税收视角的自贸港建设国际比较与政策建议 郑燕 蒋军 郑雷
- 78 从电网企业留抵进项税额看我国增值税退税制度的完善 吕丽娟 张玲

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。

2018年税务公益助学活动支持单位



河南维俏精密塑胶科技有限公司，是一家集设计、研发、生产、销售及售后服务为一体的课桌椅生产企业。公司以先进的自动化生产线设备为基石、现代化的管理理念与雄厚的综合实力为支撑，严把品控，先后获得国家质量管理体系、环境管理体系、职业健康安全体系认证，赢得了国内外用户的高度赞誉。

公司主要产品：教室环保课桌椅、E化教学桌椅、教师用椅、餐桌和多功能组合桌等。创新、环保、舒适、健康、安全是公司一贯的追求，质量第一、诚信为本是公司的经营方针，服务教育、回报社会是公司的责任与文化。



[Http://www.weiqiaokeyi.com](http://www.weiqiaokeyi.com)



维俏文教

河南维俏精密塑胶科技有限公司
HENAN WEIQIAO PRECISIONALWAYSEAL TECHNOLOGY LTD

环保、安全、健康、科学、舒适、保质
服务教育，回报社会

地址：河南省周口市扶沟县产业集聚区一号路西段 电话：0394-6277888 传真：0394-6203888