

2 2018
总第 56 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



QK1810114



国际 税收

INTERNATIONAL
TAXATION IN CHINA

数字经济税收：“权宜之计”还是长效解决？

印度均衡税：理论阐释、立法实践与政策思考

法人和法律安排的受益所有权透明度问题初探

成本分摊协议何去何从

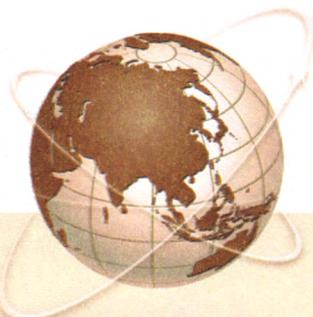
码上订刊

ISSN 2095-6126



9 772095 612185

02>



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

港澳地区定价：港币400元



06 专题策划 Feature

数字经济税收： “权宜之计”还是长效解决？

短短数年，Google、Facebook、Amazon 和其他若干“数字”企业已成为社会经济的重要推动力量。数字化创造了全新的商业模式，也给现行税收体系带来了挑战。税收体系应如何应对各种新动向，在政治和技术层面上，都存在广泛且持续的论争。欧盟同意在 OECD 所开展工作的基础上，继续探讨这一课题；已经有 10 个成员国呼吁实行均衡税，并以此作为“权宜之计”。对 Amazon 和 Google 商业模式的分析表明，对于所提出的两种建议，即虚拟 PE 或均衡税，需要采取差异化的方法。

21 专题策划 Feature

应对数字经济发展 澳大利亚货劳税税制借鉴与思考

数字经济时代给各国税务机关带来了征管难题，特别是随着跨境电商平台业务的发展，交易量巨大的 B2C 跨境服务和低价值货物交易的间接税未能得到有效征收，导致各国税基侵蚀问题较为严重。面对这一挑战，各国不断加强对间接税税制的研究，并采取或拟采取有关对策。澳大利亚已于 2017 年 7 月 1 日和将于 2018 年 7 月 1 日开始分别对 B2C 跨境服务与低价值货物实施间接税新政。本文介绍了澳大利亚相关政策和实施措施，并从渥太华税收框架原则出发对相关法规进行分析和思考。

专题策划 Feature

06 数字经济税收：“权宜之计”还是长效解决？

格奥尔格·科夫勒 甘特·迈尔
克里斯托弗·施拉格著 陈新译

17 欧盟电子商务增值税新政初探 董 暘

21 应对数字经济发展 澳大利亚货劳税税制借鉴与思考
沈瑛华 梁 紫

26 数字经济背景下跨境电商税收应对策略探讨 蔡 磊

本刊特稿 Special Articles

30 2017年世界税收十件大事发布 单晓宇

31 2017年世界税收十件大事

财税观察 Observations on the Front

36 印度均衡税：理论阐释、立法实践与政策思考
罗翔丹 刘奇超 李焱林 张怀文

跨境税收 Cross-border Taxation

43 法人和法律安排的受益所有权透明度问题初探 陈孜佳

案例点评 Case Analysis

51 成本分摊协议何去何从
——美国亚马逊案例之浅析
舒 伟 余华颖 孙一顺

INTERNATIONAL
TAXATION IN CHINA

30 本刊特稿 Special Articles
2017年世界税收十
件大事发布

由中国国际税收研究会、中国税务杂志社和中国税务报社主办的2017年世界税收十件大事新闻发布会近日在北京举行。“一带一路”国际合作高峰论坛重申发挥税收和财政政策作用将增长和生产性投资作为优先方向”等事件入选2017年世界税收十件大事。十件大事不仅代表着当前国际税收的年度亮点，更是近几年来国际税收改革与发展的一个缩影。

36 财税观察 Observations on the Front
印度均衡税：
理论阐释、立法
实践与政策思考

2016年，印度政府在全球范围内率先开征均衡税。作为应对数字经济带来直接税课税挑战的短期方案，均衡税具有重要的理论价值和实践意义。均衡税的开征在理论上回应了“显著经济存在”联结度规则的判定、数据价值的衡量与税收定性的分类问题。在实践中，均衡税仍存在着直接税或间接税的争议、非歧视性原则在国际协定下的适用困境、税收公平缺失与税收效率存疑、征收范围与征管实践的局限问题。因此，在构建经济数字化税收规则体系的过程中，应予以高度重视和系统研究。

43

跨境税收 Cross-border Taxation

法人和法律安排的受益所有权透明度问题初探

目前,有关法人和法律安排的受益所有权透明度问题日益成为国际社会关注的热点。本文从介绍国际发展进程和其行动先驱——英国的探索和实践入手,结合我国情况进行相关探讨,并提出政策建议。

51

案例点评 Case Analysis

成本分摊协议何去何从——美国亚马逊案例之浅析

亚马逊案是成本分摊领域的重要税务案例,其延伸意义在于全面涵盖了美国新老税法下关于成本分摊安排最具挑战的技术争议。2017年美国税务法庭判决纳税人胜诉,美国国内收入局则提起上诉,案件还将继续审理。除美国转让定价法规对成本分摊协议几经修订并日益成熟外,OECD也就成本分摊协议发布了专项指南,该指南被编入了2017年OECD最新版本的转让定价指南之中。从OECD的最新指南和美国修订后的法规来看,两者所代表的关于成本分摊税务处理的立场并不一致。

国际税事评说 Notes on Global Tax Events

56 特朗普税改“美国优先”引发国际税收协调难题 韩霖

各国税收纵横 Tax Systems in Different Countries

59 美国大企业税收风险管理业务体系探究 夏智灵

研究探索 Research and Inquiry

- 64 关于提高我国社保费征收效能的国际借鉴研究
李菲 翟雪峰
- 68 充分利用税收政策 助力石化产业供给侧结构性改革
李天娇 刘婷
- 72 汇率与股息所得税相关性问题的研究
曹珊珊 于亮
- 76 财税政策对居民收入的影响
黄海波 卢其才

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** Taxation of the Digital Economy: "Quick Fixes" or Long-Term Solution?
Georg Kofler, Gunter Mayr, Christoph Schlager
- 26** A Discussion on Tax Coping Strategies of Cross-border E-commerce in a Digital Economy
Lei Cai
- 36** Equalization Levy in India: Basic Theory, Legal Practice and Policy Consideration
Xiangdan Luo, Qichao Liu, Yaolin Li & Huaiwen Zhang
- 43** Transparency on Beneficial Ownership of Legal Persons and Legal Arrangements
Zijia Chen
- 68** Utilizing Tax Policies to Promote the Supply-side Structural Reform of the Petrochemical Industry
Tianjiao Li & Ting Liu
- 72** A Study on the Correlation of Exchange Rate and Dividend Income Taxation
Shanshan Cao & Liang Yu

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。

万方数据

品 牌 展 示

合 作 共 赢

倾听你的需求 提升你的美誉

全方位、立体化的媒体展示平台：

《中国税务》、《税务研究》、《国际税收》、
中国税务网、微信公众号、视频广告、
公益活动……

北京金税鑫源广告有限公司

地 址：北京市丰台区广安路9号
国投财富广场1号楼9层

邮政编码：100055

电 话：010-63584611；010-63886779