

3 2018
总第 57 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



QK1818592



国际 税收

INTERNATIONAL
TAXATION IN CHINA

治理税收流失：欧盟改革增值税征管机制的重要动因

马来西亚商品与服务税的实践与发展

“受益所有人”在中国对外签署的税收协定中的适用

后BEPS时代香港税收政策发展动态及对中资企业的影响

码上订刊

ISSN 2095-6126



03>

9 772095 612185

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

治理税收流失：欧盟改革增值税征 管机制的重要动因

近些年来，几乎所有欧盟成员国都受困于严重的增值税收入流失问题。仅在2015年，这些国家就总计少收了1515亿欧元增值税。如此严重的增值税收入流失现象，不仅造成欧盟的资金来源减少，更会阻碍欧盟实现税收一体化目标。本文将告诉大家，欧盟机构和成员国如何通过改进申报机制、提高征管效率和打击逃避税，有效治理增值税收入流失问题。

12

专题策划 Feature

马来西亚商品与 服务税的实践与发展

马来西亚商品与服务税(GST)于2015年4月1日起全面实施，在过去三年的实践中，相关法律法规进行了大量修改，法律体系逐步完善，但也更加复杂。为了保持国际竞争力，其在金融服务、电子商务、不动产等领域的立法均有新发展。

专题策划 Feature

- 06 治理税收流失：欧盟改革增值税征管机制的重要动因
魏仲瑜 李 娜
- 12 马来西亚商品与服务税的实践与发展 杨小强 郑 伊
- 20 沙特增值税改革及其对我国的启示
赵书博 张书慧 王秀哲
- 25 印度GST改革对在印中资企业的影响分析
彭启蕾 巴海鹰

财税观察 Observations on the Front

- 29 机器人税的法律问题：理论争鸣与发展趋势
王婷婷 刘奇超

政策透视 New Policies

- 37 “受益所有人”在中国对外签署的税收协定中的适用
梅杞成 冯立增 马 莹 李 雪

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

- 42 关于提高境外投资税收安全度的若干思考
崔荣春

税收实务 Tax practice

- 46 后BEPS时代香港税收政策发展动态及对
中资企业的影响 杨 力 李侨英 杨天伟
- 52 转让定价税务管理问卷调查与分析 刘 伟 李 俭

29 财税观察 Observations on the Front
机器人税的法律问题：理论争鸣与发展趋势

随着全球人工智能技术的迅猛发展，机器人在社会各领域得到广泛的应用。面对机器人密集扩展造成的社会就业率下降和政府财政收入减少等问题，美国、欧盟先后加入机器人税的讨论，并提出向机器人征税的可能方案，韩国则于2017年率先启动一项间接向机器人征税的制度。对于机器人税引发的理论争鸣和实践，值得我们深入探讨和思考。

37 政策透视 New Policies
“受益所有人”在中国对外签署的税收协定中的适用

“受益所有人”是税收协定中为了规范特定被动型所得（即有关股息、利息和特许权使用费所得）而引入的一个重要概念，是被动型所得收款人享受税收协定优惠待遇的重要条件。如何判定“受益所有人”身份，一直是跨境税收业务的热点问题。国家税务总局近年来通过实践探索和研究，逐步完善了判断“受益所有人”身份的操作规范，其中既有对国际惯例和原则的遵循，也有自己独特的发展和创新。

46

税收实务 Tax practice

后BEPS时代香港 税收政策发展动态 及对中资企业的影响

近期，香港政府实施了一系列与 BEPS 行动计划相关的税收政策改革，以优化税务条例，确保税制与国际标准接轨。香港的税收新政将对中资企业“走出去”产生深远的税务影响。中资企业在充分利用香港税制便利的同时，要充分了解香港税制调整的最新进展，特别是关于 BEPS 项目最低标准在香港的具体执行要求。另一方面，还需要对驻香港公司进行更加严格的管理，规范商业行为、合理商业目的、遵守香港税务合规性的要求，确保享受税收协定和相关税收优惠政策。

64

研究探索 Research and Inquiry

评估BEPS项目： 由来、标准制定及 实施状况

本文概述了当前各国实施 BEPS 项目的总体状况，各国确定的优先领域有何不同，并对每个行动计划的实施进行了分述，以厘清 BEPS 项目出现的时机、轨迹，把握其未来的发展前景。

各国税收纵横 Tax Systems in Different Countries

57 美国地方政府的商业激励政策及研究述评

刘尚超 倪鹏飞

62 出国留下买路钱，日本拟开征“出国税”

陈 洋

研究探索 Research and Inquiry

64 评估BEPS项目：由来、标准制定及实施状况 韩 霖

70 我国个人所得税反避税立法的研究

苏州工业园区地方税务局国际税收课题组

74 营改增后向境外支付款项如何扣缴各项税收

陈玉琢 黄益朝

76 将特殊消费行为纳入消费税征收范围的国际经验与建议

张洋子 刘 建 张淑娟

随笔·漫谈 Essay and Talks

80 全球经济进入复苏发展

花长春

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** Tackling Tax Gap – the Main Motivation for EU Reforming its VAT Collection Mechanism
Zhongyu Wei & Na Li
- 12** A Practice and Development of the Goods and Services Tax in Malaysia
Xiaoqiang Yang & Yi Zheng
- 20** VAT Reform in Saudi Arabia and its Revelation to China
Shubo Zhao, Shuhui Zhang & Xiuzhe Wang
- 25** A Comment on the GST Reform of India and its Impacts on Chinese Enterprises Investing in India
Qilei Peng & Haiying Ba
- 29** A Legal Issue of Robot Tax: Theory Disputes and Growing Trends
Tingting Wang & Qichao Liu
- 37** The Application of “Beneficial Ownership” in Tax Treaty Signed by the Chinese Government with Other Countries
Qicheng Mei, Lizeng Feng, Ying Ma & Xue Li
- 42** Some Thoughts on Improving Tax Security of Overseas Investment
Rongchun Cui
- 52** Questionnaire Investigation and Analysis of Tax Administration on Transfer Pricing
Wei Liu & Jian Li
- 57** Business Incentives in American Local Governments and Research Summary
Shangchao Liu & Pengfei Ni
- 64** BEPS Project Assessment: Origins, Standards and Implementation Status
Lin Han
- 76** International Experience and Proposals for Including Special Consumer Behavior in the Levy Scope of Consumption Tax
Yangzi Zhang, Jian Liu & Shujuan Zhang

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