

4

2018

总第 58 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

“一带一路”的金融创新：现状、特点、问题及建议

预约定价安排的发展演变——美国对现状和未来的认识

经济数字化的税收规则：理论发展、立法实践与路径前瞻

哲学与税务——读《我与税务人》札记







# 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](mailto: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

## “一带一路”的金融创新：现状、特点、问题及建议

资金融通是“一带一路”创新合作模式和提升合作水平的重要保障和本质要求。面对“一带一路”建设中部分项目融资难的问题，我国国内政策性银行、商业银行以及传统多边金融机构、新兴多边金融开发机构等都给予了不同程度的金融支持，助力解决融资难问题。本文系统梳理了“一带一路”建设中我国金融创新的核心内容和主要特征，并针对金融创新中出现的问题提出了进一步优化设想。

# 11

专题策划 Feature

## 以良法善治推动税收服务 “一带一路”

“一带一路”倡议自2013年提出以来，已成为新时代我国对外开放的基本战略。税务部门积极服务“一带一路”大局，从落实税收协定、加强政策引导、推进国际合作等方面切实发挥税收职能作用。党的十九大正式将推进“一带一路”建设写入中国共产党章程，这既明确了不断推进“一带一路”建设的政治方向，也对税收服务“一带一路”提出了更高的要求。

专题策划 Feature

- 06 “一带一路”的金融创新：现状、特点、问题及建议  
张春宇 朱 鹤 刘桂君
- 11 以良法善治推动税收服务“一带一路” 许云程
- 15 开创发展新格局 服务企业“走出去”  
刘芸芸 李运玲 韩培培 黄 姝
- 19 浅谈“走出去”企业税收风险管理  
吴 群 仲伟嘉 顾 倩
- 23 “一带一路”沿线国家税收制度改革对我国的启示  
王文清 姚巧燕

外国专家特稿 Special Papers Overseas

- 28 预约定价安排的发展演变——美国对现状和未来的认识  
马克·托马斯 克里斯蒂娜·诺瓦克 凯姆·洛厄尔著  
陈 新译

财税观察 Observations on the Front

- 35 经济数字化的税收规则：理论发展、立法实践与路径前瞻  
刘奇超 罗翔丹 刘思柯 贾茗铄

国际税事评说 Notes on Global Tax Events

- 43 由“天堂文件”引发的思考：避税地的诞生及其与英国的历史渊源  
高 阳 徐鹏庆 杜秀玲

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

- 48 俄罗斯税法典对受益所有人概念的引入和司法实践  
夏启明 高 蓉 黄绪春

28 外国专家特稿 Special Papers Overseas  
预约定价安排的发展演变——美国对现状和未来的认识

对于税务机关和跨国企业而言，国际税收领域从未像现在一样充满着变数：商业形态和现代技术日新月异，透明度不断提高，由来已久的税收范式经历着根本性的变化，各国政府采取各种保护税基的措施。转让定价依然是主要的国际税收问题，预约定价安排作为业界早已熟悉的一种工具，能够在事先达成一致，积极主动地解决转让定价问题，避免其全面升级为失控的争议，其重要性或许前所未有的。

35 财税观察 Observations on the Front  
经济数字化的税收规则：理论发展、立法实践与路径前瞻

经济数字化税收规则的制定是当前国际税收领域研究的重点与难点问题。从理论研究看，修订联结度规则、建立新的利润归属规则、衡量数据与用户参与度的价值、设计临时性征税方案的理念是国内外关注的重点话题。从立法实践看，各国主要采用了常设机构修订/替代规则、预提所得税、流转税和针对大型企业特殊税制的四类应对数字经济问题的课税方案。从政策发展看，短期方案的设计应坚持 OECD 提出的六项基本原则，长期方案或修改现行联结度规则和利润归属规则。对此，中国应审时度势、超前布局，着眼于长期规划，提出以税基共创与利润共享为原则的国际税收治理方案。



## 43

国际税事评说 Notes on Global Tax Events

### 由“天堂文件”引发的思考：避税地的诞生及其与英国的历史渊源

2017年末，一份被称为“天堂文件”的财务报告被媒体曝光，显示英国女王伊丽莎白二世在“避税天堂”开曼群岛和百慕大有上千万英镑的私人投资，引起广泛关注。英女王卷入此次事件并非偶然，很多纯粹的避税地都是英属岛国。那么，这些避税地与英国存在哪些千丝万缕的历史勾连呢？避税地是在怎样的历史条件下产生和壮大的呢？带着这些问题，本文对避税地产生的历史条件、形成的法律过程及其与英国的“血缘”关系等进行了分析。

## 80

随笔·漫谈 Essay and Talks

### 哲学与税务——读《我与税务人》札记

哲学与税务，看似完全不搭界的两个概念，在王秦丰局长所著的《我与税务人》一书中，却展现了密不可分的内在联系。书中集中体现了哲学与税务，作者与税务人的互动、交织、碰撞、火花与魅力。让我们跟随廖体忠司长一起品读《我与税务人》，品味经典，启迪智慧。

## 税收实务 Tax practice

### 53 一般反避税的实践与思考

周鉴声 谢毅 汪智谋

## 各国税收纵横 Tax Systems in Different Countries

### 57 英国雾霾污染治理的公共政策实践与启示

刘金科 戴悦洋

## 研究探索 Research and Inquiry

### 63 新政策下强化外贸综合服务企业出口退税管理的建议

黄智文

### 67 完善外贸综合服务企业治理 优化新旧动能转换

营商环境

张宁 马建

### 71 激励企业科技创新税收政策的比较借鉴研究

武汉市国家税务局 武汉市国际税收研究会课题组

### 76 “一带一路”背景下企业涉税风险及应对策略

曲俊宇

## 随笔·漫谈 Essay and Talks

### 80 哲学与税务——读《我与税务人》札记

廖体忠

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** The Financial Innovation of “the Belt and Road” : Situation, Characteristics, Problems and Advice  
*Chunyu Zhang, He Zhu & Guijun Liu*
- 23** Tax Reforms in the Countries along “the Belt and Road” Initiative and Its Implications to China: The Cases of Indonesia, India and Russia  
*Wenqing Wang & Qiaoyan Yao*
- 28** Evolution of Advance Pricing Agreement Processes: Current and Future Experience in the United States  
*written by Mark Thomas, Kristina Novak & Cym Lowell translated by Xin Chen*
- 35** Taxation on a Digital Economy: Theoretical Development, Legislation Practice and Prospect  
*Qichao Liu, Xiangdan Luo, Sike Liu & Mingshuo Jia*
- 48** Concept of Beneficial Ownership Introduced by the Russian Tax Code and Its Judicial Practice  
*Qiming Xia, Rong Gao & Xuchun Huang*
- 57** Practice and Enlightenment of Public Policies of Smog Pollution Control in the United Kingdom  
*Jinke Liu & Yueyang Dai*
- 67** Improving Enterprise Management of Foreign Trade Integrated Service and Optimizing Business Environment of New and Old Drivers: The Case of Yidatong Enterprise  
*Ning Zhang & Jian Ma*
- 71** A Comparative Study on Tax Policies for Stimulating Enterprise’s Scientific and Technological Innovation  
*State Tax Bureau of Wuhan, Research Group of Wuhan International Taxation Research Institute*
- 76** Tax-related Risks and Related Strategies of Enterprises against the Background of “the Belt and Road”  
*Junyu Qu*





# “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。

四年来，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人士有机联接，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2 000多名。

四年来，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！

