

7

2018

总第 61 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



QK1842386



# 国际 税收

## INTERNATIONAL TAXATION IN CHINA

我国个人所得税的功能定位与改革

“一带一路”税收合作新格局

发展中国家的转让定价制度（上）

在华跨国公司的知识产权转让定价热点议题透视

码上订刊

ISSN 2095-6126



9 772095 612185

0.7>



# 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: [giss@ctax.org.cn](mailto:giss@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

### 我国个人所得税的功能定位与改革

课税模式、扣除标准、税率水平与结构是当前我国个人所得税改革中较受关注的三个问题。我国应在明确个人所得税功能定位的前提下，统筹推进课税模式改革，合理确定扣除标准和扣除项目，并协调考虑综合所得、经营所得的税率水平与级次、级距。

## 22

本刊特稿 Special Articles

### “一带一路”税收合作新格局

“一带一路”税收合作会议日前在哈萨克斯坦首都阿斯塔纳召开。这是首次以“一带一路”税收合作为主题举办的国际税收会议。来自50多个国家、地区和国际组织的200多位代表就构建“一带一路”税收合作机制、税收法治、纳税服务、争端解决和能力建设等议题，深入讨论并达成广泛共识，联合发布了《阿斯塔纳“一带一路”税收合作倡议》。“一带一路”沿线国家税收合作进入新时期、展现新格局。

专题策划 Feature

06 我国个人所得税的功能定位与改革 岳树民 刘新宇

11 个人所得税费用扣除制度的国际比较研究  
石坚 刘蓉 费茂清

17 关于个人所得税征管信息体系的分析与思考  
蒋震 商永亮

本刊特稿 Special Articles

22 “一带一路”税收合作新格局 廖体忠

财税观察 Observations on the Front

24 经济数字化时代的BEPS行动：在规范与现实之间  
罗翔丹 刘奇超 张春燕

外国专家特稿 Special Papers Overseas

35 发展中国家的转让定价制度(上)  
帕特丽夏·霍夫曼 纳丁·里德尔著 陈新译

跨境税收 Cross-border Taxation

42 在华跨国公司的知识产权转让定价热点议题透视  
赵益民 张毅

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

46 “一带一路”视角下跨境税收争端问题浅析  
国家税务总局无锡市税务局课题组

24 财税观察 Observations on the Front  
经济数字化时代的  
BEPS行动：在规范与现实之间

BEPS 行动的协同治理有助于解决数字经济带来的税收挑战。理论上，数字化并未带来独特的 BEPS 问题，但高度数字化商业模式的一些关键特征，如无实体的跨境经营，依赖于无形资产，数据、用户参与及其同知识产权的协同，可能会加剧 BEPS 问题。实践中，按照从市场国到投资国的思维逻辑重新审视数字经济下的 BEPS 主要行动，有助于重新认识和理解其在“恢复对‘无国籍收入’征税”和“解决消费环节的 BEPS 问题”方面的设计初衷与规制措施。具体内容涉及对税收协定、常设机构、打击有害税收实践、转让定价、受控外国公司规则、国际增值税指南在内的一系列政策调整和征管改革。

42 跨境税收 Cross-border Taxation  
在华跨国公司的  
知识产权转让定价  
热点议题透视

近年来，跨国公司在华投资企业正在从以往注重利用我国低成本优势，逐步向全方位利用我国人力资源、产业配套环境转变，并针对我国的市场特点提供符合消费者需求的产品和服务。这些变化将对跨国公司的知识产权定价税务处理产生影响。在后 BEPS 时代，了解跨国公司在知识产权转让定价问题上的考虑以及国际管理经验，有助于税务机关优化相关法规，同时也有利于营造良好环境以鼓励和促进跨国公司在本地进行研发和创新。

### 60

案例点评 Case Analysis

#### 股份制涉及的非居民企业所得税税收风险

随着证券市场日益开放成熟,越来越多的企业通过国内上市募集资金。为了尽早满足上市要求,企业通常采用有限责任公司整体变更为股份公司的方式。而随之而来的股份制、出售原始股等非居民企业所得税问题就成为税务机关监管的重点。本文通过具体案例,深入分析股份制涉及的非居民企业所得税问题,并提出防范税收风险的建议。

### 76

研究探索 Research and Inquiry

#### 金融账户涉税信息交换法案下个人所得税法和征管体系的优化思考

金融账户涉税信息自动交换法案的实施将使全球进入税收透明化时代。2018年9月,我国将启动金融账户涉税信息自动交换法案下的第一次信息交换。届时纳税人尤其是高净值人群的境外金融账户和持有金融资产的情况将透明化,隐匿境外金融收益逃避税收的行为也将曝光。与此有关的国内法相关规定,是影响信息获取和交换的重要支撑因素,因此完善我国个人所得税制和税收征管体系显得尤为迫切。

### 税收实务 Tax Practice

51 全面理解同期资料新规 有效降低企业涉税风险

周全 王韬

54 完善“一带一路”税务权益保障机制的实践与分析

王周飞 张晓军 史景

### 案例点评 Case Analysis

60 股份制涉及的非居民企业所得税税收风险 王坤

62 国际认证费是劳务所得还是特许权使用费? 习小琴

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

66 美国税收职务犯罪法网介评及启示 刘荣 牛军栋

### 研究探索 Research and Inquiry

71 出口骗税屡查不止的深层原因及对策研究 王文清

76 金融账户涉税信息交换法案下个人所得税法和征管体系的优化思考 范玲

59 关于评选2018年度“邓子基国际税收论文奖”的通知

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 Functional Orientation and Reform of Individual Income Tax in China  
*Shumin Yue & Xinyu Liu*
- 11** An International Comparative Study of Expense Deduction System of Individual Income Tax  
*Jian Shi, Rong Liu & Maoqing Fei*
- 17** Analysis and Reflections on the Information System of Individual Income Tax Administration  
*Zhen Jiang & Yongliang Shang*
- 22** The New Pattern of the Belt and Road Tax Cooperation  
*Tizhong Liao*
- 24** BEPS Actions in Digital Economy Era: Principle and Practice  
*Xiangdan Luo, Qichao Liu & Chunyan Zhang*
- 35** Transfer Pricing Regimes for Developing Countries  
*Written by Patricia Hofmann and Nadine Riedel, translated by Xin Chen*
- 46** Analysis on Cross-border Tax Disputes under the Perspective of “the Belt and Road” :  
Based on the Conclusion and Application of Tax Treaties  
*A Research Group of Wuxi Tax Bureau of State Administration of Taxation*
- 66** The Criminal Law Network for Tax Duty in the United States: Comments and Enlightenment  
*Rong Liu & Jundong Niu*
- 71** A Study of Deep Reasons and Countermeasures on Prevalent Export Tax Fraud  
*Wenqing Wang*
- 76** Reflections on the Optimization of Individual Income Tax Law and Tax Administration System  
under CRS  
*Ling Fan*



# 创意起来IDEA

《改革开放我受益，税收发展我代言》

## 创意大赛有你更精彩！

【今年是改革开放四十周年，在这四十年中，我国的发展有目共睹，中国税务也发生了翻天覆地的变化，为了回顾与展望，中国税务杂志社将在**2018年7月1日-2018年12月30日**举办主题为“**改革开放我受益，税收发展我代言**”的税收公益广告创意大赛。】



“创意大赛？听起来很有意思的样子，每个人都可以参与吗？”



“当然是这样。不管您是国家机关、事业单位、社会组织、大中小型企业或个人，只要您有好的故事、好的创意、好的点子均可报名参赛。”

“那参赛作品有要求吗？”

“您可以采用平面广告、视频、脚本或者任何其他的形式作品，既可以是自己的故事，也可以是身边人的故事，只要可以表现活动主题、具有真实性和典型性的艺术作品均可参赛。”



“对了，我们还为大家准备了丰厚的奖品。我们将会从参赛作品当中选出一等奖2个，送出品牌笔记本电脑；二等奖4个，送出微单相机；三等奖6个，送出车载空气净化器。优秀脚本将被拍摄成公益广告，同时我们还将利用《中国税务》杂志、中国税务杂志社微信公众号展示获奖作品，汇聚正能量，扩大影响力。”

“好棒好棒！我一定要参加，那我怎么参加呢？”

“您可以将您的参赛作品在2018年12月30日前发送到邮箱 [jinshuixinyuan@163.com](mailto:jinshuixinyuan@163.com)，如果您有什么疑问的话还可以拨打中国税务杂志的热线电话：010-63584611。”



益起来吧，创意大赛有你更精彩！

(注：凡在《中国税务》杂志上刊登，并由中国税务杂志社支付稿酬之参赛作品，均视为该作者已将作品之全部权利转让给本社。)

