

8

2018

总第 62 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



QK1846765



国际 税收

INTERNATIONAL
TAXATION IN CHINA

CRS对国内法影响的研究

数字化、商业模式与价值创造：OECD观点的发展

美国最高法院销售税判决下的隐喻与变局

合伙企业适用税收协定问题浅析

码上订刊

ISSN 2095-6126



9 772095 612185

08>



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

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 CRS对国内法影响的研究

按照中国承诺实施金融账户涉税信息自动交换标准的时间表，自2018年9月起，国家税务总局将与其他缔约国税务主管当局进行第一次信息交换。为此，国家税务总局等六部门联合发布了《非居民金融账户涉税信息尽职调查管理办法》，本文围绕该办法出台的背景、其与CRS的关系及其法律依据等方面进行了系统介绍，以期对读者了解中国涉税信息交换的法律构架与具体操作要求有所帮助。

11 | 专题策划 Feature CRS规则下报送账户的识别及影响

OECD发布《金融账户涉税信息自动交换标准》，旨在提高税收透明度，加强全球税收合作，共同打击跨境金融账户逃避税行为。2017年7月，在首批交换信息的50个国家（地区）中，有50万自然人被披露了离岸资产，额外征收税款约850亿欧元。2018年9月起，中国将陆续与57个国家（地区）进行涉税信息交换。不同于传统的国际反避税规则，CRS规定的税收情报交换规则围绕着“金融账户”这个核心概念展开，因此报送账户的识别将是CRS实施的关键性问题。

专题策划 Feature

- 06 CRS对国内法影响的研究 朱晓丹
11 CRS规则下报送账户的识别及影响 李旭红 赵宏伟
16 全球跨境涉税信息交换制度发展与中国相关制度的构建
——专访毕马威上海税务部合伙人周波女士 高 阳

财税观察 Observations on the Front

- 20 数字化、商业模式与价值创造：OECD观点的发展
刘奇超 曹明星 王笑笑 王和美

国际税事评说 Notes on Global Tax Events

- 30 美国最高法院销售税判决下的隐喻与变局
——简评South Dakota v. Wayfair案 叶永青 赵文祥

跨境税收 Cross-border Taxation

- 34 合伙企业适用税收协定问题浅析 邓 睿
38 跨国商业零售企业利润转移问题的思考 程 莉

外国专家特稿 Special Papers Overseas

- 40 发展中国家的转让定价制度 (下)
帕特丽夏·霍夫曼 纳丁·里德尔著 陈 新译

税收实务 Tax Practice

- 45 境外所得抵减弥补境内亏损解析 叶美萍 陈玉琢
48 对税务案件“实质重于形式”原则的探讨
——以“明股实债”的税收争议为例 叶佳艺 彭启蕾

20

财税观察 Observations on the Front

数字化、商业模式与价值创造：OECD观点的发展

数字化、商业模式与价值创造，是当前经济数字化税收规则研究的重点与难点问题。OECD对该问题的研究历经电子商务时代的初步探索期——数字经济时代的阶段认识期——经济数字化时代的融合集成期等阶段，提出了价值链、价值网络与价值商店的价值创造过程分析思路，形成了“数字技术发展乃至经济数字化发展本身都是‘革命性’的，而国际税收政策发展则是‘演进性’的”基本论断。

30

国际税事评说 Notes on Global Tax Events

美国最高法院销售税判决下的隐喻与变局

近日，在South Dakota v. Wayfair案中，美国联邦最高法院推翻了既往案例中的物理存在规则，从而使得各州对网络销售可能有权征收销售税。联邦最高法院法官认为，互联网的普及和力量已经改变了国家的经济运行，这是既往判例法官在当时未曾面临的。电子商务销售规模的扩大也加剧了征税州的财政短缺，将物理存在规则适用于线上零售商的做法并不可行。该案终结了长期以来美国联邦最高法院给电商加持的免税“金牌”，对于全球范围内的数字经济课税具有风向标意义。

34

跨境税收 Cross-border Taxation

合伙企业适用税收协定问题浅析

合伙企业在有些国家被视为税收透明体，在有些国家则被视为负有纳税义务的实体。当税收协定缔约双方看待这一问题的视角存在差异时，所得应被视为合伙企业的所得还是其背后合伙人的所得，以及如何享受协定待遇等一系列问题就会产生。本文结合国内相关税收法律规定、税收协定条款和经合组织协定范本及注释等，讨论与合伙企业有关的非居民纳税人在我国享受税收协定待遇的具体问题，并提出相关建议。

77

随笔·漫谈 Essay and Talks

世界减税潮及中国的应对

在过去的三十余年间，减税始终是伴随世界经济一体化的重要内容，资本的自由流动和新自由主义的兴起是推动减税潮奔涌向前的不竭动力。为了寻求应对世界减税潮的中国对策，本文分析了全球性减税问题，并提出结构性减税与增税、减轻企业税收负担与增加自然人纳税和加强税收征管等策略。

港澳台税收 Hong Kong, Macao and Taiwan Taxation

- 52 我国台湾地区双边税收协议及其政策考察 上官丹怡

各国税收纵横 Tax Systems in Different Countries

- 57 中英研发支出税收优惠政策比较分析 尹淑平 季建辉

研究探索 Research and Inquiry

- 62 现代化经济体系下的税制改革趋势 何代欣

- 66 构建个人所得税反避税规则体系的思考 孔丹阳

- 69 深化税收“放管服”改革 优化营商环境 涂京骞

- 73 纳税服务的国际借鉴与比较

章程 谏韵灵 郑施晴 王明明

随笔·漫谈 Essay and Talks

- 77 世界减税潮及中国的应对 卢艺

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。



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、脚本或者任何其他形式的作品，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，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。)

中国税务杂志社广告部
鸣谢：南京云帐房网络科技有限公司

