

9 2018  
总第 63 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



QK1858951



# 国际 税收

INTERNATIONAL  
TAXATION IN CHINA

世界房地产税发展趋势

区块链与税收：从梦想到现实

我国税收营商环境现状及对策研究

转让定价国别报告标准及需关注的若干问题

码上订刊

ISSN 2095-6126



9 772095 612185

09



# 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

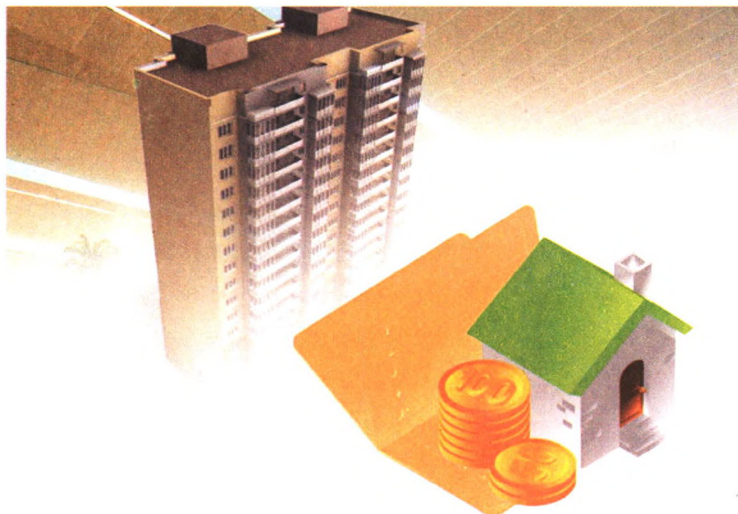
设 计 制 作：中国税务杂志社总编室

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

港澳地区定价：港币400元



## 06 | 专题策划 Feature 世界房地产税发展趋势

当前，各国房地产税一直在两个相反的作用力下发展：一方面，各国政府努力完善房地产税制度，为地方政府提供充足、稳定的税收收入，使税制更加公平；另一方面，各国政府又不断向纳税人做出“妥协”，设置了一些特殊的制度安排，结果破坏了房地产税制的公平和效率。本文通过梳理房地产税的发展历程与现状，并结合典型国家房地产税的最新改革动态，尝试对房地产税的发展趋势进行总结。

## 23 | 锐度·专栏 Insight·Column 区块链与税收：从梦想到现实

区块链是一种具有潜在变革意义的技术，其能够在不完全信任对方的各方之间创建透明且不可更改的交易记录，适用于财政与税收，又能够通过智能合约实现自动化交易，显著降低交易成本并减少对传统中介的需求。对于税务机关来说，要想从区块链中充分受益，就要更好地理解这项技术是如何工作的，能解决哪些问题、哪些问题可以通过其他 IT 解决方案予以更好地解决。而实现这一目标，需要多学科共同努力，以确定区块链改变税收的潜力。

专题策划 Feature

- 06 世界房地产税发展趋势 刘 威 张 超
- 13 日本不动产税制改革及其启示 王万光 徐 放
- 18 财产税征收实践和分配体系：观照美国加州的做法 樊轶侠 徐 捷

锐度·专栏 Insight·Column

- 23 区块链与税收：从梦想到现实 杰弗里·欧文斯著 陈延忠 译

财税观察 Observations on the Front

- 28 我国税收营商环境现状及对策研究 国家税务总局苏州工业园区税务局课题组

跨境税收 Cross-border Taxation

- 33 转让定价国别报告标准及需关注的若干问题 宋 雁
- 38 利用强制披露规则识别规避CRS安排和不透明离岸架构的思考与建议 马媛媛 梁若莲

税收实务 Tax Practice

- 43 限售股税收政策存在问题及对策 高金平

# 28

财税观察 Observations on the Front  
**我国税收营商环境现状及对策研究**

世界银行发布的最新一期税收营商环境报告显示，我国税收营商环境全球排名虽然处于中下游水平，但随着我国财税体制改革的力度不断加大，总体呈向好趋势。对待世界银行税收营商环境报告的态度，不应局限于其评价指标，而应“取其要义寻差距，结合实际觅良方”，并以此为导向，积极探索国地税合并后，新形势下优化我国税收营商环境应有的“主攻方向”和“发力点”。

# 33

跨境税收 Cross-border Taxation  
**转让定价国别报告标准及需关注的若干问题**

国别报告作为 BEPS 行动计划的四项最低标准之一，是税务机关实施高级别转让定价风险评估或其他 BEPS 风险评估的一项重要工具，也是转让定价工具包中的重要组成部分。该制度受到了各国税务机关和纳税人的广泛关注，对税务当局税收管理和跨国企业税收遵从都将产生深远影响。本文详细阐述 BEPS 第 13 项行动计划最终报告中的国别报告标准，剖析同行审议中重点关注的问题，并介绍国别报告小组开展同行审议的基本情况。

## 38

跨境税收 Cross-border  
Taxation利用强制披露规则  
识别规避CRS安排  
和不透明离岸架构  
的思考与建议

自金融账户涉税信息自动交换标准实施以来,一些税务顾问和中介机构为了帮助纳税人规避金融账户涉税信息报告义务,仍在继续设计、营销或协助实施某些离岸架构和安排。OECD于2018年3月发布了《针对规避CRS安排和不透明离岸架构的强制性披露规则范本》,希望藉此帮助各国税务机关尽早获取与规避CRS安排和不透明离岸架构有关的税收筹划信息;进而通过税务审计、风险评估、修订法律等方式,更有效地应对跨境税收风险。

## 70

研究探索 Research and  
Inquiry原研药与仿制药的  
价值链分析

制药行业是税务机关在特别纳税调查选案中的重点关注行业之一,本文剖析了原研药企业和仿制药企业在价值链各环节履行的功能和价值贡献,并就如何通过税收政策鼓励研发提出了思路。

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

- 47 中国企业赴美投资的目的、方式和落地程序 董为众  
54 浅析赴法国投资的税收风险及规避途径 孙雪丹

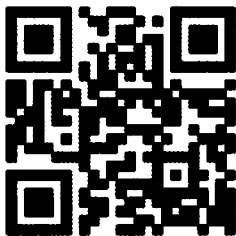
## 各国税收纵横 Tax Systems in Different Countries

- 60 印度商品服务税改革及其影响 白彦锋 岳童  
66 国外税务代理行业现状和发展趋势 吴晓丹 秦璐

## 研究探索 Research and Inquiry

- 70 原研药与仿制药的价值链分析 延峰 陆京娜 张俊义  
75 数字经济对跨境服务贸易增值税征管的挑战与应对  
孔庆凯

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、汇集、出版)该作品。

# INTERNATIONAL TAXATION IN CHINA

- 06** Reforms and Trends of Foreign Real Estate Tax *Wei Liu & Chao Zhang*
- 23** Blockchain and Tax: From Dreams to Reality  
*Written by Jeffrey Owens, translated by Yanzhong Chen*
- 28** A Research on China's Tax-related Business Environment and Proposals for Improvement  
*A Research Group of State Administration of Taxation of Suzhou Industrial Park*
- 33** Standards of Transfer Pricing Country-by-Country Reporting and Related Concerned Issues  
*Yan Song*
- 47** Purposes, Methods, and Administrative Procedures for Chinese Enterprises Investing in the United States  
*Michael Dong*
- 60** Goods and Services Tax Reform in India and Its Impacts *Yanfeng Bai & Tong Yue*


■ Translated by Ying Zhang, Proofread by Liping Deng

## 2019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   |          | 区号 电话                               |
|          | 电话号码   |          |                                     |
| 刊名       | 订数     | 全年订价/份   | 金额(订数×订价)                           |
| 中国税务     |        | 180元     | 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 |
| 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     | 名称                                  |
| 国际税收电子版  |        | 150元     | 纳税人识别号                              |
|          |        |          | 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。



# 欢迎订购税收、财经、会计、审计类图书

本公司为广大读者提供税收、财经、会计、审计等类图书。您可采取邮购的办法到本公司订购下列图书。因篇幅有限，如需更多图书，请来电咨询或登录北京金税图书网查阅。网 址：[www.jinshuibook.com](http://www.jinshuibook.com)

邮购须知：以下书价均含邮费请来函、传真或在汇款单留言中注明所购名称、册数和是否要发票。

邮局汇款：北京市海淀区翠微路22号 联系人：曹红张艳 邮编：100036 电话：(010)68165721(010)68171229 (传)

银行汇款：户名：北京金税图书发行有限责任公司 开户银行：建设银行北京长安支行 帐号：11001028100056062050

|                                      |  |                    |                         |         |
|--------------------------------------|--|--------------------|-------------------------|---------|
| 2018年新书                              | 中华人民共和国个人所得税法释义 2018                     | 41.4元              | 全新税收实务操作及经典案例解析         | 112.7元  |
|                                      | 后营改增时代房地产行业开发流程税收问题答疑解惑                  | 102.3元             | 税务机关办税服务厅业务指南大全         | 112.7元  |
|                                      | 企业所得税汇算清缴实务之年度纳税申报表项目解析与填报实务(含表单及填报说明)   | 90.85元             | 中小企业税务与会计实务             | 44.85元  |
|                                      | 增值税政策法规分类汇编与解读 2018                      | 195元               | 企业准则与会计制度应用指南大全 2018    | 112.7元  |
|                                      | 税务文书制作风险点 168 问与法律责任                     | 144.9元             | 企业所得税汇算清缴疑难问题解析 2018    | 90.85元  |
|                                      | 企业所得税特殊事项 39 讲                           | 90.85元             | 企业所得税法及实施条例解析           | 79.35元  |
|                                      | 企业所得税实务与风险审核                             | 90.85元             | 税收风险管理理论模型与实践应用         | 102.3元  |
|                                      | 环境保护税法及实施条例 100 问                        | 102.35元            | 企业所得税汇算清缴法规精编应用指南       | 112.7元  |
|                                      | 环境保护税实务政策解析与纳税申报计算                       | 102.35元            | 办税操作实务                  | 48.3元   |
|                                      | 金税三期管控下增值税会计核算及纳税风险实务                    | 90.85元             | 税务公务员最新业务知识一本通          | 86.25元  |
|                                      | 消费税实务政策解析与操作指南                           | 79.4元              | 现行出口退(免)税操作指南           | 112.7元  |
|                                      | 增值税实务政策解析与操作指南第 2 版                      | 90.85元             | 企业所得税汇算清缴关键点风险点解析 2018  | 66.7元   |
|                                      | 土地增值税清算指南第五版                             | 101.2元             | CRS 风暴下高净值人士税务风险与应对攻略   | 66.7元   |
|                                      | 税务文书制作范例大全及风险防控                          | 144.9元             | 财务报表涉税分析(内地税合并培训书)      | 79.35元  |
|                                      | 个人所得税政策法规实务应用指南                          | 79.35元             | 财务报表解读：教你快速学会分析一家公司     | 56.35元  |
| 一案解析企业所得税纳税申报 2018                   | 74.75元                                   | 从报表看舞弊：财务报表分析与风险识别 | 56.35元                  |         |
| 全国税务系统<br>干部培训教材<br>2017             | 小企业会计 2017                               | 94.3元              | 小企业会计习题集 2017           | 59.8元   |
|                                      | 法律基础知识 2017                              | 43.7元              | 法律基础知识习题集 2017          | 59.8元   |
|                                      | 税收基础知识 2017                              | 62.1元              | 税收基础知识习题集 2017          | 73.6元   |
|                                      | 行政管理 2017                                | 71.3元              | 税务稽查 2017               | 80.5元   |
|                                      | 信息技术 2017                                | 102.3元             | 纳税服务 2017               | 67.85元  |
|                                      | 征管评估 2017                                | 71.3元              | 纳税评估案例集                 | 56.35元  |
| 2017年新书                              | 增值税会计处理指南—营改增后增值税及其他税种会计处理               | 36.8元              | 全国出口退税操作实务              | 40.25元  |
|                                      | 税务师析税案——评析人民法院典型涉税风险案 26 例               | 66.7元              | 中华人民共和国税收基本法规 2018      | 55.2元   |
|                                      | 税收风险管理理论与实务                              | 48.3元              | 税务机关依法行政相关制度文件汇编 2017   | 69元     |
|                                      | 税博士微讲堂 100                               | 69元                | 财务 Excel 达人速成           | 59.8元   |
|                                      | 个人所得税政策与实务深度解析(第二版)(2017)                | 87.4元              | 地方税务稽查案例精选              | 59.8元   |
|                                      | 财产行为税法汇编                                 | 102.3元             | 个人所得税 100 讲             | 46元     |
| 畅销类                                  | 财产行为税政策与实务操作                             | 79.35元             | 征纳中来—钟税官信箱专辑(2014年版)    | 52元     |
|                                      | 纳税热点难点 200 问                             | 67.85元             | 企业所得税汇算清缴实务             | 79.35元  |
| 税务系统业务<br>能力升级测试<br>2017 法律出版<br>社出版 | 税务干部公共知识与时事政治读本(含习题演练)(含时事政治、税收改革、公文写作等) | 63.25元             | 征管评估习题集及应试辅导            | 102.35元 |
|                                      | 征管评估模拟试卷及答案解析(1-11)级                     | 63.25元             | 信息技术习题集及应试辅导            | 63.25元  |
|                                      | 行政管理模拟试卷及答案解析(1-11)级                     | 63.25元             | 行政管理习题集及应试辅导            | 102.35元 |
|                                      | 税务稽查模拟试卷及答案解析(1-11)级                     | 63.25元             | 税务稽查习题集及应试辅导            | 90.85元  |
|                                      | 税务系统领导能力暨干部选拔模拟试卷及答案解析                   | 63.25元             | 纳税服务习题集及应试辅导            | 90.85元  |
|                                      | 税务系统领导能力暨干部选拔考试习题集及应试辅导                  | 79.35元             | 转让定价调查与调整实务问答           | 40.25元  |
|                                      | 税务系统会计业务能力应知应会习题集及要点精析(必备会计基础知识测试)       | 94.3元              | 纳税服务模拟试卷                | 63.25元  |
| 2017年<br>企业类新书                       | 企业税收风险防控与评估指引                            | 59.8元              | 国际税收：理论实务与案例            | 59.8元   |
|                                      | 施工项目会计核算与成本管理(第三版)                       | 78.2元              | 建筑施工企业增值税操作实务           | 69元     |
|                                      | 资产损失税前扣除实务与典型案例解析                        | 57.5元              | 营改增后房地产企业涉税实务深度解析       | 66.7元   |
|                                      | 税务公文处理实用手册(2017年版)                       | 86.25元             | 资产评估涉税应用与案例分析           | 78.2元   |
| 税务稽查工作系列                             | 税务稽查相关程序法律制度分类适用指南 2016                  | 89.7元              | 常用税务稽查法律文书填制指南(2016)    | 71.3元   |
| 营改增业务类                               | 营改增实战：增值税从入门到精通(一般纳税人)第二版(2017)          | 51.75元             | 营改增实战：增值税从入门到精通(小规模纳税人) | 44.85元  |

各种合订本区：2016年中国税务合订本 280元、税务研究合订本 370元、国际税收合订本 288元等。历年合订本、欢迎订购!