

2 2019  
总第 68 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



# 国际 税收

INTERNATIONAL  
TAXATION IN CHINA

世界各国自由贸易区税收制度创新

低税地实质性经营活动审核标准及借鉴

跨境数字交易增值税制度之国际经验借鉴

营业利润与受雇所得认定的妥适研判

码上订刊

ISSN 2095-6126



9 772095 612192



# 目录 CONTENTS

## 专题策划 Feature

- 05 世界各国自由贸易区税收制度创新 赵 萍 王雅慧  
11 自贸试验区服务贸易创新发展的税收政策及完善建议 张春宇  
17 自贸试验区离岸金融业务的配套税收政策研究 李 娜

## 财税观察 Observations on the Front

- 21 OECD 环境税近期发展趋势分析 王智烜 林 宏

## 跨境税收 Cross-border Taxation

- 26 低税地实质性经营活动审核标准及借鉴 宋 雁  
31 跨境数字交易增值税制度之国际经验借鉴 陈 琰 王婷婷 罗振策

## 税收实务 Tax Practice

- 36 税收协定常设机构特殊性问题及实证研究 马 伟 余 菁 洪 旭  
41 对“走出去”企业跨境并购的税务建议 古成林

## 案例点评 Case Analysis

- 44 营业利润与受雇所得认定的妥适研判  
——简评Fowler先生诉英国税务海关总署案 王桦宇

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

49 “一带一路”倡议高质量发展阶段“走出去”企业税收争议解决机制的借鉴研究

刘诚宏 王 坤

52 中国铁路跨国税务风险管理研究

——基于中印尼“雅万高铁”项目

高 萍 沙泽洲

各国税收纵横 Tax Systems in Different Countries

58 2018-2022财年美国国内收入署战略规划总览

国家税务总局深圳市税务局“语税同行”编译组

65 美国国内收入署战略规划（2018-2022）简介及启示

王 靖

研究探索 Research and Inquiry

70 对固体废物征收环境保护税的国际经验借鉴

李庆生

75 加强增值税专用发票管理的国际借鉴研究

张 炜

国际税讯 INTERNATIONAL TAX NOTES

81 国际税讯11则

本刊美术责任编辑：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。

# CONTENTS

# INTERNATIONAL TAXATION IN CHINA

- 
- 05** Tax System Innovation in Free Trade Areas Overseas *Ping Zhao & Yahui Wang*
- 11** Tax Policy and Suggestions for Innovative Development of Service Trade in the Pilot Free Trade Zones *Chunyu Zhang*
- 17** A Research on Tax Policies for Carrying Out Offshore Financial Activities in Free Trade Zones *Na Li*
- 21** An Analysis of Recent Development Trend of OECD Environmental Tax *Zhixuan Wang & Hong Lin*
- 26** Review Criteria and Reference for Substantial Operating Activities in Low-tax Jurisdictions *Yan Song*
- 31** International Experience Reference of VAT on Cross-border Digital Transactions *Li Chen, Tingting Wang & Zhence Luo*
- 36** The Particularity of PE in the Context of Tax Treaties and its Empirical Study *Wei Ma, Jing Yu & Xu Hong*
- 52** A Research on Cross-border Tax Risk Management of China Railway  
——Based on the "Yawan High Speed Train" Project between China and Indonesia *Ping Gao & Zezhou Sha*
- 65** An Introduction and Enlightenment of the US Internal Revenue Service Strategic Plan (Fiscal Year 2018–2022) *Jing Wang*
- 70** International Experience Reference in Levying Environmental Protection Tax on Solid Waste *Qingsheng Li*
- 75** An International Comparative Study on Strengthening the Administration of VAT Special Invoice *Wei 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

邮编：100055

电话：01063584611 01063886779