

5

2019

总第 71 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

中文社会科学引文索引 (CSSCI) 扩展版来源期刊

北京大学中文核心期刊

“中国人文社会科学综合评价AMI” 扩展期刊



QK1925893



# 国际 税收

INTERNATIONAL  
TAXATION IN CHINA

在“一带一路”参与国营造无争端的税收环境

关于改善“一带一路”国家（地区）税收争议解决机制的讨论

无住所个人所得税新政策的内在结构与运用建议

非居民转让不动产股权的协定适用

码上订刊

ISSN 2095-6126



05>



# CONTENTS

## 专题策划 Feature

- 05 在“一带一路”参与国营造无争端的税收环境 杰弗里·欧文斯著 凌冰尧 李娜译
- 08 加快国际税务争端解决：新西兰的视角 约翰·纳什著 陈延忠译
- 13 建立健全国际税收争议解决机制：意大利之最新进展  
保罗·瓦莱里奥·巴巴丁尼著 何振华译
- 17 国际税收争端之解决：后BEPS时代的挑战与“一带一路”倡议的重要性  
容光亮 施宝龙
- 22 关于改善“一带一路”国家（地区）税收争议解决机制的讨论  
罗伯·托马斯 黎颂喜 纪逸天

## 本刊特稿 Special Articles

- 29 “一带一路”上的足音  
——中国国际税收研究会协同多方倾力服务“一带一路” 付茂劲

## 跨境税收 Cross-border Taxation

- 31 数字经济税收问题的第三条改革道路：对全球“最低有效税率”方案的研评 金方剑

## 政策透视 New Policies

- 37 无住所个人所得税新政策的内在结构与运用建议 冯炜 郑悦

## 国际税事评说 Notes on Global Tax Events

- 43 刍议法国“黄马甲”事件背后的税制改革 陈宇 丁玉娟

## 案例点评 Case Analysis

- 48 非居民转让不动产股权的协定适用  
——简评加拿大阿尔塔案 吴青伦

## 税收实务 Tax Practice

- 53 增值税跨境应税行为热点问题探讨 刘力

港澳台税收 Hong Kong, Macao and Taiwan Taxation

56 论商誉内涵及其在税法上的证明

——基于对我国台湾地区并购商誉案的分析

李俊明

各国税收纵横 Tax Systems in Different Countries

62 美国科技类非营利组织税收政策及启示

薛薇

研究探索 Research and Inquiry

67 完善我国境外投资所得征税模式的思考

徐芬

71 欠税管理的国际比较研究

余菁 周寒 姚望

75 小型微利企业税收优惠政策实施情况调查及建议

赵婧洁

简讯 Brief News

80 “经济社会与税收制度发展”高层研讨会在成都举行

付茂劲 李水平

国际税讯 INTERNATIONAL TAX NOTES

81 国际税讯10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** Promoting a Dispute Free Tax Environment in the BRI *Jeffrey Owens*
- 08** Expediting International Dispute Resolution - A New Zealand Perspective *John Nash*
- 13** International Tax Dispute Resolution: Recent Developments in Italy *Paolo Valerio Barbantini*
- 17** International Tax Dispute Resolution: Challenges in the Post-BEPS Era and the Relevance of the Belt and Road Initiative *Stephen Iong Kong Leong & Bruno da Silva*
- 22** Discussion Paper on Improving Dispute Settlement among "Belt and Road" Jurisdictions *Rob Thomas, Becky Lai & Justin Kyte*
- 31** The Third Reform Path for the Taxation in a Digital Economy: A Study on the Global "Minimum Effective Tax Rate" Scheme *Fangjian Jin*
- 37** The Inner Structure and Application Suggestions of the New Individual Income Tax Policy of Non-domiciled Individuals *Wei Feng & Yue Zheng*
- 48** A Study on Treaty Applicable on Equity Transfer of Non-residents' Immovable Property: The Case of the Canadian Alta Energy *Qinglun Wu*
- 62** Tax Policy of Science and Technology for Non-profit Organizations in America and Its Enlightenment *Wei Xue*
- 67** Some Thoughts on Improving China's Tax Model for the Cross-border Investment Income *Fen Xu*
- 71** An International Comparative Study on Tax Arrears Management *Jing Yu, Han Zhou & Wang Yao*
- 75** A Survey on the Implementation of Tax Incentives for Small Profit-making Enterprises and Policy Recommendations *Jingjie Zhao*

---

■ Translated by Ying Zhang, Proofread by Liping Deng



中国税务杂志社客服微信

亲爱的读者，我们开通了服务热线

为了倾听您的心声，了解您的需求，我社定于2019年5月1日开通中国税务杂志社服务热线（010-63584622），为中国税务杂志社与读者构建一个相互交流的平台。欢迎您对中国税务杂志社的《中国税务》《税务研究》《国际税收》及中国税务网、中国税务杂志社微信公众号有关宣传、服务等事宜来电咨询，对刊物售后提出意见和建议。本热线在工作时间将有专人值守，其他时间可电话留言、扫描二维码添加客服微信或通过邮箱 [fwrx@ctax.org.cn](mailto:fwrx@ctax.org.cn) 联系，我们将做到条条有回复。对杂志社发展有价值的建议，一经采纳，我们将送出神秘奖品！

中国税务杂志社



## 诚聘英才

### 高级学术秘书

专业学历要求：经济学或法学博士研究生及以上，国际税收研究方向优先。

岗位能力要求：有较强的学术研究能力和科研组织能力，取得一定水平的学术成果，大学英语六级以上或同等外语水平。

其他：35周岁以下；招聘1人。

### 学术秘书

专业学历要求：经济学或法学硕士研究生及以上，国际税收研究方向优先。

岗位能力要求：有较强的综合文字和沟通协调能力，大学英语六级或同等外语水平。

其他：30周岁以下；招聘1人。

### 中国国际税收研究会简介

中国国际税收研究会（CHINA INTERNATIONAL TAXATION RESEARCH INSTITUTE, CITRI）是经中华人民共和国民政部注册登记，从事国际税收研究的全国性、非营利性的学术团体，接受国家税务总局的业务指导和中华人民共和国民政部的监督管理。中国国际税收研究会（以下简称“研究会”）主要承担国家税务总局重点国际税收课题研究工作，为税收决策与政策执行提供科学依据及参考意见，负责全国各省（区、市）国际税收研究会工作的指导和协调，并与国家有关部门、高等院校、科研院所、相关企业、税收中介和知名国际组织开展广泛交流合作。

#### 招聘程序

本次招聘工作按照投递简历、审核初选、考核考察、确定人选和签约聘用的流程进行。

#### 报名须知

（一）报名材料：报名者须填写《中国国际税收研究会2019年公开招聘报名登记表》，并提供个人简历以及身份证、毕业证、学位证、外语能力证书等相关证明材料扫描件（扫描件采用jpg格式，压缩采用zip格式）。报名人员应对所提供材料的真实性负责，凡弄虚作假者，一经发现，取消考核或聘用资格。

（二）报名岗位：每名应聘者限报1个岗位，可选择是否服从岗位调剂。

（三）研究会将通过简历初选、考核考察等程序，择优确定拟聘用人选名单。简历初选通过者，研究会将以电话或短信形式通知应聘者参加面试考核和考察；未通过者，恕不另行通知。

（四）应聘者信息将被严格保密，所有资料恕不退还。

（五）聘用人选确定后签订劳动合同。聘用期间，根据劳动合同约定享受相应的工资和社会保险待遇。

（六）本次招聘为社会化招聘，不解决编制，不解决进京户口，工作地点均在北京。

（七）本次招聘信息请登录中国国际税收研究会网站，在首页“研究会动态”专栏中查询，网址为：[www.citri.org.cn](http://www.citri.org.cn)。

（八）报名方式：报名者以发送电子邮件方式进行报名，电子邮箱：[gjssyjhzp@citri.org.cn](mailto:gjssyjhzp@citri.org.cn)；邮件主题和附件名为：研究会岗位应聘材料+姓名+岗位名称。本次招聘不接受其他形式报名。

报名时间：2019年5月13日至7月31日。

联系地址：北京市西城区枣林前街68号，中国国际税收研究会，邮政编码：100053。

联系电话：010-61989612，监督举报电话：010-61986675。