

6 2019
总第 72 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



国际 税收

INTERNATIONAL
TAXATION IN CHINA

个人所得税反避税规则的比较与借鉴

加强税收合作 促进“一带一路”国家(地区)互利共赢发展

我的国际税收教学研究之路

“国际化”中国企业应对“避税天堂”跨国反避税的策略要点





CONTENTS

专题策划 Feature

- 05 个人所得税反避税规则的比较与借鉴 孔丹阳
- 08 促进个人境外投资的税收政策研究 李旭红
- 13 审时度势：实施更加开放的涉外个人所得税改革 胡怡建
- 16 浅析新税法下外籍高管应税工资收入额的确认 张 晓 沈 方

本刊特稿 Special Articles

- 21 加强税收合作 促进“一带一路”国家（地区）互利共赢发展
——第一届“一带一路”税收征管合作论坛综述 韩 霖 叶琼微
- 26 首届“一带一路”税收征管合作论坛访谈集锦 韩 霖 叶琼微

跨境税收 Cross-border Taxation

- 31 我的国际税收教学研究之路 朱 青
- 34 属地税制、数字化税收与国际税收新秩序
——当前国际税收发展的三大问题 张文春

国际税事评说 Notes on Global Tax Events

- 40 “国际化”中国企业应对“避税天堂”跨国反避税的策略要点 詹清荣
- 45 避税天堂修法：英属维尔京群岛和开曼群岛的经济实质探析 蔡伟年 邓依雯

财税观察 Observations on the Front

- 50 税收视角下的粤港澳大湾区创新协调发展 国家税务总局广州市税务局课题组

案例点评 Case Analysis

54 合约制造企业转让定价模式及税务风险管理分析

李 俭 刘 伟

研究探索 Research and Inquiry

58 如何解释税收协定中未定义的用语

——以非居民企业担保费所得为例

周 媛

64 对海关特殊区域内实施增值税一般纳税人试点的相关问题探讨

周重山 张桂新

68 从程序效率到实质赋能 持续优化我国税收营商环境

姚 丽

73 日、韩税收营商环境排名变化的原因

王月明 黄海波 何 龙

随笔·漫谈 Essay and Talks

79 回归“经典”

——《财政理论史上的经典文献》荐读

熊 伟

国际税讯 INTERNATIONAL TAX NOTES

81 国际税讯9则

57 2018年度“邓子基国际税收论文奖”获奖名单公示

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** A Comparative Study of Anti-Tax Avoidance Rules of Individual Income Tax *Danyang Kong*
- 08** A Research on Tax Policies for Facilitating Individual Overseas Investment *Xuhong Li*
- 13** Correctly Appraising the Situation: Implementing a More Open Foreign Individual Income Tax Reform *Yijian Hu*
- 21** Strengthening Tax Cooperation and Facilitating Mutually Beneficial Development of BRI Countries and Regions
—An Overview of the First Conference of the Belt and Road Initiative Tax Administration Cooperation Forum *Lin Han & Qiongwei Ye*
- 31** My Way of Teaching Research in International Taxation *Qing Zhu*
- 34** Territorial Taxation, Digitalized Taxation and New International Tax Order: Three Major Issues in International Tax Development *Wenchun Zhang*
- 45** Amending Tax Haven's Laws: A Study on Economic Essence of British Virgin Islands and Cayman Islands *Weinian Cai & Yiwen Deng*
- 58** How to Interpret the Undefined Terms in Tax Treaties:
The Case of Guarantee Fees Received by Non-resident Enterprises *Yuan Zhou*
- 68** From Process Efficiency to Substantial Energizing, Continuing to Optimize China's Tax-related Business Environment
— Together with a Discussion on Paying Tax 2019 *Li Yao*
- 73** The Reasons for the Ranking Changes of Tax-related Business Environment in Japan and South Korea *Yueming Wang, Haibo Huang & Long He*

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 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。

（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；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。