

8 2019
总第 74 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

QK1940517



国际 税收

INTERNATIONAL
TAXATION IN CHINA

数字化带来的税收挑战：盘点与展望

直面经济数字化国际税收改革真问题：利润分配新规则的重构、解构与建构

基于各国实践的营销型无形资产转让定价问题研究

欧盟利息税协调中受益所有人认定及反滥用案评析





CONTENTS

专题策划 Feature

- 05 数字化带来的税收挑战：盘点与展望 帕斯卡·圣塔曼 著 梁若莲 译
- 10 直面经济数字化国际税收改革真问题：利润分配新规则的重构、解构与建构
刘奇超 曹明星 王晶晶
- 19 OECD应对经济数字化税收挑战的工作计划：简介与观察 韩霖

跨境税收 Cross-border Taxation

- 25 《多边公约》的挑战：如何确定双重居民实体的居民国 李娜
- 29 基于各国实践的营销型无形资产转让定价问题研究 吴静 夏青

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

- 36 马来西亚投资环境与税制介绍 马伟 余菁 谭丽君 李晓辉
- 43 印度尼西亚投资环境与税制介绍 张锋 江飞虹 赵阳

各国税收纵横 Tax Systems in Different Countries

- 50 从《2019年纳税人优先法案》看美国税收治理思想的演变 任国哲

案例点评 Case Analysis

- 56 欧盟利息税协调中受益所有人认定及反滥用案评析 薛皓天 翁武耀

研究探索 Research and Inquiry

65 激励研发的企业所得税政策的优化原则与方法

——基于行为经济学的分析

王 军

71 增值税留抵退税的国际借鉴

丁东生 许建国

税收实务 Tax Practice

75 运用涵摄思维辨析股权转让中的纳税义务人

王伟域 马 龙

简 讯 Brief News

78 “区块链技术应用用于税收管理问题研究” 结题会在深圳举行

刘嘉怡

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** Tax Challenges Arising from Digitalisation: A Stocktake and a Way Forward
Written by Pascal Saint-Amans, translated by Ruoliang Liang
- 10** Facing the Key Issues of International Tax Reform in Economic Digitalization: Reconstruction, Deconstruction and Construction of New Profit Allocation Rules
Qichao Liu, Mingxing Cao & Jingjing Wang
- 19** OECD's Work Programme to Develop a Consensus Solution to the Tax Challenges Arising from the Digitalization of the Economy: Introduction and Observation
Lin Han
- 25** Challenges of the MLI: On the Determination of the Residence State for Dual-resident Entities
Na Li
- 29** International Perspectives on the Practical Application of Transfer Pricing on Marketing Intangibles
Jing Wu & Qing Xia
- 36** Investment Environment and Tax System in Malaysia
Wei Ma, Jing Yu, Lijun Tan & Xiaohui Li
- 43** Investment Environment and Tax System in Indonesia
Feng Zhang, Feihong Jiang & Yang Zhao
- 50** On the Evolution of American Tax Governance Thought from the Taxpayer First Act of 2019
Guozhe Ren
- 56** A Case Study on the Beneficial Owner Identification and Anti-Abuse Measures in the EU Interest Tax Harmonization
Haotian Xue & Wuyao Weng
- 65** Principles and Methods for Optimizing Corporate Income Tax Incentives of R&D: From the Perspectives of Behavioral Economics
Jun Wang

■ Translated by Ying Zhang, Proofread by Liping Deng



IBFD 第十届国际税收会议

中国及全球的国际税收热点及转让定价问题

2019年10月17日，中国深圳南山万豪酒店

在本次会议之前，我们将开设为期两天的课程，敬请关注并报名：

从中国对外投资的视角看当前的国际税收问题

2019年10月15-16日，深圳本课程将重点探讨如何利用现存的税收筹划机会进行对外投资，在OECD和G20的BEPS项目实施后发现潜在的安全港，近期实施和提议的欧盟直接税举措，以及美国税改。

了解详情并报名，请点击以下链接：
www.ibfd.org/Shenzhen-Course

荷兰国际财税文献局 (IBFD)，国际的跨境税务研究机构，将于2019年10月17日在深圳举办国际税收年会。

本次会议免费参与，为期一天，将探讨中国及全球的国际税收热点及转让定价问题。

关于主题 数字经济税收

IBFD专家将向与会者介绍OECD以及若干国家数字经济税收的最新进展，并对其中的主要问题展开分析。

纳税人权利

随着数据的广泛使用和税收规则的不断变化和日趋复杂，纳税人的权利日益受到广泛关注。IBFD本次年会将促进和鼓励对该主题的进一步探讨。

转让定价

来自中国国家税务总局、多个欧洲国家税务机关以及企业界的税务大咖将探讨中国和欧洲转让定价的最新进展，并试图为那些亟需解决的复杂的转让定价问题找到适合的解决方案。

演讲嘉宾

来自IBFD、OECD、中国国家税务总局、多个欧洲国家的税务机关、意大利Maisto e Associati 律师事务所、跨国企业等机构的税务专家将围绕国际税收的热点问题观点分享和经验交流。

关于会议主题、演讲嘉宾、议程安排、注册报名等更多信息，请点击以下链接：
www.ibfd.org/International-Tax-Conference

联系我们

IBFD 中国办公室
中国北京市朝阳区朝外大街甲6
号万通中心C座702室

电话：86 (0)10 5907 1286 (GMT+8)
邮箱：ibfdChina@ibfd.org
网址：www.ibfd.org • www.ibfd.cn