

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 (C S S C I) 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

国际税务仲裁与“一带一路”：棒球游戏的局限性
/李金艳 包 晋 胡尚华 胡 巍

构建“一带一路”税收争端解决创新机制的研究
/国家税务总局税收科学研究所课题组

历史视角的国际税收再认识（上） /杨元伟

经济数字化背景下的国际税收变革：理论框架
与影响分析 /何 杨



码上订刊



国际税收公众号

万方数据

5
2020
总第83期

邮发代码：80-722



CONTENTS

主 办：中国国际税收研究会 中国税务杂志社

编委会主任：张志勇

副 主 任：邓力平 廖体忠 刘 磊

编 委：（按姓氏笔画） 马国强 邓力平 朱 青 刘 怡
刘剑文 刘 戩 刘 磊 李志军 杨元伟 杨志勇
杨志清 张云英 张志勇 张国钧 尚力强 胡怡建
姜跃生 秦 凯 钱 勇 倪红日 高培勇 郭庆旺
龚六堂 龚祖英 彭 宁 程雪松 靳东升 廖体忠
廖益新 熊 伟 魏仲瑜

顾 问：王 力 邓子基

编辑·出版·发行：中国税务杂志社

社 长：刘 磊

总 编 辑：李万甫

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



中国税务杂志社微信公众号

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，各省、直辖市、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

服 务 热 线：（010）63584622

设 计 制 作：中国税务杂志社总编室

印 刷：北京中科印刷有限公司

出 版 日 期：每月9日

全 年 定 价：人民币150元

港澳台地区定价：港币400元

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。

专题策划 Feature

03 国际税务仲裁与“一带一路”：棒球游戏的局限性	李金艳 包 晋 胡尚华 胡 巍
13 构建“一带一路”税收争端解决创新机制的研究	国家税务总局税收科学研究所课题组
20 完善我国跨境税收争议解决机制的若干对策	朱炎生
26 印度税务争议解决机制初探	王 琿

跨境税收 Cross-border Taxation

32 历史视角的国际税收再认识（上）	杨元伟
38 国际税收制度国内法部分的形成	
——以美国所得税跨境税收规则的构建为例	高 阳

“经济数字化国际税收规则研究”专题征文 Call for Papers on International Taxation Reform under Economic Digitalization

48 经济数字化背景下的国际税收变革：理论框架与影响分析	何 杨
------------------------------	-----

“一带一路”税收 The Belt and Road Initiative Taxation

54 “一带一路”背景下我国双边税收协定的现状、问题与完善建议	汤凤林 陈 涵
---------------------------------	---------

研究探索 Research and Inquiry

59 我国高净值人群反避税问题研究	苑新丽 霍彦蓉
65 关于完善公司税收道德约束机制若干问题的思考	何 乐

案例点评 Case Analysis

69 贷款利息外费用的认定	
——一起印度税收事先裁定案的启示	顾 涛 孙 奕

税收实务 Tax Practice

75 适应新形势 建立反避税“三位一体”新格局的思考	国家税务总局广州市税务局课题组
80 关于评选2020年度“邓子基国际税收论文奖”的通知	
81 《“一带一路”税收（英文）》期刊即将出版	

本刊美术责任编辑：李鸿翔

CONTENTS

INTERNATIONAL
TAXATION IN CHINA

03

International Tax Arbitration and BRI: Limitation of Baseball Game

Jinyan Li, Jin Bao, Shanghua Hu & Wei Hu

13

A Research on Establishing Innovative Mechanism of Tax Dispute Settlement in the Belt and Road Initiative

A Research Group of Tax Science Research Institute of Sate Taxation Administration

20

Improving Cross-Border Tax Dispute Resolution Mechanism in China

Yansheng Zhu

26

A Preliminary Study on Tax Dispute Resolution Mechanism in India

Hui Wang

32

Rethinking of International Taxation from a Historical Perspective (Part I)

Yuanwei Yang

38

Formation of the Domestic Law Section of International Tax System: A Case Study of the Cross-border Income Tax Rules in the USA

Yang Gao

48

International Tax Revolution in an Economic Digitalized World: A Theoretical Framework and Impact Analysis

Yang He

54

On Bilateral Tax Treaties Concluded by China Against the Background of Belt and Road Initiative

Fenglin Tang & Han Chen

59

A Research on Anti-Avoidance of High-net-worth Individual Taxation in China

Xinli Yuan & Yanrong Huo

65

On Perfecting the Constraint Mechanism of Corporate Tax Morality

Le He

69

Determination of Loan Fees Other than Interest: Implications of an Indian Tax Advance Ruling Case

Tao Gu & Yi Sun

75

Some Thoughts on Adapting to the New Situation and Developing the New Trinity System of Anti-Tax Avoidance

A Research Group of Guangzhou Tax Service, State Taxation Administration

“潇湘杯” 税收公益宣传 作品征集

COLLECTION OF TAX PUBLICITY WORKS

征集日期：2020年4月1日至5月30日

60个获奖机会，一等奖可获人民币2万元
以及品牌笔记本电脑1台。

征集内容

| 公益广告语

文字“走心、暖心”，税收主题鲜明，表达简洁、精炼，富有税收元素、体现税收特色，字数原则上控制 20 字以内。

| 宣传海报

突出税收“为国聚财，为民收税”这一宗旨，贴近大众审美情趣，融入减税降费助力经济高质量发展、社会民生保障、营商环境优化、绿色经济发展等元素，既可单幅表现、也可系列展示，画面表现有较强的冲击力、艺术性和观赏性。

| 影视脚本

有较好创意或是新颖表达，独立创作、未曾被任何机构或个人拍摄、录制过成片的广播小品、公益广告、微电影、动漫等中文类税收公益影视作品创意脚本。作品格式为 PPT，须包含完整的创意说明、故事画面、画面描述、声音描述、广告语，表达时长一般不超过 60 秒，画面一般超过 40 张。

| 税务歌词创作

歌词不出现“税收”等字样，但能形象展现税务人、税务工作、税务精神、税务风貌，文字充满家国情怀、蕴含时代力量，朗朗上口、易于传唱，贴近生活、入耳入心，“言有尽而意无穷”。

声明：作品奖金、奖品依法代扣代缴个人所得税，活动组委会拥有最终解释权。

大赛官方邮箱：xxbssgygg2020@163.com



扫码咨询客服



扫码了解活动详情

邮寄地址：
1. 国家税务总局湖南省税务局（长沙市雨花区环保西路6号）
收件人：“潇湘杯”税收公益宣传作品征集组委会
邮编：410114
联系人：彭晓颖；电话：（0731）85577792
2. 北京市丰台区广安路9号国投财富广场1号楼10层
收件人：“潇湘杯”税收公益宣传作品征集组委会
邮编：100055
联系人：谢鹏；（010）63884611

国家税务总局湖南省税务局

中国税务杂志社 | 主办