

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

ISSN 2095-6126



# 国际税收

INTERNATIONAL TAXATION IN CHINA

共同富裕：不同的收入分配目标需要不同施策 /岳希明 范小海

以共同富裕为导向完善现代税收制度研究 /蒋震

自愿披露机制：理论、实践与中国路径 /孙诺 许炎

行为洞察与税收征管实践：国际案例与启示 /王秀芝 曹杰

ISSN 2095-6126



9 772095 612222

1

2022

总第103期



专题策划 Feature .....

- 03 共同富裕：不同的收入分配目标需要不同施策 岳希明 范小海  
13 以共同富裕为导向完善现代税收制度研究 蒋 震  
23 房地产税累进（退）性的衡量、各国状况及对我国的启示 任 强 欧阳宇琦 邵 磊

研究探索 Research and Inquiry .....

- 34 自愿披露机制：理论、实践与中国路径 孙 诺 许 炎  
44 行为洞察与税收征管实践：国际案例与启示 王秀芝 曹 杰  
53 强制披露规则在国际税收中的运用  
——以境外上市的红筹架构企业为例 国家税务总局深圳市前海税务局课题组

比较税制 Comparative Taxation .....

- 59 OECD成员国增值税发展趋势及借鉴 李 平

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

- 66 “一带一路”税收征管合作机制研究 马蔡琛 管艳茹  
74 数字化税务管理在“一带一路”沿线国家和地区的应用研究 张翠芬 李旭红 许思远

本刊美术责任编辑：李鸿翔

# CONTENTS

# INTERNATIONAL TAXATION IN CHINA

- 
- 03** Common Prosperity: Different Income Distribution Goals Require Different Strategies  
*YUE Ximing & FAN Xiaohai*
- 13** Research on Improving Modern Tax System Guided by Common Prosperity *JIANG Zhen*
- 23** Real Estate Taxation: Progressive (Regressive) Measurement, International Comparison and Enlightenment  
*REN Qiang, OUYANG Yuqi & SHAO Lei*
- 34** A Voluntary Disclosure Mechanism: Theory, Practice and the Path in China  
*Noam Noked & XU Yan*
- 44** Behavioral Insights and Tax Collection and Management: International Cases and Enlightenment  
*WANG Xiuzhi & CAO Jie*
- 53** Application of Mandatory Disclosure Rules in International Taxation: A Case Study of Overseas Listed Red-Chip Architecture Enterprise  
*A Research Group of Qianhai Office, Shenzhen Tax Service, State Taxation Administration*
- 59** Development Trend and Reference of VAT in OECD Member States *LI Ping*
- 66** Research on the Belt and Road Initiative Tax Administration Cooperation Mechanism  
*MA Caichen & GUAN Yanru*
- 74** On the Application of Digital Tax Management in Jurisdictions along the Belt and Road  
*ZHANG Cuifen, LI Xuhong & XU Siyuan*

# 广东科技学院



广东科技学院创建于2003年，是国家教育部批准设立的一所以工学为主，管理学、经济学、文学、艺术学等多学科协调发展的全日制普通本科院校。学校坐落于“粤港澳大湾区重要节点城市”——东莞，拥有南城和松山湖两个校区，占地面积2000余亩。学校于2011年升格为本科院校，并更名为“广东科技学院”。2015年取得学士学位授予权。2018年通过教育部本科教学工作合格评估。2021年成功入选广东省硕士学位授予立项建设单位并获批设立广东省博士工作站。学校设有11个二级学院，现有全日制在校生31000余人。

学校认真落实新时代教育评价改革总体方案，秉承“崇德、尚学、精艺、笃行”的校训，始终坚持“立德树人、以生为本、产教融合、服务区域、协同发展”的办学方略，以规范管理、深化内涵、培育特色为抓手，不断提高人才培养质量，全面提升办学实力，为实现“高水平应用创新型大学”的中期发展目标 and “创百年学府、育产业精英”的办学愿景而努力奋斗！

崇德  
尚学  
精艺  
笃行