

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

CN 10-1142/F



Q K 2 2 4 5 3 7 1

# 国际税收

## INTERNATIONAL TAXATION IN CHINA

地方主体税种选择：理论逻辑、国际经验与策略权衡 /樊丽明 郭健

共同富裕视角下个人所得税“提低、扩中、调高”的作用路径研究 /颜宝铜

税收支持乡村产业振兴的现状与着力点探析 /欧阳秀兰 蔡杰 胡芳 曾耀辉

欧盟Peppol电子发票应用现状与趋势 /国家税务总局税收科学研究所课题组

ISSN 2095-6126



9 772095 612222

# 11

## 2022

总第113期



专题策划 Feature .....

- 03 地方主体税种选择：理论逻辑、国际经验与策略权衡 樊丽明 郭 健  
11 共同富裕视角下个人所得税“提低、扩中、调高”的作用路径研究 颜宝铜  
18 税收支持乡村产业振兴的现状与着力点探析 欧阳秀兰 蔡 杰 胡 芳 曾耀辉

跨境税收 Cross-border Taxation .....

- 24 受控外国公司规则与收入纳入规则的比较分析 曹琦欢 郭 鸣 张 宁 陈 颖

比较税制 Comparative Taxation .....

- 30 世界银行 BEE 框架下优化我国税收宜商环境的思考  
——基于 BEE 前期概念说明对纳税指标的分析 于 健  
38 欧盟 Peppol 电子发票应用现状与趋势 国家税务总局税收科学研究所课题组  
46 澳大利亚破产程序税收处理经验借鉴 谭飞燕

研究探索 Research and Inquiry .....

- 51 税收制裁的法律分析与中国应对 刘 渊 陈浩达

税收实务 Tax Practice .....

- 60 网络直播行业高收入人群税收监管探析 吴志峰 石 贇 刘 钰  
65 非居民企业机构、场所税收管理初探 江 静 陈开平 胡小海 黄劲松

案例点评 Case Review .....

- 74 跨国公司集团子公司功能定位的税收风险分析 张 宏 张家晨 刘 伟 李 俭

# CONTENTS

# INTERNATIONAL TAXATION IN CHINA

- 
- 03** Choices of Main Local Tax Category: Theoretical Logic, International Experience and Strategic Tradeoffs  
*FAN Liming & GUO Jian*
- 11** A Research on the Role Path of Individual Income Tax in “Raising the Low, Expanding the Middle and Adjusting the High” from the Perspective of Common Prosperity  
*YAN Baotong*
- 18** On Tax Support for the Rural Industry Revitalization  
*OUYANG Xiulan, CAI Jie, HU Fang & ZENG Yaohui*
- 24** A Comparative Analysis of the CFC Rule and the Income Inclusion Rule  
*CAO Qihuan, GUO Ming, ZHANG Ning & CHEN Ying*
- 30** On Optimizing China’s Tax-Friendly Business Environment under the IBRD’s BEE Framework: Based on the Analysis of Tax Indicators of the Pre-Concept Note of BEE  
*YU Jian*
- 38** On the Application and Trend of Peppol Electronic Invoice in the EU  
*A Research Group of Taxation Research Institute of State Taxation Administration*
- 46** Tax Treatment in Australian Bankruptcy Procedure and its Possible Implications to China  
*TAN Feiyan*
- 51** A Legal Analysis of Tax Sanctions and China’s Response  
*LIU Yuan & CHEN Haoda*
- 60** On Tax Supervision of the High-income Group in the Livestreaming Industry  
*WU Zhifeng, SHI Yun & LIU Yu*
- 65** On Tax Administration of Establishments and Sites by Non-resident Enterprises  
*JIANG Jing, CHEN Kaiping, HU Xiaohai & HUANG Jinsong*
- 74** A Tax Risk Analysis of the Functional Orientation of Subsidiaries of the Multinationals  
*ZHANG Hong, ZHANG Jiachen, LIU Wei & LI Jian*

---

Translated by ZHANG Ying, Proofread by DENG Liping





愿以寸心寄华夏，  
且将岁月赠山河；  
愿以吾辈之青春，  
建设盛世之中华。

联系电话：020-85647013  
传真号码：020-85647019

地址：广州市天河区华夏路28号3601房