

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



国际税收

INTERNATIONAL TAXATION IN CHINA

国际税收遵从保障项目 (ICAP)：一种多边税收合作遵从的实践探索 /廖益新 芦泉宏
全球最低税博弈：支柱二GloBE规则最新方案述评 /何杨 廖鎏曦 杨宇轩
支柱二全球最低税的实施策略观察 /姚丽 张靓雅 赵振方
跨境电商相关税收政策国际比较研究 /董战山 谭伟 刘琳 张婧 展永福



7
2022
总第109期

专题策划 Feature

03	国际税收遵从保障项目（ICAP）：一种多边税收合作遵从的实践探索	廖益新 芦泉宏
14	全球最低税博弈：支柱二 GloBE 规则最新方案述评	何 杨 廖璠曦 杨宇轩
23	支柱二全球最低税的实施策略观察 ——以英国为例	姚 丽 张靓雅 赵振方

比较税制 Comparative Taxation

31	印度货物和劳务税改革介绍及启示	四川省国际税收研究会课题组
40	意大利及德国电子发票发展经验和借鉴	郑洁燕
47	加拿大调节收入分配的税收制度及征管经验探析	
	“税收调节收入（财富）分配机制的国际比较研究”课题组	
53	后疫情时代意大利税制改革趋势分析与思考	马可·格莱奇 贺 燕

研究探索 Research and Inquiry

58	跨境电商相关税收政策国际比较研究	董战山 谭 伟 刘 琳 张 婧 展永福
68	欧盟碳边境调节机制方案分析	张晓云 俞文秀

案例点评 Case Review

76	法国最高行政法院翻案认定常设机构和固定机构的态势及启示 ——评 No. 420174 Valueclick 案	肖 颖 叶永青
----	--	---------

本刊美术责任编辑：李鸿翔

CONTENTS

INTERNATIONAL TAXATION IN CHINA

03	International Compliance Assurance Programme: A Practical Exploration of Multilateral Tax Cooperation Compliance	LIAO Yixin & LU Quanhong
14	A Global Minimum Tax Game: A Review on the Latest Pillar Two Solution	HE Yang, LIAO Liuxi & YANG Yuxuan
23	Observations on the Implementation Strategy of the Global Minimum Tax under Pillar Two: A Case Study of the UK	YAO Li, ZHANG Liangya & ZHAO Zhenfang
31	On the Goods and Services Tax Reform in India	A Research Group of Sichuan International Taxation Research Institute
40	Experience and Reference of Electronic Invoices in Italy and Germany	ZHENG Jieyan
47	An Analysis on Tax System and Management Experience of Adjusting Income Distribution in Canada	A Research Group of “International Comparative Study on the Mechanism of Income (Wealth) Distribution Regulated by Taxation”
53	On the Trend of Italian Tax Reform in the Post-Pandemic Era	Marco Greggì & HE Yan
58	An International Comparative Study on Tax Policies of Cross-border E-Commerce	DONG Zhanshan, TAN Wei, LIU Lin, ZHANG Jing & ZHAN Yongfu
68	An Analysis on the Carbon Border Adjustment Mechanism in EU	ZHANG Xiaoyun & YU Wenxiu
76	On French Supreme Administrative Court Overturning the Case to Affirm the Permanent Establishment and Fixed Establishment: A Case Study of No. 420174 Valueclick	XIAO Ying & YE Yongqing

崇德尚学 精艺笃行

WELCOME
广东科技学院



广东科技学院坐落于“粤港澳大湾区重要节点城市”东莞，建有南城和松山湖两个校区，占地面积2000余亩，2011年升格为本科院校，正式更名为“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”的中期发展目标和“创百年学府、育产业精英”的办学愿景而努力奋斗！