

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 3 1 8 9 9

国际税收

INTERNATIONAL TAXATION IN CHINA

我国留抵退税制度的发展历程、积极效应及未来展望 /李旭红 安瑞雪

一般性货物劳务税征收模式的比较分析：以增值税和零售税为例 /樊勇 朱沁瑶

研发费用加计扣除政策研究 /薛薇 王晓冬

论民事执行程序中税收债权与民事债权的协调 /程国琴

ISSN 2095-6126



9 772095 612222

8

2022

总第110期

专题策划 Feature

03 我国留抵退税制度的发展历程、积极效应及未来展望	李旭红 安瑞雪
10 一般性货物劳务税征收模式的比较分析：以增值税和零售税为例	樊勇 朱沁瑶
20 研发费用加计扣除政策研究	薛薇 王晓冬
29 国际碳定价倡议的最新进展及相关思考	邢丽 许文 郝晓婧

跨境税收 Cross-border Taxation

37 支柱二中的 UTPR 是否偏离了国际共识及税收协定？	李金艳 著 陈新 译
45 GloBE 规则下初始国际化阶段跨国企业集团排除规则考察	洪蕊琬

比较税制 Comparative Taxation

51 增值税留抵退税管理的国际经验及启示	丁琴 王婷婷
56 对跨国公司征税 新西兰如何应对挑战	约翰·纳什 著 张文珍 译

税收实务 Tax Practice

60 执行增值税留抵退税政策应关注的若干事项	高金平 谢家珍 杜浩
65 关于提升高收入高净值人员纳税遵从度的思考	付强 夏凝 陈娟

研究探索 Research and Inquiry

69 论民事执行程序中税收债权与民事债权的协调	程国琴
-------------------------	-----

案例点评 Case Review

76 从某“走出去”企业案例探析经济实质法案背景下的反避税问题	宁夏国际税收研究会课题组
---------------------------------	--------------

CONTENTS

INTERNATIONAL TAXATION IN CHINA

-
- 03** Development, Effects and Prospect of the System for Refunding VAT Credits in China
LI Xuhong & AN Ruixue
- 10** A Comparative Analysis of the Collection Modes of General Goods and Services Tax: Cases from VAT and Retail Tax System
FAN Yong & ZHU Qinyao
- 20** Research on the Super-deduction Policy of R&D Expenses
XUE Wei & WANG Xiaodong
- 29** Latest Progress and Reflections on International Carbon Pricing Initiatives
XING Li, XU Wen & HAO Xiaojing
- 37** Does the Pillar 2 Undertaxed Payments Rule Depart from International Consensus and Tax Treaties?
Written by LI Jinyan, translated by CHEN Xin
- 45** On Exclusion from the UTPR of MNE Groups in the Initial Phase of Their International Activities under GloBE Rules
HONG Hanlong
- 51** International Experience and Enlightenment of VAT Credit Refund
DING Qin & WANG Tingting
- 56** Meeting the Challenges of Taxing Multinational Enterprises in New Zealand
Written by John Nash, translated by ZHANG Wenzhen
- 60** Some Issues Arising from the Implementation of VAT Credit Refund Policy
GAO Jinping, XIE Jiazhen & DU Hao
- 65** On Improving Tax Compliance of High-Income and High-Net-Worth Individuals
FU Qiang, XIA Ning & CHEN Juan
- 69** On the Coordination of Tax Claims and Civil Claims in Civil Execution Procedure
CHENG Guoqin
- 76** On Anti-tax Avoidance Issues under the Background of Economic Substance Act: A Case Study of a “Going global” Enterprise
A Research Group of Ningxia International Taxation Research Institute

■ Translated by ZHANG Ying, Proofread by DENG Liping

中国税务杂志社电子刊小程序上线啦!



- 扫描左侧二维码，进入电子刊小程序。
- 按照提示完成首次注册。
- 在“我的”——“激活阅读码”中输入阅读码、密码，即可阅读。
- 咨询电话：010-63886729 / 63886767。