

12 2016
总第42期

国家税务总局主管 中国国际税收研究会会刊

ISSN 2095-6126
CN10-1142/F

邮发代码：80-722

国际 税收

INTERNATIONAL
TAXATION
IN CHINA



对我国参与BEPS行动计划的三点看法

促进我国供给侧结构性改革效能提升的财税政策研究

中国个人所得税法之国际化

何愁浮云能蔽“税”



码上订刊

ISSN 2095-6126



9 772095 612161

12



目录 CONTENTS

国际税收 (原《涉外税务》)

主 办：中国国际税收研究会

中国税务杂志社

编委会主任：王 力

副 主 任：张志勇 伊 兵 高培勇 尚力强

编 委：(按姓氏笔画) 王 力 王迎春

邓力平 刘剑文 朱 青 伊 兵

汤贡亮 乔金美 张志勇 尚力强

高培勇 贾 康 倪红日 钱 勇

龚祖英 靳东升 廖体忠 薛路生

魏仲瑜

顾 问：郝昭成 邓子基

编 辑·出 版·发 行：中国税务杂志社

社 长：尚力强

总 编 辑：蔡 宇

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

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、省、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

广告许可证号：京丰工商广字第8025号

广 告 电 话：(010) 63584611

设 计 制 作：中国税务杂志社总编室

金盾彩印制作中心

印 刷：北京金盾印刷厂

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



06

专题策划 Feature 对我国参与BEPS行动 计划的三点看法

对于我国参与 BEPS 行动计划，邓力平教授提出三点看法：当前国际经济政治形势是 BEPS 行动计划得以强力推进的根本动力；我国参与、推动乃至引领 BEPS 行动计划必须以中国特色大国战略为指导，以大国税收理念为抓手；要将大国战略及大国税收理念的实施措施与推进 BEPS 行动计划有机结合。我国应该利用 BEPS 平台，积极参与全球税收共治，成为构建国际经济新秩序的强大力量，为人类命运共同体的和平发展做出应有的贡献。

24

专题策划 Feature BEPS项目在欧盟的落地情况 及对中企赴欧投资的影响

欧盟将 BEPS 项目视为加速实现欧洲税收一体化的工具，因此对落实 BEPS 项目极为积极。对于我国赴欧投资企业而言，BEPS 项目不仅会造成其税收合规成本上升、对税收的不确定性增加和税收争议增多，还会影响其投资架构、交易安排和在欧盟的竞争力。因此，赴欧投资的中资企业不仅要注意 28 个欧盟成员国的 BEPS 落地动态，更要从长计议，关注欧盟层面的一体化措施。

专题策划 Feature

06 对我国参与BEPS行动计划的三点看法 邓力平 邓秋云

12 BEPS行动计划对政府及企业的影响分析

何杨 张慧祎

16 后BEPS时代:转让定价中的价值链分析

郭心洁 王学浩

21 后BEPS时代中资企业走出去的转让定价风险分析及

建议

池澄

24 BEPS项目在欧盟的落地情况及对中企赴欧投资的影响

李娜

财税观察 Observations on the Front

28 促进我国供给侧结构性改革效能提升的财税政策研究

闫坤 于树一

跨境税收 Cross-border Taxation

35 对饶让抵免有关问题的思考

熊艳

38 中国个人所得税法之国际化

——税务自动情报交换下的迫切问题 曹明星 杨后鲁

国际税事评说 Notes on Global Tax Events

47 何愁浮云能蔽“税”

梁若莲

法规选译 Selected Translation of Laws and Regulations

49 国家税务总局关于完善预约定价安排管理有关事项的公告(下)

研究探索 Research and Inquiry

55 扶持六大内需 培育增长新动力

江建平

58 关于固定资产加速折旧政策的效应分析

王中帆 侯赛英 程锦 张璐

28

财税观察 Observations
on the Front

促进我国供给侧结 构性改革效能提升 的财税政策研究

当前,世界经济未能摆脱低增长困境的主要原因在于全球范围内普遍存在结构性改革乏力的问题。我国的供给侧结构性改革虽然初见成效,但也遭遇较大瓶颈。要提高供给侧结构性改革的效能,需要在全面梳理供给侧结构性改革内含的逻辑关系的基础上,找准“痛点”发力。

38

跨境税收 Cross-border
Taxation

中国个人所得税法 之国际化

由OECD主导、G20背书的税基侵蚀和利润转移项目(BEPS项目)和金融账户自动情报交换项目是近年来国际税务中影响最大的两个领域。与前者更为关注企业所得税问题不同,后者是国际税务历史上首次以个人所得税为核心的举措,其影响之深远前所未有。金融账户的情报交换必定会推动个人所得税法的国际化。税法对个人税务居民规则和纳税后果的规定将决定中国参与国际税务情报交换的成败,因此,如何进一步从国际化视角对个人所得税法进行完善就显得迫切而且必要。

47 国际税事评说 Notes on Global Tax Events

何愁浮云 能蔽“税”

自2014年OECD制定全球金融账户涉税信息自动交换标准以来,至今已有101个辖区承诺实施这一标准。我国将首次对外交换信息的时间确定为2018年9月,目前,国家税务总局正会同金融主管部门积极推动“标准”实施相关准备工作,开发多边税务数据服务平台,稳扎稳打地推进金融账户涉税信息自动交换的各项工作,有条不紊地编织疏而不漏的恢恢“税”网。

68 随笔·漫谈 Essay and Talks

政府绩效管理理论 发展新趋势:制度 主义与理论创新

本世纪初期,发轫于西方发达国家的政府绩效管理理论被广泛应用于发展中国家的政府改革实践。随着改革的推进,一个全球性问题开始受到研究者重视:为何缘起于西方的理论与改革经验照搬到发展中国家,其结果并不会按理论预设发展?本文的观点是:只有将政府绩效管理改革纳入制度性分析的框架之中,才能够清晰地看到不同国家所处的真实状态,了解并找准影响改革的重要因素和重要问题,选择和利用适当的方法推动改革走向成功。

案例点评 Case Analysis

- 62 某关联公司间公务机无偿使用反避税案例分析
臧桂芹 林大琴

各国税收纵横 Tax Systems in Different Countries

- 64 日本个人股息税制度及启示
谭军 李铃

随笔·漫谈 Essay and Talks

- 68 政府绩效管理理论发展新趋势:制度主义与理论创新
赵早早

简讯 Brief News

- 70 2016年度“邓子基国际税收论文奖”获奖名单公示
- 71 中国国际税收研究会2016年年会在南京召开
冀彦明
- 73 保持特色 开拓创新 努力实现新突破
——2016年度《国际税收》编委会工作会议召开 王平
- 75 北京市国税局全力构建美国税制信息研究中心
孔丹阳 曹珊珊 钟李子 颜秉伟

总目录 Glossary

- 76 《国际税收》2015年第1~12期总目录

