

CS
中税出版

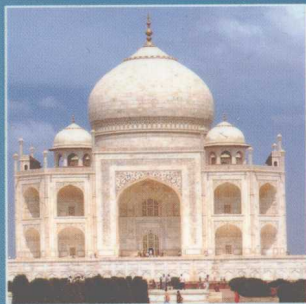
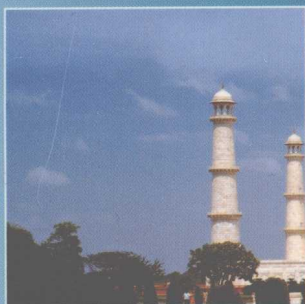


国际税收借鉴研究系列丛书

GUOJI SHUISHOU JIEJIAN YANJIU XILIE CONGSHU

跨国经济税收的国际借鉴研究 (上)

中国国际税收研究会 编



中国税务出版社



国际税收借鉴研究系列丛书

跨国经济税收的 国际借鉴研究 (上)

中国国际税收研究会 编

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

跨国经济税收的国际借鉴研究 / 中国国际税收研究会编.

— 北京: 中国税务出版社, 2008. 5

(国际税收借鉴研究系列丛书)

ISBN 978 - 7 - 80235 - 206 - 3

I. 跨… II. 中… III. 国际税收 - 文集

IV. F810.42 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 052203 号

版权所有 · 侵权必究

从 书 名: 国际税收借鉴研究系列丛书

书 名: 跨国经济税收的国际借鉴研究 (上、下)

作 者: 中国国际税收研究会 编

特邀编辑: 高小霞

责任编辑: 刘淑民 庞 博

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: taxph@tom.com

发行处电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 880 × 1230 毫米 1/32

印 张: 50.125

字 数: 1252000 字

版 次: 2008 年 5 月第 1 版 2008 年 5 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 80235 - 206 - 3/F · 1126

总 定 价: 400.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

编辑委员会

主 编：郝昭成

副 主 编：卢仁法 陈景新 贡华章 权兆运
 张志勇 王纪平 吴俊培 王国华
 高世星

编 委 （按姓名笔画排序）：

丁书奎	于希信	于 斌	王凤来
王志忠	王诚尧	尹崇东	平晓峰
白继成	刘 健	刘长作	刘铭达
朱军杰	仲瑞智	买买提艾力·阿巴克	
孙玉刚	孙振刚	李广喜	李长庚
李悦诚	张火炎	张星志	张爱民
张富珍	易运和	陈 勇	陈泽财
陈宝根	陈挺成	陈通泉	宋有才
严玉平	罗与洪	陆明亮	林 祥
林克勤	杨国祥	杨宪彭	杨德俊

段捷庆	姚稼强	郭平壮	桂文奎
高元猛	贾凤昌	顾长虹	唐志萍
黄旭明	黄炎光	黄暹光	曾 飞
韩绍初	覃先文	靳东升	谭玉明
谭克金	薛路生	萧明同	

编写小组 (按姓名笔画排序):

丁富有	马培祥	王守英	王苏慧
王纯柱	王德贤	王蕴塘	宁香兰
刘本贤	刘成跃	刘春新	朱锦山
孙 莉	孙志鸿	毕昆林	牟富祥
苏广木	苏运洪	杜亚莉	李跃军
吴中兴	吴亚东	吴素贤	何之春
陈 焰	陈金池	张自健	张 瑛
张楚标	张蓉芳	杨国珍	杨章辉
杨雪芳	金亚萍	林杰三	周俊琪
孟成培	洪训昌	赵国英	赵胜利
段步仁	顾方周	郭绍兰	梁桂荣
黄志歧	黄桂祥		

序

国际税收借鉴研究系列丛书出版了。这套丛书是第三届中国国际税收研究会四年之时，是举各研究会理论研究人员、大专院校的专家学者和部分相关税务工作者之力，是汇国际税收理论与实践研究的成果之精。它既是实施“精品战略”和实现“精品工程”的总结，又是“洋为中用”和“外为我用”的进一步探索，也是以科研成果转化为我国经济社会发展和税收理论建设提供对策的服务。

中国国际税收研究会第三届自2004年5月换届以来，在国家税务总局党组的正确领导下，坚持以科学发展观为指导，确立了理论研究是研究会工作的灵魂，发展是第一要务，研究是第一责任的科学发展理念，制定了国际税收理论研究四年规划，实施了国际税收理论研究精品战略的目标。四年来，国际税收理论研究人员以广阔的国际视角，开展税收基本理论、税收制度和税收管理研究，通过抓精品、上水平，努力实现国际税收理论研究、国际税收实践难点研究和研究成果转化的新进展。

这套丛书有四个特点：一是时间性。本套丛书打破

了以往按课题所属年度编辑成册的惯例，而是按税种和研究专题跨年度编辑，形成专册，便于读者全面系统地了解某一税种、某一税收领域的最新研究动态和成果。二是国际性。本套丛书突出了国际税收研究特色，体现了研究的国际性，以广阔的国际视角开展国家间的借鉴研究和比较研究，做到了洋为中用，外为我用。三是精品性。国际税收理论研究成果是公共产品，为保证多出精品，我会将国际税收理论研究归纳为选题、开题、调研、结题、交流、评比、成果转化七项流程，选题是前提，开题是基础，调研是关键，结题是升华，交流是促进，评比是总结，成果转化是目的。流程实质就是程序。时间不同，位置不同，要一个程序一个程序认真办理。因此，七项流程环环相扣，层层推进，共同作用于实现“精品战略”。四是合作性。在课题调研过程中，一方面充分发挥各研究会的组织协调优势，实现各地研究会与总局研究会的有力配合；另一方面，与科研机构、大专院校的专家学者合作，从而发挥内部精兵强将之功，借助外部专家学者之力，推出了现在这套具有前瞻性、权威性和可操作性的学术研究成果。

四年来，我会遵循科学思维决定行为科学的理念，在选题上，本着突出国际税收借鉴研究和国内税收重点研究相结合的原则，努力做到既有综合性研究，又有针对性研究；既有税收理论研究，又有税收实务研究；既有税制研究，又有征管研究；既有现实性研究，又有前瞻性研究。四年间共组织开展了全国性调研课题 12 个，学术研究委员重点调研课题 2 个。全国各省、市、自治

区研究会和 100 多名理事、常务理事、学术研究委员参加了课题调研,召开各种形式的研讨会 20 次,结题会议 12 次,提交论文 430 篇(其中,2004 年 45 篇,2005 年 102 篇,2006 年 199 篇,2007 年 84 篇)。这些论文分别在课题组年度结题会和全国国际税收理论研讨会上进行了交流。这套丛书就是在四年课题研究成果的基础上编纂而成的。

本系列丛书共分为 8 卷 11 册:

《科学发展观统领下的中国税收发展》(上、下册):在深入学习领会科学发展观的基础上,回顾了新中国建立以来税收事业发展的轨迹,对科学发展观指导下的税收如何以人为本,实现全面、协调、可持续发展及统筹兼顾等问题进行了阐述,并从税收理论、税收职能、税制体系、税收政策、税收负担、税收征管及和谐税收等多方面对税收科学发展提出了具体意见和建议。上册为总报告,下册为论文集。

《增值税改革的国际借鉴研究》:以完善社会主义市场经济新阶段增值税改革的总体走向为出发点,研究了我国增值税“转型”改革的方法与步骤,重点分析了东北地区增值税转型试点情况与效果,提出了在全国范围内推行增值税转型的时机和可供选择的方法。

《物业税改革的国际借鉴研究》(上、下册):借鉴物业税改革的国际经验,剖析了我国物业税改革的条件和时机选择,提出了建立适合我国国情的物业税制度的建议。在课题进行过程中,我会与荷兰国际财政文献局合作,对有关国家的财产税、房地产税税制资料进行了

收集和翻译整理，并作为本书附录，供研究参考。

《企业所得税改革的国际借鉴研究》：分别从两法合并、税率优惠政策、扣除项目标准范围、企业改制改组、总分支机构、非营利组织、反避税等七个方面提出了借鉴企业所得税改革的国际经验，完善我国企业所得税的构想。

《跨国经济税收的国际借鉴研究》（上、下册）：深入分析了“大出大进”形势下的税收新政策，区域经济一体化进程中的税收协调问题。就如何构建鼓励与规范我国企业对外投资的税收体系，引导和支持企业对外直接投资，提升企业竞争力，实现我国经济的可持续发展进行了研究。结合中国—东盟经济一体化发展和中国—东盟自由贸易区建设进程，围绕中国—东盟税收协调的必要性、存在的问题以及如何加强税收协调的建议等方面进行了探讨。研究了新形势下有关税收管辖权的三个问题：一是协调国际税收管辖权应坚持的准则和具体原则；二是完善我国税收管辖权的具体建议；三是我国新企业所得税法的税收管辖权取向及其完善。介绍了国内企业利用避税港避税的状况，在分析我国现行防范避税港避税的有关法律规定的基础上，提出了完善我国防范避税港避税规定的具体建议。在反避税研究中，着重探讨了如何完善我国反避税实施机制，完善转让定价税制和公平独立原则在转让定价调整中的适应性，完善我国的资本弱化税收立法。

《完善地方税制的国际借鉴研究》：主要研究在科学发展观理念下，构建和谐社会所要求的地方税体系及相

应的地方税收管理体制问题。围绕地方政府对地方税种开、停征及调整权限，地方税制架构的国际借鉴研究，社保基金改为社保税的时机、条件及方案设计等进行了探讨。

《促进资源有效利用的税收政策国际借鉴研究》：从理论和实证的角度，对促进资源有效利用的税收政策的主要方面进行了深入研究，搜集了国内外大量翔实的资料和数据，在深入分析我国现行与资源利用有关的税收政策绩效的基础上，比较借鉴了国际上利用税收政策促进资源有效利用的成功经验，结合我国资源利用和经济发展的现状，提出诸多对完善我国资源税收政策颇有价值的对策建议。

《中国国际税收研究会文件汇编》：收录了2004~2007年第三届理事会、常务理事会议文件，学术研究委员会、全国秘书长会议文件以及领导讲话。还收录了第三次会员代表大会通过的《中国国际税收研究会章程》，第三届理事会、学术研究委员会组成人员名单，第四、第五次国际税收优秀科研成果评选情况的通报，表彰全国先进研究会的决定，2004~2006年全国国际税收理论研究工作汇报。

本套系列丛书，倾注了全国广大国际税收理论研究工作者的智慧和心血，基本反映了近年国际税收理论研究工作最新成果。其中一些建议受到有关部门的高度评价和重视，一些观点被采纳，一些成果被逐步运用于实际工作中。一分耕耘，一分收获。这些研究成果推动了国际税收理论研究事业的发展，同时也是对实施国际

税收理论研究精品战略目标的一个检验。

本套系列丛书的出版，得到各研究会和科研单位、大专院校的大力支持和协助，特别是各研究会会长和秘书长，亲自组织课题调研，积极撰写论文，筹备召开课题交流会。编辑人员认真审阅核稿，撰写总报告、分报告、各书前言。其中，《科学发展观统领下的中国税收发展》总报告由李春荣撰写，《增值税改革的国际借鉴研究》、《物业税改革的国际借鉴研究》两册前言由韩绍初撰写，《企业所得税的国际借鉴研究》前言由张富珍撰写，《完善地方税制的国际借鉴研究》前言由于海峰撰写，《促进资源有效利用的税收政策国际借鉴研究》前言由石英华撰写。对各研究会和专家学者给予总局研究会工作的支持，对编辑人员的辛勤劳动，在此一并表示感谢。

由于我们的编辑水平有限，不妥之处在所难免。敬请读者指正。

郝昭斌

2008年5月

目 录

上

第一部分 “大出大进”形势下的税收新政策研究

“在大出大进新的发展态势下，实施税收

新政策的国际借鉴研究”课题综述…………… 王诚尧 (1)

出口退税政策调整对湖南企业的影响及对策

…………… 湖南省国际税收研究会 (4)

正确地应对出口退税机制改革促进中部地区

出口经济发展…………… 湖北省武汉市国际税收研究会

武汉市国家税务局课题组 (11)

出口退税新机制对西安经济影响分析及完善建议

…………… 陕西省西安市国际税收研究会国税课题组 (22)

出口退税的政策评析及未来取向…………… 刘洪珠 张宝婷 (33)

出口货物及时、足额退税问题研究及对策

…………… 安徽省国家税务局课题组 (41)

构建出口退税新机制路径的探讨…………… 尹音频 (56)

利用进出口税收政策增强参与

国际竞争能力的思考…………… 吴国栋 (64)

完善我国退税机制的思路…………… 刘 铸 (72)

进一步推进出口退税机制改革的设想…………… 邓 毅 (77)

取消出口退税——我国出口税收制度的

发展方向探讨……………四川省成都市国家税务局课题组（88）

鼓励我国企业“走出去”的税收政策初探

……………四川省国际税收研究会课题组（100）

试论“走出去”战略下的税务问题研究

……………陈通泉 李 军 曾志英（111）

鼓励企业资本输出的税收对策借鉴研究

……………陈灿奎 邢 锋（118）

调整税收政策抢占俄罗斯实施工业

“东移战略”市场……………庄祥吉（133）

发挥税收职能作用，促进满洲里口岸

实施“走出去”战略……………姜义方 史宏达（139）

国际税收竞争与我国税制竞争力的提升……………王裕康（148）

“大进大出”新格局下完善我国税收

政策的战略研究……………吴云飞 苏永军（153）

加入 WTO 对宁波保税区经济与税收的

影响与对策……………浙江省宁波市国际税收研究会（163）

提高我国产品国际竞争力的税收政策选择……………严昌涛（173）

积极开展税收情报交换促进国际税务管理……………施焰冰（182）

后坎昆时代的国际税收研究……………邓力平（189）

对外商投资生产型企业保税进口料件

税收管理的思考……………赵 岩 邓晓燕（196）

国际经营和国际资源开发的新税收战略研究

……………河北省国家税务局课题组（202）

促进“大进大出”的税收措施初探

……………山西省国家税务局课题组（212）

工业化国家不同发展阶段的外商

直接投资税收政策比较……………窦清红 张素萍（219）

外资并购中的税收问题及其对策研究……………何 杨（232）

电子商务发展对涉税问题的影响及对策	席七万 (240)
外国企业提供劳务税收征管问题初探	尹崇东 胡 蕾 (247)
国外纳税服务的经验及借鉴	曾 飞 (255)

第二部分 区域经济一体化进程中的税收协调研究

云南参与东盟发展的现实与涉及东盟国际 税收协调问题的思考	云南省国际税收研究会 (268)
区域经济一体化与国际间税收协调的研究	张宝朝 文 川 刘 倩 邢玉敏 (279)
欧盟税收一体化的功绩、困难及借鉴	萧明同 (295)
区域经济与税收政策	孙振刚 张富珍 顾方周 (311)
东盟税收国际协调的发展与展望	靳东升 (320)
中国—东盟自由贸易区税收协调 机制的思考	朱明照 周 昭 (331)
加强跨区域税收合作促进经济共同发展	洪训昌 (343)
区域经济一体化中基于税收协调的 征管模式改革	曾庆徽 (361)
欧盟税收政策协调与直接税协调	陈 珩 (372)
区域经济发展与国际税收协调	刘广仲 (388)
区域经济一体化与税收政策协调研究	上海市税收科学研究所 (397)
参与区域经济一体化的税收环境分析	吉林省国际税收研究会 (408)
亚洲区域经济一体化进程中的税收协调研究	王诚尧 (417)
区域经济一体化进程中税收协调的 国际经验借鉴研究	王复兴 (427)
区域经济与我国的税收	孙志伟 (435)

外国直接投资政策的新趋势与

我国税收优惠政策的调整 张文春 郭国考 (442)

第三部分 鼓励和规范我国企业对外投资 涉税问题的国际借鉴研究

中国对外投资税制优化理论分析综述 尹音频 (451)

适应“走出去”战略要求,完善我国对外

投资税制及管理体系 卢仁法 (458)

规范和完善我国企业“走出去”的税收政策 孙于珊 (470)

对现行鼓励企业“走出去”税收政策的分析

..... 王道树 (476)

税收为国家实施“走出去”战略服务 陈东辉 (481)

鼓励和规范我国企业对外投资涉税问题研究

..... 山东省青岛市国际税收研究会 (484)

中国对外投资税收制度优化研究

..... 尹音频 高瑜 姜鑫 (510)

规范鼓励对外投资企业的发展

..... 北京市国际税收研究会课题组 (546)

税收如何支持“走出去”发展战略涉税问题

..... 辽宁省沈阳市地方税务局 (556)

进一步完善我国企业境外投资税收政策的

理论选择和实践借鉴 陕西省西安市税务学会 (573)

大力支持“走出去”经济发展战略的

税收对策研究 韩绍初 (593)

推进企业“走出去”的税收政策研究

..... 李新 邓毅 (601)

浅论中国“走出去”企业的税收

优惠政策的探讨 张德平 沈整跃 (612)

我国对外投资税收制度的完善 张京萍 (624)

找准税收激励我国企业海外投资着力点初探	赵志华 马千里 (633)
规范中国对外投资税收管理制度分析综述	尹音频 (639)
当前国内企业境外融资中的反避税对策探讨	广东省国际税收研究会课题组 (646)
加强我国境外企业所得税征管的研究	江苏省南京市国际税收研究会课题组 (670)
鼓励和规范我国企业境外投资税收服务与 管理存在的问题及建议	陈爱珠 苏 磊 (680)
试述境外投资所得税收管理	张永良 张海波 拾 煜 (688)
完善税收政策体系促进企业“国际化经营” ——鼓励和规范上海企业对外投资涉税问题研究	上海市地方税务局课题组 (697)
济南市企业“走出去”税收问题调研	山东省济南市国际税收研究会课题组 (735)
关于企业对外投资所得税收问题研究	广东省深圳市国际税收研究会课题组 (745)
论促进企业对外投资发展的税收政策	韩仁月 常世旺 (763)
“走出去”企业现状分析与税收征管对策初探	夏崇旺 陈一军 张 申 (778)
国外鼓励企业“走出去”税收政策	广东省深圳市国际税收研究会课题组 山东省青岛市国际税收研究会课题组 福建省福州市地方税务局课题组 (790)

下

第四部分 中国—东盟税收问题研究

“中国—东盟税收问题研究”课题综述

..... 刘馨颖 (797)

中国—东盟税收协调研究

..... 国家税务总局税收科学研究所课题组 (805)

促进中国—东盟区域经济一体化发展的税收对策研究

..... 广西壮族自治区地方税务局税科所课题组 (837)

中国—东盟自由贸易区税收政策协调研究

..... 广西壮族自治区国际税收研究会课题组 (841)

中国—东盟四国总部税收政策比较研究

..... 广西壮族自治区国家税务局课题组 (848)

东盟税收国际协调研究 吉林省国际税收研究会 (861)

东盟区域经济合作前提下云南企业境外

投资税收管理探析 裴晓梅 (870)

中国与东盟 10 国税制比较研究

——CAFTA 框架下税收协调之探析 刘馨颖 (879)

第五部分 完善税收管辖权的国际借鉴

“完善税收管辖权的国际借鉴”课题综述

..... 杨春梅 杨志宏 (905)

关于国际税收管辖权协调问题 孙玉刚 (917)

完善税收管辖权的国际借鉴 苏筱华 (927)

关于欧盟税收管辖权问题的探讨 靳东升 (939)

新企业所得税法的税收管辖取向 刘佩兰 李胜良 (950)

灵活运用税收管辖权原则的思考 倪红日 吴丹 (962)