



中央财经大学

Central University of Finance and Economics

中国财政发展协同创新中心

China Finance Development Innovation Center



中央财经大学

Central University of Finance and Economics

税务学院

School of Taxation

2012

中国税收发展报告

—— 中国国际税收发展战略研究

Annual China Tax Report
— Research on China International Tax Strategy

汤贡亮 主编

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国税收发展报告. 2012, 中国国际税收发展战略
研究 / 汤贡亮主编. -- 北京 : 中国税务出版社, 2013. 3
ISBN 978-7-80235-937-6

I. ①中… II. ①汤… III. ①税收管理—研究报告—中国—
2012 ②国际税收—研究—中国 IV. ① F812. 423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 039334 号

版权所有·侵权必究

书 名 : 2012 中国税收发展报告——中国国际税收发展战略研究

作 者 : 汤贡亮 主编

责任编辑 : 朱承斌

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 18 层

邮编 : 100038

<http://www.taxation.cn>

E-mail: swcb@taxation.cn

发行中心电话 : (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 : 787 × 1092 1/16

印 张 : 28.5

字 数 : 542000 字

版 次 : 2013 年 3 月第 1 版 2013 年 3 月第 1 次印刷

书 号 : ISBN 978-7-80235-937-6

定 价 : 69.00 元

如有印装错误 本社负责调换

报告编写组

顾 问 张志勇 郝昭成 龚祖英 李俊生

主 编 汤贡亮

副 主 编 杨志清 刘 桓 樊 勇 曹明星

执 笔

第一部分 背景分析与战略设计

第一章 汤贡亮 曹明星

第二章 曹明星

第三章 杨志清 何 杨

第二部分 职能解析与发展规划

第四章 何 杨

第五章 冯立增 郭维真

第六章 黄素华 黄 云 王良穆

第三部分 重点关注与制度建设

第七章 王晓悦 蔡 昌

第八章 付树林 汪 昊

第九章 王增明 张京萍 张云华

附录 协同创新学术平台建设

曹明星

总 纂 汤贡亮 曹明星 何 杨

2012是世界换届之年。是年，法俄美中日先后更换自己的领导层，如此大规模同步的政府换届选举吸引了全世界人民的目光。

2012也是世界变局之年。以2008年金融危机爆发和不断深化为标志，世界经济的全球化发展正在经历深刻转型的历史阵痛。

从经济规律与发展格局来看，经济全球化带来了全球大市场，从而第一次在世界范围内实现真正意义上的全球经济大循环，推动现代化大生产达到历史新高峰。但是，全球化中资本与劳动的分离放大了资本逐利天性的危害，造成道德贫困和财富分化。全球化催生了一种“区域竞合”的世界经济新格局，各主要经济体都把推动区域经济一体化作为争取竞争优势的战略工具。

全球税收经济的发展与税收制度的改革无疑是这种宏观经济变革趋势的一个具体缩影。就税制理念及其演进趋势而言，世界经济和税收体制出现“区域竞合性趋同”趋势，通过区域一体化，协调各国税收制度，既可以提高效率、扩大税源，又可以合作反避税，保护本区域税源。

全球经济发展格局与世界税制变革趋势深刻地影响着各国国际税收发展的战略设计。各国围绕税源国际化，维护国家税收权益的竞争日趋激烈。为适应新形势对国际税收管理工作提出的挑战，2012年4月，国家税务总局发布了《关于加强国际税收管理体系建设的意见》，提出“十二五”时期我国将实施更加积极主动的互利共赢的开放战略，实现吸收外资和对外投资并重的对外开放格局，在加强国内税收管理的同时，着力加强国际税收管理的总体部署，切实维护好我国税收权益；提出了加强国际税收管理体系建设的总体思路、基本原则和主要目标，明确了国际税收管理工作任务，要求分别完善反避税工作机制、完善非居民税收管理机制、完善“走出去”税收服务与管理机制、完善国际税收征管协作机制、强化国际税收制度保障、信息保障和人才保障机制，推进国际税收管理科学发展。一个完整、清晰的中国国际税收发展战略已经呈现在我们面前。

就中国而言，面对吸收外资和对外投资并重的对外开放新格局，我们必须坚持社会主义、市场经济、发展中国家、改革开放的税收发展与税制改革路线，实

施更加积极主动的互利共赢的开放战略，围绕强化跨境税源管理、维护国家税收权益的主线，规范职责体系，健全机构设置，完善管理机制，理顺主权运用与国际协调的关系，推进国际税收管理科学发展。如此，一方面可以强化国家主权能动介入类型的国际税收制度的建设，建立更加严密的反避税制度、更加强大的非居民管理制度和更加有力的“走出去”支持制度；另一方面可以梳理国际税收管理客观经济规律决定的工作环节，设计税源管理与中国国际税收竞争策略、税收协定与中国国际税收协调发展、征管互助与中国国际税收合作推进等体系，从而通过这两个方面工作的紧密结合，共同推进国际税收管理工作的深入发展，保护国家税源，强化政府调控经济能力。

转型与巨变时期，面对复杂的经济现实，国际税收呼唤协同创新。值得欣喜的是，至少在学术层面，我们已经开始了这样的一种尝试。2011年，在国家税务总局的关怀下，以税务学院为依托，中央财经大学组建国际税务研究中心，期望通过实施政治与经济、理论与实务、国际与国内的“三结合”的发展战略，形成跨学科、跨机构、跨业界、跨国界的协同创新的发展机制，打造一个集信息搜集、策略研究与人才培养于一体的立体的国际税收学术平台。尤为重要的是，教育部“高等学校创新能力提升计划”（简称“2011计划”）于2012年开始启动实施，在财政部等部门的大力支持下，中央财经大学成立了中国财政发展协同创新中心，以期推进中国财政科学全面深入发展。本期发展报告就是协同创新的学术成果。

我们期盼借这份中国国际税收发展战略研究报告，梳理近年来我国国际税收的工作经验，探寻我国国际税收工作的发展规律，谋划中国国际税收工作发展的新思路，为实施国家税务总局加强国际税收管理体系建设的总战略服务。这是中国首次完成系统的国际税收发展战略的研究报告，也是中央财经大学税务学院第一次大规模、系统地与国家税务主管机关的学术合作。感谢国家税务总局张志勇总经济师、中国国际税收研究会原会长郝昭成先生、中国国际税收研究会副会长、国家税务总局国际司龚祖英司长和中国国际税收研究会副会长李俊生教授的大力支持、热情指导和担任本期《中国税收发展报告》的顾问；感谢国家税务总局国际司及各业务处诸位同仁的积极参与、热情配合。这种合作加强了专业的沟通与联系，提升了研究的宽度和深度，架起了协调创新的学术平台，成功实现管理实践与科研理论的典范对接。

本报告是年度《中国税收发展报告》的第三集。需要指出的是，从2010年起，中央财经大学税务学院发起的年度《中国税收发展报告》已经成为学界和行业的一个标志性成果。本报告一如既往地得到了中央财经大学党委书记胡树祥教授、校长王广谦教授、副校长李俊生教授、副校长赵丽芬教授和中国税务出版社

社长张铁勋、副总编辑朱承斌编审的热情关怀、指导与鼎力支持，在此表示衷心的感谢！我们也期望一如既往地得到全国税收理论与实务界各位领导、专家以及各兄弟院校税务专业同行们的指导和帮助，共同建设我们的学术家园，为中国的税收改革与事业发展作出贡献。

汤贡亮

二〇一二年十二月八日

第一部分 背景分析与战略设计

第一章 全球经济大循环历程回顾与世界经济发展新格局前瞻

一、全球化进程与金融危机冲击下的全球经济循环回顾	4
(一) 全球化: 全球经济大循环的扩张	4
(二) 金融危机: 全球经济大循环的阻滞	13
二、多极化格局与区域竞合模式下的全球经济循环展望	22
(一) 多极化: 世界经济发展的新格局	23
(二) 区域竞合: 全球经济大循环的调适	30

第二章 世界税收发展趋势分析与中国税收改革战略设计

一、全球化中的世界税收发展: 背景、内容与特点	44
(一) 20世纪80年代以来世界税制改革的背景分析	44
(二) 20世纪80年代以来世界税制改革的内容梳理	46
(三) 区域竞合性趋同: 20世纪80年代以来世界税制改革的特点分析	48
二、金融危机下的世界税制改革: 影响因素、趋势与中国战略	51
(一) 金融危机下世界税制改革的影响因素	51
(二) 金融危机下世界税制改革的未来趋势	54
(三) 金融危机下中国税收改革发展战略	64

第三章 国际税收治理机制与中国国际税收管理体系规划

一、国际税收治理框架	76
(一) 国际税收管理制度	76
(二) 国际税收治理体系	79
(三) 国际税收治理机制	84
二、中国国际税收管理体系设计	96
(一) 中国经济发展与国际税收管理演进历程	96
(二) 中国国际经济发展新阶段与国际税收管理新战略设计	100
附：相关文件	106

第二部分

职能解析与发展规划

第四章 税源竞争与中国国际税收竞争策略创新

一、国际税收竞争的演进及启示	114
(一) 国际税收竞争的内涵与特征	114
(二) 有害税收竞争与国际社会的应对	116
(三) 对国际税收竞争的评价及启示	119
二、国际税收竞争的解析与我国“富有竞争性的税制”的构建	122
(一) 国际税收竞争与“富有竞争性的税制”的战略解析	122
(二) 我国现行的国际税收制度框架与完善对策	127

第五章 税收协定与中国国际税收协调发展

一、国际税收协调的一般问题	142
(一) 国际税收竞争与国际税收协调	142
(二) 国际税收协定范本的最新发展	148

二、我国税收协定的历史沿革和发展	159
(一) 我国税收协定谈签的历史	159
(二) 我国的税收协定网络	161
(三) 我国税收协定与税收协调的发展与展望	166
三、我国税收协定的执行	169
(一) 税收协定的法律地位	169
(二) 2008年企业所得税法改革之前的税收协定执行	173
(三) 2008年企业所得税法改革之后的税收协定执行	182
四、我国税收协定执行案例	192
【案例1】正确理解并运用税收协定防止外籍教师身份滥用案例	192
【案例2】独立个人劳务与非独立个人劳务区别案例	194
【案例3】滥用税收协定政府服务条款案例	196
【案例4】避免构成常设机构外籍人员免缴个人所得税案例	197
【案例5】股息所得受益所有人身份判定案例	200
【案例6】香港公司转让境内企业股权申请协定待遇案例	203
【案例7】劳务合同隐藏下的特许权使用费案例	205
【案例8】“走出去”企业特许权使用费案例	206

第六章 征管互助与中国国际税收合作推进

一、国际税收征管合作背景下中国的机遇与挑战	210
(一) 国际税收征管合作概况	210
(二) 中国参与国际税收征管合作面临的机遇与挑战	213
二、国际税收情报交换与中国的实践	216
(一) 税收情报交换的内容与发展	216
(二) 税收情报交换的实施	221
(三) 中国税收情报交换工作概况	224
(四) 对中国税收情报工作的建议与展望	227
(五) 情报交换案例	229
三、全球税收论坛与中国的参与	236
(一) 全球税收论坛的基本情况	236

(二) 全球税收论坛设立的税收透明度与情报交换标准	238
(三) 全球税收论坛的同行审议制度	241
(四) 中国参与全球税收论坛的情况	242
四、《税收征管互助公约》与中国的应对	244
(一) 公约的基本情况	244
(二) 公约几个重要条款与我国现行法律及其实践的关系	249
(三) 加入公约对我国的影响	252
(四) 我国加入公约的方式与建议	254

第三部分

重点关注与制度建设

第七章 中国国际反避税制度整合

一、我国反避税工作面临的挑战	260
(一) 我国企业避税问题	260
(二) 当前我国强化反避税工作的迫切性	263
二、我国反避税制度框架与实践发展	264
(一) 反避税法规体系的逐步完善	264
(二) 反避税防控管理体系基本形成	268
三、中国反避税工作实践成果	323
(一) 反避税案件调查的成果及影响	323
(二) 重点突破大案要案, 提升行业整体利润	324
(三) 预约定价安排的谈签及双边磋商情况	325
(四) 业务领域不断拓展, 促进反避税工作向纵深发展	327
(五) 推广应用定量分析方法	327
(六) 强化信息建设, 搭建反避税数据库	327
(七) 反避税案件专家会审工作机制初步建立	328

(八) 加强对外宣传, 扩大国际交流	329
(九) 注重专业培训, 强化队伍建设	329
四、中国反避税发展前景展望	330
(一) 继续完善反避税法律体系的建设	330
(二) 强化关联申报审核、同期资料管理, 做好反避税信息化建设	330
(三) 拓展反避税工作新领域	331
(四) 健全反避税工作机制	332

第八章 中国非居民税收管理制度创新

一、非居民企业税收管理现有成果	336
(一) 非居民企业税源日益增加	336
(二) 非居民企业税收管理法规日趋完善	342
(三) 非居民企业税收管理不断强化	343
二、非居民企业税收政策和制度改革	354
(一) 非居民企业身份和境内外所得来源地的判定规则不够明确	355
(二) 没有明确分公司向总公司支付税后利润征税规定	360
(三) 源泉扣缴制度不够完善	361
(四) 合伙企业中非居民企业合伙人的所得税政策与管理规范缺失	362
(五) 税收征管协助法制建设滞后	365
三、非居民企业税收管理完善路径	366
(一) 完善法律法规	366
(二) 强化税源监管	372

第九章 中国企业“走出去”的国际税收制度设计

一、税收制度支持中国企业“走出去”的必要性	388
(一) 落实“十二五”规划, 服务对外开放大局的需要	388
(二) 发挥税收职能作用, 维护国家税收权益的需要	391
(三) 贯彻新时期税收工作指导思想, 推进税收管理专业化	393
二、中国企业“走出去”的税收制度建设回顾	396
(一) 我国支持企业“走出去”税收制度的建设历程	396

(二) 我国支持企业“走出去”的税收机制现状	400
三、中国企业“走出去”税收制度发展展望	405
(一) 税收制度的进一步完善	405
(二) 税收管理和服务制度的进一步完善	415
(三) 国际税收协调与合作制度的进一步完善	417
 附录 国际税务协同创新学术平台建设： 中央财经大学国际税务研究中心发展规划	
一、学术背景	423
(一) 财经重镇：中央财经大学	423
(二) 科研新军：国际税务研究中心	424
二、政策支持	425
(一) 国家税收管理战略需求：国家税务总局“2012意见”	425
(二) 国家教育发展战略部署：教育部“2011计划”	427
三、发展规划	429
(一) 协同创新总体规划	429
(二) 协同创新重点项目	433
 参考文献	435

Part One

Background Analysis and Strategy Design

Chapter 1: Global Economy Cycle and World Economy Pattern

1. Process of globalization and the review of global economic cycle under the impact of the financial crisis 4
2. Outlook of global economic cycle under multi-polarization and the regional competing mode 22

Chapter 2: World Tax Development Trends and China Tax Reform Strategy

1. Overarching development of tax under globalization: Backgrounds, contents and features 44
2. World's tax reform under the financial crisis: impact factors, trends and China's strategies 51

Chapter 3: Framework of International Tax Governance and Mechanism of China international Tax Administration

1. Combing of the international tax governance 76
2. Design of China's international tax administration system 96
- Attached: SAT's opinion on strengthening the establishment of international tax administration system 106

Part Two

Organs Decoding and Development Planning

Chapter 4: International tax competition and the innovation of China strategy

1. Evolution and enlightenment of the international tax competition 114
2. Analysis of the international tax competition and the establishment of China's
“competitive tax system” 122

Chapter 5: Tax Treaties and the Coordinated Development of International Tax

1. General problem of international tax coordination 142
2. History of evolution and development of China's tax treaties 159
3. Implementation of China's tax treaties 169

Chapter 6: Propulsion of the cooperation of international tax collection and China's response

1. China's opportunities and challenges under the background of international
tax collection cooperation 210
2. Exchange of the international tax information and China's practice 216
3. The Global Forum and the participation of China 236
4. Convention on Mutual Assistance and China's response 244

Part Three

Special Focus and System Construction

Chapter 7: Integration of China International Anti-avoidance System

1. Challenges for China's anti-avoidance work 260
2. Framework of China's anti-avoidance system and the development of its practice 264
3. Outcomes of the practical work of anti-avoidance 323
4. Outlook for the prospects for the development of anti-avoidance 330

Chapter 8: System Innovation in China Non-resident

Enterprise Tax Administration

1. Current tax management status of non-resident enterprise 336
2. Tax policies and systems for the non-resident enterprises need perfection 354
3. Tax administration of the non-resident enterprise has a long way to go 366

Chapter 9: China International Tax System Design for "Goingout" Enterprises

1. Necessity for Chinese enterprises to "go out" under the support of the tax system 388
2. Review of the tax system construction for Chinese enterprises' "go out" 396
3. Outlook of tax system for Chinese enterprises' "goingout" 405

Attachment: Collaborative Innovation Platform Construction: China International Tax Center

1. Basic academic background at the initial stage of the platform 423
2. Further development of the platform under the national strategic thinking 425
3. Development plan for the Collaborative innovation of the platform in the future 429

第一部分

背景分析与战略设计



