

国际税收论文集

1 9 9 1 SYMPOSIUM ON INTERNATIONAL TAXATION

中国税务学会国际税收研究会编

经济管理出版社

编者的话

中国税务学会国际税收研究会1991年年会，于1991年11月12~16日在江苏省南通市召开。会议收到论文和调查报告49篇，会后又收到4篇，共53篇。这些文章主要就以下三个问题展开了论述：

（一）关于当前一些主要国家、地区税制改革趋势和税制的比较研究；

（二）关于涉外税收征管理论与实务的研究；

（三）关于涉外税收对策研究。

不少论文主题鲜明，论据充分，内容丰富，颇有参考价值。为了交流学术研究成果，推动国际税收的研究深入开展，我们从中选择部分文章及观点综述、会议纪要、研究会章程，汇编成辑，供从事国际税收研究、教学人员与涉外税收工作人员参考。

由于编者水平有限，时间短促，错误、缺点一定不少，敬请读者批评指正。

一九九一年十二月

目 录

国际税收研究会1991年年会工作报告	刘忠诚 (1)
国际税收研究会1991年年会 纪 要	(7)
中国税务学会国际税收研究会章程	(10)
中国税务学会国际税收研究会荣誉会员名单	(12)
中国税务学会国际税收研究会第二届会员名单	(12)
中国税务学会国际税收研究会第二届干事会干事名单	(14)
中国税务学会国际税收研究会第二届常务干事名单	(15)
中国税务学会国际税收研究会总干事名单	(15)
我国涉外税制的策略 思 考	邵明均 (16)
税制结构的国际比较	
——世界主要国家税制结构发展态势	范源新 (24)
当前西方发达国家的税制改革 动 向	高培勇 (31)
外商投资企业和外国企业所得税法的若干介 绍	王逸汇 (38)
合并两个涉外企业所得税法的意义与原则	戎惠良 (52)
一些国家个人所得税税 制 的 比 较	刘心一 王裕康 (58)
论个人所得税制改革	张海波 (62)
对我国个人所得税制度的若干思考	秦泮义 (70)
台湾税制简介	卢宝光 车明辉 (76)
台湾的税收鼓励措施	萧承龄 (89)
南朝鲜的税收杠杆与其经济发展	孙志伟 (94)
南朝鲜税制沿革简述	梁友平 (97)
在经济高速发展过程中南朝鲜的税收制度	丁 森 (101)

从日本的税制改革看我国税收制度应如何与经济发

展目标相适应·····	刘心一	王裕康	(111)
国际税收背景下的税收中性原则·····	王铁军		(119)
欧共体税收一体化的增值税措施·····	车明辉		(125)
欧共体统一大市场与税收一体化·····	罗晓林		(133)
略论城市土地增值的税收对策·····	林佩瑛		(139)
深圳经济特区税制改革的理论思考·····	邵明均		(148)
关于深圳特区企业的所得税改革设想·····	葛惟熹		(155)
海南经济特区的税收政策思想·····	梁健		(161)
浅谈如何创立我国涉外税收的征管体系 ·····	刘少明	史世庆	黄鸿禧 (165)
加强涉外所得税征管工作的几点意见·····	周仁庆	王蓉渝	(167)
对加强税务稽征管理的几点看法·····	刘磊		(172)
关于强化涉外税收征管工作的思考·····	张同奇		(177)
我国涉外税收政策思考·····	丁弼昆		(183)
强化涉外税收征收管理的几个问题·····	杨志清		(194)
论转让定价与国际反避税·····	唐腾翔		(199)
避税和反避税初探·····	吴国栋		(209)
日本对关联公司转移价格的税收规定及现状·····	刘家齐		(212)
我国实施转让定价税制的几个策略问题·····	杨世泽		(218)
反避税——我国对外开放中的重要课题·····	萧明同		(223)
关于内地外商避税问题的初探·····	周仁庆	王蓉渝	(226)
浅谈涉外税务检查·····	崔启荣		(230)
国际社会对增值税征收管理的基本做法·····	唐腾翔		(232)
老企业嫁接的税收思考·····	赵洪义	王仲礼	(241)
必须尽快开展电算化税务审计·····	黄光		(246)
广东股市情况及其税收问题·····	罗建文		(251)
外商“来料加工”企业的新变化及税收对策 ——对东莞、宝安来料加工企业的调查·····	陈志刚		(257)

国际税支出及其政策效应.....	蒋经法 (260)
国际税收研究会1991年年会学术交流观点综述	
.....	孙志伟 赵景华 (267)

国际税收研究会1991年年会工作报告

刘志诚

我国国际税收研究在80年代起步,90年代应该有更大的发展。这次年会有两个内容:一是研究会换届选举问题,二是交流1991年度研究成果和布置1992年课题。

过去几年工作的回顾

为适应对外开放的需要,1979年初夏在大连举办了第一次国际税收讲学班,请国外几位大学教授讲解国际税收一般知识,有100多人参加学习,受到了一次启蒙性的训练。在此基础上,1980年、1981年相继建立了涉外税收制度和管理机构。经邓子基、马大英、颜泽夔、陆宝光、肖永苓等几位教授发起,并经税务局、财政部领导同意,于1986年5月在福建省漳州市成立“国际税收研究会”,作为中国税务学会的一个专业学术研究会。几年来,本着“立足国内,放眼世界,借鉴经验,有利发展”的方针,开展了调查研究工作,取得了较好的成绩。

(一)研究工作逐步展开、逐步深入。通过对我国涉外税收制度和各国税制的研究,认识到合并税种,简化优惠层次,加强征收管理,对促进对外经济交往的发展,加强税制规范化建设的必要性;认识到反避税斗争是严密税收制度,强化税务管理的一个需要经常性注意的重点;认识到现代税收发展的趋势是降低税负,以刺激经济,扩大税基以保持收入;认识到在税负的落点上应重视对间接税的运用,避免向直接税的人为倾斜;觉察到80年代初期从保税和一次征收思路出发的改革,增加了推行增值税的

难度，并确认对流转环节只有实行两次征收制（即低税率普遍调节，高税率对少数产品重点调节），和维护收入总水平，才能有利于收入，有利于调节，有利于通过改革使税制更加完善。

通过对各国税收政策的研究，认识到税负公平是发展商品经济必须贯彻的普遍原则。税负倾斜是发挥税收杠杆作用，运用税收政策干预和影响经济的具体措施。我国的促产增收措施，是税收经济职能和财政职能的有机结合、全面运用。国外倡导的所谓“中性”原则，不过是个普遍要求，并没有替代税收作为贸易保护的调节工具而发挥作用。

通过对国外税收管理的研究，吸取了反避税斗争，以及征收管理现代化、专业化和加强发货票管理以控制税源的经验。

通过对国家间税收关系，特别是对欧洲共同体经济一体化的研究，观察到经济上的区域联合，税制上的区域协调，是世界结构多元化、区域集团化的发展趋势，从而丰富了国际税收研究的内容、概念。认识到国际税收研究的范围应包括：国家的涉外税收、外国税收、国家间税收关系（协定和对抗）区域内各国的税制协调。在商品经济、高科技、国际化发展的条件下，不仅应该掌握各国税制类型、结构的表象，还应该探索其内在的联系和今后趋向。

（二）研讨的方式。从1986年国际税收研究会成立到1990年，共开了四次研讨会。两次是国内人员开的，两次是国内外人员合开的。一般采取分散选题，发挥所长，划组活动，形成合力，以起到互相补充，集思广益的作用。还采取划区（南方区、华中区、北方区）组织研究，以配合正在酝酿的国内划区经济组合（如环渤海经济区，华东经济区）和这些经济区扩展同国外联系的新形势。还发动各种力量、各有关地区税务局、各科研单位、各大专院校，就其所长开展研究并搜集资料，建立资料交换办法，以充实研究的条件。

随着国内研究工作的发展，同国外人士结合进行研讨的方

式，也有所进展。从请外方宣讲、辅导（1979年大连会议），到中外双方对等研讨（1978年、1988年两次深圳会议），展现出我国国际税收研究已达到有所认识的新水平。

（三）研究的力量在壮大。从1985年几个教授发起，1986年成立，1988年扩大。现在参加研究会的成员有42人（其中教授、讲师12人，研究员3人，共占35%，税务专家20多人）。这些是经常参加研究的骨干力量。另外参加专题调查研究，原来撰写研究论文的估计约有二、三百人。这些有理论知识、有实践经验的人才组合，构成了开展国际税收研究的中坚力量，为今后研究工作的发展创立了基本条件。

研究会还和深圳市税务学会联合举办了《涉外税收》这个国内外发行的刊物。经过深圳市税务局领导和编辑部同志的努力，各地同志的支持，刊物的内容、编排、印刷都比较好的，发行数量今年可达到三万份。此外，《中国税务》、《福州税务》等刊物也刊载了许多研究涉外税收和国外税收的文章。邓子基、唐腾翔教授合著的《国际税收导论》，唐腾翔教授写的《比较税制》，王选汇司长写的《避免双重征税协定简论》，中南财大李九龙教授写的《国际税收》，葛惟熹教授写的《国际税收教程》，萧承龄同志译的《美国国际税收概论》，李必昌同志编著的《中国对外税收法律制度》，东北财大郭庆田同志写的《税收支出简论》，高培勇、梁友平同志合写的《国际税收知识手册》等各类有关国际税收的翻译和著述陆续出版，标志着我们国际税收研究的思想活跃，著作繁荣，对国际税收已取得了比较丰富的知识。

（四）不足之处。主要有：资料不全，不系统，对有限的资料交换不够，利用不够，影响资料和研究人员的发挥；对当前国际形势多元化、集团化发展趋势对税收的影响，我国面临的经济形势和税收问题，研究不够深入；研究成员的力量尚未充分发挥，对已取得的成果缺乏有计划的系统深入；科研成果（软件工程）转换成社会效益的作用不够，如转移利润，不仅避税，也

拿走了企业利润和外汇，这个问题和对策的研究不够深入，也未能及时引起有关方面的重视。

九十年代形势动向

(一) 国际上权力的多元化、经济的集团化。已经形成的有：欧洲统一市场12国，1988年统计人口3.25亿。美、加、墨贸易区3国，1988年人口3.5亿。日本一国，1988年人口1.2亿。

国内也在酝酿新的经济协作，由东北、华北、山东组成的环渤海协作区，正在酝酿的华东（上海、江苏、浙江）经济协作，华南经济协作，西部协作。这些协作又都有境外的经济联系，其发展前景，对税收的要求和影响需要认真研究。

(二) 国内开放政策发展形成多层次、多类型、全方位的新形势。

多层次。内地区、沿海开放区、经济技术开发区、特区、保税区、保税工业区、高技术发展区。各有不同的内容和对税收的要求。

多类型。三来一补，三资企业，股份制，嫁接制，承包制，外转内（中国企业存在国外的货币，用合资方式进入国内投资），以及劳务、技术、资金的出国经营。

全方位。沿海、内地、各省经济技术开发区、周边口岸地区。

在这新形势下，国内、国外各种经济性质，资金、技术、分配方式有汇为一体的趋势。

(三) 新形势提出的任务。

1. 掌握发展动向，注意国内外新的经济发展形势，研究其发展的内容和产生的动因。

2. 注意研究新形势给税收制度，税收管理，税收体制提出的新问题。

3. 建议下年度研究的课题：①对外国（着重美国、原苏东国家）税制变革和区域集团（着重欧共体、北美三国）税收协调的

研究。②对我国沿海、周边、内地开发区贯彻开放政策,发展对外联系的情况和有关税收问题的研究。③对内外经济结合类型、特点和有关税收问题的研究。④由研究会主持组织少数人力对国际税收研究的对象、内容、原则、惯例、管理等问题进行专项研究,力争在已有认识的基础上,再用一至二年时间完成一部有情况、有分析、有论点的理论著述,书名暂定为《国际税收的理论和应用》。

进一步提高研究水平

根据新形势的需要,结合80年代国际税收研究的成绩和不足,90年代需要对研究会的性质、任务进行再认识。只有加深对研究会的认识,才能目标明确地发挥主观能动性,更充分地发挥国际税收研究会的作用。

(一) 关于研究会的性质。国际税收研究会是从事专题研究,取得学术成果,谋求社会效益的社会性群众团体。其特点:

1. 群众性。它是由社会上具备有关知识和热情的群众自愿参加组织起来的。其成员包括离退休和在职的税务干部、专家、教授、研究员、讲师等。在研究会这个集体的统一组织下,分工负责开展各项研究活动。

2. 学术性。它主要研究有关国际税收的基本规律,发展趋势,揭露存在的问题,探索改进的意见,提出研究的成果。

3. 社会性。它存在于社会之中,为社会提供服务,即运用研究的成果为国家的开放政策服务,为科技引进和生产发展服务,为涉外税收工作服务。

(二) 研究会的任务。

1. 宣传。宣传对外开放的政策、成效,宣传投资环境、优惠规定,宣传法制、纪律。

2. 研究。研究国内开放政策的形势、存在问题、对税收的要求;研究外国税收制度,税收政策及税收管理方面的经验;研究区域内国家间税收协调的必要性、可能性、具体经验及前景;研

究我国和周边国家的税收关系及发展趋势。

3. 咨询。科学研究来源于社会需要，研究的成果要为社会服务，转化为社会效益，咨询应成为转化的一架桥梁。

4. 交流。资料和科研成果的收集、积累、交流和运用。

国际税收研究会在社会主义建设中承担的作用是光荣而艰巨的。中央指出：“没有哲学社会科学的发展，要开创社会主义现代化建设事业新局面是不可能的。”这是历史赋予的责任，必须努力搞好。

研究会换届选举问题

研究会1986年5月成立到现在已经五年零五个月没换届。这次来完成换届要办几件事：

（一）人选。经初步研究，为了便于活动，组织不宜太大。本着基本维持，有增有减，适当增加的精神，根据许多同志申请入会的要求，提出一个增加研究会成员和干事会的初步名单，请大家讨论。

（二）章程。1988年会上大家提出研究会需要有个章程。会后即着手草拟，去年杭州会议提出讨论稿。大家提了许多好意见，经研究修改后，这次提出个修改稿，请会上讨论。

国际税收研究会1991年年会纪要

中国税务学会国际税收研究会1991年年会，于1991年11月12~16日，在江苏省南通市召开。出席这次会议的有国际税收研究会全体成员，有1991年参加课题组调研的同志，有来自国家税务局、部分省、市税务局、财经院校和科研部门的代表，共66人。南通市及江苏省财政厅、江苏省税务局的领导同志出席了会议并讲了话。会议议题有三个：一是审议总干事刘志城所作的工作报告；二是讨论修改研究会章程，并进行换届选举；三是在各课题组调查研究的基础上，总结交流1991年课题调研成果，并布置1992年的调研任务。会议开得紧张、热烈，圆满地完成了任务。

第一，审议工作报告。在全体大会上，总干事刘志城同志代表常务干事会向全体同志作了《国际税收研究会1991年年会工作报告》。报告在回顾国际税收研究会自1986年5月成立以来的工作情况，肯定了成绩，提出了问题，并根据研究会面临的新形势，提出要在对研究会的性质、任务、作用加深认识的基础上，努力学习、工作，完成研究会的工作任务。与会同志对报告进行了认真的讨论，认为报告实事求是，符合实际，一致表示同意。大家指出研究会自成立迄今，在税务局、学会领导的重视和支持下，全体同志以极大的热情，组织税务、科研、教学以及各方面的力量，积极地从事税收理论、政策、征收管理和实务对策的研究。经过启蒙引进、扩大知识、初知规律几个过程，从无到有，由浅入深，逐步拓宽了知识面，锻炼了研究队伍，推动了国际税收研究工作，深化了国际税收的理论认识，产生了社会效益，在国内外显示了研究会的社会存在，为今后进一步开展研究工作打下了坚实的基础。

第二,对《中国税务学会国际税收研究会章程》,经讨论修改后,大会一致通过(见附件)。

第三,根据章程规定,进行换届选举。按照本人申请,单位和干事推荐,常务干事会讨论通过的程序,确定本届会员为56人,比上届会员增加14人。其中,因工作调动不再从事国际税收研究的3人,因工作岗位变动增补2人,本人申请、单位推荐新增加17人。经会员大会选举干事19人;组成第二届干事会。经干事会选举常务干事8人,组成第二届常务干事会。经常务干事会选举总干事1人,副总干事1人。

会议根据章程规定,对一些热心国际税收研究,有较丰富实践经验和理论造诣,对税收工作有一定贡献,仍能承担一定研究任务的老同志,经会员大会一致通过,特聘请崔瑾、吴硕人、肖明同、李九龙、张同青、周邠等同志为荣誉会员。

根据会议确定,颁发了国际税收研究会第二届会员、干事证书。

第四,开展学术交流,会议收到论文或调查报告共49篇。主要论述:当前一些主要国家、地区税制改革趋势和税制的比较研究;涉外税收征管理论与实务的研究;涉外税收对策研究。

会议采取大会发言、小组讨论的方式,进行学术交流,在许多方面取得了共识。这对改革和完善我国的涉外税收制度,加强征收管理将起到积极的作用。

为了更好地为国家的改革、开放政策服务,为税收工作服务,根据当前国际国内形势,提出了1992年的调研课题:①对外开放中的涉外税收问题对策研究,其中包括:个人所得税法的修改及其与收入调节税合并问题,流转税的完善问题(内外税制合一、体现产业政策),中小油田、边际油田的税收政策,“三来一补”的管理和税收问题,出租土地增值的税收问题,老企业嫁接的税收问题。②涉外税收征管研究(包括避税与反避税的研究)。③各国税制动向研究(着重研究美国、原苏东、欧共体和我国周边

国家及地区)。

为了落实课题，保证调研质量，仍采取代表自认课题，划片活动的做法。经大家议定，按照课题划分三个小组（分组名单另发），每个小组推选正副组长二人，负责组织活动，要求以深入扎实的研究成果和小组的会议综述迎接1992年的国际税收研讨会。

第五，会议还议定：①建立资料库。选定国家税务局税收科学研究所、福建省福州市税务局、深圳市税务局和东北财经大学四个点，建立国际税收资料库。以国家税务局税收科学研究所为中心，负责指导、协调、交换等工作制度，并在每年召开的研讨会上提出报告。②为了交流和检阅研究成果，从1992年开始，实行研究成果的统计和展示。每年对每个会员研究和发表的论文、著作、译著，逐篇进行统计。在召开年会的同时，对会员的专著、译著、论文举行展示。即四年一次评选优秀论著，以达到交流、学习、激励推动和保存成果的目的。

这次会议在江苏省南通市召开，得到了江苏省税务局、税务学会，南通市税务局、税务学会领导和同志们的大力支持，他们为我们开好这次会议，创造了良好的条件，与会全体同志表示衷心感谢！

中国税务学会国际税收研究会章程

(1991年11月15日中国税务学会国际税收
研究会全体会员大会通过)

第一条 国际税收研究会〔China International Taxation Institute (CITI)〕是中国税务学会的一个专业性学术研究机构。

第二条 本会的宗旨是：以马列主义、毛泽东思想为指针，坚持党的基本路线，发扬理论联系实际学风，贯彻“双百”方针，开展国际税收问题的研究，了解国外经济、税收发展动态，为改革完善我国税收制度，建设具有中国特色的社会主义税收服务，为贯彻开放政策，促进我国经济发展和国际经济交往服务。

第三条 本会的主要任务是：①联络税务界、学术界、教育界、法学界及经济界热心国际税收问题的同志，共同开展国际税收及有关问题的研究；②结合国际和国内政治、经济、税收的发展情况，组织专题研究，每年召开一次讨论会，交流研究成果，择优向有关经济单位和决策部门推荐；③有计划地同国外研究经济税收的有关方面建立联系，广泛开展国际间的学术交流；④接受有关部门委托，承担涉外税收、国外税收的调研和咨询；⑤本会和深圳市税务学会合办《涉外税务》月刊。

第四条 会员：凡承认本会章程，热心国际税收研究工作，有一定研究能力，能积极承担本会研究任务者，由本人申请，经单位和两名干事推荐，常务干事会讨论通过，为本会会员。

第五条 会员权利和义务：①参加本会会员大会；②参加本会组织的课题研究和学术交流活动；③取得本会编印的书刊资料；④遵守本会章程，执行本会决议；⑤接受并完成本会委托或

布置的各项任务。

第六条 会员大会，每四年召开一次。其职责是：①制定和修改本会章程；②审议和通过本会工作报告，制订本会工作计划；③选举本会干事；④聘请本会顾问；⑤聘请热心国际税收研究，有较丰富实践经验和理论造诣，对税收工作有相当贡献，能参加一定研究活动的老同志为本会荣誉会员。

第七条 干事会由选出的干事组成。干事任期四年，可连选连任。干事会的职责是：①贯彻执行会员大会的决议；②组织召开会员大会，向大会报告工作，提出工作计划草案，供大会审议；③选举本会常务干事；④研究常务干事会提出的重要事项；⑤干事会每年举行一次，研究并推动当年工作，部署下年的任务。

第八条 常务干事会由选出的常务干事组成。常务干事任期四年，可连选连任。常务干事会的职责是：①组织实施本年度工作计划；②组织研究资料和学术成果的交流活动，并进行择优推荐工作；③审议吸收会员；④总结起草年度工作计划执行情况报告草案，推荐顾问和荣誉会员，供干事会审议；⑤组织召开干事会；⑥选举总干事和副总干事；⑦负责处理本会其它有关事务。

第九条 本会的办事机构设在中国税务学会秘书处。

第十条 本章程自会员大会通过之日起实行。

中国税务学会国际税收研究会

荣誉会员名单

- 崔 瑾 (江苏省财政厅)
吴硕人 (广东省深圳市《涉外税务》编辑部)
肖明同 (福建省福州市税务学会)
李九龙 (中南财经大学)
张同青 (东北财经大学)
周 郅 (上海财经大学)

中国税务学会国际税收研究会

第二届会员名单

- 孙瑞庆 (天津市税务局)
刘家齐 (大连市税务局)
蒋元真 (上海市税务局)
江心宁 (江苏省税务局)
芮 极 (江苏省南通市税务局)
张海波 (江苏省扬州市税务局)
萧承龄 (南京市税务学会)
刘少明 (福建省税务学会)
李力军 (福建省税务局)
唐腾翔 (福建省福州市税务学会)
吴国栋 (厦门市税务学会)
王仲礼 (山东省烟台市税务局)