

2016 年度德勤税务精英挑战赛 论文比赛

主题及解析

主题：中国大陆地区的税制建设

主题解析：

对中国税制的建设和发展而言，刚刚过去的 2015 年，和正踏着春日脚步向我们走来的 2016 年，显然都有着不一般的意义。无论是 2015 年初税收法定原则化作立法法的具体条款，还是 2016 年营改增的全面实施推进增值税改革进入收官阶段，抑或下一步将要颁布的新版特别纳税调整相关办法，也成为中国税制发展进程中重要的标记性事件。而随着经济改革的不断深化和公众税收意识的日益普及，税收越来越展现出丰富多元的层次与内涵——从双边预约定价协议谈判中的你来我往，到海淘购物车里进口关税的锱铢必较——税收的影响可谓上系国计，下关民生，与我们身处的时代和生活紧密相连，因此有关良好税收制度的建立与完善正成为商业界、学术界、专业人士以及社会公众等各阶层普遍关心的一项话题。

与此同时，复杂多变的国内外经济环境为中国税制的发展提出了挑战。国际方面，以税基侵蚀和利润转移（Base Erosion and Profit Shifting，即 BEPS）项目为代表的反避税呼声强烈，作为 BEPS 项目的参与国，如何确保既落实 BEPS 项目的各项决议，同时不阻碍资本要素的正常跨境自由流通，是中国财税部门需要研究的一项课题。国内方面，与过去粗放型发展形态下以低税率为特征的普惠性政策不同，面对经济结构的转型和升级，除了组织税收收入满足财政需求这一基本功能之外，税收工具更被赋予了激励创新、促进公平、改善民生、拉动内需等多项政策目标，这无疑是对税制设计者智慧的考验。参赛同学可以选择一项具体的中国大陆税收议题分析有关看法和建议，我们期待参赛同学能展现独到的观察视角，为中国税制的发展带来新的灼见。

除上述主题外，参赛同学也可选择其他中国大陆税收热点问题撰写文章。