

2015 年度德勤税务精英挑战赛 论文比赛

主题及解析

中国国际税制的发展和完善

主题解析：

经贸全球化的发展已经使得国际税收制度成为世界各国及地区税法体系中不可或缺的组成部分。依托于现代科技的飞跃而得到迅猛发展的数字化经济形态则对建立在工业时代基础上的传统国际税制提出了不小的挑战。尤其是近年来，跨国企业和跨境投资交易活动的国际税务问题愈来愈引起各国政府和国际社会的关注。例如，美国针对其本国居民通过海外账户进行的避税行为出台《海外账户纳税法案》；经合组织和二十国集团联合启动旨在以国际合作方式遏制税基侵蚀和利润转移的 BEPS（Base Erosion and Profit Shifting）行动计划。这些事件势必将重塑现行的国际税法体系，对未来的国际税收格局产生深远的影响。

上述背景为中国国际税制的发展和完善提供了契机，作为 BEPS 行动计划的参与国和发展中国家代表，中国的国际税制承载着独特的国情特色和发展需求，同时也将为国际税收规则的变革提供新鲜的视野和解决途径。纵观近年来中国国际税制的发展，一方面可以看到在间接转让境内财产、转让定价等反避税领域相关措施的日益强化和完善；另一方面，随着国内企业和个人“走出去”步伐的加快，作为资本输出国角色的税制设计需求也渐渐浮出水面。而一带一路和自贸区项目建设的推进亦将进一步打破原有的国际产业分工模式，使得中国更加紧密地融入到国际经贸合作之中，并以更积极的姿态全方位地参与国际价值分配新体系的建立，这对于当前时期的中国国际税制提出了相当高的要求。面对错综复杂的内外部经济环境，如何平衡各项政策目的，为多元化的经济主体营造公平、健康的税制土壤可以说是目前中国国际税制发展需要解决的一项重要课题。你可以选择中国国际税制中的某一项具体问题谈谈你的看法和建议，我们期待分享和聆听你的真知灼见。

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。