

数字经济对消除国际双重征税的挑战与回应

蔡文静

中南财经政法大学外国语学院, 湖北 武汉 430223

摘要：数字经济为原本已经走向成熟的国际税收制度带来了新波动，同时也提供了一部分新的解决方法。国际组织和部分国家也在创新变革税收条例，旨在应对这一问题。中国作为全球范围内数字经济的领导者，不仅拥有先进的技术，还拥有庞大的应用市场，数字经济的税收制度变革将决定我国税收效益的成效，也可助力数字经济创新发展。因此，本文将综合人类命运共同体的原则，讨论数字经济对消除国际双重征税的挑战和应用。

关键词：数字经济；国际双重征税；国际税收制度；改革措施

The Challenge and Response of Digital Economy to Eliminating International Double Taxation

Cai Wenjing

School of Foreign Studies, Zhongnan University of Economics and Law, Wuhan, Hubei 430223

Abstract： The digital economy has brought new problems to the already mature international tax system, while also provided some new solutions. International organizations and some countries have optimized international tax rules and tax laws in an attempt to address this challenge. As an important reference for the global digital economy, China combines advanced technology and huge market, and the reform of the tax system of digital economy will determine the effectiveness of China's tax benefits, and can also help the innovative development of digital economy. Therefore, this paper will integrate the principles of a community with a shared future for mankind and discuss the challenges and application of digital economy to the elimination of international double taxation.

Keywords： digital economy; international double taxation; international tax system; reform measures

一、数字经济的兴起和对国际双重征税的影响

国际双重征税现象主要是由于国家之间税收体系的不同和税收政策的差异所导致的。国际双重征税不仅给企业经营带来了不确定性，也阻碍了全球经济的发展和国际贸易的自由化。这就是为什么国际税收制度会针对这种现象制定政策以消除国际双重征税^[1]。

原本国际税收制度已经走向了成熟的道路，国际双重征税的问题也差不多能够维持平衡。但近年来，随着信息技术的迅速发展和互联网的普及，数字经济逐渐崭露头角并成为全球经济的重要组成部分^[2]。数字经济以其高度数字化、跨境化、创新性和高增长的特点，对传统经济模式和国际税收体系产生了深远的影响。数字经济的兴起对国际双重征税问题造成了一系列新的挑战。

首先，数字经济的跨境性使得国家之间征税的界限变得模糊不清。传统税收体系主要以企业实体和物质资产为征税对象，然而在数字经济时代，企业的价值往往不仅仅来自物质资产，还包括数据、用户群体和知识产权等无形资产。这使得国家难以确定企业在哪个国家创造了价值，从而难以确定征税的范围和税收的归属地。数字经济的跨境性和无形性给国际双重征税的解决带来了新的难题^[3]。

其次，数字经济的创新性和高增长也给国际双重征税带来了新的挑战。在数字经济时代，企业往往以低资本投入和高技术含量的方式进行业务扩展，从而快速实现规模化发展。这种模式不仅使得企业的利润高度敏感，也增加了税收避免和利润转移的可能性。跨国企业往往通过调整公司结构、利润分配和知识产权的转移等方式来推迟或避免税收的缴纳，从而减少了被征税的利润。这种利润转移行为加剧了国际双重征税问题的复杂性，也对

各国的税收收入造成了负面影响。

最后，数字经济的创新性和高增长也在一定程度上挑战了传统的税收规则和原则。传统税收规则主要基于企业实体和物质资产的纳税原则，然而在数字经济时代，企业的利润往往与特定的地理位置无关，而是更加依赖于数据、用户和知识产权等无形资产^[4]。这使得传统的税收规则难以适应数字经济的发展需求，需要进行相应的改变和调整。

甚至，如今一种新兴的虚拟公司、居家办公的模式的企业也使税收的界限变得模糊起来。如果一个公司所有的员工都在家中进行线上操作，开会也通过线上会议，产品也是不具有实体的虚拟产物（比如动漫、网络小说等），这种公司的征税界限也同样难以界定。在这一点上，也会出现纳税主体不明的现象^[5]。在数字经济的影响下，纳税主体范围分散，且凭借虚拟网络便可隐匿真实的身份、交易地点，甚至篡改交易信息，征纳双方存在严重的信息不对称。税务局可能面临需要“黑客”查找纳税主体的尴尬局面。

总之，数字经济的兴起给国际双重征税问题带来了新的挑战。数字经济的跨境性、无形性和高增长性使得国家之间的税收界限变得模糊，也加剧了税收避免和利润转移等行为的风险。对于解决国际双重征税问题，需要国际社会加强合作，改进传统税收规则，制定适应数字经济发展的新规则^[6]。

二、数字经济在消除国际双重征税中的应用

虽然数字经济为消除国际双重征税带来了挑战，但也解决了一部分国际双重征税问题的顽疾，提供了一些新的应用方向和解决思路^[7]。数字经济的特点包括高度数字化、跨境化、创新性和高

增长，这些特点为消除国际双重征税提供了一定的可能性。

第一，数字经济的高度数字化特征使得跨国企业的跨境交易和利润转移变得更加透明。通过数字技术和数据分析工具，国家可以更加准确地了解企业的交易活动和利润分配情况，从而更加精确地计算和征收税收^[8]。例如，一些国家和地区正在推行国际数额报告准则，要求跨国企业按照国际准则向税务机关披露其全球范围内的交易和利润情况。这种数字报告的应用可以有效地减少跨国企业利润转移和避税行为，从而有助于消除国际双重征税。

第二，数字经济的跨境化特征也为国际税收合作和信息交流提供了更多的机会。通过数字技术和互联网平台，国家可以更加方便地共享税收信息和数据，加强国际税收合作，共同打击跨国企业的税收避税和利润转移行为^[9]。例如，一些国家已经建立了国际税收信息交换平台，实现了国家之间的税收信息共享和联合调查，从而提高了对国际双重征税的监管和管理水平。

第三，修订税收管辖权和征税规则。首先，优化常设机构的范围和界定基准。随着时间的推移，国际社会常常提出各种拓展常设机构的应用范畴，并在数字经济的特性范围内融合更新颖的方案。其中，经济合作与发展组织大多围绕虚拟机构特性，界定数字型企业借助网络空间完成不同的销售服务，是否满足传统意义上的常设机构（即在虚拟环境中设定的场所），并严格按照不同的划分基准，将这一虚拟结构界定出几种不同的类型：一是虚拟的运营场所，围绕某个国家的服务器完成网络业务运行，二是在虚拟环境下和他国签订网络协议，三是现场运营的常设机构，外国企业可在消费者使用地区提供端口^[10]。这一目的在于弥补传统经济环境下对各类机构界定的缺陷，使得实体管辖权与执行管辖权有机结合。其次，修订联结制度和利益分配标准。2015年，OECD首先提出显著经济的理念，主要综合人们的年度收入、使用数量和企业在一区域完成的数字服务数量等，判定非居民数字企业对国家经济的深刻影响，综合影响程度判断这一企业是否存在实质性特征，由此作为行使税收管辖权的主要依据。2018年，OECD又将垮下去无实质规模、过度依赖无形资产和使用用户作为影响经济价值创造的关键所在，明确指出用户参与、营销类资产和显著经济存在等新型界定基准^[11]。这一做法对于所有在某个国家具备显著经济存在但是不能界定其在该国设有常设机构的数字企业而言，需要认真遵守这一国家的缴税义务，该国有权对归属于显著经济存在的相关所得课税。

第四，数字经济还为国际双重征税问题的解决提供了一些新的税收制度和办法。例如，一些国家正在探索引入数字服务税或数字营业税，通过对数字经济领域进行专门征税，缩小数字经济和传统经济之间的税收差距，减少国际双重征税的发生。另外，一些国际组织也在积极推动数字税收规则的改革和调整，以适应数字经济时代的发展需求^[12]。

三、国际税收制度基于数字经济改革方向

那么，根据上面讨论过的数字经济的兴起对国际双重征税的影响和数字经济在消除国际双重征税中的应用可以看出，国际税收制度在进入数字经济时代后需要进行改革。这也是特朗普在2016年当选新一届美国总统后对减税作出了强烈的承诺的原因，国际税收制度的改革刻不容缓，但如何改革各国都有自己的顾虑^[13]。

所以，对于中国而言，针对数字经济对国际税收制度的影响的改革措施有以下一些建议。首先，作为联合国的一员，中国需要建议强化国际税收协定的适应性和时效性，确保其能够与数字经济时代的需求相匹配。这包括重新审视利润分配原则和税基确认规则，在全球范围内建立更加公平和有效的税收制度。其次，中国还应加强跨国合作与信息交流，共同打击利润转移和避税行为^[14]。国际税收制度，既然冠上了“国际”二字，则必然需要在跨国合作上下功夫。加强国际税收合作机制，推动信息共享与合作，有助于提高税收征管的效率和透明度。最后，中国在制定税收政策时，还应加强与数字经济相关的行业从业者的合作和沟通，听取他们的建议和意见，以确保税收政策的科学性和可行性。因为数字经济相关行业的从业人员才是真正了解数字经济的力量的人，也更能提出专业的意见。

同时也要注意国际合作与协调在改革中的重要性。在数字经济时代，国际合作与协调对于税收制度改革至关重要。面对数字经济的全球性特征和复杂性，单一国家的努力往往无法解决问题^[15]。国际合作可以帮助各国共享信息和经验，加强对数字经济行为的监管和处罚力度。在国际合作的基础上建立统一的税收标准和规则，能够有效降低税收竞争和扭曲现象，提高国际税收制度的公平性和可持续性。此外，国际组织和机构应承担起引领税收改革的责任，通过合作和交流推动国际税收制度的改革和完善。

四、总结

数字经济对国际税收制度带来了诸多挑战，但同时也为税收制度改革带来了机遇。通过针对数字经济的税收制度改革，加强国际合作与协调，可以构建更加公平和高效的国际税收制度，适应数字经济时代的发展需求。这将有利于维护国际税收制度的稳定性和可持续性，促进全球经济的健康发展。也对消除国际双重征税有积极意义。

参考文献：

- [1] 刘思佳. 数字经济时代我国税收制度与征管的优化对策: 经济与管理科学, 2023; 23-35
- [2] 王东, 罗敬蔚. 我国构建数字经济税收法律制度的现时难题和优化路径 [J]. 重庆邮电大学学报(社会科学版).2023(3): 47-56.
- [3] 陈阳. 美国国际税收政策改革及影响. 合作经济与科技 No.4x2018.2018:140-142.
- [4] 汤海涵. 浅析我国国际双重征税的法律问题. 宁夏大学学报(人文社会科学版)第32卷第4期. 2010: 103-108.
- [5] 谭书卿. 数字经济税收征管的制度挑战及应对措施 [J]. 南方金融, 2020(6):8.
- [6] 张美红. 数字经济对特许权使用费跨境征税权分配原则的挑战及回应 [J]. 税务研究, 2019(10):7.
- [7] 缪真. 国际税收中的常设机构原则在数字经济下的挑战及应对 [D]. 上海海关学院, 2018.
- [8] 吴娟. 数字经济对税收制度的挑战及应对 [J]. 老字号品牌营销, 2021,000(011): P.71-72.
- [9] 陈彦军. 数字经济对全球贸易治理的挑战及制度回应 [J]. 大众投资指南, 2020(27):6-7.
- [10] 陈兵. 法治视阈下数字经济发展与规制统创新 [J]. 上海大学学报(社会科学版),2019,36(4).
- [11] 陈勃. 论数字经济挑战下的企业所得税制度回应 [J]. 税收经济研究, 2020,25(5):8.
- [12] 崔曼妮. 数字经济背景下平台反垄断规制的现实挑战与制度回应 [J]. 中国价格监管与反垄断, 2022(9):25-29.
- [13] 邢丽. 数字经济对税收制度的挑战及改革建议 [J]. 财政金融文摘, 2022(2):2.
- [14] 谢磊. 数字经济对企业所得税制度的挑战及我国的应对 [J]. 西部金融, 2022(9): 93-96.
- [15] 胡鹏鹏翟相娟. 区块链技术对个人信息删除权的挑战与立法回应 [J]. 南海法学, 2022,6(1):10.