**经济学院同等学力申请硕士学位论文写作信息采集表**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 资格卡号 | 71040799 | | | 姓 名 | | 董华炼 | | |
| 所在地区 | 广东省广州市 | | | 申硕专业 | | 世界经济学 | | |
| 联系电话 | 13826003141 | | | 电子邮箱 | | 164304654@QQ.COM | | |
| 本科毕业院校 | 仲恺农业工程学院 | | | 本科专业 | | 化学工程与工艺 | | |
| 工作单位 | 容诚税务师事务所 | | | 职 务 | | 税务总监 | | |
| 个人简介和  工作经历 | 本人在税务、会计和法律领域拥有11年的工作经验，曾在律师事务所、税务机关及跨境电商科技企业集团任职，常年为国内企业集团提供税务咨询、税务尽职调查、税务合规性审核、税务培训、税务稽查应对等服务，对集团税务架构搭建及税负优化有丰富的经验，深刻了解国内税务+法律的角度为客户争取最大权益。  2020.11-至今 容诚税务师事务所 任税务总监（执业税务师）；  2019.4-2020.11 奥园奥买家电子商务有限公司 任税务总监（税务师）；  2013.8-2019.3 广州市天河区税务局 任税收管理员（税务师）；  2011.6-2013.7 广东广悦律师事务所 任律师助理； | | | | | | | |
| 科研成果 | 是否  发表 | 填：是 | 是否  第一作者 | | 填：是 | | 发表  字数 | 约4000字 |
| 发表文章题目 | 世界经济中的税制改革竞争及中国的应对策略研究 | | | | | | | |
| 发表文章刊物 | 《消费导刊》2021年7月 CN11-5052/Z | | | | | | | |
| 发表文章内容简介 | 顺应经济全球化的发展趋势，各国对流动性资本的竞争变得越来越激烈，由该外部环境驱动下，全球各经济体税制改革与竞争仍然是未来发展的主流。在世界各国进行税制改革的同时，我国也应该把握时机，进行有效地应对，以此促进我国经济迅速发展。基于上述所言，本文将从世界税制改革对我国产生影响的角度进行分析，并提出相关的应对策略。  **一、世界经济税制改革对我国的影响**  （一）对资本市场的影响  （二）对劳动力市场的影响  （三）对税收的影响   1. 对产业的影响   **二、我国应对世界经济税制改革竞争的策略**  （一）深化税制改革  （二）改进财税政策组合  **结论：**综上所述，在世界经济竞争中，许多经济体都通过税制改革的方式吸引外资投入，此类措施使得国际间的竞争变得愈发严峻。基于此，我国应该抓住机遇，迎接挑战，运用科学合理的应对措施对我国税制进行改革，以此吸引更多的外资进入国内市场，为我国经济的发展提供充足的资金源泉，从而促进我国经济高质量的发展。 | | | | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
| 拟定学位论文  写作方向 | 全球数字经济发展推动国际税收制度发展与完善，在此世界税制改革浪潮下我国的应对策略 |
| 拟定学位论文选题背景意义内容摘要 | 目前，全球各经济体被新冠病毒肆虐之下，传统经济模式遭受无情打击，导致各国实体产业发展面临前所未有的灾难，与此相反，虚拟的数字经济呈现出持续高速的增长势头，根据中国信息通信研究院发布的《全球数字经济新图景（2020年）》显示，截至2019年末，德国、英国、美国数字经济占GDP比重排名前三，占比分别为63.4%、62.3%和61%，韩国、日本、爱尔兰、法国位列第四至七位，占比均超过40%，而我国位居全球第九位，占比超过30%，达到36.2%，对经济增长的贡献达到67.7%，但与前三位相比，数字经济仍有较大发展空间。同时，美国凭借技术创新优势，走在全球数字经济前列，数字经济规模蝉联全球第一，2019年达到13.1万亿美元，我国凭借强大的国内市场优势，倒逼技术革新与模式创新，数字经济体量位居全球第二，规模为5.2万亿美元，数字经济的快速发展在某种程度上是我国经济增长的保证，使数字经济成为促进我国国民经济发展的新核心。  经济数字化的价值创造一般依赖于用户数据量和用户参与度，在商业模式变革下，用户即是服务消费者又是数据生产者，以全新的“产消者”身份与互联网数字企业一同创造市场价值，颠覆了传统企业生产销售盈利经营理念，通过互联网的连接，用户和数字企业相辅相成，密不可分，世界部分国家依据全球数字经济产业发展特征，即获取高额利润但承受低水平税负，纷纷对其开展征收单边数字服务税（DST）的措施，以维护各自税收主权，避免数字企业双重不征税的局面出现，但国际社会上，由于数字经济对现行营业利润征税框架的两个基本规则产生冲击，即对非居民企业征税管辖权的联结度规则（基于常设机构（PE）如固定营业地点或独立代理人等）和基于独立交易原则的利润分配规则，促使在2013年6月至2020年10月期间，经合组织（OECD）推出多项指引针对数字经济带来的税收挑战，如“BEPS包容性框架”、《数字化带来的税收挑战中期报告》、“双支柱”等，可见对数字企业征税标准制定过程曲折前行，短期内各国难以形成统一意见，引起世界各经济体的贸易摩擦。  全球数字经济正在爆发式增长，我国政策要求提倡力推把数字经济做强做大，在“一带一路”的对外经济发展背景下，维护我国自身的独立税收管辖权的同时也需将目光投向国际税收体制的变化，借鉴国际上先进国家的征税模式用以提升我国税收征收管理水平，对数字企业税收体系提前做好国内税法与国际税法的衔接，在OECD提出全球统一解决办法前，为应对国际税收规则的重大变革，积极主动向国际组织提出有益建议，保障日后我国对“引进来”大型跨国数字企业应有征税权利，也为我国“走出去”数字企业争取有利的国际税收营商环境，使世界各经济体公平享受数字经济高歌猛进带来的红利。 |
| 拟定学位论文题目 | 全球数字经济税收制度演进对中国税制改革的影响研究 |
| 拟定学位论文提纲 | 摘要  ABSTRACT  绪论  一、选题背景与意义  二、文献综述  三、研究内容与方法  四、创新点与不足之处  第一章 概念界定及理论依据  第一节 概念界定  一、数字经济与数字服务  二、数字服务税  第二节 理论依据  一、数字经济与数字服务  二、数字服务税  第二章 全球跨境电子商务企业税收制度现状及趋势  第一节 全球跨境电子商务企业税收制度现状  一、流转税分析  二、所得税分析  三、法律层面分析  第二节 全球跨境电子商务企业税收制度趋势  第三章 我国跨境电子商务企业税负水平实证分析  第一节 样本选取及数据来源  第二节 实证分析  一、确定变量  二、提出假设建立模型  三、样本描述性统计  四、实证分析  五、回归结果分析  第四章 我国当前数字经济税收征收管理手段局限性  第一节 课税对象认定不清  第二节 税率确定缺乏依据  第三节 纳税主体依据模糊  第四节 电子有效凭证难取  第五节 税收管辖权受制约  第五章 欧洲英法两国开征数字服务税介绍及分析  第一节 英法两国数字服务税的历程介绍  一、英国数字服务税演进  二、法国数字服务税演进  第二节 英法两国数字服务税的对比分析  一、英法两国数字服务税相同点  二、英法两国数字服务税差异处  三、英法两国数字服务税优劣势总结  第三节 英法两国征收数字服务税对全球税收制度的影响  第六章 我国面对数字经济发展的税收制度改革应对策略  第一节 我国开征数字服务税基础条件—税种设计要素  第二节 提升数字化税收征收管理水平—全国电子发票推广  第三节 积极参与国际税收制度完善工作—明确税收管辖权  第四节 加强国际间跨境交易信息交换—推进OECD协调统一  第五节 建立企业及个人纳税信息档案—加强税务信息化建设  第七章 总结与展望  第一节 总结  第二节 展望  参考文献  致谢 |
| 论文素材、数据及参考书目 | 一、中文文献来源：中国知网，涉及：  （一）经济类期刊：税务研究、国际税收、中国税务、经济研究、税收经济研究、“一带一路”税收（英文）、税务与经济、经济问题、经济纵横、财政研究、涉外税务；  （二）经济类硕士、博士学位论文；  二、互联网上相关电子文献；  三、英文文献：谷歌学术、ScienceDirector、OECD经合组织等；  四、数据来源：中国统计年鉴（中国统计局）、中国信息通信研究院（CAICT）、万德数据、中金网、全球各资本市场上市公司公开数据；  五、国内税收或国际税收类书籍及教材； |

**注：1、请认真填写各项信息，根据学员相关情况和拟定论文方向，由院系统一分配指导老师。**

**2、论文答辩期限以成绩单里“考试日期”列中最后一个日期开始计时，一年半内必须完成（包括二答），期间只能选择一个时间节点答辩，逾期视为自动放弃答辩资格，学位申请无效，无法延期。**