



广东技术师范大学
Guangdong Polytechnic Normal University

文献综述

题目：数字经济时代跨国企业反避税策略研究综述

（英文）：A Review of Research on Anti-Tax Avoidance Strategies of Multinational Enterprises in the Digital Economy Era

院 别： 财经学院

专 业： 会计专硕

姓 名： 周丽洋

学 号： 2112309014

指导教师： 林 欣

日 期： 2023 年 12 月

数字经济时代跨国企业反避税策略研究综述

摘要

在全球化和数字化的浪潮下，跨国企业通过各种手段规避税收问题日益严重，这不仅影响了各国政府的财政收入，也破坏了公平竞争的市场环境。特别是在数字经济快速发展的背景下，跨国企业利用数字技术和跨境电子商务等方式进行避税的行为更加难以监管。文章通过对全球范围内的数字经济发展现状和趋势进行分析，揭示了数字经济对跨国企业避税行为的影响机制。运用定量和定性相结合的研究方法，从政策、技术、市场等多个角度探讨了跨国企业避税的新特点和新策略。在数字经济时代，要有效防止跨国企业避税，必须从多个角度出发，包括完善国际税收法规、加强数字技术应用、提高市场透明度等。只有这样，才能在保护各国政府财政收入的同时，维护公平竞争的市场环境，推动全球经济的健康发展。

关键词：反避税；数字经济；税收征管

A Review of Research on Anti-Tax Avoidance Strategies of Multinational Enterprises in the Digital Economy Era

ABSTRACT

Under the wave of globalization and digitization, the problem of tax avoidance by multinational enterprises through various means has become increasingly serious, which not only affects the fiscal revenues of governments, but also undermines the market environment of fair competition. Especially in the context of the rapid development of the digital economy, it is even more difficult to regulate the tax avoidance behaviour of multinational enterprises using digital technology and cross-border e-commerce. This paper reveals the impact mechanism of digital economy on tax avoidance behaviour of multinational enterprises by analysing the current situation and trend of digital economy development worldwide. Using a combination of quantitative and qualitative research methods, it explores the new features and strategies of tax avoidance by multinational enterprises from various perspectives such as policy, technology and market. In the era of digital economy, to effectively prevent multinational enterprises from tax avoidance, it is necessary to start from multiple perspectives, including improving international tax regulations, strengthening the application of digital technology, and improving market transparency. Only in this way can we protect the fiscal revenues of governments while maintaining a fair competitive market environment and promoting the healthy development of the global economy.

Key Words: Anti-avoidance; digital economy; tax administration

目录

一、引言	1
二、研究现状	1
（一）国外关于跨国企业反避税策略的研究	1
（二）国内关于跨国企业反避税策略的研究	2
三、对研究现状的评述	3
四、发展趋势	3
五、存在问题	4
六、拟解决方案	5
七、研究展望	6
参考文献	7

一、引言

在 21 世纪的今天，我们正处于一个被数字技术深刻改变的时代。数字经济的崛起不仅改变了我们的生活方式，也正在重塑全球的经济格局。在这个过程中，跨国企业作为全球经济的重要参与者，其经营策略和行为方式也正在经历着深刻的变革。其中，反避税策略的研究成为了一个重要的课题。

我们需要认识到，数字经济的发展为企业提供了新的避税机会。苏二豆等人（2023）的研究发现，海外投资数字产业可以显著提升中国企业的数字创新水平，这种提升效应对于竞争程度较高行业、数字基础设施较完善地区和融资约束较低的企业更为明显。然而，这种创新驱动的增长模式也可能被企业用来规避税收。陈凯和杨亚平（2023）的研究发现，数字化转型加剧了企业的避税活动，通过帮助企业进行跨区域关联交易和增加企业信息不透明度导致了税收规避活动增多。

跨国企业在数字经济时代的反避税策略也需要考虑到环境、社会和治理（ESG）因素的影响。陈万昕玥（2024）的研究发现，企业对 ESG 因素的重视以及由此构建的 ESG 优势，可能从多方面抑制或促进企业进行避税活动。这意味着，跨国企业在制定反避税策略时，不仅需要考虑到传统的经济因素，还需要充分考虑到 ESG 因素的影响。

跨国企业在数字经济时代的反避税策略还需要考虑法律因素的影响。张煜泰（2023）的研究指出，我国自贸港在市场准入、经营监管、退出监管方面存在门槛高、限制严格、风险防范不到位等问题，这为跨国企业的避税行为提供了空间。因此，为了有效地打击避税行为，我国需要进一步完善自贸港的离岸金融监管制度。

数字经济时代为跨国企业提供了新的避税机会，但同时也带来了新的挑战。因此，跨国企业在制定反避税策略时，需要充分考虑到数字经济、ESG 因素和法律因素的影响。只有这样，才能在数字经济的大潮中立于不败之地。

二、研究现状

（一）国外关于跨国企业反避税策略的研究

从数字经济的角度来看，许多国外学者已经认识到了数字经济对传统税收征管模式的挑战。Huchla Andrzej 的研究指出，如果一个一般性的反避税规则可能适用于税务控

制或海关和财政控制，国家财政管理局的负责人可以应控制机构的要求，全部或部分接管此类控制，并在其范围内启动税务程序。这种控制将在由国家财政管理局负责人进行的税务程序中未使用 GAAR 做出决定时继续进行。详细的规定定义了国家财政管理局负责人接管控制的程序和效果，但并未消除与以下条件相关的疑问：它应该作为向国家财政管理局负责人提出申请的结果而发生，以及只接管案件的一部分的可能性，以及这种部分接管的效果。

还有一些国外学者从全球视角出发，研究了跨国公司的利润转移和税收损失问题。Nerudova Danuse 等人的研究估计了欧盟国家的跨国公司利润转移和潜在的公司税收损失。他们的研究表明，欧盟内部税收政策的缺乏协调使得跨国公司能够进行利润转移以逃避其公平分担的税款。

Alice N P（2022）、Lauri F（2021）表明，数字经济时代的跨国企业反避税策略研究是一个复杂且深入的领域。这个领域的研究不仅涉及到税收政策、法律法规等宏观层面的问题，也涉及到企业战略、运营管理等微观层面的问题。

因此，未来的研究需要从多个角度出发，采用多种方法进行深入研究。

（二）国内关于跨国企业反避税策略的研究

在数字经济时代，跨国企业反避税策略的研究已经成为了国内学术界的热点。根据最新的研究，海外投资数字产业对企业数字创新有着显著的促进作用，这种提升效应对于竞争程度较高行业、数字基础设施较完善地区和融资约束较低的企业更为明显。这一发现为我们理解数字经济时代的税收环境提供了新的视角。

苏二豆等人（2023）的研究指出，数字化知识扩充和人力资本结构优化是海外投资数字产业促进企业数字创新的重要渠道。这一发现揭示了数字经济时代企业反避税策略的新动态，即通过提升数字化知识和人力资本的结构来提高企业的创新能力，从而在一定程度上规避税收。

张煜泰（2023）的研究提出了中国自贸港离岸金融监管的经济法路径。他认为，中国的自贸港在市场准入、经营监管、退出监管方面存在门槛高、限制严格、风险防范不到位等问题，这为企业避税提供了空间。因此，他建议制定离岸金融监管规章，降低市场准入门槛，寻求合理的治外法权，防范监管套利，借助金融科技实行跨境“双峰监管”，严格退出，构建多元化纠纷解决机制，从而增强外商投资吸引力。

陈凯和杨亚平（2023）的研究指出，数字化转型加剧了企业的避税活动。他们通过

实证研究发现，数字化转型通过帮助企业进行跨区域关联交易和增加企业信息不透明度导致了税收规避活动增多。这一发现提醒我们，在数字经济时代，企业可能会利用数字化转型的机会进行避税活动。

陈万昕玥（2024）的研究探讨了企业 ESG 表现对避税活动的影响。她发现，企业对环境、社会 and 治理因素（ESG）的重视以及由此构建的 ESG 优势，可能从多方面抑制或促进企业进行避税活动。这一发现为我们理解企业在数字经济时代的反避税策略提供了新的思路。

三、对研究现状的评述

数字经济对传统税收征管模式具有很大挑战。随着数字经济的发展，企业的经营模式和交易方式发生了深刻变化，这对传统的税收征管模式提出了新的挑战。丁超（2023）的研究发现，数字化转型加剧了企业的避税活动，这主要是因为数字化转型帮助企业进行跨区域关联交易和增加企业信息不透明度。

跨国企业的 ESG 表现对其避税活动的影响亦值得关注。随着各国对可持续发展的追求，企业对环境、社会 and 治理因素（ESG）的重视程度越来越高，这可能从多方面影响企业的避税活动。温桂荣,周温馨（2023）的研究发现，企业对 ESG 因素的重视和由此构建的 ESG 优势可能会抑制其避税活动。

与此同时，离岸金融监管这一研究领域也备受关注。杨帆（2021）的研究发现，我国自贸港的离岸金融市场迫切需要厘清法源结构，建议制定离岸金融监管规章，降低市场准入门槛，寻求合理的治外法权，防范监管套利，借助金融科技实行跨境“双峰监管”，严格退出，构建多元化纠纷解决机制，从而增强外商投资吸引力度。

飞速发展的数字经济时代意味着企业的经营模式和交易方式将会发生更深刻的变化，对传统的税收征管模式提出更高的要求。因此，如何有效地应对这些挑战，制定出适应数字经济时代的反避税策略，将是未来研究的重要方向。

四、发展趋势

21 世纪信息爆炸，数字经济的崛起正在深刻地改变着全球的经济格局。在这个过程中，跨国企业作为全球经济的重要参与者，其避税策略也在不断地演变和发展。从已有

的文献中，我们能发现其显著的趋势。

数字化和全球化的深度融合使得跨国企业的避税行为更加复杂和难以监管。如苏二豆等（2023）的研究指出，海外投资数字产业可以显著提升中国企业的数字创新水平，这种提升效应对于竞争程度较高行业、数字基础设施较完善地区和融资约束较低的企业更为明显。然而，这种投资也可能带来避税的新问题。吕天骄（2022）的研究也发现，我国的自贸港在市场准入、经营监管、退出监管方面存在门槛高、限制严格、风险防范不到位等问题，这可能为跨国企业提供了新的避税空间。

跨国企业越来越重视环境、社会和治理因素（ESG），并将其作为避税策略的一部分。陈万昕玥（2024）的研究发现，企业对 ESG 的重视以及由此构建的 ESG 优势，可能从多方面抑制或促进企业进行避税活动。这一趋势反映了全球化背景下，企业在追求经济效益的同时，也在积极履行社会责任，以实现可持续发展。

随着数字经济的发展，税收征管模式也在发生变化。狄雪婷（2020）的研究发现，数字化转型加剧了企业的避税活动。机制分析显示，数字化转型通过帮助企业进行跨区域关联交易和增加企业信息不透明度导致了税收规避活动增多。然而，税收征管数字化被认为是抑制企业利用数字技术避税的有效渠道。这一趋势提示我们，政府部门需要不断完善数字经济税收征管体系，以应对新的挑战。

数字经济时代跨国企业的反避税策略呈现出多元化、复杂化和全球化的特点。这不仅对企业自身的经营管理提出了新的要求，也对政府的税收征管提出了新的挑战。因此，我们需要从多个角度出发，深入研究这一问题，以便更好地理解 and 应对这一新的现象。

五、存在问题

数字经济的发展对传统的税收征管模式提出了挑战。王文静（2023）的研究发现，数字化转型加剧了企业的避税活动，通过帮助企业进行跨区域关联交易和增加企业信息不透明度导致了税收规避活动增多。这意味着，随着数字经济的发展，跨国企业在避税策略上可能会更加狡猾和难以监管。

不同国家和地区的税收政策差异可能为跨国企业提供了避税的空间。郑朝菁（2023）的研究指出，我国自贸港在市场准入、经营监管、退出监管方面存在门槛高、限制严格、风险防范不到位等问题。这可能导致跨国企业在制定反避税策略时，需要考虑到不同国家和地区的税收政策差异。

数字化技术的应用也可能改变跨国企业的反避税策略。Huchla Andrzej（2023）的研究探讨了在税务控制或海关及财政控制中可能适用一般反避税规则的情况下，国家财政管理局负责人接管此类控制并启动其范围内的税收程序的问题。这可能意味着，随着数字化技术的发展，跨国企业可能会利用这些技术来规避税收。

数字经济时代跨国企业反避税策略的研究面临着许多挑战。这些问题包括但不限于：数字经济对传统税收征管模式的挑战、企业 ESG 表现对避税活动的影响、不同国家和地区的税收政策差异以及数字化技术的应用等。解决这些问题需要我们从多个角度进行深入研究，包括理论分析和实证研究等。

六、拟解决方案

对于数字经济时代跨国企业反避税策略研究文献很多，其中他们也提出了不少解决方案。

根据薛军（2023）的研究，海外投资数字产业可以显著提升中国企业的数字创新水平，这种提升效应对于竞争程度较高行业、数字基础设施较完善地区和融资约束较低的企业更为明显。文章对创新的两个关键支撑要素“知识”和“人才”进行了机制检验，发现“数字化知识扩充”和“人力资本结构优化”是海外投资数字产业促进企业数字创新的重要渠道。

刘明越（2023）进一步分析发现海外投资传统产业并不会产生数字创新促进效应，表明在通过高水平“走出去”驱动中国数字创新过程中布局数字产业的重要性。因此，为了应对数字经济时代的挑战，跨国企业应该积极布局海外数字产业，以提升自身的数字创新能力。

张煜泰（2023）的研究指出，与世界上较为成功的国际自贸港相比，我国自贸港在市场准入、经营监管、退出监管方面存在门槛高、限制严格、风险防范不到位等问题。文章建议制定离岸金融监管规章，降低市场准入门槛，寻求合理的治外法权，防范监管套利，借助金融科技实行跨境“双峰监管”，严格退出，构建多元化纠纷解决机制。这些措施将有助于增强外商投资吸引力，在世界经济复苏的新一轮国际贸易竞争中抢占先机。

王美茵（2023）、吴涛（2023）等人的研究结果显示，数字化转型加剧了企业的避税活动。机制分析显示，数字化转型通过帮助企业进行跨区域关联交易和增加企业信息

不透明度导致了税收规避活动增多。然而，税收征管数字化是抑制企业利用数字技术避税的有效渠道。因此，政府部门应该加强税收征管体系的建设，利用数字化手段来打击企业的避税行为。

七、研究展望

诚然，从现有的文献中，我们可以看到，这个领域的研究已经取得不少成果，但也面临着一些挑战。

首先，海外投资数字产业对企业数字创新的影响是一个重要的研究领域。海外投资数字产业可以显著提升中国企业的数字创新水平，这种提升效应对于竞争程度较高行业、数字基础设施较完善地区和融资约束较低的企业更为明显，它对于理解数字经济如何推动中国经济的高质量发展具有重要意义。

其次，我国自贸港在市场准入、经营监管、退出监管方面存在一些问题，需要通过制定离岸金融监管规章，降低市场准入门槛，寻求合理的治外法权，防范监管套利，借助金融科技实行跨境“双峰监管”，严格退出，构建多元化纠纷解决机制等方式进行改革。

再者，有研究发现，数字化转型可能会加剧企业的避税活动，但税收征管数字化是抑制企业利用数字技术避税的有效渠道，对于政府部门完善数字经济税收征管体系、抑制企业避税行为提供很大参考价值。

最后，企业对环境、社会和治理因素(ESG)的重视以及由此构建的 ESG 优势，可能从多方面抑制或促进企业进行避税活动，有助于我们更好地理解企业在追求可持续发展的过程中如何调整其避税策略具有重要的意义。

这些研究为我们理解数字经济时代跨国企业反避税策略提供了新的视角和思考。然而，这些研究也面临着一些挑战，例如如何准确衡量企业的数字化转型程度、如何有效监管离岸金融市场、如何防止企业利用 ESG 因素进行避税等。这些问题需要我们在未来的研究中得到进一步的探讨和解决。

参考文献

- [1] 苏二豆,李晶晶,薛军.海外投资数字产业如何影响中国企业数字创新?:来自上市企业数字专利的证据[J].世界经济研究,2023,(12):42-57+133.
- [2] 陈凯,杨亚平.企业数字化转型缘何增加了征税难度——来自中国上市公司避税活动的证据[J].山西财经大学学报,2023,45(12):111-122.
- [3] 张煜泰.中国自贸港离岸金融监管的经济法路径研究[J].上海立信会计金融学院学报,1-15.
- [4] 陈万昕玥.企业 ESG 表现对避税活动的影响研究[J].现代商贸工业,2024,45(01):132-139.
- [5] 丁超.俄罗斯税收数字化发展进程及面临的挑战[J].欧亚经济,2023,(06):47-64+125-126.
- [6] 温桂荣,周温馨,黄家伟.企业 ESG 表现对税收规避的影响研究[J].云南财经大学学报,2023,39(12):96-110.
- [7] 杨帆.上海自贸区离岸金融税收制度研究[D].西南政法大学,2021.
- [8] 吕天骄.税收裁定制度与跨国企业避税行为[D].中央财经大学,2022.
- [9] 狄雪婷.数字经济下国际避税行为的国际法规制[D].内蒙古大学,2020.
- [10] 王文静,曹明星. BEPS 十年: 国际反避税全球共治观察 [J]. 税务研究, 2023, (09): 86-93.
- [11] 刘明越,李云艳.国家税制改革助力共同富裕的创新路径研究[J].中国商论,2023,(22):29-32.
- [12] 王美茵.数字经济下跨境税收征管问题研究[J].上海企业,2023,(07):94-96.
- [13] 吴涛.数字经济对企业避税的影响效应研究[D].山西财经大学,2023.
- [14] Huchla Andrzej. Tax Control and Customs and Fiscal Control in Cases Where a General Anti-Avoidance Rule May Apply[J]. Białostockie Studia Prawnicze, 2023, 28 (2): 55-65.
- [15] Nerudova Danuse, Dobranschi Marian, Solilová Veronika, Litzman Marek. Onshore and offshore profit shifting and tax revenue losses in the European Union[J]. Economic Modelling, 2023, 119
- [16] Alice N P . The anti-tax-avoidance directive: An initiative to successfully curb profit shifting? [J]. Journal of Public Economic Theory, 2022, 24 (3): 529-546.

- [17]Lauri F . Who generated the loopholes? A case study of corporate tax advisors' regulatory capture over anti-tax avoidance legislation in Finland [J]. Nordic Tax Journal, 2021, 2022 (1): 1-26.

PaperPass[免费版]查重报告

简明打印版

查重结果(相似度):

总体: 10%

本地库: 10% (本地库包含期刊库、学位库、会议库、联合库)

- 期刊库: 8% (期刊库相似度是指论文与学术期刊库的比对结果)
- 学位库: 10% (学位库相似度是指论文与学位论文库的比对结果)
- 会议库: 0% (会议库相似度是指论文与会议论文库的比对结果)
- 联合库: 2% (联合库相似度是指论文与大学生联合比对库的比对结果)
- 图书库: (免费版不检测图书库)
- 专利库: (免费版不检测专利库)
- 报纸库: (免费版不检测报纸库)
- 外文库: (免费版不检测外文库)

互联网: (免费版不检测互联网资源)

检测版本: 免费版(仅检测中文)

报告编号: 658D9BF0AF9CCPYEA

论文题目: 数字经济时代跨国企业反避税策略研究综述(23会硕 14 周丽洋)

论文作者: 佚名

论文字数: 5492

段落个数: 51

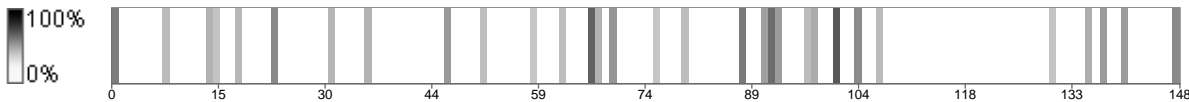
句子个数: 148

提交时间: 2023-12-29 0:01:52

比对范围: 期刊库、硕博学位库、会议库、大学生联合比对库

查询真伪: <https://www.paperpass.com/check>

句子相似度分布图:



本地库相似资源列表(期刊库、硕博学位库、会议库、大学生联合比对库):

- 相似度: 2.3%
来源: 大学生联合比对库
- 相似度: 1.3% 篇名: 《吉林省数字经济税收征管问题研究》
来源: 学位论文 2021
- 相似度: 0.7% 篇名: 《欧盟国家数字税对跨国科技企业的影响——基于谷歌公司的案例分析》
来源: 学位论文 2021
- 相似度: 0.6% 篇名: 《数字经济背景下的税收征管问题研究》
来源: 学术期刊 2022年

5. 相似度: 0.6% 篇名: 《企业ESG表现对其融资成本的影响》
来源: 学术期刊 2022年
6. 相似度: 0.6% 篇名: 《我国临时仲裁制度的构建研究》
来源: 学位论文 2020
7. 相似度: 0.6% 篇名: 《数字经济对跨境税收征管挑战与应对》
来源: 学位论文 2022
8. 相似度: 0.5% 篇名: 《数字经济的税收征管问题与对策》
来源: 学位论文 2021
9. 相似度: 0.5% 篇名: 《企业社会责任的道德考量》
来源: 学位论文 西安理工大学 2012
10. 相似度: 0.5% 篇名: 《国内外食品饮料企业社会责任会计信息披露对比研究》
来源: 学位论文 华北电力大学 2015
11. 相似度: 0.5% 篇名: 《承担起我们的责任——企业社会责任解析》
来源: 学术期刊 现代经济(现代物业下半月刊) 2007年8期
12. 相似度: 0.5% 篇名: 《中国金融企业社会责任研究》
来源: 学位论文 浙江工业大学 2017
13. 相似度: 0.5% 篇名: 《我国电子商务税收问题探讨》
来源: 学术期刊 经济问题探索 2013年10期
14. 相似度: 0.5% 篇名: 《数字经济背景下数字服务税规则的分析与反思——基于常设机构与利润归属规则视角》
来源: 学术期刊 2021年
15. 相似度: 0.5% 篇名: 《数字经济下我国增值税对跨境交易的适应性研究》
来源: 学位论文 2021
16. 相似度: 0.5% 篇名: 《数字经济下国际避税与反避税研究——基于欧美税改》
来源: 学位论文 吉林大学 2020

互联网相似资源列表:

免费版不检测互联网资源库

查重 62%

数字经济时代跨国企业反避税策略研究综述

摘要

在全球化和数字化的浪潮下, 跨国企业通过各种手段规避税收问题日益严重, 这不仅影响了各国政府的财政收入, 也破坏了公平竞争的市场环境。特别是在数字经济快速发展的背景下, 跨国企业利用数字技术和跨境电子商务等方式进行避税的行为更加难以监管。文章通过对全球范围内的数字经济发展现状和趋势进行分析, 揭示了数字经济对跨国企业避税行为的影响机制。运用定量和定性相结合的研究方法, 从政策、技术、市场等多个角度探讨了跨国企业避税的新特点和新策略。在数字经济时代, 要有效防止跨国企业避税, 必须从多个角度出发, 包括完善国际税收法规、加强数字技术应用、提高市场透明度等。只有这样, 才能在保护各国政府财政收入的同时, 维护公平竞争的市场环境, 推动全球经济的健康发展。

关键词: 反避税; 数字经济; 税收征管

一、引言

查重 46%

在 21 世纪的今天, 我们正处于一个被数字技术深刻改变的时代。数字经济的崛起不仅改变了我们的生活方式, 也正在重塑全球的经济格局。在这个过程中, 跨国企业作为全球经济的重要参与者, 其经营策略和行为方式也正在经历着深刻的变革。其中, 反避税策略的研究成为了一个重要的课题。

查重 44%

我们需要认识到, 数字经济的发展为企业提供了新的避税机会。苏二豆等人 (2023) 的研究发现, 海外投资数字产业可以显著提升中国企业的数字创新水平, 这种提升效应对于竞争程度较高行业、数字基础设施较完善地区和融资约束较低的企业更为明显。然而, 这种创新驱动的增长模式也可能被企业用来规避税收。陈凯和 杨亚平 (2023) 的研究发现, 数字化转型加剧了企业的避税活动, 通过帮助企业进行跨区域关联交易和增加企业信息不透明度导致了税收规避活动增多。

跨国企业在数字经济时代的反避税策略也需要考虑到环境、社会和治理 (ESG) 因素的影响。陈万昕玥 (2024) 的研究发现, 企业对 ESG 因素的重视以及由此构建的 ESG 优势, 可能从多方面抑制或促进企业进行避税活动。这意味着, 跨国企业在制定反避税策略时, 不仅需要考虑到传统的经济因素, 还需要充分考虑到 ESG 因素的影响。

跨国企业在数字经济时代的反避税策略还需要考虑法律因素的影响。张煜泰 (2023) 的研究指出, 我国自贸港在市场准入、经营监管、退出监管方面存在门槛高、限制严格、风险防范不到位等问题, 这为跨国企业的避税行为提供了空间。因此, 为了有效地打击避税行为, 我国需要进一步完善自贸港的离岸金融监管制度。

查重 44%

数字经济时代为跨国企业提供了新的避税机会, 但同时也带来了新的挑战。因此, 跨国企业在制定反避税策略时, 需要充分考虑到数字经济、ESG 因素和法律因素的影响。只有这样, 才能在数字经济的大潮中立于不败之地。

二、研究现状

(一) 国外关于跨国企业反避税策略的研究

查重 45%

从数字经济的角度来看, 许多国外学者已经认识到了数字经济对传统税收征管模式的挑战。Huchla Andrzej 的研究指出, 如果一个一般性的反避税规则可能适用于税务控制或海关和财政控制, 国家财政管理局的负责人可以应控制机构的要求, 全部或部分接管此类控制, 并在其范围内启动税务程序。这种控制将在由国家财政管理局负责人进行的税务程序中未使用 GAAR 做出决定时继续进行。详细的规定定义了国家财政管理局负责人接管控制的程序和效果, 但并未消除与以下条件相关的疑问: 它应该作为向国家财政管理局负责人提出申请的结果而发生, 以及只接管案件的一部分的可能性, 以及这种部分接管的效果。

还有一些国外学者从全球视角出发, 研究了跨国公司的利润转移和税收损失问题。Nerudova Danuse 等人的研究估计了欧盟国家的跨国公司利润转移和潜在的公司税收损失。他们的研究表明, 欧盟内部税收政策的缺乏协调使得跨国公司能够进行利润转移以逃避其公平分担的税款。

Alice N P (2022)、Lauri F (2021) 表明, 数字经济时代的跨国企业反避税策略研究是一个复杂且深入的领域。这个领域的研究不仅涉及到税收政策、法律法规等宏观层面的问题, 也涉及到企业战略、运营管理等微观

层面的问题。

查重 53%

因此，未来的研究需要从多个角度出发，采用多种方法进行深入研究。

（二）国内关于跨国企业反避税策略的研究

在数字经济时代，跨国企业反避税策略的研究已经成为了国内学术界的热点。根据最新的研究，海外投资数字产业对企业数字创新有着显著的促进作用，这种提升效应对于竞争程度较高行业、数字基础设施较完善地区和融资约束较低的企业更为明显。这一发现为我们理解数字经济时代的税收环境提供了新的视角。

查重 42%

苏二豆等人（2023）的研究指出，数字化知识扩充和人力资本结构优化是海外投资数字产业促进企业数字创新的重要渠道。这一发现揭示了数字经济时代企业反避税策略的新动态，即通过提升数字化知识和人力资本的结构来提高企业的创新能力，从而在一定程度上规避税收。

张煜泰（2023）的研究提出了中国自贸港离岸金融监管的经济法路径。他认为，中国的自贸港在市场准入、经营监管、退出监管方面存在门槛高、限制严格、风险防范不到位等问题，这为企业避税提供了空间。因此，他建议制定离岸金融监管规章，降低市场准入门槛，寻求合理的治外法权，防范监管套利，借助金融科技实行跨境“双峰监管”，严格退出，构建多元化纠纷解决机制，从而增强外商投资吸引力。

查重 40%

陈凯和杨亚平（2023）的研究指出，数字化转型加剧了企业的避税活动。他们通过实证研究发现，数字化转型通过帮助企业进行跨区域关联交易和增加企业信息不透明度导致了税收规避活动增多。这一发现提醒我们，在数字经济时代，企业可能会利用数字化转型的机会进行避税活动。

查重 42%

陈万昕玥（2024）的研究探讨了企业 ESG 表现对避税活动的影响。她发现，企业对环境、社会 and 治理因素（ESG）的重视以及由此构建的 ESG 优势，可能从多方面抑制或促进企业进行避税活动。这一发现为我们理解企业在数字经济时代的反避税策略提供了新的思路。

三、对研究现状的评述

查重 70%

查重 46%

数字经济对传统税收征管模式具有很大挑战。随着数字经济的发展，企业的经营模式和交易方式发生了深刻变化，这对传统的税收征管模式提出了新的挑战。丁超（2023）的研究发现，数字化转型加剧了企业的避税活动，这主要是因为数字化转型帮助企业进行跨区域关联交易和增加企业信息不透明度。

查重 54%

跨国企业的 ESG 表现对其避税活动的影响亦值得关注。随着各国对可持续发展的追求，企业对环境、社会 and 治理因素（ESG）的重视程度越来越高，这可能从多方面影响企业的避税活动。温桂荣、周温馨（2023）的研究发现，企业对 ESG 因素的重视和由此构建的 ESG 优势可能会抑制其避税活动。

与此同时，离岸金融监管这一研究领域也备受关注。杨帆（2021）的研究发现，我国自贸港的离岸金融市场迫切需要厘清法源结构，建议制定离岸金融监管规章，降低市场准入门槛，寻求合理的治外法权，防范监管套利，借助金融科技实行跨境“双峰监管”，严格退出，构建多元化纠纷解决机制，从而增强外商投资吸引力。

查重 40%

飞速发展的数字经济时代意味着企业的经营模式和交易方式将会发生更深刻的变化，对传统的税收征管模式提出更高的要求。因此，如何有效地应对这些挑战，制定出适应数字经济时代的反避税策略，将是未来研究的重要方向。

四、发展趋势

查重 42%

21 世纪信息爆炸，数字经济的崛起正在深刻地改变着全球的经济格局。在这个过程中，跨国企业作为全球经济的重要参与者，其避税策略也在不断地演变和发展。从已有的文献中，我们能发现其显著的趋势。

数字化和全球化的深度融合使得跨国企业的避税行为更加复杂和难以监管。如苏二豆等（2023）的研究指出，海外投资数字产业可以显著提升中国企业的数字创新水平，这种提升效应对于竞争程度较高行业、数字基础设施较完善地区和融资约束较低的企业更为明显。然而，这种投资也可能带来避税的新问题。吕天骄（2022）的研究也发现，我国的自贸港在市场准入、经营监管、退出监管方面存在门槛高、限制严格、风险防范不到位等问题，这可能为跨国企业提供了新的避税空间。

查重 62%

跨国企业越来越重视环境、社会 and 治理因素（ESG），并将其作为避税策略的一部分。陈万昕玥（2024）的

研究发现, 企业对 ESG 的重视以及由此构建的 ESG 优势, 可能从多方面抑制或促进企业进行避税活动。这一趋势反映了全球化背景下, 企业在追求经济效益的同时, 也在积极履行社会责任, 以实现可持续发展。

随着数字经济的发展, 税收征管模式也在发生变化。狄雪婷 (2020) 的研究发现, 数字化转型加剧了企业的避税活动。机制分析显示, 数字化转型通过帮助企业进行跨区域关联交易和增加企业信息不透明度导致了税收规避活动增多。然而, 税收征管数字化被认为是抑制企业利用数字技术避税的有效渠道。这一趋势提示我们, 政府部门需要不断完善数字经济税收征管体系, 以应对新的挑战。

数字经济时代跨国企业的反避税策略呈现出多元化、复杂化和全球化的特点。这不仅对企业自身的经营管理提出了新的要求, 也对政府的税收征管提出了新的挑战。因此, 我们需要从多个角度出发, 深入研究这一问题, 以便更好地理解 and 应对这一新的现象。

五、存在问题

数字经济的发展对传统的税收征管模式提出了挑战。王文静 (2023) 的研究发现, 数字化转型加剧了企业的避税活动, 通过帮助企业进行跨区域关联交易和增加企业信息不透明度导致了税收规避活动增多。这意味着, 随着数字经济的发展, 跨国企业在避税策略上可能会更加狡猾和难以监管。

不同国家和地区的税收政策差异可能为跨国企业提供了避税的空间。郑朝菁 (2023) 的研究指出, 我国自贸港在市场准入、经营监管、退出监管方面存在门槛高、限制严格、风险防范不到位等问题。这可能导致跨国企业在制定反避税策略时, 需要考虑到不同国家和地区的税收政策差异。

数字化技术的应用也可能改变跨国企业的反避税策略。Huchla Andrzej (2023) 的研究探讨了在税务控制或海关及财政控制中可能适用一般反避税规则的情况下, 国家财政管理局负责人接管此类控制并启动其范围内的税收程序的问题。这可能意味着, 随着数字化技术的发展, 跨国企业可能会利用这些技术来规避税收。

数字经济时代跨国企业反避税策略的研究面临着许多挑战。这些问题包括但不限于: 数字经济对传统税收征管模式的挑战、企业 ESG 表现对避税活动的影响、不同国家和地区的税收政策差异以及数字化技术的应用等。解决这些问题需要我们从多个角度进行深入研究, 包括理论分析和实证研究等。

六、拟解决方案

对于数字经济时代跨国企业反避税策略研究文献很多, 其中他们也提出了不少解决方案。

根据薛军 (2023) 的研究, 海外投资数字产业可以显著提升中国企业的数字创新水平, 这种提升效应对竞争程度较高行业、数字基础设施较完善地区和融资约束较低的企业更为明显。文章对创新的两个关键支撑要素“知识”和“人才”进行了机制检验, 发现“数字化知识扩充”和“人力资本结构优化”是海外投资数字产业促进企业数字创新的重要渠道。

刘明越 (2023) 进一步分析发现海外投资传统产业并不会产生数字创新促进效应, 表明在通过高水平“走出去”驱动中国数字创新过程中布局数字产业的重要性。因此, 为了应对数字经济时代的挑战, 跨国企业应该积极布局海外数字产业, 以提升自身的数字创新能力。

张煜泰 (2023) 的研究指出, 与世界上较为成功的国际自贸港相比, 我国自贸港在市场准入、经营监管、退出监管方面存在门槛高、限制严格、风险防范不到位等问题。文章建议制定离岸金融监管规章, 降低市场准入门槛, 寻求合理的治外法权, 防范监管套利, 借助金融科技实行跨境“双峰监管”, 严格退出, 构建多元化纠纷解决机制。这些措施将有助于增强外商投资吸引力, 在世界经济复苏的新一轮国际贸易竞争中抢占先机。

王美茵 (2023)、吴涛 (2023) 等人的研究结果显示, 数字化转型加剧了企业的避税活动。机制分析显示, 数字化转型通过帮助企业进行跨区域关联交易和增加企业信息不透明度导致了税收规避活动增多。然而, 税收征管数字化是抑制企业利用数字技术避税的有效渠道。因此, 政府部门应该加强税收征管体系的建设, 利用数字化手段来打击企业的避税行为。

七、研究展望

诚然, 从现有的文献中, 我们可以看到, 这个领域的研究已经取得不少成果, 但也面临着一些挑战。

首先，海外投资数字产业对企业数字创新的影响是一个重要的研究领域。^{查重 47%}海外投资数字产业可以显著提升中国企业的数字创新水平，^{查重 53%}这种提升效应对于竞争程度较高行业、数字基础设施较完善地区和融资约束较低的企业更为明显，^{查重 53%}它对于理解数字经济如何推动中国经济的高质量发展具有重要意义。

其次，我国自贸港在市场准入、经营监管、退出监管方面存在一些问题，需要通过制定离岸金融监管规章，降低市场准入门槛，寻求合理的治外法权，防范监管套利，借助金融科技实行跨境“双峰监管”，^{查重 52%}严格退出，构建多元化纠纷解决机制等方式进行改革。

再者，有研究发现，数字化转型可能会加剧企业的避税活动，但税收征管数字化是抑制企业利用数字技术避税的有效渠道，对于政府部门完善数字经济税收征管体系、抑制企业避税行为提供很大参考价值。

最后，企业对环境、社会 and 治理因素(ESG)的重视以及由此构建的 ESG 优势，可能从多方面抑制或促进企业进行避税活动，有助于我们更好地理解企业在追求可持续发展的过程中如何调整其避税策略具有重要的意义。

这些研究为我们理解数字经济时代跨国企业反避税策略提供了新的视角和思考。然而，这些研究也面临着一些挑战，例如如何准确衡量企业的数字化转型程度、如何有效监管离岸金融市场、如何防止企业利用 ESG 因素进行避税等。^{查重 58%}这些问题需要我们在未来的研究中得到进一步的探讨和解决。