

2011 年度 德勤税务精英挑战赛

德俊学子建今日
勤勇精英创明天



征文比赛

德勤税务精英挑战赛征文比赛是德勤税务研究学会为中国大陆、香港特别行政区、澳门特别行政区及台湾的硕士研究生及博士研究生举办的一项税务比赛。

征文比赛

本年征文主题

1. 中国大陆企业“走出去”战略的税务思考

主题解析：伴随着中国大陆经济的迅速发展，越来越多的中国企业在海外进行投资。从中国政府的角度来讲，如何通过完善税收政策，为中国企业境外投资创造良好的税收制度环境；如何通过改进税收服务，为中国企业境外投资创造良好的纳税服务环境，是实现“税收”这一宏观调控工具在鼓励“走出去”战略中发挥积极作用所必须思考的问题。从中国企业的角度来讲，如何避免双重征税，如何通过合理的安排降低跨境交易的税务成本，也是实施“走出去”战略时面临的崭新挑战。

2. 思辨中国大陆增值税“扩围”

主题解析：增值税一直是中国大陆税制改革的重点领域。自 2009 年 1 月 1 日成功转型为消费型增值税后，“扩围”成为下一步改革的热点。所谓增值税“扩围”，就是扩大增值税的征收范围，相应调减甚至取代营业税。目前中国大陆流转税税制实行增值税和营业税并行，增值税的征税范围主要为货物，而营业税的征税范围主要为劳务。增值税“扩围”将使增值税的征税范围从货物领域延伸到劳务领域。中国大陆税收管理权限实行分税制，增值税和营业税分别由国家税务机关和地方税务机关征管。增值税“扩围”将不可避免地涉及利益的重新分配。由于增值税税制设计本身的复杂性，以及现实利益格局的冲突，增值税“扩围”可能难以一蹴而就。深入讨论中国大陆增值税“扩围”可能存在的问题以及潜在的可行方案，无疑具有重要的理论和实践意义。

3. 中国大陆对非居民企业间接转让股权所得征税权的思考

外国企业通过转让境外中间控股公司的方式间接转让中国大陆境内企业的股权的所得

（即间接转让股权所得），是否属于来源于中国境内的所得，从而需要在中国缴纳企业所得税？通常情况下，权益性投资转让所得按照被投资企业所在地划分所得来源地。由于中间控股公司所在地在中国境外，中国政府似乎对该所得无征税权。但是，国税函【2009】698号文规定，中国税务机关有权按照经济实质对前述股权转让交易重新定性，否定被用作税收安排的境外控股公司的存在（尽管其可能有法人资格），从而有权对这部分间接转让所得征收企业所得税。国税函【2009】698号文在理论界以及跨国企业间引起热烈讨论。请从税收以及法律等角度分析你对此问题的看法。

4. 其他中国大陆税收热点问题

伴随着中国大陆政治、经济形势的不断发展以及税制改革的不断深入，中国大陆的税收热点问题层出不穷，很多领域都值得进一步探讨。除以上三个比赛主题外，参赛同学也可选择其他中国大陆税收热点问题进行深入剖析，如跨国公司集团内劳务费的所得税前列支问题、转让定价及其他反避税问题、大企业税务风险管理等问题。

比赛细则

参赛同学可在上述主题中选择一个进行深入探讨。文章要求理论联系实际。参赛文章必须以简体中文书写，正文字数介乎 10,000 与 20,000 字之间，附录不包括在内。参赛同学同时必须提交摘要并列明关键词。文章须以单行及用宋体字体 12 格式打印。不符合上述字数及文章格式要求的参赛文章将被取消参赛资格。有关征文比赛的详细文章格式指引请[点击这里下载](#)。

比赛分为硕士研究生和博士研究生两组。每篇参赛文章先以不记名的方式经由评审人员作内部审阅并选出共八篇优异文章，该八篇优异文章的作者将被邀出席 10 月举行的德勤税务精英挑战赛全国比赛，在最后评审团前汇报其文章的要点。

最后评审团从入选文章中选出「最优秀文章」（不多于三篇）。

德勤保留参赛文章的出版权。

大会指定语言：中文。

参赛资格

所有于中国大陆、香港特别行政区、澳门特别行政区及台湾就读全日制硕士或博士研究生课程的学生均可参赛，也接受大学本科四年级并保送研究生的同学参赛。参赛同学于报名参赛及进行全国比赛时必须为全日制在校硕士或博士研究生，报名时为全日制硕/博连读的学生亦可参赛（报名时为硕/博连读第一、第二年的学生视为硕士研究生，第三年及其以上的学生视为博士研究生）。所有参赛同学必须由其所属大学的老师提名参赛，并在提交作品时签署声明确认文章的原创性。参赛的文章须未曾于其它途径公开发表。

凡不符合上述要求的参赛文章将被取消参赛资格。

参赛日程

2011年8月5日（星期五）	截止递交参赛文章
2011年9月下旬	公布八篇优异文章得主
2011年10月15日（星期六）	全国比赛

报名程序

参赛者可以 Word 格式把参赛文章连同已签妥的参赛表格电邮至 taxchampionship@deloitte.com.cn。邮件主题请注明为「2011 征文比赛参赛文章」。报名表格式已随本宣传单张附上或可[点击这里下载](#)。

[回页首](#)

查询

有兴趣参赛的同学可向所属大学的比赛负责人查询报名详情。如欲了解德勤税务精英挑战赛的详情，请浏览网页：http://www.deloitte.com/cn/taxchampionship_sc

[回页首](#)

中国上海市延安东路 222 号
外滩中心 30 楼
邮政编码: 200002

© 2011 德勤 • 关黄陈方会计师事务所 (香港特别行政区)、德勤 • 关黄陈方会计师事务所 (澳门特别行政区)、德勤华永会计师事务所有限公司 (中国大陆) 版权所有 保留一切权利

Deloitte (“德勤”) 泛指德勤有限公司 (一家根据英国法律组成的私人的担保有限公司, 以下称“德勤有限公司”), 以及其一家或多家成员所。每一个成员所均为具有独立法律地位的法律实体。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 中有关德勤有限公司及其成员所法律结构的详细描述。

[主页](#) |  [RSS](#)

如果您以后不想收到有关这个题目的电子邮件, 请回复电邮并在邮件主题栏中填上“Unsubscribe”。