



预防与解决涉税争议的制度性设计

2026年7月30日



主要内容

01

税收事先裁定

02

税务行政复议与行政诉讼

03

相互协商程序



第一部分

税收事先裁定

概念

1. 纳税人向税务机关书面
申请未来特定涉税事项的
税法适用。

2. 税务机关书面告知纳税
人相关适用意见。

3. 事先性、特定性、适用性、
服务性



BUILDING A GROWTH-FRIENDLY TAX ENVIRONMENT

程序与要素

01

申请

申请人可以对特定税种或者特定事项等申请裁定。

02

受理和处理

根据受理层级，可以分为集权和分权两种形式。

03

回复

对于裁定的事项，一般出具书面的裁定意见书。

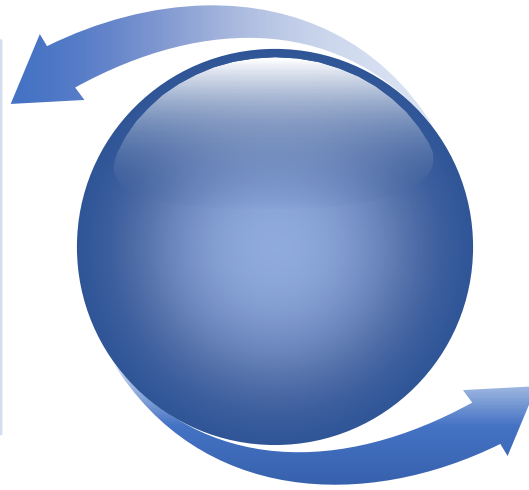


BUILDING A GROWTH-FRIENDLY TAX ENVIRONMENT

典型案例

南非

- 于2007年引入税收事先裁定制度。
- 集体事先裁定制度较为独特，通过为同一纳税人提供裁定，提高工作效率，优化资源利用。



- 于2017年引入事先裁定制度。
- 限于非居民企业。
- 限于所得税事项。
- 不收取费用。

巴基斯坦





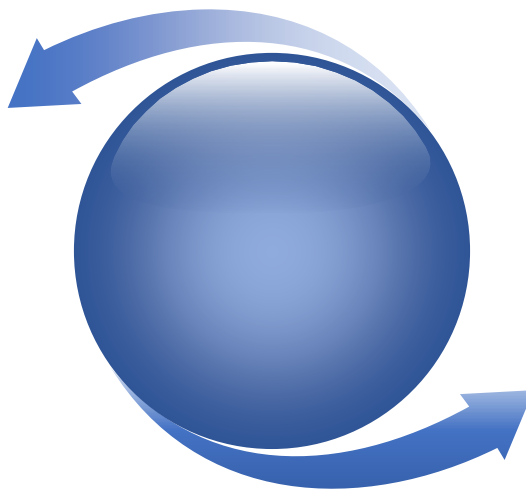
第二部分

税务行政复议和税务行政诉讼

概念

税务行政复议

- 税务机关基于纳税人的申请，依法对税务行政行为进行审查并作出裁决的制度。
- 税务机关内部的监督机制



- 纳税人向法院申请司法救济。
- 法院对税务机关是否依法履行职责进行审查。
- 外部监督机制。

税务行政诉讼



对比

01

特点

税务行政复议：专业、便捷、高效、低成本

税务行政诉讼：审理时限较长，具有终局性

02

程序与环节

税务行政复议：纳税人提出申请、复议机关进行审查、作出决定

税务行政诉讼：因各国（地区）法律、文化传统不同，在法院机构设置、制度安排方面有不同特点。

03

典型案例

以中国、法国、沙特阿拉伯为例，介绍调解、和解相关规定和大数据应用情况。





第三部分

相互协商程序

类型



—

税收协定相互协商



二

转让定价争议相互协商



三

双（多）边预约定价安排谈判



BUILDING A GROWTH-FRIENDLY TAX ENVIRONMENT

概念



税收协定相互协商

税收协定缔约双方主管当局根据协定有关规定，通过协商共同处理涉及税收协定解释和适用问题。



转让定价协议相互协商

依据企业自愿申请，缔约双方主管当局根据税收协定有关规定，通过相互协商程序共同处理因税收协定缔约一方就企业间关联交易开展转让定价调查引起的跨境涉税争议。



双（多）边预约定价安排

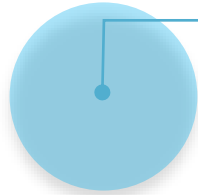
依据纳税人申请，缔约双（多）方税务主管当局根据税收协定有关规定，以及相关国内法律法规，按照独立交易原则就跨国企业间关联交易的定价原则和计算方法开展协商。



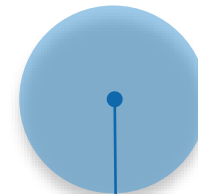
BUILDING A GROWTH-FRIENDLY TAX ENVIRONMENT

典型案例

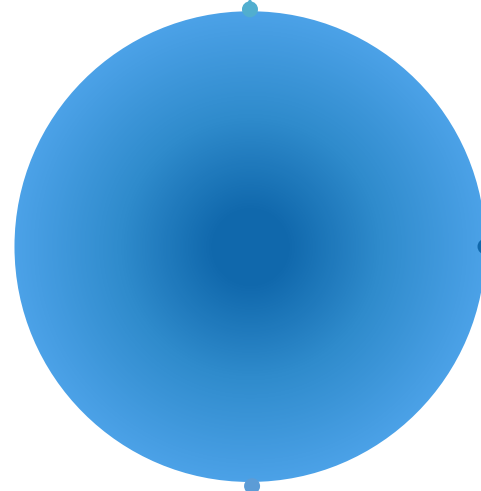
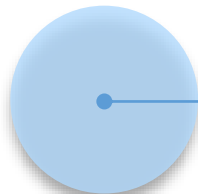
1.中国



3.希腊



2.新加坡



BUILDING A GROWTH-FRIENDLY TAX ENVIRONMENT



谢 谢