对外经济贸易大学博士科研文献学术水平认定申请表

博士生姓名：李艺	学院：国际法	专业：国际法
学号：201900540099	导师：石静霞	字数：4.9091 万字
文献题目：数字服务税征税权划分的冲突与对策研究		

文献摘要及与学位论文的相关度描述：（**500** 字以内）

进入新世纪 20 年代后，传统的电子商务时代已然飞速迈进数字经济时代，国际税收领域迫切需要创立一种新的联结度规则以满足当前对高度数字化企业行使征税权的局面。本文通过对现有的征税权划分理论、部分国家和国际组织关于数字经济下征税权划分的立法和实践进行分析后，对现有相关制度的进步与不足进行了归纳。试图从国家利益的角度，对现有的国际税收法律制度的生成逻辑以及问题所在进行更深一层次的剖析，最终为我国建立相应的法律制度提供思路借鉴。本文献综述与博士毕业论文在研究内容上指向一致，后者进一步将题目更改为：数字经济背景下跨境服务交易利润征税权分配规则研究，指向更加具体，内容更加全面和深入，并进一步挖掘了此研究领域的文献资料，围绕营业所得国际税基分配规则的探索和最新成果，研究国际税基分配规则变革后对我国的影响，确保国内规则与国际规则相协调，防止因规则的差异化引起我国税收利益的流失。

同行专家认定意见

该科研文献已达到学术水平认定标准，建议进行博士学位科研成果折算。

同行专家签字：

工作单位：对外经济贸易大学

日期：2023 年 10 月 20 日

导师认定意见

经本人及同行专家鉴定，该科研文献已达到学术水平认定标准，建议进行博士申请学位科研成果折算。

导师签字：

日期：2023 年 10 月 13 日

培养单位审核意见

该科研文献已达到学术水平认定标准，建议进行博士申请学位科研成果折算。

主管院领导签字：

日期：2023 年 10 月 24 日

对外经济贸易大学博士科研文献学术水平认定申请表

博士生姓名：李艺	学院：国际法	专业：国际法
学号：201900540099	导师：石静霞	字数：4.9091 万字
文献题目：数字服务税征税权划分的冲突与对策研究		

文献摘要及与学位论文的相关度描述：（**500** 字以内）

进入新世纪 20 年代后，传统的电子商务时代已然飞速迈进数字经济时代，国际税收领域迫切需要创立一种新的联结度规则以满足当前对高度数字化企业行使征税权的局面。本文通过对现有的征税权划分理论、部分国家和国际组织关于数字经济下征税权划分的立法和实践进行分析后，对现有相关制度的进步与不足进行了归纳。试图从国家利益的角度，对现有的国际税收法律制度的生成逻辑以及问题所在进行更深一层次的剖析，最终为我国建立相应的法律制度提供思路借鉴。本文献综述与博士毕业论文在研究内容上指向一致，后者进一步将题目更改为：数字经济背景下跨境服务交易利润征税权分配规则研究，指向更加具体，内容更加全面和深入，并进一步挖掘了此研究领域的文献资料，围绕营业所得国际税基分配规则的探索和最新成果，研究国际税基分配规则变革后对我国的影响，确保国内规则与国际规则相协调，防止因规则的差异化引起我国税收利益的流失。

同行专家认定意见

本文对数字服务税征税权划分的冲突及其对策展开了充分研究，理论脉络清晰，论据详实，论证充分，是一篇优秀的文献综述。

同行专家签字：李沛桦

工作单位：对外经济贸易大学

日期：2023 年 10 月 22 日

导师认定意见

经本人及同行专家鉴定，该科研文献已达到学术水平认定标准，建议进行博士申请学位科研成果折算。

导师签字：石静霞

日期：2023 年 10 月 13 日

培养单位审核意见

该科研文献已达到学术水平认定标准，建议进行博士申请学位科研成果折算。

主管院领导签字：冯辉

日期：2023 年 10 月 24 日

对外经济贸易大学博士科研文献学术水平认定申请表

博士生姓名：李艺	学院：国际法	专业：国际法
学号：201900540099	导师：石静霞	字数：4.9091 万字
文献题目：数字服务税征税权划分的冲突与对策研究		

文献摘要及与学位论文的相关度描述：（**500** 字以内）

进入新世纪 20 年代后，传统的电子商务时代已然飞速迈进数字经济时代，国际税收领域迫切需要创立一种新的联结度规则以满足当前对高度数字化企业行使征税权的局面。本文通过对现有的征税权划分理论、部分国家和国际组织关于数字经济下征税权划分的立法和实践进行分析后，对现有相关制度的进步与不足进行了归纳。试图从国家利益的角度，对现有的国际税收法律制度的生成逻辑以及问题所在进行更深一层次的剖析，最终为我国建立相应的法律制度提供思路借鉴。本文献综述与博士毕业论文在研究内容上指向一致，后者进一步将题目更改为：数字经济背景下跨境服务交易利润征税权分配规则研究，指向更加具体，内容更加全面和深入，并进一步挖掘了此研究领域的文献资料，围绕营业所得国际税基分配规则的探索和最新成果，研究国际税基分配规则变革后对我国的影响，确保国内规则与国际规则相协调，防止因规则的差异化引起我国税收利益的流失。

同行专家认定意见

本“文献综述”围绕“数字服务税征税权划分的冲突与对策研究”展开，具有重要的理论研究价值和实践应用价值，资料收集丰富，文献梳理详实，能做到既有综合梳理，也有整体评述，整体层次清晰，论述详实。整体而言，该综述已达到学术水平认定标准，同意进行博士申请学位科研成果折算。

同行专家签字： 徐美玲

工作单位：对外经济贸易大学

日期：2023.10.20

导师认定意见

经本人及同行专家鉴定，该科研文献已达到学术水平认定标准，建议进行博士申请学位科研成果折算。

导师签字： 石静霞

日期：2023 年 10 月 13 日

培养单位审核意见

该科研文献已达到学术水平认定标准，建议进行博士申请学位科研成果折算。

主管院领导签字:

日期：2023 年 10 月 24 日