

前沿、客观、专业

欧盟财税动态

(月刊)

FISCAL & TAXATION ADVANCEMENTS IN EU

2017年5月号(第1卷第5期)

主办单位:

国家税务总局税收科学研究所

上海财经大学公共政策与治理研究院

目 录

《欧盟政治经济》

- 欧盟委员会提交欧洲未来白皮书（1）
- 欧洲议会争论“创意欧洲”项目（1）
- 苏格兰可能打乱英国的“硬脱欧”计划（2）
- 直布罗陀乐见英国脱欧（2）

《欧盟财政》

- 欧盟发布 2015 年一般政府支出统计（3）
- 德国发布 2016 财年预算盈余报告（3）
- 英国重申 2017 年预算案措施（4）
- 爱尔兰执行新的贸易战略（7）
- 瑞典军队要求追加预算（7）
- 意大利经济持续复苏（7）
- 经济、财政和贸易：奥地利（11）

《欧盟税收与征管》

- 欧洲法院驳回波兰电子书增值税上诉案（13）
- 欧盟担心爱尔兰税基狭窄（13）
- 西班牙教会免税违反欧盟规则（14）
- 德国将更新能源税法（14）
- 德国考虑对高管薪酬施加税务限制（15）
- 英国法院支持 HMRC 立博税案主张（15）
- HMRC 出台资金池安排指南（15）
- 英国停止对已故纳税人投资收益征税（16）
- 英国中小企业需为税收数字化做准备（16）
- 英国增值税统一费率改革难实现（16）
- 马克龙陈述税收政纲（17）

勒庞建议对外国雇员征税（17）
法国左翼建议对富人征税 90%（17）
意大利执政党反对增加税负（18）
意大利政府发布打击漏税成果（18）
爱尔兰政府审查历史遗产减税政策（19）
爱尔兰政府讨论租赁收入纳税（19）
爱尔兰财政部审查公司税法（19）
爱尔兰财政部公开富人税收报告（20）
爱尔兰税务局启动合规性自我评估（20）
爱尔兰非居民博彩无需缴税（20）
爱尔兰雇主协会施压企业税制变革（21）
爱尔兰严重依赖跨国企业税（21）
2016 年奥地利银行税大增（22）
捷克执政党建议实行累进税制（22）
捷克总理建议征收银行税（22）

《欧盟金融政策》

塞浦路斯发布名义利息扣除规定（三则）（23）

《国际组织与欧盟》

IMF 要求匈牙利改革税收政策（25）
OECD 举办国际增值税改革会议（25）
OECD 发布跨国公司税务筹划研究（25）
OECD 要求意大利加强反避税措施（26）
OECD 建议瑞典改革财产税（26）
穆迪提醒爱尔兰面临双重威胁（27）
爱尔兰呼吁英国进行脱欧贸易谈判（27）
爱彼迎将代征更多法国游客税（27）
条约更新：阿塞拜疆——丹麦（28）

《欧盟政治经济》

欧盟委员会提交欧洲未来白皮书

为了筹备 3 月 25 日纪念欧盟成立 60 周年的罗马首脑会议，欧盟委员会公布了欧洲未来白皮书。委员会主席让-克洛德 容克（Jean-Claude Juncker）在 3 月 1 日欧洲议会召开前提交了白皮书，阐述了欧洲未来十年的主要挑战和机遇。白皮书提出，联盟 2025 年前可能面临五条道路和发展前景，并且进行了说明。这些发展道路涵盖一系列可能性，各条道路既不相相互排斥，也并非详尽无遗。第一条道路是继续延续容克担任欧盟委员会主席以来所采取的政策，欧盟 27 国将着重实施 2016 年通过的积极的改革议程。第二条道路是未来 27 个成员国可能无法在更多政策领域达成共识，欧盟委员会将把工作重点放在建立欧洲统一市场上。第三种选择是被外界称为“多速欧洲”的发展道路，允许成员国在特定领域自愿协作。第四条道路是 27 个成员国在选定的政策领域高效开展工作，减少在缺乏附加值的领域开展行动。第五条道路是各成员国同意分享更多权力、资源和决策权。为了鼓励大家进行讨论，欧盟委员会将与欧洲议会以及感兴趣的成员国一道，在未来几个月内，在欧洲多个城市和地区举办一系列“欧洲未来辩论”。欧盟委员会还将发布包括关于深化经济和货币联盟（EMU）的一系列专题报告。希望尽可能在 2017 年 12 月的欧洲理事会上拿出初步结论，以便在 2019 年 6 月举行的欧洲议会选举中，及时推出行动方针。

（摘自 Commission presents White Paper on the future of Europe: Avenues for unity for the EU at 27, europa.eu/rapid/press-release_IP-17-385_en.htm, 2017 年 3 月 9 日，由林文慧编译）

欧洲议会争论“创意欧洲”项目

欧盟给“创意欧洲”项目分配了 14.6 亿欧元预算。“创意欧洲”项目旨在推动 2014~2020 年欧洲文化创意产业，目前，对于欧洲是否已形成可识别的“欧洲文化”，还是完全浪费了 14.6 亿欧元预算资金，引发了争论。3 月 2 日，星期四，欧洲议会议员在布鲁塞尔举行了一次小型全体会议，就“创意欧洲”项目的实际效用展开热烈讨论。“创意欧洲”项目于 2013 年 11 月 19 日由欧洲议会批准通过。

“创意欧洲”项目包含了欧盟已生效 20 余年的文化传媒项目。文化传媒项目中的欧洲文化之都、欧洲遗产标识、欧洲遗产日和五大欧洲奖项将在“创意欧洲”项目中继续实行。所谓五大奖项包括：欧盟文化遗产奖/欧罗巴诺斯特拉奖、欧盟当代建筑奖、欧盟文学奖、欧洲跨国界音乐奖和欧盟媒体奖。

“创意欧洲”项目在全欧洲集中协调文化项目有其必要性。意大利特派调查员塞尔维亚 科斯塔（Silvia Costa，社会主义者民主党代表团）认为，要与东欧及地中海国家（特别是以色列和突尼斯）共同经营和睦文化，因此，2018 年将成为欧洲文化遗产年。卡洛斯 墨艾达斯（Carlos Moedas）是欧盟研究与创新专员，对此表示支持，鼓励集中资源，实现多元文化。他谈论了“文化竞争力”，以及通过文化项目融合难民。

疑欧派强烈否认存在“欧洲文化”。德国自由党-保守党改革派议员汉斯-欧拉夫 汉克尔（Hans-Olaf Henkel）坚持认为：“我喜欢的意大利食物，在布鲁塞尔也有，但欧洲文化仅表现在食物上，欧洲音乐或欧洲文学并不存在”。汉克尔甚至强调，德国没有也不需要设立文

化部，文化应该是私人的、自发的，它不应受到权利机构的控制。墨艾达斯委员则辩护称，文化能使我们更好地了解自身和他国。他还阐述了通过文化融合难民的想法。罗马尼亚议员玛利亚·格拉皮尼（Maria Grapini，社会党和民主党进步联盟）持有相同看法，她向会场少数的反对者委婉发问：“你是愿意了解附近的邻国，理解他们的风俗习惯，还是宁愿对他们一无所知？”

今年的“欧洲文化之都”是塞浦路斯的帕福斯和丹麦的奥尔胡斯。“创意欧洲”项目 7 年的预算为 14.6 亿欧元，超出当初预算的 9%。该项目已为 25 万名艺术家与文化专家、2000 家影院、800 部电影和 4500 部文学作品翻译工作预留了经费。

（摘自 Dan Alexe, Is there such a thing as future- MEPs debate the Creative Europe programme, <https://www.neweurope.eu/article/thing-european-culture-meps-debate-creative-europe-programme/>, 2017 年 3 月 2 日，由吴柏莹编译）

苏格兰可能打乱英国的“硬脱欧”计划

出于对英国退出欧盟单一市场决定的担心，苏格兰计划再次举行苏格兰独立公投。苏格兰首席部长尼古拉·斯特金（Nicola Sturgeon）表示：“尽管苏格兰反对离开欧盟单一市场，但是我们所有的努力和妥协都碰壁了”。英国在没有和苏格兰，以及其他权力下放政府事先商议的情况下，放弃欧盟单一市场成员身份，这让我们面临的不仅仅是脱欧，而是硬脱欧。

斯特金表示，新的全民公投将让苏格兰人民进行选择，一是跟随英国硬脱欧，二是成为与其他国家和地区保持真正平等伙伴关系的独立国家。苏格兰全民公投将在 2018 年秋季至 2019 年春季期间举行。“虽然脱欧的条款已经公开，但是我们自己现在进行选择还不晚”。

英国首相特蕾莎·梅（Theresa May）此前曾表明脱欧将意味着英国退出欧盟单一市场，并宣布在 3 月 31 日前启动《里斯本条约》第 50 条款。欧盟表示，一旦英国启动这一条款，将开始脱欧谈判。退出欧盟单一市场后，英国为保留优惠条款，需要与欧盟进行自由贸易协定谈判。有人担心，这将超过成员国离开欧盟的两年过渡机制，两年后英国和欧盟之间的关系重回原点。

（摘自 Scotland May Break From UK Plan For 'Hard Brexit', 全球每日税讯，2017 年 3 月 16 日，由刘诗雅编译）

直布罗陀乐见英国脱欧

直布罗陀政府在与英国部长讨论脱欧后，对可能的影响表现乐观。参加本次英国脱欧第二次部长会议的直布罗陀代表团，由首席部长法比安·皮卡尔多（Fabian Picardo）率领。英国代表团由议会负责英国脱欧事务的副国务卿罗宾·沃克尔（Robin Walker）担任主席，代表团成员还包括外交与联邦事务外长阿兰·顿肯（Alan Duncan）以及国际贸易部长罗德·普莱斯（Lord Price）。

直布罗陀政府表示，此次会议是“积极的，有建设性的”。其中对与西班牙陆上边界、航空飞行、未来英国-欧盟及第三方贸易协定，进行了长时间的细致讨论。会后，皮卡尔多评论道：“今天的会议是与英国三部门进行合作的绝佳机会，这对直布罗陀在英国脱欧之后的工作很重要。在会上，我们探讨了英国脱欧之后的政治发展，探讨了英国脱欧将如何为直布罗陀和新的合作伙伴创造新机会”。

（摘自 Gibraltar Optimistic Following Brexit Meeting, 全球每日税讯，2017 年 3 月 6 日，由侯昭君编译）

欧盟发布 2015 年一般政府支出统计

社会保障支出在欧盟成员国一般政府支出中占据重要地位。据欧盟统计服务机构欧洲统计局（Euro stat）发布的一般政府支出统计数据，2015 年欧盟 28 个成员国中，社会保障支出占比最多，占 GDP 的 19.2%。其次为“健康”支出（7.2%），“一般公共服务”支出，如外部事务和公债交易（6.2%），“教育”支出（4.9%）和“经济事务”支出（4.3%）。“公共秩序与安全”支出（1.8%），“国防”支出（1.4%），“娱乐、文化和宗教”支出（1.0%），“环境保护”支出（0.8%）和“住房与社区设施”支出（0.6%）的占比则相对有限。希腊与老年人有关的社会保障支出水平最高，而爱尔兰在这方面的支出相对少一些。

欧洲统计局发现，8 个成员国在社会保障方面的支出占 GDP 比重超过 20%。分别是芬兰、法国、丹麦、奥地利、意大利、瑞典、希腊和比利时。然而，爱尔兰、波罗的海三国、罗马尼亚、塞浦路斯、马耳他和捷克在这方面的支出占 GDP 的比重低于 13%。

对社会保障支出项目进一步细分发现，退休金在各个成员国的社会保障支出中占比最大。希腊财政状况不佳，在退休金上的支出比重最高，为 15.7%，紧随其后的有意大利（13.8%）、法国（13.6%）、芬兰（13.4%）和奥地利（13.1%）。与此相反，爱尔兰（2.4%）、塞浦路斯（5.8%）和立陶宛（5.8%）的比例最低。

在健康方面的投入比例，丹麦（8.6%）、法国（8.2%）、荷兰和奥地利（同为 8.0%）在欧盟内最高。2015 年一般公共服务投入比重最高的是塞浦路斯（占 GDP 的 10.2%）和希腊（占 GDP 的 9.9%）。

在教育方面投入最高的国家是，丹麦（占 GDP 的 7.0%）、瑞典（占 GDP 的 6.5%）和比利时（占 GDP 的 6.4%）。在经济事务上投入比例最高的国家是希腊（占 GDP 的 8.9%）和匈牙利（占 GDP 的 8.6%）。2015 年，希腊（2.7%）和英国（2.1%）在国防支出方面超过 GDP 的 2%。

在“公共秩序与安全”方面，保加利亚的支出占政府总支出的比重最高，为 2.8%。马耳他在“环境保护”上的支出占政府总支出的比重最高，为 2.0%。在“住房与社区设施”上，保加利亚的投入力度最高，为 2.1%，在“娱乐、文化与宗教”上，匈牙利（2.1%）和爱沙尼亚（2.0%）的支出比重最高。

（摘自 Irene Kostaki, General government expenditure in the EU in 2015—Government expenditure on social protection accounted for almost one fifth of GDP—Representing about 40% of total public expenditure, <https://www.neweurope.eu>, 2017 年 3 月 6 日，由侯昭君编译）

德国发布 2016 财年预算盈余报告

2016 财年，得益于强劲的税收增长，德国实现自 1990 年以来最大的预算盈余。根据德国联邦统计局办公室数据，去年所得税和财产税收入增长可观，全年增长 6.5%。而高就业率也使得社会保障税收入增长 4.6%。预算盈余相当于德国经济产出的 0.8 个百分点。联邦统计局办公室表示，“这是自两德统一之后，政府在一个财年里实现的最大盈余”。

（摘自 Germany Posts Record Budget Surplus For 2016, 全球每日税讯，2017 年 3 月 1 日，由侯昭君编译）

英国重申 2017 年预算案措施

摘要

英国财政大臣菲利普·哈蒙德（Philip Hammond）2017 年 3 月 8 日发布英国经济计划首份财政预算草案。这份预算草案将在 2017 年 3 月 20 日的年度财政报告中正式公布，为今年夏季预算案的发布做准备。这份财政预算草案不包含有关英国公司税的最新消息，只是对新政府以前公布的措施加以重申，其中包括将英国公司税的税率降至 19%，改变利息扣除和亏损减免的规则，简化英国参与免税的规定。预算草案还包括了若干评论和磋商结果的声明，提高了即将到来的 2017 年秋季预算草案中立法改革的可能性。

详细内容

英国 2017 年财政预算草案主要条款总结如下：

一、企业所得税公告

（一）企业所得税税率

在 2016 年秋季财政预算草案中，英国政府重申将在 2020 年 4 月 1 日前将公司税税率降至 17%。这一改变包括在 2017 年 4 月 1 日前将现行 20% 的税率降至 19% 的规定早已颁布。

（二）利息扣除

根据经济合作与发展组织（OECD）税基侵蚀和利润转移第四项行动，英国政府宣布了一些非主要立法改革。新的立法将在 2017 年夏季颁布实施。值得注意的是，对于净利息扣除额超过 200 万英镑的集团，该规则将利息扣除额上限规定为，税息折旧及摊销前应税企业所得的 30%，或者 200 万英镑。规则还包括：1、当整个集团的杠杆较高时，“集团比率”被允许按照超过 30% 的固定比率扣除。2、限制英国企业净利息扣除占本集团净利息支出的总额限制（“净利息限额”）。3、将英国公司拥有更多的利息扣除的能力进行利息扣除无限期亏损前抵，超额产能的亏损前抵期限延长至 5 年。4、公共基础设施对房地产投资的排除和特殊规定。政府在预算中宣布，现行立法草案将进行修改，以保证不产生意外后果，也不增加非必要合规负担，包括：1、去除可能影响利息扣除结转的非计划限制，修正将关联方担保的债务利息作为关联方利益，从而导致增加潜在利息的规则。2、简化公共基础设施可选择的替代规则。

（三）亏损减免

政府宣布，对 2016 年 12 月发布的财政草案中新的亏损减免条例进行小幅修订。这些修订针对石油和天然气公司以及石油承包商，做出具体规定，新的亏损结转条例将于 2017 年 4 月 1 日起正式施行并生效：

1、限制从 2017 年 4 月 1 日起可以抵扣的递延利润亏损为 50%。这一限制不适用于 500 万欧元的初始集团津贴。2、为 2017 年 4 月 1 日及以后发生的损失递延给予更大的灵活性。该规则的目的在于，允许纳税人抵扣由不同收入来源和其他集团公司产生的利润亏损。

（四）反错配规则

财政预算报告中关于反错配规则与以前年度的报告相比没有任何变化。根据以前年度的财政预算报告，2017 年财政法案将制定立法规则，以规定不得否认摊销的税前扣除，因为摊销不应被视为相关款项，并取消对某些正式要求的需要。这些变化将于 2017 年 1 月 1 日生效。

（五）大量持股豁免（SSE）

磋商后，将微调立法，以满足 SSE 的适用范围，提供更多的明晰性和确定性。另外，2017 年 4 月 1 日起，SSE 的申请处理将得到简化。尤其是，投资公司作为贸易公司或贸易集团成员的要求将被删除，将为符合资格的机构投资者引进更全面的豁免政策。

（六）专利盒：费用分摊安排

正如 2016 年秋季财政预算报告中宣布的，2017 年财政法案将为修订的专利盒制度增加具体规定，以涵盖 2 个或多个公司根据成本分摊安排（CSA）合作进行的研究与开发计划。磋商后，将修订立法草案，以缩小成本分摊安排（CSA）的定义。

（七）预扣除利息税

双重征税协定计划将会更新和延长。目前这一计划仅限于公司贷款人和英国企业借款人，但这一限制条件将于 2017 年 4 月 6 日起取消，从而使该计划适用于所有类型的海外贷款人和英国借款人。此外，英国政府将在 2017 年春季实施对多边交易设施（MTF）的债务利息引入预提税（WHT）扣除。MTF 的定义尚不明晰，但它的业务涵盖投资者向小公司的贷款（包括“个人对个人”贷款）范畴。预计在 2017 年 3 月 20 日发布的协商文件会澄清 WTF 的定义。

（八）离岸开发商

2016 年财政预算草案公布的立法于 2016 年 7 月 5 日起生效。这一立法使得海外房地产开发商在利用或开发英国土地并获取利润时，受英国税法的限制。然而，如果开发或处理英国土地的合同在 2016 年 7 月 5 日之前签订，则无需按照 2016 年 7 月 5 日及以后法律规定的利润处置方式处置利润。

2017 年财政预算草案包括确保在 2017 年 3 月 8 日及之后，从英国土地的处置或开发上获得利润的账目，得到立法的确认。即使土地处置合同是在 2016 年 7 月 5 日前签订，这些账目仍将需要纳税。

（九）研发（R&D）

政府宣布，将对研发信贷支出进行管理变革，以增加索赔的确定性和简便性，并采取措施，提高中小企业的研发税收抵免意识。目前有关改革的更多细节尚未公布。

（十）存货拨备的税务处理

截止 2017 年 3 月 8 日，资本损失转为贸易损失的可能性将被消除。

（十一）磋商

政府宣布了现阶段磋商的最新情况和一系列新的进展，主要包括：经过磋商，推迟购房印花税申报至 2018 年 4 月以后；承诺发布回应文件和立法草案，明晰和改进合伙企业税务相关立法；在英国公司税制度范围内，就目前非居民企业缴纳的所得税和非居民资本利得税进行磋商，此举可理解为主要针对非居民业主公司目前租金收入的所得税缴纳政策；进行“长期资本审查”，以保证高增长企业获得长期资本，用于提高生产效率投资所需，并考虑现行的税收减免，鼓励投资和创业。

二、其他公告

（一）营业税

英格兰的营业税重估将于 2017 年 4 月开始。有三项措施将帮助企业处理他们增长的营业税单，措施如下：1、通过增加 600 英镑的上限或过渡性减免上限，帮助失去小企业救助措施的企业。2、对应课税价值低于 10 万英镑的酒店，实施 1000 英镑的特别营业税折扣。3、为英格兰地方政府提供资金，支持对当地的企业进行救助。

（二）第四类国民保险捐

2018 年和 2019 年第四类国民保险捐的主要税率将各增加 1%，到 2018 年 4 月增加至 10%，2019 年 4 月增加至 11%。这一增加措施旨在减少员工和个体经营者之间有效税率的

差异。

（三）股息津贴

免税股息津贴额度将于 2018 年 4 月开始减少至 2000 英镑。

（四）非本国居民

以下公告将于 2017 年 4 月 6 日起生效，总结如下：出于税收目的，在过去 20 个纳税年度中，如有 15 年居住在英国，则非本国居民将被视为英国居民；在英国出生、拥有英国原籍，但是在境外居住的个人，出于对英国居民的纳税目的，将视为英国居民；在被认定为英国居籍前，已设立非英国居民信托保护。

（五）英国住宅物业

据英国政府 2015 年夏季预告，从 2016 年 4 月 6 日起，不论物业持有方式如何，遗产税将从所有英国住宅物业中收取。英国房地产中被忽视的最低利息，将限制为从个人总不动产利息的 1% 增加到 5%。

（六）清理混合账户

如英国以前年度的财政预算报告中所述，非英国籍人士可以将收入、收益和资本账户同他们的海外混合基金分离，以确定向英国缴纳的税收数额。清理适用于 2007~2008 年以及随后数年的混合基金。

（七）重新定位

如英国以前年度的财政预算报告中所述，那些 2017 年 4 月 6 日在英国拥有固定住所的居民，能够将他们的非英国资产基本费用视为 2017 年 4 月 5 日的市场价值。在英国出生的拥有英国原籍的人，则不适用于重新定位。

（八）不同形式的报酬

实物福利所得课税（对免税和估值方式的审查）；1、住宿条件（针对雇主提供食宿最新情况的税务处理）；以及职工经费（要求更好地了解所得税减免对员工经费的证据）。2、关于肖像版权，英国税务与海关总署（HMRC）将为雇主，如足球俱乐部，在使用他们职工肖像权的支付提供指导。3、关于海外养老金计划（QROPS），海外退休金的转移将征收 25% 的税。4、关于增值税（VAT）：对于海外漫游费，增值税规则将修改，以保证英国增值税适用于居住在欧盟以外的英国居民使用的手机。这一规则与现有的欧盟境内手机使用的税收待遇一致。

（九）避税活动

对那些滥用避税安排的纳税人引入新的惩罚机制，随后被英国税务与海关总署（HMRC）废除。

（十）税收数字化

营业额低于增值税注册门槛的非法人企业和业主的税收数字化开始日期，将延长一年至 2019 年 4 月。营业额高于增值税注册门槛的非法人企业和业主，将从 2018 年 4 月开始保持数字化格式的记录，并按季度报告结果。同时，他们必须要使用规定软件。

结语

在英国的预算报告中，没有什么实质不同，因为首相继续延续他在 2016 年秋季报告中采用的税收政策的稳定路径和策略。这为英国的税收环境提供了更大的确定性和稳定性。预期最重要的增收措施是增加第 4 类国民保险捐，这项政策旨在减少员工和个体经营者的有效税率的差异。

（摘自 UK 2017 budget reaffirms previously announced measures, <http://www.pwc.com/us/en/tax-services/publications/insights/uk-2017-budget-reaffirms-previously-announced-measures.html>, 2017 年 3 月 14 日，由刘诗雅编译）

爱尔兰执行新的贸易战略

爱尔兰计划在 2015~2019 年确保吸引 900 项新的外国直接投资计划。该目标是爱尔兰政府新贸易战略——“爱尔兰互联：动态世界下的贸易和投资”的一部分。据爱尔兰政府介绍，这一战略“将通过加快现有商业市场发展、新区域多元化发展，使爱尔兰在面对快速变化的全球局势时，提高经济应对能力”。目标之一，是扩大包括食品在内的本国商品的出口，在 2020 年使出口额达到 260 亿欧元（折合 274 亿美元），比 2015 年增长 26%。此外，爱尔兰政府希望，对外贸易在 2020 年之前，增长的 80% 来自英国以外的其他国家市场，同时保持对英国的出口至少维持在 75 亿欧元左右。爱尔兰政府希望，提高对本土企业的研发支持，增加对爱尔兰企业的经济投入。爱尔兰总理恩达·肯尼（Enda Kenny）表示：“当我们下定决心要保护近年来煞费苦心所取得的成果时，英国脱欧却可能会改变爱尔兰的出口战略。爱尔兰的首要任务是把重心放在欧元区，开拓和深化英国以外市场的发展”。

（摘自 Ireland Launches New Trade Strategy，全球每日税讯，2017 年 3 月 14 日，由林文慧编译）

瑞典军队要求追加预算

瑞典武装部队（SAF）最高指挥官米克尔·毕登（Micael Bydén）二月底请求追加 6.8 亿欧元的补充军费。但是他没有说明申请这笔紧急补充军费预算的具体原因。这一数目是在 2017 财年军方 470 亿欧元预算和 2020 年之前年度资金之外申请的。

瑞典武装部队已经在人员和装备方面遭受挑战，未能招募和训练必要人员。原本为瑞典武装部队制定的预算为 650~850 亿欧元。2016 年 12 月，国防部新闻报道，在巨大的反对声中，瑞典首相斯特凡·勒文（Stefan Löfven）要求前议会国防委员会常任秘书英格玛·瓦尔贝爾（Ingemar Wahlberg），在 2018 年底前，提交关于瑞典武装部队预算需求的独立报告。

目前，瑞典武装部队所面临的人员和装备危机，主要来自地空导弹系统的部署和哥特兰岛战略军事基地的建立。与此同时，瑞典需要采取行动增加与北约的联系，尤其是与波罗的海邻国的联系。根据世界银行的数据，瑞典军事预算占 GDP 的比重，从 1988 年的 2.6% 降至 2015 年的 1.1%，之后迅速增加。

由于相关信息的机密性，Bydén 没有具体说明补充资金的用途。正如毕登明所说，这些细节“将会暴露武装部队的不足，我们不想这些信息公之于众”。

（摘自 NEOnline | IR, The Swedish Armed Forces need more cash but cannot say why, <https://www.neweurope.eu>, 2017 年 3 月 1 日，由侯昭君编译）

意大利经济持续复苏

一、宏观经济展望和财政政策

近三年来，意大利经济一直在复苏。根据国民账户校正数据，2014 年实际 GDP 增长 0.1%，而之前的预计则认为 GDP 将下降 0.4%。2015 年经济增速为 0.7%，预计今年 GDP 增速为 0.8%。

复苏虽然缓慢，但必须从积极的角度来看待。毕竟经济增长经历了前所未有的衰退，外加一系列不利的外部环境，比如与俄罗斯的贸易大幅收缩，新兴市场增长放缓，发生欧洲恐怖袭击事件，以及最近发生的英国脱欧事件等。然而，意大利想要在 2025 年前恢复到危机

前的增长水平，目前的增速仍然偏低。出于对今年第二季度增速放缓迹象的考虑，政府及各部门一致认为，不得不下调对 2017 年的增长预测。

“稳定与增长计划”预计，2016 年实际 GDP 增长率为 1.2%，2017 年为 1.4%，而当时一致认为，较为中肯地说，这两年的预计数值分别是 1.1%和 1.2%。政府 9 月将该计划中 2016 年、2017 年的预估值分别下调为 0.8%和 1.0%。而对于 2017 年，在宪法不改革的情况下可能为 0.6%。较为中肯的意见认为，2016 年和 2017 年的预测值都为 0.8%，需要注意的是，政府的财政刺激政策尚未公开。

（一）英国脱欧对欧盟地区的短期影响有限，但中期风险值得关注。

意大利 2016 年第一季度的实际 GDP 增速为 0.3%，各季度有所不同（年均增长率为 1.4%），但第二季度增速减缓，增长率仅略高于零。2016 年下半年平均增长率仅略高于 0.2%（年均增长率 0.9%），基于这样的季度数据，带来年均 0.8%的增长率。

经济供给侧方面，第二季度增速放缓大多归咎于工业产值下降，服务业仅以微小的速率保持增长。需求侧方面，出口额在第一季度的低潮后开始回升，但家庭消费和投资放缓，整个欧盟地区第二季度增速普遍放缓，年中，英国脱欧、土耳其的政治问题以及欧洲恐怖袭击事件频发带来了新的危机。

第三季度商业信心指数在 7、8 月轻微下降后开始高涨。目前的指标反映出，由于工业产能回升和服务业持续稳定增长，意大利第三季度实际 GDP 至少增长了 0.2%。

（二）英国脱欧主要从 4 个方面影响意大利经济。

1、伴随着不稳定因素的金融危机蔓延，比如市场对欧盟银行体系的担忧。2、英国脱欧的持续时长和形式的不确定性、商业活动和投资的不确定性都带来负面效应。3 英镑汇率大幅下挫，英国面向欧盟和意大利进口的国内需求存在潜在降低的可能。4、出于收入减少、消极财富效应以及对经济的悲观预期，意大利个人消费增长缓慢。

在英国脱欧前，意大利设想，金融危机蔓延会得到控制，英镑汇率到 2017 年底止跌，2016 年下半年以及 2017 年英国对欧盟的进口额下降。

评估英国脱欧带来的中期影响，要格外谨慎。事实上，当英国政府宣布计划要在 2017 年 3 月底触发里斯本条约第 50 条时，尚不明确要做何准备，也不清楚与欧盟最终的谈判结果。英国脱欧对 2017 年欧洲经济活动和投资决定是产生“严重”影响，或“轻微”影响，具有很大不确定性。无论经济增速几何，英国脱欧带来的风险和机遇都使得意大利成为投资圣地，吸引投资是今年“国家改革计划”的首要目标，这也在近来发布的 2016 年《新版稳定计划》中明确提出。

（三）随着油价持续走低，国际贸易增速下滑。

报告所示预测值反映了新兴市场的衰退和国际贸易增速的减缓。就报告对新一轮世界经济展望而言，国际货币基金组织（IMF）下调了 2016 年国际贸易预期增速，从 2.7%下调到 2.3%，2017 年的预期增速也从 3.9%下调到 3.8%。目前意大利的预测还是比较保守谨慎的，2016 年、2017 年国际贸易预期增速分别为 2.1%和 2.6%。油价预测基于 2016 年 46.6 美元/桶和 2017 年 52.5 美元/桶的英国石油价格进行。欧元兑美元汇率 2016 年为 1.12，2017 年为 1.13。

总之，与 2016 年 4 月《新版稳定计划》相比，预计外生变量的变化对意大利经济增长实际产生的影响会造成 2016 年降低 0.12 个百分点，2017 年降低 0.42 个百分点。但对未来两年产生的影响是积极的，2018 年预计提高 0.13 个百分点，2019 为 0.23 个百分点。

二、政策情景下的增速预测

在该政策情景下，2017 年意大利实际 GDP 预计增长 1.0%，或者说比在政策不变的情景下要高 0.4%。2018 年、2019 年经济预计会增长 1.2%。最新的 2018 年预测值比《新版稳

定计划》中的指标要低 0.3 个百分点，2019 年预测值要低 0.2 个百分点。

（一）2016 年就业显著增长，岗位持续增多。

劳动力市场今年持续改善，甚至对新签订的终身合同的税收补贴激励都减少了。根据劳工调查数据，今年第二季度的就业率（经季节性调整）比上季度提高了 0.8%，这是经济复苏以来最大的提升幅度，年就业率同比提高 1.7%。2016 上半年平均增长率比 2015 年同期高出 1.4%，就业人数达到 2280 万人，第二季度（经季度调整）的就业人数比 2013 年第四季度高出 60.7 万。

最新月度调查数据表明，7、8 月就业率和第二季度相比没有大幅变化，但比去年仍然高出 0.9 个百分点。据粗略估计，第三季度和第二季度的就业率基本持平，而第四季度就业率将以 1.2% 的增幅收尾，比 2015 年的就业率提高 0.8%。国民经济核算数据方面，2015 年就业率增长 0.6%。官方预测 2017 年及此后两年，经济增长率均为 0.9%。单位劳动力实际产出水平，2017 年预计提高 0.3%，2018 年及 2019 年提高 0.4%。

2015 年平均失业率为 11.9%，预计 2019 年可能逐渐下降到 9.9%。2016 年 8 月经季节调整后的失业率为 11.4%，比 2014 年 10 月 12.9% 的最大值也有所降低。

（二）2016 年的通胀率接近于零，2017 预期轻微增加。

GDP 平减指数方面，2014 年、2015 年的平均增速分别为 0.9% 和 0.6%。2016 年预计增速为 1.0%（2016 年上半年平均增长率为 1.4%）。在该政策情景下，2017 年该平减指数将增长 1.0%，2018 年、2019 年分别增长 1.9% 和 1.8%。过去两年增长率预测值略微偏高不仅因为油价的变化和产出缺口的减小，也归因于预设的财政政策。不考虑偏低的 GDP 预测值和预算外支出，预算赤字将开始减小。

2016 年，一般性政府赤字预计将从 2015 年的 2.6% 减少到 2.4%，即便预测值比 2015 年降低了 0.4%，财政赤字率比 2016 年《新版稳定计划》公布的预测值 2.3%，还要高出 0.1%。实际上，由于国内需求的稳健增长和 2015 年推行增值税代扣新方案，税收收入即便低于预期，带来的成效仍在合理增加。非利息支出与 4 月预测值相一致，而 2016 年利息支出预期会略微减少。

在 2016 年《新版稳定计划》中，2017 年的财政赤字率目标从 1.8% 提高到 2.0%。然而，为了应对移民问题、意大利中部的地震，以及由于地震频发，必须立即上马抗震建筑和基础设施投资计划等此类问题，政府吁请议会，将赤字率进一步提高 0.4 个百分点。10 月 12 日，议会授权的预算外财政空间提高到 GDP 的 0.4%。

在这个问题上，一旦考虑上述预算外支出，政府将使用议会授权的四分之三额外财政空间，确保名义赤字率处于下降趋势，以实现稳定的结构性平衡。

（三）2017 年预算政策目标旨在投资、社会凝聚力和发展。

就变幻的宏观经济形式而言，不实施宪法改革的情景下，经修正后的 2017 年预算余额，预计从四月《新版稳定计划》中占 GDP 的 1.4% 提高到 1.6%。由于废除了 2017 年 1 月前稳定法案中关于提高增值税的举措，政策情景将赤字率提高到 0.9%。

此外，政府计划针对经济增长和社会发展实施具体政策，其中包括：1、增加公共投资。2、为产业创新（产业 4.0）激励私人投资（选择更加多样化）。3、支持中小企业融资（通过国家保证金和税收减免）。4、实施家庭补助措施。5、提高低收入退休人员养老金等。

除了地震、抗震设施以及移民造成的预算外支出，全部支出增加额约占 2017 年 GDP 的 0.6%。再加上提高增值税政策的废除，将会形成 3.1% 的赤字率。

赤字率 2.3% 的目标将通过占 GDP 比重 0.7% 的措施来达成，主要依靠缩减支出和改善财政，增加收入，但这些措施不包括提高税负。事实上减税政策一直在维持。新一轮支出预算审查和预算分配的减少，节约了财政资金。2016 年通过实施改良的增值税征收机制、名义市场利率的重新组合，以及自发披露相关信息，增加了税收收入。

移民、地震灾后重建以及抗震设施等非常规支出带来的额外财政刺激，也已在 2017 年预测的增速里得到反映，尽管预测赤字率从 2.0% 提高到了 2.3%，该增速与《新版稳定计划》保持一致。政府决定采用谨慎的评估方式，评估额外政策对 GDP 增速的影响，影响绝大部分来自包含于《新版稳定计划》中支持私人和公共投资的政策。

三、2018~2019 年预算计划

在 2018~2019 年，预算计划将以降低赤字为目标（2018 年赤字率为 1.2%，2019 年赤字率为 0.2%）。在该政策情景下，结构性平衡应使 2018 年赤字率降低 0.7%，2019 年赤字率降低 0.2%，实现意大利预算结构平衡的中期目标。

（一）民营化计划

2016 年民营化预计收入向下调整，从 GDP 占比的 0.5% 调低到 0.1%。政府出售了航空运输运营商 46.6% 的股权，该不动产的销售带来了额外收入，其他交易计划出于市场波动原因延期。政府十分坚定地推进民营化进程。2017~2019 年预计民营化带来的收入维持不变。

（二）债务占 GDP 比重的前景展望

于 9 月 23 日发布的国民经济核算数据，将 2014 年、2015 年的名义 GDP 上调，而意大利银行也轻微上调了这两年的债务水平。总的来说，这些调整使得债务占比下降，从 2015 年 132.7% 下降到 2016 年的 132.3%。但是，与稳定计划相比，2016 年的预计债务率有所提升，从 132.4% 提高到 132.8%，这是由于计划的名义 GDP 减少（从 2.2% 降低到 1.8%），以及民营化预期收入减少导致的。在 2017~2019 年三年间，预计债务占比会下降，在该政策情景下，2019 年债务占比将达到 126.7%。

政府下定决心，在中长期内大幅降低债务比率，通过大量初次收入盈余和提高名义增长率的预算政策，达到降低债务比率的目的。2018 年名义 GDP 增速将高于隐含的债务融资成本，未来几年，这将大大加快债务比率的减少速率。

（三）国会预算局支持预测

预算计划草案中的宏观经济预测完全符合欧洲法规，已确认提交给国会预算局。国会预算局赞同政府在该政策情景下，对 2016 年、2017 年的宏观经济预测。

（四）非常事件

预算草案包括非常性支出，约占 2017 年 GDP 的 0.4%，主要和以下因素有关：难民危机事件（占 GDP 的 0.2%）和移民综合管理政策的需求（占 GDP 的 0.02%），包括对流动人口起源和途经国家的投资，以及对 2016 年 8 月 24 日地震的处理，为了更好地解决这些直接损失包括一次性事件，如国家领土的保护，特别是防范地质灾害和保护学校等，做了很多解决方案作为补充。

（五）移民

地中海一直都是移民潮的竞技场。这不仅是由于地理位置使得意大利成为欧盟边界的前线，同时意大利也考虑到，对那些逃离战争和迫害的人高度的人道主义责任感。

2014 年以来，意大利每年都新增 15 万人：比 2013 年记录的要高出三倍，比过去二十年的趋势高出很多，也比 2011 年、2012 年记录的所谓的北非人道主义人数要高许多。2016 年年初以来，海上救援行动救助了超过 14.5 万人，这种急剧上升的现象对领土产生了巨大压力，这很考验接收能力。就庇护体系的再评价机制而言，保护人权以及 2016 年 2 月政府通过的促进增长、就业和稳定的欧洲政策文件中所提及的外部边界的管理，也期待和需要欧洲各国的共同回应。2015 年 7~9 月通过的欧盟公平与国内事务委员会的决议认为，欧盟国家间难民数量还未实现再分配：再分配计划预计在 2017 年 9 月前，从希腊和意大利转移 16 万难民，第一年内要从意大利转移 4 万人。而同这些数据相比，从意大利转移到欧盟其他国家寻求庇护的难民仅 1345 人（只占了总数的 3%）。意大利对难民的友好政策使之不得不面

临难民人数的指数型增长：从 2013 年 2.2 万人增长到 2015 年 10.4 万人，直到现在增加到 16.5 万人次。大多数难民安置在专门的临时居住处，该住所也为这些难民提供了地方保护措施。约有 2 万名是无人陪伴的未成年人，2016 年 9 月该数值比 2015 年总数（12360 人）要高出 50%，对住所的数量、管理和学校招生都产生了巨大挑战。庇护申请延续去年的趋势，2016 年前 8 个月达到 7.2 万份。5 个热点地区要求与官员协作，提供移民身份证明。2 大新热点地区正在进行政策建设中，其他几个地区如 Calabria、Apulia、Sardinia，政策评估还在进行当中。

（摘自 Minister Dell'Mconomia Edelle Finanze, Italy's draft budgetary plan 2017, https://ec.europa.eu/info/file/s/draft-budgetary-plan-italy-2017_en, 2017 年 4 月 27 日，由林文慧编译）

经济、财政与贸易：奥地利

奥地利经济正处于逐渐复苏过程中。得益于低利率和 2016 年 1 月开始生效的税制改革，奥地利的国内消费和投资将推动其经济发展。然而，乌克兰和俄罗斯持续的地缘政治冲突，有可能导致境外投资减少，对奥地利经济增长造成压力。此外，人口老龄化和日益增长的工资水平，都可能成为奥地利竞争力提升的阻碍。

一、经济蓝图：国内需求拉动经济复苏

2015 年，奥地利是欧盟以美元计算的第十大经济体。

奥地利在 2012~2015 年实际 GDP 增长疲软，这是由于欧元区主权债务危机带来的负面效应，极大地削弱了消费和投资。然而，奥地利的经济正在逐渐复苏，2016 年实际 GDP 预期增长 1.3%，得益于低利率和 2016 年 1 月起生效的税制改革，国内消费和投资的增加，将成为奥地利经济增长最主要的驱动力。

由于庞大且一体化的银行业，加上带来外汇收入的完善的旅游业，奥地利的服务业仍然是经济增长的主要动力，2015 年服务业占其国民经济总附加值（GVA）的 71.2%。奥地利的制造业以出口导向型为主，主要针对专业化和高价值的产品市场，然而，为德国汽车制造商提供零部件的奥地利厂商，正面临着来自东欧廉价供应商的激烈竞争。

逐渐激化的乌克兰与俄罗斯的地缘政治冲突，可能减少境外投资，进一步对奥地利的经济增长造成压力。此外，人口老龄化，加上工资上涨，会成为国家整体竞争力提升的阻碍因素。

二、货币指标：通货膨胀虽然下降，但仍然高于周边地区

欧洲央行（ECB）将继续关注刺激经济和对抗欧元区通货紧缩的趋势。奥地利的年通货膨胀率从 2011 年的 3.3% 下降到 2015 年的 0.9%，这是近 15 年以来的最低值，主要是进口原油价格下降带来的影响。尽管由于通胀率急剧下跌，但由于劳动力成本增加，它仍然比 2015 年 0.1% 的欧元区平均通胀率水平高出许多。此外，旅游和服务业较为平稳，有助于 2016 年通胀率维持在较为安全的范围内。

在欧洲央行持续推进量化宽松政策（QE）的背景下，2015 年银行间隔夜拆借利率降至 0.1% 的历史纪录最低点，长期利率也降至历史最低水平 0.7%，反映了奥地利未来经济增长的乐观前景。

2016 年 4 月，欧洲央行将债券购买额从每月 600 亿欧元增加到每月 800 亿欧元。此外，2016 年 3 月将基准利率降为零，并且将存款准备金率下调 10 个基点至 -0.4%，这可能进一步降低利率，增加货币供给，使企业更容易获得资金用于投资和消费。

欧元是奥地利唯一的法定货币，美联储降低利率使美元走强，再加上欧洲央行的量化宽松政策，使利率持续降低，再加上 2015 年夏季发生的希腊主权债务危机升级，导致 2015 年欧元大幅贬值，一年内欧元兑美元下降了 19.6%。

三、进口：奥地利面对德国需求减弱这一冲击显得十分脆弱

2014 年中期以来，油价下挫降低了进口总额，同时，随着本币疲软，进口成本更高，从而抑制了国内需求，导致 2015 年以美元计价的商品进口额减少了 14.2%。

奥地利主要的进口商品是机械设备和电气设备，占 2015 年全部商品进口总额的 22.2%，这两种设备主要用于生产，或者作为制造业原材料。矿产资源储备匮乏使得奥地利高度依赖能源进口，该国天然气供给的很大一部分来自俄罗斯，然而，由于乌克兰冲突造成欧盟与俄罗斯的关系持续紧张，俄罗斯可能会控制对欧盟的天然气供给，很可能影响奥地利能源安全，奥地利已经采取预防措施，防止能源短缺，目前能源价格较低显著降低了进口总额。

奥地利经济高度依赖从德国进口，这使得奥地利面对德国供给下降冲击时十分脆弱。但是，奥地利希望从欧盟刚签订的自由贸易协定中受益，欧盟和美国谈判的跨大西洋贸易协定、投资合作伙伴（TTIP）正在进行中，欧盟和加拿大的全面经济贸易协定（CETA）可能签署。这些新的贸易协定提供了更好的商业与贸易机会。

四、出口：贸易活动预计将在 2016 年复苏

2015 年奥地利以美元计价的商品出口总额降低了 14.3%，原因在于地区需求疲软和工资上涨，总体价格竞争力降低。大型设备、机械和电气设备是奥地利最主要的出口商品。然而，汽车零部件产业占德国市场份额缩小，这是由于劳动力成本上升和生产率提高缓慢，东欧其他竞争国家更能吸引德国的汽车制造商。

奥地利经济高度依赖于贸易，它的出口市场和欧洲特别是德国，高度吻合，2015 年奥地利商品出口额占商品总额的 80.5%。因此，奥地利经济对地区需求的不确定性很高。

由于服务出口量大，从 2002 年起奥地利就保持着进出口贸易盈余。在 2015 年，奥地利的贸易盈余占 GDP 比重增加，一方面是由于签订了巨额进口合约，另一方面是由于初次与二次分配更加均衡。

五、投资：境外投资者（FDI）的资金流入量持续相对低于同地区的竞争国家

经济问题和地缘政治紧张局势一直阻碍着境外投资者资金流入奥地利。受 2011 年欧元区主权债务危机的不利影响，奥地利的境外投资者资金流入量在 2010~2015 年持续波动，从 2011 年起不断减少。由于俄罗斯-乌克兰冲突引发的地缘政治紧张局势，2015 年境外投资实际流入资金锐减 51.2%，此外，境外投资强度仍然相当低，仅占 GDP 的 1.0%，表明境外投资对国家经济发展所起的作用十分有限。

2010~2015 年奥地利的固定资本形成总额（GFCF）稳定。但由于财政持续紧缩，2012~2013 年固定资本形成总额边际递减，尽管如此，得益于政府对基础设施项目的投资，预期 2016 年固定资本形成总额边际水平高于 2010 年，而 2016 年 10 月投资 52 亿欧元的铁路基础设施项目将在 2017~2022 年开工建设。

作为西欧国家通往东欧的门户，奥地利先进的工业基础和极为有利的地理位置，为投资者提供了巨大的便利，但奥地利与竞争国家相比，质量监管较差是关键挑战。

六、财政：财政调整持续关注进一步降低预算赤字

2014 年奥地利政府一般净预算赤字略有恶化。但由于政府持续关注财政稳固，通过减少补贴，降低过度保障的医疗保健和养老金支出等手段，政府在 2010~2015 年成功减小了政府一般预算赤字。与此同时，出于对银行的支持，政府举债增加，使奥地利的公共债务水平从 2010 年占 GDP 的 82.3%，提高到 2014 年占 GDP 的 85.5%，超过欧盟规定的 60.0% 的比重限制。

奥地利老龄化人口庞大。2015 年 65 岁以上的老龄人口占总人口的比重达到 18.5%，预计 2030 年将进一步提高到 23.0%。因此，2015 年老年抚养比率高达 27.5%，到 2030 年预计将提高到 36.8%，庞大的老年人保障性支出是奥地利政府面临的主要财政挑战，尤其是在持续紧缩计划实施的中期。

（摘自 Euro monitor International: Economy, finance and trade: Austria, www.euromonitor.com/economy-finance-and-trade, 2016 年 10 月，由林文慧编译）

《欧盟税收与征管》

欧洲法院驳回波兰电子书增值税上诉案

最近，欧洲法院驳回了波兰政府关于“成员国不能对电子出版物按低税率征收增值税”的上诉。根据法律规定，电子出版物应该与实物出版物在增值税上同等课征。

案件涉及欧洲议会是否有机会充分参与到欧盟增值税指令附录三之第 6 条的立法过程。根据该条款，欧盟成员国的书籍、报纸、刊物等印刷出版物，可以适用增值税低税率。而数字出版物，却必须按增值税标准税率课征，除非电子书籍有实物载体，如 CD-ROM。这一规定在欧洲法院最近的裁定中得到确认，在这个案件中，欧洲法院宣布，卢森堡和法国适用低税率的情况不合法，详见欧洲委员会诉法国（案件第 C-479/13 号）以及欧洲委员诉卢森堡（案件第 C-502/13 号）。

欧洲法院在 3 月 7 日的裁定中指出，如果整体上采用的最终条文与欧洲议会已经咨询过的条文在本质上有什么差别，那么，欧洲议会应该就新的条文再次进行咨询，除非修改后的条文与欧洲议会的立法意图相对应。欧洲法院对于实物书籍限制适用增值税低税率的指令条款，是否有必要向议会进行初次咨询，进行了调查。对此，欧洲法院认为，增值税指令附录三第 6 条的最终条文只是对所建议的草稿进行了简化，建议的实质在最终条文中得以完整保留。因此，欧洲法院不再要求欧洲议会再次进行咨询并说明指令中的条款仍然有效。

（摘自 ECJ Dismisses E-Books VAT Appeal From Poland, 全球每日税讯, 2017 年 3 月 8 日，由侯昭君编译）

欧盟担心爱尔兰税基狭窄

欧盟委员会（EC）对爱尔兰狭窄的税基和对公司税收入的依赖两大问题表示担忧。在爱尔兰冬季国家报告中，欧盟委员会强调，爱尔兰过度依赖少量税收有危险，尤其批评了使用目前趋增的公司税收入资助永久性公共支出增长。报告指出，公司税收入“在大部分经济体，尤其是爱尔兰，往往是波动的收入来源之一”。

根据报告，爱尔兰的公司税收入具有“高度集中，容易发生波动的特点”。报告建议，“审慎审查与爱尔兰税收制度相关的风险，有助于保证公共财政能够获得广泛的收入来源”。报告还反映出，爱尔兰需要制定更广泛的税基政策，抵制政府扩大各种财产税减免的决定，保

持旅游业 9%的增值税税率，推迟对财产税自动申报进行重估。欧盟委员会还提出警告，“在缺乏更多增长型收入来源的充分支持下，削减个人所得税，可能会大大减少税收收入，并对收入分配产生影响，这可能会加剧贫富差距”。

（摘自 EU Concerned By Ireland's Narrow Tax Base，全球每日税讯，2017 年 2 月 27 日，由刘诗雅编译）

西班牙教会免税违反欧盟规则

欧洲法学院的一位拥护者认为，以商业为前提，向西班牙教会学校提供的免税政策违反了欧盟国家援助规定。

西班牙在加入欧盟后，以及西班牙法庭请求欧洲法院考虑对由教堂提供标准和义务教育服务的学校建筑免税建议之前，西班牙和梵蒂冈就曾约定了有利于天主教会免税协议。前提是免税服务应该主要用于义务教育。在西班牙，大部分教育是由公立学校提供的，建筑物收取费用通过提供教育服务实现。天主教堂正在寻求 2.3 万欧元（折合 2.44 万美元）的市政税收返还额度用于学校建设。

欧洲法院法律总顾问朱莉安妮 科克特（Juliane Kokott）于 2016 年 2 月发表主张，认为免税并不违反国家援助规则，如果学校是天主教会用来提供教育的，则反映了教会的社会、文化和教育使命。另一方面，如果有关建筑用于商业目的，那么对之免税就构成了违反欧盟国家援助规定。因此，只有在自愿的基础上提供的这种教育是具有“商业”性质的，运用免税政策才符合国家援助规定。而当这种自愿计划的教育目的构成小于 10%时，才是一项“完全配套”的非商业活动。

委员会裁定，作为一项新的国家援助措施，应该将免税问题通知欧盟委员会，因为西班牙有关建筑、设施和工程所涉及的税收政策，是在西班牙加入欧盟之后出台的。而且，在加入欧盟之前，西班牙与梵蒂冈的协议允许暂时背离国家援助法律，因此，应敦促西班牙，寻求将商业活动从其法律中剔除适用范围进行修订。如果做不到这一点，那么西班牙就应该终止协议。

（摘自 Spanish Church Tax Exemption May Violate EU State Aid Rules，全球每日税讯，2017 年 2 月 22 日，由刘诗雅编译）

德国将更新能源税法

德国政府已经批准更新能源税法和电力税法的立法草案。

由内阁 2 月 15 日批准的立法建议，主要目的是，使德国的能源税收激励与欧盟的立法保持一致，即 2014 年修正的欧盟能源税指令。能源税指令在某种程度上协调了欧盟各成员国的能源税法，它对什么应该被课税、何时进行何种减免，设定了一般规则。指令还规定了最低税率。2014 年对欧盟能源税指令进行修订的目的，是消除该税种对欧盟内部市场的扭曲，鼓励更充分地使用清洁燃料，以及使立法与欧盟“排放权交易制度”一致。

德国的立法修订建议案意在明确德国能源与电力税法，将混合动力和电动汽车技术考虑在内。草案还将运输燃料使用天然气和液化气的税收优惠政策，从 2018 年底延长至 2026 年底。

（摘自 Germany To Update Energy Tax Laws，全球每日税讯，2017 年 2 月 20 日，由侯昭君编译）

德国考虑对高管薪酬施加税务限制

德国中左翼政党社会民主党（SPD）起草法案，限制公司税前扣除董事报酬，试图控制过高的高管薪酬。

社会民主党议会领导人托马斯·奥普曼（Thomas Oppermann）近期提交了一揽子建议。根据他的建议，公司每年向董事会成员支付的报酬若超过 50 万欧元（折合 53 万美元），将不允许作为支出进行扣除。缩小普通雇员与高管收入差距的立法尝试，在德国获得了多个政党的支持，这也是选民在 2017 年 9 月份投票所关注的议题。但是，尚不明确社会民主党的倡议在多大程度上得到中右翼基督教民主党的支持。有消息暗示，基督教民主党最终可能支持草案的部分内容，但是坚持对其他内容做出修订。

（摘自 Germany Mulls Tax Restrictions On Executive Pay, 全球每日税讯, 2017 年 3 月 2 日, 由侯昭君编译）

英国法院支持 HMRC 立博税案主张

英国立博集团在与英国税务与海关总署（HMRC）长时间的诉讼中败下阵来，这项诉讼共耗费 710 万英镑（折合 880 万美元）。

2 月 25 日，HMRC 声明，立博采用德勤会计师事务所 2008 年提出的一项避税计划，通过利用法律漏洞，使公司缴纳税款最少。现在，这一漏洞已被堵住。HMRC 称，避税计划涉及立博集团的两家公司，即立博国际博彩公司、旅行证件服务公司。这两家公司在一项特意的安排之下，为了税收上的目的，通过“人为制造”其中一家公司的股权价值下降，导致另一家公司的亏损。立博在法庭上承认这项安排的目的，是减轻公司的税负，但是，这项安排不应该适用反避税条款。在 2017 年 1 月 26 日的审理中，初审法院裁定支持 HMRC。判决书已经于 2017 年 2 月 7 日公布，即“旅行证件服务公司和立博国际博彩公司对 HMRC ([2017] UKUT 0045 (TCC))”。

HMRC 称，原本有 11 家公司使用这种类型的避税方案，但在初审法院审理之前，其中的 9 家做出让步，缴纳了税款。

（摘自 UK Court Rules In Favor Of HMRC In Ladbrokes Tax Case, 全球每日税讯, 2017 年 3 月 1 日, 由侯昭君编译）

HMRC 出台资金池安排指南

2 月 6 日，英国税务与海关总署（HMRC）发布资金池转让定价指南。该指南经过几个月的起草，通过提供一些案例，阐述了与资金池安排有关的潜在风险，特别是考虑到 OECD 的 BEPS 行动计划的发布背景。该指南进一步说明了资金池的定义、资金池的重要参与者、如何确定资金池的利率、如何向资金池领导者付酬、资金池的预提税，以及在连续时期，资金池长期余额带来的潜在影响等问题。公司应该考虑其资金池安排是否与该指南一致，因为这将影响到英国的税务稽查。

（摘自 PwC's Insights, HMRC guidance introduced on cash pooling arrangements, www.pwc.com, 2017 年 2 月 20 日, 由侯昭君编译）

英国停止对已故纳税人投资收益征税

英国税务与海关总署（HMRC）建议，将个人存款账户的税收优惠扩展至已故纳税人的账户投资收益。

最近发布的立法草案将基于时间限制，免除个人代表、受益人或继承人在管理死者财产期间，由个人存款账户投资收益所导致的个人所得税或资本利得税。

HMRC 声称，这一政策变动的目的，是减轻已故纳税人存款收入的税收负担，简化死者个人存款账户承继的税收优惠手续。这一措施最早在 2015 年秋季声明中宣布。关于这一建议的咨询将于 2017 年 4 月 7 日进行。

（摘自 UK To Waive Tax On Deceased Taxpayers' ISA Investments，全球每日税讯，2017 年 2 月 13 日，由侯昭君编译）

英国中小企业需为税收数字化做准备

最新调查显示，中小企业为遵从英国税务与海关总署（HMRC）税收数字化计划，需要作出重大改变。税收数字化要求英国企业以数字化方式将季度数据提交给 HMRC。

代表 150 多家独立注册会计师和律师事务所的 UK200Group 进行了一项调查，结果显示，在该组织成员中的中小企业客户，目前有 65% 并没有使用专门软件进行账务处理。调查称，只有 27% 的中小企业使用电脑记账。与此同时，在调查所涵盖的 15 万家中小企业中，有 16% 根本不对交易进行记录，只是让会计人员填写纳税申报表的明细。

UK200Group 数字化工作组组长理查德·麦克内利（Richard McNeilly）称：“税收数字化是近期英国税收体系最大的一项改革，我国的许多中小企业客户并没有准备好”。最近一段时间，要求提供这种税收报告的压力，对中小企业的冲击显然比大企业要大，因为，中小企业使用会计软件、雇佣财务主管的可能性更小。该组织称，只有在 HMRC 对未来税制设计提供咨询，并且对必要的技术手段进行一整套测试之后，才能实施新规定。

（摘自 UK SMEs Not Ready For Digital，Quarterly Reporting: Survey，全球每日税讯，2017 年 2 月 22 日，由侯昭君编译）

英国增值税统一费率改革难实现

英国特许税务师协会（CIOT）称，为打击对小企业增值税简易方案的滥用行为，英国税务与海关总署（HMRC）出台的举措可能是无效的，并且对遵从税法的企业产生了消极影响。

新举措与增值税统一费率方案（FRS）有关。FRS 是一项针对小企业的简易措施，可以使它们以一个固定的增值税率缴纳税款，所适用的增值税率取决于企业的业务类型，而不是对增值税进项和销项保留记录，采用 FRS 的企业不能抵扣进项税收。

财政大臣在秋季声明中宣布，将对 FRS 制度进行改革。这意味着，如果一家企业在一个会计期内符合“有限成本商”的定义，那么它将比最高 20% 的税率还要多缴纳 16.5% 的税率。HMRC 给出的理由是为了应对一些职业介绍所和类似企业对 FRS 的滥用。英国特许税务师协会称，尽管政府必须对滥用行为进行处理，但是拟议中的改革，需要额外避免对遵从税法的小型贸易企业产生副作用。特许税务师协会间接税分委员会主席彼得·迪留斯基（Peter Dylewski）说：“对一小部分企业实施 FRS 滥用行为采取针对性行动，比大动干戈修改政策

更好。我们担心，HMRC 严重低估了政策改革产生副作用的广度和深度”。

英国特许税务师协会表示，它们相信，实际上恢复使用增值税标准核算方法的企业数量，远超 HMRC 估计的 4000 家，这些企业将不会多承担 16.5% 的税率，且每年这些企业进行转换所付出的成本，将显著高于 HMRC 估计的 180 英镑。迪留斯基说：“为防止商人规避新举措，HMRC 在建立有效的反避税措施方面将面临挑战。比如，有的企业会通过买卖小额商品，使它们的成本超过‘有限成本商’的限额。我们强烈怀疑立法中仍然存在漏洞，而且漏洞会被人利用，我们同样担心，有些人可能会忽略政策的变动，继而进行清算”。

他补充道：“拟议中的政策变动明显给小企业主带来了复杂性，他们需要 HMRC 出台详细的指南，许多人将不得不花钱寻求核算建议。对企业来说，一项大的挑战是理解它们是否获得了商品或服务，对于像电脑软件、电气和专业订阅之类的开销，通常很难明确界定”。

（摘自 UK VAT Flat Rate Scheme Changes Too Far reaching, Warn Tax Experts, 全球每日税讯，2017 年 2 月 20 日，由侯昭君编译）

马克龙陈述税收政纲

伊曼纽尔 马克龙（Emmanuel Macron）表示，如果他当选法国总统，将在现任社会党政府减税计划的基础上，进一步降低公司税，改革法国的财富税。

马克龙，这位奥朗德政府时期的经济部长，现在的独立中间派候选人，在最近一次接受《回声报》采访时，详述了他的经济政纲，其中建议对个人和企业均等减税 200 亿欧元（折合 211 亿美元）。计划包括，在 5 年内将现行 33.33% 的公司税率降至 25%。如果现任政府批准这项建议，到 2020 年法国公司税率将降至 28% 以下。另外，马克龙计划将投资利得从财富税的征税范围中剔除，这样的话，财富税就变成了对高价值财产课税。

根据现有规定，财富税（ISF）是在个人净资产超过 130 万欧元时，对超过 80 万欧元以上的所得部分所征的税款。ISF 税率从 0.5% 到 1.5% 不等。财富税和所得税累加占个人全球净所得的比重超过 75%。马克龙计划中唯一的增税措施是提高环境税。

（摘自 Macron Sets Out Tax Policies For France, 全球每日税讯，2017 年 2 月 27 日，由侯昭君编译）

勒庞建议对外国雇员征税

法国总统候选人、民族主义者马琳 勒庞（Marine Le Pen）建议对雇佣外国员工的公司征税。

这一建议得到国民阵线高级成员和勒庞的确认。根据她的计划，雇佣外国员工的公司将会按照工薪的 10% 缴纳税款。这里所指的外国员工也包括其他欧盟成员国的公民。

法国总统大选于四月份结束。在第一轮投票结束之后，其他候选人失利出局，人们预期大选最终将在勒庞和共和党候选人弗朗索瓦 菲永之间角逐。但是，在中左翼候选人伊曼纽尔 马克龙异军突起之后，整个竞选局面充满了变数。

（摘自 Le Pen Proposes Tax On Foreign Workers, 全球每日税讯，2017 年 2 月 15 日，由侯昭君编译）

法国左翼建议对富人征税 90%

法国左翼总统候选人让-吕克 梅朗雄（Jean-Luc Melenchon）建议，对高收入者征收 90% 的税收，作为振兴法国经济 2730 亿欧元财政计划的组成部分。

梅朗雄 2 月 19 日在 Youtube 上长达 5 个小时的政纲演讲中讲到，他将广泛打击避税，取消公司税大部分税前扣除，为公共支出的大幅增长筹集资金。另外，虽然梅朗雄计划降低公司税，但是这些倡议仍将额外筹集 700 亿欧元的税收收入。梅朗雄还提及，对年收入超过 40 万欧元的个人，将把个人所得税税率提高至 90%。

梅朗雄是前社会党成员，现在是独立的总统候选人，但是，他和社会党官方候选人贝诺瓦 阿蒙相比，仍然很左。2012 年梅朗雄曾参加总统大选，但是当时时任总统奥朗德赢得大选，那时梅朗雄获得了 11% 的选票。尽管民调显示，今年梅朗雄获胜的几率依然渺茫，但是，一些政治分析师预测，在四月份的第一轮投票中，他仍将获得大部分的左翼选票。

（摘自 French Left Candidate Proposes 90 Percent Tax，全球每日税讯，2017 年 2 月 23 日，由侯昭君编译）

意大利执政党反对增加税负

意大利前任总理马泰奥 伦齐（Matteo Renzi）所在的民主党（DP）反对提高消费税，该税是依照欧盟委员会要求，提议作为意大利 2017 年额外财政调整的主要手段。欧委会坚持认为，意大利政府推行的政策将进一步减少 2017 年财政赤字水平，赤字率至少会降低 0.2 个百分点，相当于国内生产总值 34 亿欧元（折合 36 亿美元），最迟在 4 月底必须实施该政策。欧委会被告知，约四分之一的赤字减少额来自于缩减政府开支，其余的四分之三约 25 亿欧元，涉及到税收收入的增加。其中，10 亿欧元涉及政府通过延伸和扩展增值税分别支付机制打击漏税行为，15 亿欧元由提高消费税（烟酒产品）以及其他间接税带来。在 2016 年 12 月，由于宪法改革在公投中遭到反对，伦齐引咎辞职。民主党成员兼伦齐的支持者保罗 真蒂洛尼（Paolo Gentiloni）随后成为总理，并成立了联合政府，而民主党仍然是它最大的支持者。然而，伦齐始终认为，民主党赞成反漏税政策带来的税收收入的增加，但决不会同意增加任何税负，因为提高税负和伦齐担任总理时提出的减税改革背道而驰。他更偏向于进一步缩减政府开支。真蒂洛尼政府还未表示为实现必要的财政赤字的降低是否存在备用计划。

（摘自 Leading Party Rejects Italian Excise Tax Hikes，全球每日税讯，2017 年 2 月 22 日，由林文慧编译）

意大利政府发布打击漏税成果

2016 年，意大利政府打击漏税的政策额外产生了约 190 亿欧元（折合 203 亿美元）的税收收入，比 2015 年增加 28%。2017 年 1 月 9 日，意大利税务局举行的 2016 年成果展示会显示，43 亿欧元的额外税收收入归功于自发披露计划（VDP），该计划已于 2015 年 11 月失效。自发披露计划涉及到 13 万名纳税人，34.5 万份独立评价报告和 12.5 万份制裁通告。此外，在 2016 年电费账单中，电视许可费支付的新规定使得许可费漏缴率从原来的 30% 减少到 4%。新缴纳许可费达 21 亿欧元，比原先增加了 5 亿欧元。据税务局估计，2016 年征收了 4500 亿欧元的税收，比 2015 年、2014 年的 4360 亿、4190 亿欧元高出许多。在成果展示期间，意大利经济部长帕多安（Pier Carlo Padoan）也表示，对仅经营网上业务的公司课证“网络税”的决议，将于今年 5 月在巴里召开的七国集团财政部长会议上进行讨论。

（摘自 Italy Collects Record Anti-Tax Evasion Revenue In 2016，全球每日税讯，2017 年 2 月 13 日，由林文慧编译）

爱尔兰政府审查历史遗产减税政策

爱尔兰政府将对具有历史意义的建筑物所有者或居住人进行税收减免审查。

1997 年颁布的《税收联合法》第 42 条规定，税收减免审查工作在艺术、遗产、区域、农村和盖尔语地区进行。第 42 条为获准建造的建筑物（包括周边花园），或其所有者/居住人，在维修或修复方面的开支进行个人所得税或公司税减免，提供法律依据。符合条件的支出在税法上等同于所有人/居住人独立经营的亏损，适用亏损税收减免的一般规定。该规定的条件包括，历史遗产每年必须向公众开放的最少天数，或作为注册的民宿使用。根据磋商文件，审查内容涵盖该计划的支出和收益，确定税收减免是否是实现政府政策目标的最优方式，并确定税收减免实现其价值的程度；是否对减免税收资源进行有效利用；是否在 2017 年及以后年度继续实施该计划。磋商过程于 2017 年 3 月 24 日结束。

（摘自 Ireland To Review Tax Reliefs For Historic Properties，全球每日税讯，2017 年 3 月 15 日，由刘诗雅编译）

爱尔兰政府讨论租赁收入纳税

爱尔兰政府就房东征税问题进行了讨论。这次讨论审查了工作组对业主（或出租住房提供者）的税务处理。工作小组由财务部负责组织，并酌情提出对税务系统是否作出调整的决定。政府将会审查提交的辅助意见书，来决定是否要引入新的税收减免措施，激励业主继续观望，或者进入住宅租赁市场。财政部长迈克尔·努南（Michael Noonan）说，确保在合适的地点实现充足的、稳定持续的住房供应，满足人们的不同需求是国家面临的最大挑战之一，应对这一挑战是政府关注的重点。这次讨论将表达我们的想法，并确保能够及时设计更好的解决方案。此次讨论的文件提出了是否应考虑与养老金投资相当的税收减免，用于住宅出租物业的投资或收入。另外，还要求提供其他意见，即有关房屋租赁费抵扣额是否会对业主产生重大影响的反馈，以及未来对处置长期租赁物业产生的资本增值税减免，是否会鼓励业主进入租赁市场。此外，政府也想了解，税收措施是否能够鼓励空置房产业主进入住房租赁市场。这次讨论会将在 4 月 7 日结束。

（摘自 Ireland Consults On Taxation Of Rental Income，全球每日税讯，2017 年 3 月 15 日，由林文慧编译）

爱尔兰财政部审查公司税法

爱尔兰财政部公布了一份对“爱尔兰公司税法”审查文件的公开评论。去年十月份，政府发布了对税法条款审查的相关范围并任命科菲为独立专家。科菲在 2017 年第二季度末向政府提交了他的建议。

为了协助编制审查报告，财政部专门寻求了如下意见：1、爱尔兰应该怎样达到包括税收政策及其他相关司法信息在内的自动交换标准。2、如何确保税法条款不为纳税人提供特殊优待。3、更多的方式应对经合组织的税基侵蚀和利润转移。4、如何更好地为企业提提供税收确定性以及维持爱尔兰企业的税收竞争力。磋商过程将于 2017 年 4 月 4 日结束。

（摘自 Ireland Invites Input On Corporation Tax Code Review，全球每日税讯，2017 年 2 月 24 日，由刘诗雅编译）

爱尔兰财政部公开富人税收报告

爱尔兰财政部长迈克尔·努南（Michael Noonan）证实，爱尔兰税务局大案司（LCD）在2016年向高收入人群征收了5.04亿欧元（折合5.316亿美元）。

作为对议会所提问题的回答，努南解释说，高收入人群的税收监督事务是由税务局大案司高收入人群税收部门（HWI）负责的。包括爱尔兰净资产超过5000万欧元的居民及他们的相关投资。净资产不足5000万欧元的家庭成员亦包含在高收入人群税收部门（HWI）的监督范围内。此外还包括在爱尔兰具有实质经济收益的非居民高收入人群。

努南宣称，税务局大案司现在管理着571个个体和697个相关投资主体。他还公布了2009年至2016年期间每年高收入人群税收部门征收的个人所得税额。

在2009年至2014年间，高收入人群税收部门还负责监督四大会计师事务所以及五大律师事务所的税收事宜。在2015年年初，税务局大案司复审了案例库。不能达到高收入人群标准的个人被移出了税务局大案司负责范畴，而新增了符合标准的个人。努南表示，2016年的税额中相当一部分纳税额来自于少数纳税人。2016年，税收数额为5.043亿欧元，高于2015年1.687亿欧元，而在2014年，这一数据为6.59亿欧元。

努南还证实，在最近的有完整数据的2015年，22024名纳税人自行完成了非居民纳税人申报单。2015年度申请个人所得税申报单评估的个体总数为528533。

（摘自Wealthiest Irish Taxpayers' Tax Contribution Revealed，全球每日税讯，2017年3月8日，由刘诗雅编译）

爱尔兰税务局启动合规性自我评估

爱尔兰税务局将向所有提交2015年度个人所得税申报表的自我评估纳税人致函，提供有关如何纠正其纳税申报表错误或遗漏的建议。这一举措是针对“收入审计实务守则”和其他遵从性干预的修改，是执行爱尔兰税务局合规性规则的要求。

税务部门相关人士表示，一般通过进行广泛的审查，以确保纳税人提交了正确的纳税申报表。同时，他补充道，如果纳税人需要纠正，在税务部门联系他们之前自行采取行动对于纳税人而言非常有益的。自愿披露的好处包括减免罚款，不被纳入违约名单和免于被起诉。“收入审计实务守则”列出了如何改正纳税申报表的细节，以及进行“自愿披露”的好处。

然而，爱尔兰税务局指出，从2017年5月1日起，对于与爱尔兰境外事项或“离岸业务”的任何纠正措施将改变并加以限制，控制“合法披露”的机会。如果披露的事项直接或间接涉及如下项目，则无法获得“合法披露”的利益：持有位于爱尔兰以外国家或地区的账户；在爱尔兰以外的国家或地区获得收入；在爱尔兰以外的国家或地区拥有资产。

（摘自Irish Revenue Launches Self-Assessment Compliance Drive，全球每日税讯，2017年2月21日，由刘诗雅编译）

爱尔兰非居民博彩无需缴税

非居民外国人无权拿到美国博彩奖金中扣缴税款的返还。因为他不属于爱尔兰与美国税收协定中的爱尔兰“居民”。就协定第4条而言，个人缴纳爱尔兰住房税并不意味着他是爱尔兰居民。为了符合“第4条”要求成为“缔约国居民”，个人必须面临全面的征税，例如所得税——该税对居民来自全球的所有收入进行征收。但是，爱尔兰二十多岁的个人居民不缴纳所

得税或资本利得税，爱尔兰征收的住房税与所得税实质是不同的。此外，爱尔兰税务局得出结论，个人缴纳住房税并没有使他成为“第 4 条”中的“居民”。

对爱尔兰税务局与美国国税局交换信息的异议由于未能与条约保持一致而遭到反对。爱尔兰税务局对条约第 26 条和第 27 条明确规定回应了美国国税局（IRS）的质询，美国国税局正设法确定，就税收退还申请而言，爱尔兰住房税的缴纳是否赋予居民税收条约带来的益处，也在确认爱尔兰税务局就第 26 条和第 27 条约定而言是否作出合理解释。最后，个人的非歧视性论据受到实质差异规则的限制。个人在行政退款申请中只引用第 4 条和第 22 条，明确要求纳税人要专门确定基于税收协定而非歧视性规定的索赔。

（摘自 Gambler Not Resident of Ireland Despite Payment of Domicile Tax(McManus, Fed Cl), Federal Tax Day, 2017 年 3 月 7 日，由林文慧编译）

爱尔兰雇主协会施压企业税制变革

爱尔兰雇主协会（IBEC）主席丹尼 麦科依（Danny McCoy）说，爱尔兰需要积极面对英国脱欧之后的竞争力挑战。

麦科依在爱尔兰雇主协会企业领导者会议演讲中，说“每个政府都应该使它们的决定经得起英国脱欧的冲击”。他说，有消息指出英国正在考虑降低公司所得税税率，由英国公投导致的英镑贬值也需要政府紧急关注。

与此同时，麦科依清楚意识到，爱尔兰必须充分利用由英国脱欧所带来的投资机会。特别是“爱尔兰需要对企业税制进行重大调整，使其与英国相一致”。他解释道，其中应该包括激进的资本利得税改革，加强对投资、创新和中小企业的激励。他强调，爱尔兰需要“积极支持欧盟与英国的紧密关系”，同时确保英国在竞争力的比拼上不会占上风。

（摘自 Ibec: Major Overhaul Of Irish Business Tax Offering Needed, 全球每日税讯, 2017 年 3 月 13 日，由侯昭君编译）

爱尔兰严重依赖跨国企业税

作为对公司税收政策审查的一部分，爱尔兰财政部表示，对外资跨国公司税收的依赖导致“公司税收的波动性和不可预测性”。爱尔兰财政部发起了一项公开磋商，将对爱尔兰公司税法进行独立审查。在关于公司税收入的作用和可持续性审查中，磋商文件提出公司税收入高度集中，0.2%的公司税贡献了 65.3%的净收入。2015 年外资跨国公司的税收收入占净收入的 80%。

2014 年爱尔兰公司税收入为 46 亿欧元（折合 48 亿美元），这一数字在 2015 年达到 68.7 亿欧元，占总税收收入的 49%，并在 2016 年达到 73.5 亿欧元。公司税收入成为 2014 年总税收收入第五大税种，并在 2015 年上升至第四位。

审查文件声明：“公司税收入的增加也引发了对税收收入可持续性的质疑”。财政部称：“对外资跨国公司税收收入的依赖导致了公司税收入的波动性和不可预测性。因为税收收入受到两个因素的影响，（1）如“专利悬崖”等特殊冲击以及（2）跨国集团战略变化。磋商过程于 4 月 4 日结束。

（摘自 Ireland Heavily Reliant On MNE Corporate Tax Payments: Review, 全球每日税讯, 2017 年 2 月 23 日，由刘诗雅编译）

2016 年奥地利银行税大增

中东欧最大的金融机构埃斯特集团表示，2016 年，由于奥地利税法变动，该集团当年缴纳的银行税款是以前年度纳税额的近 3 倍。通过对银行税法进行修正，奥地利政府要求来自 2017 年 1 月 1 日起降低银行税率的条件下，在奥经营的银行为其增税 10 亿欧元。

埃斯特集团称，由于上述政策变动，2016 年该集团缴纳的奥地利银行税达 3.067 亿欧元（折合 3.25 亿美元），比上一年多了 1.286 亿欧元。埃斯特集团解释道，已纳税款的增长是由于一次性缴纳了 2.009 亿欧元奥地利银行税。由于立法的变动，埃斯特集团预计，未来在奥地利缴纳的银行税将“大幅下降”。

埃斯特集团 2016 年合计共缴纳银行与金融交易税 3.888 亿欧元，其中包括向匈牙利政府缴纳 5700 万欧元（其中 2015 年在匈缴纳 8400 万欧元）、向斯洛伐克政府缴纳 2510 万欧元（其中 2015 年在斯洛伐克缴纳 2360 万欧元）。

（摘自 Austrian Bank Tax Payments Spiked In 2016，全球每日税讯，2017 年 3 月 2 日，由侯昭君编译）

捷克执政党建议实行累进税制

捷克总理博胡斯拉夫 索博特卡（Bohuslav Sobotka）宣布，如果本年度他所在的社会民主党赢得议会选举，该党计划增加公司所得税和个人所得税的累进性。2 月 21 日，索博特卡宣布了执政的社会民主党的税改计划，据称，这些计划将给 90% 的工薪者和 99% 的小企业减轻税负。目前，捷克的个人所得税只对应税所得征收 15% 的税，对工资超过平均工资 48 倍的人额外加征 7%。

捷克社会民主党在计划中引入 4 级个人所得税累进税率，即月应税所得不超过 3 万克朗（折合 1170 美元）适用 12% 的税率，月应税所得在 3 万~4 万克朗之间的，税率为 15%，月应税所得在 4 万~5 万克朗之间的，税率为 25%，应税所得超过 5 万克朗的，适用 32% 的税率。但是，尚不确定捷克社会民主党是否会在计划中保留 7% 的附加税。

捷克社会民主党建议，对于公司年所得不超过 500 万克朗的，税率为 15%；年所得在 500 万~1 亿克朗之间的公司，适用现行的 19% 的税率。年所得超过 1 亿克朗的公司，适用 24% 的税率。该党宣称，只有 600 家大公司会按照 24% 的税率缴税。实行累进税制的建议与该党之前的银行税建议保持政策上的一致。

（摘自 Czech Ruling Party Proposes Progressive Taxes，全球每日税讯，2017 年 2 月 27 日，由侯昭君编译）

捷克总理建议征收银行税

如果总理博胡斯拉夫 索博特卡（Bohuslav Sobotka）领导的社会民主党能赢得大选，它们将对银行征收特殊税。

最近，社会民主党确认银行税将构成其竞选纲领，具体税制将参考奥地利的银行税。该税种旨在防止银行将未予课税的利润转移出捷克。该党指出，捷克的银行业在过去的 14 年里，共将 4600 亿捷克克朗的利润转移到国外。根据社会民主党的声明，银行税将依银行的资产规模累进课征。

税率从 5000 万克朗（折合 196 万美元）（0.05% 的税率）到 3000 亿克朗（0.4% 的税率）不等。银行税是在公司税之外另征的，该税种预计将为捷克带来 110 亿克朗的税收收入。捷克众议院选举将于 2017 年 10 月 27 日进行。

《欧盟金融政策》

塞浦路斯发布名义利息扣除规定（三则）

概要

为了明确名义利息扣除（NID），塞浦路斯税务局（CTA）最近公布了一批国家十年期政府债券 2016 年 12 月 31 日的利率，这是与 2017 纳税年度相关的日期。这批国家包括塞浦路斯、捷克、德国、印度、拉脱维亚、波兰、罗马尼亚、俄罗斯、乌克兰、阿联酋和英国。

塞浦路斯税务局已经通知塞浦路斯注册税务师协会（ICPAC），从 2017 年 7 月 1 日起，对符合条件的关联方融资交易停止使用规定的最小息差（基于 2011 年塞浦路斯税务局与塞浦路斯注册税务师协会的通信联系），这些交易将由转让定价（TP）进行支持。

塞浦路斯财政部长在 2016 年 12 月 30 日发布一项政令，对于年总营业额超过 7.5 亿欧元的跨国公司引入强制国别报告规定。

详细信息

（一）2017 年名义利息扣除

塞浦路斯税务局已经公布 2017 纳税年度塞浦路斯和其他一些国家十年期政府债券适用的利率。捷克、德国、拉脱维亚、阿联酋和英国的名义利率为 6.489%。这些国家的名义利率与塞浦路斯相同，因为名义利率低于塞浦路斯的按塞浦路斯的利率计算。其他国家的名义利率如下：

- 1、波兰：6.627%。
- 2、罗马尼亚：6.748%。
- 3、印度：9.878%。
- 4、俄罗斯：卢布 11.380%，
- 5、美国：美国 7.409%。
- 6、乌克兰：11.705%。

观察：

塞浦路斯税务局发布利率情况，为 2017 年度以上国家名义利息的扣除做了重要工作。

（二）关联方融资交易息差利润

塞浦路斯税务局已经通知塞浦路斯注册会计师协会，从 2017 年 7 月 1 日起，对符合条件的关联方融资交易停止使用规定的最小息差。塞浦路斯税务局最近通过信件将此事告知塞浦路斯注册会计师协会。

信件指出，从 2017 年 7 月 1 日起，所有的关联方融资交易必须要有独立专家参与的转让定价研究进行支持，也必须满足 OECD 的相关标准。对关联方融资交易的新实践将会应用于税收裁定和税务检查。

信件进一步指出，自 2017 年 7 月 1 日起，所有已经发布的税收裁定，或将于 2017 年 6 月 30 日发布的税收裁定，以及不再包含此类交易的裁定都将适用新规。如果关联方融资交易在 2017 年 7 月 1 日之后仍然进行，那么从 7 月 1 日起，息差将进行调整，交易也需要得到转让定价研究的支持。

观察：

新实践将于 2017 年 7 月 1 日生效，据我们的理解，只会影响 2017 年 7 月 1 日之后的时间。新的实践将使塞浦路斯与 OECD 的 BEPS 第 8~10 项行动指南保持一致。

对于这一实践的应用，仍然需要塞浦路斯税务局出台进一步的指南。同时，公司应该考虑对此类交易进行转让定价研究。

（三）塞浦路斯出台规定落实国别报告要求

2016 年 12 月 30 日，塞浦路斯财政部长发布一项政令，对于年综合营业额超过 7.5 亿欧元的跨国公司引入强制国别报告规定。

该政令与欧盟 2016/881 指令一致，是对关于税收强制自动信息交换的 2011/16 指令和 OECD 的 BEPS 第 13 项关于转让定价和国别报告的修订。

1、国别报告义务

如果一家跨国集团的母公司是塞浦路斯税收居民，那么该集团将被要求以电子形式向塞浦路斯税务局提交年度国别报告，报告中包含具体的财务数据，如收入、税收还有其他按照国家划分的经济活动关键指标。如果一家跨国集团的母公司不是塞浦路斯税收居民，在特定条件下，国别报告适用于集团内的塞浦路斯居民实体。进一步讲，塞浦路斯居民实体可能被指定为跨国集团内母公司的唯一替身（在“代母公司”机制下）。国别报告的格式与 OECD 的 BEPS 第 13 项行动计划以及欧盟 2016/881 指令发布的模板一致。跨国集团的第一份国别报告应该准备 2016 年 1 月 1 日及之后开始的纳税年度所涉及的信息。

2、国别报告通知

跨国集团的塞浦路斯居民组成实体应该告知，自身是否为报告实体，如果不是，应告知跨国集团报告实体的详细信息，首次通知应于 2017 年 10 月 20 日之前发出。

国别报告的交换与欧盟相关指令和 OECD《多边主管当局协议》（MCAA）中关于国别报告交换的规定相一致，塞浦路斯税务局也将对跨国集团提交的国别报告应用自动信息交换机制。报告将与跨国公司经营涉及的其他欧盟成员国的税务机关进行共享，签署《多边主管当局协议》的所有其他国家也将共享这些信息。

观察：

母公司在塞浦路斯的跨国集团，将会受国别报告规定的影响。这一规定也将潜在影响那些母公司不在塞浦路斯而在塞设有居民子公司或常设机构的跨国集团，因为它们开始为国别报告收集和分析所需的信息。

鉴于这一税收文件的重大潜在影响，跨国集团应该将国别报告的准备工作视为税收战略风险管理的一部分而不仅仅是将其视为对税务部门的遵从负担。

（摘自 Cyprus announces 2017 NID yield rates, new rules for related-party financing transactions, and CbC reporting rules, www.pwc.com, 2017 年 3 月 6 日，由侯昭君编译）

IMF 要求匈牙利改革税收政策

国际货币基金组织（IMF）认为，匈牙利应改善税收管理，减少免税额。在对匈牙利政策的年度审查中，国际货币基金组织赞成减少对劳动力市场和一些税收扭曲的部门使用税收楔子。该组织补充表示，国家应该继续减税，简化多重增值税制度。匈牙利可以通过提高透明度，提高政策可预测性以及继续提高税收的便利性和简化法规等来解决出现的腐败问题从而改善商业经营环境。

（摘自 Hungary Needs Growth Friendly Tax Reforms: IMF，全球每日税讯，2017 年 3 月 14 日，由林文慧编译）

OECD 举办国际增值税改革会议

经济合作与发展组织（OECD）宣布，OECD 增值税国际论坛第四次会议将于 2017 年 4 月 12~14 日举行。

OECD 增值税国际论坛第四次会议将特别关注数字全球化时代各税务当局所面临的政策和征管挑战，以及有效实施国际增值税/货劳税（VAT/GST）指南所建议的应对上述挑战的标准和机制。

国际 VAT/GST 指南是基于税基侵蚀和利润转移（BEPS）第一项行动——应对数字经济的税务挑战建议而提出的。OECD 表示，此次会议将讨论对境外供货商的网络销售征收增值税/货劳税以及利用技术手段提高征管效率的问题。

国际论坛将关注世界各地最近和正在进行的增值税/货劳税改革，检查各领域涉及各方共同利益的增值税/货劳税政策研究与分析成果。会议还将为下列议题预留足够的时间：增值税/货劳税领域骗税调查与防范的分析与经验分享；增值税/货劳税返还政策与管理；税收征管的数字化；通过激励改善增值税/货劳税遵从。

OECD 增值税国际论坛第四次会议的主要与会人员是高级税务官员和国际组织代表，一些学界和商界的代表也会被邀请参会。

（摘自 OECD To Hold Fourth Meeting On International VAT Reform In April，全球每日税讯，2017 年 3 月 9 日，由侯昭君编译）

OECD 发布跨国公司税务筹划研究

经济合作与发展组织（OECD）发布关于跨国企业员工雇佣的利润转移税务筹划报告。

2017 年 2 月 6 日发布的《跨国企业税务筹划：来自跨国企业数据库的证据》表明跨国企业（MNEs）通过利用不同税收系统间的差异（比如在实体或收入上的不同税收待遇）和优惠政策，把利润从高税负国家的母公司转移到位于低税负国家的受控子公司。

报告显示，合法避税策略在小型跨国企业中不太普遍，可能是因为这个策略涉及的固定成本（信息成本）较大。报告还提到转移定价操作，无形资产的策略性重新分配和债务重新分配都是重要的利润转移方式。避税筹划策略导致大型跨国企业的实际税率平均降低了 4%~8.5%。这种实际税率的减少在超大型公司和拥有大量无形资产的公司中甚至更多。

《欧盟财税动态》月刊 2017 年 5 月号（第 1 卷第 5 期）25

同时，报告还提到，由于避税筹划导致的净税收收入在全球公司税收中减少约 4%，这一税收减少的估计值是基于 2000 年~2010 年间的的数据，现在这个估计值是不确定的，应该谨慎解释。

报告阐述了通过加强在转移定价，利息扣除和利用国外控股子公司等方面的反避税规则，能够有效地减少利润转移。然而，复杂的规则会增加所有公司的遵从成本，抑制公司的盈利能力（并因此减少公司缴纳的所得税），并且对于税务机关而言，强制执行该规则的成本是高昂的。税基侵蚀和利润转移建议的实施虽然以企业遵从成本的增加为代价，但将很可能阻止一些避税筹划。同时，它也注意到专业的税务人士将会适应这些建议，并找到其中的漏洞。

（摘自 OECD Publishes MNE Tax Planning Study，全球每日税讯，2017 年 2 月 16 日，由刘诗雅编译）

OECD 要求意大利加强反避税措施

经济合作与发展组织（OECD）指出，意大利应该将其财政计划限制在不影响经济增长的措施上。

OECD 在 2017 年的国家经济调查中，敦促意大利采取提高纳税遵从度和引进房地产税的措施。虽然意大利“致力于保证财政的可持续性发展和继续逐步减少财政赤字”，但由于意大利经济增长仍需国家支持，保持其“温和的扩张性财政政策”是合理的。同时，OECD 认为，意大利可以通过提高纳税遵从度最大限度地增加税收收入。尽管意大利政府通过打击偷税漏税的行动在税收上取得一定的成效，但是，意大利政府税务征管的“人力资本管理还有很大的提升空间，可以广泛地利用信息技术（IT）工具。信息技术在普及电子发票的使用和提高增值税的纳税遵从度上至关重要”。

“此外，相较于 OECD 其他成员国，意大利的非现金支付手段使用较少，这有助于逃税”。同时，经合组织补充道，“将现金支付的门槛从 3000 欧元（折合 3200 美元）降低至 1000 欧元（和法国同等水平）有助于减少意大利的税收流失”。去年，意大利现金支付的最大限额增加到 3000 欧元。

OECD 指出，提高纳税遵从度可以“大量增加额外的财政收入，使得社会保险缴款能以税收中立的方式得到减少……有利于促进中长期的经济增长，提高就业率以及增加未来的税收，从而加速债务比率的下降”。在这方面，OECD 还指出，“房地产的常规税也是另一种有利于经济增长的税收……在意大利房地产税没有得到充分的利用，最近废除首套房产的财产税是一种倒退的措施”。

OECD 建议，“意大利政府应定期更新房地产的应课税价值，以保证房价相对价格的变动不会造成不平等。主要住宅的财产税应被重新实施以给财政在减少生产性活动征税方面更大的自由度”。

（摘自 Italy Should Pursue Anti-Tax Evasion Measures: OECD，全球每日税讯，2017 年 2 月 20 日，由刘诗雅编译）

OECD 建议瑞典改革财产税

经济合作与发展组织（OECD）建议瑞典重新平衡财产税制度。最近 OECD 国家经济调查显示，瑞典的房主自用住宅的税收优惠政策具有累退性，最有利于高收入家庭，促进了房屋需求旺盛。同时，调查指出，这一税收优惠政策也鼓励家庭负债。

OECD 建议，瑞典政府改革房屋保有税以更好地反映税收的地产价值，同时逐步取消抵押贷款利息支付的税收减免，但是，税收减免应该逐步取消以免破坏市场的稳定。

最后，OECD 认为，瑞典政府应逐步停止对碳排放税的免除。

（摘自 OECD Recommends Swedish Property Tax Reform，全球每日税讯，2017 年 2 月 16 日，由刘诗雅编译）

穆迪提醒爱尔兰面临双重威胁

信用评级公司穆迪宣称，当前爱尔兰经济面临两大威胁：英国脱欧以及美国税收改革。穆迪高级总裁凯瑟琳 穆尔布伦纳（Kathrin Muehlbronner）指出，爱尔兰自 2014 年开始一直以强劲的势头发展，预计在接下来的几年，它还会维持这一势头。“但是，英国脱欧可能会给爱尔兰带来严重的干扰，因为英国的目标是实现自由贸易协定，而不是只参与单一市场。此外，美国企业税收改革也给爱尔兰带来额外的风险”。

穆迪预测除美国之外，英国作为爱尔兰的第二大出口国，英国脱欧会导致爱尔兰出口增长放缓和供应链中断。据穆迪推测，爱尔兰可能成为英国转移投资的主要受益人，更多的外国直接投资的流入，可能会缓解英国脱欧带来的负面影响。然而，爱尔兰面临的供应链限制，可能导致其无法实现发挥全部潜力，接受对外直接投资。

美国企业税改革的细节尚未公布。尽管如此，穆迪指出，来自美国的跨国公司占爱尔兰全部外企的大约一半，爱尔兰较低的企业税率一直是外国企业投资的重要推动力。

穆迪指出：美国企业税收规则的巨大改变可能造成爱尔兰新投资流入的减少，爱尔兰的公共财政也将受到消极的影响。

（摘自 Moody's: Brexit, US Tax Reform Dual Threats To Ireland，全球每日税讯，2017 年 3 月 6 日，由刘诗雅编译）

爱尔兰呼吁英国进行脱欧贸易谈判

爱尔兰食品饮料局（FDI）呼吁英国在脱欧之前尽快与欧盟开展贸易关系对话。食品饮料局局长保罗 凯里（Paul Kelly）表示：“爱尔兰食品饮料出口总额的 40%销往英国，是其他欧洲国家对英国出口总额的 4~6 倍”。他还表示：“食品部门的供应链已深深在两国间扎根，持续不间断的供应链对两国食品饮料产业的竞争力是不可或缺的。这也是爱尔兰食品饮料局呼吁欧盟和英国沟通对话的重要原因，目的就是为了让双方经济和贸易的联系”。

为了拉近双方经济和贸易，未来欧盟和英国的贸易关系，必须保证英国市场不受限制和足够自由。他指出，英国计划脱离欧盟的单一市场和关税联盟，但该目标与欧盟和英国达成的双边自由贸易协定是相互独立的。凯里还表示，双方都应致力于优先考虑关税、自由贸易、长期增长、投资和稳定，以达成一个雄心勃勃且平衡的协议。他还希望，这份协议能考虑“爱尔兰的特殊情况”，凯里指出，过渡期的安排是用来完善里斯本条约规定的两年出口计划进程以及更好地为欧盟-英国协议的生效服务。他表示，过渡期的安排必须避开关税、进口限额以及新的海关规程要求。最后，海关规程要作为 50 条协议首要解决的部分。

（摘自 Food Drink Ireland Calls For Speedy Talks On EU-UK Trade，全球每日税讯，2017 年 3 月 17 日，由林文慧编译）

爱彼迎将代征更多的法国游客税

爱彼迎最近宣布，2017 年春季，将在法国 50 个城市代征游客税。该公司正在拓展系统，

在爱彼迎获准代征税款的城市，自动代征和汇缴当地的游客税。

2016 年，爱彼迎在 19 个最受欢迎的旅行目的地，共代征了 730 万欧元（折合 770 万美元）的游客税，在接下来的几周中，该共享平台将把代征范围扩展至另外 31 个市镇。

爱彼迎表示，从 2014 年起，该公司在全球范围内，共将总额超过 1.75 亿欧元的旅店税、游客税和占用税汇缴给超过 220 个城市和社区。去年 11 月，爱彼迎首席执行官布莱恩 切斯基（Brian Chesky）在接受金融时报采访时表示，该平台希望很快能与 700 个城市签订税收协议，消除其全球运营中的一大监管风险，否则，那些在网上向旅客出租住房的租户将违反当地的税法。切斯基向金融时报讲道：“当你有了税收协议，你就有了明确的协议，在这方面就不存在风险了”。

（摘自 Airbnb To Collect More French Tourist Taxes，全球每日税讯，2017 年 2 月 16 日，由侯昭君编译）

条约更新：阿塞拜疆——丹麦

阿塞拜疆和丹麦在 2017 年 2 月 17 日签署避免双重课税协定（DTA）。

（摘自 Treaty Update: Azerbaijan – Denmark，全球每日税讯，2017 年 3 月 23 日，由林文慧编译）

[《欧盟财税动态》月刊 2017 年 5 月号内容完]

2017 年 4 月 25 日截稿

2017 年 5 月 15 日出版



FISCAL & TAXATION ADVANCEMENTS IN EU

《欧盟财税动态》月刊编辑部：

上海市国定路 777 号红瓦楼一层

邮政编码：200433

编辑部电话：（021）6590 8706 / 138 167 45845（潘洁）

电子邮箱：mcdm@mail.shufe.edu.cn