

客观、专业、实时

G20 财税动态

(季刊)

Fiscal & Taxation Advancements In

G20

2020年3季刊



主办单位：
上海财经大学公共政策与治理研究院

编者按

《G20 财税动态》月刊由上海财经大学公共政策与治理研究院制作，每月 1 期。本刊旨在及时、准确、客观、全面地反映 G20 成员税制改革、税收政策及征管动态，使读者通过动态信息的获取深刻把握 G20、乃至以 G20 为代表的世界税收发展趋势，从而更好地服务于我国税收工作。

G20 成员包括：美国、日本、德国、英国、法国、意大利、加拿大、韩国、澳大利亚、巴西、俄罗斯、印度、墨西哥、印度尼西亚、土耳其、沙特阿拉伯、阿根廷、南非和欧盟。

目录

美 国

美国退出国际数字税收谈判.....	1
美国-瑞士协议公布的强制性约束性仲裁	2
美国企业反对发动数字税“贸易战”	3
J5 集团标志着两年来在打击财政犯罪方面的合作	4
美国宣布对法国商品加征关税以回应 DST	5

日 本

内阁命令：日本集团救济制度下的地方税.....	6
2020 年税制改革下更新关于团体救济制度的 Q&As	6
日本纳税特别宽限期（COVID-19）	7

德 国

德国财政部长对 2020 年数字税收共识持乐观态度.....	7
德国提出欧盟轮值主席国的税收优先事项.....	8
德国发布 2019/20 年新的增值税手册.....	9
欧盟批准的德国机场税收减免.....	9

英 国

英国财政部排除了取消数字税的可能性.....	10
------------------------	----

	下议院通过数字服务税收立法.....	11
	财政大臣的夏季声明中的关键公告.....	11
	《2021 年财政法案》立法草案.....	13
	扩大增值税范围并且公布数字化所得税开征日期.....	13
	可能扩大包括数据、云计算成本的研发税收抵免，	14
法 国		
	法国降低旅游增值税退税门槛.....	15
	法国加强 COVID-19 免税奖励计划.....	15
	法国计划为企业减税 200 亿欧元.....	16
	法国为跨境工作人员延长 COVID-19 税收协议.....	16
	法国扩大 COVID-19 旅游部门支持计划.....	17
	法国启动新冠肺炎中小企业税收结算机制.....	17
	法国澄清了享受 COVID-19 房产税减免的资格.....	18
	法国公布了免于 CbC 地方备案的领土名单	19
韩 国		
	税收修正案待定.....	19
俄罗斯		
	俄罗斯内阁批准马耳他 DTA 修正案.....	20
	塞浦路斯、俄罗斯同意对跨境股息和利息加税.....	21
	俄罗斯将目光投向瑞士， 香港条约.....	21
土耳其		
	土耳其削减了教育服务的增值税.....	22
	土耳其暂时降低了增值税税率.....	22
南 非		
	拟议的反避税规则， 优先股融资结构.....	23
	南非境外交易所上市的证券面临税收影响.....	24
	关于以发行债务来收购资产的拟议税收改革.....	25
	增值税裁定申请指南.....	25
	提议对房地产投资信托基金的外国股息和收益征税.....	26
	为某些税收优惠设置日落条款.....	27

对合格纳税人（COVID-19）临时减税.....27

欧 盟

欧盟预计 2020 年增值税征收会因冠状病毒出现缺口.....28

美国

美国退出国际数字税收谈判

美国贸易代表罗伯特·莱特希泽（Robert Lighthizer）在 2020 年 6 月 17 日的一场国会听证会上表示，美国政府已退出在经合组织（OECD）就针对数字企业的全球新税收规则进行的国际谈判。

莱特希泽在众议院筹款委员会的听证会上说，由于在就新的数字税收规则达成国际协议方面（这是经合组织 BEPS 第一支柱谈判的主要目标）缺乏进展，美国决定退出谈判。然而，美国贸易代表办公室表示，美国仍对谈判解决方案持开放态度。

莱特希泽的言论似乎证实了有关美国退出谈判的报道，即美国财长史蒂文·努钦（Steven Mnuchin）在 2020 年 6 月 12 日致欧盟财长的一封信中传达了美国的决定。

然而，莱特希泽向委员会证实，美国将继续参与第二支柱的谈判，其重点是全球企业最低税。

在经合组织税基侵蚀和利润转移项目的支柱之一下，经合组织正在审查在各司法管辖区分配对跨国企业收入征税权利的现行规则。然而，姆努钦在 2019 年 12 月写给经合组织秘书长安赫尔·古里亚（Angel Gurría）的信中表示，第一支柱的目标可以通过安全港制度实质性实现，而不是针对数字公司的特定规则，后者倾向于歧视某些国家/地区的某些公司，特别是美国。

经济合作与发展组织（OECD）的指导方针将安全港定义为“适用于特定类别纳税人或交易的条款，使符合条件的纳税人免除某个国家一般转让定价规则规定的某些义务。”

美国还开始调查某些国家数字税收措施和提议的合法性。这项调查于 2020 年 6 月 2 日启动，根据 1974 年《贸易法》的 301 条款进行。该条款赋予美国贸易代表办公室广泛的权力，对外国可能不公平或歧视并对美国商业造成负面影响的行动进行调查和回应。

2020 年 6 月 2 日发布在《联邦公报》上的一份通知称，调查将集中于奥地利、巴西、捷克共和国、欧盟、印度、印度尼西亚、意大利、西班牙、土耳其

和英国采用或正在考虑的数字服务税。（摘自 US Withdraws From International Digital Tax Talks, Tax-News, 2020 年 7 月 3 日, 由谢梁洁编译）^①

美国-瑞士协议公布的强制性约束性仲裁

美国国税局（IRS）在 8 月 24 日发布的《2020-35 号国税公告》中发布了美国和瑞士之间的仲裁协议文本。

主管当局安排规定了美国和瑞士当局将如何解决“共同协定程序”下的讨论未能及时解决争议的双重税收争端。

《美国-瑞士双重税收协定》第 25 条第 6 款规定，如果两国不能根据《公约》第 25 条第 1 至第 5 款（相互协议程序）解决争议，则指定一个仲裁小组来解决。协议的后续议定书增加了第 7 段，规定了强制性约束仲裁。

该安排文本的公布遵循了经合组织（OECD）的建议，即各国应在其条约中增加条款，使纳税人在两年至三年仍未解决争端的情况下，可以将争议交由仲裁小组审理。它建议各国政府也发布全面的指导意见。

大多数国家通过 BEPS 多边文书增加了这些规定。但美国选择不签署 BEPS 多边文书，而是与各国在双边基础上进行谈判。美国已经与瑞士就此类仲裁制定了条款。

该相互协议程序旨在为纳税人提供确定性，即及时解决双重征税纠纷并消除双重征税。加强的相互协议程序（MAP）仲裁规定包括在多边文书的第四部分，各国可在自愿基础上选择采用该部分。如果第四部分适用于适用的税收协定，则多边协议第 19 条的规定将规定，当主管当局在 2 年或 3 年内无法达成解决方案时，纳税人将能够就未解决的 MAP 案件请求仲裁。

就美国与瑞士的协议而言，如果案件在两年后仍未解决，可能会要求进行强制性的、有约束力的仲裁。

国税局的新通知规定了纳税人何时可以要求具有约束力的仲裁，以及有关任命仲裁员及其行为的规则。它包括应该完成的文档示例。

该指南规定，主管当局协助的请求必须符合《2015-40 号税收程序》或 2018 年 5 月《相互协议程序情况说明书》中的美国同等指南的要求，或任何适用的后续指南。

（摘自 US-Swiss Agreement Published On Mandatory Binding Arbitration, Tax-News, 2020 年 8 月 31 日, 由谢梁洁编译）^②

^① https://www.tax-news.com/news/US-Withdraws-From-International-Digital-Tax-Talks___97734.html

^② <https://www.tax->

美国企业反对发动数字税“贸易战”

美国国际商业委员会（USCIB, United States Council for International Business）呼吁美国当局集中精力与其他国家合作，为数字化经济达成一项国际税收解决方案，而不是应对各国的单边反应。

2020年6月2日，美国贸易代表宣布启动对美国数个贸易伙伴已经采用或正在考虑的数字服务税（DST）的调查，即奥地利，巴西，捷克共和国，欧盟，印度，印度尼西亚，意大利，西班牙，土耳其和英国。

美国贸易代表办公室表示，调查将根据1974年《贸易法》第301条进行。该条款赋予美国广泛的权力，对外国可能不公平或歧视并对美国商业造成负面影响的行动进行调查和回应。美国担心，这项税收是域外的税收，而不是利润，而且会因为某些技术公司的商业成功而“惩罚”它们，尤其是影响到美国纳税人。

USCIB 税收政策副总裁 Carol Doran Klein 表示，尽管“正在调查的 DST 对于解决由于经济数字化而产生的税收问题是一个糟糕的选择，并且将不利于他们旨在帮助资助的经济复苏”，她敦促美国当局“合作寻找合适的多边解决方案，以对数字化经济征税，这不会过度负担美国利益并促进业务确定性。”

USCIB 就 301 条款调查向美国贸易代表办公室（USTR）提供了意见。声明中称“一个平衡谈判的解决方案，解决经济数字化带来的税收挑战，比加剧贸易紧张更有利，USCIB 敦促 USTR 努力实现这样一个多边解决方案。”USCIB 成员对这些制定和提议的 DST 所代表的歧视性和扭曲性含义表示关注。USCIB 成员还认为，关税很少是适当的，应在遵循适当程序后才予以考虑，并有适当的针对性，不应干扰 COVID 大流行后的经济复苏。

USCIB 表示，对于涉及 30 多个国家的关税——包括 301 条款关税和可能的报复性关税——对美国企业、消费者和更广泛经济的潜在成本，其许多成员国表示了“深切关注”。

USCIB 表示：“USCIB 敦促美国贸易代表办公室多样化其执法工具，并战略性地使用这些工具，在这些案件中为整个美国商界带来最佳结果。”它列出了美国可以寻求的一系列替代措施和努力，以在双边和多边谈判中达成一项平衡的解决方案。

然而，USCIB 确实表示，它认为正在接受调查的 DST 存在某些特征，表明它们具有歧视性或不合理。USCIB 称：“这些特征包括：

只适用于非本地居民；
提高申请门槛，可以替代明确只对非居民征税的规定；
一种以毛额为税基的税基，用以替代对净收入征收的净额税基，特别是在
税率高而该税基很可能导致重复或多次征税的情况下；
税款与系统利润总额的比例；
采用税收的程序，所采用的税收很少有评论的机会。”
(摘自 US Businesses Urge Against Starting A Digital Tax 'Trade War', Tax-
News, 2020 年 7 月 24 日, 由谢梁洁编译)^①

J5 集团标志着两年来在打击财政犯罪方面的合作

2020 年 7 月 13 日，美国国税局（IRS）发布了一份关于由五个发达国家组成的 J5 集团过去两年工作的进展报告，这五个国家正在合作应对跨境税务欺诈。

J5 集团由澳大利亚、加拿大、荷兰、英国和美国的税务执法机构组成。该集团成立于 2018 年年中，是为了响应经合组织呼吁各国采取行动，打击导致税收犯罪的因素。

美国国税局表示，J5 最初的重点是虚拟货币和建立平台，以便各国能够更有效地共享信息。该组织还瞄准了那些从事海外逃税的人。

国税局说，自 J5 问世以来，合作机构之间已经进行了数百次数据交换，过去一年交换的数据比过去 10 年的总和还要多。

根据美国国税局的说法，税务违法者正在采用更复杂的方法来进行税务欺诈，包括创建多个不同司法管辖区的机制和结构。

J5 打击海外逃税的关键是被称为“挑战”的活动，迄今为止已经由两个 J5 国家主办。这是为了开发操作知识，J5 的首个“挑战”将于 2018 年在乌得勒支举行，汇集了来自所有五个国家的领先数据科学家、技术专家和调查人员。本次活动识别、开发和测试了工具、平台、技术和方法，以更好地识别离岸税务欺诈的专业推动者。

第二年，美国在洛杉矶举办了第二届“挑战赛”。这次活动包括调查人员、加密货币专家和数据科学家，他们试图支持追踪世界各地从事税收犯罪的个人。

美国国税局说，J5 的首批重大成功之一发生在上周，当时有个罗马尼亚人在德国被捕，并承认密谋从事电汇欺诈并提供和出售未注册证券，与他在 BitClub 网络（一种加密货币挖矿）中的角色有关，该计划至少价值 7.22 亿美元。

^① https://www.tax-news.com/news/US_Businesses_Urge_Against_Starting_A_Digital_Tax_Trade_War____97756.html

这是在 J5 保护伞下的首次认罪，源于与荷兰在 2019 年洛杉矶“挑战”期间的合作。

J5 在 2020 年初开始看到运行成果，当时该集团参加了一个全球协同行动日，以应对一个可疑的离岸逃税计划。此次行动是多个国家的一家位于中美洲的国际金融机构展开的一系列调查的一部分，该机构的产品和服务被认为为全球各地的客户洗钱和逃税提供了便利。美国国税局报告说，他们在每个国家都签发了搜查令，进行了面谈，发出了传票，并获得了重要信息，并分享了这些信息。国税局还说，调查仍在进行中。

美国国税局表示，电子平台的发展是一个重要的进展，使各国能够以更有组织的方式共享信息。例如，FCInet（一个分散的虚拟计算机网络）已经建立，使各机构能够匿名地比较、分析和交换数据。

美国国税局（IRS）刑事调查主管唐·福特（Don Fort）在回顾该组织成立两周年时表示：“看到世界各地的每个国家都怀着同样的目标，同时参与协调一致的执法行动，对该组织来说是一个真正的分水岭。而这仅仅是开始。在我们的集体管道中有几十个案例，我很高兴看到明年的运营结果。”

（摘自 J5 Group Marks Two Years Of Collaboration On Tackling Fiscal Crime, Tax-News, 2020 年 7 月 17 日，由谢梁洁编译）^①

美国宣布对法国商品加征关税以回应 DST

美国贸易代表办公室宣布，美国将从明年起对某些法国进口产品征收 25% 的额外关税，以回应该国引入数字服务税（DST）的决定。

美国认为法国的 DST “不合理或具有歧视性，而且会负担或限制美国的贸易。”除非法国和美国同时就该措施达成妥协，否则该关税将于 2021 年 1 月 6 日生效。

征收额外关税的产品主要包括化妆品、香皂和手袋。

法国的 DST 是对提供广告服务、为广告目的出售用户数据或执行某些中介服务的数字公司征收 3% 的收入税。全球营收在 7.5 亿欧元（合 8.47 亿美元）或以上、法国销售额不低于 2500 万欧元的企业必须缴纳该税。

该税于 2019 年 7 月 11 日由法国议会批准，适用于自 2019 年 1 月 1 日起在法国实现的营业额。然而，今年早些时候，政府暂停征收 DST 直至 2020 年 12 月，以阻止美国对某些法国商品征收高达 100% 的报复性关税。

^① https://www.tax-news.com/news/J5_Group_Marks_Two_Years_Of_Collaboration_On_Tackling_Fiscal_Crime___97750.html

（摘自 US Announces Tariffs On French Goods In Response To DST, Tax-News, 2020 年 7 月 17 日，由谢梁洁编译）^①

日本

内阁命令：日本集团救济制度下的地方税

为了日本集体救济制度的目的，与地方税收有关的内阁命令已在官方公报（2020 年 9 月 4 日第 184 号）上公布。

关于日本团体救济制度的地方税的部级法令尚未颁布。

随着 2020 年的税制改革，日本的综合报税申报制度正在进行修订，并将被日本的集团救济制度所取代，该制度将在 2022 年 4 月 1 日或之后的财政年度生效。

（摘自 Japan: Cabinet orders, local tax under Japanese group relief system, KPMG, 2020 年 9 月 8 日，由谢梁洁编译）^②

2020 年税制改革下更新关于团体救济制度的 Q&As

日本国税厅发布了一份关于 2020 年税制改革下日本集团救济制度的最新“问答”（Q&As）清单。

随着 2020 年的税制改革，合并报税申报制度也进行了修订，以反映日本集团减免制度在 2022 年 4 月 1 日或之后的财政年度的适用情况。

修订后的 Q&As（仅适用于日本，并于 2020 年 8 月 21 日发布）提出了 65 个问题（原来是 43 个问题），反映了内阁命令和 2020 年 6 月下旬颁布的公司税部长法令。

新的 Q&As 包括：

- 处理某些内在的损益；
- 通过损益等的汇总计算税收影响的方法；

^① https://www.tax-news.com/news/US_Announces_Tariffs_On_French_Goods_In_Response_To_DST___97748.html

^② <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/09/tnf-japan-cabinet-orders-local-tax-japanese-group-relief-system.html>

- 计算从关联公司收到的国内股息免税额，研究与开发（R&D）支出的税收抵免和国外税收抵免的示例。

现有的问答集进行了更新，以包括内阁令和部长令规定的税收待遇，以及更详细的解释和修正。

（摘自 Japan: Updated Q&As, group relief system under 2020 tax reform, KPMG, 2020 年 8 月 26 日，由谢梁洁编译）^①

日本纳税特别宽限期（COVID-19）

为应对新冠病毒（COVID-19）大流行带来的经济挑战，政府为符合条件的企业提供了一年的纳税特别宽限期。

税收减免是基于法律、内阁命令、部长法令和税务机构发布的行政指导，除了一年的纳税宽限期外，还包括对公司的以下税收减免：

“蓝表”纳税人从税收亏损结转中退还的税收；

一项关于改变选举的有关消费税和免除免税责任限制的特别规定；

中小企业投资远程办公设备的税收办法；

一项对中小企业使用的可折旧资产和建筑物降低固定资产税的特别措施；

延长和扩大固定资产税的特别措施，以实现“生产力革命”的目标。

（摘自 Japan: Special grace period for tax payments（COVID-19），KPMG, 2020 年 7 月 17 日，由谢梁洁编译）^②

德国

德国财政部长对 2020 年数字税收共识持乐观态度

德国财政部长奥拉夫·朔尔茨（Olaf Scholz）乐观地认为，今年将达成一项对数字经济征税的国际协议。

在维也纳举行的为期两天的德语财长会议结束后，朔尔茨对媒体说，他

^① <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/08/tnf-japan-updated-qas-group-relief-system-2020-tax-reform.html>

^② <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/07/tnf-japan-special-grace-period-for-tax-payments-other-relief-covid-19.html>

“有信心”在 2020 年秋季之前达成协议。

朔尔茨补充说，一项多边协议将有助于缓和某些国家之间关于国家层面数字服务税的紧张关系。

在其数字税收工作的支柱之一下，经合组织正在制定新的规则，将分配一些税收权利给市场辖区，无论数字服务供应商是否在那里有实体存在。然而，2020 年 6 月，美国不同意目前的做法，退出了谈判。

尽管如此，20 国集团在 7 月底的会议上表示，它期待经合组织在 10 月份的下一次 G20 会议上提交一份全球数字税收新规则的“蓝图”。

（摘自 German FM Scholz Optimistic About 2020 Digital Tax Consensus, Tax-News, 2020 年 8 月 31 日，由贺越编译）^①

德国提出欧盟轮值主席国的税收优先事项

2020 年 9 月 22 日，德国进一步提供了有关政府担任欧盟轮值主席国的税收政策重点的详细信息。

新文件完善了今年早些时候发布的德国总统计划中的税收建议。

该文件称，欧盟将寻求实施经合组织（OECD）关于数字经济税收的新建议，包括重新分配税收权利，以及引入有效的全球最低公司税。

尽管经合组织的建议不太可能在德国为期 6 个月的主席国任期于 2020 年 12 月 31 日结束之前在欧盟得到实施，但文件称，德国希望利用其主席国身份，为引入统一的最低税收规定“铺平道路”。

德国还在寻求更新企业税收行为准则（Code of Conduct Group on Business Taxation）的授权，以“反映其多样化的责任”。成立于 1997 年的 Code Group 是为了监督欧盟的有害税收制度，尽管它的职权已经扩大到覆盖第三国的有害税收制度。特别是，德国希望更新该准则小组的授权，使其更符合经合组织 2015 年 10 月发布的 BEPS 行动计划的最终建议。

此外，德国打算推进欧盟委员会的提议，引入一项新的行政合作指令（DAC7），该指令将为成员国自动交换他们收到的关于在线平台商业用户应税活动的信息设定一个框架。德国主席还将寻求加强关于行政合作的现有规则，以便引入联合税务审计。

最后，德国将继续推动基于法国现行规则的欧盟金融交易税（FTT, Financial Transactions Tax）。根据 2020 年 1 月发布的提案，这将对购买市值超

^① https://www.tax-news.com/news/German_FM_Scholz_Optimistic_About_2020_Digital_Tax_Consensus____97799.html

过 10 亿欧元（12 亿美元）的国内上市公司股票征收不低于 0.2% 的税。该税还将适用于在国内外发行、以这些公司股票为后盾的存托凭证。首次股票发行将被排除在金融交易税之外。

根据该文件，德国总统希望在参与成员国之间谈判达成一项政治协议，以便启动引入金融交易税的立法程序。在加强合作的基础上，10 个成员国仍在讨论金融交易税，这是在欧盟拟议法律无法达成所需共识时使用的一种立法机制。这些成员国是奥地利、比利时、法国、德国、希腊、意大利、葡萄牙、斯洛伐克、斯洛文尼亚和西班牙。

（摘自 Germany Issues EU Presidency Tax Priorities, Tax-News, 2020 年 9 月 29 日，由谢梁洁编译）^①

德国发布 2019/20 年新的增值税手册

2020 年 9 月 2 日，德国财政部（BMF, the German Ministry of Finance）宣布在线发布 2019/2020 年度官方增值税手册。

该手册提供了所有增值税合规事宜的信息。其目的是通过将增值税主题相关的所有摘录集中在一个地方，并且引用了德国法律的出处，鼓励纳税人及其代理人了解德国法律、二级立法和指南。

官方增值税手册每年也会出版印刷版。

（摘自 Germany Releases New VAT Manual For 2019/20, TAX NEWS, 2020 年 9 月，由贺越编译）^②

欧盟批准的德国机场税收减免

2020 年 8 月 21 日，欧盟委员会已批准由德国当局提议的针对德国机场运营商的更广泛的支持计划。

根据向德国机场的所有运营商开放的计划，德国各级政府（联邦，州和市政府）将会采取以下两种措施：一是以直接捐赠的形式，赔偿机场在 2020 年 3 月 4 日至 6 月 30 日期间由冠状病毒爆发直接造成的收入损失；二是由于德国和其他成员国为限制冠状病毒的扩散而采取的限制措施，以流动性支持的形式提供捐赠、贷款担保、补贴利率以及将某些税费延期支付给面临资金流动性短缺的机场。

^① https://www.tax-news.com/news/Germany_Issues_EU_Presidency_Tax_Priorities___97833.html

^② https://www.tax-news.com/news/Germany_Releases_New_VAT_Manual_For_201920___97808.html

（摘自 German Tax Payment Relief For Airports Approved By EU, TAX NEWS, 2020 年 8 月, 由贺越编译）^①

英国

英国财政部排除了取消数字税的可能性

英国政府否认将废除其数字服务税，以确保英国脱欧后与美国达成自由贸易协议。

英国财政部发布了一份声明，驳斥了《星期日邮报》上的说法，即英国财政大臣里什·苏纳克（Rishi Sunak）已得出结论，称该税“带来的麻烦大于它的价值”。

在一份广泛发表的回应中，美国财政部表示：“我们已经明确表示，这是一种临时性的税收，一旦合适的全球解决方案到位，它将被取消。我们将继续与国际伙伴合作，以实现这一目标。”

尽管面临来自美国政府的压力，英国还是兑现了从 2020 年 4 月 1 日开始征收数字服务税的承诺。此前，美国政府曾表示，将考虑对英国制造的商品征收关税，作为回应，但迄今尚未宣布此类措施。

数字服务税适用于搜索引擎、社交媒体平台和在线市场所产生的收入，也适用于那些与英国用户参与相关的活动所产生的收入。它只适用于每年通过范围内业务活动产生全球收入超过 5 亿英镑（合 6.59 亿美元）的集团。企业在英国的首笔 2500 万英镑应税收入将不必缴税。

今年 7 月，美国参议院财政委员会领导人呼吁美国贸易代表“探索所有可行的方案，以对英国的税收做出适当反应”，委员会主席查克·格拉斯利及民主党人罗恩·怀登当时说，税收不公平地歧视了美国企业，损害了实现多边数字税收解决方案的努力，并可能使达成美国和英国之间自由贸易协定的努力脱轨。

（摘自 UK Treasury Rules Out Digital Tax Repeal, Tax-News, 2020 年 8 月 31 日, 由谢梁洁编译）^②

^①https://www.tax-news.com/news/German_Tax_Payment_Relief_For_Airports_Approved_By_EU___97795.html

^② https://www.tax-news.com/news/UK_Treasury_Rules_Out_Digital_Tax_Repeal___97797.html

下议院通过数字服务税收立法

下议院于 2020 年 7 月 2 日通过了《2020 财政法案》，其中包括关于数字服务税的提案（计划从 2020 年 4 月 1 日起追溯生效），从而使英国向数字服务税立法又迈进了一步。

接下来的程序是上议院的二读和剩余阶段，计划于 2020 年 7 月 17 日举行。

英国数字服务税概述

数字服务税将对与英国用户连接的特定数字收入征收 2% 的税（从 2020 年 4 月 1 日起生效）。该税将根据财务报表确认的相关收入计算，仅适用于在 12 个月内超过以下门槛的全球性集团：

来自数字服务活动的全球收入达到 5 亿英镑；

这些收入中 2500 万英镑来自英国用户（英国数字服务收入）。

该法案要求政府在 2025 年审查数字服务税，并对其影响的收入进行评估。然而，要求政府每年就该税进行报告，并在年度报告中对其收入影响的评估的提议最终被下议院否决。

在经合组织对数字化经济征税达成国际共识之前，预计英国的数字服务税仍将是一项临时措施。

（摘自：UK： House of Commons passes digital services tax legislation, KPMG, 2020 年 7 月 10 日，由史良编译）^①

财政大臣的夏季声明中的关键公告

夏季声明的重点是保护和创造就业机会，促进经济增长，暂时削减增值税和土地印花税。

财政大臣在 2020 年 7 月 8 日的夏季声明中概述了高达 300 亿英镑的投资，重点关注就业，并为解决代际公平问题提供了一些小步骤。从税收的角度来看，政府宣布的主要措施是暂时削减住宅物业的土地印花税，以及酒店和旅游业的增值税。英国税务海关总署（HMRC）还将对从休假归来的员工向雇主发放“工作保留奖金”，以及一项创新的“外出就餐帮助”计划，以鼓励人们在八月期间光顾餐馆和其他饮食场所。财政大臣证实，秋季将进行支出审查和预算，我们预计届时将公布更长期的税收政策。

^① <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/07/tnf-uk-house-of-commons-passes-digital-services-tax-legislation.html>

关键税收/ HMRC 相关公告

此版《税务事项摘要》中包含以下文章：

- 十月份终止职位保留计划，取而代之的是新职位保留奖金
- 针对酒店和旅游业的增值税减免以及新的“外出就餐帮助”计划
- 住宅物业的土地印花税减少。

其他公告

这些公告主要集中在三个方面：支持、创造和保护就业。

支持就业

支持就业的重点是采取一系列措施来帮助失业者，特别是寻找工作的年轻人，包括为就业中心和培训提供额外资金。

最值得注意的是，在新的“启动计划”下，政府将为那些年龄在 16-24 岁的人提供为期 6 个月的工作安排，这些人因面临长期失业的风险，可享受普通信贷。为每项工作提供的资金将覆盖每周 25 小时的相关国家最低工资的 100%，外加相关的雇主国民保险和雇主最低自动注册缴费。

此外，英国的雇主将在 2020 年 8 月 1 日至 2021 年 1 月 31 日期间收到雇佣新学徒的报酬。16-24 岁的学徒将获得 2000 英镑的补贴，25 岁以上的学徒将获得 1500 英镑的补贴。财政大臣还宣布了一项针对 16-24 岁年轻人的新培训计划，将向参与计划的雇主按每位学员 1000 英镑的标准发放奖励。

创造就业机会

政府宣布的创造新就业机会的措施主要集中在住房（包括土地印花税的减少）和带有“绿色议程”的基础设施上。政府证实，将提供总额为 20 亿英镑的“绿色住房补助金”，房主和房东在节能上每付出 1 英镑就会获得至少 2 英镑的补贴，每户最高 5000 英镑。对于那些收入最低的人，该计划将为每户提供高达 1 万英镑的能源效率提升资助。另外 10 亿英镑将用于提高公共部门建筑的能源效率，此前宣布的基础设施项目的资本支出将提前到 2020-21 和 2021-22 年。

公告未涉及封锁期间使用的最关键的基础设施——互联网。加速快速宽带和 5G 的建设，无疑是未来经济增长的一个重要组成部分。

保护就业

保护就业的重点是帮助酒店和休闲行业重新站稳脚跟，依靠实质性的临时性增值税削减和外出就餐帮助计划。

下一步呢？

展望未来，我们预计将在经济投资和国债管理之间取得平衡，几乎可以肯定的是，今年早些时候的秋季预算将出台增税措施，以帮助支付迄今为止宣布的大量支持措施。总体而言，鉴于政府对就业的关注，我们可能会看到对企业

的增税措施有限，而秋季的增税措施将集中在个人身上。零售、休闲、酒店行业的企业将希望了解政府对商业利率的长期政策，因为保守党竞选宣言包括了审查商业利率，扩大零售折扣计划下的 100% 费率减免将于 2021 年 3 月到期。

关于政府声明的详细信息可以在其“就业计划”中找到，该计划是在财政大臣发表声明后立即发布的。我们期待政府在未来几天公布有关措施的进一步指引。

（摘自：The Chancellor’s Summer Statement – key announcements, KPMG, 2020 年 7 月 13 日，由史良编译）^①

《2021 年财政法案》立法草案

《2021 年财政法案》的立法草案已经公布，同时公布了几次新的磋商和对此前已结束磋商的回应。

法案涉及以下方面的规定：

非英国居民的印花税及土地税附加费。

《公司权益限制规则》（其中一项涉及房地产投资信托基金规则，以及《第二修正案》，以便在有合理理由的情况下，不因逾期提交限制权益回报而受到惩罚）。

为住房合作社提供新的减免，免征 15% 的印花税、土地税和封闭式住宅的年度税。

英国税务海关总署（HMRC）有权发布“金融机构通知”，要求金融机构在被要求提供特定纳税人的信息时，向英国税务海关总署提供相关信息，而无需获得负责税务事务的独立法庭的批准。

除了该立法草案之外，还举行了若干次磋商。

（摘自：UK: Draft legislation for Finance Bill 2021, KPMG, 2020 年 7 月 24 日，由史良编译）^②

扩大增值税范围并且公布数字化所得税开征日期

从 2022 年 4 月起，一项名为“数字化税收”（MTD, making tax digital）的计划将适用于所有在英国注册的增值税企业，无论其营业额如何。MTD 制度

^① <https://home.kpmg/uk/en/home/insights/2020/07/tmd-the-chancellors-summer-statement-key-announcements.html>

^② <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/07/tmf-uk-draft-legislation-finance-bill-2021.html>

将于 2023 年 4 月起适用于某些企业所得税记录。

英国税务及海关总署宣布延长 MTD 制度。目前，MTD 规则仅适用于那些在英国应税营业额超过 85,000 英镑增值税门槛的实体。

MTD 制度要求数码记录和使用兼容软件提交增值税申报表。这一变化将影响所有自愿登记英国增值税的企业，除非他们能够确保获得 MTD 规则的豁免。

MTD 制度将要求企业以数字方式保存增值税记录，并使用与 MTD 兼容的软件。这可能是对当前方法的一个改变，并涉及一些费用。对软件程序之间的数字链接的要求一直是大型企业面临的挑战，但对微型企业来说影响不大。然而，这可能与规模较大但其英国应税供应低于门槛的企业有关，因为他们的主要营业额来自免税或超出英国增值税供应的范围。

此外，政府宣布，自 2023 年 4 月起，每年营业收入超过 1 万英镑且需缴纳所得税的企业和房东，需要保留数字记录，并使用软件向 HMRC 更新每季度的 MTD。

（摘自：UK： VAT scope extended, income tax start date announced (making tax digital), KPMG, 2020 年 7 月 27 日，由史良编译）^①

可能扩大包括数据、云计算成本的研发税收抵免，

英国财政部就是否扩大研发税收抵免的合格支出范围，以包括数据和云计算成本，发布了一份咨询意见。

英国财政部发布了关于研发税收优惠资格支出范围的征询意见，就是否扩大资格支出范围，将数据和云计算成本包括在内，以更好地反映现代研发实践征求意见。企业被问及如何在研发活动中使用数据，以及在研发中使用云计算会产生哪些成本。该咨询文件（2020 年 7 月 21 日）明确指出，任何扩大研发规则的做法都需要考虑到可以节省其他成本的情况，并证明这符合鼓励研发资金再投资的政策目标。

英国财政部因此要求那些欲望的延伸成本限定的范围，确定地区目前有资格获得税收抵免限制或限制，具体来说，已经要求意见是否合格的间接活动，对研发和日常活动的行政和文书支持需要受到限制。

该咨询文件强调了研发在现代经济中扮演的重要角色，但也强调了确定研发税收抵扣制度是否更能反映现代研发实践，并传达推动更多资金再投资于研发的政策意图的重要性。现代商业越来越依赖于访问云服务。

^① <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/07/tnf-uk-vat-scope-extended-income-tax-start-date-announced.html>

（摘自：UK: Possible expansion of R&D tax credits to include data, cloud computing costs, KPMG, 2020 年 7 月 29 日，由史良编译）^①

法国

法国降低旅游增值税退税门槛

法国已经削减了非欧盟游客在购买商品时必须支付的增值税金额。

此前，支出在 175 欧元以上的人士可获得增值税退税。根据更改，如果非欧盟纳税人在遵守其他要求的前提下，从参与零售商处以 100.01 欧元或更多的价格购买商品，则可以退款。

这项改变是根据 2020 年 7 月 23 日的命令引入的，并于 2020 年 9 月 17 日在法国官方公报上公布。

（摘自 France Lowers Threshold For Tourist VAT Refunds, Tax-News, 2020 年 9 月 22 日，由谢梁洁编译）^②

法国加强 COVID-19 免税奖励计划

法国税务当局宣布，将修改并延长一项允许雇主向员工支付免税奖金的计划。

作为政府应对 COVID-19 的财政措施的一部分，企业可以向工人发放额外的奖金，从而免交所得税和社会保障税。该计划于 2020 年 6 月 30 日到期，将扩大到 2020 年 12 月 31 日之前发放的奖金。

在遵守规定的前提下，企业可以向员工提供 1000 欧元（1180 美元）的免税奖金。根据对该计划的修改，如果在年底前在支付任何款项之前达成了利润分享协议，则该上限将提高至 2000 欧元。

只有那些过去 12 个月的平均月收入不超过最低工资三倍的员工才能获得免税奖金。

在其他条件中，额外奖金也不能代替工资，必须在工资协议或雇佣合同中

^① <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/07/tnf-uk-possible-expansion-of-qualifying-expenditure-for-r-and-d-tax-credits-to-include-data-cloud-computing-costs.html>

^② https://www.tax-news.com/news/France_Lowers_Threshold_For_Tourist_VAT_Refunds____97828.html

约定的任何奖金之外支付。

（摘自 France Enhances COVID-19 Tax-Free Bonus Scheme, Tax-News, 2020 年 9 月 14 日, 由谢梁洁编译）^①

法国计划为企业减税 200 亿欧元

法国政府已宣布在 2021 年和 2022 年削减 200 亿欧元（237 亿美元）的生产税收。

从 2021 年 1 月 1 日起, 每年价值 100 亿欧元的减税措施将开始实施。

也就是说, 政府将把三种地方税的负担减半。其中包括公司增值贡献（CVAE, Company Value-added Contribution）和企业财产贡献（CFE, Businesses Property Contribution），它们共同构成了地区经济贡献（CET, Territorial Economic Contribution），以及建筑物财产税（TFPB, Property Tax on Buildings）。

企业的 CET 责任大于其附加价值的百分之三, 可以申请 CFE 税收减免。该方案将上限降低到 2%。

这些措施包括在 2020 年 9 月 3 日政府公布的经济刺激计划中。它们将被纳入 2021 年的财政法案, 该法案将于 2020 年 9 月底提交给部长理事会, 10 月初提交议会审议。

（摘自 France Planning EUR20bn In Business Tax Cuts, Tax-News, 2020 年 9 月 14 日, 由谢梁洁编译）^②

法国为跨境工作人员延长 COVID-19 税收协议

法国财政部于 2020 年 8 月 31 日证实, 几项适用于新冠肺炎危机期间跨境工作人员的税收协议已被延长。

根据该部的消息, 与比利时、德国、卢森堡和瑞士的特殊税收协议, 明确了无法前往正常工作地点的跨境工人的税收情况, 已被延长到 2020 年 12 月 31 日。

总而言之, 协议规定, 由于健康危机的直接后果而在家工作的有薪日数, 本应在另一个管辖区内的工作地点工作的日数, 将被视为已在另一个国家行使。

根据卢森堡政府近日公布的消息, 法国财政部也证实, 根据两国于 2020 年

^① https://www.tax-news.com/news/France_Enhances_COVID19_TaxFree_Bonus_Scheme___97817.html

^② https://www.tax-news.com/news/France_Planning_EUR20bn_In_Business_Tax_Cuts___97818.html

7月16日达成的协议，新冠肺炎疫情属于不可抗力，符合两国双重税收协议的规定。因此，由于 COVID-19 对行动的限制，边境工人在居住国工作的天数将不计入 2018 年法国-卢森堡双重征税条约规定的 29 天内。

根据 29 天规则，居住在缔约国一方但在缔约国另一方受雇的工人，如果在居住国从事有报酬的工作，每年在居住国工作的时间不超过 29 天，否则则认为在缔约国另一方应纳税。

这项为期 29 天的规定也将适用到 2020 年 12 月 31 日。

（摘自 France Extends COVID-19 Tax Deals For Cross-Border Workers, Tax-News, 2020 年 9 月 7 日，由谢梁洁编译）^①

法国扩大 COVID-19 旅游部门支持计划

法国政府正将其针对旅游业的新肺炎金融支持计划扩大到其他各类业务。

根据《2020 年财务条例草案》的修订，酒店、餐饮、文化、活动、体育和航空运输等领域的微型企业和中小企业在达到一定营业额的前提下，可获得社会贡献豁免。

这些豁免适用于雇员少于 250 人的企业在 2020 年 3 月 1 日至 6 月 30 日（2 月至 5 月的雇佣期）期间支付或推迟缴纳的雇主缴款。

新措施将计划扩展至以下业务：纪念品商店；购物中心和机场的商店；翻译服务提供商；某些水上运输服务提供者；体育博彩公司；唱片公司。

（摘自 France Expands COVID-19 Tourism Sector Support Scheme, Tax-News, 2020 年 8 月 31 日，由谢梁洁编译）^②

法国启动新冠肺炎中小企业税收结算机制

法国公共财政总局（General Directorate of Public Finance）推出了一项计划，允许小公司就纳税问题要求一个具体的解决方案。

该计划包含在 2020 年 8 月 6 日的第 2020-987 号法令中，旨在针对受 COVID-19 经济后果影响特别严重的微型、中小企业和个人贸易商。

要求减免税款的人必须不迟于 2019 年 12 月 31 日开始其业务活动，并且必须及时履行其纳税申报义务。在要求减免期间，他们雇佣的雇员必须少于 250

^① https://www.tax-news.com/news/France_Extends_COVID19_Tax_Deals_For_CrossBorder_Workers___97807.html

^② https://www.tax-news.com/news/France_Expands_COVID19_Tourism_Sector_Support_Scheme___97800.html

人。上一财政年度的营业额不得超过 5000 万欧元，资产负债表总额不得超过 4300 万欧元。

这些条件同样适用于依照第 233A 条税收合并制度征收的税款。

申请人还必须证明已向其私人债权人提出延期支付或附加融资安排（不包括国家担保的贷款），以偿还在 2020 年 3 月 1 日至 2020 年 5 月 31 日之间所欠和应付的债务。

该结算方案涵盖 2020 年 2 月至 4 月应缴纳的增值税和预提所得税，这些税款本应在 2020 年 3 月至 5 月缴纳。它还包括企业所得税和增值贡献（CVAE）的余额，这些应在 2020 年 3 月到 5 月之间支付。

债务人最多可在 36 个月内支付税款。

（摘自 France Launches COVID-19 Tax Settlement Scheme For SMEs, Tax-News, 2020 年 8 月 21 日，由谢梁洁编译）^①

法国澄清了享受 COVID-19 房产税减免的资格

法国政府列出了可能从地方财产税减免三分之二中获得特殊好处的企业。

法国政府在《第三次修订金融法》（2020 年 7 月 30 日第 2020-935 号法）的第 11 条中宣布，地方政府可以决定在国家财政支持下，将企业基金（CFE）的出资减少三分之二。CFE 是一种地方财产税，根据企业营业额和房地产资产的租金价值征收。

对于截至 2019 年 12 月 31 日未出现财政困难，但受新冠肺炎疫情影响较大的旅游、酒店、餐饮、体育、文化、航空运输、会展等行业的企业，由地方政府决定对其实施税收减免。年营业额在 1.5 亿欧元以上的公司被排除在外。

除了先前宣布的企业预支款项延期之外，政府还对企业进行了减免。

法国政府现在已在第一号法令中澄清了企业必须从事的具体活动，以便有资格获得救济。《公报》于 8 月 6 日刊登。

清单包括以下活动：旅行社、旅行社、其他预订服务及相关活动；缆车及滑雪缆车；旅游火车和铁路；江河、运河、湖泊上的旅客运输；大客车和旅游客车；海上和沿海旅客运输；货币兑换处；赌场；经批准的退税经营商；桑拿浴、蒸汽浴和日光浴室；旅馆及类似住宿设施；露营地和供大篷车或旅行车使用的公园；餐饮服务；休闲和体育用品的出租和租赁，包括游船的出租；体育休闲活动教学与文化教育；体育，娱乐和休闲活动；电影、录像和电视节目的

^① https://www.tax-news.com/news/France_Launches_COVID19_Tax_Settlement_Scheme_For_SMEs___97794.html

制作；放映视听作品；表演艺术；某些艺人工艺；博物馆、历史遗迹、纪念碑和类似的旅游景点；植物园、动物园和自然保护区；导游；摄影活动；航空旅客运输；交易会、贸易展销会和展览会；模特经纪公司；横跨海峡的交通工具。

（摘自 France Clarifies Eligibility For COVID-19 Property Tax Reliefs, Tax-News, 2020 年 8 月 18 日，由谢梁洁编译）^①

法国公布了免于 CbC 地方备案的领土名单

2020 年 7 月 20 日，法国政府在《官方公报》上发布了一项法令，扩大了在法国的国别（CbC, Country-by-Country）报告制度下豁免地方申报要求的辖区名单。

CbC 报告需来自年度全球合并营业额超过 7.5 亿欧元（8.69 亿美元）的集团。通常，此类报告是在最终母公司所依据的辖区中提交的。如果此类 CbC 报告未与法国当局共享，则产生本地备案义务。

2020 年 7 月 20 日的法令豁免了在以下辖区提交 CbC 报告的本地提交义务团体，因为它们已与法国达成交换 CbC 报告的协议：安道尔，开曼群岛，哥伦比亚，库拉索，摩纳哥，尼日利亚，巴基斯坦，秘鲁，卡塔尔，瑞士和英国。

（摘自 France Publishes List Of Territories Exempt From CbC Local Filing, Tax-News, 2020 年 7 月 31 日，由谢梁洁编译）^②

韩国

税收修正案待定

韩国国会正在审议税收立法，预计将在 2020 年 9 月至 12 月期间进行投票。在未决的税收修正案草案中的税收措施包括：

- 引入新的综合投资税收抵免；
- 将税收抵免结转期一般延长 10 年；

^① https://www.tax-news.com/news/France_Clarifies_Eligibility_For_COVID19_Property_Tax_Reliefs___97781.html

^② https://www.tax-news.com/news/France_Publishes_List_Of_Territories_Exempt_From_CbC_Local_Filing___97768.html

- 延长外国税收抵免结转期，并允许对未使用的外国税收抵免进行抵扣；
- 将净经营亏损（NOL）预算期延长 15 年；
- 将提高工资的税收抵免期限延长两年；
- 增加雇佣特定目标人群（包括妇女和老年人）的企业的税收抵免；
- 对迁往首尔大都市区以外的企业实行减税限制；
- 提高不按招待费处理的“小”广告费用的门槛；
- 提高不需要证据支持的娱乐费用的门槛；
- 修订外籍工程师所得税减免制度；
- 提高个人所得税税率；
- 对非居民或外国公司从虚拟资产（如比特币）取得的收入征税，并要求虚拟资产公司报告特定信息；
- 澄清电子服务的供应地点；
- 明确对不允许预付款作为坏账扣除的关联方的处理；
- 增加需要提交向外国公司或非居民支付国内收入报表的人员，并对外国公司未提交付款报表的违规处罚；
- 扩大对外关联方的定义；
- 扩大受控外国公司被动收入制度的范围；
- 延长提交某些国际交易相关数据的截止日期。

（摘自 Korea: Tax amendments in pending legislation, KPMG, 2020 年 9 月 11 日，由谢梁洁编译）^①

俄罗斯

俄罗斯内阁批准马耳他 DTA 修正案

2020 年 9 月 22 日，俄罗斯政府已批准议定书草案的措词，该草案提议与马耳他达成协议，以修改其双重税收协定，提高跨境股息和利息收入的预提税率。

在 2020 年 9 月 9 日第 2291 号命令中以俄语列出了这些条款，该命令已获得俄罗斯内阁的批准。

^① <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/09/tmf-korea-tax-amendments-pending-legislation.html>

根据 2020 年 9 月 8 日与塞浦路斯签署的议定书，俄罗斯提议将股息和利息收入的预提税率提高至 15%。俄罗斯政府说，在特殊情况下，将降低百分之五的税率。

俄罗斯正在审查避免双重征税协定，主要是审查那些不允许以 15% 的税率预提股息和利息收入的协定。马耳他和卢森堡已经同意修改与俄罗斯的协定，据说正在与荷兰进行谈判。俄罗斯政府表示，打算与瑞士和香港进行类似的谈判。

（摘自 **Russia's Cabinet Approves Maltese DTA Amendments**, TAX NEWS, 2020 年 9 月，由贺越编译）^①

塞浦路斯、俄罗斯同意对跨境股息和利息加税

2020 年 9 月 14 日，俄罗斯财政部宣布，它已于 2020 年 9 月 8 日与塞浦路斯签署了一项协议，以修改其双重税收协定。

该协议将把股息和利息收入的预提税提高到 15%。财政部表示，批准应在今年年底之前完成，以便规定该议定书自 2021 年 1 月 1 日起适用。

俄罗斯政府证实，该协议包含与塞浦路斯政府先前达成的让步。塞浦路斯政府在先前关于利息和股息的预扣税的声明中说，双方已达成协议，将降低受管制的实体企业预提税（酌情降至零或 5%），例如养老基金和保险业以及具有特定特征的上市实体；此外，公司债券，政府债券和欧洲债券的利息支付，将免除上述预提税。塞浦路斯方面也确保维持特许权使用费的零利率预提税。

俄罗斯正在审查避免双重征税协定，主要是审查那些不允许以 15% 的税率预提股息和利息收入的协定。马耳他和卢森堡已经同意修改与俄罗斯的协定，据说正在与荷兰进行谈判。俄罗斯政府强调，它打算与瑞士和香港进行类似的谈判。

（摘自 **Cyprus, Russia Agree Tax Hike On Cross-Border Dividends, Interest**, TAX NEWS, 2020 年 9 月，由贺越编译）^②

俄罗斯将目光投向瑞士，香港条约

2020 年 8 月 18 日，俄罗斯与香港和瑞士签订的双重税收协定即将成为俄

^①https://www.tax-news.com/news/Russias_Cabinet_Approves_Maltese_DTA_Amendments___97825.html

^②https://www.tax-news.com/news/Cyprus_Russia_Agree_Tax_Hike_On_CrossBorder_Dividends_Interest___97816.html

罗斯当局的关注对象，俄罗斯当局正在努力确保该国可以承受至少 15% 的预提税外派股息和利息支付。

在与俄罗斯总理弗拉基米尔·普京会晤期间，电视台发表电视评论时说，副总理阿列克谢·奥弗楚克表示，当局正在审查俄罗斯的双重征税协定，审查那些不允许以 15% 的税率预提股息和利息收入的协定。

俄罗斯政府已经与塞浦路斯进行了谈判，以提高协定中的预提税率，此前副总理曾威胁要退出该交易。在达成妥协之后，俄罗斯副财政部长阿列克谢·萨扎诺夫说：“在接下来的一个月中，我们还计划以与我们提供给塞浦路斯相同的条件完成与卢森堡和马耳他的谈判。”

俄罗斯财政部进一步表示：“俄罗斯还在等待荷兰对在未来几周内作出正式回应。如果荷兰同意进行谈判，将获得与塞浦路斯相同的条件。。”

副总理奥弗楚克在电视评论中说，俄罗斯政府尚未收到荷兰政府的回应，但如有必要，将采取后续行动。

（摘自 *Russia Turns Sights To Switzerland, Hong Kong Treaties*, TAX NEWS, 2020 年 8 月，由贺越编译）^①

土耳其

土耳其削减了教育服务的增值税

土耳其暂时降低了教育和培训服务的增值税。

2020 年 8 月 30 日发布的第 2913 号总统决定规定，在 2020 年 9 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日期间，教育和培训服务应加收 1% 的增值税。

通常，这些服务按 8% 的增值税税率征税。

该措施适用于第 5580 号私立教育机构法、第 2828 号社会服务法和第 573 号特殊教育法令范围内提供的服务。

（摘自 *Turkey Cuts VAT On Education Services*, KPMG, 2020 年 9 月 7 日，由谢梁洁编译）^②

土耳其暂时降低了增值税税率

^①https://www.tax-news.com/news/Russia_Turns_Sights_To_Switzerland_Hong_Kong_Treaties___97785.html

^② https://www.tax-news.com/news/Turkey_Cuts_VAT_On_Education_Services___97811.html

2020年7月31日，一项总统令在土耳其官方公报上发布，规定在多个部门暂时削减增值税。

根据该措施，婚礼及相关服务、物业维护和维修服务、各种其他维修服务、裁缝服务和干洗服务等增值税从18%降至8%。

此外，住宿、餐饮、博物馆、剧院和电影院的增值税从8%降低到1%。

增值税减免将适用到2020年12月31日。

（摘自 Turkey Temporarily Reduces VAT Rates, KPMG, 2020年8月7日，由谢梁洁编译）^①

南非

拟议的反避税规则，优先股融资结构

2020年的预算演讲包括一项提案，旨在通过增加反避税规则来解决信托公司滥用优先股融资结构以规避《所得税法案》第7C条规定的问题。

这些反避税措施是在2020年7月31日发布的《2020年税法修正案草案》中提出的。

背景

第7C条于2016年引入，旨在抑制个人通过低息和无息贷款、信贷或预付款将财富转移给关联人士信托的机制，该机制可能扩展到包括在此的关联人士公司信托结构，提供遗产规划收益，主要是为了管理个人的捐赠税和遗产税。反避税措施产生了年度捐赠税收责任，如个人、信托和公司（如果适用）之间存在关联，则由发起低息或无息贷款、信贷或预付款的自然人承担年度捐赠税收责任。

一些纳税人继续寻求围绕反避税机制的方法，例如，当自然人以不超过20%的股权或有表决权的股份认购无收益或收益率低的公司优先股时，公司由与自然人有联系的人的信托所有。这是因为优先股融资不属于“贷款、预付款或信贷”，因此不在第7C条的范围之内。

拟议的变更

^① https://www.tax-news.com/news/Turkey_Temporarily_Reduces_VAT_Rates___97773.html

根据拟议的立法，优先股融资将纳入第 7C 条的范围。特别是当自然人或公司（关联人士）认购公司的优先股时，该自然人或公司的关联人士的信托持有至少 20% 的股权或投票权认购优先股。

当优先股红利（出于反避税机制的目的被视为利息）等于或低于官方利率时，将视作捐赠机制。在这种情况下，官方利率与优先股股息率之间的差额触发认定的捐赠责任。

下一步是什么？

该提案需经过公众意见征询程序。可能需要对第 7C 条的拟议更改进行一些改进。目前建议从 2021 年 1 月 1 日起生效。

（摘自：South Africa: Proposed anti-avoidance rules, preference share funding structures, KPMG, 2020 年 8 月 11 日，由史良编译）^①

南非境外交易所上市的证券面临税收影响

南非外汇管制规则的修订预计将涉及税收问题，拟议的生效日期为 2021 年 1 月 1 日。

《南非外汇管制规则》目前提供了一个框架，该框架允许并促进根据《金融市场法》定义和许可的在交易所上市的南非证券的迁移。但是，此迁移是在适用的参数范围内允许的，其中之一是，未经南非储备银行（SARB）的事先批准，不允许迁移。

在未来的几个月中，SARB 将实施一项“新的资金流管理系统”，该系统将允许所有跨境资金流动（基于风险的资金流动措施除外）。

《2020 年税法修正案草案》提议采用一项新措施，该措施将有效地提供此类迁移，从而触发在南非境外交易所中迁移并上市的拥有国内证券的人的视同处置。处置将等于该证券在南非境外交易所上市当天的市场价值（“退出费用”）。换句话说，如果将证券作为资本资产持有，该证券退出时的市场价值将被视为该证券未来的基本成本。如果持有该证券的人仍然是南非的税务居民，那么当随后出售该证券时，该纳税人应就其进一步的收益缴纳所得税。

（摘自：South Africa: Listing security on exchange outside South Africa, tax implications, KPMG, 2020 年 8 月 7 日，由史良编译）^②

^① <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/08/tnf-south-africa-proposed-anti-avoidance-rules-preference-share-funding-structures.html>

^② <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/08/tnf-south-africa-listing-security-exchange-outside-south-africa-tax-implications.html>

关于以发行债务来收购资产的拟议税收改革

《2020 年税法修正案草案》提出一些修改，旨在堵住以债务换取特定资产的“漏洞”。

《所得税法案》（2013 年 1 月 1 日生效）中增加了第 40CA 条，反映了一个政策决定，即当公司以发行股票换取资产时，公司必须获得基础成本。这是对最高上诉法院的一项裁决的回应，该裁决认为，一家公司的股份问题不等于“实际发生的支出”。第 40CA 条也被起草用于当公司发行债务而不是股份来获取资产的情况。

第 40CA 节的引入还附带了对《所得税法》附表 8 第 38 段所述的所谓“关联人规则”的修正。第 38 段认为，将资产处置给关联人是为了获得等于市场价值的收益，但随附的修订使第 38 段的规定在第 40CA 条适用于该交易时不适用。这项修正案创造了一个漏洞，允许公司以税收中立的方式处置资产——当无法使用所谓的“企业规则”的规定时，这对于集团公司之间的交易非常有用。

南非税务局已经意识到这个漏洞，并澄清说，这是第 40CA 条首次引入时所作修订的意外结果。为了弥补这一漏洞，《2020 年税法修正案草案》提出修改，规定第 40CA 条不适用于发行债务的情况。

根据该提案，第 40CA 条仅适用于公司为收购某项资产而发行股票的情况。

（摘自 South Africa: Proposed tax changes, assets acquired for debt, KPMG, 2020 年 8 月 7 日，由史良编译）^①

增值税裁定申请指南

南非税务局（SARS）已提供有关增值税（VAT）裁决要求的指南。

增值税规定

《增值税法》第 72 条有效地规定，当供应商（或供应商类别）由于其企业的经营方式而在适用增值税法的任何规定时遇到困难、异常或不适用时，SARS 可以发布克服这些困难、异常或不一致性的裁决。

经过审查，第 72 条被修订（2019 年 7 月 1 日生效）。2020 年 3 月，SARS 指出，修订的原因包括以下因素：

限制专员根据第 72 条做出决定的自由裁量权；

澄清在什么情况下可以使用第 72 条；

^①<https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/08/tmf-south-africa-proposed-tax-changes-assets-acquired-exchange-for-debt.html>

使第 72 条的措词与整个增值税法的政策意图以及该法律中可能适用的任何特定规定背后的意图保持一致。

在 2019 年 7 月 21 日之前发布的所有现有裁决（在 2019 年 7 月 21 日至 2021 年 12 月 31 日之间停止生效）均受 SARS 引入的过渡性规则的约束，但在某些情况下可以重新确认。但是，所有裁定和重新确认的裁定将不迟于 2021 年 12 月 31 日。

那些在 2019 年 7 月 21 日之后根据第 72 条申请新裁定的供应商必须按照 SARS 增值税指南（于 2020 年 4 月 9 日发布）中规定的形式和方式提交申请。

明确说明在适用增值税法时已经出现或可能出现的困难、异常或不一致。例如，如果仅仅是为了解决过去不遵守增值税法律的情况，或者是为了解决由于缺乏能力而在业务中出现的问题，则该请求将不被接受。

指示已指示已经出现或可能出现的困难、异常或不一致，并将同样适用于其他或一类可能面临相同或类似业务环境的供应商。

增值税法律中引起困难、异常或不一致性以及在实施该法律时产生的影响的相关规定的特定列表。

此类裁决（如果被批准）将不会减少或增加卖方的增值税责任。

此类裁决（如果被批准）将不违反增值税法律的特定规定或整个增值税法的政策构架的意图。

（摘自 South Africa: Guidance for VAT ruling applications, tax implications, KPMG, 2020 年 8 月 6 日，由史良编译）^①

提议对房地产投资信托基金的外国股息和收益征税

《2020 年税法修正案草案》建议将房地产投资信托基金（REITS）排除在参与豁免规则的适用范围之外。

背景

《所得税法》目前规定，纳税人在收到外国股息或承认因出售外国实体的股份而产生的资本利得时，可参与豁免。

参与豁免将免除南非的外国红利和资本利得税，前提是南非纳税人持有宣布外国股息的外国公司至少 10% 的总股本和投票权，或至少持有待处置外国公司总股本的 10%。

《所得税法案》第 25BB 条的具体规定（适用于房地产投资信托公司和受

^①<https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/08/tnf-south-africa-guidance-vat-ruling-applications.html>

控制公司) 允许房地产投资信托公司或受控制公司在确定其应纳税收入时申报其股东的分配, 只要满足该条款的所有要求。房地产投资信托基金若因出售外国实体的股份而获得外国股息或资本利得, 可从其应纳税所得额中扣除该等金额, 但该等金额须分配给其股东。这可能导致受参与豁免限制的外国股息或外国资本收益的税收减免。

提议的变更

为了避免房地产投资信托公司或受控制公司收到对不包括在应税收入中的金额进行扣除的利益的情况, 有人提议取消房地产投资信托公司或受控公司在参与豁免下有权享有的利益。如果外国股息和资本利得包括在应纳税收入中, 那么拟议的修正案将导致税收中性的局面, 如果这些数额包括在分配给股东的收入中, 就会得到相应的税收减免。

拟议修正案预计将于 2021 年 1 月 1 日生效, 并将适用于自该日期或之后的课税年度。

(摘自 South Africa: Proposed change to taxation of foreign dividends and gains by REITs, KPMG, 2020 年 8 月 6 日, 由史良编译)^①

为某些税收优惠设置日落条款

《2020 年税法修正案草案》建议对某些税收优惠引入“日落条款”。如果实施, 已确定的税收优惠政策将适用于 2022 年 2 月 28 日或之前的纳税年度。

正如在 2020 年预算演讲中所宣布的, 政府正在审查各种税收优惠政策, 以确定它们的有效性, 以及是否延长特定的优惠政策。一些目前不包含日落条款的激励措施将被规定日落日期为 2022 年 2 月 28 日。

以下是可能受拟议日落条款影响的税收优惠:

- 铁路车辆每年 20% 的免税额;
- 机场及港口资产的每年 5% 的免税额;
- 雇员就出售低成本住宅而欠纳税人的任何款额的 10% 的免税额。

(摘自 South Africa: Sunset clauses proposed for certain tax incentives, KPMG, 2020 年 8 月 6 日, 由史良编译)^②

对合格纳税人 (COVID-19) 临时减税

^①<https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/08/tnf-south-africa-proposed-change-taxation-foreign-dividends-gains-reits.html>

^② <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/08/tnf-south-africa-sunset-clauses-proposed-for-certain-tax-incentives.html>

最近的立法——《灾害管理税收减免管理法》——为因冠状病毒（COVID-19）大流行影响而无法缴纳临时税款的纳税人提供了救济。

“合格纳税人”定义为在 2020 年 4 月 1 日至 2021 年 4 月 1 日的纳税年度内总收入不超过 1 亿兰特的纳税人。

为此，在课税年度的总收入不包括超过 20% 的来自利息、股息、外国股息、出租固定财产的租金、特许权使用费、年金收入和从任何雇主获得的报酬的收入。

总收入超过 1 亿兰特的纳税人可以向南非税务局申请延期缴纳税款，而无需承担罚款和利息。

（摘自 South Africa：Provisional tax relief for “qualifying taxpayers”（COVID-19），KPMG，2020 年 7 月 15 日，由史良编译）^①

欧盟

欧盟预计 2020 年增值税征收会因冠状病毒出现缺口

2020 年 9 月 22 日，欧盟委员会发布了最新的增值税缺口报告。该报告显示，欧盟国家 2018 年的增值税收入估计损失了 1400 亿欧元（1657 亿美元），名义上同比减少了 10 亿欧元。

增值税缺口衡量的是欧盟成员国理论上可以收取的收入与实际收取的收入之间的差额。它是衡量成员国征收增值税和合规措施有效性的一种方法，用于估计由于欺诈和逃税、避税、破产、财务困难和错误计算而损失的收入。

经济事务专员 Paolo Gentiloni 表示，现在的数字表明，为遏制增值税欺诈和逃税所做的努力正在逐步取得进展，但还需要做更多的工作。冠状病毒大流行极大地改变了欧盟的经济前景，也将严重打击增值税收入。

2018 年的增值税缺口为 1400 亿欧元，相当于整个欧盟的总收入损失为 11%。欧盟委员会表示，各成员国缩小增值税差距的步伐已经放慢，但预计在 2019 年仍会有所下降。但是，由于冠状病毒流行，欧盟委员会预计增值税差距会大幅增加到 2020 年，将达到约 1640 亿欧元，即 13.7%。

^①<https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/07/tmf-south-africa-provisional-tax-relief-for-qualifying-taxpayers-covid-19.html>

2018 年，税收政策缺口保持稳定。这是由于降低税率，零税率和免税而导致的收入损失。对于欧盟整体而言，平均政策差距水平为 44.24%。其中，2018 年的 10.07 个百分点是由于应用了各种降低和超降低的利率（利率差距），而 34.17 个百分点是由于应用了无扣除权的豁免。

2018 年，罗马尼亚再次创下了全国增值税最高的缺口，为 33.8%。其次是希腊（30.1%）和立陶宛（25.9%）。差距最小的国家是瑞典（0.7%），克罗地亚（3.5%）和芬兰（3.6%）。从绝对值角度而言，增值税缺口最大的国家是意大利（354 亿欧元），英国（235 亿欧元）和德国（220 亿欧元）。

与 2017 年相比，有 21 个国家的增值税缺口有所减少。降幅最大的国家是匈牙利，拉脱维亚和波兰。而增值税缺口的最大增加是在卢森堡，而立陶宛和奥地利则略有增加。

2020 年 7 月，欧盟委员会宣布了一项税收行动计划。它打算提议对增值税指令进行更改，以朝着单一的欧盟增值税注册系统迈进。它将提出一项立法提案，修改与金融服务相关的过时增值税规定，并将更新数字化经济的增值税规则。

（摘自 EU Expecting COVID-19 Dent In 2020 VAT Collections, TAX NEWS, 2020 年 9 月，由贺越编译）^①

本期审稿人：邵凌云、郑诗倩、田志伟

^①https://www.tax-news.com/news/EU_Expecting_COVID19_Dent_In_2020_VAT_Collections____97827.html

智库视野



研究院微信 研究院微博



上海财经大学公共政策与治理研究院

上海市国定路 777 号

邮政编码：200433

电话：(021) 6590 8706

86 158 2174 6491 (田志伟)

官方微博：e.weibo.com/u/3932265304

邮箱：120286069@qq.com