
客观、专业、洞察

季刊

OECD 税收政策和管理动态



上海财经大学公共政策与治理研究院

2021 年第二季

版权说明：

《OECD 税收政策和管理动态》月刊由上海财经大学公共政策与治理研究院制作。《OECD 税收政策和管理动态》每季 1 期，专业提供 OECD 有关税收政策、税务管理动态。

OECD 税收政策和管理动态工作团队：

负责：田志伟 周颖

参与：陈天媛 万祯 史良 田晨 张宁

刘冰 贺越

目录

税基侵蚀与利润转移（BEPS）栏目	4
1. OECD 发布新的同行评议结果，关于防止在 BEPS 第 6 项行动的最低标准下避税	4
2. 税务争议的解决更有效：澳大利亚、爱尔兰、以色列、日本、马耳他、墨西哥、新西兰和葡萄牙的最新同行评审	5
税收合作栏目	6
3. 全球论坛秘书处在非洲倡议下启动培训培训师试点计划	6
4. 经合组织秘书长马蒂亚斯·科尔曼关于七国集团财长会议成果的声明	7
税收政策分析栏目	8
5. OECD 秘书长向 G20 财长和央行行长提交税务报告	8
6. 数字平台在共享和零工经济中的增值税政策中发挥着重要作用	13
7. 劳动力市场中断和新冠疫情支持措施导致 2020 年工资税普遍下降	14
8. 继承税、遗产税和赠与税可以在解决不平等和改善公共财政方面发挥更大作用	16

❖ 税基侵蚀与利润转移（BEPS）栏目

1. OECD 发布新的同行评议结果，关于防止在 BEPS 第 6 项行动的最低标准下避税^①

2021 年 4 月 1 日，随着 OECD 发布最新的同行审查报告，评估各税收管辖区对 OECD/G20 BEPS 项目第 6 项行动所做的努力，BEPS 第 6 项行动为防止税收协定优惠的不当授予。BEPS 解决国际避税问题一揽子计划的实施工作继续取得进展，OECD 还发布了一份经修订的同行审查报告，作为评估第 6 项行动最低标准的基础。

关于第 6 项行动执行情况的第三次同行审查报告显示，OECD/G20 BEPS 包容性框架的绝大多数成员国正在将其承诺转化为行动，并正在修改其税收协定网络。

作为四项最低标准之一，BEPS 第 6 项行动将滥用税收协定，特别是择协避税确定为产生 BEPS 问题最重要的原因之一。择协避税是指非税收协定缔约国双方的居民通过多种安排，试图获取相关税收协定给予该缔约国居民的优惠。为了解决这一问题，包容性框架的所有成员都承诺执行第 6 项行动最低标准，并参加年度同行审查，以监测其准确的执行情况。

最新的报告包括同行审查的汇总结果和截至 2020 年 6 月 30 日属于包容性框架成员的 137 个税收管辖区中的每一个税收管辖区缔结的税收协定的数据。本次同行审查汇编的数据表明，绝大多数已开始实施第 6 项行动最低标准的税收管辖区都使用了 BEPS 多边文书，该文书已开始对批准该文书的税收管辖区的税收条约产生影响。

^① 资料来源：OECD(2021), OECD releases new peer review results on the prevention of tax treaty shopping under the BEPS Action 6 minimum standard, OECD Publishing, Paris.
<https://www.oecd.org/tax/beps/oecd-releases-new-peer-review-results-on-the-prevention-of-tax-treaty-shopping-under-the-beps-action-6-minimum-standard.htm>

随着各税收管辖区继续批准该协定，以及拥有大型税收条约网络的其他税收管辖区考虑加入该协定，预计该协定的影响和覆盖面将迅速扩大。迄今为止，BEPS 多边文书已经涵盖 95 个税收管辖区和 1700 多个双边税收协定。

当日 OECD 还发布了修订后的同行评审文件（法语版本），这是 2021 年同行评审过程的基础。综合文件包括职权范围，列明评估实施第 6 项行动最低标准的准则以及方法，并列明进行检讨的程序机制。

2. 税务争议的解决更有效：澳大利亚、爱尔兰、以色列、日本、马耳他、墨西哥、新西兰和葡萄牙的最新同行评审^①

2.1 背景

2021 年 4 月 15 日，在 BEPS 第 14 项行动下，各税收管辖区已承诺实施最低标准，以改善税收管辖区之间税务相关争议的解决。尽管受到了 COVID-19 大流行的冲击，所有会议因此转为线上形式，对于澳大利亚、爱尔兰、以色列、日本、马耳他、墨西哥、新西兰和葡萄牙的第二阶段同行评审监测报告工作仍在继续。

2.2 内容

这些报告评估了这八个税收管辖区在实施第一阶段同行评审提出的建议方面的进展，其中包含了 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 8 月 31 日期间的进展，并以 2016 年至 2018 年的 MAP 统计数据为基础。报告亮点包括：

- 多边文书由所有八个税收管辖区签署，其中七个税收管辖区已经批准，它们的大量条约均符合标准。此外，双边谈判正在进行或有些已结束。
- 澳大利亚、爱尔兰、日本、马耳他、新西兰和葡萄牙现在有记录在案的双边协商程序，它们适用于其主管当局认为反对理由不合理的情况。
- 澳大利亚、爱尔兰、以色列、日本、墨西哥、新西兰和葡萄牙增加了更多的主管部门人员或进行了组织改进，以期更及时、有效和高效地处理 MAP 案件。

^① 资料来源：OECD (2021), Making tax dispute resolution more effective: New peer review assessments for Australia, Ireland, Israel, Japan, Malta, Mexico, New Zealand and Portugal, OECD Publishing. <https://www.oecd.org/tax/beps/making-tax-dispute-resolution-more-effective-new-peer-review-assessments-for-australia-ireland-israel-japan-malta-mexico-new-zealand-and-portugal.htm>

-
- 澳大利亚和马耳他平均在 24 个月内解决了 MAP 案件。此外，以色列、新西兰和葡萄牙减少了解决 MAP 案件所需的时间。
 - 爱尔兰和墨西哥引入了立法改革，以确保 MAP 协议可以在国内时间限制下得到实施。这一改革日本和葡萄牙已经实施。
 - 所有税收管辖区都发布或更新了他们的 MAP 指南。

2.3 结果

同行评审和同行监测过程的结果表明，所有八个税收管辖区都发生了积极的变化，尽管并非所有税收管辖区都显示出相同的进展水平。

OECD 将继续按照第 14 项行动计划同行评审评估时间表，分批发布第二阶段同行评审报告。目前，82 份第一阶段同行评审报告和 45 份第一和第二阶段同行监测报告已经完成并发布，第五批第二阶段报告将在几个月内发布。

❖ 税收合作栏目

3. 全球论坛秘书处在非洲倡议下启动培训培训师试点计划^①

3.1 背景

非洲倡议成立于六年前，税收透明度和信息交换是打击逃税和非法资金流动以及增加帮助非洲经济发展所需资源的有力工具。在整个非洲大陆的税务部门内发展可持续的信息交换文化是该倡议的支柱之一，培训师培训计划的启动也呼应了这一点。

3.2 内容

2021 年 4 月，全球论坛在非洲倡议的框架下启动了培训师培训试点计划。该项目旨在协助参与的税收管辖区向税务审计员和调查员提供本地化培训，以提高对跨境税务行政的协助，特别是在应要求交换信息方面的认识，同时培养行政部门在日常工作中有效使用这些工具的能力。

^① 资料来源：OECD (2021), Global Forum Secretariat launches Train the Trainer pilot programme under the Africa Initiative, <https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/gobal-forum-secretariat-launches-train-the-trainer-pilot-programme.htm>

试点计划首先对未来的培训师进行了为期两周的培训，分别面向英语国家的代表和法语国家的代表各一周。总共有来自 19 个非洲税务机关的 35 名官员受益，这些官员随即承诺到 2021 年底将集体培训超 500 名的同事。

这些课程是在绝大多数发展中国家仍然陌生的学科中实现技能转移的具体例证。未来的培训师目前负责根据本国的具体情况调整培训材料，并实施一项战略，在其管理部门内分享所获得的知识和技能。全球论坛秘书处将对他们组织第一次本地培训提供支持。

培训师培训计划应使非洲国家能够更好地利用信息交换的巨大潜力来改善税收合规性并增加税收收入。许多国家已经步入正轨，它们取得的进展将在定于 5 月 23 日至 26 日举行的下一届非洲倡议会议上发布的《2021 年非洲税收透明度报告》上予以公布。

4. 经合组织秘书长马蒂亚斯·科尔曼关于七国集团财长会议成果的声明^①

2021 年 5 月 6 日，OECD 秘书长马蒂亚斯·科尔曼(Mathias Cormann) 对 G7 集团财长就国际税收改革的关键要素达成的突破性协议表示欢迎，该协议旨在应对数字化和经济全球化带来的税收挑战。

科尔曼先生表示，世界各地的政府需要能够筹集必要的收入，以一种高效、扭曲最小且公平公正的方式为其人民所需和期望的基本公共服务和支持提供资金。他同时表示，全球化和经济数字化的综合影响造成了扭曲和不平等，只有通过多边协商解决方案才能有效解决这些问题。

科尔曼先生对会议成果予以充分肯定，“今天 G7 集团财长达成的共识，包括对全球税收的最低水平的确认，是朝着改革国际税收体系所需的全球共识迈出的具有里程碑意义的一步”。

科尔曼先生最后表示，虽然还有重要的工作要做，但这一会议成果为 OECD/G20 包容性框架的 139 个成员国税收管辖区之间即将进行的 BEPS 讨论

^① 资料来源：OECD(2020), Statement from OECD Secretary-General Mathias Cormann on the outcome of the G7 Finance Ministers' Meeting, OECD Publishing, Paris. <https://www.oecd.org/tax/statement-from-oecd-secretary-general-mathias-cormann-on-the-outcome-of-the-g7-finance-ministers-meeting.htm>

增添了重要动力。在即将进行的这些讨论上，我们将继续在寻求最终协议，以确保跨国公司在任何地方均会支付他们应当支付的公平费用。

❖ 税收政策分析栏目

5. OECD 秘书长向 G20 财长和央行行长提交税务报告^①

距离新冠肺炎正式宣布为大流行已有一年多的时间。尽管目前正在开展密集的疫苗接种工作，在应对这一全球卫生危机方面取得了进展，但是从新冠肺炎中复苏将不会是坦途，可能会导致世界经济发生持久变化。在过去 15 年担任 OECD 秘书长期间，这是我帮助各国应对的第二次全球经济危机。在我任期即将结束之际，我始终希望，我们从上次危机中汲取教训，恢复经济，实现更好、更包容、更可持续的增长。各国政府必须继续提供财政支持，积极使用政策工具，并促进国际合作，在一年的边境关闭和保护主义兴起之后，国际合作从未像现在这样重要。正如你们在国际税收领域所独特证明的那样，多边主义可以产生变革性的结果。

经济数字化带来的税收挑战

139 个税收管辖区正在就解决数字化带来的税收挑战进行谈判，目前正处于关键时刻。从现在到 2021 年 7 月的下一次会议，这未来三个月将是决定性的时段，随着美国取消所谓的“安全港”提议，达成基于共识的解决方案的条件已经达到了历史最优。在你们强有力的领导、明确的政治支持和积极参与下，税基侵蚀和利润转移包容性框架（以下简称 G20/OECD 包容性框架）准备响应你们的呼吁，迫切改革当前国际税收体系，并在 2021 年年中达成基于共识的全球解决方案。

除了企业所得税，随着监管机构和税务部门正努力追赶新兴技术，我们还将继续推进应对经济数字化带来的其他税收问题的工作。

^① 资料来源：OECD(2021), OECD Secretary-General Tax Report to G20 Finance Ministers and Central Bank Governors (Italy, April 2021), OECD Publishing, Paris. <https://www.oecd.org/tax/oecd-secretary-general-tax-report-g20-finance-ministers-april-2021.pdf>

-
- 虚拟资产：自我上一份报告以来，虚拟货币的市值再次惊人地增长（截至 2021 年 4 月 1 日超过 1.8 万亿美元）。为了确保这些新资产正确地向其所有者所在国的税务机关申报，我们正在开发一种新的加密资产税务报告框架，旨在尽快为您提供技术解决方案。新框架应解决人们的担忧，即过去 10 年在税收透明度和消除银行保密方面取得的进展没有受到新资产的破坏。
 - 零工经济：OECD 将很快发布一份里程碑式的报告，介绍如何设计和实施有效的增值税（VAT）/商品和服务税（GST）政策，以应对共享和零工经济的增长，并以 OECD 已成功在 70 个国家推行的在线商品销售增值税有效征收标准为基础。此外，应该很快就一个新的国际交流框架达成协议，以促进基于该框架的跨境信息交流（EOI）。

对于新冠疫情的应对

去年 4 月，当世界各国政府考虑采取哪些紧急税收措施以支持本国公民和企业度过疫情初期阶段时，OECD 为你们提供了指导，并在报告《应对冠状病毒危机的税收和财政政策》(以下简称《2020 年 4 月报告》)中总结了各国已经采取或正在考虑的 700 项措施。现将 2020 年 4 月《应对 2019 冠状病毒病危机税收和财政政策报告》(以下简称《2021 年 4 月报告》)的更新情况作为本报告附件 A 提交。2021 年 4 月报告概述了疫情爆发以来 66 个国家和税收管辖区在 2019 冠状病毒病危机期间采取的税收措施，研究了自去年以来税收政策应对措施的变化和演变，就如何调整税收政策以应对短期挑战提供指导，并概述了 OECD 正在进行的工作，以帮助各国重新评估其长期税收和支出政策。

新冠疫情已经持续一年时间了，各国政府当前的优先任务是改进税收减免的目标，以确保税收提供的支持能够流向最需要的人，对于不再需要支持的地方则需要谨慎地撤出。

2021 年 4 月的报告显示，越来越多的国家正在转向财政刺激，许多国家已经推出或宣布了新的增税措施。此外，虽然许多此类增税涉及一次性或临时措施，但大多数旨在推行持续措施，如提高燃料消费税和碳税，这是各国报告的最常见的增税。今后，各国必须避免过早地撤出税收支持，但是要越来越多地针对受影响最严重的企业和家庭。随着经济重新开放，如果经济活动仍然低迷，额外的财政刺激，包括通过精心设计的税收措施，可能会发挥重要作用。一旦决策者成功应对疫情，危机后环境将为各国提供一个机会，从根本上重新评估公共财政政策，

并重新调整税收制度，使之朝着更具包容性和可持续的增长方向发展。经合组织将通过包括税收改革在内的各种方式帮助各国更好地重建。

税收政策和气候变化

在本世纪中叶左右逐步过渡到温室气体净零排放，对于遏制危险的气候变化的风险至关重要。尽管 2019 冠状病毒病危机带来挑战，但许多国家已经认识到这一点，并在最近承诺或通过相关立法，争取到 2050 年将温室气体排放减少到零。为了实现这些目标，各国政府必须推动经济和社会当前运行方式的根本转变。这种改革只能通过有针对性的一揽子气候政策来实现，尽管缓解战略应取决于各国的具体情况，但任何实现净零的政策途径的一个不可或缺的因素是为温室气体排放定价。定价是控制排放最有效果和效率的方式，在减少社会危害的同时创造可观的收入。然而，目前的价格远低于推动脱碳、满足《巴黎协定》的基本目标（将全球变暖限制在 1.5°C - 2°C ）和防止危险的气候变化所需的水平。

OECD 关于有效碳排放率的最新研究表明，目前发达国家和新兴经济体 55% 的与能源相关的二氧化碳排放完全没有定价（即没有碳税、排放交易系统或燃油消费税）。即将出版的《有效碳排放比率》显示，当前的有效碳排放比率，即为碳排放定价的税收和可交易许可的总和，在工业和电力部门是最低的，化石燃料补贴和免费许可证分配规则为碳密集型技术提供了优势，进一步削弱了碳排放。虽然价格正在缓慢改善，但 G20 和经合组织（OECD）国家还远远没有为碳排放定价一个合适的基准，我们的时间已经不多了。我们需要的变革只有在你们的领导下才能实现，因为潜在的障碍（即定价对弱势家庭的真实和可感知的不利影响以及对碳泄漏和企业竞争力的担忧）只能通过国际协调来解决。

为帮助推动 G20 层面的温室气体排放定价政策对话，OECD 和国际货币基金组织为你们 4 月份的会议准备了一份关于税收政策和气候变化的专门报告。国际货币基金组织和经合组织的报告重点关注碳定价，评估当前的定价模式，确定改革需求、影响和机会，以及解决政治经济问题的综合办法。本报告的主要目的是向你们介绍温室气体排放定价在减缓气候变化一揽子政策中的作用，并为你们在 7 月的下次会议和 7 月的第一次 G20 税收与环境研讨会上进一步讨论奠定基础。

在打击国际逃税和避税方面取得进一步进展

当我 2006 年第一次执掌 OECD 时，逃税和避税现象非常猖獗。多亏了你们，在过去的十年里，1070 亿欧元的额外收入（税收、利息、罚金）得以实现，国际金融中心的银行存款已经下降了 4100 亿美元，在不同税收管辖区之间已经发生了 36000 个与税收裁决有关的交易。自 2008 年以来，G20 率先制定了雄心勃勃的税收议程，为社会带来了巨大回报，终结了银行保密制度，大大提高了税收透明度，税务部门之间开展了持久和包容的国际合作。2019 年，各国自动交换了全球 8400 万个金融账户信息，覆盖总资产 10 万亿欧元。经济合作与发展组织主办的全球税收透明度和信息交换论坛（全球论坛）继续蓬勃发展，已有 162 个成员，其中包括 88 个发展中国家，通过确保《税务事项财务账户信息自动交换(AEOI)》和《请求信息交换(EOIR)》税收透明度标准的实施，共同防止和追查逃税行为。目前，在 100 个参与 AEOI 的税收管辖区中，88% 的税收管辖区已建立了令人满意的法律框架，或只需要稍加改进；在最近审查的 81 个税收管辖区中，85% 的税收管辖区符合或基本符合 EOIR 标准。

逃税经常与其他金融犯罪联系在一起，包括腐败、洗钱和恐怖主义融资。2021 年 2 月，OECD 为各国提供了如何处理专业推动者的指导，这些推动者为客户策划和追查犯罪活动提供了便利。经济合作与发展组织继续致力于帮助各国制定和加强国家战略和国际合作，以打击此类专业推动者，因为他们的行为破坏了公众对税收制度诚信、政府收入和经济增长的信任。迄今为止，经合组织税务和金融犯罪调查学院已培训了来自 130 多个税收管辖区的 1300 多名金融犯罪调查人员，经合组织税务犯罪和其他犯罪特别工作组继续加强税务和执法机构之间的合作。

由于新冠肺炎疫情，公共财政更加紧张，国民对跨国公司避税的容忍度为零。二十国集团和经合组织应对税基侵蚀和利润转移（BEPS）的项目已经极大地改变了国际税收格局，提高了税收体系的公平性。有效实施二十国集团和经合组织税基侵蚀和利润转移项目仍然至关重要，并将继续取得成果。

•购买条约不再常见。自我于 2021 年 2 月上次向各位报告以来，又有两个税收管辖区交存了《实施税收条约相关措施以防止税基侵蚀和利润转移多边公约》（MLI）的批准书。MLI 目前涵盖了 1700 多个双边税收条约，在 95 个签署国中有 65 个税收管辖区批准了 MLI。

- 透明度提高。自 2016 年以来，已经有超过 35000 次关于之前秘密的税收裁决的交易。为在不同税收管辖区之间交换国别报告（报告大型企业的活动、收入和资产），已经建立了超过 2700 个双边关系。

- 全球近 300 个促进避税的优惠税收制度已被修订或废除。

税收和发展

二十国集团和经合组织包容性框架成立 5 年，全球论坛成立 10 年，国际税收议程已真正全球化。在其包容框架的 139 个成员中，68 个是发展中国家。全球论坛的 162 个成员国中，超过一半（88 个）是发展中国家。成员在平等的基础上参与，至关重要的是所有成员都能从税收透明度标准和 BEPS 项目中受益。

- 尽管面临 COVID-19 大流行的挑战，我们的在能力建设方面的努力仍未减弱，并将继续提供虚拟服务。迄今为止，通过能力建设援助、虚拟讲习班和电子学习，已有 3 万多名税务官员接受了培训。

- 经合组织和联合国开发计划署无国界税务稽查员（TIWB）倡议在截至 2020 年底的总体税收评估中已帮助筹集了超过 23 亿美元税收。

- 今年，全球论坛能力建设项目庆祝成立 10 周年。由于税收透明度的提高，自 2009 年以来，发展中国家通过自愿披露计划和离岸税收调查识别出了至少 290 亿欧元。2020 年，全球论坛通过虚拟培训培训了 4150 多名官员，70 个税收管辖区受益于技术援助。

这是我作为经合组织秘书长向大家提交的最后一份报告。由于各位的领导，我们已经从根本上改变了国际税收格局。十多年前，当我们开始这段旅程时，银行保密、积极的税务规划和基地侵蚀是常态。尽管全球化给世界带来了许多好处，但它也助长了逃税和避税、强烈的不公平感，以及某些个人和企业破坏国家税收体系的能力。通过共同努力，各国正从新的全球标准中获益，国际税收合作已成为现状，强有力的多边工具和机制支持确保其持续成功。我们创造了公平的竞争环境，为建立一个更可持续、更包容、更繁荣的国际税收体系铺平了道路。在我们更接近解决数字化带来的税收挑战的全球解决方案之际，我很欣慰地看到各位向世界展示了多边主义的好处，以及当你们携起手来解决我们这个时代最复杂的挑战时能够取得的成就。

6. 数字平台在共享和零工经济中的增值税政策中发挥着重要作用^①

6.1 背景

在数字平台的推动下，共享和零工经济的兴起在短短几年内从根本上改变了多个行业，尤其是交通、旅游和酒店业。大量新经济运营商，通常是个人，已经进入市场，通过数字平台提供短期住宿、交通和其他服务。这引起了人们对现有增值税/商品及服务税框架是否足以保护该类税收收入并且使得新经济与传统企业公平竞争的担忧。

6.2 主要内容

《共享和零工经济增长对增值税/商品及服务税政策和管理的影响》提出了一系列将增值税/商品及服务税应用于共享和零工经济运营商的解决方案。这些解决方案旨在确保快速增长的共享和零工经济中的运营商与更传统的企业之间的公平竞争环境。该报告强调了共享和零工经济平台在向税务机关提供信息和征收有关快速增长的共享和零工经济活动的增值税/商品及服务税方面可以发挥的核心作用。

该报告还列出了税务机关应对共享和零工经济增长的综合增值税/商品及服务税政策战略的核心组成部分。它分析了共享和零工经济的主要商业模式及其为增值税/商品及服务税征收和管理带来的挑战，提出了一系列应对这些挑战的措施。基于《平台运营商就共享和零工经济中的卖家进行报告的示范规则（OECD 2020）》，该报告还包括了关于共享和零工经济平台的有效解决方案的详细指导，这些解决方案用以向税务机关提供信息并就其促进的活动征收增值税/消费税。

经合组织税收政策和管理中心主任 **Pascal Saint-Amans** 说：“数字平台和大数据提供的机会使个人和企业能够以前所未有的规模与消费者建立联系并为他们提供服务。通过这些新技术支持的企业，世界各地的税务机关对以前的非正式活动有了更大的了解，创造了新的机会来加强税收合规性并确保在这个快速增长的经济部分有效征收增值税/商品及服务税。”

^① 资料来源：OECD (2021), Digital platforms have an important role to play in value added tax policy in the sharing and gig economy. <https://www.oecd.org/tax/consumption/digital-platforms-have-an-important-role-to-play-in-value-added-tax-policy-in-the-sharing-and-gig-economy.htm>.

该报告是一个包容性过程的结果，磋商涉及包括来自国家、税收管辖区和国际组织的 100 多个代表团的代表以及商界和经合组织增值税全球论坛学术界的代表。

7. 劳动力市场中断和新冠疫情支持措施导致 2020 年工资税普遍下降^①

根据 OECD 最新报告，COVID-19 危机导致工资税降幅成为自 2008-2009 年全球金融危机以来的最大降幅。

《2021 年工资税》显示，OECD 国家家庭收入下降以及与 COVID-19 危机相关的税收改革正在推动工资税普遍下降。

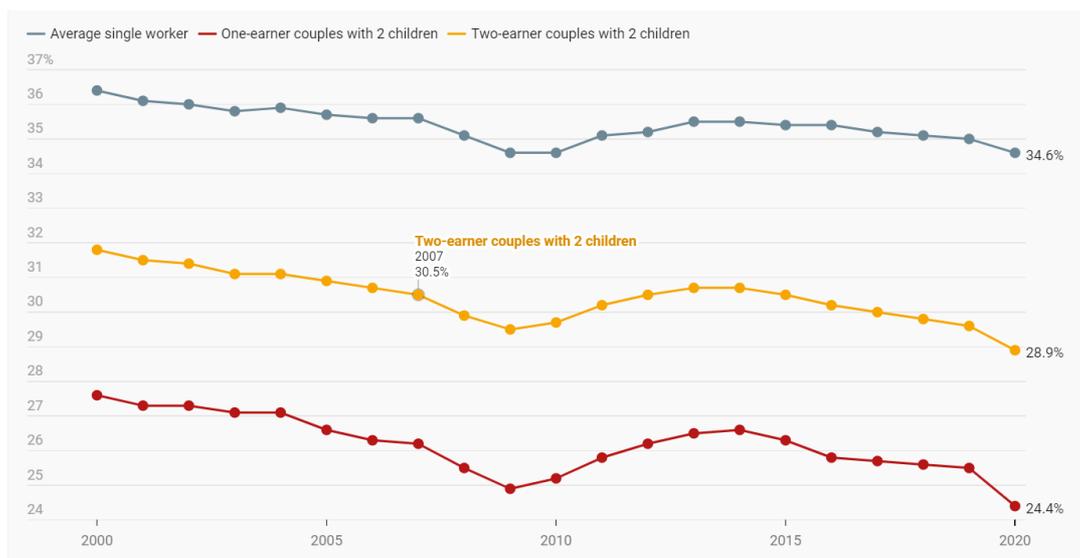
该报告强调了 2020 年 OECD 的税收税率在 2020 年普遍下降。税收税率，即雇员和雇主支付的劳动力税总额减去家庭福利，占雇主劳动力成本的百分比。

2020 年单职工平均工资税收税率为 34.6%，比上年下降 0.39 个百分点。这是一个显着的下降，但比全球金融危机时的下降幅度小。2008 年平均工资税收税率下降为 0.48 个百分点，2009 年下降 0.52 个百分点。2019-2020 年期间，37 个 OECD 国家中有 7 个国家的税收税率有所增加，有 29 个国家下降，主要是由于所得税降低。

对于有孩子的家庭来说，税收税率的下降更为显着，使这些家庭类型的税率降至新低。2020 年有孩子的家庭平均工资税收税率为 24.4%，比 2019 年下降 1.1 个百分点。这是自 OECD 开始制定税收以来该家庭类型出现的最大降幅。

COVID-19 危机导致自全球金融危机以来幅度最大的税收税率下降。下图所示为所得税加上雇员和雇主的社会保障缴款减去现金福利占劳动力成本的百分比，按家庭类型，OECD 国家 2000-2020 年平均值。

^① 资料来源：OECD(2021), Labour market disruption & COVID-19 support measures contribute to widespread falls in taxes on wages in 2020 , <https://www.oecd.org/tax/labour-market-disruption-and-covid-19-support-measures-contribute-to-widespread-falls-in-taxes-on-wages-in-2020.htm>



2019 年至 2020 年，该家庭类型的税收税率在 31 个国家中下降，只有 6 个国家上升。16 个国家下降超过 1 个百分点。降幅最大的是立陶宛、美国、波兰、意大利、加拿大和韩国。唯一增长超过 1 个百分点的是新西兰。

自 2019 年 COVID-19 危机以来，OECD 对单身普通工人（34.6%）和有孩子的单职工夫妇（24.4%）的平均税收税率之间的差距扩大了 0.7 个百分点，反映出政策变化为有孩子的家庭提供了额外的支持。

单身工人、有两个孩子的单职工夫妇和单亲父母的国家税收税率下降主要是由于税收政策环境的变化，尽管在一些国家平均工资下降也是其中一个因素。相比之下，税收税率的增加几乎都是由平均工资上涨推动的，只是被政策变化略微抵消。

在 COVID-19 特定措施影响指标的 10 个国家中，主要通过增强型或一次性现金福利提供政策支持，重点支持有孩子的家庭。

报告显示，OECD 的劳动税继续存在很大差异，平均单个工人的税收税率从哥伦比亚的零到比利时的 51.5%。

8. 继承税、遗产税和赠与税可以在解决不平等和改善公共财政方面发挥更大作用^①

根据 OECD 的最新报告，特别是在当前财富持续严重分配不均以及与 COVID-19 危机相关的公共财政面临新压力的背景下，继承税可以成为解决不平等问题的关键工具。

OECD 对 37 个 OECD 成员国的继承税、遗产税和赠与税进行了比较评估，并探讨了这些税在未来增加收入、解决不平等和提高税收制度效率方面可能发挥的潜在作用。

该报告强调了 OECD 国家的高度财富集中以及财富转移的不平等分配，这进一步加剧了不平等。平均而言，最富有家庭（前 20%）报告的遗产和赠与比最贫穷家庭（后 20%）报告的遗产和赠与高出近 50 倍。

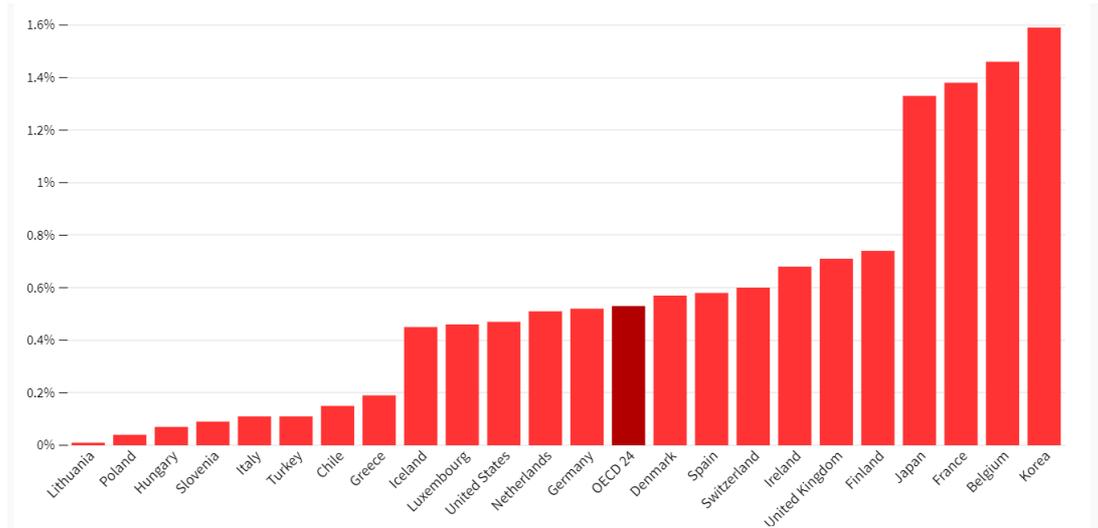
报告指出，遗产税可以降低财富集中度并提高机会平等，尤其是那些针对相对较高水平的财富转移的遗产税。它还指出，通常遗产税比对富人征收的其他税的效率成本更低，并且比其他形式的财产税更容易评估和征收。

大多数 OECD 国家目前征收遗产税总共 24 种。然而，这些税收通常只增加很少的收入。如今，在征收遗产税、继承税和赠与税的国家中，平均只有 0.5% 的税收收入来自遗产税、继承税和赠与税。

遗产税、继承税和赠与税的收入占总税收的很小一部分。下图为 2019 年继承税、遗产税和赠与税占税收总收入的比例(%)^②。

^① 资料来源：OECD (2021), *Inheritance, estate and gift taxes could play a stronger role in addressing inequality and improving public finances*, <https://www.oecd.org/tax/inheritance-estate-and-gift-taxes-could-play-a-stronger-role-in-addressing-inequality-and-improving-public-finances.htm>

^② OECD 国家的继承税，基于 OECD 收入统计。OECD 平均值的数据是指有这些税收的 24 个国家。数据不包含葡萄牙，因为继承税收入未记录在作为此图形来源的税收类别中。希腊和日本的数据是 2018 年的。



报告称，慷慨的免税和其他形式的减免是限制这些税收收入的关键因素。除了限制收入外，救济条款主要使最富有的家庭受益，从而降低了遗产税和继承税的有效累进性。

由于免税门槛较高，个人通常能够将大量财富免税转让给他们的近亲。特定资产（例如主要住宅、企业和农场资产、养老金资产和人寿保险单）的转让也属于常见的税收减免。在一些国家，也可以通过赠与这种方式在很大程度上避免遗产税，因为它们的税收待遇更优惠。

这些规定减少了财富转移的征税范围，有时会显著减少。例如，在有可用数据的八个国家/地区，美国（0.2%）和英国（3.9%）的遗产税比例最低，瑞士（12.7%）（苏黎世州）和比利时（48%）（布鲁塞尔首都地区）最高。

OECD 税收政策和管理中心主任帕斯卡尔·圣阿曼斯称，“虽然大多数 OECD 国家征收遗产税和继承税，但由于它们的设计方式使得它们在增加收入和解决不平等方面发挥的作用有限。有充分理由要求更大发挥遗产税作用，但如果这些税要实现其目标，就需要更好的设计。”

该报告强调了各国遗产税设计的巨大差异。父母可以免税转移给子女的金额差异较大，例如从比利时（布鲁塞尔首都地区）的 1.7 万美元到美国的超过 1100 万美元不等。同时，各国税率也不同。虽然大多数国家采用累进税率，但三分之一采用统一税率，税率水平差异很大。

该报告提出了一系列改革方案，以提高继承税、遗产税和赠与税的收入潜力、效率和公平性，同时指出改革将取决于具体国家的情况。

报告提出了强有力的公平论据，支持对受益人收到的资产价值征收遗产税，但对低价值的遗产免税。终身征收遗产税，即根据受益人一生中通过赠与和继承获得的财富总额，将特别公平并减少避税机会，但可能会增加管理和合规成本。缩减累退税收减免、更好地调整赠与和遗产的税收待遇，同时防止避税和逃税也被确定为政策重点。

为了让公众更容易接受这些税收，该报告强调需要向公民提供有关不平等以及继承税和遗产税运作方式的信息，因为这些往往会被误解。

圣阿曼斯先称，“遗产税不是灵丹妙药。其他改革，特别是与个人资本收入和资本收益征税有关的改革，是确保税收制度减少不平等的关键。OECD 将在该领域开展新工作，尤其是在国际税收透明度和信息交流方面取得的进展为各国重新审视个人资本税提供了独特的机会。”

智库视野



研究院微信 研究院微博



主办

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) 65908706

8615821746491 (田志伟)

官方微博：e.weibo.com/u/3932265304

邮箱：120286069@qq.com