

客观、专业、实时

# G20 财税动态

(月刊)

Fiscal & Taxation Advancements In G20  
2020年1月号



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

美国参议院通过新的北美自由贸易协定.....	1
美国马里兰州正在考虑征收数字广告税.....	1
国税局启动零工经济税收中心.....	2
美国和法国寻求解决数字税收争端.....	3
美国贸易代表办公室就法国数字税举行公开听证会.....	4
美国国税局更新虚拟货币常见问题解答.....	4
路易斯安那州：在线市场不是一个必须征收教区销售税的“经销商”	5
国税局为受波多黎各地震影响的纳税人提供税收减免.....	7
华盛顿州：法院判决家庭装修零售商有权享受坏账减免.....	7
根据行政管理和预算局的决定，恢复被隔离的资金（仅 AMT）给企业	9
.....	9
等待信息与规制事务办公室审查的法规：执行“附带权益”措施.....	10
阿拉巴马州和俄亥俄州：金融机构相关的税收变更自 2020 年生效....	10
美国税务法庭：英国实体在美国外大陆架工作的收入应纳税.....	12
犹他州：降低公司税率和变更营业税.....	13
美国税务法庭：在进行罚款评估之前必须获得国税局监督批准.....	15
烟酒税与贸易局提醒：联邦消费税申报日期为 2020 年.....	16

## 日本

日本与摩洛哥签署新的税收协定.....	17
---------------------	----

## 英国

英国坚定致力于数字服务税收计划.....	18
税务与海关总署更新关于土地印花税交易认定原则的指南.....	18
税务规划强制性披露报告的最终条例.....	19
对未缴预扣税仅计息评估的修订方法.....	20
数字报纸的增值税待遇（上诉裁判所判决）.....	21

## 加拿大

提醒雇主将对雇员福利征收间接税.....	22
----------------------	----

新闻媒体的劳动税收抵免.....	22
增加 2020 年可扣除汽车津贴.....	23
2020 年 1 月 30 日到期的家庭收入分割贷款利息.....	23
提议将运动员的信托延长一年.....	24
<b>韩 国</b>	
韩国通过 2019 年税收修订法案.....	24
韩国与捷克共和国签订的所得税协定已生效.....	27
<b>澳大利亚</b>	
扩展过渡救济并应用于中央管理和控制所在地测试.....	28
进行森林大火捐赠的工作场所附带福利税的税收影响.....	30
<b>印 度</b>	
对海运征收的商品及服务税被视为违宪.....	31
年终预提所得税、商品及服务税和综合供应.....	32
<b>土耳其</b>	
土耳其削减家具增值税.....	33
土耳其对个人征收 40% 的最高税率.....	33
<b>南 非</b>	
碳税实施指南.....	34
<b>欧 盟</b>	
欧盟金融交易税收协定即将达成协议.....	34
欧盟邀请社会各界对意大利港口税收发表评论.....	35

## 美国

### 美国参议院通过新的北美自由贸易协定

2020年1月16日，美国参议院投票通过了《美国-墨西哥-加拿大协议》，该协定将取代现有的《北美自由贸易协定》。

2018年11月30日三国政府已签订美墨加协定（USMCA，US-Mexico-Canada Agreement），维持《北美自由贸易协定》规定的免关税市场准入。然而，它也对农产品提出了一系列新的市场准入和关税要求。

此外，USMCA还包括一个新的海关管理和贸易便利化章节，使整个北美的海关程序标准化和现代化。它保留了使用两国专家小组解决与反补贴和反倾销有关的争议的权利，并保留了原始协议的州与州之间的争端解决程序。

2019年12月10日，三方就国与国之间的争端解决、劳动保护、环境保护、知识产权和汽车原产地规则等领域达成了多项协议修正案。

每一缔约方必须完成各自国内的批准程序，USMCA才能生效。

在美国，唐纳德·特朗普总统预计将在2020年1月20日开始的一周内签署该协议。

墨西哥去年完成了批准程序，总统安德烈斯·曼纽尔·洛佩斯·奥夫拉多尔签署的法令于2019年7月29日在国家官方公报上公布。

加拿大预计将在2020年初开始其批准程序。

（摘自 US Senate Passes New North American Free Trade Deal, Tax-News, 2019年1月27日，由谢梁洁编译）<sup>①</sup>

### 美国马里兰州正在考虑征收数字广告税

2020年1月8日，美国马里兰州参议院提出了一项将对该州与数字广告相关的收入征税的草案。

根据该草案（这是美国州立法机构中的第一个此类法案），如果数字广告是在属于马里兰州的IP的设备上收到的，或者可以合理推测是在该州收到的，

---

<sup>①</sup> [https://www.tax-news.com/news/US\\_Senate\\_Passes\\_New\\_North\\_American\\_Free\\_Trade\\_Deal\\_\\_\\_97511.html](https://www.tax-news.com/news/US_Senate_Passes_New_North_American_Free_Trade_Deal___97511.html)

广告供应商须缴付下列累进税率：

- 总收入 1 亿至 10 亿美元的税率为 2.5%；
- 10 亿至 50 亿美元的税率为 5%；
- 50 亿至 150 亿美元的税率为 7.5%；
- 超过 150 亿美元的税率为 10%。

在一个纳税年度内，从该州的数字广告服务中至少获得 100 万美元的纳税人，将被要求在下一年度的 4 月 15 日或之前向审计员提交纳税申报表。

此外，如果纳税人合理地预计其在该州的数字广告服务总收入将超过 100 万美元，则必须在当年 4 月 15 日或之前申报预估税收，并按季度提交预估纳税申报表。

根据该法案，该税将从 2020 年 12 月 31 日以后的纳税年度开始征收。

（摘自 US State Maryland Considering Digital Advertising Tax, Tax-News, 2019 年 1 月 27 日，由谢梁洁编译）<sup>①</sup>

## 国税局启动零工经济税收中心

2019 年 1 月 9 日，美国国税局（United States Internal Revenue Service）宣布启动一个新的零工经济税收中心，旨在通过更精简的信息帮助纳税人履行纳税义务。

美国国税局指出，零工经济（也被称为共享或按需经济）通常包括经营应用程序或网站的企业，这些应用程序或网站将人们联系起来，为客户提供服务。最受欢迎的零工经济活动是拼车和租房。

然而，美国国税局指出，不管从业者是否收到信息回报，零工经济来源的收入通常都要纳税。该机构补充说，即使是全职、兼职工作，或者是现金支付，情况也是如此。

此外，零工经济的从业者可能还需要按季度缴纳所得税预估，如果他们是雇员，则需要缴纳联邦保险分摊额（FICA, Federal Insurance Contribution）、联邦医疗保险和额外的联邦医疗保险税，如果他们不是雇员，则需要缴纳自营职业税。

美国国税局表示，新中心简化了各种资源，使个人和企业纳税人更容易找到与他们的情况相关的信息，包括：

- 文件要求；
- 进行季度所得税预估；

---

<sup>①</sup> [https://www.tax-news.com/news/US\\_State\\_Maryland\\_Considering\\_Digital\\_Advertising\\_Tax\\_\\_\\_\\_97508.html](https://www.tax-news.com/news/US_State_Maryland_Considering_Digital_Advertising_Tax____97508.html)

- 缴纳自营职业税；
- 支付联邦保险分摊额、联邦医疗保险和额外的联邦医疗保险税；
- 可扣除的业务费用；
- 报告度假房屋租金的特别规则。

（摘自 IRS Launches Gig Economy Tax Center, Tax-News, 2019 年 1 月 15 日，由谢梁洁编译）<sup>①</sup>

## 美国和法国寻求解决数字税收争端

据法国财政部长 Bruno Le Maire 称，法国和美国将在未来两周内就法国新数字服务税（DST, Digital Services Tax）的争议达成妥协。

美国威胁要对这一措施进行报复，提议对某些从法国进口到美国的产品征收额外关税。

在与欧盟贸易专员菲尔·霍根（Phil Hogan）共同举行的新闻发布会上，勒梅尔表示，法国和美国已同意“在未来几天加倍努力，争取在经合组织框架内就数字税收达成妥协。”

勒梅尔希望，他将于 2020 年 1 月 21 日在瑞士举行的世界经济论坛（World Economic Forum）上与美国财政部长史蒂文·姆钦（Steven Mnuchin）会面，届时能够达成这样一项妥协。

然而，霍根表示，如果两国政府未能达成协议，欧盟将考虑对任何针对法国产品征收的额外关税采取反制裁措施。

法国 DST 对提供广告服务、出售用户数据用于广告目的或提供中介服务的数字公司征收 3% 的税。全球营收在 7.5 亿欧元（合 8.38 亿美元）以上、在法国的销售额至少为 2500 万欧元的企业，必须缴纳该税。

美国认为该税不公平地歧视了美国公司，目前正考虑对某些价值 24 亿美元的法国进口产品征收 100% 的额外关税。

美国还建议，在经合组织（OECD）即将就数字税收提出建议之前，美国可以针对其它国家实施“临时”DSTs 的情况，采取类似措施。在一封日期为 2019 年 12 月 3 日的致经合组织的信中，姆钦敦促各国暂停这类举措，称它们“对美国企业具有歧视性影响，与现行国际税收规则的架构不一致，这些规则寻求对净收入而非总收入征税。”

姆努钦还似乎暗示美国不支持国际谈判为解决数字经济税收挑战而采取的方向，他在信中呼吁建立“安全港”制度，以部分解决这些问题。

<sup>①</sup> [https://www.tax-news.com/news/IRS\\_Launches\\_Gig\\_Economy\\_Tax\\_Center\\_\\_\\_\\_97497.html](https://www.tax-news.com/news/IRS_Launches_Gig_Economy_Tax_Center____97497.html)

经合组织关于安全港的指导方针将安全港定义为“适用于确定的纳税人类别或交易的一项规定，使符合条件的纳税人免除一国一般转让定价规则规定的某些义务。”

据法新社（Agence France-Presse）报道，法国财政部长布鲁诺·勒梅尔（Bruno Le Maire）最近表示，美国的提议将使经合组织的数字税收计划对数字企业来说是“可选的”，因此是不可接受的。

（摘自 France And US Seek End To Digital Tax Dispute, Tax-News, 2019 年 1 月 15 日，由谢梁洁编译）<sup>①</sup>

### 美国贸易代表办公室就法国数字税举行公开听证会

2020 年 1 月 6 日，美国贸易代表办公室（USTR, the United States Trade Representative）宣布，将于 1 月 7 日就针对法国数字服务税（DST）的拟议行动举行公开听证会，听证会将记录在案，但不公开。

该税于 2019 年 7 月 11 日由法国议会批准，并适用于自 2019 年 1 月 1 日起在法国产生营业额的公司，预计将影响在法国提供数字服务的约 30 家公司。

美国贸易代表办公室于 2019 年 7 月 10 日根据《1974 年贸易法》第 301 条对法国 DST 展开调查。然后，在 2019 年 12 月 2 日，美国贸易代表办公室发布了一份报告，该报告得出的结论是，这种税与当前国际税收政策的普遍原则不一致，而且对受影响的美国公司来说，负担异常沉重。

特别是，美国贸易代表办公室的调查发现，法国的 DST 违反了国际税收规范，原因包括它的追溯力、它对收入而非利润的征收规则、它的域外适用以及它“惩罚特定美国科技公司的目的”。

美国贸易代表办公室还发布了一份通知，征求公众对其拟议行动的意见，其中包括对某些法国产品征收最高 100% 的额外关税，以及对法国服务征收费用或施加限制。可能面临关税的法国产品有 63 种，贸易额约为 24 亿美元。2019 年 1 月 6 日，拟议行动的征求意见阶段结束。

（摘自 USTR Holds Public Hearing On French Digital Tax, Tax-News, 2019 年 1 月 8 日，由谢梁洁编译）<sup>②</sup>

### 美国国税局更新虚拟货币常见问题解答

<sup>①</sup> [https://www.tax-news.com/news/France\\_And\\_US\\_Seek\\_End\\_To\\_Digital\\_Tax\\_Dispute\\_\\_\\_97494.html](https://www.tax-news.com/news/France_And_US_Seek_End_To_Digital_Tax_Dispute___97494.html)

<sup>②</sup> [https://www.tax-news.com/news/USTR\\_Holds\\_Public\\_Hearing\\_On\\_French\\_Digital\\_Tax\\_\\_\\_97490.html](https://www.tax-news.com/news/USTR_Holds_Public_Hearing_On_French_Digital_Tax___97490.html)

美国国税局最近更新了关于涉及虚拟货币交易的税务处理的常见问题和答案清单。

2014年4月，美国国税局（IRS）发布了《2014年第21号税收指导原则公告》（Notice 2014-21），根据税法的一般原则，该公告确定虚拟货币是联邦税收目的的财产。这以16个常见问题的形式进行了解释。

然而，为了回应纳税人和虚拟货币行业要求更详细的税收指导的呼声，美国国税局于2019年10月9日发布了2019-24号税收裁定和补充《2014年第21号公告》中指导意见的附加常见问题解答（FAQ, Frequently Asked Questions）。

特别是，2019年的税收裁决解决了纳税人和税务从业者关于加密货币硬分支的税务处理的常见问题。此外，还发布了一套针对持有虚拟货币作为资本资产的人进行虚拟货币交易的常见问题。

美国国税局的虚拟货币FAQ页面最近一次更新是在2019年12月31日，现在FAQ包含了45个关于税务合规问题。然而，美国国税局强调，这些常见问题仅适用于将虚拟货币作为资本资产持有的纳税人。

对于那些想了解资本资产定义、什么是资本资产、什么不是资本资产以及房地产交易的税务处理等更多信息的人，美国国税局建议纳税人参考出版物544，资产出售和其他资产处置。

尽管如此，该机构仍在继续接受有关虚拟货币常见问题的评论。

（摘自US IRS Updates Virtual Currency FAQs, Tax-News, 2019年1月15日，由谢梁洁编译）<sup>①</sup>

### **路易斯安那州：在线市场不是一个必须征收教区销售税的“经销商”**

案子是：Normand诉Wal-Mart.com USA, LLC，第19-0263号案（2020年1月29日生效）。

#### **背景**

纳税人经营着一个线上平台，通过它销售自己的商品，同时也为第三方零售商的销售提供便利。

纳税人充当市场平台角色，对零售商的产品做广告，为下订单提供工具，并处理付款。作为回报，它从每个第三方交易中获得了佣金。根据与第三方零售商的合同，第三方零售商仍然是记录的“卖方”，他们负责履行所有订单和交易的所有客户服务方面，例如取消订单，退货和退款。

纳税人通过平台对自己产品的销售纳税，但未对第三方销售收取的服务收

<sup>①</sup> [https://www.tax-news.com/news/US\\_IRS\\_Updates\\_Virtual\\_Currency\\_FAQs\\_\\_\\_\\_97491.html](https://www.tax-news.com/news/US_IRS_Updates_Virtual_Currency_FAQs____97491.html)

入纳税。杰佛逊教区税务官员提交了一份“税收法规”，试图收回平台销售中未缴的销售税。纳税人声称，就第三方交易而言，它不是一个需要收缴税款的“经销商”。

最终，审判法院和上诉法院都做出了有利于杰佛逊教区税务官员的裁决，认为“经销商”比“卖方”所涵盖的人群更广泛，而经销商是纳税人，被要求在平台销售中收取销售税。

### 高等法院的决定

路易斯安那州最高法院认为，在本案中，“经销商”是将自己财产的所有权和实际占有转移给购买者的第三方零售商。在法院看来，线上平台不是销售交易的当事方，而是充当促进者的角色。

高等法院首先驳回了税务官员驳回上诉的动议，理由是根据简易程序规则提出上诉不合时宜。简言之，诉讼是作为征收未付税款的简易程序开始的，但在整个诉讼过程中，与简易程序规定的严格时限有很大的偏差。高等法院发现，由于税务官员在诉讼过程中未能提出反对意见，因此它放弃了严格遵守简易程序程序要求的权利，从而“含蓄地将”事项从简易程序转变为普通程序。

然后，高等法院转而考虑案情，并同意下级法院的看法，即“经销商”一词范围很广，不限于“卖方”。然而，在进一步检讨法律及规管条文后，最高法院裁定“只可由一名交易商向买方征收销售税。”此外，在本案所涉及的这种类型的零售销售中，“经销商”是将其自身财产的所有权和实际所有权转让给购买者的第三方零售商。在法院看来，线上平台并不是销售交易的一方，而是起到了辅助作用。高等法院还审查了 20 世纪 90 年代颁布的路易斯安那州法律，其中规定，通过各种远程手段（如目录、电视和电脑）在路易斯安那州进行营销和销售的零售商被视为经销商。虽然该法律的目的是将范围广泛的实体纳入路易斯安那州的管辖范围，但它在这里并不适用，因为它没有使市场成为第三方通过市场向消费者销售产品的“经销商”。

路易斯安那州最高法院将纳税人比作为第三方零售商提供销售便利的拍卖商。但是，委员会注意到，已经制定了一些特别规定，要求拍卖商登记为经销商，收取和汇出适用的销售款项，并对其促进的销售征收使用税。如果根据路易斯安那州法律，这种类型的第三方协助者是交易商，则无需立法专门针对拍卖商。在表明其解释与路易斯安那州税务局和其他未寻求市场收税的教区的行为相一致后，法院指出，如果没有适用于线上平台的特定法律，线上平台和第三方零售商必须在同一笔交易中收税，则可能导致双重征税。法院还裁定，根据其与第三方零售商的协议条款，纳税人并未通过合同承担第三方零售商通过在线交易平台进行销售的纳税义务。

（摘自 Louisiana: Online marketplace not a “dealer” required to collect parish sales taxes, KPMG, 2019 年 1 月 15 日, 由谢梁洁编译）<sup>①</sup>

### 国税局为受波多黎各地震影响的纳税人提供税收减免

美国国税局宣布, 波多黎各自 2019 年 12 月 28 日开始发生地震, 受地震影响的纳税人有资格获得税收减免。随后, 美国国税局宣布, 在 Adjuntas、Cabo Rojo、Corozal、Guanica、Guayanilla、Jayuya、Lajas、Lares、Maricao、Penuelas、Ponce、San German、San Sebastian、Utuaado、Villalba 和 Yauco 受影响的纳税人可能有资格获得税收减免。

现有的税收减免包括对在灾区居住或有业务的纳税人推迟的某些税种纳税期限, 包括在 2019 年 12 月 28 日至 2020 年 4 月 30 日之间的某些纳税期限。这些纳税人可以在 2020 年 4 月 30 日之前申请。此外, 2019 年 12 月 28 日或之后、2020 年 1 月 13 日之前到期的工资税和消费税存款的罚款可能会减少。

国税局发布的结论是, 如果受影响的纳税人从国税局收到了延期或滞纳金罚款通知书, 且其原始或延期的备案, 付款或保证金到期日都在延期期限之内, 则指示纳税人致电通知中的电话号码要求国税局减轻处罚。

（摘自 IRS offers tax relief for taxpayers affected by Puerto Rico earthquakes, KPMG, 2019 年 1 月 23 日, 由谢梁洁编译）<sup>②</sup>

### 华盛顿州: 法院判决家庭装修零售商有权享受坏账减免

案例是: Lowe 's Home Centers, LLC 诉收入部, 第 96383-5 号 (华盛顿, 2020 年 1 月 16 日)。

#### 背景

纳税人与某些银行签订了向其客户提供自有品牌信用卡的合同。顾客用卡购物后, 银行将付款和相关的销售税寄给纳税人, 纳税人再将税汇给税务局。

不可避免地会出现某些持卡人拖欠贷款的现象。纳税人通过充当担保人并同意向银行偿还违约金, 每年不超过应收账款净额的一定百分比, 从而减轻了银行的这种风险。此外, 纳税人与银行之间的合同规定, 只有纳税人才能要求对违约账户的坏账减免。

<sup>①</sup> <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/01/tnf-louisiana-online-marketplace-not-a-dealer-required-to-collect-parish-sales-taxes.html>

<sup>②</sup> <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/01/tnf-irs-offers-tax-relief-taxpayers-affected-puerto-rico-earthquakes.html>

在联邦所得税纳税申报单上，纳税人根据其向银行支付的担保款项的数额申请坏账扣除额。出于州税（企业所得税和销售税）的目的，纳税人要求抵扣与坏账相同的金额。在税务部门拒绝扣减税款，初审法院和州上诉法院都同意并为税务部门做出裁决后，纳税人向州最高法院提出了上诉。

### 最高法院案例

在高等法院审理之前，关键问题是纳税人是否有权根据坏账扣除额退还销售税和企业所得税。在之前的两项裁决中（普吉特海湾国家银行和家得宝（Home Depot））华盛顿法院处理了类似的问题并得出了不同的结论。对于普吉特海湾国家银行，法院认为没有法律或公共政策禁止转让销售退税，而分期付款合同的受让人同意了合同的权利和义务，并有权获得与拖欠付款相关的坏账扣除额。然而，对于家得宝（Home Depot），一家将信用卡账户的所有利息都卖给了一位金融家的零售商放弃了扣除损失并要求对违约债务进行退款的权利。

根据华盛顿州法律，如果满足以下四个条件，则卖方可以要求扣除先前就坏账支付的营业税：纳税人必须（1）是卖方；（2）以零售方式进行销售；（3）有权获得销售退款以前就坏帐支付的税款；（4）可在联邦扣除。

在这种情况下，税务局和纳税人对纳税人是否满足第三个要求并在第四项要求的含义上存在分歧表示异议。税务局对标准三的立场是，根据州法律，纳税人的利润分成减少（纳税人支付给银行的金额）不是“坏账”，因为它们不直接归因于“先前已付的营业税”的零售额和“注销为无法收回”，但是根据合同支付的金额，以弥补银行的损失。另一方面，纳税人争辩说，州坏账减免仅基于联邦坏账减免，并且由于纳税人获得了联邦减免，因此它也符合州减免的资格。

在其分析的开始，华盛顿州高级法院指出，根据联邦税法，作为债务担保人履行义务时支付的款项，在支付款项的纳税年度被视为商业债务变得毫无价值。换句话说，纳税人将有权享受联邦政府的坏账扣除额（实际上，纳税人还可以作为担保人要求扣除额）。

分析的大部分内容都是关于纳税人是否有资格获得“之前支付的销售税的退款”，这些坏账是由于担保人的付款而在联邦政府的目的下“作为可抵扣项目注销”的。司法部依据家得宝（Home Depot）上诉法院的裁决，辩称纳税人追回了未缴纳的销售税，因为银行将销售收入汇给纳税人时，已经全额缴纳了销售税。司法部辩称，在那个时候，买家不再欠纳税人任何东西，纳税人也不再持有任何“可直接归因于”企业所得税或销售税的债务。纳税人对银行的坏账担保发生在纳税人缴纳销售税之后，纳税人对银行的任何支付都是为了弥补

银行的账户损失。

高等法院不同意司法部的这一立场，指出在有关坏账扣减的法律或条例中没有出现“可直接归因于”的用语，而且不管怎样，毫无疑问，纳税人是作为零售商向司法部缴纳了销售税，纳税人也是与客户违约相关的未缴销售税的担保人。法院将纳税人比作普吉特湾案例中的银行，在该案例中，银行作为零售商的受让人，因此有资格从拖欠的账户中获得不良扣除额。

有问题的坏账是分两步而不是一步产生的（即在原始销售中，然后是担保安排）。支持坏账抵扣的政策是“为持有无法收回的销售税的卖方提供减免”。

因此，高等法院推翻了州上诉法院的判决，认为纳税人是因其客户违约而背负坏账的卖方，因此纳税人有资格同时获得企业所得税和销售税的坏账减免。

（摘自 Washington State: Home improvement retailer entitled to bad debt deduction (court decision)，KPMG，2019年1月21日，由谢梁洁编译）<sup>①</sup>

### 根据行政管理和预算局的决定，恢复被隔离的资金（仅 AMT）给企业

美国国税局（IRS）今天宣布，它将把被隔离的资金返还给那些受到管理和预算办公室（OMB，Office of Management and Budget）关于 1985 年《平衡预算和紧急赤字控制法》（修订版）的决定影响的企业。

根据美国国税局发布的第 IR-2020-12 号公告（2020 年 1 月 16 日），国税局将恢复根据第 168（k）（4）条自 2013 年以来扣押企业的金额。

纳税人将不需要采取任何行动来获得这些资金的回报。有关时间和流程的其他信息将由 IRS 共享。

美国国税局今天发布的公告指出：

- 行政管理和预算局裁定，根据第 53 条和第 168（k）（4）款（自 2018 年 1 月 1 日前开始的纳税年度生效）申请的可退还企业最低税收抵免不受强制减支影响。
- 国税局报告称，它有一份完整的受 OMB 决定影响的所有纳税人名单。纳税人不需要采取任何行动。
- 应付给公司的资金将首先用于抵销当期应纳税额。资金和适用的利息将在 2020 财政年度期间发放。
- 根据国税局的数据，受 OMB 决定影响的企业不到 1000 家。以前，发给要求退还上一年度替代性最低税收负债的最低税收抵免的公司的退

<sup>①</sup> <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/01/tnf-washington-state-home-improvement-retailer-bad-debt-deduction.html>

款支付，抵免选择和退款抵销交易都必须进行封存。OMB 确定会更正并推翻先前的规定。

（摘自 IRS to restore sequestered funds (AMT only) to businesses pursuant to OMB determination, KPMG, 2019 年 1 月 16 日，由谢梁洁编译）<sup>①</sup>

### 等待信息与规制事务办公室审查的法规：执行“附带权益”措施

2017 年税法（第 115-97 号公共法律，也被称为“减税和就业法”（TCJA）的法律）在法典中增加了第 1061 节。

第 1061 条规定了对“适用的合伙利益”的征税。根据该条款，如果纳税人在纳税年度的任何时候持有一个或多个“适用的合伙权益”，纳税人与这些权益相关的部分长期资本收益将被视为短期资本收益。在较高的层次上，该条款要求，为了获得适用的合伙利益的长期资本利得待遇，所要求的资产持有期限必须大于 3 年。

根据行政命令 13771，被确定为“主要”法规的财政部法规在发布之前必须经过管理和预算办公室（OMB，Office of Management and Budget）和信息与规制事务办公室（OIRA，Office of Information and Regulatory Affairs）审查。根据 OIRA 的说法，2019 年 1 月 14 日接受审查的条例被确定为：

RIN: 1545-BO81: 第 1061 条的指导

在 OIRA 网站上，拟议的条例如下：本条例将为新颁布的《国内税收法典》第 1061 条的适用提供指导。

（摘自 Regulations pending OIRA review: Implementing “carried interest” measures, KPMG, 2019 年 1 月 15 日，由谢梁洁编译）<sup>②</sup>

### 阿拉巴马州和俄亥俄州：金融机构相关的税收变更自 2020 年生效

阿拉巴马州和俄亥俄州两个州的税务当局发布的指导意见涉及影响金融机构的税法改革，这些改革将从 2020 年开始生效。

在计算 2020 年阿拉巴马州和俄亥俄州的预计支出时，需要考虑这些变化。

#### 阿拉巴马州

2019 年阿拉巴马州颁布了法律（《2019 年第 284 号法案》），并对的

<sup>①</sup> <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/01/tnf-irs-restore-sequestered-funds-amt-only-businesses-omb-determination.html>

<sup>②</sup> <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/01/tnf-regulations-pending-oira-review-implementing-carried-interest-measures.html>

“金融机构消费税”（FIET, Financial Institution Excise Tax）进行了重大修订，该税制自 2019 年 12 月 31 日之后的纳税年度开始生效。

其中一项变化是将 FIET 与联邦营业亏损前应纳税所得额（NOLs, Net Operating Losses）联系起来，并规定今后阿拉巴马州将以滚动方式遵守《国内税收法典》（Internal Revenue Code）。

根据 FIET，“符合资格的企业集团”可选择综合提交一份 FIET 申报表。根据现行法律，选择提交综合纳税申报表的团体须缴付 6000 美元费用（这项费用现在已经取消了）。金融机构成员必须通过两项测试才有资格与其他实体合并申报——股票所有权测试和备案测试（这意味着该成员必须是提交阿拉巴马州 FIET 申报表的金融机构）。根据先前的法律，与共同母公司有股权关系的集团性金融机构，如果与另一个集团公司或共同母公司有至少 80% 的直接股权关系，则是集团公司。2019 年第 284 号法案修订了所有权测试，将另一个包括在内的公司或共同母公司对股票的直接所有权和间接所有权都包括在内，并应用了 IRC 第 318 条的归属规则。

合并申报选举对纳税人和税务部将有 10 年的约束力，除非如果联邦合并选举提前终止或撤销，它将自动终止。

另一个重大变化与 FIET 估计的付款有关。根据先前的法律，不需要 FIET 估计的付款。根据新的阿拉巴马州《法典》第 40-16-5.1 条规定，金融机构一般将“按照《美国法典》第 26 项第 6655 条的规定支付估计的金融机构特许权税”。

2019 年第 284 号法案也涉及了联邦税收改革的某些方面，比如允许对 GILTI 进行扣除，以及根据 IRC 第 163 (j) 条不能扣减的利息。在此基础上，阿拉巴马州税收部门发布了补充指南，阐述了 2017 年联邦税法（TCJA，通常被称为“减税和就业法案”）是如何实施的。该指南确认了阿拉巴马州遵循 TCJA 的哪些条款，以及哪些未被采纳。

### 俄亥俄州

俄亥俄州税务部门最近发布了《FIT 2020-01 指南》，该指南针对俄亥俄州 2019 年修订的《法典》（Code 5726.04）中的一项修正案做出了解释。该指引将用于“金融机构税”（FIT, Financial Institutions Tax）负债的计算，以计算 2020 年的预计支付额，其中第一笔预计支付额将于 2020 年 1 月 31 日到期。

俄亥俄适合度是通过将适用税率应用于金融机构的俄亥俄总股本来计算的。

- 在 2014 至 2019 纳税年度，俄亥俄总股本是由一个单一的收入总额分摊系数金融机构的总股本。
- 对于 2020 年及以后的纳税年度，俄亥俄州总股本是一家金融机构的总

股本，以该金融机构在该纳税年度的总资产的 14% 为限，按单一收入总额分摊系数进行分摊。

- 如果一个金融机构在该纳税年度的总资产占该金融机构总股本的 14% 大于该金融机构在该纳税年度的总股本，则根据该指导意见，不影响该金融机构的纳税义务。
- 如该金融机构总资产的 14% 少于该金融机构在该纳税年度的总股本，则该金融机构无须分摊其总股本超过其总资产的 14% 的部分。

FIT 2020-01 包括关于计算某些类型实体（例如，银行控股公司、提交调用报告的银行组织等）的总合并资产的指南，并提供了计算税基限制的示例。

（摘自 *Alabama and Ohio: Financial institutions-related tax changes effective 2020*, KPMG, 2019 年 1 月 15 日，由谢梁洁编译）<sup>①</sup>

### 美国税务法庭：英国实体在美国外大陆架工作的收入应纳税

2019 年 1 月 8 日，美国税务法庭就纳税人的租船收入是否应根据《国内税收法典》纳税，还是应根据《美国-英国所得税条约》的规定免税，给予了国税局即决判决。税务法庭的结论是，纳税人在美国外大陆架从事与石油和天然气有关的工作所取得的租船收入实际上与美国的贸易或商业行为有关，因此不能享受税收条约条款的豁免。

案件是：亚当斯挑战（英国）有限公司诉专员案，第 3 号 154 件（2020 年 1 月 8 日）。

#### 总结

纳税人是一家根据英国法律注册成立的公司，在纳税年度中，仅拥有一项产生资产的收入——一艘多功能支持船。

一家美国公司租了这艘纳税人的船，让它在墨西哥湾的美国外大陆架部分地区进行油井和气井退役以及清理飓风相关残骸的工作。根据这一宪章，纳税人在 2009-2011 年的收入约为 4500 万美元，其中大部分被视为免除美国联邦所得税。然而，美国国税局不同意，并发布了一份调整文书。

今天，税务法庭得出结论，纳税人的收入应缴纳美国联邦所得税。

正如税务法庭所解释的：

- 根据第 882 条（a）（1），外国公司需要缴纳联邦所得税，针对的是“与在美国境内进行的贸易或商业活动有效相关的”收入。

<sup>①</sup> <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/01/tnf-alabama-ohio-financial-institution-related-tax-changes-2020.html>

- 根据第 7701 条 (a) (9)，一般而言，“美国”一词不包括外大陆架。
- 然而，第 638 条规定，为了适用联邦所得税条款，“对矿山、油气井和其他自然沉积物”，“美国”一词包括“外大陆架内这些海底区域的海床和底土”。

在这一点上，税务法院转而审查美国和英国之间的所得税条约是否为这种收入提供免税。法院指出，根据税收条约的条款，英国企业不需要缴纳美国联邦所得税，除非它通过美国的“常设机构”在美国经营业务。该条约进一步规定，当企业的活动与海底和底土及其自然资源的勘探或开发有关时，在近海进行，即被视为拥有美国常驻机构。

综上所述，税务法庭认为纳税人的特许经营收入应缴纳联邦所得税，而且由于纳税人根据税收协定被视为在美国拥有常设机构，因此该收入不能根据税收协定免除美国联邦所得税。

（摘自 U.S. Tax Court: UK entity’s income from work on U.S. outer continental shelf held taxable, KPMG, 2019 年 1 月 8 日，由谢梁洁编译）<sup>①</sup>

### 犹他州：降低公司税率和变更营业税

犹他州立法机构通过了《2001 年参议院法案》，州长于 2019 年 12 月 18 日将该法案签署为法律。

总的来说，该法案降低了所得税，增加了食品和燃料的销售税，取消了某些免税，并将该州的销售税基数扩大到包括某些服务。

#### 可能的公投挑战

该法案未能在参众两院获得 2/3 的多数票，目前，税收改革的反对者已开始进行全民公投，要求在 2020 年 11 月的投票中废除该法案。根据《犹他州法典》，“当公民投票请愿已被宣布为充分时，作为请愿主体的法律，除非并直到在常规大选或全州范围的特别选举中被人民投票通过，否则不生效。”当副州长清点并核实所需的签名后，请愿书将被宣布为“充分”。

影响企业的税收变化细节概述如下。下列生效日期载于条例草案内。如果公民投票请愿活动成功地将废除提案纳入投票范围，那么该法案的条款将不会在 2020 年 11 月大选之前生效。

#### 所得税税率变动

根据现行法律，犹他州对应税收入征收的企业所得税/特许经营税税率为

<sup>①</sup> <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/01/tnf-us-tax-court-uk-entity-income-from-work-us-ocs-held-taxable.html>

4.95%。2001 年参议院法案将税率降至 4.66%。因此现行居民个人所得税税率由 4.95% 降至 4.66%。

所得税税率变动的生效日期追溯至自 2020 年 1 月 1 日起的纳税年度。

### **食品和食品配料的销售税提高**

根据现行法律，食品和食品配料须按 1.75% 的州税率缴纳销售税。

从 2020 年 4 月 1 日起，对食品和食品配料的支付或收取的金额将按 4.85% 的州销售税征税。

立法机关还通过了一项针对中低收入居民的可偿还“食品杂货抵免”，该抵免是根据家庭成员的数量来确定的。这项抵免的目的是减轻由于增加杂货税而增加的低收入个人的负担。

### **销售税基数扩大**

从 2020 年 4 月 1 日起，犹他州将对某些新项目和服务征收销售税和使用税，具体如下：

1、用于访问数字视听作品、数字书籍或游戏服务的已付费或收费金额，包括流媒体或订阅访问数字视听作品、数字书籍或游戏服务的费用。不论交付方式如何，还是为获取使用权而支付的费用或收费，是否具有以下权利：（1）一次性使用数字视听作品、数字音频作品、数字书籍或游戏服务；（2）通过订阅访问数字视听作品、数字音频作品、数字书籍或游戏服务，包括在条件发生时终止的权利。请注意，犹他州已经对电子转让的产品征税。

2、为以下目的的存储，使用或其他消耗而支付或收取的费用：（1）以电子方式或通过装卸方式交付的预先编写的计算机软件；（2）卖方托管的预写计算机软件。“卖方托管的预写计算机软件”是指可以通过 Internet 或卖方托管的服务器访问的预写计算机软件，而不管访问是永久的还是进行任何下载。

3、为以下服务支付或收取的费用：

（1）保安系统监察

（2）源自该州并在该州终止的个人交通工具（包括点对点拼车）

（3）在一处专为停泊或存放一辆或多辆汽车而设计的地点停放或存放汽车，不论该地点有时是否作其他用途，但该物业并非住宅物业

（4）拖车服务

（5）宠物寄养、护理和宠物美容

（6）介绍约会服务

（7）防盗识别

（8）单独列明送货服务或安装费（以前，这些服务如在出售时提供给买方的发票上单独列明，一般无须课税）

## 新的和废除的销售税豁免

从 2020 年 4 月 1 日起，新的销售和使用税减免适用于女性卫生用品（定义）的销售以及在提供某些应税服务过程中消耗的某些有形个人财产的销售。具体来说，该法案将免除为提供有形个人财产的修理和翻新、协助洗涤和清洁服务以及洗衣和干洗服务而支付的有形个人财产（电力、天然气、机械、设备、车辆、零部件、办公设备或办公用品除外）的费用。

《2001 年参议院法案》取消了许多现行的销售和使用税免税规定，包括报纸和报纸订阅的免税，向滑雪缆车销售载客缆车的电力费用，在高等教育机构参加体育比赛所支付的金额，租用或使用领有临时体育活动登记证明书的车辆所缴付的费用，将公共交通区内的有形个人财产在安装或转换为不动产后出售给分包商的金额，向用于机车发动机的铁路的公共运输工具销售燃料的金额，出售高等教育课程的教科书（除非书店归高等教育机构所有）的金额，为访问数据库而支付或收取的费用（如果主要是目的是查看或检索数据库中的信息）。

参议院 2001 年法案还修改了现行法律对以下情况的豁免：自动售货机出售食品（每件不超过 1 美元）的金额；出售清洁或洗涤有形个人财产（如果清洁或洗涤得不到帮助）；出售或出租使用或操作无人帮助的娱乐或娱乐游乐设备的金额。仅当通过仅接受现金的机器付款，并且该机器是唯一的付款方式时，豁免才可用。食品自动售货机的经营者还必须缴纳相当于食品成本 150% 的使用税，才有资格获得豁免。

## 汽车燃料及相关税收

2001 年参议院法案对现行的汽车燃料税结构进行了改革，对汽车燃料和非柴油特殊燃料的销售征收州销售税，从 2020 年 4 月 1 日起生效。对汽车燃料销售征收销售税预计将产生每加仑约 0.10 美元的税收。

此外，该法案还对柴油征收每加仑 0.06 美元的特别燃油税，从 2020 年 4 月 1 日起生效；从 2022 年 1 月 1 日起，这项特殊税收将增加到每加仑 0.10 美元。

最后，从 2020 年 4 月 1 日起，机动车租赁税率从 2.5% 提高到 4.0%。这项税是对短期租赁和租用不超过 30 天的汽车征收的。

（摘自 Utah: Corporate tax rate reduction, sales tax changes, KPMG, 2019 年 1 月 8 日，由谢梁洁编译）<sup>①</sup>

## 美国税务法庭：在进行罚款评估之前必须获得国税局监督批准

美国税务法院今天发布了两项意见，涉及第 6751 (b) (1) 条规定的在进

<sup>①</sup> <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/01/tmf-utah-corporate-tax-rate-reduction-sales-tax-changes.html>

行罚款评估前必须获得国税局监督批准的要求。

在第一个案例中，美国国税局（IRS）发出了一封 1807 信函，邀请纳税人参加结案会，讨论拟议中的初步调整，包括与保护地役权和替代处罚相关的不被允许的慈善捐款扣除。会议举行了，但没有达成协议。国税局代理人最终确定了三种替代处罚的处罚批准表格，然后由一位主管签字。美国国税局随后发布了为期 60 天的信函，声称对这三项处罚均未由纳税人提出上诉。随后，美国国税局（IRS）发布了一份《最终合伙人行政调整》（FPAA, Final Partnership Administrative Adjustment），主张同样的三种处罚和第四种处罚，但没有获得监管批准。

关于纳税人对罚款程序的质疑，税务法院裁定，发布的 1807 信函中提出了暂定的拟议调整并邀请纳税人参加会议讨论这些调整，并不构成对罚款评估的初步确定，因此需要事先作出评估。税务法庭多数人认为，国税局已满足第 6751（b）（1）节对前三项处罚的要求，因为国税局代理人已在向美国发出 60 天的信函之前，已在民事罚款批准书上获得了书面监管批准纳税人，从而正式向纳税人传达 IRS 部门对这些处罚的明确决定。案件为：Belair Woods 有限责任公司诉专员一案，T.C.第 154 号（2020 年 1 月 6 日）。

在第二个案例中，美国国税局（IRS）向纳税人提供了提议（但不确定）处罚的文件。处罚是在一份缺陷通知和一份 FPAA 中确定的。纳税人声称，根据第 6751（b）（1）条作出的罚款决定，必须在首次提出罚款前获得监管批准。税务法院认为，第 6751（b）（1）条不需要写监管处罚，直到第一次向纳税人正式提出 IRS 已确定处罚的通知，并且在这种第一次正式通知的情况下，国税局传达了处罚的决定，形式包括缺陷通知和 FPAA。案件是：Tribune Media Co. 诉 T.C.专员，T.C.2020-2 号备忘录（2020 年 1 月 6 日）。

（摘自 U.S. Tax Court: Requirement for IRS supervisory approval before penalty assessments, KPMG, 2019 年 1 月 6 日，由谢梁洁编译）<sup>①</sup>

## 烟酒税与贸易局提醒：联邦消费税申报日期为 2020 年

美国财政部烟酒税与贸易局（TTB, The Alcohol and Tobacco Tax and Trade Bureau）发布了一份提醒人们提交联邦消费税申报表和经营报告的截止日期是 2020 年的公告。

TTB 还提供了有关如何注册接收自动电子邮件提醒何时提交报表的信息。

<sup>①</sup> <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/01/tnf-us-tax-court-requirement-for-irs-supervisory-approval-before-penalty-assessments.html>

TTB 是美国财政部的一个部门，负责执行税法的相关条款，这些条款规定对蒸馏酒、葡萄酒、啤酒、烟草制品、卷烟纸和烟筒以及枪支和弹药征收联邦消费税。

缴税日期将视乎纳税人的情况和业务类型而定。TTB 发布的文件包括提交文件的截止日期信息：

- 酒精和烟草消费税申报表（适用于年度、季度和半月申报）；
- 烟酒经营报告；
- 烟酒出口证件；
- 枪支和弹药消费税申报表。

（摘自 TTB reminder, federal excise tax return filing dates for 2020, KPMG, 2019 年 1 月 6 日，由谢梁洁编译）<sup>①</sup>

## 日本

### 日本与摩洛哥签署新的税收协定

2020 年 1 月 8 日，日本与摩洛哥签署了双重征税协议。

双重税收协定（DTA, Double Tax Agreement）将跨境股息收入在来源国收取的预扣税税率限制在 10%。如果接收方在日本的公司中拥有至少 10% 的投票权，则适用降低的 5% 的税率；或支付公司资本的至少 10%（如果该公司是摩洛哥的公司）。

该协议规定，利息收入的最高预扣税税率为 10%，每个国家的政府机构可获得利息豁免。特许权使用费的最高扣缴税率为 10%，工业、商业或科学设备的使用或使用权的最高扣缴税率为 5%。

DTA 还规定了交换信息和在征收税款方面相互协助。它包含一项反滥用条款，并规定了相互协议程序解决争端。

（摘自 Japan, Morocco Sign New Tax Agreement, Tax-News, 2019 年 1 月 15 日，由谢梁洁编译）<sup>②</sup>

---

<sup>①</sup> <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/01/tnf-ttb-reminder-federal-excise-tax-return-filing-dates-2020.html>

<sup>②</sup> [https://www.tax-news.com/news/Japan\\_Morocco\\_Sign\\_New\\_Tax\\_Agreement\\_\\_\\_\\_97505.html](https://www.tax-news.com/news/Japan_Morocco_Sign_New_Tax_Agreement____97505.html)

## 英国

### 英国坚定致力于数字服务税收计划

英国财政大臣萨伊德·贾维德（Sajid Javid）表示，尽管美国警告称它将考虑对英国制造的商品征收关税，但英国仍打算从 2020 年 4 月起开始征收数字服务税（DST，digital services tax）。美国财政部长史蒂文·姆钦（Steven Mnuchin）已表示，美国政府可能会对这项税收进行报复，因为美国政府认为，这将对美国跨国公司造成不成比例的影响。作为回应，它表示正在考虑提高英国对美国市场的汽车出口关税。

此前，法国和美国据说已就法国的数字服务税解决了类似的争端。法国现已同意今年停止征收数字服务税，以换取美国放弃对法国商品征收高额关税的计划。

英国政府提议，其 DST 将适用于搜索引擎、社交媒体平台和在线市场产生的收入，也适用于与英国用户参与相关的活动产生的收入。它将只适用于那些每年从法定范围内的商业活动中获得超过 5 亿英镑（合 6.59 亿美元）全球收入的集团。企业将不必为其在英国的首笔 2500 万英镑应税收入纳税。

这一机制将包括一项“安全港”条款，该条款将免除亏损企业的责任，并降低对利润率极低企业的实际税率。据称根据现行原则，该税项可抵扣英国公司税，但不能抵免。

（摘自 UK Steadfast On Digital Services Tax Plans, Tax-News, 2019 年 1 月 27 日，由谢梁洁编译）<sup>①</sup>

### 税务与海关总署更新关于土地印花税交易认定原则的指南

英国税务与海关总署（HMRC，HM Revenue Customs）根据第 75A 条反避税法规更新了指南。

FA2003 第 75A 条有效地缩短或重塑了英格兰或北爱尔兰的土地交易步骤。如果重组交易产生的土地印花税高于实际，则应支付更高的土地印花税。以前，第 75A 条被理解为反避税条款，仅在纳税人（有意或无意）避税时才适用。

<sup>①</sup> [https://www.tax-news.com/news/UK\\_Steadfast\\_On\\_Digital\\_Services\\_Tax\\_Plans\\_\\_\\_97516.html](https://www.tax-news.com/news/UK_Steadfast_On_Digital_Services_Tax_Plans___97516.html)

## 更新的 HMRC 指南

由于最近法院的判决，HMRC 更新了指南，删除了以下声明：当交易被适当征税时，第 75A 条的反避税法规定不再适用。换句话说，似乎 HMRC 将不再接受这样的论点，即第 75A 条免除了导致降低土地印花税责任的合并交易，这仅仅是因为该减少的责任符合立法的总体方案，因此并不避税。HMRC 指南规定，如果任何交易序列的结果（假设是财产的获取）取决于那些交易步骤之一，则该交易被视为计划交易。

HMRC 指南并未解决该领域面临的许多不确定性（考虑到立法和判例法的困难，这是可以理解的）。该指南确实清楚地表明，HMRC 提议适用的规则，必须是作为反避税立法而制定的，而不管相关交易是否违背了土地印花税立法的其他目标。

鉴于有许多交易实例表明，第 75A 条的适用会带来意想不到的结果，因此 HMRC 是否会行使酌处权还有待观察。因此，纳税人可能仍然不确定许多交易的土地印花税成本，即使是相对简单的交易。

（摘自 UK: HMRC updates stamp duty land tax guidance, for step transactions, KPMG, 2020 年 1 月 31 日，由史良编译）<sup>①</sup>

## 税务规划强制性披露报告的最终条例

英国于 2020 年 1 月发布了实施欧盟关于税收领域行政合作指令（DAC 6）的最终条例。此外，英国税务与海关总署（HMRC，HM Revenue Customs）对此前于 2019 年 7 月发布的咨询发表了正式回应。最终条例反映了 HMRC 对 2019 年 7 月磋商的官方回应，例如：

### （1）领土范围全面缩小

新规引入了“英国中介机构”和“英国相关纳税人”的新定义，以确保新规不适用于与英国没有关联的中介机构。这符合税务条例 DAC6 的意图，原则上可以减少总体报告负担。

### （2）“税收优惠”的地域范围

为了将税收优惠的地域范围限制在 DAC6 的税收范围内，即在欧盟成员国产生的直接税，条例已经进行了修改。然而，在确定是否存在欧盟税收优惠时，可能仍需要从整体上考虑相关安排，这进而可能要求考虑非欧盟税收优惠。

### （3）消除重复报告

---

<sup>①</sup><https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/01/tmf-uk-hmrc-updates-stamp-duty-land-tax-guidance-for-step-transactions.html>

尽管 HMRC 承认重复报告安排不可避免，但相关规定已得到修订，以确保同一中介人没有义务在多个辖区报告。此外，HMRC 已建议其指南将寻求在其他情况下减少重复报告。例如，次要中介机构（即服务提供商）基本上可以假定主要中介机构（即发起人）提交的报告包括他们将需要报告的所有信息，只要他们有证据表明此类报告已经提交。

#### （4）法律专业特权

条例已修订，以确保不必进行违反法律专业特权的披露。根据 DAC6，申报的责任原则上应移交给另一中介机构或不适用 DAC6 的有关纳税人。

#### （5）处罚和治理

在许多情况下，不遵守规定将被处以 5000 英镑的定额罚款，每日罚款 600 英镑，原则上只有在严重违规的情况下才被罚款，比如是故意的。如果有合理理由，可以取消罚款。法庭仍有可能将罚款提高到 100 万英镑。

该条例的生效日期为 2020 年 7 月 1 日。其目的是将涉及欧盟认为具有潜在侵略性税收计划的某些特征（“标志”）的跨境安排通知于 HMRC。

最终条例没有直接解决英国不再是欧盟成员国时的情况。但是，在 HMRC 对磋商的答复中，已确认，根据欧盟退出协议（英国脱欧）的条款，英国将有法律义务在英国脱欧之前及随后的实施期间实施 DAC6。

（摘自 UK: Mandatory disclosure reporting of tax planning, final regulations, KPMG, 2020 年 1 月 31 日，由史良编译）<sup>①</sup>

### 对未缴预扣税仅计息评估的修订方法

英国税务与海关总署（HMRC，HM Revenue Customs）确认，将不再提高欧盟内部交易的未缴预扣税滞纳金及利息费用。

根据英国税法，除非已达成许可协议，否则在海外支付的利息和特许权使用费须缴纳 20% 的预扣税，或者仅在特许权使用费的情况下，如果付款人合理地认为收款人有权根据条约获得救济。如果没有许可，则付款人必须提交 CT61 申报表，每季度向 HMRC 报告并支付预扣税。

在获得条约许可之前已向海外收款人支付了利息或特许权使用费且未预扣任何税款时，HMRC 的长期政策是除应缴的实际税款之外，还对未付税款收取滞纳金。该滞纳金的利息自应向税务局支付税款之日起，直至批准该条约或清算该税款为止。即使在根据该条约无需缴纳预提税的情况下，HMRC 也已征收

<sup>①</sup><https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/01/tnf-uk-mandatory-disclosure-reporting-of-tax-planning-final-regulations.html>

了该滞纳金利息。

如果已经向 HMRC 支付了滞纳金，以支付给在另一欧盟成员国应税的人的利息或特许权使用费，则违反欧盟法律。因此，有可能要求偿还利息。

对于非欧盟交易，滞纳金利息将继续不予减免。HMRC 并未说明英国脱欧后，特别是在任何过渡期结束后，英国脱欧对英国-欧盟交易的这种滞纳金利息产生什么影响。

（摘自 UK: Revised approach to interest-only assessments on unpaid withholding tax, KPMG, 2020 年 1 月 31 日，由史良编译）<sup>①</sup>

### 数字报纸的增值税待遇（上诉裁判所判决）

英国上诉裁判所判决，数字报纸可以实行增值税零税率。

案件为：新闻集团英国和爱尔兰有限公司诉税务和海关：[2019] UKUT 404 (TCC)

争论的焦点在于数字报纸的增值税处理。

欧盟指令规则历来规定，电子服务不得享受降低的增值税率；但是，此规则于 2018 年 12 月进行了更改，允许降低电子书和报纸等的价格。英国税务与海关总署（HMRC, HM Revenue Customs）认为，对欧盟指令的这一更改意味着任何低税率（包括零税率）在改变日期之前都不能合法地适用于这些电子供应。根据欧盟原则性增值税指令（PVD）的“暂停条款”，英国不得将任何零税率减免的范围扩大到 1991 年以来适用的范围之外。

就一级判决，纳税人提出上诉，在上诉中，纳税人所主张的有关问题是：

数字化问题是否属于《1994 年增值税法》（VATA）附表 8 第 3 组第 2 项所指的“报纸”；如果不属于，那么财政中立性是否仍要求零税率。

HMRC 提出了另外两个问题：

下级法庭发现数字版本与印刷版本相似的裁决是否合理，这是任何法庭都无法达成的；

下级法庭的决定是否以纳税人的案件与 PVD 不一致（暂停规定和禁止以较低税率对电子服务征税）为由得到支持。

上诉庭解决了这些争执，并得出结论认为零增值税率可以适用数字报纸。

（摘自 UK: VAT treatment of digital newspapers (Upper Tribunal decision), KPMG, 2020 年 1 月 10 日，由史良编译）<sup>②</sup>

<sup>①</sup><https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/01/tmf-uk-revised-approach-to-interest-only-assessments-on-unpaid-withholding-tax.html>

<sup>②</sup><https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/01/tmf-uk-vat-treatment-of-digital-newspapers-upper-tribunal->

## 加拿大

### 提醒雇主将对雇员福利征收间接税

雇主需要考虑雇员 2019 年的应纳税福利商品和服务税（GST, goods and services tax）/统一销售税和魁北克销售税（HST 和 QST, harmonized sales tax and Quebec sales tax）。许多为员工提供应税福利的雇主必须在 2020 年 3 月 31 日前缴纳与这些福利相关的 GST/HST 和 QST。

这些数额的间接税每年到期，是雇主的实际成本，因为它们不是从雇员那里征收的。

在确定适当的汇款金额时，雇主需要注意的是，他们在 2019 年的计算可能与之前的计算有所不同，由于某些省份出于 HST 目的而取消了已收回的进项税抵免额的期限，以及魁北克出于 QST 目的而已淘汰了进项税退还限制。

（摘自 Canada: Reminder for employers, indirect tax on employee benefits, KPMG, 2019 年 1 月 16 日，由谢梁洁编译）<sup>①</sup>

### 新闻媒体的劳动税收抵免

CRA 最近在 2019 年联邦预算中公布了这一新的 25% 可退还的劳动税收抵免的申请表格和指南。目前，还不清楚申请人需要多长时间才能获得“合格的加拿大新闻机构”（QCJO, Qualified Canadian Journalism Organization）所需的认证。CRA 证实，新闻机构现在可以提交申请，以被视为有资格获得抵免。符合定义并被批准为 QCJO 是获得税收抵免的第一步。

CRA 的指导包括申请过程的细节，以及在不同情况下如何计算抵免的几个例子。CRA 正在接受对其新指南的意见，并计划于 2020 年 1 月 14 日召开电话会议，与利益相关者讨论申请流程。

（摘自 Canada: Labour tax credit for news media, KPMG, 2019 年 1 月 16

---

decision.html

<sup>①</sup> <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/01/tmf-canada-reminder-for-employers-indirect-tax-on-employee-benefits.html>

日，由谢梁洁编译)<sup>①</sup>

## 增加 2020 年可扣除汽车津贴

财政部宣布，到 2020 年，雇主支付给员工的用于商业目的的个人车辆的所得税减免限额将提高 0.01 美元（百分之一）。

2020 年的限额如下：

- 前 5000 公里每公里 0.59 美元（高于之前的 0.58 美元）；
- 每增加一公里收费 0.53 美元（高于之前的 0.52 美元）。

对于西北地区、努纳武特和育空地区，免税津贴增加了四美分。因此，这三个地区的免税额现在是头 5000 公里 0.63 美元，每增加一公里 0.57 美元。

以下限额自 2019 年起保持不变：

- 通用规定的税率，用于确定 2019 年后雇主支付的汽车运营费用中个人部分的应纳税福利；
- 2019 年后购买非零排放乘用车的资本成本补贴（CCA，Capital Cost Allowance）上限；
- 2019 年 3 月 19 日或之后购买符合条件的零排放乘用车的资本成本上限；
- 2019 年以后订立的租赁的可扣减租赁费用限额；
- 2019 年后购买汽车贷款的最高利息扣除额度。

（摘自 Canada: Increased deductible automobile allowance for 2020, KPMG, 2019 年 1 月 9 日，由谢梁洁编译)<sup>②</sup>

## 2020 年 1 月 30 日到期的家庭收入分割贷款利息

2019 年家庭收入分割贷款的利息必须在 2020 年 1 月 30 日前支付，以避免将归属规则应用于从借入资金中获得的投资收入。

家庭收入分割贷款允许与家庭成员（或家庭信托）进行家庭收入分割贷款。例如，如果纳税人的配偶处于较低的纳税等级，那么收入较高的配偶可以借钱给收入较低的配偶进行投资，这样投资收入就可以按较低的收入水平征税。这笔贷款的利息必须在下一年的 1 月 30 日前每年支付一次。

自 2018 年 4 月 1 日起，法定利率为 2%，并将保持这一利率直到 2020 年 3

<sup>①</sup> <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/01/tnf-canada-labour-tax-credit-news-media.html>

<sup>②</sup> <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/01/tnf-canada-increased-deductible-automobile-allowance-for-2020.html>

月 31 日。在此期间办理的家庭贷款，按 2% 的规定利率办理。

（摘自 Canada: Interest on family income-splitting loans due 30 January 2020, KPMG, 2019 年 1 月 9 日，由谢梁洁编译）<sup>①</sup>

### 提议将运动员的信托延长一年

加拿大财政部（Department of Finance）已提议将业余运动员信托的有效期限延长一年（从 8 年延长至 9 年），否则这些信托将在 2019 年到期。

根据该提案，这些信托将于 2020 年到期，在 2020 纳税年度结束时，剩余的信托财产将被视为分配给运动员（并计入个人收入）。

财政部还计划审查这些信托基金的税务待遇，以确定它们继续提供足够的财政灵活性。

#### 背景

目前，有资格的业余运动员可以通过使用业余运动员信托基金，从某些收入的税收延期中受益。业余运动员信托基金的金额（即捐款加上投资收入）在分配给运动员后，将计入所得税。根据现行法律，业余运动员信托将在运动员作为加拿大国家队成员参赛的最后一年或该信托成立的年份（以较晚的年份为准）后 8 年到期。

如果任何财产在 8 年期限结束时仍在信托中，则该财产将被视为在该纳税年度结束时已分配给业余运动员（并计入运动员的税收收入）。

（摘自 Canada: Proposal to extend athlete trusts by one year, KPMG, 2019 年 1 月 9 日，由谢梁洁编译）<sup>②</sup>

## 韩国

### 韩国通过 2019 年税收修订法案

韩国政府宣布，2019 年税收修订法案于 2020 年 1 月 6 日生效，在现有提案的基础上增加了一些新措施。

---

<sup>①</sup> <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/01/tmf-canada-interest-on-family-income-splitting-loans-due-30-january-2020.html>

<sup>②</sup> <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/01/tmf-canada-proposal-to-extend-athlete-trusts-by-one-year.html>

## 2019 年的税收修订法案

根据经济财政部 2019 年 7 月发布的针对企业的英文版本，该法案包括以下条款：

- 将投资于提高生产率的公司的税收减免范围从大型企业集团的 1% 增加到 2%，从中型企业的 3% 增加到 5%，从中小企业的 7% 增加到 10%；
- 将投资开发设施或安全技术投资的税收优惠措施延长两年。投资建设高技术装备和设施的，制造业减免税范围扩大到医药、物流业；投资建设能源管道、液化石油气设施的，扩大安全投资减免税范围；
- 将 50% 加速折旧激励延长 6 个月，至 2020 年 6 月 30 日；
- 为中小企业今年第二季度的投资提供 75% 的加速折旧减免；
- 将在特定地区开展业务的初创公司的企业税减免期限再延长两年；
- 如果中小企业在无监管区域开展业务，则将中小企业的企业投资税减免幅度提高到 5%，将中型领先企业的企业投资税收减免幅度提高到 8%；
- 对啤酒和未经过滤的米酒征收较高的酒精含量税率；
- 减轻对企业遗产税激励措施的要求。具体来说，政府将放宽目前的要求，即符合资格免税的业务不得变更，并且该业务必须保留 7 年而不是 10 年。这还将放宽分期支付遗产税的要求；
- 将因将生产设施从两年宽限期的两年分期付款转移到五年宽限期的五年分期付款而获得的资本收益的分期付款税额和宽限期扩大；
- 将上一年度产生的损失的税收减免从当年收入的 60% 扩大到 100%；
- 将可抵税的维修费用增加一倍，最高可达 6 百万韩元（合 5000 美元）。

### 关于支持消费和韩国出口商，法案将：

- 将市中心和港口免税店的本地人购买限额从 3000 美元提高到 5000 美元；
- 为外国游客提供最高 200 万韩元的现场退税；
- 将针对外国游客的医疗服务和住宿费用的增值税退税延长一年；
- 对于中小企业进口的货物，将支付货物安全检查费用的义务转移到政府；

当中小企业和中型出口企业进口材料建造制造设施时，降低关税。

### 在研究及发展方面，条例草案将：

- 将研发减税扩大到新兴产业；
- 将“减税结转”延长至未来 10 年；
- 为韩国公司委托的项目向外国研究机构提供研发税收减免；

- 提高员工行使股票期权的资本利得税免征上限；
- 扩大给予风险资本投资者从出售旧股票到出售新股票的资本利得税的免税范围；
- 为从海外回国的韩国人才提供 5 年 50% 的所得税减免。

**法案中包含的其他措施旨在改善韩国税收体系的公平性。条例草案包括以下建议：**

- 将大型企业对中小企业员工福利基金 10% 的减税政策延长至 2022 年；
- 将对参与地方政府就业计划的中小企业和中型企业的企业投资减税幅度扩大至 10%；
- 扩大对妇女生育后重返工作岗位的税收支持。具体来说，这些工程的税收负担将降低 15% 到 30%。税收减免将覆盖那些失业至少 3 年、不超过 15 年的人，这一数字高于此前 10 年。

**至于消费者，条例草案包括以下建议：**

- 将信用卡使用的所得税减免延长 3 年，至 2022 年，并通过“零支付”（一种免费的移动支付系统）为支出提供 40% 的减免；
- 将免税农产品的增值税减免政策延长两年，至 2021 年；
- 提高低收入家庭工作激励的收入上限；
- 扩大对私人养老金计划的税收支持；
- 为拖欠税款不超过 5000 万韩元的小企业主制定长期纳税计划。在这种情况下，可以在 5 年内分期付款。

该法案还提议降低对未申报海外金融账户的处罚；提高最富有纳税人的赠与税率；提高公司汽车的税收优惠；对韩国企业在海外注册的专利进行征税；加大对经常犯错的大型企业纳税人的执法力度。

### **新变化**

在 2020 年 1 月 6 日的一份声明中，韩国政府宣布了该法案的通过，称其提案已经在三个方面进行了修改。

首先，研发费用的扣除额将提高到 40%，奖励范围将从 173 项技术扩大到 223 项。该法案还扩大了金融科技初创企业在运营的前 5 年享受的 50% 所得税减免。

其次，济州岛的免税商店将放宽免税购物规定，最后，支持母亲重返工作岗位的公司将获得更多的企业税收优惠。

韩国政府表示，预计将在 2020 年 2 月的第二周公布最终版本。

（摘自 Korea Enacts 2019 Tax Revision Bill, Tax-News, 2019 年 1 月 16 日，

由谢梁洁编译)<sup>①</sup>

## 韩国与捷克共和国签订的所得税协定已生效

捷克共和国和韩国之间的一项新的所得税条约于 2019 年底生效（并取代 1992 年签订的条约）。

关于所得税，新条约一般对从 2020 年 1 月 1 日或之后开始的纳税期有效。

关于从源头扣缴税款，新的所得税条约对 2020 年 1 月 1 日起已付或应收收入有效，因此，需要改变扣缴义务人制度。税收协定下的新代扣所得税措施包括以下规则：

- 股息：不管支付给公司还是个人，股息都要缴纳高达股息总额 5% 的预扣税。1992 年版的《条约》规定了 5% 的税率，但只适用于股息的公司接受者，前期是这些公司接受者至少拥有 25% 的资本；在其他情况下，预扣税税率为 10%。
- 利息：根据新条约，利息应按 5% 的税率预扣税（而不是先前税率的 10%）。
- 版税：新条约并未对版税、与艺术、文学和科学作品相关的版权使用或使用权的预扣税做出任何改变，版税将继续从源头上免除。对专利、商标和工业设备继续征收 10% 的最高预扣税。
- 常设机构：新条约扩展了服务常设机构的定义——在任何一个 12 个月的期间内，在另一个条约合作伙伴国家/地区的领土内，在一个或多个期间内提供的服务总计超过 9 个月而产生的费用。因此，确定一个常设机构，例如建筑场地的期限从 9 个月延长到 12 个月。
- 财产转让的收益：一种新措施，涉及对源于居民的公司出售证券或权益的收益额征收源泉税的权利，如果该收益是该来源国的 50% 以上，资产由位于该国的房地产组成。
- 取消双重征税：从 2020 年开始，当对捷克居民的股息进行征税时，韩国公司不仅可以抵消预扣税的金额，还可以抵消捷克对付股息的公司利润征收的税，只要韩国公司拥有捷克居民公司至少 25% 的资本或投票权。
- 利益的限制：条约明确包含一条规则，规定如果交易或跨境协议的主要目标之一是根据条约获得税收利益，则条约的利益将不适用。因此，纳税人有责任记录任何跨境安排的经济目的。

<sup>①</sup> [https://www.tax-news.com/news/Korea\\_Enacts\\_2019\\_Tax\\_Revision\\_Bill\\_\\_\\_97495.html](https://www.tax-news.com/news/Korea_Enacts_2019_Tax_Revision_Bill___97495.html)

（摘自 Czech Republic: Income tax treaty with South Korea, entry into force, KPMG, 2019 年 1 月 20 日，由谢梁洁编译）<sup>①</sup>

## 澳大利亚

### 扩展过渡救济并应用于中央管理和控制所在地测试

2020 年 1 月 20 日，澳大利亚税务局（ATO, Australian Taxation Office）宣布延长过渡救济期，即延长过渡性合规方法应用于确定公司中央管理和实际控制所在地测试的期限。

ATO 指导手册的扩展-实用合规性指南-居留权的中央管理和实际控制所在地测试：确定公司的中央管理和实际控制地（PCG 2018/9）-确认了采取积极及时的步骤根据实际合规指南（PCG）的方法进行相关安排。

- 此更新将“早期平衡者”纳税人的过渡期延长至 12 月 31 日，至 2020 年 12 月 31 日。
- 年结日为 6 月 30 日的纳税人，可以将过渡期延长至 2021 年 6 月 30 日。
- 坚持过渡安排的公司由于居留身份而未能以批准的形式提交税务文件，或因不知情错误地认为自己是非居民而未提交申报表不会受到处罚。

此外，已澄清：

- 在公司具有实质性商业存在的地点飞赴海外参加董事会会议的澳大利亚董事将不被视为“人为安排”。
- 公司是否通过圆桌会议才能做出重大决策，这一点是考虑公司的中央管理和实际控制是否在外国管辖范围内的一个重要因素。
- 由于采用常设机构/分支机构的豁免规则，在海外完全运营的澳大利亚居民公司通常被视为“低风险”。
- 对于一直难以遵守 PCG 2018/9 变更的公司而言，过渡期的延长是个好消息。但是，某些人认为此公司居留权测试的法律和实际应用不尽人意。当前的规定与 21 世纪的经营方式不符，税务专业人员认为必须进行改革。

---

<sup>①</sup> <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/01/tnf-czech-republic-income-tax-treaty-south-korea-entry-into-force.html>

## Australia: FBT implications of workplace bushfire donations<sup>①</sup>

January 21, 2020

What are the fringe benefits tax (FBT) implications when businesses are facilitating contributions on behalf of their employees?

As the devastating bushfires have spread through our eastern and southern states, many Australians have responded with significant generosity, and Australian businesses have been no exception. Many businesses have pledged sizable donations directly to charities, funds, and government organisations, and there are questions concerning the various employment tax outcomes of giving time, money or other support to affected employees or organisations.

Guidance on fundraising mechanisms from the Australian Taxation Office (ATO) stresses the importance of determining that recipient organisations currently hold deductible gift recipient (DGR) status—that is, that they have the ability to receive tax-deductible donations, whether from individual employees or employers. While most charities hold DGR status, donations made to non-DGR organisations may result in unexpected tax outcomes which need to be understood prior to making a contribution.

### Workplace giving

Under workplace giving programs, employees can elect to donate a portion of their regular gross pay to their nominated DGR. Employers are given the choice either to reduce the amount of tax deducted from the employee pay each pay period to account for the donation (this must still be reported in the employees' tax return), or to not adjust for the donation and allow the employees to claim the deduction in their own tax returns at the end of financial year. While generally workplace-giving programs are used for ongoing donations, they can be used for one-off special events, particularly when an employer wants to report on the charitable efforts of employees.

### Salary-sacrifice arrangements

Employees may elect to donate a portion of their salary to a DGR in return for the employer providing the DGR with benefits of a similar value. That is, the employer pays a reduced salary and makes a donation to the DGR, for which the employer can claim an income tax deduction. The ATO has confirmed that a donation

---

<sup>①</sup><https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/01/tmf-australia-fbt-implications-workplace-bushfire-donations.html>

administered in this manner would not attract fringe benefits tax (FBT) .

#### Bucket collections

A bucket collection is essentially when an employer provides a mechanism for employees to collect and distribute funds to other affected employees (“pass a bucket around” to collect funds for a work colleague who lost a home in the fires over the summer) . When an employer facilitates a bucket collection for affected employees, the ATO has indicated that FBT does not apply to funds that are ultimately distributed—because the distributed funds do not constitute a benefit that arises from the individual’s employment, but rather as a result of hardship faced by the employee.

Additionally, many employers have chosen to match their employees’ donations—this will not change the reason for the provision of the funds and donations would not be considered part of the recipient employee’s usual remuneration.

#### Emergency assistance

There are specific exemptions provided within the FBT rules when an employer provides “emergency assistance” to employees including emergency accommodation and other items. Employers may need to consider verifying that the planned program comes within the exemption to reduce any risk of an FBT exposure.

### 进行森林大火捐赠的工作场所附带福利税的税收影响

当企业代表员工为其提供福利时，附带福利税 (FBT, Fringe Benefits Tax) 会有什么意义呢？

随着毁灭性的森林大火蔓延到澳大利亚东部和南部各州，许多澳大利亚人慷慨解囊，澳大利亚企业也不例外。许多企业已直接向慈善机构、基金会和政府组织承诺了可观的捐款，但是有人质疑给予受影响的雇员或组织金钱、时间或其他支持会产生何种就业税收结果。

澳大利亚税务局 (ATO, Australian Taxation Office) 在筹款机制指南中强调了确定受捐助组织当前具有可扣减礼品接受者 (DGR, Deductible Gift Recipient) 身份的重要性，也就是说，它们有能力从雇主或雇员那里接受免税捐赠。尽管大多数慈善机构都具有 DGR 资格，但对非 DGR 组织的捐赠可能会产生意想不到的税收结果，需要在进行捐赠之前先了解一下。

#### ➤ 工作场所捐赠计划

在工作场所捐赠计划下，员工可以选择将其正常总工资的一部分捐赠给指定的 DGR。雇主可以选择在每个支付期间的从雇员薪资中扣除捐赠金额，以减少雇员个人税款（必须在雇员的纳税申报表中报告），或者不分次调整捐赠额而是允许雇员在财政年度结束时从自己的纳税申报表中扣除。虽然通常工作场所捐赠计划只用于日常持续捐赠，但也可以用于一次性特殊活动，特别是在雇主希望在申报表上体现员工的捐赠行为时。

➤ 薪金牺牲安排

雇员可以选择将部分薪水捐赠给 DGR，雇主再为其提供相似价值的福利。即，雇主支付减少的薪水并向 DGR 捐款，雇主可以为此要求扣除所得税。ATO 已经确认，以这种方式进行的捐赠不会产生 FBT。

➤ 桶钱收集

从本质上讲，当雇主为员工提供一种机制来向员工收集资金并将其分配给其他受影响的员工（“绕过桶”为在夏季火灾中失去家园的工作同事收取资金）时，便是“桶钱收集”。当雇主为受影响的雇员提供桶款时，ATO 表示 FBT 不适用于最终分配的资金，因为分配的资金并不会给个人就业带来利益，而是会使得员工处于不利地位。

此外，许多雇主选择了与雇员的捐款相匹配的方式。这不会改变提供资金的方式，并且捐款不会被视作接受雇员的常规报酬的一部分。

➤ 紧急援助

当雇主向员工提供“紧急援助”时，包括紧急住宿和其他物品，FBT 规则中提供了特定的豁免。雇主可能需要考虑核实计划是否在豁免范围之内，以减少任何 FBT 风险。

## 印度

### 对海运征收的商品及服务税被视为违宪

古吉拉特邦高等法院认为不应对运输（海洋货运）征收任何商品及服务税，特别是印度境外人士向印度运输货物所提供的运输服务。

案件是 Mohit Minerals Pvt 有限公司

总结

纳税人主营从各个国家向印度进口煤炭。纳税人在进口时已按煤炭价值缴

纳关税，该煤炭价值包括海运运输费用。除了在进口时征收关税和综合商品及服务税外，纳税人作为进口商还必须对海运费支付综合商品及服务税，从而导致对海运费（运输量）双重征税。

古吉拉特邦高等法院认为，在运输服务方面（即通过船只将货物从印度境外运往印度境内），不能对海运征收商品及服务税。

（摘自 India: GST levied on ocean freight transportation held unconstitutional, KPMG, 2020 年 1 月 29 日，由史良编译）<sup>①</sup>

## 年终预提所得税、商品及服务税和综合供应

印度联盟 2020 年预算定于 2020 年 2 月 1 日提交。

**接受电子支付的要求：**一项新的所得税规则（1961 年《所得税法》第 269SU 条）规定了销售额超过 5 亿印度卢比的纳税人的电子支付方式。生效日期是 2020 年 1 月 1 日。

《2019 年金融（第 2 号）法案》在 1961 年《所得税法》中引入了第 269SU 条，旨在鼓励数字经济，减少现金支付。它规定，凡总销售、营业额或总收入超过 5 亿印度卢比者，均应强制提供通过规定的电子方式接受付款的便利条件。

2019 年 12 月 30 日，中央直接税委员会（CBDT）在 1962 年《所得税规则》（该规则）中引入了新的 119AA 规则，自 2020 年 1 月 1 日起生效，规定了该法令第 269SU 条的目的。根据规则，凡总销售、营业额或总收入超过 5 亿印度卢比时，除应提供的其他电子付款方式（如有）之外，还应提供通过以下电子方式接受付款的便利，即：使用 RuPay 的借记卡；统一支付接口（UPI）（BHIM-UPI）；统一付款界面快速响应代码（UPI 二维码）（BHIM-UPI 二维码）。

**社会福利将收取加急费，不记入借方：**马德拉斯高等法院认为，社会福利附加费是一项独立的征费，因此，必须以现金汇出，并且不能通过从印度的商品出口计划（MEIS）或印度的商品出口服务计划（SEIS）扣除借方来支付。

**纳税人未从源头代扣代缴税款：**卡纳塔克邦高等法院驳回了纳税人针对税务部门提起的公司未能从源头代扣代缴税款的起诉程序的书面请愿书。

（摘自 India: Tax withholding on year-end, GST and composite supplies, KPMG, 2020 年 1 月 20 日，由史良编译）<sup>②</sup>

<sup>①</sup><https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/01/tmf-india-gst-levied-on-ocean-freight-transportation-held-unconstitutional.html>

<sup>②</sup><https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/01/tmf-india-tax-withholding-on-year-end-gst-and-composite->

## 土耳其

### 土耳其削减家具增值税

据土耳其财政部长 Berat Albayrak 称，土耳其政府已决定降低家具增值税的税率。

据当地多家媒体报道，阿尔巴伊拉克于 2020 年 1 月 2 日在土耳其西北部的一次商界人士聚会上表示，在与家具制造商讨论后，政府已将家具增值税税率从 18% 降至 8%。

此前，作为 2018 年临时削减增值税方案的一部分，土耳其将家具增值税降至 8%，随后将该措施延长至 2019 年 6 月最后期限。

Albayrak 建议，该措施将适用于 2020 年。

（摘自 Turkey Cuts VAT On Furniture, Tax-News, 2019 年 1 月 15 日，由谢梁洁编译）<sup>①</sup>

### 土耳其对个人征收 40% 的最高税率

土耳其在官方公报上公布了第 310 号通则，其中规定了 2020 年的所得税起征点和税率。

劳动收入的所得税税率从收入不超过 2.2 万土耳其里拉（3691 美元）的 15% 到收入超过 60 万土耳其里拉的 40% 不等。

收入介于 2.2 万土耳其里拉和 4.9 万土耳其里拉之间的中间税率为 20%；不超过 18 万土耳其里拉的税率为 27%；收入不超过 60 万土耳其里拉的税率为 35%。

只有对非劳动收入的门槛有所不同。非劳动收入超过 4.9 万土耳其里拉至 12 万土耳其里拉的税率为 27%，此后收入超过 60 万土耳其里拉的税率为 35%。

（摘自 Turkey Introduces New 40pc Top Tax Rate For Individuals, Tax-News, 2019 年 1 月 8 日，由谢梁洁编译）<sup>②</sup>

---

supplies.html

<sup>①</sup> [https://www.tax-news.com/news/Turkey\\_Cuts\\_VAT\\_On\\_Furniture\\_\\_\\_\\_97500.html](https://www.tax-news.com/news/Turkey_Cuts_VAT_On_Furniture____97500.html)

<sup>②</sup> [https://www.tax-news.com/news/Turkey\\_Introduces\\_New\\_40pc\\_Top\\_Tax\\_Rate\\_for\\_Individuals\\_\\_\\_\\_97488.html](https://www.tax-news.com/news/Turkey_Introduces_New_40pc_Top_Tax_Rate_for_Individuals____97488.html)

## 南非

### 碳税实施指南

首笔碳税将于 2020 年 7 月底缴纳。

作为碳税制度的指南：

法规规定公司可以用贸易风险敞口补贴和绩效补贴来抵销其碳税责任，这两项补贴都包含在一套补贴中。

碳税抵消最终条例阐明了如何使用碳税抵消来减少税收负担和澄清某些悬而未决的问题。

指南修订了与海关和消费税法有关的规则，其中引入了环境税规则（54FD），以解决排放设施的许可、应付环境税额的计算以及提交碳税账目和付款的问题。

这些指南条款是处理复杂的碳税难题中所缺失的内容，可以使纳税人更加清楚其碳税敞口。

（摘自 South Africa: Guidance implementing carbon tax rules, KPMG, 2020 年 1 月 27 日，由史良编译）<sup>①</sup>

## 欧盟

### 欧盟金融交易税收协定即将达成协议

德国财政部长奥拉夫·舒尔茨（Olaf Scholz）表示，他相信欧盟金融交易税很快会达成协议。

德国财政部在近期刚结束的欧盟财长会议之后发表了声明。根据声明，舒尔茨称，各成员国正在就拟议的欧盟金融交易税收（FTT，Financial

---

<sup>①</sup><https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/01/tmf-south-africa-guidance-implementing-carbon-tax-rules.html>

Transactions Tax ) 协议的条款进行谈判, 并且即将达成结论。

参加欧盟 FTT 谈判的其他成员国是奥地利、比利时、法国、希腊、意大利、葡萄牙、斯洛伐克、斯洛文尼亚和西班牙。这些国家参加了欧盟增强合作机制下的倡议, 该倡议允许较小的成员国集团在无法达成提案一致时继续实行欧盟立法。

舒尔茨在 2019 年 12 月向参加该倡议的 10 个成员国介绍了他所描述的关于欧盟 FTT 的最终提案。提案称将对购买市值超过 10 亿欧元 (11 亿美元) 的国内上市公司的股票征收 0.2% 的税。该税也将适用于在国内外发行并由这些公司的股票作抵押的存托凭证。FTT 不包含首次公开发行股票。

德国政府表示, 此类税收主要适用于机构投资者, 因为私人投资者购买的股票仅占整体交易量的 3%。

据估计, 按照目前的提议, 德国将从 FTT 中收取约 15 亿欧元的额外税收, 这将用于为国家养老金提供资金。

正如欧盟委员会在 2011 年最初提出的那样, 对金融工具的所有交易均实行 FTT, 对股票和债券的交换按 0.1% 的税率征税, 对衍生品合同按 0.01% 的税率征税。但是, 成员国未能就指令草案的技术细节达成协议。

### 欧盟邀请社会各界对意大利港口税收发表评论<sup>①</sup>

欧盟在 2020 年 1 月 10 日出版的《欧盟官方杂志》上发布了邀请, 以征询各利益相关方对向意大利港口公司提供免税的意见。

欧盟委员会于 2019 年 11 月 15 日对免税项目展开深入的国家援助调查之后拟定了征求意见稿。

欧盟国家援助规则适用于港口基础设施的商业活动, 例如提供了港口的收费活动。考虑到对意大利港口完全免征公司税, 委员会认为它们在内部市场上获得了竞争优势, 这有可能违反国家援助规则。

根据委员会对有关措施的评估, 这种豁免具有优势是因为减少了从事经济活动的经营活动所包含的费用。委员会认为, 由于港口参与了联盟内部贸易, 因此免税也有可能影响贸易并扭曲竞争。此外, 欧共同体认为该措施是有选择性的, 因为它有利于某些事业。

欧盟委员会已开始调查, 因为意大利尚未在 2019 年 1 月欧共体的要求后同意更改这些规则。但是, 由于这种免税被归类为“现有援助”, 在意大利加入欧盟之前就已经存在, 委员会将无法要求意大利收回已经授予的任何援助。

<sup>①</sup>[https://www.tax-news.com/news/EU\\_Invites\\_Comments\\_On\\_Italian\\_Port\\_Taxation\\_\\_\\_97501.html](https://www.tax-news.com/news/EU_Invites_Comments_On_Italian_Port_Taxation___97501.html)

相关利害关系方均可在征求意见稿发布后的一个月内，对措施发表意见。

本期审稿人：邵凌云、郑诗倩、田志伟

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](http://e.weibo.com/u/3932265304)

邮箱: [120286069@qq.com](mailto:120286069@qq.com)