

---

客观、专业、实时

# G20 财税动态

(月刊)

**Fiscal & Taxation Advancements In G20**  
**2018年5月号**



主办单位：

上海财经大学公共政策与治理研究院  
国家税务总局税收科学研究所

---

## 版权说明：

《G20 财税动态》月刊由国家税务总局税收科学研究所和上海财经大学公共政策与治理研究院联合制作，每月 1 期，以专业视角，观点详实、及时准确、全面地反映每月世界各国最新的税收政策的改革和发展趋势。

本刊立足国内，放眼世界，关注国内外财税领域的最新动态，提供最新的国际税收咨询，坚持“客观、专业、实时”的工作理念，以做出前瞻性、权威性和客观性的月刊为宗旨，让大家有所读、有所感、有所思，争做更好、更全、更有价值的税收刊物。

为了给读者更好的阅读体验，本刊根据世界各国和国际组织公布的税收政策、税法变动和税务管理动态等内容，结合税收课征制度、税种变动内容、税法适用范围、税法影响程度，将其分为重大改革、税制微调、国际税收、税收征管、涉税信息等五方面。

首先，按照税收内容对国家或者国际组织出台的税收新政策进行划分，而不是单一按照国家或组织机构进行分类，这一分类标准可以让读者直接根据变动内容对税收有框架性的理解。其次，读者可以更好地对比同一类的税收动态中，不同国家出台的政策情况，也可将其进行横向对比，并进一步分析是否存在共同的影响因素。最后，读者通过阅读不同类的税收动态，同一国家或者不同国家出台政策的情况，可以对不同类的税收动态进行纵向对比。便于读者在横纵对比之后，总结经验，为自己所用。

重大改革指改动内容多、涉及面广、影响意义深远的税收改革，既包括国家较大范围的税改，也包括某个具有深远影响力的单一税种改革。税制微调主要指某个税种的一项税率的小调整。国际税收主要指两个或两个以上的国家政府凭借其政治权力，对跨国纳税人的跨国所得或财产进行重叠交叉课税，以及由此所形成的国家之间的税收分配关系。故国际税收的内容主要涉及国家税收协定、国际组织出台的税法政策等内容。税收征管又称“税收稽征管理”，主要指涉及税收工作的管理、征收和检查等活动的税收内容。涉税信息里包含税务案例和重大研究成果等。

---

## 目录

税收短讯.....	5
瑞典税务局发布高排放机动车税收指南.....	5
瑞典拟分步降低公司所得税税率.....	5
新西兰计划对在线进口低价值货物征收 GST.....	5
奥地利降低住宿服务增值税税率法案正式公布.....	5
芬兰税务局公布医疗保险税指南.....	5
芬兰更新转让定价文档指南.....	5
芬兰更新非居民公司税指南.....	6
爱尔兰税务局发布虚拟货币税收指南.....	6
挪威新修正预算计划对电子出版物免征增值税.....	6
欧盟未能就电子书征低税率增值税达成一致.....	6
意大利明确合并纳税的条件.....	7
芬兰更新国别报告指南.....	7
意大利发布部长令实施自动交换税收信息.....	7
瑞士联邦税务局宣布已向伙伴方首次交换预先裁定税收信息.....	7
澳大利亚计划减少个人所得税税率档次.....	7
欧盟又从黑名单中删除两个税收管辖区.....	8
阿塞拜疆：建立自由贸易区.....	8
欧盟要求匈牙利修改酒消费税歧视条款.....	8
立陶宛：成为 OECD 第三十六个成员国.....	8
西班牙宣布将对销售数字产品征新税.....	8
瑞典拟实施 BEPS 要求的利息扣除限制规则.....	8
比利时公布 2018 年投资优惠扣除率.....	9
重大改革.....	10
欧盟公布增值税改革建议的三个初步报告.....	10
法国政府进一步为企业松绑 2019 年取消“外迁税”.....	11
瑞士议会欲将“养老金改革”和“企业税改革”合一推出总揽方案.....	12
日财政审议会：若政府支出改革不成功 或考虑增税.....	14
安倍拟在消费税增税情况下采取经济刺激措施.....	15
韩国:国税厅发布《2018 年外国纳税人个人所得税指南》.....	16
泰国：对虚拟货币交易实行新政策.....	17

<u>马来西亚：新政府兑现竞选承诺 消费税率 6 月起降至零</u> .....	18
<u>南非就增值税零税率审查征求意见</u> .....	20
<u>巴基斯坦：《财政法案（2018 修正）》</u> .....	21
<u>税制微调</u> .....	23
<u>冰岛：修正增值税法修正案发布</u> .....	23
<u>台湾：延长日间交易税减免</u> .....	23
<u>阿联酋：对国民自建住房给予增值税退税待遇</u> .....	24
<u>加拿大魁北克省第 175 号预算法案通过一读</u> .....	25
<u>萨斯喀彻温省第 127 号预算法案草案通过一读</u> .....	29
<u>加拿大爱德华王子岛第 33 号法案通过一读</u> .....	31
<u>加拿大安大略省第 31 号法案通过一读：企业所得税规则调整</u> .....	33
<u>加拿大新斯科舍省第 116 号预算法案通过一读</u> .....	33
<u>美国爱荷华州税收改革：通过减税法案</u> .....	34
<u>美国财政部和国税局更新第三季度的 2017-2018 优先指导计划</u> .....	36
<u>国际税收</u> .....	39
<u>特朗普推迟对加拿大、欧盟和墨西哥的钢铝征税决定</u> .....	39
<u>德国汽车业反对美国征收惩罚性关税</u> .....	40
<u>乌克兰：与卡塔尔签署所得税条约</u> .....	41
<u>俄罗斯：正式公布双边和多边预约定价安排</u> .....	42
<u>俄罗斯：批准国别报告和告知的格式</u> .....	44
<u>阿联酋：与沙特签订避免双重征税协议</u> .....	44
<u>税收征管</u> .....	46
<u>巴巴多斯推出新的税务管理信息系统，并提议降低旅游业的增值税率</u> .....	46
<u>乌拉圭发布执行数字经济税收的税收法令</u> .....	47
<u>印度：严格对外国公司纳税申报违规处罚和法律诉讼</u> .....	49
<u>印度：关于无支出证明时一次性补助发放的规定</u> .....	50
<u>涉税信息</u> .....	52
<u>“爱彼迎”同意向丹麦税务机关申报租金所得</u> .....	52
<u>欧洲主要银行联名致信，反对特朗普总统税改核心条款</u> .....	53
<u>欧洲法院拒绝了 Netflix 提出推翻德国一项征税措施的申请</u> .....	54
<u>默克尔谈数据定价：关键在公平拟征收数据税</u> .....	55

---

## 一 税收短讯

### 1.1 瑞典税务局发布高排放机动车税收指南

2018年5月24日，瑞典税务局发布高排放机动车税收指南。按规定，高排放机动车在购买后的前3年征高税。指南解释征高税的依据是机动车的碳排放水平或者排放加权平均水平。

### 1.2 瑞典拟分步降低公司所得税税率

2018年5月3日，瑞典政府向议会提交一项法案，计划从2019年1月1日开始，分两步降低公司所得税税率，至2021年降至20.6%。<sup>1</sup>

### 1.3 新西兰发布关于进口低价值货物征收 GST 的讨论稿<sup>2</sup>

2018年5月1日，新西兰政府发布了题为《对低值进口物品征收 GST：海外商家注册制度》的讨论稿，征求公众意见。该提案要求海外商家进行注册并对他们在线销售给新西兰消费者的价值低于400新西兰元的商品的 GST 税额交给政府。<sup>3</sup>

### 1.4 奥地利降低住宿服务增值税税率法案正式公布

2018年4月24日，奥地利官方公报公布增值税修改法案，规定从2018年11月1日起，将住宿服务适用的增值税税率从13%降至10%。<sup>4</sup>

### 1.5 芬兰税务局公布医疗保险税指南

2018年5月1日，芬兰税务局公布医疗保险税指南（A50/200/2018号指南），解释2018年医疗保险税为：雇员1.53%；雇主0.86%。<sup>5</sup>

### 1.6 芬兰更新转让定价文档指南

2018年4月30日，芬兰税务局（Vero）公布更新版《转让定价文档指南》（A71/200/2018号指南），从5月1日起实施。新指南的修订主要体现在未按

---

1注：现行公司所得税税率为22%。

2新西兰计划明年10月起，对400纽币以下的进口产品征收15%GST税，中国税务网。

[http://www.ctax.org.cn/csxx/jwsx/201805/t20180503\\_1075800.shtml](http://www.ctax.org.cn/csxx/jwsx/201805/t20180503_1075800.shtml)

3注：新西兰 GST 税率为15%。现在海关对 GST 税额低于60新西兰元的进口产品，一般不收税，因为太麻烦了。取消对低价值货物进口免征增值税措施是 OECD/G20 的 BEPS 第1项行动计划中的建议措施之一。澳大利亚将于2018年7月1日对进口低价值货物征收10%GST；欧盟计划于2021年实行类似措施。

4注：奥地利增值税标准税率为20%，另有13%、10%两档低税率。该降低税率法案于3月20日和4月5日分获下、上议院通过。

5 IBFD. [https://online.ibfd.org/kbase/#topic=doc&url=/highlight/data/tns/docs/html/tns\\_2018-05-04\\_fi\\_1.html&q=Finland+finlands&WT.z\\_nav=Search](https://online.ibfd.org/kbase/#topic=doc&url=/highlight/data/tns/docs/html/tns_2018-05-04_fi_1.html&q=Finland+finlands&WT.z_nav=Search)

---

规定提交转让定价文档的处罚条款，即：未及时提交的，罚款 1000-5000 欧元；提交的文档存在重大不足或错误的，罚款 5000-10000 欧元；不提交的，罚款 1-2.5 万欧元。<sup>1</sup>

### 1.7 芬兰更新非居民公司税指南

2018 年 4 月 30 日，芬兰税务局（Vero）公布更新版《非居民公司税指南》（A701/200/2018 号指南），从 5 月 1 日起实施。新指南的修订主要体现在处罚条款，处罚金额在 150 欧元-2.5 万欧元之间。出现小错误或不足的，将处以相关所得的 2%；出现重大错误或不足，或者经常出错的，处以相关所得的 3%-10%；以及处以核定税额的 5%。<sup>2</sup>

### 1.8 爱尔兰税务局发布虚拟货币税收指南

2018 年 5 月 15 日，爱尔兰税务局（Irish Revenue, IR）发布 2018 年第 88 号电子简报（eBrief），题为《加密货币交易的税收》（Taxation of cryptocurrency transactions），对加密货币，或称虚拟货币（Virtual Currency）的交易涉及的个人所得税、公司所得税、资本利得税、增值税以及源泉扣缴等问题的税收处理作了明确说明。<sup>3</sup>

### 1.9 挪威新修正预算计划对电子出版物免征增值税

2018 年 5 月 15 日，挪威政府公布新修订的预算，其中决定对电子出版物免征增值税，此外，调整公司税收优惠和简化劳工税制。

### 1.10 欧盟未能就电子书征低税率增值税达成一致

2018 年 5 月 24 日至 25 日，欧盟举行经济财政理事会（ECOFIN）部长会议，讨论今后 7 年的欧盟预算和增值税改革，其中包括对电子书按传统出版物适用低税率征收增值税的建议的审议。不过，因捷克等成员国代表的反对，该建议仍然未能达成一致。

---

<sup>1</sup>注：新版《转让定价文档指南》（芬兰语）全文链接：

<https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/47978/siirtohinnoittelun-dokumentointi2/>

<sup>2</sup>注：新版《非居民税收指南》（英语）全文链接：

<https://www.vero.fi/en/detailed-guidance/guidance/47806/income-taxation-of-foreign-corporate-entities/#7.2-tax-control-and-consequences-of-taxpayer's-non-compliance>

<sup>3</sup>注：简报原文链接：

<https://www.revenue.ie/en/tax-professionals/tdm/income-tax-capital-gains-tax-corporation-tax/part-02/02-01-03.pdf>

---

### 1.11 意大利明确合并纳税的条件

2018年5月17日，意大利税务局发布第40/E号决议（Resolution），明确规定集团公司合并纳税人条件，即：一方面，母公司必须自相关会计年度起对其子公司实施重要控制，包括直接或间接持有可在股东大会上行使的大多数表决权；直接或间接持有该子公司股本的50%以上；以及直接或间接享有该子公司超过50%的利润。另一方面，母公司与其附属公司采用相同的会计期限。<sup>1</sup>

### 1.12 芬兰更新国别报告指南

2018年4月30日，芬兰税务局（Vero）公布更新版《国别报告指南》（A71/200/2018号指南），从5月1日起实施。新指南的修订主要体现在处罚条款，即不提交、不准确提交或者不完整提交国别报告的，将处以150欧元-2.5万欧元不等的罚款。<sup>2</sup>

### 1.13 意大利发布部长令实施自动交换税收信息

2018年5月7日，意大利第104号官方公报公布4月26日由经济财政部签发的部长令，规定按照2014/107号欧盟指令要求实施自动交换税收信息。

### 1.14 瑞士联邦税务局宣布已向伙伴方首次交换预先裁定税收信息

2018年5月8日，瑞士联邦税务局发布新闻稿宣称已经首次向自动交换信息伙伴方交换预先税收裁定信息，包括向41个伙伴国家提交了82份裁定信息报告。<sup>3</sup>

### 1.15 澳大利亚计划减少个人所得税税率档次

2018年5月8日，澳大利亚财政部提交2018-2019年度预算，对于应纳税所得额不超过12.5万澳元的个人纳税人，将推出一项新的不退税的税收抵免（中低收入税抵免），将每年减少530澳元的所得税纳税义务。此税收抵免将适用于2018-2019年收入（从2018年7月1日开始）以及随后的四年。

---

<sup>1</sup> IBFD.

[https://online.ibfd.org/kbase/#topic=doc&url=/highlight/data/tns/docs/html/tns\\_it\\_20180525\\_1320.html&q=Italy+40%252FE&WT.z\\_nav=Search](https://online.ibfd.org/kbase/#topic=doc&url=/highlight/data/tns/docs/html/tns_it_20180525_1320.html&q=Italy+40%252FE&WT.z_nav=Search)

<sup>2</sup>注：新版《国别报告指南》（芬兰语）全文链接：

<https://www.vero.fi/syventavat-vero-ohjeet/ohje-hakusivu/49771/verotuksen-maakohtainen-raportti2/>

<sup>3</sup>注：新闻稿（英文）链接：

[https://www.estv.admin.ch/estv/en/home/die-estv/medien/nsb-news\\_list.msg-id-70686.html](https://www.estv.admin.ch/estv/en/home/die-estv/medien/nsb-news_list.msg-id-70686.html)

---

## 1.16 欧盟又从黑名单中删除两个税收管辖区

2018年5月25日，欧盟理事会从欧盟的不合作税收管辖区清单（黑名单）中删除巴哈马、圣基茨和尼维斯。<sup>1</sup>

## 1.17 阿塞拜疆：建立自由贸易区<sup>2</sup>

2018年5月18日，阿塞拜疆议会（Milli Majlis）通过一项法案，设立阿塞拜疆的第一个自贸区——阿拉特（Alat）自贸区。

## 1.18 欧盟要求匈牙利修改酒消费税歧视条款

2018年5月28日，国际财政文献局（International Bureau of Fiscal Documentation, IBFD）报道称，欧盟委员会要求匈牙利修改酒消费税中的歧视条款。欧盟认为，匈牙利对国产 pálinka 等果酒和国产为主的药酒免征消费税性质的公共健康税<sup>3</sup>（public health tax, PHT），而对诸如伏特加、威士忌、杜松子酒或白兰地等以进口为主的酒没有免征 PHT，因此承担较高的税负，这违反《欧盟运行条约》（Treaty on the Functioning of the EU, TFEU）第 110 条规定。

## 1.19 立陶宛：成为 OECD 第三十六个成员国

2018年5月3日，OECD 发布新闻稿正式邀请立陶宛加入 OECD 成为其第 36 个成员国。<sup>4</sup>

## 1.20 西班牙宣布将对销售数字产品征新税

2018年4月27日，西班牙财政部定布将根据欧盟委员会对“数字经营活动”征收临时税的建议对“数字（产品）销售”（digital sales）开征新税。<sup>5</sup>

## 1.21 瑞典拟实施 BEPS 要求的利息扣除限制规则

2018年5月3日，瑞典政府向议会提交一项法案，计划从 2019 年 1 月 1 日起，实施 BEPS 要求的利息扣除限制规则，规定：最高利息扣除比率为“息税折摊前利润”的 30%，并实行安全港制度，即利息扣除额最高不超过 500 万瑞士法

---

<sup>1</sup> KPMG. <https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2018/05/tnf-eu-bahamas-saint-kitts-and-nevis-removed-from-eu-black-list.html>

<sup>2</sup> [https://online.ibfd.org/kbase/#topic=doc&url=/data/tns/docs/html/tns\\_2018-05-24\\_az\\_1.html&WT.z\\_nav=rssfeed](https://online.ibfd.org/kbase/#topic=doc&url=/data/tns/docs/html/tns_2018-05-24_az_1.html&WT.z_nav=rssfeed)

<sup>3</sup> 公共健康税是对某些超过盐，糖和/或甲基黄嘌呤含量指定阈值的食品征收的消费税。

<sup>4</sup> [http://www.xinhuanet.com/english/2018-05/04/c\\_137154236.htm](http://www.xinhuanet.com/english/2018-05/04/c_137154236.htm)

<sup>5</sup>注：新税细节尚未知。

---

郎。<sup>1</sup>

## 1.22 比利时公布 2018 年投资优惠扣除率

2018 年 4 月 27 日，比利时官方公报公布 2018 征收年度（即适用于 2017 年所得）的投资优惠扣除率<sup>2</sup>：

投资类型	扣除率
专利、环保研发、节能、控烟以及酒店的空气循环系统	13.5%*
安全措施	20.5%
其他投资	8%*

\*2018-2019 年的投资优惠扣除率为 20%。

具体规则：个人纳税人在 2018 年 1 月 1 日（评估年度 2017 年）雇用的员工少于 20 人时，可选择在相关投资的折旧期内分摊投资折让。在这种情况下，最高配额等于投资折旧的 10.5%。对于欧盟委员会已经表明这些措施不构成不相容的国家援助的高科技产品的研发和投资生产手段的投资，还存在一个选择来分配津贴。在这种情况下，无论员工人数多少，个人和公司的最高税率为 20.5%。

---

<sup>1</sup> IBFD. [https://online.ibfd.org/kbase/#topic=doc&url=/highlight/data/tns/docs/html/tns\\_2018-05-04\\_se\\_1.html&q=Sweden+swedens&WT.z\\_nav=Navigation](https://online.ibfd.org/kbase/#topic=doc&url=/highlight/data/tns/docs/html/tns_2018-05-04_se_1.html&q=Sweden+swedens&WT.z_nav=Navigation)

<sup>2</sup>注：比利时为鼓励投资实行一定比例的投资扣除优惠措施，2017 征收年度的投资扣除率一般为 8%。

---

## 二 重大改革

### 2.1 欧盟公布增值税改革建议的三个初步报告

#### 2.1.1 内容

2018年5月3日，欧盟欧洲议会经济和货币事务委员会公布增值税改革建议的三个初步报告：一是关于小企业增值税制改革的初步报告，主要改革建议包括以1.5万和5万欧元上下限标准代替现行的8.5万欧元的上限标准；不要求免税企业进行增值税申报；在其他成员国放弃免税的企业可以由委员会运营的电子门户进行注册；建立“一站式门户”（one-stop shop），小企业可以通过它申报不同成员国的增值税义务；2020年引入简化措施等。二是关于协调和简化某些增值税规则以及明确跨成员国贸易的征税规则的初步报告，主要改革建议如引入跨境增值税争端解决机制、增值税率变化的自动通知机制等。三是关于加强增值税征管合作的初步报告。<sup>1</sup>

#### 2.1.2 背景及评价

##### 2.1.2.1 背景

共同的增值税制度在欧洲的统一大市场中发挥着重要作用。欧盟的第一个增值税指令可以追溯到1967年。创立共同增值税的目标原本就是要废除那些扭曲竞争和阻碍了商品自由流动，并消除国内边境上的税收检查和壁垒的周转税。增值税是欧盟主要的，也是越来越重要的收入来源。

欧盟委员会一直致力于对现行的增值税制度进行改革。现行的增值税规则是与欧盟统一大市场的原则不一致的欧盟法律的最新领域之一。2017年10月4日，欧盟委员会启动了25年来欧盟增值税规则的最大的改革的计划。欧盟委员会称，改革将改进和实现对政府和企业的增值税制度的现代化。根据发布的2017年增值税缺口估算数值，在整体上看，欧盟2015年因为纳税缺口每年造

---

<sup>1</sup>注：三个初步报告的链接依次为：

<http://www.europarl.europa.eu/sides/getDoc.do?pubRef=-%2f%2fEP%2f%2fNONSGML%2bCOMPARL%2bPE-621.115%2b01%2bDOC%2bPDF%2bV0%2f%2fEN>

<http://www.europarl.europa.eu/sides/getDoc.do?pubRef=-%2f%2fEP%2f%2fNONSGML%2bCOMPARL%2bPE-621.119%2b01%2bDOC%2bPDF%2bV0%2f%2fEN>

<http://www.europarl.europa.eu/sides/getDoc.do?pubRef=-%2f%2fEP%2f%2fNONSGML%2bCOMPARL%2bPE-619.275%2b01%2bDOC%2bPDF%2bV0%2f%2fEN>

---

成的税收流失达到了 1515 亿欧元，这就意味着成员国丧失了本该用于学校、道路和医疗保健领域的收入。在这 1500 多亿欧元的纳税缺口中，大约 500 亿欧元是由于跨境的增值税欺诈造成的。这笔前可能被用于为包括恐怖主义在内的犯罪组织提供资金支持。据估算，落实提议的改革将把欧盟的增值税纳税缺口削减 80%。

### **2.1.2.2 评价**

此次初步报告是 2017 的立法提案提交给欧盟理事会各成员国征求意见，并提交给欧洲议会进行咨询后的进一步的实施。旨在提出详细的立法提案来在技术层面修正所谓的“增值税指令”，便于提出统一的增值税制度。欧盟委员会一直承诺建立一个有利于统一大市场的统一增值税制度。欧盟增值税行动计划详细解释了实行简化和防范欺诈的统一欧盟增值税制度的必要性。欧盟委员会在一揽子改革方案中提出了对现行增值税制度进行根本性变动的方法，这将为欧盟创造一个全新和统一的增值税制度。

## **2.2 法国政府进一步为企业松绑 2019 年取消“外迁税”**

### **2.2.1 内容**

法国《欧洲时报》5 月 2 日援引法新社报道称，法国总统马克龙日前在接受美国杂志《福布斯》采访时宣布，2019 年将取消“外迁税”（EXIT TAX）。他认为这项征税措施向企业家发出“负面信号”。马克龙认为，“外迁税”向企业家发出的“负面信号”比向投资者发出的“负面信号”更强，因为这意味着“超出某个限度，如果你离开法国，你将被罚”。马克龙解释说，这对法国的创新企业来说是一个严重的过失，因为其中许多企业家认为法国不太具有吸引力，他们为了避免这项征税，决定到外国全部从新开始，在外国推创自己的计划。法国财长勒梅尔也表示，外迁税限制了法国的投资。终止外迁税将能够提振法国的吸引力。

### **2.2.2 背景及评价**

#### **2.2.2.1 背景**

---

“外迁税”是萨科齐主政时期创立的，自 2011 年 3 月以来实行。其目的是避免法国富有的纳税人将其税务地址迁移到法国以外，并借此逃税漏税。“外迁税”的征税基础是资产转移时增值，对纳税人持有的股份征收一笔增值税。

### 2.2.2.2 评价

如今的法国，急需经济领域的结构性改革。法国的政府公共开支比例高达 GDP 的 53%，高居 OECD 国家之首，甚至高于以高福利著称的北欧国家。法国的工会成员加入比例低却具有战斗性，而没有像北欧模式一样的“伞状工会”来实现更有效率的劳资协调。数十年来，法国的预算赤字一直无法控制在 GDP 的 3% 这一欧盟红线之内，即便是声称严控开支的右翼萨科齐政府也没能成功解决公共开支问题。

巨富税这样只具有象征意义，但不具备经济绩效的政策，如同右翼鼓吹的医疗系统私有化等政策一样，都是马克龙所反对的改革方式。毕竟，在纯粹技术性的经济领域，相信学者的分析和经济学的政策指导才是最有利于经济增长的。而在改革方面坚定这一原则，并不意味着对其他价值的弱化。劳动力市场的弹性不足限制了法国的经济增长，但在增加劳动力市场弹性的同时，马克龙政府也拿出了有史以来最大的投资来鼓励失业人员的培训和再就业工程。<sup>1</sup>

因此马克龙强调，2019 年将首先取消这个“外迁税”。这笔税收对公共财政来说不是特别有利，它其实很少。他要向外国投资者发出的信号是，“我们降低企业税、我们简化一切行政手续、在就业市场上提供更多的灵活性、我们在加速改变法国经济。”<sup>2</sup>

## 2.3 瑞士议会欲将“养老金改革”和“企业税改革”合一推出总揽方案

### 2.3.1 内容

瑞士《新苏黎世报》5 月 17 日报道。近日瑞士联邦议会经济委员会一致通过一项“企业税改革”议案，拟将“养老金保险改革”和“企业税改革”结合在一起考虑，推出一揽子方案。

这个改革提案的特点在于，“养老金”将因此获得切实好处。因为企业税少征收的部分将进入养老金体系。为此，瑞士每年将额外为养老金支出 20 亿瑞郎，

---

<sup>1</sup>马克龙掀起强势改革 法国不再“悲观”，热点新闻。[http://kan.china.com/article/128101\\_4.html](http://kan.china.com/article/128101_4.html)

<sup>2</sup>法国政府进一步为企业松绑 2019 年取消“外迁税”，环球网。<http://finance.huanqiu.com/gjcx/2018-05/11965095.html>

---

财政来源于：雇主和雇员的养老金工资份额分别提高 0.15%产生的 12 亿瑞郎；增值税贡献 5.2 亿瑞郎；以及联邦向养老金多拨款 4 亿瑞郎。这样不仅能覆盖养老金资金到 2032 年的资金缺口的 40%，而且使国家出现严重财政困难的时间再延迟 3 到 4 年。

将税改与养老金改革相结合的提案对养老金的补偿款是此前提出的以“儿童补贴”方式提供的补偿的 5 倍，给民众的“甜头”明显多于原方案，但问题在于养老金改革方案中的其他如退休年龄是否推迟很可能还将被搁置。

另外，在企业缴税份额上，新提案也与联邦委员会的提案有出入，对大企业分红纳税的纳税比例要求更低。<sup>1</sup>

## 2.3.2 背景及评价

### 2.3.2.1 背景

在求稳求长远的瑞士，“老有所依”无疑是触及根本的民生话题。瑞士人养老指望的不是子女也不是积蓄，而是坚实的社会养老金制度。虽然只有几十年历史，瑞士以“三大支柱”为构架的养老体系在人们眼里早已是天经地义、不可撼动的社会基石。1947 年，在战后经济上升的背景下，瑞士全民公决通过了关于老人、遗属和伤残人的基本养老保险的新联邦法，从此奠定下瑞士养老体系三大支柱之第一支柱，瑞士每一位老年人基本的生活所需由此得到保证。

根据 OECD 的要求，瑞士必须要在 2019 年前完成企业税层面的改革，此前联邦政府和州政府协商后出台议案并且获得了议会的通过，不过反对党征集到了 5 万名公民的签名，根据瑞士法律，反对党可以因此要求举行全民公投。

瑞士政府的逻辑是，先将企业税降低，当 OECD 要求改革、提联邦企业税后，企业不会感到太大的压力，不过，59%人选择否，这条议案被否决。<sup>2</sup>

### 2.3.2.2 评价

由于生育高峰退却、人均寿命延长和连续的低税收，瑞士的养老基金也和欧洲其他国家一样面临着巨大压力。经济委员会的这个提案与联邦委员会此前提交议会审议的，被认为“很可能流产”的企业税改提案有所区别，被认为能得

---

<sup>1</sup>瑞士议会欲将“养老金改革”和“企业税改革”合一推出总揽方案，中国税务网。  
[http://www.ctax.org.cn/csxw/jwsx/201805/t20180521\\_1076545.shtml](http://www.ctax.org.cn/csxw/jwsx/201805/t20180521_1076545.shtml)

<sup>2</sup>瑞士企业税平均仅 18% 全民公投否决税改议案，凤凰资讯。  
[http://news.ifeng.com/a/20170214/50689988\\_0.shtml](http://news.ifeng.com/a/20170214/50689988_0.shtml)

---

到大多数支持。

## 2.4 日财政审议会：若政府支出改革不成功 或考虑增税

### 2.4.1 内容

据日媒报道，2018年5月23日，日本财政制度等审议会向财务相麻生太郎提交了一份关于政府财政健全化计划的意见书。意见书显示，以抑制社会保障费膨胀作为首要目标，对2019至2021年主要支出设相关纪律推进改革，若不成功将考虑采取增税等“收入支出两方面的追加措施”。

据报道，由于政府内部出现不同意见，6月制定的“骨太方针”，即经济财政运营基本方针中的财政计划，将不写明抑制支出的具体数值目标，意见书提醒不要让其失去实效性。

据悉，意见书把“团块世代”（战后第一次婴儿潮时期出生者），开始成为75岁以上老年人的2022年，以及全部达到75岁以上的2025年，设定为关键节点。在把上调消费税税率至10%作为“大前提”的同时，敦促集中应对医疗和护理费等的增加。

意见书对政府遵守2016至2018年原始预算中，把社保费增加额控制在共计1.5万亿日元的标准给予肯定。主张虽未给出金额，但今后仍“需要具体的数值目标”。对于导致收支恶化的补充预算，指出“应严格避免轻易编制”。

意见书认为，经济重建削弱了实施旨在提升需求的公共项目的必要性，要求彻底降低防卫装备品的采购成本。大学学费由国家垫付的“就业后偿还”制度，由于也惠及高收入阶层，被指不恰当。<sup>1</sup>

### 2.4.2 背景及评价

#### 2.4.2.1 背景

日本政府于2016年5月18日敲定了经济财政运营和改革的基本方针“骨太方针”的草案、以及旨在维持1亿人口的“日本一亿总活跃计划”。

为了实现在2021年度之前使日本国内生产总值增至600万亿日元的目标，安倍政府将致力于通过工作方式改革提高生产效率以及克服少子老龄化问题。

---

<sup>1</sup>日财政审议会：若政府支出改革不成功 或考虑增税，中国新闻网。<http://www.chinanews.com/gj/2018/05-24/8521572.shtml>

---

将继续摸索基于增长路线的经济重建道路。日本首相安倍晋三在 5 月 18 日的经济财政咨询会议上表示，“力争使 GDP 达到战后最大规模的 600 万亿日元。将通过灵活的政策应对，完全摆脱通货紧缩”。<sup>1</sup>

#### 2.4.2.2 评价

华夏新供给经济学研究院首席经济学家贾康认为，日本管理当局在经济重现泡沫停滞之后，财政政策显然不够坚决，在货币政策这方面，从总量调控逻辑上一直走到了零利率甚至负利率，走到了凯恩斯陷阱，利率为零还不能好转，等于宣布这个政策失效，应该更果断动用财政手段。

### 2.5 安倍拟在消费税增税情况下采取经济刺激措施

#### 2.5.1 内容

日本首相安倍晋三于 2018 年 5 月 28 日表示，在 2019 年 10 月按计划实施消费税增税的情况下，在 2019 至 2020 年度有意编制大规模的预算，作为经济刺激措施。公明党政务调查会长石田祝稔向媒体透露，他向安倍提出财政运营建议时安倍作出了上述发言。日本政府以下月 15 日为预期在内阁会议上敲定的“骨太方针”（经济财政运营基本方针）中将写明伴随增税采取措施减缓其对经济影响的想法。

关于经济刺激措施的经费，日本政府正在探讨的方案是不通过年度中途编制补充预算，而是以追加的形式计入 2019 和 2020 年度原始预算，从而机动地应对增税前后的需求变动。

2018 年度原始预算的一般会计总额创纪录地膨胀到 977128 亿日元（约合人民币 57418 亿元）。若 2019 年度预算追加了增税对策，也可能将首次突破 100 万亿日元。

28 日向经济财政咨询会议出示的骨太方针主旨草案作为经济财政改革措施写明“2019 年 10 月 1 日消费税率上调和需求变动的均衡化”。政府内部出现的具体政策预案包括为抑制增税后的购买控制采取预算措施以及扩充汽车、住宅相关减税政策等，协调工作将进行到今年年底。

据石田透露，安倍就 2019 年计划实施的消费税增税表示“如果在此失败，

---

<sup>1</sup>安倍要这样重建日本经济：“骨太方针”已出炉，中国新闻网。<http://www.chinanews.com/gj/2016/05-19/7875946.shtml>

---

约十年间将无法恢复过来，不能摆脱通货紧缩”，强调有必要通过大规模经济刺激措施减缓其影响。<sup>1</sup>

## 2.5.2 背景及评价

### 2.5.2.1 背景

从 1989 年 4 月消费税法施行开始，日本的消费税税率从最初的 3%，1997 年 4 月涨到了 5%，2014 年 4 月涨到了 8%。

安倍于 2016 年 6 月宣布，将消费税上调至 10% 的原计划再度推迟至 2019 年 10 月。两度推迟上调消费税，安倍表态这次一定要如期实施。因为“加税是政权的使命。为了经济恢复和财政健全化，加税不可避免”。

安倍之所以将提高消费税率的时间推迟至 2019 年 10 月，是为了避开 2019 年 4 月的统一地方选举和 2019 年夏季的参议院选举。同时由于 2020 年东京将举办奥运会，日本国内消费和投资预计将在 2019 年下半年进入高峰期，经济状况可能会有所改善，届时提高消费税率的阻力会相对小一些。<sup>2</sup>

### 2.5.2.2 评价

日本政府不会仅把税负重担扔在日本人头上，像中国游客这种在日本人看来是“行走的摇钱树”的消费者，不光是商贸企业，政府也是紧盯着他们的钱袋。

对于喜欢在日本“爆买”的外国游客，涨税对购买用于带回国的商品影响不大。因为外国游客在日本购物，大部分都能够持护照退税。不过在日本消费的部分，比如出行食宿的费用，将适用于新税率。

在日本购物可以享受退税，不过喜欢在中国国内通过代购店买日货的人，可能就并不那么走运了。日本发货价格上涨，直接影响了中国代购市场的行情。

## 2.6 韩国:国税厅发布《2018 年外国纳税人个人所得税指南》<sup>3</sup>

### 2.6.1 内容

---

<sup>1</sup>安倍拟在消费税增税情况下采取经济刺激措施，中华人民共和国商务部。

<http://sapporo.mofcom.gov.cn/article/jmxw/201805/20180502749706.shtml>

<sup>2</sup>安倍确认日本消费税上涨时间!又要囤货了，环球网。<http://world.huanqiu.com/hot/2017-08/11129908.html>

<sup>3</sup> Individual Income Tax and Benefit Guide for Foreigners 2018

2018年5月4日，韩国国税厅（NTS，National Tax Service）发布《2018年外国纳税人个人所得税指南》（Individual Income Tax and Benefit Guide for Foreigners 2018）。该指南解释了外国纳税人在韩国应承担的个人所得税义务、居民与非居民纳税人的税收政策差异，以及过去一年的主要政策变化等。韩国个人所得税申报表必须于5月31日以前申报。

表 1 2017 年外国纳税人个人所得税主要政策变化

政策变化	法令	具体内容
最高所得税率提高	“所得税法”第 55（1）条	税基为 1.5 亿至 5 亿韩元：38%；超过 5 亿韩元：40%
减轻罚息税负	“所得税法”第 81 条，“增值税法”第 60 条	无偿提交付款声明 2%→1%；逾期提交付款声明：1%→0.5%；提交不实税务发票总额表：1%→0.5%；逾期提交税务发票总额表：0.5%→0.3%
复式记账法下商业用车的相关费用不可扣除	“所得税法”第 33-2 条	对于经营者以外的复式记账人员，如果确认合规备案，与出租或获得超过一定金额的商用车辆有关的费用不计入必要的费用。
雇主向作为非上市公司少数股东的行政人员提供的住房福利不征税	“所得税法实施令”第 38 条	向非上市公司的少数股东提供的住房所得的收益被添加到工资和薪金收入的非税收清单中。
关于雇员发明补偿的税收标准的明确	“所得税法”第 12 条	根据发明促进法，雇员在就业期间获得的发明报酬包含在工资和薪金收入中，退休后收到的，应当归类为其他收入。 - “发明促进法”规定的雇员发明（包括专利申请和注册）的非税收补偿范围每年减少到 300 万韩元以下。
扩大生育和抚养税收抵免	“所得税法”第 59-2 条	增加税收抵免以促进生育和抚养。 每个孩子 300,000 韩元 → 第一个孩子 300,000 韩元，第二个孩子 500,000 韩元，第三个孩子 700,000 韩元。

## 2.6.2 背景及评价

随着全球化的推进和持续的经济增长，韩国的国际地位不断提升，在韩国工作或在韩国经商的外国人数量每年都在增加。为协助越来越多的外国纳税人进行所得税申报和缴纳，韩国国税厅发布了《2018年外国纳税人个人所得税指南》。除此出版物外，韩国国税厅还提供各种纳税人服务，如外国纳税人服务台和 NTS 英文网站，以期为外国纳税人提供帮助，提高外国纳税人的便利性。

## 2.7 泰国：对虚拟货币交易实行新政策

---

## 2.7.1 内容<sup>1</sup>

2018年5月22日，泰国对虚拟货币（如比特币）交易实行新政策：纳入证券交易所监管的虚拟货币交易免征增值税，否则征收7%的增值税；虚拟货币交易实现的收益（利得）按15%税率征收所得税。对证交所监管的虚拟货币交易免征税是最近泰国立法部门讨论新政策的最后时候被同意通过的。该税收政策的引入伴随着行业的新监管体系，许多行业参与者产生新的增值税登记义务。

## 2.7.2 背景及评价

### 2.7.2.1 背景

3月22日，Avalara报道称，泰国内阁开始对比特币等数字货币交易征收7%的增值税，以遏制洗钱和逃税。5月18日，Avalara报道称，泰国已决定对比特币等数字货币免征增值税，并宣布将虚拟货币（virtual currencies，即数字货币）纳入泰国证券交易所监管。

### 2.7.2.2 评价<sup>2</sup>

泰国的新规定旨在防止加密货币用于洗钱、逃税等犯罪活动。一些涉及加密货币和初始代币发行的中间商需要识别资金来源，以防止洗钱。不仅如此，这些企业有义务向反洗钱办公室提交交易信息、以及买家和卖家的姓名。泰国央行表示，他们不会改变对加密货币和初始代币发行的立场。泰国央行已经在今年二月禁止金融机构进行五项重要的加密货币活动，即便新法规实施，这些禁令仍将继续有效。

## 2.8 马来西亚：新政府兑现竞选承诺 消费税率6月起降至零<sup>3</sup>

### 2.8.1 内容

---

<sup>1</sup> Thailand Introduces Virtual Currency Trading Tax Rules  
[https://www.tax-news.com/news/Thailand\\_Introduces\\_Virtual\\_Currency\\_Trading\\_Tax\\_Rules\\_\\_\\_\\_76791.html](https://www.tax-news.com/news/Thailand_Introduces_Virtual_Currency_Trading_Tax_Rules____76791.html)

<sup>2</sup> 泰国将通过两项全新加密货币法案 或征收7%增值税和15%预扣税  
<http://www.bitcoin86.com/news/20843.html>

<sup>3</sup> 新政府兑现竞选承诺 马国消费税率6月起降至零 | 联合早报网  
<http://www.zaobao.com/znews/sea/story20180517-859603>

---

马来西亚总理马哈迪于 5 月 16 日宣布，政府将兑现废除消费税（GST，Goods and Services Tax）的竞选承诺，并指示停止收取 GST，财政部随即发表声明，从 6 月 1 日起，6% GST 调低至零。声明称，所有已注册 GST 的商家必须遵守零税率。他们也必须遵守 2011 年价格控制及反暴利法令。马哈迪在记者会说，政府已经向一些商家收取 GST，当局将把这笔税款退还。政府也将检讨反假新闻法令、国安法令和限制居留法等两三项法令。他表示将尽速组成 10 人内阁，以召开内阁会议和展开工作。他也认为有必要尽速召开国会会议，让中选议员宣誓并检讨各项需要废除的法令。

《The Edge Markets》5 月 30 日报道，马哈迪公布，将从 9 月起重新推出销售与服务税（SST，Sales and Service Tax），取代 GST。<sup>1</sup>

## 2.8.2 背景及评价

### 2.8.2.1 背景

马国第五任首相兼财长阿都拉 2005 年就有意实施 GST，但遭民间强烈反对而搁置。前首相兼财长纳吉在 2014 年提呈财政预算案时，宣布从 2015 年 4 月 1 日起征收 6% 的 GST，以取代之前的 10% 销售税和 6% 服务税。根据希盟的竞选宣言，它主张以 1970 年代落实的 SST 取代 GST。GST 的征税对象几乎涵盖所有人，从生产商、批发商、零售商、进出口商到最终的消费者，每个层面都必须缴税。

而 SST 只针对特定对象，如生产商或进口商及一些服务业者。根据 SST，所有在马国生产的商品和进口商品，只要年销售额超过 10 万令吉（约 3 万 4000 新元），都得缴付 10% 的税收。不过有很多商品可豁免销售税，例如出口商品、日常食品如鸡蛋、蔬菜、水果、医药设备、教育用品如书本等。而服务税则向指定的服务业征收 6%，如餐馆、酒店、电信业，以及专业服务如律师和会计师等。

### 2.8.2.2 评价

马来西亚经济分析师认为，根据希望马来西亚政党联盟 2017 年配合国阵政府提呈财政预算案所发表的影子预算案，废除 GST 可刺激经济和提振其他税收来源，消费与商业活动蓬勃后，大件物品如汽车和房地产、商业蓬勃势必促进

---

<sup>1</sup> 中国税务网 [http://www.ctax.org.cn/csxx/jwsx/201806/t20180605\\_1077169.shtml](http://www.ctax.org.cn/csxx/jwsx/201806/t20180605_1077169.shtml)

---

经济增长，连带从公司税、进口与关税，乃至房地产盈利税、印花税等税收获利。与此同时，废除 GST 将使政府每年失去 440 亿令吉（根据 2018 年财政预算案预估）税收，即便换以实行多年的 SST（2014 年从此税获 170 亿令吉），仍出现 270 亿令吉的缺口。在此情况下，财政赤字将增加 1.9%。

## 2.9 南非就增值税零税率审查征求意见<sup>1</sup>

### 2.9.1 内容

南非财政部正在针对增值税零税率清单向公众征求意见。5 月 10 日的新闻稿显示，财政部邀请有兴趣的利益相关提交书面意见给负责审查零税率项目的独立专家组。该专家组的职责范围上月由财政部公布。除了评估该清单是否达到其最初目标外，专家组的职责范围还包括考虑有何办法可以减轻最近增值税税率提高对穷人和低收入家庭的影响。

在 2018 财政预算案公布后增值税税率从 2018 年 4 月 1 日开始由 14%提高至 15%。

书面意见需在 2018 年 5 月 24 日前提交。

### 2.9.2 背景及评价

#### 2.9.2.1 背景

南非增值税将于 4 月 1 日从 14%上涨至 15%，这是 1994 年南非第一次民主选举以来首次增值税调整，预计将为国库每年增加 229 亿兰特收入。该调整由前财政部长马卢西·吉加巴（Malusi Gigaba）在今年 2 月的财政预算发布会中提出，而后遭到了反对党民主联盟（DA）及各大民间组织的大力反对，却得到了执政党非洲人国民大会的支持。据报道，南非的财政预算有着 482 亿兰特（约 240 亿元人民币）的大缺口，其原因在于税务局（SARS）无法完成征税指标，财政部在无可奈何的情况下才决定上调增值税。与此同时，南非政府也表示会在今后三年里将政府开支减少 850 亿兰特（约 425 亿元人民币），力求与民众齐心协力解决国家的财政危机。南非专家认为，增值税上升将对南非民众造成巨大的生活压力，尤其是对于低收入群体。对此，吉加巴表示，增值税上调后，

---

<sup>1</sup> [https://www.tax-news.com/news/South\\_Africa\\_Invites\\_Comment\\_On\\_VAT\\_ZeroRate\\_Review\\_\\_\\_76771.html](https://www.tax-news.com/news/South_Africa_Invites_Comment_On_VAT_ZeroRate_Review___76771.html)

---

政府也将会对社会补助金做相应的调整，帮助低收入人群适应生活必需品价格上涨。此外，南非还有 19 项零税率的食物类产品，这些食物的价格不会因为税收而改变。南非财政部也表示将研究扩展免征增值税物品清单，以减轻民众生活负担。

### 2.9.2.2 评价

针对零税率项目和补助金，部分中上等收入的民众表示他们是在为腐败的政府买单。前总统雅各布·祖马任职的 9 年里，南非各部门官员频繁陷入腐败丑闻，导致国家财政状况持续恶化，更是有少数激进民众认为，社会补助的上涨看似是帮助贫困民众，实则是在剥削纳税人，用中产阶级的劳动成果为政府供养那些对社会没有贡献的无业者。

## 2.10 巴基斯坦：修订后的《2018 年财政法案》<sup>1</sup>

### 2.10.1 内容

2018 年 5 月 18 日，在综合考虑了财政部长提出的修正案后，国民议会通过《2018 年财政法案》。该法案将在总统批准后立刻生效。同时，法案中所做修正概述如下：

- 2001 年所得税条令（ITO）中的小企业税率在 2019 纳税年度降至 24%，此后每年减少 1% 直至 2023 年。自 2023 年起，税率为 20%。
- 2018、2019、2020 和 2021 纳税年度，银行应分别缴纳 0%、4%、3% 和 2% 的特别附加税。2019 纳税年度的应缴特别附加税基于 2018 年 6 月 30 日的估算税基，也就是在填报 2018 纳税年度申报表之前。
- 据所得税条令第 101A 条，非居民公司将巴基斯坦资产处置或转让至巴基斯坦外的所得，将按资产的公允市价的 10%，而非 15% 征税。
- 受控外国公司所得将依据所得税条令中适用于股息收入的税率征税。如果受控外国公司分配到的所得的税收已经由居民缴纳，且居民随后收到受控外国公司分配的股息，则居民可获得税收抵免。
- 修订的所得税条令第 227C 条，允许车辆初次登记后，将进口车辆登记给非申报人。非申报人的不动产注册仅限于价值超过 500 万卢布的财产。

---

<sup>1</sup> [https://online.ibfd.org/kbase/#topic=doc&url=/data/tns/docs/html/tns\\_2018-05-22\\_pk\\_1.html&WT.z\\_nav=rssfeed](https://online.ibfd.org/kbase/#topic=doc&url=/data/tns/docs/html/tns_2018-05-22_pk_1.html&WT.z_nav=rssfeed)

- 
- 教育机构的奖学金免征所得税条令第 234I 条规定的预缴税。
  - 所得税条令中税率表第 4 条修订为，对应税所得额 120 万卢比至 240 万卢比的个人，税额为 2000 卢比加上所得超过 120 万卢比部分的 5%。
  - 根据所得税条令第二附表，计算机软件、IT 服务或 IT 支持服务出口所得的豁免期将延长至 2025 年 6 月 30 日。居民公司从电影制作获得所得的应纳税额免除 70%，而非 50%。个人从平价住宅中获得的利润和收益应纳税额将减少 50%。
  - 按照《1969 年海关法》，海关署长必须在自退税申请提出之日 120 天内处理，而不是 180 天。

### 2.10.2 背景与评价<sup>1</sup>

2018 年 4 月 27 日，巴基斯坦公布 2018/2019 年度预算法案，其中计划从 2019 财年起将公司所得税税率继续每年下调 1 个百分点。至 2023 财年降至 25%。

注：根据 2013 财年财政法，从 2013 财年开始公司所得税税率分 5 年每年下调 1 个百分点，即从 35% 逐步降至 30%；2015 财年规定 2015 年下调税率缓后 1 年，即 2016 财年降至 32%，2017、2018 财年分别降至 31%、30%。2018/2019 预算法案计划从 2019 财年开始继续下调税率。巴基斯坦财年从 7 月 1 日开始。

---

<sup>1</sup> [http://www.hitax.gov.cn/ssxc\\_1\\_9/04101347.html](http://www.hitax.gov.cn/ssxc_1_9/04101347.html)

---

## 三 税制微调

### 3.1 冰岛：增值税法修正案发布<sup>1</sup>

2018年5月2日，冰岛财政和经济部长提出修正增值税法的提案。

首先，修正案提出了对跨境服务买卖条款的修改。该修正案考虑了OECD的《国际VAT/GST指导方针》和关于国际贸易中有效征收增值税的《VAT/GST有效征收机制》。本修正案提出的指导方针的基本原则是目的地原则。因此，主要规则是服务被认为是在服务的买家住所或所在地被使用的，因此也在服务的买家住所或所在地应纳税。

服务的供应地被认为是它被使用的地方。因此，增值税在国际贸易中将是“中性的”。与这些修正案同时进行的是，建议外国公司向冰岛居民公司出售纸质版的报纸和杂志订阅，将要求在冰岛的这些销售代收代缴增值税。

其次，修正案建议修改电子销售和订阅杂志和报纸的条款。这些修正案是基于改善私营媒体运营环境的委员会的建议。该委员会于2018年1月25日向教育科学文化部长提交了一份报告。

第三，该修正案提议修改授权旅行代理商就其用于购买和经营冰岛乘用车用于商业目的的投入计入进项增值税的规定。这些修改被认为是必要的，以确保从事商业用途客运的旅行社将被允许计入增值税进项以抵扣销项增值税，用于购买专门用于商业用途且需缴纳增值税的乘用车。

### 3.2 台湾：延长日间交易税减免<sup>2</sup>

#### 3.2.1 内容

2018年5月3日，台湾立法院三读通过《证券交易税法》(Securities Transaction Tax Act)修正案，当冲(Day Trading，日间交易)降税措施延长3年8个月至2021年12月31日。日间交易员将继续以0.15%的税率缴纳交易税，这是正常税率的一半。较低的利率也被扩展到证券交易商。

---

<sup>1</sup> IBFD. [https://online.ibfd.org/kbase/#topic=doc&url=/highlight/data/tns/docs/html/tns\\_2018-05-08\\_is\\_1.html&q=Iceland&WT.z\\_nav=Search](https://online.ibfd.org/kbase/#topic=doc&url=/highlight/data/tns/docs/html/tns_2018-05-08_is_1.html&q=Iceland&WT.z_nav=Search)

<sup>2</sup> 台湾股市"日内交易"降税延长至2021年底 <http://www.hkcna.hk/content/2018/0413/669595.shtml>

---

## 3.2.2 背景及评价

### 3.2.2.1 背景

台湾于 2017 年 4 月 28 日开始实施当冲降税措施，该措施于今年 4 月 27 日届满。中国国民党立委曾铭宗提案，将降税实施时间延长为 5 年，民进党立委则主张最多延长 3 年，经过协商，双方最终敲定 3 年 8 个月这一期限。

曾铭宗表示，当冲交易具有投资、投机和避险三项功能，美国、日本、香港和新加坡当冲交易量占其总交易量分别高达 45%、40%、20%和 20%左右，是非常普遍的交易方式。当冲交易过去在台湾被禁止了几十年，直到 2014 年 1 月 3 日才首次开放，当时占台湾股市交易量的 10%。

2017 年，台湾股票当冲证券交易税率从 0.3%降至 0.15%，一年来当冲交易量从 10%增长到 20%。在此期间，股市交易量上升，证券交易税增长。

### 3.2.2.1 评价

台湾财政部表示，此举旨在提高台湾股市的流动性。股票当冲证券交易税率减半实施效果良好，有效刺激了股票成交量，整体税收更是不减反增，估算当冲降税延长期间可为台湾政府增加约 110 亿元的税收。

## 3.3 阿联酋：对国民自建住房给予增值税退税待遇<sup>1</sup>

### 3.3.1 内容

阿联酋《联合报》2018 年 5 月 20 日报道，阿联酋联邦税务总局（FTA，Federal Tax Authority）日前在其官网（<https://www.tax.gov.ae/>）公布，将对国民自建住房给予增值税退税待遇，并在该局官网公布了具体条件和申请流程。根据公告，享受增值税退税需满足三个条件，一是阿联酋本国国民，二是该房屋必须为国民及其家人自主住房，三是退税税基限定为承包商提供的建筑服务和建材支出。所有申请必须在建筑项目完工六个月内提交。

---

<sup>1</sup> 阿联酋对国民自建住房给予增值税退税待遇--中华人民共和国驻阿拉伯联合酋长国大使馆经济商务参赞处 <http://ae.mofcom.gov.cn/article/jmxw/201805/20180502746463.shtml>

---

## 3.4 加拿大魁北克省第 175 号预算法案通过一读

### 3.4.1 内容<sup>1</sup>

2018 年 5 月 9 日，加拿大魁北克省第 175 号预算法案通过一读。该法案包含了魁北克省 2017 年预算中以及在 2016 年和 2017 年发布的各种信息公告中已公布的措施。对于 2017 年 3 月 26 日之后收购的某些制造或加工设备或计算机设备，该法案引入额外的资本成本补贴（CCA，Capital Cost Allowance）为 35%。对于 2018 年 3 月 27 日之后进行的合格设备采购，此额外成本补贴比例将提高至 60%。此外，该法案还制定了与企业所得税和间接税以及各种税收抵免有关的其他措施，它将几项魁北克税收措施与联邦税收措施协调一致，这些是继魁北克于 2017 年 11 月公布的措施之后的协调措施。

根据国际财务报告准则和私营企业会计准则的规定，第 175 号法案自 2018 年 5 月 9 日之日起即被视为实质性制定。

以下列出了第 175 号法案的主要措施：

#### 3.4.1.1 企业所得税和个人所得税措施

第 175 号法案引入了适用于 2017 年 3 月 28 日后获得的制造或加工设备（第 53 类财产）和计算机设备（第 50 类财产）的额外资本成本补贴政策。额外的 35% 资本成本补贴率将适用于 2017 年 3 月 28 日之后、2018 年 3 月 26 日之前的合格设备收购。60% 的资本成本补贴率适用于 2018 年 3 月 27 日之后、2020 年 4 月 1 日之前所收购的制造或加工设备和计算机设备。此外，第 175 号法案还规定了：

- 魁北克公司员工可以将股票期权扣减额从 25% 提高至大型上市公司股票的 50%；
- 对某些合格的上市公司股份的认定处置推迟征税（例如，一个人死亡时，或者信托满 21 周年时）；
- 延长实施大型投资项目适用免税期的有效期限；
- 加强和完善旨在鼓励创建新的金融服务公司的可退还税收抵免，这些措施将适用于 2017 年 3 月 28 日以后发生的费用；

---

<sup>1</sup> KPMG 2017 年 5 月报告 <https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2018/05/quebec-bill-175-additional-cca-and-more.html>

- 
- 对于 2018 年 12 月 31 日以后开始的纳税年度，被排除在政策适用范围外的公司定义已经进行了修改。
  - 除此之外，介绍了魁北克税收公平行动计划中公布的措施：
    - 从 2018 年 2 月 1 日起，将一般反避税规则（GAAR, General Anti-Avoidance Rules）评估的处罚比例从 25%提高到 50%；
    - 暂停在与一般反避税规则有关的几种情况下，发布某些重新评估或额外评估的时效期限。

#### **3.4.1.2 各种税收抵免**

本法案介绍、增强、扩展、修改了多项税收抵免，其中包括：

- 可退换的额外工作税收抵免；
- 魁北克电影制作和电影制作服务的税收抵免；
- 暂时可退还的税收抵免，适用于恢复遭受 2017 年 4 月 5 日至 5 月 16 日袭击魁北克市的洪水损坏的二手住宅；
- 暂时提高出租车司机或出租车主的税收抵免；
- 作为儿童援助税收抵免的一部分，购买学校用品的补贴为每人 100 美元。

#### **3.4.1.3 间接税**

第 175 号法案提议修改魁北克销售税法中的几项措施，包括与以下措施有关的措施：

- 对经营住宿业务的数字平台公司的征税；
- 逐步消除的大型企业的进项税退税限制。

#### **3.4.1.4 与联邦法案的协调**

魁北克政府对该省税法和魁北克销售税法进行了修订，以协调最近 2016 年和 2017 年制定的联邦法案所得税法和消费税法的变化。第 175 号法案主要制定了 2015 年到 2017 年信息公告（Information Bulletins）中公布的协调措施，包括：

- 根据综合权益安排修改股息租金安排规则；

- 
- 授权护士从业人员证明残疾人税收抵免的资格；
  - 扩大学费税收抵免的资格标准，包括支付给加拿大的大学、学院或其他专上高等院校的某些职业技能课程的学费；
  - 取消符合条件的房屋拆迁贷款扣除；
  - 免除农业和渔业财产保险公司的免税待遇；
  - 引入转换基金份额税收新规；
  - 制定有关排放配额交易税收待遇的新规定；
  - 放宽与慈善机构捐款有关的规定；
  - 对于通过电信和通信技术提供技术或客户支持服务适用零税率；
  - 将治疗阿片类药物过量的纳洛酮供应纳入零税率范围。

### 3.4.2 背景及评价

#### 3.4.2.1 背景<sup>1</sup>

2018年3月28日，魁北克财政部长卡洛斯莱特昂发布了该省2018-2019年的预算法案。预算已经维持了四年的平衡，且省政府预计未来预算将继续保持平衡。从下一个财政年度开始，魁北克省将开始以每年20亿美元的数额偿还债务，并使用自2006年以来设置的政府基金（Generations Fund）中积累的部分数额。本预算法案中公布的主要政策变更是对中小型企业（SMB, Small and Medium-sized Businesses）的减免，电子商务交易魁北克销售税（QST, Quebec Sales Tax）的征收，协调统一联邦分割收入措施以及各种改善家庭可用收入的措施。

预算法案宣布将通过以下方式对额外资本成本补贴和特定税收抵免进行多重修改：

- 对于2020年4月1日前获得的财产，将制造和加工设备以及通用电子数据处理设备的额外资本成本补贴从35%提高到60%；
- 通过增加投资项目来拓展符合条件的数字平台，扩大符合大型投资项目免税期的活动领域；
- 通过以下方式提高在职培训的可退还税收抵免：
  - 提高土著学员的税收抵免率，将企业提高到50%，个人提高到25%；

---

<sup>1</sup>环球网：<http://world.huanqiu.com/exclusive/2017-04/10477457.html>

- 
- 增加每周限额和符合条件的合格支出；
  - 增加符合条件的受训人员和符合条件的主管的最高小时费率；
  - 将公司的抵免率提高至 50%，个人提高至 25%，用于与位于某些特定资源地区的企业或雇主有关的合格培训。
- 引入可退还的税收抵免以鼓励中小企业雇员的合格培训。该抵免将适用于符合条件的员工在正常每周工作时间表内进行的合格培训，每个税务年度最高为 520 小时。在工资总额超过 500 万美元的情况下，30% 的抵免率将线性降低，在工资总额达到 700 万美元时达到零。可退还的税收抵免将使符合条件的公司每年为每位参加合格培训的合格员工提供高达 5,460 美元的税收协助；
- 引入可退还的税收抵免以支持印刷媒体公司的数字化转型。这笔可退还的 35% 的税收抵免将为符合资格的数字转换活动每年提供高达 700 万美元的援助。这些活动将包括发展信息系统或整合技术基础设施。符合条件的支出包括符合条件的工资，符合条件的转换合同，购买或租赁合格财产、使用权或符合条件的许可支出，但是该公司必须从魁北克投资公司取得资格证书；
- 取消相应的为执行配音合同而支付给公司的 45% 对价，用于申请电影配音的可退还税收抵免；
- 修改魁北克电影或电视制作的可退还税收抵免措施，以允许某些在线视频服务享受税收抵免。“包含至少 30 分钟的节目制作”的最低标准也将修改为包括“20 分钟的视听内容”；
- 将虚拟现实纪录片所需的长度缩短至 20 分钟以用于可退还的电影制作服务抵免；
- 出于为魁北克以外地区提供环境多媒体活动的可退税收抵免的目的，取消合格产品的 350000 美元的支出限额
- 延长魁北克生产乙醇的可退税额抵免，魁北克纤维素乙醇生产的可退税抵免和 2023 年 3 月 31 日在魁北克生产生物柴油燃料的可退税抵免，并对抵免月度限额的计算作出若干修改；
- 为魁北克的热解油生产引入暂时可退税收抵免措施。

截至 2018 年 3 月 27 日，对于全额年龄的非职业护理人员的可退还税收抵

---

免，护士从业人员将被授权发放签发证明，证明由于亲属在身体或精神功能方面的严重和长期损害，符合资格的亲属无法独自生活或需要协助进行基本的日常生活活动。

### 3.4.2.2 评价

魁北克省的第 175 号法案是对该省 2018 年预算法案的落实。对于某些制造或加工设备或计算机设备，该法案引入了额外的资本成本补贴，同时在企业所得税、个人所得税、税收抵免、间接税方面都有具体的调整，同时魁北克政府也非常注重省与联邦政策的一致。

## 3.5 加拿大萨斯喀彻温省第 127 号预算法案草案通过一读<sup>1</sup>

### 3.5.1 内容

2018 年 4 月 23 日，萨斯喀彻温省第 127 号预算法案草案通过一读，第 127 号法案主要介绍了萨斯喀彻温省 2018 年省级预算法案，包含萨斯喀彻温省技术创业激励（STSI, the Saskatchewan Technology Start-up Incentive）和萨斯喀彻温省增值农业激励（SVAI, the Saskatchewan Value-added Agriculture Incentive）计划中公布的两项不可退税的税收抵免。第 127 号预算法案草案协调了该省的企业税收立法，声明该省的小企业税收抵免与 2016 年联邦小企业抵免规则的修订一致，此外该法案还包括该省 2018 年预算中宣布的其他几项措施。

第 127 号预算法案草案在 2018 年 4 月 23 日一读时，该法案中包含的企业所得税措施被视为实质上基于国际财务报告准（IFRS, International Financial Reporting Standards）和私营企业会计准则（ASPE, Accounting Standards for Private Enterprise）制定。

该法案包含的公司所得税措施如下：

- 萨斯喀彻温省增值农业激励抵免

第 127 号预算法案引入了新的 15% 的不可退税的萨斯喀彻温省增值农业激励税收抵免，适用于将合格农产品（或者是副产品、废物）开发为新产品或升级产品的某些设施的合格新资本支出。发生在 2018 年 1 月 1 日或之后的合格资本支出有资格获得此税收抵免。在设施开始运营后，第一年的税收抵免比例限制在 20%，第二年为 30%，第三年为 50%。未使用的税收抵免金额可结转至后

---

<sup>1</sup> KPMG 2017 年 5 月报告 <https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2018/05/saskatchewan-budget-bill-receives-first-reading.html>

---

续税务年度，直至设施开始运营后的第十年，该计划将于 2022 年 12 月 31 日后废止。

有关抵免行政程序的进一步细节包括在萨斯喀彻温省的第 125 号法案中，该法案于 2018 年 4 月 19 日获得一读，更多细节将由该法案提供。

➤ 萨斯喀彻温省技术创新激励

第 127 号预算法案还介绍了新的不可退税的、抵免比例为 45% 的萨斯喀彻温技术创业激励税收抵免的框架，用于符合条件的个人和公司在合格小企业进行的新投资。这项抵免是在萨斯喀彻温省的 2018 年预算法案中公布的，并将在新的为期两年半的试点项目中提供给合格的早期技术初创企业。在该税收抵免政策下，符合条件的投资者可以申请每年 14 万美元的税收优惠；未使用的税收抵免额可以在税收抵免证书颁发年度后三年内结转。

关于萨斯喀彻温省技术创新激励税收抵免的进一步细节已包含在萨斯喀彻温省的第 129 号法案中，该法案于 2018 年 4 月 30 日获得一读，更多细节也将由法案提供。

### 3.5.2 背景及评价

#### 3.5.2.1 背景

萨斯喀彻温省十分重视和鼓励创新，2017 年 6 月 30 日，萨斯喀彻温省商业创新激励政策（SCII, the Saskatchewan Commercial Innovation Incentives）于 2017 年 6 月 30 日发布。SCII 为各项新兴科技及有变革性的创新项目提供优惠税收政策：针对萨省广泛的知识产权范围内符合规定的项目收入，提供长达 10 年、利率为 6% 的商业所得税优惠税率，项目范围涵盖科技专利、种植技术、商业机密和计算机算法著作权等。如果大部分的项目研发是在萨省完成的，则可延长优惠期限至 15 年。该激励政策适用于全球各行业的项目，无论有关技术是在何地何时进行研发，也无论公司是否持有该项技术专利，只要项目符合萨省设立的科技指标和经济指标即可申请，通过审核即可享受优惠政策<sup>1</sup>。

SCII 是萨省 2017-2018 年预算案的系列激励政策之一，其他激励政策还包括：

- 25 万加元的企业孵化资金：用于资助萨省第一大科技企业孵化器 Co.Labs;

---

<sup>1</sup> 搜狐财经 [http://www.sohu.com/a/164995281\\_799061](http://www.sohu.com/a/164995281_799061)

- 
- 研发税收抵免：为加拿大控股私有企业的研发费用提供 10% 研发税收抵免，年度抵免额上限为 100 万加元。

在增值农业方面，萨斯喀彻温省政府农业价值与生命科学部经理 Chandra Mark 表示，萨省同样拥有成为增值农业全球领导者的优势。

例如，“制造和加工出口商税收激励”项目为在全省增加全职工作岗位的公司提供了不可退还的税收抵免。每位新上任的全职员工在 2015 年至 2019 年间每年都会获得 3000 美元的税收抵免。其他举措则包括市场开发计划等，帮助公司与遍布全球市场的新客户建立联系。萨斯喀彻温农业增值计划协助开发了新产品，萨斯喀彻温省精益生产改进计划则计划帮助企业提高生产工艺的效率。Mark 指出，与制造和加工出口商税收激励措施不同，SAVI 和其他两项举措通过提供投资资本 50% 的资金来帮助企业。除了激励计划外，政府还为企业提供额外的援助，包括那些规模较小的本土企业。Mark 提到她最近访问中国时，与商品生产商和增值制造商建立了关系。“中国有一家大型豌豆加工公司，从萨斯喀彻温省进口了大部分豌豆，回到中国生产豌豆蛋白，然后再出口到北美。我们正试图让这家公司在萨斯喀彻温省投资，这样可以在省内进行增值加工，再卖给北美市场。”<sup>1</sup>

### 3.5.2.2 评价

萨斯喀彻温政府在此次公布的第 127 号法案中，引入了针对技术创新和增值农业的税收激励政策，提高了税收抵免的力度，表明萨斯喀彻温政府对这两方面的重视，同时会有效的促进该省技术创新和增值农业的发展。

## 3.6 加拿大爱德华王子岛第 33 号法案通过一读<sup>2</sup>

### 3.6.1 内容

2018 年 5 月 4 日，爱德华王子岛（P.E.I, Prince Edward Island）第 33 号法案获得一读，该法案包括该省 2018 年预算中采用的一些税收措施：从 2018 年 1 月 1 日起，将爱德华王子岛的小企业税率从 4.5% 降低至 4%。该法案不包括对该省的股息税抵免的相应变更，也不包含与爱德华王子岛新提出的小企业投

---

<sup>1</sup> 加拿大萨省上海代表处

[https://mp.weixin.qq.com/s?\\_\\_biz=MzA3NTU2ODQxNQ%3D%3D&idx=1&mid=2651836687&sn=4ffbecba8bda89d3e49247ae4847a95e](https://mp.weixin.qq.com/s?__biz=MzA3NTU2ODQxNQ%3D%3D&idx=1&mid=2651836687&sn=4ffbecba8bda89d3e49247ae4847a95e)

<sup>2</sup> KPMG 2017 年 5 月报告 <https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2018/05/pei-budget-bill-receives-first-reading.html>

资补助金相关的任何措施。

该法案在 2018 年 5 月 4 日一读时，法案中包含的企业所得税措施被视为实质上基于国际财务报告准和私营企业会计准则制定

➤ 企业所得税措施

正如该省 2018 年预算中宣布的那样，第 33 号法案将小型企业税率降低了 0.5%（从 4.5% 降至 4%）。该法案规定，此减幅于 2018 年 1 月 1 日生效。因此，自 2018 年 1 月 1 日起，爱德华王子岛的企业所得税税率如下：

企业所得税税率（自 2018 年 1 月 1 日起）		
	爱德华王子岛税率	联邦与爱德华王子岛合并税率
一般企业	16%	31%
制造与加工企业	16%	31%
小企业 <sup>1</sup>	4%	14% <sup>2</sup>

➤ 法案尚未列入的税收措施

- 由于小企业适用企业所得税税率下降了 0.5%，应对股息税抵免进行相应调整以保持一致；
- 新的小企业投资补助金，将为至多 25000 美元合格的商业投资提供 15% 的回扣。

### 3.6.2 背景及评价

#### 3.6.2.1 背景<sup>1</sup>

2017 年，加拿大各省都有下调小企业所得税税率的动作。尽管 2017 年的联邦小企业所得税税率也保持不变，但不列颠哥伦比亚省于 2017 年 4 月 1 日起将小企业所得税税率由 2.5% 下调至 2%，安大略省于 2018 年 1 月 1 日将小型企业所得税税率从 4.5% 下调至 3.5%。魁北克省修订了 2016 年 12 月 31 日以后开始生效的全省小企业扣除资格标准，将“最低工作时间”标准替换为新的“最低工资标准”。魁北克省基础企业（即农业，林业，渔业，狩猎，采矿，采石业，石油和天然气开采）和制造业的中小型企业如果符合某些标准，则可以申请额外的 4% 的扣除额。新不伦瑞克省将小企业所得税率于 2017 年 4 月 1 日起从 3.5% 下调至 3%，2018 年 4 月 1 日起下降至 2.5%。育空地区将全省小型企业所得税税率从 2017 年 7 月 1 日起从 3% 下调至 2%。

<sup>1</sup> KPMG 2017 年 1 月报告 <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ca/pdf/tnf/2018/ca-tax-accounting-2017-canadian-tax-rates-and-other-changes.pdf>

---

### 3.6.2.2 评价

爱德华王子岛紧随加拿大其他省份的步伐，降低了小企业所得税率，尽管与其他省份相比，爱德华王子岛的小企业所得税率较高，但是对处在爱德华王子岛的小企业而言仍然是利好消息，但对应的股息税抵免调整需要尽快提上议程。

## 3.7 加拿大安大略省第 31 号法案通过一读：企业所得税规则调整<sup>1</sup>

### 3.7.1 内容

2018 年 3 月 28 日，安大略省第 31 号法案通过一读。该法案包括各种税收措施，以反映最近联邦政府颁布和提出的少数几项税收变化。除其他修改之外，该法案还包括一项修正案，旨在使该省确定公司特定合伙企业收入的规则与联邦政府对于 2016 年联邦预算措施确定的规则进行的修改相一致，以防止企业增加小企业的扣除数额，从 2016 年 3 月 21 日起开始的纳税年度生效。

第 31 号法案所包括的其他措施包括：

- 添加适用于一个或多个共同基金信托收购另一共同基金信托的全部或基本全部资产的新规则，适用于 2017 年 3 月 22 日或之后发生的资产转移；
- 指定为了计算安大略省数字媒体税收抵免而进行的嵌入到网站的产品开发的完成时间；
- 更改 2018 年 3 月 1 日或之后开始适用的小啤酒制造商的销售年度税收抵免阈值；
- 为用作非营利托儿中心的土地提供免税政策
- 在确定个人税收抵免额（Age Credit）时，不包括根据联邦所得税法第 20（1）（ww）条的分割收入扣除额（与联邦第 47 号法案中拟议的条款相同）。

## 3.8 加拿大新斯科舍省第 116 号预算法案通过一读

---

<sup>1</sup> KPMG 2017 年 4 月报告 <https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2018/04/first-reading-for-ontario-bill-31.html>

---

### 3.8.1 内容<sup>1</sup>

2018年4月6日，新斯科舍省第116号法案通过一读。该法案包括了该省最近在2018年预算中最近宣布的所有税收措施。第116号法案中的企业所得税措施被视为实质上基于国际财务报告准则和私营企业会计准则制定。

#### 3.8.1.1 企业所得税措施

第116号法案引入了创新股权税收抵免政策，该政策适用于2018年12月31日之后和2024年3月1日之前的符合条件的投资。然而，相关法规将包含抵免的大部分细节，目前尚不适用。这项新的创新股权税收抵免取代了该省宣布的股权税收抵免政策（Equity Tax Credit），而股权税收抵免政策随着时间的推移将逐步取消，但是第116号法案并未包括有关这项政策逐步淘汰的措施。

#### 3.8.1.2 其他税务措施

第116号法案包含以下其他税务措施：

- 取消对经济上依赖亲属人员的医疗费用税收抵免最高1万美元的限额；
- 增加配偶基本免税额(Spousal amount)和被抚养者免税额（Dependent amount）以确定个人不可退还的税收抵免
- 将《资本税法》下延期退款的时限从四年延长至十年
- 允许部长根据《大麻税法（Cannabis Tax Act）》签署大麻税收协议。

### 3.9 美国爱荷华州税收改革：通过减税法案

#### 3.9.1 内容<sup>2</sup>

2018年5月5日，美国爱荷华州议会通过了参议院第2417号法案，该法案提供了未来几年约21亿美元的减税计划，其中许多减税措施会影响个人纳税人，此外还包括一些企业税收变化，并将大幅修改该州的销售和使用税法。该法案

---

<sup>1</sup> KPMG 2017年4月报告 <https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2018/04/nova-scotia-budget-bill-receives-first-reading.html>

<sup>2</sup> KPMG 2017年5月报告 <https://home.kpmg.com/us/en/home/insights/2018/05/tnf-iowa-tax-reform-legislation-includes-changes-affecting-corporate-individual-taxpayers.html>

---

包括：

- 联邦税收合规性规定；
- 根据国内税法（IRC，Internal Revenue Code）第 199A 条的规定，合格业务收入的逐渐增加的扣除；
- 调整企业所得税税率结构和下调税率；
- 废除企业所得税替代性最低税（The Corporate Alternative Minimum Tax）；
- 取消企业所得税中对已纳联邦税收的扣除；
- 扩大销售和使用税基以包括以前不征税的某些服务（例如以零售方式销售的指定数字产品）；
- 规定视频流（streaming video）、视频点播和付费观看是应税收费电视服务；
- 规定远程销售商、市场推动者在爱荷华州交税的标准；
- 修订适用销售和使用税的“制造商”的定义

具体而言，减税主要体现在以下两个方面。一是提出在 2019 财年降低个人所得税税率，即九档超额累进税率从现行的 0.36%-8.98% 分别降至 0.33%-8.53%，若财政收入条件允许，2023 财年将进一步降低税率并减少档次，即减至 4.4%-6.5% 四档累进。二是降低公司所得税税率，即 2021 财年，公司所得税四档累进税率从 6%-12% 分别减至 5.5%、9%、9.8% 三档。同时，从 2019 年 1 月 1 日起，扩大销售使用税征收范围，即对数字产品、共享单车服务、在线销售、在线订阅服务等征收销售使用税。

## 3.9.2 背景及评价

### 3.9.2.1 背景

2017 年 12 月 22 日，美国总统特朗普在白宫签署了 1.5 万亿美元税改法案，据说将为美国企业和美国人民提供 30 年来最大规模减税，该法案中的诸多条款将从 2018 年 1 月开始生效<sup>1</sup>。2018 年 4 月 26 日，美国公布据称为史上最大的减税计划。美国总体特朗普拟议的减税方案，主要包括三部分内容：第一，企业税将从目前的 35% 降至 15%；第二，为鼓励美元回流，对美国公司留存在海外的

---

<sup>1</sup> 新浪财经 <http://finance.sina.com.cn/stock/usstock/c/2017-12-22/doc-ifypxrpp3459479.shtml>

---

利润仅开征低至 10%的特殊“回国税”；第三，将个人税从目前的 7 级简化为 3 级，大幅提高起征点，并将最高税率由 39.6%降为 35%。

此外，该方案还建议取消替代性最低税和遗产税。用白宫首席经济顾问加里·科恩的话说，已婚人士就不必为 2.4 万美元以内的收入纳任何税了，这从本质上讲等于零税率。另外，“我们将废除遗产税。由于遗产税有可能造成重大经济损失，小企业主和农场主浪费了数不清的时间和资源去做复杂的遗产规划，以确保他们去世后子女不会缴纳巨额税款。”最终的结果，这一税改议案的重点在于创造就业机会、提振经济增长以及帮助低收入和中等收入家庭。美国财政部长史蒂文·姆努钦表示，减税方案将增强美国企业竞争力，并吸引美国公司将巨额海外利润汇回国内，用他的话说，“这将是美国历史上最大力度的减税措施和最大规模的税制改革。”<sup>1</sup>

### 3.9.2.2 评价<sup>2</sup>

爱荷华州的减税方案是对特朗普减税计划的响应，同样的降低了个人所得税率和企业所得税率，此举或许会刺激经济增长，增加就业，同时会导致州政府的财政收入减少。为此，减税方案中提到要扩大销售税和使用税的税基，此举可能弥补部分财政收入的损失。

## 3.10 美国财政部和国税局更新第三季度的 2017-2018 优先指导计划

### 3.10.1 内容<sup>3</sup>

2018 年 5 月 11 日，美国国财政部和国税局更新了第三季度的 2017-2018 优先指导计划，共包括 13 个新项目。优先指导计划列出了美国财政部希望在 2018 年 6 月底结束的计划年度完成的指导项目。根据优先指导计划更新的声明，大多数项目不涉及发行新的法规，该计划中的一些项目旨在减轻监管负担。

➤ 有关新税法的项目（第 115-97 号法案，即《减税与就业法案》）

优先指导计划包括一些与去年发布的《减税与就业法案》初步实施有关的项目，其中一些项目是在 2018 年 2 月发布的优先指导计划更新中列出的。有关

---

<sup>1</sup>中华人民共和国商务部贸易救济调查局

<http://gpj.mofcom.gov.cn/article/zuixindt/201705/20170502571211.shtml>

<sup>2</sup> KPMG 2017 年 3 月报告 <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ca/pdf/tnf/2018/ca-new-bc-real-estate-rules.pdf>

<sup>3</sup> KPMG 2017 年 5 月报告 <https://home.kpmg.com/us/en/home/insights/2018/05/tnf-third-quarter-update-to-irs-treasury-priority-guidance-plan-2017-2018.html>

---

2017年税法的项目包括：

- 关于第 45S 条有关商业抵免的某些问题的指导，涉及在家庭和医疗假期期间支付给合格员工的工资；
  - 第 101 及 1016 条及新 6050Y 条关于人寿保险合同可报告保单销售的指引；
  - 第 162 (m) 条的指导原则，适用生效日期的规定，以消除佣金和基于业绩的报酬的例外情况，但不受扣除额度的限制；
  - 新的第 163 (j) 条下的计算、定义和其他指导；
  - 关于新的第 168 (k) 条的指导；
  - 新的第 199A 条的计算、定义和反规避指导原则；
  - 第 263A、448、460 和 471 条采用新的小企业会计方法变更的指南；
  - 新的第 451 (b) 和 (c) 条下的定义和其他指导。
  - 根据新增第 512 (a) (6) 条为独立行业或企业计算无关业务应税收入的指引；
  - 实施对第 529 条的修改指导；
  - 实施对第 1361 节有关选择小型企业信托的修改；
  - 计算遗产税和赠与税以反映基本排除金额的变化；
  - 根据第 4960 条就“适用免税机构”支付的超额报酬消费税的某些问题提供指导。
- 其他新项目

对优先指导计划的第三季度更新还包括以下其他项目：

- 关于合伙关系审计制度的指导意见，包括最近颁布的技术性纠正立法中关于合伙关系代表的最终条例和与合伙审计条款有关的拟议条例；
  - 根据第 7874、367、956、7701 (1) 和 304 条关于公司倒置和相关交易的最终规定；
  - 涉及退税准备者处罚的新项目。
- 放松监管和管制行动的统一议程

管理和预算办公室 (OMB, the Office of Management and Budget) 和法规事务办公室 (OIRA, The Office of Information and Regulatory Affairs) 发布了 2018 年春季放松监管和管制统一议程。议程包括与财政部有关的机构规则清单，

---

该清单包括税收和贸易以及海关项目。

### 3.10.2 背景及评价

#### 3.10.2.1 背景<sup>1</sup>

美国众议院和参议院 2017 年底通过了《减税与就业法案》，这是美国 30 年来最重要的税制改革法案。随着该法案在 2018 年开始实施，其正为千千万万的美国家庭减税并帮助数以万计的美国企业提高国际竞争力。美国财政部、IRS 和国会现在必须共同努力，根据国会的计划确保新税法的全面实施。由于要全面承担起实施新税法的重担，国税局需要足够的资金和人力资源来推进工作，特别是 2018 年和 2019 年最为关键。2018 年 2 月，在参议院财政委员会的听证会上，考特指出，实施新税法的相关活动包括：设计、修订 450 份左右的纳税申报表、税收公告和指令；对新税法相关联的近 140 个税收信息系统进行再开发；发布纳税指引、公告和常见问题；大规模开展税务人员培训以帮助纳税人理解新税法；提供纳税服务和个性化服务。

#### 3.10.2.2 评价<sup>2</sup>

此次美国国税局更新的优先指导计划主要是为了落实去年发布的《减税与就业法案》。美国的减税计划在各个方面的有效落实下得到推动，究竟会给美国和世界各国带来怎样的影响，需要进一步考察。

---

<sup>1</sup> 搜狐财经：[https://www.sohu.com/a/231415127\\_611489](https://www.sohu.com/a/231415127_611489)

<sup>2</sup> KPMG 2017 年 3 月报告 <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ca/pdf/tnf/2018/ca-new-bc-real-estate-rules.pdf>

---

## 四 国际税收

### 4.1 特朗普推迟对加拿大、欧盟和墨西哥的钢铝征税决定

#### 4.1.1 内容

美国白宫周一表示，特朗普总统推迟到6月1日就针对加拿大、欧盟和墨西哥钢铝加征进口关税一事作出决定，并已与阿根廷、澳大利亚和巴西就永久豁免事宜达成协议。消息人士称，6月1日后不会再进一步延长临时豁免政策。

白宫声明称将很快敲定与巴西、阿根廷和澳洲协议的具体细节，但没有透露条款内容。“政府还将最后延长与加拿大、墨西哥和欧盟的谈判30天。在所有这些磋商中，政府将侧重于配额，以限制进口、防止转运并保护国家安全”，白宫方面补充。巴西、阿根廷和澳大利亚同意以何条件获得关税豁免尚不清楚。韩国同意钢铁出货量较2017年水平减少约30%以获得钢铁关税豁免，但仍需向美国缴纳铝关税。

加拿大、墨西哥和欧盟都坚持，不会为了获得美国的永久关税豁免而接受配额。加拿大总理特鲁多表示，美方对加拿大钢铝课征关税会是个“非常坏的主意”，将扰乱两国贸易。若美国对每年自欧盟进口的价值64亿欧元（77亿美元）的钢铝产品加征关税，欧盟表示也将对美国价值28亿欧元的出口商品征收关税。欧委会发言人 Margaritis Schinas 周一在记者会上称：“今天我只能告诉你们，我们有耐心但也做好了准备。”<sup>1</sup>

#### 4.1.2 背景及评价

##### 4.1.2.1 背景

2017年，加拿大、墨西哥和欧盟一共向美国出口了价值230亿美元的钢铝产品，占该年度美国进口钢铝产品总量的近一半。美国和欧盟之间的年度双边贸易额超过了1万亿美元。此前，美国政府威胁要对价值500亿美元的中国商品额外征收关税。中国警告称，如果美国出台贸易制裁措施，此前所有谈判成果将不会生效。

---

<sup>1</sup>特朗普推迟对加拿大、欧盟和墨西哥的钢铝征税决定，中华人民共和国商务部。  
<http://www.mofcom.gov.cn/article/i/jyj/m/201805/20180502741101.shtml>

---

#### 4.1.2.2 评价

以往美国一直被认为是自由贸易的带头者，并对包括盟国在内的许多国家持开放政策。但特朗普上台后采取的保护主义政策改变了这一状况。但美国财政部长姆努钦否认美国放弃了在全球经济中的领导地位，并表示已将其它国家的感受传达给了特朗普。

### 4.2 德国汽车业反对美国征收惩罚性关税

#### 4.2.1 内容

美国总统特朗普计划对外国汽车生产商征收惩罚性关税，德国汽车业对此表示了极大担忧。尽管德国汽车厂商没有直接表达愤怒，但字里行间充满了对美国贸易政策的不理解。大众一项声明称，长期来看单边贸易保护主义对谁都没好处，汽车业投资生产周期长，依赖可靠的外部环境。德国汽车工业协会主席马特斯表示，德国汽车工业忧虑地观察事态发展。该协会声明则称，多年来德国汽车业战略性地在美扩建生产，德汽车对美出口不断下降。宝马则表示决定在意料之中，公司将进一步观察局势发展。戴姆勒暂未发声，但幕后已推动其在美国工厂所在州政治人物做工作。目前，德国每年向美国出口 49.4 万辆汽车，德国汽车厂商在美年产量为 80.4 万辆，占美国汽车产量的 7.4%。一旦征税，德国车企将损失惨重，Nord LB 银行分析师 Schwöpe 预测损失可能数以亿计，奥迪和保时捷等在美国没有工厂的厂商损失尤为巨大。德国汽车管理中心主任 Bratzel 则呼吁在最高政治层面进行对话，欧盟必要时应当做出让步。当天法兰克福股票交易所汽车行业股票下跌 2.5%。<sup>1</sup>

#### 4.2.2 背景及评价

##### 4.2.2.1 背景

巨额的贸易顺差，一直是德国与美国之间不可调和的矛盾。2016 年，美国的全球贸易赤字超过 5000 亿美元，其中德国就“贡献”了 650 亿美元。乍一看这个数字并不算大，毕竟中美贸易顺差就接近 3000 亿美元；但实际上德国的经常

---

<sup>1</sup>德国汽车业反对美国征收惩罚性关税，中华人民共和国商务部。  
<http://www.mofcom.gov.cn/article/i/jyj1/m/201805/20180502748542.shtml>

---

账户盈余占 GDP 比例达 8.7%，人均贸易盈余足足是中国的七倍，可以说，德国的经济增长基本上要靠对美国的出口来拉动。

本月较早时，特朗普政府就进口汽车是否损害美国汽车业展开了一项贸易调查。这可能导致美国以“国家安全”为由对进口汽车征收高达 25% 的关税，就像 3 月份宣布对进口钢铝产品征收关税一样。

#### 4.2.2.2 评价

德国对该项或达数十亿美元的增税负担提出严正警告，德国工商会（DIHK）主席 Eric Schweitzer 表示：“（美国）这是利用了国家安全方面的理由，我们将把此举视为挑衅行为。”德国汽车制造商带来的投资与工作机会则被美国政府所忽略。

根据德国经济信息研究所的计算，美国对进口汽车的高关税将导致德国损失 50 亿欧元。位于慕尼黑的德国经济信息研究所的对外贸易中心主任 Gabriel Felbermayr 表示：“没有别的国家因为这一笔税款而造成的损失会比德国更高。”德国国内生产总值会因此下降千分之 1.6，而匈牙利、墨西哥及加拿大等国的经济也许受到的影响会更大。美国汽车消费者也将面临进口汽车价格上涨约 20% 的状况。<sup>1</sup>

特朗普的决定意味着与各贸易伙伴，特别是与德国及欧盟间的冲突升级。欧洲与美国目前正就特朗普对钢铁及铝材的关税征收进行特别法规磋商，但目前来看毫无进展。欧盟贸易委员会委员 Cecilia Malmström 表示，欧洲不会接受汽车进口关税。欧盟目前也已决定对美国进口的威士忌、摩托车或牛仔裤等产品征收惩罚性关税。

### 4.3 乌克兰：与卡塔尔签署所得税条约<sup>2</sup>

#### 4.3.1 内容

卡塔尔和乌克兰签署了所得税条约<sup>3</sup>。该条约一旦正式生效，则是两国间第一个条约。税收协定议定书说明了条约适用的税种。就卡塔尔而言，该条约包含了《所得税税法》中的所得税和卡塔尔金融中心税务条例规定的公司税。

---

<sup>1</sup> 德国抗议美国欲征进口车关税，或损失 50 亿欧元，凤凰网。

<http://auto.ifeng.com/pinglun/20180529/1185774.shtml>

<sup>2</sup> <https://www.ey.com/gl/en/services/tax/international-tax/alert--qatar-and-ukraine-sign-income-tax-treaty>

<sup>3</sup> 该条约于 2018 年 3 月 20 日签署

---

## 居民

虽然税务居民由国内法规定，但与公司有关的决胜规则是实际管理机构所在地，这与旧的经合组织和联合国双重征税协定范本相一致。现行税收协定大多由缔约国双方协商解决。

### 常设机构

常设机构（PE）条款与联合国双重征税协定范本（UN Model）一致。例如：

- 建筑工程的时间门槛由任何 12 个月期间累计 12 个月缩短至 6 个月。
- 如果同一项目或相关联项目的活动在任何 12 个月中累计超过 6 个月，提供服务（含咨询服务）则可构成常设机构。
- 联合国范本关于保险机构与常设机构的规定也包含在该协定中。

### 生效日期

卡塔尔和乌克兰必须在完成使该协定生效的国内法的程序后，通过外交途径书面通知对方。

本协定应在收到这些文件后生效。就源泉税而言，例如股利预提税，该协定将适用于协议生效之日后的 1 月 1 日及之后开始的应税年度。

就其他税种而言（例如所得税），该协定将适用于自本条约生效之日起 1 月 1 日或之后开始的应税年度。

该协议是否将从 2019 年 1 月 1 日起生效尚未有确定。

## 4.4 俄罗斯：正式公布双边和多边预约定价安排<sup>1</sup>

### 4.4.1 内容

2018 年 5 月 3 日，在俄罗斯正式公布双边和多边预约定价安排管理过程的程序。

该程序的通过应为与一个或多个外国主管当局缔结预约定价安排提供实践框架。该程序将于 2018 年 6 月 4 日生效。

为方便与税收协定伙伴国家的有关部门达成各自的相互协商程序（MAP），俄罗斯财政部将授予有关部门权力，由联邦税务局（FTS）负责双边和多边预约定价安排。

双边或多边预约定价安排只适用于满足“纳税大户”标准的俄罗斯法人实体。该程序规定了预约定价安排的以下阶段。

#### 与联邦税务局初步讨论

---

<sup>1</sup> <https://www.ey.com/gl/en/services/tax/international-tax/alert--russias-bilateral-and-multilateral-apa-procedure-officially-published>

---

初步讨论的结果对纳税人或联邦税务局都不具有约束力。无论初步讨论的结果如何，纳税人仍可以向联邦税务局申请关于外贸交易的预约定价安排的结果。

### **正式申请**

该程序包含推荐的申请表格和预约定价安排流程正式开始的文件清单。

正式的预约定价安排申请应向两个辖区提交，以便联邦税务局开始于另一国有关部门进行沟通。

### **联邦税务局审核纳税人申请**

在这个阶段，联邦税务局审核纳税人提交的文件，并与纳税人讨论。该阶段由联邦税务局进行内部审查。但是，如果申请适用于特定情况，联邦税务局可能已经与外国有关部门预先进行相互协商。

因此，联邦税务局可能：（1）启动主管部门之间的谈判；（2）建议修订预约定价安排；或（3）拒绝。

### **主管部门间的谈判**

缔结预约定价安排的一个重要阶段是联邦税务局与外国主管部门之间的谈判，可能会达成双边协议。

在此阶段，联邦税务局可能会要求纳税人做出进一步说明。

### **执行主管部门间的共同协议**

共同协议的副本并不提供给纳税人，但是会作为与纳税人签署预约定价安排的基础。如果联邦税务局与外国主管部门达成共同协议，联邦税务局将向纳税人提供依据共同协议中商定的条款缔结的预约定价安排，或修改预约定价草案，以遵守共同协议。若纳税人同意，将签署预约定价安排。

## **4.4.2 背景及评价**

尤其是据经合组织税基侵蚀和利润转移第 14 项行动计划意见，该程序制定可以建立旨在防止转移定价争议纠纷的切实可行的机制。该程序的实际执行还有待观察。

值得注意的是，自 2017 年 12 月 29 日起，在立法方面已采取了积极措施，符合正常交易原则的跨国贸易现有的双边或多边预约定价安排可减少俄罗斯的税基。（这在以前是不可能的）

同时，还有一些问题有待解决，如正常交易原则的设定是参考俄罗斯税法还是经合组织转让定价指南（这可能是达成某种共识的首选方案）。

---

## 4.5 俄罗斯：批准国别报告和告知的格式<sup>1</sup>

### 4.5.1 内容

2018年5月初，俄罗斯联邦税务局发布了建立国别报告（CbC, country-by-country reporting）和跨国集团相关告知（CbCR Notification or Notification）的格式，以及填写和提交电子报告的说明<sup>2</sup>。

该命令规定：（1）关于填写国别报告和国别报告告知通用框架（即可扩展标记语言，XML）的要求；（2）国别报告和告知中所填信息；（3）关于填写这些要素的指引。

俄罗斯法规要求作为跨国集团（MNE group）成员实体的纳税人，每年提交的国别报告告知不迟于跨国集团会计年度结束后的八个月（例如，对于一个会计年度截止在12月31日的跨国集团，国别报告告知和国别报告不迟于下一年度的8月31日提交）。该法规还允许所有应纳税人在俄罗斯联邦的跨国集团成员提交单一告知。

国别报告应自2017年起的财政年度提交，不迟于财政年度结束后12个月内提交。自2016年起的财政年度，国别报告可自愿提交。

根据命令，国别报告和国别报告告知必须以俄语编写，但是允许以外语提供资料。

国别报告和告知应以XML电子表格提交，为了加强安全，应当签署强化合规电子签名。

## 4.6 阿联酋：与沙特签订避免双重征税协议<sup>3</sup>

### 4.6.1 内容

《海湾消息报》5月27日报道，阿联酋与沙特签署了双重避税协议。阿联酋财政大臣 Obaid Humaid Al Tayer 和沙特财政大臣 Mohammed bin Abdullah 共同出席了签字仪式。尽管阿联酋和沙特已分别签署100多个和30多个类似协议，

---

<sup>1</sup> <https://www.ey.com/gl/en/services/tax/international-tax/alert--russia-approves-format-for-country-by-country-reports-and-notifications>

<sup>2</sup> 2018年3月6日联邦税务局命令第MMV-7-17/124号，“关于提交参与跨国集团公司告知的表格，以电子表格填写和提交的程序”（该命令于2018年5月7日起生效）；2018年3月6日联邦税务局命令第MMV-7-17 / 123号“关于纳税居民是跨国集团公司成员的国家（地区）跨国集团公司国别报告表格提交，以电子表格填写和提交的程序”（该命令将于2018年5月19日起生效）。

<sup>3</sup> 阿联酋、沙特签订避免双重征税协议

<http://www.mofcom.gov.cn/article/i/jyj/k/201805/20180502748660.shtml>

---

但这是海合会国家内部首次签订类似协议。目前，该双重避税协议文本尚未正式公布。

#### **4.6.2 背景及评价**

该协议旨在加强两国税务合作框架，巩固双方金融、经济和投资关系，以避免双重征税和偷税漏税行为。通过该协议，阿联酋和沙特两国将进一步加强在税收事务方面的合作，巩固双边财政、经济、投资等方面的联系。协议料将遵守防止税基侵蚀和利润转移的多边公约。专家表示，该协议将成为海湾国家之间加强税务合作的关键措施。

---

## 五 税收征管

### 5.1 巴巴多斯推出新的税务管理信息系统，并提议降低旅游业的增值税率

#### 5.1.1 内容<sup>1</sup>

2018年5月18日，巴巴多斯税务局推出了一个新的信息和通信技术平台——税务管理信息系统（TAMIS，Tax Administration Management Information System）。TAMIS要求所有纳税人重新进行注册，然后再向所有重新注册的纳税人发放新的税号。现有的增值税注册人被要求首先进行重新注册。新系统预定于2018年6月生效。

另外，提供与旅游相关的住宿、货物或服务的企业适用的增值税税率降低的生效日期为2018年2月28日。

#### 5.1.2 背景及评价

##### 5.1.2.1 背景<sup>2</sup>

根据中华人民共和国商务部驻外机构的市场调研，2018年一季度巴巴多斯经济增长乏力。受到旅游产业产出下降、建筑工程延迟开工、国内需求疲软、蔗糖收获季延期开始的影响，巴巴多斯2018年一季度经济增长率为-0.7%，同比下降3.9个百分点。截至2017年底，巴巴多斯失业率为10%，与去年同期持平。受到征收10%国民社会责任税和国际油价持续上涨的影响，截至2018年1月底，巴巴多斯通货膨胀率为4.5%，是近5年来的最高值，不断高涨的物价限制了居民的消费和降低了生活质量。

巴巴多斯经济发展仍面临很大下行压力，巴巴多斯央行预测2018年全年经济增长率在-0.25%到0.25%区间。2018年经济发展目标包括：降低财政赤字、建立融资平台以提高政府融资能力、营造良好的营商环境以吸引外资和创造财政空间支持基础设施建设以推动经济长期发展。政府需要提高税收管理能力和国有企业管理以降低财政赤字；需要通过营造良好营商环境、提高竞争力和创新能力、鼓励包括可再生能源在内的新兴产业发展以带动经济增长。经济的健

---

<sup>1</sup> KPMG 2017年5月报告 <https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2018/05/tnf-barbados-re-registration-of-taxpayers-required-reduced-vat-rate-for-tourism-sector.html>

<sup>2</sup> 中华人民共和国商务部 <http://www.mofcom.gov.cn/article/i/dxfw/nbgz/201805/20180502741114.shtml>

---

康增长需要充足的外汇储备做支撑，需要提高公共和私营部门吸引外资的能力以扩充外汇储备。

### 5.1.2.2 评价

巴巴多斯推出新的税务管理信息系统，是为了更加全面的管控整个税收征管，同时提高税收征管水平。面对经济下行的压力，巴巴多斯针对其支持产业——旅游业，提出降低增值税率，是否能刺激该国旅游业发展还需进一步观察。

## 5.2 乌拉圭发布执行数字经济税收的税收法令

### 5.2.1 内容<sup>1</sup>

乌拉圭政府于 2018 年 5 月 24 日发布了一项关于数字经济税收的执行法令，这些措施将影响在数字经济领域运营的跨国公司或在乌拉圭提供数字经济服务的公司。

2018 年 5 月 24 日发布的执行法令提供了关于第 19.535 号法案（2018 年 1 月 1 日生效）引入的税收规则的补充信息。一般来说，法令规定了用于确定接受服务的当事人所在地的因素：

- 用于“雇佣”或购买服务的设备的互联网协议（如“IP 地址”）；
- 客户的发票地址。

如果这些因素中的任何一个都无法验证，而通过乌拉圭的电子方式支付（例如通过信用卡、银行账户转账等），服务将被视为在乌拉圭提供服务。

该法令进一步规定了“调解”和“调解服务”的定义将根据以下基础确定：

- 鉴于其性质，是“自动化”的、需要最少的人为干预、不借助信息技术就无法提供的服务；
- 那些表明直接或间接干预提供的服务的供应和需求的服务（“核心”服务）。

该法令还涉及将视听服务的纳入征税范围。具体而言，该法令阐明，通过电子手段直接提供的服务将仅包括视听服务（即基于声音，图像或运动图像

---

<sup>1</sup> KPMG 2017 年 5 月报告 <https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2018/05/tnf-uruguay-taxation-of-the-digital-economy-implementing-decree.html>

---

（视频）制作的内容，单独或组合，无论是否同步），其中视听服务扣缴义务人的规定明确了服务接受人将负责充当扣缴义务人。就外国司法管辖区（如上文所定义）提供的调解或中介服务而言，暂停预提的要求。

该法令还规定了税务登记的简化程序。当外国纳税人负责纳税并且必须在当地注册时（例如当适用的法律法规尚未确定谁是扣缴义务人时），该法令授权税务部门制定某些简化程序。这些可能包括诸如不需要任命当地代表或不必要在乌拉圭申报财政住所的措施等项目。税务管理机构也可以对通常适用于商业文件税收目的的正式要求进行例外规定。

## 5.2.2 背景及评价

### 5.2.2.1 背景<sup>1</sup>

新法令有效实施了 2018 年 1 月 1 日生效第 19.535 号法案，该法案针对通过互联网、IT 平台或软件应用等进行交易的外国公司在乌拉圭开展业务的税收处理制定了规则。根据这些措施，乌拉圭的税收管辖制度存在一些例外情况，即使这些服务是在外国司法管辖区提供的，但是仍须在乌拉圭缴纳所得税和增值税。第 19.535 号法律规定了以下征税的服务，包括：

- 当提供“核心”服务的一方或双方（如交通、住宿等）位于乌拉圭时，通过电子方式进行的调解或中介服务（如果只有一方位于乌拉圭的话，税基将为交易的 50%）；
- 直接提供给乌拉圭客户的数字服务（如上所述）。

### 5.2.2.2 评价

在数字经济的大背景下，税收政策的完善和调整是必要的。乌拉圭此次公布的执行法令，是对其之前颁布的第 19.535 号法案的具体补充和落实，尤其是对某些概念和定义进行了区分和明确。同时，也规定了简化税收登记程序的特殊情况，使征管更加简明和具有效率。

---

<sup>1</sup>KPMG 2017 年 5 月报告 <https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2018/05/tnf-uruguay-taxation-of-the-digital-economy-implementing-decree.html>

---

## 5.3 印度：严格对外国公司纳税申报违规处罚和法律诉讼<sup>1</sup>

### 5.3.1 内容

2018 年印度《财务法》进一步修订了关于有意未在截止日前填报所得税申报表的法律诉讼，该修订对 2017 年 4 月 1 日以后应税年度的纳税申报有效。根据 2018 年《财政法》，包括外国公司在内，所有公司的主要管理人员都可能会受到起诉，包括因为填报所得税申报表而被起诉，即使最后应交税款少于 3000 卢比的最低纳税金额。

### 5.3.2 背景及评价

#### 5.3.2.1 背景

依据印度所得税法，含外国公司在内的所有公司都须在印度提交所得税申报表。就外国公司而言，这些规定通常适用于外国公司与印度有紧密联系或其收入源于印度的情况，即使这种收入完全属于须扣税款。唯一的例外是全部税款源泉扣缴的特定类型所得。2016 年前，如果大部分或全部税款在源泉扣缴，则由税务机关决定未提交所得税申报表是否仅被处以象征性的罚款。此外，除非有超过 3000 卢比（相当于 46 美元）的未付税款，否则法律诉讼并不适用。但，目前这种趋势已发生了变化。

印度《财政法（2016）》修订了适用自 2016 年 4 月 1 日开始的应税年度的罚款规定，增加未报所得罚款至在印度所得的纳税金额的 50%<sup>2</sup>，即使税收被完全扣缴。

#### 5.3.2.2 评价

鉴于上述修正案，以及未申报所得税申报表覆盖范围大，一家与印度有紧密联系的和/或在印度赚取收入的外国公司，不论其税款是否完全满足扣缴，都可能不仅会面临罚款，而且还会应未填报所得税申报单而受到法律诉讼。

由于上述修订，跨国公司应评估他们目前所得税申报表填写状况，并采取适当措施。

---

<sup>1</sup> <https://www.ey.com/gl/en/services/tax/international-tax/alert--indian-government-tightens-tax-return-non-compliance-penalties-and-legal-proceedings-against-foreign-companies>

<sup>2</sup> 某些情况下，税率可能达 200%

---

## 5.4 印度：关于无支出证明时一次性补助发放的规定<sup>1</sup>

### 5.4.1 内容

印度高等法院裁定，如果雇主没有雇员实际支出的证明，则其向雇员支付的满足在工作地点以外开支的补助应纳税，且最低生活补助也应纳税。

高等法院还规定，如果雇主未对支付补助扣缴税款将会产生利息，即使是因为雇主坚信税款未到期，而没有扣税。对员工在正常工作地点以外工作时日常开支补助的税务处理是个复杂的问题，尤其是因为这些补助要在雇员实际产生费用的时候才能免税。关于雇主确认雇员收到的补助是实际花费的要求存在不一致的裁定。这场辩论还包括相较于实际要求的收据，雇员自我声明的费用总额是否属于充分的证据。

### 5.4.2 背景及评价

#### 5.4.2.1 背景

在最近的一起案件中，雇主向被派往英国的雇员支付补助，用于支付他们的食宿费用。雇主认为，这些补助不应纳税，因此未在印度扣缴税款。

低一级的入息税主管当局将补助纳入税收中。上诉时，高等法院确认支付至雇员手中的补助应征税，因为雇主没有核实雇员的实际开支。法院认为，雇主必须对这种补助纳税，未扣缴税款的违约利息应由雇主支付，即使未支付的原因是雇主坚信无需缴税。高等法院的意见载列如下：

- 为了要求豁免，必须特别授予所付款项以支付履行职责时专门发生的费用。
- 如果支付的补助是用于满足雇员在经常工作地点的个人开支，则不应免税。如城市补偿性补助或生活补助等，使雇员能支付其派驻城市高生活费用的补助，且并未授予工作职责的补助无法免税。
- 向雇员支付使他们负担高昂住宿费用和其他个人开支的一次性付款，不属于履行职责时发生的费用范围内，因此不能被免除。
- 雇主尚未报销派遣至英国雇员的实际开支，而是支付一次性款项，且未要求任何实际开支的证据和收据。

---

<sup>1</sup> <https://www.ey.com/gl/en/services/people-advisory-services/hc-alert--indias-high-court-rules-on-tax-treatment-of-lump-sum-assignment-allowances-paid-without-proof-of-expenditure>

---

#### 5.4.2.2 评价

雇主应审核其确认雇员支出及要求证据的政策和程序。这项裁定也可能会影响到雇主派遣人员分派任务时的成本预测。

虽然关于该问题有相反的裁定，但对雇主来说，重新审视其立场，以避免发生未能扣缴这类补助税款问题的做法可能是审慎的。

这项规定可能会影响进出印度的国际派遣的纳税成本，一些组织可能希望通过改变其费用报销程序来保留免税。

---

## 六 涉税信息

### 6.1“爱彼迎”同意向丹麦税务机关申报租金所得

#### 6.1.1 内容

2018年5月17日，丹麦税务部（Ministry of Taxation）发布新闻稿宣称“爱彼迎”（Airbnb）已同意自动向税务机关和海关申报租金所得。此外，宣布全额报告租金收入的税收优惠将从2.19万丹麦克朗增加到4万丹麦克朗。全年租金税收优惠定为2.8万丹麦克朗。最后，只有超过基本免税额的60%的租金收入才将作为资本收入征税。<sup>1</sup>

#### 6.1.2 背景及评价

##### 6.1.2.1 背景

在酒店业高度成熟的欧洲国家，不少从业者和官员担心因为 Airbnb 免于课税，游客可能会肆意将房屋变成度假屋，同时大幅增加当地人的生活成本。这也是 Airbnb 一直以来面临的核心争论。不久前，Airbnb 宣布了它的中文名字爱彼迎，还在为首次公开上市 IPO 做准备。服从当地住宿酒店业规定，按明文规定交税可以看作是 Airbnb 走向合法化，摆脱争端为 IPO 铺路的重要举措。

##### 6.1.2.2 评价

丹麦税务部声称这份协议是首创。政府希望丹麦有蓬勃发展的共享经济，但是前提是对此能有一定的控制。因此，丹麦税局能与 Airbnb 合作是一个好消息，Airbnb 将通过自动申报系统向税务部门报告房东民宿的出租天数、总收入等信息，这意味着税局将获得正确的所得信息，进而征收正确的税额。爱彼迎欧洲公司公共政策负责人 Patrick Robinson 表示，该协议的相关内容清晰公平且容易理解，90%以上的房东都愿意纳税，他们希望纳税简单、流程便捷。<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup> IBFD. [https://online.ibfd.org/kbase/#topic=doc&url=/highlight/data/tns/docs/html/tns\\_2018-05-18\\_dk\\_1.html&q=Airbnb+Denmark+denmarks&WT.z\\_nav=Search](https://online.ibfd.org/kbase/#topic=doc&url=/highlight/data/tns/docs/html/tns_2018-05-18_dk_1.html&q=Airbnb+Denmark+denmarks&WT.z_nav=Search)

<sup>2</sup> 爱彼迎与丹麦税务局就房东纳税问题达成协议，中华人民共和国商务部。  
<http://dk.mofcom.gov.cn/article/jmxw/201805/20180502747802.shtml>

---

## 6.2 欧洲主要银行联名致信，反对特朗普总统税改核心条款

### 6.2.1 内容

西班牙《拓展报》4月24日报道，代表在美经营外资银行利益的国际银行家协会（IIB）联名致信美国国会，提出新的税改方案核心条款之一“税基侵蚀反滥用税”（BEAT, Base Erosion and Anti-abuse Tax）会导致新的歧视待遇，可能导致消费者贷款成本上升。作为交换，该会要求联邦政府免除其利息所得税。

该协会表示，美国市场上企业贷款的三分之一、基础设施项目融资71%来自外资银行，协会成员资产总额占美银行业总资产20%以上。如执行新的税改方案，各大外资银行和保险公司将考虑重组或缩减在美业务。

该会成员主要来自欧盟，其中包括三家西班牙银行：在美拥有18000名雇员和723家网点的桑坦德银行、拥有657家分支机构的毕尔巴鄂商业银行和Caixa银行。巴克莱、瑞银、瑞士信贷、法兴、德意志、汇丰、劳伊德等银行也参与签署联名信。<sup>1</sup>

### 6.2.2 背景及评价

#### 6.2.2.1 背景

2017年12月2日凌晨，美国参议院最终以51票比49票通过了《减税和就业法案》（“参议院法案”）。税改法案中“税基侵蚀和反滥用税”规定自2018年起，近3年年均总收入达5亿美元以上、且向境外关联方支付的可税前扣除款项占企业可税前扣除费用达3%以上的美国企业，应缴纳税基侵蚀与反滥用税，税率为5%（2019年为10%，2026年将升至12.5%）。

按照新的规定，假设一家公司因为使用知识产权和服务而支付给外国子公司版税、利息及补偿费用，那么当这笔费用在这家公司的美国抵税额中达到了足够的比例，则这笔费用将可能被征税。此前企业支付的这些款项都可以从美国应缴税款中扣除。这是对进口服务、无形资产等增加额外税收，会增加美元的融资成本，减少美元的流出，从而加剧离岸市场美元的融资压力。

---

<sup>1</sup> 欧洲主要银行联名致信，反对特朗普总统税改核心条款，中华人民共和国商务部网站。  
<http://www.mofcom.gov.cn/article/i/jyj/m/201805/20180502738848.shtml>

---

### 6.2.2.2 评价

按照新税法中的 BEAT 的规定，大型企业对海外关联方的付款需要纳税。而利息扣减以及递延税资产减值一次性支出抵扣规则的收紧也引发了担忧。许多外国公司正在计算美国新税法带来的额外成本是否会超过企业税下调带来的好处。BEAT 条款让一些外国公司感到恼火。汽车零部件生产商德国大陆集团（Continental AG, CON.XE）发言人在一封电子邮件中说，美国明显在利用税改实施贸易保护主义政策。这位发言人称，包括 BEAT 在内的政策会阻碍国际竞争。普华永道（PricewaterhouseCoopers LLP）全球税收政策负责人 Stefan Weeghel 称，新规定对利息抵扣做了限制，将提高外国公司在美国大量举债的子公司的成本，这些子公司过去将利息从美国税款账单（35% 所得税）中抵扣。毕马威的 Corwin 说，新税法也增加了美国投资者剥离某些外国控股公司的少数股权并最终避免持有这种股权的风险。她指出，受美国税改影响，这类结构的投资中将有一部分收益减少。<sup>1</sup>

## 6.3 欧洲法院拒绝了 Netflix 提出推翻德国一项征税措施的申请

### 6.3.1 内容

欧洲法院拒绝了作为世界上最大的在线电视网络提供商 Netflix（中文名：奈飞）公司提出的申请，为跨境广播服务征收新税清理了障碍。5 月 16 日，欧洲法院裁决：拒绝了 Netflix 公司及其荷兰子公司提出推翻德国征收的一项旨在资助德语电影电视节目的税。Netflix 公司提出将这个税扩大适用到外国按需提供的视频服务领域是不合法的。但是欧洲法院不接受 Netflix 的观点。

### 6.3.2 背景及评价

#### 6.3.2.1 背景

一些欧洲国家政府对于 Netflix 十分有意见——Netflix 一边大肆收割欧洲的影视内容制作资源、一边却“游离”于政府电影产业政策之外。一个争议点在于税收。一般来说在院线上映的电影的票房收入会有一定比例上缴，再交由国家电影中心用于扶持艺术电影、独立电影。其中针对外国电影的征税比例更高，

---

<sup>1</sup>特朗普税改对海外公司意味着什么？ZAKER。http://www.myzaker.com/article/5a65a4d61bc8e0a04f000012/

---

这些钱主要用于本土或参与合拍的影视作品。既然没有在院线的上映计划，Netflix 自然是不用交这笔钱的。对此，法国政府想到了办法。2016 年 9 月，欧盟委员会终于通过了一项草案，允许法国向非本土设立、但又在其境内发行内容的在线视频平台征税。很快，法国政府授权法国国家电影中心（CNC，Centre National de la Cinématographie）向 Netflix 和 Youtube 征收 2% 的的税费，尽管 Netflix 此前已经被法国要求支付销售税。

### 6.3.2.2 评价

德国紧随法国之后，在与 Netflix 的较量中得到了胜利，Netflix 败诉则说明需要按照德国法律的要求，向德国联邦电影法律委员会（FFA）上缴 2014 年以来在德收入的一部分。和法国的 CNC 一样，德国 FFA 同样有权力动用这些钱补贴本国的影视产业。这样的要求一定上也是可以理解的，因为一些 Netflix 出品的欧洲电影实际上是获得了当地政府的补贴的。比如 Netflix 之前的科幻电影《机械战警》就从德国 FFA 拿到了 100 多万美元的补贴。<sup>1</sup>

## 6.4 默克尔谈数据定价：关键在公平拟征收数据税

### 6.4.1 内容

全球经济论坛 5 月 28-29 日在德国柏林召开。德国总理默克尔 29 日在参加该论坛时表示，为更好评估数据价值，呼吁进行税收制度大刀阔斧的改革，并提出了征收数据税的新概念。

德国《时代周报》报道称，默克尔在会上表示：“我认为，数据的定价，尤其是消费者数据定价，是未来主要的公平问题。否则你将会经历一个非常不公平的世界，人们免费提供数据，而其他人则利用数据赚钱。数据是未来的原材料。”她还说：“世界上存在着巨大不公平的危险，我们必须将其纳入我们的税收体系。”

此外，默克尔还呼吁科学家为税制改革建言献策，“我认为这是最重要的事情之一”。<sup>2</sup>

---

<sup>1</sup>今年戛纳迎来了电影大年，大买家 Netflix 却“消失了”，凤凰网。

[http://finance.ifeng.com/a/20180520/16298114\\_0.shtml](http://finance.ifeng.com/a/20180520/16298114_0.shtml)

<sup>2</sup>默克尔谈数据定价：关键在公平拟征收数据税，环球网。<http://world.huanqiu.com/exclusive/2018-05/12120769.html>

---

## 6.4.2 背景及评价

### 6.4.2.1 背景

据了解，德国在保护个人信息方面的立法已有几十年历史，现在的相关法律对互联网等领域中个人数据的使用都做出了明确规定，还提出设立专职信息保护人员的建议，较好地维护了德国社会的信息安全。

同时，由于数字技术的发展，数字革命诞生了数字经济，其改变我们对于价值创造的观念。虽然数字经济凝聚了亿万用户，但他所创造的附加值并没有转化为国家财政收入。其极其显著的一部分附加值由大国领土转向避税港公司设立的帐户，却没有任何惩罚措施。原因在于当前的税收制度并不适应数字经济的发展。目前国际税法将征税权给予企业总部所在地国家，而不是其经营地国家。数字经济中的大企业最容易将利润转移而避税。全球数字经济的共同点在于对于大企业利润征税薄弱。<sup>1</sup>

### 6.4.2.2 评价

随着云计算、物联网、移动互联网等产业的发展，“大数据”的概念也深入人心，个人数据越来越成为产业发展的关键资源。同样，个人数据滥用、泄露等现象也频频发生。加强个人数据保护，就是保护产业的关键资源，创造良好的产业发展环境。德国一向重视个人数据保护，目前提出“数据税”，通过税收杠杆刺激企业加强对于个人数据的保护力度，从而达到数据税减免，也是个人数据保护的重要举措。

---

<sup>1</sup>大数据国家档案之德国：数据保护的典型，中国云计算。  
<http://www.chinacloud.cn/show.aspx?cid=11&id=14313>

---

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) 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)