

前沿、客观、专业

欧盟财税动态

(月刊)

FISCAL & TAXATION ADVANCEMENTS IN EU

2017年8月号(第1卷第8期)

主办单位:

国家税务总局税收科学研究所

上海财经大学公共政策与治理研究院

目录

《欧盟政治经济》	3
从 CCCTB 到 CCTB	3
OECD 发布 BEPS 新指引	4
《欧盟税收与征管》	5
欧盟富国商界领袖支持单一税率	5
欧盟将设立反增值税欺诈检察机关	5
欧洲法院裁定体育增值税	6
英国与欧盟税收谈判前提是退欧	7
英大选影响财税方案	7
英首相坚持富人税收政策	7
英限制公司税扣除利息	8
英明确集体投资工具减免利息	9
英工党建议公开富人税单	10
HMRC 打击足球税务欺诈	10
HMRC 更新慈善与体育税政策	10
HMRC 公布可抵税出版机构	10
HMRC 欢迎印花税避税裁定	11
HMRC 允许房企使用收付实现制计税	11
英预算反避税措施可能失败	11
英提高 ISA 申购限额	12
英新型储蓄账户享税收优惠	12
英研讨电信服务增值税	12
英公司高管偏爱爱尔兰税制	13
英强化社会性投资税收减免	13
英社会保险税改革延期	14
英养老金税决议遭受批评	14
英原罪税指数属欧盟最高之一	14
英议员呼吁北爱激励旅游税收	15
英智库建议苏格兰下放税权	15
英皇家属地加入 BEPS 条约	15
英属维京群岛分享受益所有权	16
欧盟法院判法国违反欧盟母子公司指令	16
法国推延实施预扣税	16
法国延迟出台个税预扣法	16
法国法院顾问称谷歌不必补税	17
斯洛伐克为法国车商减税	17
希腊表示免债是税改前提	17
保加利亚不再指巴拿马为避税天堂	18
罗马尼亚电子纳税激增	18
马耳他延迟电子税务信息交换期限	18
圣马力诺开征增值税	18

基金行业担心 BEPS “实质”改变.....	19
欧盟发布跨国企业公开国别报告.....	19
欧洲关注认证及法律服务的独立与责任.....	19
《英国脱欧与欧盟贸易政策》.....	20
欧洲议会称脱欧国与成员国待遇不同.....	20
欧盟将在英国脱欧后与其贸易谈判.....	20
欧盟称与英国贸易谈判的前提是脱欧.....	20
欧盟提醒英国-欧盟自贸协定可能失败.....	21
欧盟-挪威同意更为自由的农产品贸易.....	21
欧盟鼓吹与加拿大自由贸易.....	22
欧盟与日本谈判自贸协定.....	22
欧日续推自贸协定.....	23
欧盟新加坡自贸协定提高英国脱欧地位.....	23
英无多数议会危及脱欧.....	23
英开始脱欧谈判.....	24
英与欧盟自贸协定尚不确定.....	24
英确认脱欧后退出单一市场.....	25
英与瑞士准备自贸谈判.....	25
英与瑞士开始自贸对话.....	25
英食品零售商寻求对欧盟自贸协定.....	25
《欧盟金融与投资》.....	26
欧洲启动绿色航运融资计划.....	26
欧洲银行业投资绿色航运.....	26
欧洲投资计划为中小企业融资.....	27
英国皇家属地成立证券交易所.....	28
《国际税收关系》.....	28
英印再签双边预约定价安排.....	28
爱尔兰-哈萨克斯坦更新 DTA.....	28
爱尔兰-乌拉圭更新税收协定.....	28
意大利-巴巴多斯更新税收协定.....	29
匈牙利与伊拉克签订所得税协定.....	29
葡萄牙-印度更新 DTA.....	29
葡萄牙-圣基茨与尼维斯更新条约.....	29
葡萄牙与香港签署 AEOI 协议.....	29
西班牙-佛得角更新 DTA.....	30
西班牙-墨西哥更新 DTA.....	30
卢森堡-塞浦路斯更新 DTA.....	30
奥地利-印度更新 DTA.....	30

《欧盟政治经济》

从 CCCTB 到 CCTB...

编者按：随着法德两国政府承诺加倍努力，推动欧盟内部实现进一步政治-经济一体化，欧盟共同公司税税基计划(CCTB)已牢牢镶嵌于欧盟议程之中。欧盟委员会副主席瓦尔季斯·东布罗夫斯基斯(Valdis Dombrovskis)在2017年5月23日欧盟财长会后表示，欧盟各国财政部长对于进一步推动税收协调原则，有着广泛共识。然而，正如我们将看到的，欧盟完成这份特定税收文件并非易事。本期全文编发由“全球每日税讯”刊登的分析文章。

建立欧盟共同公司税税基的想法远非新鲜事。但是，作为欧盟级别的立法提案，它将对所有成员国的规章制度带来重大变革，这几乎就是惯例，因此，这项提案在政治上颇具挑战意义，而且一直备受争议。最初的想法是推出共同统一公司税税基(CCCTB)，它是在2001年欧盟委员会通讯首次提议的，并于10年后发布指令草案。换句话说，这是一套单一、可选的规则，专供在欧盟运营的公司计算应税利润时使用。CCCTB得到了极具影响力成员国支持，尤其是法国和德国，他们从各个角度对CCCTB进行了探讨，以协调本国的企业所得税制度。然而，对其他成员国，尤其是那些对税收主权问题敏感的成员国来说，这项提案则过于突兀。由于指令草案无法在政治上达成一致，该提案被边缘化了。

欧盟委员会在2016年10月恢复了CCCTB计划。这是由于在引领各国合作打击税基侵蚀和利润转移(BEPS)政策具有更加突出地位，但是，由于原来的CCCTB过于雄心勃勃，其动议权被分解成两阶段过程。另一个关键变化是对在欧盟运营、全球年收入超过7.5亿欧元(8.4亿美元)的最大跨国集团，制定了强制执行规定。这一年收入阈值与目前在经合组织(OECD)的BEPS项目下申请国别报告的要求相同。总之，根据新的两阶段办法，欧盟委员会将就如何在所有成员国计算公司税基出台协调规则。然后，税收将根据规定分配法，在成员国之间进行征收和分配，由此对税收也将按营业额、销售情况与就业水平等因素进行分配。

CCCTB的主要目标是使欧盟跨国公司经营更便利、成本更低，加强欧盟单一市场。欧盟委员会表示，此举将使跨国公司通过一个税务机关为就能为其在欧盟的所有业务活动提供单一的纳税申报表，而不必在其经营所在的每个国家都进行申报。此外，在第二阶段之后，公司在成员国的损失将能够抵扣在其他国家的利润。

CCCTB的吸引力部分在于简化欧盟公司税收与合规管理。根据欧盟委员会所说，理论上讲，根据CCCTB方案，公司用于年度合规活动的时间将减少8%，而用于建立子公司的时间更将减少67%，使包括中小企业的公司更易建立额外海外业务。

CCCTB也是一项重要的反避税举措。因此，欧盟委员会一举两得解决其税收议程中的两个主要项目。欧盟委员会表示，CCCTB将消除本国制度与企业所得税优惠制度之间的错配，同时，规定分配法将消除欧盟内部关联交易对转让定价规则的需求，以缓解激进的避税可能。欧盟经济与金融事务、税务及海关专员皮埃尔·莫斯科维奇(Pierre Moscovici)宣布了重新制定的提案，他表示：“我们将通过重新启动CCCTB，一举解决企业与公民的担忧”。

当然，CCCTB也遭到了质疑。这与其他未能幸免来自企业和税务专家批判性分析、全面而广泛的提案一样，许多结论也不令人满意。事实上，人们认为，CCCTB只不过是为一组问题替换为另一组问题。特许公认会计师协会的税务主管查斯·罗伊·乔杜里(Chas Roy Chowdhury)，在欧盟委员会于2016年6月开始重启CCCTB时警告说，强制制度可能难以实现。“成员国可能不会轻易放弃自身公司税制度的完整设计与实施，可能还希望跨国公司

能拥有选择权”。

7 个国家的议会以违反辅助性原则为由反对 CCCTB。此举更为严重，根据欧洲议会的爱尔兰议员布赖恩·海斯（Brian Hayes）所言，在欧盟非专属权能领域，辅助性原则规定只有当拟定中的行动目标无法在成员国充分实现，但可更好在欧盟层面实现情况下，联盟才应越过成员国自主权实施。

有人指责 CCCTB 偏离目前跨国税收转让定价方法。该方案与 OECD 的 BEPS 项目不但不能互补，而且不相容。例如，税务管理人员协会（TEI）表示，不少 OECD 成员国在全面实施 BEPS 项目之前、在强制义务基础上通过了 CCCTB，“将遗憾地表明，正常交易原则（ALS）和 BEPS 计划已遭折损”。TEI 警告说，从减少避税发生率迄今为止，欧盟的 CCCTB 和 ALS 并行应用，可能会为激进的税收筹划创造机会。

欧洲保险公司也表达了对 CCCTB 的担忧。在对提案做出回应时，欧洲保险公司指出，虽然欧洲公司税收合规过程得到了简化，但在其他方面，可能会带来更加复杂的局面。“如果 CCCTB 方案一方面在欧盟运行，而不针对非欧盟国家，那么有的企业可能会发现，复杂性与合规成本都将有所增加”。

爱尔兰尤其表示担忧。由于根据 CCCTB 方案，税率变得更为重要，从表面上看税率变化应有利于爱尔兰之类低税收成员国，然而根据经济与社会研究所（ESRI）的 2016 年模型计算，在欧盟范围内实施 CCCTB 方案，可能导致爱尔兰潜在经济产出降低 1.5%。ESRI 指出，如果由于公司在多地经营，企业所得税税收由各国分享，则爱尔兰之类小国将会面临税基减少的风险，这对爱尔兰似乎是双重打击。ESRI 表示，CCCTB 不仅会降低爱尔兰的税收收入，还会使爱尔兰 12.5% 的企业税率吸引力降低，“因为它将适用于跨国企业收入中较小的份额”。2015 年 12 月，爱尔兰特许会计师协会发布报告，得出了类似结论，其中指出：“在最极端的情况下，BEPS 计划或 CCCTB 方案可能导致爱尔兰产生重大的税收损失”。“在基于资本、销售和劳动力的 CCCTB 式分配下，爱尔兰药品税基分享可能会比现在低 80% 左右”。报告说，“在这些情况下，爱尔兰企业税每年潜在税收损失达到 5.75~6.5 亿欧元”。

可见 CCCTB 对欧盟企业是双刃剑。Moscovici 说，总而言之，CCCTB 方案被欧盟视为一项关键举措，能一举有效地解决两个问题，即减少企业避税与降低税收复杂性。然而，CCCTB 方案将对欧盟企业税收环境带来深刻变化，似乎由该方案带来的任何简化和创收优势，都可能产生同等缺陷。

因此，CCCTB 提案仍然很难达成政治协议，至少在短期内如此，可能正是因为该提案过于雄心勃勃，无法获得一致通过。尽管如此，CCCTB 提案仍然是欧盟的重点考虑，可以说是当前议程表上最重要的税收文件。因此，欧盟企业不应对这些提案不屑一顾，无论它们看起来多么奇怪。

（摘自 Analysis & Commentary: From CCCTB To CCTB..., 全球每日税讯，2017 年 5 月 30 日，由吴柏莹编译）

OECD 发布 BEPS 新指引

经合组织（OECD）发布了两项利益相关者最新征求意见稿。此征求意见稿将成为其税侵蚀和利润转移（BEPS）工作内容之一。第一部征求意见稿将以在 OECD 的 BEPS 第 7 项行动计划（即《防止人为规避构成常设机构》）最终报告为基础。

BEPS 第 7 项行动计划的最终报告中允许另行制定指引。此举是为了说明如何将《OECD 税收协议范本》第 7 条款规定，应用于该报告建议修改后的常设机构，特别是对于金融业以外的常设机构的指导意见。报告指出，还需要考虑 BEPS 行动计划中有关转让定价其他部分的工作成果，特别是涉及到无形资产、风险和资本有关的内容。

《欧盟财税动态》2017 年 8 月号（第 1 卷第 8 期）4

最新征求意见稿将替代 2016 年 7 月征求意见稿。根据授权，OECD 发布的这一新的征求意见稿规定，根据 BEPS 第 7 项行动计划最终报告所提到的新情况，常设机构利润归属高层次一般原则。OECD 表示，各国认同这些原则对常设机构利润归属的相关性与适用性。此征求意见稿还举例说明了第 5 条第 5 款之常设机构的利润归属，以及《OECD 税收协议范本》第 5 条第 4.1 款中的反碎片规则。

第二部征求意见稿提供了利润分割修订指引。修订版征求意见稿根据 BEPS 第 10 项行动计划对全球价值链范围内的转让定价方法、特别是交易利润分割法的建议，取代了 2016 年 7 月征求意见稿。OECD 表示，修订版草案建立在《OECD 转让定价指南》现有指引基础上，并结合了 2016 年 7 月征求意见稿发布后所收到的建议，旨在阐明特定交易利润分割法的应用，通过识别指标作为最合适的转让定价方法，并为确定分割利润提供额外指导。它补充说，修订版草案还包括一些阐释原则的示例。本版征求意见稿将于 2017 年 9 月 15 日截止。

（摘自 OECD Issues Further Action 7, Action 8-10 BEPS Guidance，全球每日税讯，2017 年 6 月 28 日，由吴柏莹编译）

《欧盟税收与征管》

欧盟富国商界领袖支持单一税率

大多数欧洲企业（53%）支持全欧盟实施单一企业税率。根据致同会计师事务所（Grant Thornton）调查，尤其是意大利（70%）、西班牙（66%）、法国（64%）和希腊（62%）等国商界领袖对此支持率特别高。尽管最近意大利、法国和德国的税率在削减，但仍高于欧洲平均水平。调查显示，在爱尔兰、爱沙尼亚、荷兰和立陶宛，分别只有 6%、10%、28% 和 30% 的企业支持这项涉及全欧盟成员国的税制改革。

“减企业税是重振政治需求与刺激投资的时尚路线”。Grant Thornton 全球税务服务负责人弗朗西丝卡 拉格贝里（Francesca Lagerberg）表示，将（企业）税率降至 15%，是美国总统特朗普的重大经济承诺之一，这令人惊讶。欧元区国家税率很低，大多数企业并不希望提高企业税率以达到欧盟标准。不过，她还指出：“我们的数据告诉大家，企业领袖希望未来有个更加公平的竞争环境”。

（摘自 Firms In High-Tax EU States Support Single EU-Wide Rate，全球每日税讯，2017 年 5 月 30 日，由吴柏莹编译）

欧盟将设立反增值税欺诈检察机关

欧盟 20 个成员国协议设立欧洲检察官办公室。新的检察官办公室将是独立、分权的欧盟检察办公室，有权调查和起诉影响欧盟预算的刑事案件，并将违反欧盟预算的罪犯绳之以法，包括 1 万欧元（11182 美元）以上的欧盟基金欺诈、腐败或 1000 万欧元以上的跨国增值税欺诈案件。欧盟委员会估计，每年因跨境欺诈至少造成 500 亿欧元的增值税收入损失。除了增值税领域，欧盟成员国 2015 年发现并上报欧盟委员会的欺诈违规总金额约达 6.38 亿欧元。

欧盟现有机构都无法进行刑事调查或起诉诈骗案件。这些机构包括欧洲反欺诈办公室、欧洲检察官组织（Eurojust）和欧洲刑警组织（Europol），而新成立的检察官办公室将汇集

犯罪分析、税务、会计或 IT 等领域的专门知识，并提供顺畅的、不受任何语言障碍影响的沟通渠道。新成立的检察官办公室将分两个级别，即欧盟中央与成员国。欧盟中央办公室由欧洲首席检察官、20 名欧洲检察官（每个参与成员国各委派 1 名）、2 名欧洲首席检察官助理、行政主任和专门技术与调查人员组成。地方级别将由欧洲委派检察官组成，检察官将驻扎在参与成员国。

同意这项动议的包括 20 个成员国。其中包括：奥地利、比利时、保加利亚、克罗地亚、塞浦路斯、捷克共和国、爱沙尼亚、芬兰、法国、德国、希腊、意大利、拉脱维亚、立陶宛、卢森堡、葡萄牙、罗马尼亚、斯洛伐克、西班牙和斯洛文尼亚。其他成员国或许稍后加入。

欧盟议会必须现在同意这项提议。

（摘自 New EU Agency To Pursue VAT Fraudsters，全球每日税讯，2017 年 6 月 12 日，由吴柏莹编译）

欧洲法院裁定体育增值税

欧洲法院就增值税做出标志性裁定。该裁定认定，包括“桥牌”等类游戏属于增值税中的体育运动，即便参与者无需主动进行身体运动。

英国桥牌联盟想使 HMRC（英国税务与海关总署）退回赛事报名费增值税。该联盟引用了《欧盟增值税指令》第 132 条第(1)节第(m)条款，第 132(1)(m)条对实施特定体育活动免税，其中包括通过非营利组织向体育运动或体育教育参与者提供与此紧密相关的特定服务等。

桥牌则属于是纸牌游戏，由 4 名选手组成两队相互竞争，搭档的 2 人坐在桌子对面。游戏分为 4 个阶段，即发牌、叫牌、打牌和记分。裁定方法涉及桥牌的一个变体，称“复式桥牌”，广泛流行于英国、爱尔兰和北欧。

欧洲法院对体育运动的涵盖范围作出了裁定。在赞波克（Zamberk）一案中，欧洲法院认为，活动目的无关胜负的非组织性、非系统性体育活动应免于征税。但在“欧盟委员会诉荷兰案”中，欧洲法院认为，租赁游艇并不等同于体育活动，因为活动目的纯粹是为了娱乐。然而，欧洲法院指出，此类案子并不涉及体育运动的定义，因为法院并不否认，游艇可以成为体育运动的工具。在兰科集团（Rank Group）案中，欧洲法院认为，依照增值税指令第 135(1)(i)条款规定，从消费者角度来看，如果两家服务供应商能满足消费者同样或类似需求，那么在增值税差别待遇就违背了财政中性原则。

“体育运动”作为术语在《欧盟增值税指令》和其他欧盟法律中并没有进行定义。欧洲法院称：“从整体上看，增值税指令不是决定性的，关于那种主要依赖脑力、而非体力的活动，是否构成指令第 132(1)(m)条所称的‘体育运动’，仍然存疑”。

国际上广泛接受复式桥牌是体育运动。欧洲法院裁定还指出，这不仅因为国际奥林匹克委员会在 1998 年已将其界定为体育运动，而且现在复式桥牌已获得奥林匹克地位，意味着它将纳入 2020 年奥运会项目。对于其他那些可能被认定为体育运动的活动，欧洲法院表示：“很少有非体力活动满足体育运动的定义，因为任何活动必须不完全是娱乐性的，必须达到一定认可度，必须有大部分体力运动具备的特点和益处，只有心理的健全、幸福才被视为与生理的健全和幸福可相互替代”。但是，桥牌并非运气的博弈，将其划入体育运动也不像看上去的那样，与法院所遵循的原则相悖。在国际舞台上，举办赛事及比赛结果直接取决于选手的技能和训练，定约桥牌就是一种体育运动。

体力因素并不是构成一项“体育运动”的必要因素。欧洲法院称，虽然最终应由英国上诉法院（税收和大法官分庭）对此案进行裁定，但是，“争议中的复式桥牌在主程序中被认定为‘体育运动’之一，这是与增值税指令第 132(1)(m)条的精神相符的”。

（摘自 ECJ Rules On Definition Of Sport For VAT Purposes，全球每日税讯，2017 年 6 月 19 日，由侯昭君编译）

英国与欧盟税收谈判前提是脱欧

欧盟理事会 2017 年 4 月 29 日开会采纳对英国脱欧谈判指南。欧盟理事会主席唐纳德·塔斯克（Donald Tusk）在会前给理事会成员的公开信中表示，只有英国在脱欧主要问题上取得充分进展，欧盟才会和英国讨论未来关系，而采用分阶段方法进行谈判，是成功的关键，他强调“在探讨未来之前，先要清理过去”。

欧盟需要为民众及家庭成员寻求最佳保证。但这应该“通过简单而平稳的行政程序实现”，Tusk 认同英国提出的关于“欧盟 28 国承担的财政义务同样适用于英国”的主张，Tusk 相信欧盟与英国应避免在爱尔兰共和国和北爱尔兰之间形成硬边境。他说：“欧盟理事会只有在所有这些问题上取得足够进展，才能共同就未来欧盟、英国关系进行预备性的谈判，涉及人员、资金，而爱尔兰须冲在前面”。

（摘自 Tusk: UK Must Resolve Brexit Issues Before Tax Talk Begins, 全球每日税讯, 2017 年 5 月 1 日, 由侯昭君编译）

英大选影响财税方案

英国保守党在2017年6月8日大选后成为下院第一大党但不占多数。保守党作为第一大党，正依靠民主联合党（DUP）支持，以谋求组建下届英国政府。6月9日，保守党领袖特蕾莎·梅（Teresa May）表示，保守党会提供国家所需的稳定。然而，即使保守党成功组建了下届政府，保守党的大臣团队是否会发生变化、甚至可能影响到梅本人，都还有待观察。议会于6月13日星期二重新组成，并选举下议院议长。同时，国会开幕大典也会于之后一周的6月19日举行。

（摘自 UK election and its implications for Finance Act measures and tax proposals discussed, 安永税务速递, 2017 年 6 月 13 日, 由刘诗雅编译）

英首相坚持富人税收政策

特蕾莎·梅（Teresa May）首相对保守党一资深党员的建议轻描淡写。这名党员认为，英国高收入人群的个人所得税不应再增加。国防大臣迈克尔·法伦（Michael Fallon）在接受《每日电讯报》的采访时表示，高收入者的个人所得税“绝对”不能再增加了。但是，当被问及这项声明时，特蕾莎·梅由于受到其他政策转变的压力，她表示，保守党的税收计划与此前竞选纲领中宣称的一致。保守党在5月份表示，如果重新进行大选，将增加中等收入者的税率、提高税收减免门槛。保守党承诺到2020年，将高税率门槛从现有的45001英镑增加到5万英镑（65012美元），同时将个人免税额（税收减免门槛）从现有的11500英镑提高到12500英镑。

保守党在大选前公布了竞选纲领。其中也重申了早前的承诺，将公司税主要税率由目前的19%降低至2020年的17%。同时，保守党表示，将保持增值税税率不变，直至下届议会开始。竞选纲领还提出，通过定期评估，改革营业税（商业地产税）、简化税收制度、打击骗税和避税。反对党工党曾表示，不会增加年收入不足8万英镑者的所得税。

（摘自 UK PM Says No Change To Tax Proposals For High Earners, 全球每日税讯, 2017 年 6 月 6 日, 由刘诗雅编译）

英限制公司税扣除利息

摘要

《2017 年英国财政法》草案已在 2016 年 12 月初公布。该法公布了详细的立法草案，对企业从所得中扣除利息费用，制定了新的扣除限制规则。这些规则在 2017 年 1 月 26 日经过进一步修订，从 2017 年 4 月 1 日起开始适用。考虑到以下几点，规则限制了英国集团从应税利润中扣除利息的能力：（1）应税息税折旧及摊销前利润（简称 EBITDA，即扣除利息、折旧及摊销利润）的固定比例。该比例为 30%，或基于集团整体利息占 EBITDA 比率的比例；（2）集团全球整体净利息费用。

公司将不予扣除的利息（或产能过剩）结转至其他期间的灵活性受到限制。新的规则将显著限制更多集团以在英净利息支出抵消在英应税利润的能力。这在许多情况下会产生额外应付现金税，将有力地增加资本成本。有些集团可以通过重组业务、利用结转规则，以减轻不利影响。针对参加公共利益基础设施项目、房地产和慈善机构的公司有特殊规定。

（一）背景与立法程序

英国政府致力于将税基侵蚀和利润转移（BEPS）计划引进税收体系。BEPS 计划是经济合作与发展组织（OECD）于 2015 年 10 月所推荐的改革方案。这一方案是对税收制度的国际协调计划，目的是应对跨国企业的“税基侵蚀和利润转移”。BEPS 计划第四项行动限制企业从利润中扣除利息费用，OECD 建议，利息扣除的基本限制为 EBITDA 的 30%，同时结合各地区可能选择引进的各种可选规则。

英国于 2017 年 4 月 1 日起将此规则引入公司税体系。《2017 年英国财政法》草案最初包括在《咨询草案》中，该咨询草案于 2016 年 12 月初公布、2017 年 1 月 26 日更新。立法将适用于 2017 年 4 月 1 日之后发生的利润和利息费用，不论公司会计年度是否终结。如果《财政法案》按照预计时间表进行，它将在 3 月公布，在 5 月和 6 月进行议会辩论，在 7 月颁布最终版，即在此之后规则已经生效。

当然，在此期间的任何时刻立法因素都可能发生变化。但是，最新版草案以及同时公布的“咨询回应”政策文件，已经十分接近最终版本。

（二）新规则主要特征

基本规则是限制英国净利息支出的扣除。“利息”被广泛定义为包含性质类同利息的所有应税或可扣除金额，包括贷款利息、债务保理费用、租赁和其他融资安排。它还包括某些衍生工具的利益组成部分。

上述来源产生的净费用通过了“税收-EBITDA”检验。“税收-EBITDA”大致包括除利息以外的所有应税收入、固定资产折旧免税额（“资本津贴”）和税前摊销抵扣（一般只适用于无形资产）。该检验适用于按《国际财务报告准则》（IFRS）定义的所有合并集团内的英国公司。

利息抵税净额的扣除率通常限制在税收-EBITDA 的 30% 以内。但是，如果某集团的全球净利息支出占 EBITDA 比例较高，可以采用更高扣除率。“集团比率”规则的计算细节非常复杂，且并未包含所有外部利息。特别是从“关联方”（定义）取得的债务被排除在外。“利息”的定义还包括对某些衍生工具、债务保理和租赁金额。各种选择都是可行的，例如，针对某些科目使用税基而不是会计基础。

（三）全球债务上限限制

公司还必须满足全球债务上限测试以实现利息扣除。这就要求在英国的净利息扣除总

额，不能大于全球合并集团的净利息支出。该检验是基于广泛的全球集团的合并账目，但基于此目的的全球集团利息定义则较复杂。

该检验与英国目前的债务上限测试有本质区别。值得注意的是，目前的全球债务上限规定将于 2017 年 4 月 1 日起失效，其对英国全球集团的全部外部利息支出（而不是净支出）的利息扣除做出了限制。它还基于全球集团账户的利息数字（进行测算），而且很少进行调整。

（四）特殊情形

还规定有特殊处理规则。而上述只是基本规则，特殊的关键情形包括如下 4 项内容：

（1）公共利益豁免：某些公司和集团可以免除第三方债务，其唯一功能是提供公共利益服务，这些项目拥有稳定的现金流，通常是高杠杆的。这项规则适用于政府外包服务、公用事业和某些基础设施和运输项目，还适用于将房地产租赁给第三方的情形。

（2）房地产投资信托基金：制定有特殊规则。

（3）投资组合公司：在母公司（如私募股权基金）持有子集团投资组合情况下，需要修改集团的定义。若母公司按照《国际财务报告准则》规定以公允价值持有投资，则集团定义不包括母公司集团。其结果，是每个子集团运营都是单独的集团。

（4）合资公司：适用于合营企业规则，允许不受任何一方控制的合营企业，将其主要投资者比率的平均值作为集团利息比率。投资者也可自行计算并选择合适的利息比例，以及“非合并持股”的 EBITDA。

（五）新挑战

主要挑战有四点。首先，在英国经营的集团应考虑，如何在规则生效之前的有限时间里，将执行新规则作为紧急事项。在某些情况下，结果可能是利息支出不允扣除，导致资金成本增加。其次，许多类似利息不会永久不予扣除的集团，需要处理由应税 EBITDA 波动引起的时间性差异、利息费用和其他变动。确定结转机制在未来几年内能否提供有效的抵免将十分重要。同时，应当优先明确时间性差异的后果，因为在许多情况下，利息限额规则可以防止重遭（利息扣除）驳回。再次，集团亏损分析也十分关键，因为使用新限制结转损失，可能意味着某些集团支付现金税比预期更快。最后，许多集团会面临复杂的额外合规性要求，以管理并应用新规则。这应当尽早予以考虑。

（摘自 UK introduces new corporation tax limitation on interest deductibility, 普华永道视野, 2017 年 3 月 3 日，由吴柏莹编译）

英明确集体投资工具减免利息

英国政府回应引入利息减免限制的新条例。在出台集体投资工具与证券公司规模法规草案中，大型跨国公司申请利息及其他融资费用税收减免将受到限制。英国颁布企业利息限制条例（CIR），旨在响应经合组织（OECD）税基侵蚀和利润转移（BEPS）计划。立法规定，公司净利息费用免税额度，不得高于在公司税息折旧及摊销前利润（EBITDA）的 30%。政府还将针对基于全球组织的净利息费用占 EBITDA 比率，引入集体比率条例，新条例自 2017 年 4 月 1 日起正式适用。

今后每年利息支出最低免税额为 200 万英镑（288 万美元）。但是，该条例本意是针对呈现巨大风险的税收安排。英国皇家税务与海关总署（HMRC）表示，新条例是为了确保在颁布企业利息限制条例后，有关集体投资工具和证券公司的规定能继续按计划运作。

集体投资工具使投资者能够整合资产，进行广泛的组合投资。现行税法规定，通过授权投资基金（AIFS）、物业授权投资基金（PAIFS）、选择性征税基金（TEFS），以及信托投

《欧盟财税动态》2017 年 8 月号（第 1 卷第 8 期）9

资所获得的利息性收入，可视为投资者利息收入而非股息收入。但是，这样的利息分配不是债务利息支付，因此，除其他事项外，修订条例将该部分从 CIR 条例有关“利息税支出”定义中排除。英国政府已公布 2017 年企业利息限制条例（修订版）草案，同时公布的还有草案条款释义，自公布至 2017 年 4 月 18 日期间提供咨询。

（摘自 UK Clarifies Interest Deductibility Rules For CIVs, 全球每日税讯, 2017 年 2 月 27 日, 由吴柏莹编译）

英工党建议公开富人税单

英国反对党工党声称将推纳税申报立法。该项立法将公开收入超过 100 万英镑（123 万美元）者的纳税申报单。在英国发布预算前夕，工党领袖约翰·麦克唐奈尔（John McDonnell）表示，工党是基于类似安排在北欧国家施行获得成功提出的建议。John McDonnell 表示，“透明与公平是建设良好、开放社会的核心”。“这将有助于恢复公众对税制信任，有助于压制逃税行为”。

（摘自 UK Labour Would Make Wealthy Taxpayers' Returns Public, 全球每日税讯, 2017 年 3 月 7 日, 由吴柏莹编译）

HMRC 打击足球税务欺诈

英国皇家税务与海关总署（HMRC）突击搜查了两家英国足球俱乐部。这是 HMRC 调查税务欺诈行动之一。HMRC 表示，已经“逮捕了几名在足球行业供职的男子”，他们涉嫌所得税欺诈罪与国民保险欺诈罪。

HMRC 声明指出：“已在英、法两国部署了 180 名调查人员，HMRC 人员搜查了英国东北和东南部的一些房屋，逮捕了嫌疑犯，并缴获了经营账目、财务记录、计算机和手机”。“法国当局协助英国开展调查，已实施逮捕，并在法国搜查了几个地点”。“这次刑事调查发出了明确信息，无论谁实施税务欺诈，都必须承担后果”。

政府帐目委员会在 2017 年初曾担忧税务局未尽最大努力，提出应确保面向高净值个人征税，HMRC 于是就开始通过树立形象，在反避税行动中不断强化立场。HMRC 打算，在预算法案中就避税事件提供明确指导。

（摘自 HMRC Raids Soccer Clubs In Tax Fraud Probe, 全球每日税讯, 2017 年 4 月 28 日, 由吴柏莹编译）

HMRC 更新慈善与体育税政策

英国皇家税务与海关总署（HMRC）更新了慈善税收减免申报模式。这是英国税务机构 7 年内首次规定，慈善机构和社区业余体育俱乐部必须提交文件进行申报，以确保负责管理慈善机构财务人员属于“适合且正确的人选”。该项申报旨在确保慈善组织管理者有权享受税收减免，而不滥用募集资金。与此申报更新同时发布的指南为组织完成申报提供了信息。

（摘自 UK Updates Charity Tax Relief Model Declaration, 全球每日税讯, 2017 年 3 月 9 日, 由吴柏莹编译）

HMRC 公布可抵税出版机构

英国皇家税务与海关总署（HMRC）更新了可抵税专业机构与学术团体名单。税务机关还发布了新表格（P356），供组织申请列入名单。对于向已批准的特定专业组织订阅有用

《欧盟财税动态》2017 年 8 月号（第 1 卷第 8 期）10

或工作需要的内容，纳税人支付的订阅费可以申请退税。对于支付给未经 HMRC 批准的专业组织的订阅费、终身会员订阅费，或代理纳税人订阅费，纳税人不可申请退税。

（摘自 UK Updates List Of Tax Deductible Professional Body Fees，全球每日税讯，2017 年 3 月 6 日，由吴柏莹编译）

HMRC 欢迎印花税避税裁定

英国税务法院近期做出一个具有里程碑意义的裁定。英国反对住宅建筑商 Crest Nicholson 采用的土地印花税（SDLT）避税方案，这一裁定可能对 700 多例其他案件形成影响，潜在保护了 6500 万英镑（7900 万美元）税款。根据高级法院对于“Crest Nicholson 及其他人诉 HMRC [2017] UKFTT 135)”，住宅建筑商 Crest Nicholson 作为 FTSE-250 公司之一，将必须支付 130 万英镑。

英国皇家税务与海关总署（HMRC）对所谓“人为的复杂筹划”发出挑战。此次 Crest Nicholson 的税务筹划针对购买位于肯特的罗切斯特附近三块开发土地，试图避免支付 3200 多万英镑土地印花税，避税方案意在在两个子公司之间转移财产，以避免缴纳土地印花税。

Crest Nicholson 公司认为，HMRC 评估到期应纳税款的缺乏合法权利，因为 HMRC 没有足够时间、且没有进行适当评估。

法官不同意 Crest Nicholson 公司观点。经法院查明，HMRC 的做法始终无误。对于 HMRC 挑战通过复杂的子公司间销售进行筹划的同类土地印花税避税方案时，判决反映了 HMRC 在法庭上，获得了瓦尔迪案件（2012）胜利。HMRC 领导格兰杰（Jennie Granger）表示，“该判例表明，建立人为而复杂、且涉及子公司避税的税务筹划无效”。“保护纳税人资金是另一种重要成功政策。此次胜诉发出了明确信息，即避税是昂贵的，还会弄巧成拙”。

（摘自 UK Tax Agency Welcomes Stamp Duty Avoidance Ruling，全球每日税讯，2017 年 3 月 14 日，由吴柏莹编译）

HRMC 允许房企使用收付实现制计税

英国政府允许房地产企业使用收付实现制计算税款。英国皇家税务与海关总署(HRMC)发布立法草案指出，收付实现制对房企来说更便利进行核算。因为在一个年度内，房企只需在实际获得收入或实际支出时，进行会计记录，这减少了在年末进行会计调整的麻烦。基于其他情况，如果房地产企业利润不超过 15 万英镑（合 187757 美元），那么可使用收付实现制。这项立法将纳入《2017 年财政法》，允许房地产企业使用收付实现制计算利润。同时，立法还包含支持性条款，介绍在收付实现制下，如何认定收入，以及允许扣除哪些项目。

（摘自 UK Property Firms Could Be Allowed Cash Basis Accounting，全球每日税讯，2017 年 2 月 23 日，由侯昭君编译）

英预算反避税措施可能失败

英国特许税务公会（CIOT）声称，英国预算案通过大幅削减免税股息津贴额度，无法阻止人们合并自己的公司、以利用更低的企业税。政府将削减免税股息津贴额度，这不仅影响所有者兼管理人从公司获得的报酬，且自 2018 年 4 月起，其他纳税人每年的免税津贴额度将由 5000 英镑降至 2000 英镑。

“股息津贴”于 2015 年夏季预算首次公布。CIOT 税务政策主管库里内恩(John Cullinane)指出,股息津贴政策作为股息税制彻底改革措施之一,发布距今不足 2 年,其目的主要为解决税收激励型合并问题,公布之前并未经协商。2015 年的股息税改革明显未达到预期目标。我们认为,在进行如此重大变革前,事前磋商尤为重要,以确保公众理解改革动因,使政府经过适当辩论,恰当地推动改革。

“即便是今天宣布的股息税改革也无法解决问题。例如,对于基本税率纳税人,此次改革带来的影响,每年不超过 225 英镑,而在同等所得水平下,这只是合并所带来的税收效益的一小部分。财政大臣公布的提高第 4 类国民保险费政策,将在 2018~2019 年正式生效,而合并使自营企业家可以逃避保险费增加。显然,财政大臣需要再次解决这个问题。我们希望在决定之前,他先进行充分磋商”。

(摘自 UK Budget Anti-Avoidance Measure Will Fail, CIOT Says, 全球每日税讯, 2017 年 3 月 14 日, 由吴柏莹编译)

英提高 ISA 申购限额

英国政府已提出立法,自 2017 年 4 月 6 日起,将免税个人储蓄账户 (ISA) 申购限额从每年 15240 英镑增至每年 2 万英镑 (25083 美元)。英国政府还将青少年个人储蓄账户申购限额从 4080 英镑增至 4128 英镑。这一政策变更将在 2017~2018 税收年度生效。从个人储蓄账户中取款,可以免除资本利得税与利息所得税。英国在 1999 年引入个人储蓄账户,以刺激储蓄与投资。

(摘自 UK Government To Increase ISA Subscription Limit, 全球每日税讯, 2017 年 3 月 2 日, 由吴柏莹编译)

英新型储蓄账户享税收优惠

英国政府推出个人终身储蓄账户。该账户的目的是激励纳税人进行长期储蓄,立法规定自 2017 年 4 月 6 日起,40 岁以下英国公民可以新开设一个免税账户。账户持有人每年可以向个人终身储蓄账户中存入 4000 英镑 (5014 美元),直至年满 50 岁。储蓄余额将获得 25% 的政府奖励金。在 2018 年 4 月 6 日前,纳税人可以随时从个人终身储蓄账户中提款。但是自 2018 年 4 月 6 日起,除非账户持有人年满 60 岁,使用存款首次购买住房、或处于绝症晚期等特定情形的账户哈次有人提现,将缴纳 25% 的罚款。

(摘自 UK Gov't Announces New Tax-Advantaged Savings Account, 全球每日税讯, 2017 年 2 月 28 日, 由吴柏莹编译)

英研讨电信服务增值税

英国政府建议消费者依法缴纳电信服务增值税。近期英国举办了研讨会,有关 2017 年预算,政府宣布,将废除 B2C 电信服务的使用和专项服务规定。此次改革将使英国准则与经合组织 (OECD) 商议、一致通过的国际同行解决方法取得一致。英国皇家税务海关总署 (HRMC) 表示,技术商议对于那些提供电信服务给欧盟集团外消费者此类的贸易而言很有意义。

(摘自 UK Consults On Changes To VAT On Telecoms Services, 全球每日税讯, 2017 年 4 月 25 日, 由林文慧编译)

英公司高管偏爱爱尔兰税制

爱尔兰拥有世界最有竞争力三大税收制度之一。毕马威《2016 年度税收竞争力调查报告》基于英国最大上市公司、外商独资独立子公司以及 60 家来自其他 G7 公司的 100 位高级税务决策者的访谈，其中有 74% 的英国高管表示正面评价爱尔兰税制。所有参与者被要求选出国际上税收制度最有竞争力前三名国家。根据英国高管对前三位的总体排名，爱尔兰排首位（占 74%），英国排第二（65%），卢森堡排名第三（42%）。毕马威表示，爱尔兰和英国在竞争力排名方面的差距明显扩大，其中，英国高管总体排名差异，从 2015 年的 1% 上升至 2016 年的 9%。毕马威还注意到，在非英国受访高管中，英国的排名从第一降至第五。更确切地说，2016 年受访者比以前更注重低效税率决定一国税收制度的吸引力。毕马威英国税务合伙人瓦尔达克（Robin Walduck）指出：“对于已在英国投资或选址位于英国的公司，他们的观点是，英国对经商来说很有吸引力，管理层对英国前景充满信心。对于局外旁观者来说，英国的前景并不那么乐观，并且经营明显更悲观。随着英国脱欧谈判开始进行，出现了一个问题，即英国受访者是否过于乐观，或者非英国受访者是否太快地低估英国”。毕马威表示，令人安心的是，研究表明，这些公司并没有打算将其全部业务从英国撤出。然而，事务所确实发现，2016 年将职能转移至英国的企业所占比例有所下降，高管们认为，英国脱欧可能在未来 12 个月内对投资和经营活动的影响会达到最大。当受访者被要求，指出他们认为对外国直接投资最有吸引力的国家时，爱尔兰也表现出色。在英国受访者中，爱尔兰排名第一（39%），英国排名第二（24%），卢森堡排名第三（16%）。在非英国高管中，爱尔兰从 2015 年的排名第六变成排名第一。

（摘自 UK Companies Impressed By Irish Tax Regime，全球每日税讯，2017 年 4 月 6 日，由刘诗雅编译）

英强化社会性投资税收减免

英国将对社会性企业投资增加终身限制。近三年英国社会性企业通过税收减免，获利额已从滚动限制的 34.4 万欧元（36.8 万美元）达 150 万英镑（182 万美元）。新的限制条例将适用于在开始经营销售后，7 年内首次接受投资的社会性企业。

现有限制条例将继续适用于更长期社会性企业。根据预算法文件，调整其他社会性投资税收减免（SITR）的政策包括 5 项条件：（1）将限制全职类员工缩小至限制 250 名以下员工；（2）排除包括资产租赁和转贷在内的特定业务，确保方案的针对性，即对疗养院、护理养老院投资起初不在限制其列，但英国政府打算引入认证系统，使这类投资在未来能够达到社会投资税收减免（SITR）要求；（3）排除通过 SITR 筹集资金，偿还现有贷款做法；（4）明确仅当个体独立于社会企业时，将有资格根据 SITR 申请税收减免；（5）排除主要目的是给予社会企业相关个人或政党输送利益的投资安排。

调整政策于 2017 年 4 月 6 日起生效。社会投资税收减免（SITR）于 2014 年出台，旨在鼓励个人投资高风险贸易活动的特定社会性企业。个人投资者可获得一系列税收减免，包括对投资减免 30% 所得税。SITR 是目前国家微量援助方案，限制社会性企业在三年滚动期内提高投资额。英国政府 2014 年秋季声明，获得国家援助批准后，可提高限额。这次政策调整首次公布于 2016 年秋季。

（摘自 UK To Enhance Social Investment Tax Relief Regime，全球每日税讯，2017 年 3 月 13 日，由吴柏莹编译）

英社会保险税改革延期

英国首相梅（Teresa May）同意在秋前不对提高自雇人士国民保险税进行立法。由于所在党派资深成员的建议遭到反对，Teresa May 在布鲁塞尔欧洲峰会上，对这一措施进行辩护指出，政策与保守党不增加国家保险的承诺并不冲突。但是，她同意推迟这项措施，直到英国进行下半年预算。财政大臣哈蒙德（Philip Hammond）近期在预算案中宣布，英国政府将通过立法，自 2018 年 4 月 6 日起，将自雇人士国家保险金（NIC）第 4 级的主要税率从 9% 提高至 10%，自 2019 年 4 月 6 日起再从 10% 增至 11%。

（摘自 UK Social Security Tax Increase Deferred，全球每日税讯，2017 年 3 月 15 日，由吴柏莹编译）

英养老金税决议遭受批评

英国公民将国内注册养老金计划资金转移至海外将征收 25% 税费。但特许税务公会（CIOT）表示，对于那些真正移居海外的公民，应给予额外税收豁免。英国财政大臣在春季预算中宣称，把英国免税养老基金转移至海外养老计划，将直接受限于转移手续，除非个人与养老储蓄均转移至同一国家，且属于欧洲经济区（EEA），或者通过资格认证，海外养老计划（QROPS）系由个人的雇主提供。

该举措旨在阻止储户将养老储蓄从英国养老计划转移到海外养老计划。这是由于海外养老计划能够让储户尽早获得免税资金，不过 CIOT 就业税委员会主席本-内森（Colin Ben-Nathan）宣称，确实存在正当理由，需将养老基金移至海外，比如移民、获得海外全职工作等。他表示，“因此，在适当情况下，要更加灵活地批准免税转移”。Ben-Nathan 认为，某些情况下应减免税收，如 QROPS 与个人都向同一国家转移，且属于欧洲经济区，或者养老计划由个人雇主提供。他还表示，“CIOT 欢迎这些例外情况，但是，我们仍担心，涵盖范围不广。尽管只有相对少数人也许因此受到不公平对待，然而这对每个涉及其中的人，都产生巨大负面影响”。

（摘自 UK Pensions Tax Decision Criticized，全球每日税讯，2017 年 3 月 14 日，由吴柏莹编译）

英原罪税指数属欧盟最高之一

芬兰、英国和爱尔兰在欧盟拥有最广泛的“原罪税”。欧洲政策信息中心（EPICENTER）的研究人员根据各国关于酒类、电子烟、食物和烟草规定与税收规模，发布了最新“保姆国家”（"Nanny State"）指数排名。

芬兰名列前茅。由于芬兰“对这 4 类产品的类别都有严格限制”，所以名列前茅。报告同时指出，除去英国和爱尔兰容忍更自由的吸烟方式，两国排名相对靠后。表现最好的国家是对吸烟者和饮酒者征收较低税收和容忍的态度，比如捷克和德国。

在欧盟 28 个国家中有 6 国原罪税指数有所提高。EPICENTER 表示，自 2016 年 3 月初次发布以来，有 5 个国家对电子烟征税。随着政府增加税收，抵消烟草收入下降，预计对电子烟征税的国家会越来越多。报告补充到：“对软饮料征税，以及禁止香烟包装品牌化，趋势日益明显，这也是政治家们向国民压力屈服的结果”。报告还指出，“原罪税”对穷人影响最大。

（摘自 Finland And UK Top EU Sin Tax Index，全球每日税讯，2017 年 5 月 12 日，由刘诗雅编译）

英议员呼吁北爱激励旅游税收

英国国会北爱尔兰事务委员会呼吁政府，考虑减轻北爱尔兰旅游服务提供者的增值税与机场旅客税（APD）负担。根据欧盟法规，除非获得国家援助批准，否则各国无法在不同地区制定不同增值税税率。因此，北爱尔兰必须与英国其他地区征收相同的增值税税率，直至英国脱离欧盟。

北爱尔兰旅游服务提供者与爱尔兰共和国相比竞争劣势明显。爱尔兰共和国对这类服务提供者的增值税税率较低为 9%，并且不征收机场旅客税。国会北爱尔兰事务委员会要求政府，寻求为北爱尔兰旅游服务提供者制定不同增值税税率的可能性，并且将机场旅客税的征税权下放给地方政府。该委员会主张废除所有航班的机场旅客税，“鼓励航空公司制定新的航线，飞往北爱尔兰”。该委员会还表示：“这些改革将使北爱尔兰与关键业务和旅游市场联系起来”。

（摘自 UK Lawmakers Call For Tourism Tax Incentives For N Ireland，全球每日税讯，2017 年 3 月 22 日，由刘诗雅编译）

英智库建议苏格兰下放税权

苏格兰应将市政税与营业税下放给地方当局征收。独立智库“改革苏格兰”运动领导者表示，市政府应完全掌控当地居民征税的类型和税率高低。该组织在本地实力蓝图中指出，地方政府“应该增加其支出”。目前，地方政府每支出 10 英镑，只能筹募到 1.40 英镑收入。理事长马乌兹利（Geoff Mawdsley）指出，“市政税与营业税应该下放给地方当局征收，这样他们就能按照当地情况，制定新的税收制度，或废除现有税收制度”。

（摘自 Scottish Taxes Should Be Devolved To Councils, Says Think Tank，全球每日税讯，2017 年 4 月 24 日，由刘诗雅编译）

英皇家属地加入 BEPS 条约

英国皇家属地是经合组织（OECD）税基侵蚀和利润转移（BEPS）多边协议文件签署国。该属地包括泽西岛、根西岛和马恩岛，它们加入了 70 来个国家签署的承诺防止税收协定滥用的辖区中，同意将反税基侵蚀和利润转移的措施加入其税收协定网络中。

马恩岛财政大臣迦南（Alfred Cannan）表示：“马恩岛作为负责任且值得信赖的辖区，将明确服从国际标准。我们很高兴支持这一最新举措，以更新国际税收规则，并且荣幸地代表马恩岛在巴黎签约”。根西岛首席部长圣.皮埃尔（Gavin St Pier）表达了类似想法，即根西岛是受邀参与起草条约小组中四个较小辖区之一。泽西财经事务发展局是该岛的金融服务促进机构，首席执行官库克（Jeff Cook）表示支持条约，泽西岛将从关注经济实质的 BEPS 计划中获利，泽西的金融业将为客户增加“真正价值”。

（摘自 UK Crown Dependencies Welcome New BEPS Treaty，全球每日税讯，2017 年 6 月 14 日，由刘诗雅编译）

英属维京群岛分享受益所有权

英属维京群岛已完成受益所有权安全搜寻系统（BOSSs）立法。BOSSs兴起于与英国就受益所有权信息交换照会后，是一项依托于科技的搜索门户网站，标志着英属维京群岛的公司受益所有权信息拥有、获取及分享方式都发生了改变。在6月30日实施前，该公司金融服务促进机构BVI Finance须将客户受益所有权信息上传BOSSs。系统生效之日，即可为该岛负责管理受益所有权分享的国际税务机关进行搜索。英属维京群岛总理兼财政部长史密斯（Orlando Smith）表示，通过系统电子搜索引擎，BOSSs可确保我们与受益所有权信息相关的系统与流程更加严格”。

（摘自 BVI Ready To Share Beneficial Ownership，全球每日税讯，2017 年 6 月 29 日，由刘诗雅编译）

欧盟法院判法国违反欧盟母子公司指令

法国利润分配贡献率达3%。2017年5月17日欧盟法院（CJEU）裁定，此举违反了欧盟《母子公司指令》（PSD）（税务第2017-0898号）第4-1条，因为这类贡献的评估基础是由分布在其他成员国的子公司的股息构成。欧盟法院裁定证实，被《母子公司指令》认定的欧盟子公司的法国母公司，要求退还其欧洲子公司相应3%份额的股息，并将这部分利润重新分配给子公司股东。

（摘自 CJEU finds French 3 percent contribution on distributed profits incompatible with article 4-1 of EU Parent-Subsidiary Directive，安永税务通讯，2017 年 6 月 5 日，由吴柏莹编译）

法国推延实施预扣税

法国预扣税政策将在2019年1月1日生效。爱德华·菲利普总理（Edouard Philippe）日前宣布，法国将延迟一年实施这一决定，推迟政策还须得到法国新一届议会正式投票，投票表决将在2017年7月或9月进行，相应法律将在《2017-2018年财政修正法》中发布。

法国大小公司众多代理人都表达了担忧。这项增加跨境雇主行政负担的所得税改革，将规定包括某些律师事务所在内的雇主，有义务为雇员保密其税率，同时，如果不遵守预扣税规定，它们将面临相应处罚。

（摘自 Implementation of France's withholding tax expected to be postponed by one year，安永税务通讯，2017 年 6 月 20 日，由吴柏莹编译）

法国延迟出台个税预扣法

法国政府决定推迟出台所得税预扣法（PAYE），同时对新制度开展核查验证。PAYE 制度是指雇主从雇员工资中代扣税费，并缴给税务机关，PAYE 已纳入 2016 年 12 月得到批准的《2017 年财政法》。

法国纳税人每年延期缴纳所得税。这意味着目前情况下，纳税人 2017 年的所得会在 2018 年缴纳所得税。多数形式的所得都将被纳入 PAYE 体制，包括就业所得、自营收入、养老金、年金和租金收入。尽管非居民纳税人需缴纳预扣税，且有资格申请法国的外国税收抵免，按照新方案国外所得不会根据其来源征税。

新制度原定于 2018 年 1 月 1 日推出。然而，爱德华·菲利普总理（Edouard Philippe）透露，目前直到 2019 年不会推出 PAYE 体制，以确保新体制问题最少。PAYE 体制改革提议曾遭受众多企业诟病，公司担心税收管理负担将随着新体制出台显著增加。

公司验证将在 2017 年 7~9 月期间自愿进行。Philippe 透露，“由于这是关于人民的钱、国家的收入，我不想从技术角度对这项改革做出完全有效的担保”。

（摘自 France To Delay Pay As You Earn Tax For Individuals，全球每日税讯，2017 年 6 月 12 日，由吴柏莹编译）

法国法院顾问称谷歌不必补税

谷歌在法国实体业务不大，不必补缴 11 亿欧元（12 亿美元）税款。一位巴黎行政法院顾问 2017 年 6 月 14 日在听证会辩称，谷歌不必承担法国税务局补缴税款，因为它在法国没有常设机构。法庭预计 7 月中旬裁决，一系列报道声称，法院顾问的意见不具约束力。

谷歌巴黎办事处 2016 年 5 月遭到百多名法国税务调查员突击搜查。当时法国检察官办公室称，“这次搜查是自 2015 年 6 月 16 日对有关严重税收欺诈和有组织洗钱活动开始初步调查的后续行动”。该检察官补充说，“调查的目的，是查明谷歌爱尔兰有限公司是否在法国设有常设机构，如果它不披露在法国本土业务，就逃避了财务义务履行”。这次突击检查是在 2014 年法国当局寻求谷歌支付额外税款基础上进行。

法国税务局通知谷歌在收缩经营地区减轻税务负担。谷歌公司的一份监管文件称，该通知涉及谷歌的税务结构。

（摘自 Google Not Liable For French Back Tax, Says Court Adviser，全球每日税讯，2017 年 6 月 19 日，由吴柏莹编译）

斯洛伐克为法国车商减税

法国车商获得斯洛伐克 1900 万欧元税收减免。汽车制造商 PSA 集团获得税收减免后，将扩大在斯洛伐克的产量。斯洛伐克政府称，PSA 计划在未来五年对位于斯洛伐克西部的特尔纳瓦（Trnava）工厂投资 1.65 亿欧元。经济部长兹嘎（Peter Ziga）称，通过税收减免，击退了竞争对手法国，而法国正是 PSA 集团大本营。PSA 拥有雪铁龙、标致品牌，它计划将特尔纳瓦工厂产量从 2016 年的 31.5 万辆提高至今年的 35 万辆。

（摘自 Slovakia Approves Tax Breaks For Major Car Maker，全球每日税讯，2016 年 5 月 15 日，由吴柏莹编译）

希腊表示免债是税改前提

希腊只有在救助债权人减免其债务时才会变动税基。希腊总理亚历克斯·齐普拉斯（Alexis Tsipras）2017 年 4 月初表示，作为救助措施最新审查之一，原则上同意降低个人支付所得税准入门槛。然而，齐普拉斯后来表示，如果税务减免不包含在 5 月 22 日将由欧盟区财长会后发布的最终决议中，减税立法可能会扭转。他说：“我们将明确立法规定债务减免协议”。不过，“如果债务问题没有解决，那么这些措施也不会实施”。希腊同意通过大幅度减少免税补贴，扩大税基、增加税收。尽管随着救助谈判继续，任何税改都可能改变，预计 2020 年将改革纳税门槛。

（摘自 No Tax Reform Without Debt Relief, Says Greece, 全球每日税讯, 2017 年 4 月 28 日, 由刘诗雅编译）

保加利亚不再指巴拿马为避税天堂

巴拿马已被保加利亚从避税天堂黑名单中移除。此举意在表彰这个南美国家对提高税收透明度、加强合作的努力。巴拿马表示, 这一决定反映了其批准《关于税务事件相互行政协助公约》后的效果。副总统及财政部长马洛 (Isabel Saint Malo) 支出, “巴拿马在财政透明度方面符合最高国际标准, 我们渴望得到合作伙伴及友好国家认可”。

批准公约提供了重要的自动税务信息交换框架。此举使巴拿马能够在 OECD 新国际税收透明度标准, 即共同报告标准下, 与其他地区自动交换税务信息。根据该标准, 所有参与国以及司法管辖区, 可从其金融机构获得有关外国纳税人在其境内的银行存款信息, 并且每年自动与纳税人居住管辖区交换信息。该公约于 2017 年 7 月 1 日在巴拿马生效。

在巴拿马文件泄露事件后, 许多其他司法管辖区将该国列入黑名单, 包括法国和哥伦比亚。

（摘自 Bulgaria Removes Panama From Tax Blacklist, 全球每日税讯, 2017 年 4 月 24 日, 由吴柏莹编译）

罗马尼亚电子纳税激增

罗马尼亚 2017 年第一季度使用在线门户支付税收的人数激增。罗马尼亚商业新闻网站 Banking News 组织的欧盟缴款卡研讨会表明, 2017 年第一季度, 罗马尼亚的纳税人通过 Ghiseul.ro 网站支付了大约 5000 万列伊 (1175 万美元), 比 2016 年同一时期增长了 258%。同时, 使用门户网站的交易数字恰好超过 14.4 万次, 增加 215%。目前个人和公司都能使用该门户支付各种税费, 包括所得税、社会保险缴款以及税收罚款等。

（摘自 Romania's E-Tax Portal Usage Surges, 全球每日税讯, 2017 年 4 月 12 日, 由林文慧编译）

马耳他延迟电子税务信息交换期限

马耳他延后提交符合一般报告标准 (CRS) 的 2016 年报告及欧盟关于 2017 年 4 月 30 日~2017 年 6 月 30 日税务信息交换指令。CRS 是利用自动化基础进行国外税收居民的金融账户信息采集、报告、以及交换活动, 马耳他银行和其他金融机构必须根据 CRS 规定, 采集非居民的金融账户信息, 并将其报告给马耳他税收局。欧盟理事会 2014 年第 107 条指令责令成员国, 主动交换有关收益和资本利得等信息, 有效地将现有欧洲法律与 CRS 相结合。马耳他税收局公布了与实施 CRS 和理事会 2014 年第 207 条指令有关的指导意见。这些指导意见要求马耳他金融机构, 通过网站在税务局进行注册登记。

（摘自 Malta Extends Automatic Tax Information Exchange Deadline, 全球每日税讯, 2017 年 4 月 26 日, 由林文慧编译）

圣马力诺开征增值税

圣马力诺计划 2017 年年底推行增值税。国际货币基金组织 (IMF) 明确表示, 征收增值税有助于扩大税基, 保障本国政府有稳定收入来源, 同时使税制更符合欧盟制度要求。而且, 增值税率设置应该首先考虑政府支出, 同时提高税收收入。IMF 表示, 推行增值税需要

《欧盟财税动态》2017 年 8 月号 (第 1 卷第 8 期) 18

更深层技术工作，确保在不影响经济复苏情况下，从税改中获得较高税收收入。同时，如果有关当局计划增加投资，则需要额外税收收入，此外还需要该国公民依法缴税。

（摘自 San Marino To Install VAT This Year, IMF Says, 全球每日税讯，2017 年 4 月 11 日，由林文慧编译）

基金行业担心 BEPS “实质”改变

税务专家强调BEPS在基金管理部门中实质重要性日益增加。经合组织（OECD）税基侵蚀与利润转移计划（BEPS）的建议除了其他目的，旨在利用经济实质和价值创造，调整税收，同时避免双重征税。

基金行业保持对BEPS谈判的警惕性至关重要。毕马威专家曼悉尼（Tony Mancini）表示：“我绝对同意，BEPS并非针对投资基金经理，但问题是，我们可能受到间接伤害。如果继续强制实施，我们就会倍感压力”。诸如英国风险投资协会、另类投资管理协会等行业机构正在抵制实施，以使基金行业免税得到保障。但是，BEPS仍有很长的路要走，危险的是大部分参与制定BEPS原则的人，不一定了解投资基金业的重要性或其运作方式。普华永道的基恩（Abhijay Jain）表示：“争论的本质是向地方国家、政府和税务机关提供弹药，并说‘你知道吗，我不管其他，我要惩罚你’。因此，如果你在意大利进行企业投资，意大利主张你在本地基金管理业务挣的每分钱都要纳税”。他表示：“这是基金管理行业需要注意的地方。由于应用程序不统一，每个国家各自对BEPS的真正意义都有不同理解”。Tony Mancini强调，从基金和商业企业角度看，持续关注“实质”以及什么组成了“实质”可能产生很多干扰，其中大部分都错了，并可能导致BEPS及相关欧盟计划误用于基金部门。

（摘自 Funds Industry Fears BEPS 'Substance' Changes, 全球每日税讯，2017 年 6 月 6 日，由刘诗雅编译）

欧盟发布跨国企业公开国别报告

近期欧盟议会智库发表了由 Cécile Remeur 的研究简报《跨国企业公开国别报告》，摘要如下。

作为打击避税和逃税的工具，税收透明度尤为重要，尤其是在企业所得税和激进的税收筹划领域更加重要。税务机关之间的合作，目的在于使他们获得涵盖跨国公司全球业务的信息，以及在这一领域取得的进展。提高税收透明度的进一步措施，是公开企业在实际赚取利润的地方缴纳税收相关信息。《公开国别报告》（CBCR）是由大型跨国公司出版的一系列明确的事实和数据，向公众提供全球跨国公司缴纳企业所得税情况。

（摘自 Cécile Remeur, Public country-by-country reporting by multinational enterprises, [www.europarl.europa.eu/RegData/etudes/BRIE/2017/595867/EPRS_BRI\(2017\)595867_EN.pdf](http://www.europarl.europa.eu/RegData/etudes/BRIE/2017/595867/EPRS_BRI(2017)595867_EN.pdf), 2017 年 6 月 3 日，由刘诗雅编译）

欧洲关注认证及法律服务的独立与责任

应欧洲议会洗钱、避税与逃税问询委员会请求，A 与 D 项政策部委托伦敦政治经济学院与布鲁塞尔欧盟政策研究中心（CEPS）进行研究，并发布了《审计、税务咨询、会计、账户认证服务与法律服务中的独立性与责任性规则》报告，摘要如下。

这项独立性和责任性规则研究针对成员国、欧盟以及国际层面，对由中间人，如提供审计、税务咨询、会计以及账户认证服务的公司或法律顾问（包括代理人、事务所律师、法律顾问、内部律师等）所提供服务的管理。这一对应形成了鼓励中介机构为打击逃税、避税和

洗钱做出积极贡献的政策建议的基础。

（摘自 Ian Rox, Saipriya Kamath, Willem Pieter de Groe, Rules on independence and responsibility regarding auditing, tax advice, accountancy, account certification services and legal services, <http://www.europarl.europa.eu/thinktank/en/search.html?word=Rules+on+independence+and+responsibility+regarding+auditing%2C+tax+advice%2C+accountancy%2C+account+certification+services+and+legal+services>, 2017 年 4 月 14 日, 由刘诗雅编译)

《英国脱欧与欧盟贸易政策》

欧洲议会称脱欧国与成员国待遇不同

英国在 2017 年 3 月 29 日启动脱欧程序后即触发了《里斯本条约》第 50 条。在同一天，欧盟主席会议批准了由四大政治集团领袖以及宪法事务委员会起草的动议，设定了欧洲议会最终批准英国脱欧协议的条件。

未来欧盟与英国的关系将建立在联系成员国协定基础之上。动议指出，这种联系协定（association agreement）要求英国在脱欧之后，继续遵守欧盟在环境、气候变化、逃避税、公平竞争、贸易和社会公平方面的标准。欧洲议会议员补充说，只有在英国脱欧协议大纲的达成工作取得良好进展时，才可能开始对过渡安排进行谈判。他们表示，一旦英国正式退出欧盟，未来就可实施关系协定，但是过渡安排有效期可能不会超过 3 年。动议还指出，如果英国在退出欧盟之前，与第三国就可能的贸易协定进行谈判，那么将违反欧盟法律。他们警告说，英国与一个或多个欧盟国家签订的双边协定，比如关于英国的金融机构的协定，是违背欧盟协定的。

欧盟主席会议包括欧洲议会主席以及政治集团的主席。

（摘自 MEPs: Brexit Deal Cannot Be Better Than EU Membership, 全球每日税讯, 2017 年 3 月 31 日, 由侯昭君编译）

欧盟将在英国脱欧后与其贸易谈判

英国只有退出欧盟才能就与欧盟的双边贸易协定进行谈判。欧盟外交事务高级代表费德里卡·莫格里尼（Federica Mogherini）表示，在英国脱欧公投结束 8 个月之后，英国还没有明确表示将离开欧盟，拖延脱欧将触发第 50 项条款，即“欧盟成员国将至少在欧盟内多待两年”。Mogherini 解释道：“这意味着任何成员国都不能与任何第三国进行双边贸易协定谈判。并不是因为我们限制各成员国，而是因为这一制度能确保欧盟作为世界上第二大经济体，在贸易谈判中更多话语权，此项制度也能保证在缺乏内部竞争的情况下，使各成员国之间平等享有任何贸易协定的好处”。

（摘自 EU: UK Cannot Negotiate Trade Deals Until After Brexit, 全球每日税讯, 2017 年 2 月 14 日, 由侯昭君编译）

欧盟称与英国贸易谈判的前提是脱欧

欧盟的现行目标是就英国脱欧的主要原则达成一致。欧盟首席脱欧谈判代表米歇尔·巴尼尔（Michael Barnier）表示，之后将再就未来贸易关系进行讨论。第一轮正式脱欧谈判在

《欧盟财税动态》2017 年 8 月号（第 1 卷第 8 期）20

6月19日进行，当时 Barnier 会见了英国脱欧大臣大卫·戴维斯（David Davis），他们一起商定了谈判日期、安排以及优先事项。Barnier 解释说：“第一步，我们将处理最紧迫问题。我们必须消除由英国脱欧带来的不稳定性，并希望确保英国有序退出欧盟。第二步，我们将理清双方未来的关系”。Barnier 补充到：“我们的目标是，尽快就英国脱欧的关键挑战达成一致原则，这其中包括公民权利、单一财务清算，以及特别是爱尔兰边界问题”。“欧盟理事会可以决定双方能否取得足够进展，以及双方能否就贸易与其他事项建立关系”。

双方每月召开为期一周的谈判，交换双方的提案并进行交流。Barnier 和 Davis 同意，第一阶段谈判将围绕 3 组议题，即公民权利、单一财政安排及其他脱欧事宜。三个小组将在每个谈判周内向各自的负责人报告。Barnier 和 Davis 也将共同会面商讨这些问题。Davis 在会后发言时表示，他深受这种“建设性”鼓舞，他表示：“双方有了雄心勃勃、可以实现的日程表，为今后的谈判奠定了坚实基础。从谈判一开始就可以清楚地看到，双方都希望英国与欧盟将实现最好的结果，并将达成最有力的伙伴关系”。

任何脱欧协议必须经过欧洲议会批准才能生效。欧洲议会议长安东尼奥·塔亚尼（Antonio Tajani）表示：“保护数百万受英国脱欧影响的欧盟公民权利，并确保北爱尔兰《友好星期五协议》的成果，以及履行英国政府的财务承诺，以上这些对欧洲议会潜在通过脱欧协议必不可少”。

（摘自 EU: UK Must Agree To Exit Terms Before Trade Talks，全球每日税讯，2017 年 6 月 21 日，由刘诗雅编译）

欧盟提醒英国-欧盟自贸协定可能失败

英国政府要准备好应对脱欧带来的“最糟糕情况”。即在未达成贸易协定的情况下离开欧盟，这是欧洲议会议员们的看法。在一份评估政府公布的脱欧谈判目标报告中，英国脱欧委员会首席希拉里·本恩（Hilary Benn）表示，英国政府在脱欧和建立新型贸易关系中的尝试正确无误，但它也要做好准备，以应对发生最糟糕的情况，即新的贸易关系直到英国脱欧那一刻仍未达成一致或未得到批准，因为第 50 条款规定的时间十分紧迫。

英国首相梅（Theresa May）在 2017 年 3 月末触发第 50 条。触发该条款意味着引发了为期两年的正式脱欧的进程。但脱欧委员会警告英国政府，“无解总比坏解好”的态度是不可持续的，因为缺乏对“无解措施”的经济影响进行评估，缺乏采取措施减轻脱欧带来的不良影响的证据。英国政府应对经济、法律及其他脱欧前未能有适宜解决方案带来的潜在问题进行彻底而严密评估。脱欧委员会补充说，这一前景将眼见英国违背世贸组织规则。Benn 表示，“抛开世贸组织条款不提，并不只是意味着重新征收关税，而是意味着非关税壁垒再现”。报告还质疑，所有类似的国际条约磋商都需要一段较长时间，在两年脱欧进程中，能否保证贸易自由目标实现，仍然无法确定。

（摘自 UK Gov't Must Anticipate Possible EU Free Trade Deal Void，全球每日税讯，2017 年 4 月 5 日，由林文慧编译）

欧盟-挪威同意更为自由的农产品贸易

欧盟与挪威已就农产品贸易达成协议。在历经两年谈判之后，终于达成了协定草案，双方将就 36 项关税细目给予对方农产品免税待遇。受益产品有各类鲜活植物、饲料玉米、各种浆果，还有发酵饮料，如梨酒和苹果酒。挪威将对欧盟的肉类、奶制品、谷物、蔬菜和花卉等产品给予关税配额。挪威特别对来自欧盟的牛肉额外给予 1600 吨配额，给予欧盟鸡

肉、鸭肉、猪肉、火腿和香肠的配额则少一些。在奶制品方面，挪威将为欧盟追加 1200 吨奶酪配额。而作为回应，欧盟将对来自挪威的各类鸡肉给与 700 吨配额，对腌肉和内脏开放配额。另外，欧盟还将对挪威干乳清蛋白和乳清产品、鲜切花和薯片实施配额，对一种动物饲料和麸皮、麸皮粉，及其他残留物给予免税市场准入待遇。

协定草案将提交欧盟和挪威相关机构。现在正在进行实施前的审查和正式通过程序，对此欧盟农业专员费尔·霍根（Phil Hogan）指出：“我对这份便利欧盟与挪威自由贸易的协定表示欢迎。该协定将为欧盟生产商提供更多市场机会，促进欧盟农产品出口。欧盟是全球最大食用农产品出口商，2016 年出口额达 1300 亿欧（1376 亿美元）”。

（摘自 EU, Norway Agree Freer Trade For Agricultural Goods，全球每日税讯，2017 年 4 月 11 日，由侯昭君编译）

欧盟鼓吹与加拿大自由贸易

欧盟贸易专员西西莉亚·马尔姆斯特罗姆（Cecilia Malmstrom）积极宣传综合经贸协定及欧盟自贸日程。Malmstrom 在多伦多演讲时，把欧盟与加拿大双方谈判中的综合经贸协定（CETA）描述为“迄今为止达成的最有雄心和进步的协定”。在谈及该综合经贸协定的好处时，Malmstrom 说：“综合经贸协定将取消 99%的关税，在许多情况下，第一天就是这样。综合经贸协定将扩展服务市场，允许公司向双方政府的采购合同竞标，帮助那些想增加就业的投资者。对于那些想到欧洲工作的加拿大人来说，这个协定意味着新机会，反之亦然”。根据 Malmstrom 强调的降低关税行动，对服装、鞋类的关税，将从 18%降为零，而大部分食品关税取消，现行税率则为 10%~20%。Malmstrom 还补充说，欧盟将取消对加拿大枫糖浆的关税。

Malmstrom 借机敲打了美国。她解释道：“在双方通告已完成了所有必要程序后，只要协定开始执行，大部分好处即可兑现。今春就能办到。协定全面实施还将带来额外好处，比如说投资保护。一旦欧盟国家批准协定，就可以全面开始实施了”。Malmstrom 还强调，欧盟对“累进贸易政策优点”的承诺。她指出，新一届美国政府“已搁置了跨太平洋贸易投资伙伴中的欧美谈判”，她还警告美国，边境调节税建议将“对贸易产生严重的消极影响，而且与世贸组织规则相悖”。

脱离开放贸易将会推升物价，增加失业。Malmstrom 表示，“我们不认同那些想筑墙或规避全球规则的国家”。

（摘自 EU Trade Chief Promotes Benefits Of Canada Trade Deal，全球每日税讯，2017 年 3 月 22 日，由侯昭君编译）

欧盟与日本谈判自贸协定

欧盟委员会主席容克（Jean-Claude Juncker）表示，今年他有信心推动欧盟和日本达成自贸协定。Juncker 和欧盟理事会主席唐纳德·塔斯克（Donald Tusk）在 2017 年 3 月 21 日会见了日本首相安倍晋三。据 Juncker 介绍，欧盟与日本的谈判现在处于“决定性和充满希望的最后阶段”。谈判人员将在 4 月份在东京会面，开始新一轮谈判，之后程序将进一步加快。

Juncker 在会议上说：“提到贸易，当然自贸协定会明显促进双方增长，日本早已是欧盟在亚洲的第二大贸易伙伴，我们双方的经济总量占世界 GDP 的三分之一。我们相信，该自贸协定十分必要，之所以这样说，是因为我们相信自由、公平和以规则为基础的贸易。我们将继续放眼世界，而不是回到孤立主义黄丝带。欧盟对商业、公平的商业，持开放态度”。

Juncker 补充道：“极少数议题是最难解决的，这正是谈判的常态”。但是，在与安倍首相讨论之后，Juncker 表示有信心“在今年尽速达成协议”。另外，他希望双方在下次欧盟—日本峰会时结束谈判。

（摘自 EU, Japan Making Headway On FTA，全球每日税讯，2017 年 3 月 23 日，由侯昭君编译）

欧日续推自贸协定

欧盟与日本计划在 2017 年底结束双边自贸协定谈判工作。欧盟委员会于 2017 年 4 月 10 日证实，双方在 4 月 3-5 日进行了第 18 轮谈判，这也是双方高层领导于 3 月份承诺“尽快”结束谈判后的首轮磋商。欧盟委员会表示，“谈判工作在建设性氛围中取得了进展，双方都带着紧迫感参与其中，以便实现领导人设定的目标，在 2017 年底结束谈判”。

自贸协定涵盖的所有议题都进行了讨论。根据欧盟委员会消息，最近一轮谈判包括商品与劳务市场准入。欧盟委员会补充道，“谈判的目的是加强与亚洲亲密伙伴的关系，使欧洲出口商将产品与劳务销售给这个富庶的市场，这里有将近 1.3 亿人口”。在未来自贸协定影响评估报告于 2012 年 7 月份发布后，谈判工作随之于 2013 年 3 月 25 日正式开始。

日本是欧盟在亚洲第二大贸易伙伴。中国为第一，每年欧盟出口到日本的货物和劳务超过 800 亿欧元（850 亿美元），双边贸易对象大部分是汽车、机械、药物、光学和医疗器械，以及电力设备。

（摘自 EU And Japan Continue To Push For FTA，全球每日税讯，2017 年 4 月 14 日，由侯昭君编译）

欧盟新加坡自贸协定提高英国脱欧地位

欧盟规定与新加坡的自贸协定需要所有成员国批准。这是欧洲法院(ECJ)在做出一项预期将提高英国脱欧谈判地位的裁决后所做的决定。欧洲法院表示，欧盟缺乏专有权力签订有关非外商直接投资及投资者与政府解决争议协议的规定，因此，由于自身立场，该协议不能在缺乏成员国参与情况下作出结论。这项裁决意味着假如不包含这些规定，欧盟与英国间狭义的自贸协定可由欧盟独家批准。在英国与西班牙正因直布罗陀主权之争造成局势紧张时，此举能防止个别成员国违反协定。

欧盟与新加坡于 2013 年 9 月 20 日签署自由贸易协定文本。该协议是“新一代”首批双边自贸协定之一，其中除了降低关税、商品和服务贸易领域的非关税壁垒等经典规定，还包括有关贸易的各种事项规定，如知识产权保护、投资、公共采购，竞争与可持续发展等。

（摘自 ECJ Singapore FTA Ruling To Boost UK Brexit Position，全球每日税讯，2017 年 5 月 19 日，由吴柏莹编译）

英无多数议会危及脱欧

英国保守党在 2017 年 6 月 8 日大选后未能获得议会多数席位。税务专家表示，这个结果可能削弱英国在脱欧谈判中的立场。今年早些时候，特里莎首相（Teresa May）号召大选，以确保英国在保守党政府领导下，开始于今年 3 月启动、为期两年的脱欧谈判。大选是为了巩固保守党对英国的控制。然而，英国工党的表现好于预期，保守党虽然在苏格兰获得了席位，却失去了英国议会席位。现在保守党并不占议会多数。

这一结果使英国增加了“软”脱欧可能性。某律师事务所税务合伙人詹姆斯·罗斯（James

Ross)表示,所以集团担心失去欧盟指令,使集团利益内利益、股利预扣税的利益最小化,特许使用费规定在恢复公司的英国控股结构前保持不变”。Teresa May在此之前表示,英国将进行“硬脱欧”,并使英国与欧盟完全分离,包括单一市场和关税同盟。相反,“软脱欧”尽管可能使英国在谈判中放弃欧盟成员国资格,但仍与欧盟保持现有的某些方面的关系。当谈到建立联合政府的可能性时,Ross表示,无论新政府结构如何,大选前叫停的企业税改革,可能会被重新提起,这意味着大集团必须忍受新的利息扣除和税亏结转限制政策。他同时表示:“选举结果使到2020年把企业税降至17%的计划变得更加不确”。

(摘自 UK's Hung Parliament Puts Some Proposals In Jeopardy, 全球每日税讯, 2017 年 6 月 12 日, 由刘诗雅编译)

英开始脱欧谈判

英国已经开始了与欧盟的商讨。尽管目前尚未确定由谁组阁,并进行脱欧谈判,但 2017 年 6 月 19 日,脱欧大臣戴维斯(David Davis)已主持了首次正式会谈。Davis 宣称,他决定达成一个“适合全英国”的脱欧协议。英国政府在一份新闻公报中称,Davis“有信心通过谈判,获得积极成果,并与欧盟建立深层次特殊的伙伴关系”。另一份声明声称,英国议会将给议员两年时间,充分考虑脱欧的必要法律。

英国商会已强烈发声。商会要求政府,确保在英国与欧盟就最终协议达成一致并实施之前,英国能继续享受单一市场和关税同盟的好处。英国商会认为,英国谈判者应力促最终协议包含以下内容:(1)英国与欧盟之间免税货物贸易;(2)英国与欧盟在陆海空边界通关手续最简;(3)英国与欧盟之间劳动力与技术人员流动的灵活制度,这应该得到公众支持;(4)在英国仍为欧盟成员国时,保护其自由贸易协定的好处。

意外的大选结果带来混乱。税务专家之前说,英国 6 月 8 日大选,保守党未获议会多数,可能削弱英国在脱欧谈判中的地位。本轮大选由保守党发起,意在巩固该党对英国政治的控制力。但是,反对党工党的表现好于预期,造成保守党丢掉了席位,尽管在苏格兰获得了一些席位。目前,保守党失去了议会多数席位,现正与北爱尔兰民主统一党谈判,组建少数派政府。

(摘自 UK Begins Brexit Negotiations In Brussels, 全球每日税讯, 2017 年 6 月 20 日, 由侯昭君编译)

英与欧盟自贸协定尚不确定

英国脱欧事务大臣大卫·戴维斯(David Davis)表示,他无法百分百确定英国是能否与欧盟达成自由贸易协定。Davis 在接受 BBC 采访时表示,他“非常肯定”,却也不是“百分百”确定能在两年的脱欧过程结束前与欧盟达成协议。但是,他补充到,他的目标是努力确保签订自由贸易协定,并保持与关税联盟的联系。2017 年 6 月 19 日是英国开始脱欧谈判的第一周,Davis 证实,英国离开欧盟后将不再属于欧盟单一市场和关税同盟。

Davis 决心达成一项“针对整个英国”的脱欧协议。在谈判开始前,英国政府的新闻稿表示,Davis“相信他可以取得良好成果,并与欧盟建立新的、深厚且特殊的伙伴关系”。英国政府在一项单独声明中宣布,英国议会为了给议员们充足的时间,以考虑英国准备好脱欧所需的法律,将会申请两年时间,而常规情况下只有一年时间。

大选结果可能削弱英国在脱欧谈判中的立场。税务专家曾表示,6 月 8 日的英国大选,保守党未获议会多数席位,虽然保守党要求通过大选巩固对英国政治的控制。然而,工党表现好于预期,虽然保守党在苏格兰获胜,但却失去了议会席位。保守党于 6 月 26 日宣布,

将与北爱尔兰民主统一党组建联合政府。

（摘自 EU-UK Free Trade Deal Uncertain, Says UK Brexit Secretary, 全球每日税讯, 2017 年 6 月 27 日, 由刘诗雅编译）

英确认脱欧后退出单一市场

英国脱欧后将不会留在欧盟单一市场和关税同盟。英国的目标是用两年的脱欧流程确保与欧盟的自由贸易协定, 英国于2017年6月19日与欧盟开始讨论脱欧, 并发出公告。脱欧事务大臣大卫·戴维斯(David Davis)在与欧盟会谈开始前表示, 他决心完成一项“针对全英国”的脱欧协议。英国政府新闻稿也表示, Davis “相信他将取得良好成果, 并与欧盟建立新的、深厚且特殊伙伴关系”。

（摘自 UK Confirms It Will Leave EU Single Market Upon Brexit, 全球每日税讯, 2017 年 6 月 21 日, 由刘诗雅编译）

英与瑞士准备自贸谈判

瑞士联邦委员会表示将在英国退出欧盟后迅速完成“后续安排”。2017 年 3 月 31 日, 瑞士联邦经济事务部部长施耐德·阿曼(Johann Schneider-Ammann)将与英国贸易大臣利亚姆·福克斯(Liam Fox)会面。根据联邦委员会介绍, 此次会议将关注“英国脱欧后两国双边经济关系的未来发展”。瑞士联邦委员会补充说, 作为“当心落差”战略的一部分, 其目标是“尽快实现后续安排, 特别是与英国的贸易”。英国是瑞士商品出口的第五大重要目的地, 2016 年的贸易额达 114 亿瑞士法郎(114.7 亿美元), 同时英国也是瑞士第八大进口来源地, 进口额为 64 亿瑞士法郎。

（摘自 Swiss To Talk Free Trade With UK, 全球每日税讯, 2017 年 3 月 30 日, 由刘诗雅编译）

英与瑞士开始自贸对话

瑞士正与英国就其脱欧后两国关系进行对话。根据瑞士联邦委员会的说法, 2017 年 3 月 31 日, 瑞士联邦政务委员施耐德·阿曼(Johann Schneider-Ammann)会见了英国贸易大臣利亚姆·福克斯(Liam Fox), 就英国脱欧后瑞士与英国关系进行了工作会晤。作为瑞士联邦委员会“当心落差”战略的一部分, 将与英国尽可能迅速地达成脱欧后续协议。根据瑞士联邦委员会的说法, Fox 表示这符合英国利益, 与瑞士达成后续协议是重中之重。Schneider-Ammann 与 Fox 一致同意定期举行会议。瑞士联邦委员会解释说, 由于《里斯本条约》第 50 条规定了两年的脱欧时限, 对瑞士和英国间的后续关系安排比较紧张。如果可能的话, 瑞士联邦委员会希望, 这种协议比“通常的自由贸易关系更加广泛”, 而“专家层面的对话早已开始进行”。

（摘自 UK Begin Free Trade Talks, 全球每日税讯, 2017 年 4 月 4 日, 由刘诗雅编译）

英食品零售商寻求对欧盟自贸协定

英国零售商协会及其他食品行业的代表向英国政府发出共同呼吁。他们要求英国在脱欧谈判中谋求双边免关税贸易。英国零售商协会、英格兰和威尔士全国农民联盟、英国饮食

《欧盟财税动态》2017 年 8 月号(第 1 卷第 8 期) 25

联盟在一份新的声明中，大体提出了共同优先诉求，呼吁政府通过双边贸易协定，“采取措施，以确保食用农产品和饮品行业的稳定与可持续性”。

上述组织同时请求英国政府做到四点要求。（1）以独立身份加入世贸组织；（2）通过最惠国关税税率，保证公司可持续性与可预测性；（3）为英国贸易商谋求特惠贸易协定的好处，包括以平等关税税率享受农产品进口配额；（4）在与欧盟及其他贸易伙伴未来的贸易关系明确后，启动与非欧盟国家正式贸易谈判。联合声明写道：“我们不能独自行动，农民需要进口种子和其他原料，他们需要进入其他市场，特别是当国内需求不足时”。

英国政府已经确认启动脱欧程序。2017年3月29日启动的脱欧程序将激活《里斯本条约》第50条，2017年早些时候，特里莎首相（Teresa May）在介绍脱欧战略时，排除了英国继续留在欧盟单一市场的可能性。她说，这意味着英国“将不再作为单一市场成员”，她将通过“全新的、全面的、大胆的和有抱负的自贸协定”，谋求“最大程度进入”欧盟市场。Teresa May说，虽然她希望英国继续留在关税同盟中，但是作为“联系会员国”，英国将通过自己与其他国家订立的自贸协定做出妥协，而不受共同对外关税限制。在正式触发第50条之后，启动脱欧程序预计将持续两年时间。

（摘自 Food Retailers Seek UK-EU Free Trade Agreement, 全球每日税讯, 2017年3月29日, 由侯昭君编译）

《欧盟金融与投资》

欧洲启动绿色航运融资计划

欧洲投资银行（EIB）与荷兰银行（ABN）于2017年4月21日签署协议，准备启动1.5亿欧元绿色航运的融资。荷兰首先成立了金融机构，该机构由“连接欧洲设施”计划投资，在欧洲战略投资基金（EFSI）即容克委员会欧洲投资计划支持下成立。同时，欧洲投资基金（EIF）与Alba租赁公司已签署协议，在未来两年提供1.2亿欧元给意大利北部的创新企业。由欧洲投资银行和欧洲投资基金共同组成的团队表示，将保证向德国商业银行提供约9000万欧元资金，作为15亿欧元欧洲企业贷款的一部分。此项担保补充了目前欧洲准则规定的商业银行资本金，也保证了银行能够提供数亿欧元，给德国的中小企业和中小板上市公司。

（摘自 Investment Plan supports green shipping, increases financing for SMEs and mid-caps in Italy and Germany, http://ec.europa.eu/newsroom/ecfin/newsletter-specific-archive-issue.cfm?newsletter_service_id=199&lang=default#b1084, 由林文慧编译）

欧洲银行业投资绿色航运

欧洲投资银行和荷兰 ABN Amro 银行签署协议共同投资欧洲绿色航运船队。荷兰率先成立了金融机构，该机构由“连接欧洲设施”计划投资，在欧洲战略投资基金（EFSI），即容克委员会欧洲投资计划的核心支柱的支持下才得以成立。投资框架担保协议能够保证在欧洲投资银行评级为 AAA 的海洋交通运输部门可持续发展计划受益于有利的融资条件。其融资条件向既有船只绿色创新改装、绿色船舶建造计划全面开放，对内河和航海船只也都适用。欧洲投资银行副总裁巴勒科姆（Pimvan Ballekom）表示，该银行获得了清晰的市场信号，即绿色航运出现了资金缺口。欧洲投资银行承担了很大风险，只为在欧洲投资计划下、创造新工具，支持航运公司发展，从而使其符合欧洲可持续标准。荷兰 ABN Amro 银行的商业

客户 CEO 克鲁伊斯 (Daphne de Kluis) 表示十分欣慰, 因为他们发挥了主动精神支持容克计划。欧洲投资银行提供的投资便利, 无疑刺激了荷兰 ABN Amro 银行, 促进了船舶客户寻求可持续解决方案。欧盟委员会交通部长行政长官巴尔克 (Violeta Bulc) 表示, 要转变成更加可持续的绿色交通和网络系统, 必然需要融资承诺。目前的协议表明, 投资计划对支持这项转型、调动个人融资, 起到了重要作用。荷兰建设与环境部长哈根 (Schultz van Haegen) 也表示, 安全与可持续的船舶, 对于欧洲航海贸易事业最为根本。船舶的绿色环保化提高了欧洲航海在全世界的竞争力及领导地位。尝试计划意味着将改善航运交通环境, 例如, 减少污染物排放, 提高燃料使用效率。这些计划需要提交给荷兰 ABN Amro 银行, 进行合格验收标准考察。

(摘自 Investment Plan for Europe: EUR150 million to finance green shipping,

<http://www.eib.org/infocentre/>

press/releases/all/2017/2017-106-investment-plan-for-europe-eur-150-million-to-finance-green-shipping.htm, 2017 年 4 月 27 日, 由林文慧编译)

欧洲投资计划为中小企业融资

欧洲投资银行集团 (EIB Group) 向德国商业银行 15 亿欧元贷款提供了 9000 万欧元担保。这笔担保将在欧盟现行监管制度内, 放宽德国商业银行的法定资本, 使其有能力为主要在德国的中小企业和中盘股增加数亿欧元贷款。欧洲战略投资基金 (EFSI) 使这一交易成为可能。欧洲战略投资基金是“欧洲投资计划”的核心支柱, 欧洲投资银行集团和欧盟委员会是基金的战略合作伙伴。

欧洲投资银行 (EIB) 根据担保协议在与德国商业银行综合证券化交易中承担中等风险。欧洲投资基金 (EIF) 通过向德国商业银行现有公司贷款组合提供担保, 走在了操作前面。欧洲投资银行 (EIB) 将向欧洲投资基金 (EIF) 提供背靠背反担保, 并充分反映欧洲投资基金 (EIF) 的担保责任。另外, 欧洲投资银行 (EIB) 与德国商业银行还签署了独立协议, 德国商业银行根据协议同意遵守欧洲战略投资基金 (EFSI) 规定。

这项交易明显放大了欧洲投资银行集团的协同影响。负责德国事务的欧洲投资银行 (EIB) 副行长法约尔 (Ambroise Fayolle) 评论说: “通过扩大中小企业和中盘股组合规模, 加强了德国商业银行的能力。对中小企业和中盘股提供支持, 是欧洲投资银行集团最先事项, 因为中小企业和中盘股是欧盟经济体中最大的部分, 共有 2300 万家企业, 雇佣大约 7500 万劳动者。在每两个新的就业岗位中, 就有一个是由中小企业和中盘股创造的。我很高兴在为中小企业和中盘股提供融资方面, 与德国商业银行继续开展长期的成功合作”。

欧洲投资基金乐意与德国商业银行及欧洲投资银行合作。欧洲投资基金 (EIF) 首席执行官吉利波特 (Pier Luigi Gilibert) 说: “很高兴为中小企业和中盘股提供额外融资渠道。欧洲投资基金的投资与结构化专长, 加上欧洲投资银行对欧洲战略投资基金的有效使用, 为德国商业银行提供了有竞争力的融资解决方案, 将为增加实体经济融资量而尽力”。

中小企业是欧洲就业创造和增长的引擎。负责就业、增长、投资和竞争力的欧盟委员会副主席卡塔宁 (Jyrki Katainen) 表示: “今天签署的协议表明, 通过增加融资支持中小企业的战略正在发挥作用。由欧洲战略投资基金支持的融资, 将促进创新、经济扩张和就业创造。我希望, 受益于这一投资计划的小企业能够获得成功”。

创新产品有助银行满足日益增长的客户需求。德国商业银行董事及公司客户 CEO 卢瑟 (Michael Reuther) 认为: “德国商业银行是本国中小企业和中盘股借贷方面的领先银行, 它与政策性银行合作多年。同时, 它还为我们提供机会, 管理资本。根据欧洲战略投资基金要求, 终止第一个综合资产证券化产品, 证明了德国商业银行的进取之心, 也是在竞争条件

下进一步支持德国中小企业的承诺”。

（摘自 Investment Plan for Europe: EIB Group and Commerzbank join forces to provide additional lending to SMEs and Mid-Caps, <http://www.eib.org/infocentre/press/releases/all/2017/2017-104-investment-plan-for-europe-eib-group-and-commerzbank-join-forces-to-provide-additional-lending-to-sme-and-mid-caps>, 2017 年 4 月 19 日, 由侯昭君编译)

英国皇家属地成立证券交易所

海峡群岛证券交易所已更名为国际证券交易所 (TISE)。除了泽西岛与格恩西岛总部现有业务之外, 更名后的国际证券交易所还将在马恩岛开展业务。国际证券交易所集团首席执行官勒·波意德文 (Fiona Le Poidevin) 表示: “股东都大力支持此次更名计划, 我们很高兴能在如此短时间内付诸正式行动, 甚至早于我们在马恩岛开展业务的日程”。Le Poidevin 还表示: “我们拥有非常成功的口碑, 尽管我们更改了名称, 但是特意保留了传统, 我们的高度灵敏性和创新性核心诉求则不会改变。然而, 考虑业务国际化尤其是我们的未来计划, 极其重要。交易所正面临一个激动人心的时刻”。

（摘自 UK Crown Dependencies' Stock Exchange Launches, 全球每日税讯, 2017 年 3 月 8 日, 由吴柏莹编译)

《国际税收关系》

英印再签双边预约定价安排

印度中央直接税局签署新的双边预约定价安排和 5 个新单边预约定价安排。预约定价安排涉及医疗保健、信息技术以及游戏、动画 (媒体) 行业的公司税务事宜。

印度与英国签署双边预约定价安排。截至 2017 年 6 月, 印度已与英国签署了 7 个双边预约定价安排, 与日本签署 5 个双边预约定价安排。印度已“决定”与美国签署第一个双边预约定价安排。预约定价安排是 2012 年《所得税法》提出的, “回退”条款于 2014 年实施。印度中央直接税局希望, 在不久的将来签署更多预约定价安排。印度中央直接税局表示: “预约定价安排推进, 强化了政府促进非对抗性税收制度的承诺”。

（摘自 UK Conclude Seventh Bilateral APA, 全球每日税讯, 2017 年 6 月 29 日, 由刘诗雅编译)

爱尔兰-哈萨克斯坦更新 DTA

据媒体初步报道, 爱尔兰与哈萨克斯坦于 2017 年 4 月 27 日签署 DTA 协议。

（摘自 Treaty Update: Ireland – Kazakhstan, 全球每日税讯, 2017 年 5 月 4 日, 由吴柏莹编译)

爱尔兰-乌拉圭更新税收协定

最近爱尔兰披露, 该国已经完成与乌拉圭的税收协定谈判工作。

（摘自 Treaty Update: Ireland – Uruguay, 全球每日税讯, 2017 年 6 月 29 日, 由侯昭君编译)

意大利-巴巴多斯更新税收协定

2017 年 5 月 2 日，意大利下院通过法律，批准与巴巴多斯避免双重课税协定。
(摘自 Treaty Update: Italy – Barbados, 全球每日税讯, 2017 年 5 月 11 日, 由侯昭君编译)

匈牙利与伊拉克签订所得税协定

匈牙利议会通过与伊拉克所得税协定(the Treaty)。该协定于 2016 年 12 月 22 日签署、2017 年 4 月 17 日通过。如果伊拉克在 2017 年 11 月底前批准该协定，那么该协定将于 2018 年 1 月 1 日起生效。这是匈牙利与伊拉克间第一个避免双重征税和反逃税协定。更重要的是，这是伊拉克与欧盟国家的首个所得税协定。伊拉克只与少数国家签署了税收协定，其中大部分来自中东地区。匈牙利-伊拉克所得税协定不仅为跨国企业在伊拉克投资提供平台，也为投资提供额外保障和确定性。

(摘自 Hungary and Iraq sign income tax treaty, Iraq's first treaty with an EU country, 安永税务通讯, 2017 年 5 月 5 日, 由刘诗雅编译)

葡萄牙-印度更新 DTA

印度政府于 2017 年 6 月 23 日宣布，印度与葡萄牙签署了一份双边税收协议 (DTA)。
(摘自 Treaty Update: India – Portugal, 全球每日税讯, 2017 年 6 月 29 日, 由吴柏莹编译)

葡萄牙-圣基茨与尼维斯更新条约

葡萄牙与圣基茨与尼维斯于 2017 年 2 月 2 日签订税收情报交换协议，完成国内审批程序。

(摘自 Treaty Update: Portugal - Saint Kitts and Nevis, 全球每日税讯, 2017 年 2 月 16 日, 由林文慧编译)

葡萄牙与香港签署 AEOI 协议

香港已与葡萄牙和南非签署金融账户涉税信息自动交换标准协议。协议扩大了香港的自动交换信息系统 (AEOI) 网络，共包括 11 个国家与地区。香港的其他申报税务管辖区分别涉及比利时、加拿大、根西、意大利、日本、韩国、墨西哥、荷兰和英国。这些协议是根据经合组织 (OECD) 最新国际税收透明度标准《共同申报准则》签署的。这一准则规定，各国当局每年应提供在其领土上拥有国外存款账户人士的存款基本信息。香港税务局预计，从 2018 年开始自动交换信息，并于 2017 年适当时候推出内部立法。

(摘自 Hong Kong Signs AEOI Pacts With Portugal And South Africa, 全球每日税讯, 2017 年 4 月 6 日, 由刘诗雅编译)

西班牙-佛得角更新 DTA

2017年6月5日，西班牙与佛得角签署双边税收协定（DTA）。
（摘自 Treaty Update: Spain - Cape Verde，全球每日税讯，2017 年 6 月 7 日，由吴柏莹编译）

西班牙-墨西哥更新 DTA

墨西哥参议院于 2017 年 4 月 27 日批准了与西班牙签署的 DTA 协议。
（摘自 Treaty Update: Mexico – Spain，全球每日税讯，2017 年 5 月 5 日，由吴柏莹编译）

卢森堡-塞浦路斯更新 DTA

卢森堡和塞浦路斯在 2017 年 5 月 8 日签订了数据传输协议（DTA）。
（摘自 Treaty Update: Luxembourg – Cyprus，全球每日税讯，2017 年 5 月 15 日，由林文慧编译）

奥地利-印度更新 DTA

印度政府 2017 年 2 月 6 日表示，已与奥地利签署死亡避税（DTA）草案。
（摘自 Treaty Update: India – Austria，全球每日税讯，2017 年 2 月 15 日，由林文慧编译）

【《欧盟财税动态》月刊2017年第8期内容完】

2017年8月5日截稿

2017 年 8 月 15 日于上海出版



FISCAL & TAXATION ADVANCEMENTS IN EU

《欧盟财税动态》月刊编辑部：

上海市国定路 777 号红瓦楼一层

邮政编码：200433

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

电子邮箱：mcdm@mail.shufe.edu.cn