

客观、专业、实时

# G20 财税动态

(季刊)

Fiscal & Taxation Advancements In G20  
2021 年 1 季刊



主办单位：

上海财经大学公共政策与治理研究院

## 编者按

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

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

# 目录

## 美 国

美国报税季宣告开始.....	1
国税局降低存档要求；提高对企业赈灾现金捐款的扣除限额.....	2
国税局针对提供带薪休假的中小型雇主的税收抵免的问题指南.....	3
自建资产利息资本化.....	3
2021 年第 15 号通知：自助计划下的救济和依赖护理援助项目的医疗 灵活报销安排.....	4
国税局对与国内生产活动抵扣有关的不当退款予以关注.....	5
2021 年第 6 号通知：关于税款多缴和少缴的税率（2021 年第二季度） .....	6
拜登为负责税收政策的助理部长提名人选.....	6
拜登总统宣布了主要营业税提案的计划.....	7

## 日 本

拟议修订电子税收记录保存系统.....	8
延迟个人纳税申报和缴纳税款期.....	8

## 德 国

扩大和延长税收减免的立法建议;第三阶段援助计划 .....	8
-------------------------------	---

## 英 国

《2021 年财政法案》中对混合错配规则的拟议更改.....	10
2021 年财政法案.....	12
自 2023 年 4 月起适用的公司税税率.....	13
政府开始重新全面设计英国税收管理体系.....	14
冠状病毒职位保留计划—您的计算会改变吗？ .....	16
英国与德国签署新的双重税收协定.....	17
英国脱欧对企业意味着什么？ .....	18

## 法 国

企业所得税分期减免和 2021 年税收抵免加快退款.....	19
--------------------------------	----

## 意大利

瑞士与意大利签订跨境通勤工人的税收协定.....	20
<b>韩 国</b>	
税收立法修正案于 2021 年生效.....	21
<b>澳大利亚</b>	
澳大利亚将关闭“有害”的离岸银行业务.....	22
<b>俄罗斯</b>	
俄罗斯杜马批准对卢森堡和塞浦路斯双重征税协定的变更.....	23
<b>印 度</b>	
从 2021 年 4 月 1 日开始进入强制性电子发票下一阶段.....	23
2021-2022 年联盟预算中的税收措施.....	24
<b>墨西哥</b>	
临时工和汽车运输部门的预扣税率.....	25
对边境地区所得税和增值税激励措施的后续行动.....	25
2021 年税收立法和数字服务税法的变更.....	27
<b>沙特阿拉伯</b>	
延长延期缴纳税款的免责期限.....	28
扩大房地产交易税的免征范围.....	29
电子商务的增值税指南.....	30
<b>南 非</b>	
2021 年预算中的税收条款.....	31
<b>欧 盟</b>	
欧盟致力于提高数字经济的税收.....	32
欧盟理事会同意改变税收黑名单.....	32
欧盟启动对金融服务增值税规则的审查.....	33

# 美国

## 美国报税季宣告开始

美国国税局于 2021 年 2 月 15 日启动了个人报税季，并且对纳税人在准备报税时可以得到的各种支持性政策做了突出介绍。

纳税人需要在 2021 年 4 月 15 日（周四）之前提交 2020 年的纳税申报单并缴纳税款。美国国税局预计今年将收到超过 1.6 亿份个人报税表，其中 90% 是电子形式的报税。

纳税人可以通过个人在线账户安全地访问他们的 IRS 账户信息，该账户包括一些新的功能。例如，人们现在可以查看他们的经济影响补助金（Economic Impact Payments）的数额，以帮助他们准确计算他们可能在 2020 年的纳税申报单上有资格获得的任何形式的退税抵免。

对于登记在册的已婚夫妻，配偶双方都需要在他们自己的账户上签名，用来检索有关他们各自部分的信息。

此外，纳税人还能够查看以下内容：

- 截止当前日期的欠缴税额；
- 各年度的余额明细；
- 他们的付款历史和任何计划内或者是未决的付款；
- 来自他们最近的纳税申报单的关键信息；
- 他们的付款计划详情（如果存在的话）；
- 从美国国税局选择通知或信件的数字副本。

纳税人还可以实现下列事项：

- 在线支付；
- 查看支付方案选项，并通过在线支付协议申请支付方案；
- 通过 Get Transcript 模块访问他们的税务记录。
- 到 2021 年早些时候，纳税人将能够对其税务专业人员发起的某些授权表格进行数字签名，比如说委托书。

美国国税局表示，纳税人可以参考一份关于近期税法变化的新简报，该简报将在本纳税季影响个人纳税人，简报标题为“做好纳税准备：了解生活上的

变化将可能如何影响今年提交的 2020 年纳税申报表”。

（摘自：US Tax Season Begins, Tax-News, 2021 年 4 月 22 日，由张宁编译）<sup>①</sup>

### 国税局降低存档要求；提高对企业赈灾现金捐款的扣除限额

美国国税局今天发布了一份公告，临时提高了企业为“符合条件的灾区”的救援活动所支付的现金捐款的上限，最高可达企业应税收入的 100%。美国国税局还宣布，它将对符合增加的抵扣限额的公司提供一项临时豁免，免除某些记录保存方面的要求。

正如今天国税局在发布的编号为 IR-2021-27 号、名称为《2020 年纳税人确定性和灾害税收减免法案》（该法案于 2020 年 12 月 27 日颁布，作为《2021 年综合拨款法案》的一部分）公告中解释的那样，国税局会将符合条件的灾区企业以现金缴纳救灾款项的限额暂时提高到应纳税所得额的 100%。

关于这项新公告中规定的扣除，有以下要求需要注意：

- 公司需要在 2020 年 1 月 1 日至 2021 年 2 月 25 日的期间内支付符合条件的捐款。
- 向大多数慈善组织的现金捐款适用于公告中这一增加的限额。
- 捐赠给支持性的组织或者是为了建立或维持性的基金捐款则不符合适用增加的限额。
- 公司若想申请适用该增加性限额，需要提供一项附加的证明。对于想要选择适用这一增加限额的公司，公司的书面确认中必须包括一条“救灾声明”，说明符合条件的慈善机构已经或将要把捐款用于一个或多个符合条件的灾区的救灾工作。

今天国税局的发布解释说，由于新法律出台时间的问题（大概是在 2020 年年底颁布），导致一些公司可能已经做出了书面性的确认，但是其中没有包含上述救灾声明的条款。美国国税局声明，当局不会仅因为公司的书面确认不包括这样的救灾声明的条款，就对公司在 2021 年 2 月 1 日之前的任何符合条件的扣除提出质疑。

（摘自：IRS provides recordkeeping relief; increased deduction limits for corporate cash contributions for disaster relief, KPMG, 2021 年 1 月 29 日，由张宁编译）<sup>②</sup>

<sup>①</sup> [https://www.tax-news.com/news/US\\_Tax\\_Season\\_Begins\\_\\_\\_97918.html](https://www.tax-news.com/news/US_Tax_Season_Begins___97918.html)

<sup>②</sup> <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2021/01/tnf-irs-recordkeeping-relief-increased-deduction-limits-corporate-cash-contributions-disaster-relief.html>

## 国税局针对提供带薪休假的中小型雇主的税收抵免的问题指南

美国国税局今日更新了一套“常见问题解答”（FAQs），内容涉及中小企业为员工提供的符合条件的带薪病假和符合条件的家庭假工资延长和扩大税收抵免——主要为应对新冠疫情而提供的救济措施。

正如《常见问题解答》（2021年1月28日发布）所解释的那样，《2020年新冠肺炎相关税收减免法案》（2020年12月27日颁布）中包括的条款，对《家庭优先应对冠状病毒法》（FFRCA）中规定的带薪病假和探亲假的税收抵免进行了修订和延长，并提供了预付款的税收抵免。这些措施为中小型雇主提供可退还的税收抵免，用于补偿向其员工提供与新冠肺炎相关的带薪病假和家事假的费用。

员工人数少于 500 人的企业（也就是常见问题解答中所指的“符合条件的雇主”），以及为员工提供与新冠肺炎有关的带薪病假、探亲假和病假（出于员工自身的健康需要或照顾家人）的企业可以享受这项税收减免。

常见问题解答中涉及的要点包括：

- 工人出于自己的健康或照顾别人的需求，可能会得到最多 80 小时的带薪病假；为照顾由于新冠肺炎预防措施而关闭或无法提供服务的学校或托儿所的儿童，工人可额外获得最多 10 周的带薪家庭假。
- 政府为小型企业提供可退还的税收抵免，以弥补这种带薪休假的成本。
- 某些个体经营者在类似情况下有权享受类似的税收减免措施。

（摘自：IRS guidance (updated FAQs), tax credits for small and midsize employers providing paid leave (COVID-19), KPMG, 2021年1月28日，由张宁编译）<sup>①</sup>

## 自建资产利息资本化

美国国税局大型业务和国际（LB&I）部门公开发布了一个“实践单元”——它是一系列美国国税局（IRS）检查员“工作助手”和培训材料的一部分，旨在描述美国国税局代理人在一般和特定交易类型的税收概念的领先实践成果。本实践单元的名称为自建资产利息资本化。目前该单元已更新，以反映 2017 年税法的变化。2017 年税法也被称为第 115-97 号法案，通常被称为减税和就业法

---

<sup>①</sup> <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2021/01/tnf-irs-guidance-tax-credits-small-midsize-employers-providing-paid-leave.html>

案。根据第 263A 条规定，小企业纳税人不需要将成本资本化。

（摘自：IRS practice unit: Interest capitalization for self-constructed assets, 2021 年 2 月 15 日，由张宁编译）<sup>①</sup>

## 2021 年第 15 号通知：自助计划下的救济和依赖护理援助项目的医疗灵活报销安排

美国国税局（IRS）今天发布了 2021 年第 15 号通知的提前版本，用来澄清“2020 年纳税人确定性和灾害税收减免法案”（作为第 116-260 号法律“2021 年综合拨款法案”的一部分颁布）条款的适用性。该法律对第 125 条自助计划下的医疗灵活报销安排和扶养照料援助方案提供了临时特别规则。2021 年第 15 号通知提供的救济是针对新冠疫情的。

立法方面的内容包括：

- 对 2020 年和 2021 年计划年结转未使用金额提供灵活性；
- 延长计划年至 2020 年和 2021 年的索赔许可期限；
- 就 2020 年和 2021 年计划年期间医疗保险服务提供者提供的离职后报销提供了一项特殊规则；
- 为受扶养人在 COVID-19 公共卫生紧急情况下逝去时的扶养援助项目提供了特殊索赔期和结转规则；
- 对于到 2021 年结束的计划年度的健康财务援助和受扶养照料援助项目的某些年中选举变化予以许可。

2021 年第 15 号通知解释说，虽然立法提到了“依赖照料灵活支出安排”，但今天的国税局通知使用了“依赖照料援助计划”这个术语。今天的通知还提供了关于到 2021 年结束的计划年度中期选举的额外优化措施。具体而言，关于雇主赞助的医疗保险，第 125 条自助计划可允许符合资格按该计划缴纳减薪缴款的雇员在截至 2021 年的计划年度内采取以下任何行动：

- 如果雇员最初拒绝选择雇主赞助的医疗保险，那么他们可以根据预期重新进行选举；
- 雇员可以撤销现有的选择，重新选择参加由同一雇主赞助的不同医疗保险；
- 在预期的基础上撤销现有的选择，条件是雇员以书面证明本人已参加或将立即参加非雇主赞助的其他健康保险。

---

<sup>①</sup> <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2021/02/tnf-irs-practice-unit-interest-capitalization-self-constructed-assets.html>

2021 年第 15 号通知还就第 125 条自助计划和医疗灵活报销安排（HRAs）修正案的生效日期提供了优化措施，该修正案旨在根据第 116-136 号《冠状病毒援助、救济和经济安全法》扩大医疗服务援助和 HRAs 的允许支出范围，将没有处方的非处方药和月经护理产品包含在内。

（摘自：Notice 2021-15: Relief for health FSAs and dependent care assistance programs under “cafeteria plans” (COVID-19), KPMG, 2021 年 2 月 18 日，由张宁编译）<sup>①</sup>

## 国税局对与国内生产活动抵扣有关的不当退款予以关注

美国国税局今天发布了关于根据第 199 条修订的国内生产活动抵扣（DPAD, domestic production activities deduction）的申报单和申报要求。在 2017 年 12 月 31 日颁布 2017 税收法规（通常被称为“减税和就业法案”）之后，美国国税局对大多数纳税人已经废除了这一条款。根据美国国税局发布的 2021 年第 45 号通知（2021 年 2 月 25 日发布），在第 199 条法规废除国内生产活动抵扣后，美国国税局收到了“数十亿美元的可疑修正的纳税申报表和申报”。

美国国税局报告称，“绝大多数”申报文件涉及的纳税人，对于国内生产活动抵扣的首次申报是建立在事后研究的基础上的，这些研究包含对事实和法律的不合理假设。2018 年 9 月，美国国税局大型企业与国际（LB&I）部门宣布了一项合规行动，根据被废除的法律风险评估索赔或修订回报。美国国税局表示，即使该条款被废除，当局也将继续审计这一问题。美国国税局称，美国国税局的审查员正在美国国税局首席法律顾问、工程师专家和公司损益实务网络的支持下审计这些索赔。2020 年 7 月，美国国税局发布了一份通用法律建议备忘录，解决了第 199 条法规中无价值的在线软件活动的例子。美国国税局表示，在许多审查案例中，一旦受到质疑，纳税人就会 100% 放弃索赔；国税局进一步注意到，他们会继续就第 199 条的问题提起诉讼。我们建议审核员考虑根据第 6676 条的规定，对错误的退款或积分要求进行处罚，必要时考虑其他适用的处罚，并在适当的时候，将案件转至专业责任办公室（OPR）处理。纳税人和他们的顾问被告诫要有文件来支持他们的立场，并对国税局可能会施加的适当惩罚有预期，除非纳税人查实他们有合理的理由，并且认为相关研究并不一定提供合理的理由。

（摘自：IRS focus on improper refund claims relating to domestic production

---

<sup>①</sup> <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2021/02/tnf-notice-2021-15-relief-health-fsa-dependent-care-assistance-programs-cafeteria-plans.html>

activities deduction, 2021 年 2 月 25 日, 由张宁编译) ①

## 2021 年第 6 号通知: 关于税款多缴和少缴的税率 (2021 年第二季度)

美国国税局今天发布了 2021 年第 6 号通知的升级版本, 提供了自 2021 年 4 月 1 日起的公立季度 (2021 年第二公立季度) 关于少缴税款和多缴税款适用的利率水平问题。适用于 2021 年第一季度的利率没有变化。2021 年第 6 号通知列出了自 2021 年 4 月 1 日起的季度利率如下:

- 超额支付部分, 适用的利率为 3% (企业适用 2%);
- 公司超额支付超过 10,000 美元部分的 0.5%;
- 支付不足的部分, 适用的利率为 3%;
- 支付不足的部分, 大型公司适用的利率为 5%。

(摘自: Rev. Rul. 2021-6: Interest rates, tax underpayments and overpayments (second quarter 2021), KPMG, 2021 年 3 月 2 日, 由张宁编译) ②

## 拜登为负责税收政策的助理部长提名人选

白宫今天发布了一份公告, 宣布了拜登总统对财政部关键职位的提名。根据白宫发布的消息, 总统将提名莉莉·巴切德 (Lily Batchelder) 担任负责税收政策的助理国务卿。税收政策办公室除其他职责外, 还对以下事务负责:

- 制定和实施税收政策和方案;
- 建立反映在法规和裁决中的政策标准, 并指导他们与 IRS 的准备工作;
- 为美国谈判税收条约, 并代表美国参加多边组织处理税收政策事务的会议和工作;
- 为国内外税收政策决策提供经济和法律政策分析。

助理国务卿 (税收政策) 是财政部长分析、发展和实施联邦税收政策和计划的高级顾问。除助理秘书外, 助理秘书直属办公室还包括负责税收政策、税收分析、国际税务事务、税收、贸易和关税政策的助理秘书, 此外还有其他助手和顾问。

(摘自: Biden selects nominee for Assistant Secretary, Tax Policy, 2021 年

---

① <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2021/02/tnf-irs-focus-on-improper-refund-claims-relating-to-domestic-production-activities-deduction.html>

② <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2021/03/tnf-rev-rul-2021-6-interest-rates-tax-underpayments-overpayments-second-quarter-2021.html>

3月11日，由张宁编译)①

## 拜登总统宣布了主要营业税提案的计划

拜登总统今天发表演讲，介绍了他的“重建更好的经济”计划的一部分。恢复计划包括两个要素——第一个要素在今天的演讲中已经提到，其中包括对公司税收的重大改革提议。有关个人税收的提案预计将成为复苏计划的第二部分，并将在“未来几周”宣布。

复苏计划的第一个要素由两个部分组成——“美国就业计划”和“美国制造税收计划”。根据迄今公布的信息，美国就业计划提议在8年内投资约2万亿美元，其成本将在15年内由“美国制造税收计划”中的税法修改完全抵消。

白宫发布了一份关于复苏计划第一项内容的简报。其中关于美国就业计划的部分，拜登政府说，美国的就业计划包括四个关键要素：

- 道路、桥梁、铁路等交通基础设施投资；
- 对“我们如何生活在家”的投资，包括与清洁用水相关的基础设施；普遍接入负担得起的宽带；升级和调整电力基础设施；对学校、社区大学、儿童保育设施、联邦政府大楼和退伍军人医院(VA)系统的维修进行投资；
- 对“护理基础设施”的投资，包括采取措施减少为家庭成员寻求护理的等候名单，并确保基本的保健工作“报酬优厚”；
- 研发投资、清洁能源研发、某些领域的国内生产激励措施、劳动力培训和学徒制。

美国就业计划还包括旨在推进其政策目标的税收激励措施。

而关于美国制造的税收计划，简报指出，随着美国就业计划，总统拜登“提出解决企业税法，激励在美国创造就业和投资，停止不公平和浪费，利润转向避税天堂，并确保大型企业支付其公平份额。”报告进一步将拟议的改革描述为从根本上改革税法对待大型企业的方式，并帮助“结束企业税率的最低竞争，这种竞争使各国能够通过成为避税天堂而获得竞争优势。”

(摘自：President Biden announces plans with major business tax proposals, KPMG, 2021年3月31日，由张宁编译)②

---

① <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2021/03/tnf-biden-selects-nominee-for-assistant-secretary-tax-policy.html>

② <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2021/03/tnf-biden-announces-plans-major-business-tax-proposals.html>

## 日本

### 拟议修订电子税收记录保存系统

2020 年底执政联盟达成了一项协议，随后内阁批准了 2021 年税收改革提案的大纲，其中包括修改电子簿记和税务记录保存系统的措施。

提案（目前是提纲形式，因此可能在国会讨论时进行修改）包括：

- 创建以电磁格式保存国家税务相关账簿和文件的系统；
- 保存国家涉税文件的扫描系统；
- 保存与交易有关的电磁记录的系统。

（摘自：Japan: Proposed amendments to electronic tax records preservation system, KPMG, 2021 年 1 月 26 日，由郑诗倩编译）<sup>①</sup>

### 延迟个人纳税申报和缴纳税款期

国家税务机关于 2021 年 2 月更新了一套“常见问题”，包括针对新冠肺炎大流行的个人纳税人申报纳税和缴纳税款的时间增加的常见问题。

2020 年个人所得税、个人消费税和赠与税的申报和缴纳截止日期延长至 2021 年 4 月 15 日。采用银行自动转帐方式缴纳个人所得税和个人消费税的缴费日期也得到延长。

常见问题解释说，截止日期的延长适用于其他纳税人的申报和程序。

（摘自：Japan: Extensions for individuals filing tax returns, paying taxes (COVID-19), KPMG, 2021 年 2 月 5 日，由郑诗倩编译）<sup>②</sup>

## 德国

### 扩大和延长税收减免的立法建议;第三阶段援助计划

---

<sup>①</sup> <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2021/01/tnf-japan-electronic-tax-records-preservation-system-proposed.html>

<sup>②</sup> <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2021/02/tnf-japan-extensions-for-individuals-filing-tax-returns-paying-taxes-covid-19.html>

现有的方案旨在为应对新冠疫情提供税收减免或经济援助。

### 第三个新冠疫情税收援助法案草案

执政联盟的议会团体于 2021 年 2 月 9 日提交了《为应对新冠疫情危机实施税收减免措施的第三项法案》（《第三阶段新冠疫情税收援助法案》）草案。该法案将允许采取税收措施，进一步应对疫情后期影响，并旨在提振国内需求。其他措施此前已通过《第一和第二阶段新冠疫情税收援助法案》实施。

《第三阶段新冠疫情税收援助法》特别包括以下要点：

- 损失结转：税收损失（所得税和公司税）将增加到 1000 万欧元或 2000 万欧元的联合评估。这一增幅仅适用于 2020 年和 2021 年（即 2020 年至 2021 年和 2019 年至 2020 年的亏损回调）。《第二阶段冠状病毒税收援助法案》已经将数额从最初的 100 万欧元（联合评估的 200 万欧元）增加到 500 万欧元（联合评估的 1000 万欧元）。新的上调还适用于 2019 年评估期的预付款调整限额，以及 2020 年的初步亏损回扣限额。从 2022 年税收评估期开始，上限将恢复到之前的 100 万欧元和 200 万欧元。
- 延长增值税税率下调：2021 年 6 月 30 日至 2022 年 12 月 31 日，餐厅和餐饮服务（饮料除外）的增值税税率将降至 7%。《第一阶段冠状病毒税收援助法案》最初将期限从 2020 年 7 月 1 日缩短至 2021 年 6 月 30 日。

该法案草案预计将由联合政府的议会团体直接提交联邦议院，以加快立法进程（并可能迅速完成立法程序）。这项立法预计将在其颁布后的第一天生效。

### 新冠疫情援助——第三阶段

新冠疫情援助第三阶段申请最近开始了。过渡性援助是德国联邦经济事务和能源部的一项援助计划，旨在确保因受新冠疫情影响而全部或部分关闭或征收而遭受重大销售损失的企业的经济生存。

在第三阶段（2020 年 11 月到 2021 年 6 月的资格期间），从所有部门、企业和机构以及其他行业，每年营业额 7.5 亿欧元（包含 2020 年），可以申请过渡性援助（营业额的增加或废除限制是讨论）。更进一步的要求有：

- 国内常设机构或在德国税务局注册的国内注册办事处；
- 活动于 2020 年 5 月 1 日前开始；
- 根据欧盟定义，申请人在 2019 年 12 月 31 日尚未遇到困难。

如属联营公司，则只有一间联营公司可向合并后的所有联营公司提出申请。

与 2019 年的参考月份相比，申请人在资格期内因冠状病毒造成的营业额损失原则上至少为 30% 的情况下，每个月都可以申请过渡援助第三阶段。

符合条件的项目是在符合条件期内根据合同发生的连续固定成本，或由当局设定的不能单方面更改的成本，例如：租金及租约；利息；经营许可证费用；保险；资产和租赁资产的基本修理、保养、保管费用；订阅；电费、水、暖气、清洁和卫生措施及其他固定费用。支付给附属公司的费用没有资格获得援助。特别规定适用于某些行业（旅游行业、活动和文化行业、零售和烟火行业）。

根据每月的营业额亏损情况，该援助提供固定成本的 40% 至 90% 不等的无需偿还的资助。每个月分别计算。

援助的最高金额为每月 150 万欧元，附属公司每月 300 万欧元。然而，必须遵守国家援助法规定的最高限额。

欧洲委员会核准了若干与过渡性援助有关的国家援助条例，规定了不同的最高数额和不同的先决条件。根据条例的适用性，新冠疫情援助的第 3 阶段总计可达 1200 万欧元。所有附属公司只能申请一次最高数额的援助。

申请和提供证明索赔和可报销固定费用的周转损失的文件是一个两阶段的过程，使用为此目的创建的在线门户。

在第一步（申请）中，必须在税务顾问或会计的协助下证明申请条件的满足和可报销固定成本的金额。

在第二步（最终结算），必须在税务顾问或会计的协助下证明。

申请截止日期为 2021 年 8 月 31 日。最终结算最晚必须在 2022 年 6 月 30 日之前通过税务顾问或会计师提交。最终结算与申请的营业额预测不一致，超过金额的拨款必须偿还，否则补缴。

（摘自：Germany: Legislative proposals to expand and extend tax relief; Phase 3 aid assistance program (COVID-19), KPMG, 2021 年 2 月 26 日，由王晶鑫编译）<sup>①</sup>

## 英国

### 《2021 年财政法案》中对混合错配规则的拟议更改

英国的混合错配规则正在发生重大变化，拟议更改将考虑对当前结构和过去/未来申请头寸的影响。

---

<sup>①</sup> <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2021/02/tnf-germany-legislative-proposals-expand-extend-tax-relief.html>

《2021 年财政法案》对英国混合错配规则进行了一系列重要修改。这些规则抵消了由混合工具、混合实体、分支机构或双重居民公司引起的税收错配，并且拟议的规则在很大程度上对纳税人有所帮助。本文概述了纳税人可能需要关注的一些关键变更点。

这些拟议的变更具有不同的生效日期。某些变更将追溯至 2017 年 1 月 1 日，这导致禁止的申报可以批准（尽管目前没有特别规定允许重新打开封闭式申报表，以取消现在不需要的禁止）。如果在 2021 年 12 月 31 日之前进行选举，则自 2021 年 1 月 1 日起适用一项变更，如果自 2021 年 12 月 31 日起进行选举，则可以自 2017 年 1 月 1 日起适用两种变更（在这种情况下，可以对封闭式收益进行修改，但仅限于这两项变更）。否则，修改需经王室同意。

关键更改包括以下内容：

新纳入/无扣除收入的概念将被引入，当确定应在多大程度上抵消双重扣除错配时，可以将其视为双重包含收入。在目前可能遭受有效双重征税的情况下，有利于拥有被忽视的英国子公司的美国集团。

英国救济团体的成员可能能够将双重包容性收入和双重扣减相匹配，从而仅抵消了团体的净头寸。这可能有助于部分纳税人，他们的群体结构导致收入产生在“错误的”实体（与相关费用相比）。

有关非法海外扣除的规则将被修订，以便仅在相关的双重扣除被英国公司税（CT）支付公司或其投资者以外的实体用于海外税收目的的情况下，才禁止英国减免。这可能有助于美国集团所管辖的英国亏损子公司。

“外国税”的定义将被修改，以澄清包括在美国全球无形低税收入（GILTI, global intangible low-taxed income）费用中的款项支付将不被计入包含收入，以确定该支付是否导致错配。这将对目前在现行规则下持相反观点的群体产生不利影响。

如果一个企业在自己的国家和企业主要投资来源国都被视为纳税主体，将被视为“混合实体”。例如，如果一个实体在当地和其所有投资者眼中是税务透明的，但在英国税务方面被视为不透明，则目前被视为“混合实体”。因此，英国的扣除额可能不再被禁止。

新的规则将被引入，以防止在某些情况下出现混合抵消，例如收款人是商业贷方或持股低于 5% 的股东、合格的机构投资者或透明基金持有份额低于 10% 的参与者。这一规则将有助于英国公司和基金经理对持有少数权益的最终收款人的纳税状况进行尽职调查。

作为更广泛安排的一部分，在英国境外出现错配时，进口错配规则可以拒绝英国扣除。这些规则将予以修改，特别是（1）在英国付款少于相关海外付款

（自然地或通过英国转让定价规则执行）的情况下按比例执行；（2）在相关海外地区具有等同于英国的混合错配规则的情况下不适用。因此，任何当前需要的对抗措施都可能被减少或消除。

在某些情况下，如果贷款发放产生的抵免在损益表中得到确认，将被免除英国税收，为了确保贷款发放不会因反混合错配措施而对借款人征税，将对此进行修订。这一变化将有助于公司债务重组。

其他变化会影响证券化工具、投资信托和资本归因税调整（CATA, Capital Attribution Tax Adjustments）。

拟议更改可以解决许多问题，但不能解决与现有规则相关的所有问题。纳税人应重新审视其现有结构，以评估更改的影响，并考虑是否选择追溯应用某些规则。可能需要进行重组以适应新的立法环境。

（摘自 Proposed FB 2021 changes to the UK hybrid mismatch rules, KPMG, 2021 年 3 月 29 日，由史良编译）<sup>①</sup>

## 2021 年财政法案

2021 年 3 月 11 日，《2019-2021 年财政（第 2 号）法案》，经王室批准后将作为《2021 年财政法》。

《2021 年财政法案》纳入了有关 2021 年预算中宣布的某些新措施的立法以及之前已发布过立法草案的措施。截至撰写本报告时，法案通过的确切时间表尚未公布。

《2021 年财政法案》包括从 2023 年 4 月 1 日起增加公司税和利得税税率，新的临时 130% “超抵扣” 第一年资本免税额，暂时延长公司税和所得税交易损失的结转期限，并废除与利息和特许权使用费指令有关的规定。

正如预期的那样，《2021 年财政法案》还包括先前宣布的立法，例如对混合错配和其他错配规则的修正，为解决建筑行业计划滥用和非薪资工作立法而进行的变更，对企业管理的扩展激励措施（EMI）的工作时间放宽修正，针对非英国居民的地产交易印花税（SDLT）以及自 2022 年 4 月起生效的新塑料包装税。

《2021 年财政法案》（FB 2021）的一些主要立法如下所示：

- 自 2023 年 4 月起公司税税率的变化；
- 暂时延长公司税和所得税交易损失的结转期限；

---

<sup>①</sup><https://home.kpmg/uk/en/home/insights/2021/03/tmd-proposed-fb-2021-changes-to-the-uk-hybrid-mismatch-rules.html>

- 增加资本免税额，新的 10%的结构和建筑免税额税率，以及“自由港税收地点”内的地产交易印花税和营业税的津贴和减免；
- 针对海外购房者的新印花地产业税（SDLT, Super Digital Linear Tape）附加费；
- 自 2021 年 4 月 6 日起的非薪资工作规则；
- 企业管理激励措施延长了工作时间；
- 从 2021 年 4 月 6 日开始的一些规则，以应对建筑业计划（CIS, Construction Industry Scheme）滥用等。

（摘自 Finance Bill 2021, KPMG, 2021 年 3 月 15 日，由史良编译）<sup>①</sup>

### 自 2023 年 4 月起适用的公司税税率

《财政法案》规定，公司税率的适用将视情况追溯 2015 年，但是与新的公司税率有着不同之处。

正如预期的那样，《财政法案》包括从 2023 年 4 月 1 日起将公司税的主要税率提高至 25% 的规定。目前的 19% 税率仍然是“标准小额利润率”，以区别于同样保持在 19% 的小额围墙利润率。自 2015 年 4 月 1 日起废止的关于小额利润率和边际救济的立法将几乎一字不差地重新颁布，但主要区别在于上下限，以前是 25 万英镑和 125 万英镑，现在分别设定为 5 万英镑和 25 万英镑。这种差异可能意味着，将有比过去更多的公司以更高的税率缴纳公司税，尽管政府估计，约 70% 的活跃公司将从微利税率中受益。

对于需要提醒的人来说，小额利润率仅适用于“增额利润”达到或低于下限的公司。其他公司将按主要税率计算税款，但是，如果其增加的利润低于上限，则将扣除边际减免，该减免是通过将增加的利润与上限之间的差额应用 3/200 的“标准边际减免分数”计算的。“增额利润”是应课税的利润加上来自非集团公司的免税分配，这些免税额也被排除在边际减免计算中。撇开这些复杂性，计算等同于对上下限之间的利润应用 26.5% 的边际税率。和以前一样，紧密的投资控股公司无法获得小额利润减免。新的上限和下限，以及封闭式投资控股公司，现在也将适用于梯度利润。

对于会计期间少于一年的公司，以及有一家或多家联营公司，则该限额会降低。为此，从 2023 年 4 月 1 日起，先前废除的“关联公司”定义也将重新制定，此外，在 2015 年以来该定义适用的各种其他情况下，将用于替代“关联 51% 的集团公司”。因此，“关联 51% 的集团公司”的定义将被废除。

<sup>①</sup><https://home.kpmg/uk/en/home/insights/2021/03/tmd-finance-bill-2021.html>

对于较大的团体，需要注意的一点是，出于季度分期付款的目的，公司集团目前必须将 150 万英镑的应税利润限额用于确定“关联公司”是否规模较大（或 2000 万英镑的限额来确定规模是否很大）。对于 2023 年 4 月 1 日或之后开始的会计期间，将适用“关联公司”规则。尽管规则相似，但“关联公司”规则考虑了一个更广泛的控制定义，不仅仅是 51% 的股份所有权，在某些情况下，这可能会促使一些集团公司和大型/非常大的集团比以前更早地缴纳税款。

同样如预期的那样，《财政法案》规定从 2023 年 4 月 1 日起将转移利得税税率提高至 31%。

由于一旦法案在下议院通过，税率将实质性地实施，因此，准备在以后编制的资产负债表上的递延税资产和负债将需要相应地重新计量。

（摘自 FB: Corporation tax rates from April 2023, KPMG, 2021 年 3 月 15 日，由史良编译）<sup>①</sup>

## 政府开始重新全面设计英国税收管理体系

在 2021 年 3 月 23 日的“税收日”中，政府发布了一系列有关英国税收管理的文件。最重要的是，这包括呼吁就英国税务管理系统的根和分支进行重新设计提供证据。在这一过程中，政府明确表示，需要对管理系统进行根本性的改革和现代化，同时增加数字化程度，以便提供可信赖的、现代化的税收管理系统。该系统更简单、易于导航、更快速响应纳税人的需求和潜在的未来危机。其他相关公告还包括呼吁提供相关证据以说明某些所得税和公司纳税人的付款时间可能会发生变化，以及强制要求所有英国税务顾问购买保险以保护消费者的咨询请求。

政府对改革英国税收管理势在必行。它预示着个人、企业、税务顾问和其他人未来将面临税收制度的根本性变化。

### 范围

该审查涵盖了整个英国税收管理系统，包括：

- 何时以及如何识别个人和企业并向英国税务海关总署（HMRC）注册；
- 应纳税额的评估、计算和支付方式；
- HMRC 可以采取的检查纳税申报表和退税的步骤；
- 税务争议解决流程的关键要素。

要求提供证明材料的范围不包括基本的政策决定（例如，应向谁征税，或应如何确定救济的目标，这些问题留给议会和政治程序处理）。海关关税管理

<sup>①</sup><https://home.kpmg/uk/en/home/insights/2021/03/tmd-fb-corporation-tax-rates-from-april-2023.html>

将在流程结束时进行审查，但所有其他税费均已包括在内。福利和信用管理不包括在审查中，但是一旦确定了可能的税制改革，便会考虑对该领域的影响。

### 证明材料要求

政府正在寻找涉及许多问题的证据，包括：

- 改革的优先领域应该是什么，应纳入哪些其他领域以及应指导哪些原则（例如确定性、灵活性、简单性、透明性、公平性和效率）？
- 如何改变收入和利润的计算方式；现代的“退税”应该是什么样的？以及如何收集和使用数据？
- 是否需要更改 HMRC 对纳税人的执行权和相关保障措施，以鼓励更好地遵守法规并阻止逃税行为；尤其是在日益数字化且更实时的税收管理环境中？

必须在 2021 年 7 月 13 日之前回应要求提供证据的呼吁，并且政府承诺在提出任何具体改革建议时会进行进一步磋商。

### 及时付款

关于某些所得税和公司纳税人的纳税时间安排的潜在改革，也发布了单独但非常相关的要求。那些收入不在预扣所得税和国民保险扣除制范围内的个人，以及目前不需要按季度缴税的公司。应当指出，未来的改革可能会影响“零工”经济工作者以及使用个人服务公司的人员以及其他人员。咨询还将吸引感兴趣的组织，例如雇用临时劳工的机构，他们可能会被要求提供资料，以支持即时计算和支付有关税款。

政府的目标是使税收的计算和支付更接近收入/利润产生的时间点。这带来了许多潜在的复杂性，包括如何实时估算收入和利润以推动应纳税额的计算。与 HMRC 的“制作税收数字”计划之间也存在明显的联系，该计划已经在增值税管理中实施。必须在 2021 年 7 月 13 日之前做出回应，政府将再次就任何拟议的改革进行磋商。

### 税务顾问的强制性保险

税务顾问和代理商显然在英国税收体系的管理中发挥着重要作用，政府致力于寻找提高税收咨询市场标准和保护消费者的方法。这是从 2020 年开始，在“纳税日”发布的咨询文件特别着重于要求税务顾问必须购买专业赔偿保险（PII, professional indemnity insurance）的提案。大多数英国税务顾问（HMRC 估计占市场的 70%）已经根据规定或作为成员资格的条件要求拥有 PII。

（摘自 Tax Day: Government launches a wholesale re-design of UK tax administration, KPMG, 2021 年 3 月 29 日，由史良编译）<sup>①</sup>

<sup>①</sup><https://home.kpmg/uk/en/home/insights/2021/03/tmd-tax-day-government-launches-a-wholesale-re-design-of-uk->

## 冠状病毒职位保留计划—您的计算会改变吗？

自 2021 年 3 月 1 日起，某些员工的参考工资和正常工作时间的计算方式将发生变化。

最新的冠状病毒职位保留计划（CJRS，Coronavirus Job Retention Scheme）指示于 2021 年 1 月 25 日发布，正式将该计划延长至 2021 年 4 月 30 日。但是，它也改变了某些员工的参考薪水和 3-4 月申报补偿的正常工时计算方式。雇主应确认新规定是否会影响其休假的员工。如果有影响，他们应该立即采取行动，以确保信息齐全。

在计算“参考薪水”时，除非雇员已完全休假，并且在相关申报期内根本不做任何工作，否则必须确定其“正常工作时间”，以便计算 CJRS 补偿。这要求雇主确认每个休假的雇员的工资是“固定”还是“可变”，以及他们的工作时间通常是“固定”还是“可变”。

自 2021 年 3 月 1 日起，某些可变工资/工时雇员的 CJRS 补偿的计算方式将发生变化。

哪些规则正在改变？

总而言之，对于 2020 年 3 月 19 日或之前提交的实时信息（RTI）中包含的可变工资员工，并且其在 2020 年 9 月 23 日或之前没有停止雇用的雇员，申请补助期间的“参考薪水”目前取以下两者中的较高者：

在所有休假期开始之前的 2019/20 纳税年度的平均应付金额；

在 2019-2020 纳税年度的同期内赚取的金额。

广义上讲，对于 2020 年 3 月 19 日或之前提交的 RTI 中所包含的可变工时雇员，并且其雇用在 2020 年 9 月 23 日或之前没有停止的，申请补助期间的“正常工作时间”是以下者中的较高者：

2019-2020 纳税年度的平均工作时间；

在 2019-2020 纳税年度的同期内的实际工时。

但是，由于该计划自 2020 年 3 月开始实施，为了确保可变工资和可变工时的回溯期基于工作时间段而不是休假期，因此这些规则需要从 2021 年 3 月 1 日开始更改。

对于与上述情况有所不同的员工，在计算参考工资和正常工作时间时，将适用不同的规则，这些规则将保持不变。

雇主现在应该做什么？

这些变化再次强调了在提出 CJRS 申报时需要对不同雇员采用的不同方法，以及雇主需要了解其劳动力的性质，以确保为“参考工资”和“正常工时”应用正确的基础。

这些变化意味着雇主必须确保在相关的情况下以修订后的基准计算 2021 年 3 月和 4 月的 CJRS 申报。否则可能会使这些主张无效。

在某些情况下，例如根据《企业转移（保护就业）条例》（TUPE）将员工转移至新雇主的情况下，查找有关 2019 年 3 月和 2019 年 4 月的工资和工作时间的信息可能并不容易。

由于申报的截止日期很紧，雇主应立即采取行动，以确保他们对需要在 3 月或 4 月休假的受影响员工拥有所需的信息，以便可以及时计算和提交申报。

雇主还应该考虑是否应该向受影响的雇员解释如何计算休假工资，以便提前解决任何问题。

（摘自 Coronavirus Job Retention Scheme - will your calculations change?, KPMG, 2021 年 2 月 1 日，由史良编译）<sup>①</sup>

## 英国与德国签署新的双重税收协定

2021 年 1 月 12 日，英国和德国签署了《2010 年避免双重征税条约》的新议定书，并发表联合声明，申明双方愿意为在 2021 年 12 月 31 日之前进一步修订 DTT 进行谈判。德国利用多边文书（MLI）作为一种机制来修改其约 100 项所得税条约中的一小部分，同时选择在双边基础上修改其与英国和荷兰等国的条约。该议定书的修改反映缔约方的意图，即纳入经合组织 BEPS 项目的最低标准，以防止条约滥用超出多边协议，但与多边协议保持一致。

新协议的主要变化是：

- 标题和序言的修正，以反映缔约方的意图，即条约不应创造逃税和避税的机会（例如通过购买条约）；
- 插入第 30A 条（防止条约滥用），其中载有根据经合组织 BEPS 最低标准进行的主要目的检验；
- 删除第 10 条（股息），11 条（利息），12 条（特许权）和 21 条（其他收入）的主要目的测试规定，并在第 25 条（不歧视）中反映这些变化；
- 对第 5 条（常设机构）的修正案，在第 4A 款中加入了反分裂规则，该

<sup>①</sup><https://home.kpmg/uk/en/home/insights/2021/02/tmd-coronavirus-job-retention-scheme-will-your-calculations-change.html>

规则与英国在使用多变机构修订其他条约的情况下所选择采用的方法一致；

- 第 26 条（相互协定程序）也作了修改，不再有任何例外情况使主管当局有义务执行根据缔约国国内法可能适用的任何时限所达成的任何协定。

该协议将在两国完成立法程序并交换外交证书会后生效。于英国生效后，适用于生效后当年 4 月 6 日或之后开始的任何纳税年度的所得税和资本利得税，以及适用于生效后当年 4 月 1 日之后开始的任何财政年度的公司税。

条约的变更不太可能对英国产生重大影响，但可能会促使德国税务机关进一步审查在德国有大量业务的英国集团的常设机构，特别是那些不通过在德国当地注册成立的公司进行销售的英国集团。

新协议将令英国总部集团感到失望，他们希望将某些类别的股息的预提税税率降低至零，以保留欧盟母子公司指令先前规定的利益。德国不愿在进行英欧贸易协定谈判的同时重新谈判条约的这一方面，联合声明旨在锁定各方在 2021 年开始进一步谈判的意图。

（摘自 New protocol to the UK-Germany double tax treaty signed, KPMG, 2021 年 2 月 1 日，由史良编译）<sup>①</sup>

## 英国脱欧对企业意味着什么？

英国脱欧协议会带来更广泛的税收影响。

英国和欧盟之间达成了一项自由贸易协议，该协议将于 2021 年 1 月 1 日生效。该协议相当“鸡肋”，主要集中在商品上，几乎没有提供服务方面的细节。根据这项协议，只要符合特定的“原产地规则”，英国和欧盟的商品就不受关税或配额的限制，但是从欧盟进出口的企业在边境已经经历了根本性的变化。双方都需要向海关申报，并且企业必须作进一步准备，包括持有注册证件和拥有支持这些申报的数据。不符合相关“原产地规则”的产品应缴纳关税。因此，各种零售/批发/电子商务供应链可能会受到“双重关税”的影响，进出口增值税、企业税和跨境工人的社会保障也受到影响。

该协议包含了为在欧盟旅行、工作或生活的英国国民的社会保障的条款。

从企业所得税的角度来看，直接的变化是英国不再适用欧盟指令，从而导致某些交易的税收增加。从 2021 年 1 月 1 日起，英国不再适用欧盟关于税收争

---

<sup>①</sup><https://home.kpmg/uk/en/home/insights/2021/02/tmd-new-protocol-to-the-uk-germany-double-tax-treaty-signed.html>

议的仲裁公约。

从海关的角度来看，既然已经达成协议，欧盟和英国的商品将不受关税影响，只要这些商品符合相关的“原产地规则”（即最低限度的加工或“进口再出口”操作将不能免税入境，则须考虑其他关税减免及程序）。该协议不会导致对该条中描述的遵从性要求的任何进一步更改。

（摘自 What does the Brexit deal mean for businesses?, KPMG, 2021 年 1 月 18 日，由史良编译）<sup>①</sup>

## 法国

### 企业所得税分期减免和 2021 年税收抵免加快退款

法国经济和财政部于 2021 年 3 月 2 日宣布了新措施，旨在为受新冠疫情影响的公司提供救助。

这些救济措施让符合条件（由于疫情影响而利润减少）的公司通过加快退税抵免得到财政援助。

对 2021 年 3 月 15 日和 6 月 15 日的企业所得税分期征收具有更大的灵活性

法国企业所得税由纳税人分四个季度分期缴纳，应纳税额在会计年度结束后三至四个月结清。

截至 2020 年 12 月 31 日财年的公司 2021 年的第一期企业所得税（2021 年 3 月 15 日到期）可以根据减免措施进行调整。作为一般规则的例外，历年公司可以计算截至 2020 年 12 月 31 日的财政年度的企业所得税的第一期应纳税额，误差幅度为 10%（而标准规则规定，原则上第一期必须是根据倒数第二个财政年度的利润计算得出（即 2021 年，分期付款将基于截至 2019 年 12 月 31 日的财政年度））。

如果公司选择调整 2021 年 3 月 15 日到期的第一期公司所得税，且金额至少等于截至 2020 年 12 月 31 日的财政年度应缴纳企业所得税的 50%，那么 2021 年 6 月 15 日到期的第二笔款项的金额是基于前两期的数额总和。

此外，基于 2021 年 3 月 15 日至 2021 年 6 月 15 日应缴纳企业所得税 3.3% 的社会保险缴费也适用本办法。

---

<sup>①</sup><https://home.kpmg/uk/en/home/insights/2021/01/tmd-what-does-the-brexit-deal-mean-for-businesses.html>

不需要特别的选择手续。这种方法是可选的。因此，公司可以确定遵循 2021 年企业所得税季度分期缴纳的标准规则。

选择适用这些豁免规则的大公司（员工超过 5000 人或年收入超过 15 亿欧元的公司或企业集团）需要做出两个承诺：（1）在 2021 年不会进行任何股息分配或股票回购；（2）不在非合作国家或地区以及没有经济实体的总部设立子公司。

#### 加快返还 2021 年企业税收抵免

一项允许在 2020 年加速返还企业所得税抵免的计划将持续到 2021 年。在这一过程中，受益于 2021 年可退还的税收抵免的公司可以获得相应的退款，而无需等待提交纳税申报单。

经济和财政部明确指出，这一加速退款机制涉及到 2021 年可退还的所有税收抵免，特别是，自疫情开始以来颁布或授予的税收抵免（如对出租人免除应收租金的税收抵免，或 2020 财政年度中小实体的能源改造税收抵免）。

因此，加急税收退款流程也适用于：

- 竞争力和就业税收抵免（CICE，competitiveness and employment tax credit）；
- 研发税收抵免；
- 电影制作费用的税收抵免；
- 音像作品制作费抵税；
- 外国电影和音像制作费用的税收抵免；
- 从事现场音乐或综艺表演的企业可享受税收抵免；
- 唱片制作费用的税收抵免；
- 电子游戏制造商的税收抵免。

（摘自：France: Corporate income tax installment relief; expedited refunds of tax credits in 2021 (COVID-19), KPMG, 2021 年 3 月 5 日，由王晶鑫编译）<sup>①</sup>

## 意大利

### 瑞士与意大利签订跨境通勤工人的税收协定

---

<sup>①</sup> <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2021/03/tnf-france-corporate-income-tax-installment-relief-expedited-refunds-of-tax-credits-in-2021-covid-19.html>

瑞士和意大利签署了一项新的跨境通勤工人税收协定，并修订了其现有的双重征税协定。

瑞士财政部表示，新协议改善了现行的跨境工人税收制度，并有助于维护瑞士和意大利之间的良好双边关系。新协议将把大部分税收权分配给跨境通勤工人工作所在地的国家，从而使瑞士受益。

财政部表示不可能签署在 2015 年达成的那份最初的协议。瑞士和意大利之间的谈判于今年恢复，对原始协议草案进行了更改。

新协议包含对跨境工人概念的定义，其中包括离边界居住距离不足 20 公里且原则上每天返回所在国的员工。从协议生效起，该定义将适用于所有新的跨境通勤工人者和现行法规下的跨境通勤者。过渡规则将适用于格劳宾登州，提契诺州或瓦莱州的工人。

（摘自 Switzerland, Italy Agree Tax Deal For Frontier Workers, TAX NEWS, 2021 年 1 月，由贺越编译）<sup>①</sup>

## 韩国

### 税收立法修正案于 2021 年生效

韩国国会于 2020 年 12 月通过了税收立法。作为税收立法的后续程序，韩国政府于 2021 年 1 月宣布了一项执行法令，预计将于 2021 年 2 月完成。

修订内容包括：

- 一个新的综合投资税收抵免计划——重建投资税收抵免计划；
- 降低对新增长引擎技术商业化设施的投资税收抵免要求；
- 中小企业专利研究和分析的外包成本可作为研发税收抵免的合格支出；
- 延长税收抵免结转期；
- 允许延长国外税收抵免结转期和未用国外税收抵免扣除；
- 延长营运净亏损结转期；
- 延长适用于增加工资的税收抵免期；
- 提高了不作为招待费的广告费用抵免额度；
- 提高了不需要证明的招待费用的抵免额度；

<sup>①</sup>[https://www.tax-news.com/news/Switzerland\\_Italy\\_Agree\\_Tax\\_Deal\\_For\\_Frontier\\_Workers\\_\\_\\_97900.html](https://www.tax-news.com/news/Switzerland_Italy_Agree_Tax_Deal_For_Frontier_Workers___97900.html)

- 提高个人所得税税率；
- 对非居民企业或外国公司的虚拟资产所得征收的税；
- 要求虚拟资产公司提交税务数据；
- 明确电子服务的供应地点；
- 对不允许预付款作为坏账抵扣的关联方的确认；
- 对未提交付款清单的外国公司处以不遵守规定的罚款；
- 扩大了涉外关联方的定义；
- 扩大了受控外国公司被动收入的范围；
- 延长提交国际交易相关数据的到期日；
- 额外增加公司净经营亏损 100% 扣除；
- 扩大了国外应收账款坏帐冲销的理由；
- 建立轻资本化规则下按行业分配资产负债的基础；
- 缩短税务数据的报告期。

（摘自：Korea: Tax legislative amendments effective for 2021, KPMG, 2021 年 2 月 17 日，由王晶鑫编译）<sup>①</sup>

## 澳大利亚

### 澳大利亚将关闭“有害”的离岸银行业务

2021 年 3 月 19 日，澳大利亚政府已经确认，在经合组织和欧盟将离岸银行业务制度（OBU, Offshore Banking Unit）定为有害税收制度之后，它将修改 OBU。

OBU 体制于 1992 年建立。它为澳大利亚注册银行进行的离岸银行业务活动提供了更具吸引力的税率。2018 年 10 月，经合组织有害税收惯例论坛（FHTP, OECD's Forum on Harmful Tax Practices）在对该制度进行审查期间提出了质疑，包括优惠税率和该制度的狭义之处。

澳大利亚政府于 2021 年 3 月 12 日宣布，立法将提交议会审议。这将修订 OBU，以通过取消优惠税率和禁止新进入者的制度来解决这些问题。

在 OBU 体制内运营的现有参与者将在两年内继续享受优惠税率，直至

<sup>①</sup> <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2021/02/tnf-korea-tax-legislative-amendments-effective-for-2021.html>

2022 年至 2023 年收入年度结束为止。

在接下来的两年中，政府将为符合国际标准的新体制寻找方案。

（摘自 Australia To Shutter 'Harmful' Offshore Banking Unit Regime, TAX NEWS, 2021 年 3 月 19 日，由贺越编译）<sup>①</sup>

## 俄罗斯

### 俄罗斯杜马批准对卢森堡和塞浦路斯双重征税协定的变更

俄罗斯下议院在 2020 年 12 月 22 日的全会上批准了对该国与塞浦路斯和卢森堡的双重征税协定的修订。

两项双重征税协定议定书都将俄罗斯来源海外股息和利息收入征收的预提税税率提高到 15%。

政府表示，适用 5% 的预提税率的范围包括机构投资，以及拥有至少有 15% 自由流通股股份和 15% 股本的上市公司。

俄罗斯政府希望在年底之前通过这两个议定书，以便修订后的协议在 2021 年 1 月 1 日起生效。

（摘自 Russian Duma Approves Changes To Luxembourg And Cyprus DTAs, TAX NEWS, 2021 年 1 月 1 日，由贺越编译）<sup>②</sup>

## 印度

### 从 2021 年 4 月 1 日开始进入强制性电子发票下一阶段

按照计划表，印度分阶段强制要求开具电子发票。

对于营业额超过 10 亿印度卢比的纳税人，必须开具电子发票（自 2021 年

---

<sup>①</sup>[https://www.tax-news.com/news/Australia\\_To\\_Shutter\\_Harmful\\_Offshore\\_Banking\\_Unit\\_Regime\\_\\_\\_97933.html](https://www.tax-news.com/news/Australia_To_Shutter_Harmful_Offshore_Banking_Unit_Regime___97933.html)

<sup>②</sup>[https://www.tax-news.com/news/Russian\\_Duma\\_Approves\\_Changes\\_To\\_Luxembourg\\_And\\_Cyprus\\_DTAs\\_\\_\\_97899.html](https://www.tax-news.com/news/Russian_Duma_Approves_Changes_To_Luxembourg_And_Cyprus_DTAs___97899.html)

1月1日起生效)。

下一阶段的强制性电子发票于 2021 年 4 月 1 日生效，适用于营业额超过 5 亿印度卢比的纳税人。自 2021 年 4 月 1 日起，这些纳税人必须为所有企业对企业 (B2B) 供应 (包括出口) 开具电子发票。

(摘自 India: Next phase for mandatory e-invoice issuance, beginning 1 April 2021, KPMG, 2021 年 3 月 11 日, 由史良编译)<sup>①</sup>

## 2021-2022 年联盟预算中的税收措施

财政部长于 2021 年 2 月 1 日向议会提交了 2021-2022 年联盟预算。

预算中提议的税收措施包括以下 (部分示例)：

平衡税——澄清特许权使用费和“技术服务费”的税收与“平衡税”是互斥的，并且如果所支付的对价应作为特许权使用费或作为技术费用征税，则不适用平衡税。

非居民税收——解决外国投资机构从证券中获得的收入的预扣税，规定是否有适用的所得税条约并且非居民提供了税收居住证明，则应预扣 20% 或所得税条约规定的税率，以较低者为准。

商誉折旧 (摊销)——企业或专业的商誉不被视为可折旧资产，即使是外购商誉也不允许折旧。

诉讼和争议管理——预先裁定管理局 (AAR, the Authority for Advance Rulings) 将被终止，取而代之的是将有一个或多个预先裁定委员会，该委员会由两个成员组成，每个成员均不低于首席专员职级。预先裁定委员会的裁定对税务部门或纳税人不具有约束力，该裁定可在高等法院上诉。

评估程序——将引入有关重新评估某些案件的新制度，以减少诉讼。

资本收益——“暴跌出售”的定义将扩大到包括交易所在内的所有类型的“转移”。

初创企业——减税将适用于在 2022 年 4 月 1 日之前重新组建的符合条件的初创企业，从初创企业的“房屋财产”转让中获得转让投资的期限将延长至 2022 年 3 月 31 日 (从 2021 年 3 月 31 日开始)。

业务开支和合规性——如果雇主没有在适当的到期日之前扣除雇员向公积金、退休基金或任何其他有关基金所作的供款，雇主将不被允许扣除雇员向公积金、退休基金或其他有关基金所作的供款。

<sup>①</sup><https://home.kpmg/us/en/home/insights/2021/03/tmf-india-next-phase-mandatory-e-invoice-issuance-beginning-1-april-2021.html>

其他提议——（免征预提税）将适用于某些特殊目的工具向商业信托（REIT 和 InvIT）支付的股息。

商品和服务税——“供应”一词的范围将扩大到包括涉及任何人（个人除外）向其成员或三方提供商品或服务的交易，反之亦然，以现金或其他有价对价进行。此外，此人及其成员将被视为单独的实体，并且它们之间的交易将被视为从一个人到另一个人进行。另一项措施规定，每名注册人都需要提交一份年度申报表，其中可能包括一份自我核对的对账单（即将在该财政年度提供的申报表中申报的供应品的价值与每个财务年度的经审计的年度财务报表进行核对）。

（摘自 India: Tax measures in Union Budget 2021-22, KPMG, 2021 年 2 月 2 日，由史良编译）<sup>①</sup>

## 墨西哥

### 临时工和汽车运输部门的预扣税率

墨西哥国家税务总局于 2021 年 3 月 22 日发布了 2021 年部分预扣税税率指引。

关于预扣所得税的规则，该指引允许对支付给“临时工”的金额征收 4% 的预扣税率（前提是在北部边境地区支付给每名工人的金额不超过 427 墨西哥比索，其他地区不超过 283 墨西哥比索）。

对于旅客或货物汽车运输的纳税人预扣税款，税率为基本缴款工资的 7.5%。

（摘自 Mexico: Withholding tax rates, for temporary workers and motor transport sector, KPMG, 2021 年 3 月 31 日，由史良编译）<sup>②</sup>

### 对边境地区所得税和增值税激励措施的后续行动

墨西哥政府于 2020 年 11 月下旬颁布的四项法令为墨西哥北部和南部边境地区提供了降低税率的激励措施，于 2021 年 1 月 1 日生效。

---

<sup>①</sup><https://home.kpmg/us/en/home/insights/2021/02/tnf-india-tax-measures-in-union-budget-2021-22.html>

<sup>②</sup> <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2021/03/tnf-mexico-withholding-tax-rates-temporary-workers-motor-transport-sector.html>

## 北部边境地区激励措施

墨西哥政府宣布对税收优惠措施进行修改，这些措施适用于墨西哥北部边境地区的活动。这些激励措施将所得税税率从 30%降低到 20%，将增值税税率从 16%降低到 8%。

### 修改内容（2020 年 12 月 30 日）：

允许纳税人以登记通知的方式申请这些激励，如果纳税人不迟于适用年度的 3 月 31 日提交，可以续期这些激励的资格。

允许在税务管理（SAT）网站上列出并满足税收抵免要求的纳税人进行注册。

澄清，出于增值税的目的，财政刺激将只适用于北部边境地区（不停留在其他地区）的货物或人员运输服务，无论是陆运、海运或空运。

将激励措施的适用期限延长至 2024 年 12 月 31 日。

## 南部边境地区税收优惠

墨西哥政府于 2020 年 12 月 30 日发布法令，规定所得税和增值税的税收优惠。激励制度于 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日期间有效。该法令列出了 4 个州的 22 个合格城市。

所得税激励措施包括实施相当于当年税收的三分之一的税收抵免（或根据预缴税款所对应的财政年度或财政期间内纳税人获得的总收入与南部边境地区实现的收入成比例的预缴税款）。

根据该法令，个人和法人实体以及在墨西哥设有常设机构的外国居民可享受激励，这些机构专门在南部边境地区从事商业活动，并在该地区居住或拥有分支机构，根据所得税法的一般制度或基于现金流的可选税收制度征税。如果从南部边境地区获得的收入至少占纳税人上一财政年度总收入的 90%，而不考虑来自无形资产的收入或来自数字商务的收入，则激励与从该地区活动实现的收入有关。

对于在南部边境地区以及在全国其他地区开展经营活动的纳税人，可以按照南部边境地区收入占总收入的比例实施税收优惠政策。

激励措施不适用于某些部门或纳税人，例如：

- 金融体系的成员；
- 根据集团公司可选制度纳税的公司；从事农业、畜牧业、林业和渔业活动的公司；在财政合并制度下经营的公司；提供专业服务的公司；出口加工企业；信托和合作社；
- 出现在 SAT 公布的某些名单上；
- 那些进行“模拟运营”或从无形资产和数字商务中实现收入的公司；

- 过去五年内曾被“核验机关”查验，并“漏税”的纳税人；
- 那些提供人员的公司；
- 有资格享受其他税收优惠或激励的纳税人；
- 被清算的纳税人；
- 根据石油法，从事生产的国有公司和承包商。

### 要求

为了获得税收优惠，纳税人必须在 3 月 31 日之前向国家税务总局提交申请，以便能加入符合南部边境地区优惠政策的受益人名单中，并且还必须遵守一些其他要求，例如位于南部边境地区至少 18 个月，符合税收义务，并具有电子签名，可访问“税收信箱”，并根据实时验证计划与 SAT 合作。该授权将在获得授权的财政年度内有效，并且必须在紧接要求进行更新的财政年度之前提交该财政年度的年度纳税申报表的日期之前提交更新通知。

### 增值税激励措施

关于增值税激励措施，该优惠相当于对位于南部边境地区的房产或机构销售商品、提供独立服务和使用或临时享受商品征收的增值税的 50%（税率为 16%），因此，增值税优惠政策的税率为 8%。要获得此激励措施的资格，必须满足某些条件，例如在法令生效日期后 30 天内提交通知。对于在生效日期之后开始活动的纳税人，他们必须提交登记通知以及在纳税人登记处提交的申请。

（摘自 Mexico: Follow-up on income tax and VAT incentives in border regions, KPMG, 2021 年 1 月 11 日，由史良编译）<sup>①</sup>

## 2021 年税收立法和数字服务税法的变更

2020 年 12 月 29 日，在官方公报上发布并于 2021 年 1 月 1 日生效的《2021 年杂项税收决议》包括有关增值税（VAT）和数字服务的措施。

数字服务增值税规则的变化包括以下内容：

由于对 2021 年增值税法的修改，明确了外国居民（无论是个人还是法人实体）通过中介机构提供数字服务，该中介机构对外国居民的销售或交易价格收取并预扣了 100% 的增值税，不需要在联邦税务登记处（RFC）登记。

立法措施废除了在第三方之间提供数字“中介”服务的人必须更新经济活动的要求。该报告要求反映在表格 4/PLT “提供第三方之间数字中介服务的平台的经济活动和义务更新通知”中。

<sup>①</sup> <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2021/01/tnf-mexico-follow-up-on-income-tax-and-vat-incentives-in-border-regions.html>

立法取消了通过第三方之间提供数字中介服务的数字平台为预提税报告提交 PDF 的功能。相反，从 2021 年开始，必须使用“技术平台服务”附加组件提交电子预扣发票（CFDI, electronic withholding invoices）和付款信息。

立法还包括一项要求清单的规则，要求签发 CFDI 的居民在墨西哥提供第三方之间的货物和服务的供应商居住在国外。这条规则包括并涉及 100% 增值税扣缴的交易。

立法取消了个人通过中介平台获得收入时每天计算所得税预扣税的能力（鉴于 2021 年，增值税法根据所开展活动的类别确定了单一和固定的预扣税率）。

立法允许公布商品和服务价格而又不具体和单独地分解增值税金额的规则已移至 2021 年的《增值税法》。

在各种规则中，通过技术平台销售商品、提供服务、提供住宿或提供“商品的临时使用或享受”的个人的概念得到了扩展。

立法修改了收入限额的确定规则，并将技术平台的预扣款作为最终付款的规则。此外，该立法还撤销了一项规则，该规则允许从事商业活动的个人通过技术平台从经营活动中获得收入，以抵扣所得税的预扣款。

对于从事通过技术平台通过互联网销售商品或提供服务的商业活动的个人，有新的规定。对于直接从商品或服务购买者处获得的收入，这些人（如果考虑将缴纳的税款作为“确定性”付款），则必须确定其应纳税所得额，计算其所得税，抵扣技术平台的预扣税款，并通过提交纳税申报表（全称为“技术平台申报个人所得税纳税申报表”）的方式提前缴纳所得税。

（摘自 Mexico: Tax legislative changes for 2021 and digital services, KPMG, 2021 年 1 月 11 日，由史良编译）<sup>①</sup>

## 沙特阿拉伯

### 延长延期缴纳税款的免责期限

2021 年 1 月 21 日，财政部长发布了部长第 2303 号令，将对所有迟交纳税申报和迟交税款的处罚豁免延长至 2021 年 6 月，这是减轻新冠疫情（COVID-

---

<sup>①</sup> <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2021/01/tmf-mexico-tax-legislative-changes-2021-digital-services.html>

19) 对经济活动的影响。

该决议定义了新的税收惩罚豁免率。通常，将根据向扎卡特税务总局（GAZT, Zakat and Tax General Authority）缴纳的应纳税义务的支付时间，以不同的百分比率免除罚款。

#### 新的税收减免机制

该减免适用于因迟报税表和迟缴税款而产生的罚款，这些罚款应在 2021 年 1 月 21 日之前缴纳完毕。因重新评估报酬和付款而产生的罚款也可能是该计划的一部分。

该减免仅限于对逾期付款、逾期申报和增值税申报修订的税务处罚。纳税人必须全额缴纳税款，才能获得这种罚款减免。

免除的罚款百分比直接与纳税义务的支付日期联系在一起（如下表所示）：

付款日期	豁免罚款的百分比
2021 年 1 月 21 日之前全额支付	100%
在 2021 年 1 月至 3 月底之间全额支付	100%
在 2021 年 4 月至 5 月底之间全额支付	75%
在 2021 年 6 月付款	50%

特别赦免排除在外。

决议明确指出，税收免除不包括因逃税而产生的罚款免除。

罚款减免也不适用于决议中提到的那些处罚以外的其他处罚。

在本决议发布之前已向 GAZT 缴纳的税收罚款不受此减免措施的约束。

（摘自 Saudi Arabia: Penalty waiver extended for late-filed tax returns, late tax payments, KPMG, 2021 年 1 月，由贺越编译）<sup>①</sup>

### 扩大房地产交易税的免征范围

2021 年 1 月 26 日，扎卡特税务总局（GAZT, Zakat and Tax General Authority）已批准实施房地产交易税法规的修正案。

第 2229 号部长级决议（2021 年 1 月 22 日生效）规定了部分征税范围内的房地产交易税的额外免税（部分或全部免税）

#### 扩大免征范围

任何人作为对公司资本的实物出资而处置的财产，在五年之内不处置相应股份的情况下，其不动产交易税免征或免税。修订部分扩大了该规定，以适用

<sup>①</sup><https://home.kpmg/us/en/home/insights/2021/01/tnf-saudi-arabia-penalty-waiver-extended-for-late-filed-tax-returns-late-tax-payments-covid-19.html>

于以下经济实体的实物捐助：股份公司、有限责任公司和合伙企业或有限合伙公司。

这些公司必须在自收到这些股份之日起的五年内，提供经认证的外部审计师审计的财务报表。

其他修正案涉及的新交易将在特定条件下免除房地产交易税。

在以公司名义转让和注册财产时，公司股东处置房地产时免征房地产交易税，但必须保证以下两个条件。一是实施法规生效之前，该物业已登记为公司资产的一部分。二是卖方提交经审计的财务报表或获得执照的合法会计师的证明，表明该财产在实施条例生效之日之前被记录为公司资产的一部分，并且在处置之日前仍为资产。

豁免以实物形式向不动产投资基金的资本转移不动产：在建立基金时并按照资本市场管理局的规章制度将其处置，但不包括为租赁房地产而设立的资金。

（摘自 Saudi Arabia: Expanded exemptions from real estate transaction tax, KPMG, 2021 年 1 月，由贺越编译）<sup>①</sup>

## 电子商务的增值税指南

扎卡特税务总局（GAZT, The General Authority of Zakat and Tax）于 2021 年 3 月 2 日发布了在线和电子商务交易的增值税申报和支付的准则。

增值税指南规定，电子商务企业的年营业额超过 375,000 沙特里亚尔（约合 100,000 美元）时，必须申报增值税。如果年销售额介于 187,500 沙特里亚尔和 375,000 沙特里亚尔之间，则可以选择申报增值税。

电子商务企业被定义为用于电子商务活动的任何数字平台，包括在 Instagram, Whatsapp, Facebook 和 LinkedIn 等上的活动。

该准则针对以下方面提出了步骤：

- 增值税登记；
- 在其平台上显示增值税证书；
- 申报增值税以及退税款。

首先要求电子商务企业在商务部或投资部注册，然后在 GAZT 门户上注册。GAZT 将在两个工作日内批准注册。取得增值税证书后，在线企业必须在其平台上展示该证书，否则可能涉及罚款高达 50,000 沙特里亚尔。注册后，将要求企业通过 GAZT 门户提交增值税申报表。

<sup>①</sup><https://home.kpmg/us/en/home/insights/2021/01/tnf-saudi-arabia-expanded-exemptions-real-estate-transaction-tax.html>

（摘自 Saudi Arabia: VAT guidelines for e-commerce, KPMG, 2021 年 3 月，由贺越编译）<sup>①</sup>

## 南非

### 2021 年预算中的税收条款

南非 2021 年预算于 2021 年 2 月 24 日提交。

预算中概述的一些主要税收建议包括：

- 在 2022 年 4 月 1 日或之后开始的纳税年度将公司税率降低至 27%；
- 减少税收优惠，例如限制利息扣除和减少将来的估计损失抵销；
- 根据通货膨胀调整个人所得税等级；
- 为就业税激励的目的修订了“雇员”的定义；
- 提前退休的情况下，退休计划或基金的税收待遇变更为免税；
- 关于对信托和已故遗产征税的规定；
- 澄清认缴税款资本（CTC, contributed tax capital）的定义，以便同一类股份的股东在 CTC 的分配中平均分享；
- 修订债务削减或债务减免规则，确定“利息”的定义应纳入债务削减规则，以明确其排除；
- 修订了混合债务反避税规则，以解决对此类混合债务工具支付的收益进行经济双重征税的可能性；
- 对公司重组规则的技术性修订，以解决某些异常情况；
- 明确了对短期保险公司之间的保单或保险业务转移的税收处理；
- 修订后的长期保险公司应税保单持有人费用扣除公式，其中包括未实现损益的汇总；
- 引入监管存款保险计划的税收后果的规则；
- 修订了受控外国公司（CFC）反挪用规则，以防止纳税人对这些规则的规避；
- 如果多边方法失败，则采用单边方法对数字服务提供商征税；
- 各种变更的增值税措施；
- 有关税收合规和管理的规定，包括股息退税的三年时效；

<sup>①</sup><https://home.kpmg/us/en/home/insights/2021/03/tnf-saudi-arabia-vat-guidelines-e-commerce.html>

- 风险投资公司税收优惠政策于 2021 年 6 月 30 日结束，但城市开发区税收优惠政策和学习者税收优惠政策有所延长；
- 提高碳税税率；
- 关税和消费税措施。

（摘自 South Africa: Tax provisions in budget 2021, KPMG, 2021 年 2 月 26 日，由史良编译）<sup>①</sup>

## 欧盟

### 欧盟致力于提高数字经济的税收

2021 年 3 月 19 日，根据目前的欧盟理事会主席国的规定，如果国际上未达成协议，欧盟愿意继续推进关于对数字经济征税的提案。

葡萄牙财政大臣若昂·莱奥（Joao Leao）表示，欧盟财政部长在 2021 年 3 月 16 日的非正式会议上讨论了数字经济的税收问题。

根据欧洲理事会葡萄牙主席的声明，该理事会将继续支持并为经合组织正在进行的谈判做出贡献，并表示经合组织负责的技术工作已经很先进了。

Joao Leao 在评论时称，欧盟成员国同意与经合组织谈判过程中留出足够谈判空间是符合他们的利益的，并且是在多边背景下达成全面共识。

但是，Joao Leao 补充说，成员国表明了如果在经合组织层面的无法取得进展的情况下，将积极寻求欧洲解决方案”。

（摘自 EU Committed To Boosting Tax Take From Digital Economy, TAX NEWS, 2021 年 3 月 19 日，由贺越编译）<sup>②</sup>

### 欧盟理事会同意改变税收黑名单

欧盟的非合作管辖区清单中已删除巴巴多斯，并增加了多米尼加。

该清单包括全球范围内的管辖区，这些管辖区要么未与欧盟就税收治理进行建设性对话，要么未履行其承诺以实施必要的改革，以符合一套客观的税收

<sup>①</sup><https://home.kpmg/us/en/home/insights/2021/02/tnf-south-africa-tax-provisions-budget-2021.html>

<sup>②</sup>[https://www.tax-news.com/news/EU\\_Committed\\_To\\_Boosting\\_Tax\\_Take\\_From\\_Digital\\_Economy\\_\\_\\_97934.html](https://www.tax-news.com/news/EU_Committed_To_Boosting_Tax_Take_From_Digital_Economy___97934.html)

良好治理标准。这些标准与税收透明度、公平税收以及旨在防止税基侵蚀和利润转移（BEPS, Base Erosion and Profit Shifting）的国际标准的实施有关。

非合作管辖区清单的更改考虑了经合组织全球透明度和信息交流论坛（全球论坛）最近发布的按要求交换信息的评级。欧盟要求司法管辖区至少大体上符合透明度和按需交换信息的国际标准（EOIR, Exchange of Information on Request）。

多米尼加被列入欧盟非合作管辖区清单，因为它获得了全球论坛的“部分达标”评级。巴巴多斯在全球论坛获得“部分合规”评级后，于 2020 年 10 月被列入该欧盟名单。现在，全球论坛已对它进行了补充审查。

目前文件确定了尚未遵守所有国际税收标准但已做出充分承诺以实施税收善治原则的司法管辖区。该文件也将实时进行更新，以反映理事会认可的其他各种变化。

例如，摩洛哥，纳米比亚和圣卢西亚已经履行了所有承诺，因此已从税收黑名单中删除。加入牙买加是因为它承诺在 2022 年底之前修改或废除其有害的税收制度（特别经济区制度）。

在经合组织有害税收惯例论坛评估其改革之前，澳大利亚和约旦已获准延长履行承诺的期限。同时，马尔代夫又获得了四个月的批准时间，以审批《经合组织多边行政互助公约》。

要求土耳其解决与所有成员国有效交流信息方面的所有未决问题。欧盟理事会表示，预计土耳其将在 2021 年 5 月 31 日之前做出高层政治承诺，以在 2021 年 6 月 30 日之前确认与所有 27 个成员国的自动信息交换关系。

在 2021 年 2 月更新之后，非合作性司法管辖区清单上有 12 个司法管辖区：美属萨摩亚，安圭拉，多米尼加，斐济，关岛，帕劳，巴拿马，萨摩亚，塞舌尔，特立尼达和多巴哥，美属维尔京群岛和瓦努阿图。

九个司法管辖区已承诺改革其税收政策，包括澳大利亚，巴巴多斯，博茨瓦纳，埃斯瓦蒂尼，牙买加，约旦，马尔代夫，泰国和土耳其。

（摘自 EU Council Agrees Tax Blacklist Changes, TAX NEWS, 2021 年 2 月 23 日，由贺越编译）<sup>①</sup>

## 欧盟启动对金融服务增值税规则的审查

2021 年 2 月 8 日，欧盟委员会就金融和保险服务业增值税规则的审查展开

<sup>①</sup> <https://www.lowtax.net/news/EU-Council-Agrees-Tax-Blacklist-Changes-97923.html>  
by Jason Gorringer, Lowtax.net, London

了磋商。

欧盟委员会正在征求业界和其他利益相关者的意见，直到 2021 年 5 月 3 日，才会对有关金融和保险服务及现行增值税规则以及对规则可能进行的更改提出意见。

欧盟委员会表示，这些意见将有助于将来对增值税指令进行修订。

这项审查的背景主要是金融和保险服务在欧盟不需缴纳增值税。根据欧盟《增值税法》第 135（1）（a-g）条的规定，金融和保险服务应免税。因此，这些公司无法抵扣因销售免税品对应的增值税进项税额，然后将这些成本转嫁给消费者。

在 1996 年首次起草这些规则时，由于对这些物资征收增值税非常复杂，因此这些服务被豁免。鉴于最近的数字技术进步，欧盟现在正在考虑是否该对规则进行改进。

（摘自 EU Kick-starts Review Of Financial Services VAT Rules, TAX NEWS, 2021 年 2 月 15 日，由贺越编译）<sup>①</sup>

本期审稿人：邵凌云、郑诗倩、田志伟

---

<sup>①</sup>[https://www.tax-news.com/news/EU\\_Kickstarts\\_Review\\_Of\\_Financial\\_Services\\_VAT\\_Rules\\_\\_\\_\\_97915.html](https://www.tax-news.com/news/EU_Kickstarts_Review_Of_Financial_Services_VAT_Rules____97915.html)

智库视野



研究院微信 研究院微博



上海财经大学公共政策与治理研究院

上海市国定路 777 号

邮政编码: 200433

电话: (021) 6590 8706

86 158 2174 6491 (田志伟)

官方微博: [e.weibo.com/u/3932265304](http://e.weibo.com/u/3932265304)

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