

前沿、客观、专业

欧盟财税动态

(月刊)

FISCAL & TAXATION ADVANCEMENTS IN EU

2017年10月号(第1卷第10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》	4
泥海中的权杖之岛	4
欧盟修订钢铁进口监督规则	5
欧盟推动退欧谈判进展	5
欧盟冀与南方共同市场继续对话	5
欧盟与南方共同市场达成自贸协定	6
欧盟与加拿大暂定实施 CETC 日期	6
EFTA 设置 2017 年优先事项	6
EFTA 发布贸易谈判报告	7
俄罗斯降低欧盟关税	7
《欧盟财政》	7
欧盟要求法国修订海外所得准则	7
欧盟赞塞浦路斯金融税条例	7
欧盟同意瑞典员工股票期权减税	8
欧盟与新西兰达成海关协定	8
欧盟与第三国磋商海关合作	8
欧盟与巴西共同提出限制农产品补贴	8
《欧盟税收与征管》	9
法国废除竞争与就业税抵免政策	9
法国将终结利润分配 3% 缴纳政策	9
法国明确未来税收政策	9
法国削减公司税	9
法德商讨税务协调	10
法德共同限制发行 A1 证书	10
法国与瑞士会商税务情报交换	10
德国总理承诺减税	10
德国警方获得巴拿马文件	11
意大利签署《BEPS 多边公约》	11
意大利给予非常住居民高净值纳税人身份	11
意大利确认 REIF 受美国监管	11
意大利要求瑞士提供银行信息	12
意大利恢复利息扣除法律	12
英国发布国别报告指南	12
HMRC 发布税务“战略”文件	13
英国发布《2017 年财政法案（第 2 版）》	13
英国出台新版《2017 年财政法案》	13
HMRC 顺利实施 APN 办法	13
GAAR 反对用黄金支付薪资	14
英国强化不动产纳税	14
OTS 探索企业税制改革	15
OTS 力求扩权	15
CIOT 讨论 BEPS 对英国的影响	16
CIOT 支持新式数字化报税	16

CIOT 表示英国就业工作审查不足	16
英自由职业税收政策遭抨击	17
HMRC 突击搜查纽卡斯尔可能非法	17
LITRG 关注零工经济税收问题	18
英国将对海外电信业务征收增值税	18
英国推迟《税务数字化》计划	18
英国推迟《税务数字化》获赞	19
CIOT 质疑增值税分期付款办法	20
HMRC 审议空转赌博税	20
英国罪恶税是“摇钱树”	20
英国烟草税面临行规挑战	21
苏格兰与威尔士反对英国少数政府协议	21
英国拟降低北爱航空税	21
苏格兰航空税有利富商	22
苏格兰磋商航空离境税	22
苏格兰议会通过航空离境税	22
英国与直布罗陀商讨退欧对策	22
直布罗陀向欧盟陈述退欧优先关注	23
直布罗陀公司挑战英国博彩税失利	23
马恩岛修改集体投资计划规定	23
根西岛声称税改不可避免	24
维京群岛推迟金融报告期	24
百慕大指责欧盟税收黑名单	24
爱尔兰发布 MAP 协助指引	25
ISME 要求爱尔兰政府减税	25
爱尔兰重视研究自由贸易协定	26
瑞典《化学品税法》生效	26
希腊通过欧盟信息交换法律	26
拉脱维亚银行诉法国税收罚款	26
黑山改革税收管理	27
罗马尼亚放弃税改	27
立陶宛冀增值税阈值更高	28
《欧盟数据与跨国公司》	28
欧盟判定贸易保护主义抬头	28
欧盟与苹果谈判罚款托管	28
法国与谷歌谈判税务清算	29
卢森堡电商增值税锐减	29
英国税务抵免差错额上升	29
HMRC 报告税收记录	30
英决定脱欧后公司税意外增长	30
英国公司担忧无条件脱欧	31
英国大公司税额减少	31
英国创意产业税收优惠备案要求	31
英国事务所贡献税收 2.5%	32

英国增加社会开支得加税.....	32
维京群岛投资优势突出.....	32
维京群岛受益所有权数据库上线.....	33
马耳他主权信用升 A ⁺	33
壳牌公司获 1.42 亿美元退税.....	33
谷歌初步赢了法国欠税案.....	33
利洁时为税收筹划辩护.....	34
Diageo 与法英两国闹税务纠纷	34
Prima Biomed 获法国研发退税.....	35

泥海中的权杖之岛

背景。随着赌局进行,特里萨·梅首相(Theresa May) 在 2017 年 4 月决定提前议会选举,此举看似一场低风险决策。当时在民意调查中,执政的保守党似乎遥遥领先于主要反对党工党,而保守党再次获胜看起来几乎已成定局。然而,竞选结果显然恰恰相反。那么为什么还要把大选放在首位?简言之,因为政府需要。经过 2015 年大选,保守党在下议院只多出 12 个席位,但这并不是所有脱欧谈判“强大而稳定的”基础。此外,谈判的最后阶段将与五年议会任期尾声接踵而至,在大选活动的狂热气氛中,谈判前景将失去吸引力。

保守党有权率先尝试组阁。作为下院多数党,保守党在起草协议阶段就开始与少数党北爱尔兰民主联盟党进行谈判,能够保证立法的通过。考虑到这可能是大选最可能出现的结果,以下的评估是以保守党继续组阁为基础的,尽管这是实力相当弱的一届政府,中偏左进步联盟不大可能进入政府,而有可能在下场选举中登台。

分析重点是大选对英国税收政策的影响。当然,税收政策更多决定于国家财政状况。预算赤字从 2010 年起即大幅度下降,但比预期下降得慢很多,目前英国政府并不指望在 2025 年前实现预算盈余。对保守党而言,获得大选完全胜利,将可能保证下届议会五年内持续执行财政紧缩。工党再次崛起加上保守党岌岌可危的权力,财政紧缩政策放缓的可能性将提高。

英国公司税预计不会有太大改革。2015 年预算措施将继续调低公司所得税率,直至在 2020 年降为 17% 为止。目前没有任何迹象表明,保守党将考虑推迟或取消这次减税措施,尽管工党此时更有影响力,且更反对进一步降低公司税,这项减税措施可能成为政治妥协的牺牲品。另一方面,保守党政府预计会进一步采取反避税措施,严格管理公司税制,执行经合组织(OECD)税基侵蚀与利润转移(BEPS)建议,确保税基完整。因此,在大选前的 2017 年财政法案简化版中,限制利息扣除、限制亏损递延的建议,可能在今年第二个财政法案中推出。

个人所得税同样也不大可能改革。基本税率(20%)、中档税率(40%)、最高税率(45%)维持不变。其中的原因,部分是由于政府所谓税负“三重枷锁”使得内阁无法改革个人所得税,即在本届议会的任期内,全面冻结个人所得税、国民保险缴费(NIC)、增值税。然而,随着 2017 年大选前解散国会,尚不完全清楚是否还存在三重枷锁。但至少我们知道,根据 2017 年财政法,所得税率在 2017-2018 年会保持不变。保守党还承诺提高所得税起征点。这意味着个人津贴和高税率起征点分别提高到 12500 英镑(15875 美元)与 50000 英镑。

普遍预计将改革 NIC 制度。随着政府对自谋职业者的税法进行独立评价,今年初,英国政府搁置了自 2018 年 4 月 6 日起生效、把第 4 级自谋职业者 9% 的 NIC 提高到 10%、从 2019 年 4 月 6 日起再次提高到 11% 的计划。是否重新启动政策改革,或采取其他政策,都仍待考察。但 Theresa May 拒绝承诺大选前是否改革 NIC 制度。

两党都承诺不改变增值税基准税率。预计增值税率不变,然而,承诺终究会被打破,如果政府急需额外收入,极有可能依靠增值税改革解决。因此,无论是提高增值税率,或扩大增值税范围,这种可能性在未来几年都无法完全消除。除主要税种外,仍有多种可能帮政府额外增加税收收入,如需要的话,内阁可能会改革小税种。近年来,政府尤为关注保费税,2010 年起保费税仅为 5%,2017 年提高到了 12.5%,保险业是否能够承受尚不确定。遗产税、资本利得税以及减少养老金税负,也是增加税收收入的可能来源,前述税种影响的人群只是少数人。另外每当有财政大事件,总会宣布把反避税措施作为必备条件。

当然,围绕脱欧还有很多不确定性。当 Theresa May 内阁触发《里斯本条约》第 50 条时,确立了“硬脱欧”策略,第 50 条事关通过《伟大废除法案》从欧盟立法转变为英国立法,这抚慰了那些不安情绪,但 2017 年大选结果将再次把水搅浑。难以预料的大选结果似乎表明,选民对脱欧策略的态度不确定,保守党高层则表示,这可能导致脱欧谈判走向“温和脱欧”模式。这是否意味着英国会继续留在单一市场和关税同盟、肯定欧盟法律条款的优先地位?目前很难说。然而,这些问题都对税制产生不同影响。

受影响最大的是间接税。包括关税、消费税及增值税，目前都受欧盟法规管辖。同时，跨国公司可能考虑一旦英国脱欧，母/子公司、利息和特许权使用费规则如何变化，是否继续实施问题。这些重要法令有助于跨国集团避免公司内部的双重纳税，未来这些法规是否继续实施，不确定性必然打乱公司的税收计划。

以英国法律取代欧盟法规、欧洲法院管辖权等问题都导致不确定性。因此，对英国纳税人而言，难以意料的政治分手又意味着什么？简单来说，就是不确定性更大。纳税人在面临不确定性时，如若提前进行税收计划就需要回答很多基本问题，包括由谁来组阁、联合政府如何影响税收政策、得到一党支持或未能得到多党支持的少数内阁是否能够独撑危局。前面我们还提到了脱欧问题，英国政府的最初谈判地位很可能遭到摧毁、重新定位。在此情况下，纳税人几乎没有选择，只能等待。

（摘自 Analysis & Commentary: Scepter'd Isle In A Muddy Sea, 全球每日税讯, 2017 年 6 月 16 日, 由林文慧编译）

欧盟修订钢铁进口监督规则

欧委会公布了修订的钢铁进口监督指导准则。该指导体系于 2016 年 4 月推出，旨在应对钢铁部门的危机。采取的监督方式为自动进口许可证形式。进口商必须通知欧盟成员国相关权威机构，其目的把钢铁产品进口到欧盟。他们必须在进口业务发生前，接受能够证实其尊重监督规则的文件。

将提高特定产品的免征税点，从 2.5 吨提高至 5 吨。欧委会宣布，它将减少纳入监管范围的交易数量，将废除那些针对小型交易、通常是生产恰好够用产量的相关进口商的、不必要的限制条件。欧委会补充表示，将鼓励国家机关无纸化业务流程。它正致力于一份草案通知，以回应要求澄清的呼声，并确保统一解释现存的监管规则。在欧盟准则下，当进口可能对欧盟生产商带来威胁时，就要建立重要的监管体系。其目的是为了在进口商品前，收集特定钢铁进口数量和价格水平资料，并更好地监控市场发展。此次改革将于 7 月 11 日起生效。

（摘自 EU Amends Imports Surveillance Rules For Steel, 全球每日税讯, 2017 年 6 月 27 日, 由林文慧编译）

欧盟推动脱欧谈判进展

筹备指导小组与欧盟首席英国脱欧谈判代表米歇尔·巴尼耶（Michel Barnier）会面。欧洲议会的英国“脱欧”筹备指导小组强调，关于欧盟-英国新型关系的谈判，只有在涉及脱欧进程关键问题上取得足够进展后才能开始。7 月 25 日，此次会议已在第二轮英欧谈判之后举行。筹备指导小组在会后的声明中称：“如果我们想让谈判在有限时间内成功，必须尽早达成内容更详细的进展，而不是较晚”。只有在主要的三个脱欧事项中取得充分进展后，才能讨论新的欧盟-英国关系。这三个事项分别是公民权利、脱欧账单，以及爱尔兰岛的边界问题。声明补充说，必须全面达成进展，而不是只在一两个关键领域。议会将及时“在取得‘充分进展’之时予以表明”。

（摘自 MEPs Pushing For Progress On Brexit Talks, 全球每日税讯, 2017 年 7 月 27 日, 由李霖编译）

欧盟冀与南方共同市场继续对话

欧盟希望与南方共同市场的协议尽快落地。欧盟贸易委员会专员塞西莉亚·梅尔斯特伦（Cecilia Malmstrom）在公开贸易演讲中说道：“世界五大经济体之间的协定体现了我们致力于开放、规则导向贸易的承诺，尽管目前贸易保护逐渐上升”。此次谈判是与南方共同市场的四大成员，即阿根廷、巴西、巴拉圭及乌拉圭进行的。委内瑞拉自 2012 年起成为南方共同市场成员，在此次谈判中也担任观察员。Cecilia Malmstrom 强调，欧盟与南方共同市场间有太多障碍，欧盟出口商每年支付关税逾 40 亿欧元（45 亿美元）。她还补充说明，酒

《欧盟财税动态》2017 年 10 月号（第 1 卷第 10 期） 5

水、橄榄油及其他蔬菜需单独支付 0.9 亿欧元关税。欧盟每年出口到南方共同市场的商品和服务约 660 亿欧元，是该集团最大贸易伙伴与国外投资者。Malmstrom 表示，评估表明，自由贸易协定能保证贸易额提高一倍，特别是那些对关税敏感的行业，如农产品。南方共同市场也深刻理解欧盟的担忧。同时，Malmstrom 知道该协定对欧盟农民和食品制造商是机遇。

双边自由贸易协定的谈判已进行了 18 年。Malmstrom 于 2016 年 5 月曾表示，双方自 2004 年第一次交换意见，于 2016 年 10 月、2017 年 3 月又进行了几轮谈判。

（摘自 EU Hopeful On Mercosur Trade Talks，全球每日税讯，2017 年 7 月 7 日，由林文慧编译）

欧盟与南方共同市场达成自贸协定

欧盟与南方共同市场贸易集团在自由贸易协定方面取得重大进展。这是双方在布鲁塞尔最后一轮谈话结束后表示的，此次谈判是在欧盟与南方共同市场四个奠基成员国（阿根廷、巴西、巴拉圭、乌拉圭）间展开的。委内瑞拉在此次谈判中任观察员。据欧盟与南方共同市场联合声明，对话内容广泛，包括商品与服务贸易、原产地规则、海关与贸易便捷化、贸易技术壁垒、贸易保护工具、政府采购以及知识产权。首席谈判代表对协议各个章节的关键问题谈判取得进展表示满意。谈判代表还会见了利益相关者，讨论当前形势与未来协议可能产生的影响及机遇。双边谈判曾搁置了 6 年。2010 年谈判重启，2016 年 4 月，双方同意加速商议进程。下一轮谈判将在 10 月初于巴西利亚举办。

（摘自 EU, Mercosur Committed To Free Trade Deal，全球每日税讯，2017 年 7 月 11 日，由林文慧编译）

欧盟与加拿大暂定实施 CETA 日期

欧盟与加拿大将暂定从 2017 年 9 月 21 日起适用《综合性经济贸易协议》（CETA）。加拿大总理贾斯汀·特鲁多（Justin Trudeau）在 G20 峰会期间会晤了欧盟委员会主席让-克洛德·容克（Jean Claude Juncker）。根据 2017 年 7 月 8 日的联合声明，双方“同意从 2017 年 9 月 21 日起临时适用该协议，因此在该日期之前采取一切必要的实施措施”。为了使协议最终生效，所有欧盟成员国议会都必须批准协议内容。声明说：“正是由于相同价值观伙伴的彼此开放，紧密合作，我们才能共同创造并加强全球化。更重要的是我们的公司、公民是协议的真正赢家，他们可以毫不费力地开始收获好处”。一旦 CETA 生效，加拿大每年付给欧盟的关税将减少 4 亿欧元（4.561 亿美元）。一旦该协议得到充分实施，该数据将上升至每年 5 亿欧元以上。欧盟将立即取消 98% 的关税细目，该协议全面实施后被取消的关税细目将达 99%。

（摘自 Canada, EU Set Provisional Date for CETA Implementation，全球每日税讯，2017 年 7 月 11 日，由李霖编译）

EFTA 设置 2017 年优先事项

欧洲自由贸易协会（EFTA）计划今年推进与印度、印度尼西亚、越南以及厄尔瓜多的自由贸易谈判。包括列支敦斯登、冰岛、瑞士及挪威的 EFTA 发表声明，标志着列支敦斯登接任联盟主席一职。EFTA 表示，它除了关注自由贸易服务与投资事务有关规定的国际进展，还表示，由于英国脱欧，会特别注意 EFTA 与英国的关系。EFTA 公约、EEA 协定以及瑞士与欧盟的双边协定有关法律分析，都将开始进行。

（摘自 European Free Trade Association Sets Out 2017 Priorities，全球每日税讯，2017 年 7 月 20 日，由林文慧编译）

EFTA 发布贸易谈判报告

欧洲自由贸易协会(EFTA)第56次年度报告包括了欧盟自由贸易议程细节。2016年,EFTA与38个伙伴国家与海关辖区签署了27项自由贸易协定,与格鲁吉亚和菲律宾签署了自由贸易协定(FTA),并开始与厄瓜多尔谈判。目前,与印度、印度尼西亚、马来西亚和越南贸易谈判正在进行。就越南而言,2016年双方举行了两次代表团首脑层级的会议,以“寻找共同着陆区”为主题,双方商定将于2017年春季恢复谈判。与印度尼西亚的谈判在2014年开始举行,但在2016年初的首脑会谈与两个回合,双方恢复了谈判。目标是2017年完成谈判。EFTA希望尽快敲定与印度的谈判。与南方共同市场国家的试探性会谈已结束,EFTA理事会希望谈判在明年举行。最后,EFTA表示正在审查现有自由贸易协定发展与现代化的选择权,其中包括与加拿大、墨西哥和土耳其的自由贸易协定。

(摘自 European Free Trade Association Reports On Trade Talks, 全球每日税讯, 2017年5月3日, 由吴柏莹编译)

俄罗斯降低欧盟关税

欧盟在与俄罗斯的WTO关税争端中获胜。欧盟表示,2014年欧盟与俄罗斯的贸易纠纷诉讼,导致俄罗斯降低了特种纸、冰箱、棕榈油等产品的关税。欧盟反对12项关税措施,这些措施的关税高于俄罗斯加入世贸组织(WTO)承诺的关税水平,严重阻碍了重要行业贸易。争端开始前,欧盟出口至俄罗斯的产品每年约6亿欧元(6.71亿美元)。2017年8月,WTO在欧盟的支持下,反对其中的11项措施。俄罗斯同意在2017年5月11日前,修改这些措施。2017年6月8日,俄罗斯告知WTO,已在规定时间内遵循其建议与裁决。

(摘自 EU Hails Victory In WTO Russia Tariff Dispute, 全球每日税讯, 2017年6月27日, 由林文慧编译)

《欧盟财政》

欧盟要求法国修订海外所得准则

欧盟要求法国修订个人海外所得的纳税计算方法。欧委会表示,根据目前的税则,法国居民纳税人来源于欧洲经济区其他成员国的部分所得,无法享受与法国国内个人与家庭所得税相同税收优惠。这类纳税人出现亏损时,其海外所得无法享受税收返还或纳税延期。欧委会表示,由于与欧盟及欧洲经济区间的协议,法国的规定侵犯了工人流动的自由权、公司成立权以及资本自由流通权,法国须在两个月内遵守要求,否则会将法国提交给欧洲法院处理。

(摘自 EU Asks France To Amend Foreign Income Rules, 全球每日税讯, 2017年7月17日, 由林文慧编译)

欧盟赞塞浦路斯金融税条例

欧盟赞成塞浦路斯对金融公司实行税收条例改革。欧盟竞争委员会专员玛格丽特·维斯塔格(Margrethe Vestager)指出,欧盟已考虑对金融公司实施较低边际税率和较低税基税收条例。

塞浦路斯出台了新条例。新条例从2017年7月1日起生效,而且将影响集团内部背靠背融资安排,必须确保这些安排符合独立交易原则。Vestager表示,我十分赞成塞浦路斯当局修改国家立法,使之在金融公司税务处理方面更严格。金融公司集团内部提供的金融服务

及利润，是金融服务的报酬，报酬必须符合独立交易原则。“我们与塞浦路斯就该问题进行了建设性探讨。我赞成塞浦路斯通过改革立法，解决日益因其关注的问题。他们遵循了与卢森堡于 2017 年 1 月出台的类似的国家立法改革。改革非常积极。为了使所有公司公平纳税，我们还需要成员国都加入改革进程，重新审视各国条例及其实施情况。同时，委员会不能提前对欧盟国家援助规定的税务裁定具体评估作出判断，对于修正条例我们会保持警惕”。

（摘自 EU Welcomes To Cypriot Tax Rules For Financing Companies，全球每日税讯，2017 年 7 月 26 日，由林文慧编译）

欧盟同意瑞典员工股票期权减税

欧委会通过了瑞典员工股票期权减税计划。根据欧盟国家援助准则，该计划的雇主只需支付较低社会保险费。当员工执行股票期权计划时，所得税可获得减免。该项计划在未来 10 年内增值到 1.6 亿克朗（0.184 亿美元）。

员工股票期权减税计划有助于促进经济发展和创新。委员会表示，该计划能确保新企业及小公司聘到员工，且不造成单一市场过度扭曲。委员会相信，对雇主和雇员的公共干预对瑞典公司很有必要，使它们的报酬具有竞争力。新兴公司和中小企业通常缺乏充足的资本金或财力，无法提供有竞争力的工资，难以吸引和留住技术型人才。通过雇员股票期权计划降低小企业总体雇佣成本，能减少雇用新员工的财政压力。

（摘自 EU Approves Swedish Employee Share Option Tax Break，全球每日税讯，2017 年 6 月 28 日，由林文慧编译）

欧盟与新西兰达成海关协定

欧盟与新西兰签署了海关事务合作与行政互动协议。欧盟与新西兰海关当局将互换信息，确保海关条例合理实施。欧盟指出，协议有助于侦查、防止以及打击违反海关条例的行为。欧委会表示，协议为进行关税合作提供了全面框架，旨在确保有效管控与促进合法贸易；促进发展，且程序简单，节省获取海关商品的时间、金钱，还能阻止有害或非法商品进入欧盟市场。2016 年，欧盟与新西兰商品贸易价值 81 亿欧元（92 亿美元），2015 年两地服务贸易价值高达 43 亿欧元。

（摘自 EU, NZ Reach Customs Cooperation Agreement，全球每日税讯，2017 年 7 月 6 日，由林文慧编译）

欧盟与第三国磋商海关合作

欧委会与第三国开始商议系统交换海关信息工具的建议。此次磋商旨在交流双方观点，包括目前与关税有关信息交换是否存在问题，及欧盟是否应采取行动。磋商征集了欧盟与第三国相互接受与提供关税信息的潜在利益与风险观点。欧盟同样还在寻求自动和预先信息交换的可能范围的反馈，磋商将于 10 月 16 日结束。

（摘自 EU Consults On Customs Cooperation With Third Countries，全球每日税讯，2017 年 7 月 21 日，由林文慧编译）

欧盟与巴西共同提出限制农产品补贴

WTO 农产品补贴议题又起波澜。欧盟和巴西共同向世贸组织（WTO）提出联合建议，打算限制扭曲贸易的农产品补贴，该补贴与 WTO 成员国农业部门规模成比例。根据欧盟新闻稿，联合建议目的是抑制市场扭曲，为全球农民提供公平竞争环境，同时兼顾发展中国家农民的特殊需求。如果提案成功通过，将由 2013 年部长会议授权实施，使 WTO 现行补贴

规则区域一致。

支持最不发达国家免于限制农业补贴。该提案建议，需给予其他发展中国家更多时间以适应准则。哥伦比亚、秘鲁、乌拉圭都对支持提案，并已成为共同提案国。欧盟表示，农业的国内支持政策是在 2017 年 12 月将于布宜诺斯艾利斯举办的第 11 届 WTO 部长会议之前商议提出的重要事项。欧盟贸易委员塞西莉亚 梅尔斯特伦（Cecilia Malmstrom）表示，在这个 WTO 的重要时刻，将与巴西及其他国家坚定不移地支持全球贸易体系，提案积极可行，将保证部长会议对重要事务进行前瞻性的成功磋商。

（摘自 EU, Brazil Announce Proposals On Farm Subsidies, 全球每日税讯, 2017 年 7 月 19 日, 由林文慧编译）

《欧盟税收与征管》

法国废除竞争与就业税抵免政策

法国政府计划修订竞争与就业税抵免政策（CICE），减少社会保险缴款，减轻企业税负。爱德华·菲利普总理（Edouard Philippe）表示，CICE 税收抵免将从 2019 年 1 月 1 日起，以工资总支出变化为准减少。CICE 税收抵免是前总统弗朗索瓦·奥朗德（François Hollande）的重要重商税收措施，旨在降低雇佣人员成本。法国税收抵免占总薪酬的 7%（而在 2017 年 1 月 1 日则前是 6%），并未高于最低工资的 2.5 倍。Philippe 证实，公司税将从 33% 逐渐降低至 25%，财富团结税将缩小范围，30% 的单一税率将用于储蓄收入。他还表示，政府将加快制定碳排放税。

（摘自 France To Abolish CICE Tax Credit, 全球每日税讯, 2017 年 7 月 12 日, 由刘诗雅编译）

法国将终结利润分配 3% 缴纳政策

法国最高行政法院（FASC）明确了欧盟法院（CJEU）关于法国企业协会判决范围。FASC 在 2017 年 7 月 7 日对金融控股公司关于法国利润分配缴纳的 3% 政策，及在欧盟母子公司税务规定（PSD）下的应用做出判决。为了测定判决在国家层面可能产生的对法国企业协会的影响，FASC 还为合宪性的优先裁决，初步提出了两种应用。

（摘自 French Administrative Supreme Court decision may signal end of 3% contribution on distributed profits, 安永税讯速递, 2017 年 7 月 20 日, 由刘诗雅编译）

法国明确未来税收政策

法国 2017~2022 年五年主要财政政策清单已经明朗。这些财政政策包括在 2017 年 7 月 3 日共和国总统国会演说、7 月 4 日总理施政报告、7 月 6 日法国生态过渡部长演讲，并由此看出对企业和个人的影响，许多措施旨在从税收政策上提高竞争力。政策反映了法国责任和团结公约精神，公约目的是减轻企业税负、放松企业限制，创造更多职业、使企业更具竞争力。

（摘自 Recent French Government announcements provide five-year outlook on tax policy, 安永税务速递, 2017 年 7 月 14 日, 由刘诗雅编译）

法国削减公司税

法国将继续推行公司税削减计划。总理爱德华·菲利普（Edouard Philippe）在国民议会发言中表明了这点，但他也表示，由总统埃马纽埃尔·马克龙（Emmanuel Macron）推行的税案可能延期。2017 年 7 月 4 日，Philippe 在国民议会致开幕词，他表示，法国政府力图进

《欧盟财税动态》2017 年 10 月号（第 1 卷第 10 期） 9

行多项亲商改革，尤其是，到 2020 年将企业所得随税率由 33%降至 25%。“企业必须在法国境内而非别的地方建立发展”。Macron 的前进党在大选中，承诺了价值 200 亿欧元（227 亿美元）的减税许诺。然而，Philippe 表示，有些税案可能要等到公共财政状况稳定后才能实施，可能包括削减房产税和财富税。Philippe 警告法国的“债务之火”延烧，削减预算赤字、遏制公共债务上升必须摆脱公共支出“上瘾”，目前法国的公共债务相当于约 100%的国内生产总值（GDP）。因此，新政府将优先削减预算赤字，使之低于 GDP 的 3%。这是欧盟财政规则允许的最高水平。

（摘自 French PM Confirms Corporate Tax Cut，全球每日税讯，2017 年 7 月 6 日，由刘诗雅编译）

法德商讨税务协调

法德两国政府将提交企业税收趋同报告。报告将重点关注协调欧盟企业税建议，据《德国商务日报》报道，2017 年 9 月，各国财政部联合提交企业税基趋同初步报告，12 月提供最终报告。法德两国多次协调两国企业税收制度，以促进欧盟加深财政趋同。两国是欧盟委员会共同公司税基、税务合并两步走计划的坚定支持者。2017 年 5 月，欧盟副主席瓦尔迪斯 唐布罗夫斯基(Valdis Dombrovskis)表示，欧洲各国财政部长就税收协调一致原则达成广泛共识，并继续就共同公司税基建议进行商讨。然而，也有成员国反对，计划推出前需获得成员国一致同意。

（摘自 France And Germany Discuss Tax Harmonization，全球每日税讯，2017 年 7 月 20 日，由刘诗雅编译）

法德共同限制发行 A1 证书

欧盟当局颁布指导意见，并结合英国的相关情况，考虑如何执行《欧洲社会保障条例》。《欧洲社会保障条例》将延续至英国退欧的预期日期（2019 年 3 月 29 日）。德法两国确认，2019 年 3 月 29 日后，他们将不再发行 A1 证书，也不会批准任何社会保障覆盖要求。

（摘自 France joins Germany in limiting issue of A1 certificates to end dates that do not surpass March 29，安永税务速递，2017 年 7 月 3 日，由刘诗雅编译）

法国与瑞士会商税务情报交换

瑞士与法国已解决税务信息交换问题。据瑞士联邦委员会声明，两国当局已找到最近几个月的突出问题与解决困难的方法，成功商议了共同解决方案，两国已可根据所有未决、将来案件要求进行情报交换。两国的税务情报交换可按经合组织（OECD）标准和两国双边信息交换协定制定规定有效完成。

（摘自 Switzerland, France Resolve Tax Info Exchange Issues，全球每日税讯，2017 年 7 月 14 日，由刘诗雅编译）

德国总理承诺减税

德国总理默克尔的基督教民主联盟承诺减税。在默克尔最近公布的竞选纲领中，承诺每年减税 150 亿欧元（约合 170 亿美元），将现有最高 42%的增值税税率起征点，从 5.4 万欧元提高到 6 万欧元，年所得超过 23.2 万欧元的个人，将适用 45%的新税率。社会民主党建议废除为东德经济发展提供资金的团结税。基督教民主联盟计划自 2020 年起，在十年内

逐步废除对企业和个人所得以 5.5% 税率征收的团结税，而团结税方案将于 2019 年到期。该纲领还提到，为研发企业提供 20 亿欧元额外税收减免，德法两国应统一企业所得税制度。
(摘自 Tax Cuts In Merkel's Election Manifesto, 全球每日税讯, 2017 年 7 月 6 日, 由刘诗雅编译)

德国警方获得巴拿马文件

德国联邦刑事调查局 (BKA) 确认拥有“巴拿马文件”全部副本。BKA 将用这些信息调查德国公民可能存在的逃税行为，黑森州及公诉人于 2017 年 7 月 4 日联合发布新闻，BKA 正将信息输入电子数据库，以开展进一步评估，预计需几个月时间。黑森州税务机关正与法兰克福检察院就该事务进行合作，BKA 与税务机关也打算与外国主管部门进行“密切合作”。“巴拿马文件”涉及巴拿马律师事务所 (Mossack Fonseca) 的 1150 万份内部文件。“巴拿马文件”最初于 2016 年泄露给德国报纸《南德意志报》，包含 21 个司法辖区有关公司和银行账户所有权的电子邮件、财务表格、护照和公司记录，覆盖了近 40 年时间，直至 2015 年底。据报道，BKA 已经为这些信息支付了 500 万欧元 (约合 570 万美元)。
(摘自 German Police Acquires Panama Papers, 全球每日税讯, 2017 年 7 月 7 日, 由刘诗雅编译)

意大利签署《BEPS 多边公约》

意大利及其他 67 个税收管辖地共同签署《实施税收协定相关措施以防止 BEPS 多边公约》(《多边公约》)。2017 年 6 月 7 日在巴黎由 OECD 组织的签约仪式上，意大利提交了与其他税收管辖地缔结的 84 份税收协定清单，即被涵盖税收协定 (CTAs)，包括通过《多边公约》修订的税收协定。一同提交的还有意大利关于 MLI 各项规定的保留和通知 (MLI 立场) 的临时清单。最终 MLI 立场的提供将基于 MLI 的批准书、接受书或核准书的累积。
(摘自 Italy signs Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent BEPS, 安永税务速递, 2017 年 7 月 6 日, 由刘诗雅编译)

意大利给予非常住居民高净值纳税人身份

意大利首次授予非常住居民纳税人身份。在 2017 年初出台新“非本地”制度后，Withers LLP 是纳税人代表，他是已登记英国高净值“非常住居民”个人，决定搬到意大利。意大利税务局表示，这项优越的税收制度适用于意大利的新居民，即那些 (不论其国籍或住所) 已移民意大利 10 年中至少 9 年是非税居民的个人。激励机制将扩展到其家庭成员。将税收居住地转至意大利的高净值个人，每个财年的国外收益与利得可“替代”意大利所得税 10 万欧元，这种税收是常规税收替代，且有效期 15 年。制度选择可能通过对国外收益与利得替代，每位征收 2.5 万欧元，政策扩展到家庭成员。
(摘自 Italy Grants Non-Dom Status To First HWNI Taxpayer, 全球每日税讯, 2017 年 8 月 8 日, 由吴柏莹编译)

意大利确认 REIF 受美国监管

意大利税务局 (ITA) 于 2017 年 6 月 27 日发布第 78 号部级决定。决定澄清了开曼有限合伙企业 (开曼基金) 对意大利房地产基金 (REIF) 的投资，证明 REIF 受到了当地金融监管当局的谨慎监管，使其普通合伙人 (GP) 符合美国证监会规则 (如《1940 年投资顾问

法》)下“投资顾问”中“私募投资顾问”资格。在这种情况下,当私募投资顾问由投资顾问控制或共同控制,且单一 ADV 表格可以由后者代表自身和其他顾问(如所谓伞形注册)存档时,ADV 表格及其他在美国证监会网站注册的证据可作为证明必要审慎监管的充分条件。

(摘自 Italian Tax Authorities clarify documentation to prove US SEC supervision for withholding exemption on distributions from Italian real estate funds, 安永税务速递, 2017 年 7 月 21 日, 由刘诗雅编译)

意大利要求瑞士提供银行信息

意大利税务警察 (Guardia di Finanza) 要求瑞士当局提供意大利公民未申报银行账户详细信息。意大利财政部执法部门对瑞士信贷的意大利客户逃税行为自愿披露和前期调查,共发现了约 3297 个未申报账户,这些账户涉及的意大利税收、罚金和利息价值约 1.73 亿欧元(2.055 亿美元。)意大利税务警察声明表示,要求提供关于 9953 个纳税人的更多信息,涉及总金额可能达 67 亿欧元。这项要求遵循了瑞士-意大利两国税收协议中允许“团体”和后顾之忧信息请求议定书的规定。

(摘自 Italian Tax Police Seeks Bank Data From Credit Suisse, 全球每日税讯, 2017 年 7 月 26 日, 由刘诗雅编译)

意大利恢复利息扣除法律

意大利利息扣除 (NID) 制度完成最终修订。随着第 50/2017 号法令转变为普通法(最终修订),最终调整完全恢复了利息扣除税基的计算机制,并设定了较低收益率。最终修订首先涉及恢复 NID 利润作为股本计算基础的规则,重新建立了 2010 年 12 月 31 日股权增加的初始参考标准。

(摘自 Italy repeals NID proposed amendments and reverts to original law, 安永税务速递, 2017 年 7 月 3 日, 由刘诗雅编译)

英国发布国别报告指南

英国税务及海关总署 (HMRC) 就企业制作国别报告的必要格式发布指南。英国官方税务机构的国别报告是转让定价资料三层次标准要求的一部分,是 OECD 在税基侵蚀和利润转移项目第 13 项行动计划中提出的。《2016 版税法》(BEPS 国别报告)于当年 3 月 18 日生效,规定了英国跨国企业发布国别报告的新义务。集团合并总收益在一个会计期内达 7.5 亿欧元(8.778 亿美元)及以上的跨国企业,需按规定制定国别报告。这项义务适用于 2016 年 1 月 1 日及以后的会计周期,发布时间不得晚于相应会计期结束后 12 个月内。

该指南于 2017 年 8 月 15 日发布。英国规定了国别报告的必要格式,也解释了如何进行数据纠错,以及与 XML 结构下的某些数据元素相关的代码修正。纳税人生成的有效 XML 文件需要和 OECD 要求的结构一致,并利用报告服务将其发送到 HMRC,而报告服务很快就会上线。但是, HMRC 表示,纳税人现在就可以开始准备他们的 XML 文件了。

(摘自 UK Issues Guidance on Preparing CbC Reports, 全球每日税讯, 2017 年 8 月 17 日, 由李霖编译)

HMRC 发布税务“战略”文件

英国税务与海关总署（HMRC）发布了新战略文件。英国税务局的文件阐述了 HMRC 透明、一致地管理税收制度，主要目标是三个，即最大限度地提高收入，减少避税和逃税；改变纳税人的税收和支付方式；以及设计和提供一个专业、高效和参与性的机构。战略文件规定了 HMRC 继续为纳税人提供有针对性的支持、推进税收管理现代化，以及继续与税务专业人员和中介机构合作的方式。

（摘自 HMRC Releases Tax Administration 'Strategy' Document，全球每日税讯，2017 年 7 月 24 日，由吴柏莹编译）

英国发布《2017 年财政法案（第 2 版）》

英国政府拟推进《2017 年财政法案》未通过措施。2017 年 7 月 13 日政府宣布，将在夏季休会后尽快向议会提交《2017 年财政法案（第 2 版）》，对大选前财政法案涉及的所有政策进行立法，但未包括大选因时间缩短而取消的政策。政府这次公布了 7 个关键领域的立法修订草案，其中包括对大选前财政法案进行技术调整和补充。

（摘自 UK Government announces plans to introduce Finance (No.2) Bill 2017，安永税务通讯，2017 年 7 月 19 日，由吴柏莹编译）

英国出台新版《2017 年财政法案》

英国政府公布《2017 财政法案》最新版本。在内阁宣布提前大选时，原财政法案中仅有部分条款在年初通过。新法案包括早先规定的公司所得税计算时，可从利润中扣除利息或其他融资费用限额条款，还包含针对非英国居民（非本国居民）的新措施，即与本国居民并承担所得及资本利得税者同等处理。新法案覆盖了包括出生在英国、但在外国居住者，及非英国国籍、但过去 20 年内已在英国生活 15 年以上者，以上人士的全球所得与利得将纳入遗产税征收范围。

法案扩大了持有大股份税收豁免政策范围。机构投资者的公司在处置子公司时，不论是否构成交易，都可获得企业所得税豁免；针对混合与其他错配调整规则；引入新条款，对实质未偿贷款的变相薪酬计划征税。

政府宣布推迟实施税务数字化议程。最早于 2020 年将纳税人和税收覆盖范围大幅缩小，只覆盖 2019 年增值税注册纳税人。

（摘自 UK Reintroduces 2017 Finance Bill，全球每日税讯，2017 年 7 月 19 日，由吴柏莹编译）

HMRC 顺利实施 APN 办法

英国通过预先扣税措施征税 40 多亿英镑(52 亿美元)。这是英国税务与海关总署(HMRC)公告，专门针对曾使用税务筹划避税的纳税人的征税措施。

加速付款办法随着《2014 年财政法》与 2015 年国民保险缴费（NIC）政策实施。这项政策专门针对收到《加速付款通知》（APN）者，而 APN 适用于《避税计划披露》或《一般性反滥用法规》规定的避税计划，或类似已在法庭败诉的计划。HMRC 会向纳税人发出 APN 征收未付税款。纳税人接到 APN 后，须在 90 天内付税，或进行反馈，前提是认为 HMRC

《欧盟财税动态》2017 年 10 月号（第 1 卷第 10 期） 13

的 APN 错发。如果纳税人曾使用与 HMRC 法庭败诉方案或相似计划，HMRC 即发出《追随通知》(FN) 并要求结算。如果纳税人不解决争端，且 HMRC 赢得诉讼，纳税人将面临巨额罚款。

HMRC 已发出 7.5 万多份 APN。HMRC 表示，自 2004 年引入 APN 办法后，已对所有在查计划全都发了 APN。大公司试图避税平均金额 600 万英镑 (780 万美元)，而个人与小企业 7.4 万英镑。目前，HMRC 已记录了 600 多项计划及 8 万多名受调查的纳税人。

HMRC 已赢得 6 次法院对 APN 的判决。HMRC 客户合规组长大卫 理查森 (David Richardson) 指出，APN 通过改变避税，促进了公平竞争。令人高兴的是，最高法院再次支持了 APN 措施。这是 HMRC 第 6 次赢得 APN 司法审查。

(摘自 UK Welcomes Success Of Accelerated Payment Notices, 全球每日税讯, 2017 年 7 月 20 日, 由吴柏莹编译)

GAAR 反对用黄金支付薪资

编者按：英国一般反避税规则 (GAAR) 咨询小组裁定黄金买卖式薪酬支付方式有严重的避税嫌疑。此举强化了海关税务署 (HMRC) 发起起诉的立场。

GAAR 小组在 2017 年 8 月 3 日发布了 3 个案例意见。三个意见包括“公司”、“X 先生”、“Y 女士”，X、Y 分别是第一名董事及公司 51% 的间接股东、第二名董事及 49% 的其他股东。GAAR 认为，黄金买卖式薪酬支付的税收安排“不符合有关税收规定的合理行动方针”。“公司”指引表示，“雇主用黄金来奖励雇员不正常”。“在这种情况下，除了税收目的之外，我们看不出有任何步骤需要涉及黄金”。此举有助于税务调查员辨别使用黄金作为员工奖金的避税安排。

英国政府制定强化反避税的财政方案。2016 年财政预算案从 2016 年 3 月 16 日起生效，包括一揽子立法改革，以对付以金条代替报酬等避税方案，目的是使“这些方案干净地失效”。“避税方案是试图通过一系列资产，通常是金条买卖，掩盖支付给个人的薪酬”。虽然避税计划相对罕见，但它们往往有共同特征，即在理论上，有义务在未来某个时点向某信托机构支付资产价值，但却无需纳税。“但是，根据目前 HMRC 所见情况，个人实际上已经获得了现金，因此，HMRC 认为，这是一种支付报酬的方式，这个观点得到了支持”。“HMRC 认为，这种方案无效，并且，已开放对方案使用者的质询，今后将继续这样做，因为新的使用者源源不断。

HMRC 会尽一切手段打击这些方案。其中就包括通过法庭起诉方式。因此，自 GAAR 在 2013 年推出以来，第一项裁决将在打击黄金报酬计划的同时，强化 HMRC 案例。

(摘自 UK GAAR Panel Rules against Gold Pay Scheme, 全球每日税讯, 2017 年 8 月 9 日, 由李霁编译)

英国强化不动产纳税

英国土地所有者中存在重大的逃税行为。对此伦敦某理事会披露了有关土地所有者的活动信息，该理事会呼吁政府在全国范围开展执行检查。根据纽汉姆市市长威尔士 (Robin Wales) 的说法，在他治理之下的伦敦区，有 1.3 万名土地所有者在出租不动产过程中，作了不实纳税申报或根本未予申报。他说，伦敦区房东 2014 年未申报税额可能达到 18310 万英镑 (23530 万美元)。偷漏税行为透过纽汉姆市伦敦区全区私人出租牌照制度得以实现，这种牌照制度包含信息共享，有助于财政部收到房东承担的纳税义务。威尔士在写给英国财政部的信中建议，对纽汉姆市伦敦区外的其他区域以及英国各地方实施检查。

反腐败组织近期发出警示报告。英国透明国际报告警告公司正在匿名购买伦敦的不动产，而英国并没有进行政策改革，该组织调查发现，肯辛顿和切尔西超过三分之一的不动产购买是由匿名公司出资的，其中许多来自英属维尔京群岛。该组织称，应要求披露不动产所有权信息，确保税款征收，确保用于购置不动产的资金不来自非法渠道。

卡姆登地方议会呼吁对私人闲置不动产征收市政税。由于住房短缺、租金飞涨，卡姆登议会财政、技术与增长官员表示：“为了阻止房屋闲置，已多次建议提高市政税。可对全装修闲置不动产征税，将现有税额提高 50%才有效，但市府需要更有利手段”。

（摘自 Action Urged From UK Gov't On Property Sector Taxation, 全球每日税讯, 2017 年 8 月 17 日, 由侯昭君编译）

OTS 探索企业税制改革

英国税政简化办公室（OTS）发布减轻企业税负建议。OTS 称应对企业税收立法进行少数修订，为企业提供更多确定性。

OTS 提出企业会计规则和企业税收规则应紧密结合。《简化企业税计算》为小规模企业提供了简便的税收规则，计算利润时，应当允许小企业根据会计准则第 105 条不必调整税收。对于稍大企业，建议只考虑 5~6 项潜在的税收调整，还应简化资本性投资的税收减免，改善大企业的税收政策。“尽管企业税近几年收到关注，尤其对跨国企业，但是，简化税制却很少关注”。OTS 董事会主席安吉拉 奈特（Angela Knight）表示，“针对不同企业的扰攘，建议政府主要通过制定清晰一致的简化企业税路线图，为所有企业提供确定性”。税收主管保罗·莫尔顿（Paul Morton）说，简便方法是将税收与企业会计紧密结合，既直观，又降低合规成本、节省时间。这对绝大多数小公司制企业尤其有吸引力。

OTS 建议以创新方式实现改革目标。此外，它还在为未来做准备，对以折旧为基础减免资本支出税收成本和收益的方法进行评估，从而为各种企业显著简化税收。

（摘自 UK Corporate Tax Regime Overhaul Sought, 全球每日税讯, 2017 年 7 月 5 日, 由吴柏莹编译）

OTS 力求扩权

英国税政简化机关（OTS）希望尽早参与税收决议过程。OTS 成立于 2010 年，旨在提出简化税制建议，OTS 表示它正与英国政府接洽，力求简化税制在税收政策制定与实施的早期阶段就开始。“我们已做好准备为磋商出谋划策，且保守机密，目前双方磋商能够从简应对”。OTS 还突出强调，将尽可能广泛地与政府以外（以内）利益相关股东接洽。OTS 报告指出，产业界代表与财政部特别委员会都呼吁，在税收磋商议程初期，就要更多地与外部税务专家商议。OTS 表示，目前正致力于简化增值税、企业所得税、印花税，并致力于解决就业与“零工经济”，在 2010~2016 年，OTS 提出了 450 项建议，其中一半以上得到采纳，剩余 1/4 仍在审议当中。

（摘自 UK Tax Simplification Office Seeks Greater Role In Policy Making, 全球每日税讯, 2017 年 6 月 30 日, 由林文慧、吴柏莹编译）

CIOT 讨论 BEPS 对英国的影响

许多英国公司将受到 BEPS 影响。英国特许税务学会（CIOT）表示，这是由于英国已把欧盟反对 BEPS 条约滥用建议写入国家税收协定网络和国内法。英国是签署欧盟多边协议的 68 个国家之一，该协议支持将反 BEPS 条款引入到 2000 个已有双重征税协定，而无需相互协商。

CIOT 对 BEPS 协定深表肯定。CIOT 技术管理委员会主席格林·弗勒拉(Glyn Fullelove)表示，BEPS 离反跨国集团税基侵蚀与利润转移目标更进了一步，其中包括有助于解决税收争议问题的改进措施，如可选择有约束力的裁决。我们欣慰英国在其中作用重大。

英国公司担心国内政策对多边协定的巨大影响。因为作为国内法，反对 BEPS 的政策已实施，或预计将实施，英国表明它不执行协议，因为现有条款或国内法已为反 BEPS 提供了足够支持。英国公司应认识到，核查之前所遵循条款有效性很重要，特别是在基金管理部门，影响可能更大。但尽管协定对许多公司实际影响有限，但反 BEPS 行动却一直在进行，并得到国际认可。我们坚信，此类国际协作比任何国家单独行动要有效得多。

（摘自 CIOT Discusses BEPS Changes To UK Tax Treaties, 全球每日税讯, 2017 年 6 月 9 日, 由林文慧编译）

CIOT 支持新式数字化报税

对无法执行数字化申报新要求的纳税人不应加重惩罚。英国税务专家表示，数字化申报新要求将在 2019 年出台，根据英国税务局（HMRC）数字化税收计划（MTD），营业额超过 1 万英镑（12370 美元）的纳税人须开设数字化账户。英国特许税务学会（CIOT）表示，HMRC 应给予纳税人更长时间适应新要求，对数量有限的初始默认值，设置较轻处罚与文件扩展。CIOT 官员表示，MTD 计划将给许多目前尚未维持数字化记录，或尚未与 HMRC 及时联系的小企业与业主带来显著的技术与逻辑挑战，通过新制度处罚与制裁办法相当重要，尤其是在最初几年。

CIOT 报告建议对纳税人及其代理人应加重处罚。但 HMRC 不得在纳税人未意识情况下加重处罚，处罚须简便，使处罚措施及政策意图易于理解，还须有明确的税收处罚申诉权。CIOT 认为，由于申报义务显著增加，对 MTD 处罚的特赦应类似 2013 年《实时信息（RTI）》对微型企业的 3 年处罚特赦。按照 RTI 要求，每次在雇主和养老金提供者向雇员支付时，都需向 HMRC 报备。CIOT 表示，一旦赦免期结束，多种收入者将面临定期滞纳金，风险更大。例如，某增值税注册纳税人会产生贸易所得和已购房出租所得。他们可能要习惯于 MTD 制度每年 15 个截止日，这超过了现有 RTI 要求的义务等。

（摘自 UK Should Support, Not Penalize New Digital Tax Filers: CIOT, 全球每日税讯, 2017 年 7 月 10 日，由吴柏莹编译）

CIOT 表示英国就业工作审查不足

英国政府独立审查就业工作的委托事项得到了税务学界和就业专家全面回应。虽然具体的税收变化完全超出审查范围，但报告显示，通过税收制度平等对待各种就业形式，“将更公平、更经济有效，支持更优质工作”，“这也反映了现代英国劳动力市场的真实情况”。自雇人员的国民保险缴费（NIC）水平，等比例低于由雇员和雇主共同缴纳的国民保险费。

雇用税收政策仍需进一步改革。英国特许税务学会（CIOT）表示，为确保税收结果公

平和简单，应保留单独的就业类别。CIOT 就业税委员会主席内森 (Colin Ben Nathan) 认为，不管税收制度是否为工人带来公平，除非在建立就业与其他权利的同时，解决‘依附承包商’的税收状况，否则税制仍是复杂、扭曲的。《雇佣法》中保留了 3 种就业类别（受雇、“依附承包商”和自营），却只有两种纳税方式，即受雇和自营，这样的政策是不匹配的，意味着纳税人和雇主之间的混乱与不一致。

合并所得税与国民保险缴费值得研究。经济事务研究所 (IEA) 表示，为雇员/工人和自雇人员设计新的共同身份，会使本已相当复杂的就业状况与权利定义更复杂，特别是一再提高国民保险费率，且使之不同于现有的自雇人员费率，则难以反映适于零工经济新情况，只有合并所得税与国民保险缴费，才能避免税收制度的复杂性，降低雇主外包工作的动机。

（摘自 UK Employment Practices Review Falls Short, Say Tax Experts，全球每日税讯，2017 年 7 月 13 日，由吴柏莹编译）

英自由职业税收政策遭抨击

英国自由职业者的税收及监管政策削弱个体经营团体的信心。英国自由职业者及承包商群体警告说，根据自营职业者协会 (IPSE) 调查，在 200 万自由职业者中仅有 19% 对自身业绩有信心，这个数字“跌破了现有记录的最低水平”，自由职业者主要担忧英国退欧及税收政策与监管规定，背后的主要因素包括政府针对雇佣自由职业者的政策，发包工程征税及退欧事件。

近期修订 IR35 法规是人们担心的焦点。由于实施新税收措施，不少承包商对承包合同望而却步。如果有人通过中介为某组织工作，可能会适用 IR35 法规，中介报酬都将视为雇佣收入，必须缴纳各种税款及国民保险缴费 (NIC)。2017 年 4 月修订的 IR35 政策旨在对自有有限公司从公共部门的“隐形收入”者征税，由公共部门、代理或其它第三方机构代征任何相关所得税及国民保险税。在 IR35 正式修订之前，承包商协会就曾警告，风险厌恶型及尚未准备好的代理商，可能直接停止雇佣有限公司承包商，以避免承担评估承包商身份的责任、消除任何潜在税务风险。据提供自雇者保险服务的承包商 Qdos 说，大幅度规避风险行为已成为“普遍”现象，因为他们对公共部门避税看法消极，对多数人来说，默认立场就是要规避任何可能的攻击或谴责。

英国的个体经营者处境变得越来越糟。Qdos 网站写道，由于税收政策改革，从公共部门 IR35 法规改革到削减 60% 股票分红免税额、对差旅费和生活费实施新限制，政府行为不受自由职业者和承包商群体欢迎。政府对提高 NIC 的建议也很难让人忽视。英国政府近年来“瞄准了自由职业者和承包商”，也许保守党和民主统一党执政联盟的建立，对个体经营者来说税收是个新转机，政府应该从 IR35 及税制着手。据 Qdos 调查，63% 的自由职业者和承包商都敦促优先建立更公平的税制，服务于商业经营。任何引起自由职业者税收地位变化的尝试，“都可能加深人们对政府的负面情绪”。

（摘自 UK Government Blasted over Freelancer Tax Policy，全球每日税讯，2017 年 8 月 10 日，由李霁编译）

HMRC 突击搜查纽卡斯尔可能非法

英国高等法院表示对纽卡斯尔进行突击搜查非法。2017 年月，英国税务局 (HMRC) 通过对英、法两国足球俱乐部国民保险缴费 (NIC) 与所得税问题的密集侦查，搜集了纽卡斯尔联队与西汉姆联队的犯罪罪证。高等法院法官 7 月在高等法院下令全面审查该案。法官表示，HMRC 所获搜查令非法这一事件有争议。在公共账目委员会今年早前关注到，机构

并未尽力以保证从高净值者个人征收合理税收后，HMRC 坚定了避税政策立场，并将提出明确指导意见。

（摘自 HMRC Raid Of Newcastle United Possibly 'Unlawful,' Judge Says, 全球每日税讯，2017 年 6 月 27 日，由吴柏莹、林文慧编译）

LITRG 关注零工经济税收问题

马修·泰勒报告旨在就政府应对“零工经济”建议。但社会活动家们表示，这份报告过分地关注雇佣法和雇佣惯例，受托机构对英国雇佣状况进行独立评估需要更关注税收。

必须关注零工经济税收政策。低收入税制改革团体（LITRG）表示，他们担心泰勒报告出台后，政府并不首先分析雇佣法与税收之间的错综复杂关系，搞不清性质不断变化的工作，甚至对就业实践做出重大变革。LITRG 指出，诸如病假工资或产假工资之类的法定成本，通常被视为雇佣法中的“权利”，但实际上却取决于，是否存在支付雇主国民保险（NI）的“次级纳税人”。LITRG 主席 Anne Fairpo（费尔普）表示，泰勒报告并未对雇佣措施进行全面的评估，因为其授权评估范围并不包括税收。在我们看来，不考虑税收就难免片面地理解雇佣。因此应把税务及其他相关事项、非典型劳动工作的全面评估作为紧急事项，并希望马修·泰勒及团队接受建议。LITRG 还担心在英国税法中只包含“雇佣”、“个体经营”两种类型，但雇佣法实际涉及三种类型，即“个体经营”、“工人”、“雇佣”，这种错位是工人错失自己的权利的原因之一。

零工经济快速发展引起了一系列关于注册和征收增值税责任的问题。其中包含类似司机通过 Uber 提供服务等其他诸多劳动与服务，是一家在英国注册的慈善组织。

（摘自 UK Gig Economy Review 'Dodging Tough Tax Questions', 全球每日税讯，2017 年 5 月 31 日，由刘诗雅编译）

英国将对海外电信业务征收增值税

英国税务局（HMRC）发布增值税法规改革指导。改革措施在 2017 春季预算中开始实施，将影响移动通信服务供应商、私人消费者及在欧盟以外消费电信服务的非商业用户。该措施将对消费者在欧盟以外适用税收服务，推动英国对这些服务的处理政策向国际准则靠拢。这意味着英国将根据消费者在欧盟以外地区的漫游服务征收增值税。

目前国际上通行用户在居住国对手机使用征税。英国税务局（HMRC）表示，目前英国消费者基于“使用与消费”准则，只有在欧盟（包括英国）境内使用手机才征收增值税，但在欧盟境外使用手机时，并不收取增值税，这意味着“使用与消费”准则已不必要，并且可能导致双重课税。英国已经对欧盟范围采用了这种新的征税方式，这项措施对在非欧盟国家使用手机也适用同样征税标准。

新规将于 2017 年 9 月 1 日起施行。

（摘自 UK to Levy on Telecoms Services for Overseas Brits, 全球每日税讯，2017 年 7 月 24 日，由李霁编译）

英国推迟《税务数字化》计划

英国政府已推迟对小企业及业主纳税时保留数字化记录和季度申报指令的生效时间。该指令最早从 2020 年 4 月开始执行，《税务数字化》计划最初的目标是在 2018 年 4 月推出强制性数字化纳税记录。英国政府表示，根据计划只有营业额超过增值税注册额的企业才需

要保留电子记录，且仅适用于增值税缴纳。目前的增值税注册营业额是 8.5 万英镑（11 万美元）。《制定税务数字化》计划允许基于自愿原则，向微型企业及其他税种开放。

企业同意税收制度数字化是正确的。财政与军需部财务秘书梅尔·斯特赖德（Mel Stride）说，不少人担心改革的范围和节奏，我们认真听取了他们的担忧，并不断调整以适合所有企业，进入税收制度数字化时代。英国特许税务学会（CIOT）表示，推迟实施计划有利于小企业有更多时间，熟悉数字化记录，找到适合自身业务的软件和流程，通过顾问协助，按照步调，明确数字化记录的好处。CIOT 约翰·普莱斯顿（John Preston）说，这样做还将确保更多软件产品在指令重新审议前，得到开发和测试。

目前英国政府仍计划在 2019 年 4 月授权增值税数字化申报。此后年营业额超过 8.5 万英镑的增值税注册企业，将有义务保留数字化记录，并向英国税务与海关总署（HMRC）提供季度更新（增值税申报表）。

（摘自 UK Government Delays Making Tax Digital，全球每日税讯，2017 年 7 月 18 日，由吴柏莹编译）

英国推迟《税务数字化》获赞

编者按：英国推迟实施数字报税改革受到了税务从业者广泛欢迎。然而，这对那些苦于应付英国脱欧的增值税注册公司来说，却可能是双重打击。《全球每日税讯》综述了英国税收界的看法。

《税务数字化（MTD）》改革将推迟到 2019 年。这是英国政府在 2017 年 7 月 13 日宣布的，（1）从 2019 年起，只有营业额超过增值税阈值（目前是 8.5 万英镑，即 11.06 万美元）的企业需要保留数字化记录；（2）仅对 2019 年 4 月后的增值税目有数字记录要求；（3）在 2020 年 4 月前，对于其他税种的数字记录或申报不做要求（如所得税和公司税）；（4）《税务数字化》在自愿的基础上，适用于低于增值税阈值的企业和其他税种。

低收入税制改革团体（LITGR）对决定表示欢迎。LITGR 主席 Anne Fairpo 指出，由于如此大规模的改革需要妥善安排，LITGR 一直支持利用新技术，简化纳税与管理，同时降低纳税人与国库成本，但我们更相信，比其他选择更可靠、直观、易于使用的系统才能更快吸引用户，而不论其是否强制使用它。因而，这次推迟改革会为英国税务与海关总署（HMRC）为微型、非典型性企业开发免费软件空余更多时间，而不必依靠商业市场。

英国特许公认会计师公会（ACCA）也高度评价这项决定。ACCA 税收部主任乔杜里（Chas Roy Chowdhury）表示，这份公告将受到数百万关注《税务数字化》的出台、或根本不知情的小企业热烈欢迎，给他们及税务顾问充分的准备时间。HMRC 也将从中受益，活得更长时间，确保系统到位。这也表明了，HMRC 不但认真听取，而且考虑了 ACCA 与众多税务机构及专业人士的建议。

新问题也值得重视。Chas Roy Chowdhury 表示，为了推动自愿实施《税务数字化》，从一开始就需要制定一整套法规。这意味着接下来时间紧迫。我们还担忧关于增值税申报时间，很多大企业为了应对根本性改革，需提前两年准备软件系统，但是现在虽然截止期日益临近，却没有任何咨询文件，更不用说立法草案了。英国脱欧也可能根本改变增值税，我们不能忘记，英国的增值税制度将在很短的时间内，面临两大巨变。

（摘自 UK Tax Industry Lauds Making Tax Digital Decision，全球每日税讯，2017 年 7 月 19 日，由吴柏莹编译）

CIOT 质疑增值税分期付款办法

英国政府拟解决外国网络公司增值税违规问题。对此英国特许税务学会（CIOT）呼吁英国政府解释通过增值税分期付款模型相关政策。根据增值税分期付款计划，增值税将从消费者实时支付的价格中确定，并通过芯片支付技术，将税款缴给英国税务与海关总署（HMRC）。这种最新尝试试图减少增值税损失，因为海外企业往往通过网络市场向英国消费者销售商品。据估计，英国 2015-2016 年度这类税收损失价值 10 亿英镑（12.8 亿美元）~15 亿英镑。

CIOT 敦促 HMRC 解决悬而未决的税收问题。CIOT 表示，尤其是由于大选帷幕规则，目前已失去了与 HMRC 澄清和探讨相关问题的关键咨询时机，旧咨询文件中悬而未决的问题包括，分期付款模式是否仅限于海外供应商在英国销售的货物，还是适用于更大范围的网上销售。CIOT 间接税委员会主席艾伦 麦克林托克（Alan McLintock）表示，虽然分期支付可能加速并确保向 HMRC 支付税款，减少违约，但是这势必增加企业、支付经营商、顾问公司、HMRC 的复杂性，尽管 CIOT 支持确保正确的税收缴纳原则，但是，在 HMRC 推出分期付款模型前，全面考量复杂性与成本至关重要，这是为了确保收益明显大于成本。

（摘自 UK Urged To Explain Split Payment VAT Proposal, 全球每日税讯, 2017 年 7 月 10 日, 由吴柏莹编译）

HMRC 审议空转赌博税

英国税务和海关总署（HMRC）将对博彩公司的空转投注额和折扣征税。这项政策，在 2017 年财政预算案提出之后，由于时间限制废除的空转赌博税，将依据修订后的立法，从 2017 年 8 月 1 日起开始实施。HMRC 表示，约有 130 家博彩公司受影响，第一年税收收入将增加 4500 万英镑（5900 万美元）、2020/21 财年税收收入将增至 1.1 亿英镑。

（摘自 UK Considers Tax On Freeplay Gambling, 全球每日税讯, 2017 年 7 月 28 日, 由刘诗雅编译）

英国罪恶税是“摇钱树”

英国有专门针对抽烟、喝酒等“不受欢迎”活动的“罪恶税”。从 2018 年起，还将推出针对糖分的消费税种，以弥补肥胖的社会成本。英国经济事务研究所（IEA）表示，征收“罪恶税”弥补了负面行为的成本。IEA 文章指出，新的糖税收入预计每年 5 亿英镑，到 2018 年底，英国所谓“罪恶税”收入将达 247 亿英镑（320 亿美元）。IEA 生活经济学主管斯诺登（Christopher Snowden）称，虽然我们不知道，喝酒、吸烟或过量饮食造成纳税人负担。这是酒类、烟草、糖税不断走高的原因之一。但是，征收“罪恶税”却是基于错觉。

烟民、酒鬼和胖子实际上为公共财政提供了净收益。吸烟、喝酒有助于向国民医疗服务注资，而不造成资源流失。根据 IEA 报告，英国政府每年征收 95 亿英镑烟草税、107 亿英镑酒精税，远远超过对吸烟、喝酒致病者的医疗成本，而且由于吸烟早亡，英国政府每年节省 98 亿英镑养老金、医疗保险及其他福利支出。因此，中伤他们对节省社会开支无用。

现在必须解决老龄化财政负担。斯诺登说，仔细考虑这些证据发现，认为生活更健康、寿命更长，社会成本就会下降，这种普遍认知错了。尽管我们现在预期寿命更长，但决策者不应把政策指向其他地方。

（摘自 UK Sin Taxes Now a ‘Cash Cow’ for Government Report, 全球每日税讯, 2017 年 8 月 11 日, 由李霖

英国烟草税面临行规挑战

英国持续提高烟草税无法阻止吸烟。《尼古丁与烟草研究》杂志一项新的研究表明，行业定价使烟民仍能买到便宜烟草，这项研究使用了来自国际控烟计划（ITC）的数据。研究发现，尽管英国烟草业因高税负出现逃税者增加现象，但是，行业价格操纵使烟民更便宜、方便地获得价格相对不高的合法烟草产品。

英国政府自 2010 年起改革了烟草税结构。改革意在防止行业细分“高级”与“折扣”产品；2011 年对手工自制（RYO）烟草提高了 10 个百分点税率；2012 年，财政大臣承诺，在通货膨胀率之外，对所有烟草制品加征 5 个百分点；2011~2014 年烟厂香烟税率提高了 50%，而手工烟草制品税率提高了 46%。

但是行业价格操纵抵消了税收政策效果。2002~2014 年，伦敦大学国王学院和巴斯大学研究人员通过对 6000 多名烟民调查发现，通过变换品牌、手工自制烟草或批量购买，2014 年烟民能以与 2012 年同样的价格，合法购买到烟草。值得注意的是，“过度转移”策略（用高级产品补贴平价品牌）使以往 12 年间价格最低与最高烟草产品的价差几乎扩大一倍，烟草公司通过提供低价烟草抵消增税对烟民的影响，而烟民也相应改变了购买行为。证据表明，如果获得低价烟草的机会减少，那么烟民对价格上涨反映更强烈。决策者需要关注烟草价格监管，这样烟草行业就无法通过香烟价格抵消增税影响了。

（摘自 Tobacco Taxes Open To Industry Manipulation, UK Study Says，全球每日税讯，2017 年 8 月 4 日，由侯昭君编译）

苏格兰与威尔士反对英国少数政府协议

苏格兰不同意保守党对北爱尔兰额外赞助 10 亿英镑（折合 13 亿美元）。苏格兰政府指出，这是保守党与民主党通过协议一系列政策，作为民主党在议会中投下关键选票回报的策略。关键选票包括赞成英国脱欧安排，及保守党潜在的税制改革计划。在协议达成一致情况下，保守党还表示，它将考虑降低北爱尔兰航空的乘客税率。苏格兰财政部长麦基（Derek Mackay）警告英国政府，一旦英国财政部无法令人满意地解决事态，苏格兰政府将启用正式的纠纷解决机制。英国政府协议以牺牲英国其他地方支出为代价，将北爱尔兰支出作为优先事项，如果这项赞助通过融资政策声明确认的安排进行分配，那么它仅为苏格兰留下 30 亿英镑支配空间，比过去还糟。保守党未能在 6 月 8 日大选中赢得多数选票。

（摘自 Scotland, Wales May Challenge UK Minority Gov't Deal，全球每日税讯，2017 年 6 月 30 日，由林文慧、李霁编译）

英国拟降低北爱航空税

英国保守党为换取议会支持，在与北爱尔兰民主统一党（DUP）达成协议，同意考虑降低北爱尔兰机场的航空旅客税率。保守党已同意其大量措施，并表示以大约 10 亿英镑（13 亿美元）支持北爱尔兰，以换取 DUP 在议会关键投票中的支持，这是值得的。保守党在 6 月 8 日大选后未得到多数支持。

（摘自 UK May Lower Air Duty on Northern Ireland Flights，全球每日税讯，2017 年 6 月 28 日，由李霁、林文慧编译）

苏格兰航空税有利富商

苏格兰试图用旅客离境税替代乘客税。这项计划拟于 2017 年 12 月在苏格兰议会上推出，通过对苏格兰航空的旅客征税，以降低 2018 年 4 月至议会期结束大半时间的税负。苏格兰政府表示，当财政状况允许时，将完全取消乘客税。

飞行超过 40 次者即能从苏格兰削减航空税计划获益。根据苏格兰绿党活动宣传组同盟的报告，最高收入人群中约有 70% 年超过 45210 英镑（57275 美元），他们是直接受益者，富商第一年就将获得 29% 的收益，价值 4730 万美元。但超过一半的苏格兰人并不乘坐飞机，难免成为“亏损者”。苏格兰绿党的安迪·怀特曼（Andy Wightman）表示，这简直是场生意，它将剥夺公共服务资金，却对解决社会公平或解决气候危机无所作为。作为英国税收权力下移进程之一，现存乘客税不再实施后，苏格兰税务局将成为税收缴纳与管理的权威机构。

（摘自 Scottish Air Tax Would Benefit Wealthy Travellers, Campaigners Say，全球每日税讯，2017 年 6 月 21 日，由林文慧编译）

苏格兰磋商航空离境税

苏格兰政府就以航空离境税（ADT）取代航空乘客税（APD）计划已两次磋商。2017 年 6 月 20 日，苏格兰议会通过提案，计划征收航空乘客税，降低 2018 年 4 月至议会期结束之前税负，未来当财政允许时彻底取消该税。其中一次磋商侧重政策本身，而另一次磋商则注重环境影响。苏格兰政府表示，对于如何降低 50% 的税负，包括如何通过设置纳税等级（例如短程航班和远程航班）、税率以及如何降低离境税都已作出重要决策。

苏格兰接着将拟定离境税税率与等级细则。法案预计在夏季休会后推出。乘客税作为英国分税制进程之一，到苏格兰不再实行时，将授予苏格兰税务局税收征收与管理权力。

（摘自 Scottish Government Launches Air Departure Tax Consultations，全球每日税讯，2017 年 6 月 29 日，由林文慧编译）

苏格兰议会通过航空离境税

苏格兰议会同意以航空离境税（ADT）替代英国航空乘客税（APD）。议会议长表示，法案于 2017 年 6 月 20 日以 108:11 票通过。英国特许税务学会（CIOT）苏格兰技术委员会表示，目前关键政策仍然缺失细节，包括提高连通性、维持持续经济增长，这些都反映在税率、税种上。该委员会主席凯丽（Moir Kelly）认为，苏格兰政府未能在基本法中涉及由何方支付何种成本此类的细节，而将此类细节推迟到 2017 年晚些时候，已经错过了提前告知受税改影响的乘客、航空公司以及机场的机会，相关利益各方在未来要支付那些成本，如何与即将退出的政策进行比较尚不清楚。

（摘自 Scottish Parliament Approves Air Departure Tax，全球每日税讯，2017 年 6 月 26 日，由林文慧编译）

英国与直布罗陀商讨脱欧对策

直布罗陀与英国政府举行第 3 次部长级脱欧正式会谈。双方同意继续在金融服务领域密切合作，致力有关保险工作方案。双方讨论了直布罗陀关于税收协定的提案，商定成立工作组讨论赌博问题，双方将设立机制确保直布罗陀参与英国自由贸易协定谈判。直布罗陀首

席部长皮卡多（Fabian Picardo）会后说，目前工作非常超前，正在处理从欧盟单一市场准入到英国与直布罗陀双边市场准入无缝衔接要求的实质内容，很满意目前的进展。英国政府欧洲部长邓肯（Alan Duncan）也说，我们坚定地绝对支持直布罗陀人民及其经济。今天富有成效的讨论使双方能继续密切合作，确保在脱欧谈判中考虑他们的优先事项。

（摘自 UK Engages With Gibraltar On Brexit，全球每日税讯，2017 年 7 月 21 日，由吴柏莹编译）

直布罗陀向欧盟陈述脱欧优先关注

直布罗陀立法会议员与首席部长皮卡多（Fabian Picardo）讨论了英国与欧盟脱欧谈判。

Picardo 会见欧盟英国脱欧谈判副首席代表韦安德（Sabine Weyand）时指出，96%的直布罗陀居民投票决定留在欧盟，继续遵守欧盟规则，但接受英国脱欧决定，且不应被歧视。

首席部长 Picardo 解释了直布罗陀的优先事项。直布罗陀与西班牙的陆地边防无摩擦很重要，一旦英国脱欧变成现实，将符合每个人的利益。双方就《欧盟理事会谈判准则》第 24 条的影响进行了讨论，《欧盟理事会谈判准则》赋予西班牙对欧盟或英国就直布罗陀未来关系协定的额外否决权。欧盟证实，这与欧盟和英国的未来有关，而与英国脱欧谈判无关。

即将开始的谈判目前由英国主导。谈判由英国政府代表所有地区和领土，Picardo 说，向对方对面提出我们的观点非常有效而直截了当，得到了欧盟顶级团队理解。

（摘自 Gibraltar Sets Out Brexit Priorities In EU Talks，全球每日税讯，2017 年 7 月 19 日，由吴柏莹编译）

直布罗陀公司挑战英国博彩税失利

直布罗陀失去了对英国远程赌博运营商（提供服务给英国消费者）征税权。“直布罗陀十年财政行动”引入了博彩税新税制，要求对向英国消费者提供海外博彩业务利润征收 15% 的赋税。直布罗陀赌博与游戏协会（GBGA）对此争执说，此税区别对待非英博彩公司违反了欧盟法律。然而，欧洲法院表示，根据英国与直布罗陀之间的法律，直布罗陀向英国提供的商业服务与欧盟间的商业服务平等。因此，平息了 GBGA 对欧盟自由提供服务规定的质疑。欧洲法院在 2017 年 6 月 13 日裁定，可以这样理解，《欧盟运行条约》（TFEU）第 355（3）条、第 56 条都规定，就欧盟法律而言，为英国居民提供服务而在直布罗陀注册成立的运营商，可视做在单一成员国的商业活动。

（摘自 Gibraltar-Based Firms Fail In UK Gambling Tax Challenge，全球每日税讯，2017 年 6 月 15 日，由林文慧编译）

马恩岛修改集体投资计划规定

马恩岛金融服务管理局已推动修改集体投资计划监管制度。集体投资计划的定义将扩充到包含有限数量的封闭式投资公司。马恩岛金融服务管理局在其咨询报告中解释说，修订规则对维护公共利益、满足国际证券委员会的组织原则非常必要。国际证券委员会组织是联合全世界金融监管者的组织。

管理人、资产管理者、银主盘专门基金投资顾问将从监管名单中除去。那些享受免除政策的最低标准是 10 万美元，这也适用于其他专门基金，但标准并没有提高。最后一项变动是，使马恩岛集体投资计划与爱尔兰立法一致。马恩岛金融服务管理局将法律修订描述为“家务性质”。据预测，与这些变动有关的立法将在该岛议会十月或十一月会议中审议。一

旦通过，则将于 2017 年 11 月 1 日或者 11 月会后立即生效。

（摘自 IoM Amends Collective Investment Scheme Rules，全球每日税讯，2017 年 8 月 11 日，由侯昭君编译）

根西岛声称税改不可避免

英属根西岛首席部长圣.皮尔（Gavin St Pier）重申政府税改承诺。他在近期的根西岛立法文件中说，改革十分必要，因为税改需要解决开支压力、老龄化造成的税收压力以及岛上企业所得税制度的国际约束。本轮税改包括统筹社会保障、税收服务以及个人所得税的改革设计。St Pier 首席部长说，我们既不能削减开支，也不能通过征税提高财政的可持续性。目前没有简单而单一的解决方案，尚未找到万全之策。

（摘自 Guernsey Says Tax Reform Inevitable, Global Daily Tax News, 2017 年 5 月 24 日，由马樱梦编译）

维京群岛推迟金融报告期

英属维京群岛近期宽限了金融机构填报 2017 年金融账户报告时间。填写金融账户报告是履行国际信息交换义务的要求，经合组织（OECD）国家金融账户涉税信息自动交换新标准和英国及其属地与海外领土相关制度一致，均需履行共同报告标准，新的填报截止期为 2017 年 9 月 1 日，而在此之前为 2017 年 8 月 18 日。维京群岛政府表示，由于最近热带气旋造成该岛金融账户报告系统（BVIFARS）门户网站故障，延期是必要的。报告均需通过门户网站填报，维京群岛政府表示，正在抢修，并将尽快恢复系统。

（摘自 BVI Financial Account Reporting Deadline Extended，全球每日税讯，2017 年 8 月 17 日，由侯昭君编译）

百慕大指责欧盟税收黑名单

百慕大表示将极力捍卫自身声誉。近期百慕大指责了欧盟内部正在进行的“避税场所黑名单”工作，财政部长理查德（Bob Richards）表示，收到欧盟行为准则小组问卷的调查邮件，邮件要求确定哪些地区在 2017 年前纳入避税场所名单。百慕大表示，问卷调查的是关于百慕大的国际业务信息，截至 2017 年 7 月 7 日，如果不能按时完成，将属于“不服从”行为。

黑名单制度是先入为主之举。理查德表示，因为问卷设计已得出了先验结论，即百慕大是危害全球特别是欧盟经济的避税天堂，因此应列入黑名单，实际上百慕大却被欧盟当做高税率发达国家的替罪羊，而这些发达国家经常受到媒体组织的协助和煽动，以实现其国内政治目标。

百慕大的优先事项是明白合理而及时地回答问卷。理查德表示，如果问卷设计有偏见，既可以予以指出，也可提出替代选项，以表明百慕大将配合、公开以及作出报告的承诺。我们再次声明，本地的商业模式有助于世界经济。但不幸的是，我们不能依赖英国的贸易伙伴，英国退欧很大程度上降低了他们对布鲁塞尔协议的影响力。百慕大已花费了大量时间和金钱调整律法、规章及商业惯例，希望能站在国际税收和信息共享的前沿、处于引领地位。我们采纳了国际准则机构的很多建议，但总有些建议只从自身角度出发，忽视我们的记录。百慕大并未对税收、准则或执法机构隐藏实益所有权，并未设计隐藏收入来源的结构，也并非成百上千跨国贸易用来创建控壳公司的管辖区，其他管辖区才是这样的。但出于政治原因，百

慕大成为欧洲国家的替罪羊。当然百慕大是软弱且毫无防备的，因此，百慕大政府将积极保卫百慕大，将通过与私人部门合作伙伴及海外盟友协作，保卫百慕大。

（摘自 Bermuda Chides EU For 'Tax Blacklist Questionnaire'，全球每日税讯，2017 年 6 月 27 日，由林文慧、李霁编译）

爱尔兰发布 MAP 协助指引

今后纳税人可在爱尔兰申请相互协商程序（MAP）规定的协助程序。这是爱尔兰税务署近期电子简报宣布的，简报说明公司可以此规避双重征税。于 2017 年 8 月 1 日发布的文件详述了启动 MAP 申请的时间限制，提交启动 MAP 申请的信息要求，及税务机关决定是否接受 MAP 申请时考虑的因素。

爱尔兰税务署启动 MAP 过程须收到完整的 MAP 申请。该指引还列出了 MAP 过程阶段（单边和双边）及 MAP 过程中的可能结果。税务署同其他主管部门之间商讨 MAP 是政府间程序，纳税人参与一般限于向主管当局提出的意见和提供的相关信息。指引还探讨了主管机关同意使用仲裁解决 MAP 案件的可能情况。最后，指引区分了 MAP 申请和相关调整要求，如果纳税人提出相关调整请求，其请求将被税务署单独列入 MAP 协助请求。指引指出，税务署将审查这些申请，并对受影响公司的利润进行调整，体现公平。

（摘自 Ireland Issues Guidance On Seeking MAP Assistance，全球每日税讯，2017 年 8 月 9 日，由刘诗雅编译）

ISME 要求爱尔兰政府减税

爱尔兰应改革中小企业税制。爱尔兰中小企业协会（ISME）在提交对财政预算案的意见时提出，2018 财政预算案应当减少增值税、完善所得税和资本利得税（CGT）制度。首席执行官麦克唐内尔（Neil McDonnell）力劝爱尔兰政府在当今这个充满挑战性的时代，采取谨慎而明智的行动，增加基础设施投资，减免增值税，投资培训与技能，有助于应对英国脱欧的挑战、迎接机遇。

增值税最高税率阻碍爱尔兰经济发展。根据 ISME 的建议，应将增值税最高税率由 23% 降到 21%，拉动内需。特别是旅游和酒店业 9% 的增值税税率实现永久化，并扩展到所有劳动密集型产业。ISME 还主张，目前 CGT33% 的基本税率不利于投资。这一税率在 2009 年财政预算案中从 20% 增加至 33%。ISME 表示，降低资本利得税税率能够增加税收收入、刺激投资。因此，应将所有行业的资本利得税降到 20%，重新制定通胀指数化减免和再投资“滚动减免”政策。而且还应完善通过资本利得税政策救济投资家，为符合要求的资本利得提供了 20% 税率政策，然而，ISME 认为，资本利得税救济税率应下调到 10%，且终身资格上限应从 100 万欧元（120 万美元）提高到 1000 万欧元。

个人所得税也应当改革。爱尔兰个人所得税边际税率太高，且起征点过低。ISME 表示，目前员工的边际税率是 52%，个体经营者边际税率 55%。这是吸引高素质员工来爱尔兰工作、吸引企业家投资爱尔兰创业的主要阻碍，因此建议政府将边际税率下调至 38%、个税起征点提高到 4 万欧元。

ISME 还提出了另外 9 项税制改革建议。（1）重申 12.5% 的企业所得税；（2）提高个体经营者所得抵免，等同于所得税预扣法的税收抵免水平；（3）取消个体经营者所得 10 万欧元以上部分 3% 的一般社会缴款政策（USC）附加费；（4）为个体经营者、控股董事普通就医补助费、残疾人抚恤金，提供社会保险相关给付（PRSI）选择；（5）完善投资利得企业

家救济政策、就业与投资激励计划；（6）建立种子企业投资计划便利初次创业企业家，其中包括对微型企业投资的 50%实施税收抵免政策；（7）将中小企业增值税现金所得起征点从每年 200 万欧元提高到 250 万欧元；（8）将家庭装修税收抵免从 13.5%提高到 20%；（9）将资本利得税起征点从 31 万欧元提高到 60 万欧元。

（摘自 Ireland's SMEs Seeking VAT, Income Tax Cuts, 全球每日税讯，2017 年 8 月 2 日，由刘诗雅编译）

爱尔兰重视研究自由贸易协定

爱尔兰政府已委托研究英国脱欧对欧盟自由贸易协定（FTAs）的影响。目的是帮助爱尔兰企业在国外扩张，已由商务、企业与创新部长菲茨杰拉德（Frances Fitzgerald）女士委托发布。Fitzgerald 表示，通过研究找出爱尔兰如何从欧盟自由贸易协定所提供的机会中获得最大收益，探讨协定如何通过影响各经济体及工业部门，影响我国经济，探讨英国脱欧后的角色。而且随着与新西兰、澳大利亚新的贸易谈判准备，欧盟贸易进程正在迅速推进。希望能确保爱尔兰在其他即将进行的贸易谈判中，有坚实证据基础。研究将于 10 月开始，爱尔兰政府于 8 月 21 日发布招标要求。

这项研究将分为三部分。首先，在讨论最近与加拿大的全面贸易协定、欧盟与日本经济伙伴协定前，要考虑已生效的欧盟与韩国自由贸易协定的影响。最后，需评估与墨西哥、南美共同市场、新西兰与澳大利亚未来协议的可能影响。

（摘自 Ireland To Study Benefits Of Free Trade Agreements, 全球每日税讯，2017 年 8 月 21 日，由刘诗雅编译）

瑞典《化学品税法》生效

瑞典新近制定的《化学品税法》（2016:1067）于 2017 年 4 月 1 日正式生效，并于 7 月 1 日起开始实施。新法规规定，供应相关产品的制造商，进行欧盟内部并购、向瑞士进口相关产品的应税法人，现在必须支付化学品税。

（摘自 Sweden's new Excise Chemical Tax is in effect as of July 1, 安永税务速递，2017 年 7 月 20 日，由刘诗雅编译）

希腊通过欧盟信息交换法律

希腊议会通过了一项新法律。这项法律将欧盟行政合作指令修正案进行了认定，旨在规定成员国间交换先行税收裁定。由议会在 2017 年 6 月通过的法律，正式认可了 2015 年 12 月 8 日欧盟第 2015/2376 号指令，该指令是欧盟第 2011/16 号指令的修订版，后者规定，在税收领域强制自动交换信息，而修订案通过旨在提高欧盟税收裁定透明度。指令将要求成员国自动交换跨境税收裁定和定价安排信息。成员国必须在 2016 年底前，将修正案移交国内立法。因此，这项新法对希腊的追溯力从 2017 年 1 月 1 日起开始。

（摘自 Greece Adopts EU Information Exchange Law, 全球每日税讯，2017 年 6 月 30 日，由李霖编译）

拉脱维亚银行讼法国税收罚款

拉脱维亚列杜姆银行被法国判有罪。列杜姆银行表示，“强烈不赞同”法国法院裁决该

国参与“大规模”逃税计划，并对裁决表示异议。2017年7月6日，巴黎初审法院裁定列杜姆银行利用海外税收辖区下属公司结构，协助客户逃税、洗钱，犯罪价值在2亿欧元（2.28亿美元）以上。因此，法院判决对列杜姆银行罚款8000万欧元，并在五年内禁止在法国境内经营。银行董事长兼总裁也被判处四年有期徒刑。

列杜姆银行否认参与逃税计划。在裁决做出不久，列杜姆银行即强调在调查、审判过程中已充分配合法国立法机关，但是，又强烈否认参与任何逃税计划。列杜姆银行表示：“我们将仔细核查裁决书全文，并与代理律师共同决定下步行动。目前我们强烈不同意这项裁决，并将对裁决提出上诉。”而且，“我们从未涉及任何逃税案，不仅是银行，而且银行董事长个人也对这种行为没有任何兴趣。因此，8000万欧元罚款以及对银行董事长的处罚，很不公平。”

司法诉讼可能要持续两到三年。银行强调在司法诉讼结束前没有义务缴纳罚款。

（摘自 Latvian Bank To Appeal French Tax Fine，全球每日税讯，2017年7月13日，由刘诗雅编译）

黑山改革税收管理

世界银行批准黑山税收管理改革贷款基金。贷款由世界银行董事会批准，将用于实施《黑山税收管理改革项目》，以提高“黑山税收管理操作功能的有效性，降低企业纳税人合规成本”。这笔在2017年7月31日批准、价值1400万欧元（1650万美元）的资金，将用于税务局制定战略并加以实施，以改进税务风险监测，推动制度现代化，并为管理部门提供培训资金，资金还将用于支持税务局更好地解决税收欺诈和财政犯罪问题。

黑山长期希望建立现代化税收管理制度。世界银行表示，通过建立风险导向型的业务流程，有助于从所有经济活动中有效地征收税款和社会保障金，不断提高合规率，产生更多稳健收入流，为公民提供基本服务。税收管理能力的提高，也将推动黑山加入欧盟，实现与欧盟成员国经济一体化。

（摘自 Montenegro To Overhaul Tax Administration With WB Support，全球每日税讯，2017年8月4日，由吴柏莹编译）

罗马尼亚放弃税改

罗马尼亚政府近期的税改计划饱受争议。现在政府已放弃对高收入者征收团结税，并以营业税替代企业所得税的计划，该计划先前由社会民主党政府提出，目的是对每月所得在13600列伊（3470美元）以上的罗马尼亚公民征收团结税，并将此作为“国家计划”的一部分。但是，米哈伊·塔多斯总理（Mihai Tudose）在2017年7月25日宣布，由于这项税改提案增加了税收负担，并且“难以”实施，因此已经放弃。

企业征收营业税的提案也已取消。而这发生在 Mihai Tudose 宣布放弃税改几天前，根据营业税提案，目前16%的单一企业所得税将被1%~3%的累进营业税取代。而营业税提案则遭到了包括罗马尼亚美国商会在内的业界代表强烈抨击。美国商会表示，这可能在罗商业圈引起“动乱”。“这样的机制通常被用于初创企业和小型企业，以简化税收程序”。此外，营业税提案的实施与欧盟“共同统一公司税基”提案有冲突，因此，会将罗马尼亚置于欧盟主流国家之外。

（摘自 Romania Drops Solidarity, Turnover Tax Proposals，全球每日税讯，2017年7月27日，由李霖编译）

立陶宛冀增值税阈值更高

立陶宛 4.5 万欧元（53300 美元）的增值税阈值背离欧盟法律。欧盟委员会提出，欧盟理事会应延缓这一背离行为。对此《理事会实施决议》建议已送达欧盟理事会，授权立陶宛根据《2006 年欧盟增值税指令》第 287 条，实施减损措施。该条款要求，凡事欧盟成员国，其增值税注册阈值都不应高于 2.9 万欧元。目前，减损条款允许立陶宛为税务注册人提供 4.5 万欧元阈值，直到 2017 年 12 月 31 日。建议将最后期限延长到 2020 年 12 月 31 日。

（摘自 Lithuania Looking to Preserve Lower VAT Threshold，全球每日税讯，2017 年 8 月 7 日，由吴柏莹编译）

《欧盟数据与跨国公司》

欧盟判定贸易保护主义抬头

欧盟出口商 2016 年遭遇的贸易壁垒数量增加了 10%。欧盟委员会近期出版了《贸易与投资壁垒年度报告》，该报告根据公司上报数据统计。贸易专员塞西莉亚·梅尔斯特伦(Cecilia Malmstrom)表示，“我们看清了保护主义正在抬头，威胁到欧洲公司及工人”。贸易壁垒增加使欧盟出口减少 270 多亿欧元（308 亿美元）。截止 2016 年底，在 50 多个贸易目的地发生 372 起贸易壁垒，其中 36 个贸易壁垒是 2016 年新增的，其中俄罗斯的政策壁垒最多，有 6 个、印度 5 个。俄罗斯限制国外公司参股国有企业投资项目，还在自动化与农机部门推行出口补贴。印度实施了钢铁最低进口价、纺织品关税附加。瑞士实施了 3 项贸易壁垒，阿尔及利亚、中国、埃及、土耳其分别实施 2 项新贸易政策。俄罗斯现行贸易壁垒最多，高达 33 个。巴西、中国、印度各有 23 个。

2016 年其他 12 个第三国有 20 个贸易壁垒可能完全取消或部分取消。此举影响欧盟出口额 42 亿欧元。韩国取消 5 项贸易壁垒，中国取消 3 项，以色列和乌克兰分别取消 2 项。中国暂停了可能影响化妆品出口的标签规定，以色列允许欧盟所有公司请求市场授权和出口药品。

Malmstrom 对当前欧盟贸易谈判表达了新希望。希望与墨西哥的谈判取得良好进展，在年底前达成协议，欧盟的日本谈判首席代表需到协议签署才能回国，欧盟与日本正处在谈判的关键阶段，期待尽快达成原则一致。

（摘自 EU Exporters Report Protectionism On The Rise，全球每日税讯，2017 年 6 月 30 日，由林文慧编译）

欧盟与苹果谈判罚款托管

爱尔兰托管基金谈判的“准确条款”仍在确认中。爱尔兰政府表示“充分承诺”，确保苹果国家援助案件涉及的金额迅速恢复，财政部声明确认了启动雇佣托管代理人以及托管机构采购程序，并表示苹果公司补交税款将存入托管基金，一旦欧洲法院对爱尔兰政府上诉做出最终裁决，基金将立即释放。但是，“由于基金规模及既定性质所限，具体条款仍在协商中，这也是出于保密与商业敏感性考虑”。

欧盟委员会 2016 年经过两年国家援助调查已得出结论。即爱尔兰政府为苹果公司做出的两项税收裁定，“自 1991 年以来，人为地大幅度降低了苹果公司在爱尔兰支付的税款”。据估计，未缴税款加上利息金额达 130 亿欧元（152 亿美元）。

苹果公司与爱尔兰财政部长将共同任命托管代理人或托管机构负责管理托管资金。财政部长帕斯查尔·多诺霍（Paschal Donohoe）还将任命国家财政管理局为其执行采购流程代理人。财政部表示：“开启采购过程是在经过爱尔兰，苹果和欧盟委员会关于补缴税款的数

月密集讨论后的重要里程碑。设立托管基金还将涉及任命一个或多个投资经理管理托管基金”。

爱尔兰官方将与欧盟委员会和苹果公司保持定期联系。此举将确保这一进程中的各方利益，而关于任命代理人 and 托管机构的建议协议通知，将通过欧盟官方公报加以公布。财务部预计，采购过程约需 5 个月。投资经理招标也将在此期限内完成。

（摘自 'Precise Terms' Of EU Apple Settlement Being Negotiated, 全球每日税讯, 2017 年 7 月 25 日, 由李霖编译）

法国与谷歌谈判税务清算

法国对通过庭外和解解决谷歌税案持开放态度。法国政府部长表示，准备就最近由法院做出的谷歌重大避税案胜诉裁决提出上诉，法国公共账务部长达马宁（Gerald Darmanin）表示，法国将对最近的裁决进行上诉，因为这是“原则问题”。

巴黎行政法院裁定谷歌不需要补缴 11 亿欧元（13 亿美元）税款。这笔税款涵盖 2005 至 2010 年，裁定于 2017 年 7 月初做出，理由是谷歌在法国没有常设机构，然而，Darmanin 表示，谷歌占法国互联网搜索市场的 93%，在法国的利润超过“所宣称的微薄程度”。不过，他表示法国接受税务纠纷解决的可能性，因为“不想使冗长的诉讼拖延征税”。“如果谷歌态度真诚，与法国政府共同规范纳税……我们的大门是敞开的”。

法国政府认为谷歌仅缴纳了最低公司税。法国政府挑战谷歌税案的依据是，谷歌在此期间从法国获得了大笔收入，为逃避 33% 的公司税，却将这笔所得转入爱尔兰，那里的公司税率仅为 12.5%。法官的裁决采纳了行政法庭顾问的意见。法庭顾问裁定，因为谷歌在法国并没有足够大的业务实体，因此无需补缴税款。

（摘自 France Open To Negotiated Tax Settlement With Google, 全球每日税讯, 2017 年 7 月 26 日, 由刘诗雅编译）

卢森堡电商增值税锐减

卢森堡电商业务增值税收入锐减。这是因为欧盟出台了减少增值税竞争的措施，根据财政大臣皮埃尔·格拉美亚（Pierre Gramegna）2017 年 7 月 20 日在众院公布的财政收入数据，2017 年第 2 季度总税收收入同比高出 1.6%，但电商增值税收入继续下跌，同比下降 60%。

卢森堡是受广播、电信与电子（BTE）服务业增值税供货地征收规则改革影响最大成员国。这项改革从 2015 年 1 月 1 日开始以确保消费地征税，不再以供货地税收为准。这一举措消除了欧洲商品服务供应企业设在增值税率较低成员国的动机。前几年，欧盟电商企业为此大举涌向卢森堡，因为这里 15% 的增值税率在欧盟集团中最低。但是，自从征税地点变化后，卢森堡将增值税率提高到了 17%。据报道，由于卢森堡支持改革 BTE 行业增值税供货地征收规则，在 2014 年 12 月从欧盟获得了价值 13.75 亿美元的补偿。

（摘自 Luxembourg's E-commerce VAT Revenues Plunge, 全球每日税讯, 2017 年 7 月 24 日, 由李霖编译）

英国税务抵免差错额上升

英国纳税人税收抵免差错一年中增加了三分之一。据英国税务局（HMRC）数据，2015~2016 年英国儿童、工人年度税收抵免差错与欺诈增加，导致 12 亿英镑（15 亿美元）税收抵免已支付给索赔人，比理应得到的金额高出许多。

低收入税改团体（LITRG）呼吁政府解释差错的原因。因为高达 283 亿英镑的差错占总税收抵免预算的 4.2%，同比（2014/15）增加了 35%，上个财年的数字是 3.1%。**LITRG** 说，**HMRC** 评估了 4000 个样本案例，方法存在缺陷，无法提供真实程度或差错原因的精确情况。此举减少了 **HMRC** 查明问题、解决现状的机会。

LITRG 特别指出了其中的 3 大原因。（1）未考虑那些控诉 **HMRC** 原告成功上诉的案件，导致税收抵免判决被推翻；（2）涉及不遵守 **HMRC** 规定的原告案件约占 1/4。**HMRC** 在这些案件中，根据掌握的信息作出裁决，还被迫在未与原告进行任何直接谈话，就将案件归为原告差错、欺诈或 **HMRC** 失误。（3）报告数据低估了官方系统误差，几乎没有关注“有贡献的误差”。

系统误差很可能在 HMRC 向英国政府门户转移信息时加剧了。**LITRG** 表示，此举导致在线内容丢失，而 **LITRG** 就曾表示，这对理解税收抵扣过程十分重要，还建议 **HMRC** 与原告共同阻止系统差错，**HMRC** 能做到这点，并理解原告或 **HMRC** 为什么出差错。税收抵免制度逐步废止后将逐步被通用福利金制度代替。

（摘自 Concern After Uptick In UK Tax Credit Errors，全球每日税讯，2017 年 6 月 19 日，由林文慧编译）

HMRC 报告税收记录

英国税务与海关总署（HMRC）提高了英国政府财政收入。增加的 289 亿英镑（375 亿美元）财政收入主要是通过打击逃税、改善客户服务实现的。**HMRC** 总务官及常务秘书汤普森（Jon Thompson）表示，一年来 **HMRC** 的合规收入达 289 亿英镑，英国本可能会因为避税、逃税或有组织的犯罪而丢失这数十亿英镑，但现在这笔款项将用于公共服务。这大体相当于英国每个家庭分到 1000 英镑。我们还代表着诚实的大多数，加强对少数尝试故意欺骗制度者的控制，继续追捕那些拒绝支付债务的人。将信息清晰地传达给那些不想缴税，不依规缴税者，叫他们无处可躲。

英国税收总收入达创纪录的 5749 亿英镑，同比增 381 亿英镑。**HMRC** 在年度报告中表示，在 2016~2017 年度合规监管、打击有组织犯罪的调查与执法行动，新增或保护了 32 亿英镑，处理了 1200 多个法院或法庭审理案件，打赢了 83% 的官司，保护了 150 亿英镑税收，同时还通过网络税务管理工具、改进电话服务增加税收收入，最后显著改善客户服务。现在联络中心工作人员每周 7 天在线，能在 4 分钟内接听电话。

（摘自 UK Tax Agency Reports Record Tax-Take，全球每日税讯，2017 年 7 月 17 日，由吴柏莹编译）

英决定脱欧后公司税意外增长

英国公司税同比增长达 15.5%。这是英国税务及海关总署（**HMRC**）最近发布的数据，对此伦敦税务咨询公司（Blick Rothenberg）说，看来企业利润并没有受脱欧影响。截至 2017 年 6 月的 12 个月税收收入同比增长 6.86%，其中公司税贡献 69 亿英镑（91.2 亿美元）。增长大多发生在 2017 年 6 月前 9 个月。2016 年 6 月脱欧公投后，英国公司税增长 20%，英镑贬值，英国出口增加，税收陡增。从 **HMRC** 提供的公司税收入看，脱欧似乎是个不错的决定。在 6 月份前 12 个月，公司税增长 515 亿英镑，达 15.5%，个人所得税同比增长 4.77%，房地产交易印花税收收入同比增长 10%。

（摘自 UK Sees Corporate Tax Windfall after Brexit Decision，全球每日税讯，2017 年 8 月 3 日，由李霁编译）

英国公司担忧无条件脱欧

英国企业不希望不签订自由贸易协定就退出欧盟。英国商会（BCC）调查发现，在 2400 家受调查公司中，有 2% 希望英国离开单一市场和关税同盟，并依赖世贸组织（WTO）贸易规则。调查对象情况如下。（1）34% 表示英国应继续留在单一市场和关税同盟；（2）13% 的公司赞同英国只留在关税同盟，以保证在与第三国谈判时，不涉及困难的边界或关税问题，缩小贸易协定范围；（3）11% 的公司表示，只留在单一市场，接受欧盟条例和细则，以获得完全进入欧盟市场权限；（4）28% 表示应就全面自由贸易协定和关税协定进行谈判，这是英国首相设定的政府预选目标；（5）12% 表示不知道或没有偏好方案。（6）46% 偏向 3 年过渡期。BCC 总监亚当·马绍尔（Adam Marshall）说，许多企业在考虑巨额投资问题，因此应尽快谈判达成过渡安排，强化企业信心。

（摘自 UK Firms Fear Brexit Fallout Without EU FTA，全球每日税讯，2017 年 7 月 12 日，由吴柏莹编译）

英国大公司税额减少

英国皇家税务海关总署（HMRC）调查大公司上年额外 26 亿英镑（33 亿美元）公司税税收。数据覆盖了由 HMRC 大型企业董事会税务监管的 2100 家英国最大、最复杂公司，尽管去年额外公司税减少了约 35 亿英镑，即 25%，但大企业公司税调查仍是 HMRC 额外收入的重要来源，且依然是优先而关键领域，据说税收收入减少，部分原因是公司税率下调。此外，HMRC 目前可从大案要案转移，因为还有很多不那么有利可图、需长期调查、更复杂的案件。某事务所指出，额外税收收入减少可能表明，近年来大公司税收计划采用了“低风险”方式，许多大企业目前开始采取积极回避战略。英国政府一直被视为打击跨国公司避税的先行者，执行 OECD 建议更迅速。该事务所报告，HMRC 审议的转移定价在上年增加了 60%，提高至 38 亿英镑。转移定价争端复杂而费时，接下来，目前与转移定价有关的税收已进入征税系统。HMRC 与财政部对大公司态度强硬，而 HMRC 大胆挑战应分配给英国经济活动的跨国利润，因此增加英国的公司税收。

（摘自 Enforcement Tax Yield From UK's Largest Firms Drops，全球每日税讯，2017 年 6 月 9 日，由林文慧编译）

英国创意产业税收优惠备案要求

英国的电影税收减免（FTR）在 2016-2017 年度创新高。英国税务与海关总署（HMRC）的最新数据显示，电影公司年度申报 FTR 申报数量从去年的 535 项上升至 630 项。HMRC 为英国电影产业减免 4.15 亿英镑（5.38 亿美元）税收，同比（2015-2016）上升 23%。电影税收减免政策允许有资格者抵减应税利润，而亏损者可放弃税收减免政策，获得应税抵免。影片发行须通过文化测试，合格合拍片才能达标。在影片生产总成本中，至少有 10% 须与在英拍片活动有关。自 FTR 政策于 2007 年出台后，已减免税收 23 亿英镑，其中 16 亿英镑以上六项大预算电影，6.3 亿多英镑是小成本电影。在 2016-2017 年度，共有 175 部在英国完成的电影申报 FTR 减税。数据包括创意产业其他领域，如 HETV、动画与视频游戏税收减免申报。

儿童电视和影院税收减免申报细节首次列入。自 2015 年起，有 30 个项目申报儿童电视税收减免，获免 500 万英镑。在 2016-2017 年度，剧院的 1570 次演出税收减免 4600 万英

镑，其中 490 次巡演、1080 次非巡演。英国已经拥有一个欣欣向荣的创意产业部门，并且这些减税措施被证实越来越受欢迎，好莱坞大片也开始在英国电影制片厂拍摄。但是舆论认为，由于公共支出压力增加，税收减免应受审查，减税措施有价值，带来了实在的利益。

（摘自 Record Demand For UK's Tax Breaks For Creative Industries，全球每日税讯，2017 年 7 月 21 日，由吴柏莹编译）

英国事务所贡献税收 2.5%

英国法律与会计事务所在 2015-2016 年度贡献了全部 2.5% 的税收收入。在此期间英国法律与会计部门缴纳了约 155 亿英镑（204 亿美元）税收，其中包括 64 亿英镑应纳税额、91 亿英镑已税额，这是普华永道会计事务所的数据。同期英国金融服务业税收 714 亿英镑，两项总计税收贡献约 870 亿英镑。据统计，英国 2016 年设立了约 60500 个律师与会计服务机构。

（摘自 UK Law, Accounting Firms Contribute 2.5pc of UK Taxes: Report，全球每日税讯，2017 年 8 月 7 日，由李霁编译）

英国增加社会开支得加税

根据社会调查国家中心调研，近半英国纳税人支持在未来十几年征收高赋税，以增加健康、教育、社会福利等公共事业支出。英国社会态度第 34 份年度报告指出，有 48% 的英国居民支持高税负，另有 44% 的人表示目前税收负担合理，但仅有 4% 的人希望减税，减税将导致政府支出减少。社会调查国家中心“公民态度”主编罗杰·哈丁表示，人们逐渐不再容忍紧缩，尽管放弃紧缩即意味着税负增加。英国左翼倾向于增加税收，通常支出与国家安全、法律及秩序的长期保守主义相关。总之，人们想建立一个更加积极、坚定、公平的国度。

（摘自 Support For Low-Tax UK Policies Falling: Survey，全球每日税讯，2017 年 6 月 30 日，由林文慧、吴柏莹编译）

维京群岛投资优势突出

维京群岛提供了全球超过 200 万个就业机会。英国经济研究咨询公司资本经济发布《创造价值：维京群岛的全球贡献》报告，分析了维京群岛对全球经济的贡献，显示维京群岛的全球投资与贸易活动推动 1.5 万亿美元跨国资金流动，相当于全球 GDP 的 2%，为全球每年创造 150 亿美元税收收入。其中英国（39 亿美元）、欧盟（包括英国在内共 42 亿美元）、中国（包括香港在内共 21 亿美元）是税收收入的最大受益国。维京群岛金融服务代理机构（即财政部）长官洛娜·史密斯（Lorna Smith）表示，研究结果证明维京岛对全球经济做出了巨大贡献，支持了跨国贸易与投资，提供了成千上万工作机会，为各国政府创造了大量税收收入，为全球雇员、家庭及商业生活带来了切实好处。所以，维京岛是个健全、可靠，且比许多具有国际标准的大国更坚实的中心，不是避税天堂。报告权威而不偏不倚地阐述了维京岛并非公司利润转移中心，有助于澄清维京岛在全球经济扮演什么角色等存在误解的信息。

（摘自 Study Highlights BVI's Role As An Investment Conduit，全球每日税讯，2017 年 6 月 23 日，由林文慧编译）

维京群岛受益所有权数据库上线

英属维京群岛受益所有权数据库已启动。“受益所有权安全搜索系统”(BOSSs)是一个搜索平台,它为该地区执法机关提供入口,可以直接而迅速验证境内公司的股权受益所有权信息,满足金融行动特别工作组国际标准要求。金融行动特别工作组主要负责反洗钱和打击恐怖主义融资,是全球性机构。

迄今为止 BOSSs 功能强大。维京群岛政府表示,数以万计公司信息已上传到平台。群岛财政部正与行业密切合作,以完成剩余工作,并在开始处罚前给予企业 6 个月限期。维京群岛国际业务(法规)办公室执行主任史密斯(Neil Smith)说,该平台是创新技术支撑的门户搜索网站,标志着英属维京群岛公司受益所有权信息的保留、访问及适当情况下与维京群岛主管部门与英国共享跨越式发展。BOSSs 是英属维京群岛与英国共同执行 2016 年 4 月《互换照会》后发展起来的。

(摘自 BVI's Beneficial Ownership Database Goes Live, 全球每日税讯, 2017 年 7 月 10 日, 由吴柏莹编译)

马耳他主权信用升 A⁺

马耳他主权信用评级从 A 升级为 A⁺, 且评级展望为稳定。这是继 2016 年 10 月标准普尔信用评级后的升级评价,由国际信用评级公司惠誉(Fitch)做出。惠誉表示,马耳他政府债务总额迅速下降是此次信用升级的主要因素之一,预计马耳他政府债务在 2019 年将降至 GDP 的 50%,这受到了名义 GDP 强劲增长以及周期盈余的支持,预计马耳他政府的担保债未来几年还会下降。财政平衡向好是另一个因素,预计马耳他未来几年将继续维持财政盈余,税收增加、财政收入改善、社会福利非必要开支减少、政府大力支持经济增长。

马耳他将保持经济持续增长。惠誉预测说,马耳他增长将快于同等评级国家,这是因为马耳他在表现稳健的出口,特别是服务业及充满活力的劳动力市场推动下,逐步吸收欧盟新基金,大型交通、健康和项目启动,投资有望在 2019 年好转。由于马耳他银行部门盈利能力增强、不良贷款下降、资本化改善,贷款政策保守,有望保持健全。

(摘自 Malta Credit Rating Upgraded To A+, 全球每日税讯, 2017 年 8 月 16 日, 由吴柏莹编译)

壳牌公司获 1.42 亿美元退税

英国税务局(HMRC)向皇家壳牌公司退还 1.425 亿美元退税。此举将降低壳牌的北海油田停运成本,鼓励英国石油和天然气产业投资。2017 年 3 月,有人提议,应专门研究油田停运成本在公司间的影响传递,而保留税收减免资格。壳牌全球税务报告中显示了税款减免规模,英国政府将在北海为公司停运资产提供税收救济,公司可能从接管停运计划中获得税收减免。

(摘自 Shell Receives USD142m From UK For North Sea Decommissioning, 全球每日税讯, 2017 年 6 月 15 日, 由林文慧编译)

谷歌初步赢了法国欠税案

编者按:巴黎行政法庭裁定,谷歌无需承担 11 亿欧元(12.5 亿美元)未缴税的责任。这一裁定打击了税务机关针对跨国公司的反避税活动。《全球每日税讯》对这个案例跟踪报道,

《欧盟财税动态》2017 年 10 月号(第 1 卷第 10 期) 33

编发了多条消息和评论。

法院裁定谷歌无需向法国支付有争议的税款。因为谷歌爱尔兰子公司在法国并未设立常设机构，因此法院在声明中表示，谷歌爱尔兰控股公司不应向法国缴纳 2005 年的税收。

而法国政府对谷歌税案的挑战论据是，谷歌在此期间从法国获得大笔收益，但却仅仅按最低公司税缴税。法国政府表示，谷歌为逃避目前 33% 的法国公司税，将其法国所得转到爱尔兰，因为爱尔兰公司税率为 12.5%。

法官裁决采纳了行政法庭顾问的意见。法庭顾问在 2017 年 6 月判决，因为谷歌在法国并未设立足够大的业务实体，因此，无需对 11 亿欧元的补税案承担责任。

谷歌巴黎办事处 2016 年 5 月突遭 100 多名法国税务稽查员核查。当时法国检察院表示，突击检查是自 2015 年 6 月 16 日启动有关金融欺诈和有组织洗钱初步调查的一部分。搜查的目的，是确认谷歌爱尔兰控股公司是否在法国设立了常设机构，是否通过隐瞒在法国领土上开展的业务，逃避纳税义务。

（摘自 Google Wins EUR1.1bn French Back Tax Case，全球每日税讯，2017 年 7 月 17 日，由刘诗雅编译）

利洁时为税收筹划辩护

慈善组织乐施会有关利洁时避税的言论遭到后者“强烈驳斥”。乐施会曾断言，利洁时将区域业务总部设在荷兰、迪拜和新加坡的决定是受避税因素驱动。乐施会声称，通过分析利洁时几年来的财务报表，发现利洁时在 2012~2014 年建立了 3 个区域中心，使这家富时 100 指数成分股公司的全球税率显著降低。乐施会强调，尽管该公司并无违法行为，但它认为，利洁时的税务安排可能剥夺了某些发展中国家多达 6000 万英镑（7840 万美元）的税收收入。乐施会英国首席执行官戈德林（Mark Goldring）表示，像利洁时这样的公司须在减贫方面发挥重要作用。但是，如果利洁时以及其他企业按经济活动所在国税率纳税，而不按照税率更低的国家政策纳税，那么才会充分扮演好这个角色。

利洁时业务重组意在增加主要市场曝光度。利洁时 2017 年 7 月 12 日声明，强烈反对乐施会的言论，重组不仅是为了降低税负，重组是出于确保业务贴近客户的愿望，所以，欧洲和北美区域中心设在荷兰，俄罗斯、中东和非洲中心设在迪拜，亚太中心设在新加坡。这些地点是我们数百人业务运营的重要驱动力。

利洁时在经营业务的每个国家都缴纳了“适当的税款”。利洁时还表示，它所缴纳的税款“与所创造的价值一致，同时还考虑了国际转让定价原则。正如乐施会承认的，利洁时的税收策略完全合法，而且也是多数全球企业的典范。我们遵守所有法律义务，并寻求任何决策对所有利益相关者适当。利洁时 2016 年实际税率 23%，税款水平与在英国跨国企业相近。

利洁时坚称，2016 年利洁时英国公司的税收贡献为 6100 万英镑，仅占据总税款的 12%。由于英国公司的营业额只占全球的 8%，显然英国公司多缴了公司税。

（摘自 Reckitt Benckiser Refutes Oxfam's Tax Claims，全球每日税讯，2017 年 7 月 20 日，由吴柏莹编译）

Diageo 与法英两国闹税务纠纷

帝亚吉欧集团正在同法英两国就利息扣除和利润转移纳税义务进行讨论。这家全球饮品公司集团最近在年报中披露，法国税务局想要否定对特定利息的税务优惠，这与 2011 年 7 月 1 日以来有关，而前者对此有异议，因为“帝亚吉欧相信，这部分利息可以扣除，所以，对法国税务局的否认将发起挑战”。

但目前帝亚吉欧集团并无法给出涉及税款明确数额。据帝亚吉欧集团年报披露，已与

英国税务与海关总署（HMRC）合作，试图澄清转让定价及相关事项，磋商“正在进行中”。

2017 年 6 月 2 日，HMRC 向该公司做出了评估的初步通知，依据是 2015 年 4 月生效的利润转移税制（DPT），通知要求后者补缴 2015 年 6 月 30 日~2016 年 6 月 30 日税款及利息 1.07 亿磅（1.38 亿美元）。

帝亚吉欧打算对上述决定也提出异议。因为这家企业不相信公司适用利润转移税。在对英国利润转移税评估提交上诉前，须如数补缴税款及利息，年报中强调补税“并未反映帝亚吉欧在此事上的对错”，而且，“基于现实评估，帝亚吉欧认为，对利润转移税并无需做任何准备”。英国的利润转移税政策目的是抵制跨国公司激进的避税行为，对“人为”转移出英国的利润总额征收 25% 的税，而现行公司税率为 19%。

（摘自 Diageo Reveals Tax Disputes In France, UK, 全球每日税讯，2017 年 8 月 18 日，由侯昭君编译）

Prima Biomed 获法国研发退税

Prima Biomed 近期收到近 90 万欧元（100 万美元）法国研发税收抵免计划的退税。这家生物科技公司已在澳大利亚证券交易所、美国纳斯达克上市。Prima Biomed 表示，根据“博士可减免税赋（CIR）”计划，收到了 876635 欧元现金退税，根据本计划，对于达到 1 亿欧元、符合条件的研发支出可抵免 30% 的税收，高于 1 亿欧元部分抵免 5%。由于 Prima 的子公司 Immutep 在巴黎西南部的夏特奈-马拉布里实验室 2016 年度的研发活动，公司获得了 CIR 抵免资格。Prima 目前正在开发用于治疗癌症和其他先导化合物 IMP321，额外资金将用于欧洲、澳大利亚 IMP321 临床试验项目开发。

（摘自 Prima Biomed Reveals French R And D Tax Refund, 全球每日税讯，2017 年 8 月 21 日，由吴柏莹编译）

[《欧盟财税动态》月刊 2017 年 10 月号内容完]

2017 年 10 月 5 日截稿

2017 年 10 月 15 日于上海出版

《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