

前沿、客观、专业

欧盟财税动态

(月刊)

FISCAL & TAXATION ADVANCEMENTS IN EU

2017年9月号(第1卷第9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
欧盟公布 BEPS 优先事项方案	3
欧盟改革国别报告制度	3
IMF 建议欧元区税收政策应利增长	3
爱尔兰实施 SARP 人才计划	4
《欧盟财政》	5
爱尔兰总理否认新资本利得税计划	5
爱尔兰财政部改革 USC 政策	5
爱尔兰打算合并 USC 与 PRSI	6
爱尔兰财长解释反逃税政策	6
爱尔兰财政部批评苹果补税案	7
爱尔兰与欧盟合作处理苹果补税案	7
《欧盟税收与征管》	8
欧盟实施反洗钱与反避税新规	8
欧盟新燃料标记有利防止税收欺诈	8
欧盟法院禁止不合理推迟增值税退税	8
欧盟推进增值税改革	9
欧盟个别成员未通过税收判决信息交换	9
欧盟告诫爱尔兰慎重改革税收	9
欧盟提示爱尔兰税基过窄	10
欧盟同意爱尔兰免征航空税	10
爱尔兰签署 BEPS 多边公约	11
爱尔兰解释转移定价文件政策	11
爱尔兰改革披露制度遭批	11
爱尔兰自愿披露制度急坏纳税人	12
爱尔兰商会呼吁改革所得税	12
爱尔兰零售商要求降税	13
爱尔兰零售商呼吁减轻税负	13
爱尔兰饮料业呼吁改革消费税	14
爱尔兰酿酒商要求削减消费税	14
爱尔兰旅游业降税获实效	15
爱尔兰扩大小企业投资税优惠	15
爱尔兰企业期待更多税收优惠	15
爱尔兰协商博彩税改革	16
爱尔兰博彩业谋求降税	17
爱尔兰“渴望”对中等收入减税	17
爱尔兰自雇人士“情愿多缴 PRSI”	17
爱尔兰将要求外国艺术家缴纳预提税	18
爱尔兰推行房屋空置税	19
爱尔兰“帮你买房”计划干扰房价	19
美国税改难撼爱尔兰竞争优势	19

ITI 发布爱尔兰税法改革建议.....	20
CJEU 判西班牙教会免税案.....	20
波兰大幅修订企业所得税.....	21
波兰发布企业反避税草案.....	21
波兰零售税遭欧盟反对.....	21
波兰需稳定增值税.....	22
波兰实施金融机构客户义务规定.....	22
荷兰“专利盒”在欧盟通过.....	22
荷兰开启欧盟反避税指令咨询.....	22
荷兰与印尼明确基金税制.....	23
《英国脱欧与爱尔兰经济》.....	23
爱尔兰寻求英国脱欧过渡安排.....	23
爱尔兰公开回应英国脱欧.....	23
爱尔兰财政部关注英国脱欧对税收影响.....	24
爱尔兰企业关注英国脱欧对投资影响.....	25
爱尔兰面临英国脱欧挑战.....	25
爱尔兰对本国 FDI 前景有信心.....	25
爱尔兰游说团体阐述英国脱欧优先事项.....	26
爱尔兰企业寻求抵御英国脱欧.....	27
爱尔兰企业对英国脱欧未做准备.....	27
爱尔兰中小企业漠视英国脱欧.....	28
爱尔兰小企业面临与英国竞争.....	28
《欧盟财税数据》.....	28
欧盟增值税收入稳定.....	28
欧盟 2015 年税负稳定.....	29
爱尔兰新财年减税资金有限.....	29
爱尔兰税收收入下降.....	30
爱尔兰上半年税收收入接近目标.....	31
爱尔兰下半年税收收入尚未达标.....	31
瑞士对欧盟储蓄税减少.....	31

《欧盟政治经济》

欧盟公布 BEPS 优先事项方案

欧盟理事会公布了解决 BEPS 税改方案。根据 2017 年 7 月 7 日公布、由欧盟轮值主席国——爱沙尼亚提出的方案，在未来几个月内，爱沙尼亚总统将致力于就以下事项达成协议，其中包括：（1）欧盟关于第三国属于非合作司法管辖区名单；（2）与第三国合作对税务进行有效治理；（3）欧盟理事会对未来营业税课税行为准则决议的实施。

爱沙尼亚总统将停止审查新的“专利盒”制度。根据该方案，爱沙尼亚总统通知欧盟成员国，确保所有尚未完成、不合理的“专利盒”制度的回溯，在中期内可对特定领域开展自主工作，例如，利息和特许权使用费指令；建立新的企业税统一税基；强制性信息披露规则以及对外支付政策等。爱沙尼亚总统将考虑“水平层面”政策，例如，税收确认与税收的国际发展。

（摘自 EU Presidency Publishes Roadmap On BEPS Priorities，全球每日税讯，2017 年 7 月 13 日，由林文慧编译）

欧盟改革国别报告制度

欧盟已经提交修改欧盟国别报告制度的建议。理事会理事长马尔他总统表示，根据欧盟国别报告制度，跨国公司需以国家为单位，公开缴纳税收信息。

马尔他政府的声明除了公布最新版本的理事会建议书外，几乎没有提到任何具体细节。声明建议，加强政府治理，能有效控制税收流失和逃税，同时保护欧盟跨国集团的经济利益。马耳他政府表示，会计准则的特殊规定要求矿业、林业公司根据该制度，报告他们在世界各地缴纳的税收、支付的提成和奖金。因此委员会提议，要求跨国公司公开各国关于公司盈利与纳税的相关信息。

马尔他总统将继续努力。马耳他财政部长爱德华·希克卢纳（Edward Scicluna）补充表示，对于涉及会计准则修订的国别报告档案的更新，将确保欧盟在保障盟内公司竞争力的同时，成为发展与促进国际团体实践的领袖。

（摘自 EU Presidency Confirms CbC Reporting Regime Changes，全球每日税讯，2017 年 6 月 27 日，由林文慧编译）

IMF 建议欧元区税收政策应利增长

欧元区国家应该降低劳务税，以刺激就业、提高生产力，且应提高间接税比重。这是最近国际货币基金组织（IMF）的报告意见。IMF 指出，尽管进行了长期税改，采取更有利于经济增长的税收和支出组合，将会使得许多国家受益。但就税收制度而言，从个人所得税转移到包括排放税、财产税的间接税体系，会带来很多好处，因为边际税率在降低的同时，税基扩大了。

降低劳务税楔子带来很大好处。特别是在德国，而意大利通过合理分配税式支出、扩大税基，同时实施现代财产税，支持了劳务税减免政策。IMF 最后表示，在上述财政空间较为充裕的国家，应该支持公共投资、结构性改革，刺激潜在经济增长。

（摘自 Euro Zone Tax Policies Should Target Growth: IMF，全球每日税讯，2017 年 7 月 27 日，由林文慧编译）

爱尔兰实施 SARP 人才计划

编者按：特殊受让人优惠计划（SARP）针对的是随雇主或联营公司迁至爱尔兰的雇员，它个人提供了有价值的个人所得税税收优惠。SARP 计划允许人才本人从工资收入中扣除一部分所得，以降低管理人员迁移至爱尔兰的个人成本。所以，SARP 旨在吸引高级管理人员和有才能的员工移民爱尔兰就业，这是爱尔兰在吸引外国直接投资方面提供的重要政策。本期摘发《普华永道观察》撰写的有关报告。

一、享受 SARP 的条件有哪些？

SARP 优惠政策适用于在 2020 年底前到爱尔兰工作，并声称能够连续在此工作五年的人。享受这项优惠的个人，须满足以下 5 项条件：（1）底薪不少于 7.5 万欧元；（2）个人在到达爱尔兰之前的 6 个月，本人是与爱尔兰缔结避免双重课税协定（或信息交换协议）国家的居民公司全职雇员；（3）个人抵达爱尔兰是为履行其雇员或联营公司雇主赋予的职责（其中优惠政策不适用于组织的“新员工”）；（4）为爱尔兰税收居民；（5）个人在抵达年度之前 5 年，不是爱尔兰的税收居民。

二、SARP 是如何实施的？

SARP 造成允许个人工资所得中超过 7.5 万欧元部分按 30%比例从总额中扣除。优惠政策涉及到个人的主要报酬与非主要报酬，比如，底薪与津贴、奖金、实物福利，以及股权报酬。无论个人订立的是爱尔兰本国雇佣合同，还是外国合同，都可获得 SARP 政策优惠。优惠幅度可以依前述，通过工资扣除（如果公司希望这样作的话），或者在年底通过纳税申报表获得扣除。如果能够满足上述条件，在爱尔兰有住所的个人，即可享受优惠政策。

三、案例

符合资格条件的某个人，底薪为 25 万欧元，另有其他雇用收入（如奖金、股权）在爱尔兰所得为 40 万欧元。

那么，该个人享受的优惠政策计算如下：

$$(\text{€}650000 - \text{€}75000) * 30\% = \text{€}172500$$

受雇所得	€650,000
减去优惠	€172,500
按照 SARP 政策应税所得	€477,500

结语

对有才能的员工和高级管理人员来说，SARP 政策使爱尔兰成为有吸引力的目的地。对于全球迁移项目，管理人员应该寻求建议，以断定本组织是否可以获益。

（摘自 Ireland: Special Assignee Relief Programme (SARP) aims to attract talent，普华永道观察，2017 年 7 月 24 日，由侯昭君编译）

《欧盟财政》

爱尔兰总理否认新资本利得税计划

爱尔兰政府无意对家庭住宅销售开征资本利得税。这是总理利奥·瓦拉德卡（Leo Varadkar）表示的。按照该国当前规定，处置个人主要居住地所得，免征资本利得税。最近，财政部公布了税收策略小组（TSG）有关文件，该文件旨在为制定《预算法》，提供部分指导和政策选择。

“可以考虑修改或废除主要私人住宅（PPR）减免措施”。这是 TSG 在一份关于资本利得税改革方案的文件中指出的。TSG 还表示，爱尔兰政府可能对达到一定价值的住宅给予减免优惠，这仅仅是在一定程度上对资本利得税的豁免，或在处置主要私人住宅时，采取较低的资本利得税税率。“所有可能的方法各有利弊，这取决于当前减免措施所有特定限制条件的结构”，该文件补充说。Varadkar 告知《爱尔兰独立报》，“政府没有改变销售家庭住宅收益免征资本利得税的规定的任何计划或意图”。

（摘自 Irish PM Calms Fears Over New Property CGT，全球每日税讯，2017 年 8 月 7 日，由吴柏莹编译）

爱尔兰财政部改革 USC 政策

爱尔兰财政部公布了一般社会缴款政策（USC）改革方案。这份政策文件中包括可能与缴纳相关社会保险费制度（PRSI）进行合并的措施，它是《预算法》制定过程的一部分，属于供税收战略小组（TSG）审议的众多文件之一，而 TSG 是由财政部主持的跨部门委员会，虽非决策机构之一。财政部编制的文件旨在提供方案清单，供在预算过程中审议。

一般社会缴款政策自 2011 年推出并取代“所得与医疗税”。这是在个人所得税之外额外征收的税收。2016、2017 年《预算法》降低了 USC 税率，并提高各档保险费的上限。2016 年，爱尔兰统一党少数党范·盖尔（Fine Gael）政府公布了《政府合作伙伴关系计划》，曾承诺将废除 USC 制度。

一般社会缴款政策旨在最终取代雇员缴纳相关社会保险（PRSI）制度。文件指出，USC 首次在《2010 年预算法》中提出，当时曾表示 USC 会与 PRSI 制度结合，由于其非所得税制度，以简化现有的三类收费，所以理论上存在很多优势。文件解释说，USC、社会保险相关给付（PRSI）与所得税相比，二者的税基更相似，并且 USC 和 PRSI 的税收抵减或豁免政策都很少。USC 和 PRSI 都是个人税种，而所得税政策则允许一对夫妇或民事伴侣联合申请评估。不过，文件还认为，合并 USC 和 PRSI 需要克服一系列挑战。例如，66 岁及以上的个人不适用 PRSI 政策，但却适用于 USC 制度。同时，PRSI 制度是以一周所得为结算基础的，而 USC 制度则是按年累积计税。政府应考虑，是否以目前形式保存现有的雇主 PRSI 制度。

文件还制定了所得税改革方案。《政府合作伙伴关系计划》承诺为自雇人员提高“收入所得税免征额”，使之与“发薪时扣除制（PAYE）税收免征额”政策保持一致，目前后者的免征额为 1650 欧元（1950 美元）。

具体政策将纳入下财年预算法。文件表示，政府可能在即将制定的《预算法》中，将“收入所得税免征额”提高至这一水平，并在第一年和第一个全年分别投入 5800 万欧元、1.03 亿欧元成本。另外，政府可能会通过 2018、2019 年《预算法》，分两段提高免征额。这将在第一年和第一个全年分别支出 2900 万欧元、5200 万欧元。

（摘自 Irish Finance Department Moots Options For USC Reform，全球每日税讯，2017 年 8 月 2 日，由吴柏莹编译）

爱尔兰打算合并 USC 与 PRSI

爱尔兰一般社会缴款政策（USC）可能最终将并入社会保险相关给付（PRSI）制度中。这是新任财长帕斯卡尔·唐诺霍（Paschal Donohoe）最近表示的，议会要求新内阁的 Donohoe 向议会报告存在争议的 USC 的未来设想。在 2016 年，爱尔兰少数党统一党政府发起政府项目，承诺将在 5 年任期内，在议会中逐步废除 USC。但是最近，利奥·瓦拉德卡（Leo Varadkar）在统一党的党首竞选中胜出，他发表宣言，保证不会废除 USC，而是将其与 PRSI 合并，并创立新的社会保险支付制度。

Donohoe 在报告中谈到了 USC 的未来。爱尔兰“现行个人税制包括针对所得计征的三项独立的税收，有个人所得税、USC 以及 PRSI。每项政策的所得基数、优惠政策与评估方式都不同，太复杂”。Donohoe 解释道：“我对 USC 的长期观点，是将其合并到现行的 PRSI 制度中。关注降低中低收入者个税税负是指导性原则”。“这必须以可承受和可持续的方式加以实现”。

一般社会缴款政策是在个人所得税之外课征的税种。在金融危机之后，为应对财政挑战，爱尔兰引入了 USC 制度。Donohoe 指出，统一党在降低个人税负方面已经取得持续进展，最近还降低了 USC 的三个最低税率。他补充说，“对于所得达 70044 欧元（79467 美元）的个人，最高边际税率已降至 49%，我们得记住，就在 2014 年 12 月，所得超过 32800 欧元的个人边际税率还曾高达 52%”。

（摘自 Ireland's New Finance Minister Seeks USC, PRSI Merger，全球每日税讯，2017 年 7 月 10 日，由侯昭君编译）

爱尔兰财长解释反逃税政策

爱尔兰是“国际税改的坚定支持者”。爱尔兰财政部长帕斯卡尔·唐诺霍（Paschal Donohoe）在欧洲议会 PANA 委员会听证会上，解释本国应对逃税的解决办法时，这样表示。Donohoe 是 2017 年 7 月 11 日先于委员会到场的几位欧盟财长之一。

“跨国公司激进的税收筹划议题是全球性问题，需要全球共同解决”。Donohoe 告诉委员会道，现在的焦点，是必须实施 OECD 税基侵蚀和利润转移行动计划（BEPS）所提出的建议。爱尔兰是第一批推出国别报告（CbC）规定的国家，也是第一批签署旨在防止税收协定滥用的 BEPS 多边工具国家，爱尔兰支持欧盟委员会引入强制披露规则的建议，并希望在这方面能达成一个协议。

爱尔兰近来已开始促进税务当局之间的信息交换。Donohoe 强调，在 OECD 和欧盟层面，税务当局间的信息交换工作已经取得了“显著进展”。Donohoe 称，所交换的信息“将在提高税务当局风险评估、税务稽查、干预能力方面发挥重要作用”，这些信息将有助于公民消除疑虑。

巴拿马文件泄密事件所涉信息“与爱尔兰联系有限”。巴拿马文件泄密事件促成了 PANA 委员会的设立，Donohoe 解释道。无论这些信息何时泄露，爱尔兰税务局都将对其进行检查，看是否有逃避爱尔兰税收的行为，如果其中存在任何税收筹划安排，那么都将接受调查。Donohoe 补充道，基于现有的分析，很多问询都已起动。另外，Donohoe 还表示，在公布有关文件之后，爱尔兰通过了立法，收紧自愿披露制度，排除了适用离岸计划的纳税人。

纳税人须在 2017 年 5 月 4 日前根据规定作出合格披露。Donohoe 称,在截止期终了前,税务局收到 2500 多份披露报告,总价值超过 7000 万欧元(8020 万美元)。税务局正在对受到的披露信息进行深度的检查。

(摘自 Irish FinMin Explains Response To Tax Evasion, 全球每日税讯, 2017 年 7 月 17 日, 由侯昭君编译)

爱尔兰财政部批评苹果补税案

欧盟征收苹果公司 130 亿欧元(153 亿美元)的“未付”税不合理。这是爱尔兰新任财政部长帕斯卡尔·唐诺霍(Paschal Donohoe)在接受德国《法兰克福汇报》(Frankfurter Allgemeine)采访时的评论。Donohoe 解释说,应用于苹果的规则应与爱尔兰和欧盟法律保持一致,这些规则对所有人都适用,而爱尔兰和欧盟从未与某个公司达成其他具体协议。

此案仍在审理当中。去年,欧盟委员会认为爱尔兰政府对苹果的两次税收裁决,人为地降低了公司应支付的税款,故下令收回价值约 130 亿欧元(含利息)的非法国家援助。由于爱尔兰和苹果都对这项裁决提出上诉,爱尔兰政府将回收金额放在一个托管基金中,一旦欧洲法院公布最终裁决,这笔款项将得以释放。

Donohoe 还批评了资金征收要求。用他的话来说,爱尔兰并非“全球其他所有人的税收官”。

(摘自 Irish FM Criticizes EU Demand For Apple Taxes, 全球每日税讯, 2017 年 8 月 18 日, 由吴柏莹编译)

爱尔兰与欧盟合作处理苹果补税案

欧盟苹果税务调查涉及到所谓国家援助的追征安排应在 2017 年底前做出。这个消息来自爱尔兰财政部简报。财政部在这份为新任财政部长帕斯卡尔·唐诺霍(Paschal Donohoe)准备的简报中指出,尽管爱尔兰政府对欧盟裁决提出了上诉,但是,爱尔兰还是应该对被视国家援助的部分进行追征。欧盟委员会估计这一数额为 130 亿欧元(149.8 亿美元),但精确数字还在计算之中,利息也将计算在内。“高强度的计算工作已经优先进行,并取得了进展,但是,目前尚未结束”。虽然如此,财政部还是希望,最终的追征数额与欧盟委员会计算的最初预测数额相当,并希望利息少于 20 亿欧元。

追征的款项将投入代管基金。简报写道:“考虑到代管基金的规模和专门属性,具体的条款还在研究中,也在和苹果公司和欧盟委员会进行谈判——包括商业上敏感信息的考虑。预计,本年底安排(含已签合同)将准备完毕,首批资金也将于年底投入代管基金”。简报补充,政府对这个案子投入了很多资源。案件有财政部下的税收与银行部门主导,包括税务局、爱尔兰国库管理局和总检察长办公室的官员。政府还聘用了外部顾问处理代管合同事宜。

正式征收期限现已结束。简报强调这“不是成员国对国家援助延期追征的普通情形”。欧盟委员会“已经认识到案件的复杂性,并继续提醒爱尔兰所承担的义务”。2016 年,欧盟委员会在经过两年国家援助调查后得出结论,爱尔兰政府作出的两项对苹果公司的税收裁定,“人为地大幅降低了苹果自 1991 年应缴的税款”。

爱尔兰政府和苹果公司已向欧盟行政法院提出上诉。上诉都请求法院判决整个决定无效,一旦欧洲法院作出最终裁定,这笔资金就会放出,而财政部预期,裁定“还需几年”。

(摘自 Ireland, EU Still Working On Apple Settlement, 全球每日税讯, 2017 年 7 月 19 日, 由侯昭君编译)

《欧盟税收与征管》

欧盟实施反洗钱与反避税新规

打击避税和洗钱的欧盟反洗钱指令第四版于 2017 年 6 月 26 日生效。该指令旨在收紧一系列要求，并加强现有规则。例如，它明确了对公司的实际所有权的透明度要求。收集到的信息将存入中央登记册中，可供中央当局和与此业务相关的实体使用。此外，该指令旨在促进不同成员国金融情报机构的合作与信息交流，以查明并追查可疑的货币转移，以及预防和发现犯罪或恐怖活动。该指令同时还加强了对银行、律师、会计师的风险评估义务，并强化了主管部门的制裁权力。

“洗钱是犯罪、恐怖主义以及避税的氧气”。 欧盟委员会第一副主席法兰斯·蒂默曼斯（Frans Timmermans）说，“我们要尽可能切断其供应。今天发布的更强有力的规则是一大进步，但现在，我们需要尽快对委员会在 2016 年 7 月提出的完善意见达成共识”。欧盟委员会在 2016 年 7 月建议，扩大金融情报单位的信息采集范围，并统一反洗钱和反恐怖主义融资机制建设滞后国家的检查清单。它还建议，实际所有权登记部门向公众全面公开信息，而现有的、新帐户均应接受尽职调查。

该方案目前正处于欧盟理事会和欧洲议会谈判阶段。委员会呼吁尽快完成谈判，以便拟议的新规则尽快生效。

（摘自 New EU Rules on Money Laundering, Tax-Avoidance in Force，全球每日税讯，2017 年 7 月 28 日，由李霖编译）

欧盟新燃料标记有利防止税收欺诈

欧盟计划在柴油和煤油中使用新的化学标记。欧盟报告表示，对税收欺诈而言，这比目前使用的标记更具弹性，使用新标记的成本比成员国目前损失的税收收入要低得多。欧盟法律允许成员国征收供暖、农业以及海上运输所用燃料的税赋，这些燃料都进行了化学标记。汽车所用的柴油按标准价格销售，则不含化学标记。通常税收欺诈者只有将燃油的化学标记移除，并当成普通燃料销售，才能将价差则收入他们囊中。

现有的普通财政标记易移除，导致税收的大量流失。对此，许多成员国已经屡次通知欧委会，而欧委会则公开声明，要寻找一个新标记作为回应。自 2001 年起，溶剂黄 124 这一标记就已经在欧洲广泛使用。欧盟委员会合作研究中心测试了几个新标记，发现其中有一个强得多。健康、环境和新兴风险科学委员会（SCHEER）将会继续评估这些替代标记对环境 and 人类健康是否有危害。

（摘自 EU Expected To Adopt New Fuel Marker To Prevent Fraud，全球每日税讯，2017 年 7 月 25 日，由林文慧编译）

欧盟法院禁止不合理推迟增值税退税

欧盟法院（CJEU）发现，为方便税务机关调查，增值税退税不能在税务机关要求的期限内不合理地推迟，如果企业对推迟退税提出异议，则税务机关需要支付违约利息。这一判决结果来源于一个匈牙利的移交案件，但它适用于整个欧盟的增值税纳税人。因此，鉴于这个判决，任何一个需要延长增值税退税请求调查的欧盟成员国企业，应该考虑是否申请违约利息。

（摘自 CJEU determines VAT repayments cannot be unreasonably delayed in the EU for tax authority inquiries

欧盟推进增值税改革

欧盟委员会将于 2017 年秋季推出增值税改革。这是税务委员会专员皮埃尔·莫斯科维西 (Pierre Moscovici) 表示的, Moscovici 指出, 这次一系列增值税税制“改头换面”, 将遵循 3 个目标。他试图简化公司的增值税义务, 让欧盟成员国有一定自主权, 以决定何种产品能以低税率纳税, 同时减少税收欺诈行为。Moscovici 认为, 拟定低税率的产品清单并非委员会的职责, 成员国应承担起应有责任。他解释说: “我认为这是辅助性原则的巧妙运用”。Moscovici 补充表示, 此次改革对委员会税收公平议程至关重要。他说: “我们不过多谈论增值税, 但我认为, 这可能是未来几年我们最重要的改革”。

(摘自 EU To Press Ahead With VAT Reform, 全球每日税讯, 2017 年 7 月 3 日, 由林文慧编译)

欧盟个别成员未通过税收判决信息交换

保加利亚、塞浦路斯、葡萄牙必须将欧盟税收判决信息交换规定写入本国家立法。欧盟委员会表示, 欧盟成员国本来需在 2016 年 12 月 31 日之前完成此项任务。但欧盟委员会表示, 上述三个国家并未采取任何行动。

这些国家必须在两个月内回应委员会提出的要求。委员会表示, 捷克共和国、希腊、匈牙利、波兰刚刚完成类似的遵从程序, 这四个国家都已将相关规定写入本国法律之中。有关欧盟税收判决信息交换规定准则, 于 2017 年 1 月 1 日开始生效, 欧盟成员国必须自主交换跨境税收判决信息。每隔 6 个月, 各国国家税务局必须发送一份报告给中央资料库, 使所有欧盟国家都能使用。其他成员国随后就能检查列表, 且能够就其中一个判决向签发国寻求更多详细信息。首次信息交换最迟要在 2017 年 9 月 1 日之前完成。

(摘自 Three EU States Failed To Adopt Tax Ruling Info Exchange, 全球每日税讯, 2017 年 7 月 17 日, 由林文慧编译)

欧盟告诫爱尔兰慎重改革税收

爱尔兰取消一般社会缴款 (USC) 可能会导致税收减少。这是欧盟委员会在公布了爱尔兰 2017 年春季后监督计划 (PPS) 报告后表示的。爱尔兰于 2013 年 12 月成功完成了欧盟与国际货币基金组织 (IMF) 的金融援助计划, 但至少在 75% 援助金额偿付以前, 该计划受制于 PPS 计划。最新审查在 2017 年 5 月已开始。

爱尔兰政府有争议的一般社会缴款建议面临三元政策悖论。即, 如何持续产生税收? 如何在不施加高昂且扭曲的个人所得税边际税率情况下, 能够维持累进税率? 这是该报告的核心疑问。USC 于 2011 年推行, 这项政策旨在稳定政府财政。它是对总所得征收的个人税, 是在个人所得税之外另行征收的。

2017 年执政的统一党与反对党联盟承诺逐步取消 USC 政策。然而, 总理恩达·肯尼 (Enda Kenny) 下台, 新内阁组建后, 爱尔兰政府已悄然采取了另一种新政策。新财政部长多诺霍 (Paschal Donohoe) 表示, 他赞成最终将 USC 计划与薪资类社会保险进行合并。

一般社会缴款政策算是累进税。欧盟委员会表示, 由于 USC 存在多种税率结构, 未来是否被针对所得征收的单一税完全取代, 仍有争议。通过减少税收抵扣额, 降低门槛, 争取大部分流失的税收收入, 这似乎是唯一可行的方法。

然而, 改革可能会减少税收。欧盟委员会指出, 爱尔兰政府如果取消 USC 计划, 同时

推出第 3 个或者过渡性个人所得税税级，将会把每个雇员平均边际税率降低至欧盟平均水平（39%）。这项建议与减免税收的改革都将减少个人所得税税收约 20%。可见爱尔兰政府无论是取消 USC、维持目前个人所得税的两级结构，还是进行税收减免改革，都可能使得税收收入减少 30%。

该报告还指出了爱尔兰经济下行的一系列风险。其中就包括英国脱欧所带来的不确定性，对国家税收和贸易政策带来的变化等。报告建议，爱尔兰政府应扩大税基，公共财政应加强面对经济波动与不利冲击的恢复能力。报告还表明，爱尔兰向可持续、友好增长的税收来源转变还尚有空间。

爱尔兰税基相对较窄。欧盟委员会表示，特别是爱尔兰的增值税和个人所得税太窄，因此在 2017 年预算中建议爱尔兰应改变税基，增加劳务收入的所得税，对个体经营、家庭事业、救助购买计划则需进行税额减免，以稳定长期税收收入。

扩大税基的潜在措施都可能会面临政治阻力。对此欧盟委员会并未指出，这些措施包括继续征收 USC、取消低增值税税率、增加财产税收入等。欧盟委员会同时观察到，爱尔兰的公司税收入主要集中在大公司。收入大案监管部门的公司税收收入占有所有公司税收收入的 82%。

目前爱尔兰政府公司税占总税收收入的 15%。欧盟委员会表示，由于公司税收入具有不稳定性，设立稳定的税种就不难理解了。欧盟委员会还指出，2017 年前 5 个月的爱尔兰税收收入并未达到政府设定的目标，个人与公司所得税尤其令人失望。因此个人所得税的进展需要特别关注。

（EU Warns Ireland On Tax Change Under Consideration，全球每日税讯，2017 年 7 月 12 日，由林文慧编译）

欧盟提示爱尔兰税基过窄

欧盟委员会针对成员国发表年度国家专属建议。最近，欧盟委员会建议爱尔兰，需扩大税基，因为不同来源的税收组合更加平衡，才将增强税收稳定性。

爱尔兰政府应采取措施，增强收入弹性。欧盟委员会指出，尽管爱尔兰的经济复苏已稳健成长，预期在未来几年内产出以坚实的步伐增长，但是，仍然存在“公共财政脆弱”的风险。

爱尔兰“需要改善对高度集中且不稳定收入来源的依赖”。欧盟委员会尤其认为，爱尔兰“扩大税基的工作已收效甚微，近期的税收措施过于专注于税收减免政策”。

2014 年来爱尔兰自不动产的税收总额只占 GDP 的 1%。欧盟委员会指出，相比而言，全欧盟这一指标的平均值是 1.6%。这表明，一个渐进的物业价值指数将“有利于缓和本地物业税进程，防止物业在 2019 年重新估值时突然增加税收负债”。欧盟委员会承认，政府打算对降低增值税税率的措施进行系统性成本和效益的审查。

（摘自 EU Warns Ireland Over Tax Base，全球每日税讯，2017 年 5 月 24 日，由吴柏莹编译）

欧盟同意爱尔兰免征航空税

对航空旅客免征爱尔兰航空旅行税（ATT）符合欧盟国家援助规则。这是欧盟委员会最近的结论。爱尔兰于 2014 年 4 月把航空旅行税税率降为零。此前，对于从爱尔兰机场出发的每位旅客征收 3 欧元（3.44 美元）的旅行税。当目的地与都柏林机场距离不超过 300 千米时，则只征收 2 欧元的 ATT 税。

中转或经停的旅客免征该税。欧盟委员会在进行深入调查之后，得出的结论为免征 ATT

税符合爱尔兰旅行税的根本逻辑，ATT 税只针对从爱尔兰出发的旅行航班征收。欧盟委员会表示，如果乘客在爱尔兰中转或经停，他们只是在出发地到目的地机场的其中一个旅程中，并非算作两个独立的旅程。欧盟委员会还表示，免税可以防止对此类旅程在出发机场和中转或经停的机场双重征税。

ATT 税制于 2009 年 3 月推出。欧盟委员会还决定，税收体系旨在对航空旅程征税，而不是针对构成这种旅程单独的航空征税，并非要区别对待航空公司。2009 年 7 月，瑞安航空公司曾向欧委会提起诉讼。瑞安航空声称，中转或经停旅客不缴纳旅行税，构成非法国家援助。瑞安航空表示，这对爱尔兰航空公司与阿伦航空公司十分有利，因为这两家公司同类乘客与航班占比相当高。

中转与经停乘客免税并不算国家援助。这是 2011 年欧盟委员会调查发现的。然而，在 2014 年 11 月，欧洲常设法院裁决，欧盟委员会应该触发正式调查程序，收集 ATT 政策符合欧盟规则的资料。这项裁决的结果是，欧盟委员会于 2015 年 9 月启动了深入调查。

（摘自 EU Approves Irish Air Tax Exemption，全球每日税讯，2017 年 7 月 18 日，由林文慧编译）

爱尔兰签署 BEPS 多边公约

在 2017 年 6 月 7 日于巴黎举行的经合组织（OECD）《实施税收协定相关措施以防止税基侵蚀和利润转移的多边公约》（简称《公约》）签字仪式上，爱尔兰连同其他 67 国成为签署国。在签署《公约》之前，爱尔兰财政部发布关于《公约》各项条款的立场文件。正如预期所料，爱尔兰采纳了绝大多数条款。这包括选择主要目的测试（PPT）以防止税收协定滥用条款，还有对税收争端解决，实施强制性有约束力的仲裁。

（摘自 Ireland signs Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent BEPS，安永税务快讯，2017 年 7 月 19 日，由侯昭君编译）

爱尔兰解释转移定价文件政策

爱尔兰税务局公布了电子版税收收入摘要第 74/17 号。这项于 2017 年 8 月 3 日公布的文件，其中包含要求纳税人遵从爱尔兰转移定价文件指引。该指引指出，公司应依法遵守转移定价文件。但是，保存文件没有要求的标准形式。该指南补充指出，立法并不要求公司本身必须准备文件或文件必须在国内。该指引说明，如果关联公司为税收目的，在另一个司法管辖区准备了相关文件，那么只要向税务局提供这些文件就足够了。

转移定价和相关文件应定期审核，确定定价仍然是“正常交易”。这是需要强调的，为此该指引指出，作为最佳实践，转移定价文件必须在交易条款约定之时就准备就绪。

根据指引，相关文件必须明确如下 6 大内容。即（1）关联人的立法目的；（2）法律范围内交易的性质和条款；（3）交易定价确定的方法，包括采取的任何可比研究与功能分析；（4）该方法是如何推导正常交易定价，或者在没有它的情况下，需要的计算调整和计算过程；（5）任何预算、预测或其他载有信息的文件都依赖于达到正常交易的条款，或满足新转移定价立法要求的任何计算调整；以及（6）与第三方公司及关联方都相关的交易条款。

（摘自 Ireland Explains Transfer Pricing Documentation Rules，全球每日税讯，2017 年 8 月 10 日，由吴柏莹编译）

爱尔兰改革披露制度遭批

爱尔兰税务局纳税人自我评估制度发布后引起波动。某爱尔兰会计师组织批评税务局，
《欧盟财税动态》2017 年 9 月号（第 1 卷第 9 期） 11

在处理纳税人的沟通中有所不当，它声称，不少客户经常“不必要地担心，自己的纳税申报是否不正确”。会计机构协商委员会（CCABI）——爱尔兰税务委员会主席迪龙（Paul Dillon）在给国家税务局局长的信中提出了这个问题。

批评意见涉及税务局最近给自我评估纳税人的建议信。Dillon 说，CCABI 明白，建议信的目的是通知纳税人 2016 财政法案中披露制度的变动。然而，这封信的措辞“似乎暗示纳税人，他/她的报税表有问题。”Dillon 认为，“惩罚措施将适用于那些有离岸税收违法行为的人，这一说法与纳税申报表不正确的建议相混淆”。

新政涉及“离岸事务”披露。根据 2016 财政法，如果纳税披露涉及“离岸事务”，那么就不再允许纳税人进行披露，否则就会被认为是“合格披露”。现在那些与“离岸事项”有关的欠税者，却将因此被课以更高的惩罚性税率，拖欠者名单将按季度公开，同时，还将面临刑事诉讼。

该条款适用于税务局 2017 年 5 月 4 日 17:30（格林尼治标准时间）之后收到的披露报告。Dillon 说，令人遗憾的是，在此之前，税务局并没有与有关专业代表机构讨论过这封信。“就此事进行磋商，可能会使自我评估的纳税人进行更集中的交流，更少浪费的时间，他们大部分是税收遵从者”，他补充道。

（摘自 Irish Accountants Criticize Tax Agency's Latest Enforcement Drive，全球每日税讯，2017 年 5 月 4 日，由侯昭君编译）

爱尔兰自愿披露制度急坏纳税人

爱尔兰自 2016 年 10 月份宣布修改自愿披露制度以来，已经收到 532 份与离岸事务有关的披露信息。这是财政部长努南（Michael Noonan）最近公布的数字。

爱尔兰 2016 财政法改革了相关政策。政策规定，如果披露涉及“离岸事务”，那么纳税人不再允许进行披露，否则就会被认为是“合格披露”。Noonan 在议会质询中答复，他已经告知爱尔兰税务局，自从 2016 年 10 月 11 日预算日宣布政策变动后，截至 2017 年 4 月 26 日，共收到 532 份与离岸事务有关的披露报告。另外，他还补充道，其中有 12 份披露报告于 2016 年 10 月 11 日和 2016 年 12 月 25 日财政法案颁布日期间收到，这 12 份报告带来 231543 欧元（253,608 美元）税款。

税务局将在截止日期之后全面分析这些披露报告。Noonan 曾作出以上表示，而新规定适用于 5 月 4 日 17:30（格林尼治标准时间）之后收到的披露报告。那些与“离岸事项”有关的欠税行为，现在将被课以更高的惩罚税率，拖欠者名单将被季度公开，同时，将面临刑事诉讼。

（摘自 Taxpayers Rush To Use Irish Voluntary Disclosure Regime，全球每日税讯，2017 年 5 月 9 日，由侯昭君编译）

爱尔兰商会呼吁改革所得税

爱尔兰政府降低自雇人员的税收负担，承诺审查所得税制度。这是爱尔兰商会的最新呼吁，该商会在预算案通过前表示，狭窄税基与高税率二者，是“对爱尔兰整体竞争力的严重威胁，尤其对我们与英国竞争，吸引和保留技术工人方面产生了负面影响”。

政府应承诺尽快将自雇人员的边际税率降低到 50% 以下。该商会提案批评了对收入超过 10 万欧元（11.69 万美元）自雇人员征收 3% 一般社会缴款政策（USC）这项附加税的做法，提案表示，政府应该“在自雇人员和雇佣工人之间引入公平税收”。

爱尔兰商会希望政府为自雇人员制定“**收入所得税免征额**”。尤其要使“收入所得税免征额”与“发薪时扣除制（PAYE）税收免征额”政策保持一致，并针对自雇人员和业主董事，出台选择性参与的“相关社会保险缴纳（PRSI）”制度。该商会表示，政府还应该针对雇主 PRSI 政策，出台一项短期税收抵免措施，使微型企业有能力雇用额外员工。

爱尔兰商会的提案建议有具体内容。首先，在中期内，政府应“承诺实施所得税征收审查路线图，以较高税率为切入点，制定预算审查计划”。其次，提案还指出，爱尔兰资本利得税（CGT）的标准税率显著高于英国。商会表示，“在英国脱欧、爱尔兰税率与英国竞争日益激烈背景下，爱尔兰应当审查资本利得税税率，进行评估改进”。第三，爱尔兰商会认为，政府应将 33% 的资本利得税率，逐步减至与英国同样的标准税率，并将企业家终身抵免的合法利得限额从 100 万欧元增加到 1000 万欧元。最后，商会的提案还给出以下相关税务建议：（1）应将 3% 的空置地块税从 2019 年 1 月提前到 2018 年 1 月执行；（2）地方财产税（LPT）应对空置两年的物业加倍征税；（3）政府应考虑基于土地价值的土地税的长期发展，取代地方财产税（LPT）；（4）保留旅游业 9% 的特别增值税税率；以及（5）政府应履行承诺，出台员工持股计划，以符合中小企业需要，并为他们减少纳税额。

（摘自 Irish Chambers Call For Income Tax Reform，全球每日税讯，2017 年 7 月 31 日，由吴柏莹编译）

爱尔兰零售商要求降税

爱尔兰产业团体“**卓越零售**”呼吁政府降税。根据这项呼吁，爱尔兰需将增值税率降低 3 个百分点，以保护零售商遭受英国脱欧的最坏影响。**爱尔兰增值税 23% 的标准税率是全球最高之一。**这是卓越零售在预算案通过前提交的意见书中指出的，爱尔兰在金融危机之前将税率从 21% 提高到现行水平。

现行税率正打压需求，应降至 20%。卓越零售的意见书还认为，应该提高增值税登记门槛，特别保留 9% 的酒店业税率。卓越零售发言人希金斯（Lorraine Higgins）指出：“在英国脱欧冲击和英国与欧盟缓慢开始谈判情况下，爱尔兰已经深陷其中，这将影响到本国的经济增长趋势的可持续性。虽然许多行业还在谈论英国脱欧的潜在影响，但很显然，零售业早已身陷其中”。Higgins 解释，卓越零售的贸易报告显示，贸易数字已经连续 3 个季度出现下滑，这主要是因为英镑贬值和网上购物造成的。她补充道：“高增值税率影响到消费者信心和情绪，美英之间税率的差异，（英国增值税率为 20%）进一步加剧这种情绪”。

降低税率应该“一步到位”。Higgins 强调，逐步降低增值税率，不会对消费产生积极影响。意见书另对政府有以下建议：（1）取消对自营人员一般社会缴款政策（USC）加征的 3 个百分点；（2）为低收入员工推出永久性的 4.2% 的“雇主支付有关社会保险”；（3）降低酒精的消费税并避免再提高烟草产品的消费税；（4）增加“家装激励”可享受的个税优惠。

（摘自 Irish Retailers Call For VAT Cut，全球每日税讯，2017 年 7 月 7 日，由侯昭君编译）

爱尔兰零售商呼吁减轻税负

爱尔兰零售贸易协会呼吁政府减轻消费者和零售商的税收负担。该零售贸易协会警告称，对下半年零售业境况持谨慎和不确定态度。爱尔兰零售业协会的最新《零售业监测报告》显示，2017 年第 2 季度零售销售额同比增长 4%，总销量增长 7.2%。但是，爱尔兰零售业增长并不平衡。据报道，“自英国宣布脱欧公投结果以来的 12 个月，英国脱欧对汇率、消费者情绪和爱尔兰经济前景的长期影响变得越来越清晰。就国内而言，值得关注的是，近年来艰难赢得的竞争力正在瓦解，各部门贸易预算成本都出现增加现象”。爱尔兰零售业协会总

监托马斯·伯克（Thomas Burke）评论说：“在后英国脱欧时代，控制成本和聚焦竞争力，将是爱尔兰零售业维持经济复苏的关键，以避免在对比北爱尔兰同行或英国纯在线零售商时，爱尔兰处于主要竞争劣势地位”。

爱尔兰零售业协会敦促政府利用即将到来的《预算法》。其中要求，保留针对酒店业、旅游业，以及某些零售品目的9%特定增值税税率。爱尔兰零售业协会表示，由于食品服务、报纸销售和美发等零售类别的税率降低，商家能够雇用和培训更多学徒，加强培训项目和其他进修机会。报告认为：“为了促进部门增长，创造就业机会，《十月预算》必须继续减轻消费者和零售商的税收负担，通过税制改革鼓励岗位创造、培训和教育支持”。

爱尔兰零售业协会还在税收方面提出其他要求。首先，基于现有税收抵免研发制度引入一项计划，允许零售商的网站建设成本抵消增值税。其次，希望政府设立基金支持零售商，减轻英国脱欧带来的最坏影响，并增加国家基础设施支出。最后，政府应推迟实施低工资委员会提高最低工资标准的建议，维持当前的最低工资标准。

（摘自 Irish Retailers Call For Easing Of Tax Burden，全球每日税讯，2017年8月10日，由吴柏莹编译）

爱尔兰饮料业呼吁改革消费税

爱尔兰饮料业集团（DIGI）呼吁政府削减酒精消费税税率。爱尔兰酒精消费税税率在欧盟属于第2高国家。爱尔兰饮料业集团委托的一份新报告的发现表明，爱尔兰的整体税率比欧盟的其他27个成员国中的24个国家高出150%。此外，爱尔兰的葡萄酒消费税是欧盟最高的，其烈酒消费税税率仅次于芬兰和西班牙居欧盟第三高。该研究还发现，爱尔兰啤酒税税率比德国高1000%。爱尔兰饮料业集团（DIGI）主席提蒙尼（Maggie Timoney）表示：“该报告明确表示，爱尔兰酒精消费税税率是惩罚性的，并且与我们的欧盟成员国完全不对等。最后，在爱尔兰征收高昂消费税的部门中，对爱尔兰经济有巨大贡献的是就业和旅游业，尤其是爱尔兰农村地区”。Timoney解释道，饮料行业在整个爱尔兰雇佣了9.2万人，而包含更广的酒店业雇佣了约10%的爱尔兰劳动力。她认为，政府应该减少消费税，以支持国内经济投资和就业发展。

（摘自 Irish Drinks Industry Calls For Excise Duty Reform，全球每日税讯，2017年5月17日，由刘诗雅编译）

爱尔兰酿酒商要求削减消费税

爱尔兰酿酒协会（IBA）敦促政府在十月的预算中削减消费税负担，支持酿造业。根据该协会统计，爱尔兰的消费税在过去6年内提高了42%。IBA表示，目前爱尔兰的啤酒消费税在欧盟高居第二位，酒精饮料消费税在欧盟位列第一高。啤酒消费税收入从2015年的4.17亿欧元（4.954亿美元）上升至2016年的4.3亿欧元。IBA表示，1品脱的拉格啤酒和黑啤酒的价格税费分别占30%、31%。

尽管如此，爱尔兰啤酒出口仍然表现强劲。IBA《啤酒市场年度报告》显示，爱尔兰啤酒出口价值超过2.8亿欧元，2年内增加了23%。爱尔兰生产的啤酒有40%供出口。啤酒消费占爱尔兰酒精市场46.2%的市场份额。IBA负责人乔纳森·麦克达德（Jonathan McDade）说：“消费税是针对劳务、旅游和酒店业的税种，我们呼吁政府降低消费税率”。

降低啤酒的消费税率将是一项受欢迎的举措。McDade在《啤酒市场报告》中认为：“随着英国脱欧带来迫在眉睫的挑战，爱尔兰政府必须避免可能对酿造业产生负面影响的经济行为。”

爱尔兰旅游业降税获实效

爱尔兰酒店业适用增值税低税率政策已开始“奏效”。这是一份为新任财长准备的简报中披露的。这份简报是为 2017 年 6 月份上任的多诺霍（Paschal Donohoe）准备的，并已经发布在财政部网站。简报涵盖诸多议题，从经济预测，到英国退欧影响，再到税收政策等不一而足。

简报认为降低增值税税率有成效。简报写道：“虽然所有的指标都表明，该措施已经发挥作用，旅游地区的游客数量和就业稳健增长，但是，经济的普遍复苏和该行业价格上涨，未来如何发展，仍然有疑问”。从 2011 年 7 月份开始，该行业的增值税率从 13.5% 降至 9%。低税率适用于饭馆、旅店、旅游景点，并扩展至某些印刷媒体。9% 的增值税率原本应于 2013 年底废除，但是，在 2014 财年预算中仍予以保留。2016 年 10 月份发布的 2017 财年预算继续保留了这个措施。时任财长努南（Michael Noonan）称，虽然支持低税率的经济理论不再强大，但是，保留低税率是为了对抗英镑贬值，“为这个行业建立缓冲”。根据简报预测，将酒店业税率回调至 13.5%，将增加约 5 亿欧（5.71 亿美元）的税收收入。

（摘自 Irish Tourism VAT Rate Has 'Done Its Job'，全球每日税讯，2017 年 7 月 13 日，由侯昭君编译）

爱尔兰扩大小企业投资税优惠

爱尔兰政府将实行印花税豁免。这项利好主要针对对在爱尔兰证券交易所（ISE）的企业证券市场（ESM）板块上市的爱尔兰公司的股票转让行为。

企业证券市场板块是爱尔兰证券交易所的增长型企业市场。财政部长迈克尔·努南（Michael Noonan）说：“该措施的实施目的，是为了鼓励更多的投资者支持爱尔兰中小企业，增加中小企业的股票供给，以促进经济增长，创造就业机会。同时，我们还希望这项措施能够鼓励企业家，以及越来越多的企业利用公共股本来筹集资金”。

根据现行规则，转让爱尔兰公司的股票会产生 1% 的印花税费。当公司的股份被转让时，印花税由股份购买方承担。

这项措施还有助于消除爱尔兰公司与其他欧盟管辖区的公司可能面临的竞争劣势。目前其他欧盟管辖区的印花税制度还未就绪。而英国则还对在替代市场（Alternative Market，相当于爱尔兰的企业证券市场）上市的英国公司征收印花税。

印花税豁免措施将于 2017 年 6 月 5 日生效。豁免的金额估计为每年 500 万欧元（560 万美元）。

（摘自 Ireland Extends Tax Break For Investors In SMEs，全球每日税讯，2017 年 5 月 19 日，由吴柏莹编译）

爱尔兰企业期待更多税收优惠

爱尔兰雇主协会（Ibec）呼吁政府实施多项税改措施以与英国竞争。这家商业组织称，爱尔兰政府在 2018 财年预算中一定要做到“能抵御英国退欧”，完善外国直接投资模式。

爱尔兰经济正处在重要关头。Ibec 负责政策与公共事务的理事奥步伦（Fergal O'Brien）在爱尔兰预算发布前提交的意见书中说，虽然爱尔兰经济持续强劲增长，但是我国正在进入一个由英国退欧的外部国际压力带来的不确定性以及全球贸易与投资风险并存时期。他还说，

爱尔兰政府在国内基础设施和教育上没能进行充足投资。

经合组织的税基侵蚀和利润转移（BEPS）计划是“有史以来在全球公司税制中单个最大的变化”。意见书在税收方面这样写道，除此之外，Ibec 还提出，欧盟委员会正在尝试恢复普遍统一的公司税基政策（CCCTB），而美国正在寻求降低公司税率。

爱尔兰的中小企业的税制一定要与英国相匹配或优于英国。Ibec 意见书解释道：“在英国退欧环境下，改善小企业的税收环境变得越发重要。过去，只有 FDI 政策是可争取的，但是现在情况变了”。“对爱尔兰本土公司税基来说，核心威胁来自于爱尔兰公司为了立足于其主要市场，迁至英国。当这些公司迁至英国之后，可能在资本利得、投资税收和股票期权上享受更有利的待遇时，爱尔兰面临的威胁进一步加重”。

Ibec 向爱尔兰政府提出了以下 15 项建议。（1）提高对企业家资本利得税（CGT）优惠幅度，从 100 万欧元（120 万美元）增加至 150 万欧元；（2）出台“种子企业投资方案”初级版，与英国类似；（3）推出简化研发税收抵免政策，以帮助较小企业更好地克服资金约束；（4）审查爱尔兰公司股权的印花税待遇；（5）对较小企业实施企业管理激励计划；（6）再次承诺 12.5% 的公司税率；（7）审核“知识发展框”制度的运行状况，确保该制度为“同类最佳”；（8）支持 OECD 全面实施 BEPS 过程；（9）将 40% 的个税适用税率下限提高 1000 欧；（11）取消对已批准的股票期权计划所得征收的一般社会缴款政策（USC）和社会保险相关给付（PRSI），对未经批准的有关计划征收的个税，按普通税率计算；（12）对收入超过 7 万欧元的人，降低其 1 个百分点的边际税率，承诺对全体雇员包括所有费用的边际税率降至 47%；（13）重新课征对含糖饮料的税；（14）全面降低酒精消费税 3.5 个百分点，对燃料或烟草等不再加征消费税；（15）维持现行增值税率。

预算前意见书另外强调英国退欧造成爱尔兰经济风险外露。Ibec 认为，特别是对那些主要依赖英国市场的行业，政府应该准备跨年度机制，“缓和英国退欧”的影响，政策目标是支持创新、市场多元化、提高技能和在设备机器上的资本支出。据预测，所需要的资源“大约是目前爱尔兰本土公司对英出口额的 5%，或者 3 年需要约 12 亿欧。”

Ibec 另外建议政府引入贸易支持措施。其中包括出口融资和出口信贷担保，维持 9% 的增值税旅游税率，使爱尔兰能与其他欧洲旅行目的地保持竞争。

（摘自 Ibec Publishes Irish Budget Wish List，全球每日税讯，2017 年 7 月 25 日，由侯昭君编译）

爱尔兰协商博彩税改革

爱尔兰财政部已就博彩税可能的改革展开协商。博彩税将作为税务战略小组进程的一部分进行审查，其中将考虑对 2015 年的远程赌博和博彩交易推出责任制度，观测高博彩税税率对国库收入和博彩业可能产生的影响。

本次协商寻求以下 4 方面的制度反馈意见。（1）根据 2015 年《赌博（修正）法》将远程部门纳入博彩制度；（2）针对不同方式的博彩交易，现有的交易税模型是否最适合当前的行业；（3）博彩税的适当级别（以及博彩交易所佣金的等价税）；以及（4）从对庄家征税转为向参赌人征税的改革举措可能带来的影响，即参赌人要么按固定比例支付所有赌注额的税款，要么以奖金的固定比例支付税款（更高）。

本次协商将于 2017 年 6 月 19 日结束。

（摘自 Ireland Launches Betting Tax Regime Review，全球每日税讯，2017 年 5 月 23 日，由吴柏莹编译）

爱尔兰博彩业谋求降税

爱尔兰博彩协会（IBA）提交对政府审查博彩税制度的建议。IBA 表示，税收制度必须公平对待国内零售业，并保持国际竞争力。

博彩税制度作为税务战略小组进程的一部分正在进行审查。这一改革进程进入了爱尔兰年度预算政策范围。税务战略小组在 2015 年接受敦促，考虑推出远程庄家和赌博交易税收制度，并考察提高博彩税税率对增加政府收入和对博彩业的可能影响。

爱尔兰零售博彩业在过去的十年经历了严重衰退。IBA 表示，年度奖金总额从 2007 年的 36 亿欧元（42 亿美元）降至 2016 年的 28 亿欧元，陆上零售博彩机构数量从 2008 年的 1365 家下降到 2016 年的 851 家。根据 IBA 的说法，奖金总额与博彩机构数量下降的原因，是“经济崩溃、刑事博彩税、固定成本增加、非法经营者收入减少，以及来自互联网赌博平台的激烈竞争”。

赌博业的所有部门都应包括在博彩税网络内。IBA 提交的审查报告显示，博彩税制度在 2015 年扩展到远程部门。IBA 还认为，由于零售部门具有经济、区域和就业作用，税收制度应给予支持，并保证整体税制具有国际竞争力。

应考虑将年营业额不高于 200 万欧元的商店的税率降低 0.25%。IBA 建议税务战略小组建议说，但是目前是针对于营业额征收 1% 的税费。IBA 说，可以通过延伸税收网络，弥补这部分资金。

IBA 还呼吁冻结 1% 的税率。IBA 警告指出，任何增加税率都将“破坏现有商店的大部分网络”。IBA 还表示，在新制度下，由于只有一个完整的日历年收益，所以应保留现有的税率和许可费。IBA 补充说，政府不应该从对庄家征税转向对赌博者征税，这是进行政策咨询时提出的问题之一。

（摘自 Irish Bookies Urge Caution On Betting Tax，全球每日税讯，2017 年 7 月 28 日，由吴柏莹编译）

爱尔兰“渴望”对中等收入减税

爱尔兰新内阁“非常渴望”缓解中等收入者的税收负担。这是财政部助理部长米迦勒·达西（Michael D'Arcy）所说的。D'Arcy 在接受《爱尔兰观察报》（Examiner）采访时评论说：“人们在现阶段，认同中等收入者需要得到回报。所以，我们现在要做的，是帮助那些中等收入人群”。“我们要做些什么。无论是总理、还是财政部长帕斯卡尔·多诺霍（Paschal Donohoe），他们都极其渴望做一些事”。

D'Arcy 提到可能设置所得税新税率。据报道，新税率可能介于最高边际税率 40% 和标准税率 20% 之间。目前，个人所得税最高税率只针对所得超过 33800 欧元（39867 美元）的人群征收。

“以较高税率作为接入口是有害的”。D'Arcy 评论说：“我们有个思路，第三档中等税率应该处于两档税率之间较低位置。我们必须减少这些人的所得税负担”。但是，D'Arcy 强调，在本财政年度引入任何改革都可能有限，所以，改革方案必须“历经多年”，分阶段实施。

（摘自 Irish Gov't 'Eager' To Cut Tax On Middle Earners，全球每日税讯，2017 年 8 月 15 日，由吴柏莹编译）

爱尔兰自雇人士“情愿多缴 PRSI”

多数爱尔兰自雇人士情愿多缴纳社会保险相关给付（PRSI）。这来自爱尔兰社会保障部

(DSP)的调查结果。爱尔兰社会保障部在 2016 年 8 月份对 PRSI 的 S 级缴纳者进行了调查，S 级缴纳者主要是自雇工人和特定的公司高管。调查目的是想了解自雇人士如何看待 PRSI 制度的。爱尔兰政府承诺，将在“与政府合伙项目”中，尝试为自雇人士建立 PRSI 计划，为企业家和自雇人士提供支持性的税收制度，多缴社会保险相关给付（PRSI）可以获得额外福利。

年收入超过 5000 欧元（5458 美元）、年龄在 16~66 岁的自雇人士属于强制性 PRSI 的 S 级缴纳者。现在对于这一级别的自雇人士，PRSI 制度规定的缴纳比率，最高为 4%。A 级雇员一般也要按 4%费率缴纳，但是，企业为其雇员会根据其周薪缴纳 8.5%或 10.75%的 PRSI 费。爱尔兰社会保障部表示，88%的受访者表示愿意多缴纳 PRSI 费，以获取更多的社保福利。受访者认为，最重要的额外福利包括长期疾病保险、短期疾病保险和失业保险。超过 80%的参与者认为，现在社保福利的范围太“小”或者“很小”。社会保障部发现，大多数受访者并没有投保那些社保政策已覆盖的私人保险范围。

2017 财年预算案包含了针对自雇人士的社保制度改革。在这项预算中，包含从 2017 年三月份启动的“眼科和牙科治疗计划”，以及从 2017 年 12 月份开始的“残障年金”制度。社会保障部长瓦拉卡尔（Leo Varadkar）称，社会保障部的调查有助于制定 2017 财年预算措施，也将指导制定短期的 2018 财年预算、中期政策发展政策。

爱尔兰社会保障部长依法须每 5 年报告“社会保险基金的精算回顾”。社会保障部称，进行中的精算回顾，将考虑为 PRSI 费 S 级缴纳者提供额外福利。一旦精算回顾报告完成，Varadkar 将就基金的未来定位征求公众意见，而基金未来的定位，将为各类雇员考虑社会保险的范围，以及如何筹资提供意见。Varadkar 说，他“始终相信，自雇人士应得政府支持，在税收和社会保险上应该被平等对待”。

（摘自 Irish Self-Employed 'Willing To Pay More PRSI'，全球每日税讯，2017 年 5 月 4 日，由侯昭君编译）

爱尔兰将要求外国艺术家缴纳预提税

爱尔兰议会艺术委员会建议推出“‘外国艺术家’预提税（WHT）计划”。该委员会已发布关于《政府 2025 文化倡议》，旨在未来 8 年，为爱尔兰的艺术、文化和遗产发展提供一个框架。报告提出了 42 条建议，艺术委员会决定将这些建议并入发展战略。

建议求财政部长特别针对外国艺术家，专门设计和实施预提税计划。艺术委员会主席托宾（Peadar Kirby）告诉《爱尔兰观察报》，该计划可能包括在艺术家离开爱尔兰之前，对其演出收入按特定比例征收爱尔兰税款。另有一个替代方案，即由爱尔兰有关部门持有艺术家的总收入至年底直到艺术家完成纳税，并提供了详细支出票据，才将报酬返还。Kirby 称：“现在的立法环境导致国际艺术家尽管有纳税义务，但很少有国家追征税款。在爱尔兰，个别艺术家通过开音乐会，收入超过 3000 万欧元（3596 万美元），还有些艺术家却可能是其他国家的税收居民。我们要求政府在这个问题上多些创意”。

另外，艺术委员会建议财政部制定如下税收相关建议。（1）考虑为国内文化项目提供税收优惠的可能性，类似现有电影税减免；（2）取消对旅店床位征收 9%的特殊增值税率，但对餐饮店（含旅店开办的）维持这一特殊税率，对文化与遗产支出筹集的额外收入免税。

（摘自 Irish Committee Calls For WHT For Overseas Artists，全球每日税讯，2017 年 7 月 24 日，由侯昭君编译）

爱尔兰推行房屋空置税

爱尔兰对空置住宅征税计划的工作正在进行。这个消息已经总理利奥·瓦拉德卡（Leo Varadkar）证实，Varadkar 告诉记者，这项工作由住房部与检察长办公室开展。Varadkar 希望，如果不能在 8 月底前、就在 9 月底前给出提案内容的“详细答案”。据 Varadkar 说，政府在制订方案时，很可能会遇到产权问题。他说：“我们必须确保，当前围绕空置房屋税或诸如此类事情，不会由于涉及财产权利问题而被法院阻碍”。他补充道：“在爱尔兰，产权并非至高无上。产权要受到公共利益约束。所以我们将平衡产权与公共利益”。

（摘自 Irish Gov't Pursuing Vacant Homes Tax，全球每日税讯，2017 年 8 月 1 日，由吴柏莹编译）

爱尔兰“帮你买房”计划干扰房价

“帮你买房”税收优惠、经济复苏、信贷条件的放宽以及住房供应不足都造成了 2017 年房价两位数的增长。这是据爱尔兰一项新的“我的家”调查发布的结果。该调查显示，全国房价年增长率达到 9%，而都柏林达到 10.2%。而在 2017 年第一季度，全国增长 5.5%，都柏林增长 6%。报告作者爱尔兰最大财富管理、资产管理与资本市场融资顾问企业戴维集团首席经济学家麦克考艾力（Conall MacCoille）声称：“现在，任何首次购房者都可参加‘帮你买房’计划，这可能会推高新房价格。目前，新房价格上涨了 12%，远高于二手存量房 5% 的涨幅”。

“帮你买房”计划帮助首次购房者获得购房存款或自建新住房。采用返还之前 4 个年度个税（包括存款利息保留税）的优惠形式。最高返还额达到房价的 5%，即 40 万欧元（455330 美元）。如果房价在 40 万~60 万欧元，最高可获得 2 万欧元优惠。该计划于 2016 年 7 月开始实施，预计 2019 年底废止。MacCoille 说，建新房速度太慢，在都柏林，新房供应不足尤其严重。他补充说，信贷条件“显然在支持市场”。

（摘自 Help-to-Buy Scheme Pushing Up Irish Property Prices，全球每日税讯，2017 年 7 月 7 日，由侯昭君编译）

美国税改难撼爱尔兰竞争优势

特朗普政府近期宣布的将企业所得税的税率从 35% 降至 15% 税改计划在爱尔兰引起反应。爱尔兰商业组织“爱尔兰雇主协会”（Ibec）称，美国总统特朗普的一揽子税改方案，可能对爱尔兰的国际竞争力带来压力，但是这要比之前提议的边境调节税（BAT）等影响要小。美国财政部长努钦（Steven Mnuchin）当时表示，“我们将改革税制，对海外利润一次性征税，保证境外回流数以十亿计的美元，这些钱转而将投资国内市场，购买资本品，创造就业岗位”。

Ibec 政策与公共事务理事奥布伦（Fergal O'Brien）对此发表评论。他说，“美国把企业所得税税率降为 15% 的建议落到实处，还需要克服很多困难，而这意味着在未来十年，不仅将耗费 2 万亿美元，而且即使成功降低了实际税率，美国企业投资爱尔兰的冲动仍非常强烈”。“从根本上看，大部分美国公司将爱尔兰作为进入欧盟和其他国际市场的平台。无论美国税率多少，都不会改变这一点。我国在与其他投资地竞争时，税率仍然重要，但这清楚地表明，税率只是众多影响因素之一，像自然禀赋、宽松的经商环境和成本优势都会影响投资决策”。O'Brien 指出，看起来美国可能不会继续推边境调节税了，在此之前，他从将边境

调节税视为“美国税改计划中令爱尔兰最担忧的方面”。另外，他补充道，拟议的资金汇返假期，“不可能对美企在爱投资产生任何实质性影响”。O'Brien 认为，政府应该通过增加教育投资，提高爱尔兰对高技术工人的吸引力，在资本基础设施项目上，展现更长远目标，回应特朗普的举措。

美国转变政策也是潜在风险。特别予以强调的是，研究中心称，以美国为首的贸易保护主义和降低公司税率，可能削弱爱尔兰的竞争力。在欧盟公司所得税税基协调政策和欧盟打击跨国公司激进避税的势头下，爱尔兰税收和监管优势面临威胁。

（摘自 Irish Firms Unfazed By US Tax Reform Plans，全球每日税讯，2017 年 5 月 1 日，由侯昭君编译）

ITI 发布爱尔兰税法改革建议

爱尔兰税收研究所 (ITI) 呼吁政府关注国内企业，建立新的税收战略。ITI 发布题为“促进爱尔兰本土出口的未来税收战略”报告后，该所理事奥布伦 (Fergal O'Brien) 称：“虽然许多爱尔兰企业看重 12.5% 的公司税率，但是其他税种对增长也很关键，税率还维持在很高水平。中小企业无法享受我们的其他税收优惠政策。这些正在形成挑战”。负责该所交流沟通的理事巴克利 (Olivia Buckley) 补充道：“爱尔兰经济与税基增长依赖国际贸易，如果我国公司想要实现这种增长，在行动上就需要进行颠覆性改革”。

ITI 发现税收对许多发展构成挑战。报告指出，在经合组织 (OECD) 国家中，爱尔兰 33% 的资本利得税率 (CGT) 居第四高，这一税率比 OECD 资本利得税率中位数高 10 个百分点。ITI 所称，这“对必要规模、资本投资和企业买卖形成抑制，造成停滞。”ITI 报告补充道，爱尔兰特殊的企业家优惠政策降低了特定企业的资本利得税率，但是排除了第三方投资者，包括“天使投资人”。“这种限制性政策的存在或继续实施，不利于那些寻求规模与扩张的爱尔兰企业”。

ITI 还发现，爱尔兰个人所得税率高、缺少员工股权激励制度。根据该所调查，在招聘最合适的员工时，有 38% 的中小企业认为，它们无法与大公司竞争。ITI 认为，建立股权激励制度可能会帮助中小企业吸引到它们需要的人才。

而且爱尔兰中小企业研发税收抵免政策很难准备资料和管理。税务研究所认为，这一制度限制了服务外包和研发合作，这和国际上的最佳实践模式不同。Buckley 解释道：“在许多重要方面，爱尔兰税收政策与本土产业的需要并不匹配，无法引导行为转变。如果要提高生活水平，需要进一步扩大税基，使经济对外部冲击有抵抗力”。

（摘自 Irish Tax Institute Concerned By Tax Code，全球每日税讯，2017 年 7 月 3 日，由侯昭君编译）

CJEU 判西班牙教会免税案

如果西班牙对天主教经济活动的免税，“可能会构成非法国家援助”。这是欧洲法院 (CJEU) 近期表示的。

西班牙国税局拒绝对教会经营学校的新建筑物退税案已提交欧洲法院。欧洲法院表示，该建筑并没有被用于“严格的宗教目的”。法院裁定，考虑到该建筑物被用于课外活动，其建造具有经济目的，因此应由家长出资建造。法院表示，这意味着任何与建筑工程相关的免税，都属于对国家资金的非法使用，并“为经营学校的会众提供选择性经济优势”。法院认为，如果学校在 3 年内收到的国家援助超过 20 万欧元 (22.7 万美元)，肯定属于违法行为。

西班牙在加入欧盟时，既存天主教免税协议得到保护。但法院表示，由于自加入欧盟以来，该国已征收建设税，所以，任何以优惠名义、与建筑相关的国家援助，仍需要提交欧盟委员会批准，作为新的国家援助。

（摘自 Spanish Religious Tax Exemptions Could Be Unlawful, Says ECJ，全球每日税讯，2017 年 6 月 29 日，由刘诗雅编译）

波兰大幅修订企业所得税

波兰将对现行税制进行重大修订。这是波兰财政部在 2017 年 7 月 12 日发布的草案中提出的。主要修订包括 5 项内容：（1）制定单独的针对资本收益的收入篮子，并不允许抵扣其他所得来源的资本利得或损失；（2）新的资本弱化规则限制融资成本不超过调整税基的 30%；（3）对商场，大型超市和写字楼的业主征收所谓的“最低税费”；（4）改变受控外国公司立法；（5）对特定费用扣除进行重大限制。

（摘自 Polish Ministry of Finance publishes draft bill significantly revising Polish Corporate Income Tax Act，安永税务速递，2017 年 7 月 17 日，由刘诗雅编译）

波兰发布企业反避税草案

波兰政府针对某些商业地产所有者提出了“最低税费”政策。这是波兰财政部于 7 月 12 日公布的草案，主要是作为抑制避税、增加额外财政收入的一系列新措施之一而提出的。

改革主要包括四项政策。首先，对价值 1 千万波兰兹罗提（约合 270 万美元）以上的大型写字楼、零售商场和超市，根据房产价值，按每月 0.042% 的费率，向业主征收最低税费。其次，根据修订的资本弱化规则，将把融资成本限制在营业利润的 30% 以内。虽然，将对每年不高于 12 万波兰兹罗提的融资成本采取安全港模式，并允许纳税人结转特定不可扣除的费用成本。第三，扩大了现有的受控外国公司（CFC）范围，如增加了属于 CFC 制度的收入类别。第四，限定无形服务费用，某些知识产权使用费的税前扣除额为不超过调整后税基的 5%。

新政将于 2018 年 1 月 1 日起生效。预计 2018~2027 财年增加 275 亿波兰兹罗提的税收收入。

（摘自 Poland Publishes Draft Corporate Tax Anti-Avoidance Bill，2017 年 7 月 21 日，由刘诗雅编译）

波兰零售税遭欧盟反对

欧盟委员会已经结束对波兰征收零售税事件调查。其结论是波兰的政策违反了欧盟国家援助规则。零售税政策于 2016 年 7 月通过，并于 9 月 1 日起正式生效，欧盟委员会对此展开了深入调查，要求波兰在完成调查之前，延缓实施累进税率。

零售行业公司需要根据营业额每月缴税。该政策实行三个不同级别的累进税率结构。委员会表示，此前并未得到波兰实施该政策的通知，直到 2016 年 8 月，才收到投诉，宣称该税违反了国家援助准则。委员会推断，营业额较低、累进税率也较低的公司比其竞争者更具优势。小型公司与大公司相比，将不用缴纳零售税，或者按照较低的平均税率缴税。按绝对价值计算，小型公司较其大型竞争对手税额低一些，但占营业额的比重是相同的。委员会强调，毫无疑问，波兰有权决定税制，也有权决定税种的目标。然而，税制必须符合欧盟法律，不能过度支持特定的公司。委员会表示，波兰并未证明累进制的零售税是合理且能提高税收收入的，也未能证明应缴纳更高税率的公司有支付能力。

委员会要求波兰消除公司间不平等零售税税率，恢复市场公平。由于目前波兰未征得该税，委员会表示，企业并未得到有效的国家援助。因此，在该情况下，没必要恢复。

（摘自 EU Finds Against Polish Retail Tax，全球每日税讯，2017 年 7 月 5 日，由林文慧编译）

波兰需稳定增值税

国际货币基金组织（IMF）表示，波兰应保持 2011 年制定的增值税（VAT）税率持续增长至 2018 年以后，直至税收征管改革实现更高的收入。IMF 表示，“考虑到较大的增值税政策落差”，波兰还应废除一些优惠税率和税收减免。IMF 同时还表示，波兰应对其银行固定资产税是否对机构的活动和风险状况产生不利影响进行监测。它表示，针对利润和薪酬的税“比资产税的扭曲更小”。在报告的其他部分，IMF 表示，波兰重组国家税务机关的计划，“可能会分散打击逃税和骗税的力量”。2017 年 7 月 12 日，作为主要为抑制避税以及增加额外财政收入的一系列新措施的一部分，波兰政府针对某些商业地产所有者提出了“最低税费”。

（摘自 Poland Should Maintain Hiked VAT Rate, IMF Says，全球每日税讯，2017 年 7 月 24 日，由刘诗雅编译）

波兰实施金融机构客户义务规定

波兰于 3 月 9 日实施了共同申报准则条例。根据新规定，机构必须对 2016 年 7 月 31 日前开设银行和金融账户持有人的税收居住地进行尽职调查。进出波兰的国际流动性员工的雇主可能认为这些员工需要帮助，来了解这些新规则下的义务。

（摘自 Poland's new obligations for clients of Polish financial institutions discussed，安永税务速递，2017 年 7 月 9 日，由刘诗雅编译）

荷兰“专利盒”在欧盟通过

欧盟企业税行为准则小组已同意荷兰创新专利盒制度。这是近期荷兰政府宣布的。荷兰创新专利盒的改革是在 2017 年税收计划中制定的，其目的是规范税制，使之符合国际“修正的联系方式”，以决定是否有资格享受知识产权税收优惠。根据这项制度，合格收入以 5% 的税率纳税，该项变革 2017 年 1 月 1 日起生效。

对于修正的联系方式达成一致意见是在 2015 年 2 月由经合组织宣布。当时德国与英国在商议期间，提出了后续建议，纳税人只能够受益于知识产权制度，因为它本身就产生了支出，例如，研发支出等都提高了该国知识产权收入。

（摘自 EU Approves New Dutch Patent Box Regime，全球每日税讯，2017 年 7 月 7 日，由林文慧编译）

荷兰开启欧盟反避税指令咨询

2017 年 7 月 10 日荷兰财政部发布《咨询文件》。其中提出，荷兰国内立法强制执行欧盟反避税指令（ATAD）的初步建议，但不包括反混合错配规则。该《咨询文件》涵盖了欧盟反避税指令，主要包括以下议题：收益剥离，离境税，一般反滥用规则和低税受控外国公司与常设机构。荷兰国内立法确定，关于这些议题的 ATAD 措施将于 2019 年 1 月开始实施。

（摘自 Netherlands opens internet consultation for implementation of the EU Anti-Tax Avoidance Directive, 2017 税务快讯-1117，2017 年 7 月 14 日，由李霖编译）

荷兰与印尼明确基金税制

荷兰政府宣布已与印度尼西亚就投资基金征税达成协议。2017年7月11日，荷兰财政部宣布，双方主管当局于2017年6月23日签署了新的协议。该协议阐明了《荷兰——印度尼西亚避免双重税收协定》对某些共同基金结构中投资者的适用。荷兰与加拿大、丹麦、德国、挪威、瑞士、英国以及美国也有类似协议。

（摘自 Netherlands And Indonesia Clarify Fund Taxation, 全球每日税讯, 2017年7月17日, 由刘诗雅编译）

《英国脱欧与爱尔兰经济》

爱尔兰寻求英国脱欧过渡安排

爱尔兰与欧盟近期就英国脱欧会谈。爱尔兰新任新内阁副首相、企业贸易部长杰拉尔德（Frances Fitzgerald）与欧盟首席脱欧谈判官巴尼尔（Michael Barnier）代表双方，要求欧盟提出合适的过渡安排，使英国脱欧对贸易和经济的破坏最小化。

爱尔兰和英国贸易联系的深度和广度。另外 Fitzgerald 强调，爱尔兰具有优先考虑事项，包括维护北爱和平协议的重要性、避免与北爱形成硬性边界的必要性。Fitzgerald 还强调，为了避免陷入进退两难的境地，应该准备一份合适的过渡安排。她解释道：“如果英国提出离开单一市场和关税联盟，那么通过欧盟与英国未来关系协议，最终保证确定性很有必要”。“当然，这种协定的谈判过程复杂，需要过渡期，在过渡期内，需要合适的框架，把对贸易和经济的破坏降到最小，这可能包括英国继续留在关税同盟中”。

（摘自 Ireland Seeking Post-Brexit Transitional Arrangements, 全球每日税讯, 2017年7月14日, 由侯昭君编译）

爱尔兰公开回应英国脱欧

爱尔兰政府最近针对即将进行的英国脱欧谈判发布立场文件。爱尔兰政府表示，现在欧盟最初的谈判立场清楚了，爱尔兰政府将加强对英国脱欧经济影响的关注。

立场文件阐述了爱尔兰政府的优先考虑事项。“实现英国脱欧对贸易和经济的影响最小，维护和平进程及北爱尔兰和平协定，维持与英国的共同旅游区，在强大的欧盟内寻求爱尔兰的未来”。立场文件中写道，欧盟首席谈判代表巴尼尔（Michel Barnier）对欧盟各机构、成员国对爱尔兰的立场和担忧，表示出“极大的理解”，他强调，爱尔兰优先考虑事项是“欧盟整体谈判目标中核心的部分”。

对欧盟——英国未来关系的谈判可能会耗时两年以上。立场文件写道，按照《里斯本条约》第50条规定的退出程序，只有在英国离开欧盟之后，它们之间的未来关系才会正式确定，所以“应该达成暂时性安排，以便为民众和企业带来确定性和连续性，确保从退出到未来关系的有序过渡”。

欧盟——英国之间的自贸协定(FTA)“应该尽可能全面，目标长远，在范围上尽可能的广泛”。立场文件写道，欧盟——英国所达成的任何自贸协定，都应该保证欧盟单一市场的完整性，并应该促进对规章的遵从。立场文件建议，协定中应该包含一个稳健的争端解决机制和相关的执行程序。

爱尔兰政府表示保护主要产业与应对风险很重要。鉴于爱尔兰岛的独特情况以及与英国经济关系的重要性，政府在谈判中将坚决要求欧盟——英国协定保护爱尔兰经济中的关键行业。立场文件解释道，为了降低英国脱欧对爱尔兰经济贸易造成的风险，政府将在 5 个方面采取措施。政府将利用英国脱欧产生的任何机会，继续增加爱尔兰作为 FDI 区位的吸引力，另外，政府已经决定，争取让位于英国的两家欧盟机构迁至爱尔兰。政府将努力增强爱尔兰在欧盟 27 国谈判团队中的影响力，“为促成未来欧盟与英国的紧密关系而贡献谈判想法”。

爱尔兰政府打算谨慎稳妥地管理财政。目前已经设定了降低债务的目标，未来在实现预算平衡之后，政府将建立应急基金。《各部门应对英国脱欧计划》将由政府各部共同撰写，以缓和对各部門造成的挑战。

政府将帮助爱尔兰企业和经济部门缓和英国脱欧的影响。政府将利用欧盟现有的措施，让欧盟重视爱尔兰可能需要进一步支持，“应对英国脱欧对爱尔兰经济造成的严重影响”。**欧盟 27 国在 2017 年 4 月 29 日的理事会会议上就英国脱欧谈判达成一致。**理事会“已经准备好开始贸易谈判工作，但是只有在英国退出欧盟之后，谈判才会开始”。理事会同意就“爱尔兰岛的独特情况”，“达成一些灵活的、创新的解决方案，包括在遵守欧盟法律的前提下，避免硬性国境”。

（摘自 Irish Gov't Publishes Its Response To Brexit，全球每日税讯，2017 年 5 月 5 日，由侯昭君编译）

爱尔兰财政部关注英国脱欧对税收影响

爱尔兰财政部官员近期发表了英国脱欧对爱尔兰税收制度影响的文件。这是作为爱尔兰《预算法》制定过程的一部分内容，供税收战略小组（TSG）审议的，税收战略小组是由财政部主持的跨部门委员会。财政部编制文件旨在为起草《预算法》提供方案与问题清单。

文件研究了英国脱欧对爱尔兰财政收入和个人税征收管理的影响。它还指出倘若在没有任何协议准备就绪的情况下，英国就离开欧盟，将导致“混乱”景象。财政部官员预计，爱尔兰的间接税受英国脱欧影响将最大，尤其是增值税（VAT）和消费税。英国将成为提供增值税第三国，进出英国的物品将被归类为出口或进口，而不是目前的给付或采购。文章指出：“随着制度发展，这就涉及企业为处理变化的惯例、审查现有法律合同安排、商业模式等而面临大量初始管理负担。旨在协助企业在复杂供应链中符合规定的欧盟简化机制，如寄售库存和三角简化机制，将不再提供给英国，这也使谈判结果将对与英企交易的爱尔兰企业的运营产生显著影响”。

英国在制定增值税税率方面也将有更大灵活性。文件警告说，降低增值税税率可能导致跨境购物增多，尤其在降低增值税与英镑贬值同时发生情况下。这可能会增加爱尔兰降低增值税税率的压力。

英国脱欧对爱尔兰的直接税应该不会产生重大影响。据文件称，因为爱尔兰和英国之间的双重课税协议（DTA）不受影响。然而，文件强调，英国脱欧将带来税收竞争，尤其实际如果英国激进决定削减所得税的话。此外，英国将不再受欧盟国家援助规则约束，它可能会给企业提供更好的税收优惠和资助，削弱爱尔兰的竞争力。文件指出：“贸易商和运输商受到的影响巨大。特别是，食品供应需要爱尔兰边境地区全面检查，支持生产商和加工商的认证系统。高关税壁垒的执行也可能成为引发犯罪的刺激因素”。**英国政府打算继续到 2020 年将公司税率降低至 17% 的计划。**文件表示，虽然英国脱欧将英国排除在欧盟直接税收指令范围之外，但是英国仍继续支持 OECD 的 BEPS 计划。爱尔兰-英国 DTA 应当对跨境流动的利息和股息征税提供确定性。

文件最后展望了英国脱欧的“混乱”景象。它解释说，在欧盟-英国未达成新协议情况下，

税收和海关管理应当关注以下政策：（1）关税和非关税壁垒的直接征收；（2）在港口和机场海关管制的直接征收，包括爱尔兰岛屿的一个硬边界；（3）即时边境基础设施和运输要求；（4）欧盟税收立法不再适用于英国。

（摘自 Irish FinMin Considers Impact Of Brexit On Taxes，全球每日税讯，2017 年 8 月 3 日，由吴柏莹编译）

爱尔兰企业关注英国脱欧对投资影响

英国脱欧将扰乱爱尔兰的贸易流动，加剧与英国外来投资的竞争。这是爱尔兰商业组织“爱尔兰雇主协会”（Ibec）的 CEO 麦考伊（Danny McCoy）所说的。McCoy 是在与欧盟首席谈判代表巴尼尔（Michael Barnier）举行的会议结束后，做出上述表示的。他评论道，“我们需要紧密关注，英国脱欧将如何影响欧盟的未来发展以及英国的经济模式。两者都会对外部商业环境产生重大影响。”

“保证英国脱欧不对爱尔兰的经济前景造成削弱在任何方面都至关重要”。McCoy 认为，“尤其是，它不能削弱爱尔兰和欧盟在全球投资竞争的竞争力。”欧盟需要对成员国的投资进行支持，确保成员国在英国退出欧盟之后，灵活地与英国竞争，包括保持税收上的灵活性。他警告，在爱尔兰和欧盟层面都应制定应急计划，欧盟应该建立临时性的成员国援助框架，“抵消英国脱欧对现有公司的不利影响”。

Ibec 要求制定专门条款加以应对。McCoy 讲到，这是为了考虑爱尔兰关键行业的贸易情况，以及英国脱欧对两国之间跨境供应链的潜在影响。他最后还说：“我们需要关注双赢结果，维持目前欧盟——英国之间紧密的商业关系。一份目标远大的综合性自贸协定是目标，但是公平竞争对于任何新的关系都应该起到支撑作用”。

（摘自 Ibec: Brexit Will Increase Competition For Investment，全球每日税讯，2017 年 5 月 16 日，由侯昭君编译）

爱尔兰面临英国脱欧挑战

评级机构穆迪表示，由于英国脱欧及美国企业所得税改革造成的负面影响，爱尔兰经济面临巨大挑战。穆迪在新报告中指出，爱尔兰的经济和公共财政状况不断得到改善，且这一趋势在未来几年仍将保持。不过穆迪表示，这种普遍乐观看法的风险主要来自英国脱欧的影响。穆迪高级副总裁凯瑟琳·穆尔布罗纳（Kathrin Muehlbronner）解释说：“虽然爱尔兰可能会随着企业将业务从英国撤离，以强劲的外国直接投资形式获益，但总体上我们认为英国脱欧将对爱尔兰产生不利的经济冲击”。穆尔布罗纳还认为，对爱尔兰而言，目前拟议中的美国公司税改革，可能意味着负面发展。她指出，“大约一半的外国直接投资来源于美国，尽管爱尔兰的低企业税率不是唯一驱动因素，但一直是跨国公司大量存在的关键因素”。

特朗普政府提议将美国公司税率从 35% 下调至 15%。

（摘自 Moody's: Brexit, US Tax Reform Challenges To Ireland，全球每日税讯，2017 年 5 月 19 日，由吴柏莹编译）

爱尔兰对本国 FDI 前景有信心

爱尔兰正在继续吸引外国直接投资（FDI）。国际开发协会爱尔兰分会强调称，如果爱尔兰想维护其地位，就必须保持竞争力。

这家爱尔兰政府的内部投资机构发布了 2017 年上半年 FDI 初步结果。报告显示，业经批准的外国投资将会创造 11000 个就业岗位，报告解释道，虽然投资水平与 2016 年同期相当，但是，由于引进了大规模投资，就业比同期增加。生命科学、内容与业务服务、技术和国际金融服务业表现强劲。

英国脱欧对爱尔兰投资有机遇。国际开发协会爱尔兰分会称，英国脱欧对于其自身和客户公司来说，都既是机会也是挑战。该机构已经与潜在投资者讨论了一年之久，其中大部分约定是和金融服务公司洽谈的。国际开发协会爱尔兰分会现在看到，在许多行业，有越来越多的潜在投资由英国脱欧驱动，这些公司正开始基于英国脱欧制定各自的计划。在国际开发协会爱尔兰分会的客户中，有 72% 计划在未来 18 个月中增加员工人数，有 50% 认为，它们在爱尔兰的增长前景良好或很好。另外，有 76% 的客户称，它们正试图延长在爱尔兰的经营期限。

爱尔兰必须保持竞争力。国际开发协会爱尔兰分会的首席执行官沙纳汉（Martin Shanahan）称，“2017 年清晰地凸显了争取 FDI 的竞争属性”。他强调，保持竞争力就要确保实现积极的结果。Shanahan 解释：“人才和技能是投资者头脑中首要的问题。在这种环境下，我们的客户很高兴爱尔兰有第三层的教育制度，但是他们认为，为了吸引和留住人才，赢得高水平的投资，还需要应对房源和房价以及个税等领域的问题”。“客户还发现了爱尔兰做得最好的地方。在其他方面，投资者们对公司税制、劳动力灵活性、电力和天然气供应的质量表示满意”。企业贸易部部长菲茨杰拉德（Frances Fitzgerald）指出：“我们还有很多好产品可售。我们的劳动力有才能很活跃。我们的税制有竞争性还透明。作为全球诸多企业的经营地，我们业绩受到公认。作为一个支持和培养企业经营的国家，我们的荣誉来之不易”。

（摘自 Ireland Confident On FDI Prospects，全球每日税讯，2017 年 7 月 10 日，由侯昭君编译）

爱尔兰游说团体阐述英国脱欧优先事项

“英国脱欧无论在经济上还是商业上都没有意义”。爱尔兰商业组织“爱尔兰雇主协会”（Ibec）对于欧盟——英国的脱欧谈判提出了优先考虑事项，以及需要采取的步骤，以缓和英国脱欧对爱尔兰的负面影响。

英国政府正在将该国引向“经济上的灾难”。在布鲁塞尔，一次面向欧盟决策者、商界领袖和记者的演讲中，Ibec 的 CEO 麦考伊（Danny McCoy）警告道：“英国脱离欧盟将严重干扰爱尔兰和英国之间的贸易与关税同盟，特别是影响爱尔兰和北爱尔兰的贸易，退出关税同盟也将严重破坏欧盟——英国的贸易关系。”。“如果英国坚持这种自残政策，那么维持目前贸易规则，将需要较长过渡期使公司适应”。

Ibec 想要看到欧盟与英国达成范围广泛而全面、立足长远的自贸协定。McCoy 称，这个协定决不能破坏欧盟单一市场的一致性和完整性。协定中一定要有可执行的条款，确保平等竞争、有效解决争端。Ibec 同样渴望，此类协定能顾及爱尔兰在其中独特的经济与政治挑战。Ibec 认为，欧盟——英国任何贸易关系的变动对爱尔兰产生的影响，都超过其他欧盟成员国。英国占爱尔兰货物出口额的 14%，在欧洲国家中占比最高。同时有三分之二的爱尔兰货物进口来自英国。

McCoy 表示还应该推出其他措施。这将确保旅游和劳动力市场的权利，还应出台举措应对爱尔兰和北爱之间可能的海关边境问题。McCoy 总结道：“在过去 3 年来，爱尔兰是欧洲增长最快的经济体，这种经济实力意味着，它已准备好应对英国脱欧带来的挑战。现在的任务是使风险最小化。我们需要和英国建立一种新的积极关系，商界将贡献自己的力量”。

（Irish Business Lobby Explains Brexit Priorities，全球每日税讯，2017 年 7 月 18 日，由侯昭君编译）

爱尔兰企业寻求抵御英国脱欧

英国脱欧对爱尔兰既是机遇也是挑战。根据普华永道调查，大多数爱尔兰企业 CEO 认为，英国脱欧的挑战大于机遇，政府应该积极制定策略，促进爱尔兰成为投资目的地。普华永道关于英国脱欧的新任首席执行官调查于 2017 年 4 月展开，征询了超过 200 位不同行业的爱尔兰企业 CEO 的意见。普华永道合伙人费尔戈·欧洛克（Fergal O'Rourke）表示：“鉴于普遍不确定性，爱尔兰企业需做最坏打算。事实上，由于前路复杂，任何贸易谈判很可能需要两年以上才能完成。倘若在 2019 年 3 月底之前既没有签署退出协议，也没有签署自由贸易协定或过渡安排，英国脱欧将成为爱尔兰企业的未知水域”。

爱尔兰的商业信心已经下降。据调查，不到 2/3 的爱尔兰 CEO 对公司未来三年的收入增长充满信心。这一数据低于英国在 2016 年 6 月做出脱欧决定时 85% 的记录。1/3 的受访者表示，他们希望在英国脱欧后，减少与英国的贸易。普华永道补充道，“压倒性”多数的 CEO 只关心商品在爱尔兰的流动。仅有 1/10 的受访者表示，已制定充分完善的策略应对英国脱欧。

爱尔兰将成为欧盟唯一说英语的成员国。另一方面，超过 40% 的受访者认为，英国脱欧带来的最大机遇，是提高外商直接投资（FDI）的潜力，爱尔兰的欧盟护照利益又是另一机遇，它能让爱尔兰在欧盟发挥更加突出的作用。普华永道全球贸易与海关领导人约翰·奥洛林（John O'Loughlin）解释说：“海关和关税是爱尔兰商界领袖的重点关注问题。在 2019 年 3 月之后，如果欧盟——英国贸易关系依据世界贸易组织（WTO）规则而行，爱尔兰的竞争力和成本很可能受到冲击”。他补充说：“对于爱尔兰进口商而言，在预计成本还会上升的情况下，公司需要考虑关税对购买原材料、配料和成品的影响。进出口公司则有机会通过现有的关税减免政策，减轻英国脱欧带来的不利影响，例如加工贸易减免”。

（摘自 CEOs Seek Brexit-Proof Plan For Ireland，全球每日税讯，2017 年 7 月 5 日，由吴柏莹编译）

爱尔兰企业对英国脱欧未做准备

爱尔兰国际贸易调查报告近期已发布。根据报告，只有 2% 的爱尔兰企业已制定计划，应对英国脱欧的潜在后果。

极少企业准备了英国脱欧应对预案。爱尔兰国际贸易《2017 年第二季度企业监控报告》发现，尽管英国在一年前就公投决定脱离欧盟，但爱尔兰企业的准备率仍然很低。报告显示，在所有企业中，已制定应对英国脱欧计划的企业占比只有 2%，出口企业仅占 3%。报告还显示，由于英国脱欧公投受到负面影响的出口企业高达 34%，而 77% 的企业表示，英国脱欧的不确定性使企业难以制定计划。不过，爱尔兰国际贸易指出，企业现在开始寻求得到更多有关英国脱欧问题的相关指导。36% 的跨境销售企业表示，他们格外欢迎一对一的支持，24% 的出口企业希望获得更多的关税信息。爱尔兰国际贸易还是发现，尽管应对英国脱欧的准备不足，有 56% 的公司报告自身经营稳定。这是自 2011 年以来，爱尔兰国际贸易开始调查企业稳定性和成长性以来的最高纪录。跨境贸易企业正在经历就业人数和销售双重增长局面。

爱尔兰国际贸易是跨境贸易和业务发展机构。它是由爱尔兰就业、企业和创新部门，以及北爱尔兰的经济部门共同出资设立的。

（摘自 Irish Firms Not Prepared For Brexit，全球每日税讯，2017 年 8 月 8 日，由吴柏莹编译）

爱尔兰中小企业漠视英国脱欧

超过半数的中小企业预计本企业不受英国脱欧影响。根据爱尔兰联合银行一项新调查，有 54% 的受访者表示，他们预计不会受英国脱欧决定的影响。但是，有 35% 的中小企业已经看到了负面影响，或者预计到会出现负面影响。在这其中，有 19% 的企业将不利的货币波动视为主要威胁。

个别企业出台了应对措施。不足十分之一的中小企业确认，他们准备了应对英国脱欧的潜在影响计划。在那些已受影响或预计将受影响的中小企业中，这一比例升至 21%。在从事国际贸易的中小企业中，有 76% 对未来 3~5 年的经营表示乐观，而在调查总体中，这一比例为 65%。

调查确认了爱尔兰中小企业与英国的紧密贸易联系。爱尔兰联合银行指出，有 57% 从事出口业务的中小企业经常将它们的产品出口到英国，而有 50% 的从事进口业务的中小企业常常从英国进口货物。爱尔兰联合银行客户财务服务的主管霍尔 (Tom Hall) 评论道：“预计有很大比例的中小企业正在受到或将要受到英国脱欧的负面影响。我们知道，对从事国际贸易的爱尔兰中小企业来说，大部分贸易是与英国进行的”。

应对英国脱欧需要对企业进行辅导。霍尔指出，“令人惊讶的是，估计自身不受英国脱欧影响的中小企业数量高达 54%，而其中有 28% 是从事国际贸易的。尽管现阶段普遍存在乐观情绪，但是企业现在正在寻求更多支持和指导。边境、关税和海关是脱欧谈判中重要的未知因素”。

(摘自 Most Irish SMEs Unconcerned About Brexit, 全球每日税讯, 2017 年 7 月 10 日, 由侯昭君编译)

爱尔兰小企业面临与英国竞争

爱尔兰中小企业最关心通过税改应对英国脱欧。最近，爱尔兰小企业协会(SFA)表示，在英国脱欧之后，如果想要与其竞争，必须全面改革税制。SFA 理事嘉兰 (Patricia Callan) 在爱尔兰参院的“英国脱欧特别委员会”发表演讲，她说，协会成员一致将英国脱欧对爱尔兰企业的最大挑战，前三位分别是汇率波动、投资信心以及与英国的比较成本优势及税收竞争力。她认为，未来爱尔兰政府需要“关注爱尔兰相对英国的比较成本和税收竞争力”。她督促议会通力合作，在 2017 年 10 月份的预算中解决税收竞争力问题。

爱尔兰需改革税制吸引投资。根据 Callan 的想法，“我们需要使爱尔兰成为宜于工作和投资的地方，所以降低个人税、对创新员工实施股权激励计划是必要的”。Callan 还说，爱尔兰需要像英国那样，为企业家建立资本利得税制，对前 1000 万英镑 (1290 万美元) 的利得课征 10% 的税。她希望，政府将一般资本利得税率降到 20%，“以鼓励商业交易和新投资”。

(摘自 Irish Small Firms: Cut Taxes To Compete With UK, 全球每日税讯, 2017 年 5 月 17 日, 由侯昭君编译)

《欧盟财税数据》

欧盟增值税收入稳定

欧盟增值税标准税率现已呈现稳定状态。欧盟委员会表示，欧盟增值税在过去几年快速上升之后，2017 年只有两个成员国调整了标准增值税税率，其中希腊从 23% 提高到 24%、罗马尼亚从 20% 提高到 19%。欧盟委员会在 7 月 13 日公布的《2017 年税收趋势报告》显示，

《欧盟财税动态》2017 年 9 月号 (第 1 卷第 9 期) 28

2017 年欧盟 28 个成员国的平均标准税率依旧维持在 21.5%，2016 年也是如此。

欧盟标准增值税税率急剧提高的趋势到 2014/15 年似乎已停止。该报告指出，目前欧盟成员国最高增值税标准税率是匈牙利的 27%，接下来是克罗地亚、丹麦和瑞典的 25%。最低税率是卢森堡的 17%、马耳他的 18%。然而，包括增值税和货物税在内，通过消费税所征得的税收收入，2015 年占 GDP 比重上升，消费税收入占总税收收入比重与 2014 年的 28.5% 相较，略有提高，达到了 28.7%。

隐性消费税率（ITR）主要衡量特定管辖区有效平均税负。欧盟《2017 年税收趋势报告》显示，自 2009 年起，欧盟 27 国税负逐渐增加，到 2015 年已达 20.5%。其中有 20 个国家 ITR 都增加了，另有 7 个国家降低。税负增加最多的国家为捷克共和国（提高 1.6%），保加利亚（提高 1.2%）。税负降低幅度最大的是卢森堡（降低 2.3%）。报告显示，增值税占 ITR 的比重在 2/3~3/4 之间，增值税所占比例最高的国家是瑞典，超过 75%。希腊的增值税占比属欧盟最低水平，只有 54%。

（摘自 EU VAT Rates Have Plateaued, Says Tax Trends Report, 全球每日税讯，2017 年 7 月 14 日，由林文慧编译）

欧盟 2015 年税负稳定

欧盟委员会公布了《2017 年度税收趋势报告》。该报告覆盖 2015 年度，同时提及 2017 年需改革税率。根据这份报告，欧盟 28 个成员国税收收入作为 GDP 的一部分，在 2015 年处于稳定水平。欧盟税收收入占 GDP 的 38.7%，税负水平比起其他发达经济体，如美国、日本、新西兰、加拿大、澳大利亚等国，都偏高。

各成员国 2015 年税负升降不一。其中有 22 个成员国在 2015 年税负提高，特别是立陶宛、爱沙尼亚、斯洛伐克等，税负占 GDP 比重上升。而有 6 个成员国税负下降，其中爱尔兰和丹麦下降幅度最大。丹麦、法国、比利时占比最高，爱尔兰、罗马尼亚、保加利亚占比最低。《2017 年度税收趋势报告》阐述了成员国税收的不同结构。直接税占总税收收入比重最高的是丹麦（65.8%），接下来是爱尔兰、英国、瑞典、马耳他。报告表明，直接税占比较低的国家被占比高的间接税抵消，例如保加利亚、克罗地亚与匈牙利。

2015 年劳务所得税是欧盟成员国税收收入的最大来源。欧盟 28 个国家的劳务隐性税收占比 35.9%。自 2012 年起，这个占比一直在 36% 上下浮动。比利时的这项隐性税收比率最高，马耳他比率最低。消费税收入占总税收比重从 2014 年 28.5% 提高到 2015 年 29.7%。报告还指出，欧盟公司所得税平均税率从 2016 年的 22.5% 降到 2017 年 21.9%。各成员国公司所得税税率不同，保加利亚公司所得税税率最低，马耳他、法国、比利时、德国设定的是最高税率。自 2009 年起，欧盟 15 个成员国降低了最高税率，3 个成员国则提高了公司所得税税率。

（摘自 EU Tax Burden Steady In 2015, At 38.7pc Of GDP, 全球每日税讯，2017 年 7 月 17 日，由林文慧编译）

爱尔兰新财年减税资金有限

爱尔兰政府用于 2018 财年减税和新支出措施的资金只有 5 亿欧（5.706 亿美元）。财政部长多诺霍（Paschal Donohoe）代表爱尔兰政府发表夏季经济声明时披露了这一消息。这一文件构成预算过程改革的一部分，他的声明旨在促进对爱尔兰政府在 2017 年 10 月份预算开始之前，提供可挑选的政策进行讨论。

爱尔兰政府 2018 财年有 12 亿欧的“财政空间”。根据多诺霍声明，一旦纳入上年度引入的政策措施带来的年度成本，在缺少增收举措情况下，为新的相机措施留下的资金只有约 5 亿欧元。而在这 5 亿欧元中，尚有 1800 万欧可能被分配用于公共部门上调工资。在 2016 年，爱尔兰少数党统一党回归达成政治协议，提出将财政空间按照 2:1 比例，分配给公共部门，用于增加支出和减税。根据爱尔兰政府最新计算，这意味着 2018 年只有 3900 万欧元用

《欧盟财税动态》2017 年 9 月号（第 1 卷第 9 期） 29

于可能的减税措施。而且，这其中已有 1700 万欧元已通过 2017 财年预算的税收措施进行了结转。因此，在 2018 财年预算中，为新的税收措施只留下了 2200 万欧元。

税制改革面临资金难题。根据声明：“除非发现新的减支机会，否则新的支出措施和减税建议，都需要有新的相机措施进行资金补偿”。税收战略组在 2017 年将为增收节支提供可能选择。这项声明还解释说，爱尔兰政府“运用宽税基、低税率的强大经济理论促进和激励相关工作”。声明补充道，“所得税制的改革将中产者作为目标，通过实施劳有所得方针，支持所得税改革”。

最近几年政府努力降低对劳动的高边际税率。多诺霍声明特别指出，降低统一社会缴款的三个最低税率以及为自营人员引入税收抵免。声明确认，一项新的以中小企业为中心的基于分享的报酬激励将在十月份的预算中推出。多诺霍声明强调，企业税收“面对不断发展的国际税收环境，并确认其对企业的重要意义，爱尔兰政府重申，维持有吸引力的、稳定的公司税制十分必要”。声明表示，爱尔兰实施 12.5% 的公司税率有竞争力，还需要研发税收抵免和知识发展框政策作为补充。

（摘自 Irish Gov't Says Limited Funds For Tax Cuts，全球每日税讯，2017 年 7 月 14 日，由侯昭君编译）

爱尔兰税收收入下降

爱尔兰不会重现过去两年来的“税收超额”现象。爱尔兰财政部长努南（Michael Noonan）表示，他仍希望导致一般社会缴款政策（USC）收入下降的情况能够“自行修正”。爱尔兰 2017 年第 1 季度税收收入达 34400 万欧元（38440 万美元），对此 Noonan 在议会解释了税收收入未达预期的原因，尤其是所得税、公司税、消费税和印花税缺口。Noonan 指出，“四大”主税中的 3 个，即所得税、公司税和消费税未能达成政府目标，而增值税收入超过预期。

爱尔兰 2017 年 1~4 月的个人所得税收入低于目标值 3.1%（19800 万欧元）。Noonan 解释说，财政部目前正在与税收专员一起审查一般社会缴款政策（USC）政策的表现。在发生全球金融危机之后，爱尔兰除了推出个人所得税，还引入一般社会缴款制度，目的是提高所得税收入，纠正国家财政下滑状况。

Noonan 希望社会保障税收问题“会随时间自我修正”。根据 Noonan 的说法，对《2017 年预算》改革 USC 制度的影响，总体估计无误，税收收入仍令人满意。不过，调整了 USC 制度下雇员和自谋职业者各自支付部分产生的影响收入的估计数。它已向上修正发薪时扣除制（PAYE）纳税人的一般社会缴款成本，向下修正了个体户的相应成本。Noonan 表示，“虽然这有助于解释当前的发薪时扣除制度（PAYE）下，纳税人支付 USC 的较低绩效，但是，当今年晚些时候个体户获得利润时，他们则需要平衡这种再分配，避免对 USC 收入的总体征收产生不利影响”。Noonan 强调，PAYE 税收收入符合预期，且缴纳相关社会保险费制度（PRSI）收入正在上涨，爱尔兰政府将会在收到 5~6 月收入后，“对公司税有更好了解”。

Noonan 解释了爱尔兰政府下阶段的税收政策思维。他说：“我们可以放心地说，在下一阶段，不会重现过去两年的超额税收现象。资产负债表另一边是支出，而支出也正落后于财政收入。我们现在或多或少处于平衡状态，但随着时间推移，支出可能会加快”。“我们还没有考虑纠正措施。现在这样做还为时过早，但第一步是正确地确保支出不超过收入流量”。

（摘自 Alarm After Drop In Irish Revenues, Buoyed Only By VAT，全球每日税讯，2017 年 3 月 23 日，由吴柏莹编译）

爱尔兰上半年税收收入接近目标

爱尔兰 2017 财年的税收收入在经历了数月不足之后，现在与目标数相差小于 0.5%，幸亏有 6 月份税收收入数字好于预期。

六月份税收收入比当月目标高出 4.1 个百分点。爱尔兰财政部称，6 月份实现税收 1580 万欧元（1790 万美元），与 2017 年税收收入目标数的累计差额已降到 0.5 个百分点。财政部补充道，年度同比增长 4 个百分点有保证。

六月份国库申报显示出恢复迹象。在 2017 年第一季度，爱尔兰税收收入同比增长 3.2 个百分点，但是，低于目标 2.4 个百分点。到了五月份，税收情况有所改善，税收收入高于目标 1.5 个百分点，从而使税收累计收入差额降至 1.4%。

六月税收收入为 40.3 亿欧元。爱尔兰全国所得税收入只略低于目标数 0.8 个百分点，但是，却比 2016 年同期增长 6.5 个百分点，从累计指标来看，税收收入仍低于目标值 2.3 个百分点。而 6 月份对于公司税征收来说，是第二重要月份，因为这主要涉及 2017 年税款第一次预缴。6 月底收入高于目标 12.5 个百分点，但是与 2016 年税收的超常表现相比，公司税收入同比只增加了 0.6 个百分点。

财政部长多诺霍（Pascal Donohoe）对税收形势比较乐观。他说，“本年度的税收收入表现接近目标，状况良好，财政支出则在预期之内。这意味着我们正在实现 2017 年财政目标，同时平衡了资本项目与公共服务的投资需求”。

（摘自 Irish Tax Revenues Finally Nearing Target，全球每日税讯，2017 年 7 月 6 日，由侯昭君编译）

爱尔兰下半年税收收入尚未达标

爱尔兰 2017 年前 7 个月的税收收入比目标值低 0.8%。据最新数据显示，全国税收持续低于政府预期，7 月份税收收入比目标值低 1.19 亿欧元，即低了将近 2.6%。前 7 个月的累计收入比目标值低 0.8%，即约 2.3 亿欧元。这表明 7 月的税收收入比 6 月略有下降，由于税收收入数月出现短少，2017 年前 6 个月累计税收收入比目标值低 0.5%。其中 6 月税收收入比月度目标高 4.1%。

2017 年前几个月累计实现税收收入同比增长 4.5%。迄今为止，所得税收入比目标值低 1.9%（2.08 亿欧元），但同比增长 4.2%。在 7 月份，企业所得税收入也持续表现不佳，比目标值低 28.4%，不过，目前累计收入仅比目标值低 0.4%。

七月是爱尔兰的增值税（VAT）缴税月。7 月份增值税收入比目标值少 1.29 亿欧元，财政部把其中的原因归于退税款高于预期。总的来说，增值税收入增长大致符合目标（高 0.8%）。

（摘自 Irish Tax Revenues Still Short Of Target，全球每日税讯，2017 年 8 月 7 日，由吴柏堂编译）

瑞士对欧盟储蓄税减少

瑞士在 2016 年对欧盟成员国储蓄预扣税款下降至 7480 万瑞郎（7750 万美元）。2016 年是欧盟储蓄税指令有效最后一年。按照有关储蓄税的协议，瑞士存款利息收入的预扣税率为 35%。这项制度自 2005 年 7 月起生效，在 2008 年 7 月~2011 年 7 月期间，采用较低的 20% 税率。2016 年预扣的欧盟税款支付日期为 2017 年 3 月 31 日截止。5% 的税收收入将转移到相关欧盟成员国。瑞士联邦将获得其余 25%，然后将这个总额的 10% 分配给各州。2016 年，5610 万瑞郎将转移到欧盟成员国，瑞士所获份额资金高达 1870 万瑞郎。瑞士-欧盟储

蓄税协议允许利息收款人在预扣税制度和向当局自愿申报之间进行选择，2016 年收到约 35 万的申报单。

储蓄协定另一项议定书于 2017 年 1 月 1 日开始生效。议定书规定了储蓄账户信息的自动交换内容，包括姓名、地址、税号、出生日期，以及广泛的财务与账户余额信息。它取代了预扣税和自愿申报的税收制度。

（摘自 Swiss-EU Savings Tax Receipts Drop，全球每日税讯，2017 年 7 月 11 日，由李霖编译）

【《欧盟财税动态》月刊**2017 年 9 月**号内容完】

2017 年 9 月 5 日截稿

2017 年 9 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