

前沿、客观、专业

欧盟财税动态

(月刊)

FISCAL & TAXATION ADVANCEMENTS IN EU

2017年2月号(第1卷第2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》

- 欧盟终止中国 PET 反倾销税 (1)
- 希腊与美国签署 FATCA 政府协议 (1)
- 更多国家同意交换国别报告 (1)
- OECD 推进同行调查相互协商程序工作 (2)
- OECD 与 IOTA 加强国际税收合作 (2)
- 英国下议院通过脱欧法案扫清脱欧障碍 (2)
- 英国海外领地讨论脱欧后优先事项 (3)
- 爱尔兰美国商会支持对苹果公司国家援助案提出上诉 (3)

《欧盟财政》

- 法国 2017 年预算草案 (4)
- 法国 2015 年经济、金融和贸易分析 (9)
- 挪威：世界上最大的主权财富基金持有者 (12)
- 意大利削减财政赤字 (12)
- 2017 年荷兰预算草案 (13)

《欧盟税收与征管》

- 欧盟近期的税制改革 (1) (16)
- OECD 计划对 BEPS 第 5 项与第 3 项行动开展同行审查 (20)
- OECD/G20 的 BEPS 与跨境避税 (21)
- 英国税收“耍无赖”行为被警告 (21)
- 英国脱欧裁决可能“对纳税人造成损害” (22)
- IFS 建议提高英国个体经营者税收 (22)
- CIOT 呼吁推迟“英国税务数字化”计划 (22)
- 瑞士“避税天堂”地位面临终结 (23)
- Airbnb 发布增值税用户指南 (23)
- IMF 称奥地利将削减所得税 (24)
- 更多挪威纳税人规范涉税事务 (24)
- 爱尔兰更新税收裁决信息交换指南 (25)
- 爱尔兰税收收入上升 (25)
- 芬兰力推电子税务服务，减少增值税退税诈骗 (25)
- 马耳他加快推进机场增值税退税 (25)

《欧盟金融政策》

德国财长“忍无可忍”暴露欧元区分裂迹象（26）

法规宽松促金融科技交易大增（26）

英国金融业制定“硬脱欧”应急计划（26）

格林斯潘认为欧元区已经不能正常运转（27）

《欧盟经济与社会政策》

爱尔兰就业计划瞄准 FDI 增长（27）

2016 年 10 月：欧元区 and 欧盟经济景气强劲增长（28）

德国经济与消费者历史数据（28）

《欧盟政治经济》

欧盟终止中国 PET 反倾销税

2017 年 2 月 6 日，欧洲委员会终止对欧盟从中国进口的聚对苯二甲酸乙二醇酯（PET）产品的反倾销措施。至此欧盟最终终止了自 2004 年 8 月起针对中国 PET 产品强行征收的、高达 22.9% 的反倾销税。在 2010 年 11 月的复审中，这项反倾销措施延长了 5 年，欧洲 PET 产业协会于 2015 年再次提出的延期申请被撤销。

欧洲 PET 产业协会基于“反倾销措施的失效可能会导致倾销复发，并再次损害欧盟产业”为原则提出申请。但是，在申请被撤销的同时，欧盟委员会调查“发现，没有任何迹象表明终止反倾销措施将不利于欧盟的利益，欧盟认为审查程序应当终止。”PET 产品主要用于生产塑料瓶、食品包装、电话电缆绝缘线、绝缘胶带、电机和电容器等其他产品。

（摘自 EU Ends Anti-Dumping Margins On Chinese PET，全球每日税讯，2017 年 2 月 10 日，由吴柏莹编译）

希腊与美国签署 FATCA 政府协议

2017 年 1 月 19 日，希腊与美国签署了政府间协议（IGA），希望通过希腊金融机构（FIs）便于进一步协调《美国外国账户税务遵从法》（FATCA）。FATCA 旨在确保美国国税局（IRS）能够获得美国公民在国外成立的金融机构（FFIs）账户信息。FFI 拒绝披露美国客户的信息，这导致来源于美国的所得暂扣支付水平只有 30%。为了解决国外法律可能妨碍 FFI 遵从协议条款的现状，美国财政部开发了 IGAs 模型，IGAs 模型旨在简化遵从希腊金融机构的《美国外国账户税务遵从法》（FATCA），这些金融机构将通过希腊政府与美国交换税务信息。

（摘自 Greece, US Sign FATCA Intergovernmental Agreement，全球每日税讯，2017 年 1 月 27 日，由林文慧编译）

更多国家同意交换国别报告

又有 7 个国家签署了 OECD《多边主管当局协议》，其中包含自动交换国别报告的条款，至此，共有 57 个国家签署该协议。

2017 年 1 月 26 日至 27 日，新签署《多边主管当局协议》的国家有：加蓬、匈牙利、印度尼西亚、立陶宛、马耳他、毛里求斯和俄罗斯。根据协议，签署国将自动交换多边国别报告，这也是 BPES 第 13 项行动计划所建议的内容。OECD 表示，该协议有助于各国税务当局全面了解跨国公司如何安排其经营活动，同时确保这些信息的保密性。

国别报告制度要求跨国公司每年按国别提供汇总信息，这些信息涉及其收入与税收在全球的分配情况，以及其他关于集团内经营地点的信息，提交的信息涵盖在特定国家的经营实体与其所开展的经营活动。

（摘自 More Countries Agree To Exchange CbC Reports，全球每日税讯，2017 年 1 月 30 日，由侯昭君编译）

OECD 推进同行调查相互协商程序工作

OECD 根据 BEPS 第 14 项行动计划，在第二批进行同行调查的国家内，搜集关于相互协商程序框架的纳税人资料。

第 14 项行动计划使得争端解决机制更加有效。当跨境税收计划对贸易和投资存在双重征税时，相互协商程序被用来解决国家和纳税人之间的争端。BEPS 第 14 项行动下的相互协商程序同行调查与监控程序于 2016 年 12 月份启动，第一批同行调查正在比利时、加拿大、荷兰、瑞士、英国和美国进行。同行调查程序分为两个阶段：第一阶段，评估包容性框架成员国实施第 14 项行动最低标准的情况，第二阶段，关注各国如何对第一阶段提出的建议进行反应。

OECD 正在收集奥地利、法国、德国、意大利、列支敦士登、卢森堡和瑞典同行调查第一阶段的资料，要求纳税人完成针对特定事项的问卷，这些纳税人是相互协商程序的主要使用者，要求纳税人在问卷中不要谈及特定案件中税收协定条款适用的技术问题，以及通过主管税务当局所达成协议涉及的技术问题。

问卷必须在 2017 年 2 月 27 日提交。接受同行调查的国家和税务部门相互协商程序峰会成员国，将能够共享问卷结果。

（摘自 OECD Progresses With MAP Peer Review Work，全球每日税讯，2017 年 2 月 1 日，由侯昭君编译）

OECD 与 IOTA 加强国际税收合作

2017 年 1 月 25 日，OECD 与欧洲内部税务行政组织（IOTA）在法国巴黎 OECD 财政事务委员会第 93 届会议上签署谅解备忘录以加强合作，并在国际税收领域提出联合倡议，发现新机会。

谅解备忘录为 OECD 与 IOTA 双方持续合作，在促进公平有效税制与行政方面实现共同目标奠定了基础。双方合作将聚焦在以下方面：进行合作研究，共同开发项目，促进税务行政方面的宣传与经验交流。双方同意与美国国内税务行政中心和国际货币基金组织开展合作，进行税务行政方面的研究，双方也将开发通用方法，提高欧亚大陆各国的税务行政能力。谅解备忘录将于 2017 年 2 月 1 日生效，并于 2019 年 1 月 31 日终止。

（摘自 OECD, IOTA Intensify International Tax Cooperation，全球每日税讯，2017 年 1 月 27 日，由侯昭君编译）

英国下议院通过脱欧法案扫清脱欧障碍

英国下议院扫清脱欧障碍。2017 年 1 月 24 日，英国最高法院维持高等法院裁定，要求内阁在启动退欧程序前必须经过议会批准，即英国首相特蕾莎·梅不能在未经议会批准的情况下启动退欧程序。这一裁定显示，英国退欧程序的法定启动权被收回到了英国议会。2 月 7 日，英国下议院以 326: 293 票的投票结果否决了工党议员 CHRIS LESLIE 提出的议会对脱欧协议有决定权的修正案。这意味着英国政府扫清了脱欧反对派的一重阻挠，首相特蕾莎·梅此前提出的脱欧议案维持不变。2 月 8 日，英国政府在脱欧决策上再下一城，英国议会下议院以 494:122 票通过了脱欧法案，并将移交给上议院审议。如无异议，英国将在 3 月底触发里斯本条约第 50 条，正式启动脱欧议程。鉴于此次投票结果与预期相符，英镑并无明显波动。

（摘自《财经快讯》，2017年2月10日，由熊璞编译）

英国海外领地讨论脱欧后优先事项

英属维尔京群岛首席部长 Orlando Smith 同其他海外领地领袖，与英国的部长们进行会谈，讨论英国脱欧的影响议题。

“英国海外领地欧盟谈判联合部长会议”第一次会议重点讨论了海外领地的三个优先考虑事项，即自由流动、国际自由贸易和欧盟资助。

对于贸易，Smith 表示：“英属维尔京群岛认为，国际贸易对其未来经济发展十分重要，特别是在继续向跨国公司提供服务方面。”“毫无疑问，我们希望英国能与欧盟签订包含免除关税条款的协定，鼓励英国保障海外领地的选择权，这样，英属维尔京群岛的公司，无论是本地公司还是跨国公司，都能面临尽可能少的贸易壁垒，保持与欧盟进行货物贸易的竞争力。”

Smith 强调，英国确保海外领地不受贸易保护主义政策影响的重要性，如欧盟黑名单制度的负面影响，这些贸易保护主义政策将阻碍海外领地进入欧盟市场。他还强调，欧盟资助对英属维尔京群岛可持续发展具有重要意义，他请求英国政府承诺维持资助。Smith 提出，维尔京群岛公民在欧盟内部自由流动极为重要，对公司经营也很关键。

会后，Smith 说：“很高兴看到第一轮英国脱欧部长会议的成果，在会议中，海外领地的优先诉求得到了考虑，并且原则上同意在本年度另外召开两次会议，英属维尔京群岛的政府官员将充分参与接下来的有关技术讨论。”

（摘自 Overseas Territories Set Out Post-Brexit Priorities, 全球每日税讯, 2017年2月13日，由侯昭君编译）

爱尔兰美国商会支持对苹果公司国家援助案提出上诉

爱尔兰美国商会（AMCHAM）首席执行官 Mark Redmond 称，爱尔兰美国商会全力支持政府，对欧盟委员会关于苹果公司国家援助案的裁决提出上诉的决定。

在向议会财政与公共支出改革联合委员会以及总理的陈述中，Redmond 表示欧盟调查关注的问题，“是对美国企业投资爱尔兰的性质极度不准确的描绘”。不论是爱尔兰，还是其他欧盟成员国，都无法承担“以追溯的方式，对税收制度和行政进行事后批评”。他警告，“企业难以在这样的环境下做出投资决策。”

Redmond 表示：“任何企图破坏税务机关独立性以及揣度如何工作的行为，必须受到质疑。”任何企图破坏包括企业在内的纳税人从税务机关获取法律适用性认证必要程序的行为，是一种倒退，这将阻碍全球化步伐。

Redmond 强调，爱尔兰的税制是富有竞争力、高度透明和一致的。爱尔兰政府已经要求欧盟普通法院，撤销委员会对苹果公司的两轮裁决。

（摘自 AMCHAM Ireland Backs Govt's Appeal In Apple State Aid Case, 全球每日税讯, 2017年2月13日，由吴柏莹编译）

法国 2017 年预算草案

（一）财政概述与战略

法国政府为了使财政重回可持续发展道路，自 2012 年起持续致力于财政整顿工作。为了兑现在《2014-2019 年政府财政规划法案（LPFP）》中的承诺，将 2017 年的财政赤字降到 GDP 的 3% 以下，同时，经过十年的平稳增长，政府债务也将趋于稳定。这一财政政策为政府施政提供了空间。在 2016-2017 年，这一战略将再次释放实施改革所需资源，以促进经济增长和社会公平，并且为教育、青年、就业和安全等优先事项筹措资金。

法国财政整顿工作自 2012 年 3 月开始实施，在 2012-2015 年间极大地减少了赤字。尽管自 2012 年起经济形势困难加剧，但是，财政赤字下降得比 2014 年 12 月《政府财政规划法》预计的还要快。整体财政赤字从 2010 年底占 GDP 的 5.1%，降至 2015 年的 3.5%，并在 2012-2015 年，使结构性赤字下降了 2.5%，在 2015 年达到 1.9%，处于自 2000 年以来的最低水平。

法国财政整顿工作在继续推进。政府赤字要在 2017 年降至占 GDP 2.7% 的目标，就需要在 2016 年达到 3.3% 的水平。这种改善主要是结构性的，结构性赤字应当从 2015 年占 GDP 的 1.9% 降至 2017 年的 1.1%，在 2020 年，应当实现结构性财政收支平衡的中期目标（MTO）。

法国财政整顿主要依赖控制支出。自 2013 年起，公共支出增长率已降至历史低点，继 2014 年的名义增长率 1%、2015 年为 0.8%，在 2013-2017 年这五年，公共支出平均年增长率为 1.3%，而 2002 至 2012 年的平均增长率为 3.6%。

政府财政赤字在 2016 年应降至 GDP 占比的 3.3%。削减赤字依赖于控制支出，扣除税收抵免后，总支出名义增长率应处于 1.4% 这一适中水平。随着《责任和团结公约》措施生效，税收总额和社会保障缴费率应从 2015 年的 44.7% 降至 2016 年的 44.5%。

为了优先控制支出，2014 年 4 月《稳定计划》制定了节约措施。并辅以后续预算行动，进行政策支持和强化，进一步解决通货膨胀低于预期所带来的不利财政影响，也推动了控制支出的工作。2015 年 4 月及 2016 年 4 月《稳定计划》提出的财政措施，节约资金总额分别达到 50 亿欧元和 38 亿欧元。

法国总统宣布了《紧急就业计划》。2016 年 1 月 18 日《紧急就业计划》声称，在不放弃财政目标的同时，维持适合恢复增长的环境，财政支出措施对于结构性工作的全部贡献，相当于 2016 年 GDP 占比的 0.5%。相比 2015 年的 55.5%，2016 年的公共支出比例将持续下降至 GDP 占比的 55%，这些支出措施创造的可控财政空间，将有可能减少企业和家庭的税收与社会保障金。《责任和团结公约》降低税收总额和社会保障贡献率，预计从 2015 年的 44.7%，进一步下降到 2016 年的 44.5%。

政府财政赤字在 2016 年下降到 GDP 的 3.3%，增长将会达到预期。总的来说，赤字下降是所有政府部门共同努力的结果，例如，《2016 年初步预算法》通过的中央政府支出上限，低于《2014-2019 年政府财政规划法案》所设定的上限，同时，低利率和政府财政政策的公信力也会节省债务利息；中央政府机构也将控制支出，放缓未来的投资计划支出额；地方政府也应为财政整顿工作做出自己的贡献。

最后，是社会支出。在《社会保障预算法案》中，对国民医疗保健支出增长目标设定为

1852 亿欧元，这一数字比 2015 年医疗保健支出增加了 1.8%。随着过去的改革措施生效，以及 2016 年 4 月《稳定计划》宣布的额外节省支出措施的实施，其他社会保障支出的增长将会减缓。

《2017 年预算计划草案》与《2017 年社会保障预算草案》的财政巩固战略将继续维持。根据《2014-2019 年政府财政规划法案》，法国政府财政赤字在 2017 年应维持在 GDP 占比的 2.7%。在确保教育、青年、就业和安全等优先事项支出的同时，2017 年，政府将继续控制支出。《预算计划草案》与《社会保障预算草案》提供了控制政府支出的实施细则，并为 2016 年 4 月《稳定计划》及之后推出的措施，提供了完整的资金筹措计划。

政府支出的名义增长率保持在一个相当低的水平。其中应在 2017 年达到 1.6%，虽然该增长率略高于 2016 年的水平，但相对于 2002 年至 2012 年的增长率还很低。这项略高的增长率源于中央政府财政支出的增加，相比《2016 年初步预算法案》中的政府财政支出数字，增加了 34 亿欧元，这项支出的增加，主要用于安全、司法、就业和教育等优先事项。地方政府削减运营补助金的速度得到调整，2016 年削减了 33 亿欧元，2017 年将削减 28 亿欧元。根据《2014-2019 年政府财政规划法》，地方政府财政支出的目标增长率设定为 2%，同时，国民医疗保健支出的目标增长率设定为 2.1%，这意味着，在 2015、2016 和 2017 年，医疗保健支出增长率将是自 1997 年以来最低的三年。

政府支出比率应继续下降至 GDP 的 54.6%。《2017 年社会保障预算草案》精准制定了控制支出的措施，让目标很有可能得到实现。

为了确保经济增长和社会公正，政府将继续实施税制改革。例如，对中小企业的企业所得税税率将在 2017 年降至 28%，技术人员的社会保险金缴纳将进一步削减，进一步削减个人所得税 10 亿欧元，能源税预期会增加，且增长结构将更有利于税收增加，这意味着税收总额和社会保障缴费率将稳定在 GDP 占比的 44.5%。

政府债务稳定并开始略有下降。该项进展源于减少赤字和经济逐渐复苏的联合效应。在 2015 年底，政府债务占 GDP 的比例为 96.2%，在 2016 年该比例应减少至 96.1%，在 2017 年底达到 96%。

表 1 政府各部门收支平衡表

贷款能力 (+) 或借款要求 (-) 占 GDP 百分比 (%)	2015	2016	2017
中央政府	-3.3	-3.3	-3.0
其他中央政府机构	-0.1	-0.1	0.0
地方政府	0.0	0.0	-0.1
社会保障基金	-0.2	0.0	0.4
政府收支平衡	-3.5	-3.3	-2.7

表 2 结构性收支平衡表

如无特殊说明，表示占 GDP 的百分比 (%)	2015	2016	2017
政府收支平衡	-3.5	-3.3	-2.7
其中：周期收支平衡	-1.6	-1.6	-1.6
结构性收支平衡（不包括一次性措施，占潜在 GDP 的百分比）	-1.9	-1.6	-1.1
一次性措施（占潜在 GDP 的百分比）(%)	0.0	-0.1	-0.1

结构调整（不包括一次性措施，占潜在 GDP 的百分比）（%）	0.4	0.3	0.5
其中：结构性成果	0.5	0.4	0.4
自由裁量的税收措施	-0.1	-0.2	0.0
节省支出的努力			
非自由量裁部分	0.5	0.5	0.4
调整应计项目的税收抵免	-0.1	0.0	0.1

表 3 关键数据表

无特殊说明，占 GDP 的百分比（%）	2015	2016	2017
政府负债（不包括对欧元区的财政支持）	93.1	93.1	93.1
全部政府负债	96.2	96.1	96.0
支出实际增长率变动（不包括税收抵免）	0.8	1.3	0.8
支出名义增长率变动（不包含税收抵免）	0.8	1.4	1.6
政府支出（不包含税收抵免）	55.5	55.0	54.6
总税收和社会保障贡献率（扣除税收抵免）	44.7	44.5	44.5

《责任和团结公约》

《责任和团结公约》致力于减少税收和社会保障金。公约的目标包括，在 2014-2017 年期间，促进就业、提高企业的投资能力和竞争力，以及减少中低收入家庭的个人税收和社会保障金。公约的第一项措施在 2014 年通过，并在 2015 年开始实施。进一步削减员工社会保障缴费与企业社会团结缴纳费用，以及消除大型企业和特殊企业所得税支付的措施，在 2016 年生效。在 2017 年，第一步就是进一步降低中小企业的企业所得税率。由于《2017 年预算规划草案》以中产阶级为目标群体进一步削减税款，家庭在个人所得税项目中将节省 10 亿欧元。

第一，2017 年将在企业竞争力方案投入 400 亿欧元。《责任与团结公约》、《竞争力和就业税收抵免》（CICE）和促进就业的相关措施（比如雇佣奖金），有利于推动就业，并重振法国企业竞争力。这些措施结合加强投资和支持微型及中小企业的计划，将在 2016 年给企业节约 360 亿欧元，在 2017 年节约 400 亿欧元。

年份/单位：10 亿欧元		2014	2015	2016	2017
CICE 税收抵免		-11	-17	-18	-19
《责任与团结公约》	削减社会保障金（包括个体劳动者）		-5.5	-9	-10
	削减 C3S		-1	-2	-2
	逐步淘汰企业所得税特殊税款			-3	-3
	降低企业所得税的标准税率				-0.5
分步合计		-11	-23.5	-32	-34.5
计划支持投资微型及中小企业			-0.5	-1.5	-1.5
紧急就业计划				-2	-3
削减农民社会保障金				-0.5	-0.5

全部措施下企业受益额		-11	-24	-36	-39.5
------------	--	-----	-----	-----	-------

备注：上述均为取整后数据，因此，取整后数据的总和可能与实际总和取整后的数值有所差异。

《责任和团结公约》附加豁免政策将加大由 CICE 税收抵免造成的劳工成本下降：

截至 2017 年，完全豁免雇主对最低工资岗位的社会保障缴款，以及削减家庭福利保障金政策，大约总共节省 50 亿欧元。对于工资是 2016 年 4 月 1 日起设立的最低标准工资 1.6 至 3.5 倍的人，延长对其家庭福利保障金削减 1.8% 的措施，使 2016 年削减税款 30 亿欧元，在 2017 年削减 40 亿欧元。此外，由于 2018 年将额外支出 30 亿欧元资金，2017 年 CICE 税收抵免支出将会从工资的 6% 增加至 7%，以加强其对就业和投资的有益影响。

《责任和团结公约》开始削减企业税。随着 2016 年二度实施抵扣支出，在曾支付企业社会团结保障金的 30 万家企业中，超过 90% 的企业不用再缴纳，大型企业中的特殊企业所得税，在 2016 年被废除，减少了 30 亿欧元税款，此外，随着 2017 年中小型企业数量减少，到 2020 年，企业所得税的标准税率将逐步从当前的 33%，降低到 28%。在 2015 年 4 月发起、作为刺激投资和增长计划的支持生产性投资一次性高折旧津贴措施，将延续至 2017 年 4 月，并且有资格的企业已扩至数字产业领域。

2017 年支持措施的聚合效果将抵消自 2011 年以来企业税款和保障金的全部增加额。在 2011-2013 年间，法国企业见证了税款和社会保障金增长 30 亿欧元的现实，其中三分之一的增长是 2012 年 3 月之前的措施所导致，但税款和社会保障金自 2014 年起，锐减了超过 250 亿欧元。随着《预算计划草案》削减企业所得税率，这一行动在 2018 年将会加紧，并超越不断收紧的 CICE 税收抵免政策。

第二，四大措施保证了个人所得税减税约 60 亿欧元。为了增强低收入和中等收入家庭的购买力，法国已经实施连续的几个措施：（1）在 2014 年 8 月 8 日的《补充预算法案》通过所得税一次性减税 15 亿欧元，为 420 万户家庭降低了税款。（2）《2015 年初始预算法案》取消了所得税最低档税率，为在 2015 年 950 万户家庭减少 15 亿欧元税款。（3）《2016 年初始预算法案》包括进一步削减所得税，减少了 800 万户家庭共计 20 亿欧元的税款。（4）《2017 年预算计划草案》新增了削减 20% 所得税的措施，将使得超过 500 万户家庭减少 10 亿欧元的税款。以上共有 1200 万户家庭将从这些减税措施中受益，2017 年的财政支出政策包括将税收抵免扩展至所有居家服务纳税人的支出，包括那些最低收入人群。

（二）2015 年全年结算概况

首先是赤字减少。法国在经济逐渐复苏且无通货膨胀的宏观经济环境下，政府财政赤字在 2014-2015 年间从 GDP 占比的 4.0% 下降到 3.5%。根据法国国家统计局对社会保障收支平衡的最新预估，相比于 2016 年 5 月《预算审查法案(法律法规)》的预估，一般政府收支平衡改善，支出下降了 10 亿欧元。该项预估基于法国国家统计局在 2016 年 3 月 30 日发布的一般政府账目推算而得。

其次是经济增长。2015 年实施的结构性政策，推动了 GDP 增长 0.5%。这一努力完全归功于控制政府支出的节省措施，使扣除税收抵免后的名义增长率达到了历史最低点 0.8%。由于实际经济增长率为 1.3%，超过了《2014-2019 年政府财政规划法案》预期的潜在增长率 1.1%，因而形成了有利的周期性影响，结构调整连同周期性影响解释了一般政府收支平衡的改善占 GDP 的 0.5% 的原因。

1. 2015 年政府财政支出

2015 年年度结算反映了在财政整顿工作中对控制支出的优先考虑。2014 年不包含税收抵免的政府支出名义增长率为 1.0%，在 2015 年增长达到了 0.8%，这些结果证明，扣除税收抵免支出的名义支出增长率在急剧下降，在 2002 至 2012 年间年均下降 3.6%。

《2014-2019 年政府财政规划法案》制定的支出削减措施是 2015 年支出增长适度的主要原因。此外，为应对低于预期的通货膨胀对公共财政的影响，2015 年 4 月《稳定计划》措施也作了进一步强化，扣除债务利息和养老金后，中央政府财政支出同比 2014 年下降了 13 亿欧元。同时，作为打击恐怖主义计划的一部分，法国 2015 年决定，专门用于保障法国人民人身安全的额外支出资金，将在 2015 年 4 月 9 日通过追加拨款法令批出，并通过减少其他新拨款措施予以抵消。中央政府其他机关通过减少未来投资计划支出，及降低税收分配限额、回收运营资金，对财政整顿工作做出了贡献。

地方政府支出同样大幅下降。因为：（1）中央政府削减 35 亿欧元，转移支付给了地方政府，使地方政府不得不遏制营运支出增长，所以营运支出实际增长率为 0.9%，而不是《政府财政规划法案》预期的 2.0%。（2）地方选举周期决定了地方政府资本支出的一般模式，这导致了地方政府投资下降了 10.2%。此外，《2014-2019 年政府财政规划法》提出，地方政府目标支出增长率（ODEDEL）应促使地方政府更加致力于遏制财政支出。同时，政府连续 6 年实现降低国民医疗保健目标支出增长率目标，并在 2015 年降至 2.0%。《2015 年社会保障预算法案》通过的其他措施，特别是家庭津贴的收入调查等影响家庭福利的措施，也推动了政府控制支出的工作。

2. 2015 年税收总额和社会保障贡献率

政府赤字自 2000 年以来首次在税收和社会保障缴款减少的情况下得到改善。2015 年的税收总额和社会保障贡献率相比 2014 年的 44.8%，达 GDP 的 44.7%。由于自发收入增长与 GDP 增长保持一致，相机财政措施减少了 GDP 占比的 0.1%。

相机财政措施减少了 16 亿欧元的收入。因为 CICE 税收抵免支出收紧、《责任和团结公约》的实施，削减了雇主社保缴费、企业社会团结税和个人所得税，部分削减政策被其他措施抵消，比如增加生态税，根据 2014 年养老金改革和 2013 年补充养老金计划协议增加养老金，来自打击税收诈骗的财政收入，以及消除不同税种的企业所得税抵扣的措施。

当税收的 GDP 弹性为单位弹性时，税收和社会保障金缴费会自发增长到 1.9%，中央政府的财政收入随 GDP 增长而自发增长。增值税（VAT）的税收增长，尤其受低通货膨胀的影响，其他税收如赠与和遗产税，则增长强劲。

（三）2016 年政府支出年中总结

1. 2016 年政府财政支出

政府财政支出上限将更低。《2016 年初步预算法》设定的中央政府名义财政支出的上限，低于《2014-2019 年政府财政规划法案》规定的支出上限。更具体地说，法国总统在 2016 年 1 月 18 日颁布的《紧急就业计划》，将导致额外财政支出增加，这一增加将由其他财政支出节省资金来抵消。2016 年 6 月，追加拨款法令首次提供了 76600 万欧元，并且根据《补

充预算法》的最新要求，在财政年度末披露余额。目前，应急储备有 104 亿欧元。事实上，今年的储备拨款率特别高，处在 8% 的水平，这是因为 2015-2016 年间执行了一项补充分配计划，拨款 18 亿欧元作为储备，这意味着现在政府在各部门计划之间有机会实现自我保护。相比 2015 年中央政府债务的应计利息费用 372 亿欧元，在 2016 年该数额达到了 352 亿欧元，这一预测基于今年年初以来的发行量、更新的收益率和通货膨胀预期。

中央政府其他机关的初步及补充预算没有偏离预期支出涨幅。地方政府财政支出的初步结算数据证明，预期增长率 0.8% 的目标已经实现，这低于《2016 年初步预算法》设定的 1.2% 的地方政府财政支出目标增长率。极低的通货膨胀率也促进了财政支出的平稳增长，反映了地方政府对于控制行政支出的努力，然而，由于地方选举周期的正常模式，在 2015-2016 年，资本支出增长率有所上升。

社会保障支出增长率不应超过 1.8%。这是自 1997 年以来最低的增长率数字，涵盖国民医疗保健支出目标增长率 (Ondam)。根据 2016 年 5 月 27 日 Ondam 预警委员会的最新意见，《2016 年社会保障预算法案》设定的目标能够实现。

2. 2016 年政府财政收入

预期的财政收入是基于收集上半年的税收数据和税基的宏观经济影响因素所做出。

本预算基于以下 8 项条件。(1) 社会保障缴费和税款大约占税收总额和社会保障缴费的一半。这主要基于工资和薪酬得出，预期非农私营部门的工资薪酬会增长 2.6%，这一预测与最新的工资薪金数据保持一致。(2) 参照 8 月底收集的税收数据，增值税收入基于以 1.6% 增长的税基所预测。(3) 企业所得税的预测，基于 8 月底得到的分期付款数据，2015 年的应纳税收入增长率将低于预期。此外，预测包含了关于 CICE 税收抵免政策的最新数据，尽管关于税收抵免对财政收入影响的数据仍不完整，但是数据表明，第二季度的成本比预期有所下降。2015 年 CICE 要求的合理工资和薪酬低于预期，根据《马斯特里赫特条约（即欧洲联盟条约）》规定，工资薪酬会被纳入 2016 年政府赤字的计算。(4) 个人所得税收入的预测基于对税收评估的初步分析所得。(5) 企业附加价值缴费 (CVAE) 的收入预测基于 5 月及 6 月中旬第一期的会计数据所得。(6) 2016 年地方直接税收的预测主要依赖于今年税基的改变和税率决策的部分可获数据。(7) 8 月底收集的每月征收印花税 (DMTO) 数据与自发增长情况保持一致，这与 2015 年历史性低利率刺激了房地产市场有关。(8) 海外披露单位 (STDR) 的税收数据证实了这一整年的收入预期为 24 亿欧元。

(摘自 2017 Draft Budgetary Plan of France, 欧盟委员会, 2016 年 10 月 14 日, 由吴柏莹编译)

法国 2015 年经济、金融和贸易分析

法国经济 2015 年表现较好。在经历了连续三年的增长停滞，由于国内消费的稳步增长和低油价所推动，2015 年法国经济出现增长，经济增长很大程度上受益于外商直接投资的增长和法国政府各种促进就业的激励措施。但是，竞争力下降、出口下滑、生产力发展疲软以及人口老龄化等是法国经济较大的拖累因素。

（一）SWOT 分析

优势：

1. 2016 年，法国经济将继续保持温和的增长路径
2. 2015 年，法国是欧盟第三大外商直接投资（FDI）流入受体

劣势：

1. 高失业率（尤其在年轻人）是一个主要的挑战
2. 生产力发展疲软和高税负正在削弱法国的竞争力

机遇：

1. 预期新贸易协定会对法国对外贸易产生积极的影响
2. 政府设法增强国家的生产力和竞争力

威胁：

1. 新兴市场的进一步放缓和英国脱欧公投的胜利，可能对法国经济前景产生负面影响
2. 低利率环境可能限制法国银行的盈利能力

（二）经济状况：预计 2016 年经济会保持温和的增长路径

2015 年，以美元计算，法国是欧盟第三大经济体，是世界第六大经济体。

1. 在经历了连续三年的增长停滞，法国 2015 年国内消费的增长和低油价，推动了经济向好，年度实际 GDP 增长率为 1.2%。低利率环境和能源价格下跌能确保 2016 年经济继续保持温和的增长路径。
2. 法国拥有大规模且发展良好的金融业。众多的外资企业在法国经营，且其普遍的医疗保健体系广受赞赏。此外，作为世界上吸引游客最多的国家之一，旅游业是法国的一大关键产业和主要的外汇来源，因此，服务业是法国经济的主要驱动力，在 2015 年占增加值增加额（GVA）的 79.4%。
3. 新兴市场的进一步放缓和英国脱欧公投的胜利，可能对法国经济前景产生负面影响。高失业率（尤其在年轻人）是主要挑战之一。用工成本增加、高税负以及疲软的生产力增长，已经损害了法国绝大部分产业的竞争力。为了解决这个问题，政府已引进各种劳工改革，此外，在 2016 年初，500 亿欧元的季度资金已用于中小企业雇佣低薪劳动者。

（三）货币指标：持续的低利率环境损害银行盈利能力

欧洲央行（ECB）正采取行动支持经济增长，对抗欧元区的通货紧缩。

1. 尽管货币政策极其宽松，但是自 2014 年年中以来，全球石油价格下跌，以及产能过剩，

导致法国通货膨胀率在 2015 年降至历史最低水平 0.0%，但是，消费支出的逐步复苏会推动 2016 年通胀上升。

2. 2015 年 1 月至 2017 年 3 月持续实施的量化宽松（QE）计划，将增强法国经济的流动性。2016 年 4 月，欧洲央行将其债券购买量，从每月 600 亿欧元增至 800 亿欧元。此外，2016 年 3 月将基准利率降为零，并且将“存款准备金率”下调了 10 个基点至-0.4%。
3. 法国银行主要的挑战，是如何在低利率环境和温和的经济增长下运行。
4. 法国使用欧元作为通用货币。美元走强及欧洲央行持续的量化宽松计划，使 2015 年欧元兑美元大幅贬值，相比去年同期贬值了 19.6%。

（四）进口：油价走低已显著减少矿产品进口

欧元大幅贬值与较低的经济增长水平，导致 2015 年总货物进口量连续第二年减少。

1. 2015 年，法国最大的进口商品机械与电气占总货物进口的 19.6%，部分原因是法国互联网的高普及率，以及庞大的核能发电能力对核反应堆及其相关产品的高需求。
2. 由于法国生产的碳氢化合物微不足道，在很大程度上依赖石油和天然气的进口。2015 年，法国的能源进口额达到 855 亿美元，位居世界第九大矿产品进口国。
3. 2015 年，68.3%的进口货物来自欧盟，使得法国对欧盟经济引起的需求冲击十分脆弱。作为欧盟成员国，在欧盟已建立的自由贸易协定（FTAs）下，法国可以与其他成员国进行贸易往来。欧盟和美国正在谈判的跨大西洋贸易与投资伙伴协议（TTIP），预计会成为世界上最大的自由贸易协定。此外，欧盟预计在 2018 年与越南签署自由贸易协定。与中国关系的不断发展，还可能为二者在未来签订自由贸易协定铺设道路。通过出口到更快增长的市场，将有利于增加法国在全球市场的份额。

（五）出口：2015 年，法国是全球第六大出口经济体

多年来，由于竞争力的减弱和新兴经济体对全球市场的入侵，法国相比于其他发达国家，其生产商失去了巨大的全球市场份额。再加上疲软的国内需求，导致在 2015 年连续第二年总货物进口减少了 13.1%。

1. 由于科技的进步，制成品继续在出口中占主导地位。2015 年，65.5%的法国商品出口到欧洲增长相对缓慢的地区，这加剧了法国全球市场份额的下降。英国是法国的主要贸易伙伴之一，由于英国计划脱离欧盟，法国将长期受到欧盟与英国之间谈判结果的影响。
2. 由于收支平衡以及贸易逆差的减少，法国的国际收支经常项目逆差在 2015 年收窄。

（六）投资：2015 年，法国是欧盟第三大外商直接投资（FDI）流入受体

2015 年，外商直接投资流入的年实际增长率为 238%，法国成为欧盟第三大外商直接投资受体。这一戏剧性的增长可以归因于法国与美国双边经济活动的改善，以及法国政府为了提高国家整体竞争力而采取的激励举措。

1. 法国的外商直接投资强度从 2010 年占 GDP 的 0.5%增至 2015 年的 1.8%，然而，如此低的投资强度，凸显了法国经济增长对外商投资的更低依赖性。
2. 由于经济增长的停滞和政府财政支出的减少，固定资本形成总额（GFCF）在 2010-2015 年期间实际减少了 0.5%。
3. 一笔 470 亿欧元的资金已分配给“未来的投资计划（2010-2020）”项目，在这个项目下，

政府计划加强对生产力、竞争力和对中小型企业（SMEs）的扶持力度。作为欧盟成员国，法国对外商直接投资持开放政策，允许其资本、利润和货币的自由转移，外商直接投资受到鼓励，但是高税负、政府对经济的持续干预，以及僵化的劳动力市场，使得法国的商业环境与其他发达国家相比缺乏竞争力。

（七）政府财政：政府计划在 2017 年将预算赤字降至 3% 以下

由于政府削减了医疗保健和福利支出，法国一般政府净预算赤字下降了近一半，从 2010 年的 6.8% 降至 2015 年的 3.7%。随着持续的财政整顿政策，政府的目标是在 2017 年将预算赤字降至欧盟设置的 3% 界限以下。

1. 公共债务占 GDP 的比率自 2010 年起逐渐提高，在 2015 年，由于法国政府为了资助其庞大的支出而增加借款，使得该比率达到历史最高水平 96.7%；
2. 在财政整顿过程中，法国政府面临着为医疗、社会保障和大额的福利支出筹资的巨大挑战。2015 年，法国 65 岁以上的人口占总人口的 18.5%，到 2030 年将增至 23.1%。同时，老年抚养比率预计从 2015 年的 29.4% 增至 2030 年的 38.7%，因此，人口老龄化会进一步增加公共财政支出。此外，由于失业率的上升，法国的养老保险体系正在枯竭，据业内人士称，法国的养老金赤字在 2020 年预计将达到 207 亿欧元，为了解决这一问题，政府计划延长必要的供款期，从 41.5 年增至 2035 年的 43 年。

（摘自 Economy, finance and trade: France, *Euromonitor International*, August 2016, 吴柏莹编译）

挪威：世界上最大的主权财富基金持有者

挪威持有世界上最大的主权财富基金。原油价格的下跌导致挪威政府财政收入减少，显著降低了政府的一般预算净盈余，尽管如此，挪威的财政状况仍然管理良好，并且继续保持强健，这多亏了挪威丰富的石油资源。多年来，石油资源帮助挪威建立了应对外部经济变化的缓冲器。根据贸易来源，挪威持有世界上最大的主权财富基金——政府全球养老基金（GPF），该基金使公债占 GDP 的比率保持在较低水平，2015 年为 28.0%（位居西欧第二低水平）。此外，充足的外汇储备也使挪威经济对于外部经济的变化，有良好缓冲，并且富有弹性。

（摘自 Norway: The Holder of the World's Largest Sovereign Wealth Fund, *Euromonitor International*, 2016 年 10 月 17 日，由侯昭君编译）

意大利削减财政赤字

意大利将采取税收措施减少财政赤字。2017 年 2 月 1 日，意大利经济和财政部长 Pier Carlo Padoan 致函欧盟委员会，确认意大利将采取额外预算措施，以减少财政赤字。欧盟委员会 1 月 17 日声称，根据其计算，就欧盟中期预算目标来看，意大利今年将违背其设定的“必要调整路径”。Padoan 警告说，如果意大利政府不采取行动，可能存在欧盟委员会发起侵权诉讼的实际风险。

欧盟委员会要求意大利政府，最迟在 4 月底前，必须采取措施，将 2017 年财政赤字至少削减至国内生产总值的 0.2%，约 34 亿欧元（37 亿美元）。虽然仍有细节需要处理，但意大利已经决定，将财政赤字削减总额的四分之一，通过削减政府财政支出实现，剩下的四分之三（约 25 亿欧元）将考虑通过增加税负满足要求。意大利将保持增值税（VAT）税率不

变，政府通过将缴纳增值税的责任从供应商转移给客户，延长使用反向收费机制，可以从反避税行动中获得额外的 10 亿欧元。根据惯例，上调烟草和汽油产品的消费税成为产生额外收入的主要手段。另一方面，政府将致力于维持现有的税收减免政策，以及保证企业税率从 27.5% 降至 24%，这已包含在 2017 年的预算中，并已获得议会批准。

（摘自 Italian Tax Measures Needed To Cut Fiscal Deficit，全球每日税讯，2017 年 2 月 7 日，由林文慧编译）

2017 年荷兰预算草案

（一）引言

本预算草案发布了鲁特-阿森特政府第 4 次预算。近年来，荷兰政府同时实施了削减支出与结构性改革的政策，目前，荷兰的财政状况越来越好，根据荷兰中央计划局（CPB）经济政策分析处预测，今年财政状况还将继续改善。

荷兰严格遵从欧洲预算规则《稳定与增长公约》规定。自从 2014 年荷兰废除过度财政赤字法以来，《稳定与增长公约》的预防性规则依然适用，预防性规则要求国别财政达到与中期预算目标（MTO）有关的政府结构性平衡，以及与财政支出基准有关的公共支出平衡。2017 年，荷兰的政府结构性平衡将进一步向中期预算目标（即 GDP 的-0.5%）靠近，根据预测，2016 年政府结构性平衡为 GDP 的-0.9%，这意味着 2017 年实现 MTO 要求需要 GDP 增长 0.4%。由于 2017 年政府结构性余额占 GDP 的-0.6%，结构性平衡偏离目标 0.1%，由于偏差小于 0.5%，因此偏离程度是不显著的，政府结构性平衡符合向 MTO 发展所需的条件。此外，预计 2017 年的政府结构性平衡在 GDP 的 0.25% 范围内变动。欧盟委员会对 MTO 的遵从情况进行评估，考虑到 GDP 占比 0.25% 的差值，委员会认为，荷兰已通过其 MTO 评估。

财政支出基准是第二个重要的衡量标准。除了《稳定与增长公约》的预防措施中政府结构性平衡要求之外。预计 2017 年，荷兰的支出增长 0.2%，这一偏差小于 0.5% 的 GDP，因此，被认为是不重要的。从 2016 年和 2017 年的数据分析，荷兰的财政支出增长符合发展所要求的水平。

最后，荷兰遵守债务规则。债务规模预计将从 2016 年的 63.4% 下降到 2017 年的 62.1%，下降额与所需减少的债务水平一致。因此，本预算草案可以确保荷兰仍然符合“稳定与增长公约”的预防性框架的要求。

（二）预算目标

荷兰政府的执政联盟协议基于三大支柱，其中包括改善公共财政在内。自经济危机爆发以来，在改革和经济复苏的影响下，荷兰公共财政状况已经大大改善。2016 年和 2017 年，荷兰政府财政预算赤字和政府债务将继续下降，公共财政的改善为政府增加社会优先事项支出，以及实施购买力平衡发展政策提供了可能。

荷兰政府有 15.5 亿欧元可用于安全、国防、医疗、教育和消除贫困方面的支出，还有 11 亿欧元用于购买力的均衡发展，这一系列措施确保政府结构性平衡仍然保持在《稳定和增长公约》的范围内。

（三）一般政府平衡

经济复苏和改革促进了荷兰公共财政状况的改善。近年来，这种改善可以从政府财政赤字中体现出来。一般政府平衡在 2016 年为 GDP 占比的-1.1%，2017 年财政赤字变化为 GDP 占比的-0.5%。下表显示了 2016 年至 2017 年公共财政改善的影响因素。

表 2.1

项目	占 GDP 百分比 (%)
2016 年一般政府平衡	-1.1
分母效应	0.0
税收和社会贡献	1.3
医疗保健支出	-0.2
社会保障支出和劳动力市场政策	-0.2
工资和价格指数	-0.1
电子商务贡献	-0.2
国际合作	0.1
市政基金、省级基金和增值税补偿基金	0.1
现金收益的修正值	-0.3
天然气收入	0.0
政府财政赤字利息	0.1
其他	0.1
2017 年一般政府平衡	-0.5

税收和社会保障缴款由于经济复苏而增加。这一增加额占一般政府平衡的比例最高。2017 年医疗保健支出和社会保障支出将增加，这两者都将使一般政府平衡下降到 GDP 的 0.2%。同样地，考虑工资和价格指数，部分公共支出也会使 GDP 下降 0.1%。此外，和去年相比，预计 2017 年荷兰将比欧盟多投资 16 亿欧元，这将导致财政赤字增长 0.2%，这种增长主要是由于所谓的“自有资源决策”的延迟批准导致的。由于国际合作集团 HGIS 文化预算（10 亿欧元）和市政基金、省级基金和增值税补偿基金（5 亿欧元）的支出较低，预计 2017 年一般政府债务的融资成本也比 2016 年更低。

最后，所谓的应计现金调整使平衡减少。减少幅度为 23 亿欧元，占 GDP 的 0.3%。很大一部分原因是政府用于学生公共交通卡的支出减少了。荷兰政府实行收付实现制的会计制度，但必须向欧盟报告，因为欧盟的会计制度是按权责发生制管理的，收付实现制调整了一般政府平衡中现金和应计费用的差额以及调整了交易时确认的收入。

（四）预防性框架

《稳定与增长公约》预防性措施的规则依然适用于荷兰。虽然荷兰在 2014 年废除了过度财政赤字法，因为欧洲委员会用两个标准来判断成员国是否符合要求：结构性政府平衡和支出基准。欧洲委员会每三年以成员国必须遵守的最低结构性平衡方式，确定中期预算目标，对于荷兰，政府结构性平衡至少需要达到 GDP-0.5%的水平。如果中期预算目标尚未实现，成员国必须证明，其政府结构性平衡能够充分改善中期预算目标。

要求成员国必须遵守欧洲预算规则。这是欧盟为了使成员国在预算编制中，其经济和预算预测更加准确提出的要求，欧盟委员会根据春季预测，冻结某一年度所需的预算工作，今年5月，委员会冻结了特定国家2017年所需的预算工作，以便达到政府结构性平衡——0.6%的GDP占比。

没有必要为了实现中期预算目标而不择手段。从最新的情况来看，委员会可能下调目标。荷兰的预算备忘录就是典型的例子，2016年，荷兰的政府结构性平衡预计为GDP占比的-0.9%，2017年为了实现GDP占比的-0.5%，GDP财政收入需要增长0.4%，这一幅度小于“具体国家建议”所需的预算水平，荷兰政府使用0.4%的GDP增速来衡量是否符合2017年的欧洲预算规则，最后，委员会的预测应确认所需的努力。

2017年，荷兰预计政府结构性财政赤字将占GDP占比的0.6%，占GDP的0.5%的实际财政赤字减少了0.2%的GDP占比，根据产量差值，荷兰经济表现未达其潜在水平，总而言之，一次性结果导致政府结构性平衡下降了0.3%的GDP占比。

支出基准是除了政府结构性平衡之外预防措施中的另一个重要标准。根据支出基准指出，荷兰政府在2017年的财政支出相对于2016年必须下降0.2%。预计2017年公共支出将比上年增加0.2%，当转化为GDP的百分比时，财政支出占比规则中规定的支出增加了0.1%，这一偏差在0.5%的边际范围内。2016年，荷兰符合国内生产总值0.3%的未支出标准，这意味着2016年和2017年的累计未支出数额占GDP的0.2%。

预计荷兰2017年的债务为GDP占比的62.1%，与许多其他欧盟成员国相比，荷兰的一般政府债务率相对较低，虽然一般政府债务率刚好高于GDP占比60%的参考值，但荷兰正接近《稳定与增长公约》确立的这一参考标准。

表 2.2

指标	GDP 百分比 (%)
2016 年底一般政府债务	63.4
分母效应	-1.6
2017 年预算赤字	0.5
衍生品利率	-0.2
国库银行	-0.3
政府参与网	0.0
学生贷款	0.3
现金应计变更登记	0.0
其他金融交易	0.0
2017 年底一般政府债务	62.1

预计一般政府债务在2017年将增长17亿欧元。该数值相比2016年下降1.3%，占GDP的62.1%，这种偏移可以通过分母效应解释，国内生产总值的增长速度快于债务增长速度，使债务占国内生产总值的百分比下降。预算赤字导致更高水平的债务，债务在2017年达到33亿欧元，占GDP的0.5%。政府预计能获得15亿欧元的衍生品利息。2017年，政府预计将通过学生贷款制度，提供20亿欧元的大学生贷款，这将导致债务上升到GDP占比的0.3%。

由于荷兰政府的努力，一般政府债务占GDP的比重与本届政府任期开始时相比要更低，但债务总额仍比经济危机之前高得多。在经济发生衰退前一年，债务占GDP的比重为42.4%，在2009年预算备忘录中，政府总债务占GDP的百分比降至自1814年以来的最低水平。预算草案预计2017年的债务将占GDP的62.1%。

（五）长期公共财政

荷兰仍将长期保持赤字财政。为了筹备即将到来的荷兰议会下院的选举，2021 年的经济预测展望已经出版，此即所谓的中期预测（MLT），MLT 的经济预测技术上已纳入预算。这份预测报告以每年 1.7% 的平均经济增长率为基础，并假设目前的政策保持不变，预计 2021 年政府总体平衡将增加到 GDP 占比 0.8% 的盈余。作为比较，2017 年的预测仍显示，国家预算将产生占 GDP 比例 0.5% 的财政赤字。

预测 2021 年政府结构性盈余略有增加。同样从 2018 年起，政府结构性结余将超过执政党 SGP 所规定的 GDP 占比-0.5% 的最低限额。一年后，一般政府债务将下降到低于 GDP 的 60% 的临界值。在即将到来的政府换届结束时，政府债务率预计约为 GDP 的 53%。

荷兰的公共财政从长远来看是可持续的。其理由来自中央计划局（CPB）计算的可持续发展平衡为国内生产总值的 0.4% 指标，这意味着目前的公共服务水平仍然可以承受，并维持稳定的一般政府债务，而无需进一步调整财政总收入和财政支出。此外，荷兰政府仍然有预算机动空间，以增加财政支出或应对财政收入下滑。在公共财政的可持续性方面，进行预算调整的空间非常重要，如果假设人口的预期寿命增加两年，可持续性平衡将下降 0.3% 的 GDP 占比。政府通过谨慎的预算政策，以及促进经济增长的措施，继续致力于政府财政的可持续性。

（六）担保支出

担保是指国家承诺在某种风险实现时承担某一方所产生的费用。担保及其可能产生的损害是公共财政的风险，为此，荷兰政府在 2013 年年底收紧了担保政策，但对已有担保政策进行了改进，以更好地考虑隐性风险。对于与负债相关的担保决策，政府都要确定风险，制定充分的控制措施。担保框架对担保的设计提出了确保盈亏平衡和每五年一次的评估等要求，这种担保框架具有预防和警报效果，这使得政策的风险透明和易于管理。

（摘自 Draft Budgetary Plan of the Netherlands，欧盟委员会，September 2016，由恽焯编译）

《欧盟税收与征管》

欧盟近期的税制改革（1）

（一）引言

本章识别了欧盟国家从 2014 年到 2015 年税制改革的主要趋势，改革的具体情况可以在“税制改革数据库”中查看。

税制改革的分类方式反映了“2015 年度增长调查报告”中主要的税收政策目标，包括：促进就业友好型税收体系，促进投资友好型税收体系，以及应对骗税逃税和避税。

（二）当前税收主要趋势

近年来各成员国税收总收入实现了增长。各主要税种——间接税、直接税，其次是社会保险缴款占 GDP 的份额都有所增加。2015 年，预计税收总收入会有小幅下降。与此同时，和 2011 年相比，间接税和直接税预计大体会保持稳定，而社会保险缴款将有所下降。

（三）发展对就业更加友好的税收体系

总体上劳务课税在减少。但是没有明确迹象表明，这部分税负转向了对经济增长副作用小的其他税种。

1. 劳务课税

九个欧盟成员国在 2014 年到 2015 年间降低了对劳务课税的总体水平。另有 4 个国家降低了对低收入者和其他人群的劳务税负，同时增加了对高收入群体的个人和劳务课税。只有 3 个国家提高了劳务课税，其中，保加利亚提高了个人所得税——该国废除了针对领取最低工资者的临时减免税优惠，扩大了利息课税的范围，并且提高了社会保险缴款(SSC)水平（包括提高缴款的最低和最高水平），同时增加了对于抚育儿童的税收扣除。拉脱维亚提高了退休金缴款的上限。卢森堡引入了一个新的税目——财政平衡临时税。

有八个成员国（比利时、保加利亚、爱沙尼亚、法国、克罗地亚、意大利、马耳他和英国）通过实施措施，针对特定人群降低劳务课税，这些措施包括对低收入者和有子女的工人的特定政策。比利时、爱沙尼亚、克罗地亚、马耳他和英国在计算税款时提高了个人和与家庭相关支出的扣除限额，比利时采用增加一次性职业费用扣除额的方式，英国采用提高个人免税额的方式。保加利亚针对有孩子的家庭引入了个人所得税扣除项。爱沙尼亚引进了一般性税收抵免制度。另外，克罗地亚和英国双双降低了年轻雇员的社会保险缴存额，以此鼓励雇主雇佣更多的年轻人。克罗地亚通过提高个人所得税最高税阶，降低了高收入者的税负。马耳他减少了一级税阶。爱尔兰降低了普通社会税费，并提高了税阶，进而使税制惠及低收入者。斯洛伐克引入一项旨在帮助低收入者的社会保险缴款免税额制度。在意大利，原先一项针对低收入者的被废止的税额减免政策，现在成为永久性制度，并且劳务成本可以完全从大区税中扣除。法国在 2014 年提高了新增岗位税额抵免数，在 2015 年 1 月份实施了针对低收入者的《责任公约》。

四个成员国通过提高对高收入者的税收，实现了减少劳务课税的目标，提高了整个税制的累进性。在奥地利，颁布了一项劳务课税的重大改革，改革措施包括，降低个人所得税最低一级税阶的税率，增加儿童扣除限额，临时提高最高税阶的税率，提高对资本性收入的课税。西班牙正在出台一项复杂的个人所得税改革，这一改革旨在降低对收入极低的个人和家庭的劳务课税，提高对资本性收入课税的累进性。在葡萄牙，对家庭支出的税额减免提高了，而在 2015 年，对高收入者的临时性额外收费仍然存在。在法国，旨在降低劳务课税的措施已经实施，这些措施针对低收入者，并以某种方式将这部分税负转嫁给高收入者。

实行个人所得税单一税率的 3 个国家（拉脱维亚、匈牙利和罗马尼亚）已经引入或宣布普遍降低劳务课税的政策。罗马尼亚在 2015 年 10 月将社会保险缴款率降低了 5 个百分点，另外，2015 年罗马尼亚宣布将大幅降低总体劳务课税。2015 年拉脱维亚将个人所得税税率从 24% 降到 23%。匈牙利在 2016 年制定了将 16% 的个人所得税税率降至 15% 的法律。

2. 提高对经济增长副作用小的税基依赖性

(1) 增值税

在欧盟范围内鲜有改革涉及增值税标准税率。斯洛伐克将增值税标准税率提高了 1 个百分点，并使其由临时性措施成为永久性规定。2014 年卢森堡分别将增值税标准税率、低税率等提高了 2 个百分点，2015 年 1 月该规定正式实施。

八个成员国（比利时、丹麦、爱沙尼亚、希腊、西班牙、法国、卢森堡和奥地利）扩大了增值税税基，并且提高了针对特定货物和服务的低税率。比如，奥地利颁布法律，将旅店服务、剧院票务和宠物食物等税目的低税率从 10% 提高到 13%。

十一个成员国（捷克、丹麦、希腊、西班牙、克罗地亚、立陶宛、匈牙利、马耳他、荷兰、葡萄牙和罗马尼亚）或引入了低税率，或降低了现有的低税率，或扩大了低税率的适用范围。

(2) 环保税和医疗健康税

超过三分之一的成员国(保加利亚、法国、克罗地亚、拉脱维亚、匈牙利、马耳他、荷兰、葡萄牙、芬兰和瑞典)提高了能源的消费税。斯洛文尼亚提高了碳税，而一些成员国（保加利亚、丹麦、爱尔兰、匈牙利、罗马尼亚和芬兰）降低或延长了之前出台的消费税临时减税政策。

两个成员国（丹麦和芬兰）已经采取措施完善汽车税法的设计。瑞典延长了现有的污染费治理政策，比利时在 2016 年将出台一项针对重型运输工具的里程费制度。

一些成员国（爱沙尼亚、爱尔兰、西班牙、马耳他、荷兰和葡萄牙）出台或增强了税收激励，以促进新能源的利用、提高能源的利用效率。与此相反，几个成员国（比利时、丹麦、拉脱维亚、瑞典）取消了之前针对环境友好型产品的优惠待遇。

匈牙利、马耳他、荷兰、葡萄牙和瑞典出台或提高了对污染排放和资源消耗的税收。将近三分之一的成员国提高了对烟草或酒的消费税。

(3) 不动产课税

2014 年到 2015 年间，13 个成员国对不动产课税进行了改革或宣布进行改革。立陶宛、罗马尼亚、芬兰和英国提高了经常性财产税。比如，罗马尼亚建议对居民和企业财产课税引入累进税率结构。立陶宛降低了适用税率。罗马尼亚和英国降低了财产税税率。德国、西班牙和奥地利提高了财产转让税，希腊和马耳他降低了财产转移税。

(四) 发展对投资更加友好的税收体系

成员国继续通过缩小税基来进行税制改革，以刺激投资。同时，各国在与税收相关的营商环境上也做出了努力。

公司所得税：税率还是税基？

从 2014 年中到 2015 年中，降低公司所得税法定税率的趋势似乎有所放缓，仅有的降税也只是集中于之前没有降低税率的那些国家。西班牙和葡萄牙调低了公司所得税最高税率，英国在 2015 年开始实施降税政策。在过去几年中，我们可以看到，有关公司所得税改革具有两个不同趋势，首先成员国缩小了公司所得税税基，以刺激投资和竞争。与此同时，通常又扩大税基以限制避税范围，或者废除无效的税收激励。

鼓励研究与创新

由于经济危机期间出台了大量的鼓励创新的税收政策，所以在 2014 年中到 2015 年中这段时间，几乎没有国家在这个方面有所举动。爱尔兰、西班牙、意大利、斯洛伐克和英国对

研发支持型税制进行了形式上的改动。奥地利宣布了一项税制改革，提高发明奖金的减免税优惠。斯洛伐克彻底修改了有限的研发税收激励体系，出台了一项“超级免税额”制度，允许扣除研发支出的125%。很多国家将注意力转向这些政策的实施上，比如，方便优惠措施的利用，核算符合条件的研发成本。

鼓励企业家精神和投资

西班牙、法国、克罗地亚、葡萄牙和罗马尼亚实施税收激励，刺激对工厂和机器设备的投资。这些激励措施包括，允许红利折旧或者对利润再投资提供税收激励。爱尔兰、法国、意大利、卢森堡、马耳他和英国，把精力放在帮助新企业或小企业上。丹麦、西班牙、意大利、马耳他和英国的税收决策者还将刺激社会公益性投资放在议程安排中，如西班牙、马耳他和意大利提高了对公益捐赠的减免税优惠。

应对债务偏见

只有少数改革被引入用来降低债务偏见。西班牙的公司税制改革继续在减少利息扣除上做文章，间接激励了公司提高对自有资金的依赖程度。意大利和比利时修改了对公司股本免税额(ACE)的规定，增加了与免税额相关的优惠。比利时宣布改动公司权益免税额制度，包括增加对金融业的限制。

税务服务与税制简化

税务当局向服务导向型政府转变。它们正提供越来越多的数字及网上服务，超过三分之二的成员国引入或完善了它们的网上服务。比如，罗马尼亚为纳税人建立了一个网上虚拟空间，以方便纳税人遵从税法、便利纳税人与税务机关的沟通。越来越多的税务机关开始利用社交媒体提醒纳税人申报截止日期、告知可能的违法风险或者回答纳税人的问题。税务机关的网站越来越信息化、综合化和透明化。比如，英国对如何办理税务行政事务持续发布和更新相关指南。

为了方便纳税人尤其是小企业和私营业主遵守税法，多年来，税务机关针对这类纳税人简化了纳税制度，税务机关采纳的措施包括，法国引入了简化的纳税申报表；意大利为个体经营人员建立了新的简化制度，为两千万纳税人提供了网上预填纳税申报表；奥地利继续实施“公平竞争”计划，以便对新的小企业进行监督、支持，以及税务遵从事项；波兰简化了对微型企业的会计核算要求。

（五）应对骗税，偷逃税和避税

各成员国税务当局表明了应对骗税和偷逃税的持续决心，引进了应对避税的改革，以顺应国际发展动态。

1. 减少骗税和偷逃税

成员国税务当局和国家执法机构及其他国家的税务当局开展紧密合作。超过三分之二的成员国采取了新措施促进国际合作。比如说，比利时税务机关已经开始与国内外的机构，开展密切合作，促进税收债权的实现。德国和克罗地亚以及荷兰开展联合审计。芬兰继续实施跨年度行动计划，以处理地下经济，这项计划依赖税务机关、警察和检察官的高度合作。经合组织欧洲理事会的税收征管互助计划在一些成员国已经进入实施阶段——捷克、爱沙尼亚、克罗地亚、塞浦路斯、拉脱维亚、立陶宛、卢森堡、匈牙利，奥地利，葡萄牙，罗马尼亚和斯洛伐克。《海外账户税收遵从法案》在意大利、拉脱维亚、立陶宛、波兰、斯洛文尼亚、瑞典已经生效。多数成员国税务当局继续保持对纳税人信息报告义务的严格管理，丹麦

增加了关于第三方买卖股份的报告义务。西班牙收紧了自我评估申报制度，以及涉税信息提交规定。克罗地亚引入一项新的规定，要求必须将取得不动产的相关文件提交给税务当局。

加强监管及支票管理仍然是减少骗税和偷逃税的重要方式。所有的成员国都必须采取措施加强对纳税的监控，捷克继续关注增值税交易。丹麦正关注跨境经济活动中可能会导致避税的支票的使用，紧密地监控转让定价、避税港以及现金的支付。匈牙利引进了电子系统，允许税务当局对增值税应税货物的陆上运输实施监控。为应对增值税偷漏税，意大利批准对公共管理部门的供应商实施分离支付系统，对存在增值税偷逃税高风险的行业，扩大逆向征税机制的实施范围。马耳他引入新规要求参与商业活动的个人不管年营业额有多少都需要注册成为增值税纳税人。葡萄牙已经开始实施应对骗税和偷逃税的 2015-2017 战略计划，该计划中包含了 40 项新举措，以防止和发现逃漏税行为，主要涉及数据的交叉稽核以及新信息技术的使用。罗马尼亚出台了新的一揽子措施以应对偷漏税，通过检查超 15000 家企业 2015 年前三个月的支票，税务机关发现了大约 10 亿欧元的未申报税额。

2. 应对避税

欧盟采取了各种措施应对避税行为。最近欧盟倡议包括透明度计划，以及在欧盟范围内建立公平有效的公司所得税体系的行动计划。

一些成员国出台或加强了反避税条款。丹麦宣布引入一般反避税条款，爱尔兰收紧了一般反避税条款及强制披露制度。捷克、西班牙、波兰和斯洛伐克强化了转让定价规定，扩大了纳税人报告义务。波兰引入了针对受控外国公司的新立法。西班牙拓展了已有立法的范围，同时引入了应对可能会导致双重不征税的混合错配的新法。斯洛伐克出台了资本弱化规则，西班牙和波兰则收紧了利息扣除条件。作为从整体上审查税收制度工作的一部分，意大利发布了立法草案，对滥用法律和避税进行重新定义，目的是提高税法对纳税人的确定性。

英国宣布引入利润转移税。如果跨国公司在英国的经济活动产生的利润被人为转移出英国，那么该公司将被课征利润转移税。

另外，一些成员国也采取措施，确保具体的税收制度能有效应对避税行为，并且采取措施应对因各国税制不一致所造成的错配。爱尔兰宣布，该国将修改企业居民身份判定规则，以此消除“双重爱尔兰”的避税计划。英国引入两套措施，前者用于防止人为安排的亏损，后者用于限制银行的亏损减免。

许多旨在提高税法透明度的改革被引入或宣布引入。最近，英国在《2015 年金融法案》中加入新条款，该条款允许财政部门制定规则，引入国别报告制度。西班牙进行了类似的改革。卢森堡采纳了《大公国规约》，使事前税务裁定成为正式规定，并以匿名方式提供未公布规定。

值得一提的还有，许多成员国采取措施，应对个人所得税的国际税收优化战略。新立法的目的是使税制更加公平。比如，英国宣布提高对无住所个人的个人所得税税率，丹麦宣布扩大个人所得税税基，对个人来自于外国信托资产和基金会的所得征税。比利时引入了“透明税”。

（摘自 ECFIN、TAXUD 和 European Commission, Tax reforms in EU Member States 2015–Tax policy challenges for economic growth and fiscal sustainability, <http://ec.europa.eu/>, 2015 年 9 月，由侯昭君编译）

OECD 计划对 BEPS 第 5 项与第 3 项行动开展同行审查

OECD 发布同行审查参考方法，构成对 BEPS 四项最低标准中的两项进行同行审查的基

础。2017 年 2 月 1 日发布的上述文件，与 BEPS 第 13 项行动国别报告的最低标准，及第 5 项强制自发交换税收信息的最低标准有关。根据 OECD 计划，各国为遵从上述最低标准而采取的行动受制于同行审查，以确保这些标准能得到及时、准确的实施，维护国家间的平等竞争环境。

（摘自 OECD Plans Action 13 And 5 Peer Reviews，全球每日税讯，2017 年 2 月 3 日，由侯昭君编译）

OECD/G20 的 BEPS 与跨境避税

税基侵蚀与利润转移（BEPS）是利用不同税收规则中的差异和错配，通过税收筹划策略，人为地将利润转移到没有，或几乎没有实质经营活动的无税负或低税负地区。与在国内经营的企业相比，跨国企业能通过实施 BEPS 行为获得竞争优势，它破坏了税收系统的公平性和完整性。

由于发展中国家严重依赖企业，特别是跨国公司的所得税，所以受 BEPS 的影响最大。为了克服 BEPS 带来的不利后果，OECD/G20 启动了 BEPS 计划，旨在消除投机和弥补跨境避税的漏洞。这一计划是由包括南非在内的超过 100 个国家参与，由 15 项行动计划组成的一揽子计划，这些行动计划旨在确保对产生利润和创造价值的经济活动征税。

其中一些通过 BEPS 行动计划实施的条款，包括制定国内税收制度和示范条约规定，以消除混合错配安排对税收的影响，这些建议旨在消除重复征税或境外税收多重减免的现象。

滥用税收协定条约指一个非本国居民企图从该国缔结的适用于本国公民的税收条约中获得利益，例如通过在本国建立一个没有实质经营活动的公司。

为了对有关多边文书和国际公法问题进行分析，以确保缔约国家修改双边税收协定，成立了特别小组，制定解决 BEPS 税收条约规定措施的多边文书。这个小组于 2015 年 5 月成立，目的是在 2016 年 12 月 31 日之前完成相关工作，并开始多边文书的签署。OECD/G20 出台的 BEPS 计划需要各个缔约国的通力合作，时间会验证它是否将实现预期效果，以及它对国际税收领域会产生何种影响。

（摘自 OECD/G20 BEPS Project and Cross-Border Tax Avoidance，<http://www.lexology.com/>，2016 年 11 月 5 日，由恽焱编译）

英国税收“耍无赖”行为被警告

欧元集团主席对英国打造“离岸避税天堂”提出警告。欧元集团主席 Jeroen Dijsselbloem 对英国试图在脱欧后将自身打造成“离岸避税天堂”的行为提出警告。在 2017 年 1 月 24 日举行的欧洲未来会议上，Dijsselbloem 表示，欧洲需要公平的税收，实现这一目标的途径是进行深远的国际合作。

由于英国决定离开欧盟，Dijsselbloem 对英国“将走上王牌之路，还是继续与欧洲伙伴紧密合作”提出质疑，他表示，“英国在欧洲海岸创建离岸避税天堂是具有威胁性的耍无赖行为，那将是巨大的错误，它会阻碍适合双方的公平贸易协议。”

英国首相特蕾莎·梅上周表示，“英国有设置具有竞争力的税率、制定能吸引世界上最好公司和最大投资者政策的自由，由于英国进入如今打算离开的单一市场遭到排斥，她的政府将能自由地改变英国经济模式的基础”。

（摘自 Dijsselbloem Warns UK Against 'Going Rogue' On Tax，全球每日税讯，2017 年 1 月 27 日，由吴柏莹编译）

英国脱欧裁决可能“对纳税人造成损害”

Smith & Williamson 的会计师表示，英国最高法院裁定，触发《里斯本条约》第 50 条款需要议会投票，可能使英国税务海关总署等执行机构在决策中更加谨慎，也会给纳税人带来更多不确定性。

2017 年 1 月 24 日，英国最高法院裁定米勒诉国务大臣退出欧盟案（[2016] EWHC 2768 (Admin), [2016] NIQB 85）认为，只有《里斯本条约》第 50 条款触发，议会才能批准政府退出欧盟的计划。最高法院表示，特蕾莎·梅不能使用总理的行政权力，自动触发《里斯本条约》第 50 条款，启动为期两年的脱欧过程，并开始与欧盟深入谈判。

Smith & Williamson 的全国税务合伙人 Tina Riches 说：“尽管没有人愿意看到一个越权的税务海关总署，但是严格遵循法律、法规的税务海关总署是不代表任何一方利益的，尤其是对于那些不能对抗一个强大的税务海关总署的人来说。”“米勒判决是一个里程碑式的案例，阐述了非常受欢迎的宪政分权原则，即行政部门不能推翻议会制定的法律。不论米勒案对英国脱欧的影响如何，该案对税收的影响可能超过想象。”“从税收角度看，案件结果可能会产生过激反应，导致税务海关总署等执行机构过于谨慎，需要尊重法律的自由裁量权。”

“税务海关总署的行政自由裁量权是一种‘管理税’。很多时候，当税务海关总署逾越界限，我们并不希望它远离其重要的酌定义务，然而过于严格地执行法律和协议，不仅会导致不公平，而且会导致整个税收系统的僵化。”

鉴于上周特蕾莎·梅总理已做出初步澄清，我们认为，不管米勒案判决如何，短期内不会改变税收。但是企业和个人应尽快评估脱欧的决定会如何从正面或负面影响自己。欧盟法的主体地位将转化为英国法，因此，英国脱欧之后会应用与之前相同的税收规章，但此后议会可能对其做出改变，所以政府提供的信息和确定性越快越好。”

（摘自 Brexit Ruling Could Be 'Damaging For Taxpayers', 全球每日税讯，2017 年 1 月 26 日，由吴柏莹编译）

IFS 建议提高英国个体经营者税收

根据国家财政研究协会（IFS）的研究，英国政府应该提高个体经营者的税收。该协会称，同等收入的雇员平均每年要比个体经营者多缴纳 1240 英镑（合 1550 美元）的税款。

该协会称，从社会保障的目的出发，平等对待个体经营者和雇员，将为财政收入额外带来 50 亿英镑。IFS 指出，预算办公室已经估算过，按照个体经营者增长数量超过雇员增长数量的趋势，到 2021 年，每年将使国家多花费 35 亿英镑。报告写道，除了高昂代价，税收差别待遇还会扭曲纳税人的行为，鼓励人们从事个体经营工作而非雇员。

（摘自 Raise Taxes For UK's Self-Employed, IFS Recommends, 全球每日税讯，2017 年 2 月 6 日，由侯昭君编译）

CIOT 呼吁推迟“英国税务数字化”计划

英国特许税务学会（CIOT）呼吁英国税务海关总署（HMRC）推迟实施“税务数字化”计划。英国税务海关总署近日公布了有关更改管理体制的计划详情，包括对一些有争议的提议的协商。英国税务局在一份声明中证实，所有年营业收入在 10000 英镑（12540 美元）以下的个体企业和业主以及慈善机构与不能电子化的企业，将没有必要保留电子记录或按季度

进行更新。除此之外，税务局还宣布，由于小型企业和财政部特别委员会等利益相关者的要求，公司能够继续使用电子表格记录收入和支出，并链接到软件自动生成并发送至税务海关总署。

针对这些改变，CIOT 主席 Bill Dodwell 说：“全英国的企业和税务人员都会仔细研究这项公告对他们自身和客户的影响，已提交的 3000 多份磋商文件表示了他们对提案的关注程度。好消息是，政府已清楚地听取了一些反应者所关注的问题。对迟交的处罚‘软着陆’是明智的提议，豁免慈善机构以及延期大型合作关系都是务实的举措。公告指出，企业能够继续使用电子表格保存记录，但我们注意到这一说法，‘这很可能涉及电子表格和软件的结合’，具体细节将会很棘手！”“然而，改革的力度仍有待确定，在豁免阈值与对小企业的更改延迟两方面，政府还在考虑。综合考虑立法草案磋商会被缩短的时间和大多数立法草案尚未公布的事实，以及两个对提案磋商的发布，表明整个‘税务数字化’计划至少应该延期一年。正确完成这项工作比迅速完成它更为重要！”“宣布开展更广泛的试点项目是一项非常必要的举措，我们提交的关于广泛试点的意见书涵盖了报告周期、地址行为问题以及数字功能。如果试点计划从 2017 年 4 月开始，考虑到 2017-2018 年的年终收益可能到 2019 年 1 月底才能到期，在一个完整的报告周期试点完成之前，‘税务数字化’就已经存在了。因此，新的管理体制预计于 2018 年 4 月启动，而我们仍然认为应该将其延期。”

英国推行税务体系数字化规模巨大，需要谨慎分阶段进行。 Bill Dodwell 总结道：“推动英国税务体系数字化无疑会带来好处，但是改革的规模如此之大，只有谨慎地分阶段进行才能从中受益。”

（摘自 CIOT Urges Delay For UK's Making Tax Digital Plans，全球每日税讯，2017 年 2 月 7 日，由吴柏莹编译）

瑞士“避税天堂”地位面临终结

素有“避税天堂”之称的瑞士银行保密制度将面临终结。自 2017 年 1 月 1 日起，包括瑞士在内的 OECD 组织成员国以及中国、巴西、新加坡等 47 个国家签署的《银行信息自动交换国际公约》正式生效，意味瑞士将遵守国际税收标准，共享银行账户信息。根据该协定内容，如果某成员国公民在其他成员国开立银行账户，该公民所属国家的税务部门将自动获取账户信息，从而打击避税。瑞士联邦国际金融事务秘书处表示，瑞士税务机关将于 1 月 1 日开始收集相关银行信息，并于 2018 年与其他成员国首次进行信息共享。随着 17 世纪瑞士银行业的大发展，银行账户信息保密制度逐步形成，在过去的三百多年里，瑞士仅应美国等少数国家要求曾提供过银行信息，但因瑞银集团在 2008 年帮助美国客户避税而面临美国联邦调查局调查，这一保密制度也面临越来越多的国际压力。瑞士政府最终于 2014 年签署了《银行信息自动交换国际公约》，并于 2015 年获得议会批准。这一公约的正式生效将对瑞士银行业带来压力。事实上，在过去两年里，调查显示，瑞士 25%-30% 的私人银行面临倒闭风险。有消息称，目前已有不少离岸账户户主将资金转移到巴拿马和迪拜这样一些拒绝账户信息透明的离岸中心。

（摘自《财经快讯》，2017 年 1 月 19 日，由熊璞编译）

Airbnb 发布增值税用户指南

Airbnb 作为提供临时住宿的共享经济平台，近期发布了增值税规章如何影响全球用户的指南。

增值税税率是根据住宅客户所在国家地区的当地税率计算。在 2017 年 1 月 24 日的指南中 Airbnb 指出, Airbnb 对阿尔巴尼亚、欧盟、冰岛、挪威、南非和瑞士的用户支付的服务费收取增值税,对日本的房东和房客用户收取日本消费税。Airbnb 还声称,对所有与 Airbnb 中国签订合约的用户支付的服务费收取增值税。

房客指南规定:“增值税或日本消费税在预订付款时收取,税费金额根据预订的客房的总服务费计算得出。如果房客更改预订,会根据服务费的变化对增值税或日本消费税做出相应调整。Airbnb 对居住在日本的房客收取日本消费税。在这种情况下, Airbnb(Airbnb 爱尔兰)是根据日本消费税法规定登记的“注册外国企业”(注册号 00046)收税的。

房东指南规定:“增值税将从房东的收款中扣除,税费金额根据房东预订时收取的服务费总额计算得出。如果房东更改预订,增值税将根据服务费的变化进行调整。而对于日本的房东,由于 Airbnb 向房东提供的出租服务受日本消费税法所规定的‘对方付费’制度制约,因此每位房东都必须自己申报并支付日本消费税, Airbnb 不收取或申报/支付该笔消费税。” Airbnb 建议日本房东参照日本国税厅指南,向自己的税务顾问或距离自己最近的当地税务所咨询具体的缴税情况。

(摘自 Airbnb Releases Value-Added Tax Guidance For Users, 全球每日税讯, 2017 年 1 月 26 日, 由吴柏莹编译)

IMF 称奥地利将削减所得税

2016 年奥地利在减税政策的支持下经济复苏表现强劲。国际货币基金组织 (IMF) 指出, 奥地利 2012-2015 年的经济一直不见起色, 平均经济增长率仅为 0.6%。而 2016 年奥地利经济增长率上升至 1.4%, IMF 认为, 该国经济增长是“基础广泛的、由所得税的削减和投资的回升推动了私人消费所驱动的。”

IMF 表示, 未来奥地利改革的重点, 应通过提高增值税效率, 从劳动向财产和消费转变税收结构。尽管奥地利近期实行了税收减免, 劳务税收楔子过高, 仍然拖累了就业岗位的增加。报告声称, 奥地利可以通过给予地方政府一定的税收责任, 使税收体系更有效率。报告补充说:“同时应在联邦层面继续实行大多数商业和消费税, 以避免以邻为壑的政策和经济扭曲。”

(摘自 Austrian Income Tax Cuts Boosted Economy, Says IMF, 全球每日税讯, 2017 年 2 月 6 日, 由吴柏莹编译)

更多挪威纳税人规范涉税事务

2016 年, 挪威参与自愿披露计划的纳税人增长了 34%。挪威税务当局表示, 2016 年新增了 515 名纳税人公开了资产与个人所得信息, 而 2015 年的这一数据只有 384 人。从 2007 年开始, 大约有 1900 名纳税人参与了自愿披露计划, 已处理近 1800 个案例。如果所有相关信息都已提供, 那么参与此计划的纳税人不需要为此支付罚款或者额外缴纳税款。

(摘自 More Norwegian Taxpayers Regularizing Their Tax Affairs, 全球每日税讯, 2017 年 2 月 8 日, 由侯昭君编译)

爱尔兰更新税收裁决信息交换指南

爱尔兰税务机关更新了欧盟成员国之间自动交换税务裁决信息的指南。修改后的税务指南明确了税务局执行欧盟理事会 2015/2376 (EU) 指令的安排, 以及 OECD 关于自动交换必要裁决信息的框架, 这是税基侵蚀和利润转移 (BEPS) 计划行动之五的一部分内容。除上述政策修改外, 指南的附件三更新了爱尔兰可自发进行税务信息交流的国家名单, 包括那些最近签署了 BEPS 计划框架的国家。指南技术方面的修改将列示在第 12/17 号新简报上。

(摘自 Firms Anticipate Rise In TP Controversy Post BEPS, 全球每日税讯, 2017 年 2 月 9 日, 由林文慧编译)

爱尔兰税收收入上升

爱尔兰 2017 年 1 月的预算盈余为 14.7 亿欧元 (15.8 亿美元)。爱尔兰财政部宣布, 归功于增值税收入激增, 2016 年 1 月的预算盈余为 11.98 亿欧元, 同比增长 2.72 亿欧元, 税收收入同比增长 6.1% 至 47.7 亿欧元。财政部表示, 由于 11 月和 12 月交易期间相关的税收在 1 月份征收, 1 月份通常是增值税税收收入一年中最多一个月, 所得税收入略微增长 0.5%, 这些数据表明爱尔兰的经济正在强劲复苏。财政部还表示, 虽然公司税在 1 月份不是征收最多的月份, 但该税收入与 2016 年同期相比, 仍然增加了 4000 万欧元。

(摘自 Irish Tax Revenues Rise With Recovering Economy, 全球每日税讯, 2017 年 2 月 6 日, 由林文慧编译)

芬兰力推电子税务服务, 减少增值税退税诈骗

芬兰税务局表示, 截至 2 月 1 日的增值税登记, 纳税人必须通过 Mytax 电子服务提供个人银行账户的详细资料。据称, 税务局此举的目的是为了促进电子政务的使用, 防止增值税退税制度被滥用。

税务局表示, 对于企业纳税人和所有增值税登记纳税人, 除非因为技术困难无法在网上备案通知等特殊理由, 否则不允许提交纸质文件。非增值税登记人员可继续通过纸质文件提交银行账户资料。

(摘自 Finland Adds E-Services Rule To Mitigate VAT Refund Fraud, 全球每日税讯, 2017 年 1 月 31 日, 由吴柏莹编译)

马耳他加快推进机场增值税退税

马耳他增值税退税可在机场办理。马耳他财政部与免税商 Fintrox 集团签订协议, 国际游客在马耳他所购商品的增值税退税事宜将变得便利很多。根据协议, Fintrox 集团将在马耳他国际机场以“第一免税”的招牌, 设立办公室办理增值税退税。据马耳他政府回应, 增值税退税事务涉及很多政府部门, 整个流程耗时超过 6 个月。“第一免税”办公室将为非本国居民和当地零售批发商审查退税申请, 发放退税款, 并推广这一计划。财政部长 Edward Scicluna 表示: “政府将尽力为零售批发商寻求更多的商业机会, 并继续努力消除官僚作风。”

(摘自 Malta To Speed Up VAT Airport Refunds, 全球每日税讯, 2017 年 2 月 6 日, 由侯昭君编译)

德国财长“忍无可忍”暴露欧元区分裂迹象

德国是欧元区的核心。欧债危机爆发后，“欧猪五国”（PIIGS，由葡萄牙、意大利、爱尔兰、希腊和西班牙这五国的首字母组合而成）问题打击了欧元体系，基于欧元体系的共同利益，德国仍勉力维持欧元区的稳定。

现在德国终于忍不住了。值得注意的是，德国财长 Wolfgang Schaeuble 近日表示，“欧洲央行必须制定适用于整个欧洲的政策，对于德国来说，目前的政策过于松散，严格来说，目前的欧元汇率相对于德国的竞争力太低”。此前，美国总统特朗普的核心贸易顾问纳瓦罗指责德国，利用“严重被低估”的欧元加强贸易优势，对此德国总理默克尔回应称，德国一直要求欧洲央行保持政策独立性，德国不可能影响欧元汇率，“在贸易领域，德国一直同其他国家进行公平竞争。”在美国指责人民币、日元和欧元汇率问题后，欧元区的问题变得更复杂。德国财长对欧洲央行政策的评价，实际上暴露出欧元区内部的意见分裂，显示德国对欧洲央行的某些政策实在是忍无可忍。

（摘自《财经快讯》，2017 年 2 月 6 日，由熊璞编译）

法规宽松促金融科技交易大增

受惠于欧洲法规环境较宽松，2016 年欧洲金融科技交易活动攀升至 5 年高点。据 CB Insights 观察，欧洲金融科技去年交易量年增 11%，增加至 179 笔，反观同期全球金融科技交易量年减 1%。数据指出，前 10 大欧洲金融科技交易活动中，德国和英国包办了其中 9 件。报告指出，2016 年欧洲金融科技交易活动较 2011 年劲扬 124%，同期美国则下滑 8% 至 422 笔，降至与 2014 年相同水平。在全球 22 家金融科技独角兽公司中，有 4 家来自欧洲，包括市值 23 亿美元的荷兰 Adyen，及市值 10 亿美元的英国 P2P 网贷平台 Funding Circle。Adyen 的交易额刚刚突破 900 亿美元大关，而 Funding Circle 去年对小型企业的放款金额超过 11 亿英镑。Skype 和欧洲创投资本 Atomico 的创办人表示，欧洲金融科技市场与美国相比，更具竞争优势，因美国各州都有不同规范，而欧洲护照的通行权利使金融科技无往不利。如果英国脱欧后失去护照通行权，金融科技公司将造成困扰，不过只要金融科技公司将公司结构与某欧盟国家加以结合，即可解决这一问题，这实行起来并不困难。尽管去年欧洲金融科技交易活动转趋热络，但对欧洲金融科技公司的投资金额则每年减少 25%，降至 12 亿美元，同期美国企业的投资金额年减 29%，这主要是市场缺乏后期投资，而对欧洲金融科技公司的投资只有 36% 的交易属于后期投资，反观美国的后期投资比重占 49%。

（摘自《财经快讯》，2017 年 2 月 20 日，由熊璞编译）

英国金融业制定“硬脱欧”应急计划

英国金融业在英国“硬脱欧”后将加快业务外迁计划。金融业是英国最大的出口行业，也是企业税收最主要的来源。目前，多数金融企业都计划将部分业务外迁，以确保与欧洲的业务往来。特雷莎·梅周四将来到达沃斯世界经济论坛，与包括高盛和摩根大通在内的多家大银行 CEO 进行会谈，试图说服这些 CEO 不要将业务迁出英国。不过这个任务是艰巨的，

因为英国退出欧盟意味着在英的银行将失去全面通行牌照。失去这个牌照，伦敦的银行将不被作为欧洲业务中心向整个欧盟地区出售产品。在 2016 年 10 月，Oliver Wyman 在一份报告中警告，如果在英国的金融公司失去全面开展欧洲业务的许可，可能会有 7.5 万个职位不保，英国政府也或许因此损失高达 100 亿英镑的税收。但对于特雷莎·梅来说，退出欧盟单一市场，重新全面掌控英国的边境才是首要任务。银行业一直在敦促英国政府尽力争取一段过渡期，以防在谈判中难以达成有利于英国银行业的协议，但特雷莎·梅几乎没有给出任何相关细节，金融机构知道将希望寄托在并不顺利的过渡期不明智。

（摘自《财经快讯》，2017 年 1 月 19 日，由熊璞编译）

格林斯潘认为欧元区已经不能正常运转

前美联储主席格林斯潘观察全球金融市场有足够的历史感和经验。他不看好欧元区的前景，他最近表示，欧元区内各国经济实力失衡已经严重到让人非常担心，欧元作为单一货币是否还走得下去。因为欧元区内部大致可以按照南北地理区划分开，而南北两部分的分化十分严重。欧元区内的德国等经济繁荣国家，一直在通过各种方式向南方的穷兄弟输血，这不仅没有解决问题，反而招致德国国内反对之声此起彼伏。

格林斯潘坚信这一情况不可持续。他说：“欧洲央行现在面临的问题比美联储大得多，在德拉基表示不惜一切代价维护欧元之后，欧洲央行的资产负债表不断扩张，已经膨胀到了前所未有的程度。而我对欧元本身的前景持重大关切，欧元区已经无法正常运转。”在南欧国家中，希腊濒临破产，希腊政府正在为被挤兑的银行体系寻求全球援助；同时，欧元区最古老的银行，意大利西雅那银行正处于破产边缘，急需政府出手干预。爱尔兰、西班牙和葡萄牙也有不同的经济问题，由于其赤字与总债务规模，很多人都怀疑这些国家实质性经济复苏的可能；德国的最大银行，德意志银行也因为其庞大的影子银行资产中包含大量不良资产而颇感煎熬。格林斯潘认为，即使英国并没有使用欧元，英国脱欧也几乎必然会触发欧元区的崩溃。

（摘自《财经快讯》，2017 年 2 月 22 日，由熊璞编译）

《欧盟经济与社会政策》

爱尔兰就业计划瞄准 FDI 增长

爱尔兰 2017 年就业行动计划重点关注英国脱欧和维持外国投资。政府的目标是在 2017 年创造 45000 个新工作岗位，该行动计划表明了爱尔兰政府对英国脱欧的反应，重申其对欧盟的坚定承诺。爱尔兰政府表示，爱尔兰继续受益于欧盟成员国间的贸易和投资，也将为英国与欧盟、爱尔兰之间的新的贸易关系做好准备，爱尔兰政府将提出全新的贸易和投资策略，这将得到由部长领导的贸易代表团的支持。

行动计划的举措是向爱尔兰企业、投资发展局和国内投资机构额外拨款 300 万欧元（320 万美元），以招聘新员工，同时提高企业对欧盟国际贸易和投资协议带来的新机遇的认识。爱尔兰投资发展局的目标是，在 2017 年创造 7000 个新工作岗位、引进 180 个新的投资项目，到 2019 年使外国直接投资额增加 40%。爱尔兰企业的目标是，到 2020 年提供 60000 个新工作岗位，同时出口额增加到 260 亿欧元。就业行动计划宣称：“爱尔兰投资发展局将承接

由于英国脱欧出现的任何潜在投资转移，为了吸引更多外国直接投资，投资发展局将确保潜在投资者充分了解爱尔兰对欧盟的承诺，以及投资爱尔兰在人才、企业政策等方面的优势。
(摘自 Irish Jobs Plan Targets FDI Growth, 全球每日税讯, 2017 年 2 月 3 日, 由林文慧编译)

2016 年 10 月：欧元区 and 欧盟经济景气强劲增长

十月份,欧元区与欧盟的经济景气指标(ESI)上升了 1.4 个点,其中欧元区增长到 106.3,欧盟增长到 106.9。

欧盟经济和金融事务理事会 (DG ECFIN) 对不同经济部门进行定期统一的调查,这些调查结果会寄给工业 (制造业)、服务业、零售业和建筑业的代表们以及消费者。这些调查对于比较不同国家之间的商业周期,监测欧盟和欧元区经济体的演变,以及监测申请国家的发展已成为一个不可缺少的工具。

(摘自 October 2016: Economic Sentiment increases strongly in both the euro area and the EU, <https://www.eaccny.com/>, 2016 年 11 月 5 日, 由恽烨编译)

德国经济与消费者历史数据

表 1 德国经济与消费者历史季度数据 (季度调整后数据)

指标/季度/ (百万欧)	Q1 2013	Q2 2013	Q3 2013	Q4 2013	Q1 2014	Q2 2014
政府收入	306476.4	314507.2	314399.6	315660.1	321414.9	321030.8
政府支出	311077.7	314311.9	313563.4	315714.1	318353.4	320496.5
政府净借贷 GDP 占比 (%)	-0.7	0.0	0.1	0.0	0.4	0.1
指标/季度/ (百万欧)	Q3 2014	Q4 2014	Q1 2015	Q2 2015	Q3 2015	Q4 2015
政府收入	324431.1	331369.4	331784.8	335958.5	339104.3	342202.4
政府支出	325203.9	326361	328579.2	331440.3	331392.6	337941
政府净借贷 GDP 占比 (%)	-0.1	0.7	0.4	0.6	1.0	0.6

数据来源: Economies and Consumers Quarterly Data, Euromonitor International, 2016 年 8 月 30 日

表 2 德国经济与消费者历史月度数据 (未经调整)

指标/年月/ (百万美元)	2015.1	2015.2	2015.3	2015.4	2015.5	2015.6
外汇储备	39222.3	38767.9	38668.5	36846.6	38838.6	37949.7
指标/年月/ (百万美元)	2015.7	2015.8	2015.9	2015.1	2015.11	2015.12
外汇储备	37504.4	36543.6	36839.3	37640.1	36828.0	36354.0

数据来源: Economies and Consumers Monthly Data, Euromonitor International, 2016 年 8 月 30 日

(摘自 Economies and Consumers Monthly Data, Euromonitor International, <http://www.euromonitor.com/>, 2016 年 8 月 30 日, 由侯昭君编译)

FISCAL & TAXATION ADVANCEMENTS IN EU

《欧盟财税动态》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