
客观、专业、实时

世界税收动态

Tax Dynamics of The World

月刊

2017年8月



主办单位：

上海财经大学公共政策与治理研究院

版权说明：

《世界税收动态》月刊由上海财经大学公共政策与治理研究院制作。《世界税收动态》每月1期，专业提供各国当月税收政策、税法变动和税务管理动态。以专业视角、客观详实、及时准确、全面地反映每月世界各国最新的税改政策、进展和趋势。让读者更好了解世界税改动态、税改产生的经济影响，也为理论研究准备了资料和分析依据。

世界税收动态工作团队：

负责：田志伟 郑诗倩 蔡春光

参与：史良 周翌 郑诗倩

目 录

| | |
|------------------------|----|
| 比利时 | 1 |
| 比利时计划将租赁不动产纳入增值税 | 1 |
| 比利时计划将公司所得税率分阶段下调至 25% | 1 |
| 英国 | 5 |
| 英国税务及海关总署更新企业利息限制指引 | 5 |
| 在 2017 年跨国公司必须发布英国税收战略 | 7 |
| 英国税务海关总署发布新版《股票利得税手册》 | 8 |
| 加拿大 | 8 |
| 安大略省修改土地转让税提案 | 8 |
| 智利 | 10 |
| 增值税电子登记系统 | 10 |
| 巴西 | 12 |
| 巴西税收大赦计划：允许使用税收减免 | 12 |
| 信息技术研究与发展的税收优惠指导意见 | 14 |
| 巴西批准与俄罗斯的所得税双边税收协定 | 15 |
| 墨西哥 | 17 |
| 墨西哥更改相关税收规定 | 17 |
| 墨西哥能源部门征税：碳氢化合物和自然资源 | 19 |
| 阿联酋 | 20 |
| 阿联酋颁布《税收程序法》 | 20 |
| 阿联酋部分领域适用增值税零税率 | 23 |
| 阿联酋出台消费税法 | 24 |
| 阿联酋与哥斯达黎加签署避免双重征税协议 | 25 |
| 阿塞拜疆 | 25 |
| 阿塞拜疆开征强制失业保险税 | 25 |
| 澳大利亚 | 26 |

| | |
|-------------------------------------|----|
| 雪佛龙宣布对澳大利亚税务局起诉补征 3.4 亿税款案撤回上诉..... | 26 |
| 巴基斯坦 | 27 |
| 巴基斯坦新任总理寻求扩大税基增加财政收入..... | 27 |
| 菲律宾..... | 28 |
| 1-7 月菲律宾国税局、海关均未完成征税目标 | 28 |
| 菲预算部：上半年政府预算未完成率低于 1%..... | 28 |
| 韩国 | 29 |
| 韩国计划提高所得税税率..... | 29 |
| 韩国计划提高不动产利得税税率给房市降温..... | 31 |
| 分担治理污染责任 济州岛拟向游客收环境税..... | 31 |
| 创业型中小企业将免于适用最低限额税收规定..... | 32 |
| 孟加拉国 | 33 |
| 孟加拉内阁退回收入税法待进一步评估..... | 33 |
| 孟加拉政府降低出口行业所得税税率至 0.7% | 33 |
| 日本 | 33 |
| 日本拟对游客征收离境税..... | 33 |
| 泰国 | 34 |
| 泰国国货税新构架下月 16 日颁布..... | 34 |
| 泰国增值税 7%维持不变，时限 1 年 | 36 |
| 香港 | 36 |
| 香港拟降低小微企业所得税税率..... | 37 |
| 深港达成涉税专业服务四大共识..... | 37 |
| 新加坡..... | 38 |
| 新加坡与尼日利亚就避免双重征税签署协议..... | 38 |
| 印度 | 39 |
| 印度财政部宣称“废钞令”有效提高税收遵从度 | 39 |

| | |
|---------------------------------------|----|
| 印度提高大型和豪华机动车补偿税税率..... | 40 |
| 印度中央税务局发布新的 GST 指南..... | 40 |
| 印度财政部长呼吁降低石油产品增值税税负..... | 41 |
| 印度加入自动交换国别报告的多边主管当局协议..... | 41 |
| 越南..... | 42 |
| 越南拟制定特别经济区的专项税收优惠..... | 42 |
| 越南财政部提出重大税改建议..... | 43 |
| 越南发布进出口优惠税率表修正草案..... | 43 |
| 中国..... | 44 |
| 国务院推进双创跨省涉税事项全国通办..... | 44 |
| 专家建议对一线和部分二线热点城市试点房产税..... | 45 |
| 8月1日起宁夏实施境外旅客购物离境退税政策..... | 45 |
| 三部门部署环境保护税开征准备工作..... | 46 |
| 我国车辆购置税确定立法征税程序简化 统一征收税率..... | 47 |
| 国务院发布促进外资增长的财税支持政策..... | 48 |
| 落实“税收法定”烟叶税法草案初审 维持现行 20%税率..... | 48 |
| 我国将调整社会办医所得税政策..... | 49 |
| 个税改革最新消息：个人收入和财产信息系统建设总体方案已获中央通过..... | 50 |

1 比利时

1.1 比利时计划将租赁不动产纳入增值税^①

1.1.1 内容

根据联邦政府预算协议框架的措施规定，自 2018 年 1 月 1 日起，可以将新的不动产租赁协议纳入增值税（VAT）。

当前，比利时不动产的租赁不需缴纳增值税（例外情况，如存放空间租金，酒店房间，停车位，不动产租赁等）。

1.1.2 背景与评价

在该项措施颁布之前，联邦政府对大部分租赁不动产是免征增值税的。免征增值税意味着购置或者建造不动产的增值税不能由业主扣除。此次发布的对不动产租赁协议征收增值税的方案将增值税适用于租赁付款，但也将授予业主扣除购建或者建造不动产所产生的增值税的权利。此外，增值税租户可以在租赁付款上追收增值税。但是，具体的实施情况如何，有待 2018 年 1 月 1 日生效之后，做进一步讨论。

1.2 比利时计划将公司所得税率分阶段下调至 25%

1.2.1 内容^②

比利时政府已经就企业所得税改革达成协议。改革要分两个阶段进行，分为 2019-2019 年和 2020-2021 年两个阶段。其中，在第一阶段，到 2019 年做评估时，计划将公司所得税率下调至 29.58%（包括危机贡献）；在第二阶段，到 2021 年做评估时，计划将公司所得税率下调至 25%。

1.2.1.1 企业所得税减免内容：

对大企业来说，企业所得税率会分成两个阶段下调：

- 2018 年的企业所得征税税率为 29%；
- 2020 年的企业所得征税税率为 25%。

^①KPMG,
<https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2017/08/tnf-belgium-vat-and-lease-agreements-for-immovable-property.html>

^②KPMG,
<https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2017/08/tnf-belgium-corporate-tax-reform-tax-rate-phased-down.html>

危机贡献（当前征收税率为 3%）也会分为两个阶段下调：

- 2018 年的危机贡献征收税率为 2%；
- 2020 年的危机贡献征收税率为 0%。

对于中小企业来说，企业所得税税率将在 2018 年的应纳税所得净额的 10 万欧元的第一类纳税额的基础上降至 20%（包括危机贡献的企业所得税税率是 20.4%，到 2020 年时是 20%）。该中小企业税率只适用于支付给公司董事（个人）的最低工资至少为 4.5 万欧元的中小企业。

1.2.1.2 自 2018 年起生效的附加措施：

一、最低税基

政府已经提出了一个最低税基的建议，对于应纳税所得额超过 100 万欧元的公司有一些税收扣除的限制，会归集在税收扣除的“限制篮”中。对于应纳税所得额超过 100 万欧元的，这个“限制篮”中的扣除只有 70%是可用的。

税收扣除“限制篮”中包含的扣除项包含以下内容：

- 损失结转；
- 名义利息扣除额（包含旧的结转的扣除额）；
- 结转的创新收入扣除额；
- 结转的股息分红扣除额。

当年的创新收入和投资扣除额不包含在税收扣除“限制篮”中。

二、名义利息扣除额

名义利息扣除制度将进行改革，名义利息扣除额只能根据当年的额外权益（资本加上留存收益）计算，并且该部分不在包含在总股本的计算中。为了解决波动性，理论上的名义利息扣除额将按照五年期间股本平均增长计算。立法中可考虑具体的反滥用规则。

三、豁免股份资本收益

对于股份资本收益，税收改革将引入最低参与门槛。如果公司持有 10% 的公司股份或参与的收购价值至少为 250 万欧元，资本收益将被豁免。否则，自 2018 年起，资本收益将被征以 25.50% 的税率，在 2020 年时被征收 25% 的税率。

针对股权资本增值率单独征收的 0.412% 的税率将被废除。

四、研发费用、工资预扣税的部分豁免

科研人员（即获得硕士或博士学位的高级学士学位）可以享受免除 80% 的工资预扣税，该项规定将逐步扩大至具有（科学）学士学位的工作人员。

五、预付款项

如果没有充分预付公司所得税，计算罚金时，会将利率提高到 3%（实际 1%），平均增长 6.75%（实际 2.25%）。

六、减少资本的预扣税

资本减少将被视为按比例减少资本和按比例分配留存收益。在被视为按比例分配留存收益部分，为 30% 的派息预扣税将到期（如果不适用豁免）。

七、其他条款

如果在纳税年度结束的“义务支付”确实存在，计提的风险准备金可以减税。如果准备金是 2018 年以后拨备转回的，则适用初始税率。如果在三到五年内不再投资，将适用于资产收益的递延税款。

八、税务审核

税收审查产生的税收补助，除了当年的股息外，不得扣除其他项目。

1.2.1.3 宣布在 2020 年实施的措施

一、税收合并

将介绍基于瑞典集团贡献模式的税收合并条款。这将为集团公司之间重新分配损失提供机会（需要 90% 的参与）。

二、执行反避税指示（ATAD, Anti Tax Avoidance Directives）I 和 II

在比利时法律中将实施“反避税指令 I 和 II”，并将引入利息扣除限制（税息折旧及摊销前利润（EBITDA）的 30%），一般反滥用规则，受控外国企业规则和解决混合不匹配或分支不匹配的措施。

三、永久机构

将介绍基于基本侵蚀和利润转移（BEPS）行动 1 和 7 的永久机构（PE, Permanent Establishment）的定义。外国机构的损失只能在比利时免税，如果损失发生在在 PE 所在的国家，损失的赔偿永久“丢失”。

四、资产折旧

将废除双倍余额递减法，对于中小企业来说，将采用按时间为计提比例的折旧方法。

五、公司的车

将颁布措施修改扣除公司汽车费用的规定。燃料成本的扣除将基于汽车二氧化碳排放（现在为 75%）情况。超额扣除条例（例如，电动汽车的 120% 扣除）将被废除。

六、秘密佣金税

针对“秘密佣金”50%的特殊税率将被废除（只有 100% 的比率仍然存在）。此外，在任何情况下，秘密佣金税都不允许作为被扣除的费用。

七、免税储备金

2017 年以前的免税储备金以优惠率转化为征税储备金（优惠率可能为 15% 或 10%）。

八、税收处罚，不可税前扣除

所有与税收直接或间接相关的税收处罚金，都是不可税前扣除的。

1.2.2 背景与评价

1.2.2.1 背景^①

比利时的税收制度是最宽松的欧盟国家之一。大部分企业所得税是可以减免的，比如专利收入。比利时财政部官员表示，比利时为企业提供了优质的投资环境，并且提供了许多优惠政策，这些优惠政策还涉及不同方面。比如说参与豁免红利，扣减是 95%，在某些情况下要求最短持有 12 个月购买股份所付利息是百分之百扣除，出资资本税是 0%。在 2016 年，股份资本收益对中小企业是百分之百进行豁免。针对大型的企业是 0.412%，也是非常低的一个税率，要求最低持有期限为 12 个月。由于这些措施，公司缴税相对其他国家较低，这些使得比利时的国际税收竞争力较强。

1.1.2.2 评价

此次分阶段将企业所得税率下调至 25%，企业将享受更加优惠的税率，企业将成为受益方。这些举措为企业提供了更加充分的自主性和动力，也将激励企业尽可能地积极投资，有利于引进海外投资，进一步提升比利时的国际税收竞争力。

^① 新华网，http://news.xinhuanet.com/money/2016-11/09/c_1119882374.htm

2 英国

2.1 英国税务及海关总署更新企业利息限制指引

2.1.1 内容^①

8月4日,英国税务及海关总署(HMRC, Her Majesty's Revenue and Customs)发布了关于新的企业利息限制(CIR)的第二批指导意见草案。它反映了7月13日发布的最新立法。HMRC要求在2017年10月31日之前提出意见。

更新的指导意见草案已经扩大到以下方面:

- 按照2017年7月13日发布的修订草案(CFM95640和CFM97525),草案中所作的修改,将公允价值会计应用于保险公司;
- 根据修订草案CFM95660,将租购协议和有条件销售协议(确认将这些协议视为融资租赁,隐性融资成本将纳入税收利息);
- 根据修订草案CFM95805,在计算税务EBITDA时,将无形固定资产的某些贷方和借方排除在外;
- 资本化利息的处理(确认为了计算一个集团的净组利息费用而进行的处理);
- 根据修订草案CFM96040,在计算净集团合格利息支出时,排除因结果相关证券产生的费用(确认应采用有目的方法,并且一般性不排除在收费项下向其他公司支付的金额不需公司税);
- 根据修订草案CFM96320,排除银行等关于“普通独立融资安排”的关联方的贷款状况;
- 根据修订草案CFM96330,排除公共机构贷款关联方贷款状况(包括如何运作的新例子);
- 根据修订草案CFM96620,该集团EBITDA(收费收益)的选举,让集团EBITDA的计算与相关资产处置和英国税收法规更加紧密地联系在一起;

^① KPMG, <https://home.kpmg.com/uk/en/home/insights/2016/04/beps-action-4-tax-updates.html>

-
- 根据修订草案 CFM96630 至 CFM96660，可选择的利息（替代计算）选举允许计算集团利益和集团 EBITDA 时，会与英国税收规则更为一致。这体现在一下几个方面：

- (i) 公认会计准则——应税金额的资本化利息；
- (ii) 雇主养老金缴款；
- (iii) 员工股份收购；
- (iv) 会计政策变更。

各种其他的修改已反映在 2017 年 7 月 13 日公布的修订后的法律草案中。

企业利息限制——更新关于立法和开始日期

2017 年 7 月 13 日，政府确认公司利息限制(CIR, Corporate Interest Restriction) 规则将纳入财政条例草案，并且将在议会暑期休息后尽快提出，将 2017 年 4 月 1 日定为起始日期。

政府还公布了 CIR 立法的修订草案。法规的基本结构保持不变，修订草案中所做的修改主要体现在一下几个方面：

- (i) 修正轻微的错误；
- (ii) 澄清立法的预期效果；
- (iii) 收紧某些现有的定义或条件；
- (iv) 解决 HMRC 在磋商中提出的政策问题。

已在磋商会议上提出的某些正在运作的规则中存在的问题，虽然与政府进行了讨论，但是仍然存在一些问题，未在修订后的立法草案中得到解决。例如：

- 目前仍没有缓解规定防止 CIR 集团失去其结转利息补贴，仅仅因为它进入一个新的顶级公司，但是其股份登记反映的是原来的顶级公司；
- 目前仍然没有具体规定确认在融资租赁方面发生的费用在多大程度上符合“税收利益”的条件；
- 在利息已被资本化为交易股票的情况下，有关资本化利息的一些规则上仍然存在一些不确定性。

2.1.2 背景与评价

2.1.2.1 背景

3 月 31 日，HMRC 公布了自 2017 年 4 月 1 日起生效的新企业利息限制规则

指引草案。该公告称，“这是一个初步的指导意见，重点是核心规则和其他具体要求指导的方面。并且将在 2017 年 5 月 31 日之前发布进一步的指导意见。

2.1.2.2 评价

阿塞拜疆政府以发展石油产业为重点，在重振国家经济方面卓有成就。里海油气的成功开发促进了阿塞拜疆经济和社会飞速发展。2012 年，阿塞拜疆经济持续稳定发展。当局积极实施经济发展多元化战略，大力扶持非石油领域经济发展，促进各领域均衡发展，实施以大规模基础设施和电讯业建设拉动经济的政策，阿塞拜疆经济抵御各种风险的能力增强。阿塞拜疆公布避税港名单有利于本国进出口贸易的发展和经济国际化接轨的进程。

2.2 在 2017 年跨国公司必须发布英国税收战略

2.2.1 内容^①

要求在英国的跨国企业在 2017 年底之前公布其英国税收战略，如果有资格的跨国公司没有公开披露与英国税收战略有关的信息，可能会面临惩罚和声誉影响。

受到公开规则约束的跨国企业需满足以下条件：

- 年度全球收入超过 7.5 亿欧元，存在英国应缴税情况（即按国别报告要求下的强制性英国报告要求）；
- 在英国的收入超过 2 亿英镑或者是在英国的总资产估值超过 20 亿英镑。

从 2017 年开始，受披露规则约束的跨国企业必须在线公开公布其英国税收战略，并制定其战略文件（单独的依据或作为更广泛文件的独立部分）。直到下一年的战略发布前，当年的税务战略必须在线公布。

除其他事项外，战略必须包括：

- 该公司或集团的与英国税收有关的风险管理和治理安排的方法；
- 公司或集团能够接受英国税务风险的程度；
- 该公司或集团与英国税务机关的交易方式。

披露要求适用于从 2016 年 9 月 15 日或之后开始的第一个会计期间，必须在税期结束时披露（例如，将 2017 年 9 月 30 日作为计税年度末期的公司必须在 2017 年 9 月 30 日公布其英国税收战略）。

^① KPMG,
<https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2017/08/tnf-uk-multinationals-must-publish-uk-tax-strategy-in-2017.html>

对不遵守披露规则将进行处罚，并且这些公司有可能面临以及声誉风险。

2.2.2 背景与评价

要求跨国公司公布在英国的税收战略计划，有助于公众更进一步了解公司的战略计划和公司的经营规划，有助于提升公司的信息公开度，便于大家更好做出投资决策。同时，面对不遵守披露规则的公司，也制订了相应的惩罚措施，在一定程度上推动公司在披露信息方面的自主性。但是，实施效果如何，还有待进一步考察。

2.3 英国税务海关总署发布新版《股票利得税手册》

2.3.1 内容^①

2017年8月10日，英国税务海关总署（HMRC）发布更新《股票利得税手册：2016-2017年度自我评估报税》（Capital Gains Tax for Shares Toolkit），为税务中介、咨询人员和纳税人进行自我评估申报缴纳股票利得税提供指南。

2.3.2 背景与评价

英国是一个建立境外控股公司的全球商业中心，拥有相对稳定的政治、经济、法律方面的制度，并且和世界其他国家缔结了广泛的双边税收协定，存在相对明显的税收优势。HMRC 公布新版的《股票利得税手册》，让税务中介、咨询人员和纳税人更加充分了解当前的股票利得税，明白在当前的税收制度下，该如何缴纳股票利得税。同时，进一步优化纳税工作，提高了纳税效率。

3 加拿大

3.1 安大略省修改土地转让税提案

3.1.1 内容^②

目前安大略省正在接受各方关于修改土地转让税（LTT，Land Transfer Tax）规则的意见。

^① 闲文税务，【每日税讯 113(总 321)】（2017-8-11）
http://mp.weixin.qq.com/s?__biz=MzI5NDE0MTQwMw==&mid=2649949906&idx=1&sn=1d4f091203f78f4a3987eff496b49dcf&chksm=f460ca66c317437094b41e1de1a11709bcd9e97044145932967cebaec959ba1641ba61edb6ea&mpshare=1&scene=1&srcid=0902TePrOfqkTCKBT1xpUmuR#rd

^② KPMG 2017 年 8 月报告
<https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2017/08/ontario-ltt-consultation-open-for-comment.html>

安大略省计划分两个阶段审查土地出让税规则。目前，安大略省正要求各方针对拟议的方法提供反馈意见，以便提高那些尚未对土地所有权进行注册登记的纳税人的合规性，正如咨询文件所述，“促进《土地转让税法》第三条即土地转让税的支付和管理土地转让税的实施”。目前第二阶段的细节尚未公布。

咨询文件指出，在安大略省，组织结构复杂的合作企业和信托机构经常作为获得和持有土地的受托方，而在某些结构下，很难确定负有土地转让税纳税义务的纳税义务人。

第一阶段提出的方法包括以下措施：

- 引入两种新类别的机构（非公司或个人的实体），一种直接缴纳土地转让税，代表机构合作伙伴或单位持有者缴纳土地转让税；
- 要求在所有权登记注册时披露在土地上具有实质权益的个人、信托机构、合伙企业和其他机构信息，比如公司的合法名称和营业登记号码。

新方法为每类机构引入了针对性的规则。第一类实体必须根据其取得土地的积极所得缴纳土地转让税，而不是根据收购或赎回权益，其中第一类实体包括指定的投资流通信托、合伙企业、某些养老金信托基金和某些共同基金信托机构。第二类实体为合作企业或单位持有人代收代缴 LTT（第二类实体包括有至少 50 个独立投资人或合伙人进行投资的某些单位信托和实体）。

第一阶段的意见接受将截止到 2017 年 8 月 28 日。

第二阶段将针对土地转让税在安大略省房地产市场的适用进行更广泛的审查，细节将在将来公布。

3.1.2 背景及评价

3.1.2.1 背景^①

安大略省的土地转让税是购买者在取得土地权益时应缴的省级税费。个人或企业购买物业或土地，责任在交易结束时缴纳土地出让税，此外，如果购买的物业位于多伦多市，还将被征收市土地出让税。

土地转让税额是根据转让价格的价值计算的。根据《土地转让税法》规定，转让价格应该是土地的公平市价。

在安大略省的不动产转让中，土地转让税是根据购买价格计算的（如果购买

^① 加拿大土地转让税官网：<http://www.landtransfertax.com/ontario-land-transfer-tax>

的物业是新建房屋，则包括统一销售税)。土地转让税由买方在安大略省土地登记注册办公室办理土地转让相关手续后，根据土地转让税计税规则进行计算缴纳。首次购房者可以享受一定的土地转让税优惠，减免幅度最高可达 2000 加币^①。

省和市的土地转让税均采用的是累进税率，安省土地转让税的具体计算方法如下表所示：

| 级数 | 售价 | 税率 (%) |
|----|------------------------|--------|
| 1 | 不超过 55000 美元的 | 0.5% |
| 2 | 超过 55000-250000 美元的部分 | 1% |
| 3 | 超过 250000-400000 美元的部分 | 1.5% |
| 4 | 超过 400000 美元的部分 | 2% |

注：非住宅物业，如工业或房地产企业购买土地，则只有三档税率，凡超过 250000 美元的部分都按照 1.5%的税率征税。

3.1.2.2 评价

安大略省修改土地转让税的提案正进行各方面意见征集，此次征求意见的第一阶段主要集中在征管方面，致力于提高纳税人的税收遵从度和纳税合规性。所提出的方法是将土地转让税的缴纳方式划分为直接缴纳和代收代缴，清晰阐明两类实体的缴纳方式，将有助于提高征管的效率。此外，针对房地产市场的土地转让税，笔者认为修改将集中在“双重征税”的问题上。这是因为，如果在多伦多市购买的房产，将面临省和市土地转让税的双重征收，这引起了许多不满，因此这个问题亟待政府解决。

4 智利

4.1 增值税电子登记系统

4.1.1 内容^②

根据智利的增值税制度，从 2017 年 8 月开始，各实体必须加入一个能自动向智利国家税务局（SII，Servicio de Impuestos Internos）提供电子文件的登记系统。

在 SII 网站上，注册管理机构系统（RCV，Registro de Compras y Ventas）将

^① http://www.huochebiao.net/new_11978553.html

^②KPMG 2017 年 8 月报告

<https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2017/08/tnf-chile-electronic-registry-system-for-vat.html>

作为一个电子系统，此系统由两个记录组成——采购记录（RC，Registro de Compras）和销售记录（RV，Registro de Ventas）。该系统将支持受豁免影响和不受豁免影响的业务，并将控制增值税的抵扣。增值税纳税人在系统中提供规定的信息，反过来又控制可用的增值税信用。

在采购记录中，纳税人必须通过文件说明交易对象的性质，究竟是购买商品，房地产还是固定资产。在销售记录中，系统将根据 SII 收到的电子税务文件了解所有销售交易，并补充电子支付以外的销售，出口或服务业务文件，此外还通报销售总结报告的情况。

智利的增值税纳税人将从该注册管理机构系统中受益，纳税人的以下义务被免除^①：

- 每月更新和发送与每个税期相对应的“电子销售和采购信息”文件的义务；
- 维护“电子销售信息”和“电子采购信息”的电子记录的义务；
- 在电子媒介中维护（在母公司和相应的分支机构）的义务，即“电子出货和购买电子文件”，“电子调度指南文件簿”以及由签字人以电子方式签署的这些文件的义务；
- 截至二零一七年八月，纳税人免除携带实体的“采购或销售”文件。

4.1.2 背景及评价

4.1.2.1 背景

增值税是智利主要的消费税之一，对提供服务、动产及不动产销售、进口货物征收 19% 的增值税，按照销项与进项的差额每月进行申报纳税，进项抵扣若有余额可转至下月抵扣^②。

2014 年 3 月 27 日，智利实施强制使用电子发票的新政，强制使用连同其他电子报税文件，如帐单支付，借记卡，信用票据和发票等。根据企业的不同规模，大小，企业经营性质，企业年收入，城市以及服务种类，强制使用电子发票的开始年限也不同^③。

4.1.2.2 评价

^① KPMG 2017 年 8 月报告

<https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/cl/pdf/2017-08-kpmg-chile-tax-news.pdf>

^② <http://www.docin.com/p-790541033.html>

^③ <http://www.vccoo.com/v/d908da>

智利正在不断推进增值税电子化系统的优化，从使用电子发票开始，到现在对购买和销售记录进行电子化登记，运用电子信息技术监控增值税抵扣过程，既能让免除纳税人需要维护相关记录、保存纸质的购买销售文件的义务，还能减少伪造增值税发票、虚开增值税发票等犯罪行为，此外，还能提高增值税征收的透明度和效率。

5 巴西

5.1 巴西税收大赦计划：允许使用税收减免

5.1.1 内容^①

巴西政府已经对拟议的税收大赦计划做出修改，如果最终通过，将会允许巴西的纳税人使用现金和净经营亏损（NOLs, Net Operating Losses）的组合来解决未清偿税款。此项计划最初在 2017 年第 783 号临时举措（MP, Medida Provisória）中提出。第 783 号临时举措（以下简称 MP 783）旨在创建一个特殊的税收大赦计划（PERT，Programa Especial de Regularização Tributária）。巴西国会在近期采取了一系列行动之后，又提出了一项转换法律草案（PLC, Projeto de Lei de Conversão），众议院和参议院将考虑审议这份法案，如果两院一致通过，将提交给总统，由总统决定签署或否决。

在这项法案提出过程中，PERT 计划增加了更多的纳税人税收优惠政策，包括以下措施：

- 在 MP 783 正式成为法律后，新的申请有效截止日期为 90 天；
- 给予纳税人分期偿还所拖欠的税费、罚金、罚息的权利；
- 给予纳税人更多的用于解决未偿还税款方面的折扣；
- 允许纳税人使用 NOLs 解决税收债务，无论拖欠的税收债务是来源与巴西联邦税务局（RFB，Federal Revenue Secretariat）还是财政部（PGFN, Procuradoria Geral da Fazenda Nacional）；
- 纳税人使用 NOLs 的新截止日期，原本截至 2016 年 12 月 31 日（而不是 2015 年 12 月 31 日），现宣布为 2017 年 7 月 31 日；

^①KPMG 2017 年 8 月报告

<https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2017/08/tnf-brazil-tax-amnesty-would-allow-settlement-using-tax-losses.html>

-
- 给予纳税人折扣和“负商誉”的税收待遇；
 - 罚款计算方法。

5.1.2 背景及评价

5.1.2.1 背景

在巴西，临时举措是总统颁布的法令，在国会批准以后便具有法律的授权。临时举措自发布之日起 60 天内有效，但根据国会的要求，也可延长 60 天的期限（共 120 天）^①。

2017 年 5 月 31 日，巴西政府出台了新的税务罚金减免政策（即 MP 783），减免幅度达到了最近 10 年来的最高。2017 年 1 月，巴西政府曾经通过 766 号临时举措（以下简称 MP 766）出台了一套税务罚金减免政策，允许拖欠税金和罚金的企业通过累计亏损支付税金、利息和罚金。但是 MP 766 受到纳税人的批评，认为此次的政策减免幅度太小，而且也没有包括罚金和罚息的减免。此后特梅尔政府以及巴西国会一直就该政策进行探讨，由于特梅尔的电话录音门事件爆出，使得国会一直未通过该临时举措。

特梅尔政府发现该临时举措无法及时通过国会审议后，决定另行起草一份临时举措，以对 MP 766 进行调整。于是就有了此次 5 月 31 日公布的 MP 783。MP 783 的优惠幅度并未完全满足纳税人的诉求，但比起之前还是有所进步，可以允许纳税人最多分 180 个月（15 年）支付税金、罚金和利息，而且还可享有折扣，最高的罚金折扣可达 50%，罚息则可达到 90%。此外，若是拖欠债务总额低于 1500 万雷亚尔，企业还可以获得额外的减免和特殊待遇^②。

5.1.2.2 评价

近年来，巴西政治及经济形势都不太稳定，接任罗塞夫上台的新总统特梅尔也毫无例外地将税改列为头等大事。特梅尔承诺将实施结构性改革，从而带领巴西摆脱数十年来最为严重的一次衰退，2017 年简化税法是当务之急^③。巴西此次税收大赦计划是应对经济严重衰退的手段之一，提高税收优惠力度，能有效刺激企业发展的积极性。

^① KPMG 2017 年 8 月报告

<https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2017/08/tnf-brazil-tax-amnesty-would-allow-settlement-using-tax-losses.html>

^② 搜狐财经：巴西商业资讯网，http://www.sohu.com/a/145318379_552058

^③ 搜狐财经：中金网，http://www.sohu.com/a/123030095_538698

5.2 信息技术研究与发展的税收优惠指导意见

5.2.1 内容^①

2017年8月，巴西针对信息技术研究和企业发展企业享有的税收优惠规定出台了相关指导意见。

2017年第4561号条例于2017年8月正式发布，对经巴西科学技术与创新部（MCTI, Ministry of Science, Technology, Innovation and Communications）进行纳税人项目评估而申请税收优惠的公司提供指导。针对审查的公司将会出具一个年度报告（RDAs, Relatórios Demonstrativos Anuais），该年度报告分析的初步结果旨在表明具体活动及其符合资格支出的分类。

如果一家公司在RDA分析方面收到“负面效果”，公司可以从意见提出之日起30天内提出异议（如果要求得到批准，可申请再延长30天）。如果分析结果涉及多个税收年度，则可以在每个有争议的年份将回覆的期限延长15天。公司对负面调查结果进行质疑时必须要有事实证据和法律依据，并且必须附有相关支持文件。如果质疑被拒绝，该公司将有30天的时间提出行政上诉。

5.2.2 背景及评价

5.2.2.1 背景

巴西在信息技术行业基于税收优惠政策可追溯到20世纪九十年代。1991年颁布的8248号法（也被称为信息技术法 - Lei de Informática）正式设立了信息技术行业的税收优惠政策。该政策旨在通过降低本地生产信息技术产品（电脑、手机等产品）的工业产品税（IPI, Imposto de Produtos Industrializados）税负，以促进本国技术发展。根据信息产业法的规定，在满足本国生产基础流程（PPB, Processo Produtivo Básico）的条件，并拥有PPB资质的企业，可以享受80%-95%的IPI减免。有些州还给予拥有PPB优惠政策的企业流转税（ICMS, Imposto sobre Circulação de Mercadoria e Serviços）的优惠政策，优惠幅度可达到100%^②。

同时根据《巴西税务简介（2016版）》^③的介绍，巴西政府设立了针对技术创新研发的税收优惠政策，该政策旨在通过给予税务上的优惠待遇，推进企业的

^①KPMG 2017年8月报告

<https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2017/08/tnf-brazil-tax-incentives-for-research-and-development-in-information-technology.html>

^②中国国际贸易促进委员会驻巴西代表处：

http://www.ccpit.org/Contents/Channel_4139/2016/0530/651246/content_651246.htm

^③中国国际贸易促进委员会驻巴西代表处：

http://www.ccpit.org/Contents/Channel_4139/2017/0610/821858/onlineeditimages/file71497044864265.pdf

创新以及科技发展。该政策包括以下内容：

- 所有在研发中花费的费用都可用于抵扣企业的净利润；
- 对为研发而购买的设备、机械、工具和零配件减免 IPI 的 50%；
- 加速折旧，以研发为目的购买的新机械、设备、机器及工具，在计算企业所得税 (IRPJ, Imposto de Renda das Pessoas Juridicas) 以及净利润社会贡献费 (CSLL, Contribuição Social sobre Lucro Líquido) 时可在购买当年全额折旧；
- 加速摊销，以研发为目的购买的无形资产，可在购买当期直接记为成本或费用；
- 向境外支付的专利、品牌的注册和维持费用可免缴预提所得税。

5.2.2.2 评价

为了让企业能够合法合理的适用税收优惠政策，巴西政府特别出台了指导意见。让符合条件的企业能够享受到最大程度的税收优惠的同时，避免一些企业滥用税收优惠政策。此外，巴西科学技术与创新部门将对申请税收优惠的项目进行评估，出具年度分析报告，纳税人将有权利对报告分析结果进行质疑，并且在质疑被驳回的情况下提出行政诉讼，这将促使企业对税收优惠政策的谨慎使用，更加合法合理。

5.3 巴西批准与俄罗斯的所得税双边税收协定

5.3.1 内容^①

2017 年 8 月 1 日，巴西官方发布了 2017 年第 9115 号总统法令，批准了巴西和俄罗斯之间的所得税双边税收协定。

该所得税协定在 2004 年签订，但是在 2017 年才由众议院进行审议，提交给总统，最终得到批准生成法令。协定主要内容如下^②：

- 第五条 该协定涉及有关建筑工地，建筑，组装或安装项目或相关监督活动的常设机构（PE, Permanent Establishments）：设立时间需要持续超过 9 个月；
- 第十条 股息的预提所得税率一般为 15%，直接持有公司至少 20% 的股

^①KPMG 2017 年 8 月报告

<https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2017/08/tnf-brazil-ratification-update-income-tax-treaty-with-russia.html>

^②KPMG 2017 年 8 月报告

<https://home.kpmg.com/br/en/home/insights/2017/08/the-brazil-russia-double-tax-treaty.html>

份的实际利益拥有人支付股息时的预提所得税率为 10%。目前，巴西国内立法对国外的股息汇款不征收预提所得税；

- 第十一条 利息的预提税税率最高为 15%，特殊情况下提供一定的豁免，比如向政府支付款项。根据巴俄所得税双边协定，在巴西净股权权益（INE，Interest on Net Equity)被视为利息；
- 第十二条 特许权使用费的预提所得税率最高为 15%，主要是针对使用或使用工业，商业或科学设备的使用权。根据巴俄所得税双边协定，技术服务费用将被视为特许权使用费；
- 第十四条 巴俄所得税双边协定规定的专业服务主要侧重于科学，文学，艺术，教育以及医生，律师，建筑师，牙医和会计师的独立活动。提供这些专业服务的纳税人应在其居住国就其所得征税。除某些例外情况外，例如另一缔约国居民的付款或常设机构的活动在另一缔约国提供的期限在 12 个月内超过 183 天；
- 第二十三条 消除双重征税：抵免法；
- 第二十八条 任何滥用协定的个人或交易不允许适用该协定中的税收优惠规定。

该所得税双边协定没有提到巴西的净利润社会贡献费。

5.3.2 背景及评价

5.3.2.1 背景^①

巴西和俄罗斯是新兴经济体中的区域性大国，虽然两国相隔万里，但双方人员往来已有 200 多年的历史。从 1828 年正式建立外交关系开始，巴俄关系在曲折中前进，直到 20 世纪 90 年代后半期才进入平稳发展的新阶段。进入 21 世纪以来，“金砖国家”机制的建立为巴俄双边关系的发展提供了一个更加广阔的平台，该集团是一个跨地区、跨领域的开放性多边合作组织，为全球区域经济的发展注入了新的活力和增长点。随着金砖国家机制的发展以及影响力的不断扩大，巴俄两国关系已经超出了单纯的双边合作范畴，在国际多边机制中的联系日益密切，逐步丰富了双边关系内涵。

近几年来，巴西与俄罗斯双边贸易发展迅速，2010 年两国贸易额达到 58.44

^①杨凌. 金砖国家机制下巴西与俄罗斯关系新发展[J]. 拉丁美洲研究, 2015, 37(3):20-26.

亿美元，10 年来增长了 8 倍多。此后，两国贸易额虽时有波动，但均保持在每年 50 亿美元以上。由于巴西对俄出口以大宗商品为主，在双方贸易中始终处于顺差位置。在金融危机后的 2010 年和 2011 年，巴西对俄贸易顺差超过 20 亿美元，尽管之后有所回落，但仍保持在 10 亿美元以上。

2008 年 12 月 24 日，两国批准了《俄巴政府间税收公约》以及《避免双重征税和防止偷漏所得税公约》，公约旨在保证缔约国公民在公约规定条件下不必双重缴税，这显然有利于促进双边贸易的健康发展。

5.3.2.2 评价

此次巴西和俄罗斯之间的所得税双边税收协定正式得到批准通过对两国都具有切实的益处，能够较大程度上减少双重征税的可能，稳定两国企业的税收待遇，减少征收管理成本，合理归属利润，防止偷漏税，更好的维护两国的税收利益，并且有利于双边国际贸易的稳定健康发展。

6 墨西哥

6.1 墨西哥更改相关税收规定

6.1.1 内容^①

2017 年 7 月，墨西哥官方公报颁布了一项法令，包含税收优惠以及其他与税收有关的措施。

2017 年 7 月 18 日，墨西哥官方公布了 2017 年财政综合议修正案第二号决议（Segunda Resolución de Modificaciones a la Resolución Miscelánea Fiscal para 2017），其中包括的措施主要有：

- 添加纳税人的手机号码，作为方便与税务机关沟通的一种方式；
- 允许国际旅客购买航空公司出售的某些物品进行增值税出口退税；
- 需要法定代表人进行联邦纳税人登记（RFC，Registro Federal de Contribuyentes），并要求在公开的立契转让中提供 RFC 注册代码；
- 在税收收据中需提供相关信息，特别是在墨西哥没有常设机构的实体；
- 要求对某些个人或企业的国外账户进行确定；

^① KPMG 2017 年 7 月报告

<https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2017/07/tnf-argentina-rules-for-taxation-of-capital-gains-of-non-residents-suspended.html>

-
- 为自动纠正联邦纳税义务报告的纳税人提供税务罚金减免；
 - 注意某些投资方案下受到经济或金融支持而取得的固定资产的有关费用扣除规定；
 - 提供保税区出口加工工厂（Maquila^①）运营中使用资产的授权规则；
 - 鼓励与房地产建设相关的投资基金和信托，并促进风险投资；
 - 允许资本汇回本国；
 - 提供银行债券或证券投资规则。

6.1.2 背景及评价

6.1.2.1 背景^②

2016年9月8日，墨西哥财政部向议会正式提交2017财年《联邦收入法》、《联邦支出预算法》和《经济政策标准》三项提案，同时提交了财政框架修改提案，上述提案共同组成“2017财年经济政策措施”（2017 Economic Package），其主要目的是加强公共财政和财政责任作为确保宏观经济稳定的支柱作用。2017财年，墨联邦政府在2008年以来首次提出“财政盈余”计划，坚持调整支出和缩小赤字政策，坚守不增税项和税率承诺。与此同时，提高财政支出效益和效率，优先落实投资和社会发展项目，削减经常性支出。

其中，墨西哥“2017财年经济政策措施”提出了修改税务框架，推动社会和经济战略部门发展。比如在慈善领域建立新的财政框架，对电动汽车充电站投资提供鼓励措施等。另外，为小型企业建立税务简化系统，减免信息技术服务出口增值税，以及引进刺激措施鼓励技术研究和领域投资。

6.1.2.2 评价

在墨西哥2017年财政综合议修正案第二号决议中，补充和修改了一些税收规定。在税收征管方面，墨西哥联邦政府和税局不仅在固定资产费用扣除，银行债券和证券投资等方面制定了规则，还采取一些措施，例如添加纳税人手机号码以丰富纳税人与税务机关的沟通手段，这些都将更加完善税法，提高税收征管效率。同时，也提供了一些税收罚金减免的税收优惠，促使纳税人主动更正税收责

^① 维基百科：Maquila，在墨西哥 Maquila 又称 Maquiladora，是在自由贸易园区的生产线。通常这里的工厂会免税进口原材料和设备，在人工组装、加工后免税出口到原料和设备来源地。目前，有 130 多万墨西哥人受雇于境内的近 3000 个 Maquila。https://en.wikipedia.org/wiki/Maquiladora

^② 中华人民共和国驻墨西哥合众国大使馆经济商务参赞处
http://mx.mofcom.gov.cn/article/ztdy/201609/20160901399502.shtml

任报告。此外，更是允许资本汇回本国，鼓励与房地产建设相关的投资基金和信托，并促进风险投资。由此可见，墨西哥政府在落实修改税务框架，推动经济战略部门发展方面确实采取了一些措施，意在促进经济发展，鼓励技术研究和领域投资。

6.2 墨西哥能源部门征税：碳氢化合物和自然资源

6.2.1 内容^①

碳氢化合物部门的税收新框架导致了新的法规的出台，也催生了关于碳氢化合物勘探和开采合同的第二轮规定。

在墨西哥，石油和天然气公司的活动必须符合碳氢化合物收入法和所得税法的规定。过去一年来，影响碳氢化合物行业企业的变化包括：

- 从事油气活动的常设机构规定，活动需要持续至少 30 天；
- 基于政策发展的“技术援助”包括工程师被派遣到墨西哥工作的情况；
- 承包商的具体折旧比率；
- 适用于深海活动的净经营亏损消耗期；
- 承包商的特别增值税税收优惠：大部分在生产前进行的经营需缴纳的增值税税率为零。

6.2.2 背景及评价

6.2.2.1 背景^②

关于资源税及勘探开采权费用，根据墨西哥法律规定，在墨从事矿业开采，企业必须获得联邦政府的授权许可，才能从事矿藏的勘探和开采业务。按照墨西哥矿业法的规定，外资企业须在当地注册成立公司方可有权申请上述授权许可。

墨西哥的勘探和开采许可合二为一，有效期为 50 年，且可以延期。根据 2013 年《联邦税法》第 263 条，矿产勘探开采权费用每 6 个月交一次，其数目与矿权公顷数和经营年限相挂钩，公顷数越大，年限越长，费用越高。许可证发放后各时间段矿藏勘探和开采所缴纳的费用具体指标如下表：

| 时间 | 墨西哥比索/每公顷（每半年支付一次） |
|---------|--------------------|
| 第一年和第二年 | 5.70 |

^① KPMG 2017 年 8 月报告

<https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2017/08/tnf-mexico-taxation-in-energy-sector-hydrocarbons-and-natural-resources.html>

^② 中华人民共和国驻墨西哥合众国大使馆经济商务参赞处

<http://mx.mofcom.gov.cn/article/ddfg/sszhzd/201505/20150500962427.shtml>

| | |
|---------|--------|
| 第三年和第四年 | 8.52 |
| 第五年和第六年 | 17.62 |
| 第七年和第八年 | 35.45 |
| 第九年和第十年 | 70.88 |
| 十年以后 | 124.74 |

资料来源：墨西哥经济部矿业协调总局。

自 2014 年 1 月 1 日起，根据税法改革，对矿业公司的营业利润收取 7.5% 的税费，且对于开采黄金、白银和铂金等贵金属矿业公司，该税率还增加 0.5%，即征收 8%。

6.2.2.2 评价

随着新法律及其法规的颁布，墨西哥能源改革方案不断进行推进。考虑到 2014 年以前墨西哥石油开采市场是封闭的，因为根据其宪法第 27 条和 28 条规定，墨西哥禁止私有企业开采能源或分享利润，能源开采仅限于墨国企。直到 2014 年，墨西哥能源改革将促使墨西哥 75 年来首次改变宪法，向外国投资者开放能源部门，吸引了国际知名石油大企业在墨投资数十亿美元寻找新油田^①。

因此在墨西哥投资能源开发的企业需要及时做出反应，遵守新的税收规定。从墨西哥石油承包商投资计划实施开始，企业应综合考虑所得税，增值税和碳氢化合物收入法的等方面，并且需要深入了解确定特许权使用费，石油租金，勘探阶段付款的方式，特别是国家勘探和生产税^②。

7 阿联酋

7.1 阿联酋颁布《税收程序法》

7.1.1 内容^③

阿联酋《海湾新闻》8 月 1 日报道，近日阿联酋总统谢赫·哈利法·本·扎耶德·阿勒纳哈扬（His Highness Shaikh Khalifa Bin Zayed Al Nahyan）签发了具有里程碑意义的《税收程序法》（联邦法律 2017 年 7 号）。

8 月 27 日，阿联酋联邦税务局局长布斯坦尼表示，联邦税务总局官网日前

^①中华人民共和国驻墨西哥合众国大使馆经济商务参赞处：
<http://mx.mofcom.gov.cn/article/jmxw/201308/20130800249862.shtml>

^② KPMG 2017 年 8 月报告
<https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/mx/pdf/2017/07/fs-ifr-mexico-enr-tax.pdf>

^③ 阿联酋颁布《税收程序法》，<http://ae.mofcom.gov.cn/article/jmxw/201708/20170802620336.shtml>

上线试运行，将于 9 月 15 日起正式接受税务登记。其中关于选择性消费税，涉及企业约 250 家，将于 9 月 15-30 日完成登记注册，10 月 1 日起正式开征。关于增值税，涉及企业约 35 万家，也将从 9 月 15 日开始按照营业额规模从大到小分批分时接受登记注册，2018 年 1 月起实施。^①

《税收程序法》设计了适用于阿联酋所有税法（即增值税和消费税法）的通用程序和规则，明确界定了联邦税务局和纳税人的权利和义务，为阿联酋税制体系奠基。该法律条款包括征收税款、审计、提出异议、税收返还等税务程序和税务登记、准备并提交纳税申报表、支付税款等纳税人义务有关内容，还包括罚则和一般条款。

一、关于纳税人义务

（一）信息留存。法律规定，税法生效时，阿联酋所有企业皆需准确保留 5 年会计记录。具体而言，从事任何商业活动的所有个人都必须保留会计记录和商业文本，以及法律要求的任何与税收有关的信息。纳税申报单、数据、资料、记录和文件必须以阿文形式提交给税务局。当然，联邦税务局可以接受任何其他语言的文件，只要纳税人按照要求提供该文件的阿文翻译副本。

（二）纳税登记。任何有义务登记纳税的个人都必须按照法律规定办理纳税登记。登记人须将其税务登记号码(TRN)写入与税务局的往来信函或与他人的交易文件中。如发生需修改完善税务记录的事件，纳税人须在事件发生后 20 个工作日内通知税务局。

（三）报税及缴纳税款。纳税人须在每个纳税期内为应纳税种准备纳税申报单，向税务局报税，并在规定期限内按照提给税务局的纳税申报单或其他认定税额缴纳税款。税务局有权退还填写不完整的申报单。

二、关于税务审计

（一）联邦税务局有权开展税务审计。法律规定，联邦税务局有权对任何人进行税务审计，以确定他们是否遵守有关法律规定。税务局开展审计前必须至少提前 5 个工作日通知被审计人。税务局可在其办公室、被审计人的营业地点或被审计人开展商业活动、储备货物、留存记录的其他任何地方进行审计。开展审计时，税务审计员有权要求被审计人提供原始凭证或副本，也可以索取在被审计人

^① 阿联酋将于 9 月 15 日启动税务登记,
<http://ae.mofcom.gov.cn/article/jmxw/201708/20170802635882.shtml>

营业地点可获得的货物、设备和其他资产样本。税务审计应在税务局的官方工作时间内开展。如有特殊情况，局长可决定在正常工作时间外进行审计。如有新信息影响到税务审计结果，税务局有权重新进行审计。被审计对象和其税务代理机构或法定代表人须向税务审计员提供帮助其履行职责的一切必要协助。

(二) 保护纳税人权利有关条款。法律规定，被审计人有权要求税务审计员出示工作证、获取税务审计通知的副本、参加在税务局总部以外进行的审计程序。如税务局在税务审计期间调取被审计人有关文件，被审计人有权获取被调取文件副本或电子文档。如出现下列情况之一，税务局须确定应纳税额，并于 5 个工作日内告知纳税人：纳税人逾期未完成税务登记；逾期未进行报税；逾期未缴纳税款；提交不正确的纳税申报表；注册人未按法律要求替其他人计算税款。

三、其他有关内容

(一) 利益回避。如税务局工作人员与纳税人或其亲属有共同利益，或税务局局长认定存在利益关联，则工作人员不能涉入有关税务程序。

(二) 保密条款。税务局工作人员受保密条款约束，禁止披露其以税务局工作人员身份获得的信息。税务局工作人员离职后，除司法当局要求外，不得披露其以工作人员身份获取的信息。

(三) 税务代理机构。税务局将为税务代理机构办理注册登记。除了登记注册过的机构，任何个人或机构不得擅自从事税务代理业务。税务代理机构的权利义务和具体登记程序详见法律执行条款。

7.1.2 背景与评价

7.1.2.1 背景

阿联酋“联邦国民会议”于 3 月 15 日召开会议，审议通过“税收程序法”。阿联酋财政国务部长欧贝德在接受问询时表示，税收程序法旨在规范报税、收税、缴税和处罚等一系列税务程序和做法，为下一步包括增值税等税种实施创造条件。欧贝德表示，征收增值税由海合会国家领导人一致决定，税率不超过 5%，年营业额 10 万美元以下的企业无需缴纳增值税。征税对阿联酋经济影响有限，预计对国内生产总值的不利影响为 0.04%，对投资的不利影响为 0.06%，对社会工薪阶层负面影响略大，约为 1.3%。^①

^① 海合会国家将同步实施增值税 增值税对阿联酋经济负面影响有限-中华人民共和国商务部网站, <http://www.mofcom.gov.cn/article/i/jyj1/k/201703/20170302537305.shtml>

7.1.2.2 评价

《税收程序法》的发布为税务当局和纳税人提供了具有法律依据的规范，对纳税人的纳税申报和审计具有权威性的指导意义，同时，《税收程序法》的发布在一定程度上刺激了阿联酋税务行业的发展。随着该法的发布以及增值税（VAT）实施日期的日益迫近，新的税收政策的推行需要数以千计的新职位，对财务和税务专业人才的需求将成倍增加，预计各企业将面临税务人才的大量短缺。然而，由于阿联酋国内有增值税资质和经验的专业人才供给不足，雇主们正放眼国外招揽人才，并为此提供了十分优厚的待遇。据悉，阿联酋几乎所有行业的企业都需要重新审查财务系统和业务流程，为即将实施的增值税做准备。更有许多大型机构通过聘用外部服务供应商的形式开展培训，以确保会计和金融专业人员熟知增值税申报、登记、管理、处罚的流程规定及对企业相关后续业务和财务业绩的影响。^①

7.2 阿联酋部分领域适用增值税零税率

7.2.1 内容^②

阿联酋《海湾新闻》8月28日报道，以下情形适用增值税零税率：一是、当货物和服务出口到海合会以外国家；二是、提供用于客运或货运的空中、海洋和陆地交通工具，或提供与之相关的服务，如维修、改造等；三是、提供空中或海上救援的飞机、船舶；四是、乘客或货物运输出境时，在交通工具上消费的货物及服务；五是、生产或进口投资用贵金属；六是、住宅用建筑建成3年内的首次交易，不管是销售还是租赁，局部交易还是整体交易；七是、首次提供专供慈善机构使用的建筑；八是、提供从非住宅转为住宅的建筑；九是、托儿所、幼儿园、初等教育机构及联邦和地方政府拥有或出资的更高层次的教育机构，所提供的教育服务及其他相关货物及服务；十是、提供预防性和基本医疗保健服务，及相关货物服务。

此外，大多数食品税率将会低于5%。进口商品和服务的税率将达到5%，出口商品将享受出口退税。增值税也适用于水、电、移动电话和互联网账单。

7.1.2 背景与评价

^① 阿联酋企业需要大量税务人才——中国贸促会，
http://www.ccpit.org/Contents/Channel_4114/2016/1221/736225/content_736225.htm

^② 阿联酋部分领域适用增值税零税率，
<http://ae.mofcom.gov.cn/article/jmxw/201708/20170802635870.shtml>

7.1.2.1 背景

2016 年中，在卡塔尔首都多哈召开的海合会国家财长和央行行长会议上，海合会各国在时已就 5% 的增值税率达成一致。增值税拟自 2018 年 1 月 1 日起在海合会各国施行，但考虑到各成员国完成国内立法及相关准备工作所需时间不同，最迟不超过 2019 年 1 月 1 日。为防止偷漏税，阿联酋将不会单独征收增值税，将同海合会其他成员国一道同步推行增值税政策。^①5 月 23 日阿联酋联邦税务局召开首次董事会议，研究选择性收税和增值税的有关问题。会议通报了日前阿联酋向 GCC 秘书处提交增值税及选择性税收协议的批准文件，至此，GCC 六国中已有 2 国批准了上述协议，达到协议生效条件，两税将在 GCC 层面统一实施。

7.1.2.2 评价^②

有业界分析认为，阿联酋及其他海合会国家目前规定中列作增值税豁免的项目相当有限，他们选择尽可能扩充增值税零税率项目清单，这实际上意味着政府对企业的收入转移，企业和消费者将成为最终受益方。

7.3 阿联酋出台消费税法^③

7.3.1 内容^④

阿联酋《海湾新闻》8 月 22 日报道，阿联酋总统谢赫哈利法·本·扎耶德·阿勒纳哈扬(Shaikh Khalifa Bin Zayed Al Nahyan)于 8 月 21 日签署发布消费税法。税法规定，对生产、存储应税商品的商业行为和进口应税商品的行为征收消费税。具体税率由内阁根据财政部的建议另行决定，不应超过 200%。税法还对避免重复征税进行了规定，并搭建了税款征收法律框架。

7.3.2 背景与评价^⑤

7.3.2.1 背景

在 2016 年 12 月举行的第三十七次会议上，海湾合作委员会最高理事会发布了一份关于消费税商品清单的决议，其中包括烟草制品、能量饮料和某些软饮料。2017 年 3 月初，包括阿联酋在内的 GCC 国家出台消费税法案，预计将于 2018

^① 海合会国家将同步实施增值税 增值税对阿联酋经济负面影响有限
<http://finance.sina.com.cn/roll/2017-03-20/doc-ifycnikk1312621.shtml>

^② 阿联酋财政部宣布增值税豁免及零税率项目，
<http://ae.mofcom.gov.cn/article/jmxw/201707/20170702608383.shtml>

^③ 消费税法英文文本：<https://www.mof.gov.ae/en/lawsAndPolitics/govLaws/Pages/SelectiveTaxation.aspx>

^④ 阿联酋出台消费税法，<http://ae.mofcom.gov.cn/article/jmxw/201708/20170802634437.shtml>

^⑤ 阿联酋将对珠宝、烟草等征收消费税，
<http://finance.sina.com.cn/roll/2017-03-21/doc-ifycnrvh5202844.shtml>

年 1 月 1 日起开征 5% 的增值税。同时，还将对烟草、饮料、珠宝、豪车等产品征收 50%-100% 的消费税。

7.3.2.2 评价

根据海湾地区的业务，人们普遍预计，烟草和能源饮料的税率将达到 100%，软饮料的税率将达到 50%。迪拜王储哈姆丹殿下表示，消费税将有助于建立一个“更健康、更安全的社会”。同时，阿联酋相关人士认为，消费税将导致部分产品价格明显增加，从而有效遏制不必要的消费开支。增值税是针对所有产品征收（基本生活用品或将豁免），而消费税将有针对性征收，以调节政府收入并改善消费者购物习惯。

7.4 阿联酋与哥斯达黎加签署避免双重征税协议

7.4.1 内容^①

据阿联酋《海湾新闻》8 月 5 日报道，哥斯达黎加共和国和阿联酋签署了避免双重征税协议。双方还将举行会谈，就保护和促进两国投资达成协议。这也是哥斯达黎加总统索利斯访阿的后续经贸成果。

7.4.2 评价^②

哥斯达黎加位于拉丁美洲，东临加勒比海，西靠北太平洋，自然资源有铁、锰、水银、铝土、金、银等，其中铝矾土、铁、煤的蕴藏量分别达 1.5 亿吨、4 亿吨和 5000 万吨。哥斯达黎的石油完全依赖进口，主要来自哥伦比亚、阿联酋等石油资源丰富的地区。此次避免双重征税协议的签订，有利于两国的贸易交流和经济发展。

8 阿塞拜疆

8.1 阿塞拜疆开征强制失业保险税

8.1.1 内容^③

2017 年 8 月 9 日，阿塞拜疆法律公报公布第 765-VQ 法律，开征强制失业保

^① 阿联酋与哥斯达黎加签署避免双重征税协议，
<http://www.mofcom.gov.cn/article/i/jyj/k/201708/20170802624371.shtml>

^② 哥斯达黎加_360 百科
<https://baike.so.com/doc/5384347-5620756.html>

^③ 【每日税讯 114(总 322)】(2017-8-14)
Daily Taxation News <http://mp.weixin.qq.com/s/iyoOyF42dzvU9reDfTbgSQ>

险税，雇主、雇员各按工薪的 0.5% 缴纳。

8.1.2 背景与评价^①

8.1.2.1 背景

2016 年 11 月 14 日至 18 日，国际社会保障协会第 32 届全球大会在巴拿马城召开，全球 150 多个国家的 1000 余名社会保障管理者、专家和从业人员参加了会议。此届大会的主题是“转变生活，塑造社会”，重点提出了全球社会保障面临的十大挑战：扩大社会保障覆盖面、确保不同年龄段群体能共享公平的参保政策、人口老龄化、青年失业、劳动力市场、信息技术和大数据、非传染性疾病和长期护理、新的风险和极端事件、保护移民工人和技术转型、公众对社保的更高期望。

8.1.2.2 评价

受经济发展水平、制度建设程度、政府投入力度等因素的影响，不同国家面临的社会保障挑战并不相同，各国的社会保障策略自然也不一样。近年来，阿塞拜疆政府以发展石油产业为重点，重振国家经济的战略卓有成就。里海油气的成功开发促进了阿塞拜疆经济和社会飞速发展。截止 2013 年底，失业率和贫困率分别降至 5% 和 5.3%；战略外汇储备达到 500.32 亿美元。2015 年阿塞拜疆的消费不断推动经济增长，工农业产值稳步上升，强制失业保险税的征收对于普通民众来说是一种福利性的社会保障，对于国家来说可以作为一种通过调节社会总需求而对经济产生应激稳定作用的有效财政政策。

9 澳大利亚

9.1 雪佛龙宣布对澳大利亚税务局起诉补征 3.4 亿税款案撤回上诉

9.1.1 内容

2017 年 8 月 15 日，雪佛龙澳大利亚控股有限公司（CAHPL）宣布对澳大利亚税务局（ATO）起诉补征 3.4 亿税款案撤回上诉。此案是 ATO 认定 CAHPL 根据 2003 年签署的协议在 2004-2008 财税年度向其美国子公司雪佛龙·德士古融资公司（CFC）所支付的利息远高于独立交易原则下的支付水平。2017 年 4 月澳

^① 对社会保障领域面临挑战的思考。

http://www.chinajob.gov.cn/SocialSecurity/content/2017-01/03/content_1267734.htm

大利亚联邦法院判决 ATO 胜诉。CAHPL 随后决定上诉至高等法院。CAHPL 表示其在澳大利亚的融资行为是合法的商业安排，与税务局只在适用利率的选择上有所分歧。但 8 月 CAHPL 声称已同澳大利亚税务局达成协议，并撤回了向高等法院提交的上诉申请。

9.1.2 背景与评价

9.1.2.1 背景^①

澳洲税务局早前向能源巨头雪佛龙追缴 2.5 亿澳元税金，雪佛龙提出上诉。4 月 21 日上午，联邦法院合议庭的 3 为法官一致裁定雪佛龙败诉。这一案件牵涉雪佛龙旗下的雪佛龙德士古融资公司一笔 25 亿澳元的贷款，该公司原本设在美国“避税圣地”特拉华州，随后并入雪佛龙澳洲总部。根据 2003 年接待协议，雪佛龙澳洲按照一月间银行同业拆息率加上 4.14%，将贷款利息交回雪佛龙德士古。税务局称，这一利率过高；如果通过无关联方面借贷，利率将会大幅降低。这一主张得到法庭支持。

9.1.2.2 评价^②

雪佛龙案件裁决意义重大，是澳大利亚法庭首次做出此类裁决。该案检验了公司内部跨境贷款利息支付的转移定价规定的实施情况，将对澳大利亚税务局正在寻求起诉的数个其他案件产生影响。

10 巴基斯坦

10.1 巴基斯坦新任总理寻求扩大税基增加财政收入^③

10.1.1 内容

巴基斯坦《黎明报》8 月 7 日报道，巴新任总理阿巴西在首次发言中，重申延续谢里夫经济政策，重视加快由中巴经济走廊主导的发展计划，同时，寻求增加财政收入、扩大税基。

10.1.2 背景与评价

10.1.2.1 背景

^① 能源巨头雪佛龙败诉 需补缴 2.5 亿税金,
<http://www.xkb.com.au/html/news/aozhoucaijing/2017/0421/191214.html>

^② 雪佛龙将就税收裁决向澳大利亚高等法院提出上诉,
<http://stock.10jqka.com.cn/usstock/20170519/c598640916.shtml>

^③ 巴新任总理寻求扩大税基,<http://www.mofcom.gov.cn/article/i/jyj/lj/201708/20170802622073.shtml>

2016-2017 财年，巴基斯坦非税收入下滑，税收低于预期目标，专家预计财政赤字可能高于预期的占 GDP 的 3.8% 增至 4.2%。2016-2017 财年前三季度税收/GDP 比重由 2015-2016 财年的 9.9% 下降至 9.4%，显示税收增长乏力。疲弱的数字反映出，过去四年税收领域的努力，包括减少税务减免和改革措施艰难取得成绩正在消退。

10.1.2.2 评价

国际货币基金组织（IMF）为巴基斯坦政府制定的三年期改革计划中，税务领域主要目标是扩大税基和降低税率。但目前看来，巴基斯坦销售税率全球最高，税基也没有实现扩大。IMF 建议，在 2016-2017 财年税收收入低于预期的背景下，实现 2017-2018 财年收入目标可能需要大量新的税收政策和行政措施，以带动税收额外增长 GDP 的 1.5%。

11 菲律宾

11.1 1-7 月菲律宾国税局、海关均未完成征税目标^①

11.1.1 内容

据《菲律宾星报》8 月 15 日报道，菲财政部数据显示，2017 年 1-7 月菲国税局征收税款总额 9877.9 亿比索，同比增长 9.3%，完成 1.04 万亿比索征税目标的 95%；同期，菲海关征收关税总额 1341.8 亿比索，同比增长 14%，略低于 1347.2 万亿比索的预期目标金额。

11.1.2 评价

菲律宾财政部部长助理马克·丹尼斯表示，菲律宾国税局、海关两部门将采取措施，促使纳税人增强缴税自觉性和积极性。菲律宾国税局长塞萨尔·杜雷表示，该部门正考虑增加征税办事员数量，增强征税工作力度。

11.2 菲预算部：上半年政府预算未完成率低于 1%^②

11.2.1 内容

据《菲律宾星报》8 月 29 日报道，菲预算管理部部长迪克诺透露，上半年

^① 1-7 月菲国税局、海关均未完成征税目标，
<http://www.mofcom.gov.cn/article/i/jyj1/j/201708/20170802627042.shtml>

^② 菲预算部：上半年政府预算未完成率低于 1%，
<http://www.mofcom.gov.cn/article/i/jyj1/j/201708/20170802635123.shtml>

菲律宾政府预算执行情况良好,预算未完成率仅为 0.4%,未完成金额 60 亿比索。

11.2.2 背景与评价

2014 年菲政府预算未完成金额 3020 亿比索,未完成率为 13.3%;2015 年该数字是 3280 亿比索,占比 12.8%;2016 年杜特尔特总统上台后,该年度预算未完成率迅速降至 3.6%,未完成金额仅为 963 亿比索。他分析称,这反映出杜特尔特政府的改革成效:去年以来,菲政府进行了重大预算改革,包括重新修订“共和国 9184 号法令”(《政府采购法》),简化采购流程,加速采购进度;更新预算财务管理系统;在预算部和财政部国库署进行综合财务管理制度改革试点等,大大提高了预算完成效率。

12 韩国

12.1 韩国计划提高所得税税率

12.1.1 内容^①

2017 年 8 月 2 日,韩国企划财政部在其网站公布《2017 年税法修正案》^②公开征求意见。韩国国际广播电台报道,经济副总理金东兗 2 日主持召开税制发展审议委员会会议,通过了今年提呈定期国会审议的《所得税法》、《法人税法》和《个别消费税法》等 13 项税法修订案。待新税法正式实施后,计划提高所得税税率:公司所得税税率,年应税所得超过 2000 亿韩元的部分,从 22%提高至 25%;个人所得税税率,年应税所得超过 3 亿韩元的部分,税率提高 2 个百分点,即超过 3 亿至 5 亿韩元的部分,从 38%提高至 40%,超过 5 亿韩元的部分,从 40%提高至 42%。韩政府预定下月 1 日将税法修订案提交国会审议。

韩国公司所得税和个人所得税修订前后税率比较下表:

| 年应税所得(韩元) | 现行税率 | 计划修订税率 |
|------------------|------|--------|
| 1. 公司所得税 | | |
| 不超过 2 亿的部分 | 10% | 10% |
| 超过 2 亿至 200 亿的部分 | 20% | 20% |

^① 闲文税语【每日税讯 108(总 316)】,

Daily Taxation Newshttp://mp.weixin.qq.com/s/n_16eRKjNF5WcD9DClICog

^② 《2017 年税法修正案》(韩文)下载链接:

http://www.mosf.go.kr/com/cmm/fms/FileDown.do?atchFileId=ATCH_00000000005836&fileSn=1。

| | | |
|-----------------------|------------|------------|
| 超过 200 亿至 2000 亿的部分 | 22% | 22% |
| 超过 2000 亿的部分 | 22% | 25% |
| 2. 个人所得税 | | |
| 不超过 1200 万的部分 | 6% | 6% |
| 超过 1200 万至 4600 万的部分 | 15% | 15% |
| 超过 4600 万至 8800 万的部分 | 24% | 24% |
| 超过 8800 万至 1.5 亿的部分 | 35% | 35% |
| 超过 1.5 亿至 3 亿的部分 | 38% | 38% |
| 超过 3 亿至 5 亿的部分 | 38% | 40% |
| 超过 5 亿的部分 | 40% | 42% |

12.1.2 背景与评价

12.1.2.1 背景^①

据测算，为贯彻文在寅总统推出的大选承诺，5 年任期内所需财源共达 178 万亿韩元。除去税收自然增加、财政改革和税收改革三个途径外，最后的选择只能是增税。文在寅新政府计划 5 年内通过增税，新筹措 31.5 万亿韩元。其中 2018 年为 1.4 万亿韩元，2019 年为 8.7 万亿韩元，2020 年为 6.7 万亿韩元，2021 年为 7.3 万亿韩元，2022 年为 7.4 万韩元。文在寅新政府将会在 2017 年推进税法修订相关工作，以为未来增税预作准备。据报道，文在寅政府将采取渐进式增税方案，税收负担将只会局限在部分阶层，且税负也不会急剧增加。

12.1.2.2 评价^②

据统计，韩国高收入者共计 9 万 3000 人。法人税的最高税率将从 22% 调高至 25%，120 个大企业未来将缴纳更多的税。韩政府表示，对大企业和高收入者提高税率每年将可增加 5.5 万亿韩元的税收。增加财政收入将作为创造工作岗位的预算，积极对提供就业机会的企业进行援助。此外，增加的财政收入还将用于减轻平民和中产阶层的负担，劳动奖励金将被上调 10%，并将扩大对租房者和重症患者的救助。

^① 文在寅新政府年内将推进修改税法 为渐进式增税方案铺路
<http://www.mofcom.gov.cn/article/i/jyj1/j/201705/20170502575155.shtml>

^② 韩政府将对富人增税
<http://www.mofcom.gov.cn/article/i/jyj1/j/201708/20170802621039.shtml>

12.2 韩国计划提高不动产利得税税率给房市降温

12.2.1 内容^①

2017年8月15日, Tax-News 报道称, 韩国土地、基础设施和运输部部长表示将自2018年4月1日起提高不动产资本利得税税率, 即根据持有期限的不同, 对转让不动产征收的资本利得税税率, 将从现行的6%-40%提高至16%-50%。拥有两套以上房地产的投资者或业主, 征税加倍。这是韩国近12个月以来为给房地产市场降温第3次提出应对措施。

12.2.2 背景与评价^②

12.2.2.1 背景

韩国政府在7月26日发布的经济政策方向报告书中提出, 住宅地产是用来居住, 而非投资品, 任何投机需求都应受到抑制, 韩国将结合楼市情况, 以推行售后回租方式, 减轻困难房贷群体的还贷压力。韩国政府设计的售后回租, 是房贷偿还有困难的借款人向政府牵头建立的房地产信托基金出售房产, 基金再以低于市场价格的租金将这套房产回租给借款人。由于韩国租房制度有押金高、月租低的特点, 房租一般低于按揭, 因此理论上售后回租能够帮助借款人在不影响正常生活的前提下消减房贷。

12.2.2.2 评价

售后回租无疑包含了韩国政府扩大家庭实际可支配收入、提振内需的意图, 但是这种方式的可行性和效果却引发了银行等相关业界的强烈质疑。对于作为贷款方的商业银行来说, 如果没有政府在资金、信用担保、税额等方面的大力支持, 他们参与售后回租的意愿并不高。

12.3 分担治理污染责任 济州岛拟向游客收环境税^③

12.3.1 内容

据《韩国时报》29日报道, 济州岛正研究向游客征收“环境税”, 称游客也需分担治理污染的责任。济州岛当地政府28日表示, 9月前将就“环境税”展开可行性研究, 讨论是否应该征收“环境税”以及征收多少合理。结果最快将于明年4月公布。

^① 闲文税语, 【每日税讯117(总325)】, http://mp.weixin.qq.com/s/-mNkBO1Pjyc_1mMeH5vtFQ

^② 外媒: 韩国今日宣布一篮子措施为楼市降温, <http://news.10jqka.com.cn/20170802/c599403782.shtml>

^③ 分担治理污染责任 济州岛拟向游客收环境税, <https://www.banquanyin.com/C1017083009012633085>

12.3.2 背景与评价

12.3.2.1 背景

济州岛 Jeju Island 过去也写做 Cheju Island，是韩国最大的岛屿，是一座典型的火山岛，世界新七大自然奇观之一，平均每年接待全球约 1000 万名游客。由于济州岛游客数量持续增加，当地环境破坏一直在加剧，生态负担大大增加，由此产生的开支也不断增加。

12.3.2.2 评价

济州岛政府称“环境税”已得到游客支持。在一项针对 307 名游客的调查中，70% 的被访者支持为当地环保做贡献。但“环境税”尚不可能立即推出，因其违反了韩国宪法。

12.4 创业型中小企业将免于适用最低限额税收规定

12.4.1 内容^①

韩联社 8 月 29 日报道，韩国企划财政部 29 日敲定的 2017 年度税制改革方案中，对新增加雇佣的中小创业型企业在税收抵扣时采取免于征收最低限额税收的规定，以鼓励中小企业增加雇用人员。按照相关方案，未来能够增加就业的创业型中小企业，不仅在税收抵扣时可获免于征收最低限额税收的优惠，还可享受最大幅度达 50% 的税收减免待遇。所谓最低限额税收，是指不论企业税收抵扣或减免幅度多大，都须缴纳最低限度的一定金额税费。

12.4.2 背景与评价

中小企业是市场经济中科技创新的生力军，税收政策是激励广大中小企业进行技术创新的有效手段。目前，发达国家都非常重视中小企业技术创新政策的开发与设计，其中在技术创新缓解给予中小企业科学、合理、系统的税收激励政策，成为最为通行和有效的做法，通过税收杠杆的调节作用，能有效地激发科技型中小企业与科技人员的创新热情，提高他们的创新能力。^②对创业型中小企业优惠政策的放款有助于改善私人投资环境和刺激经济发展。

^① 创业型中小企业将免于适用最低限额税收规定，
<http://www.mofcom.gov.cn/article/i/jyj1j/201708/20170802636453.shtml>

^② 倪国锋.促进我国中小企业技术创新的税收政策思考.《中国管理信息化》,2011 年 07 期

13 孟加拉国

13.1 孟加拉内阁退回收入税法待进一步评估

13.1.1 内容^①

《金融快报》8月31日报道，国家收入委员会近期向议会提交《2017年收入税法》以替代现有的《1984收入税条例》。然而，内阁退回收入税法草案并要求进一步评估该草案，堵住逃税避税漏洞。目前孟政府税务部门已开始重新起草，并聘用两名新加坡专家以期吸纳国际社会收入税法律的好做法。

13.2 孟加拉政府降低出口行业所得税税率至 0.7%^②

13.2.1 内容

据孟加拉《金融快报》8月8日报道，孟政府已将所有出口导向型行业（除黄麻和黄麻产品，其所得税税率一直为0.60%）的所得税税率下调至0.70%。

13.2.2 评价

由于出口商税收的减少，孟国家税收总局（NBR）担心本财年税收将减少90亿塔卡。

14 日本

14.1 日本拟对游客征收离境税

14.1.1 内容^③

近日，日媒称日本观光厅正研究其他国家征收离境税的案例，考虑在机票费用中加入“离境税”，这一政策会在年底之前由日本财政省展开讨论。此前，在今年7月，日本旅游局局长田村彦向当地媒体表示，计划对日本国民和国外旅日游客开征离境税（departure tax），税率计划为1000日元（约9美元）/人次，预计每年可以征收240亿日元（约2.17亿美元）。而且2020年东京将承办奥运会，赴日游客将激增。此外，据报道称京都正考虑借鉴东京和大孤，计划9月立法开

^① 孟加拉内阁退回收入税法待进一步评估

<http://www.mofcom.gov.cn/article/i/jyjl/j/201708/20170802636281.shtml>

^② 孟加拉政府降低出口行业所得税税率至 0.7%

<http://www.mofcom.gov.cn/article/i/jyjl/j/201708/20170802622748.shtml>

^③ 日本为达到 8 万亿日元消费额 拟向游客征收离境税 网易新闻

<http://news.163.com/17/0801/13/CQOO44030001899N.html>

征住宿费。

14.1.2 背景与评价^①

14.1.2.1 背景

2016 年公开数据显示，外国访日游客达到 2404 万人，记者粗略计算，如果对每位外国游客征收 1000 日元（约合人民币 60 元）的离境税，则可增加约 240 亿日元（约合人民币 14 亿元）的税收。而作为日本最大的游客来源国，中国游客 2017 年预估约在 800 万人次，按每人 60 元计算将达到 4.8 亿人民币。

14.1.2.2 评价

当然，加收离境税对于日本的税收是有好处的，对于征收“离境税”的初衷，日本观光厅长官田村明比古解释，为了完善游客接待的环境，这笔费用将用来支付旅游设施建设，修缮民居、文化遗产和国立公园等，以及清理游客产生的垃圾，运作步入正轨后能吸引更多游客。但这一做法显然会对日本航空业和旅游业产生影响，比如机票价格增加，游客数量减少等，因此也招致了日本航空业和旅游业的齐声反对。同程、凯撒旅游等旅行社纷纷表示目前对于日本的这项政策不是特别清楚，因此产品部门也还没有对此做出相应反应。

15 泰国

15.1 泰国国货税新构架下月 16 日颁布

15.1.1 内容^②

泰国财政部长阿披萨 25 日表示，内阁批准了覆盖 13 种商品和 4 种服务的国货税结构和国货税率，之后国税厅已经与泰国总商会和泰国工业联合会磋商，将与全国业者进行沟通，让业者了解新国货税条例。国税厅准备在本月 31 日邀请个种类商品业者沟通。国货税新税结构制度，估计最近在政府公告中正式颁布，并在今年 9 月 16 日起会正式实施。财政部强调国货税新税制不会对生产企业、消费者增加过大的负担，同时给各大企业自我调整的时间，而实施新国货税制度不会比原来大幅增加税负担。

^① 日本欲对外国游客收“离境税”，遭航空旅游业反对_网易新闻
<http://news.163.com/17/0802/10/CQR281N5000187VE.html>

^② 中国税务网

http://www.ctax.org.cn/csxx/jwsx/201708/t20170823_1063775.shtml

为了防止出现囤积货物牟利的问题，新国货税条例规定，在计税方式上，以建议零售价为计算消费税的依据，国税厅将对不同销售点的各种类商品价格进行调查，例如在杂货店、7-11 便利店等大型超市，针对不同商品的价格制定标准模式，但是不会纳入销售价格过高的销售点，例如高尔夫球场、夜总会。如果从业者制定的零售价格低于国税厅的标准模式，国税厅有权令业者调高零售价格，但必须先调查该商品在市场上的实际零售价格是多少。

国货税调整中受影响最大的饮料产品，因原来税结构规定是只针对价格基础计收，还有部分饮料原本免征税，而按新税法 and 税率，将按饮料的含糖量进行征税，以满足卫生部和非政府组织（NGO）对民众健康保护，减少摄取糖分的倡议。不过，财政部为饮料企业提供长达 6 年的自我调整适应期，分三步实施调增税率，每个步骤为期两年。在首两年按最低税率征收，然后在 6 年期间逐步调高征收税率。将有利于企业改变产品配方和采取低糖含量配方，让饮料甜度降低，就无须按高糖分含量的税率支付更高的税金，也不会向消费者转嫁负担。^①

15.1.2 背景与评价

15.1.2.1 背景^②

此前国税厅厅长颂猜指出，出台新国货税条例是因为多部相关法律的调整，例如酒精饮料法、烟草法等。同时，旧国货税条例的部分内容已经不符合当前社会和经济形势。该条例中修改的重要内容是调整征税原则，从原来的依照工厂价计税改为建议零售价，旨在保证征税透明公正，符合国际标准。但在该条例中规定的税率为最高上限，具体的税率则在国税厅制定的部门法规中明确，依照建议零售价征税不会比目前的税收有太大出入，这也是响应政府的政策，不会给从业者和消费者增加太多负担。

15.1.2.2 评价^③

泰国货税厅预测 2018 年收入将达到 6000 亿铢的水平，主要是得到新国货税法落实的推动。国货税厅承认新税法恐对部分产业造成影响，例如甜食商品、高糖份饮料等，因为厅方将根据商品的可制糖率（CCS）计算税率，可制糖率越高

^① 泰国内阁批准调高高糖份饮料税率，
<http://www.mofcom.gov.cn/article/i/jyj/j/201708/20170802636486.shtml>

^② 中国税务网
http://www.ctax.org.cn/csxx/jwsx/201708/t20170823_1063775.shtml

^③ 2017 年泰国货税厅收入 5550 亿铢_新浪财经_新浪网
<http://finance.sina.com.cn/roll/2017-02-21/doc-ifyarmcu6094816.shtml>

税率越高，同时新税法对酒精类饮品税基进行了较大幅度的调整，所以，厂商必须进行调整，而厅方正在准备数据向厂商说明新税法细节。泰国官员认为，税基调整是按照政府减轻国人经济负担原则出发的。虽然新税法会对酒精类饮品价格产生一定影响，但相信负担不会太重。^①另一方面，国货税厅调整目标收入额度，从2017年的5550亿铢，2018年增至6000亿铢，2021年进一步提高至8000亿铢，未来5年平均每年增加400-500亿铢。

15.2 泰国增值税 7%维持不变，时限 1 年^②

15.2.1 内容

泰国国务院事务部长助理郭萨 15 日表示，当天的内阁会议批准维持增值税税率为 7%，时限 1 年，从今年 10 月 1 日至明年 9 月 30 日。郭萨指出，内阁会议还批准成立 7 个投资促进委员会（BOI）投资经济中心，促进地方投资管理，包括边境特别经济区、北部下游 9 个边境府治，加强与缅甸的经贸投资合作，尤其是来兴府美索经济特区，作为通向缅甸市场的大门。

15.2.2 背景与评价

15.2.2.1 背景

根据泰国《收入法典》第 80 条的规定，增值税的法定税率为 10%，但政府可以临时决定降低税率。自 1999 年 4 月 1 日起，泰国政府一直通过不断延期的方式，规定增值税的实际实施税率为 7%。

15.2.2.2 评价

由于财政部对目前的经济形势进行评估，认为如果上调增值税，将对总体经济造成影响，包括消费和投资，因此为了保持民众的购买力，给民营企业树立信心，政府决定维持增值税税率不变，以帮助经济持续萎靡下的国内消费恢复，尽管会影响到政府的收入。

16 香港

^① 泰新国货税本月 16 日正式生效，官员坚称影响不大，<http://thaizhonghua.com/2017/07/14/52731.html>

^② 泰国增值税 7%维持不变 时限 1 年，
<http://www.gxswt.gov.cn/zt/jjdm/detail/2ecae67c-4b2a-43a8-8540-6ccd2966bb0f>

16.1 香港拟降低小微企业所得税税率

16.1.1 内容^①

2017年8月16日,中国香港特首林郑月娥在竞选政纲中提出两项税改措施,一是对应税所得不超过200万港元的部分,实行10%优惠税率,超过200万的部分,仍按现行的16.5%税率征收;二是实施研发税收优惠。此计划正准备提交立法会审议。香港财政司长陈茂波表示这两项措施预计减税50多亿港元,至于具体的税改方案有可能于施政报告发表前公布,具体时间由特首决定。

16.1.2 背景与评价

16.1.2.1 背景

税改方案需要经立法会通过才能实施。香港现行企业所得税税率为16.5%,并减征75%。

16.1.2.2 评价

小微企业是市场经济中不可或缺的重要元素,其在促进经济发展、扩大劳动就业、推动技术创新、促进自由竞争等方面发挥着举足轻重的作用。目前,世界各国都在加大对小微企业的扶持力度,在税收优惠方面给予小微企业政策倾斜,进而激发小微企业的活力。^②

16.2 深港达成涉税专业服务四大共识^③

16.2.1 内容

日前,香港涉税专业两大代表性行业协会香港税务学会、香港会计师公会在“推进香港涉税专业人士服务深圳联席工作会议”上,与深圳税务师行业主管部门达成四大共识:搭建深港涉税联席工作平台;打造“深圳版”的香港涉税专业人士执业内地新模式;规划实施香港涉税专业人士服务深圳的信息化管理和深港涉税合作共同努力争取多方支持。

16.2.2 背景与评价

16.2.2.1 背景

随着“一带一路”建设推进以及国际税收环境的迅速变化,我国将需要大量

^① 闲文税语【每日税讯119(总327)】, https://mp.weixin.qq.com/s?__biz=MzI5NDE0MTQwMw%3D%3D&idx=1&mid=2649949920&sn=e08bb8cf38220298cf0f02df35f46216

^② 姚俊.完善我国小微企业所得税优惠政策的建议.《中国会计报》,2014年9月

^③ 【经济日报】深港达成涉税专业服务四大共识
<http://www.chinatax.gov.cn/n810341/n810780/c2744991/content.html>

涉税专业人士为“引进来、走出去”企业提供优质的跨境涉税服务。因此，可以借鉴香港涉税专业同业服务海内外跨国企业与全球战略性投资者的服务管理经验和专业水平，以前海深港现代服务业合作区作为试点，开放内地涉税专业市场，鼓励取得香港涉税专业资格、跨境税务工作经验丰富的涉税专业人士和涉税专业服务机构先行先试为深圳企业和居民提供服务。

16.2.2.2 评价

“四大共识是今后促进深港涉税专业服务的四个落脚点。”深圳注税中心主任卞津表示，首先，搭建深港涉税联席工作平台，即深港双方定期举行深港涉税人士高层会晤，开展深港涉税行业互访交流，举办跨境涉税业务系列高端培训等活动；其次，继续完善《香港涉税专业人士服务广东自贸试验区深圳前海蛇口片区管理暂行办法》，在前期前海开展工作的基础上，打造“深圳版”的香港涉税专业人士执业内地新模式，将服务范围由前海扩大至深圳全境；第三，深圳国税局目前正在规划香港涉税专业人士服务深圳的信息化管理。在深圳国税局电子税务局二期涉税中介机构管理模块中，设置专用模块，采集香港涉税专业人士信息，并向其提供与内地涉税专业人士同等的高效便捷服务；第四，深港双方共同努力，争取多方支持，深化深港涉税专业服务合作交流，为香港涉税专业人士服务深圳积极创造条件，为深港涉税专业人士开辟“粤港澳大湾区”涉税服务新市场和合作新空间打下坚实基础。

17 新加坡

17.1 新加坡与尼日利亚就避免双重征税签署协议

17.1.1 内容^①

据尼媒体 3 日报道，尼日利亚与新加坡本周三就避免对进出口商品进行双重征税签署协议。尼财政部长 Kemi Adeosun 签署了这一协议。新加坡贸易和投资高级部长 Pohkoon 认为该协议有助于提高两国贸易往来，同时对 Adeosun 为两国顺利达成协议而做出的努力表示赞赏。会后，Pohkoon 表示两国一直保持良好双边关系，新加坡企业也在尼日利亚蓬勃发展。

^① 新加坡与尼日利亚就避免双重征税签署协议, <http://www.fstaoci.com/news/20178/4216034.htm>

17.1.2 背景与评价

17.1.2.1 背景

据悉，两国第一轮避免双重征税的谈判始于 2013 年 10 月，但直到 2014 年 10 月谈判才正式结束。自 2012 年以来，两国关系不断发展，2013 年举办的第一届尼日利亚-新加坡商业和投资论坛使两国关系达到新高度。此外，双方还在 2012 年签订一项双边航空服务协定（BASA）规范两国航空货物运输服务。

17.1.2.2 评价

2011 年-2015 年间，尼新双边贸易额达到 8460 亿奈拉，尼日利亚有 2220 亿奈拉的贸易顺差，该协议有利于加强两国之间既有的商业联系。

18 印度

18.1 印度财政部宣称“废钞令”有效提高税收遵从度

18.1.1 内容^①

2017 年 8 月 30 日，印度财政部发布声明称，2016 年 11 月 9 日实施的“废钞令”已经达到预期的效果，即有效提高税收遵从度和减少洗钱活动。表现在：“废钞令”使所得税申报数量大幅增加。截至 2017 年 8 月 5 日，所得税申报数量增长 24.7%，而上一年度是增长 9.9%；源泉扣缴的个人所得税比上年同期增长 41.79%，自行申报个人所得税增长 34.25%。同时，已有超过 30 万家注册公司的交易受到质疑调查，其中 10 万家被撤销注册；政府已经确定 3.7 万家从事黑钱交易的空壳公司；约有 163 家在上市公司在提交证明文件之前被暂停交易。

18.1.2 背景与评价

18.1.2.1 背景

2016 年 11 月 8 日，印度总理纳伦德拉·莫迪(Narendra Modi)宣布立即废除面额为 500 卢比和 1000 卢比的纸币(分别约合 7.5 美元和 15 美元)。废钞令初衷是为了打击洗黑钱、伪钞和非法集资而开启的。之后其目的又转变为减少现金交易推动电子交易，并且推进税改，以单一的国家销售税来取代繁琐且混乱的邦州地方税，放宽跨境贸易，增加政府收入。^②

^① 【每日税讯 125(总 333)】,DailyTaxation Newshttp://mp.weixin.qq.com/s/edc1HlnK8r_TtOePnYgy3A

^② 印度废钞令未取得预期效果,

18.1.2.2 评价

关于“废钞令”的效果，印度储备银行（央行）在 8 月 30 日发布的年报中却认为效果有限。报告称约 99% “废钞” 已被银行回收，说明印度政府希望通过“废钞令”从未回收废钞中大赚一笔的愿望落空，同时却使印钞成本大幅度增加，从上一年度的 342.1 亿卢比增加至 2016 年—2017 年度的 796.5 亿卢比。此外，通过“废钞令”发现假币的效果也有限，仅发现 37 万张 500 卢比、25.6 万张 1000 卢比面额的假币。

18.2 印度提高大型和豪华机动车补偿税税率

18.2.1 内容^①

2017 年 8 月 31 日，Tax News 报道称，印度内阁已批准提高大型和豪华机动车补偿税（Compensation Cess）税率，即从 15% 提高至 25%。

18.2.2 背景和评价

18.2.2.1 背景

大型和豪华机动车补偿税税率提高的背景是 7 月 1 日实施货物劳务税（GST）改革以后，机动车税负出现较大的下降。补偿税是对特定货物和劳务除征收 GST 以外另征的特别附加税，用于补偿邦政府因实施 GST 改革而出现的收入损失。

18.2.2.2 评价

印度政府有关对豪华汽车和 SUV 加税的政策或将冲击其在印度市场的扩张计划和销量。在 GST 框架之下，多数汽车的征税税率为 18%，另外对于某些车型将会额外再征收 25% 税款。除了梅赛德斯奔驰以外，印度市场其他的豪华汽车品牌包括宝马、奥迪、沃尔沃和捷豹路虎，而在印度市场销售 SUV 车型的企业包括丰田、马亨德拉和玛鲁蒂铃木，这些品牌均将受到一定程度的影响。^②

18.3 印度中央税务局发布新的 GST 指南

18.3.1 内容^③

2017 年 8 月 25 日，印度“中央消费税和关税委员会”（CBEC）在其货物劳务税（GST）专题网站以问答的形式公布了新的 GST 指南，为纳税人归纳并回答了 150 个有关 GST 的政策与管理问题，包括登记、退税、特别税（Cess）、

<http://www.orz520.com/a/economy/2017/0901/3761261.html?from=haosou>

^① 【每日税讯 124(总 332)】, Daily Taxation News <http://mp.weixin.qq.com/s/3NH5OoQIPMdMad3W9XzTJQ>

^② 印度拟对豪华车加税 奔驰批其政策制定专断且频繁,
<http://auto.163.com/17/0809/05/CRCGKU48000884MM.html>

^③ 【每日税讯 122(总 330)】, Daily Taxation News <http://mp.weixin.qq.com/s/0Svrxlk3Z9DXec1Ci5NA>

简易征收、关税、出口、进项抵扣、发票、申报、供应、过渡期、中央直属区 GST、其他等十三个主题。

CBEC 是印度负责中央间接税（包括关税）征收管理的税务机关，GST 改革以后负责“中央 GST”（CGST）和“综合 GST”（IGST）的征管。CBEC 曾于 3 月 31 日以问答形式发布过 GST 指南（第 2 版）(<http://www.cbec.gov.in/resources/htdocs-cbec/gst/faq-gst-hindi.pdf>)，介绍 GST 的主要内容。8 月 25 日的问答指南主要针对 GST 实施以后出现的问题作出澄清，具体内容链接：<https://cbec-gst.gov.in/faq.html>。

18.4 印度财政部长呼吁降低石油产品增值税税负^①

18.4.1 内容

2017 年 8 月 18 日，印度财政部长阿伦·贾伊特利（Arun Jaitley）致信邦首席部长（state chief ministers）呼吁邦政府降低石油产品增值税税负，以减少税收扭曲。

18.4.2 背景与评价

印度 2017 年 7 月 1 日实施 GST 改革，但在实施 GST 以前，石油产品及其上下游产品都征收邦增值税，抵扣链条完整，但 7 月 1 日实施货物劳务税（GST）改革以后，对 5 种石油产品暂时未纳入 GST 征收范围，而仍适用原税制，如征邦增值税，而相关上下游产品已改征 GST，因此割断了抵扣链条，重复征税不可避免。

18.5 印度加入自动交换国别报告的多边主管当局协议

18.5.1 内容^②

2017 年 7 月 28 日。印度法律公报公布财政部税务司发布的加入《自动交换国别报告的多边主管当局协议》（CBC MCAA）的通知书。CBC MCAA 是根据《多边税收征管互助公约》第 6 条的规定制定的。

18.5.2 背景与评价^③

自动交换国别报告的多边主管当局协议（MCAA）是实现 OECD/二十国集团（G20）税基侵蚀和利润转移（BEPS）项目的重要里程碑。国别报告将使公

^① 【每日税讯 118(总 326)】 ,Daily Taxation News<http://mp.weixin.qq.com/s/-XoGyAsEgWWoUkpOCicCcQ>

^② 【每日税讯 118(总 326)】 ,Daily Taxation News<http://mp.weixin.qq.com/s/-XoGyAsEgWWoUkpOCicCcQ>

^③ OECD: 31 国签署税收合作协议，促进国别信息自动分享
http://iefi.mof.gov.cn/pdlb/dbjgzz/201601/t20160129_1661785.html

司经营所在地税务当局每年均可得到与全球收入分配、纳税，以及跨国集团经济活动所在地其他指标相关的综合信息。它还将覆盖特定区域内有哪些经济实体以及每个实体从事哪些商业活动的相关信息。这些信息由跨国集团所在国收集，并将通过信息交换支持渠道进行交换。印度加入该协议标志着税收问题跨境合作的显著加强。

19 越南

19.1 越南拟制定特别经济区的专项税收优惠

19.1.1 内容^①

越南《越南新闻》8月22日消息，越南计划投资部起草了适用于三个特别经济区激励政策，包括延长对企业和个体户的所得税优惠等，该投资激励政策将纳入正在起草的《经济特区行政特别管理法》中的相关章节，有关草案将提交政府和十月份的国会审核。

根据草案，计投部建议对于在经济特区工作和生活的个人实施前5年免征个人所得税，到2030年以前减半征收个人所得税，该优惠政策适用于经理、科学家以及有资质的专家，商人、工人等。

计投部建议为富国岛量身定做相应的激励政策，包括对于为在岛上工作的公务员增加工资，基础工资提资30%增加到提资50%。对于外国投资者在富国岛投资价值500万美元或以上并在岛上居住满5年无违法记录的，可给予永久居民身份。另外，越南中央政治局已同意在富国岛上开设赌场，越南本地人可以在岛上进行赌博；此外，该岛特区还可自行制定鼓励发展捕捞和制造业的特殊政策。

19.1.2 背景与评价^②

越南在2016年之前设立了15个沿海经济区和28个边境经济区。所谓经济特区，是指在对外享有相对独立地位，拥有较大自主权但仍归属本国管理的区域，通过现代和自由的行政经济管理机制融入全球经济。2016年底，越南政府已经批准了建设三个经济特区（SEZ）的计划，希借经济特区助推经济增长并进一步

^① 越南拟制定特别经济区的专项税收优惠，

<http://www.mofcom.gov.cn/article/i/jyj/j/201708/20170802634466.shtml>

^② 越南政府批准将设立三个经济特区，

<http://finance.sina.com.cn/roll/2016-12-15/doc-ifxytqqn8583834.shtml>

挖掘本地优势以推动地区发展。三个经济特区将分别设在云屯的沿海区（位于北部的广宁省）、文丰（位于中部的庆和省）和富国岛（位于南部坚江省），越南新的重点经济和行政政策将在经济特区中先行试点再向全国推广，以大力发展经济。

19.2 越南财政部提出重大税改建议^①

19.2.1 内容

2017年8月17日，越南财政部提出重大税改建议，主要内容包括：提高增值税税率，即标准税率2019年将从现行的10%提高至12%，2021年有可能进一步提高至14%，同时减少适用5%低税率和零税率的应税项目；2019年对含糖饮料征收10%或20%的消费税，提高香烟和大型机动车消费税税率；降低中小企业所得税税率；减少个人所得税税率档次，改按5%、10%、20%、28%和35%五档累进税率。

19.2.2 背景

越南现行增值税标准税率为10%，另有5%一档低税率；现行个人所得税实行5%、10%、15%、20%、25%、30%和35%七档累进税率。

19.3 越南发布进出口优惠税率表修正草案

19.3.1 内容^②

据越南《越通社》8月22日报道，目前越南财政部起草的《关于进出口优惠税率表、定额税率、综合税率、关税配额外税率商品目录的法规草案》已发布在政府和财政部电子信息门户网站征求意见，如通过将于2018年1月1日起实行。草案主要内容如下：

关于出口税率表：草案提出修改9类商品出口税率。其中2类增税：HS编码前四位为4403项下的圆木由10%增至25%，HS编码前四位为4407项下的经锯割或锯切的木材分别由10%、20%增至25%。

5类减税：HS编码前四位为7604项下的铝条、杆、型材由7%降为5%，HS编码为7601100010和7601200010项下的纯铝和锭形铝由10%降为5%，精炼铁矿石（特定指标下）从40%降为20%，HS编码前四位为2618、2619和2620

^① 闲文税语【每日税讯119(总327)】，
Daily Taxation News<http://mp.weixin.qq.com/s/6gbfsGteOxfH0mVYwNyuCA>

^② 越南发布进出口优惠税率表修正草案
<http://www.mofcom.gov.cn/article/i/jyj1j/201708/20170802635203.shtml>

项下的熔渣残渣由10%降为5%，HS编码前四位为7407项下的铜及铜制品由10%降为5%。铝和铝线两类商品税率不变。

关于进口税率表：草案列出17类商品描述有变化的商品，影响进出口税率变化。由于越南进口贸易国主要来自各FTA协定签署国，因此这17类商品进口税率变动预计不会大幅影响国家进口税收。

此外，草案还应政府要求和应行业协会、企业、海关提议，提出增加17类商品税率，降低13类商品税率，补充2类商品章末注释。

20 中国

20.1 国务院推进双创跨省涉税事项全国通办^①

20.1.1 内容

国务院发布《关于强化实施创新驱动发展战略进一步推进大众创业万众创新深入发展的意见》（以下简称《意见》），共计三十九条。其中中有四条涉及财税政策：

不断完善金融财税政策，创新金融产品，扩大信贷支持，发展创业投资，优化投入方式，推动破解创新创业企业融资难题。

适时推广创业投资企业和天使投资个人有关税收试点政策，引导社会资本参与创业投资。推动创业投资企业、创业投资管理企业及其从业人员在第三方征信机构完善信用记录，实现创业投资领域信用记录全覆盖。

促进分享经济发展，合理引导预期，创新监管模式，推动构建适应分享经济发展的包容审慎监管机制和社会多方协同治理机制，完善新就业形态、消费者权益、社会保障、信用体系建设、风险控制等方面的政策法规，研究完善适应分享经济特点的税收征管措施，研究建立平台企业履职尽责与依法获得责任豁免的联动机制。

推进跨省经营企业部分涉税事项全国通办。推进银行卡受理终端、网上银行、手机银行等多元化缴税方式。加强国税、地税联合办税。建立健全市、县两级银税合作工作机制，加大基层银税合作力度，逐步扩大税务、银行信用信息共享。

^① 国务院推进双创 跨省涉税事项全国通办, <http://www.taxad.cn/news/detail/61409.html>

探索通过建立电子平台或在银税双方系统中互设接口等方式，实现银税信息“线上”互动。

20.1.2 背景与评价

《意见》有助于进一步系统性优化创新创业生态环境，强化政策供给，突破发展瓶颈，充分释放全社会创新创业潜能，在更大范围、更高层次、更深程度上推进大众创业、万众创新。

20.2 专家建议对一线和部分二线热点城市试点房产税^①

20.2.1 内容

经过去年“9·30”开始的两轮密集调控后，一线及热点二线城市房地产市场进入“量跌价稳”阶段，房价过快上涨势头得到遏制。业内人士表示，要利用好窗口期，从住房制度建设、土地供给、金融财税等方面入手出台楼市调控长效机制。长期以来，土地资源成为地方政府融资的工具，“土地财政”是建立房地产长效机制绕不过去的“坎”。广东省地产商会秘书长黄朝晖建议，在重庆、上海房产税试点基础上，对一线和部分二线热点城市先行试点征收房产税。专家及业内人士表示，购买住房而不居住不仅是投机炒作，也是巨大的资源浪费。可以借鉴国际经验通过征收住房空置税来打击炒房行为，从而将空置的存量住房逼入市场，有效增加住房供给。

20.2.2 背景与评价

近年来国家通过调整增值税、个人所得税等手段抑制投机、投资需求，但在实际交易中，买家税费全部转嫁至购房者身上，硬性的交易成本导致房价持续上升。特别是在一二线重点城市老城区优质地段的房屋，基本上都是买家负担全部税费。我国房地产领域主要是流转税，持有阶段的税负较轻，在卖方市场下容易发生税负转移现象。应推进保有环节税收制度构建，经过多年积淀，我国一线城市和部分二线城市已具备先行征收房产税的基础条件。

20.3 8月1日起宁夏实施境外旅客购物离境退税政策^②

20.3.1 内容

2017年8月4日，财政部网站发布消息称：宁夏回族自治区人民政府根据

^① 房产税最新消息：专家建议对一线和部分二线热点城市试点房产税，
<https://fund.cngold.org/c/2017-08-29/c5287762.html>

^② 8月1日起宁夏实施境外旅客购物离境退税政策_中国经济网，
http://district.ce.cn/zg/201708/05/t20170805_24825394.shtml

《财政部关于实施境外旅客购物离境退税政策的公告》（财政部公告 2015 年第 3 号）、《海关总署关于境外旅客购物离境退税业务海关监管规定的公告》（海关总署公告 2015 年第 25 号）和《国家税务总局关于发布〈境外旅客购物离境退税管理办法（试行）〉的公告》（国家税务总局公告 2015 年第 41 号）有关规定，就其境外旅客购物离境退税政策实施方案向财政部、海关总署和国家税务总局申请备案，经审核，予以备案。宁夏回族自治区自 2017 年 8 月 1 日起，按上述公告规定实施境外旅客购物离境退税政策。

20.3.2 背景与评价^①

退税政策，即境外旅客在离境口岸离境时，对其在退税商店购买的退税物品退还增值税。统计显示，国内目前已有海南省、北京市、上海市、天津市、辽宁省、安徽省、福建省、厦门市、四川省、江苏省、青岛市、深圳市、陕西省、云南省、黑龙江省、山东省、广东省、新疆维吾尔自治区、河南省、宁夏回族自治区等 20 个省市自治区被批准实施境外旅客购物离境退税政策。离境退税有助于拉动宁夏地区的入境游消费，拉动当地消费需求，刺激经济增长。

20.4 三部门部署环境保护税开征准备工作^②

20.4.1 内容

环境保护税法将于 2018 年 1 月 1 日起正式实施，财政部、税务总局、环境保护部近日联合下发通知，要求各地全面做好环境保护税法实施准备工作。

通知明确了环境保护税开征前各地需做的各项准备工作，要求加强组织领导，建立地方人民政府领导下的多部门协作工作机制，形成各司其职、齐抓共管的良好局面，确保环境保护税开征工作顺利启动、平稳推进。

通知要求各地落实税法授权事项，确定本地区应税大气污染物和水污染物具体适用税额，以及应税污染物排放量抽样测算和核定征收方法。各级环保部门和税务部门要及时交接档案资料，实现税务、环保部门涉税信息数据交换共享；税务部门要全面摸清本地区税源情况，掌握税源底数，抓紧建立基础税源数据库。

20.4.2 背景与评价

税务总局和环境保护部此前已共同签署《环境保护税征管协作机制备忘录》，

^① 离境退税 标签_网易财经,<http://money.163.com/keywords/7/b/79bb588390007a0e/1.html>

^② 三部门部署环境保护税开征准备工作-新华网,
http://news.xinhuanet.com/politics/2017-08/16/c_1121488947.htm

建立了部局层面的征管协作机制，为各地加强部门合作做出了示范表率。

20.5 我国车辆购置税确定立法征税程序简化 统一征收税率^①

20.5.1 内容

8月末，财政部联合国家税务总局发布《中华人民共和国车辆购置税法（征求意见稿）》（以下简称《意见稿》），车辆购置税征收办法将由条例升级为法律，按照10%的税率征收，不再变化。这一文件的公示，意味着车辆购置税的征收管理从现行的条例级别上升为法律级别。现行的车辆购置税征收依据是2000年10月国务院颁布的《车辆购置税暂行条例》（以下简称《条例》），已服役近20年。

在具体内容上，《意见稿》对少数征税事项进行了调整，主要是车辆分离和计税价格核定方法。《条例》规定车辆购置税的征税对象为汽车、摩托车、电车、挂车和农用运输车等5类。我国最新发布的机动车技术标准，已将农用运输车、电车中的无轨电车统一纳入汽车管理。因此，《意见稿》的征税对象变更为汽车、摩托车、挂车和有轨电车等4类。

20.5.2 背景与评价

20.5.2.1 背景

作为过去十几年我国车辆购置税征收的依据，2000年发布的《车辆购置税暂行条例》规定，自2001年1月1日起，对购置应税车辆的单位和个人征收车辆购置税，车辆购置税实行从价计征，税率为10%。数据显示，2001年至2016年，全国累计征收车辆购置税2.29万亿元。车辆购置税对组织财政收入、促进基础设施建设和引导汽车产业发展都发挥了重要作用。

20.3.2.2 评价

财政部和国家税务总局两部委认为，《条例》自颁布施行以来，运行平稳规范，在其基础上制定法律的条件已经成熟。采取税制平移的方式将条例上升为法律，在实际执行层面，不需要进行大的改革，可保持现行税制框架和税负水平基本保持不变，实现车辆购置税“平转立法”。

两部委表示，十多年来，车辆购置税实施较为稳定，税制要素基本合理，征管效率较高。制定车辆购置税法，是贯彻落实税收法定原则的迫切要求和重要体

^① 我国车辆购置税确定立法 征税程序简化 统一征收税率，
http://www.hnds.gov.cn/hnmh/zwgk/zwtdt/csyw/content_862499.html

现，有利于完善车辆购置税法律制度，增强其科学性、稳定性和权威性，有利于构建适应社会主义市场经济需要的现代财政制度，有利于深化改革开放和推进国家治理体系和治理能力现代化。

20.6 国务院发布促进外资增长的财税支持政策^①

20.6.1 内容

2017年8月16日，国务院发布《关于促进外资增长若干措施的通知》（国发〔2017〕39号），为促进外资增长，提高利用外资质量，提出要制定财税支持政策，其中主要涉税政策包括：（1）对境外投资者从中国境内居民企业分配的利润直接投资于鼓励类投资项目，凡符合规定条件的，实行递延纳税政策，暂不征收预提所得税；（2）将服务外包示范城市符合条件的技术先进型服务企业所得税优惠政策推广到全国；（3）对我国居民企业（包括跨国公司地区总部）分回国内符合条件的境外所得，研究出台相关税收支持政策；（4）支持各地依法依规出台包括资金支持在内的吸引跨国公司地区总部的政策措施，鼓励跨国公司在华投资设立地区总部。

20.6.2 背景与评价

积极利用外资是我国对外开放战略的重要内容。当前经济全球化呈现新特点，我国利用外资面临新形势新任务。促进外资增长的财税支持政策的发布有助于深化供给侧结构性改革，推进简政放权、放管结合、优化服务改革，进一步提升我国外商投资环境法治化、国际化、便利化水平，促进外资增长，提高利用外资质量。

20.7 落实“税收法定”烟叶税法草案初审 维持现行 20%税率^②

20.7.1 内容

受国务院委托，财政部部长肖捷8月28日向十二届全国人大常委会第二十九次会议作烟叶税法草案的说明。肖捷指出，烟叶税税制比较稳定、要素基本合理，从实际执行情况看，可保持现行税制框架和税负水平基本不变，将《中华人民共和国营业税暂行条例》（以下简称暂行条例）平移上升为法律。暂行条例规定，烟叶税的税率为20%。为确保烟叶税法平稳实施，草案维持了现行20%的税率。

^① 国务院关于促进外资增长若干措施的通知（国发〔2017〕39号）_政府信息公开专栏，
http://www.gov.cn/zhengce/content/2017-08/16/content_5218057.htm

^② 落实“税收法定”烟叶税法草案初审 维持现行 20%税率
<http://www.xjds.gov.cn/n278/n279/c1501337/content.html>

20.7.2 背景与评价

2006年4月，国务院公布暂行条例。暂行条例实施以来，运行比较平稳，2006年至2010年，全国累计征收烟叶税1097亿元，年均增长12%。除北京、天津、上海、江苏、海南、西藏、青海、新疆外，有23个省、自治区、直辖市征收了烟叶税，税源主要集中在西南地区，其中云南、贵州、四川三省烟叶税收收入分别占全国营业税收入的42.5%、11.8%、7.4%，三省合计占61.7%。烟叶税为地方税，收入一般归属县、乡两级政府，是烟叶产地县、乡两级财政收入的重要来源。

为落实税收法定原则，《全国人大常委会2017年立法工作计划》将烟叶税法列为8月初次审议的法律案。国务院法制办征求了中央有关部门、各省级人民政府、有关企业和社会团体的意见，会同财政部、税务总局反复研究修改，形成了草案。

草案规定，烟叶税纳税人在中华人民共和国境内收购烟叶的单位。同时，明确了收购烟叶的单位是指依照烟草专卖法的规定有权收购烟叶的烟草公司或者受其委托收购烟叶的单位。草案明确，烟叶税的征税对象为烟叶，范围包括烤烟叶、晾晒烟叶；烟叶税的计税依据为纳税人收购烟叶实际支付的价款总额。为有利于税法执行，便于税收征管，纳税人收购烟叶实际支付的价款总额的范围、标准将由国务院作出规定。

20.8 我国将调整社会办医所得税政策^①

20.8.1 内容

8月30日，国务院总理李克强主持召开国务院常务会，明确要求加快发展健康服务业这一战略性产业，督促财税部门抓紧研究调整社会办医疗、养老企业所得税政策，加大支持力度。同时鼓励发展保障型商业健康保险。

会议指出，随着居民生活水平的提高和老龄人口规模的持续扩大，健康服务业需求巨大且十分迫切，近年来社会资本已成为主要参与者，社会办医疗机构占比达45%，群众需求较旺的中医保健、康复护理、医养结合等服务机构蓬勃发展。

20.8.2 背景与评价

根据此前规定，2009年起，我国医疗机构不再区分营利性和非营利性医疗

^① 我国将调整社会办医所得税政策, <http://www.qjcaishui.cn/forum.php?mod=viewthread&tid=12740>

机构，取得的医疗服务收入均免征营业税，不受价格期限的限制；非营利性医疗机构从事非医疗服务取得的租赁收入、财产转让收入等则按规定征收各项税收。

不过近些年我国针对社会办医和养老企业的税收优惠政策不断加码。今年5月，国务院办公厅印发《关于支持社会力量提供多层次多样化医疗服务的意见》，要求各地严格按照有关规定全面落实社会办医疗机构各项税收优惠政策，对社会办医疗机构提供的医疗服务按规定免征增值税，进一步落实和完善对社会办非营利性医疗机构企业所得税支持政策。

20.9 个税改革最新消息：个人收入和财产信息系统建设总体方案已获中央通过^①

20.9.1 内容

财政部部长肖捷8月29日表示，个人收入和财产信息系统建设总体方案已经中央全面深化改革领导小组会议审议通过，下一步将继续推动财税改革深化，研究推进个人所得税改革，启动个人税收递延型商业养老保险试点。

20.9.2 背景与评价

肖捷是在受国务院委托向十二届全国人大常委会第二十九次会议作今年以来预算执行情况的报告时作出上述表述的。肖捷表示，今年以来，深化财税体制改革工作取得进展。在完善预算管理制度方面，清理规范重点支出同财政收支增幅或生产总值挂钩事项，完善重点支出预算保障机制；加大专项转移支付清理整合力度。在深化税制改革方面，简化增值税税率结构；总结评估河北省水资源税改革试点情况并研究扩大试点范围；扎实做好船舶吨税法、烟叶税法、耕地占用税法等立法相关工作。

前瞻后续财政工作安排，肖捷表示，下一步，将继续推动财税体制改革深化。一方面继续分领域推进中央与地方财政事权和支出责任划分改革，研究制定进一步理顺中央和地方收入划分改革方案、健全地方税体系改革方案；另一方面，研究推进个人所得税改革，启动个人税收递延型商业养老保险试点。此外，进一步完善转移支付制度，推动转移支付设置与财政事权划分相适应。加强预算绩效全过程管理，提高资金使用效益。

^① 肖捷:继续推动财税体制改革深化,
<http://finance.eastmoney.com/news/1346,20170829771635974.html>

智库视野



研究院微信

研究院微博



主办
上海财经大学公共政策与治理研究院
上海市国定路777号
邮政编码：200433
电话：(021) 6590 8706
86 158 2174 6491 (田志伟)
官方微博：e.weibo.com/u/3932265304
邮箱：120286069@qq.com