



2008

世界税收发展研究报告

中国国际税收研究会

*Study on the Development
of International Taxation*

 中国税务出版社



2008

世界税收发展研究报告

中国国际税收研究会

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

世界税收发展研究报告. 2008 年/中国国际税收研究会,《世界税收发展研究报告》编写组编. —北京:
中国税务出版社, 2009. 11
ISBN 978 - 7 - 80235 - 363 - 3

I. 世… II. ①中…②世… III. 税收管理—研究报告—世界—2008 IV. F811.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 200269 号

版权所有·侵权必究

书 名: 世界税收发展研究报告 (2008)

作 者: 中国国际税收研究会

实习编辑: 杨延丽

责任编辑: 刘淑民

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬柯

出版发行: 中国税务出版社

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: taxph@tom.com

发行部电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 787 × 1092 毫米 1/16

印 张: 9.75

字 数: 144000 字

版 次: 2009 年 11 月第 1 版 2009 年 11 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 80235 - 363 - 3/F · 1283

定 价: 25.00 元

如发现印有装错误 本社发行部负责调换

《世界税收发展研究报告（2008年）》

编辑委员会

主 任：郝昭成

副主任：王国樑 黄旭明 权兆运 王小平
王纪平 王国华 张 伟 高培勇
高世星 靳东升 贾绍华

顾 问：韩绍初 张富珍

委 员：苑新丽 张京萍 赵迎春 韩 霖
孙红梅 张 璇 王晓玲 薛路生
孙玉刚 钢特木尔 郭平壮 伊 兵
于 斌 孙振刚 刘铭达 高元猛
顾长虹 刘 健 苏筱华 李 功
李悦诚 秦 川 刘淑民

前言

2008年是极不寻常的一年。由美国次贷危机引发的全球金融危机，对世界经济造成了冲击。世界经济全球化，使各国经济发展相互依存，相互影响，使世界各国税制相互借鉴，相互协调。时刻关注世界税制改革动态，紧跟世界税收发展趋势，密切中国与世界各国的税收联系，对于完善中国税制、深化征管改革、优化纳税服务、加强税收信息化和税收法制建设，不仅具有非常重要的现实意义，而且具有深远的历史意义。

党的十六大提出“在更大范围、更广领域和更高层次上参与国际经济合作和竞争，充分利用国际国内两个市场、两种资源配置，拓宽发展空间，以开放促改革促发展”，加快实施“走出去”发展战略的要求。党的十七大更加明确提出“实行有利于科学发展的财税制度”。在这种深化改革、鼓励开放、促进竞争、加强合作的背景下，密切关注研究税收制度的发展动态，有利于实施“引进来”和“走出去”的国家发展战略。目前，中国企业“走出去”的步伐明显加快，规模日益扩大，领域逐步拓宽，水平不断提高。因此，关注和研究世界各国的税收动态，为企业“走出去”营造良好的税收环境，减少不应有的损失，具有迫切的现实意义。

为了及时跟踪国际税收研究的最新成果，研究世界税收发展的动态，分析世界税收动态发展的原因，把握世界税收动态发展的趋势，让中国了解世界，让世界了解中国，中国国际税收研究会组织国际税收研究领域的知名专家和部分学术研究委

员，充分利用中国国际税收研究会拥有的信息资源和理论研究力量编写了本报告。

本报告作为首次出版的年度报告，报告编写遵循以下原则：一是及时性。对2008年世界税收发展的最新情况，进行收集、整理、归纳、分析，及时反映世界税收发展的最新动态。二是广泛性。涉税内容全面，包括税制改革、税收征管、纳税服务和国际税收活动等方面。三是针对性。各国税收动态信息浩如烟海，在繁杂的信息中挑选出具有代表性、普遍性和创新性的税收信息，进行归纳整理，收集加入本研究报告中。四是准确性。信息来源可靠，研究过程中经过编写组成员的交叉核对，多方印证，确保权威和准确。五是比较性。既收集、整理、分析、研究世界税收发展情况，又重点介绍、分析中国税收发展情况，进行动态比较研究，通过借鉴反思，实现启迪建议。

本报告主要内容包括报告概要、世界税制改革发展研究和世界税收征管发展研究和世界税收协调与合作发展研究。为了方便读者，在正文之后增加了附录，介绍世界主要国家的主要税种税率、国际税收相关组织概况、部分国家税务机关管理税种比较以及非税职能比较。

本报告内容丰富，资料翔实，具有较强的现实意义和指导作用。希望本报告能够成为广大理论研究者、实际工作人员和纳税人的良师益友，对大家的学习、研究和工作有所帮助。

中国国际税收研究会
《世界税收发展研究报告》编写组
2009年8月18日

报告概要

2008 年世界经济形势发生了重大变化，金融危机的蔓延和经济衰退的加剧，引发各国税制改革加速推进，各国税收征收管理活动呈现强势特征，国际税收协调与国际税收合作取得新的进展。本报告共分三个部分，重点分析和研究了 2008 年世界税收的新情况、新变化、新特点和新趋势。

一、世界税制改革发展研究

本部分着重按主要税种，分别介绍分析世界主要国家税制改革动态及变化背景。通过比较系统的研究，得出以下基本结论：

一是顺应经济全球化的优化税制改革趋势进一步凸显

伴随着经济全球化的发展，税收竞争日趋激烈，国际经济竞争带动国际税收竞争，国际税收竞争推动各国税制改革。20 世纪 90 年代以来，各国税制改革日益深入发展。2008 年的世界税制改革继续顺延了简化税制、降低税率、扩大税基的改革主旋律。在竞争性减税的前提下，税制优化成为 2008 年世界税制改革的突出特点。其一，发挥所得税调节经济活动的主导作用，降低税率和调整税收政策。有些国家大幅降低公司所得税或个人所得税的税率，有些国家则在降低税率的同时调整各项税收优惠政策，直接优惠政策与间接优惠政策并用，使之更好地发挥作用。其二，坚持中性税收基本原则，改革和调整增值税向现代型发展。增值税改革的总趋势是朝着建立完善的增

值税税制方向发展，主要措施表现为调整税率、调整起征点、调整零税率和调整免税项目等多项内容。增值税的结构性改革的主要倾向是降低高税率与提高低税率及缩小税率差距并存，逐步向单一税率发展。其三，税制趋同的趋势更加显现。顺应经济全球化的优化税制改革，导致发达国家所得税占国家税收的比重有所下降，货物和劳务税的比重相对有所上升；而发展中国家随着经济的发展，过分依赖货物和劳务税的现象有所改变，所得税的比重相对有所上升。

二是应对世界经济危机的“结构性减税”尤为突出

2008年，面对全球性的金融危机，各国普遍采用调整税收政策积极应对。通过研究世界主要国家运用税收政策的主要方法，其实就是中国提出的“结构性减税”概念与措施。具体特征为：一是有减有增、以减为主。许多国家减税的税种包括企业所得税、个人所得税、房产税等；一些国家还降低或取消了财产税和遗产税；还有一些国家用提高烟、酒的消费税、资源税，提高增值税税率和开征环保税等，以弥补因减税给国家财政造成的损失。二是有实有虚，以实为主。由于世界各国的经济发展水平不同，实体经济与虚拟经济构成的比例也不同。发展中国家运用结构性减税政策主要以实体经济为主，兼顾虚拟经济，促其为实体经济服务。三是有内有外，扩内稳外。扩大内需和稳住外需是应对金融危机的正确思路。一些国家调整了关税、证券交易税、印花税等税收政策，以适应国际国内市场的变化。四是税政征管，同时并用。世界各国在注重税收政策作用的同时，也注意发挥税收征管的作用，同样起到拉动投资与消费的作用。

三是促进可持续发展的资源及环境税异军突起

近些年来，国际社会普遍关注资源环境问题，采取实际行动促进节能减排，实现社会经济的可持续发展。节能减排是建

立环境友好型、资源节约型社会，实现可持续发展的必然要求。通过征收资源环境税收，增加资源使用成本，可以达到尽量减少资源消耗和保护环境的目。但是，长期以来，许多国家为了各自经济利益，不愿意征收资源环境税收，提高产品生产成本，影响产品国际竞争力。随着日益严重的资源和环境双重压力，资源及环境税愈来愈受到各国的重视。2008 年，越来越多的国家征收有利于节约资源和保护环境的税收。例如，乌兹别克斯坦将土地和水资源税提高 25%。瑞士为了减少二氧化碳排放，满足《京都议定书》的承诺，决定对二氧化碳排放征收碳税。

二、世界税收征管发展研究

本部分主要从税收战略管理、税收征收机构变动及职能调整、优化纳税服务、税收信息化建设和反避税等方面的动态及变化背景进行研究，反映出 2008 年世界税收征管的以下新情况、新特点。

一是推广税收战略管理

2008 年，不少国家税务机关积极把战略管理纳入到税收管理之中。通过制订阶段性税收战略规划，明确目标和任务。运用业绩指标及衡量标准，以便于考核和测评。制定相应的服务标准，突出为纳税人服务。税收战略管理有效地增强了税收征管效率和纳税人遵从度，提高了税收服务水平。

二是精简税务机构

2008 年，新公共管理运动继续对各国税务机构改革产生深刻影响，一方面简并机构。如法国将税务总局和财务总局合并为一个新的机构，纳税人只向一个税务机关纳税。另一方面扩展职能配置。不少国家充分发挥税务机关的作用，既负责管理征收各税，又负责征收社会保障缴款等。既降低了行政成

本，又提高了行政效率。

三是提升纳税服务水平

各国税务机关在进一步加强对纳税人保护的前提下，突出“服务”理念，体现“客户”导向。许多国家在其法律、法规或管理文件中列出了完整的纳税人权利和义务；同时向纳税人提供的服务范围更广、服务方式更灵活、服务更及时，提高了纳税遵从度。

四是完善税收信息化管理

在信息化高速发展的时代，各国税务机关信息化管理都有了长足的进步。各国普遍加强了税款的电子申报、电子支付和建立电子账户等方面的信息化建设工作，推广网上缴税。另外，利用信息化手段，强化税收征管。一些国家税务机关要求相关数据甚至账簿实行电子化，加强了税源管理和税收征缴。

五是强化反避税管理

反避税管理既是各国税收工作的难点，也是各国税收工作的重点。2008年，在金融危机的背景下，反避税管理备受重视。各国税务机关普遍采取积极措施，重点加强反避税和非居民税收管理工作。普遍制定更为精细、便于操作的非居民税收管理法规；更新了应对转让定价等主要避税手段的相关处理规程、指南和手册等；加强了国际税收协调与合作，加大利用避税地逃税的打击力度；增强税收执法力度，强化了税务审计、税收稽查，有效堵塞了税收漏洞，减少了税收损失。

三、世界税收协调与合作发展研究

本部分研究的具体内容包括国际税收协调与合作的动态以及国际税收会议。2008年各国加强国际税收协调与国际税收合作，取得了新的进展，并通过召开一些全球性、区域性国际税收会议，使国际税收领域的一些问题的研究更加深入，对一

些税收问题达成共识。

一是国际税收协调有新进展

在世界经济全球化和区域经济一体化的经济背景下，国际税收协调日益重要。在纪念 OECD 成立 50 周年之际，OECD 财政事务委员会通过了 2008 年版的避免所得和资本利得双重征税协定范本，这是对该范本进行的一次重要修订。欧盟加大了国际税收协调的工作力度，提出了为推行“统一的公司税税基”的《详细立法提案》，研究制定了受控外国公司立法的欧洲范本。欧盟委员会采纳了全面改革增值税制度的一揽子计划。

二是合作打击避税和逃税力度加大

强化国际反避税管理已经成为各国政府的共识，合作打击国际避税和逃税，减少直至消除避税地，已经成为各国的共同愿望。2008 年，各国之间进一步加强税收情报交换。全世界共新签订了 22 份税收情报交换协定。合作打击避税和逃税力度加强。例如，OECD 编制了新的不合作税收管辖地名单；欧盟理事会批准并通过了为期五年的《2008 ~ 2013 年纳税规划》，该规划的宗旨是加强欧盟成员国税务部门在打击税务欺诈方面的协作和信息交流。

三是国际税收会议的交流协调作用日益显现

2008 年召开的国际税收会议反映了各国加强税收领域交流与合作的共同愿望，各有关国际组织在其中发挥了突出作用。联合国在组织国际税收会议方面的作用进一步增强。OECD 始终站在税收事务国际合作行动的前沿，关注税收领域的热点和难点议题。各区域性税收组织和各专业税收组织会议活动广泛开展，发挥了各类税收组织的重要作用。

目 录

1. 世界税制改革发展研究

1.1 年度述评	1
1.2 企业所得税	4
1.2.1 动态概述	4
1.2.2 亚洲主要国家（地区）	5
1.2.3 欧洲主要国家	8
1.2.4 美洲主要国家	11
1.2.5 其他主要国家	13
1.2.6 中国	14
1.3 个人所得税	17
1.3.1 动态概述	17
1.3.2 亚洲主要国家（地区）	18
1.3.3 欧洲主要国家	21
1.3.4 美洲主要国家	24
1.3.5 其他主要国家	26
1.3.6 中国	26
1.4 社会保障税	27
1.4.1 动态概述	27
1.4.2 亚洲主要国家	27
1.4.3 欧洲主要国家	28
1.4.4 美洲主要国家	28
1.5 增值税	29
1.5.1 动态概述	29
1.5.2 亚洲主要国家	32
1.5.3 欧洲主要国家	33

1.5.4	美洲主要国家	36
1.5.5	其他主要国家	37
1.5.6	中国	38
1.6	消费税	39
1.6.1	动态概述	39
1.6.2	亚洲主要国家	40
1.6.3	欧洲主要国家	41
1.6.4	美洲主要国家	42
1.6.5	其他主要国家	42
1.6.6	中国	43
1.7	关税	44
1.7.1	动态概述	44
1.7.2	亚洲主要国家	44
1.7.3	欧洲主要国家	45
1.7.4	美洲主要国家	45
1.7.5	中国	46
1.8	财产税	46
1.8.1	动态概述	46
1.8.2	亚洲主要国家(地区)	47
1.8.3	欧洲主要国家	47
1.9	资源税	48
1.9.1	动态概述	48
1.9.2	亚洲主要国家	48
1.9.3	欧洲主要国家	48
1.9.4	美洲主要国家	49
1.9.5	中国	49
1.10	环境保护税	49
1.10.1	动态概述	49
1.10.2	亚洲主要国家	50
1.10.3	欧洲主要国家	50
1.11	其他行为目的税	51

1. 11. 1	动态概述	51
1. 11. 2	亚洲主要国家	51
1. 11. 3	美洲主要国家	51
1. 11. 4	其他主要国家	52
1. 11. 5	中国	52

2. 世界税收征管发展研究

2. 1	年度述评	53
2. 2	税收战略管理	55
2. 2. 1	动态概述	55
2. 2. 2	主要国家动态	56
2. 3	税务机构变动及职能调整	58
2. 3. 1	动态概述	58
2. 3. 2	主要国家动态	59
2. 4	优化纳税服务	60
2. 4. 1	动态概述	60
2. 4. 2	主要国家动态	60
2. 5	税收信息化管理	64
2. 5. 1	动态概述	64
2. 5. 2	主要国家（地区）动态	64
2. 6	非居民税收管理	66
2. 6. 1	动态概述	66
2. 6. 2	主要国家动态	67
2. 7	反避税管理	68
2. 7. 1	动态概述	68
2. 7. 2	主要国家（地区）和组织动态	69
2. 8	纳税人权利保护	72
2. 8. 1	动态概述	72
2. 8. 2	主要国家动态	73

3. 世界税收协调与合作发展研究

3.1 年度述评 75

3.2 国际税收协调 78

 3.2.1 动态概述 78

 3.2.2 税收制度协调 80

 3.2.3 税收管辖权协调 87

3.3 国际税收合作 90

 3.3.1 动态概述 90

 3.3.2 欧盟成员国之间的税收管理合作 90

 3.3.3 欧盟呼吁建立全球税收情报交换机制 92

 3.3.4 反有害税收竞争国际合作 93

3.4 国际税收会议 98

 3.4.1 全球性国际税收会议 98

 3.4.2 区域性国际税收会议 102

附 录

一、主要国家（地区）主要税种税率表 107

二、国际税收相关组织概况 110

三、部分国家税务机构管理税种比较表 129

四、部分国家税务机构非税职能比较表 131

参考文献 133

后 记 136



世界税制改革发展研究

1.1 年度述评

2008 年,世界经济形势发生了重大变化,世界税制改革相应呈现出显著新特点。综观 2008 年世界税制改革动态是,促进经济可持续发展的长期目标和抑制经济下滑的短期经济复苏目标相结合,税制结构的调整优化和应对金融危机的政策手段相结合,主要税种和辅助性税种相互配合,有增有减,以减为主。

(1) 各国优化税制进一步发展

降低税率,扩大税基仍然是世界税制改革的主旋律。受世界金融危机的影响,2008 年新年伊始,各国减税措施纷纷亮相,许多国家采取了降低所得税措施,有的国家甚至大幅降低所得税,也有的国家用降低增值税税率,提高增值税纳税人的注册标准以刺激消费,扩大内需;但是也有些国家在减少公司所得税和个人所得税的同时,通过提高税率、降低起征点、扩大征税范围等措施增加了增值税或消费税,其目的是调整和优化税制结构、增加政府收入以弥补降低所得税税率而减少的税收。所得税与货物和劳务税配合改革成为 2008 年世界税制改革的新特点。

在经济全球化加速进程中,各国经济发展的依存度越来越高。随着国际经济规模扩大,税收竞争加剧,国际协调与合作频繁,各国税制趋同化进一步发展,呈现大势所趋,不可逆转。公司所得税表现为税率趋同、税基趋同、优惠政策趋同;间接税表现为税种设置趋同、增值税调整趋同;越来越多的国家征收环境税,成为各国税制变化新增的重要

税种。

（2）所得税降低税率和调整税收政策是主导

降低所得税税率的直接目的是为减轻税收负担，刺激投资，增加消费，促进经济增长。同时，降低所得税税率也符合 20 世纪 80 年代中期以来的世界税制改革和发展趋势，即降低税负、扩大税基、简化税制。在经济全球化发展的形势下，只有采取降低税负等措施，才能适应各国税制相互影响、相互竞争的需要。通过降低所得税税率，吸引国际资本、技术、人才等生产要素的跨国流动。如新加坡、英国、加拿大、德国、俄罗斯等国家直接降低了公司所得税税率，加拿大、新西兰、韩国、印度尼西亚等一些国家直接降低了个人所得税税率。一些国家还提出了未来几年内逐步降低公司所得税税率的计划。

许多国家在降低税率的同时调整各项税收优惠政策，直接优惠政策与间接优惠政策并用，使之更好地发挥作用。一是给予中小企业更优惠的税收待遇和更简便的税收管理。中国、乌兹别克斯坦、新加坡、葡萄牙、加拿大等一些国家，采取对中小企业所得税适用较低税率、增加扣除、部分利润免税或一定期限内免税、简化申报等不同措施，支持中小企业和新开办企业的发展，激活经济，增加就业机会。二是注重公司所得税优惠政策的导向性。中国、韩国、日本、土耳其、新加坡、新西兰等一些国家，对研究开发费用给予进一步的扣除或抵免的税收优惠待遇，中国、芬兰、新西兰等一些国家提高了慈善捐赠的税前扣除比例，中国香港地区新增了对购置环保设施进行扣除的税收优惠措施，日本、俄罗斯等一些国家简化了固定资产折旧制度或者提高了固定资产购置当年的扣除比例，韩国等一些国家延长了经营性亏损结转的年限，马来西亚、丹麦、捷克等国有针对性地降低了预提税率或者豁免了预提税。上述措施反映了各国积极引导投资的意向。三是减轻个人所得税税负，提高居民消费能力。日本、印度、瑞典、美国、澳大利亚、新西兰等一些国家和中国香港地区采取提高个人所得税的免征额和费用扣除标准、扩大扣除适用范围，甚至直接减少或退还税款等减税措施，以期通过减轻民众税负，实现鼓励消费和拉动经济的目标。

（3）增值税改革突出制度规范

增值税改革表现为调整税率、调整起征点、调整零税率和调整免税