



2009

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



世界税收发展 研究报告

(2009 年)

中国国際稅收研究會



YZLI0890117703

中国稅務出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

世界税收发展研究报告. 2009 年/中国国际税收研究会编. --北京:
中国税务出版社, 2010
ISBN 978 - 7 - 80235 - 413 - 5

I. ①世… II. ①中… III. ①税收管理-研究报告-世界-2009
IV. ①F811.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 212441 号

版权所有·侵权必究

书 名: 世界税收发展研究报告 (2009 年)

作 者: 中国国际税收研究会

责任编辑: 刘淑民

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

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

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 787 × 1092 毫米 1/16

印 张: 20.5

字 数: 299000 字

版 次: 2010 年 11 月第 1 版 2010 年 11 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 80235 - 413 - 5/F · 1333

定 价: 36.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

前 言

2009 年的世界经济就像过山车，经历了跌宕起伏。尽管世界经济呈现明显复苏迹象，但基础尚不稳定。在世界经济发展过程中，许多国家增进了对税收职能和地位的认识，增强了税收政策调控经济发展的运用。当前，世界各国经济政策仍有许多施展的空间，税收政策的运用亦留给人们许多期待。在世界经济大变动之时，完善税制，发挥税收作用，是难得的历史机遇。

按照党的十七大提出“实行有利于科学发展的财税制度”的要求，时刻把握世界税制改革动态，紧密结合中国税收实际，研究完善税收科学发展的中国税收制度，建立符合科学发展的现代税收制度，既具有非常重要的现实意义，又具有深远的历史意义。

为了及时跟踪、分析、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在成功编写《2008 世界税收发展研究报告》的基础上，继续组织部分学术研究委员和知名专家，广泛收集整理信息资料，充分讨论，深入研究，完成了《2009 世界税收发展研究报告》。

本研究报告作为年度报告，继续保持了五个方面的突出特点：一是及时性。对 2009 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。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。五是比较性。即收集、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，做出动态比较研究，通过借鉴反思，实现启迪建议。

本研究报告主要内容包括报告概要、世界税制改革发展研究、世界税收征收管理发展研究和国际税收协调与合作发展研究。为了方便读者，在附录中收录了以下内容：部分国家宏观税负情况、221 个国家（地区）公司所得税和增值税税率表（2009/2010 年度）、2009 年世界各国签署的税收情报交换协定、2009 年世界税收十大事件、2009 年世界税收大事记以及本报告外文缩略语。

本研究报告力争做到资料最新最实，具有较强的现实意义和指导作用。希望本研究报告能够继续成为广大税收理论研究者、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

2010 年 11 月 2 日

报告概要

2009 年世界经济发展经历了金融危机和经济衰退向经济稳定止跌回升的方向转变。全球金融危机和经济衰退对世界经济的冲击在 2009 年上半年全面显现,但随着各国大规模经济刺激政策的深入落实,以及超低利率和定量宽松货币政策释放大量流动性,自 2009 年下半年起国际金融市场渐趋稳定,消费和投资开始缓慢恢复,经济下滑速度放缓并逐步走稳。为了应对全球金融危机和经济衰退的冲击,各国延续了 2008 年税制改革的基本态势,并纷纷采取措施进一步加强税收征收管理和税收国际合作,国际税收协调和国际税收合作更加活跃。税制趋同化、政策灵活化和征管严格化的发展趋势更加明显。

本研究报告分为三个组成部分,重点分析和研究了 2009 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和税制结构,分别介绍和分析世界主要国家税制改革和税收政策调整动态及变化背景。

伴随着各国各项经济政策的实施,税收政策积极作用的充分发挥,在经济转暖的背景下,各国进行的税收制度改革和税收政策调整呈现三个特点:(1) 税收制度和税收政策的结构性调整。尽管减税仍然是各国税收制度改革和税收政策调整的主

旋律,但是总体减税的同时,也有些国家提高间接税收入,进行结构性调整。(2) 税收政策稳定和降低税负相结合。一方面实施稳定和增强税收财政功能的措施,另一方面采取降低税负政策以有利于刺激消费,扶持实体经济发展和增加就业,以达到提高应对金融危机的能力。(3) 随着各国税收制度改革和税收政策调整,各国税制和税收政策进一步凸显趋同。通过比较系统的研究,本研究报告得出以下具体结论:

• **降低税率刺激需求仍然是税制改革的主流**

在遭遇金融危机以后,降低所得税的趋势仍在继续,呈现两种现象:一方面通过降低企业所得税税率,提高经济实体应对金融风暴的能力,同时通过扩大税收优惠,实施鼓励投资和鼓励科技发展的政策,以及加大对中小企业的支持力度,避免倒闭而稳定就业,以达到稳定和推动经济增长的目标;另一方面调整个人所得税负担政策,以降低税率来刺激消费,并适当调整高收入者的负担,加大对高收入者税收调节力度,缓解收入不均的矛盾。降低税率、扩大税基仍然是各国税制改革的主旋律,辅之以各种有针对性的间接税收优惠政策。

• **由刺激消费向鼓励投资的政策转变明显**

尽管 2009 年各国政府仍然都采取了不同形式的减让个人所得税措施,继续刺激消费,但是与 2008 年相比较,税收政策的趋向有所变化,由刺激消费向鼓励投资的政策转变比较明显。在鼓励投资的税收政策中间接税收优惠政策为主,直接税收优惠政策为辅的方向格外受到重视,许多国家继续执行公司所得税对企业加速折旧和亏损结转,加大企业研究与开发投入的税收抵免,以鼓励企业技术进步与设备更新,支持企业科技创新。

在各国税收政策调整中,所得税实现了三个转变:(1) 由普遍优惠政策向有选择的税收优惠政策转变;(2) 由降低税率

为主向增加扣除项目和扩大税收抵免为主的转变；(3) 由单纯性减税向有增有减、结构性减税转变。

● 发展中国家扩大社会保障税（费）覆盖范围是新动向^①

社会保障税也成了 2009 年一些政府一揽子财政刺激计划中应对经济危机的重要武器。社会保障税降低税率是减税，扩大征收范围是增收，保障范围的扩大是增支。社会保障税降低税率与个人所得税降低税率一样，可以刺激消费，发挥异曲同工的作用。有些国家扩大社会保障税覆盖范围，达到刺激消费，重建信心的目的。对社会保障税进行税收结构性调整，呈现两种不同趋势：一方面社会保障税越来越受到发展中国家的重视，采取了增大社保税的收入征收和增大社保税覆盖面的措施，以通过该税的建设发挥税收保障市场经济安全运行和社会稳定的积极作用。另一方面有的高福利国家则采取了降低社会保障税的政策，以缓解纳税人负担过重的矛盾。

● 商品和劳务税成为稳定和增强财政的重要手段

商品和劳务税制日益成为各国稳定和增强财政的重要因素，具体呈现三个特点：(1) 货物和劳务税制继续得到发展，截至 2009 年已有 160 多个国家和地区实行了增值税并相应改革了消费税，完善增值税的步伐正在加快，从已经实施增值税国家的情况分析，其中有 81 个已实行现代增值税，欧盟型增值税随欧盟范围的扩大而扩大，一些东欧国家和原与欧洲关系密切的非洲国家也实行了欧盟型增值税；(2) 继续采取增值税调整措施应对金融危机，一方面通过减税以促进经济发展，如英国采取了十三个月临时阶段提高增值税税率 2.5 个百分点，另一方面也有国家采取增税政策以缓解因所得税降低给财政带来的困难，

^① 由于许多市场经济国家社会保障税或社会保障费性质相同，税费不分，因此，为了便于比较，以下涉及社会保障税内容均指社会保障税（费）。

7 个国家调高了增值税税率，一般调高 2~3 个百分点，最多调高了 5 个百分点；（3）有些国家（地区）提高了烟、酒、燃油、奢侈品等消费品的税负，消费税税目税率的调整会随着社会发展的需要，在引导合理消费和绿色消费，调节消费及收入结构等方面将会发挥更大作用。

● 特别关税在一些国家（地区）受到重用

关税继续朝着降低关税壁垒，有利于商品、资本、劳动和服务自由流动的方向发展，但是值得注意的是，出现了征收特别关税的方式以及以非税收方式实施贸易保护的新动向。特别关税在一些国家（地区）受到滥用，尤为引人关注。

● 环境税收得到更加重视

虽然世界各国没有对保护环境的具体措施取得一致意见，但是采取有效措施抑制环境恶化，越来越引起世界各国的重视。2009 年世界范围内的环境保护税收措施层出不穷。其中最引人注目的是碳税，很多国家都在 2009 年酝酿或准备开征碳税。尽管如此，总体上看，环境税的建设仍然还处于热议的阶段，对于许多国家来说，实行环境税仍然任重道远。

总之，2009 年世界各国税制改革延续了 2008 年的发展态势，减税成为各国税制改革方案的主要内容，这对于经济复苏发挥了积极作用。随着应对金融危机的税收政策逐渐发挥作用，税制结构中货物和劳务税的比重在上升，所得税的比重在下降。因此，发达国家的总体税收负担下降和各国税制结构将发生根本性变化是同样不可避免的。不过有 OECD 专家指出，经济低迷时期各国都拿出大量资金重振经济的政策无可厚非，但各国同时应具有更长远的眼光。尽管世界经济已经开始全面复苏，但失业率居高不下，劳动力市场疲软的情况异常严重，减少失业与改善税收制度已成为各国面临的两大挑战，一旦经济重上正轨，就应该开始考虑完善税收制度、削减赤字以及控制快速

增长的公共债务等。^① 因此,减税也不是没有止境,社会经济发展水平以及政府的职能范围和行政效率将是税收规模的决定性因素。如果从年度发展来看,相机抉择的税收政策也许占了上风;如果从长远发展来看,顺应国内和国际社会经济发展,建设一个在收入功能上合理有效,同时税收负担公平、制度简洁便利和超额负担小的税收制度将仍然是各国税制改革的根本和努力的方向。

二、世界税收征收管理发展研究

本部分主要从税收战略管理动态、税收征收重点管理动态和税收征收管理的一般内容等三个方面的动态及变化背景进行研究,归纳出2009年世界税收征管的新情况、新特点。

● 引进中期税收战略管理的新动向

尽管国际金融危机没有改变短期税收管理作为主流的税收管理战略,但是,也有以美国为代表的几个国家选择了以短期税收战略管理为主、中期税收战略管理为辅的战略管理架构。短期税收战略管理与中期税收战略管理相结合成为税收战略管理的新特点。中期税收战略管理集中表现两个方面:(1)坚持以纳税人为本的中期税收战略管理,纳税服务与税收执法并行,终极目的便是促进纳税遵从。(2)应对危机的短期预算与着眼经济增长潜力改善的中期预算税收战略并行。

● 税收征收重点管理有多种进展

税收征收重点管理包含五个方面的内容,税收信息化管理、非居民税收管理、反避税管理、税务机构管理和纳税人权利保护,2009年变化的特点如下:

^① 经合组织秘书长安赫尔·古里亚:世界经济面临减少失业与改善税收两大挑战 <http://www.ctaxnews.net.cn/detail.jsp?no=6103>

(1) 税收信息化管理。国际税收信息化管理在三个方面加大了工作力度：更多的追求信息系统安全化建设；税收信息管理平台的建设尤为注重专业化、国际化；不断尝试税收信息化管理的功能突破。

(2) 非居民税收管理。加强非居民税收管理成为各国税收征收突出的特点。世界各国在非居民税收管理方面的重点表现在三个方面：各国较之比以往更加侧重于加强金融领域的非居民税收管理；非居民税收管理强调了“常设机构”的重要性，各国纷纷在其法案中重点提出常设机构的界定和税收处理问题；各国更注重非居民的企业所得税管理，强化非居民公司预提税的征收。

(3) 反避税管理。反避税管理较之以往其重要性更为显著。避税地逃税问题，受到了国际社会的极大关注。其中三项措施比较突出：修改法案、制定反避税法律法规；修订国内相关保密法律，消除执行国际税务标准的银行保密法律障碍；签订和更新税收协定，管制和追缴国际逃税。

(4) 税务机构管理。各国税务机构变动及其职能的改变大多体现了加强反避税和优化纳税服务这两大主题，表明税务机关管理能力的提高和征税观念的重大变化。

(5) 纳税人权利保护。国际上许多国家一直以来把纳税人权利保护上升到宪法性权利保护的高度。各国纳税人权利保护工作进展如下：一是对纳税人权利保护大多集中在避免双重征税方面。二是不少国家还设立了专门的保护纳税人权利的机构。三是多国降低国内较为弱势的部分纳税人的税收负担和税收遵从成本，保护其安全渡过金融危机的冲击。

● 税收征收管理的一般内容的新举措

税收征收管理的一般内容包含五个方面的内容：纳税服务、税收征收、税收稽查、税收处罚和税收法律救济。2009 年变化的特点如下：

(1) 纳税服务。世界各国为提高纳税服务水平主要在三个方面作出了努力：一是简化纳税人办理业务程序，优化税收征管流程，提供更便利的纳税服务。二是大力推广网上申报，提高办税效率。三是更加重视完善与纳税人之间的沟通，提高纳税服务水平。

(2) 税收征收。2009 年税收征收难度加大，滞纳税款人数增多，各国税收收入大幅下降。许多国家采取措施加强税款征收：一是通过打击逃税等加大征收力度。二是在加强对原有主体税种的税收征管的同时，又出台了柔性的延期纳税举措，缓解纳税人纳税压力，给纳税人以休养生息。三是加大推广使用电子发票报税，推广网上申报。

(3) 税收稽查。尽管世界各国应对全球经济衰退的拯救政策不一，然而均加强了税收稽查。比较突出的重要内容包括加强对特定人群的税收稽查、加强金融领域的税收稽查和加强酒类、香烟类产品的税收稽查。具体办法包括：成立新部门或赋予税务机关新的稽查权力。

(4) 税收处罚。在严格税收处罚的同时又纷纷辅以税收特赦，在一些方面从轻处理，替代传统的重罚，以追回欠税和减少海外逃避税，鼓励海外资金汇回国内。另外，有的国家在纳税细节方面颁布了更为严格的税收处罚措施。

三、国际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。经历了金融危机后，2009 年世界税收协调与合作不同以往，全球性、区域性国际税收会议更加务实。国际税收协调与合作的动态以及国际税收会议特点表现为以下几个方面：

● 国际税收协调成效显著

2009 年国际税收协调更加活跃，双边及多边接触更加频繁

取得一些重大成效,具体表现在三项有代表性的成果:

(1) 在税收竞争协调方面,反有害税收竞争活动取得明显进展。由于 OECD 的推动,国际反有害税收竞争活动取得重大进展。在充分有效地进行税收情报交换方面,取得了比过去十年更大的进步。

(2) 在税收政策协调方面,欧盟获取巨大成功,历时近两年,最终于 2009 年 11 月 3 日经最后一个欧盟成员国批准正式生效的《里斯本条约》,是这一年度税收政策协调活动的亮点。

(3) 在税收管辖权的协调方面,许多国家因经济形势发展的需要,签订了新的双边税收协定和议定书,全球签订了空前的多达 200 多份税收情报交换的协定。

● 国际税收合作更加广泛和深入

2009 年国际税收合作表现为多边合作和向实质方向努力的特征,具体表现为三个代表性成果:

(1) 欧盟在加强成员国之间税收管理合作方面做了许多深入细致的工作,特别是打破银行保密制度取得重要进展,并重点加强了增值税的合作管理。

(2) 25 个非洲国家正式成立了“非洲税务管理论坛”。表明非洲国家促进各国税务机关之间的相互合作,提高税务管理水平的强烈愿望。

(3) 避税地逃税问题,受到了国际的极大关注。联合国在这一领域也开展了积极有效的工作。其税收委员会最终形成了《联合国打击国际偷税合作行动准则》草案,提交委员会成员审批。

● 国际税收会议主题更加务实

2009 年,面对新的经济形势,国际税收会议主题更加务实,主要关注四项重大议题:(1) 各国应对金融危机税收政策和措施的交流,交流经验,总结教训。(2) 讨论并制定协同反有害税收竞争纲领,开展相应行动,提高税收透明度。(3) 采取各

种措施提升税收管理水平，提高纳税遵从度。(4) 围绕保护环境、降低碳排放的绿色税收研讨和交流。

上述情况表明，国际会议也开始实现由务虚向务实的根本性转变。

目 录

前 言

报告概要

1. 世界税制改革发展研究

1.1 年度述评	1
1.1.1 所得税继续采取激励优惠政策	1
1.1.2 社会保障税进行结构调整	2
1.1.3 货物和劳务税朝着完善税制方向发展	3
1.1.4 关税下降、特别关税出现新动向	3
1.1.5 环境及资源税形式多样化	4
1.2 公司所得税	5
1.2.1 动态概述	5
1.2.2 亚洲	7
1.2.3 欧洲	13
1.2.4 美洲	19
1.2.5 其他国家	22
1.2.6 中国	23
1.3 个人所得税	25
1.3.1 动态概述	25
1.3.2 亚洲	26
1.3.3 欧洲	31
1.3.4 美洲	36
1.3.5 其他国家	37
1.3.6 中国	38

1.4	社会保障税 (费)	39
1.4.1	动态概述	39
1.4.2	亚洲	40
1.4.3	欧洲	40
1.4.4	美洲	41
1.4.5	中国	42
1.5	增值税	43
1.5.1	动态概述	43
1.5.2	亚洲	44
1.5.3	欧洲	46
1.5.4	美洲	50
1.5.5	其他国家	50
1.5.6	中国	52
1.6	消费税	52
1.6.1	动态概述	52
1.6.2	亚洲	53
1.6.3	欧洲	54
1.6.4	美洲	55
1.6.5	其他国家	56
1.6.6	中国	56
1.7	关税	57
1.7.1	动态概述	57
1.7.2	亚洲	60
1.7.3	欧洲	61
1.7.4	美洲	63
1.7.5	其他国家	63
1.7.6	中国	63
1.8	财产税	64
1.8.1	动态概述	64
1.8.2	亚洲	65

1.8.3 欧洲	65
1.8.4 中国	66
1.9 资源税	66
1.9.1 动态概述	66
1.9.2 亚洲	67
1.9.3 欧洲	67
1.9.4 美洲	67
1.9.5 中国	68
1.10 环境保护税(费)	68
1.10.1 动态概述	68
1.10.2 亚洲	69
1.10.3 欧洲	69
1.10.4 中国	71
1.11 其他税	72
1.11.1 动态概述	72
1.11.2 亚洲	72
1.11.3 欧洲	73
1.11.4 美洲	74
1.11.5 中国	74

2. 世界税收征收管理发展研究

2.1 年度述评	75
2.1.1 调整税收战略管理架构	75
2.1.2 确保税收管辖权	76
2.1.3 签订和更新税收协定	79
2.1.4 延期纳税和税收赦免并举	79
2.1.5 更便利的纳税服务	80
2.2 税收战略管理	81
2.2.1 动态概述	81
2.2.2 亚洲	84