



2011

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*

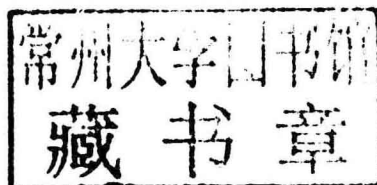
中国税务出版社



世界税收发展 研究报告

(2011 年)

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. 2011/中国国际税收研究会. --北京:
中国税务出版社, 2012. 11
ISBN 978-7-80235-898-0

I. ①世… II. ①中… III. ①税收管理-研究报告-世界-
2011 IV. ①F811.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 283512 号

版权所有·侵权必究

书 名: 世界税收发展研究报告 (2011 年)

作 者: 中国国际税收研究会

责任编辑: 王静波

实习编辑: 王远灏

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: swcb@taxation. cn

发行中心电话: (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: 北京中科印刷有限公司

规 格: 787 × 1092 毫米 1/16

印 张: 21.25

字 数: 343000 字

版 次: 2012 年 11 月第 1 版 2012 年 11 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80235-898-0

定 价: 49.00 元

如有印装错误 本社负责调换

《世界税收发展研究报告（2011 年）》

编辑委员会

主 任：郝昭成

副 主 任：权兆运 龚祖英 高培勇 伊 兵 杜铁英
靳东升 张铁勋

顾 问：韩绍初 张富珍

委 员：（按姓氏笔画排序）

于 斌	王明普	王柳德	王晓玲	王继德
孙玉刚	孙红梅	刘 健	刘淑民	李子清
张崇明	张 旋	罗 秦	胡秋生	赵迎春
高世星	秦 川	霍 军	龚辉文	薛路生
魏仲瑜				

前 言

2011年，世界经济复苏缓慢，增长乏力。欧洲主权债务危机仍然困扰西方发达国家，并且呈愈演愈烈之势，直接影响世界经济企稳回升，许多国家依然在低增长中徘徊。世界各国的税制和税收政策普遍进入调整期，大规模的减税将难以为继，一定程度的增税微调开始出现。

2011年的中国经济在复杂多变的国内外经济环境下，由于宏观调控的进一步加强和完善，经济结构战略调整的加快，有效巩固和扩大了应对国际金融危机冲击所取得的成果，实现了“十二五”规划开局之圆满收官。为了配合转变经济增长方式，中国加快了新一轮税制改革的步伐，实施“营改增”试点改革，加大了鼓励中小企业发展和扩大个人消费的税收政策力度，积极发挥了应有的职能作用。

在此背景下，《世界税收发展研究报告（2011年）》如期问世。本研究报告是中国国际税收研究会的品牌性研究报告，现已连续研编四年，填补了国内在世界税收研究领域的空白。报告一经出版，就得到了国家税务总局领导的高度重视，以及广大读者的认可和欢迎。

本研究报告作为年度报告，继承了前三份年度报告及时性、准确性、针对性、比较性的特点，对2011年世界各国税收发展新形势、新变化、新特点进行了跟踪分析研究，并力争比上年度的报告有所改进。一是积极拓展信息资料收集渠道，使报告各部分的信息量既广又新，反映年度世界税收发展状况更加全面。二是加大评析分量，报告集研究与资料为一体，在充分占有信息资料的基础上，深入做好评析，力求评得要新要准，析得要高要深，提出对世界税收发展带有普遍性、规律性、倾向性的观点。三是对报告第二部分“世界税收征管发展研究”进行了简化处理，更

清晰地勾画出世界征管新情况、新变化。

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、世界税收征管发展研究、国际税收协调与合作发展研究以及附录。附录部分重点介绍了 2009 年度 OECD 国家和部分拉美国家宏观税负情况、221 个国家和地区公司所得税和增值税税率表、2011 年全球签署的税收情报交换协定、2011 年度世界税收十大事件、中国签订避免双重征税协定（或安排）一览表、中国与部分国家（地区）国际运输收入税收处理情况一览表、2011 年世界税收大事记和专业术语外文缩略语等。

为了编研好研究报告，中国国际税收研究会聚集、整合多方研究力量，组成相对固定的编研团队，包括编写组、评审组、组织组。从报告开题到终审各阶段，编研人员充分讨论，集中智慧，分工协作，共同完成。编写组由国家税务总局税收科学研究所研究员、中国国际税收研究会副秘书长靳东升任组长，上海立信会计学院赵迎春教授、广西壮族自治区国家税务局税收科学研究所霍军研究员和国家税务总局税收科学研究所资料室副主任孙红梅博士任副组长。报告写作分工如下：靳东升研究员承担了前言和报告概要。罗秦副教授（上海立信会计学院）承担了第一部分“世界税制改革研究”中的总撰和“年度评析”、“个人所得税”、“关税”、“财产税”、“资源税”、“环境保护税（费）”和“其他税”的编写；王晓玲副教授（上海立信会计学院）承担了第一部分“世界税制改革研究”的“公司所得税”、“社会保障税（费）”、“增值税”和“消费税”的编写。霍军研究员承担了第二部分“世界税收征管发展研究”中的总撰和“年度评析”、“税收征收基础管理”和“税收专项管理”的编写；刘展、刘昶硕士研究生（广西大学）承担了第二部分“世界税收征管发展研究”中的“税收战略管理”的编写，协助霍军研究员承担了第二部分相关资料的收集整理工作；付茂劲博士和郭天学同志（中国国际税收研究会）承担了部分资料的收集工作。孙红梅博士承担了第三部分“国际税收协调与合作发展研究”中的总撰和“年度评

析”(部分)、“国际税收会议”的编写;张旋副研究员(国家税务总局)承担了第三部分“国际税收协调与合作发展研究”中的“年度评析”(部分)、“国际税收协调”和“国际税收合作”的编写。秦川同志(国家税务总局)承担了附录的收集整理工作。龚辉文研究员(国家税务总局)提供了《221个国家和地区公司所得税和增值税税率表》,并对全书进行了总纂。靳东升研究员、孙玉刚同志(中国国际税收研究会荣誉理事、学术研究委员)承担了报告的最后审核。

报告编写中,评审组对报告进行了两次评审。评审组由郝昭成担任组长,成员有权兆运、伊兵、高世星、王继德、魏仲瑜、于斌、薛路生、李子清、孙玉刚等同志。同时,中国国际税收研究会法规文献部负责了报告的具体组织工作,郭天学、薛春晔同志在日常组织协调和协助资料收集中做了大量工作。此外,中国税务出版社刘淑民编审为报告出版付出了辛勤和努力。

国家税务总局国际税务司、税收科学研究所、中国税务出版社,天津市、河北省和四川省国家税务局,以及天津市、四川省国际税收研究会等单位对本报告编研工作给予了大力支持,在此表示衷心的感谢!

《世界税收发展研究报告》是内容丰富、资料翔实、有参考价值的年度性研究报告,期盼为广大理论研究者、税务干部和纳税人服务,为税收工作服务。由于研究水平有限,资料收集尚存局限,难免有疏漏之处,敬请读者指正。

中国国际税收研究会
《世界税收发展研究报告》编写组
2012年9月

报告概要

2011 年世界经济虽然延续了 2010 年的复苏走势，整体上却呈现增速放缓、复苏疲软的态势。伴随着世界经济的复苏，世界各国经济发展出现了发展的不平衡，新兴市场经济国家继续保持良好的发展势头，以美国为首的一些发达国家仍然在低速发展中徘徊，欧洲一些国家仍然深陷债务危机中难以自拔。复杂的世界经济形势，使世界各国的税收政策选择产生了分化。各国相互矛盾的税收政策交织在一起，形成 2011 年世界税收发展的最大特点。

本研究报告分为三部分，重点分析和研究了 2011 年世界税收发展中的新情况、新变化、新特点和新趋势。

一、世界税制改革发展研究

2011 年各国税制改革亦主要围绕“促进复苏”与“应对风险”两大目标，坚持不懈地探索“减赤字、抗通胀、增就业、保增长”的有效路径，税制改革的多样化、复杂性增加，一致性、趋势性减弱。2011 年世界性税制改革动态主要概括为以下几个方面：

● 促进经济复苏，税制结构有所优化

2011 年从世界范围来看，多数国家的所得税基本呈现减税态势，以促进经济尽快复苏与增长为主要政策目标导向，特别是公司所得税税率在 2011 年依然延续了过去十年稳步下降的趋势。在 2011 年世界税制各税种呈现出如下特征：

(1) 公司所得税税率继续下降，减税导向鲜明。2011 年各国的公司所得税减税已朝着常规的政策支持回归，侧重于企业的科技创新等内涵发展，关注核心支柱、战略产业的发展，比较突出的特点是特别减轻中小企业税负，并鼓励投资开办新企业，

以促进就业与经济复苏。

（2）个人所得税的增减税并存，地区差异明显。2011 年世界性的个人所得税仍是有增有减，但侧重明显不同。为应对国际金融危机之后的预算赤字压力，2010 年全球的个人所得税税率出现了上升势头，扭转了自 2003 年延续至 2009 年的减税趋势。但也有一些国家仍深陷高失业、消费信心不足等困境，对个人所得税采取了一些减税措施以扩大需求。欧洲国家债台高筑、财政恶化，以增收为主要目标，各种个人所得税增税措施频出。而受债务危机影响少的新兴经济体及亚洲国家仍以减税为主，减税重点亦是低收入人群。

（3）减少赤字，货物劳务税税率稳中有升。2011 年世界性货物劳务税的发展呈现出的动态特征是：与所得税税率稳步下降的趋势相反，货物劳务税的税率在平稳中有所提高。货物劳务税在各国税制结构中的地位逐步提高，降低公司所得税可以提高投资收益，促进经济增长，运用货物劳务税增加收入，减少赤字，各国税制结构逐步趋同和优化。

（4）减负增收，社会保障税（费）凸显不同目标。为实现刺激经济增长、促进就业的目标，许多国家采取了一些降低社会保障税税负的措施。另一方面，提高社会保障有关缴款的比例也成为一些国家的选择。因此，社会保障税（费）被不同国家根据需要赋予了“减负”、“增收”两种不同目标，各国社会保障税的改革也就呈现出截然相反的路径。

● 应对通胀，关税作用更加多元化

2008 年国际金融危机以来，世界各国保守主义盛行，关税的贸易保护主义色彩渐浓。关税作为重要的贸易政策工具在很多国家受到重用，特别是进口关税壁垒的再次增加和反倾销税、反补贴税等特别关税的滥用几乎充斥着整个世界贸易市场。2011 年伊始，一些新兴经济体及部分发展中国家的整体物价延续 2010 年的上涨趋势，通胀压力不断加大，控通胀与保增长成为政策两难。许多国家纷纷下调部分进口商品，特别是生活必需品的关税，甚

至降低为零以此来减缓通胀压力，这种与传统的高关税壁垒完全相反的措施体现出后金融危机的“新危险期”背景下关税作用更加多元化。

- 增收促调，财产税的收入与调控功能得到强化

2011 年世界范围内的财产税在增加收入与调控经济两方面的功能均得到进一步强化，较好地适应了各国弥补财政赤字与促进经济复苏、增长的现实需要，这种变化主要体现在房产税。一方面，为了增加收入以弥补财政赤字，部分国家在财产税方面采取了一些增税措施；另一方面，为促进经济的进一步复苏与增长，一些国家则相应降低了财产税税负。

- 资源、环保税聚焦各方利益

2011 年多国政府纷纷谋划增加自然资源开采的税负，大幅提高资源类产品的出口关税，并在国际货币基金组织的建议下开征矿产资源超额利润税，全球性矿产资源税“涨声”一片，并延续到 2012 年。最引人瞩目的是澳大利亚的资源税改革。环保税的开征依然遭遇各种利益的博弈，矛盾不断，在 2011 年尤为突出地体现在航空税与碳税问题上。更多航空公司要求降低航空税。澳大利亚 2011 年终于通过一波三折的碳税法案，成为欧洲之外碳排放限制力度最大的国家。欧盟在 2011 年积极争夺全球气候问题谈判的主导权，虽然招致各国的激烈抗议，但欧盟表现出要将航空碳税进行到底的态度。

- 应对风险，金融交易税仍为热点

2011 年，欧洲债务危机再度升级，多国财政状况不断恶化、失业率居高不下，开辟新财源几乎成为政府的第一要务，金融交易税再次被看做是增收纾困的稻草，欧盟委员会多次在 G20 峰会上倡议在全球范围内征收金融交易税，有关争议亦持续升温。金融交易税其实并非一个新税种，只是由于金融交易税的征税理念与控制资本流动、防范金融风险紧密相关，正契合了金融危机后国际金融市场治理的现实需求，同时还能满足各国财政纾困的需要，故而掀起了新一轮的全球性热议。

二、世界税收征收管理发展研究

2011 年全球财政治理面临十分艰巨的任务。通过税收征收管理，实现税收战略目标，治理慢性失衡，维护可持续性，构成 2011 年世界税收征管的主旋律。

● 税收战略管理南辕北辙

2011 年，南北经济体面对的经济矛盾不一；与之相对应，南北经济体的税收战略管理呈现出相背离的新特点。

稳增长与控债务的短期战略重点。经济发展环境的变化促使南北经济体重新调整短期税收战略重点。由于南北经济体面对的经济环境和财政薄弱环节的差异，发展中经济体和发达经济体短期税收战略的调整重点有较大的偏离。

一些新兴市场经济体及时调整短期税收战略重点，出台适度宽松的财税政策。如结构性减税政策，加快经济结构调整步伐，确保扶持资金流向实体经济部门，重点扶持中小企业尽快摆脱困境，扩大生产，增加就业，增强经济复苏的内在动力。

增税作为减赤主要手段的艰难抉择。发达经济体急寻良策减赤字促增长。增加税收虽然会影响经济增长，但至少不会累积赤字风险，因此成为减少和稳定发达经济体债务规模的最优选择。

恢复财政的可持续性成为中期战略目标。尽管南北经济体在解决关键的财政薄弱环节方面都取得一定成绩，但是财政慢性失衡是全球财政面临的问题且危及全球经济增长的关键危险因素，一些经济体制定的中期税收战略，致力于增强财政能力，以恢复财政的可持续性。

● 纳税人权益保护成为纳税服务重心

2011 年，纳税服务更加受到广泛的重视，优化纳税服务成为提高纳税遵从度的重要手段。现代信息技术推动电子纳税服务的创新与发展，信息化纳税服务的创新与发展又进一步提升了纳税人权益保护的实现。

以纳税人为中心的纳税服务在创新中发展。现代信息技术的

迅速发展深刻地影响和改变着纳税服务的创新和发展。信息技术尤其是互联网的出现构建了一种新型的完全开放的矩阵式信息传导结构，提高了信息的共享度，为税务机关利用新技术优化纳税服务提供了可能。

创新纳税服务，加强落实纳税人权益。纳税人权利的落实程度和保障程度依赖于纳税服务的标准和绩效的提高。以纳税人为中心的电子化纳税服务的创新与发展，推动着纳税人权益更多更好的落实。纳税服务电子化在减轻纳税人办税负担方面的作用也比较明显。纳税服务电子化水平越高的经济体，纳税人的办税成本越低，办税负担也越轻，纳税人权利的落实也越彻底。专业化纳税服务的提供满足了纳税人个性化的服务需求，最大化保障纳税人权利的实现。

● 综合管理提高税收征收率

2011 年各国政府将税收工作重点放在满足“增收减赤”的预算目标上。在经济增长下行风险增大的恶劣环境中，强化征管，最大化挖掘税基管理的潜力，间接扩大隐性税基，可收一石二鸟之效。因此，增税基调的组织收入管理思路重新获得各经济体的高度重视，各经济体集体亮出管理组合拳，旨在推高征收率，通过征管增加税收收入。

加强税基征管。税基管理提供税收保障，如何保证税收收入增长是各国税务机关头等大事。更为关注财务能力和实力强的重点税源纳税人，加强源泉控管。许多国家取消了对非居民所得的税收优惠政策，以前对非居民税收实施不征税或少征税的领域，如今恢复征税。

刚柔相济的税收执法管理。为了挽回足够多的流失税收，给予逾期纳税申报过错的纠错机会，优待主动的逾期申报补税行为。重点查处富有阶层的偷漏税问题，维护公平纳税环境，严惩税收违法行为。

● 继续延续反避税管理的高压态势

2011 年，全球税务机关要求增加税收收入的压力使得避税与

反避税的博弈变得异常复杂。各经济体继续对跨国公司的避税行为施以高压。

强力治理关键领域的逃避税。强力治理关联企业的逃避税，建立健全转让定价规则，适用资本弱化新规则。继续强力治理境外逃避税，规范制度管理逃避税，设立反避税专门管理机构，加大反避税力度。许多国家推出综合治理境外逃避税的举措，以整顿税收秩序，维护国家税收主权，增加税收收入。

反避税手段高科技化。许多经济体尽最大可能运用现代技术进步手段，研制推行防范逃骗税的管理软件，使用更先进的智能税收分析检测系统和更加复杂的涉税数据匹配系统，推广防范进出口骗税软件，银行账户及税务信息监控管理系统，获取纳税人信息，打击逃税行为。

反避税执法突显强势打击。反避税执法突显强势打击姿态，重点稽查海外逃避税行为，关注避税高风险企业的税务审计，严厉制裁逃避行为。严厉处罚海外账户逃税和主体税种逃税行为，将逃税列为犯罪行为处罚，扩大跨国企业逃避税的处罚范围。

三、世界税收协调与合作发展研究

2011 年，在复杂的世界经济背景下，各国之间的税制与税收管理的协调与合作的重要性更加凸显。国际税收协调与合作呈现以下一些特点：

- 欧盟协调税收制度取得进展

欧盟委员会力排众议，提出了酝酿多年的“共同统一公司税税基（CCCTB）”提案和在欧盟范围内开征“金融交易税”提案，这是欧盟委员会在协调成员国税收制度上多年来辛勤工作的结果。尽管两个提案都遭到一些成员国的反对，要在欧盟范围内成功实施提案还有艰苦的工作要做，但它们无疑为增强欧洲统一市场的竞争力，筹集财政资金以缓解债务危机带来了希望。

- OECD 税收透明度努力取得阶段性成果

由于低税率和信息不透明，长期以来避税地成为跨国公司和

富人们逃避国内税收的乐园。于是，OECD 税收透明度和情报交换全球论坛应运而生。全球论坛在 20 国集团峰会强有力的支持下又发起了同行审议，将提高税收透明度的努力进一步推进，同行审议取得阶段性成果。

- 税收情报交换成果显著

税收情报交换越来越多地受到世界各国的重视，近年来各国签订税收情报交换协定成燎原之势。由于 OECD 批准了以 2008 年版本为基础修正的 2010 年版本的双边税收协定范本，新增了税务信息交换的规定和标准，从而引起了 2011 年全球双边税收协定的全面更新升级。避税地谈签升级版双边税收协定全面提速。

- 瑞士银行涉税保密制度的避税功能名存实亡

在国际社会，特别是在美国等全球最发达经济体强烈要求分享本国居民的外国银行保密账户逃税信息的压力下，执行银行保密制度的瑞士和荷兰等经济体 2010 年开始松动银行账户国际逃税信息的披露。2011 年，德国、英国分别与瑞士草签了“本国居民未申报境外银行账户的税收协议”，这不仅标志着跨国银行未申报外国账户国际逃税信息交换步入通畅轨道，更重要的是它在解决未申报外国账户的双边合作征税问题上取得的实质性突破。瑞士银行涉税保密制度的避税功能很大程度上已名存实亡。

- 国际组织更加关注税收管理

由于各国更加关注税收管理措施的深化和税收政策落实的效果。因此，国际税收会议的主题也紧随形势，许多国际会议将税收管理确定为主题，内容也更加务实和具体。国际税收会议越来越成为国际组织、各国政府、税务从业人员等交流经验和想法、相互学习、解决税务管理实际问题的重要平台。

目 录

1. 世界税制改革发展研究

1.1 年度评析	1
1.1.1 促进复苏, 所得税结构性减税导向明显	1
1.1.2 减少赤字, 货物劳务税税率稳中有升	4
1.1.3 减负增收, 社会保障税凸显不同目标	6
1.1.4 应对通胀, 关税作用更加多元化	6
1.1.5 增收促调, 财产税的双功能继续强化	7
1.1.6 争夺利益, 资源、环保税聚焦各方矛盾	8
1.1.7 应对风险, 金融交易税再引全球热议	9
1.1.8 加入 WTO 十年, 中国税制渐融世界税制发展潮流	10
1.2 公司所得税	11
1.2.1 动态概述	11
1.2.2 亚洲	13
1.2.3 欧洲	17
1.2.4 美洲	20
1.2.5 其他国家	20
1.2.6 中国	21
1.3 个人所得税	22
1.3.1 动态概述	22
1.3.2 亚洲	23
1.3.3 欧洲	25
1.3.4 美洲	28
1.3.5 其他国家	31
1.3.6 中国	32
1.4 社会保障税(费)	35
1.4.1 动态概述	35
1.4.2 亚洲	36

1.4.3	欧洲	36
1.4.4	美洲	39
1.4.5	其他国家	40
1.4.6	中国	40
1.5	增值税	40
1.5.1	动态概述	40
1.5.2	亚洲	42
1.5.3	欧洲	43
1.5.4	美洲	46
1.5.5	其他国家	46
1.5.6	中国	47
1.6	消费税	47
1.6.1	动态概述	47
1.6.2	亚洲	48
1.6.3	欧洲	48
1.6.4	美洲	49
1.6.5	其他国家	49
1.6.6	中国	50
1.7	关税	50
1.7.1	动态概述	50
1.7.2	亚洲	51
1.7.3	欧洲	54
1.7.4	美洲	56
1.7.5	其他国家	57
1.7.6	中国	58
1.8	财产税	59
1.8.1	动态概述	59
1.8.2	亚洲	60
1.8.3	欧洲	61
1.8.4	美洲	63
1.8.5	其他国家	64
1.8.6	中国	64
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 其他国家	67
1.9.6 中国	68
1.10 环境保护税(费)	69
1.10.1 动态概述	69
1.10.2 亚洲	70
1.10.3 欧洲	71
1.10.4 美洲	71
1.10.5 其他国家	72
1.10.6 中国	72
1.11 其他税	73
1.11.1 动态概述	73
1.11.2 亚洲	75
1.11.3 欧洲	76
1.11.4 美洲	81
1.11.5 其他国家	83
1.11.6 中国	84

2. 世界税收征管发展研究

2.1 年度评析	85
2.1.1 南北相悖的税收战略管理	85
2.1.2 纳税服务创新提升纳税人权益保护	87
2.1.3 管理组合拳推高征收率	88
2.1.4 国际反避税延续高压态势	90
2.1.5 国际税收情报交换合作取得重大突破	92
2.2 税收征收战略管理	94
2.2.1 动态概述	94
2.2.2 亚洲	96
2.2.3 欧洲	98
2.2.4 非洲	105