



2014

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



世界稅收發展 研究報告

(2014)

中國國際稅收研究所

中國稅務出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

世界税收发展研究报告. 2014/中国国际税收研究会编.
--北京: 中国税务出版社, 2014. 10
ISBN 978-7-5678-0151-6

I. ①世… II. ①中… III. ①税收管理-研究报告-
世界-2014 IV. ①F811.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 240930 号

版权所有·侵权必究

书 名: 世界税收发展研究报告 (2014)

作 者: 中国国际税收研究会

特约编辑: 卓 娜

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: 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: 北京天宇星印刷厂

规 格: 787 × 1092 毫米 1/16

印 张: 24.75

字 数: 412000 字

版 次: 2014 年 12 月第 1 版 2014 年 12 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5678-0151-6

定 价: 50.00 元

如有印装错误 本社负责调换

《世界税收发展研究报告（2014）》

编辑委员会

主 任：王 力

副 主 任：伊 兵 龚祖英 高培勇 杨志强 赵兴玉
靳东升 张铁勋

顾 问：郝昭成

委 员：（按姓氏笔画排序）

王文钦	王晓悦	王柳德	孙玉刚	冯立增
付 瑶	刘淑民	李子清	权兆运	何自强
何 杨	张京萍	张 楠	罗 秦	赵迎春
高运根	秦 川	黄素华	韩 霖	彭 宁
廖体忠	霍 军	薛路生	魏仲瑜	

前 言

2013 年是国际金融危机爆发以来的第 5 个年头，但危机带来的影响尚未完全消退。尽管世界经济首次出现正增长，但美欧等发达国家的经济增长速度远未恢复到危机前的水平，经济增长的不确定性以及各国持续存在的财政压力正在加剧跨国税源的争夺，各国打击跨国逃避税的力度与日俱增。与此同时，中国经济持续向好，新一轮税制改革大局已定，税收国际合作稳步推进。

经过大家的共同努力，《世界税收发展研究报告（2014）》顺利完成。本报告是中国国际税收研究会的品牌性研究报告，现已连续研编六年，填补了国内世界税收领域的研究空白。该报告的出版发行，始终得到了国家税务总局领导的高度重视，也得到了广大读者的认可和欢迎。

本研究报告作为年度报告，始终坚持并继承了前五份年度报告及时性、准确性、针对性、比较性的特点，对 2014 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，并在上年度报告基础上有所改进。一是积极拓展信息资料收集渠道，使本年度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，本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，力求评得新准，析得高深，从中提炼出世界税收发展带有普遍性、规律性、倾向性的特征。三是本研究报告运用经济税收观点，试图采取经济与税收关联的方法、历史与现实比较的方法，开阔视野，加强研究。

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、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 2013 年度世界税收十大事件、2013 年世界税收大事记、我国签订的税收条约、英文缩略语和参考文献等。

为了编研好本研究报告,中国国际税收研究会整合多方研究力量,组成相对稳定的编研队伍,即编写组、评审组、组织组。从报告开题到终审各阶段,编研人员分工协作,群策群力,经过充分讨论共同完成。本报告聘请国家税务总局税科所副所长、研究会副秘书长靳东升担任组长,上海立信会计学院赵迎春教授、广西国家税务局科研所霍军研究员和中国税务杂志社《国际税收》编辑部副主任韩霖博士任副组长。报告写作分工如下:靳东升同志承担了前言和报告概要部分;罗秦副教授(上海立信会计学院)承担了第一部分“世界税制改革发展研究”的统稿和其中的“年度评析”、商品劳务税类中的“增值税”“消费税”与“关税”的编写;张京萍副教授(中央财经大学)承担了第一部分“世界税制改革研究”中“公司所得税”“个人所得税”与“社会保障税(费)”的编写;何自强博士(上海立信会计学院)承担了第一部分“世界税制改革发展研究”中“年度评析”“财产税”“资源税”“环境保护税(费)”和“其他税”的编写;上海立信会计学院税务专业学生孙静怡、张儒雅、包海晨承担了部分资料的收集整理工作。霍军研究员承担了第二部分“世界税收征管发展研究”的统稿和其中的“年度述评”“税收征收基础管理”及“税收专项管理”的编写;何杨副教授(中央财经大学)承担了第二部分“世界税收征管发展研究”中“税收战略管理”的编写;陆华、秦洁研究生(广西大学)承担了第二部分中的“税收征收基础管理”和“税收专项管理”英文资料的翻译和整理工作,刘昶博士生(武汉大学)参加了第二部分中“税收征收基础管理”和“税收专项管理”英文翻译资料的文字初步统稿工作。韩霖博士承担了第三部分“国际税收协调与合作发展研究”的统稿和其中“年度述评”“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)承担了第三部分“国际税收协调与合作发展研究”中“国际税收会议”的编写和本报告附录的收集整理工作。靳东升副所长和张京萍副教授对全书进行了总纂。中央财经大学研究生原译文和凌萍为研究组收集了英文

资料的原文及检索。靳东升副所长、孙玉刚同志（中国国际税收研究会学术研究委员）负责报告的最后审核。

郝昭成顾问自始至终关心课题研究的进展，指导课题研究方向，并提出了许多建设性的意见。报告编写中，评审组对报告进行了两次评审。评审组由王力会长担任组长，成员有权兆运、伊兵、赵兴玉、魏仲瑜、彭宁、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努力。

国家税务总局国际司、科研所、中国税务杂志社、中国税务出版社，广西国家税务局、北京市地方税务局以及北京市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》内容丰富、资料翔实，是颇具参考价值的年度性研究报告，期盼为广大理论研究工作者、税务干部、税务中介机构人员和纳税人提供有益借鉴，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
2014年9月

报告概要

回顾 2013 年，世界经济增速继续小幅回落，据世界银行 2014 年 1 月估计，按汇率法 GDP 汇总，2013 年全球经济增长 2.4%，比上年放缓 0.1 个百分点。其中，发达国家增长动力略有增强，发展中国家困难增多。全球工业生产和贸易疲弱，价格水平回落，国际金融市场持续波动。尽管如此，世界经济的前景预期比较好，景气指标总体向好，据经济合作与发展组织（OECD）统计，以长期趋势为 100，OECD 国家整体先行指数达 100.9，连续 12 个月上升。全球及主要经济体制造业 PMI 及其中的新订单指数和出口新订单指数均有所回升。

中国经济仍然一马当先，成为世界经济增长的亮点。2013 年中国国内生产总值达到 56.8 万亿元，同比增长 7.7%，居民消费价格指数同比上涨 2.6%，经济运行总体平稳。2013 年中国经济的结构性调整特征十分明显，中国经济的主要特征是需求衰退周期逐渐转换为供给调整周期，并正由高速增长向中高速增长转换。伴随着这种增速转换，2014 年将是中国全面深化改革的重要一年，继续保持经济的平稳运行，不仅是宏观经济调控的应有之意，更是推动体制改革、为之营造一个宽松宏观环境的迫切要求。

世界经济的发展变化直接带动了世界税收的发展变化，总体上看，宏观税收负担稳中有升，税制结构三分天下的格局没有大的变化。为了全面反映世界税收的发展变化，本研究报告延续了三个组成部分的分布，重点分析和研究了 2013 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

经过世界金融危机后的几年调整，世界税制变化开始趋于稳定。审慎的税收优惠政策与稳定的税收增收相结合，成为 2013 年

世界税制改革发展的新特点。

■ 所得税降低税率与提高税率并存

世界金融危机以后,许多国家纷纷出台各种税收优惠政策,刺激恢复经济。2013年很少有国家出台新的刺激经济恢复的税收优惠政策,说明世界税制适应经济形势的变化,已经由金融危机时的积极税收刺激政策转变为审慎的税收优惠政策,可以预见,在扩大税基、降低税率的背景下,公司所得税税收优惠政策将可能逐步减少。

2013年公司所得税税率选择各行其是,有一些国家提高了税率,另有一些国家降低了税率,比较起来,降低公司所得税税率的国家多于提高税率的国家,总的趋势仍然表现为以减税为主。之所以如此,是因为公司所得税在多数国家中占的比重不高,对总体税收影响不大,但是,通过调节公司所得税的税率,可以降低企业税负,增加企业利润,扩大企业投资,提高企业竞争力,特别是提高企业的国际竞争力,最终刺激经济的增长。另外,这种现象也反映了税收国际竞争的发展趋势,伴随着税收国际竞争日益激烈,降低公司所得税的税率成为许多国家的不二选择。

个人所得税主要调节个人收入高低悬殊的差别,在渡过难关之后,许多国家开始考虑个人所得税调节收入差别的功能,由单一税制向累进税制转变,提高边际税率,鼓励创业就业,更加注重个人所得税的调节功能。由于个人所得税是多数发达国家的主要税种,发达国家对个人所得税的收入功能从来没有放弃。在对国内居民增税困难重重的情况下,主要发达国家继续加强对非居民以及高收入者的征税,以此争取获得更多的税收收入。

■ 增值税的地位持续提高

2013年实施增值税的国家继续增加,世界上绝大多数国家都实施了增值税,增值税筹集政府收入的功能进一步加强。提高增值税税率的国家明显多于降低税率的国家,说明增值税在税制结构中的地位持续上升。由于增值税属于中性税收,覆盖面广,税基广泛,与其他税种比较,更加有利于为政府筹集收入,在各国

政府财政危机的情况下，就更加倾向于通过提高增值税的税率增加政府收入。在提高税率的同时，有些国家提高了增值税的起征点，照顾小、微企业和个人经营，体现了增收与税收政策支持的有机结合。

■ 税制改革面临挑战

关税曾经是各国政府重要的收入来源，也是重要的经济调节手段。在世界金融危机以后，国际贸易领域的贸易保护主义盛行，关税又成为调控进出口的重要工具，重新发挥着重要作用。

征收财产税以达到增加收入、调节分配的作用，可谓“一箭双雕”。许多国家也开始设法提高财产税。但是，财产税属于地方收入，在全部税收收入中的比重也比较低，达到增加收入目的的能力实在有限。高额财产税的后果也待经受实践的检验。

曾几何时，许多国家研究征收环境税问题，也有一些国家拟开征环境税，开征环境税似乎成为世界潮流。但是，2013年环境征税受到质疑，暂时受挫。尽管为保护环境，减少排放而征收的环境税已经形成共识，但是，实现世界各国普遍征收环境税还任重道远。

世界金融危机以后，许多国家提出开征银行税、金融交易税，风靡一时。2013年欧盟决定暂停征收颇受争议的金融交易税，一些国家和地区暂停征收金融交易税或降低其税率，这说明对金融交易征税问题相当复杂，往往会产生意想不到的后果，许多国家仍持观望态度。

二、世界税收征收管理发展研究

2013年经过短暂的经济复苏，世界经济又面临新的下滑风险。各国税收征管波澜不惊，平稳推进，继续推行优化纳税服务，深化税收征管，特别是加强反避税的管理，将税收征管的国际合作融入国内税收征管的活动中。

■ 税收征收战略管理三大特点

税收征收战略管理越来越被世界各国接受，通过战略管理的

规划,将税制变动和税收征管有机结合到一起。虽然各国战略管理年年制定,但是战略管理的重点年年不同。2013 年税收征收战略管理三大特点比较突出,即继续促进经济复苏的税收激励性战略、加强反避税的征管战略和提高国际合作水平的国际性战略。由此可以发现,2013 年的税收征收战略更加体现国际化的色彩。

■ 纳税服务优先,细化税收征收管理

近些年来,优化纳税服务成为许多国家的重点工作,通过优化纳税服务,拉近税务机关与纳税人的距离,建立新型征纳关系,提高税法遵从度。为了转变税务机关的形象,将对抗型关系转变为客户型关系,各国税务机关做出许多努力。2013 年比较典型的措施有拓展纳税渠道、简化纳税程序和优化纳税服务方式。

各国在细化税收征收管理也下了一些功夫,例如:细化税收征管规则、实施新的征管措施和实施征管便利化的办法。除此之外,税收稽查的重点指向海外逃避税和大企业逃税。

■ 反避税管理备受重视,纳税人权利保护继续强化

2013 年加强反避税管理不仅成为国际社会的共识,而且明确了各国加强税务管理的努力方向。有的国家细化非居民税收管理规则,有的国家强化非居民税收管理规则,更为重要的是,加强税收征管的国际合作越来越成为许多国家的共识,通过税收征管的国际合作,努力实现加强大企业的税收管理、税收风险的防控,对本国居民企业和本国居民提供纳税人权利保护和税收法律救济。

三、世界税收协调与合作发展研究

2013 年的一个重要成果就是 OECD《解决税基侵蚀与利润转移》(BEPS) 报告的发布及制定的相应行动计划,这个由 20 国集团领导人在圣彼得堡峰会上通过的行动计划,既是对国际税收规则的重塑,也是国际税收征管合作的指南,必将对今后的世界税收协调与合作的发展产生重大影响。

■ 税收协调以国际组织为主导更加突出

解决 BEPS 问题行动计划的出台举世瞩目,原因不仅仅因为

是受 20 国集团的委托，国际地位高，影响面大，意义重大，而且是在 OECD 推动下各国参与的共同行动，代表了重要国际组织由引导国际税收协调向实际参与国际税收协调的重大转变，国际税收协调的重点由避免双重征税向避免双重不征税的重要转变。国际组织将要在国际税收协调领域发挥更大、更重要的作用，税收协调以国际组织为主导更加突出。与此形成鲜明对照的是欧盟在 2013 年的税收协调中没有重要举措。

■ 税收征管国际合作开始新阶段

解决 BEPS 问题行动计划的出台促使世界各国联合起来，共同应对跨国公司进行跨国避税的重大问题，是向分布世界各地的国际避税地的宣战。由此可能会建立一个新的税收征管国际合作的体系，制定建立一个新的税收征管国际合作的规则，缔造国际税收新秩序。因此，很有可能开辟税收征管国际合作的新纪元。

《多边税收征管互助公约》的签约范围不断扩大，发挥积极的作用。税收透明度与情报交换全球税收论坛也是当今世界规模最大、最为重要的税收国际组织之一。国际联合反避税信息中心（JITSIC）正在发挥更大的作用。另外，虽然美国在推行《海外账户税收遵从法案》（FATCA）中困难重重，但是许多国家已经同意开展合作，使得这项单边行动变为多边合作，影响日益扩大。与此同时，各国情报交换的活动如火如荼。种种情况表明，税收征管国际合作已经开始了一个新时代。

■ 中国在税收协调与合作中更加积极主动

中国作为发展中国家中的重要经济体，参加国际领域的活动越来越多，发挥的作用也越来越大。继 2012 年中国在西班牙马德里举行的同行审议小组会议上以高标准通过同行审议之后，2013 年中国加入了《多边税收征管互助公约》，并派常驻代表深度参与国际联合反避税信息中心的工作。中国已经由过去的被动参加转变为积极参与国际税收活动，不仅加强国际税收领域的合作，而且成为制定国际税收规则的重要成员之一。因此，中国在税收协调与合作中更加积极主动，发挥更大作用，做出更多贡献。

目 录

1. 世界税制改革发展研究

1.1	年度评析——税制改革多元支持经济恢复	1
1.2	所得税类	10
1.2.1	动态概述	10
1.2.2	公司所得税	14
1.2.3	个人所得税	33
1.2.4	社会保障税（费）	49
1.3	商品劳务税类	52
1.3.1	动态概述	52
1.3.2	增值税	57
1.3.3	消费税	68
1.3.4	关税	73
1.4	财产税类	85
1.4.1	动态概述	85
1.4.2	不动产税	86
1.4.3	一般财产税	88
1.4.4	遗产与赠与税	91
1.5	其他税	93
1.5.1	动态概述	93
1.5.2	资源税	96
1.5.3	环境保护税（费）	98
1.5.4	金融交易税	102
1.5.5	印花税	103

2 世界税收征管发展研究

2.1	年度评析——税收征管“开源”支撑财税整顿	107
2.2	税收战略管理	127
2.2.1	动态概述	127

2.2.2	促进经济复苏的税收征管战略	128
2.2.3	加强国际反避税的税收征管战略	141
2.3	税收征收基础管理	144
2.3.1	动态概述	144
2.3.2	纳税服务管理	148
2.3.3	税收征收管理	160
2.3.4	税收稽查	175
2.3.5	税收处罚	183
2.3.6	税务机构与职能	188
2.3.7	税收信息化管理	193
2.4	税收专项管理	195
2.4.1	动态概述	195
2.4.2	纳税人权利保护	200
2.4.3	非居民税收管理	206
2.4.4	反避税管理	216
2.4.5	税收法律救济	236
2.4.6	大企业税收管理	247
2.4.7	税收风险管理	256

3 国际税收协调与合作发展研究

3.1	年度评析——全球性合作进入新阶段	263
3.2	国际税收协调	267
3.2.1	动态概述	267
3.2.2	国际组织主导的全球性税收协调	269
3.2.3	以欧盟为代表的区域性税收协调	274
3.2.4	以协定为依托的双边税收协调	279
3.3	国际税收合作	283
3.3.1	动态概述	283
3.3.2	全球性税收合作	285
3.3.3	区域性税收合作	293
3.3.4	双边税收合作	297
3.3.5	中国参与国际税收合作的情况	298

3.4 国际税收会议	299
3.4.1 动态概述	300
3.4.2 全球性国际税收会议	300
3.4.3 区域性国际税收会议	308
附录一 2013 年世界税收十件大事	311
附录二 2013 年世界税收大事记	312
附录三 我国签订的税收条约	366
附录四 英文缩略语	373
参考文献	376

1.

世界税制改革发展研究^①

1.1 年度评析——税制改革多元支持经济恢复

回望 2013 年，始自 2008 年的国际金融危机爆发已逾 5 年，世界经济复苏进程艰难曲折，脆弱性、不确定性和不平衡性成为世界经济发展的重要特征。2013 年世界经济继续处于政策刺激下的脆弱复苏阶段，总体形势相对稳定，但增长速度已经滑行至金融危机后的最低水平，维持着“弱增长”格局。发达经济体总体趋于改善，美国经济复苏态势较为稳固，全年经济增长 1.9%，劳动力市场总体稳定，房价持续反弹，工业生产逐渐回暖；欧元区经济二季度开始走出衰退，财政失衡有所缓和，但失业率长期处于历史高位，经济复苏力度微弱，全年 GDP 仍下降 0.4%；日本“安倍经济学”短期刺激效果明显，促进了经济稳定增长，全年经济增长 1.5%，但增速逐季下滑，显示刺激政策效力呈递减之势。^② 新兴经济体结构性矛盾加剧，经济进入调整期，下半年受美国退出量化宽松政策预期影响，金融市场大幅震荡，多个国家资本外流，货币汇率和股市大跌，一些国家采取提高利率、紧缩财政等措施应对，初步稳定了金融市场。

根据国际货币基金组织（IMF）于 2014 年 4 月发布的《世界经济展望》报告显示，2013 年世界经济增长 3%，增速较 2012 年回落了 0.2 个百分点。其中，发达国家增长 1.3%，新兴市场和发展中国家增长 4.7%，分别回落 0.1 个和 0.3 个百分点（见图 1-1）。可见，发达经济体总体趋于好转，成为世界经济增长的主要拉动力量，而新兴经济体和发展中国家经济增速却继续放缓，这是 2013 年世界经济的一大显著特征。

^① 除特别注明外，本章资料主要来源于中国国际税收研究会国际税收信息资料中心、国家税务总局税收科学研究所、OECD、IBFD 等处。

^② 资料来源：中国对外贸易形势报告（2014 年春季），商务部网站。

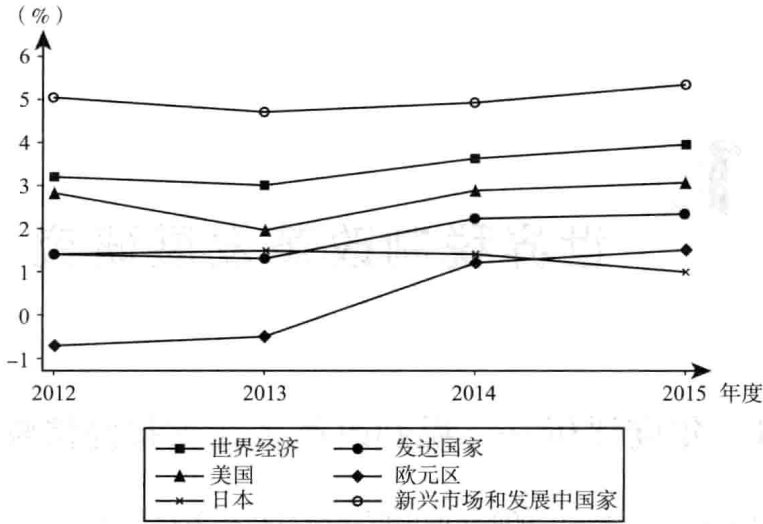


图 1-1 2012~2015 年世界经济增长趋势

资料来源：IMF《世界经济展望》，2014 年 4 月。

受到世界经济低速增长拖累，2013 年全球贸易形势依然低迷，特别是发达国家进口需求持续萎缩，贸易复苏动力明显不足。世界贸易组织（WTO）统计数据显示，2013 年世界货物贸易量增长 2.1%，较上年的 2.3% 进一步放缓。其中，发达国家出口增长 1.5%，进口下降 0.2%；发展中国家出口增长 3.3%，进口增长 4.4%（见图 1-2）。

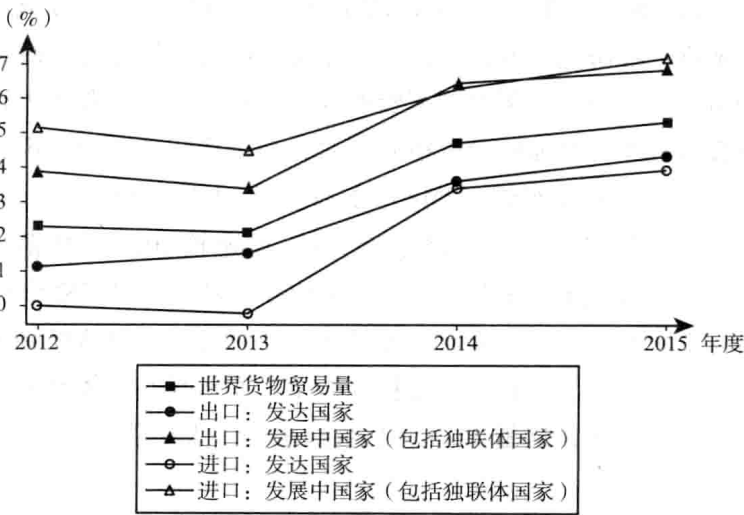


图 1-2 2012~2015 年世界贸易增长趋势

资料来源：WTO《贸易快讯》，2014 年 4 月 14 日。