



2012 / 2013

世界稅收發展研究報告

中國國際稅收研究會

*Study on the Development
of International Taxation*

中國稅務出版社



世界税收发展 研究报告

(2012/2013)

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. 2012/2013/中国国际税收研究会.

--北京: 中国税务出版社, 2013. 12

ISBN 978-7-80235-213-1

I. ①世… II. ①中… III. ①税收管理-研究报告-世界-2012/2013 IV. ①F811.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 274187 号

版权所有·侵权必究

书 名: 世界税收发展研究报告 (2012/2013)

作 者: 中国国际税收研究会

特约编辑: 马丽萍

责任编辑: 刘淑民 刘 菲

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: 22.25

字 数: 350000 字

版 次: 2013 年 12 月第 1 版 2013 年 12 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80235-213-1

定 价: 40.00 元

如有印装错误 本社负责调换

《世界税收发展研究报告（2012/2013）》

编辑委员会

主 任：王 力

副 主 任：伊 兵 龚祖英 高培勇 杜铁英 靳东升
张铁勋

顾 问：郝昭成

委 员：（按姓氏笔画排序）

王文钦	王增明	王晓悦	王柳德	王继德
孙玉刚	孙红梅	冯立增	付树林	付 瑶
刘淑民	李子清	权兆运	吴振坤	陆明亮
何自强	何 杨	张京萍	张 敏	张 楠
张 旋	罗 秦	俞书春	赵兴玉	赵迎春
高运根	秦 川	黄素华	龚辉文	彭 宁
廖体忠	霍 军	薛路生	魏仲瑜	

前 言

2012 年国际金融危机的深层次影响进一步显现,^① 在此背景下,世界税收已经由金融危机初期的政府强力干预经济进入了稳定税收政策调整阶段。同时,中国税收为了配合转变经济增长方式,加快了新一轮税制改革步伐,发挥了税收的宏观调控作用。

经过编委会同仁的共同努力,《世界税收发展研究报告(2012/2013)》顺利完成,本次将年份更改为 2012/2013 年度,作为向年度报告的过渡。《世界税收发展研究报告》是中国国际税收研究会的品牌性项目,现已连续研编五年,填补了国内世界税收领域的研究空白。报告的出版发行,始终都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,继承了前四份年度报告及时性、准确性、针对性、比较性的特点,对 2012/2013 年度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,较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,进行深入评析,力求评得要新要准,析得要高要深,从中提炼出世界税收发展带有普遍性、规律性、倾向性的情况。三是本研究报告运用经济税收观点,试图采取经济与税收联系的方法,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 2012 年度世界税收十大事件、世界各个国家和地区财政年度、2012 年全球签署的税收情报交换协

^① 中国对外贸易形势报告(2013 年春季),商务部网站。

定、2012 年世界税收大事记。220 个国家和地区公司所得税和增值税税率表 (2012/2013 年度)。

为了编研好研究报告,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,包括编写组、评审组、组织组。从报告开题到终审各阶段,编研人员集中智慧,分工协作,经过充分讨论多次修改而完成。编委会聘请国家税务总局税科所副所长、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、广西国家税务局科研所霍军研究员和国家税务总局税科所资料室副主任孙红梅博士任副组长。报告写作分工如下:靳东升同志承担前言和报告概要。罗秦副教授(上海立信会计学院)承担第一部分“世界税制改革研究”中的总撰和“年度评析”“增值税”“消费税”与“关税”的编写;张京萍副教授(中央财经大学)承担第一部分“世界税制改革研究”中的公司所得税、“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)承担第一部分“世界税制改革研究”中的“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、张儒雅和包海晨承担部分资料的收集整理工作。霍军研究员(广西国家税务局)承担第二部分“世界税收征管发展研究”的总撰,以及“年度述评”“税收征收基础管理”和“税收专项管理”的编写;刘昶和陆华研究生(广西大学)承担了第二部分“税收战略管理”的编写和英文资料的翻译整理工作,刘昶还承担了附录二的收集整理工作;何杨副教授(中央财经大学)承担部分英文资料的收集工作。孙红梅博士(国家税务总局)承担第三部分“国际税收协调与合作发展研究”的总撰和“国际税收会议”的编写;张旋同志(国家税务总局)承担第三部分“年度评析”“国际税收协调”和“国际税收合作”的编写;孙红梅博士和张旋同志共同完成了“年度评析”。秦川同志(国家税务总局)承担附录的收集整理工作。靳东升同志和张京萍副教授对全书进行了总纂。靳东升同志、孙玉刚同志(中国国际税收研究会学术研究委员)负责了报告的最后审核。

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。报告编写过程中,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、王继德、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、税科所、税务出版社,青海省国家税务局,厦门市地方税务局,以及青海省、厦门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
2013年9月

报告概要

2012 年，世界经济延续了 2010 年的复苏走势，但整体上呈现增速放缓、复苏疲软的态势。全球经济形势主要呈现出以下四个特征：前所未有的“双失灵”困境制约发达国家经济复苏的步伐；全球经济再平衡与各国经济增长目标的冲突开始凸显；多数发展中国家经济增长出现内生性下滑；国家干预经济正在从贸易保护延伸扩大到经济安全的保护。

世界经济的发展变化直接影响了世界税收的发展变化。本研究报告分为三个组成部分，重点分析和研究了 2012 ~ 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

尽管税制改革年年都会发生，但是世界税制框架基本成熟，大的体制性变化很少，多数税制改革都是税收政策调整的表现，这成为 2012 年世界税制改革发展的新特点。

■ 所得税仍然是宏观调控的重要工具

2012 年，大多数国家的公司所得税基本上沿袭了促进经济发展，促进经济转型，提高本国企业竞争力的重要功能，个人所得税继续发挥税收调节分配，实现收入分配公平的重要作用。

(1) 公司所得税降低税率的趋势仍在进行。虽然许多国家债台高筑，但是始终未把提高公司所得税税率作为增收减赤的主要措施，相反，一些国家通过降低公司所得税税率来增强本国企业或产品的竞争力，并鼓励企业投资。OECD 国家公司所得税的综合税率已从 2006 年的 27.9% 降低到 2012 年的 25.54%，降低了 2.36 个百分点。从全球范围看，根据对 220 个国家和地区公司所得税税率变化的检索，综合平均税率（即包括地方所得税等税率）从 2006 年的 27% 降至 2011 年的 24.2%，2012 年进一步降至

24.1%，6 年下降了约 2.9 个百分点，平均每年降 0.48 个百分点（见表 1）。多数国家所得税综合税率分布在 25% ~ 35% 之间。

表 1 220 个国家和地区公司所得税综合平均税率变化（%）

年度	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013 *
税率	27	26.6	25.7	25.2	24.6	24.2	24.1	23.9
降幅		-0.4	-0.9	-0.5	-0.6	-0.4	-0.1	-0.2

注：（1）综合平均税率是各个国家和地区综合税率的算术平均。

（2）由于个别国家的税率修正和计算方法的调整，以前年度的综合平均税率与此前计算的略有差异。

（3）* 2013 年仅根据现有税率变化计算的初步数。

（2）个人所得税虽有地区差别，但其调节收入分配的目标一致。2012 年，世界范围内的个人所得税仍呈现比较明显的有增有减的地区性差异。欧洲国家个人所得税依然以增税为主，特别加强了对超高收入者的征税，西欧拥有全球最高的个人所得税税率，继续排名全球第一。而发展中国家和一些新兴工业化国家的个人所得税以减税为主。尽管如此，许多国家调节收入分配的目标是一致的。

■ 货物劳务税以增收减赤为主

2012 年，世界各国继续面临弥补财政赤字的重压，增收依然是艰巨任务。提高增值税及消费税的税率继续成为许多国家增加财政收入、缓解赤字压力的有效选择。因此，世界性货物劳务税延续了 2011 年以来税率继续走高的趋势。根据 16 个提高增值税税率的国家的统计，与 2011 年相比，2012 年平均提高了 2.19 个百分点。只有中国继续贯彻结构性减税的方针，2012 年开始实施“营改增”的税制改革。

提高烟酒类消费税的欧洲国家明显居多，这与债务危机的影响有直接关系，而且，提高烟草类消费税的国家又明显多于提高酒类消费税的国家。

■ 财产税兼双功能 继续发挥增收调节的积极作用

2012 年，世界范围内的财产税基本延续了 2010 年、2011 年

以来的发展态势，增加收入与调控经济的双功能在不同国家体现出有增有减的不同特征，继续适应了金融危机后各国亟须弥补财政赤字与刺激经济复苏增长两方面的现实需要。

■ 环境税备受重视 促进经济绿色增长

金融危机后各国政府与国际组织都在认真反思如何获得经济的可持续发展，也愈加关注环境税对促进环境保护、实现绿色增长的重要调控作用。

随着世界经济的逐步复苏，不少国家继续开征环境税，重在调控而非收入目标，同时特别强调环境税不能增加纳税人的整体税负，即环境税应在环境保护与经济增长之间寻求合适的平衡点。

■ 强力推行航空碳税受阻 最终只能事与愿违

自 2011 年延续至 2012 年的贸易保护主义浪潮中，备受争议的当属欧盟的航空碳排放税。迫于各国强烈反对的巨大压力，欧盟暂时做出了妥协，2012 年 11 月提出暂停征收航空碳税。^①

二、世界税收征收管理发展研究

2012 年，尽管世界经济危机四伏，但是可以表述为是波澜不惊的征管年。各国致力于加强税收征管，特别是加强跨国纳税人的税收征管，成为本年度税收征管的最大亮点。

■ 税收征收战略管理总体上也呈现出缓解债务危机、力推经济复苏和应对经济新风险的特点

在制定未来税收征收战略时仍坚持以年度计划为主、中期战略为辅这一基本战略管理架构，没有重大改变。以“增收（税）减赤”为主要目标的紧缩性年度财政预算计划为主，配合就业激励和经济复苏的经济税收计划为辅，以发展中经济体采取的以“保增长、促稳定”为主要目标的经济税收计划最具代表性。中长期规划是将财政和经济结合起来，从经济和社会的长远发展目

^① 2013 年 2 月 26 日欧洲议会环境委员会投票通过了暂停向进出欧盟境内机场的外国航空公司征收航空碳排放税的提案，暂停期为一年。欧盟表示，如果国际民用航空组织（ICAO）在寻求全球性的碳排放解决方案方面取得充分进展，暂停征税期将延长。

标考虑,短期计划侧重以“增收减赤”为主要目标。

■ 便利纳税、简化程序、加强稽查、严厉处罚、提高政府收入的目标明确

2012年,许多国家以纳税服务为突破口,便利纳税人纳税申报,简化纳税程序,加快办税速度,延长纳税期限,提供个性化的纳税指南,提高税法遵从度。同时,一如既往地完善并严格征管、加强发票管理,加强海外逃避税调查,大力追缴欠税和逃税,严格税收处罚,增加税收收入,缓解政府债务负担。

■ 新的税收征管手段、税收征管举措、创新税收征管方式得到体现

2012年,在纳税人自我保护意识加强的背景下,多国采取措施保护纳税人的合法权益,在此基础上,强化对非居民的税收征管,完善反避税规则,采取各种措施强化反海外避税措施,严厉打击逃避税行动。与此同时,创新税收征管方式,完善税收法律救济规则,严格大企业税收管理,在大企业中建立增强型税企关系,实施严格的税收风险管理。由于世界各国都采取了多种税收风险管理、加强征管、和谐纳税人关系、打击逃避税行动,使不法企业的逃避税行为更加难以实施,税收环境大大改善。

三、世界税收协调与合作发展研究

2012年,世界税收的协调与合作进一步发展,尽管税收协调面临巨大的挑战和各种阻力,进展艰难,但是,税收合作成效显著,由于共同的利益,各国政府在国际税收领域的合作渐行渐近,取得重大进展。

■ 欧盟税收协调有进有退

欧盟由于在金融危机中受到冲击较大,希望全球开征金融交易税,迫使金融机构承担起社会责任,为引发金融危机付出代价,并对将来可能发生的危机支付“保证金”。但此举受到一些国家的反对,难以实施。退而求其次,在欧盟范围内开征金融交易税得以通过,将会变为现实。但是,欧盟是最早建立碳排放交易制

度（ETS）的地区，计划于2013年1月扩大到航空领域，欧盟的航空碳税计划一经推出就受到许多国家的反对，迫于压力，欧盟决定推迟实施该计划，等待2013年秋季的国际民航组织推出全球性航空碳税。

■ 税收管理的交流合作空前繁荣

OECD 财政事务委员会各种工作组会议，尤其是税收全球论坛的作用日益增强，同行审议工作按照既定计划有条不紊地进行，促进了各国在反有害税收竞争方面更加努力地合作。国际税收会议空前活跃，许多国际会议已经将涉及税收管理的各方面内容确定为主题，而且更加务实和具体，逐渐成为各国际组织、各国政府、税务从业人员等交流经验和想法、相互学习、解决实际问题的不可或缺的重要平台。

■ 美国《海外账户税收遵从法案（FATCA）》迫使其他国家合作共赢

随着美国对海外税收征管力度的加大，美国国会制定了一项更为严格的要求海外金融机构披露美国纳税人相关信息的计划——海外账户税收遵从计划。该计划就是要迫使国外金融机构披露美国纳税人的金融信息，强力要求其他国家采取同样的联合行动，以堵塞税收漏洞，增加税收收入。

■ 中国在国际税收合作领域的地位和作用日益提高

中国税收管理与各国发展日趋一致，在部分事务上，已形成互为借鉴的融合，中国在国际税收领域的工作成绩逐渐被更多国家和地区的同行人认可。不管是发达国家还是发展中国家都十分重视中国的意见，积极邀请中国在各种国际场合发表看法，这些场合不仅包括各种国际组织（OECD、IFA、SGATAR 等）的会议，也包括各国税务主管当局之间的磋商。中国的态度逐渐成为国际税收合作的重要力量。

目 录

1. 世界税制改革发展研究

1.1 年度评析	1
1.1.1 所得税以减为主 力促经济复苏	2
1.1.2 货物劳务税税率提高 旨在增收减赤	6
1.1.3 关税稳中有变 结构调整契合税收协调	7
1.1.4 财产税兼双功能 继续强化增收促调	8
1.1.5 环境税备受关注 促进经济绿色增长	9
1.1.6 航空碳税推行受阻 凸显环境保护中的 贸易利益博弈	10
1.1.7 中国全面推行“营改增” 领启新一轮税制改革	11
1.2 公司所得税	12
1.2.1 动态概述	12
1.2.2 亚洲	14
1.2.3 欧洲	17
1.2.4 美洲	23
1.2.5 其他国家	26
1.2.6 中国	27
1.3 个人所得税	28
1.3.1 动态概述	28
1.3.2 亚洲	29
1.3.3 欧洲	34
1.3.4 美洲	41
1.3.5 其他国家	42
1.3.6 中国	43
1.4 社会保障税（费）	44
1.4.1 动态概述	44
1.4.2 亚洲	45

1.4.3	欧洲	45
1.4.4	美洲	47
1.4.5	其他国家	47
1.5	增值税	48
1.5.1	动态概述	48
1.5.2	亚洲	50
1.5.3	欧洲	51
1.5.4	美洲	55
1.5.5	其他国家	55
1.5.6	中国	56
1.6	消费税	58
1.6.1	动态概述	58
1.6.2	亚洲	59
1.6.3	欧洲	60
1.6.4	美洲	62
1.6.5	其他国家	63
1.6.6	中国	63
1.7	关税	64
1.7.1	动态概述	64
1.7.2	亚洲	66
1.7.3	欧洲	71
1.7.4	美洲	73
1.7.5	其他国家	76
1.7.6	中国	77
1.8	财产税	79
1.8.1	动态概述	79
1.8.2	亚洲	80
1.8.3	欧洲	81
1.8.4	美洲	83
1.8.5	其他国家	83
1.8.6	中国	83
1.9	资源税	85
1.9.1	动态概述	85

1.9.2 亚洲	86
1.9.3 欧洲	86
1.9.4 美洲	87
1.9.5 其他国家	87
1.9.6 中国	88
1.10 环境保护税(费)	88
1.10.1 动态概述	88
1.10.2 亚洲	89
1.10.3 欧洲	90
1.10.4 美洲	91
1.10.5 其他国家	92
1.10.6 中国	93
1.11 其他税	93
1.11.1 动态概述	93
1.11.2 亚洲	94
1.11.3 欧洲	94
1.11.4 美洲	96
1.11.5 其他国家	97
1.11.6 中国	97

2. 世界税收征管发展研究

2.1 年度评析	99
2.1.1 应对经济债务风险的财税整顿空间南北有差异	99
2.1.2 全球企业纳税便利状况整体改善	103
2.1.3 发达经济体征纳关系硝烟弥漫	106
2.1.4 FATCA 的执行挑战全球税收	109
2.1.5 反避堵漏增税措施日趋严苛	112
2.2 税收征收战略管理	118
2.2.1 动态概述	118
2.2.2 亚洲	120
2.2.3 欧洲	123
2.2.4 美洲	133
2.2.5 其他国家	134

2.2.6 中国	136
2.3 税收征收基础管理	137
2.3.1 动态概述	137
2.3.2 纳税服务管理	142
2.3.3 税收征收管理	149
2.3.4 税收稽查	155
2.3.5 税收处罚	162
2.3.6 税务机构与职能	166
2.3.7 税收信息化管理	168
2.4 税收专项管理	171
2.4.1 动态概述	171
2.4.2 纳税人权利保护	176
2.4.3 非居民税收管理	178
2.4.4 反避税管理	183
2.4.5 税收法律救济	195
2.4.6 大企业税收管理	204
2.4.7 税收风险管理	207

3. 国际税收协调与合作发展研究

3.1 年度评析	216
3.1.1 区域性税收协调一枝独秀	217
3.1.2 国际税收管理合作蓬勃发展	218
3.1.3 税收管辖权之争日趋白热化	219
3.1.4 税收管理的交流成为各国的共同需求	221
3.1.5 中国的地位和作用日益增强	221
3.2 国际税收协调	221
3.2.1 动态概述	221
3.2.2 税收政策协调	223
3.2.3 税收管辖权协调	226
3.2.4 税收竞争协调	235
3.3 国际税收合作	240
3.3.1 动态概述	240
3.3.2 欧盟成员国之间的税收管理合作	241

3.3.3	联合国积极推动国际税收合作	243
3.3.4	非洲国家的税收管理合作	244
3.3.5	中国与国际组织的税收管理合作	244
3.4	国际税收会议	247
3.4.1	动态概述	247
3.4.2	全球性国际税收会议	247
3.4.3	区域性国际税收会议	253
附录一	2012 年世界税收十大事件	258
附录二	世界各个国家和地区财政年度列表	265
附录三	2012 年全球签署的税收情报交换协定	275
附录四	2012 年世界税收大事记	276
附录五	220 个国家和地区公司所得税和增值税税率表 (2012/2013 年度)	314