**客观、专业、实时**

**世界税收动态**

**Tax Dynamics of The World**

**月刊**

**2017年7月**

****

**主办单位：**

**上海财经大学公共政策与治理研究院**

**版权说明：**

**《世界税收动态》月刊由上海财经大学公共政策与治理研究院制作。《世界税收动态》每月1期，专业提供各国当月税收政策、税法变动和税务管理动态。以专业视角、客观详实、及时准确、全面地反映每月世界各国最新的税改政策、进展和趋势。让读者更好了解世界税改动态、税改产生的经济影响，也为理论研究准备了资料和分析依据。**

**世界税收动态工作团队：**

**负责：田志伟 郑诗倩 蔡春光**

**参与：史良 周曌**

目 录

[阿联酋 1](#_Toc490547021)

[阿联酋将对住宅免征增值税 1](#_Toc490547022)

[阿联酋财政部宣布增值税豁免及零税率项目 1](#_Toc490547023)

[阿塞拜疆 2](#_Toc490547024)

[阿塞拜疆公布避税港名单 2](#_Toc490547025)

[澳大利亚 3](#_Toc490547026)

[澳大利亚对跨国公司正式开征“转移利润税” 3](#_Toc490547027)

[巴基斯坦 5](#_Toc490547028)

[巴基斯坦2017-2018年度财政法正式生效 5](#_Toc490547029)

[哈萨克斯坦 6](#_Toc490547030)

[哈萨克斯坦将提高税款征收量至GDP的25% 6](#_Toc490547031)

[柬埔寨 7](#_Toc490547032)

[柬政府发布《2016－2025年社会保障国家政策战略》 7](#_Toc490547033)

[马来西亚 8](#_Toc490547034)

[马来西亚计划推迟实施旅游税 8](#_Toc490547035)

[沙特阿拉伯 9](#_Toc490547036)

[沙特议会通过《增值税法》 9](#_Toc490547037)

[日本 10](#_Toc490547038)

[日本欲对外国游客收“离境税”，遭航空旅游业反对 10](#_Toc490547039)

[斯里兰卡 10](#_Toc490547040)

[斯里兰卡拟实施新的《国内收入法》 10](#_Toc490547041)

[泰国 11](#_Toc490547042)

[泰国税务厅将提议征收电子商务税 11](#_Toc490547043)

[印度 12](#_Toc490547044)

[印度查谟和克什米尔邦同意实施GST改革 12](#_Toc490547045)

[印度提高香烟税率 13](#_Toc490547046)

[印度对法律服务实行反向征收GST 14](#_Toc490547047)

[印度将黄金商品服务税定为3% 14](#_Toc490547048)

[印度成立国家反牟利局以防企业从GST改革中不当牟利 15](#_Toc490547049)

[中国 15](#_Toc490547050)

[房地产税将分时分批逐步落地 15](#_Toc490547051)

[物流业酝酿减税降费“大红包”企业发展再添动力 16](#_Toc490547052)

[金砖国家在华签署首个税务合作备忘录 17](#_Toc490547053)

[财政部：2017年预计为企业减轻税费负担超1万亿元 18](#_Toc490547054)

[国务院办公厅关于加快发展商业养老保险的若干意见 19](#_Toc490547055)

[北京2022年冬奥会和残奥会税收政策明确 20](#_Toc490547056)

[证监会发布创投基金税收试点政策标准 20](#_Toc490547057)

[加拿大 21](#_Toc490547058)

[加拿大2017年第二季度税务会计更新 21](#_Toc490547059)

[加拿大与欧盟协定进行关税减免 25](#_Toc490547062)

[艾伯塔省资本投资税收抵免新规定 26](#_Toc490547063)

[萨斯喀彻温省风险投资税收抵免变动 26](#_Toc490547064)

[智利 27](#_Toc490547065)

[技术监管、多边公约实施措施以及增值税抵扣 27](#_Toc490547066)

[巴西 29](#_Toc490547067)

[巴西公布再保险公司的适用税率 29](#_Toc490547068)

[阿根廷 30](#_Toc490547069)

[阿根廷暂停执行非居民资本利得税的相关规定 30](#_Toc490547070)

[巴拿马 31](#_Toc490547071)

[“法律稳定性”制度下的投资所享有的税收优惠 32](#_Toc490547072)

[商品和服务采购满足年度限额需缴纳预扣税 33](#_Toc490547073)

#

# 1 阿联酋

## 1.1 阿联酋将对住宅免征增值税

**1.1.1 内容[[1]](#footnote-1)**

近日**阿联酋**财政部确认将对住宅免征增值税，对商用房的销售与出租征收5%增值税。

### 1.1.2 背景与评价[[2]](#footnote-2)

阿政府将于2018年1月1日起正式开征5%的增值税，预计当年政府收入可增加120亿迪拉姆（约合32.7亿美元），第二年可增收180-200亿迪拉姆（约合49-54.5亿美元）。对房地产销售和租金收入免征增值税将促进房地产市场健康发展，特别是迪拜的房地产市场。2016年迪拜房地产交易总额达到705亿美元（2590亿迪拉姆），其中包括41376个房地产销售交易和15000个房地产按揭交易。

## 1.2 阿联酋财政部宣布增值税豁免及零税率项目

### 1.2.1 内容[[3]](#footnote-3)

据阿联酋《国民报》7月11日报道，阿财政部10日在其官网上公布了一批增值税豁免项目，包括住宅类房地产销售、未开发土地、部分金融类服务及本地运输等。财政部还对相关内容进行了补充说明，包括:1.商业类住宅的销售是增值税应税项目，而对住宅类房地产的销售原则上不进行征税，这也是为了确保增值税不会对购房人造成过重的经济负担；2.收费型金融服务是增值税应税项目，但是收益型金融服务可免税。

此外，财政部也列出了增值税税率为零的相关业务清单，包括：1.向海合会以外的其他国家和地区出口货物；2.国际运输；3.部分海运、空运及陆运服务；4.医疗服务；5.教育服务；6.部分投资性质的贵金属交易（比如纯度达99%的金银交易）。

### 1.2.2 背景与评价

1.2.2.1 背景

2016年中，在卡塔尔首都多哈召开的海合会国家财长和央行行长会议上，海合会各国就5%的增值税率达成一致。增值税拟自2018年1月1日起在海合会各国施行，但考虑到各成员国完成国内立法及相关准备工作所需时间不同，最迟不超过2019年1月1日。为防止偷漏税，阿联酋将不会单独征收增值税，将同海合会其他成员国一道同步推行增值税政策。[[4]](#footnote-4)5月23日阿联酋联邦税务局召开首次董事会议，研究选择性消费税和增值税的有关问题。会议通报了日前阿联酋向GCC秘书处提交统一增值税协议（Unified Value Added Tax （VAT） agreement）和统一选择性消费税协议（Unified Selective Excise Tax agreement）的批准文件，，至此，海合会六国中已有2国批准了上述协议，达到协议生效条件，两税将在海合会国家统一实施（海合会规定，有两个国家批准该协议，则协议在海合会组织中正式生效）。[[5]](#footnote-5)

**1.1.2.2 评价[[6]](#footnote-6)**

有业界分析认为，阿联酋及其他海合会国家目前规定中列作增值税豁免的项目相当有限，他们选择尽可能扩充增值税零税率项目清单，这实际上意味着税收由政府转移到企业，企业和消费者将成为最终受益方。

# 2 阿塞拜疆

## 2.1 阿塞拜疆公布避税港名单

**2.1.1 内容[[7]](#footnote-7)**

2017年7月12日，**阿塞拜疆**第147（7583）号法律公报公布了7月11日签发的总统令，规定了实行优惠税制的避税港名单，包括下列40个国家和地区：1安道尔、2安圭拉、3安提瓜和巴布达、4阿鲁巴、5巴哈马、6巴林、7巴巴多斯、8伯利兹、9百慕大、10英属维尔京群岛、11开曼群岛、12库克群岛、13哥斯达黎加、14多米尼加、15直布罗陀、16格林纳达、17根西岛、18香港、19马恩岛、20泽西岛、21利比里亚、22列支敦士登、23澳门、24马尔代夫、25马绍尔群岛、26摩纳哥、27蒙特塞拉特、28瑙鲁、29荷属安的列斯、30纽埃岛、31帕劳、32巴拿马、33萨摩亚、34圣基茨和尼维斯、35圣卢西亚、36圣文森特和格林纳丁斯、37塞舌尔、38特克斯和凯科斯群岛、39美属维尔京群岛、40瓦努阿图。

### 2.1.2 背景与评价

**2.1.2.1 背景**

阿塞拜疆税法规定，如果阿塞拜疆居民拥有一家外国企业20%以上股权，则这外国企业来自上述避税港的所得，需要按（股权）比例计入居民的应税所得征税；阿塞拜疆居民纳税人和外国企业在阿的常设机构直接或间接支付给上述避税港境内企业的，视为来源于阿塞拜疆境内所得，需按股权比例所得的10%税率征收预提税。

**2.1.2.2 评价[[8]](#footnote-8)**

阿塞拜疆政府以发展石油产业为重点，在重振国家经济方面卓有成就。里海油气的成功开发促进了阿塞拜疆经济和社会飞速发展。2012年，阿经济持续稳定发展。当局积极实施经济发展多元化战略，大力扶持非石油领域经济发展，促进各领域均衡发展，实施以大规模基础设施和电讯业建设拉动经济的政策，阿经济抵御各种风险的能力增强。阿塞拜疆公布避税港名单有利于本国进出口贸易的发展和经济国际化接轨的进程。

# 3 澳大利亚

## 3.1 澳大利亚对跨国公司正式开征“转移利润税”

**3.1.1 内容**[[9]](#footnote-9)

2017年7月1日，澳大利亚转移利润税（DPT，Diverted Profits Tax）正式开征，即自7月1日起，全球营业额达到10亿澳元、来自澳大利亚境内所得超过2500万澳元的跨国公司，如果存在“人为刻意”（artificially）向境外转移利润的，必须按40%税率对转移的利润征收DPT，同时税金必须立即缴清。

全球年收入在10亿澳元以上，且转移利润至海外分支的业务行为符合以下三个条件的企业，将被征收转移利润税：

（1）企业交易的结果导致企业在海外的税负增长，少于企业相应在澳大利亚减少税负的80%；

（2）转移利润的业务缺乏足够经济实质；

（3）业务发生的“主要目的”之一是为获得税收优惠。

如果税务局裁定企业适用转移利润税的征收条件，税务专员会为纳税人出具DPT征税估价。估价一经出具，纳税人将有21天时间缴纳估价规定金额的转移利润税。

纳税人可在审核期内（通常是DPT估价通知发布后的十二月）向税务专员提供更多信息，说明估价应调低的原因。如果审核期结束时，纳税人还对DPT估价不满，或想修正估价，纳税人有30天的时间选择上诉至澳大利亚联邦法庭。

如果有理由认为有关纳税人满足以下任一项测试，则可免于征收转移利润税：

（1） 2500万澳元营业收入测试——有关纳税人在澳大利亚的营业收入以及同属于同一国际集团的其他澳大利亚企业在澳大利亚的营业收入之和不超过2500万澳元；

（2）境外税负充足测试——有关纳税人的交易导致企业在海外的税负至少大于企业相应在澳大利亚减少税负的80%；

（3）充足经济实质测试——有关业务交易的各方企业从中获取的收入，能合理的反映该业务的经济实质。

转移利润税并不适用托管的投资信托基金、主权财富基金、以及外国养老基金。澳大利亚政府认为这些经济实体恶意避税的风险较低。如果大型跨国公司未能及时提交税务文件，其所面临提高100倍的罚金。[[10]](#footnote-10)

### 3.1.2 背景与评价

3.1.2.1 背景[[11]](#footnote-11)

悉尼科技大学研究表明，资本弱化和利润稀释现象是跨国公司用来减低其在澳大利亚付税的主要工具。研究发现，最大跨国公司中的76家支付的有效税率为16.5%，大概只是公司税30%的一半。外国公司，主要是大型资源和能源企业，以超乎寻常的高利率贷款来支付其澳大利亚分支的费用。在澳大利亚产生的利润被引向海外用来还贷，并在澳大利亚被转化为贷款利息偿还的扣除费用。因此，澳大利亚近年来一直致力于打击跨国避税。[[12]](#footnote-12)

澳大利亚政府于2017年初引入立法，计划自2017年7月1日起推行转移利润税。澳大利亚政府在2016-2017年预算法案中提出将推出转移利润税。这一税种瞄准了那些通过税收筹划将在澳大利亚获取的利润转移到海外关联方以达到避税目的的跨国公司。

3.1.2.2 评价

澳大利亚政府预计2018-2019年度能征收DPT约1亿澳元。“转移利润税”的开征对税负错配提供了一个具体的量化标准，且在判断经济利益是否大于税收利益时，是从其功能和雇员创造价值是否大于税收利益的角度分析，有利于扩充反避税适用范围，建立全方位的反避税法律体系。[[13]](#footnote-13)

# 4 巴基斯坦

## 4.1 巴基斯坦2017-2018年度财政法正式生效

### 4.1.1 内容

从2017年7月1日起生效，巴基斯坦2017-2018年度财政法正式生效，其中涉及多项税收政策，如将**电信服务**的**联邦消费税**税率从18.5%降至17%；2018年度起**公司所得税**税率将从31%降至30%等。

### 4.1.2 背景与评价

4.1.2.1 背景

2017-2018年度财政法案于5月26日提交议会。2017年6月13日，巴基斯坦议会通过2017-2018年度财政法。

4.1.2.2 评价[[14]](#footnote-14)

巴基斯坦2017年财政法案降低了5大门类出口产品供应商的销售税，以遏制出口的进一步下滑。法案中，降低出口部门销售税的提案由联邦工商会和全巴纺织工业协会共同提出，此前政府已针对出口商制定了出口补贴计划，2017年前6个月共支出155亿卢比（约合1.5亿美元）补贴，希望借此实现出口增长10%的目标。

# 5 ****哈萨克斯坦****

## 5.1 ****哈萨克斯坦将提高税款征收量至GDP的25%****

### 5.1.1 内容[[15]](#footnote-15)

哈萨克斯坦《真理报》网站7月3日消息，哈财政部部长苏尔坦诺夫表示，该部正在计划简化行政程序，取消无效税收优惠和普惠制。将建议对新的海关和税收法典进行修订，到2025年，税款征收量将从当前GDP的16.6%提升至25%。苏指出，为降低企业支出，在关税和税收方面将采取简化措施，包括注册、缴费、申报及查验等。财政部将继续推进预算平衡工作，对准国家债务监管方面的法律进行修订，确保债务保持在GDP的60%以内。

5.1.2 背景与评价[[16]](#footnote-16)

5.1.2.1 背景

近年来，哈财政平衡持续恶化，削弱偿债来源稳定性。由于石油收入占政府财政收入的50.0%左右，虽然政府加快非核心资产私有化，但考虑私有化进展缓慢难以抵消石油收入下降的不利影响，社会福利与基础设施支出持续增加使政府开支压缩幅度有限，2015年哈萨克斯财政赤字恶化，预计2016年和2017年各级政府初级财政赤字率将扩大至3.3%和2.6%，各级政府融资需求与国内生产总值之比升至4.1%和3.0%，偿债来源稳定性下降。
　　哈政府本、外币偿债能力面临下行风险。受财政赤字扩大、经济增速放缓影响，2016年和2017年哈萨克斯坦各级政府债务负担率将快速升至22.7%和24.3%，而短期内银行业风险上升和国有企业偿债能力恶化将加大政府或有负债风险。2015年坚戈（哈萨克斯坦官方货币）大幅贬值导致政府外债负担率迅速攀升至90.0%左右，外债偿付压力明显上升。与此同时，石油出口收入锐减将使哈萨克斯坦经常项目持续逆差、坚戈贬值压力依然较大，短期外债偿付能力面临下行风险。

5.1.2.1 评价

哈政府债务规模较小，国家石油基金储备约为国内生产总值的35.0%，为应对短期油价冲击提供一定缓冲。同时，总统纳扎尔巴耶夫较强的执行力使中期经济多元化改革的实现成为可能，这将有助于逐渐改善经济脆弱性。

# 6 ****柬埔寨****

## 6.1 ****柬政府发布《2016－2025年社会保障国家政策战略》****[[17]](#footnote-17)

### ****6.1.1 内容****

据柬媒体报道，日前柬埔寨政府发布《2016－2025年社会保障国家政策战略》，该战略将为国家社会的长远发展保驾护航，并列明了两大机构的职责：一是应对紧急事件、发展人力资源、提供技能培训和保护弱势群体；二是注重工人保障金和医疗、工伤、失业风险。

### ****6.1.2 背景与评价****

6.1.2.1 背景

根据联合国统计，虽然柬埔寨贫困率从2007年的47.8%下降至2014年的13.5%，但估计还有近三成人口约450万人属于“贫困边缘”，一旦家庭成员患上重病或失去经济收入，他们随时将重返贫困线以下。

6.1.2.1 评价

《2016－2025年社会保障国家政策战略》的发布有助于进一步发展柬埔寨全国性的社会保障系统，以造福全体百姓，尤其是贫困及弱势群体。

# 7 马来西亚

## 7.1 马来西亚计划推迟实施旅游税[[18]](#footnote-18)

### 7.1.1 内容

马来西亚最近表示原计划于2017年7月1日开征的旅游税将推迟至8月1日实施，原因是海关尚未作好征收准备。在新措施下，马来西亚公民入住3星级及以下的酒店将无需缴交旅游税，但所有外国游客必须缴纳旅游税。即将落实的旅游税收分4个等级，5星级酒店将征收每晚20令吉的税务；4星级征收10令吉；3星级征收5令吉；2星级及以下的酒店则征收2.50令吉。同时，五种酒店及民宿可豁免登记及征收旅游税，分别为旅游部民宿（Homestay）计划、甘榜住宿（Kampungstay）计划民宿、宗教团体所创办及注册的非商业用途住宿、少过10间客房的住宿及国州政府机构所经营的非商业用途住宿。

### 7.1.2 背景与评价[[19]](#footnote-19)

7.1.2.1 背景

马来西亚旅游及文化部长纳兹里在6月9日确认会在7月1日开始征收酒店旅游税。这项课题随即引起东马州政府的不满，砂州旅游、艺术、文化、青年和体育部长拿督阿都卡林更是与纳兹里引发口角，来自东马的联邦部长也加入声援砂州部长，导致旅游税课题闹至满城风雨。纳兹里稍后放软姿态，称政府还在制定旅游税的相关机制，并会“弹性处理落实日期”。

7.1.2.2 评价

2016年，马来西亚旅游及文化部长纳兹里曾坦言，由于国库收入减少，必须征收旅游税，作为推广马来西亚旅游业的经费。他预计如果酒店入住率达到60%，这项新的征税措施可为国家带来超过6.5亿令吉税收；如果入住率达到80%，则可获得超过8.7亿令吉的税收。

事实上，马六甲、槟城及浮罗交怡的酒店早已征收文化遗产保护费、地方政府管理费及旅游推广费，业内人士认为，酒店是旅游业的重要元素，向游客征收更多的税费将减弱马来西亚旅游业的竞争力。纳兹里则认为，征收旅游税可确保国家旅游业每年都有稳定的发展资金，让旅游业更具竞争力。

# 8 沙特阿拉伯

## 8.1 沙特议会通过《增值税法》

### 8.1.1 内容

2017年7月12日，**沙特**苏拉理事会（Shura Council，即议会）通过了《增值税法（草案）》，规定于2018年1月1日开征增值税，税率为5%。**沙特**已公布实施条例，内容涉及VAT登记、税率、免税项目、进项扣除、供应地、VAT发票等。

### 8.1.2 背景与评价

8.1.2.1 背景

沙特将于海湾合作委员会（GCC）其他五个成员国一起于2018年1月1日开征税率为5%的增值税。

8.1.2.2 评价[[20]](#footnote-20)

近年来，由于国际油价持续低迷，沙特央行持有的外汇储备持续快速下降。沙特统计局最新数据显示，2017年4月份沙特外汇储备外储总量为4929亿美元，减少85亿美元，为近年来首次跌破5000亿美元，创下2011年以来的新低。值得注意的是，为了减少预算赤字和外储的不断流失，沙特已经被迫采取了搁置重大投资和削减公务员薪酬等措施，并首度面向国际市场发行了价值数十亿美元的伊斯兰债券，此番连续发布增值税和消费税两项征税计划，也被外界视为沙特财政“开源节流”的一大重要手段。

# 9 日本

## 9.1 日本欲对外国游客收“离境税”，遭航空旅游业反对[[21]](#footnote-21)

### 9.1.1 内容

近日，日媒称日本观光厅正研究其他国家征收离境税的案例，考虑在机票费用中加入“离境税”，这一政策会在年底之前由日本财政省展开讨论。

对于征收“离境税”的初衷，日本观光厅长官田村明比古解释，“为了完善游客接待的环境。”据说，这笔费用将用来支付旅游设施建设，修缮民居、文化遗产和国立公园等，以及清理游客产生的垃圾，运作步入正轨后能吸引更多游客。

### 9.1.2 背景与评价[[22]](#footnote-22)

2016年公开数据显示，外国访日游客达到 2404 万人，记者粗略计算，如果对每位外国游客征收 1000 日元（约合人民币60元） 的离境税，则可增加约240亿日元（约合人民币14亿元）的税收。而作为日本最大的游客来源国，中国游客2017年预估约在800万人次，按每人60元计算将达到4.8亿人民币。

当然，加收离境税对于日本的税收是有好处的，但这一做法显然会对日本航空业和旅游业产生影响，比如机票价格增加，游客数量减少等，因此也招致了日本航空业和旅游业的齐声反对。

# 10 ****斯里兰卡****

## 10.1 ****斯里兰卡拟实施新的《国内收入法》****[[23]](#footnote-23)

### 10.1.1 内容

2017年7月，由国际货币基金组织（IMF）和斯里兰卡国内收入部（IRD）主导的《国内收入法》（Inland Revenue Act）将公布。新法的主要内容拟包括：引入不动产转让利得税；引入新的税收征管法；对逃税的纳税人将最高处以1000万R的罚款或2年以内监禁；加大转让定价避税处罚力度（最高可处以关联交易总价款的2%的罚款）等。

### 10.1.2 背景与评价

该法的主要目的是为投资者和纳税人提供更加确定的税制；实施跨境交易的现代规则解决税基侵蚀和避税问题；通过取消过多的税收优惠以拓宽税基；开辟所得税税源等。

# 11 泰国

## 11.1 泰国税务厅将提议征收电子商务税[[24]](#footnote-24)

### 11.1.1 内容

泰国税务厅长巴颂18日表示，各会计事务所要对企业公司的财务报表进行严格管理和审核，强调9月1日起如果使用虚假发票将面临一年有期徒刑的处罚。同时税务厅将提议收取电子商务税（E-Commerce），以方便顾客通过条形码、二维码进行支付。

巴颂表示，税务厅将加强与各会计事务所的合作，提高企业缴纳税款的制度。因为政府正准备大力推动电子商务付款系统，向其他国家一样推动电子商务，通过条形码或者二维码来支付。而税务厅则采取统一纳税号，因为有助于企业公司向银行申请贷款。而会计事务所也要学习掌握新的纳税制度，并配合税务厅做好公司财务报表管理和审核工作。

巴颂表示，税务厅从9月1日开始将对使用虚假发票行为进行严打，只要使用1张假发票就可能面临7年有期徒刑的处罚，所以希望各企业公司严格依法使用税务发票。此外，税务厅还将反洗钱委员会合作，对违规企业公司的资金来源进行审查，一旦被查可能面临资产冻结的命运，偷税漏税情况严重的企业则可能面临补交高达2000万铢的税款，而且还可能被列为洗钱嫌疑进行调查。

税务厅、商业部正在收集相关的意见和建议，以便出台收取电子商务税法，初步打算定在15%的标准，但具体收取电子商务税则要根据出台的法律加以执行，避免收取的税率过低或者太高。

巴颂表示，至于新的企业公司所得税规定，目前正由最高法院法官团审核，让各银行设定缴纳企业公司所得税表格，让企业公司选择缴纳所得税的方式，也希望各企业公司调整采用新的方式缴纳企业所得税。

### 11.1.2 背景与评价

目前泰国的电子商务公司大约有80万家。泰国收取电子商务税是为了迎合全球不断变化的商业需求，因为大量顾客通过网络购买商品，使得美国大量零售商和百货公司倒闭，而泰国的网络采购量也日益增长，所以税务厅通过自我调整才能满足市场变化。

# 12 印度

## 12.1 印度查谟和克什米尔邦同意实施GST改革

### 12.1.1 内容[[25]](#footnote-25)

2017年7月8日，**印度**间接税中央委员会（CBEC）公布《2017年中央GST法（适用于查谟和克什米尔邦）条例》、《2017年综合GST法（适用于查谟和克什米尔邦）条例》，反映查谟和克什米尔邦作为印度29个邦中最后一个邦已通过《邦货物劳务税（GST）法》，正式同意实施GST改革。（CBES）

注：2017年7月1日，印度在全国范围内实施GST改革，此前，印度29个邦，28个邦已立法通过各《邦GDT法》，同意实施GST改革，只有查谟和克什米尔邦仍持有异议，直至7月8日最终同意。

### 12.1.2 背景与评价

12.1.2.1 背景

2017年7月1日，**印度**正式开征货物劳务税（GST），即实行所谓的“双轨GST”：对邦内货物和劳务交易，同时征收中央货物劳务税（CGST）和邦货物劳务税（SGST）；对邦际交易和进口，则征收综合货物劳务税（IGST=CGST+SGST），以代替现行由中央政府和邦政府征收的各项流转税，如中央消费税、服务税、中央销售税、邦增值税等等。

12.1.2.2 评价[[26]](#footnote-26)

GST改革实际上是税收合理化的一个趋势。根据印度商品与服务税官方网站介绍，强大且全面的IT系统将成为印度GST的基础，对工商企业而言，这将使所有纳税的合规流程更加方便以及透明，还有助于税率和结构更为均匀、削减级联税，有助于印度制造商和出口商提高竞争力、提升效益。此外，对于印度政府而言，GST实施后，透明的在线系统有助于加强监管、防止偷税漏税。

## 12.2 印度提高香烟税率

### 12.2.1 内容[[27]](#footnote-27)

2017年7月17日， **印度“**货物劳务税（GST）委员会”（GSTC）举行第19次会议，决定自7月18日零点开始提高香烟的补偿附加税(Compensation Cess)税率：长度不超过75毫米的香烟，税率（额）每千支提高485-792卢比不等；其它香烟，则将从价税率从5%提高至36%。提高税率的原因是：7月1日实施的GST改革使香烟的税负下降，但卷烟厂未因此降低香烟零售价而让消费者受益，因此提高税率，消除卷烟厂从GST税改中得到的不合理“好处”。

### 12.2.2 背景与评价[[28]](#footnote-28)

12.2.2.1 背景

印度对烟草产品征收的消费税为整个亚太地区最低，并且与世界卫生组织的标准不一致。世界卫生组织建议，必须征收烟草产品零售价格65%-80%的税，但目前印度的比迪烟和卷烟的烟草税分别仅为9%和38%。相对于印度，澳大利亚的税率为68%，孟加拉国为67%，日本为63%，马来西亚为54%，斯里兰卡为77%，泰国为70%。其他一些尚未提高烟草税的国家包括，中国37%，印尼37%，菲律宾30%，越南45%。

12.2.2.2 评价

烟草税是各个国家减少烟草消费量最重要的一项措施。当烟草公司获取利益时，政府和个人必须为因烟草产品带来的巨大的医疗负担买单。因此，根据世卫组织的每项要求来提高消费税是必要的。对政府而言，这将是一个双赢的局面，不仅能征收更多的烟草税，还能因吸烟率下降而减轻民众的医疗负担。印度每年因吸烟导致的死亡人数为100万。但最近一则报道表示，比迪烟和卷烟消费税的增加，将挽救大约两千万人的生命。

## 12.3 印度对法律服务实行反向征收GST

### 12.3.1 内容[[29]](#footnote-29)

2017年7月21日，Tax News报道称，**印度**政府已经明确向企业提供的所有法律服务，实行反向征收货物劳务税（GST），即GST缴纳义务由服务的接受方（消费方）而不是提供方计征。

## 12.4 印度将黄金商品服务税定为3%[[30]](#footnote-30)

### 12.4.1 内容

7月1日，印度实施《商品与服务税》法案，大幅简化税收体系，新推出商品服务税（GST），以简单统一的税制取代现行绝大部分间接税。相对于其他商品，黄金商品服务税只有3%。相比过去征收黄金2%的税率，《商品与服务税》法案实施后，印度对黄金征收的税率虽然提高至3%，但由于取消了其他间接的税收，实际上对黄金的整体税收有所减少。

### 12.4.2 背景与评价

12.4.2.1 背景

印度是一个庞大的联邦国家，过去各邦对商品及服务征收不同的地方税率，再加上中央政府征税，庞杂而双重的税制影响了印度经济的发展。有些印度公司想尽一切办法避税，不得不在开展业务的各个邦预留大量库存，避免因货物在全国各地流通而缴纳各种税，从而也造成了诸多不良的商业行为。

12.4.2.2 评价

这次税收体系改革，去除整个供应链中的大量间接税，根除现有税制造成的双重征税，不但拓宽了税基，增加政府收入，提高企业生产力，而且还可以降低消费者承担的某些实际税率。

黄金商品服务税的税率低于其他许多商品。例如，咖啡税率为5%，艺术品为12%，奢侈品手袋为18%。据悉，黄金税率公布后，印度金饰零售上市公司的股票表现活跃，甚至跑赢了大盘股。

不过，新税制短期内可能会对黄金行业形成挑战，印度诸多小型黄金零售商需要调整适应新税制。业内人士认为，一旦熬过这段时期，商品服务税将对印度经济和黄金市场发展起到积极的作用。

## 12.5 印度成立国家反牟利局以防企业从GST改革中不当牟利

### 12.5.1 内容[[31]](#footnote-31)

2017年7月25日，印度货物劳务税（GST）委员会成立了一个遴选委员会，为新的国家反牟利局（NAPA，National anti-profiteering authority）推荐人选。成立NAPA的目的就是确保GST改革的减税好处能传递给消费者。如果企业未将GST改革的减税好处传递给消费者，而是自己从中牟利，那么NAPA有权责令该企业降低价格或者追回其得到的减税好处并存入消费者福利基金（Consumer Welfare Fund），甚至可以处以罚款和吊销GST登记资格。

# 13 中国

## 13.1 房地产税将分时分批逐步落地[[32]](#footnote-32)

### 13.1.1 内容

展望未来的房地产政策，交行首席经济学家连平7月5日在交银集团“2017年下半年宏观经济金融展望”发布会上表示，房地产长效机制的研究和执行工作将加快推进。目前各项房地产调控政策已几乎用到极致，市场预期逐渐由疑问被引导向认同并习惯这种节奏。但长远来看，紧缩调控不能无限期持续，长效机制建设刻不容缓。在房地产税方面，预计未来将分时间批次、分具体方案逐步落地、区别执行。在住房制度方面，积极发展住房租赁市场，建立购租并举的住房制度。

### 13.1.2 背景和评价

**13.1.2.1 背景**

近年来国家通过调整增值税、个人所得税等手段抑制投机、投资需求，但在实际交易中，买家税费全部转嫁至购房者身上，硬性的交易成本导致房价持续上升。特别是在一二线重点城市老城区优质地段的房屋，基本上都是买家负担全部税费。我国房地产领域主要是流转税，持有阶段的税负较轻，在卖方市场下容易发生税负转移现象。随着不断推进保有环节税收制度构建，经过多年积淀，我国一线城市和部分二线城市已具备先行征收房地产税的基础条件。

13.1.2.2 评价

经过去年“9·30”开始的两轮密集调控后，一线及热点二线城市房地产市场进入“量跌价稳”阶段，房价过快上涨势头得到遏制。业内人士表示，要利用好窗口期，从住房制度建设、土地供给、金融财税等方面入手出台楼市调控长效机制。长期以来，土地资源成为地方政府融资的工具，“土地财政”是建立房地产长效机制绕不过去的坎。专家及业内人士表示，房地产税作为地方财政收入的稳定来源是国际通行做法，应加快房地产税制改革，扩大房产税试点，进而构建有利于房地产市场长效机制建设的税收支撑体系。

## 13.2 物流业酝酿减税降费“大红包”企业发展再添动力[[33]](#footnote-33)

### 13.2.1 内容

国家发改委日前同有关部门研究起草了《关于进一步推进物流降本增效促进实体经济发展的意见》，现向社会公开征求意见。《意见》指出，加大降税清费力度，切实减轻企业负担，2017年年内出台完善收费公路通行费营改增工作实施方案。

《意见》表示，完善物流领域相关税收政策。结合增值税立法，统筹研究统一物流各环节增值税税率。加大工作力度，2017年年内完善交通运输业个体纳税人异地代开增值税发票管理制度。全面落实物流企业大宗商品仓储设施用地城镇土地使用税减半征收优惠政策；做好收费公路通行费营改增相关工作。2017年年内出台完善收费公路通行费营改增工作实施方案，年底前建成全国统一的收费公路通行费发票服务平台，完成部、省两级高速公路清分系统改造，推进税务系统与公路收费系统对接，依托平台开具高速公路通行费增值税电子发票。

《意见》表示，加强物流领域收费清理。开展物流领域收费专项检查，着力解决“乱收费、乱罚款”等问题。全面严格落实取消营运车辆二级维护强制性检测政策。完善港口服务价格形成机制，改革拖轮计费方式，修订发布《港口收费计费办法》。清理规范铁路运输企业收取的杂费、专用线代运营代维护费用、企业自备车检修费用等，以及地方政府附加收费、专用线产权或经营单位收费、与铁路运输密切相关的短驳等两端收费。

### 13.2.2 背景与评价

13.2.2.1 背景

“营改增”解决了困扰物流企业多年的重复纳税问题，但物流业进项抵扣不足、各环节税率不统一、集团型物流企业不能汇总缴纳增值税、个体运输业户无法开具增值税发票等问题依然突出。例如，在全面实行税收“营改增”以后，运输与仓储等物流服务环节的税率没有统一。货物运输服务由3%的营业税调整为11%的增值税；物流辅助服务由5%的营业税调整为6%的增值税。

物流业通常包括仓储、运输、装卸及相关辅助配套服务。由于很多物流企业的运输、仓储都是一体化运作，在单个合同上很难分清运输与仓储的比例，税率不统一的情况下，会在一定程度上导致物流企业税负增加。

13.2.2.2 评价

物流业由于经营服务收费名目较多，抬高了整个市场的制度性交易成本。大力清理各种乱收费可以降低企业物流成本，增强企业投资意愿。

## 13.3 金砖国家在华签署首个税务合作备忘录[[34]](#footnote-34)

### 13.3.1 内容

2017年7月27日，2017年金砖国家税务局长会议在杭州举行。金砖五国税务部门负责人围绕落实二十国集团（G20）税制改革成果、深化金砖国家多边税收合作、加强税收征管能力建设等议题深入讨论并达成共识，并联合签署了金砖国家税务合作的第一份机制性文件——《金砖国家税务合作备忘录》。会后，发布了金砖国家税务局长会议公报，规划了金砖国家税收合作路线图，承诺推动落实G20税制改革成果，支持建立公平和现代化的国际税收体系，倡议金砖国家深化多边税收合作，加强税收征管能力建设并向发展中国家提供能力建设援助，鼓励发展中国家深度参与国际税收合作。

### 13.3.2 背景与评价

《金砖国家税务合作备忘录》首次以官方文件形式将金砖国家税收领域合作上升至制度层面，标志着金砖国家税务合作机制建设进入了一个新的时期。此次会议为金砖国家税务部门分享最佳实践、在重要税收问题上达成共识并一致行动提供了重要平台，提高了共同应对国际税收风险与挑战的能力，将对深化金砖国家税收合作，完善金砖国家经济治理及即将召开的金砖国家领导人厦门会晤产生积极影响。

## 13.4 财政部：2017年预计为企业减轻税费负担超1万亿元[[35]](#footnote-35)

### 13.4.1 内容

2017年7月28日，国务院新闻办公室举行新闻发布会，请财政部副部长刘伟和有关负责人介绍财政金融政策有关情况，并答记者问。其中，刘伟表示：2017年正加大减税降费力度。进一步降低企业税负，实施包括落实和完善全面推开营改增试点政策，简化增值税税率结构，扩大享受减半征收企业所得税优惠的小型微利企业范围，放宽创业投资税收优惠条件，提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例等政策。同时加大降费措施力度，包括清理规范行政事业性收费和政府性基金，在财政部门户网站集中公布中央和省两级收费目录清单，出台阶段性降低失业保险费率、降低物流用能成本、减少经营服务性收费等。上述减税降费政策，预计全年为企业减负超过1万亿元。

### 13.4.2 背景与评价

13.4.2.1 背景

降低制度性交易成本，是当前企业反映最多的问题之一。今年以来，国务院第164次、165次、169次、173次常务会议审议通过了多项降费措施。6月7日，国务院第175次常务会议又审议通过了进一步清理规范涉及政府性收费的四项政策措施。减税降费，已成为新一轮财税体制改革的主基调。过去3年，我国平均每天新增企业1.2万户；今年前4个月平均每天新增超过1.5万户，企业活跃度保持在70%左右；众创空间数量超过4000家，与3000多家科技企业孵化器和400多家加速器一道，构成创业孵化服务的链条。

13.4.2.2 评价

企业税负降低除了受益于深化改革的政策影响，更受益于营改增的逐步推进。财政部和国家税务总局最新数据显示，截至今年4月底，全面推开营改增试点一年来减税规模近7000亿元。增值税以增值额为税基，其链条抵扣机制避免了重复征税，有利于社会分工协作，不会对经济行为产生扭曲。正因如此，增值税除了筹集财政收入外，还有一些其他流转税不具备的独特功能，就我国当前情况而言，尤其是对培育经济发展新动能具有重要作用。

## 13.5 国务院办公厅关于加快发展商业养老保险的若干意见[[36]](#footnote-36)

### 13.5.1 内容

2017年7月4日，国务院办公厅印发《关于加快发展商业养老保险的若干意见》（国办发〔2017〕59号），部署推动商业养老保险发展工作。《意见》强调要落实好国家支持现代保险服务业和养老服务业发展的税收优惠政策，对商业保险机构一年期以上人身保险保费收入免征增值税；2017年年底前启动个人税收递延型商业养老保险试点；研究制定商业保险机构参与全国社会保障基金投资运营的相关政策。

### 13.5.2 背景与评价

13.5.2.1 背景

商业养老保险是商业保险机构提供的，以养老风险保障、养老资金管理等为主要内容的保险产品和服务，是养老保障体系的重要组成部分。发展商业养老保险，对于健全多层次养老保障体系，促进养老服务业多层次多样化发展，应对人口老龄化趋势和就业形态新变化，进一步保障和改善民生，促进社会和谐稳定等具有重要意义。

13.5.2.2 评价

《意见》有利于完善养老风险保障机制，提升养老资金运用效率，优化养老金融服务体系，促进社会和谐稳定。依托商业保险机构的专业优势和市场机制作用，对于扩大商业养老保险产品供给，拓宽服务领域，提升保障能力，充分发挥商业养老保险在健全养老保障体系、推动养老服务业发展、促进经济提质增效升级等方面具有积极作用。

## 13.6 北京2022年冬奥会和残奥会税收政策明确[[37]](#footnote-37)

### 13.6.1 内容

财政部、国家税务总局、海关总署日前发布通知，明确了北京2022年冬奥会和冬残奥会有关税收政策。

通知明确，对北京冬奥组委取得的电视转播权销售分成收入、国际奥委会全球合作伙伴计划分成收入（实物和资金），免征应缴纳的增值税；对北京冬奥组委市场开发计划取得的国内外赞助收入、转让无形资产（如标志）特许权收入和销售门票收入，免征应缴纳的增值税；对北京冬奥组委取得的来源于广播、互联网、电视等媒体收入，免征应缴纳的增值税；对北京冬奥组委免征应缴纳的企业所得税。

通知还明确，对北京冬奥组委取得的餐饮服务、住宿、租赁、介绍服务和收费卡收入，免征应缴纳的增值税；对外国政府和国际组织无偿捐赠用于北京2022年冬奥会的进口物资，免征进口关税和进口环节增值税；对北京冬奥组委再销售所获捐赠物品和赛后出让资产取得收入，免征应缴纳的增值税、消费税和土地增值税。

此外，对企业、社会组织和团体赞助、捐赠北京2022年冬奥会、冬残奥会、测试赛的资金、物资、服务支出，在计算企业应纳税所得额时予以全额扣除；个人捐赠北京2022年冬奥会、冬残奥会、测试赛的资金和物资支出可在计算个人应纳税所得额时予以全额扣除。

## 13.7 证监会发布创投基金税收试点政策标准[[38]](#footnote-38)

### 13.7.1 内容

中国证监会7日发布多项新规，明确创投基金享受税收试点政策标准、发布《中国证监会关于开展创新创业公司债券试点的指导意见》和修订后的《证券公司分类监管规定》。

证监会参照以往享受税收优惠政策的创业投资基金条件，在实缴规模、存续期限、人员资质、投资范围等方面明确了相关标准。

享受该税收试点政策的创投基金除需符合中国证监会和基金业协会有关私募基金的管理规范外，还应当符合实缴资本不低于3000万元人民币，或者首期实缴资本不低于1000万元人民币且全体投资者承诺在工商注册后5年内实缴资本不低于3000万元人民币等六项条件。与此同时，《中国证监会关于开展创新创业公司债券试点的指导意见》明确了六大事项。

修订后的《证券公司分类监管规定》呈现五大变化：一是维持分类监管制度总体框架不变，集中解决实践中遇到的突出问题；二是完善合规状况评价指标体系，落实依法全面从严监管要求；三是强化风险管理能力评价指标体系，促进行业提升全面风险管理能力；四是突出监管导向，引导行业聚焦主业；五是为持续完善评价体系留出空间，增强制度的适应性和有效性。

# 14 加拿大

## 14.1 加拿大2017年第二季度税务会计更新

### 14.1.1 内容[[39]](#footnote-39)

参与编制公司或其他组织财务报告的个人需要了解2017年的所得税税率和其他税收变动，这些税务变更需要反映在基于国际财务报告准则（IFRS，International Financial Reporting Standards），私营企业会计准则（ASPE，Accounting Standards for Private Enterprises）或一般公认会计原则（U.S. GAAP，Generally Accepted Accounting Principles）所编制中期财务报表中。同时，可能需要考虑实质上颁布但尚未颁布或将在2016年12月31日之后正式颁布的联邦和省税法。

2017年，加拿大联邦总体所得税税率和小企业所得税税率保持不变，但萨斯喀彻温省和魁北克省的一般企业所得税税率有所下降，新不伦瑞克省的小企业所得税税率也有所降低。此外，不列颠哥伦比亚省也降低了小企业税率，由于省级大选和新政府领导人的任命，预算案中的企业所得税措施将需要重新确定。

### 14.1.1.1 2017年的一般企业所得税变更情况

截止到2017年6月30日，一般企业的积极企业所得适用的联邦和省级税率如下表：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2017年** | **2018年及以后** |
| **联邦税率** | 15.0% | 15.0% |
| **省级税率** |  |  |
| 不列颠哥伦比亚省 | 11.0% | 11.0% |
| 阿尔伯塔省 | 12.0% | 12.0% |
| 萨斯喀彻温省 | 12.0/11.5% | 11.5/11.0% |
| 马尼托巴省 | 12.0% | 12.0% |
| 安大略省 | 11.5% | 11.5% |
| 魁北克省 | 11.8% | 11.7/11.6/11.5% |
| 新不伦瑞克省 | 14.0% | 14.0% |
| 新斯科舍省 | 16.0% | 16.0% |
| 爱德华王子岛省 | 16.0% | 16.0% |
| 纽芬兰与拉布拉多省 | 15.0% | 15.0% |
| **地区税率** |  |  |
| 育空地区 | 15.0%/12.0% | 12.0% |
| 西北地区 | 11.5% | 11.5% |
| 努纳武特地区 | 12.0% | 12.0% |

其中，萨斯喀彻温省宣布将该省的一般企业所得税税率从2017年7月1日起下降至11.5％，从2019年7月1日起进一步降低0.5％。魁北克第112号法案（于2016年11月15日提交）宣布从2017年逐渐降低一般企业所得税税率，2017年将达到11.8％，2018年为11.7％，2019年为11.6％，2020年为11.5％，此次税率下调有效期为2017年到2020年每年的1月1日。育空地区宣布，该省的一般企业所得税税率从2017年7月1日起从15%下降至12％。

### 14.1.1.2 2017年小企业所得税变更情况

根据2017年联邦预算和2017年省预算案宣布的税收措施，截止到2017年6月30日，加拿大控股的私人公司（CCPC，Canadian-controlled private corporation）取得的有资格获得小企业的扣除额的所得，适用的联邦和省级公司普通税率如下表：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2017年** | **2018年及以后** |
| **联邦税率** | 10.5% | 10.5% |
| **省级税率** |  |  |
| 不列颠哥伦比亚省 | 2.5/2.0% | 2.0% |
| 阿尔伯塔省 | 2.0% | 2.0% |
| 萨斯喀彻温省 | 2.0% | 2.0% |
| 马尼托巴省 | 0.0% | 0.0% |
| 安大略省 | 4.5% | 4.5% |
| 魁北克省 | 8.0% | 8.0% |
| 新不伦瑞克省 | 3.5/3.0% | 3.0% |
| 新斯科舍省 | 3.0% | 3.0% |
| 爱德华王子岛省 | 4.5% | 4.5% |
| 纽芬兰与拉布拉多省 | 3.0% | 3.0% |
| **地区税率** |  |  |
| 育空地区 | 3.0%/2.0% | 2.0% |
| 西北地区 | 4.0% | 4.0% |
| 努纳武特地区 | 4.0% | 4.0% |

其中，不列颠哥伦比亚省将小企业所得税税率从2017年4月1日起从2.5%降至2％。艾伯塔省从2017年1月1日起将小企业所得税税率从3%降至2％。

魁北克的小型企业（即农业，林业，渔业，狩猎，采矿，采油，石油和天然气开采）和制造业部门的中小企业如果符合一定的标准，将能够追加最多4％的额外扣除额。新不伦瑞克省将小企业所得税税率从2017年4月1日起从3.5%降至3％，育空地区宣布，从2017年7月1日起，全省小企业所得税税率从3%下降至2％。

### 14.1.2 背景及评价

14.1.2.1 背景[[40]](#footnote-40)

加拿大在税收上实行联邦、省和地方三级课税制度，联邦和省各有相对独立的税收立法权，地方的税收立法权由省赋予。由于实行非中央集权制，各省税收政策具有灵活性，各省的税种、征收方式、均衡税赋等都有一定的自主权，但省级税收立法权不得有悖于联邦税收立法权。加拿大的所得税由联邦政府和各省或地区政府征收。加拿大居民必须根据其在世界各国所获得的收入缴纳所得税。非加拿大居民只要有来自加拿大的以下收入或收益，都要在加拿大纳税。加拿大个人所得税“应税收入”分为四类：即薪酬收入、生意收入、投资收入和资本收益。

14.1.2.2 评价[[41]](#footnote-41)

根据IFRS和ASPE，税法和税率变化的税收影响在包括实质变更日期的期间得到确认，而根据U.S. GAAP，税法和税率变动在包含变更日期的期间得到确认。因此加拿大企业需要关注联邦和省所颁布的税法的变更，以及各税法变更基于的会计准则，以此来确定企业财务报表的编制标准。

截止到2017年第二季度，加拿大的企业所得税税率的调整都呈下降趋势，此举将会给企业减轻税收负担，促进企业的发展。

## 14.2 加拿大与欧盟协定进行关税减免

### 14.2.1 内容[[42]](#footnote-42)

2017年，加拿大将消除与欧盟之间的大部分关税，这意味着大多数在加拿大与欧盟之间往来的货物将有资格获得关税减免。2017年9月21日，加欧经济贸易协定（CETA，the Canada-EU Comprehensive Economic and Trade Agreement）将在很大程度上生效，以消除加拿大与欧盟之间约98％的关税，另外的1％将在七年内逐步淘汰。

为适用加欧经济贸易协定，进口商首先应查阅适用于其产品的原产地规则，并与供应商联系，以确定其货物是否有资格进行关税减免。加拿大进口商必须与欧盟供应商协调，这些供应商将被要求进行“自我认证”，审查自己的货物是否符合加欧经济贸易协定下适用的原产地规则。为此，欧盟供应商将需要在最近推出的欧盟注册出口商系统（REX，Registered Exporter System）数据库中注册。

### 14.2.2 背景及评价

14.2.2.1 背景

2016年10月30日，在经历了马拉松式的谈判和“比利时瓦隆区风波”后,加拿大与欧盟终于在布鲁塞尔完成了CETA的签署。这一“雄心勃勃”的贸易协定将把拥有5亿人口的全球最大单一市场欧盟与全球第十大经济体加拿大连接起来。加拿大和欧盟则表示，CETA将为未来的贸易制定“黄金标准”。[[43]](#footnote-43)

CETA是为了2017年9月21日所谓的“临时执行”规则而设定的，这个日期是最近由加拿大政府和欧盟委员会共同公布。“临时执行”规则将确保大多数CETA条款在所有欧盟成员国批准之前生效。欧盟立法程序要求协议获得每个欧盟成员国的批准，而这个过程可能需要几年时间。但是，“临时执行”规则将适用于大多数协议的规定，包括关税减免，还有与投资和金融服务有关的例外情况。[[44]](#footnote-44)

14.2.2.2 评价

对加拿大来说，这项交易对于减少对美国作为出口市场的依赖很重要，这对跨国企业是利好消息，但是需要加强政府对外来投资的约束力。而对欧盟来说,这是与G7国家[[45]](#footnote-45)的第一个贸易协定,尤其是在英国脱欧公投对欧盟信誉造成打击的情况下，贸易协定的成功推进显得格外重要。

## 14.3 艾伯塔省资本投资税收抵免新规定

### 14.3.1 内容[[46]](#footnote-46)

艾伯塔省将实施10%的资本投资税收抵免，投资于资本资产的省内企业将从该项新税收抵免规定中收益。艾伯塔省的资本投资税收抵免计划将向符合条件的参与制造，加工和旅游基础设施建设的艾伯塔省公司提供10％的最高达500万美元的不可退税税收抵免。作为竞争程序的一部分，为了获得抵免资格，省内公司必须在2017年7月17日至9月8日期间向阿尔伯塔省政府提出申请，这是申请抵免的三个允许申请期间中的第二个期限。

### 14.3.2 背景及评价

14.3.2.1 背景

在2016年度的省级预算中，艾伯塔省为建筑，设备和机械等符合资格资产投资的公司提供了新的资本投资税收抵免政策。该抵免将适用于在制造，加工和旅游基础设施建设方面首次收购新旧二手房产的应税行为。此项抵免政策可用于在艾伯塔省注册或存续并参与制造，加工和旅游基础设施建设的公司。此外，企业必须符合资本投资100万美元以上的要求。艾伯塔省指出，所有申请都必须通过竞争程序进行评估，并根据合格投资和经济影响的计划指南进行审查。

14.3.2.2 评价

艾伯塔省的新的税收抵免政策扩大了税收优惠覆盖的范围，将符合条件的资本投资税收纳入抵免范围，这将促进省内制造、加工和旅游基础设施建设企业的发展，提高省内加工制造业和旅游服务业的竞争力。

## 14.4 萨斯喀彻温省风险投资税收抵免变动

### 14.4.1 内容[[47]](#footnote-47)

根据第62号法案，萨斯喀彻温省劳工基金风险投资税收抵免率将从20%降至17.5％，可获得的个人最高年度税收抵免额将从1000美元降至875美元，此修正案适用于2018年及其后的税收年限。此前，该省2017年的预算法案建议将税收抵免率从20%降至15％，个人最高年度税收抵免可以从1000美元减少到750美元。2017年度的其他预算措施，包括将全省企业所得税税率降至5％，已纳入萨斯喀彻温省第69号法案，该法案于2017年5月17日通过了皇家批准。

### 14.4.2 背景及评价

14.4.2.1 背景[[48]](#footnote-48)

劳工发展基金（LSVCCs，Labor-Sponsored Venture Capital Corporations），简称劳工基金，是由工会组织作为赞助人，把投资者的钱集中起来分散投资到中小型新兴企业的一种减税型的投资基金，属于风险投资基金的一种，是加拿大一种特别的投资项目。为了鼓励资本投资在新兴的中小企业中，加拿大联邦及省政府在税收上给予投资者所得税减免的优惠政策。劳工基金可以在注册退休储蓄计划（RRSP，Registered Retirement Saving Plan）下来购买，那么，可以同时享有两者的税务优惠。劳工基金占加拿大风险投资市场的比例超过40％，例如，生产“黑莓”手机的Research In Motion公司就是在劳工基金的帮助下发展起来的。

14.4.2.2 评价

萨斯喀彻温省降低劳工基金投资税收抵免率，降低在此项投资上个人可获得的最高税收抵免额度，这无疑减小了税收优惠力度。这表明政府在投资中小企业的鼓励态度有所减弱。因此，当萨斯喀彻温省的投资人考虑投资劳工基金时，需要更加审慎，要做更加全面的考虑，既要关注税收优惠和增长潜力，也要考虑相应的投资风险，尤其是在税收优惠力度减弱的情况下，对其投资回报率的测算应更加谨慎。

# 15 智利

## 15.1 技术监管、多边公约实施措施以及增值税抵扣

### 15.1.1 内容[[49]](#footnote-49)

智利2017年7月发布的报告主题包括[[50]](#footnote-50)：

* 技术体系监督；
* 智利将遵循多边公约（MLI，The Multilateral Instrument）实施税收条例相关措施，防止税基侵蚀和利润转移；
* 更改增值税抵扣使用的电子发票；
* 要求报告利润分配标准。

作为智利税收改革的一部分，其税收行政管理机关（SII，Servicio de Impuestos Internos）已经获得技术管理体系的监管权。SII将有权访问支持纳税人记录会计和税收信息的技术系统，通过实地或者远程访问，审查纳税人的库存数据，账簿信息等所有文件信息以及应用系统和程序，包括访问连接系统，提取相关报告等。

智利于2017年6月7日签署了MLI，即《实施税收协定相关措施以防止税基侵蚀和利润转移(BEPS)的多边公约》，智利将遵循公约中的相关措施，更新现有的双边税收协定网络，减少跨国企业的避税机会。同时，将加强完善解决协定争端的规定，包括通过强制性约束性仲裁等手段，从而减少双重征税，增加税收确定性。

智利将更改增值税抵扣使用的电子发票，对于增值税电子发票的内容将做出新的规定，同时对于增值税抵扣期限和对购买方收据的相关要求也有详细的规定和限制。

### 15.1.2 背景及评价

15.1.2.1 背景

2017年6月7日，《实施税收协定相关措施以防止税基侵蚀和利润转移(BEPS)的多边公约》首次联合签字仪式7日在法国巴黎经合组织(OECD)总部举行，67个国家和地区的政府代表共同签署了《公约》，其中包括智利。该公约将迅速执行一系列税收协定措施，以更新国际税务规则，减少跨国企业避税的机会[[51]](#footnote-51)。

2014年3月27日，智利第20.727号法令正式生效，根据该法规定，智利将在2017年前全部实现使用电子发票。第20.727号法令为一条强制使用电子发票的新政，是连同其他电子报税文件，如帐单支付，借记卡，信用票据和发票等的强制使用规定。根据企业的不同规模，大小，企业经营性质，企业年收入，不同城市，以及服务种类的不同，强制使用电子发票的开始年限也不同。自该新政实行开始，规模较大的公司（年收入在10万以上UF[[52]](#footnote-52)，约合23.4亿比索下限）为第一批强制使用电子发票的公司[[53]](#footnote-53)。

15.1.2.2 评价

智利2017年的报告中对于税收改革采取了很多措施。加强技术监管，税务机关能获取更加全面真实的纳税信息，有利于提高税收征管效率。多边公约的签订，智利表示将加强国税收合作，减少双重征税和跨国企业避税机会，这将有利于保护智利本国的税收利益。此外，增值税电子发票内容的规定，是完善增值税征管的重要措施，将减少增值税征收的漏洞，提高征收的效率。

# 16 巴西

## 16.1 巴西公布再保险公司的适用税率

### 16.1.1 内容[[54]](#footnote-54)

巴西税务机关颁布了一项裁决，对本地再保险公司以45％的税率征收企业所得税，社会一体化费/社会保险融资税[[55]](#footnote-55)（PIS / COFINS，Programa de Integração Social/ Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social）按照毛保费减免索赔额的4.65％。裁决亦规定，外国再保险公司的常设机构须缴纳相同的税率。在这项裁决（Soluçãode Consulta n. 62/2017）颁布之前，对保险公司的代表机构以其提供给外国再保险人的服务所产生的利润为税基征收企业所得税的税率为34%，从外国再保险人收到的服务费一般免于缴纳PIS / COFINS。代表处不认为是从事再保险活动，而只是代表外国再保险公司，进行与外国再保险公司再保险业务有关的本地客户相关的准备或辅助活动。

### 16.1.2 背景及评价

16.1.2.1 背景[[56]](#footnote-56)

在2008年3月之前，只有巴西联邦政府控制的公司，即巴西国家再保险公司（IRB，Instituto Brasileiro de Resseguros）才能为巴西保险公司提供再保险业务。2008年4月起，巴西再保险业务的垄断已被废除，巴西再保险市场向除了IRB之外的公司，包括外国公司开放。因此，以下类型的再保险公司已经能够向巴西保险公司提供再保险：

* 本地再保险公司——在巴西注册成立的再保险公司，在巴西保险/再保险监管监督（SUSEP ，Superintendecncia de Seguros Privados ）下经营，专门提供再保险和转让保险业务。
* 获准再保险公司——SUSEP授权的外国再保险公司在巴西提供再保险业务；再保险人必须在巴西设有代表处。该授权允许被允许的再保险公司在巴西持续经营。
* 最终再保险公司——SUSEP授权的外国再保险公司，在巴西不频繁地提供再保险业务; 再保险公司不需要在巴西设有代表处。

16.1.2.2 评价

此前，巴西在保险领域，始终维持着比较严格的保护，即使在WTO框架内，国内保险业与国际保险市场的联系也处于政府有力的控制之下[[57]](#footnote-57)，只有IRB才能提供再保险业务，因此面向其他公司开放再保险市场是一项重大举措，进一步提高了经济的开放度和自由度，促进再保险业务的竞争和发展。

# 17 阿根廷

## 17.1 阿根廷暂停执行非居民资本利得税的相关规定

### 17.1.1 内容[[58]](#footnote-58)

2017年7月18日，决议号为4094-E /2017的一般决议建立了对非居民在2013年9月23日及以后完成的所有交易而实现的资本利得税征税机制。两天后公布了4094-E /2017号决议的暂停决议，对于此前的征税决议暂停180天。阿根廷的新闻政府官员在发布会上表示，在对征税决议的潜在影响评估报告出台之前，将暂停执行该项征税决议。

### 17.1.2 背景及评价

17.1.2.1 背景[[59]](#footnote-59)

2013年9月份阿根廷税收改革规定，非居民直接出售阿根廷股份、股利、债券或衍生证券所产生的资本利得，均需缴纳预提所得税。出售方可以进行选择其收益按照销售价格总额的13.5％或按照净收益的15％的缴纳预提税。法律规定，购买方有义务计算并向税务机关代缴相关税款。

2017年7月的税务决议规定必须记录预扣税的确定和支付情况，并指出，当证券的收购方是阿根廷居民时，以下个人/实体作为扣缴义务人：

* 在某些授权证券交易所或证券市场进行交易的情况下，代表外国居民出售该类证券进行相关交易的结算和清算代理人；
* 不在任何授权证券交易所或证券市场进行交易的情况下，获得该证券的一方。

此外，当获得证券的一方是外国居民时，该外国居民负责缴纳相关税费。

为了计算基于净利润的15％的税收，税务决议要求卖方向买方提供相关文件，内含证明预提税代理人身份必需的信息，以确定所需税额。征税决议还要求，在转让股份登记后，必须将缴纳资本利得税的收据寄到阿根廷公共登记处。

17.1.2.2 评价

对非居民的资本利得征税的措施与阿根廷吸引融资和投资而采取的所有措施背道而驰，不仅不符合市场预期，短期内根本无法执行，这也是阿根廷政府在宣布此项措施后的两天又立即宣布暂停的原因。对于在2013年9月以后购买或出售阿根廷股份，债券和其他衍生证券的非居民而言，根据此项措施释放出的政府意图，在规划类似交易时需要考虑和评估税务决议的影响，因为类似的或修改后的版本可能在2018年3月后生效。

# 18 巴拿马

## 18.1 “法律稳定性”制度下的投资所享有的税收优惠

### 18.1.1 内容[[60]](#footnote-60)

在巴拿马进行投资的公司将受益于“法律稳定性”制度下的某些税收优惠。

享有法律稳定机制利益的资格的公司须在巴拿马太平洋地区进行注册。对于符合条件的公司，法律稳定性制度可以提供10年的特定利益，包括：

* 法律稳定性（公用事业或社会利益除外）；
* 国家层面的税收稳定性（间接税除外）；
* 关于市政建设税的税收稳定性（五年）；
* 基于特殊法律的海关程序的稳定性；
* 劳工制度的稳定。

### 18.1.2 背景及评价

18.1.2.1 背景[[61]](#footnote-61)

巴拿马对外资持开放欢迎的态度，外资企业在巴拿马享受和本国企业同等待遇，外资企业在巴拿马发展兴旺。巴拿马1996年加入了国际投资争端解决中心（ICSID，International Center for the Settlement of Investment Disputes），1997年成为世界银行多边投资担保机构（MIGA ，Multilateral Investment Guarantee Agency）成员。巴拿马没有针对外资管理的专项法律，现有制度适用于本国公民和外国人。巴宪法保护私有财产和知识产权，保障企业自有经营，外资享受国民待遇和非歧视原则，但法律可以因为工作、健康、公共安全、国民经济等原因限制外国人从事特定经济活动。

巴拿马工商部是负责促进和保护在巴拿马投资的管理部门。根据这部法律，“投资”是指，以货币或信贷的形式处置资本、资本资产或在以下领域里的用于生产和服务的资产转让：旅游、工业、出口农业、林业、矿业、出口加工区、贸易和石油自由区、通信、建筑、港口和铁路的发展、发电、灌溉项目和有效利用水力资源。在巴拿马进行投资的自然人或法人，在10年期间里享受稳定的法律，稳定的国家税收，稳定的市政税收以及稳定的海关规则，稳定的劳工规则。为了这个目的，在巴工商部内设立了由巴拿马不同企业的代表组成的投资法律稳定咨询处。在巴拿马进行投资的自然人或法人，投资额必须不小于200万巴尔波亚（等同于美元），方可以享受这些优惠政策。有关于投资的原则和特殊的调整见诸于巴拿马宪法和其他法律

18.1.2.2 评价

巴拿马吸引外商的优势十分明显，不仅地理位置优越，海陆空交通便利，政局稳定，社会治安状况良好也是十分重要的因素。法律稳定制度下，外商投资能享受到国家层面，市政层面，海关方面以及劳工方面的税收稳定，企业因此能够很好的对公司的发展做出预期和规划，对于公司的稳定发展具有十分重要的意义，在此措施推动下，能为巴拿马吸引到更多的外商投资。

## 18.2 商品和服务采购满足年度限额需缴纳预扣税

### 18.2.1 内容[[62]](#footnote-62)

巴拿马经济财政部宣布对涉及货物和服务转让税（ITBMS，Impuesto a la Transferencia de Bienes Corporales Muebles y laPrestaciónde Servicios）代扣代缴义务人的责任的法规有所修改。

2017年5月29日颁布的第128号行政法令规定，在上一财政期间，每年采购等于或大于500万巴波亚[[63]](#footnote-63)的货物和服务须缴纳预提税，要预扣的税款等于供应商发票或同类收据中包含的ITBMS的50％，即每年购买价值500万美元以上的商品和服务的公司必须扣除货物和服务转让税的50％

税务机关每年将在每年9月1日之前公布符合标准的人员扣缴或代扣代理人名单。列表中的代理人必须在次年1月开始扣缴，需满足2017年6月颁布的指导意见（201-3651）的要求。

### 18.2.2 背景及评价

18.2.2.1 背景

巴拿马的ITBMS相当于我国的增值税，普通商品增值税为7%，酒类为10%，香烟为15%。在所有销售环节均需征收，包括进口环节。出售土地、楼房以及雇员提供的服务不适用增值税。出口无需缴税，并且可能形成退税。销售药品、食品和特定的婴儿产品免税，并且可能可以抵扣部分增值税。医疗服务、交通服务无需缴纳增值税。出租房屋等应缴纳增值税[[64]](#footnote-64)。

18.2.2.2 评价

近年来巴拿马对于ITBMS的预扣比例的争论很多，事实上这是一种部分企业及商家逃漏加值税，为了防止企业逃漏税而预先征收的税收。该比例是否得当，需要与巴拿马的政府追缴税款方式和效率，税收征管效率等挂钩，同时也需要与巴拿马的经济增长相适应。

**智库视野**



**研究院微信 研究院微博**



**主办**

**上海财经大学公共政策与治理研究院**

**上海市国定路777 号**

**邮政编码：200433**

**电话:（021）6590 8706**

**86 158 2174 6491（田志伟）**

**官方微博:e.weibo.com/u/3932265304**

 **邮箱：120286069@qq.com**

1. 闲文税语，【每日税讯99（总307）】（2017-7-19），http://mp.weixin.qq.com/s/9Zom3qk1WfO3ADKAPkzfUQ [↑](#footnote-ref-1)
2. 住宅房地产转让、租金收入将免征增值税，https://mini.eastday.com/a/170410043114797.html [↑](#footnote-ref-2)
3. 阿联酋财政部宣布增值税豁免及零税率项目，http://ae.mofcom.gov.cn/article/jmxw/201707/20170702608383.shtml [↑](#footnote-ref-3)
4. 海合会国家将同步实施增值税 增值税对阿联酋经济负面影响有限http://finance.sina.com.cn/roll/2017-03-20/doc-ifycnikk1312621.shtml [↑](#footnote-ref-4)
5. 海合会统一增值税和选择性消费税协议生效http://www.mofcom.gov.cn/article/i/jyjl/k/201705/20170502583313.shtml [↑](#footnote-ref-5)
6. 阿联酋财政部宣布增值税豁免及零税率项目，http://ae.mofcom.gov.cn/article/jmxw/201707/20170702608383.shtml [↑](#footnote-ref-6)
7. 闲文税语，【每日税讯97（总305）】（2017-7-15），http://mp.weixin.qq.com/s/bg6LaomM1LYxPfs9Y0LjnA [↑](#footnote-ref-7)
8. 阿塞拜疆\_360百科，https://baike.so.com/doc/5612145-5824755.html [↑](#footnote-ref-8)
9. 【国际税讯】澳大利亚要开征转移利润税\_财税资讯\_博智税通

http://www.boztax.com/article/index/detail/id/43666 [↑](#footnote-ref-9)
10. 澳大利亚发布转移利润税法案

http://www.cctaa.cn/hyxw/wkqqsx/2017-02-24/CCON17900000016050.html [↑](#footnote-ref-10)
11. 澳大利亚发布转移利润税法案，

http://www.cctaa.cn/hyxw/wkqqsx/2017-02-24/CCON17900000016050.html [↑](#footnote-ref-11)
12. 澳大利亚税务办公室：要加强对跨国避税的管制

http://finance.ifeng.com/a/20160427/14351005\_0.shtml [↑](#footnote-ref-12)
13. 澳大利亚转移利润税： 给税负错配一个判断标准，http://www.e521.com/news/hwxw/489026.shtml [↑](#footnote-ref-13)
14. 巴国民议会通过2017财政法案，努力遏制出口下滑趋势

http://news.eastday.com/eastday/13news/auto/news/world/20170615/u7ai6853934.html [↑](#footnote-ref-14)
15. 哈萨克斯坦将提高税款征收量至GDP的25%，

http://kz.mofcom.gov.cn/article/jmxw/201707/20170702607855.shtml [↑](#footnote-ref-15)
16. 大公下调哈萨克斯坦评级展望至负面\_债券资讯\_理财\_中金在线

http://money.cnfol.com/zqzixun/20170210/24271991.shtml [↑](#footnote-ref-16)
17. 柬政府发布《2016－2025年社会保障国家政策战略》

http://www.mofcom.gov.cn/article/i/jyjl/j/201707/20170702614887.shtml [↑](#footnote-ref-17)
18. 马来西亚将对外国游客征旅游税 落实日期待定\_大成网\_腾讯网

http://cd.qq.com/a/20170707/015436.htm [↑](#footnote-ref-18)
19. 马来西亚酒店8月起征旅游税 游客不缴税禁止离境\_网易财经

http://money.163.com/17/0608/07/CMD3IPPS002580T4.html [↑](#footnote-ref-19)
20. 沙特将开征增值税和特殊商品消费税-新闻频道-和讯网

http://news.hexun.com/2017-06-06/189503914.html [↑](#footnote-ref-20)
21. 日本欲对外国游客收“离境税” ，遭航空旅游业反对\_凤凰资讯

http://news.ifeng.com/a/20170802/51547919\_0.shtml [↑](#footnote-ref-21)
22. 日本欲对外国游客收“离境税” ，遭航空旅游业反对\_凤凰资讯

http://news.ifeng.com/a/20170802/51547919\_0.shtml [↑](#footnote-ref-22)
23. 闲文税语，【每日税讯93（总301）】（2017-7-7），https://mp.weixin.qq.com/s?\_\_biz=MzI5NDE0MTQwMw%3D%3D&idx=1&mid=2649949866&sn=5088664e5387504ea04ff424eb2fcf9f [↑](#footnote-ref-23)
24. 泰国税务厅将提议征收电子商务税，http://www.mofcom.gov.cn/article/i/jyjl/j/201707/20170702612291.shtml [↑](#footnote-ref-24)
25. 【每日税讯94(总302)】（2017-7-10）

http://mp.weixin.qq.com/s/FmHQ6z59QuQ3fBCUT656eQ [↑](#footnote-ref-25)
26. 颇具争议的GST法案通过了，印度进入全国统一税制时代,http://www.tmtpost.com/2431378.html [↑](#footnote-ref-26)
27. 【每日税讯101(总309)】（2017-7-21）

http://mp.weixin.qq.com/s/VoQexVQVzeY\_WcT0yxpSGw [↑](#footnote-ref-27)
28. 印度：烟草税为亚太地区最低

http://www.chinaacc.com/new/253\_263\_201010/20wa846238536.shtml [↑](#footnote-ref-28)
29. 【每日税讯102(总310)】（2017-7-24）

http://mp.weixin.qq.com/s/eEDqWTBXb0Z0DFTKKdbaPw [↑](#footnote-ref-29)
30. 印度黄金商品服务税确定为3%\_搜狐财经\_搜狐网

http://www.sohu.com/a/155948731\_169427 [↑](#footnote-ref-30)
31. 【每日税讯105(总313)】（2017-7-28）

http://mp.weixin.qq.com/s/h8-NlhK5s2i1f5hAwkZWew [↑](#footnote-ref-31)
32. 连平：预计房地产税将分时分批逐步落地 \_国内财经\_财经\_中金在线

http://news.cnfol.com/guoneicaijing/20170706/24954997.shtml [↑](#footnote-ref-32)
33. 物流业酝酿减税降费"大红包" 企业发展再添动力-北京时间

http://item.btime.com/032nhavlpvnodks4us6i3eb6cfn [↑](#footnote-ref-33)
34. 金砖国家在华签署首个税务合作备忘录--国际--人民网

http://world.people.com.cn/GB/n1/2017/0804/c412976-29450513.html [↑](#footnote-ref-34)
35. 国务院5次常务会议部署减轻企业负担超1万亿元—凤凰网

http://house.ifeng.com/detail/2017\_06\_19/51114779\_0.shtml [↑](#footnote-ref-35)
36. 国务院办公厅关于加快发展商业养老保险的若干意见（国办发〔2017〕59号）\_政府信息公开专栏

http://www.gov.cn/zhengce/content/2017-07/04/content\_5207926.htm [↑](#footnote-ref-36)
37. 北京2022年冬奥会和冬残奥会税收政策明确 \_光明日报 \_光明网

http://news.gmw.cn/2017-07/19/content\_25123884.htm [↑](#footnote-ref-37)
38. 证监会发布创投基金税收试点政策标准等多项新规-财经频道-金融界

http://finance.jrj.com.cn/2017/07/07231922718257.shtml [↑](#footnote-ref-38)
39. KPMG 2017年7月报告https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ca/pdf/tnf/2017/ca-tax-accounting-q2-2017-update.pdf [↑](#footnote-ref-39)
40. 台州市国家税务局：http://www.zjtax.gov.cn/pub/tzgs/swxc/sszt/ydyl/201608/t20160812\_687544.html [↑](#footnote-ref-40)
41. KPMG 2017年7月报告https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/ca/pdf/tnf/2017/ca-tax-accounting-q2-2017-update.pdf [↑](#footnote-ref-41)
42. KPMG 2017年7月报告https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2017/07/canada-eliminating-most-tariffs-with-eu-fall-2017.html [↑](#footnote-ref-42)
43. http://finance.jrj.com.cn/2016/10/31144021642936.shtml [↑](#footnote-ref-43)
44. KPMG 2017年7月报告https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2017/07/canada-eliminating-most-tariffs-with-eu-fall-2017.html [↑](#footnote-ref-44)
45. G7集团，即七国集团(GroupofSeven,G7)，是八国集团(Group-8，G8)的前身，是主要工业国家会晤和讨论政策的论坛，成员国包括加拿大、法国、德国、意大利、日本、英国和美国。

http://www.baike.com/wiki/七国集团 [↑](#footnote-ref-45)
46. KPMG 2017年6月报告https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2017/07/albertas-10-capital-investment-tax-credit-get-in-line.html [↑](#footnote-ref-46)
47. KPMG 2017年7月报告https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2017/07/changes-to-saskatchewan-venture-capital-tax-credit.html [↑](#footnote-ref-47)
48. http://newstar.superlife.ca/2009/07/07/延税和避税之劳工基金/ [↑](#footnote-ref-48)
49. KPMG 2017年7月报告https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/cl/pdf/2017-07-kpmg-chile-tax-news.pdf [↑](#footnote-ref-49)
50. KPMG 2017年7月报告https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2017/07/tnf-chile-technology-systems-mli-implications-vat-credits.html [↑](#footnote-ref-50)
51. OECD官网税收新闻http://www.oecd.org/tax/ground-breaking-multilateral-beps-convention-will-close-tax-treaty-loopholes.htm [↑](#footnote-ref-51)
52. UF值(Unidad de Fomento)，是智利政府根据本国每年通货膨胀率的不同而做出相应调整的金融单位。其认证编号为ISO,4217始创于前智利财政部长萨尔迪瓦拉腊因，并根据智利财政部1967年1月20日的第40号法令下发使用，在使用初期主要用于评估针对各类抵押贷款因通胀而引起的价值变化。http://www.baike.com/wiki/UF%E5%80%BC [↑](#footnote-ref-52)
53. http://www.vccoo.com/v/d908da [↑](#footnote-ref-53)
54. KPMG 2017年7月报告https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2017/07/tnf-brazil-ruling-on-tax-rates-applicable-to-reinsurers.html [↑](#footnote-ref-54)
55. 中国国际贸易促进委员会驻巴西代表处 http://www.ccpit.org/Contents/Channel\_4139/2016/0519/646229/content\_646229.htm [↑](#footnote-ref-55)
56. 中华会计网校 国际税讯 http://www.chinaacc.com/shuishou/gjsx/zh2014031209202599067020.shtml [↑](#footnote-ref-56)
57. http://china.findlaw.cn/info/baoxian/bxgs/zbxs/122531.html [↑](#footnote-ref-57)
58. KPMG 2017年7月报告

https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2017/07/tnf-argentina-rules-for-taxation-of-capital-gains-of-non-residents-suspended.html [↑](#footnote-ref-58)
59. KPMG 2017年7月报告

https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2017/07/tnf-argentina-rules-for-taxation-of-capital-gains-of-non-residents-suspended.html [↑](#footnote-ref-59)
60. KPMG 2017年6月报告https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2017/06/tnf-bahamas-tax-proposals-2017-2018-budget.html [↑](#footnote-ref-60)
61. 中国-巴拿马贸易发展办事处经商室http://panama.mofcom.gov.cn/article/ddfg/tzzhch/201501/20150100883734.shtml

http://panama.mofcom.gov.cn/article/todayheader/200708/20070804978057.shtml [↑](#footnote-ref-61)
62. KPMG 2017年7月报告https://home.kpmg.com/xx/en/home/insights/2017/07/tnf-panama-withholding-tax-goods-and-services-purchases-satisfying-annual-threshold.html [↑](#footnote-ref-62)
63. 百度百科：巴波亚是银币，自1914年发行以来，一直与美元等值https://baike.baidu.com/item/%E5%B7%B4%E6%B3%A2%E4%BA%9A%E5%B8%81/6662848?fr=aladdin [↑](#footnote-ref-63)
64. 中国-巴拿马贸易发展办事处经商室http://panama.mofcom.gov.cn/article/ddfg/sshzhd/201501/20150100883831.shtml [↑](#footnote-ref-64)