

## OECD概述未来国际税收规则的相关工作

### 本期快讯讨论的法规：

- 《应对经济数字化带来的税收挑战——政策文档》（“政策文档”），BEPS 包容性框架于 2019 年 1 月 23 日批准，1 月 29 日发布于 OECD 网站。
- 《数字化带来的税收挑战——中期报告》（“中期报告”），数字经济工作组（TFDE）撰写，2018 年 3 月 16 日发布于 OECD 网站。
- BEPS 第一项行动计划《应对数字经济的税收挑战》，TFDE 撰写，OECD 于 2015 年 10 月 5 日发布。

### 背景

2019年1月29日，OECD税收政策与管理中心主办了一场税收谈话，并发布了一份政策文档（*Addressing the Tax Challenges of the Digitalisation of the Economy – Policy Note*），阐述了应对经济数字化带来的税收挑战和OECD前期工作尚未解决的、剩余的BEPS问题的行动计划的重要新细节。此次税收谈话还宣布要在2019年3月举办公开咨询会，公开咨询会上收到的反馈意见有助于制定一个详细的行动计划，该详细工作计划会提交给二十国集团，以在2019年6月的二十国集团财长会上批准。

政策文档中的提案可能会对所有企业产生影响，而不仅仅是近年来备受关注的高度数字化“平台”、社交网络商业模式。对于落入提案范围的企业来说，其将适用全新的规则而非那些陈旧的规则（如实体存在常设机构和转让定价独立交易原则）。考虑到2019年6月二十国集团会议和2020年底之前达成基于共识的解决方案中间仅有18个月，OECD税收政策与管理中心主任帕斯卡·圣阿曼斯 (Pascal Saint-Amans) 认为这一工作比BEPS项目更加时间紧、任务重。建议在中国运营的企业（无论是“走出去”企业还是“引进来”企业）密切关注这些进展，并考虑积极参与到上文提及的公开咨询会当中。

## 应对数字化税收挑战及剩余的BEPS问题

自2013年以来，二十国集团/OECD层面开展的有关经济数字化税收问题的的工作一直在进行当中，2015年发布了BEPS第一项行动计划，2018年3月发布了中期报告（详见[《毕马威中国税务快讯》](#)，2018年第8期）。中期报告表明，各国并没有就解决方案达成共识，但承诺对联结度和利润分配规则的修订进行探讨，在这方面，目前已经提出了四项提案。

可以根据两个“支柱”对四项提案进行分类，其中，三项提案归入第一支柱下，因为该三项提案都着眼于将更多的跨国企业利润分配给市场国或在线用户所在国，这就打破了现行国际税收规则的平衡。根据税收谈话，这三项提案的主要内容如下：

- 用户价值创造提案：英国是该提案的提出者。该提案认为，活跃的用户数据和用户参与对在线广告和零工经济企业的利润做出了重大贡献。外国企业即使在用户所在国没有构成实体常设机构或设立子公司，也可被视为在用户所在国具有应税存在。该提案采用一种超越转让定价独立交易原则的新的利润分割法，来将跨国企业全球剩余利润（即跨国集团全球利润减去跨国集团中的实体的常规职能利润之后的部分）中的一部分分配给用户所在国。
- 营销无形资产提案：美国是该提案的提出者。相比用户创造价值提案，该提案的适用范围更广。该提案认为，高度依赖营销无形资产的外国企业在市场国具有应税存在，因为这些企业的营销无形资产“位于”市场国。该提案采用一种新的、非独立交易的剩余利润分割法，来将跨国企业全球剩余利润的一部分分配给市场国中的营销无形资产。
- 显著经济存在提案：印度、哥伦比亚是该提案的提出者。该提案采用一种简化的利润分配规则发展了BEPS第一项行动计划中的显著经济存在概念（即“虚拟常设机构”）。对新兴经济体的税务机关而言，这种简化的利润分配规则更容易应用。

德国和法国提出的最低税规则提案归入第二支柱下。最低税规则允许各国对已被“转移”至低税国家的跨国企业利润进行征税。最低税规则涉及两个方面：第一方面是居民国特殊的受控外国公司规则，这借鉴了美国税改中的全球无形低税所得规则（GILTI）；第二方面是来源国税基侵蚀规则，即不允许向低税国家做出的支付进行税前扣除。该提案中的协调机制、“最低税率”、以及其他细节仍有待协商。

## 毕马威观察

政策文档指出，各国将在“无偏见非约束”（without prejudice）的基础上对这些提案进行研究，这意味着各国不会受制于研究的结果。尽管如此，显然，国际税收规则即将发生重大变化。对于在中国运营的企业，无论是“走出去”企业还是“引进来”企业，无论是高度数字化企业还是更为传统的企业，其全球有效税率、内部记录保存、税务风险管理系统、公司架构以及市场竞争力都会受到上述这些新规则的影响。OECD将在2月12日发布公开咨询文档，对该文档有任何意见或建议可以在3月13日召开公开咨询会前提出。鉴于公开文档中讨论的事项对未来具有深远影响，敦促中国相关企业详细研究该文档，并提出自己的看法和疑虑，以便在2020年的最终解决方案中得到体现或解决。毕马威也会对该项工作的进一步发展保持密切关注。



改进国际税收规则的上述提案可能会对所有企业产生影响，不仅局限于高度数字化“平台”、社交网络商业模式，更加传统的企业也会受到影响。落入这些提案范围内的企业将不得不面对新的联结度和利润分配规则，以及相伴而来的一些问题，如复杂性提升、税务遵从挑战、新的系统要求等。

OECD税收政策与管理中心主任帕斯卡·圣阿曼斯(Pascal Saint-Amans)指出，这一工作比BEPS项目更加时间紧、任务重。建议在中国运营的企业（无论是“走出去”企业还是“引进来”企业）密切关注这些进展，并考虑积极参与到公开咨询当中，以反映自身的观点和意见。

## 并肩赋能 税道渠成

所载资料仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料，但本所不能保证这些资料在阁下收取时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据所载资料行事。

© 2019 毕马威企业咨询(中国)有限公司—中国外商独资企业，是与瑞士实体—毕马威国际合作组织(“毕马威国际”)相关联的独立成员所网络中的成员。版权所有，不得转载。毕马威的名称和标识均属于毕马威国际的商标或注册商标。

# 毕马威中国联系人

## 全国



### 卢奕

税务服务主管合伙人  
毕马威中国  
T: +86 (21) 2212 3421  
E: lewis.lu@kpmg.com



### 何坤明

税务服务主管合伙人, 毕马威亚太区  
税务合伙人, 毕马威中国  
T: +86 (10) 8508 7082  
E: khoonming.ho@kpmg.com



### 梁新彦

信息技术、媒体和电信业 (TMT)  
税务服务主管合伙人  
毕马威中国  
T: +86 (21) 2212 3488  
E: sunny.leung@kpmg.com

## 北方区



### 彭晓峰

北方区税务服务主管合伙人  
毕马威中国  
T: +86 (10) 8508 7516  
E: vincent.pang@kpmg.com



### 冯炜

税务合伙人  
毕马威中国  
T: +86 (10) 8508 7531  
E: tony.feng@kpmg.com



### 张进

税务合伙人  
毕马威中国  
T: +86 (10) 8508 7625  
E: jessie.j.zhang@kpmg.com



### Conrad Turley

税务合伙人  
毕马威中国  
T: +86 (10) 8508 7513  
E: conrad.turley@kpmg.com

## 华东及华西区



### 梁新彦

信息技术、媒体和电信业 (TMT)  
税务服务主管合伙人  
毕马威中国  
T: +86 (21) 2212 3488  
E: sunny.leung@kpmg.com



### 王儷兒

税务合伙人  
毕马威中国  
T: +86 (21) 2212 3250  
E: mimi.wang@kpmg.com



### 陆正耀

税务总监  
毕马威中国  
T: +86 (21) 2212 3462  
E: benjamin.lu@kpmg.com



### 王军

税务合伙人  
毕马威中国  
T: +86 (571) 2803 8088  
E: john.wang@kpmg.com

## 华南区



### 李一源

华南区税务服务主管合伙人  
毕马威中国  
T: +86 (20) 3813 8999  
E: lilly.li@kpmg.com



### 廖雅芸

税务合伙人  
毕马威中国  
T: +86 (20) 3813 8668  
E: kelly.liao@kpmg.com



### 李敏妹

税务合伙人  
毕马威中国  
T: +86 (755) 2547 1164  
E: mabel.li@kpmg.com

## 香港



### 梁爱丽

税务合伙人  
毕马威中国  
T: +852 2143 8711  
E: alice.leung@kpmg.com

请将您的任何疑问，发送至我们的公共邮箱：[taxenquiry@kpmg.com](mailto:taxenquiry@kpmg.com) 或者直接联系中国各个办事处的合伙人

**何坤明**  
税务服务主管合伙人  
毕马威亚太区  
电话: +86 (10) 8508 7082  
khoonming.ho@kpmg.com

**卢奕**  
税务服务主管合伙人  
毕马威中国  
电话: +86 (21) 2212 3421  
lewis.lu@kpmg.com

**北京 / 沈阳 / 青岛**  
**彭晓峰**  
电话: +86 (532) 8907 1728  
vincent.pang@kpmg.com

**天津**  
**周重山**  
电话: +86 (10) 8508 7610  
ec.zhou@kpmg.com

**上海 / 南京 / 成都**  
**周咏雄**  
电话: +86 (21) 2212 3206  
anthony.chau@kpmg.com

**杭州**  
**王军**  
电话: +86 (571) 2803 8088  
john.wang@kpmg.com

**广州**  
**李一源**  
电话: +86 (20) 3813 8999  
lilly.li@kpmg.com

**福州 / 厦门**  
**梅雅宁**  
电话: +86 (592) 2150 807  
maria.mei@kpmg.com

**深圳**  
**孙桂华**  
电话: +86 (755) 2547 1188  
eileen.gh.sun@kpmg.com

**香港**  
**杨嘉燕**  
电话: +852 2143 8753  
karmen.yeung@kpmg.com

**北方区**  
**彭晓峰**  
税务服务主管合伙人，北方区  
电话: +86 (10) 8508 7516  
+86 (532) 8907 1728  
vincent.pang@kpmg.com

**Conrad TURLEY**  
电话: +86 (10) 8508 7513  
conrad.turley@kpmg.com

**陈亚丽**  
电话: +86 (10) 8508 3036  
yali.chen@kpmg.com

**房锡伟**  
电话: +86 (532) 8907 1724  
milano.fang@kpmg.com

**冯炜**  
电话: +86 (10) 8508 7531  
tony.feng@kpmg.com

**樊昉然**  
电话: +86 (10) 8508 7611  
flora.fan@kpmg.com

**古军华**  
电话: +86 (10) 8508 7095  
john.gu@kpmg.com

**关山珊**  
电话: +86 (10) 8508 7613  
rachel.guan@kpmg.com

**韩滢**  
电话: +86 (10) 8508 7627  
h.han@kpmg.com

**黄伟光**  
电话: +86 (10) 8508 7085  
michael.wong@kpmg.com

**金賢中**  
电话: +86 (10) 8508 5000  
henry.kim@kpmg.com

**姜冬妮**  
电话: +86 (10) 8553 3680  
ruby.jiang@kpmg.com

**凌先肇**  
电话: +86 (10) 8508 7083  
david.ling@kpmg.com

**李辉**  
电话: +86 (10) 8508 7638  
lisa.h.li@kpmg.com

**刘佳佳**  
电话: +86 (10) 8508 7570  
lucia.ji.liu@kpmg.com

**欧康立 (Alan O' Connor)**  
电话: +86 (10) 8508 7521  
alan.oconnor@kpmg.com

**沈瑛华**  
电话: +86 (10) 8508 7586  
yinghua.shen@kpmg.com

**谭礼耀**  
电话: +86 (10) 8508 7605  
laiyi.tam@kpmg.com

**谭圆**  
电话: +86 (10) 8508 7666  
joyce.tan@kpmg.com

**邢果欣**  
电话: +86 (10) 8508 7072  
christopher.xing@kpmg.com

**松田健辅**  
电话: +86 (10) 8508 7034  
kensuke.matsuda@kpmg.com

**延峰**  
电话: +86 (10) 8508 7508  
irene.yan@kpmg.com

**袁世也**  
电话: +86 (10) 8508 7596  
adams.yuan@kpmg.com

**张进**  
电话: +86 (10) 8508 7625  
jessie.j.zhang@kpmg.com

**张晓**  
电话: +86 (10) 8508 7507  
sheila.zhang@kpmg.com

**张希瑜**  
电话: +86 (10) 8508 7509  
tracy.h.zhang@kpmg.com

**周重山**  
电话: +86 (10) 8508 7610  
ec.zhou@kpmg.com

**周博**  
电话: +86 (10) 8508 3360  
v.zhou@kpmg.com

**程焱**  
电话: +86 (10) 8508 7644  
carol.y.cheng@kpmg.com

**米楠**  
电话: +86 (10) 8508 7583  
ally.mi@kpmg.com

**王晓琨**  
电话: +86 (10) 8508 7655  
kenny.wang@kpmg.com

**于芳**  
电话: +86 (10) 8508 7663  
fiona.yu@kpmg.com

**张璐**  
电话: +86 (10) 8508 7545  
lily.l.zhang@kpmg.com

**赵景楠**  
电话: +86 (10) 8508 7493  
eric.zhao@kpmg.com

**徐树荣**  
电话: +86 (532) 8907 1731  
laura.xu@kpmg.com

华东及华西区

**周咏雄**  
税务服务主管合伙人，  
华东及华西区  
电话: +86 (21) 2212 3206  
anthony.chau@kpmg.com

**池澄**  
电话: +86 (21) 2212 3433  
cheng.chi@kpmg.com

**邓嘉敏**  
电话: +86 (21) 2212 3457  
johnny.deng@kpmg.com

**董诚**  
电话: +86 (21) 2212 3410  
cheng.dong@kpmg.com

**葛乾达**  
电话: +86 (21) 2212 3083  
chris.ge@kpmg.com

**何超良**  
电话: +86 (21) 2212 3406  
chris.ho@kpmg.com

**黄中颖**  
电话: +86 (21) 2212 3380  
henry.wong@kpmg.com

**蒋靖庭**  
电话: +86 (21) 2212 3527  
jason.jt.jiang@kpmg.com

**梁新彦**  
电话: +86 (21) 2212 3488  
sunny.leung@kpmg.com

**李亿敏**  
电话: +86 (21) 2212 3463  
michael.y.li@kpmg.com

**连咏恩**  
电话: +86 (21) 2212 4169  
karen.w.lin@kpmg.com

**陆正耀**  
电话: +86 (21) 2212 3462  
benjamin.lu@kpmg.com

**麦玮峰**  
电话: +86 (21) 2212 3409  
christopher.mak@kpmg.com

**平泽尚子**  
电话: +86 (21) 2212 3098  
naoko.hirasawa@kpmg.com

**潘汝强**  
电话: +86 (21) 2212 3118  
ruqiang.pan@kpmg.com

**饶戈军**  
电话: +86 (21) 2212 3208  
amy.rao@kpmg.com

**谭伟**  
电话: +86 (28) 8673 3915  
wayne.tan@kpmg.com

**唐琰**  
电话: +86 (25) 8691 2850  
tanya.tang@kpmg.com

**陶睿睿**  
电话: +86 (21) 2212 3473  
rachel.tao@kpmg.com

**王臻怡**  
电话: +86 (21) 2212 3302  
janet.z.wang@kpmg.com

**王军**  
电话: +86 (571) 2803 8088  
john.wang@kpmg.com

**王倪儿**  
电话: +86 (21) 2212 3250  
mimi.wang@kpmg.com

**翁晔**  
电话: +86 (21) 2212 3431  
jennifer.weng@kpmg.com

**谢逸璐**  
电话: +86 (21) 2212 3422  
grace.xie@kpmg.com

**徐曦**  
电话: +86 (21) 2212 3396  
bruce.xu@kpmg.com

**徐洁**  
电话: +86 (21) 2212 3678  
jie.xu@kpmg.com

**徐猷昂**  
电话: +86 (21) 2212 3124  
robert.xu@kpmg.com

**虞嘉明**  
电话: +86 (21) 2212 3316  
jim.yu@kpmg.com

**张日文**  
电话: +86 (21) 2212 3415  
william.zhang@kpmg.com

**周新华**  
电话: +86 (21) 2212 3318  
hanson.zhou@kpmg.com

**周波**  
电话: +86 (21) 2212 3458  
michelle.b.zhou@kpmg.com

**张正锐**  
电话: +86 (21) 2212 3398  
eric.zhang@kpmg.com

**朱翎翊**  
电话: +86 (21) 2212 3346  
kevin.x.zhu@kpmg.com

**邵慧**  
电话: +86 (21) 2212 3622  
leon.shao@kpmg.com

**王婷**  
电话: +86 (21) 2212 3387  
joyce.t.wang@kpmg.com

**肖鑫**  
电话: +86 (21) 2212 3273  
robin.xiao@kpmg.com

**严佳**  
电话: +86 (21) 2212 3484  
ellen.yan@kpmg.com

**曾挺**  
电话: +86 (21) 2212 3759  
tim.zeng@kpmg.com

**华南区**  
**李一源**  
税务服务主管合伙人，南中国  
电话: +86 (20) 3813 8999  
lilly.li@kpmg.com

**陈蔚**  
电话: +86 (755) 2547 1198  
vivian.w.chen@kpmg.com

**曹玉娟**  
电话: +86 (20) 3813 8619  
nicole.cao@kpmg.com

**冯治国**  
电话: +86 (20) 3813 7060  
felix.feng@kpmg.com

**古伟华**  
电话: +86 (20) 3813 8620  
ricky.gu@kpmg.com

**何莹**  
电话: +86 (20) 3813 8623  
fiona.he@kpmg.com

**姜妍**  
电话: +86 (755) 2547 1163  
aileen.jiang@kpmg.com

**李晨**  
电话: +86 (20) 3813 8829  
cloris.li@kpmg.com

**李瑾**  
电话: +86 (755) 2547 1128  
jean.j.li@kpmg.com

**李茜**  
电话: +86 (20) 3813 8887  
sisi.li@kpmg.com

**李敏妹**  
电话: +86 (755) 2547 1164  
mabel.li@kpmg.com

**廖雅芸**  
电话: +86 (20) 3813 8668  
kelly.liao@kpmg.com

**陆春霖**  
电话: +86 (755) 2547 1187  
patrick.c.lu@kpmg.com

**罗健莹**  
电话: +86 (20) 3813 8609  
grace.luo@kpmg.com

**林玲**  
电话: +86 (755) 2547 1170  
ling.lin@kpmg.com

**梅雅宁**  
电话: +86 (592) 2150 807  
maria.mei@kpmg.com

**肖颖**  
电话: +86 (20) 3813 8630  
chris.xiao@kpmg.com

**孙桂华**  
电话: +86 (755) 2547 1188  
eileen.gh.sun@kpmg.com

**唐艳茜**  
电话: +86 (755) 2547 4180  
koko.tang@kpmg.com

**杨彬**  
电话: +86 (20) 3813 8605  
bin.yang@kpmg.com

**曾立新**  
电话: +86 (20) 3813 8812  
lixin.zeng@kpmg.com

**张岚岚**  
电话: +86 (20) 3813 8644  
nicole.ll.zhang@kpmg.com

**刘欣**  
电话: +86 (20) 3813 8636  
bruce.liu@kpmg.com

**卢山**  
电话: +86 (20) 2547 1141  
ss.lu@kpmg.com

**吴春芳**  
电话: +86 (20) 3813 8606  
fiona.wu@kpmg.com

**夏颖**  
电话: +86 (20) 3813 8674  
philip.xia@kpmg.com

**香港**  
**伍耀辉**  
税务服务主管合伙人，香港  
电话: +852 2143 8709  
curtis.ng@kpmg.com

**刘麦嘉轩**  
电话: +852 2826 7165  
ayesha.lau@kpmg.com

**包迪云 (Darren Bowdern)**  
电话: +852 2826 7166  
darren.bowdem@kpmg.com

**陈宇婷**  
电话: +852 2847 5108  
yvette.chan@kpmg.com

**陈露**  
电话: +852 2143 8777  
lu.l.chen@kpmg.com

**张柏宁**  
电话: +852 3927 4602  
patrick.p.cheung@kpmg.com

**陈伟德 (Wade Wagatsuma)**  
电话: +852 2685 7806  
wade.wagatsuma@kpmg.com

**杜芊美**  
电话: +852 2143 8509  
natalie.to@kpmg.com

**Elizabeth DE LA CRUZ**  
电话: +852 2143 8761  
elizabeth.delacruz@kpmg.com

**冯伟祺 (Matthew Fenwick)**  
电话: +852 2826 8071  
matthew.fenwick@kpmg.com

**冯洁莹**  
电话: +852 2143 8821  
sandy.fung@kpmg.com

**甘兆年 (Charles Kinsley)**  
电话: +852 2143 8761  
charles.kinsley@kpmg.com

**何家辉**  
电话: +852 2826 7296  
stanley.ho@kpmg.com

**黄浩欣**  
电话: +852 2978 8271  
becky.wong@kpmg.com

**霍宁思 (Barbara Forrest)**  
电话: +852 2978 8941  
barbara.forrest@kpmg.com

**赖绮琪**  
电话: +852 2978 8942  
kate.lai@kpmg.com

**李文果**  
电话: +852 2143 8524  
travis.lee@kpmg.com

**李蔼贤**  
电话: +852 2685 7372  
irene.lee@kpmg.com

**梁爱丽**  
电话: +852 2143 8711  
alice.leung@kpmg.com

**莫偉生 (Ivor Morris)**  
电话: +852 2827 5092  
ivor.morris@kpmg.com

**庞建邦**  
电话: +852 2143 8525  
benjamin.pong@kpmg.com

**潘懋康 (Malcolm Prebble)**  
电话: +852 2684 7472  
malcolm.j.prebble@kpmg.com

**蕭維強**  
电话: +852 2143 8785  
david.siew@kpmg.com

**施礼信 (Murray Sarelius)**  
电话: +852 3927 5671  
murray.sarelius@kpmg.com

**谭培立 (John Timpany)**  
电话: +852 2143 8790  
john.timpany@kpmg.com

**王磊 (Lachlan Wolfers)**  
电话: +852 2143 8796  
lachlan.wolfers@kpmg.com

**许昭淳**  
电话: +852 2685 7815  
daniel.hui@kpmg.com

**杨嘉燕**  
电话: +852 2143 8753  
karmen.yeung@kpmg.com

**钟国华**  
电话: +852 2685 7559  
adam.zhong@kpmg.com

**周敬敏**  
电话: +852 2685 7454  
eva.chow@kpmg.com

**Alexander ZEGERS**  
电话: +852 2143 8796  
zegers.alexander@kpmg.com

**何沛霖**  
电话: +852 3927 5570  
gabriel.ho@kpmg.com

**屠黎虹**  
电话: +852 2913 2578  
vivian.l.tu@kpmg.com