

《OECD工作计划》——制定未来国际税收规则

本期快讯讨论的法规：

- 《工作计划——旨在制定应对经济数字化带来的税收挑战的共识解决方案》，2019年5月31日发布于OECD官方网站。
- 《应对经济数字化带来的税收挑战——公众咨询文件》，2019年2月13日发布于OECD官方网站。
- 《应对经济数字化带来的税收挑战——政策说明》，于2019年1月23日经BEPS包容性框架批准，2019年1月29日发布于OECD官方网站。

背景

2019年5月31日，经济合作与发展组织（OECD）在其网站上发布了一份详尽的《工作计划——旨在制定应对经济数字化带来的税收挑战的共识解决方案》（以下简称《工作计划》），旨在对国际税收规则进行全面改革。在5月28日至29日于巴黎召开的税基侵蚀与利润转移（BEPS）包容性框架（IF）会议上，该《工作计划》得到了包容性框架129名成员的一致认可。G20财长和央行行长会议将于今年6月8日至9日在福冈举行，届时该《工作计划》将供G20财长签署。

根据《工作计划》，包容性框架须于2020年1月之前就国际税收规则的新“体系结构”达成一致，这一时间十分紧迫，随后包容性框架还须制定该架构的具体细节。当前，多个工作组（WPs）与包容性框架的其他附属机构一道，就新规则的不同方面开展工作，若要完成这一2020年1月的目标，在2019年6月至2019年底之间，各工作组和附属机构须对规则进行起草，并就各规则对经济产生的影响进行评估。一旦确认包容性框架将是否就新规则达成一致，跨国企业（MNEs）将需要尽快开始评估新规则对其全球组织结构、供应链和商业模式的影响。同样地，新规则也将对中国的“引进来”和“走出去”经营活动产生影响。

- 《数字化带来的税收挑战中期报告》，由数字经济特别工作组（TFDE）编写，2018年3月16日发布于OECD官方网站。
- BEPS第1项行动计划——《应对数字经济的税收挑战》，由数字经济特别工作组（TFDE）编写，OECD于2015年10月5日发布。

《工作计划》的内容

在发布该《工作计划》之前，OECD已发布了一系列文件，而此次的《工作计划》正是在这些文件的基础上做出：2015年发布的BEPS第1项行动计划报告、2018年由数字经济特别工作组提交的《中期报告》、2019年1月发布的包容性框架政策说明、2019年2月发布的公众咨询文件（详情请见[中国税务快讯2019年第7期](#)），以及于2019年3月公众咨询会议上提交的2,000多页评论汇编。尽管这些文件的主题都是应对“税收和数字化”的挑战，但其产生的影响远远超出了“高度数字化企业”的范畴。当前各大税务资讯平台已将该《工作计划》称之为“BEPS 2.0”，尽管OECD尚未正式使用这一称法。

第一支柱下共有三个提案（分别由英国、美国和印度提出），旨在将更多的跨国公司全球利润分配给市场国/用户所在国，但公众咨询文件阐释了这三个提案背后的不同原理。该《工作计划》的出发点是，由于上述三个提案都涉及有关远程应税存在的新联结度规则、都从跨国公司总利润中做出分配、并且都将运用简化方法，这些共同点使得各工作小组可以就新规则的机制开展详尽的技术层面工作。与此同时，包容性框架指导小组还可能开展进一步工作以寻求政治协议，以确定第一支柱下解决方案的目标和范围。

对于第一支柱，该《工作计划》着重于研究：

- (i) 在新征税权下，修改后的剩余利润分配法、公式分摊法或“基于分销”的方法三者中，哪一个最适合用以新税权下的利润计算和分配。其中，基于分销的方法与行业代表们在公众咨询中提出的建议有相似之处。该方法将向市场国分配一定比例的销售基准利润，该基准利润额再根据跨国企业集团的盈利能力进行调整。
- (ii) 按跨国企业业务线和所属区域划分的可行性。与之同时开展的一个工作是，在新规则中如何以最理想的方式平衡“事实和情况”分析与“简化方法”的使用（例如，明确在跨国公司剩余利润中，可归于营销型无形资产部分的占比是多少）。《工作计划》中还提供了一系列备选方法，用来解决如何将亏损分配至市场国的问题。
- (iii) 对适用范围规则（例如可能排除商品交易）和远程联结度规则（即与收入一并纳入考虑的因素）进行设计。虽然当前各方似乎已经接受，规则的范围不应仅限于“高度数字化的商业模式”，但仍需进行研究如何将那些对营销型无形资产依赖程度较低的公司排除在规则的适用范围之外。

(iv) 税收协定的更新和新协调机制——一项关键的挑战是，如何在整个“跨国企业集团”市场利润中的分配与消除双重征税的双边条约机制二者之间，进行协调。还将研究新的征管机制（例如预提税征收方式或增值税式的登记机制）。

对于第二支柱（法国和德国提出的全球最低税提案），该《工作计划》将研究跨国企业集团中的低税受控外国公司（CFCs）如何以固定税率缴纳最低税。对于居民国的所得归入规则而言，这需要设计简化方法来确定有效税率（ETRs），并决定究竟应该在全球范围内还是仅在管辖区层面“汇总”受控外国公司的利润和税收，以及决定是否应该进行基于实质的排除、或是否应将特定行业排除在外。该研究还将侧重于对税基侵蚀规则的设计，以及必要的征管协调、信息交换和记录保存要求。

经济影响评估将仔细研究不同规则设计对税收收入的分配、不同经济类型和跨国公司投资的影响。为完成上述所有工作，已为各工作组和其他附属机构（例如数字经济特别工作组、税收征管论坛相互协商程序论坛）分配具体任务，其中大部分工作将于2019年底之前完成。

毕马威观察

显然，国际税收规则正发生重大变化。包容性框架成员已就《工作计划》达成一致，表明其越来越接受该需求，即在第一支柱下制定新的联结度和利润分配规则。至于在下述三者之间是否能达成协议，还尚待分晓：

- 拥有高度数字化商业模式、且处于领先地位的跨国公司的母国（如美国和中国）
- 具有传统高价值品牌、且处于领先地位的跨国公司所在的国家（如法国和德国）

[以上二者都可能被认为更倾向于适度向市场国额外分配一些利润]

- 倾向于进行更大范围分配的国家（如印度）

第二支柱下的各项规则将发生何种变化，还有待观察。当前各国对第二支柱下的规则持不同看法，例如最终这些规则是否会作为最佳实践提出，同时第一支柱规则作为最低标准，又或者这些规则还不足以如此。

在接下来的半年中，各工作组的技术工作和包容性框架指导小组的政治讨论（中国在这二者中都将发挥重要作用）是否能达成协议，将日益明朗。一旦上述问题得到明确，跨国公司将根据第一支柱下的规则，就以下方面展开具体的工作：

- 评估：确定跨国公司是否在规则范围之内，以及在哪些国家/地区超出了联结度门槛。根据最终规则的内容，将确定以下问题：是在整个集团的层面、单个业务线的层面还是主要实体的层面来确定可分配的利润，常规利润和剩余利润的计算，可归属于营销型无形资产的份额以及对各国的分配，是使用比率计算还是采用价值驱动因素分析。若要申请适用税收协定优惠待遇，将需要进行复杂的所得归属分析，以及税务机关的广泛参与。
- 系统：跨国公司需进行会计系统升级，以适应新业务线和细分市场业务，并采集与范围、联结度和利润分配规则适用相关的新类型数据。还需进行内部流程升级，以符合许多新型纳税记录和申报的要求，包括远程应税存在的报税、更为详尽的国别报告、第三方分销商记录等。
- 税务管理：在税务机关层面，预计各国将在以下几个方面进行更为紧密的合作：进行税务信息交换、开展多边税务风险评估和联合审计、制定多边框架以商定实体利润分配，以及建立多边机制以预防和解决争议。相应地，跨国公司需加强内部联合税务管理，包括采用改进后的、泛全球的方法开展税务风险评估和管理，扩大税务团队以参与新税务当局多边机制，加强与业务线和IT团队的沟通以开发所需的新型数据和记录。
- 重组：如果现有跨国公司的集团安排（例如对某些销售中心、知识产权管理架构的安排）被认为税收效率不高，则可能需要对其进行重组/解散。这可能出现在某些与税收协定待遇有关的情况下，以避免出现过多的联结度风险，也可以通过将某些合并的跨国公司业务分解为单独的实体链、或拆分某些业务线，以实现税务管理的优化。

第二支柱下的规则可能需要进一步详尽的分析，税务顾问对此工作的协助将起到极为关键的作用。

新制定的国际税收规则将对所有的业务产生影响，其范围不仅限于高度数字化的“平台”商业模式，还囊括了更为传统的业务。建议中国的“引进来”和“走出去”企业，密切关注今年下半年的发展情况，一旦能够知悉新的国际税收框架有可能达成共识，应相应地准备好采取行动。

在接下来的几年之内，可能会看到新全球税收规则的推出。这些规则制定于一个复杂的国际税收环境，BEPS1.0仍将继续推行，且全球供应链正不断发展，以应对瞬息万变的全球贸易形势。这种转变将可能促使对全球跨国公司进行更全面的税务管理、调整或采用新的跨国公司架构形式。与您的毕马威税务顾问保持密切联系，我们将协助您更好地管理风险、把握新机遇。

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



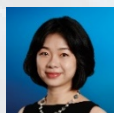
卢奕

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

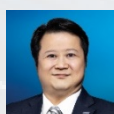
税务服务主管合伙人，毕马威亚太区
税务合伙人，毕马威中国
T: +86 (10) 8508 7082
E: khoonming.ho@kpmg.com



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

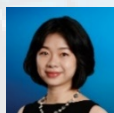
税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (10) 8508 7625
E: jessie.j.zhang@kpmg.com



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



王僊兒

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

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 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

冯伟
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

李晖
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
laiyiui.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

程娱
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

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

平澤尚子
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

侍怡
电话: +86 (21) 2212 2105
shirley.y.shi@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

陶睿蓉
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

王僊儿
电话: +86 (21) 2212 3250
mimi.wang@kpmg.com

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

谢亿璐
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.z.zhang@kpmg.com

朱翊珩
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

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

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.bowdern@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 2826 8071
elizabeth.delacruz@kpmg.com

冯伟祺 (Matthew Fenwick)
电话: +852 2143 8761
matthew.fenwick@kpmg.com

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

甘兆年 (Charles Kinsley)
电话: +852 2826 8070
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

李瑞贤
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 2847 5092
ivor.morris@kpmg.com

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

潘惠康 (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 2685 7791
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

白思逸
电话: +852 2847 5088