

# 中国税务快讯

第十六期 二零一六年五月

## OECD税收征管论坛助推全球税收合作

### 本期快讯讨论的法规：

- 《第十届税收征管论坛大会公报》，税收征管论坛（FTA）2016年5月13日发布
- 经济合作与发展组织（OECD），《使争议解决机制更有效》（2015年最终成果报告第14项行动计划），OECD 2015年10月5日发布
- OECD (2015)，《转让定价文档和国别报告》（2015年最终成果报告第13项行动计划），OECD 2015年10月5日发布
- 《税收征管与能力建设：一项集体挑战》，FTA出版物，2016年5月11日发布

经济合作与发展组织（OECD）第十届税收征管论坛（FTA）大会于2016年5月11日至13日在中国北京举行。来自44个全球领先经济体国家的税务官员齐聚本次大会，分享税收征管的最佳实践方法，并就全球税收合作达成一致意向。此次大会是自聚焦全球税收改革的税基侵蚀和利润转移（BEPS）行动计划最终成果报告于2015年10月发布并于2015年11月获得20国集团（G20）认可以来的第一次FTA会议。此次FTA大会重点关注BEPS行动计划最终成果的实施以及税收信息交换的并行新措施。与会国家一起努力，在最大程度上利用科技进行税收征管，同时帮助发展中国家提高他们的税收能力。

鉴于各国税务局局长将最终影响BEPS项目的实施，本次北京FTA大会成为协调各个国家之间BEPS项目的实施进程的重要会议。在这方面，FTA大会诞生了许多关键的行动要点，包括中国承诺加入国别报告（CBC）的全球交换体系。此外，本次FTA大会还就BEPS以外的其他全球税收合作进行讨论，会议成果提供了一个关于目前全球税收合作政策的有用盘点。作为会议的主办方，中国国家税务总局非常希望借此展示中国近期以及未来的税收倡议。本次FTA大会也提供了关于中国税收政策及税收征管发展方向的有用信息。

### FTA大会公报——BEPS的落实与全球税务信息交换

本次FTA大会结束后，2016年5月13日，FTA发布了一份公报，详细介绍了此次大会的进展及成果。OECD 和 SAT 的网站同时发布了这份公报。公报指出，本次FTA大会主要就以下三个议程达成共识：

## 本期快讯讨论的法规：

- 《科技加强税收征管：税务机关的实践指南》，FTA出版物，2016年5月11日发布
- 《反思税务服务：税务服务提供者在中小企业税收遵从中不断变化的角色》，FTA出版物，2016年5月11日发布
- 《高级分析带来更好的税收征管：将数据应用于工作》，FTA出版物，2016年5月11日发布
- 《合作式税收遵从：构建更加有效的税收控制系统》，FTA出版物，2016年5月11日发布
- 《国别报告多边主管当局间协议（CBC MCAA）》，2016年1月27日首次发布
- 《统一报告标准多边主管当局间协议（CRS MCAA）》，2014年9月29日首次发布
- 《国家税务总局关于印发<“互联网+税务”行动计划>的通知》（税总发[2015]113号），2015年9月28日发布

1. 敦促各成员税务机关协调一致采取行动落实G20/OECD 税务成果，包括BEPS以及税收信息自动交换行动；
2. 在税收征管中更好地利用电子技术；
3. 协助发展中国家提高税收征管水平。

本次FTA大会第一项议程着力解决与BEPS相关的以下问题：

- 1) BEPS 第14项行动计划，关于使相互协商程序（MAP）更加有效的问题
- 2) BEPS 第13项行动计划，关于为国别报告的国际信息交换建立法律机制的问题

关于BEPS行动计划的详细内容，请参阅 [《中国税务快讯》第28期（2015年10月）](#)。

BEPS 第14项行动计划最终报告授权FTA MAP论坛监督实施由G20在报告中通过的MAP最低标准。MAP最低标准共涉及各参与BEPS国家共同承诺的17个条款，其中包括：确保纳税人能够接触MAP以及一份24个月完成MAP的时间表。FTA公报报道了相关同行审阅机制取得的进展。同行监督工作开始于2016，并将于2017年年底发布第一份报告。此外，还存在一个与MAP相辅相成的机制，在该机制下，未解决的MAP案件（在2006年至2013年之间增加了一倍，达到4566件）将成为G20会议的讨论点。这将催使政府向税务机关分配足够的资源以解决这些案件。

BEPS 第13项行动计划提供了国别报告模板。第13项行动计划还规定，跨国企业需要向母公司所在国或存在代理安排的其他国家提交国别报告。随着签署《国别报告多边主管当局间协议》（CBC MCAA）的国家逐渐增多，国别报告的国际间交换也将变得更加便利。在本次北京FTA大会上，中国、加拿大、冰岛、印度、以色列和新西兰签署了该协议，使得协议签署国增至39个。包括中国在内的这些国家，将可以根据MCAA的条款，自由地选择其他签署国与之交换国别报告。国家之间也可以在MCAA的机制以外交换国别报告，如税收协定。

本次FTA的第一议程也提出了各种全球信息交换举措，并报告了统一传输系统（CTS）的发展。这一系统将有利于在经合组织的统一报告标准（CRS）下高容量自动信息交换（AEOI）的实施。统一报告标准参考了美国海外账户纳税法案（FATCA）系统。在美国海外账户纳税法案下，统一报告标准要求特定管辖权下的金融机构向该管辖权内的税务机关自动报告账户持有人的活动。账户持有人在其他税收管辖权下的信息通过统一传输系统提供给这些管辖权内的税务机关来帮助税务审计的实施。

FTA公报指出，包括中国在内的82个国家已经签订了《统一报告标准多边主管当局间协议》（CRS MCAA），以此来促进信息交流。其他国家可以通过其他的法律机制或者通过后续签署《统一报告标准多边主管当局间协议》来加入统一报告标准体系。共有101个地区承诺参与统一报告标准体系，它们对于统一报告标准的实施将接受税务透明度和信息交换全球论坛的同行评审。

除此之外，FTA公报还指出JITSIC作为全球税务官员协作网络已经重启并得到加强，并正式更名为“国际联合信息分享与协作联合工作组”（Joint International Taskforce on Shared Intelligence and Collaboration）。该网络对于复杂的全球避税安排提供了一个信息交换机制，同时也为联合打击避税（比如通过同时开展联合审计）提供了一个平台。

FTA公报还指出，2016年6月将召开第一次BEPS项目包容性框架会议。这有效地将该机制正式化并扩大化，以使OECD国家和非OECD国家在该机制下联合实施BEPS行动计划成果。下一步关注的重点将在于发展中国家BEPS工作的适应和执行情况，协调BEPS实施协助，监测和审查确保BEPS适当实施。

## FTA公报——提升税务征管能力

本次FTA大会的第二项议程重点关注数字技术在税收征管中的应用。FTA公报强调：（1）FTA认可一系列经合组织报告中提出的应用数字技术进行税收管理；（2）OECD和区域税收网络的主动合作以评估国家税收系统的效力。

本次FTA大会的第二项议程聚焦于数字技术在税收管理中的应用，这为中国国家税务总局向其他国家税务官员介绍中国在这方面工作的进展提供了一个机会。国家税务总局可以把重点放在：

- 中国税务机关逐步推进的“互联网+税务”行动计划，使纳税人和税务机关可通过互联网来实现所有的互动（如纳税申报、发票管理等）。通过整合从数字渠道获得的所有纳税入数据，中国国家税务总局提升了其大数据分析能力和水平。这使纳税人信用评级和有针对性的税务执法成为可能，数据分析也可以更好地引导税收政策的发展。

- 2015年发布了金税三期工程和新的增值税发票处理系统。新的增值税发票处理系统允许全国各地的地方税务机关对发票信息实时采集，包括通过发票的交叉比对来消除增值税进项抵扣的欺诈行为。

在税收征管方面更大的进步是，国家税务总局提出到2020年建成现代税收征管体制，包括对现行的税收法规进行立法并实施“春风”行动来提升纳税服务。

值得注意的是，在FTA召开期间，刚刚结束的营改增热度居高不下。详情请参阅我们最近关于营改增的出版物 [《中国税务快讯》（第九期，二零一六年三月）](#)。国家税务总局对其他寻求消除间接税重复征税问题的发展中国家指出实施这一关键改革的实操挑战，还同时强调了中国国地税税收征管合作改革的情况。

本次大会的第三项议程，发展中国家税收征管能力提升，与这些加强税收征管方面的努力直接相关。因此，FTA公报强调了G20呼吁OECD、国际货币基金组织（IMF）、联合国和世界银行，为有效开展向发展中国家提供税收征管的技术援助项目建言献策。第三项议程还强调，从各国际组织、国家政府到发展中国家，建立知识共享平台和能力建设合作网络去协调支援行动。

在发展中国家能力建设方面，中国正以自己的步伐积极提升其国内税收征管，并且中国对这些国家的援助也在快速增长。中国已经和发展中国家达成了12个双边和多边合作项目，尤其是“一带一路”的沿线国家。为此，国家税务总局一直为这些国家提供税收能力建设方面的税务培训课程、专家辅导、经验分享和技术援助。2015年，中国面向来自非洲、亚洲和拉丁美洲18个国家的82名税务官员举办了“税收管理和纳税人服务”研讨会，以促进这些国家和中国的进一步合作。除此之外，中国在2015年还派出了一个代表团帮助埃塞俄比亚建立税收征管能力和商业环境。中国还在2016年3月宣布建立了经合组织-国家税务总局多边税务中心，该中心将为发展中国家提供相关的税务培训。

## FTA大会对企业的运营的影响

本次北京FTA大会对全球及中国的税种征管、税收合作的主要发展趋势给予了明确指引，同时其本身也促进了这些趋势的发展。透过本次FTA大会，我们发现如下问题显得日益重要：

- **税务信息交换**即将真正实现。虽然多年来一些税务评论都指出，随着中国能够从其他国家获取税务信息，纳税人可能被税务机关“盯上”和质疑，反之亦然。然而事实上，迄今为止这种信息交换都是非常有限的。目前，中国每年接收和处理将近400个信息交换请求。到

2017/2018年，世界上大部分国家都将通过CRS开始启动自动信息交换。届时税务机关将收到交换的国别报告，非公开的税务裁定也将依据BEPS第五项行动计划进行交换。这将意味着信息交换的爆发式发展。

与中国类似的地区虽然声称具有大数据分析以及运用大数据实现税收目标的能力，然而事实是否如此，仍然有待观察。对于在中国经营的企业，他们将见证在2017/2018年，中国税收征管将如何有效利用新的数据资源，隐私和秘密信息是否能得到妥善处理。同时，它也将揭示中国税务机关使用这些新的数据来源，是否符合全球对于合理数据使用的标准。例如，中国税务机关将可以从转让定价本地文档中获取跨国公司全球供应链中关于利润分配的信息，也可能辅以国别信息。这些信息是否将仅限用于税务审计目的，还是也将被用于对跨国企业全球利润在中国的分配？

- **相互协商程序**可能开始成为一项挑战。众所周知，BPES的变化旨在实现各地区之间更好的税收对称，同时确保所得至少被征一次税。在复杂性增加的情况下，同时考虑到BEPS新规则带来的日益增多的主观性这一事实（例如：转让定价DEMPE标准、常设机构新标准、税收协定滥用的主要目的测试等。更多具体内容，可以参阅毕马威之前出版的有关BEPS的中国税务快讯），一个强有力的相互协商程序显得至关重要。

FTA相互协商程序论坛的同行审阅机制是否能够有效推动国家之间的协商程序的改善？作为G20会议的一项讨论内容，相互协商程序是否能够促进国家政府给予税务机关足够的资源以满足跨国企业相关需求？中国一直以来对相互协商程度利用不足。随着BEPS新规则的执行以及更加坚定的中国税收执法，税务争议及双重征税事件很可能增多，因此对中国相互协商程序能力的期待也变得更高。

- **发展中国家税收征管提升**可能成为中国发挥关键作用的领域。中国从2014年开始就从根本上增强其在这一领域的努力，这些努力可能成为中国对外投资政策的关键支柱。税收协助也分层次进行，特别是“一带一路”国家。如此，中国能够帮助那些中国企业可能会去投资和运营的国家提升和塑造它们的税收征管。中国与这些国家税收征管更深入的互动，以及中国将其上述努力与国际税收组织（如：OECD）的互联，将提升未来中国在国际税收政策和税收征管方面的影响力。

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

<b>何坤明</b> 税务服务主管合伙人 毕马威中国 电话：+86 (10) 8508 7082 khoonming.ho@kpmg.com	<b>华北区</b> <b>凌先基</b> 税务服务主管合伙人，北方区 电话：+86 (10) 8508 7083 david.ling@kpmg.com	<b>黄伟光</b> 电话：+86 (10) 8508 7085 michael.wong@kpmg.com	<b>倪伟东</b> 电话：+86 (21) 2212 3411 henry.ngai@kpmg.com	<b>傅凝洲</b> 电话：+86 (755) 2547 1138 joe.fu@kpmg.com	<b>霍宁思 (Barbara Forrest)</b> 电话：+852 2978 8941 barbara.forrest@kpmg.com
<b>北京 / 沈阳</b> <b>凌先基</b> 电话：+86 (10) 8508 7083 david.ling@kpmg.com	<b>陈明宇</b> 电话：+86 (10) 8508 7025 andy.m.chen@kpmg.com	<b>谢佳桂</b> 电话：+86 (10) 8508 7540 jessica.xie@kpmg.com	<b>延峰</b> 电话：+86 (10) 8508 7508 irene.yan@kpmg.com	<b>大谷泰彦</b> 电话：+86 (21) 2212 3360 yasuhiro.otani@kpmg.com	<b>古伟华</b> 电话：+86 (20) 3813 8620 ricky.gu@kpmg.com
<b>天津</b> <b>周重生</b> 电话：+86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	<b>陈亚丽</b> 电话：+86 (10) 8508 7571 yali.chen@kpmg.com	<b>张进</b> 电话：+86 (10) 8508 7625 jessie.j.zhang@kpmg.com	<b>潘汝强</b> 电话：+86 (21) 2212 3118 ruqiang.pan@kpmg.com	<b>何莹</b> 电话：+86 (20) 3813 8623 fiona.he@kpmg.com	<b>何家辉</b> 电话：+852 2826 7296 stanley.ho@kpmg.com
<b>青岛</b> <b>彭晓峰</b> 电话：+86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	<b>房锡伟</b> 电话：+86 (532) 8907 1724 milano.fang@kpmg.com	<b>张晓</b> 电话：+86 (10) 8508 7507 sheila.zhang@kpmg.com	<b>谭伟</b> 电话：+86 (28) 8673 3915 wayne.tan@kpmg.com	<b>姚戈军</b> 电话：+86 (21) 2212 3208 amy.rao@kpmg.com	<b>许昭淳</b> 电话：+852 2685 7815 daniel.hui@kpmg.com
<b>上海 / 南京</b> <b>卢奕</b> 电话：+86 (21) 2212 3421 lewis.lu@kpmg.com	<b>冯炜</b> 电话：+86 (10) 8508 7531 tony.feng@kpmg.com	<b>张天胜</b> 电话：+86 (10) 8508 7526 tiansheng.zhang@kpmg.com	<b>陶碧蓉</b> 电话：+86 (21) 2212 3473 rachel.tao@kpmg.com	<b>何晓宜</b> 电话：+86 (755) 2547 1276 angie.ho@kpmg.com	<b>甘兆年 (Charles Kinsley)</b> 电话：+852 2826 8070 charles.kinsley@kpmg.com
<b>成都</b> <b>周咏雄</b> 电话：+86 (28) 8673 3916 anthony.chau@kpmg.com	<b>韩萍</b> 电话：+86 (10) 8508 7627 h.han@kpmg.com	<b>周重生</b> 电话：+86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	<b>王臻怡</b> 电话：+86 (21) 2212 3302 janet.z.wang@kpmg.com	<b>黄毓</b> 电话：+86 (20) 3813 8621 ryan.huang@kpmg.com	<b>孔达信 (John Kondos)</b> 电话：+852 2685 7457 john.kondos@kpmg.com
<b>杭州</b> <b>王军</b> 电话：+86 (571) 2803 8088 john.wang@kpmg.com	<b>平潭尚子</b> 电话：+86 (10) 8508 7054 naoko.hirasawa@kpmg.com	<b>华中区</b>	<b>王健兒</b> 电话：+86 (21) 2212 3250 mimi.wang@kpmg.com	<b>李瑾</b> 电话：+86 (20) 3813 8829 cloris.li@kpmg.com	<b>赖绮琪</b> 电话：+852 2978 8942 kate.lai@kpmg.com
<b>广州</b> <b>李一源</b> 电话：+86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	<b>蒋俊</b> 电话：+86 (10) 8508 7511 josephine.jiang@kpmg.com	<b>卢奕</b> 税务服务主管合伙人， 华东及华西区 电话：+86 (21) 2212 3421 lewis.lu@kpmg.com	<b>翁晔</b> 电话：+86 (21) 2212 3431 jennifer.weng@kpmg.com	<b>廖雅芸</b> 电话：+86 (20) 3813 8668 kelly.liao@kpmg.com	<b>林燕珊</b> 电话：+852 2685 7605 jocelyn.lam@kpmg.com
<b>福州 / 厦门</b> <b>梅雅宁</b> 电话：+86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	<b>金翼中</b> 电话：+86 (10) 8508 5000 henry.kim@kpmg.com	<b>周咏雄</b> 电话：+86 (21) 2212 3206 anthony.chau@kpmg.com	<b>黄中颖</b> 电话：+86 (21) 2212 3380 henry.wong@kpmg.com	<b>罗健莹</b> 电话：+86 (20) 3813 8609 grace.luo@kpmg.com	<b>梁爱丽</b> 电话：+852 2143 8711 alice.leung@kpmg.com
<b>深圳</b> <b>孙桂华</b> 电话：+86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	<b>黎鲤</b> 电话：+86 (10) 8508 7537 li.li@kpmg.com	<b>池澄</b> 电话：+86 (21) 2212 3433 cheng.chi@kpmg.com	<b>谢亿嘉</b> 电话：+86 (21) 2212 3422 grace.xie@kpmg.com	<b>梅雅宁</b> 电话：+86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	<b>文炳涛</b> 电话：+852 2978 8976 steve.man@kpmg.com
<b>香港</b> <b>杨嘉燕</b> 电话：+852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com	<b>李辉</b> 电话：+86 (10) 8508 7574 thomas.li@kpmg.com	<b>董诚</b> 电话：+86 (21) 2212 3410 cheng.dong@kpmg.com	<b>徐唯</b> 电话：+86 (21) 2212 3396 bruce.xu@kpmg.com	<b>孙桂华</b> 电话：+86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	<b>莫伟生 (Ivor Morris)</b> 电话：+852 2847 5092 ivor.morris@kpmg.com
<b>李鹏</b> 电话：+86 (10) 8508 7574 thomas.li@kpmg.com	<b>刘晓萌</b> 电话：+86 (10) 8508 7565 simon.liu@kpmg.com	<b>董界</b> 电话：+86 (21) 2212 3436 marianne.dong@kpmg.com	<b>徐洁</b> 电话：+86 (21) 2212 3678 jie.xu@kpmg.com	<b>孙昭</b> 电话：+86 (20) 3813 8615 michelle.sun@kpmg.com	<b>伍耀輝</b> 电话：+852 2143 8709 curtis.ng@kpmg.com
<b>沈瑛华</b> 电话：+86 (10) 8508 7586 yinghua.shen@kpmg.com	<b>欧康立 (Alan O' Connor)</b> 电话：+86 (10) 8508 7521 alan.oconnor@kpmg.com	<b>Alan Garcia</b> 电话：+86 (21) 2212 3509 alan.garcia@kpmg.com	<b>葛乾达</b> 电话：+86 (21) 2212 3083 chris.ge@kpmg.com	<b>张曰文</b> 电话：+86 (21) 2212 3415 william.zhang@kpmg.com	<b>庞建邦</b> 电话：+852 2143 8525 benjamin.pong@kpmg.com
<b>师迪特</b> 电话：+86 (10) 8508 7090 state.shi@kpmg.com	<b>彭晓峰</b> 电话：+86 (10) 8508 7516 +86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	<b>蒋婧庭</b> 电话：+86 (21) 2212 3527 jason.jt.jiang@kpmg.com	<b>郑达隆</b> 电话：+86 (21) 2212 3080 dylan.jeng@kpmg.com	<b>周新华</b> 电话：+86 (21) 2212 3318 hanson.zhou@kpmg.com	<b>潘懋康 (Malcolm Prebble)</b> 电话：+852 2684 7472 malcolm.j.prebble@kpmg.com
<b>谭礼耀</b> 电话：+86 (10) 8508 7605 laiyiu.tam@kpmg.com	<b>刘晓萌</b> 电话：+86 (10) 8508 7565 simon.liu@kpmg.com	<b>金焰</b> 电话：+86 (21) 2212 3420 flame.jin@kpmg.com	<b>陈猷昂</b> 电话：+86 (21) 2212 3124 robert.xu@kpmg.com	<b>包迪云 (Darren Bowdern)</b> 电话：+852 2826 7166 darren.bowdern@kpmg.com	<b>Nicholas Rykers</b> 电话：+852 2143 8595 nicholas.rykers@kpmg.com
<b>李亿敏</b> 电话：+86 (21) 2212 3463 michael.yi@kpmg.com	<b>梁新彦</b> 电话：+86 (21) 2212 3488 sunny.leung@kpmg.com	<b>李一源</b> 税务服务主管合伙人，南中国 电话：+86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	<b>陈用冬</b> 电话：+1 (408) 367 6086 penny.chen@kpmg.com	<b>陈宇婷</b> 电话：+852 2847 5108 yvette.chan@kpmg.com	<b>施礼信 (Murray Sarelius)</b> 电话：+852 3927 5671 murray.sarelius@kpmg.com
<b>麦玮峰</b> 电话：+86 (21) 2212 3409 christopher.mak@kpmg.com	<b>麦玮峰</b> 电话：+86 (21) 2212 3409 christopher.mak@kpmg.com	<b>陈蔚</b> 电话：+86 (755) 2547 1198 vivian.w.chen@kpmg.com	<b>陈蔚</b> 电话：+86 (755) 2547 1071 sam.kh.fan@kpmg.com	<b>陈心康</b> 电话：+852 2978 8987 rebecca.chin@kpmg.com	<b>董维强</b> 电话：+852 2143 8785 david.siew@kpmg.com
<b>钟国华</b> 电话：+852 2685 7559 adam.zhong@kpmg.com				<b>冯伟祺 (Matthew Fenwick)</b> 电话：+852 2143 8761 matthew.fenwick@kpmg.com	<b>邢果欣</b> 电话：+852 2978 8965 christopher.xing@kpmg.com