

# 数字经济税收问题

2018年8月，成都

# 背景 Background

- 2015年10月，BEPS第一项行动计划成果报告发布。October 2015: BEPS Action 1 Report was released.
- 2016年之后一些国家出台单边“数字”税收政策。2016 onwards: Countries introduced unilateral “digital” taxes.
- 2018年三月16日，OECD发布113辖区参与的包容框架下成果“数字化带来的税收挑战 – 2018期中报告”。March 16, 2018: OECD released “Tax Challenges Arising from Digitalization — Interim Report 2018” by the 113 jurisdictions in the Inclusive Framework.
- 2018年3月21日，欧盟发布两份指令的建议稿：“数字服务税收的通用制度”和“显著数字化存在的公司税制”。March 21, 2018: EU Commission released proposals for two directives on a “common system of a digital services tax” and “corporate taxation of a significant digital presence”.

# 2015年10月 OECD BEPS 项目关于数字经济 的第1项行动计划报告

- 数字经济，抑或经济数字化 Digital economy means digitalization of economy;
- 数字化加剧了BEPS问题 Highly digitalised business models and digitalisation exaggerated the risks of BEPS ;
- 提出目的地原则以在跨境供应中确定增值税的征税地 Destination principle for VAT/GST.
- 未就所得税达成一致意见，同意继续监测最新发展，并在2020年提交最终报告。 No consensus on measures and no recommendation. Consensus on the continuous review of two key aspects of the existing tax framework: nexus and profit allocation rules

# 2018 中期报告

- 2017年3月：二十国集团（ G20 ）要求OECD在国际货币基金组织/世界银行2018年4月的春季会议前完成中期报告。
- 2018年3月16日， 经合组织（ OECD ）发布了《数字化带来的税收挑战——2018年中期报告 》（ Tax Challenges Arising from Digitalization –Interim Report 2018 ）。
- 由于缺乏共识，《中期报告》未就“是否需要以及在多大程度上需要修订国际税收规则， 以在来源国和居民国之间分配利润” 提出建议。
- 《中期报告》 允进一步工作， 审视现行规则中的联结度（ nexus ）概念， 以及基于联结度概念的利润分配规则。

# 应对挑战的潜在措施，有三组不同意见

- 现行国际税收规则无法捕获数字经济的特征，导致利润征税地与价值创造地之间的不匹配。因此问题仅限于某些商业模式，可针对性地改变现行税收规则来解决，包括重新考虑与利润分配及联结度相关的规则。
- 问题涉及范围十分广泛，持续的经济数字化转型以及全球化的推进不断挑战现行国际税收规则的有效性。
- BEPS措施已基本解决双重不征税问题，虽然现在对BEPS项目结果做全面评估为时尚早。

虽然各国仍存在不同看法，但均同意继续探索联结度及利润分配规则的可能改变。最终目的是在2020年4前通过包容性框架制定基于各国共识的解决方案。

# 来源国管辖权的变化

- 居民国的企业向来源国提供产品或服务，一般会通过设立本地子公司、常设机构或独立本地实体进行。
- 在这些情况下，本地实体是整体供应链的一部分，在本地创造价值，也一般会在本地缴纳企业所得税。
- 技术的发展使企业在某些情况下不再需要设立本地实体，即企业持续在来源国获取巨额所得，但来源国却不能征收足额的税款。

# 数字经济的三大特征

## Three common characteristics of highly digitalized business models

- 无实体跨境经营 cross-jurisdictional scale without mass (i.e. the ability to obtain significant revenues from a country without having a significant physical presence);
- 对无形资产的依赖 importance of intangible assets; and
- 数据、用户参与和与知识产权的协同效应 importance of data, user participation and the synergies with intellectual property.

# 经济数字对国际税收体系提出的挑战

## Tax Challenges Raised by Digital Economy

- 联结度：企业为在一国开展业务而设立实体存在的需求下降；  
Nexus, traditional PE concept unworkable
- 数据：如何归属数字化产品及服务中数据产生的价值； Data,  
attribute to value creation
- 定性：新兴数字化产品及服务交付方式的发展对付款的合理定性  
产生了不确定性。 Characterization, the proper characterization of  
payments



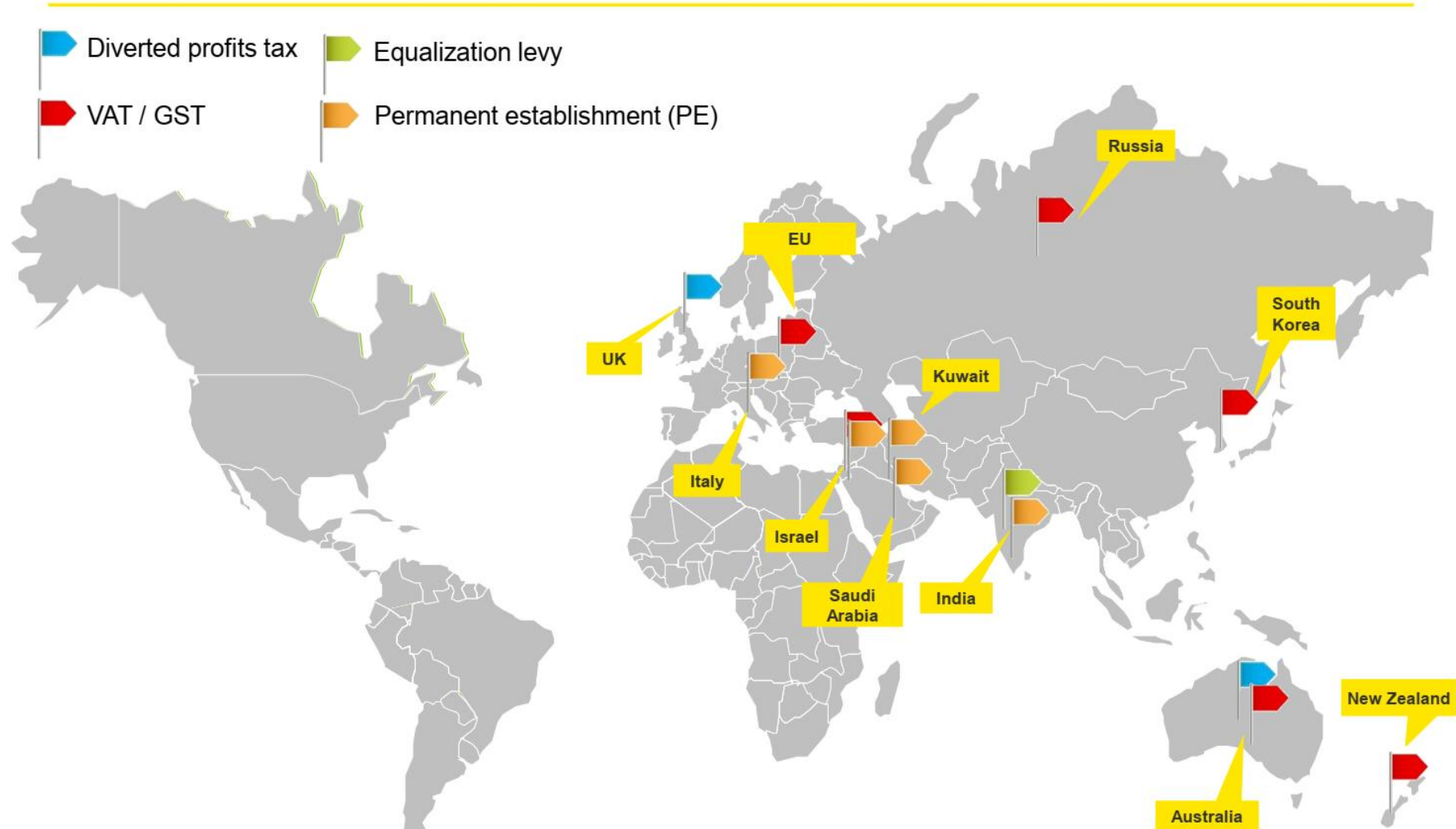
# 对数字经济的单边措施 Unilateral Measures (1)

- 英国的转移利润税 UK “diverted profits tax” (DPT , 25% on profits diverted from UK), followed by Australia, France, New Zealand.
- 以色列的显著数字化存在 Israel “significant digital presence” involving Israeli users ( 2016年 ) ；
- 科威特和沙特的虚拟服务型常设机构 Kuwait and Saudi Arabia, “virtual service” PE, where provision of services exceeds threshold period.
- 斯洛伐克共和国扩大固定营业场所的定义范围 ( 2017年 ) ；

# 对数字经济的单边措施 Unilateral Measures (2)

- 印度的平衡税 India introduced an equalization levy of 6% on B2B payments to non-resident providers. ;
- 法国的在线视听内容/广告税（ 2016年扩大范围 ） ；
- 意大利对数字化交易征税（ 2017年 ） ；
- 匈牙利的广告税。

# Selected country responses

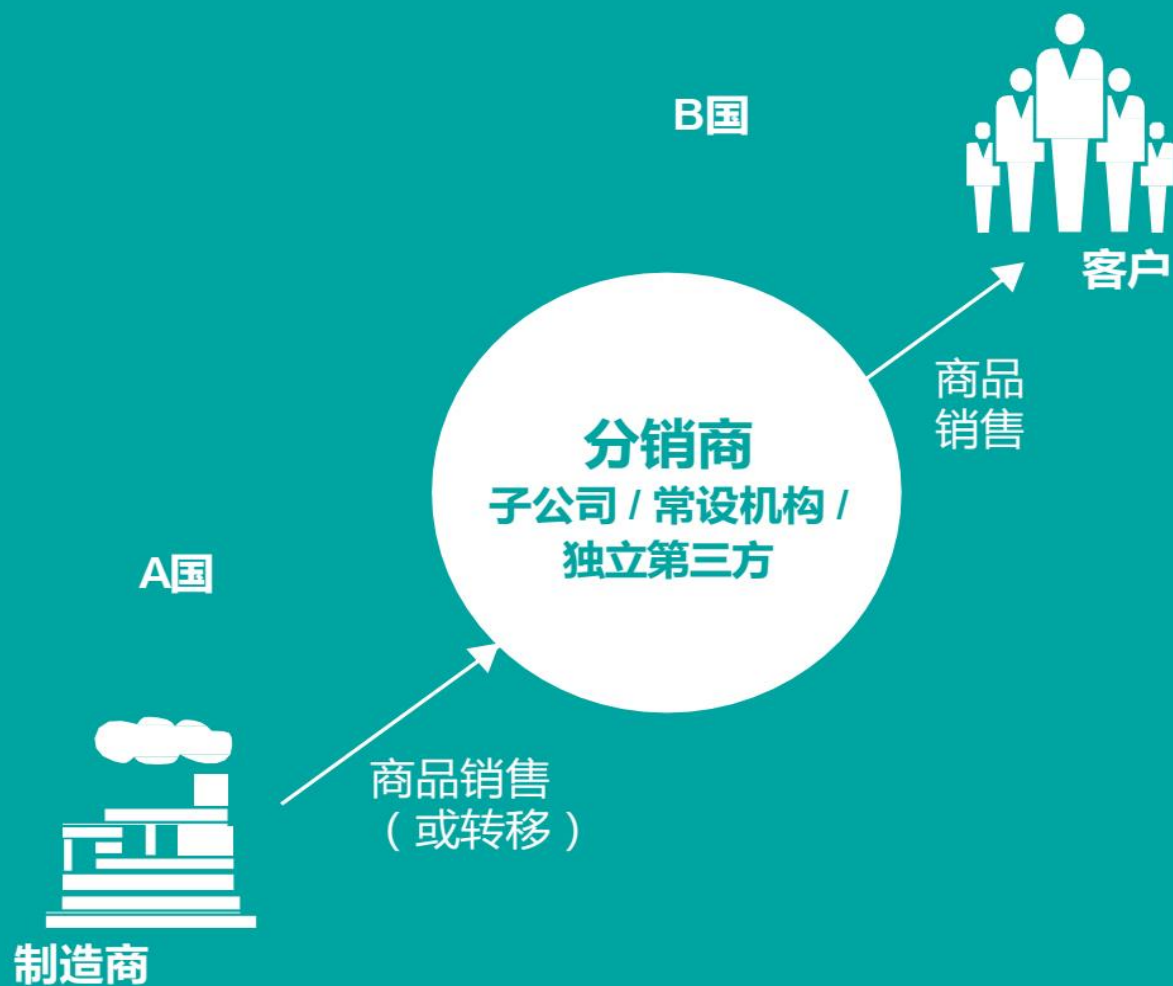


\*China and the U.S. have no responses on taxing the digital economy yet.

# 欧盟提案是对视同常设机构（“显著数字化存在”）的利润征税

符合以下三个条件之一时，便会构成“显著数字化存在”——PE：

- 纳税期间内，向成员国用户供应数字化服务而取得的总收入超过700万欧元；
- 成员国内接受数字化服务的用户数超过10万；
- 纳税期间内，与成员国用户订立的数字服务供应合同数量超过3,000份。

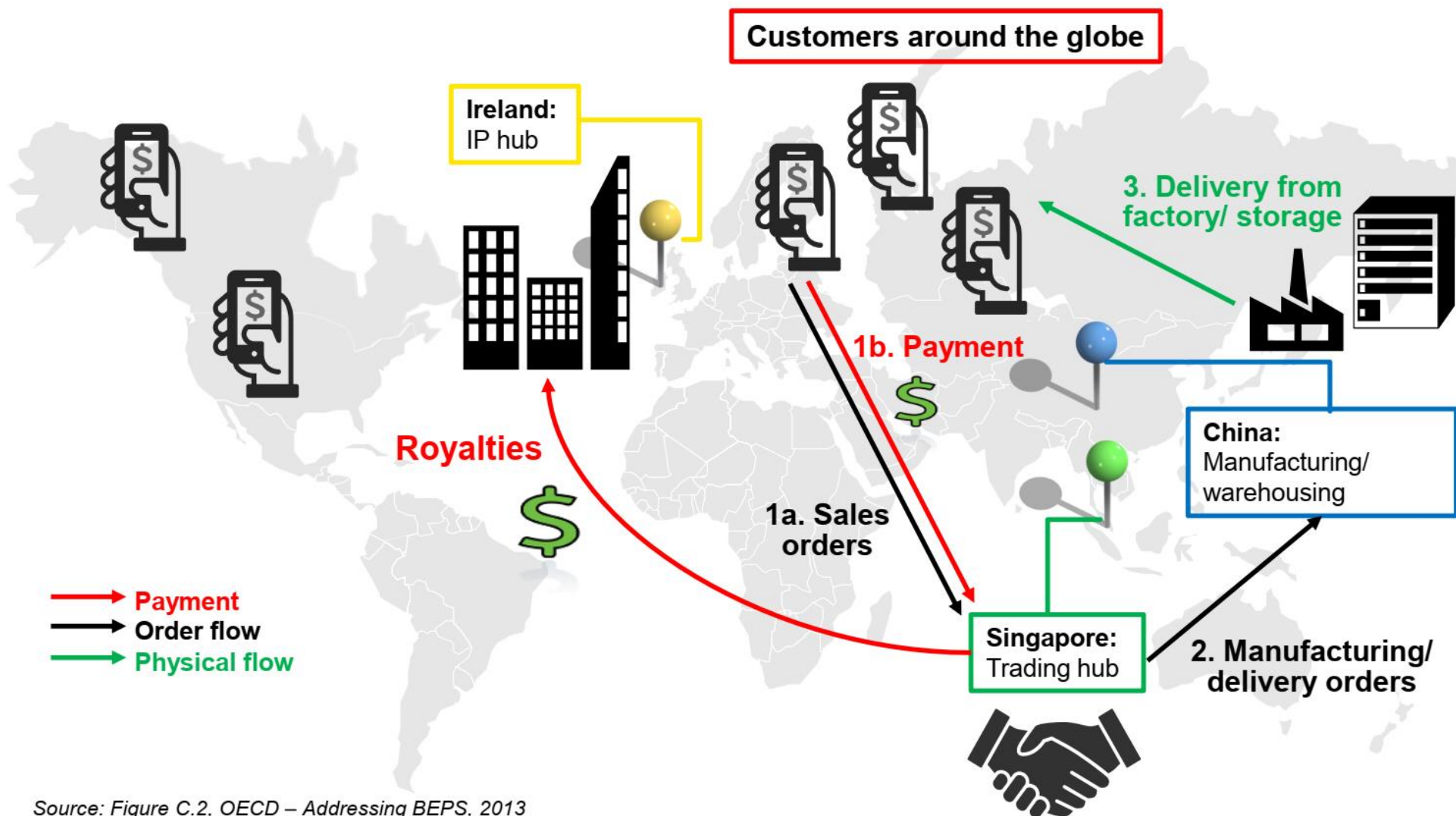


- A国制造商生产产品，销往B国分销商（若分销商是制造商的常设机构，则是向B国分销商转移产品）
- 分销商持有存货，进行市场营销，并向B国当地客户销售
- 制造商于A国创造价值，并在A国就其赚取的利润缴税
- 分销商在B国创造价值，并在B国就其赚取的利润缴税

# 欧盟草案对源于以下项目的收入征收3%的数字化服务税（临时措施）

- 在数字化界面上投放针对该界面用户的广告；
- 向用户提供多边数字化界面，使用户能找到其他用户并进行互动，并促进用户之间产品或服务的供应；
- 传输在数字化界面上搜集的与用户相关的数据以及源于用户活动的的数据。
- 数字化服务税仅适用于相关财务年度内全球收入超过7.5亿欧元，欧盟内应税收入（即从提供上述数字化服务而获取的收入）超过5000万欧元的企业。

# Global value chain



Source: Figure C.2, OECD – Addressing BEPS, 2013

# 独角兽——估值超过10亿美元的初创企业

- 德勤2017年发布的报告指出全球共有252家独角兽公司，中美独角兽占据了全球约70%的席位，远超目前排名第三的印度。
- 美国创投研究机构CB Insights 7月最新数据，2018年上半年全球新增46家独角兽公司，中国16家，美国17家，延续了去年的统计比例。



“审慎，包容，公平”  
“Prudent , Tolerant and

# 审慎 Prudent

- 数字经济实质是经济的数字化 Digital economy means digitalization of economy.
- 改革应在现行国际税收规则基础上进行 Existing taxation principles and rules are the starting point for evolution.
- 支持一致性原则 China supports the consensus based solutions.

# 包容 Tolerant

- **坚持G20税制促进发展的要求** China supports G20's call for growth-friendly tax policy.
- **解决双重不征税是BEPS的首要任务** BEPS actions implementations shall address the most serious double non-taxation issuers.
- **不支持采取临时性措施** China does not support interim policy or actions on digital economy.

# 公平 Equitable

- 与传统经济的税收负担一致 Comparable tax burden on digitalised and traditional economies.
- 税收不应阻碍创新和中小企业的发展 Tax policy should not discourage innovations and new entrants.
- 对部分经营活动征收平衡税的可能性不大 China is not likely to have “equalisation levy” on selected transactions.

# **数字经济税收对策应在协调一致的基础上通过 多边征管合作予以实施**

Taxing Digital Economy — Consensus Based Rules with  
Multilateral Cooperative Implementation

# 协调一致的重要性

## Why Consensus?

### 特点 Salient Characteristics

- 跨境无实体经营 Cross jurisdictional scale without mass;
- 与无形资产（知识产权）的关系 Reliance on intellectual property (IP);
- 数据和用户互动 Data, user participation.

### 税收问题 Direct Tax Issues

- 联结度 Nexus
- 所得的划分 Allocation of income

# 多边征管合作的重要性

## Why Multilateral Administration?

- 管理措施的一致与对称

To guarantee consistent implementation;

- 降低遵从成本

To reduce the compliance costs;

- 信息的对称性

To allow sharing of same authentic information;

- 对规则的持续改进

To facilitate improvement of the rules.

# 多边征管合作的可能性

## Multilateral Tax Administration

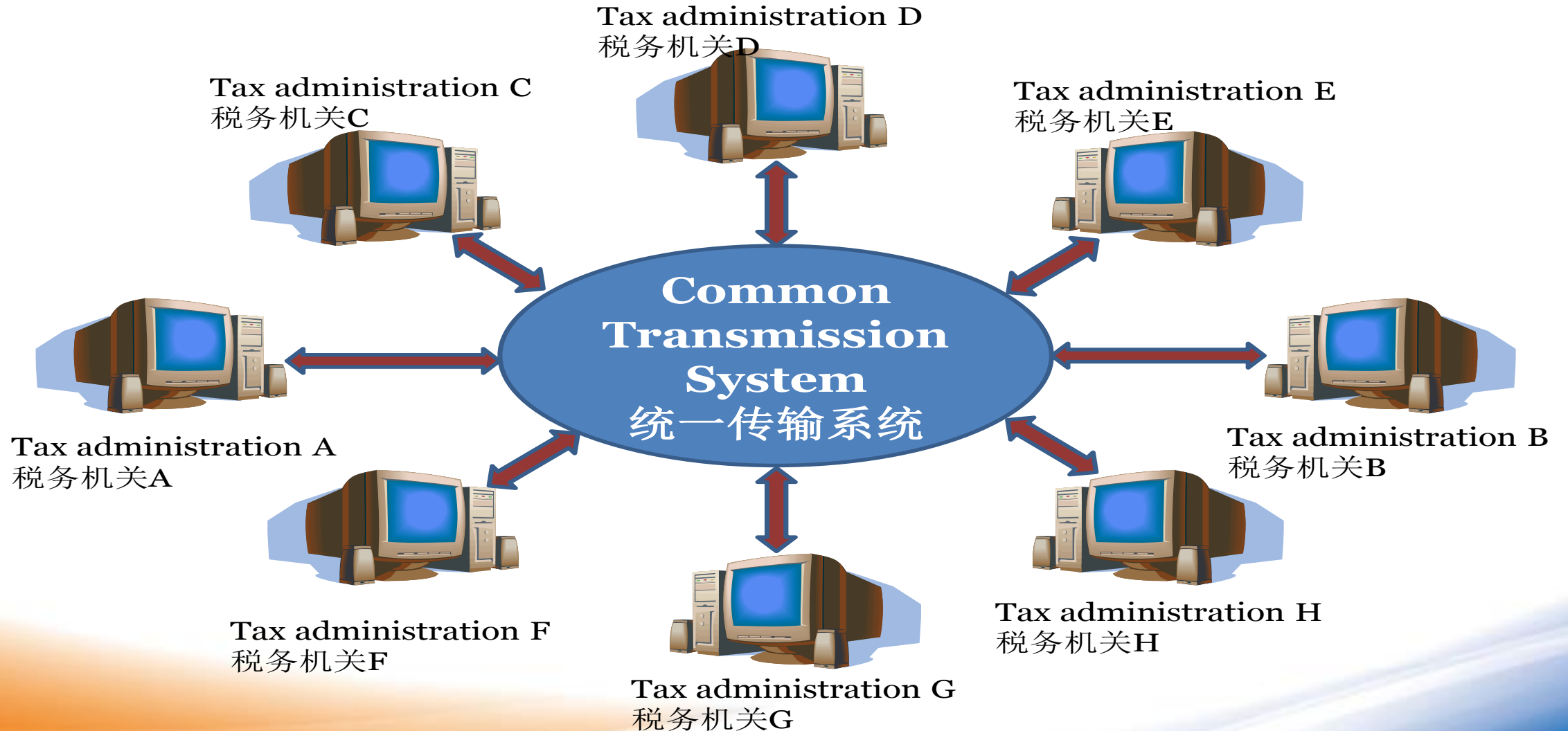
- 多边征管互助公约 Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters
- 金融信息交换 CRS
- 国别报告制度 CbC reporting
- 国际遵从保障 International Compliance Assurance Program
- 联合税务审计 Joint audit
- 共通传输系统 Common transmission system
- .....



# The Common Transmission System

## — How it Works —

### 统一传输系统——运作方式



**未完待续**