

## 国外如何管理纳税人识别号

## 结构分明 保障税收

税收征管是税收工作的主要内容,是发挥税收作用的根本保证,也是确保国家税收收入的必要环节。在国外,很多国家都已经建立适应本国的纳税人识别号制度,来规范自然人税务申报行为,保障政府税收,保证所有纳税人公平自愿纳税



许滔画

## 美国:设计清晰 执行严格

本报驻纽约记者 张伟

美国相关法律规定,境内每一个有收入并且符合某些资格规定的人,都有责任申报联邦所得税,申报的资格不是由移民身份决定,而是取决于个人收入与其他因素。报税表上列的每个人都要有一个纳税人识别号,这个报税表上的号码通常是社会安全局所核发的社会安全号码(SSN)。如果纳税人必须报税但不符合申请社会安全号码的资格,则该纳税人可取得个人纳税识别号(ITIN)用于报税。纳税人识别号由国税局核发,仅限报税使用。

在美国,社会安全号码是依据美国社会安全法案发给公民、永久居民、临时(工作)居民的一组九位数字号码。这组数字由联邦政府社会安全局对个人发行。社会安全号码主要目的是为了追踪个人的纳税资料,近年来已经成为实际上的国民辨识号码。

社会安全卡片共有3种。最普遍的类型包含了持卡人的姓名和号码,主要是发给美国公民和永久居民。另外还包括两种受到限制的社会安全卡,上面注明不适用于工作或者国土安全部认可时适用于工作。

2004年,美国国会出于反恐需要,要求社会安全局重新设计社会安全卡片以防止伪造。从2006年4月至2007年8月,社会安全

局(SSA)、美国政府印刷局(GPD),以及国土安全部组成执行委员会,并着手重新设计社会安全卡片。新的社会安全卡片设计包括了隐藏和公开的防伪安全设计。

美国的纳税人识别号,是专门向无法从社会安全局获得社会安全号码,但需要向美国国税局纳税人发放的用于处理税表的号码。该号码由9个数字组成,第一个数字一定是9,第四和第五个数字在70至88之间。例如9XX-70-XXXX。核发纳税人识别号不受移民身份影响,因为无论是居民外籍人士或非居民外籍人士,都有可能依据国税法规而必须在美国报税。个人必须符合报税资格,并且申报有效的联邦所得税表,才会获得纳税人识别号。

纳税人识别号只用于申报联邦税,没有其他任何用途。国税局核发纳税人识别号给个人,除了帮助持有者遵从美国税法的规定,同时它也提供了一个办法,能够有效地处理与记录没有社会安全号码者的税表和缴纳的税金。纳税人识别号并不会授权在美国合法工作,也不提供取得社会安全福利或低收入家庭福利优惠的资格。

美国国税局网站上的资料显示,该机构核发纳税人识别号给外籍人士和其他须申报联邦税但不符合取得社会安全号码资格的人。不

符合取得社会安全号码资格的非居民外籍人士,如果需要申报美国税表的理由只是为了依美国税收条约的条款申请退税,也需要纳税人识别号。其他需要纳税人识别号者包括需要申报美国税表的非居民外籍人士,申报美国税表的美国居民外籍人士(根据在美国居住的天数而定),美国公民、居民外籍人士的被抚养人或配偶,以及持有签证的非居民外籍人士的被抚养人或配偶。

在美国申请纳税人识别号,有很多方式,可通过邮寄的方式将申请表寄到国税局的办事处,也可以通过国税局授权的收件机构,或者亲自到国税局纳税人协助中心(TAC)申请办理纳税人识别号。位于全美各地的纳税人协助中心提供申请纳税人识别号的专人协助服务,民众可直接前往办理或事先预约。如果符合申请资格,完成了申请程序,通常会在6周内收到国税局的装有号码的信函。申请者可致电国税局免费电话,查询申请办理情况。

根据相关法规,纳税人识别号不可作为税务系统之外的有效身份证明,不可以作为工作许可证,也不会变更移民身份或是在美国合法工作的权利。获得社会安全号码之后,就必须停止使用纳税人识别号,而改用社会安全号码来报税。

## 匈牙利:制度完善 管理得当

本报驻布达佩斯记者 刘键

从1997年1月1日起,匈牙利正式实行纳税人识别号系统。匈牙利法律规定,从事固定或临时工作而获得收入的公民纳税人或者获取国家福利及补助的人员必须向税务机关申请获得纳税人识别号。在匈牙利定居或从事收入性质经营活动的外国人同样需要办理。

匈牙利的纳税人识别号由10位数字组成。第一位数字为8,意为自然人;第2至第6位数字为从1867年1月1日起至该自然人出生之日所经历的天数;第7至第9位数字为区分生日相同的人所选定的随机数字;第10位为根据前9位数字按照一定的运算法则确定的一个数字。纳税识别号跟随个人,终身不变。举例说明,如1969年1月12日出生的自然人的个人纳税识别号为8372665125。其中8代表自然人,37266为1867年1月1日至1969年1月12日的天数,512为区分相同生日的随机数,最后一个5为通过运算法则得出的数字。

匈牙利税务机关受理申请的时间为15天,一般通过信件将一张信用卡大小的“税务证明卡”寄给申请人,卡上印有纳税人识别号、证明卡序列编号、姓名、出生年月日、出生地点、母亲姓名和发卡时间。卡的背面为说明和注意事项。从2006年1月1日起,匈牙

利开始对新生儿提供“生活开端补助”,因此对新生儿也制定了纳税识别号。匈牙利出生登记机关将新生儿个人信息直接报送居住地所属的一级税务部门,税务部门随即自行制定新生儿的识别号,并通知新生儿家长。2008年12月8日起,新生儿除了拥有识别号外,也可以获得相应的“税务证明卡”。

“税务证明卡”一般不能单独使用,它必须与其他身份证明(如身份证、护照或驾照)一同出示时方能确认有效。首次办理“税务证明卡”不收取费用,但因损坏或遗失申请补发的需付2200福林(约合8美元)的费用,再次补办则需付3000福林(约合11美元)的费用。

匈牙利的纳税人识别号最主要用于向税务机关申报、交纳和追踪纳税人的各种税费。这主要表现在以下几个方面:

一是税务机关已建立起全民的纳税人识别号登记系统。受理、掌握和获取个人相关信息的程序更为便捷、准确和规范。在匈牙利,除社会保险号和个人识别号外,纳税人识别号是第三个终身不变的个人信息号。匈牙利发放政府补助事宜也由税务机关负责,因此在个人工资纳税(包括个人所得税、社会保险费、养老保险费、劳动力市场费)和获得补助(包括儿童补助、

家庭补助、购房和修房补贴以及对农业生产者的补贴)上都会使用纳税人识别号。

二是纳税人识别号已成为就业和领取报酬的必要信息之一。雇主向固定或临时受雇者支付报酬,受雇者的纳税人识别号已是税务机关申报的必要信息之一。政府的劳务部门受理就业申请时,通过纳税人识别号可掌握申请人是否拥有其他工作和收入。在匈牙利,个体经营许可由地方政府相关部门办理,受理时也需要纳税人识别号。

三是税务机关通过纳税人识别号可向纳税人征收其他项目的税费。如购买不动产时,买卖双方需向税务机关申报,税务机关分别向买卖双方征收不动产购置税和所得税。再比如,领取200万福林(约合7400美元)以上的彩票资金并要求得到此项收入证明的,也要提供纳税人识别号。

四是其他国家的有关部门可通过纳税人识别号掌握和调查匈牙利纳税人的收入和纳税情况。匈牙利法律规定,审计机关、检察机关、司法机关和法院等可以在执行公务时获取个人的纳税人识别号。

## 英国: 纳税凭证 独具特色

本报驻伦敦记者 蒋华栋

欧盟大多数国家都建立了纳税人识别号制度,并以此作为确定纳税人的重要依据和促进税收便利化的主要手段。根据欧盟的法令,如有可能,欧盟境内的金融机构必须记录其客户的纳税人识别号,同时必须每年将包括税收识别号、个人信息以及收入情况在内的一系列信息向各国政府报告,以避免欧盟境内出现大规模逃税和避税的问题。部分国家甚至将纳税人识别号视为核定人员商业信息的重要依据和凭证。

事实上,英国本身并没有严格意义上的纳税人识别号制度,但是有两个类似于纳税人识别号的识别系统。

第一套数字系统被称作是“单一纳税人参考号”。这一系统由10个数字组成。所有向英国税务海关总署提交纳税申报单的个人都会自动获得这一参考号。尽管这一数字系统在英国税收系统,尤其是纳税申报单及相关文件中广泛使用,但是单一纳税人参考号并不能发挥其他国家纳税人识别号在身份识别方面的作用。

另外一套在英国境内广泛使用的纳税识别号是广为人知的“英国国民保险号码”。英国政府认为,将每个英国公民都享有的国民保险号码作为其自身的纳税识别号,不仅能够更为精确地确定每个纳税人的具体情况,同时还能够促进国民社会福利和纳税系统的信息共享。这一系统由2个字母、6个数字和一个后缀字母组成。所有长期居住在英国国内而不享受免税待遇的居民都会被分配一个类似的识别号。尽管英国政府一再声明这一识别号不能被作为身份识别的依据,但是这一识别号系统被广泛应用在各类官方文件中。值得注意的是,为了遵循欧盟范围内具有法律效力的欧盟储蓄指令,英国税务机关已经开始将“国民保险号码”视为准纳税人识别号。

无论是单一纳税人参考号还是英国国民保险号码都是一经确定将无法更改。与此同时,这两套参考号码本身并不会在官方颁发的身份识别文件中出现,相关情况也只有居民自身和税收机构了解。其中,单一纳税人参考号往往在居民提交的“纳税申报单”和税收部门下发的“纳税申报单填写通知”中出现。“国民保险号码”则是由英国税务海关总署向纳税人下发的“纳税账户声明”等相关文件中单独标明,同时也出现在由英国就业和养老金部签发的国民保险卡和相关信件中出现。

总体而言,英国这两个类似于纳税人识别号的参考号系统中,最为主要的还是国民保险号码。普通国民在就业过程中,其雇主往往会在第一时间要求其提供国民保险号码,一方面是为其缴纳由雇主承担的社会保险部分,另一方面则是向税收机构提供其工资收入情况以便个人所得税等项的收缴。居民更换工作时往往会收到雇主转交的由税收部门提供的标明其国民保险号码的表格。在获取新工作后,居民按法律规定要将这一表格递交给雇主,以便延续其社会保险和税收。事实上,纳税人识别号系统和国民保险号绑定的制度设计,一方面为居民缴纳税收提供了激励,另一方面也为英国政府的税收提供了保障。

## 法国: 税目复杂 监管严谨

本报驻巴黎记者 陈博

法国的税收制度结构复杂且严谨,不仅与法律挂钩,同时还较好地遵循了“削富济贫”的税收原则。法国于2013年通过的“富人税”便清晰地勾勒了这一原则:对年收入超过100万欧元的人群征收75%的“特别富人税”,此法案一度导致了法国富人的“外逃潮”。法国的税收行为由“税务总法”这一法律准则进行统一规范,将税收制度纳入法律保护体系之内。法国的税收制度复杂在哪里?举个例子,专业税收、个人税收与地方税收三大部分构成了法国的基本税收制度,仅专业税收一项科目内便包括办公税、视听税、企业车辆税等近30项税目,同时每项税目的算法还各有不同。

在法国,没有明确的“公民纳税人识别号”,但法国税务部门对于公民与企业纳税的监管“无孔不入”,严格的税收监管制度为国家带来了实实在在的收益。统计数据显示,仅2014年,打击偷税漏税行为便给法国政府直接带来了约20亿欧元的收入。

那么,是什么力量推动着法国税收的高效呢?首先,监管制度严格。法国税务总法规定,凡是每年在法国逗留时间超过183天的个人须缴纳个人所得税,缴纳个人所得税须在每年5月向税务机关申报上年度的所得税情况,并在限期内向税务机关预缴税款。税务机关在对申报情况严格审核后,按照“多退少补”的原则向纳税人发出正式纳税通知,纳税人有权对最终通知提出复议。

其次,有针对性地制定法律打击特定群体。为了制裁部分大型企业实体的逃税行为,法国税务部门曾实行一种“株连”惩罚方式。若发现某家大型餐饮企业内部某种设备(如大型抽油烟机)未提前申报或存在逃税情况,该企业内所有与该设备有关的其他设备将会被实行强制性惩罚,罚金的严厉性足以使该企业破产。

第三,让纳税意识深植人心。法国中小学教育课程很早便将纳税义务列入了必修课程之内,课程会教孩子们在到达法定纳税年龄后如何看懂纳税说明,如何以信件、网络等方式缴纳税费等。此外,每年临近申报个人所得税情况的时节,各种媒介均会频繁报道各地的纳税情况,同时还会提醒人们不要忘记申报截止时间,以免缴纳不必要的滞纳金。

最后,将高科技应用于纳税制度中。近年来,法国网上缴纳税费的额度在逐年上升,由于网络纳税的可操作性强,程序简易,能够有效降低人们对纳税的抵触情绪,税务部门正积极推动这一操作模式。纳税人在登录与自己相关的税种页面后,确认核对税费金额,利用网上银行完成在线支付即可完成整个纳税过程。此外,法国还在积极推动“纳税记录数据库”的完善。税务人员只需在办公室内,轻点鼠标与键盘,便能轻松调取出全国范围内任何一名纳税人的纳税记录。

本版编辑 李红光

## 图说

在美国,纳税人识别号主要是社会安全

号码(SSN),对于无法获得社会安全号码的人,则可申请个人纳税识别号(ITIN),该号码由9个数字组成



无论是单一纳税人参考号还是英国国民保险

号码都是一经确定将无法更改。这两套参考号码本身并不会在官方颁发的身份识别文件中出现,相关情况也只有居民自身和税收机构了解



法国税务部门对于公民与企业

纳税的监管非常严格。

2014年,打击偷税漏税行为给

法国政府直接带来了约20亿欧元的收入



匈牙利从1997年1月1日起正式实行纳税人识别号

系统。按照规定,从事固定或临时工作而获得收入的纳税人或者获取国家福利及补助的人员必须向税务机关申请获得个人税务识别号,在匈牙利定居或从事经营活动的外国人同样需要办理

