

国际税收改革呼之欲出

冯俏彬

世经述评

经过数年的艰苦努力,国际税收改革方案已呼之欲出。继7月1日130个经济体史无前例地就全球最低税率达成一致后,7月10日,二十国集团(G20)财长和中央银行行长就更稳定和更公平的国际税收结构达成历史性协议。该协议将于今年10月份提交给各国领导人最后确定,如无意外,将于2023年正式生效。

这是1920年以来国际税收规则最大、最重要的一次调整。其主要背景是为了应对全球化特别是经济数字化对国际税收所带来的重大挑战。这些重大挑战主要体现在:跨国公司在全球范围税收转移加剧,其所承担的实际税负过低,数字经济消费国长期面临税收流失,等等。为了应对以上问题,2015年以来,经济合作与发展组织启动了“应对经济数字化的税收挑战”的专题研究,历经5年多的时间,终成正果。

该协议也被称为“双支柱”解决方案,“支柱一”解决方案旨在确保最大的跨国公司在国家间更公平地分配利润和征税权。所谓最大的跨国公司,是指全球营业收入超过100亿欧元、利润率超过10%的企业。“更公平地分配利润和征税权”是指利润来源国——即使跨国公司在其境内没有设立营业机构、没有固定营业场所——有权参与跨国公司的利润分配,并行使税收管辖权。在“支柱一”解决方案下,跨国公司剩余利润(高于10%利润率的部分)中的20%-30%,将按一个公式在各个来源国之间进行分配。这一点相当于否定了100多年来以“有无常设机构”来确认某国能否参与利润分配、行使税收管辖权的基本规则,转而以“价值创造地”来重新划分国家间的税收管辖权和利润分配权,堪称国际税收100多年来革命性的变化。

根据媒体透露,“支柱一”解决方案将首先针对100家全球最大的跨国企业实施,其中美国公司的数量占到一半以上,利润占到70%以上,中国内地和香港企业约占10%,欧盟约占10%,其他国家加起来占比不到8%。在“支柱一”解决方案下,预计每年将有超过1000亿美元利润被重新分配。

“支柱二”解决方案旨在通过引入全球最低税率,为各国税收竞争设定一个底线,以结束长期以来各国为吸引外国投资而在企业所得税率方面的“逐底竞争”。据悉,目前确定的全球最低税率至少为15%,高于此前讨论的12.5%。全球最低税率适用于年营业收入超过7.5亿欧元的跨国企业,但如果其最终母公司是政府实体、国际组织、非营利组织、养老基金或投资基金等,则被排除在外。目前,除爱尔兰、匈牙利和爱沙尼亚等几个低税率经济体外,包括中国在内的132个经济体已经全部同意。在“支柱二”解决方案下,如果某跨国企业在来源国的实际税率未达到15%,其母国将对其进行补征,以保证企业必须承担15%的最低税率。如顺利付诸实施,

近日,二十国集团财长和中央银行行长就更稳定和更公平的国际税收结构达成历史性协议,这是1920年以来最大、最重要的一次调整,将改变100多年来国际税收的基本规则。从某种意义上讲是在打造数字经济时代的国际税收公法,对今后相当长一个时期的国际税收分配格局、税收多边治理等将产生深远的影响。

国际税收改革方案也称为“双支柱”解决方案

支柱一

旨在确保最大的跨国公司在国家间更公平地分配利润和征税权

是指利润来源国参与跨国公司的利润分配,并行使税收管辖权。这一点堪称国际税收100多年来革命性的变化

将首先针对100家全球最大的跨国企业

其中美国公司的数量占到

50%以上

中国内地和香港企业约占

10%

欧盟约占

10%

其他国家加起来占比不到

8%

在“支柱一”解决方案下,预计每年将有超过1000亿美元利润被重新分配

支柱二

旨在通过引入全球最低税率,为各国税收竞争设定一个底线,以结束长期以来各国为吸引外国投资而在企业所得税率方面的“逐底竞争”

如顺利付诸实施,“支柱二”预计每年将新增1500亿美元的额外全球税收收入

“支柱二”预计每年将新增1500亿美元的额外全球税收收入

除此之外,国际税收改革还涉及全球气候目标下各国税收政策的协调。目前,全球尚有60%的碳排放没有进行定价,因此经合组织建议引入税务工具对此进行配合,并积极探索在这个问题上的国际合作。

新一轮国际税收改革影响重大而深远。从短期看,该计划将为受新冠肺炎疫情冲击、急需增加收入以修复预算和资产负债表的各国政府提供急需的资金支持,为各国政府提供基本公共服务、基础设施、加快经济恢复提供必要财力。与此同时,税收将在一定程度

上改变过去几年全球以减税为主的趋势,转而要求企业,尤其是大企业承担必要的税负。从中期看,该计划在一定程度上有助于缓和与美国与欧洲长期以来在数字经济方面的紧张关系。从长期看,有可能在一定程度上缩小收入分配差距。这主要是因为“双支柱”解决方案主要针对的对象是财力雄厚、实际税收负担过重的大企业,而不涉及一般的中小

企业。总之,新一轮国际税收改革将改变100多年来国际税收的基本规则,从某种意义上讲是在打造数字经济时代的国际税收公法,对今后相当长一个时期的国际税收分配格局、税收多边治理等将产生深远的影响。

(作者为国务院发展研究中心宏观经济研究部副部长)

海外看中国



本报驻比勒陀利亚记者 田士达

中国减贫成就鼓舞非洲

南非资深外交家格罗布勒:

“我来中国工作后,朋友们一直在问我,对中国印象如何?”南非资深外交家格罗布勒日前接受经济日报记者专访时表示:“我的答案是:我时时刻刻都能感受到中国人民的善意,中国让我感到宾至如归!”

年逾七旬的格罗布勒在南非外事部门工作了近半个世纪,曾任南非驻日本、西班牙等国大使。但他一直有个遗憾,就是没有机会深入了解中国。2019年2月,退休后的他来到位于金华的浙江师范大学,在该校的非洲研究院担任高级研究员。“从一开始,我就感受到了金华的开放和宜居,以及这座城市良好的治理水平。”格罗布勒这样描述对中国的第一印象。

说到浙江省,格罗布勒赞不绝口:“浙江在保持良好生态环境的同时,经济发展充满活力,特别是民营企业的勤奋和创新精神让我印象深刻。”他提到,浙江正在打造“一带一路”枢纽,浙江与非洲国家的地方合作成果丰硕,双方经济互补性很强,新领域合作令人兴奋。

“我曾在许多西方国家工作和生活过,在来到中国之前,我从未见过如此惊人的经济社会发展速度!”格罗布勒注意到,改革开放成为中国从落后到发展转型的关键一招。

在与浙江师范大学师生的接触之中,格罗布勒发现,中国青年普遍勤奋学习、努力工作,希望为自己和国家创造更美好的未来,“年轻人称赞中国共产党创造了稳定和繁荣的社会环境,让他们能够实现自己的理想抱负”。

工作之余,格罗布勒还多次到访中国各地的农村,亲眼见证了脱贫攻坚的感人故事。“中国共产党以人民为中心,推动农村现代化改造,帮助近1亿农村贫困人口全部脱贫,这是中国为实现全球减贫目标作出的巨大贡献,更是对非洲减贫事业的一种鼓舞。”

“坚持中国特色社会主义道路,中国取得了举世瞩目、无与伦比的社会发展成就。”在格罗布勒看来,“中国对外合作中,令人鼓舞的是,中国愿意与其他国家分享发展经验,帮助他们选择适合本国的发展道路”。

“中国是非洲可以信赖的朋友,中国的发展成就对非洲国家产生了深远影响,非洲为中国共产党的领导、为中国的进步喝彩!”格罗布勒表示,通过党际交往渠道,中国共产党与非洲国家政党不断增强相互了解,为中非团结合作增添了动力。他期待中非积极促进友好合作,携手构建更加紧密的中非命运共同体。

本版编辑 徐胥 刘畅 美编 高妍

俄罗斯国家安全战略重点由外转内

本报记者 李春辉

俄罗斯联邦国家安全战略是俄国家安全领域基础性战略规划文件,确定俄国家利益和国家优先事项。俄罗斯新版国家安全战略最大的变化在于将保护人民放在首位,并将重点从外部转移到国内。同时,俄不再将GDP跻身世界领先行列作为战略重点,而是要依靠国家内部潜力,实现国民经济结构转型。

日前,俄罗斯总统普京签署《关于俄罗斯联邦国家安全战略的法令》,标志着俄罗斯新版国家安全战略(以下简称“新版战略”)生效。面对新形势,俄安全战略作了新调整。有分析人士指出,新版战略最大的变化在于将重点从外部转移到了国内。

俄罗斯联邦国家安全战略是俄国家安全领域基础性战略规划文件,确定俄国家利益和国家优先事项。按照规定,战略每6年调整一次。新版战略经普京签署生效的同时,2015年通过的旧版战略随即失效。据了解,新版战略由相关政府部门和科学界、教育界专家历时一年制定,今年5月份由俄联邦安全委员会通过。

当前,俄内外安全形势发生了变化。俄联邦安全委员会秘书帕特鲁舍夫表示,在国内外形势以及俄面临的威胁发生变化,尤其是西方对俄不友好行为增加、俄与西方国家矛盾加剧的背景下,有必要制定新版战略。

新版战略指出,俄国家利益包括保护人民,维护宪法秩序、主权和独立,安全的信息空间,可持续经济发展,保护环境和

自然资源,保护传统价值观、文化和历史遗产,战略稳定。相较上一版,新版战略中国家利益增加信息和环保两项内容。

新版战略指出,俄国家安全优先事项包括保护人民、国防、国家安全与公共安全,信息安全,经济安全,科技发展,生态安全和自然资源合理利用,保护传统价值、文化和历史记忆,战略稳定与国际互利合作。

新版战略最大的变化在于将保护人民放在首位。俄国民经济与公共管理学院国家安全研究室教授谢甫琴科认为,这是未来6年俄处理国家安全问题方式的重大变化,俄领导层认识到内部问题对于国家和社会的威胁大于外部挑战。将国家安全重点从外转内,最主要的是保护人民。

新版战略指出,保护经济安全的方法之一为减少使用美元。近年来,俄将去美元化作为反制裁保经济的重要手段。日前,俄财政部发布公告称,俄国家福利基金资产结构调整已经完成,美元被剔除,人民币比例提升至30.4%,现货黄金比例为20.2%。有专家指出,鉴于人民币长期或将进一步升值,俄财政部操作为明智之举。

此外,新版战略显示,俄不再将GDP跻身世界领先行列作为战略重点,而是要依靠国家内部潜力,实现国民经济结构转型。

新版战略显示,经济安全的重要性得到大幅提升。莫斯科国际关系学院军事政治研究中心主任波特列斯金指出,新版战略关注到安全和社会经济发展之间的关联,这一点很明确。“没有经济社会发展,安全无意义”。

网络安全问题同样至关重要。普列汉诺夫经济大学政治与社会学系主任柯什金指出,这一领域导致俄关系出现分歧,俄不断遭受网络攻击和无端指责,因此发展安全的信息空间是国家安全优先事项。数据显示,2020年俄网络犯罪数量超过51万件,同比增长73.4%。

此外,打击历史虚无主义被列为重点。新版战略指出,俄应与篡改历史以及在教育、文化和宗教领域引入其他意识形态的企图做斗争,其中包括“西化”以及信息和心理手段。波特列斯金指出,新版战略首次凸显了“国家价值观或道德和精神价值体系”的重要性。

外交领域,与中国、印度、阿拉伯、南奥塞梯以及独联体国家的合作仍然是俄优先事项。新版战略指出,这种合作在外交政策中尤为重要,有助于在不结盟基础上维护亚太地区的稳定与安全。同时,与美国“建立全面伙伴关系”、与欧盟“加强互利合作”等内容未出现在新版战略中。

也有专家指出,与之前版本的国家安全战略一样,这是一个战略性概念性文件,但是没有明确的实施机制,国家安全以此为指导,但是如何实施并未明确。

在俄罗斯首都莫斯科,孩子们尽情放飞风筝。

(新华社发)