

中国税务快讯

第八期 二零一八年三月

OECD 数字经济工作组发布《中期报告》

本期快讯讨论的法规：

- 《数字化带来的税收挑战中期报告》(*Interim Report on the Tax Challenges Arising from Digitalisation*)，由数字经济工作组撰写，OECD 于 2018 年 3 月 16 日发布
- BEPS 第 1 项行动报告《应对数字经济的税收挑战》，由数字经济工作组撰写，OECD 于 2015 年 10 月 5 日发布

2018 年 3 月 16 日，OECD 网站发布了由其数字经济工作组 (TFDE) 撰写的《数字化带来的税收挑战中期报告》([*Interim Report on the Tax Challenges Arising from Digitalisation*](#)，以下简称《中期报告》)。该报告回顾了税基侵蚀与利润转移 (BEPS) 项目在应对双重不征税和激进税收筹划问题方面取得的进展，2013 至 2015 年 BEPS 项目的酝酿与推出正是为了通过改变全球税收规则来解决上述问题。《中期报告》还研究发现越来越多的国家开始或准备开始采用单边措施以对数字化企业征税。不仅如此，其还提供了一个新的理论框架，用来分析数字化商业模式中的价值创造过程，这为国际税收规则的修订奠定了基础。更为重要的是，《中期报告》明确指出，尽管目前各国尚未就如何修改数字时代的国际税收框架达成共识，也未就采纳短期流转税措施达成一致，但 BEPS 包容性框架将力求在 2020 年达成新的全球共识。

主要内容

《中期报告》分八个章节，共 218 页，其中最值得关注的是第五章和第六章。第五章《调整国际税收制度以适应经济数字化》(*Adapting the International Tax System to the Digitalisation of the Economy*) 阐述了各国对调整国际税收规则的长期措施的不同看法，第六章《应对数字化带来的税收挑战的短期措施》(*Interim Measures to address the tax challenges arising from Digitalisation*) 则阐述了各国对短期流转税措施立场的相互冲突。报告重点包括以下内容：

- **BEPS 成果：**《中期报告》第三章《BEPS 项目的实施和影响》(*Implementation and Impact of the BEPS Package*) 认为，2015 年以来随着各国陆续采纳 BEPS 措施，解决跨国公司税收筹划行为取得了一些成效。尽管还需更多证据加以支持，已有一些迹象表明跨国公司正

在改变其公司架构（例如转向本地分销模式、知识产权回归本国等）。同时，虽然各国对 BEPS 常设机构规则的采纳低于预期，但 BEPS 其他建议的落地和增值税标准的推出，以及受控外国公司（CFC）规则、协定滥用措施、转让定价和知识产权制度等都取得了一定的进展。不过尽管如此，《中期报告》还是认为仅通过 BEPS 措施不足以解决数字化和商业模式变化给传统国际税收规则带来的更为根本的长期问题。

- **单边措施：**《中期报告》第四章《相关税收政策发展》（*Relevant Tax Policy Developments*）将单边数字经济征税规则分为四类，即：
 - （1）常设机构门槛的不同应用（如印度、以色列）；
 - （2）预提所得
 - （3）~~流转~~税（如印度、意大利、法国）；
 - （4）应对大型跨国公司的特定制度（如英国、澳大利亚、美国）。报告指出，这些措施的采纳不仅反映了各国对目前国际税收规则产生的税收结果日益不满，也增加了改革现行税收框架的紧迫性。
- **数字化企业的价值创造：**《中期报告》第二章《数字化、商业模式和价值创造》（*Digitalisation, Business Models and Value Creation*）提供了一个新的理论框架，用来分析数字化商业模式中的价值创造过程。除了传统的“价值链”类型以外，还描述了另外两种价值创造类别，即“价值商店”和“价值网络”。其中，“价值网络”包括互联网广告模式和中介服务模式，这些模式依赖于积极的用户贡献/参与以及目标市场中的直接网络效应和间接网络效应。报告指出，在三个价值创造类别中，“价值网络”是支持“价值在目标市场创造（没有实体存在的情况下）”的最强有力的例子。
- **短期措施：**《中期报告》第六章《应对数字化带来的税收挑战的短期措施》（*Interim Measures to address the tax challenges arising from Digitalisation*）明确表示，许多国家强烈反对对数字化企业征收短期流转税，并列示了短期措施的采纳将给经济福利、生产力和竞争力带来的风险和不利后果。然而，由于一些国家执意采纳短期措施，因此报告列明了为最大限度地降低短期措施负面影响所需考虑的因素（例如，设定高收入门槛，仅针对互联网广告和中介服务等）。
- **长期解决方案：**展望国际税收规则的长期改革，《中期报告》第五章《调整国际税收制度以适应经济数字化》（*Adapting the International Tax System to the Digitalisation of the Economy*）将持不同意见的国家分为三组。第一组国家认为，考虑到高度数字化企业的商业模式对用户参与/贡献的依赖，应仅对特定企业采取有针对性的措施。第二组国家认为，鉴于整体经济正在不断数字化，因此需要对国际税收框架进行更广泛的重新审视，以便同时适用于数字化企业和传统企业。但是，第二组国家间的意见也高度分化，其中一些国家认为在重新设计税收规则时不应特别强调用户参与/贡献，而另一些国家则认为需要对联结度和利润分配规则进行重大修改。第三组国家则认为现行国际税收框架无需改动。

毕马威观察

迄今为止，数字经济工作组所做的努力尚无法促成各国就是否应采纳短期措施和长期解决方案的方向达成共识，这一事实可能意味着国际税收体系正在进入一个“动荡时期”。欧盟委员会将在下周公布欧盟国家拟采纳的短期流转税措施，而印度和意大利此前已经出台了流转税措施。印度、以色列和台湾已采纳虚拟常设机构规则，其他许多国家也在朝这个方向发展。可以预见，跨境经营的企业面临双重征税的风险和税收的不确定性将会大大增加。

对由数字经济工作组和 OECD 其他工作组协助的 BEPS 包容性框架来说，其面临的挑战是在 2019 年和 2020 年间协调上述三组不同国家的立场，并考虑如何对现行国际税收原则和具体规则进行扩展和/或调整，以适应未来的发展。值得一提的是，在各国针对数字化所带来的税收问题探寻一致意见的过程中，中国发挥了关键作用，并特别关注确保税收对传统经济和数字经济的中性对待，这也是符合 1998 年的渥太华原则的。

鉴于数字经济工作组《中期报告》涉及的问题十分复杂，毕马威中国将在近期发布更多、更详细的出版物，敬请关注。

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

华北区
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

池澄
电话: +86 (10) 8508 7606
cheng.chi@kpmg.com

Conrad TURLEY
电话: +86 (10) 8508 7513
conrad.turley@kpmg.com

房锡伟
电话: +86 (532) 8907 1724
milano.fang@kpmg.com

冯炜
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

蒋俊
电话: +86 (10) 8508 7511
josephine.jiang@kpmg.com

金賢中
电话: +86 (10) 8508 5000
henry.kim@kpmg.com

凌先肇
电话: +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

黎鲤
电话: +86 (10) 8508 7537
li.li@kpmg.com

李辉
电话: +86 (10) 8508 7638
lisa.h.li@kpmg.com

李延雷
电话: +86 (10) 8508 7658
larry.y.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
laiyi.tam@kpmg.com

谭圆
电话: +86 (10) 8508 7666
joyce.tan@kpmg.com

谢佩媛
电话: +86 (10) 8508 7543
cynthia.py.xie@kpmg.com

邢果欣
电话: +86 (10) 8508 7072
christopher.xing@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

张天胜
电话: +86 (10) 8508 7526
tiansheng.zhang@kpmg.com

张豪
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

华中区
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

大谷泰彦
电话: +86 (21) 2212 3360
yasuhiko.otani@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

蒋靖庭
电话: +86 (21) 2212 3527
jason.jt.jiang@kpmg.com

梁新彦
电话: +86 (21) 2212 3488
sunny.leung@kpmg.com

李忆敏
电话: +86 (21) 2212 3463
michael.y.li@kpmg.com

连詠恩
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

谭伟
电话: +86 (28) 8673 3915
wayne.tan@kpmg.com

唐琰
电话: +86 (25) 8691 2850
tanya.tang@kpmg.com

陶蓉蓉
电话: +86 (21) 2212 3473
rachel.tao@kpmg.com

王豫怡
电话: +86 (21) 2212 3302
janet.z.wang@kpmg.com

王军
电话: +86 (571) 2803 8088
john.wang@kpmg.com

王麗兒
电话: +86 (21) 2212 3250
mimi.wang@kpmg.com

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

谢忆璐
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.zhang@kpmg.com

朱翊侃
电话: +86 (21) 2212 3346
kevin.x.zhu@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

范家珩
电话: +86 (755) 2547 1071
sam.kh.fan@kpmg.com

傅凝洲
电话: +86 (755) 2547 1138
joe.fu@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

何晓宜
电话: +86 (755) 2547 1276
angie.ho@kpmg.com

姜妍
电话: +86 (755) 2547 1163
aileen.jiang@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

李敏妹
电话: +86 (755) 2547 1164
mabel.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 (755) 3813 8630
chris.xiao@kpmg.com

孙桂华
电话: +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

孙昭
电话: +86 (20) 3813 8615
michelle.sun@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

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
ayasha.lau@kpmg.com

艾柏熙 (Chris Abbiss)
电话: +852 2826 7226
chris.abbiss@kpmg.com

包迪云 (Darren Bowdern)
电话: +852 2826 7166
darren.bowdern@kpmg.com

陈宇婷
电话: +852 2847 5108
yvette.chan@kpmg.com

陈露
电话: +852 2143 8777
lu.l.chen@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

孔达信 (John Kondos)
电话: +852 2685 7457
john.kondos@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

李蔼贤
电话: +852 2685 7372
irene.lee@kpmg.com

梁爱丽
电话: +852 2143 8711
alice.leung@kpmg.com

莫俾生 (Ivor Morris)
电话: +852 2847 5092
ivor.morris@kpmg.com

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

潘懋康 (Malcolm Prebble)
电话: +852 2684 7472
malcolm.j.prebble@kpmg.com

萧维强
电话: +852 2143 8785
david.siew@kpmg.com

施礼信 (Murray Sarelus)
电话: +852 3927 5671
murray.sarelus@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

叶盛欣
电话: +852 3927 5572
erica.chan@kpmg.com

钟国华
电话: +852 2685 7559
adam.zhong@kpmg.com

周敏晶
电话: +852 2685 7454
eva.chow@kpmg.com

Alexander ZEGERS
电话: +852 2143 8796
zegers.alexander@kpmg.com