

税口新公告

2015年6月18日

欧盟委员会就企业税收改革发布了行动计划

2015年6月17日欧盟委员会公布了有关企业所得税改革的行动计划。欧盟委员会认为，欧洲需要针对企业利润的公平有效税收，以及有效截断企业避税建立框架。目前对企业税收的规则据称已不再适应当今全球化，移动化和数字化的经济环境。

在经合组织的防止税基流失和利润转移项目（BEPS）即将启动之际，欧盟委员会推出“自己的”行动计划，以解决企业避税（行动计划的全文可以在我们的网站 www.ohp.nl 上找到）。欧盟委员会的新办法是在针对企业税收的基础上，整合经合组 BEPS 行动计划在欧盟层面上操作的结果，同时考虑到欧盟的独一无二性，如单一市场，单一货币区，和基本自由的各项因素。该计划是基于以下目标：

1. 重新建立税收和经济活动发生地之间的联系；
2. 确保会员国在其管辖范围内能够正确评估企业活动；
3. 为欧盟创建有竞争力和成长型的企业税收环境，导致企业部门更具弹性，以符合欧盟的专业建议；
4. 保护单一市场，并确保对外部企业税务问题的强大的欧盟途径，包括采取措施落实经合组织的 BEPS 行动计划，以应对不合作的税务管辖区，并增加税收透明度。

基于这些目标，五个“重点行动领域”是：

1. 重新启动“共同统一公司税基”（CCCTB）
 2. 确保利润在哪里产生以及有效征税
 3. 其他措施以保障更好的税收环境
 4. 关于税收透明度的进一步进展
 5. 欧盟的协调工具
1. 重新启动“共同统一公司税基”（CCCTB）

“共同统一公司税基”（CCCTB）的优势利端在 2011 年首次提出，将会是减少行政负担和合规成本，以及在一个会员国的利润来抵消在另一个成员国的亏损的可能性，有效截断利润转移和阻止在欧盟对企业税收的滥用。它也允许成员国对第三国的采取共同措施来反对激进的税收筹划以捍卫单一市场。对 2011 年的建议是此次提案的主要变化是：（1）提出强制性 CCCTB（至少对跨国公司的），（2）制定阶段性方案去实施，以提高被采用的机会。一项新的提案定于明年。

2. 确保利润在哪里产生以及有效征税

这行动重点领域包括三个目标：

- 使税收更加接近利润产生地，并通过以下方式对利润确保征收（i）一个完整成熟的共同“统一公司税基”（CCCTB）（ii）关于常驻机构的定义调整（以防止公司人为避免有经济活动的应税存在）（iii）改进的外国控股公司（CFC）的规则；
- 改善欧盟的转让定价框架：当前框架是复杂的，可以就利润转移进行操作。欧盟委员会将与会员国合作的基础上，建立经合组织防止税基流失和利润转移的新准则（旨在使转让定价的结果更符合价值创造），以增加透明度，并为税务机关提供指南和工具来如何最好的使用集团内部交易信息；
- 链接优惠制度到创建值：证监会拟通过强制执行的“修改关系办法”要求的税收优惠和底层特权活动之间的比例联系，以解决优惠制度（如专利制度盒）的滥用。

3. 其他措施以保障更好的税收环境

该行动重点领域包括两个目标：

- 启用跨境损失补偿：欧盟委员会提出了一个跨成员国的利润和亏损抵消，适用夺回机制（直至完全合并作为“共同统一公司税基”（CCCTB）的分步实施的一部分并实现。
- 提高双重征税的争端解决机制：一旦全面实施，“共同统一公司税基”CCCTB 应消除在欧盟双重征税的风险。到 2016 年的夏天，欧盟委员会将提出改进当前的系统议案（最重要的多边公约仲裁），提供更清晰的规则和更严格的时间表。

4. 关于税收透明度的进一步进展

欧盟委员会敦促各成员国落实其提案 – □提案于 2015 年 3 月提交 –截至 2016 年 1 月 1 日关于跨境税务裁决要自动交换。除此之外，该委员会在欧盟范围内已公布了第三国税务管辖治下不合作的名单，此名单是要在周期性修改的基础上不断公布。这种“筛选”不合作税务管辖区，只要在其名单上频繁出现，就敦促其政府提高标准。此外，该委员会正在评估额外披露某些企业纳税信息是否应该引进，并启动公众咨询。

5. 欧盟的协调工具

该委员会认为，目前使用的关于行政协助及合作的现有工具是次优的。因此，它会推出与会员国就如何用更具战略性的方法来控制和审计跨境企业加以讨论并商讨如何落实。此外，委员会将就商业税务的行为守则进行改革，使其对有害的税收能够更有效地做出反应。

我们的看法

我们认为，该行动提出的透明度，互助性，协调性很可能会受到即使不是所有的成员国也会是大多数成员国的欢迎与支持。然而，在税基合并（CCCTB）和转让定价方面的建议有可能至少是在成员国之间引发争议。有好几次，财务荷兰财政部已表示不赞成共同统一公司税基（CCCTB）的。只要是透明的就有可能让每个国家能设计出自己工具以刺激其投资环境，这是创造一个公平竞争的看法。现在不断提升得要更加注重利润和活动的地点之间的“关系”很可能获取支持。如果对这一关系的做法转化成全球分配的形式，它很可能会遇到更多的阻力。