



# 税收征管2017

## OECD与其他发达及新兴经济体可比信息

经济合作与发展组织 著

国家税务总局税务干部进修学院 译




# 税收征管 2017

## ——OECD 与其他发达及新兴经济体可比信息

经济合作与发展组织 著

国家税务总局税务干部进修学院 译

 中国税务出版社

本书根据与 OECD 的协议出版，但不是 OECD 的官方译本。中文译文的质量及其与原文的一致性由译者负责。原文和译文如有分歧，以原文为准。

图书在版编目 (CIP) 数据

税收征管 2017: OECD 与其他发达及新兴经济体可比信息 / 经济合作与发展组织著; 国家税务总局税务干部进修学院译.

—北京: 中国税务出版社, 2019. 8

ISBN 978-7-5678-0847-8

I. ①税… II. ①经… ②国… III. ①税收管理—对比研究—世界 IV. ①F811.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2019) 第 087951 号

英文原著由 OECD 出版, 标题如下: Tax Administration 2017: Comparative Information on OECD and Other Advanced and Emerging Economies

© 2017 OECD 版权所有

© 2019 中文版本由中国税务出版社出版

本书所含任何文字和地图对任何领土、国境线、边界线, 以及任何领土、城市或区域的名字均无损害。

OECD 出版物的勘误可登陆 [www.oecd.org/about/publishing/corrigenda.htm](http://www.oecd.org/about/publishing/corrigenda.htm) 网站查询。

版权所有·侵权必究

---

书 名: 税收征管 2017——OECD 与其他发达及新兴经济体可比信息

作 者: 经济合作与发展组织 著  
国家税务总局税务干部进修学院 译

责任编辑: 刘 菲

责任校对: 姚浩晴

技术设计: 刘冬珂

发 行: **中国税务出版社**  
北京市丰台区广安路 9 号国投财富广场 1 号楼 11 层  
邮编: 100055

[http:// www.taxation.cn](http://www.taxation.cn)

E-mail: [swcb@taxation.cn](mailto:swcb@taxation.cn)

发行中心电话: (010)83362083/86/89

传真: (010) 83362046/47/48/49

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张: 46

字 数: 1059000 字

版 次: 2019 年 8 月第 1 版 2019 年 8 月第 1 次印刷

书 号: 978-7-5678-0847-8

定 价: 150.00 元

---

如有印装错误 本社负责调换





中国税务出版社微信平台

ISBN 978-7-5678-0847-8

9 787567 808478 >

定价：150.00 元

《税收征管 2017——OECD 与其他发达及  
新兴经济体可比信息》翻译小组

组 长：曾光辉

副组长：王锦锋

成 员：张文珍 王 丹 华 冰 赵复朝

崔茂权 徐 铖 沈燕雯

# 译者序

经济合作与发展组织（OECD）于 2004 年开始编撰《税收征管——OECD 与其他发达及新兴经济体可比信息》系列报告（以下简称《税收征管》系列报告），每两年发布一次，《税收征管 2017——OECD 与其他发达及新兴经济体可比信息》（以下简称《税收征管 2017》）是该系列的第七版。该报告囊括了现代税务管理制度的基本要素，使用了广泛的数据集、分析和实例，内容翔实，重点突出，是帮助税务工作者等专业人士了解税收征管国际趋势和实践范例的重要参考和指南。

2017 年 4 月，国家税务总局税务干部进修学院组织开展国际税收著作的引进翻译工作，学院院长曾光辉高度重视，全程参与，挑选精兵强将组成翻译工作组并任组长；副院长王锦锋负责版权申请等工作，并指导设在学院的 OECD-STA 多边税务中心翻译团队开展《税收征管 2017》的翻译工作。翻译工作组的张文珍、王丹、华冰、赵复朝、崔茂权、徐铨和沈燕雯等秉持专业精神和对读者高度负责的态度，力求译文内容准确，“税言税语”表达到位。历时数月，译文终于成稿，虽有很多人的付出和努力，但译文难免有不尽如人意之处，恳请读者批评指正。愿《税收征管 2017》能起到开阔视野、启发思考、促进对话之效果，对读者的学习和工作有所助益。

译者  
2019 年 3 月

# 序 一

2004 年以来，经济合作与发展组织（OECD）税收政策与征管中心每两年发布一期税收征管比较信息系列报告即《税收征管——OECD 与其他发达及新兴经济体可比信息》，旨在分享信息以增进税制设计和征管方面的对话，《税收征管 2017》是第七版。此版报告提供了世界 55 个发达及新兴经济体在税制和征管方面的比较信息，包括截至 2015 财年底的绩效相关数据、各种比率和趋势。

《税收征管 2017》首次通过联合网络调查的形式对税务机关开展国际性的问卷调查，包括经济合作与发展组织（OECD）、国际货币基金组织（IMF）、欧洲税收管理组织（IOTA）和美洲税收管理中心（CIAT）在内的国际组织共同合作，收集了大量数据。此次国际性问卷调查本身就是一个重要创举，不仅简化了数据收集工作，更能提高众多辖区在国际范围内的可比性。

《税收征管 2017》由迈克尔·赫维森（Michael Hewetson）和奥利弗·佩佐德（Oliver Petzold）执笔。相关税务机关及其税务官员参与了本次报告的筹备工作并为我们提供了大力支持，包括特约作者，致谢中将一并说明。

《税收征管 2017》由 OECD 秘书长负责发布。

## 序 二

《税收征管》系列报告自 2004 年首次发布以来，逐步成为税务机关获取大量税收征管比较信息的重要来源。这份报告涵盖组织、程序和绩效等各方面情况，内容全面，有助于税务机关更好地了解各辖区同行开展工作的情况。2017 年报告增加了对趋势、各类工作的分析，和对税务机关所处不断变化的环境的分析。此外，本版报告还首次收录了部分国家作者撰写的关于本领域最新进展的文章。

我们的目标是定期汇编并出版比较数据，以帮助税务机关提高征管效率、效力和公平性，降低遵从成本。这个目标很重要，也是各税务机关共同的追求。参与《税收征管 2017》问卷调查的 55 家税务机关，组织收入的金额约为 8.5 万亿欧元。遵从率或遵从成本即使只有小幅增长，对政府收入和整个经济都会产生重要影响。提高税收征管效率和效力，挑战不仅在于组织收入用于支撑公共服务（并提供其中某些服务），更在于将纳税人的负担降到最低。保持（纳税人）对税制高效性、公平性的信心，是确保税制可持续发展的关键。

当前，税务机关进入了前所未有的变革时期。新兴技术和分析工具不断涌现，电子数据的范围和规模急剧扩大，为提高征管水平、降低负担带来了重要机遇，但也带来很多挑战，包括预算和人力资源方面的压力、税务机关快速响应商业模式变化的能力，以及选择最具成本效益的技术方案。《税收征管》系列报告的价值，在于对这些机遇和挑战的阐释，这也是我推荐您阅读报告的原因，各辖区税务机关和政府可以利用这份宝贵的资源，相互借鉴，共同改进税制的设计、管理和绩效，提升全球税收征管水平。

《税收征管 2017》引人入胜、参考价值极高，感谢所有参与相关工作的人士，尤其要感谢受访税务机关付出的时间和知识，感谢 OECD 秘书处牵头完成《税收征管 2017》的各项筹备工作。

爱德华·特洛普  
税收征管论坛主席

# 致 谢

自 2004 年起，OECD 开始编写《税收征管》系列报告，介绍税收征管比较信息。多年来报告的覆盖面不断扩大，影响力和重要性与日俱增，现已成为税收征管方面的权威信息来源，在全球范围内广受认可。

《税收征管 2017》的完成依托众多人士的直接支持和帮助。

这项工作由来自 OECD 税收征管论坛（Forum on Tax Administration, FTA）秘书处的迈克尔·赫维森（Michael Hewetson）和奥利弗·佩佐德（Oliver Petzold）牵头，自 2017 年 1 月开始，在 FTA 秘书处负责人彼得·格林（Peter Green）的监督下开展。

最新版报告的形式和相关工作方法由税收征管论坛确定，报告的完成离不开税收征管论坛指导委员会（FTA Bureau）的指导和帮助。

《税收征管 2017》的第一作者为迈克尔·赫维森（Michael Hewetson）。他执笔编写了第一章、第二章、第三章和第六章。丹麦税务局的罗尼·尼尔森（Ronnie Nielsen）编写了第四章、第五章。奥利弗·佩佐德（Oliver Petzold）负责数据的管理和分析，并撰写了第七章。

墨卡托国际事务项目中心的塔夏娜·柯蓝切娃（Tatiana Kurancheva）女士在借调 OECD 秘书处期间，为第三章提供了编写支持。

感谢现任美国国内收入局首席风险官、FTA 秘书处前负责人汤姆·布兰迪特（Tom Brandt）先生付出的努力，以及 OECD 秘书处支持团队的辛勤工作。

感谢来自澳大利亚税务局、加拿大税务局、爱尔兰税务局、荷兰税务与海关管理局、挪威税务局、英国皇家税务海关总署、美国国内收入局的

税务官员。他们结合税收征管热点撰写文章，并提供给编者。文章内容见第八章至第十五章。

最后，感谢 55 个税务机关的众多工作人员。他们为本报告提供了数据和国别案例，审查了内容，并就有关数据和文本的反馈和问题进行了答复，为《税收征管 2017》的出版奠定了重要基础。

# 目 录

缩 写	1
执行摘要	3
读者指南	7

## 第一部分 税务机关比较信息

<b>第一章 税收征管不断变化的“面孔”</b>	13
引 言	14
全球联通	15
技术支持	15
合作与融合	16
以数据和洞察力为引领	16
遵从管理信息更充分	17
工作队伍能力更强	17
结 语	18
<b>第二章 税款征收</b>	19
税务机关的净收入占所在管辖区 GDP 的比重平均为 20%	20
税务机关的净收入占所在辖区全部收入的比重平均为 54%	21
作为主要管理职能的税务审计仅用不到总数 1/3 的雇员	24
受访税务机关客户数量超 7.5 亿	24
税收征管是全球性的大型工作业务	25
参考文献	26
<b>第三章 税务机关的机制安排</b>	27
引 言	28
税务机关责任与日俱增	28



税务机关的机制安排·····	31
组织特点·····	38
<b>第四章 税收遵从风险·····</b>	<b>45</b>
遵从风险管理框架·····	46
遵从风险管理的新实践·····	47
当前的遵从策略·····	48
遵从干预·····	50
关键细分群体·····	50
影子经济的管理·····	53
共享经济·····	56
税收缺口测算、随机审计和有力风险监测·····	56
利用第三方数据·····	58
自愿披露机制·····	59
参考文献·····	60
<b>第五章 税务服务提供商的角色转变·····</b>	<b>63</b>
引言·····	64
税务服务提供商的角色·····	64
对税务服务提供商的管理·····	66
向税务服务提供商提供的服务·····	66
新的参与者和技术进入市场·····	67
新的税收管理业务模型·····	68
参考文献·····	71
<b>第六章 税务机关的绩效·····</b>	<b>73</b>
引言·····	74
登记·····	75
评定·····	80
纳税服务·····	88
验证·····	97
征收·····	107
争议·····	117
参考文献·····	121

<b>第七章 预算和人力资源</b> .....	123
前 言.....	124
预算压力.....	124
效率和创新.....	125
工作队伍.....	130
能力变化.....	140
参考文献.....	144
 <b>第二部分 税务征管热点话题</b>  	
<b>第八章 先进分析技术</b> .....	147
什么是先进分析技术? .....	148
先进分析技术的应用.....	148
先进分析技术项目的组织管理.....	152
变更管理.....	154
能力建设.....	154
以后的工作.....	155
参考文献.....	155
 <b>第九章 税收合作的途径</b> .....	 157
利益共存还是利益冲突.....	158
风险管理和纳税人行为——合作式遵从的背景.....	159
税收控制框架——核心支柱.....	161
退出合作式遵从.....	163
下一步行动.....	163
参考文献.....	164
 <b>第十章 欠税管理创新之启示</b> .....	 165
欠税管理的创新举措.....	166
在欠税管理中发挥先进数据分析的作用.....	166
分 类.....	167
行为法.....	168

基于宣传的活动·····	169
今后的工作·····	172
参考文献·····	172
<b>第十一章 融合数字技术服务完善税收制度</b> ·····	<b>173</b>
数字服务和遵从进步·····	174
加强身份安全·····	175
融合自然系统·····	176
新兴技术·····	177
测评数字服务的影响·····	178
小结·····	178
参考文献·····	178
<b>第十二章 大企业和国际企业</b> ·····	<b>181</b>
遵从风险管理·····	182
国际协作·····	182
合作式遵从·····	183
税收确定性·····	184
未来方向·····	185
参考文献·····	186
<b>第十三章 改进相互协商程序</b> ·····	<b>187</b>
BEPS 第 14 项行动计划最低标准的前身·····	189
BEPS 第 14 项行动计划最低标准·····	190
用创新方式防止争议、快速解决问题·····	191
参考文献·····	192
<b>第十四章 测算税收缺口</b> ·····	<b>195</b>
税收缺口是什么？为什么要测算？·····	196
测算和设计·····	196
其他测算方法·····	199
估算的局限性·····	200
参考文献·····	201

---

<b>第十五章 第三方数据管理——从评定后交叉核对到预填税单和无税单</b> .....	203
预填机制.....	204
评定后.....	205
转型期.....	206
评定前核实.....	208
参考文献.....	210

### 第三部分 附 录

附录 A 数据表.....	213
附录 B 参与调查的税务机关.....	710

## 图、表、专栏目录

图 1.1	税务机关的生态系统	14
图 2.1	受访税务机关重要征管数字（2015 年）	20
图 2.2	净收入占国内生产总值的比重（2014 年）	21
图 2.3	净收入占政府全部收入的比重（2014 年）	22
图 2.4	各主要税种平均净收入（2015 年）	23
图 2.5	税务机关各职能部门雇员使用情况（2015 年）	23
图 2.6	纳税人分税种登记情况（2015 年）	25
图 3.1	税务机关——更广范围职责（2015 年）	29
图 3.2	税务机关——参与社会保障金征收的情况（2015 年）	30
图 3.3	机制框架（2015 年）	32
图 3.4	正式明确纳税人权利（2015 年）	36
图 3.5	建立专门负责纳税人投诉的机构（2015 年）	37
图 3.6	大企业纳税人部门/项目（2015 年）	42
图 3.7	高净值人士项目（2015 年）	43
图 4.1	遵从风险管理流程	46
图 4.2	遵从干预优先等级（2015 年）	50
图 4.3	税收缺口方法的使用（2015 年）	57
图 4.4	第三方数据的使用（2015 年）	58
图 5.1	向税务服务提供商提供的专业服务（2015 年）	67
图 6.1	税务机关核心职能概述	74
图 6.2	登记的活跃个人所得税纳税人占公民总人口的百分比（2015 年）	76
图 6.3	预先填制申报表中使用的第三方信息的类别（2015 年）	82
图 6.4	个人所得税和企业所得税按时申报率（2015 年）	84
图 6.5	增值税按时申报率——按月申报者 vs 按年申报者（2015 年）	85
图 6.6	各税种按时缴纳绩效的区间	86
图 6.7	主要的联系渠道（2015 年）	90
图 6.8	最常见的验证选案标准（2015 年）	98
图 6.9	信息和访问权（2015 年）	99
图 6.10	个人所得税审计覆盖率和调整率（2015 年）	101
图 6.11	企业所得税审计覆盖率和调整率（2015 年）	102

图 6.12	增值税审计覆盖率和调整率（2015 年）	102
图 6.13	按审计类型的验证调整率（2015 年）	103
图 6.14	年终欠税占净收入总额的百分比（2011—2015 年）	109
图 6.15	年终可征收总欠税的变动（2011—2015 年）	109
图 6.16	欠税案件的变化（2014—2015 年）	110
图 6.17	12 个月以上的欠税（企业所得税、个人所得税、增值税）构成（2015 年）	111
图 6.18	欠税管理的权力（2015 年）	111
图 6.19	欠税征收权力（2015 年）	112
图 6.20	欠税执行的权力（2015 年）	112
图 6.21	每 1000 个活跃个人所得税和企业所得税纳税人发起的行政复议案件数量（2015 年）	118
图 6.22	行政复议案件数量变化（2013—2015 年）	119
图 6.23	税务机关胜诉案件百分比（2015 年）	119
图 7.1	工资成本占运营预算总额的比重（2015 年）	125
图 7.2	税务机关的创新方法（2015 年）	127
图 7.3	初级信息技术解决方案的开发（2015 年）	128
图 7.4	采用的信息技术来自外部/内外部兼而有之（2015 年）	128
图 7.5	最常见的全部或部分外包的行政职能（2015 年）	130
图 7.6	工作队伍的双重压力	131
图 7.7	按照职能部署人员（2015 年）	132
图 7.8	税务机关人员年龄结构（2015 年，按地区、年龄阶段分类）	133
图 7.9	整体劳动力的年龄结构（2015 年，按地区、年龄阶段分类）	134
图 7.10	平均服务年限 vs. 平均年龄构成（2015 年）	135
图 7.11	女性职员比例—女性职员总人数 vs. 女性高层管理者（2015 年）	135
图 7.12	流失率和雇佣率（2015 年）	136
图 7.13	设立专业化岗位的税务机关数量（2015 年）	142
图 8.1	先进分析技术的使用	149
图 8.2	先进分析技术项目的关键特征	152
图 9.1	合作式遵从方案——存在和实施的状态（2015 年）	158
图 9.2	合作式遵从方案的性质（2015 年）	159
图 9.3	合作式遵从方案的特征和要求（2015 年）	161
图 10.1	电话宣传结果分析——自雇者未按时申报的原因	171
图 10.2	电话宣传结果分析——有限公司未按时申报的原因	171
图 13.1	OECD 成员相互协商程序案件存量的变化（2006—2015 年）	188
图 14.1	税收缺口测算和随机审计	196
图 14.2	英国皇家税务海关总署对税收缺口的解读	199
图 14.3	信息报告对个人所得税报告遵从的影响（2008—2010 年）	200

图 15.1	预填机制走向成熟之路	204
表 2.1	税务机关各职能部门使用雇员的比例（2013 年、2015 年）	24
表 3.1	纳税人的权利和义务	36
表 5.1	税务服务提供商的服务和登记（2015 年）	66
表 6.1	不同渠道的申报率（百分比）	81
表 6.2	不同渠道的支付率（企业所得税、个人所得税和增值税）	81
表 6.3	各税种平均按时申报率	84
表 6.4	各税种平均按时缴纳率	86
表 6.5	各渠道的服务需求	89
表 6.6	不同纳税人群体的满意度调查（2015 年）	96
表 6.7	按纳税人群体的验证调整率（2015 年）	104
表 6.8	跟踪验证查补欠税征收的税务机关（2015 年）	104
表 6.9	参与税收和犯罪相关工作	105
表 6.10	税收和犯罪工作总结	107
表 7.1	人力资源管理方式（2015 年，税务机关比例）	137
表 7.2	人力资源自主管理权（2015 年）	138
表 7.3	职员满意度和绩效管理（2015 年税务机关占比）	139
表 7.4	薪资报酬（2015 年，税务机关占比）	140
表 A.1	税务部门征收的全部净收入占 GDP 及政府总收入的百分比	214
表 A.2	按主要收入类型分类的净收入	216
表 A.3	大企业纳税人项目（LTP）	219
表 A.4	纳税服务提供商（TSP）	222
表 A.5	个人所得税纳税人登记情况	225
表 A.6	按时申报情况（个人所得税、企业所得税和雇主扣缴）以及申报表预填情况	227
表 A.7	按时申报情况（增值税）	229
表 A.8	申报渠道	231
表 A.9	按期缴纳情况	234
表 A.10	缴税渠道	236
表 A.11	欠税——年终汇总	240
表 A.12	欠税——欠税变动、欠税注销	243
表 A.13	欠税案例——变动情况	245
表 A.14	超过 12 个月的欠税	247
表 A.15	核查/审计——针对不同税种的活跃纳税人的税收行动	249
表 A.16	核查/审计——不同审计类型的调整率	251
表 A.17	核查/审计——评定和征收的额外收入	254

表 A. 18	争议的解决——行政复议案件	256
表 A. 19	争议的解决——诉讼案件与行政复议案件对比, 以及获胜率	258
表 A. 20	税务机关各职能部门的员工占税务机关全体人员的百分比	260
表 A. 21	全职雇员数量与公民、劳动力数量的对比, 员工流失率与新聘用率	264
表 A. 22	员工矩阵——年龄分布	266
表 A. 23	员工矩阵——工作年限	270
表 A. 24	员工矩阵——性别分布和学位分布	272
表 A. 25	薪资成本比例及 IT 成本比例	276
表 A. 26	税务机关征管的收入类型	278
表 A. 27	税务机关征收的收入	283
表 A. 28	税务机关征收的分税种净收入——所得和利润税、工薪及员工税	286
表 A. 29	税务机关征收的分税种净收入——货物与劳务税	290
表 A. 30	税务机关征收的分税种净收入——其他税收收入、全部税收收入和社保费收入	294
表 A. 31	税务机关征收的分税种净收入——非税收入和全部收入	297
表 A. 32	机构安排	299
表 A. 33	社会保障金	301
表 A. 34	其他主要角色	304
表 A. 35	组织结构和税收政策建议	307
表 A. 36	税务机关运作组织安排	310
表 A. 37	征管机关的权力	313
表 A. 38	绩效标准	315
表 A. 39	征收机关的特定管理实践——战略计划、工作计划和服务提供	318
表 A. 40	征收机关的特定管理实践——年度报告、保证机制和行为准则等	321
表 A. 41	特定管理实践——关键遵从风险	324
表 A. 42	税务机关工作外包——第一部分	327
表 A. 43	税务机关工作外包——第二部分	330
表 A. 44	信息技术解决方案与创新	333
表 A. 45	自动情报交换	336
表 A. 46	税务机关员工	339
表 A. 47	税务机关各职能部门的员工分布情况	341
表 A. 48	办公机构网络	345
表 A. 49	税务机关的经常性预算	348
表 A. 50	税务机关的工资成本	350
表 A. 51	税务机关的 IT 和培训预算	352
表 A. 52	其他预算和人力资源相关的信息	355
表 A. 53	员工矩阵——员工数量	358



表 A. 54	员工矩阵——用工类型	360
表 A. 55	员工矩阵——学位	362
表 A. 56	员工矩阵——年龄分布	364
表 A. 57	员工矩阵——工作年限	367
表 A. 58	员工矩阵——性别分布	369
表 A. 59	人力资源自主权	371
表 A. 60	员工满意度及绩效管理	374
表 A. 61	报酬	377
表 A. 62	人力资源管理	380
表 A. 63	未来能力需求	383
表 A. 64	大企业纳税人办公室（项目）——组织结构	386
表 A. 65	大型纳税人部门（项目）——确定大企业纳税人的主要标准	388
表 A. 66	大型纳税人部门（项目）——执行的功能	391
表 A. 67	大型纳税人部门（项目）——员工、纳税人、管理的税种的数量	394
表 A. 68	大型纳税人部门（项目）——征收的净收入	397
表 A. 69	高净值个人（HNWIs）项目——主要标准和执行的功能	400
表 A. 70	高净值个人（HNWIs）项目——员工、纳税人和征收的收入	403
表 A. 71	中小企业（SMEs）项目	405
表 A. 72	小型纳税人和小微纳税人	409
表 A. 73	各税种的纳税人识别号使用情况	412
表 A. 74	使用纳税人识别号报告信息	416
表 A. 75	纳税登记及分税种登记情况——个人所得税	419
表 A. 76	分税种登记情况——企业所得税和雇主扣缴的雇员税	423
表 A. 77	分税种登记情况——增值税	426
表 A. 78	登记渠道	429
表 A. 79	居民所得的扣缴机制	432
表 A. 80	非居民所得的扣缴机制	436
表 A. 81	雇员个人所得税的扣缴制度	440
表 A. 82	申报义务——企业所得税和个人所得税	442
表 A. 83	申报义务——雇主扣缴雇员税	444
表 A. 84	申报义务——增值税	447
表 A. 85	电子申报	450
表 A. 86	按期申报——企业所得税和个人所得税	452
表 A. 87	按期申报——雇主扣缴雇员税和增值税按月申报者	454
表 A. 88	按期申报增值税——双月申报者和按季申报者	456
表 A. 89	按期申报增值税——按年申报者和其他申报者	458

表 A. 90	按期申报——不同类型的增值税按期申报	460
表 A. 91	居民所得的申报制度	462
表 A. 92	非居民所得的申报制度	466
表 A. 93	申报表预填类型	470
表 A. 94	申报表的准备	472
表 A. 95	申报表报送渠道——企业所得税	475
表 A. 96	申报表报送渠道——个人所得税	478
表 A. 97	申报表报送渠道——增值税	481
表 A. 98	逾期纳税申报——年终时逾期申报的纳税人数量	484
表 A. 99	缴纳义务——企业所得税	486
表 A. 100	缴纳义务——个人所得税	489
表 A. 101	电子缴税	492
表 A. 102	按期缴税——企业所得税	494
表 A. 103	按期缴税——个人所得税	496
表 A. 104	按期缴税——雇主扣缴雇员税	498
表 A. 105	按期缴税——增值税	500
表 A. 106	退税——企业所得税	502
表 A. 107	退税——个人所得税	504
表 A. 108	退税——增值税	506
表 A. 109	退税——未支付的退税款金额、直接贷记至纳税人银行账户的退税次数	508
表 A. 110	缴税渠道——企业所得税	510
表 A. 111	缴税渠道——个人所得税	514
表 A. 112	缴税渠道——增值税	518
表 A. 113	申报与缴税处理内容之一——自动化风险预测	522
表 A. 114	服务与协助战略	524
表 A. 115	裁定与具体服务	527
表 A. 116	服务请求渠道及绩效——电话	531
表 A. 117	服务请求渠道及绩效——电子邮件	533
表 A. 118	服务请求渠道及绩效——书面	535
表 A. 119	服务请求渠道及绩效——面对面	537
表 A. 120	纳税人满意度	539
表 A. 121	辅导和服务	542
表 A. 122	电子化服务	545
表 A. 123	税务中介	548
表 A. 124	纳税人权利及纳税人投诉	552
表 A. 125	征收欠税的权力——第一部分	555

表 A. 126	征收欠税的权力——第二部分	558
表 A. 127	征收欠税的权力——第三部分	561
表 A. 128	欠税——财年中欠税总额的变动	565
表 A. 129	欠税——无法征收的欠税、欠税案件	569
表 A. 130	欠税（分税种）——企业所得税和个人所得税	572
表 A. 131	欠税（分税种）——增值税、雇主扣缴雇员税	575
表 A. 132	欠税（分税种）——所有其他欠税	579
表 A. 133	采集信息的权力	581
表 A. 134	对纳税人不披露信息行为的行政处理	586
表 A. 135	税收犯罪	589
表 A. 136	自愿披露	595
表 A. 137	遵从焦点的关键方面——方法	597
表 A. 138	遵从焦点的关键方面——焦点领域	599
表 A. 139	税收缺口	602
表 A. 140	随机审计	606
表 A. 141	合作式遵从——模型的存在及实质	609
表 A. 142	合作式遵从——参与，方法的具体特点	613
表 A. 143	合作式遵从——参与要求	616
表 A. 144	第三方数据的使用	619
表 A. 145	向第三方提供有关纳税人的资料	624
表 A. 146	核查、审计行动（按介入类型分类）——全面审计	627
表 A. 147	核查、审计行动（按介入类型分类）——专项审计	630
表 A. 148	核查、审计行动（按介入类型分类）——案头审计	633
表 A. 149	核查、审计行动（按介入类型分类）——其他核查介入活动	636
表 A. 150	核查、审计行动——核查介入活动的总数量	639
表 A. 151	核查、审计行动（按实质内容分类）——联合跨境审计	642
表 A. 152	核查、审计行动（按实质内容分类）——转让定价介入调整	645
表 A. 153	核查、审计行动（分纳税人类型）——大企业纳税人	648
表 A. 154	核查、审计行动（分纳税人类型）——小型纳税人	651
表 A. 155	核查、审计行动（分纳税人类型）——雇主	654
表 A. 156	核查、审计行动（分纳税人类型）——高净值个人	657
表 A. 157	核查、审计行动（分纳税人类型）——高净值个人以外的其他个人	659
表 A. 158	核查、审计行动（分纳税人类型）——其他	661
表 A. 159	核查、审计行动（分税种）——企业所得税	663
表 A. 160	核查、审计行动（分税种）——个人所得税	665
表 A. 161	核查、审计行动（分税种）——雇主扣缴雇员税（如 PAYE（取得收入时付税））	667

表 A. 162	核查、审计行动（分税种）——增值税	669
表 A. 163	核查、审计行动（分税种）——其他税	671
表 A. 164	核查、审计的选案——第一部分	673
表 A. 165	核查、审计的选案——第二部分	676
表 A. 166	核查、审计的选案——第三部分	679
表 A. 167	法定时限和电子审计方法	682
表 A. 168	行政复议程序	686
表 A. 169	解决争议的场所	689
表 A. 170	税收行政复议案件的详细信息——案件数量	692
表 A. 171	税收行政复议案件的详细信息——案值	695
表 A. 172	税收诉讼案件的详细信息——案件数量	698
表 A. 173	税收诉讼案件的详细信息——案件金额	700
表 A. 174	通用国家统计信息：GDP、政府总收入、公民人口数量和劳动力人口数量	702
表 A. 175	年末欠税总额（2011—2015 年）	704
表 A. 176	年末可征收的欠税总额（2011—2015 年）	707
专栏 3.1	机制安排	31
专栏 3.2	理事会安排	35
专栏 3.3	纳税人的权利和义务	37
专栏 3.4	芬兰——以税收商用现成应用系统替代传统征税系统	39
专栏 3.5	中国——营改增改革中面临的挑战	40
专栏 4.1	管理风险的综合方法	48
专栏 4.2	大企业的综合风险评估	51
专栏 4.3	专门的高净值人士项目	52
专栏 4.4	使用经过认证的收银机	54
专栏 4.5	合作与创新	55
专栏 4.6	自愿披露项目	59
专栏 5.1	与税务服务提供商合作	65
专栏 5.2	公开业务规则和 API	69
专栏 5.3	与软件开发商合作	69
专栏 5.4	接触和参与方法的实施建议	70
专栏 6.1	登记和识别	77
专栏 6.2	安全和验证	78
专栏 6.3	身份保护	79
专栏 6.4	跨境身份管理	80
专栏 6.5	外国账户税收遵从法案（FATCA）数据	83

专栏 6.6	数据管理和存储	87
专栏 6.7	管理需求	90
专栏 6.8	支持自助服务	93
专栏 6.9	移动应用和税收	94
专栏 6.10	用户设计和接触	97
专栏 6.11	信息和访问权	99
专栏 6.12	增值税实时风险模型	100
专栏 6.13	增值税上的创新	103
专栏 6.14	税收和犯罪	106
专栏 6.15	预测模型	114
专栏 6.16	自动执行	114
专栏 6.17	教育和宣传	116
专栏 6.18	跨境征收行动	116
专栏 6.19	申诉和复议程序	117
专栏 6.20	重大涉税争议的解决	120
专栏 7.1	税务机关的经济高效措施	126
专栏 7.2	欠税征缴工作的外包（2015 年）	129
专栏 7.3	继任规划和领导力项目	137
专栏 7.4	能力变化	141
专栏 7.5	税务机关能力建设工作开展情况	143
专栏 8.1	未申报者程序的数据挖掘模型	150
专栏 8.2	入站电子邮件的文本挖掘	151
专栏 8.3	先进分析技术的集中管理	153
专栏 9.1	立法的运用	160
专栏 9.2	税务风险管理的应用	161
专栏 10.1	欠税风险建模	167
专栏 10.2	分类	168
专栏 10.3	电话宣传	169
专栏 14.1	测算税收缺口	198
专栏 15.1	融合各渠道的信息	205
专栏 15.2	第三方数据收集	206
专栏 15.3	与第三方合作获取数据	207
专栏 15.4	数据整合	209

## 缩 写

AE	意大利税务局
AEOI	自动信息交换
AFIP	阿根廷联邦税务局
ATO	澳大利亚税务局
CFA	财政事务委员会（OECD 下设机构）
CIAT	美洲税收管理中心
CIT	企业所得税
CRA	加拿大税务局
CRS	统一报告标准
CTPA	税收政策与管理中心（OECD 下设机构）
DGFIP	法国财政总署
DIAN	哥伦比亚税务及海关总局
DT	直接税
EC	欧洲委员会
EOI	情报交换
ETCB	爱沙尼亚税务海关局
EU	欧盟
FATCA	海外账户纳税遵从法案
FDSR	斯洛伐克共和国财政部
FTA	税收征管论坛（OECD 下设机构）
FTE	全时约当数
FTS	联邦税务局（俄罗斯联邦）
GDP	国内生产总值
GST	货物和劳务税
HMRC	英国皇家税务海关总署
HNWI	高净值资产个人
HR	人力资源
HRM	人力资源管理
IMF	国际货币基金组织
IOTA	欧洲税收管理组织
IR	新西兰国家税务局

续表

IRAS	新加坡国家税务局
IRBM	马来西亚国家税务局（直接税管理机关）
ISORA	国际税务机关调查
IRS	美国国内收入局
IT	信息技术
IVR	交互式语音应答
LB&I	大企业和跨国企业
LTO	大型纳税人管理部门
MOF	财政部
NAFA	罗马尼亚国家财政管理局
NAO	国家审计局
NRA	保加利亚国家税务局
NTA	日本国税厅
NTA	挪威税务局
NTCA	荷兰税务海关总署
NTS	韩国国家税务局
OECD	经济合作与发展组织
PAYE	源泉扣缴（税款）；预扣所得税
PIT	个人所得税
SARS	南美税务局
SAT	墨西哥税务总局
SKAT	丹麦税务局
SME	中小型企业
SRS	拉脱维亚国家税务局
SSC	社会保障金
STA	瑞典税务局
STI	立陶宛国家税务局
SUNAT	秘鲁海关和税务总局
TIN	纳税人识别号
VAT	增值税
VDP	自愿披露项目
VERO	芬兰税务局
WBG	世界银行集团

## 执行摘要

参与《税收征管 2017》编写的 55 家税务机关共征收了约 8.5 万亿欧元（2015 年）的净税收收入，约占 GDP 的 20%。这些税务机关规模庞大，结构复杂，雇员人数总数近 200 万，需处理超过 7.5 亿个人纳税人和企业纳税人的涉税事务，税务机关运营预算合计为 730 亿欧元，不到净税收收入的 1%。

本报告第一部分包括七章，以截至 2015 财年底的数据为基础，介绍绩效相关数据、趋势并进行阐释。第二部分包括八篇文章，由受访税务机关的人员撰写，涉及税收征管的多个主题。第三部分是包括纳税人反馈意见在内的各类表格，是本报告各项分析的依据，电子表格可以下载。

本报告介绍了税务机关正在经历的重大变化，变化背后既有外部因素，也有内部因素。税务机关不断提高执行工作的绩效，突出遵从重点，积极改善遵从环境。与此同时，税务机关开始更有效地使用和管理数据，更加注重保障纳税人信息和数据的安全性。

### 重大变化持续出现

本报告突出了当前各种变化的四大驱动因素：

- 使用新的技术、工具和数据，提高现代服务的效率和质量——报告列举了许多例子，介绍税务机关如何改进程序并采取更有时效性、针对性的行动，帮助纳税人履行纳税义务的同时享受应有的权益。

- 降低税务机关运营成本和纳税人负担——报告介绍了税务机关为提高税制效率和效力、降低纳税人负担而采取的各种创新举措。

- 担负新责任——许多受访税务机关表示，由于税务机关在提供服务、征收税款、管理注册登记、管理和使用数据、遵从管理方面能力强大，因此已经承担了新的职责，更好地发挥其优势。



- 推动国际税收改革措施落地——过去五年里，国际税改变革十分重大，影响深远，全球税务机关都在执行国际税改的新举措，包括 OECD/G20 的税基侵蚀和利润转移（BEPS）项目成果。

### 提高工作绩效

过去两年来，受访税务机关的绩效普遍提升，如数字服务覆盖面稳步扩大，大力推进纳税人自助服务，使用电子申报或支付渠道，改善仍作为主要服务渠道的电话沟通的质量。然而有两个方面的工作需要进一步考量：

- 按时申报纳税——自愿遵从的两个重要指标是按时申报率和按时纳税率。按时纳税率约为 90%，按时申报率约为 85%。虽然这两个数字看起来较高，但是由于必须定期申报并纳税的纳税人数量巨大，所以申报率和纳税率即使出现小幅增长，在金额上也会体现得十分明显。

- 欠税——欠税数额仍然高达 1.8 万亿欧元。受访税务机关称，约 45% 的欠税（约合 8000 亿欧元）是能够追缴入库的，但未收缴欠税金额仍然很大。这意味着可以干预、改善的空间仍然很大。

### 深度聚焦遵从管理

税务机关使用更为高级的工具，提高遵从风险管理工作的主动性，确定针对不同层次纳税人的有效遵从策略：

- 大企业纳税人——大企业纳税人缴纳的税款占净税收收入总数的 35%~50%，是十分重要的纳税人群体。许多税务机关已经设立专门部门，负责管理大企业纳税人的特定遵从风险及其复杂经营问题。

- 高净值人士（HNWI）——据估算，高净值人士的数量在过去二十年里翻了两番。税务机关高度重视该群体的遵从问题，特别是涉及离岸交易和架构的问题。

- 中小企业（SMEs）——在许多管辖区，中小企业创造的就业机会最多，从事现金交易的规模最大，因此历来都是税务机关关注的重要领域。很多税务机关都表示已经采取了新措施，促进并帮助中小企业遵从税法。

- 影子经济——很多税务机关报告称其使用了新技术和分析法，强化了工作力度，

削减了影子经济的规模 and 影响。

- 共享经济——共享经济在全球迅速扩张，形成新型税收风险。税务机关正在联合更多其他政府机构和国外同行，确保交易信息安全。

### 改变遵从环境

自 2015 年报告出版后，各税务机关反映通过简化纳税要求、扩大合作安排规模和加强遵从管理，采取包括预填纳税申报单在内的方式，在改善纳税遵从水平方面取得了进步。

- 简化纳税要求——税务机关普遍寻求从设计阶段入手，将移动和数字化解决方案纳入纳税服务或客户战略中，最大限度地采用纳税人青睐的税制参与方式。

- 合作式安排——部分税务机关开始将合作式遵从的范围由大企业部门延伸至其他纳税群体，成果明显。实现扩大化主要依靠改进遵从风险管理，获取更大范围的数据，使用先进的分析法和风险评估技巧。此外，新的业务形式、服务方式出现后，某些纳税服务工作已经不再主要由税务机关承担。

- 变化中的国际形势，包括 BEPS 项目成果的实施，使得各国愿意加强国际合作，例如，开展多边风险评估，扩展联合审计或同期税务检查的领域等。

- 管理遵从——使用新的数据来源和方法后，税务机关原本主要针对个人所得税纳税人采取的无申报或预先填制纳税申报单服务范围得以扩大，覆盖其他更多复杂的领域。在很多辖区，个人所得税是税基中非常重大的一部分，而预先填制纳税申报单对提高个人所得税遵从率、降低征管成本发挥了显著作用。

### 更有效地管理、使用数据并保障数据安全

由于数据存储成本降低、分析法技术进步，税务机关不仅可以通过利用新方法、新产品获取更多数据，还能进一步优化税收风险管理，如税务机关能够将管理和服务关口前移，从更接近应税事项发生的时间或纳税人最方便的时点着手，管理好遵从问题。税务机关针对数据采取新的管理方式，可以根据具体交易、纳税人或事项可能产生的风险提供差异化的服务、采取介入措施。

为加强纳税人信息安全保障，受访税务机关投入大量精力和资源完善内部流程，防

范非法信息获取行为，防止随意获取非相关纳税人的信息。其中，对纳税人独有的生物识别信息的利用发挥了重要作用，加上多重认证手段，为政府采取整体化工作方法带来了新的机遇，于公民和税务机关皆有裨益。

# 读者指南

## 报告涵盖的税务机关

《税收征管 2017》是 OECD 税收政策与管理中心税务征管比较信息系列的第七版报告。税收征管系列报告自 2004 年首次发布，旨在加强税务官员在重要征管问题上的对话，可能有助于优化税制设计和征管。

本版报告提供了 55 个发达和新兴经济体在税收制度及其征管方面的跨国性比较数据，涵盖在 2016 年税收征管问卷调查启动时作为 OECD 税收征管论坛（FTA）成员的所有管辖区。此外，报告还纳入了 2017 年 3 月加入 FTA 的秘鲁的信息；其他信息来自非 FTA 成员的欧盟管辖区（即保加利亚、克罗地亚、塞浦路斯<sup>1</sup>、马耳他和罗马尼亚）；还包括摩洛哥（扩大了报告的地域覆盖面）。

2015 版报告中包含沙特阿拉伯和泰国的信息，但两国决定不参与 2017 年版报告。

## 数据收集程序和报告的变化

自《税收征管 2015》发布以来，OECD 对报告的编写方式进行了一定的变更：

- 2015 年，OECD 一直与美洲税务管理中心（CIAT）、国际货币基金组织（IMF）和欧洲税务管理机构（IOTA）合作，共同开发新的税务机关国际问卷调查体系（RAFIT）。这一新绩效框架采用标准化的术语、对体现全球税务征管绩效信息的要求也实现了标准化。

- 新问卷的发放对象是参与报告编写的管辖区和来自 CIAT、IOTA 的其他成员，以及 IMF。调查在 2016 年 5 月举行的税收征管论坛（FTA）北京全体会议上发布。调查信息是利用 IMF 的税收管理财政信息工具（RAFIT）收集的。该版报告中所有数据经过 OECD 和受访税务机关的四轮确认，才得以发布。

- 报告本身的形式和方法已经出现了变化。其评注更为简洁，侧重于各税务机关面

临的重大问题和趋势。

—报告基于 170 多张数据表格进行更加全面的分析；

—报告选取超过 100 个税务征管创新和实践的例子，强化评注内容；

—受访税务机关税务人员执笔的 8 篇文章，从“内部视角”就当前税务机关日常管理工作中的主要问题提出见解。

### 数据可比性

报告提供了相关管辖区截至 2015 财年底的绩效相关数据、比率和趋势。鉴于本系列报告自 2004 年起具备的“比较”性质，编者已尽可能确保术语与其之前的含义保持一致。

根据受访税务机关的要求，OECD、美洲税务管理中心、欧洲税务管理机构及国际货币基金组织投入巨大精力，就调查所用的一系列词语、术语及其含义达成了一致。这使得本报告与 2015 年版本相比，脚注的数量和使用次数大大减少。虽然这提高了数据的完整性、在税务机关之间更加可比，但在与往年信息进行比较时仍需谨慎，因为有的术语的定义可能是本版才确定的，或者与以前版本相比定义出现了变化。这可能意味着以前版本中的个别数据和比率不再可靠，不能继续使用。

### 报告结构

本报告调查了现代税收征管制度的基本要素，并通过数据、分析和实例来突出主要趋势、近期创新、良好实践和绩效方法及指标的范例。本报告的第一部分由七个章节构成，内容如下：

- 第一章：介绍税务机关为应对不断变化的全球环境，如何不断改进税收征管方式，利用新技术、新渠道和新的业务安排，实时或近乎实时提供服务并开展业务工作。

- 第二章：介绍受访税务机关净税收收入总额相关信息，通过关键统计数字介绍本报告 55 个受访管辖区税务机关的规模，为服务政府和经济发展发挥的重要作用。

- 第三章：介绍许多税务机关日益增加的责任，及为了履行责任而采用的体制结构，还介绍了税务机关组织设计的主要特点。

• 第四章：介绍遵从风险管理的现状，关注风险领域和消除风险的策略；介绍大企业、高净值人士、中小企业和影子经济等重要群体和领域的管理手段。

• 第五章：探讨税务服务提供者的角色转变及其与税务机关工作关系的性质，对税务机关如何应对新的经营模式和技术所带来的挑战和机遇作出评论。

• 第六章：总结纳税登记、评定、服务、核查、征收和争议解决领域操作层面的工作数据。以前的报告专门设立章节介绍权力、提供电子服务和数字服务的方式，在本版中统一纳入本章。本章分析后认为，税务机关的总体工作表现仍然十分优秀。本章还列举了利用新技术、新业务方法继续降低遵从负担、提高遵从水平方面的重大挑战，同时列出很多值得税务机关思考并改进的领域。

• 第七章：反映税务机关如何应对工作预算上持续不断的重大压力。本章通过分析认为，不断提高生产力和创新能力有助于税务机关缓解财务压力，某些情况下还能为发展新能力提供资金支持。本章介绍了税务机关人员队伍的相关信息，梳理了人员队伍规模总体下降、年龄结构不断老化的总体形势下，税务机关在能力建设上面临的挑战。

本报告的第二部分包括八篇文章，由来自受访税务机关的人员撰写，针对税务征管中的一系列议题介绍了本国观点。

本报告的最后一部分，即第三部分列出的表格内含税务机关提供的反馈，这些表格的内容以及受访税务机关<sup>2</sup>的详细情况构成了本报告分析的基础。这一部分内容仅以电子形式提供。<sup>①</sup>

## 数据表格

报告中的表格和图表都附有动态超链接或数据链接（Statlink），读者可点击链接获取包含基础数据的相应 Excel™ 文件<sup>②</sup>。这些链接是稳定的，今后不会变化。

报告正文中的所有数据表格、图形和图表都标注了来源。读者可以据此从本报告第三部分中找到相应的基础数据。

---

① 译者注：中文版包括对表格的翻译。

② 译者注：读者可在 OECD 网站获取《税收征管 2017》的电子版，电子版中附有表格和图表的数据链接。

表中所使用符号和缩写的注释见每张表下方。读者应注意，表中如果没有显示特定管辖区的数据，主要原因是本表仅说明问卷中各类问题的问询方法，或者问卷中某一个问题的答案是否定的，因此后续问题不需回答，抑或问题可以选择性回答，受访辖区选择不回答。

## 税收征管论坛

希望了解更多关于 OECD 税收征管方面工作的读者可以访问 [www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/](http://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/)。

## 提示

各国税务机关的工作环境不同，在政策和立法环境及征管实践和文化方面，各国税制的管理方式各不相同。因此，将税收征管采用一套标准方法，在特定情况下，可能既不实际也不可取。因此，这份报告及其所提出的意见必须将这点考虑在内。在考虑一个国家的做法时，应注意充分了解采用某种特定方法背后的复杂因素。同样，各国税务机关所应对的不同的挑战和重点问题也需要加以考虑。

## 注 释

1. 土耳其声明：本文件中“塞浦路斯”的信息涉及该岛南部地区。没有能够同时代表该岛土耳其族塞浦路斯人和希腊族塞浦路斯人的官方机构。土耳其承认北塞浦路斯土耳其共和国。在联合国框架下取得永久、公平的解决方案前，土耳其应保留其在“塞浦路斯问题”上的立场。

OECD 的欧盟成员国和欧盟声明：除土耳其外，联合国所有成员国均承认塞浦路斯共和国。本文件中的信息涉及塞浦路斯共和国政府实际控制下的地区。

2. 关于日本，鉴于其公布的货币数值以百万计，表中所列的货币数值已经增加了“000”的后缀，以符合以千计提供数字的调查要求。

# 第一部分

## 税务机关比较信息





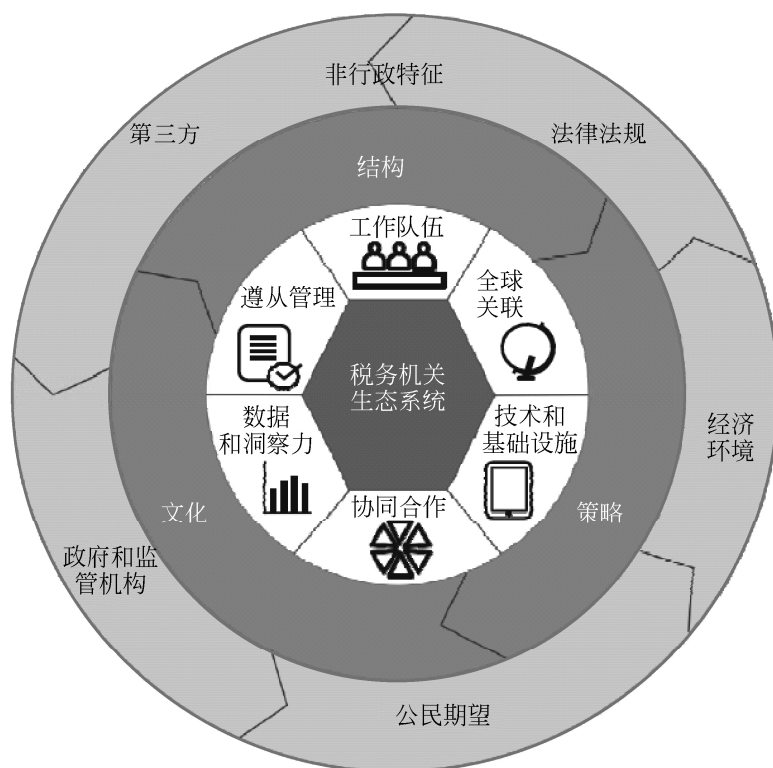
# 第一章

## 税收征管不断变化的“面孔”

随着税务机关运行所涉及的生态系统范围更广、层次更深，数字信息流量大量增加，税收征管也随之不断变化，本章将对此进行概述。税务机关通过引进新技术和新分析工具应对挑战，并重新思考应该如何开展工作、降低成本、提高遵从度并减轻遵从纳税人的负担。

## 引言

新技术不断涌现、数字化程度提升加上信息快速传播，给全球经济带来了根本而迅速的变化。因此许多政府重新审视在 21 世纪提供公共服务最好的方式应当是什么。《税收征管》系列报告所涉及的税务机关不仅重新审视自身的工作，而且深入思考工作的方式。这种变革不是单一事件，还涉及税务机关在更广泛的“税收生态系统”中的地位和作用，关乎降低成本、加强自愿遵从和减轻纳税负担的目标，从而促进增长和投资（见图 1.1）。



具体而言，这意味着各税务机关正在研究如何部署新技术、采用新方式，提高工作效率和效力。此外，税务机关还在与第三方数据和服务供应商合作，通过开展监测和设定标准等方式，让他们参与新的业务安排，拓展了传统税收生态系统的视角。因此，税务机关逐渐更侧重监管更广泛的税收生态系统，而不是只注重提高内部体制运行的效率和效力。但是这些变革使得挑战更加严峻，因为变革的同时税务机关也正在经历国际税收制度的重大改革，应对新经济体系（包括数字和共享经济）带来的税收问题，采取措

施进一步减小税收缺口。

## 全球联通

如果税务机关认为其国家的税制仅仅是国内法规定的一项职能，作用只限于国内范围，那么过去十年的经验就对这一观点给出了有力反驳。交通和电信领域的进步促进了贸易、交易、资本流动、劳动力和知识等各个领域的变化。这一切不仅改变了纳税人的行为方式和经营模式，也改变了他们对政府和税务机关的期望。

纳税人数字化、全球化程度不断提升、流动性不断加强，因此税务机关必须应对曾经只会出现在大企业纳税人领域的问题。这些变化促使税务机关思考如何才能更好地支持这类纳税人群体，尤其要使遵从更加容易。例如，在纳税人日常使用的流程和应用软件中嵌入纳税要求，从而提供更大的税收确定性，降低成本。税务机关也越来越多地开展跨境合作，分享信息和税收裁定情况，更新税收协定，采取联合行动，应对因税基侵蚀和利润转移以及逃税所带来的问题。

## 技术支持

许多税务机关借着数字设备使用呈指数性增长和信息数字化的东风，开始开发新的应用组合，支持诸如税务缴付、申报和问询等相关的涉税活动。在许多管辖区，第三方软件和服务提供商将纳税要求嵌入到纳税人经营业务、管理银行账户或获取政府教育、医疗资源和福利所使用的常用系统中。

很多受访税务机关表示在过去五年中，用于开发新能力的投入显著增加，其中包括：

- 数字技术，以增加延伸面和接触面。
- 完善的工具，更好地管理和分析数据，以加深理解并作为行动的先导。
- 设计纳税服务方法，为纳税人和税务机关制订更好的解决方案。

- 敏捷快速应对，以开展项目管理与交付。

## 合作与融合

满足纳税人对现代税务机关的期望，需要加强与第三方的合作。虽然传统业务合作伙伴，比如税务代理和其他中介机构在内，在执行税收工作上仍发挥着明显作用，但新商业模式、新服务类型出现后，某些情况下，不需要由税务机关承担主要的服务职责。

受访税务机关表示，他们开始把在大企业领域成功使用的合作式遵从方法扩展到其他税收管理的领域。之所以能够扩大范围，主要是因为能够获取的数据范围更广、分析方法和风险评估技术更加先进，遵从风险管理工作水平得以提高。此外，税务机关主动与行业协会、纳税人和其他政府机构交流沟通，对通过修订税收政策等可能的措施优化服务、加强遵从，有了更加深刻的认识。在这方面，很多税务机关都与纳税人、学术界、企业、税务顾问和其他政府官员展开“公开对话”，共同讨论未来税收征管可能呈现的模式。

许多税务机关报告，现在已经承担了很多新的、以前由其他政府机构负责的职能，以及一些过去认为与征收税款工作互不兼容的职能。例如，很多税务机关现在负责人口管理和估值登记、收取子女抚养费、贷款偿还和退休金缴纳工作。新职责要求新技能和能力，在某些情况下，税务机关还要采用新的“运作模式”。

## 以数据和洞察力为引领

税务机关获得的大部分数据一般都是纳税人通过表格、声明和纳税申报表提供的。税务机关在管理这些数据时，往往把重点放在数据内容、储存方式（包括出于安全和数据保护的考量）和获取方式上。现在的重点正在转变为如何提高数据的使用效率。由于存储成本降低，分析技术进步，税务机关不仅能够获取更多第三方数据，为采取新方法、推出新产品提供支持，还能优化税收风险管理。所以税务机关能够：

- 在提高透明度、扩大数据来源的基础上，考虑采用不申报或预先填制纳税申报表的做法，取代传统的纳税人定期申报方式。

- 根据交易、纳税人或事件所识别的税收风险区分服务方式。
- 支持政府提供一体化服务的需求，提供相应服务。
- 支持第三方，将涉税要求纳入纳税人经营系统或完成其他个人活动所需的系统。

因此，许多税务机关现在采用的方法越来越类似于私营或商业领域的大型服务供应商所采取的办法。

## 遵从管理信息更充分

税务机关有能力综合运用内部和外部数据、完全聚焦于客户，因此能够更好地审视干预类型和干预时点，帮助纳税人履行纳税义务，包括缴纳欠税的义务。

税务机关以前是分析某些纳税人群体的交易并进行事后干预（尤其是审计），采用新技术后，可以转向制定纳税评定的方法和流程，使得评定工作更接近交易或纳税事件发生的时间。这有助于推动税收遵从，增加税收确定性，减轻税收负担。

## 工作队伍能力更强

税收征管现代化不仅需要发展新能力或采用新技术新方法，如通过数字化工作管理优化现有产品和工作流程，同时还要求税务机关必须确定哪些能力是取得成功的关键，其中有很多从本质上就不同于当前所具备的能力。

与此同时，税务机关工作人员数量一直在减少，这种趋势似乎还将持续，所以税务机关面临资源减少但职责更重的压力。虽然有些岗位人数减少了，会有具备新能力、满足税收征管所需的新生力量来补充，但是很多工作岗位的性质可能会使培训和招录工作面临挑战，成为管理工作改革中需要考虑的一个重要方面。

税务人员的职责在发生变化，同样，税务机关也需要具备新能力、搭建新架构，例如：

- 治理和问责方法——要更迅捷、更灵活、响应及时。
- 业务开展模式——要支持通过第三方工作和实时工作得出的结果。
- 业务结构和技术——要具备高度适应性、开放性。
- 建立相关流程，与利益相关者和用户在更广范围内进行交流沟通——这些流程应当将税收制度的各个方面纳入考量，同时使用这些流程的渠道要畅通。

很多辖区的税务局长受此启发也表达过意见，认为跟上技术变革的步伐确实不易，技术对税务工作的影响也十分重大，但是税务机关面临的更大挑战是在文化层面上实现重要变革，即只有通过改革内部运营程序、改革所在领域，才能成功地实现税收征管的现代化。

## 结 语

税收征管在不断变化，未来十年新技术和新经营方式将会加速涌现。认知计算、区块链技术、人工智能和机器人技术就是典型的技术应用示例，已经为一些税务机关所使用或探索。这些新技术不仅有助于税务机关提高效率，还能提高工作效力。

为了充分发挥业务变革和技术进步的潜力，税务部门需要踏上变革、重塑和转型的重要旅程。税务机关十分清楚，转型式变革并非易事，但对政府和纳税人以及整个经济发展而言，变革才能带来高回报。

## 第二章

# 税款征收

税收征管的主要目的是代表公民组织税收收入，为政府的工作提供财政支持。税务机关为公众服务，努力以最低的经济成本实现税款应收尽收，同时确保征管工作效率高、效力强。由于大多数税务机关都依靠纳税人履行自己的义务（自愿遵从），作为征收部门，税务机关要十分注重建立与其客户之间的信任关系。

第三章至第七章将介绍税务机关如何开展税收征管工作。由于在此之前应该先介绍税务机关履行主要职能对政府和经济体的重要性，因此，本章将介绍参与本次报告的税务机关的相关情况，包括税收收入累计净额和体现其他相关工作的重要数字。

---

注：以色列的数据由以色列相关部门提供并对此负责。OECD 在使用这些数据时，对国际法条款中戈兰高地、东耶路撒冷和以色列西岸定居点的地位不带任何偏见。



已征净收入（欧元）	8 500 000 000 000
年终欠税（欧元）	1 800 000 000 000
年终可征收欠税（欧元）	800 000 000 000
运营成本（欧元）	73 000 000 000
个人所得税和企业所得税积极纳税人数量	750 000 000
接听来电数量	290 000 000
亲自询问	130 000 000
开呢审计/核查数量	58 000 000
处理的行政复议	4 600 000
雇员数量	2 000 000
收到投诉数量	500 000
地区/地方办公室数量	16 000
本报告覆盖管辖区数量	55

图 2.1 受访税务机关重要征管数字（2015 年）

注：这些数字是根据附录中给出的数据计算出的最低值，因为并非所有税务机关都能够提供所有栏目相关的信息。

## 税务机关的净收入占所在管辖区 GDP 的比重平均为 20%

总体上，OECD 希望发布其成员各级政府税收收入的国际性可比数据。“税收”一词仅指向政府缴纳的强制性、无偿性款项。一定要注意，OECD 公布的税率既取决于分母（国内生产总值），也取决于分子（税收收入），而且由于各种原因，分母也有修正的可能。

由于 OECD 发布的收入统计资料反映整个管辖区的情况，不体现税务机关这个层级的数字，因此受访税务机关需要提供一系列自身征税工作相关的信息，这些信息恰如其分地体现了税务机关对所在管辖区经济发展的重要性。

就受访税务机关的净收入占 GDP 的水平（见附录 B）而言，2014 年丹麦、瑞典、匈牙利、斯洛文尼亚、爱沙尼亚、荷兰、挪威和拉脱维亚等国的净收入占国内总产值的比重低的不足 10%、高的超过 30%。受访税务机关整体平均数字约为 20%（见图 2.2）。

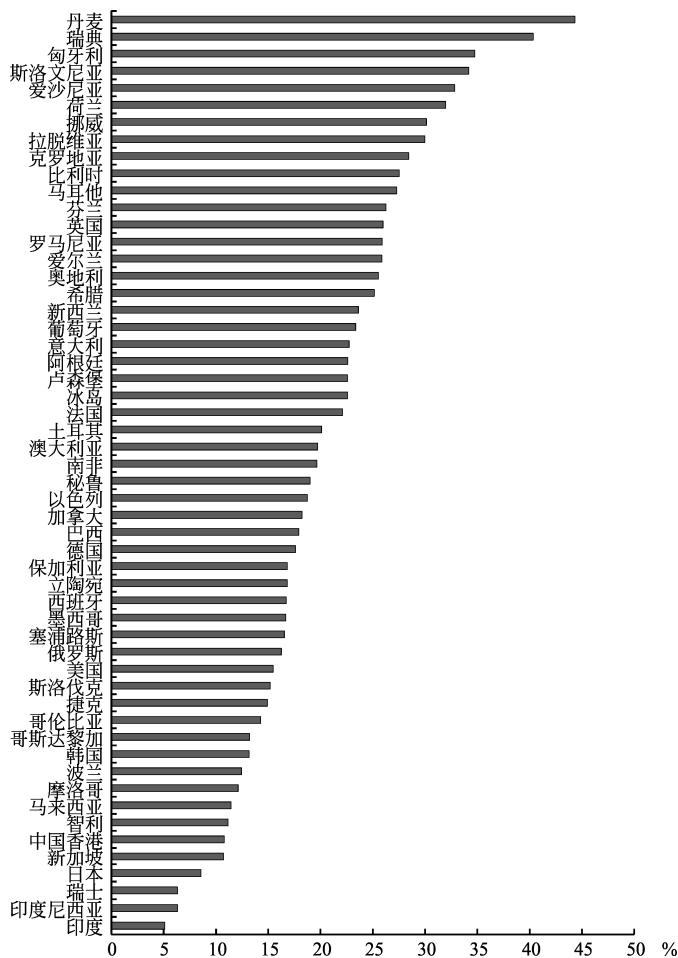


图 2.2 净收入占国内生产总值的比重（2014 年）

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933545880>。

来源：表 A.1 税务机关征收的净收入总额占国内生产总值的百分比及占政府总收入的百分比<sup>①</sup>。

## 税务机关的净收入占所在辖区全部收入的比重平均为 54%

25 个管辖区表示，税务机关 2014 年征收的净收入超过当年政府全部收入的 50%，

① 译者注：表 A.1 收录在附录 A 中。报告中图的数据均源自附录 A 中的表。

也就是说，在有数据可查的受访管辖区中，一半以上主要是依靠税务机关组织政府的收入（见图 2.3）。

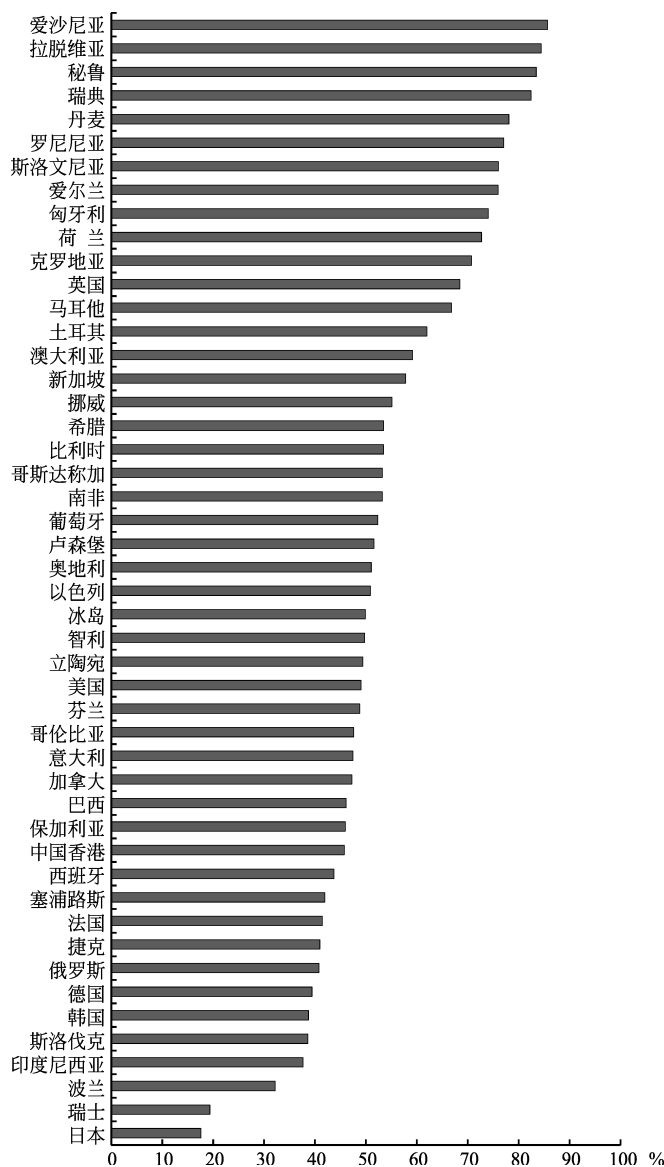


图 2.3 净收入占政府全部收入的比重（2014 年）

注：1. 数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933545880>。

2. 土耳其声明：本报告中“塞浦路斯”的信息涉及该岛南部地区。没有能够同时代表该岛土耳其族塞浦路斯人和希腊族塞浦路斯人的官方机构。土耳其承认北塞浦路斯土耳其共和国。在联合国框架下取得永久、公平的解决方案前，土耳其应保留其在“塞浦路斯问题”上的立场。

3. OECD 的欧盟成员国和欧盟声明：除土耳其外，联合国所有成员国均承认塞浦路斯共和国。本报告中的信息涉及塞浦路斯共和国政府实际控制下的地区。

来源：表 A.1 税务机关征收的净收入总额占国内生产总值的百分比及占政府全部收入的百分比。

受访税务机关中以个人所得税为主要税种的，占 1/4 稍多。其他主要税种包括增值税（26%）、企业所得税（18%）和社保金（10%），如图 2.4 所示。在许多管辖区，社保金不是由税务机关负责收缴的，从所有受访税务机关的净收入平均值来看，对社保金情况的反映不充分。在由税务机关负责征收社保金的辖区，社保金一般都是税收收入的主要来源（见附录 A 表 A.2）。

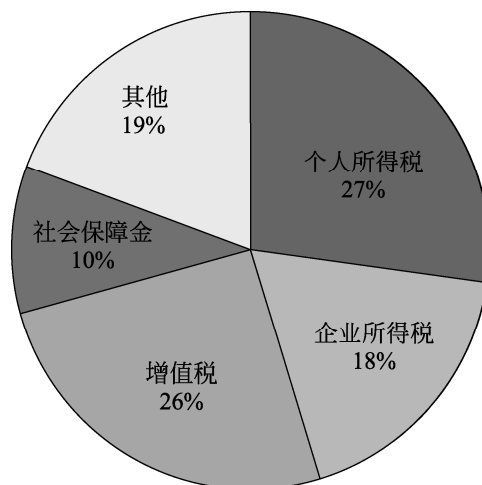


图 2.4 各主要税种平均净收入（2015 年）

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933545918>。

来源：表 A.2 按主要收入类别计算的净收入，由 OECD 秘书处计算得出。

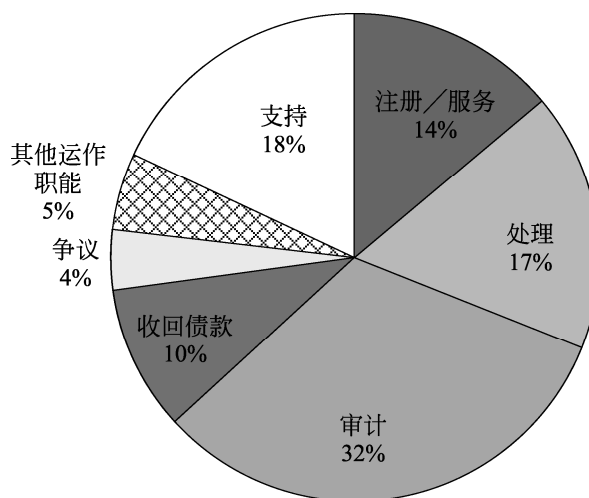


图 2.5 税务机关各职能部门雇员使用情况（2015 年）

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933545937>。

来源：表 A.20 税务机关各职能部门使用的工作人员比例，由 OECD 秘书处计算得出。

## 作为主要管理职能的税务审计仅用不到总数 1/3 的雇员

净收入占 GDP 比重存在显著差异，且直接税和间接税的组合情况也不尽相同，这意味着在比较各管辖区情况时，每个辖区的管理工作量和遵从问题可能会存在相当大的差异。从税收征管角度来看，这些差异产生的影响较为明显，做国际性对比的时候尤其如此。第七章关于不同职能部门人员情况的介绍最能体现这些差异。

据估算，税务机关人员总数约为 200 万人，每年预算中约 70% 的部分用于人员开支，每年总额超过 730 亿欧元。平均来看，受访税务机关从事税务审计/核查工作的人员占全部人员总数的近 1/3。表 2.1 比较了 2013 年和 2015 年提供相关信息的税务机关的人员分布情况。虽然信息的提供方出现些许变化，但数据仍然能够说明受访税务机关使用资源的总体情况。详见第七章。

表 2.1 税务机关各职能部门使用雇员的比例（2013 年、2015 年）

	税务审计	登记、处理和服务	欠税管理	其他业务职能	支持
2013 年平均值	34	28	12	9	17
2015 年平均值	32	31	10	9	18

来源：2015 年的数据：表 A.20 各职能部门使用工作人员占税务机关整体的百分比；2013 年的数据：根据《税收征管 2015：OECD 与其他发达及新兴经济体可比信息》表 5.7 修改（[http://dx.doi.org/10.1787/tax\\_admin-2015-en](http://dx.doi.org/10.1787/tax_admin-2015-en)）。

## 受访税务机关客户数量超 7.5 亿

在 7.5 亿活跃纳税人<sup>1</sup>中，超过 3/4 登记了个人所得税。由于一些税务机关无法提供纳税人登记情况的所有细节，所以这里的纳税人总数是保守估计的结果。第六章将介绍纳税登记的详细情况。

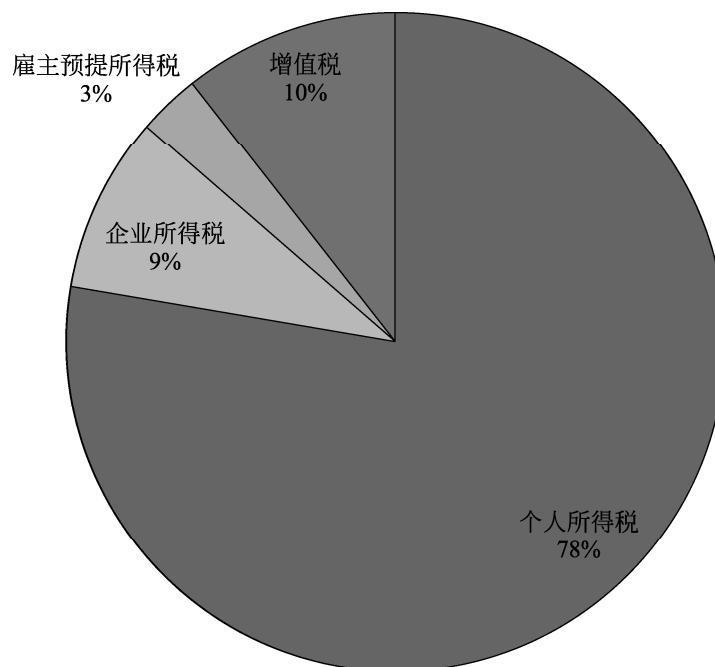


图 2.6 纳税人分税种登记情况（2015 年）

注：1. 数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933545956>。

2. 纳税人可能登记多个税种。

来源：表 A.75 至表 A.77 为纳税人登记和按税种登记类型，由 OECD 秘书处计算得出。

## 税收征管是全球性的大型工作业务

参与本报告编纂工作的 55 家税务机关提供了各自的绩效相关信息，汇总这些信息后可以大概了解全部税收征管工作的规模和范围：

- 总欠税额估计约 1.8 万亿欧元，目前认为能够追缴其中的约 45% 即 8000 亿欧元。
- 客户每年联系（税务机关的）次数超过 4.5 亿，其中大约 2/3 是电话联系。
- 税收争议总数约为 460 万宗，年客户投诉总数略高于 50 万次。与税务机关反映的税企沟通总数相比，这几个数值相对较低。

第六章运营绩效相关部分对这些数据作出了进一步解释和评论。

## 注 释

1. 活跃纳税人通常是在该财年中需要承担涉税事项引发的结果（纳税或取得退税），或出于任何其他目的有义务申报纳税的人。

### 参考文献

[ 1 ] OECD (2016), Revenue Statistics 2016, OECD Publishing, Paris, [http://dx.doi.org/10.1787/rev\\_stats-2016-en-fr](http://dx.doi.org/10.1787/rev_stats-2016-en-fr).

[ 2 ] OECD (2015), Tax Administration 2015: Comparative Information on OECD and Other Advanced and Emerging Economies, OECD Publishing, Paris, [http://dx.doi.org/10.1787/tax\\_admin-2015-en](http://dx.doi.org/10.1787/tax_admin-2015-en).

# 第三章

## 税务机关的机制安排

很多税务机关肩负的职责越来越多，本章将对此进行介绍，同时介绍税务机关为履行职责而采取的机制架构，并归纳支持税收征管日常工作的组织架构的主要特征。



## 引言

很多税务机关现在承担的职责越来越多，本章将从机制建设的角度介绍不同管辖区的做法，以及税务机关组织架构的主要特点，包括体制机制和组织架构在新技术和新商业模式出现后的变化情况。

总体来看，从本报告受访税务机关的做法来看，成功的税务机关（实现各项工作目标）需具备以下核心特征：

- **独立行使法定征税权。**
- 具备一般性的稳定法律框架**管理所有税种**（不同于针对每个税种的单独框架）。
- 由**统一的机构**负责直接税和间接税的征管。
- 在组织和规划、预算管理、绩效管理、资源分配和人力资源管理上具有**足够的自主权**。
- **清晰界定工作职责、责任和问责**，并融入组织使命、愿景和战略。
- **税务工作与其他工作之间的联系**，确保开展其他工作不会影响执行税法的效率和效力。

## 税务机关责任与日俱增

除少数例外，各管辖区已经统一由单一机构负责征收直接税和（大部分）间接税。近年来发行的几版《税收征管》系列报告也都体现了一种越来越明显的趋势，即税务机关除承担传统职责外，还开始承担其他领域的职责（包括在某些领域与其他机构共同承担职责）。

尽管部分新职能与税收征管的核心工作联系相对紧密，但越来越多的税务机关表示还需要负责管理更广范围的项目和工作。税务机关承担额外新职责，总体上反映出税务机关胜任力很强的现实，特别是在登记、服务、客户交互、数据管理和遵从方面体现得更为明显。

税务机关承担新职责的最常见原因是：能够与现有管理程序形成合力，在推行新政策或从客户的角度重新设计服务时，合力作用体现得尤其明显；税务机关获取税收数据的权限、权力或核心能力（强）；能够体现规模经济效应，尤其是能够在执行上体现规模效应。此外，在制定（赋予税务机关新职责的）决策时，相信税务机关有能力在很大范围内执行好复杂的征管工作，也是一个重要方面。

图 3.1 显示了受访税务机关承担的最常见职责：

- 关税管理。
- 收缴非税债务，如学生贷款。
- 根据各种社会项目或福利项目的要求发放福利，这些项目有的和税制中的要素紧密结合。
- 收集子女抚养费（如非监护人父母逾期未付的抚养费）。
- 在有些辖区，负责与不动产税管理相关的财产估价工作。

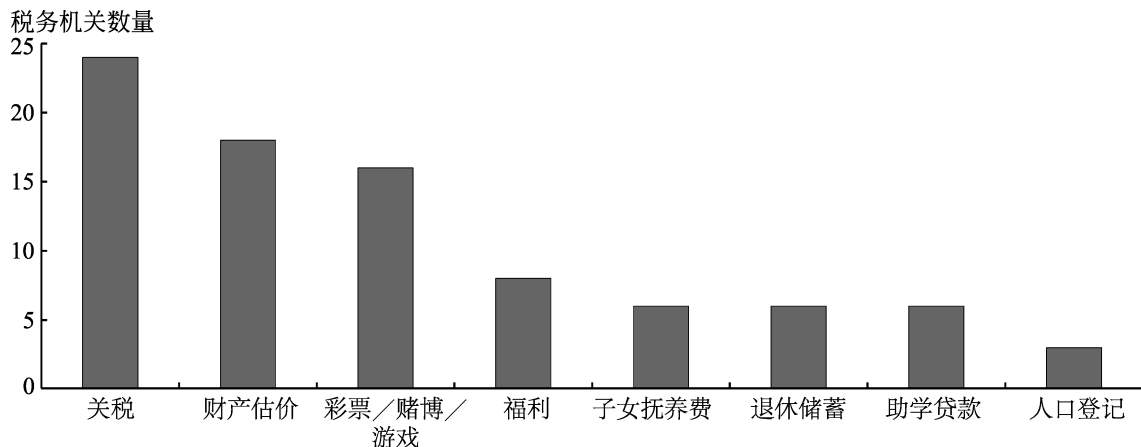


图 3.1 税务机关——更广范围职责（2015 年）

来源：表 A.34 其他主要职责，OECD 秘书处研究成果。

执行上述一些新职能需要所在管辖区的法律框架及税务机关的管理流程发挥作用，尤其是向纳税人提供经济利益（如福利），或为政府收回贷款或债务（如学生贷款或子女抚养费）等职能。而其他一些功能/职能与税收制度没有太多直接关系，如监督某些博彩活动或人口登记情况。

绝大多数管辖区建立了社会保障金体制，作为政府收入的补充来源，用于支持特定的政府服务（例如医疗、失业救济和养老金）。在很多 OECD 管辖区、特别是在欧洲，社会保障金是最大的一项政府税收来源。

多数受访税务机关表示建立了单独的社会保障金制度，其管理由独立的社会保障管理机构（或几家类似机构）负责，税务机关并不是负责管理社会保障金的主体。例如，德国税务机关的责任主要下放给地区（即“州”）税务机关，中央税务机关规模相对较小，主要发挥高层协调作用。关税单独（并集中）管理，社会保障金也由独立的社会保障管理机构负责征收。

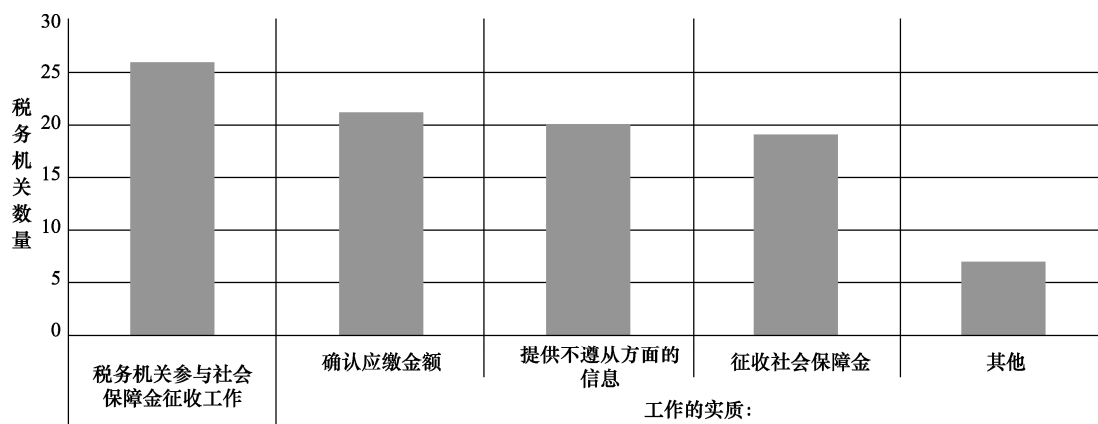


图 3.2 税务机关——参与社会保障金征收的情况（2015 年）

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933545994>。

来源：表 A.33 社会保障金。

然而，26 个受访管辖区的税务机关都不同程度地参与了社会保障金的征收工作。虽然社保金和税款的征收由不同部门分别负责仍然是主流做法，但近二十年来将二者一体化管理的趋势十分明显。希腊、俄罗斯和斯洛伐克都宣布计划将社会保障金的征收纳入税务机关的工作职责范围，可见这一趋势还将持续下去。

虽然税务机关职责范围呈现持续扩大的趋势，但是要把这个趋势归纳为一般化规律还为时尚早。有些辖区的政府会选择进一步整合行政职能，而其他辖区则可能继续沿用目前机制，明确定位不同部门职能，各司其职，各尽其责。在很多辖区，采用更为统一

的渠道提供政府服务的趋势持续发展，因此随着时间的推移，将这些新职能归为“非税收”类别的意义可能不大。然而，税务机关职责范围扩大后，组织税收收入、为公共服务和产品提供资金支持这个核心任务可能会面临更多风险，所以需要强大的治理能力和风险管理能力并配以适当的资源。

### 专栏 3.1 机制安排

在意大利，有三个独立的机构负责征收税款和关税：①税务局提供征管相关的服务，征收主要税款和关税，包括直接税和增值税。税务局还执行一些与征管无关的其他任务，包括财产登记的维护和房地产市场的管理；②海关和垄断管理局负责管理特别消费税、进口产品增值税和关税、公共博彩和烟草交易；③意大利社会保障管理局负责管理福利和退休储蓄。

自 2009 年起，比利时政府一直致力于将不同的财政和非财政征收和追缴职能部门纳入比利时联邦公共服务财政局。合并从总部一级单位开始，之后的第二阶段是合并从事征收工作的人员，原来是按照税款征收和税收执法部门划分的。把联邦公共服务财政局中类似的征收程序、方法、手段进行合并后，可以通过一次行动征缴多种欠款，产生协同效应。欠款征缴效率和效力的提高有利于节省政府和债务人的开支。

来源：意大利——意大利税务局；比利时——税款征收与追缴总局（2017）。

## 税务机关的机制安排

税务机关的机制安排通常分为四大类别：

- 在财政部或与其对等的部门设立一个单独的部门或单位。
- 在财政部或与其对等的部门设立多个部门或单位。
- 统一的半自治机构，局长或总负责人负责税收征管及辅助性职能，其上级主管部

门是一个监督机构/管理理事会，该机构/理事会有来自外部的成员。

- 统一的半自治机构，设有管理理事会，局长或总负责人负责税收征管及辅助性职能，其上级主管部门是一个监督机构/管理理事会，该机构/理事会有来自外部的成员。

上述分类也有一些例外情况。在瑞士，税收征管主要由国家第二级政府负责，即“各州”代表联邦政府开展征收工作。在意大利，税收征管职能由多个职能划分清晰的机构负责。在德国，征收税款的责任主要下放到地区（即“州”）税务机关，中央机构规模相对较小，发挥高层协调作用。

过去五年来，虽然很多税务机关设立了顾问理事会，协助其管理税制，但是并没有呈现趋于或背离前述分类的态势。每个辖区采用的个性化方式似乎主要还是考虑了更大范围内的公共责任，而不单纯出于税收工作的需要。图 3.3 按类别汇总了受访税务机关的情况。

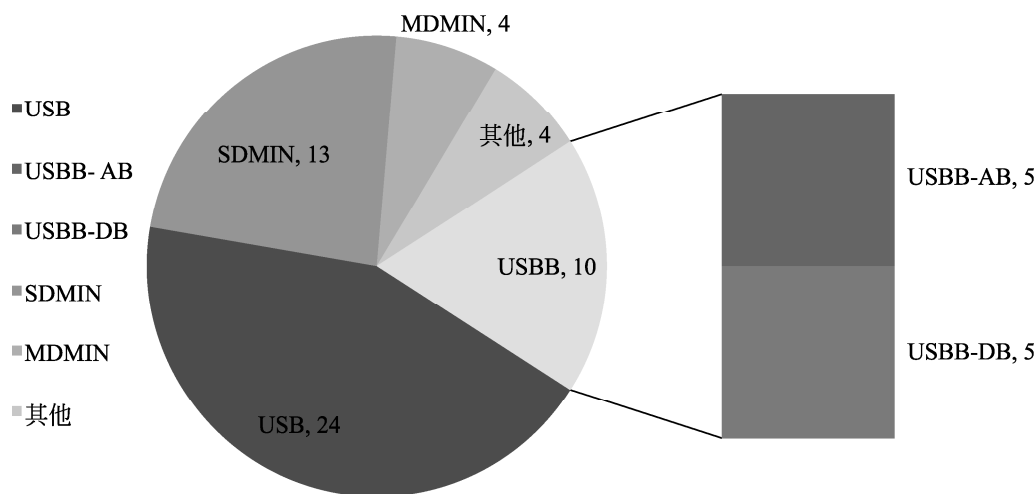


图 3.3 机制框架（2015 年）

注：1. 数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546013>。

2. USB—统一半自治机构；USBB—设有理事会的统一半自治机构（AB—顾问理事会；DB—决策理事会）；SDMIN—部委内设单独部门；MDMIN—部委内设多个部门。

来源：表 A.32 机制安排。

不论管辖区是通过财政部下设司局还是半自治机构来负责税款征收工作，都需要很多具体的法定权力才能够履行职责。这些责任通常由法律赋予，或在少数情况下将制定制度的权力下放到税务机关。开展征管工作需要具备的主要法定权力有：

• **纳税评定：**对税务机关管理和征收的各种收入进行评定或对评定进行修正的权力。显然，这是税务部门征收税款的基础，也是开展其他各项工作的前提，如采取自我评定、在纳税评定上采用预先填制申报单的方法。

• **税法解释：**有权以公共裁定和私人裁定的形式解释税法，只有司法机构有权对此进行审核。在纳税申报前行使这项权力，澄清法律适用和执行情况，可以对纳税人和税务机关起到帮助作用。

• **执法：**无须告知另一机构即有权执行某些法律规定的权力（如要求纳税人和第三方提供信息、扣押欠税人财产）。

• **处罚和滞纳金：**有权对不遵从行为采取行政制裁（即处罚和滞纳金），适当情况下免除制裁。实际操作中，有效使用这项权力可使税务局更加灵活地处理纳税人的不遵从问题。

### 工作自主权

过去几年里，对技术和数据的利用推动了公共管理变革向更大范围加速迈进，不仅有助于政府优化针对公民和企业的服务，也开辟了许多降低遵从负担的渠道。往年的《税收征管》系列报告就提出，税务机关享有工作自主权对于提高绩效、改进工作是十分重要的，这个论点现在仍然成立。

自主权可以由多种形式体现，但其核心仍在于政府确定税收制度（包括税收立法）的目标并建立问责框架，赋予税务机关在以下领域自行决策的权力和灵活性：

• **预算支出管理**——包括根据新形势和新工作重点的要求，酌情分配/调整用于不同职能部门的行政预算资金。

• **组织**——决定适应税务机关运营的内部组织结构，包括确定税务局的地理位置。

• **规划**——负责制定战略规划和工作计划。

• **绩效标准**——（联合中央机构）制定行政绩效标准。

• **人员招录、培养和薪酬**——（根据公共部门政策）确定招录岗位资格标准、有权聘用和解雇工作人员；参考公共部门总体安排协商确定薪酬水平；确定并执行培训和培

养方案。

- **信息技术**——有权自行管理 IT 系统或外包此类服务。

税务机关权力范围的确定取决于多种因素，包括政府权力的一般设置情况、所在辖区公共部门行政实践的发展状况以及税收征管所采用的体制模式。对于政府来说，重新赋予税务机关更大的自主权，有望提高效率和效力。除少数例外情况，大多数税务机关表示拥有一定程度的自主权，能够适当地履行行政职能。

在既定薪酬范围内，超过 1/3 的受访税务机关对人员配置的需求无法得到满足（见表 A.59），这个问题的重要性将日益凸显，因为税务机关招录的人员需要具备除满足传统税务工作要求以外的技能，尤其是数据分析能力。有关该问题的详细论述参见第七章预算和人力资源。

根据受访税务机关的反馈，不少税务机关在面临新任务、新重点时，为不同业务领域重新分配预算资金的能力有限，或者设计自身内部组织架构（包括其机构部署和地理分布）的权力有限（见表 A.37）。

## 治理安排

与所有政府部门一样，税务机关最终要对所服务的公民负责。在不同的管辖区，问责职能的框架不尽相同，受到各种因素的影响，包括所采用的机制安排和政府结构。据各管辖区反馈，最常见的外部治理安排形式是设立正式的管理理事会、顾问机构和外部监督机构。税务机关表示，这些机构的职责如下：负责一般性的监督工作、在战略制定和规划中发挥一定作用、为重大工作政策的审议提供意见和建议、参与编制正式预算和制定工作计划。重要的是，这些机构似乎都不负责协助局长或负责人行使任何法定税收权力，也不能获取特定纳税人的相关信息。

各管辖区对理事会的规模各有不同的理解，但是大多数管辖区表示，管理理事会或顾问理事会通常由部委和税务局的官员组成，而公共理事会则要包括来自外界各领域的代表。虽然理事会开展的讨论通常是保密的，但部分管辖区表示需公开理事会作出的决定或审核结论，以确保为更大范围的纳税人群体提供透明度。

### 专栏 3.2 理事会安排

**新加坡**税务局理事会（Inland Revenue Authority of Singapore, IRAS）负责监督税务局的工作，确保税务局有能力充分履行其职能。理事会要审核与组织相关的重大政策、批准财务报表、年度预算和主要支出项目。理事会主席由财政部常务秘书担任，此外还有九名成员（包括税务局局长/税务局首席执行官）。理事会下设两个委员会：一个是审计和风险委员会，负责审查财会政策健全、遵从以及内控情况，另一个是职员委员会，负责批准税务局的主要薪酬政策、重要岗位人员的任命和晋升、高级管理人员的薪酬。

**俄罗斯**联邦税务局（Federal Tax Service, FTS）设立了一个公共理事会，作为顾问机构对税务机关进行监督。联邦税务局的重大事项须经理事会审议和评估，理事会成员包括来自学术界、商界、媒体界的独立代表，以及专业过硬、品格高尚的公众人物。公共理事会至少每季度召开一次会议，并举办一次论坛，让社会公开监督联邦税务局的工作。理事会的决定需完全公开。

**马来西亚**税务局（Inland Revenue Board of Malaysia, IRBM）直接税实体理事会（以下简称理事会）于 1996 年成为一个半自治的税务管理机构，并采用了公司治理的形式。其中，董事会为税务局长提供组织、财政、人力资源和行政工作支持，但须经政府中央机构批准。虽然税收政策的决定权仍属财政部，但理事会及其董事会在财务和人力资源管理上的自主权已经有所扩大。2015 年 1 月，理事会获准自筹资金，因此理事会能够向政府收取代理费，这属于政府预算范围以外的一笔资金。代理费按照每年直接税收入的一定比例计算，这与亚洲、非洲和南美的一些税务机关的做法相似。虽然调整（相关政策、程序）须经政府批准，但是理事会已经能够更加快速地响应工作环境中的新情况，能更得心应手地改进工作，提高效率。

来源：新加坡——新加坡税务局；俄罗斯——联邦税务局；马来西亚——马来西亚税务理事会（2017）。

广义上，税务机关治理的一个重要组成部分是确定纳税人权利，因为归根结底，税务机关是在互信和公信的基础上运作，代表公众且为公众利益履行征税职责。这对开展有效的现代化征管工作至关重要，而现代化征管很大程度上取决于自愿遵从程度。



绝大多数受访税务机关表示本辖区出台了与纳税人权利和相应义务相关的法律或行政程序，但两种方法各有利弊。虽然行政方法通常立足服务、更加灵活，但一般认为法制体系具备法律效力，所以更加稳健。OECD 的研究表明，大多数已执行的宪章和/或法律都反映以下各项纳税人基本权利和义务（见表 3.1）。

表 3.1 纳税人的权利和义务

权利	义务
收到通知、得到协助，诉求有道	诚实坦诚
上诉	积极合作
足额纳税	按时提供准确信息和文件
确定性	保留记录
隐私性	按时纳税
保密性和隐私	

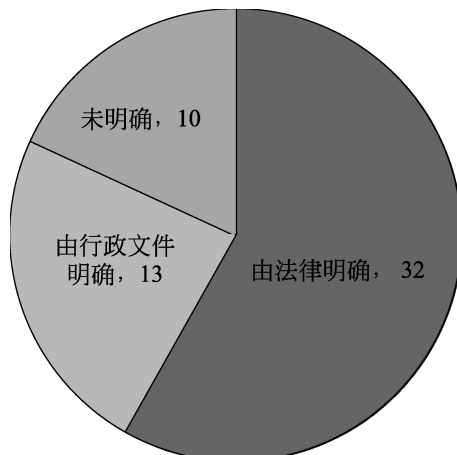


图 3.4 正式明确纳税人权利（2015 年）

注：1. 数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546032>。

2. “法律”是指法律或其他法规；“行政文件”是指税务机关的文件，即不属于任何成文法。

来源：表 A.124 纳税人的权利和投诉。

纳税人权利和义务的适用范围存在差异。例如，有些管辖区只明文规定了纳税人的权利，没有规定义务，还有些管辖区则针对不同的税种适用特定的章程，或只在审计的案件中处理纳税人权利相关问题。2014 年 6 月，美国国内收入局通过了《纳税人权利法案》，将现行税法中规定的权利归类为十项基本权利，并在美国国内收入局公众办公室及其官网上用六种语言公布。

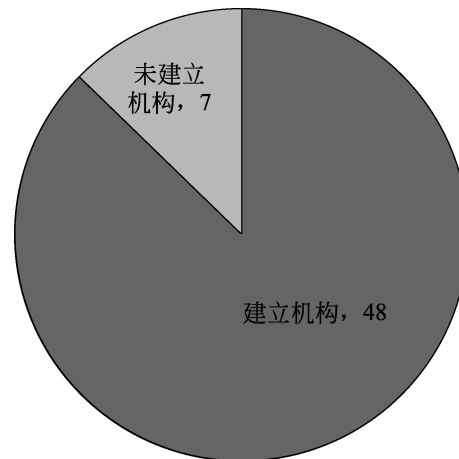


图 3.5 建立专门负责纳税人投诉的机构（2015 年）

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546051>。

来源：表 A.124 纳税人的权利和投诉。

### 专栏 3.3 纳税人的权利和义务

墨西哥建立的纳税人维权办公室（以下简称维权办公室）自 2011 年 9 月开始运行，这是一个专门处理涉税事务、具有技术和管理自主权的公共机构。维权办公室（向纳税人）提供免费、快速和便捷的咨询、宣传和代理服务，对联邦税务机关可能触犯纳税人权利的行为提出投诉或要求其赔偿。维权办公室独立于墨西哥税务总局，可就税务总局或政府需要关注的系统性问题提出报告。虽然维权办公室的建议对税务总局没有约束力，但它仍然可以提出更正措施的意见并应税务总局的请求解释税收规定，并为修改税法提出建议。

来源：墨西哥——墨西哥税务总局（2017）。

#### 政策建议

除了 7 个管辖区（哥斯达黎加、德国、日本、韩国、卢森堡、挪威、美国）之外，其他所有受访管辖区均表示在税收政策颁布之前会提出意见（见表 A.35），其中多数表示是和政府的主要政策咨询机构联合提出相关意见，但约 40% 的管辖区称只能在操作层面对政策变更提意见。只有巴西和新西兰表示税务机关是提供税收政策咨询的主要机构。

或许问题的关键不在于由哪个组织提出税收政策相关意见，而在于建立稳健的政策制定和反馈程序，全方位覆盖组织收入相关的各个方面，再基于这个程序提出意见。税务机关的作用独特，需要让政策制定者认识到执行过程中的挑战、服务工作和遵从管理上的变化，包括提供服务的第三方的作用。从政策制定者的角度来看，需要考虑的是如何研究并推进新的管理措施，扩大参与度，降低遵从负担，并从政策设计的源头上消除不遵从的机会。

## 组织特点

截至 20 世纪 90 年代初，税务机关几乎全部实现了内部组织转型，从按税种管理转向**职能**管理，围绕纳税登记、评定、客户服务、审计和核查、征收等重大职能确定组织架构形式。虽然这种方式使管理程序更加标准化，但从许多税务机关的经验来看，这种做法并不能优化针对所有纳税人群体的遵从工作。税务机关还认为，这种功能性模式阻碍了端到端思维方式的运用，且不利于开发全面处理纳税人互动的系统和程序。

之后的 20 年里，许多税务机关重新将纳税人作为其运作模式和架构的核心。采用这类**基于纳税人类别**的模式，意味着要放弃原来按职能部署组织架构的优点，例如以前做同类工作的税务人员在同一部门，便于更加系统地了解不同纳税人群体的需求。这 20 年中，税务机关还成立了专门从事重要支持性工作的部门，例如，调查研究、遵从、规划和资源管理、服务设计、分析技术等。

几乎与此同时，很多税务机关又推行混合管理模式，既包含以往管理模式的要素，又进一步体现组织形式网络化的特征。采用这类模式（很多是税务机关特有的）往往是因为需要采取结构化的方式应对以下方面的需求：

- 实施新的税收制度或政策（如增值税或社会项目相关）。
- 引进新技术或工作方法（如开发数字服务）。
- 管理新出现的遵从风险（如增值税“旋转木马式”欺诈、税基侵蚀和利润转移）。
- 在分类管理的同时集中处理某些业务（如欠税征缴）。

过去十年里，以客户为导向的工作模式再次受到税务机关欢迎，在那些提供更多的政府服务或采取“系统性模式”开展工作的税务机关中，这种趋势体现得尤为明显。这些新模式，很多以先进的分析法和大数据的使用作为支撑，确立了更多量体裁衣式的工作方式，并推动税务机关从总体上重新思考如何以最低的成本和最小的负担实现最有效的纳税遵从，包括利用第三方机构的手段。

新西兰税务局开展的工作很有代表性，能够体现很多税务机关的转型方式。转型需要从根本上重新审视每个方面的职能工作，转型过程需要经历四个主要发展阶段：一是有助于提供安全的数字服务；二是简化税收；三是梳理社会政策；四是完善未来的税收制度。这就需要从法律和程序两个层面进行改革，并充分利用技术，使未来的税收制度与纳税人的日常生活无缝衔接。这种针对内部和外部税收程序的根本性反思，可能会导致信息技术中的遗留系统/源信息系统面临问题，因为这些系统可能难以适应新思路的要求。由于变革持续推进，很多受访税务机关认为他们现行的模式和架构已经无法满足需求，很可能只能再坚持 3~5 年。

许多税务机关表示正在研究如何用商用现成的应用系统取代目前税务机关核心系统中的相关内容。专栏 3.4 介绍了芬兰在这方面的做法。专栏 3.5 简要介绍了 2016 年中华人民共和国（以下简称中国）执行增值税改革的相关情况。

### 专栏 3.4 芬兰——以税收商用现成应用系统替代传统征税系统

芬兰税务局（Tax Finland, TF）自 2013 年起对其运作和应用系统进行重大更新，目的是重新开发税收程序，更新税务立法，用一个商用现成应用程序取代现行 70 个信息技术应用程序。这是芬兰税收系统进行的一次全方位大更新，将分四个阶段并于 2019 年完成。前两个阶段的工作已经按计划进行，第三阶段是对企业所得的重大更新，2018 年启动；第四阶段任务最重，即 2019 年全面使用新系统征收个人所得税和资产税。

**信息技术不够灵活、成本持续增加的问题推动了变革：**在 2010 年前的几年里，芬兰税务局的信息系统维护成本持续增加，对其提升系统的能力带来了不利影响。由于应用程序的体系结构不灵活，变更系统还需要一定的时间，所以芬兰税务局在提升自动化水平、提供有效服务、提高运行效率方面往往颇受掣肘。因此，为了确保目前的工作水准并保证未来享有灵活性，芬兰税务局显然需要更换其核心系统。2010 年经全面研究后确定了三套备选方案：一是不断更新现有应用，二是使

用“同类最佳”组件替换应用程序，三是用一个全方位的商用现成解决方案替换核心系统。对三套方案进行评估之后，芬兰税务局认为商用现成产品能够满足税务工作相关要求，因此 2011 年芬兰税务局对一个全方位的商用现成应用进行了评估。由于采购过程中遇到了一些困难，芬兰税务局直到 2014 年才开始使用新的商用现成税收应用程序（GenTax®）。

**简化工作流程助力效率提升和成本节约，准备充分有助于节省时间：**芬兰税务局预计，使用商用现成税收应用程序最大的好处是简化了工作流程。将所有税种纳入通用程序，所有数据和涉税流程纳入一个应用程序，有助于提高工作效率，降低系统维护成本，缩短执行时间。芬兰税务局没有按照传统的软件开发要求来描述各类必要的功能，而是通过流程图和决策模型来表述规则，确保所有人都理解变革的目标。为了尽可能简化工作，芬兰税务局也投入了大量精力。

**变化与客户：**现有的电子服务正在被新的服务所取代，客户能够看到更多关于自己的数据，也能选择更多的在线服务。包括会计师事务所在内的主要利益攸关方与芬兰税务局密切合作，支持改革，加强宣传，提高认识。

**让职员适应变化需求是成功的关键：**做好对变革的管理极为重要。改革计划不仅为职员提供了一个新的业务工具，为开展税务工作提供了支持，还改变了税务人员工作的内容和方式。芬兰税务局还投入大量资源帮助税务人员适应新情况，不仅开展培训介绍新的商用现成程序和工具，而且阐释变革目的和新系统对日常工作生活带来的影响。评估变更准备程度和税务人员的态度是提供有针对性的沟通、培训或其他行动的关键，从而确保 COTS 的更新方案达到其总体目标。

来源：芬兰——芬兰税务局（2017）。

### 专栏 3.5 中国——营改增改革中面临的挑战

自 2016 年 5 月 1 日起，中国的营改增改革试点工作在全国范围内全面推开，建筑业、房地产业、金融业、生活服务业均纳入试点范围。此次试点涉及 1000 多万户法人和 1000 多万个自然人纳税人。超过 2 万亿元的营业税收入转为增值税收

入。在成功实施这一重大改革的过程中，中国税务机关采取了一系列应对措施：

**克服时间紧、任务重所带来的前所未有的挑战：**在宣布改革至实施改革不到两个月时间内，迅速组建强有力的营改增工作领导小组。领导小组带领税务总局和省（市）级成员全天候工作，由上至下充分调动资源，满足需求，开展了为期 100 天的工作。

**成功利用改革应对复杂业态情况，并借此夯实全流程征管基础：**本次营改增所覆盖的四个行业都各有独特的特征，加剧了改革的复杂性。这些行业都直接关系到国计民生，税务总局积极开展了全方位宣传和引导工作。

**回答 2000 多万个纳税人关于新制度的问题：**税务总局增派 20000 多名税务人员、增设 15500 个服务柜台、部署了 6500 多个培训小组开展工作，确保参与营改增试点的纳税人从 2016 年 5 月 1 日起为客户开具发票并申报纳税。新方案实施后，有纳税人针对增值税改革提出 2130 万多个问题，税务总局通过培训教育给予帮助，提升纳税人相关技能。

**大力投入，提升人员能力及技术水平：**税务总局升级完善信息系统主要模块，并全力推进实施金税三期工程建设，特别注重增值税发票管理系统的开发和应用。这些举措提高了利用信息技术加强税务管理的水平，保证了改革试点的顺利实施。

新的增值税制度是财税改革的重要基石，为中央与地方、国家与企业、国家和地方税务机关之间关系的改善奠定了基础。

来源：中国——国家税务总局（2017）。

### 大企业和高净值人士

税务机关发现采用分类管理的方式有利于管理两类特定纳税人群体，分别为大企业纳税人和高净值人士纳税人。之所以将管理资源集中于这两类群体，原因在于：

- 遵从风险重大性：交易性质和类型、离岸活动、最大化节税的机会和策略等不同；大企业账面财务利润和出于税收目的计算的利润之间存在差异。

- 企税交易复杂性：业务领域广，高净值人士的个人事务与涉税事务合为一体。
- 税收制度完整性：需要向利益攸关方保证做好与这些纳税人相关的工作。

此外，大企业纳税人数量虽少，但所缴纳的税款比重很大。《税收征管》报告在 2016 年调查中收集的数据表明，大多数提供数据的管辖区中，大企业缴纳的税款（包括为雇员代扣代缴的税款）占该辖区净税收收入的 35%~50%。（见表 A.27 和表 A.68）。

虽然对这两类纳税人一般采用项目制管理方式，但是很多受访税务机关表示这些项目也是结构化的，由大企业纳税人部门或高净值人士部门参与实施。这些部门的工作范围差别很大，从开展传统审计工作到采取涵盖合作式遵从办法的“全面式服务”，不尽相同。

设立专门管理部门的税务机关认为这样做大有裨益。但是很显然，设立专门部门本身并不能解决上述的风险，因为即使不设专门部门，也能取得相似的结果。因此这种做法最关键的是，税务机关能够确保妥善管理两类纳税人群体带来的风险，但至少需要：

- 培养高效管理风险的能力。

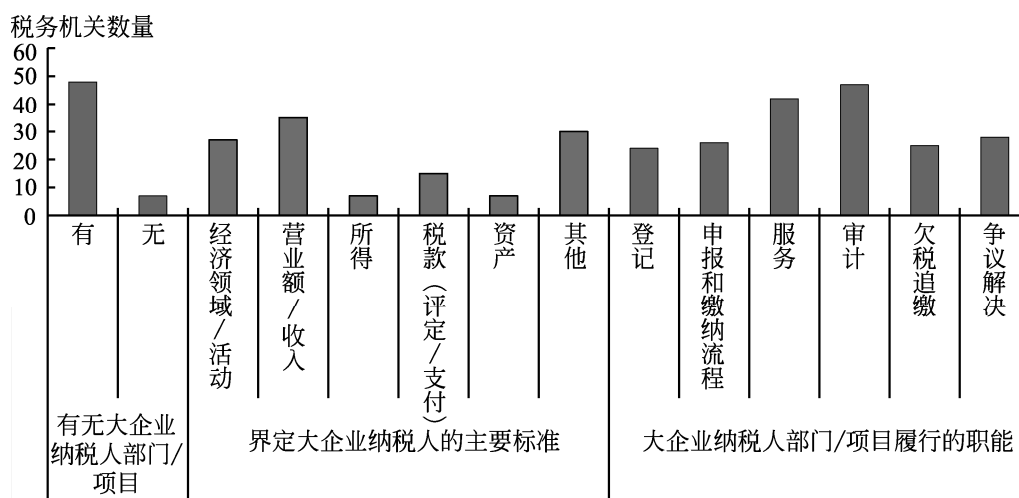


图 3.6 大企业纳税人部门/项目（2015 年）

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546070>。

来源：表 A.64 至表 A.66 大企业纳税人部门/项目。

- 确保在战略和操作两个层面开展有效的国际合作，包括税务机关之间共享信息、交流专门知识。

- 建立适当的政策流程，应对这些纳税人开展活动产生的具体税务风险。

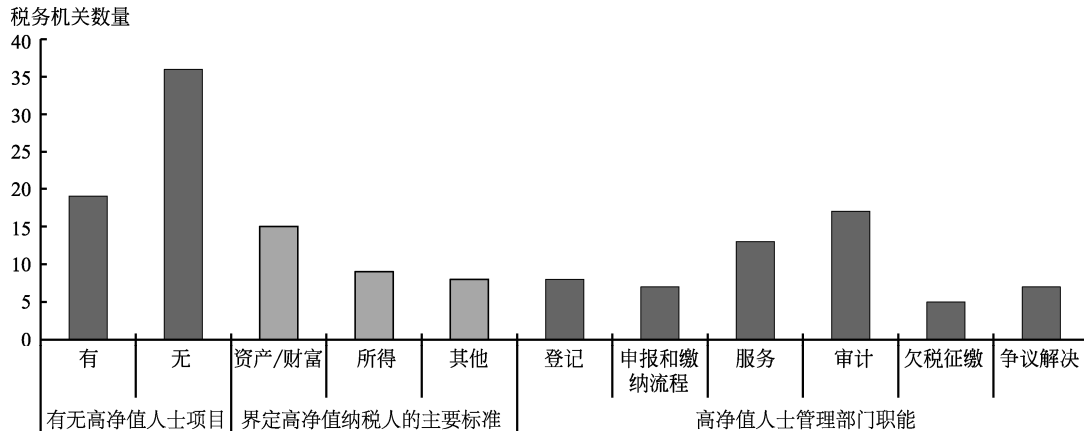


图 3.7 高净值人士项目（2015 年）

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546089>。

来源：表 A.69 高净值人士项目——主要标准和职能。





# 第四章

## 税收遵从风险

税务机关历来十分依赖对高风险案件进行审计以查补收入，并强化不遵从与重大风险之间的关系。在过去的十年，正如税收征管论坛（FTA）系列出版物所述，税务机关在遵从风险管理上，向更加基于证据的方法转变。这些方法通常根据风险模式来分配资源并构建风险应对工作，使用一系列工具来解决风险背后的驱动因素（而不是症状本身），评估风险应对在影响总体遵从环境上的有效性。

本章介绍了在技术变革与广泛使用第三方数据和高级分析工具背景下，税务机关在确定报告和管理税收遵从风险上，正迎来新一轮的变革。

## 遵从风险管理框架

税收征管论坛（FTA）在《遵从风险管理：管理并提高纳税遵从（指导说明）》（OECD，2004）中，首次对“遵从风险管理”一词进行了深入探讨。该说明借鉴了先进税务机关的经验，研究了如何利用现代化的风险管理手段，帮助税务机关制定更加有效的风险化解策略。这一研究工作的背景是，现代税制主要依赖自愿遵从，而税务机关单独的干预无法保证纳税人的自愿遵从。如图 4.1 所示，该框架显示遵从风险管理是一个循环过程，能够加强风险识别和遵从工作的证据基础。十年后，这一过程仍将有效。



图 4.1 遵从风险管理流程

来源：《遵从风险管理：管理并提高纳税遵从（指导说明）》（OECD，2004）[www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/compliance/33818656.pdf](http://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/compliance/33818656.pdf)。

该框架提出了更系统理解遵从风险的关键步骤，将关注点从个人纳税人转移到更广泛的遵从环境。这就使税务机关可以更有效地确定优先顺序，考虑应该调整哪些流程，发展哪些新的能力，例如在对纳税人的宣传和教育方面。这就开辟了一系列新的风险化解策略，包括更大程度地依赖积极主动和接近实时的方法，以及调整税收政策和内部流程。

## 遵从风险管理的新实践

后续税收征管论坛报告从不同的角度探讨了这一转变，为税务机关提供了切实可行的指导，并举例说明了以下领域的最佳做法：

- **影响遵从行为：**税收征管论坛信息说明文件《了解和影响纳税人的遵从行为》（OECD，2010）承认标准经济模型在解释遵从行为方面的缺陷，这些行为通常不是基于实践中观察到的行为。该说明文件提出了对行为产生积极影响的五大因素：机会，社会规范，公平考量，经济激励和威慑。

- **从被动到主动的工作方式转变：**2010 年的信息说明文件强调，以往的工作方式是被动、针对症状的，而现在开始向更加积极、旨在解决不遵从根源的方式转变。这一内容在 2013 年信息说明文件《始于正确：影响中小企业的遵从环境》（OECD，2012a）中进行了更加深入的探讨。该说明文件探讨了如何将管理系统和流程进行重塑，从而“将遵从进行内嵌”，强调了考虑是否需要调整税收政策以适应新的工作方式的重要性，例如，电子申报、与利益相关方合作加强端到端流程。

- **协作和面向用户的方法：**税收征管论坛的报告《携手实现更佳成果：让中小企业纳税人和利益相关方接触和参与》（OECD，2013）探讨了税务机关如何让纳税人和其他利益相关方参与，从而制定更有针对性的服务和干预措施。这包括与税务中介和其他可能影响中小企遵从的人员合作。

尽管图 4.1 中的遵从风险管理模型可追溯到 2004 年，其原则依然有效，但正在发生变化的是：

- 识别、评估和排序风险的方法，许多税务机关现在都使用新技术和高级分析。
- **信息来源**越来越多地基于外部数据，特别是非结构化数据，以及其他税收管辖区提供的信息。
- **干预的时间**，现在进行更多的是实时或接近实时的干预。

- **应对的类型**，简单的任务应对方式愈加趋向自动化。
- **使用的方法**，新工具和模型允许税务机关管理“完整数据集”，而不是使用风险方法将稀缺资源分配给最佳案件。

## 当前的遵从策略

大多数税务机关都制定了正式的风险管理程序，其中只有略微超过 1/3 税务机关将遵从风险公之于众（见表 A.41）。将遵从风险公之于众可以提高纳税人的意识，发挥威慑作用，同时告知公众不遵从行为正在受到处理，从而强化遵从策略的作用。

我们在一项调研中，要求各国税务机关识别其认为的当前遵从策略中较为重大的风险领域。调研结果显示出较高的相似性，税务机关普遍认为风险最高的领域为：增值税骗税、恶意避税筹划（包括导致税基侵蚀和利润转移的方案）、影子经济和涉及零税或接近零税管辖区的交易。许多税务机关还将电子商务、身份欺诈和高净值人士（HNWI）确定为中高等级的风险（见表 A.138）。

增值税骗税的高风险等级既反映了增值税作为收入主要来源的重要性，也揭示了退税机制面对有组织骗税仍很脆弱。增值税骗税和其他基于退税的欺诈方案形式越来越新、愈加复杂，包括骗税分子利用技术或投入大量的资源。例如，一种针对股息预提税的详细退款欺诈方案使丹麦成为了受害者。这导致丹麦在 2012—2015 年估算的收入损失为 123 亿克朗。税务机关应采取综合方法来管理退税风险。专栏 4.1 中的国别示例说明了澳大利亚税务局如何使用高级分析技术来管理工作相关费用的税前扣除申请，以及瑞典税务局如何管理跨机构的退税风险。

### 专栏 4.1 管理风险的综合方法

2016 年，瑞典税务局投入更多的资源，旨在防止与支付系统相关的欺诈。这一早期干预方案旨在描绘、预防、阻止针对税务机关直接和间接退款/付款进行的攻击，包括增值税、税收抵免和其他与税务账户有关的付款。通过与其他支付机构（如国家保险机构和瑞典公共就业机构）合作，瑞典税务局的遵从活动还将打击针

对福利系统的欺诈行为。

分析表明这一领域的系统性、有组织欺诈的风险呈增加态势。无论是机构间还是同一机构内，针对跨支付系统的攻击越来越普遍。这种攻击通常牵涉影响税收和福利系统的各种犯罪，包括与身份有关的犯罪。瑞典税务局在该项目中，还将对项目在风险管理有效性以及在总体遵从活动中协同作用的发挥情况进行评估。

在**澳大利亚**，为了管理纳税人与工作相关费用税前扣除的申请，澳大利亚税务局（**Australian Tax Office, ATO**）开发了对纳税人相关申请进行风险评估的分析模型。2014—2015年，有840万纳税人申请了与工作有关的费用扣除，金额达213亿澳元。通过“最近邻居”模型，澳大利亚税务局能够将纳税人的工作相关扣除申请与从事类似工作或收入相当的纳税人的扣除申请进行比较，从而确定纳税人的扣除申请在多大程度上偏离常规。这实际上提供了纳税人个性化的风险状况，使澳大利亚税务局可以识别高于预期的扣除申请。尽管扣除额较高可能是合理的，但是这需要澳大利亚税务局与纳税人及其雇主就该笔申请进行沟通确认。

2014年，该模式作为试点项目投入使用，向2000名工作相关费用高于同行的纳税人发出信函。第二年，澳大利亚税务局观察到该组纳税人的扣除申请金额与其以前的纳税申报相比显著降低，特别是该组中被调整过的纳税人。试点项目顺利完成，ATO广泛使用“最近邻居”模型，来选择高风险的应对对象。目前，使用这种方法进行审计的纳税申报调整率超过80%。

2016年，澳大利亚税务局扩大了“最近邻居”模型的使用，将其用于实时操作。在“我的纳税”（**myTax**，纳税人自我申报系统）中，如果申请的工作相关费用扣除似乎高于预期，系统则会在纳税人提交纳税申报表前提示纳税人检查该申请。在2017纳税年度，澳大利亚税务局将为税务代理客户推出类似的在线分析技术。如果某一客户超出“正常”扣除参数范围，系统将提醒税务代理进行确认。“最近邻居”分析正在改变澳大利亚税务局管理遵从的方式，更注重预防和自我纠正，以鼓励自愿遵从。

来源：瑞典——瑞典税务局；澳大利亚——澳大利亚税务局（2017）。

## 遵从干预

我们在调研中，要求各国税务机关就当前遵从策略中六项潜在干预措施的优先级别进行排序。六项干预措施的相对排名（见图 4.2）表明，情报交换是一个明确的优先事项，这反映了税务机关越来越关注离岸不遵从的相关风险。通过税务中介来影响遵从的相对排名较低，这可能有些出乎意料，这是因为对于许多税务机关而言，与税务中介的关系十分重要。

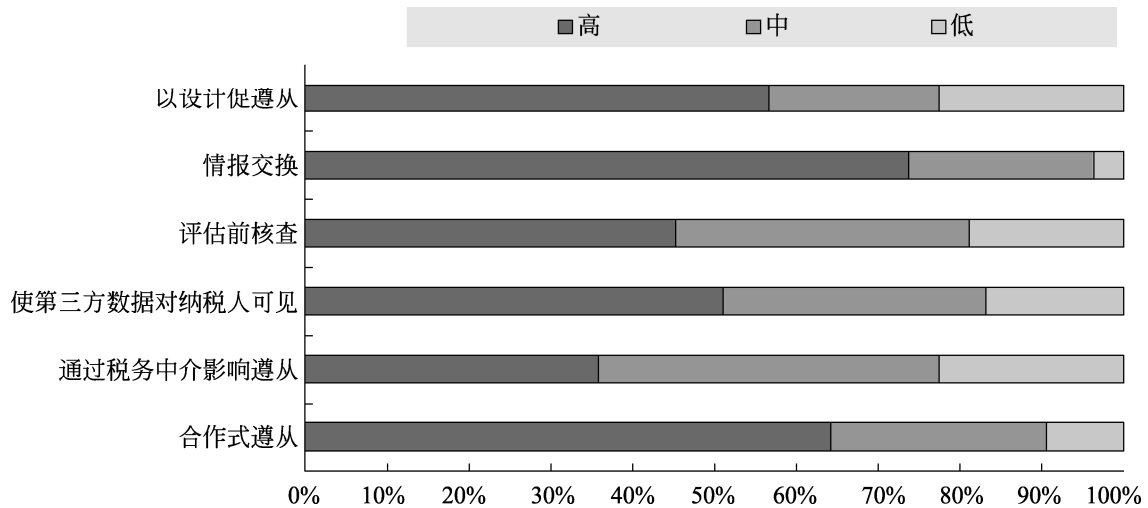


图 4.2 遵从干预优先等级（2015 年）

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546108>。

来源：表 A.137 遵从关注的重要方面——方法。

## 关键细分群体

许多纳税人群体，无论是在运营架构还是税务机关的遵从方法和策略上，通常都有许多显著特点。本节只简要介绍四种类型的纳税人群体：大企业、高净值人士、中小企业和影子经济（从业者）。

## 大企业的遵从管理

几乎所有税务机关都有大企业部门或类似的管理方案。如第三章所述，无论从税收贡献还是涉税事宜复杂程度方面看，设置专门的大企业管理部门反映出大企业的重要性。各国税务机关的大企业部门在组织方式、资源配置、业务重点上都不尽相同，这反映出各国在本地情况和大企业群体上存在差异。通常，大企业部门管理大企业涉及的所有税种和义务，以及纳税服务和审计，但管理登记、申报和缴税处理、欠税追缴和管理以及争议解决等事项的情况也十分普遍。大企业部门经常按地理位置或经济部门设置组织机构（见表 A.64 至表 A.67）。

在大企业遵从管理方面，合作式遵从项目的使用呈显著趋势。该项目的显著特点是关系更加透明，解决重大税收风险的方式更加主动。税收征管论坛的若干报告都以合作式遵从为题进行了研究，最近发布的相关报告题为：《合作式遵从：建立更好的税收控制框架》（OECD，2016）。60%的调查参与者表示已经或正在实施针对大企业的合作式遵从项目。该项目多数情况下都是建立在与特定公司签署正式协议的基础之上，但也有少数税收管辖区采取非正式的方式。只有极个别的管辖区，其合作式遵从项目的运作是建立在法律条款基础之上。大企业要想与税务机关达成这种安排，通常需要承诺有效管理自己的涉税事宜，然后还需要具有正式的税控框架，且没有悬而未决的问题或欠税（见表 A.141 至表 A.143）。

### 专栏 4.2 大企业的综合风险评估

加拿大税务局（Canada Revenue Agency, CRA）实施了一个综合风险评估体系，可以在经济实体层面和法人实体层面对大企业的风险进行分析。该系统实现了加拿大税务局数据库与各种表格和申报表之间的信息链接。然后，系统将风险算法应用于数据，对整个大型企业群体进行风险评分。被自动化系统认定为中高风险的纳税人，再由经验丰富的大企业综合审计团队进一步分析，以确定每位纳税人的整体风险状况。风险状况决定了所采取的审计方法。那些被视为高风险的纳税人将接受全面的遵从审计。中等风险类别的纳税人可能会接收全面遵从审计或有限范围的审计。被视为低风险的纳税人可能会接收遵从保证审查，以验证其低风险等级。该方法允许加拿大税务局将审计资源集中用于大企业中的高风险案件，同时降低低风险企业的遵从负担。

来源：加拿大——加拿大税务局（2017）。



## 高净值人士的遵从管理

1/3 的受访税务机关表示有专门负责高净值人士涉税事宜管理的部门或项目。虽然该管理部门或项目中绝大多数都侧重于审计，但有 2/3 的部分或项目有服务的职能。服务职能可以整合注册、申报、缴税、欠税管理和争议解决等工作（见表 A.69）。专栏 4.3 中的例子介绍了荷兰高净值人士管理的组织方式，以及如何调整大企业遵从管理的系列原则，以适应高净值人士的需求。

税务机关设立专门的高净值人士部门，这反映了税务机关认识到经济中绝大部分财富和资产掌握在少数纳税人手中这一事实。2016 年版《世界财富报告》（凯捷咨询，2016）估计，高净值人士群体（在本报告中被定义为可投资资产超过 100 万美元的个人）在过去的 20 年中增长了 4 倍。该报告估计，随着各地区高净值人士群体的增长，到 2025 年其持有的财富预计将超过 100 万亿美元。财富和收入的集中会产生巨大的税收影响，因此未来几年会有更多的税务机关组建高净值人士部门和/或项目。

### 专栏 4.3 专门的高净值人士项目

在荷兰，自 2014 年 5 月起，荷兰税务和海关总署（Netherlands Tax and Customs Administration, NTCA）通过专门负责高净值人士的部门对该群体的财政活动进行密切监控。将高净值人士作为指定群体进行管理的这种方法，与 OECD 2009 年关于应对高净值人士遵从问题报告中的建议非常吻合。这种方法不仅对税务机关是适合且有益的，而且对涉税事宜受到该项目管理的个人同样是适合且有益的。专门的高净值人士部门下设于荷兰税务和海关总署的大企业部门。之所以如此设置，其中一个重要原因是实践表明许多高净值人士都与大企业密切相关。这种安排提高了征管的质效，为荷兰税务和海关总署进行彻底、专业化的财税处理提供了机会，即采用适用于大企业的合作式遵从模型来管理高净值人士。荷兰税务和海关总署还计划通过加强与纳税人及其顾问的合作，改善其对高净值人士管理工作的运作和响应性。

来源：荷兰——荷兰税务和海关总署（2017）。

## 中小企业的遵从管理

在大多数税收管辖区，中小企业纳税人既是税基的重要组成部分，也是创造就业最

多的部门。这给税务机关带来了特殊的挑战，因为总体而言，中小企业纳税人的流动率很高，财务知识水平高低不同。与大型企业相比，与“现金经济”的接触程度更高，受遵从负担的影响也相对较大。然而也许令人惊讶的是，只有少数税务机关设有专门的中小企业项目，而大多税务机关都没有这样的设置（见表 A.71）。

中小企业纳税人群体的数字化和移动性与日俱增，越来越多的中小企业从事跨境运营，这给税务机关带来了新的挑战。因此，许多税务机关正在探索促进和便利中小企业税收遵从的新方法，将其作为针对中小企业纳税人遵从管理方法的一部分。在这一过程中，许多税务机关都采用了 OECD 报告中介绍的“始于正确”的方法（OECD，2012a）。

## 影子经济的管理

自全球金融危机以来，许多国家的税务机关都加强了对影子经济的分析，旨在找到对其进行打击的途径。影子经济或（众所周知的）地下经济，其涵盖的活动范围十分广泛，从不申报第二职业到故意伪造发票，有时还与有组织犯罪有联系。

税收征管论坛在 2012 年就以影子经济为主题，编写了综合信息说明《减少地下经济中税收不遵从的机会》（OECD，2012b）。该报告探讨了成功遵从战略的关键要素，评估了数字支付技术的影响，并回顾了地下经济规模的估算方法。该报告鼓励税务机关更新其遵从策略，以确保它们反映新型和不断增加的风险，例如，通过使用支付系统创建的电子记录来识别未报告的业务收入。其绝大多数内容在今天对影子经济的管理仍具有意义。最近发布的《应对逃税和税收欺诈的技术工具》报告（OECD，2017）借鉴了 21 个管辖区的经验，强调了它们在利用技术打击逃税问题方面取得的重大成功。

### 电子收银机和电子发票

影子经济的参与者使用各种手段，避免申报所得和资金流。最为人熟知的两种手段是隐匿销售和虚假发票。隐匿销售，是指故意低报销售额，从而扭曲实际的纳税义务。打击隐匿现金销售的一种既定方法是要求使用电子收银机。该电子收银机可以将销售信息直接传送给税务机关，或将信息记录在只有税务机关才能访问的安全设备上。自 20 世纪 90 年代以来，一些税收管辖区实施了零售业使用电子收银机的强制性规定，许多管辖区的收入也因此大幅增加。瑞典于 2010 年 1 月开始强制要求贸易商使用经过认证的收银机，并通过进行突击检查、秘密采购和客户验证等方式促进该规定的执行。据瑞典税务

局估测，截至 2013 年，该措施每年为瑞典新增增值税和所得税收入约 3 亿欧元。

#### 专栏 4.4 使用经过认证的收银机

在**俄罗斯联邦**（以下简称俄罗斯），联邦税务局（Federal Tax Service, FTS）于 2017 年 2 月开始向强制使用网上收银机过渡。过渡工作将在 2018 年 7 月前完成，届时销售数据将即时上传至联邦税务局的数据处理中心。根据立法要求，网上收银机生成的每张收据上都必须带有一个可扫描的二维码，顾客可以将其与税务机关保存的信息进行比对，从而验证交易。

在**意大利**，税务局于 2017 年 1 月开始，允许增值税经营者选择性使用电子收银机，它可以对数据进行电子储存并每天将其传输给税务局。在该项工作启动之前，相关技术指导已于 2016 年 10 月在税务局网站上发布，以指导经营者处理获取的数据。

来源：俄罗斯——联邦税务局；意大利——税务局（2017）。

使用虚假发票在增值税和所得税方面都会产生明显问题。若干税收管辖区通过技术方案启用电子发票系统，这使税务机关能够直接访问发票。智利于 2002 年推出了电子发票系统，2014 年 1 月所有企业都被强制使用该系统。该项工作正在分阶段进行中，大部分企业计划在 2017 年初使用该系统。

需要指出的是，在打击隐匿销售和虚假发票上的技术创新，对纳税人也会产生积极影响。除了提高税收确定性外，它还可以降低遵从成本，显著降低被审计的可能性，且有利于促进公平竞争。此外，瑞典电子发票系统还包括一个简化的企业会计系统，为纳税人提供月度财务报表并生成预先填好的年度纳税申报表。在意大利，使用电子发票的企业可以享受更快的增值税退税处理。

#### 机构间的合作与创新

许多税收管辖区都通过创新性和更有针对性的调查手段，识别影子经济中常见的做法，积极防止逃税行为。为了加强制度建设，强化工作效果，许多税务机关都积极与政府其他部门进行合作。这种“整体政府”方法能够在“系统层面”更好地应对风险。

## 专栏 4.5 合作与创新

在**瑞典**，瑞典税务局与瑞典出租车行业组织合作，于 2017 年 5 月推出了针对出租车行业的计价器强制传输系统。出租车企业有义务将数据（以数字和无线的方式）从其计价器传输至由瑞典交通局监管的经过认证的“出租车企业会计中心”。瑞典税务局然后可以要求会计中心提供标准化和数字化的信息。瑞典期望这种传输系统能够提高出租车企业的税收遵从度，并促进出租车企业之间的公平竞争。

在**英国**，英国皇家税务海关总署（Her Majesty's Revenue and Customs, HMRC）通过收集包括信用卡和借记卡信息在内的收单商户数据，识别不正确的记录和纳税申报，从而打击逃税。为了实现这一目标，税务和海关总署对批量数据进行分析，比较申报的营业额与行业数据。通过对收单商户数据进行分析，税务机关能够识别并跟踪真实销售和申报销售之间的潜在违规行为。税务和海关总署还开发了一种将不完整的收单商户数据与税务和海关总署数据链接的新方法。这显著提升了税务机关对识别不匹配记录的信心，从而更有效地针对在隐性经济中运营的企业。截至 2016 年 11 月，税务和海关总署通过该方法已经检查了 3725 个案件，查补税款 3500 万英镑。

在**新西兰**，税务局的隐性经济工作侧重于那些不报告现金收入和逃税行为风险较大的行业，比如建筑业、酒店业和未在税务机关登记注册的行业。对 2015—2016 年的隐性经济调查显示，应申报但未申报税款为 1.6 亿新西兰元。税务机关成功开展了针对商贩的宣传活动，口号是“地下工作，四处皆是”。自 2012 年以来，新西兰从事现金工作的建筑业工人比例从 29% 下降到 19%。

在**秘鲁**，国家海关和税务总局（SUNAT）的两个重要目标是扩大税基并减少逃税。2015 年，国家海关和税务总局的研究识别了从金融系统借款的个人，并将这些数据与在税关注册的纳税人进行匹配。任何在金融体系中拥有信贷但没有税号，或无人代表其纳税的个人，都可以被识别为潜在的逃税者。这么做的依据是，要想从金融机构获得信贷，个人需要有相对稳定的收入流来偿还其贷款。根据 2014 年的信息，这项研究识别出 180 万“非正式个人”，占客户总数的 19.2%（其中 31% 为小型和微型企业）。虽然它仅占金融体系信贷总额的 3.6%，但整个非正式群体潜在逃税额约占 GDP 的 0.7%。

之所以能够进行此类研究，是因为银行保密的立法仅涵盖金融存款，但不包括

金融信贷。SUNAT 的行动部门正在对收集到的信息进行审查，并将其用于设计和执行常规控制项目无法触及个人的检查行动。

来源：瑞典——瑞典税务局；英国——英国皇家税务海关总署；新西兰——税务局；秘鲁——国家海关和税务总局（2017）。

## 共享经济

全球共享经济，使供应商和客户通过网络或移动应用直接联系，呈现出新兴的税务风险。由于付款是私人性质且通常是跨国进行，因此确保纳税遵从极具挑战。为了应对这一挑战，税收机关正在不断加强与其它政府机构和其他国家税务机关的联系，以确保对位于不同税收管辖区的个人之间的交易信息进行全面交换。例如，在澳大利亚，澳大利亚税务局（ATO）可以获取澳大利亚交易报告和分析中心维护的资金流信息。这有助于澳大利亚税务局识别在共享经济中运营的未注册企业（OECD，2017）。

由于共享经济刚出现不久且迅速扩张，因此并非所有参与共享经济的纳税人都意识到自己的义务。在促进纳税遵从方面，许多税务机关都采取了服务和教育的方法。这些措施包括 OECD 出版物《以设计促遵从》（OECD，2014）中所描述的方法，该方法鼓励税务机关采用系统方法来改善中小企业的纳税遵从，并《始于正确》（OECD，2012a）。一些管辖区还使用第三方信息和互联网抓取技术（数据挖掘），以识别在共享经济中运营的个人和实体。例如，在英国，皇家税务和海关总署通过整理和过滤社交媒体和其他网站，以监测特定地区或商业部门的趋势。

## 税收缺口测算、随机审计和有力风险监测

越来越多的管辖区发现从宏观层面上估算税收不遵从规模很有帮助，因此税收缺口的测算越来越普遍，特别是对于增值税。如果使用国民账户数据这种自上而下的方法，估算的成本相对较低。然而，这些方法通常具有相当高的不确定性，因此在操作中的使用有限。另一方面，使用随机审计的信息进行自下而上的估测方法，可以提供跨部门和跨税种的更加准确的收入损失情况。

在 55 个受访的税务机关中，有将近一半的税务机关称会定期对一种或多种主要税种进行税收缺口的测算，其中对增值值的测算最为普遍（见图 4.3）。在进行税收缺口估测的税务机关中，绝大多数都同时对三大主要税种的缺口进行了测算，其中约有一半的税务机关将结果公之于众。这种做法似乎与上文讨论的越来越多的税务机关保持其遵从风险、战略和结果的透明度趋势是一致的。

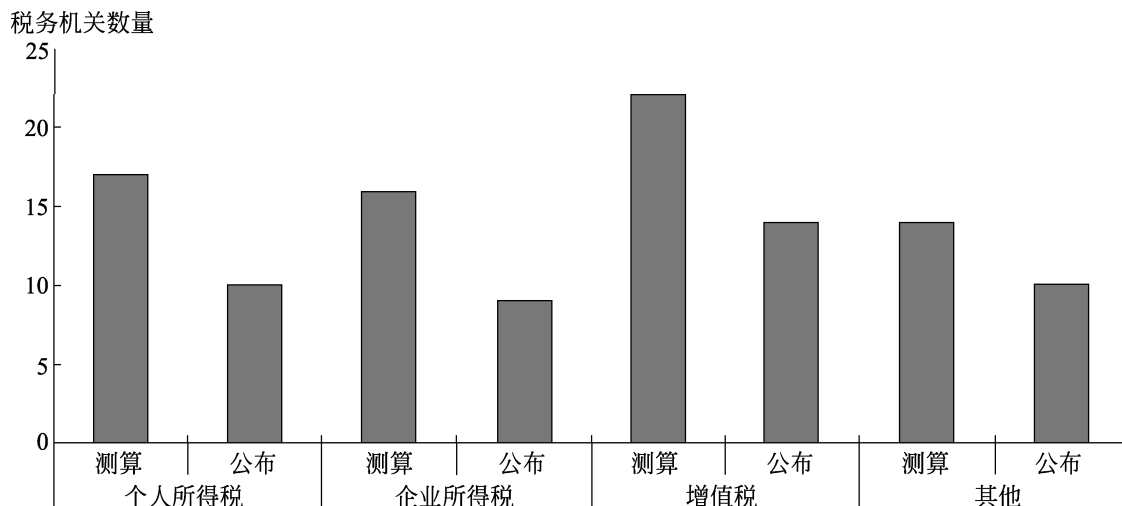


图 4.3 税收缺口方法的使用（2015 年）

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546127>。

来源：表 A.139 税收缺口方法。

人们普遍承认，自上而下和自下而上的估测结果相结合，能够更加准确地为研判税收制度的长期健康状况提供依据。但需要注意的是，这两种方法所需的数据通常要在若干年后方可获得。因此，这些滞后指标需要一套强大的领先指标（例如，各纳税人群体和各税种的及时、准确申报和缴纳的发生率）来补充。这对监测当前风险趋势，协助操作决策和评估应对策略成功与否非常重要。这一版本的《税收征管》中不包含可以对当前实践进行评估的数据，但以前的 FTA 工作表明，税务机关在操作环节的措施仍有提升空间。

### 随机审计

只有不到 2/3 的受访税务机关表示设有随机审计项目（见表 A.140）。随机审计通常旨在更准确地了解遵从风险，评估审计和其他遵从活动对纳税人行为的影响，以及改善风险剖析系统。在设有随机审计项目的税收管辖区中，约有 1/3 的受访税务机关称也使用这些数据对税收缺口进行估测。那些没有随机审计项目的税务机关认为随机审计会给纳税人带来重大负担，特别是本不需要审计的低风险纳税人。

## 利用第三方数据

第三方数据在提高纳税遵从和纳税服务方面的益处已得到广泛认可，因此绝大多数参与调查的税务机关表示正在扩大从第三方收集的数据就不足为奇了，这些数据包括网上交易、资产租赁、向分包商付款和增值税发票。尽管如图 4.4 所示，税务机关开始重视第三方数据的收集，但是其关注点以及收集和使用的绝大多数数据仍是传统数据源。这些传统数据包括来自雇主的工资和薪金信息，以及来自金融机构、房地产销售和其他政府机构的数据，以及其他税收管辖区提供的信息。

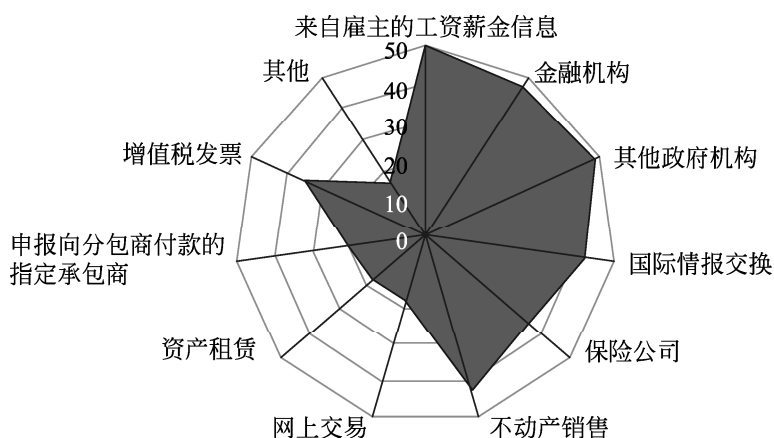


图 4.4 第三方数据的使用（2015 年）

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546146>。

来源：表 A.144 第三方数据的使用。

税务机关通常会向其他政府机构和其他税收管辖区分享数据（受特定条款限制）。虽然为了改善预提税制度而与雇主、金融机构和第三方分享数据的税务机关正在增加，但仍不普遍（见表 A.145）。

由于绝大多数第三方数据来自代扣代缴个人所得税的组织，因此税务机关一直积极致力于建立改善结果并简化工资薪金收入者遵从的流程。因此，现在有一些税务机关称为特定纳税人群体预填 100% 的数据。这种做法在北欧国家税务机关得到最广泛和成功的实施，大大提高了个人所得税的遵从率，且降低了个人所得税的征管成本。在这些国家，个人所得税在税基中占有很大的份额。

数字支付、电子发票和连接设备（如在线收银机和销售点解决方案）的使用越来越普遍，随之生成了税务机关可以使用的数据。销售数据和付款数据可以相互补充，共同勾勒出潜在应税交易的状况。俄罗斯的案例揭示了这些数据来源的变革潜力，根据 2017 年 2 月生效的立法，俄罗斯联邦税务局（每个季度要处理的电子发票已超过 10 亿张），还将从 250 万个销售点的在线收银机上收到实时数据。

税务机关如何影响和利用这种环境以及在该环境中产生的数据，将是未来十年变革的关键主题。

## 自愿披露机制

自愿披露机制可以作为遵从项目的一个重要组成部分，与其他手段相结合，共同促进遵从。该项目为不遵从的纳税人提供了积极改正的机会和动力。除了耗费资源比调查要少这一优点外，自愿披露机制还有助于税务机关深刻了解逃税的原因（包括无心之失）以及蓄意逃税所使用的架构。

### 专栏 4.6 自愿披露项目

在**澳大利亚**，纳税人发现已经提交的纳税申报表或活动声明中有错误或遗漏的，澳大利亚税务局（ATO）鼓励他们披露并与其合作解决问题。

2014 年 3 月，澳大利亚税务局启动了 DO IT（披露离岸收入、今天开始行动）项目，鼓励纳税人在年底前主动联系税务局，披露未报告的海外收入或资本收益以及未正确申请的相关扣除。对于披露海外资产的纳税人：通常只被评估前四年；按照不足额缴纳最高 10%的罚款和全额滞纳金；澳大利亚税务局不会因其披露而对其进行调查或移交刑事调查。有未披露离岸收入或资产，且未在截止日期前主动联系税务局的，澳大利亚税务局仍鼓励这些纳税人主动联系税务局，与其商讨该事宜。

2015 年 6 月 30 日，澳大利亚税务局共收到逾 5800 份披露资料，申报资产超过 50 亿澳元，披露漏报收入超过 6 亿澳元，入库税款合计 1.27 亿澳元。澳大利亚



税务局预计该项目下被纳入税收系统的资产和所得，在未来将带来巨大的税收收入。通过该项目获得的情报，还将有助于发现和處理不适当的离岸安排，包括那些选择不自愿披露所得的人。

来源：澳大利亚——澳大利亚税务局（2017）。

## 参考文献

- [ 1 ] Capgemini (2016), *World Wealth Report 2016*, www.worldwealthreport.com.
- [ 2 ] OECD (2017), “Technology Tools to Tackle Tax Evasion and Tax Fraud”, OECD, Paris, www.oecd.org/tax/crime/technology-tools-to-tackle-tax-evasion-and-tax-fraud.pdf.
- [ 3 ] OECD (2016), *Co-operative Tax Compliance: Building Better Tax Control Frameworks*, OECD Publishing, Paris, <http://dx.doi.org/10.1787/9789264253384-en>.
- [ 4 ] OECD (2014), *Tax Compliance by Design: Achieving Improved SME Tax Compliance by Adopting a System Perspective*, OECD Publishing, Paris, <http://dx.doi.org/10.1787/9789264223219-en>.
- [ 5 ] OECD (2013), *Together for Better Outcomes: Engaging and Involving SME Taxpayers and Stakeholders*, OECD Publishing, Paris, <http://dx.doi.org/10.1787/9789264200838-en>.
- [ 6 ] OECD (2012a), “Right from the start: Influencing the Compliance Environment for Small and Medium Enterprises” (information note), OECD, Paris, [forum-on-tax-administration/publications-and-products/compliance/right-from-the-start-influencing-the-compliance-environment-for-smes.pdf](http://www.oecd.org/tax-administration/publications-and-products/compliance/right-from-the-start-influencing-the-compliance-environment-for-smes.pdf).
- [ 7 ] OECD (2012b), “Reducing Opportunities for Tax Non-compliance in the Underground Economy” (information note), OECD, Paris, [www.oecd.org/tax-administration/publications-and-products/compliance/49427993.pdf](http://www.oecd.org/tax-administration/publications-and-products/compliance/49427993.pdf).

[ 8 ] OECD (2010), “Understanding and Influencing Taxpayers’ Compliance Behaviour” (information note), OECD, Paris, [www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/compliance/46274793.pdf](http://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/compliance/46274793.pdf).

[ 9 ] OECD (2004), “Compliance Risk Management: Managing and Improving Tax Compliance” (guidance note), OECD, Paris, [www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/compliance/33818656.pdf](http://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/compliance/33818656.pdf).



## 第五章

# 税务服务提供商的角色转变

传统的税务中介机构，如税务代理人、簿记员和会计专业人员，在许多税收管辖区的税务体系运行中继续发挥着重要作用。这些中介经常支持纳税人遵守纳税义务，并从事其他服务。长期以来，它们在许多税收管辖区与政府合作，改善税制在技术上的运作方式和端到端流程。

随着新技术催生出在线会计和自动申报等新型支持服务，税务机关越发需要考虑如何才能最好地、更广泛地与税务服务提供商进行接触和互动。

本章探讨了税务服务提供商的角色转变，以及与税务机关工作关系的性质，另外，还探讨了各国政府如何应对新商业模式和技术带来的挑战和机遇。

## 引言

传统上，税务机关十分倚重税务中介，因为它们在税收体系中扮演着重要角色。这些中介包括簿记员、会计、咨询专业人士和税务代理人。他们能够协助纳税人了解并履行纳税义务。许多国家税务机关都已加大投入，在行业层面与这些团体建立支持关系。这是因为它们不仅有影响并支持纳税人遵从的能力和条件，而且还因为它们提供的服务可以对税务机关的工作量产生重大影响。这在申报和缴税环节尤其如此。

过去三十多年来，税务机关已经建立了相关服务和流程，以支持税务代理人的作用。具体包括差异化的申报日期、专门的服务（尤其是在呼叫中心内的服务）、征管问题磋商、协作和升级的正式或临时机制。由于各国税务机关希望采取更加以客户为中心或按客户类型分类的税收流程和系统观点，因此许多税务机关也试图扩大与税务代理的关系。这包括让他们参与战略讨论，如税收征管正发生怎样的变革以及这对它们意味着什么。

与此同时，提供税务服务的大环境也在发生变化。技术催生了许多新型服务，如，在线会计、自动申报，以及作为使用会计软件“副产品”的其他税务相关义务。许多新的企业和经营者也因此进入了税收领域，并带来了新的服务理念和客户互动模式。这促使税收征管论坛发布《反思税务服务：税务服务提供商在中小企业税务遵从中的角色转变》（OECD，2016a）。该报告概述了相关的技术和业务发展，并探讨了这些发展对中小企业、税务服务提供商和税务机关，以及它们之间的合作方式会产生什么影响。

## 税务服务提供商的角色

税务服务提供商在许多税收管辖区开展业务，从事一系列有助于税制运作的业务。包括向纳税人提供税法适用方面的建议，协助纳税人填写纳税申报表，并代表纳税人与税务机关交往，往往涉及税务审计和争议。虽然税务服务一般都是由纳税人向提供商发起和安排的，但税务服务提供商仍然是一个重要的潜在合作伙伴，可以帮助税务机关提高遵从率，满足服务需求，降低行政负担和税收征管成本。

税务机关早已认识到与税务服务提供商建立正式安排的潜在好处。2013 年发布的

《携手实现更佳成果：让中小企业纳税人和利益相关方接触和参与》（OECD，2013）报告指出，将从形式上的接触机制转向基于共同目标的更深入、更真实的协作和共同创造。例如，税务机关和税务服务提供商可以共同创建信息和指引，然后由税务服务提供商代表税务机关向纳税人提供信息并进行指导。

虽然报告对这些进展表示认可，但也指出未来可能有更系统、更深远且最终具有变革性的方法。新技术和服务提供商的出现为这一目标带来了新的紧迫感。由于纳税遵从受第三方、技术和税收生态系统中数据的影响日益加大，税务机关需要采取措施利用和影响这三方面的发展。这些措施可能包括结成伙伴关系，税务机关更多扮演促进者的角色，而不仅仅是传统上的监管者。

这些进展对税收制度总体运行的好处也在 2008 年税收征管论坛的《税务中介作用的研究》（OECD，2008）中进行了探讨。该报告提出了“加强型关系”这一概念，涉及税务中介、纳税人和税务机关三方。有趣的是，十年来，参与调查的税务机关中有 3/4 称，在这种加强型关系的基础上，曾向税务服务提供商提供“专门服务”（见表 A.123）。

### 专栏 5.1 与税务服务提供商合作

在荷兰，税务服务提供商在帮助中小企业履行纳税义务方面发挥了重要作用。税务服务提供商通常是企业的主要顾问，提供广泛的财务和商业建议。社会的技术和创新使税务服务提供商“生态系统”发生变化，新成立的服务提供商经常会提供与纳税人自然系统相融合的新服务。荷兰税务和海关总署定期与税务服务提供商的代表会面，讨论税收征管的最新进展，包括最新的热点话题和税务系统的运作。它还提供了一个加强相互理解和合作的论坛。这些会议越来越多地对中小企业的税收互动采取更系统的观点。

来源：荷兰——荷兰税务和海关总署（2017）。

在许多税收管辖区，尽管业已证明税务服务提供商的工作有利于税收征管，但大多数税务机关似乎对税务服务提供商的业务工作量缺乏了解。在参与调查的 55 个税务机关中，大多数无法提供关于税务服务提供商代理的申报表数据，仅有 18 个税务机关掌握了税务服务提供商进行的增值税申报数据，20 个税务机关掌握了税务服务提供商进行的个人所得税申报数据，21 个税务机关掌握了税务服务提供商进行的企业所得税申报数据

（见表 A.94）。如果没有这些信息，政府不可能有效监控税务服务提供商的表现，无法将它们的表现与整个纳税人群体进行对比，也没有与税务中介行业进行对话（或对其管理）所需的数据。

## 对税务服务提供商的管理

表 5.1 显示，在提供专业服务的 42 个税务机关中，只有不到 2/3 表示本国有规定税务服务提供商注册和/或运营的法律或法规。

在税务服务提供商的注册和管理上，各国税务机关的参与程度差异很大。在某些税收管辖区，税务服务提供商通常是基于代表全部或部分行业的专业机构制定的框架，进行完全的自我管理。这些框架通常包括严格的专业和道德标准。而在其他税收管辖区，政府或税务机关扮演着更加积极的角色。通常，税务服务提供商在注册时，税务机关会向其分配一个在与税务部门打交道时必须使用的唯一标识号。

表 5.1 税务服务提供商的服务和登记（2015 年）

	提供专业服务	有相关法律或法规	税务机关有登记要求	可以在线登记
税务机关数量	42	27	22	15

来源：表 A.123 税务中介。

随着税务机关逐渐采取合作的方式，进而从税务服务提供商的知识、资源、覆盖范围和信誉中获益，税务服务提供商也期待着监管方法上的改变。例如，采取根据服务和产品的质量以及准确度来对服务提供商进行区分的方法。同样，对新技术进行标准制定和管理的需求可能越来越大，以确保各方可以依靠它们及其支持程序。

## 向税务服务提供商提供的服务

图 5.1 列出了 42 家受访税务机关向税务服务提供商提供的专业化服务范围。

提供专业化服务的税务机关有 2/3 设有关系经理职位，专门与税务服务提供商保持

联系并满足他们的特定需求。其中有一半称会定期对所提供服务的满意度进行调查，其中近 2/3 会公布结果（见表 A.120）。税务机关称，满意度调查数据将用于管理和业务发展。值得一提的是，虽然税务中介在支持税收管理和促进税收遵从方面发挥着重要作用，但在拥有税务服务提供商的税务机关中，仍有 1/4 没有采取专门化或专业化服务来支持这些税务中介（见表 A.123）。这可能是这些税务机关的一个机会。

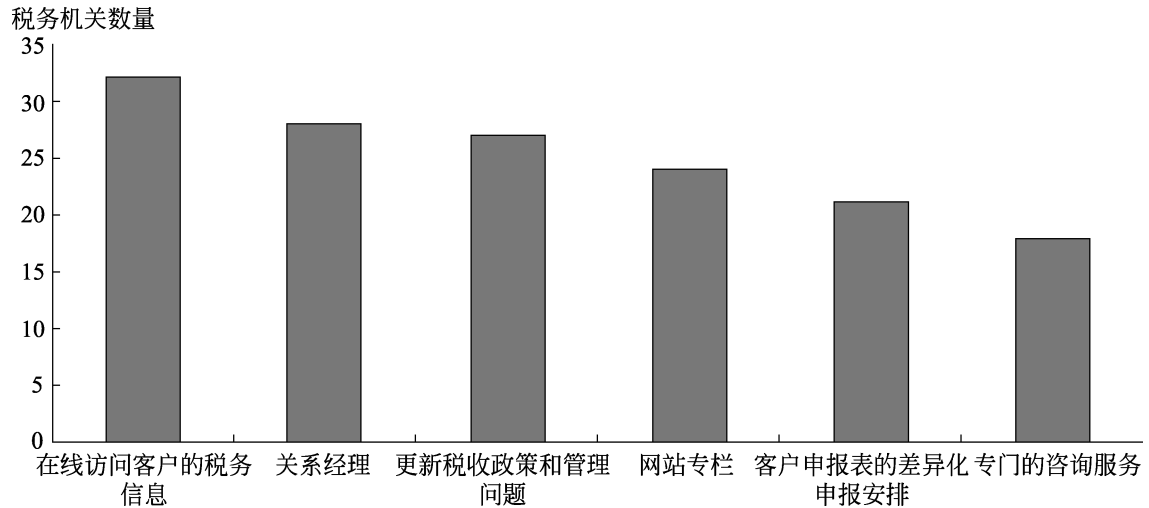


图 5.1 向税务服务提供商提供的专业服务（2015 年）

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546165>。

来源：表 A.123 税务中介。

## 新的参与者和技术进入市场

不断变化的税收环境有两个主要方面：

- 税务服务提供商市场的巨大变化。**过去五年来，簿记、会计和薪资软件市场发生了巨大变化。除了最大型的中小企业以外，会计软件过去被认为是昂贵且不可承受的。然而，新业务模式以低成本提供了灵活且可扩展的计划，即使是最小的企业也能获益。凭借更直观的界面和更好的功能（如发票开具和跟踪或成本自动分类），易用性的改进也提高了小规模中小型企业的软件使用率。在技术普及程度较高的发达经济体中，这一趋势尤其明显。例如，丹麦税务局称，现在有一半以上的企业使用基于云端的会计软件来管理它们的簿记和涉税事宜。与此同时，面向高端市场的传统系统正变得越来越复杂，透明度更高、确定性更强、与业务流程集成得更好。



- 向税务机关提供新机会和新业务关系的**新技术和方法**。这些包括数字支付系统、电子发票以及潜在的信任提升技术，例如，数字收银机以及可以跟踪价值链上销售、生产或消费等不同阶段的设备。这些技术愈加成熟，监管机构也更希望发挥这些技术的潜力，未来几年这种变革只会加深并加速。例如，一些税收管辖区已开始考虑在税收管理中使用区块链，即比特币背后的技术，它能够防止篡改记录、发票和合同。

## 新的税收管理业务模型

上述进展为税务机关提供了一系列令人振奋的新机会，使其可以利用“智能设备”和数据来源。这有可能显著增强上游验证，提高税收系统的整体透明度，并在申报前或期间提供有针对性的服务和干预措施。收集到的数据还可以帮助识别不断变化的经济活动。税收征管论坛系列出版物中探讨了这些发展带来的影响和机会。例如《以设计促遵从：采用系统观点提高中小企业遵从》（OECD，2014）探讨了税务机关如何在更广泛的税收生态系统中利用数据和技术。尽管可以构想出“混合”法，但本报告还是提出了两种策略：

- **集中数据法**侧重于访问可用于验证和其他目的的元数据和数据。例如，俄罗斯联邦税务局广泛使用电子发票和在线收银机数据用于匹配；

- **可信链条法**侧重于加强数据从单个交易流向最终纳税“申报表”的端到端流程，这可以让人高度确信申报表是可靠的。荷兰销售点解决方案和簿记软件的认证工作是税务机关与税务服务提供商合作建立可信链条的一个例子。

加强从交易到税收的端到端流程本身已经是非常宏大的方案，此外一些税务机关现在正在开发将信息、服务和业务规则融入生态系统的选项。这可能涉及在簿记软件中集成税务信息、指导和其他功能。这种集成可以使任何问题在申报前或期间被确定，从而潜在地减少申报后审计（见 OECD，2016b）。专栏 5.2 中的例子介绍了英国皇家税务和海关总署（HMRC）如何在其广泛的数字战略背景下，通过发布应用程序编程接口（API）来支持第三方软件的开发。

## 专栏 5.2 公开业务规则和 API

英国皇家税务海关总署（Her Majesty's Revenue and Customs, HMRC）将投资 13 亿英镑用于一项计划，以便更轻松、快捷和简单地实施税务管理。这个计划已经在进行中。将税务和海关总署转变为数字税务局，可以使纳税人减少遵从负担。小企业和个人现在可以使用数字税收账户管理不断增长的涉税交易，从而提供个性化和日益实时的用户体验。其最终目标是准确反映应缴税款金额，并使税制更容易遵守。最终，数字税收账户将取代目前的年度纳税申报表。税务和海关总署战略的一个关键部分是要求大多数企业以数字方式维护其记录，并按季度提交报告。这将提高自愿遵守水平，减少因错误而流失的税款，并为企业发展和繁荣提供环境。公开的应用程序编程接口支持整体数字战略，使纳税人、代理人和商业软件能够与税务和海关总署进行会话，并鼓励第三方产品的开发。

来源：英国——英国皇家税务海关总署（2017）。

税务机关重视加强端到端流程和影响更广泛的税收生态系统，自然会使其与软件开发商的合作增加。专栏 5.3 说明了新西兰和丹麦如何与软件开发商合作，将功能集成到第三方软件中。

## 专栏 5.3 与软件开发商合作

在新西兰，税务局在 2015 年成功实施了一个试点项目，允许企业通过两家会计软件提供商的会计软件进行货物和劳务税（GST）的申报，这两家会计软件提供商在中小企业会计服务市场中的占有率为 75%。在一项对 422 名试点参与者的调查中，64% 表示新服务降低了成本，76% 表示这让他们更容易确保提交正确的信息。试点过程中还提出了很多建议（包括税务局提出的建议），例如，如何解决在线纳税申报错误以及制定在线欠税偿付计划。软件供应商于 2016 年中期，开始向所有客户提供货劳税申报服务。税务局正在研究将电子方式用于代扣代缴和社保缴费。

在丹麦，丹麦税务局（SKAT）正在与软件开发商合作，试图将税务相关指导和功能嵌入针对小企业的第三方会计软件解决方案中。长期的目标是从银行流向会

计系统的交易数据将形成半自动化流程的基础并进一步与丹麦税务局业务流程整合。该合作的第一个产品将于 2017 年初发布，该产品是全面且用户友好的簿记指南，可直接从第三方会计软件访问。作为绝大多数中小企业的主要纳税义务，增值税申报和缴纳功能将于 2017 年晚些时候发布。

来源：新西兰——国内收入局；丹麦——丹麦税务局（2017）。

## 专栏 5.4 接触和参与方法的实施建议

**立足现状，承前启后：**税务机关已经通过各种方式，使用接触和参与（E&I）方法。为了取得进一步的进展，建议在现有资源和能力的基础上发展，但要考虑在机会合适，且随着 E&I 方法逐渐变得更加广为接受时，对其进行扩展。

**真切诚恳，言行一致：**有时，人们会对税务机关与纳税人和利益相关接触的诚意表示怀疑。克服这种怀疑，信任和合法性将得到增强。然而，当人们认为税务机关不够真诚，或有不可告人的目的时，信任和合法性就会减弱。

**扩大开放，灵活多变：**纳税人和利益相关方的接触与参与会带来一定的不可预测因素，因为它们的观点通常会挑战税务机关的假设和传统流程。因此，要有足够的开放性和灵活性来选择并采取新的见解，这很重要，也往往会带来更好的结果和解决方案。

**谨慎管理，口惠实至：**E&I 方法有时会让纳税人和利益相关方产生过高的期待。因此，通过明确目标、权衡和限制，来谨慎管理期望是非常重要的。

**预期导向，倒推结果：**过度看重结果的绩效考核和激励机制会对创新产生影响，而从预期结果倒推，可以鼓励创新和变革。重视最终结果，并从结果出发设计绩效考核和激励机制，会给税务机构带来巨大好处。

**总结经验，借鉴失败：**成功的 E&I 计划的优点是显而易见的。一方面，庆祝成功可以总结学习成果，为变革产生新动能。另一方面，接受创新方法有时需要在

一定程度上计算风险，并将偶尔的失败作为学习的机会。

**保持耐心，长期坚持：**税务机关可能会发现一些速成之法，但与其他新方法一样，必须“先播种、后收获”。培养能力和管理变革，都需要承诺和投资。建立信任、与外部利益相关方建立关系也需要时间和精力。因此，长期观点非常重要。

来源：OECD (2013), *Together for Better Outcomes: Engaging and Involving SME Taxpayers and Stakeholders*, <http://dx.doi.org/10.1787/9789264200838-en>.

## 参考文献

[ 1 ] OECD (2016a), *Rethinking Tax Services: The Changing Role of Tax Service Providers in SME Tax Compliance*, OECD Publishing, Paris, <http://dx.doi.org/10.1787/789264256200-en>.

[ 2 ] OECD (2016b), *Technologies for Better Tax Administration: A practical guide for Revenue Bodies*, OECD Publishing, Paris, <http://dx.doi.org/10.1787/9789264256439-en>.

[ 3 ] OECD (2014), *Tax Compliance by Design: Achieving Improved SME Tax Compliance by Adopting a System Perspective*, OECD Publishing, Paris, <http://dx.doi.org/0.1787/9789264223219-en>.

[ 4 ] OECD (2013), *Together for Better Outcomes: Engaging and Involving SME Taxpayers and Stakeholders*, OECD Publishing, Paris, <http://dx.doi.org/10.1787/9789264200838-en>.

[ 5 ] OECD (2008), *Study into the Role of Tax Intermediaries*, OECD Publishing, Paris, <http://dx.doi.org/10.1787/9789264041813-en>.



# 第六章

## 税务机关的绩效

本章总结了税收管理关键领域的工作绩效数据。通过总结可以检查税收制度的各个主要功能：

综合的纳税登记程序；

效率高、成本低的纳税申报和缴纳处理（评定）；

通过及时、有效的支持和服务帮助纳税人履行纳税义务；

通过有效、及时的验证确认申报信息的准确性；

通过高质效的干预收取欠税和迟交的申报表；

及时有效的税收争议解决流程。

本章得出结论，税收管理部门的总体绩效依然良好，但在利用新技术和业务方法继续减轻负担和提高遵从方面面临重大挑战。本章还重点介绍了税务机关应考虑改善绩效和报告方式的一些领域。

---

注：以色列的数据由以色列相关部门提供并对此负责。OECD 在使用这些数据时，对国际法条款中戈兰高地、东耶路撒冷和以色列西岸定居点的地位不带任何偏见。

## 引言

本章概述了 55 个受访税务机关的运营数据，探讨了图 6.1 所列税制的主要功能，并就以下几个方面提供了绩效信息和评论：综合的纳税登记程序；效率高成本低的纳税申报和缴纳处理（评定）；通过及时有效的支持和服务帮助纳税人履行纳税义务；通过有效、及时的验证确认申报信息的准确性；高效征收欠税和迟交的申报表；以及及时有效的税收争议解决流程。

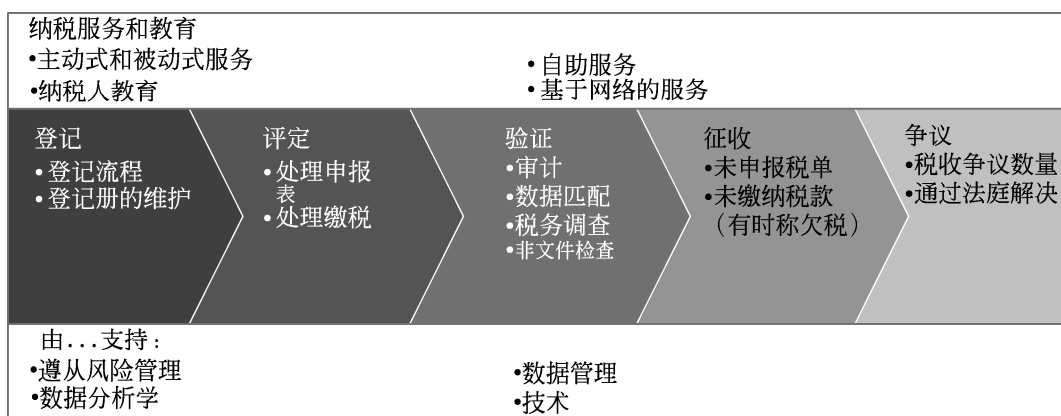


图 6.1 税务机关核心职能概述

对受访税务机关各项职能的宏观观察如下：

- **登记：**多数税务机关称本国潜在纳税人基数不断增加。更多的在线登记流程可供使用，跨政府部门的联系不断加强。

- **评定：**有的国家电子申报或支付率出现增长，有的则没有。各辖区按时缴纳和申报的相对水平平均值还比较低。许多税收管辖区的工作流程有很多还依托纸质形式。

- **服务：**电话仍是纳税人咨询的主要渠道，但也有许多税务机关称面对面咨询量也很大。一些税务机关不断通过现代化服务与纳税人交流，改善和支持自助服务。

- **验证：**电子审计方法和第三方数据的使用正在改变工作的顺序和执行方式。通过新的遵从风险模型，越来越多的税务机关可以在接近交易或“涉税事件”发生时点，评

估风险并采取必要的干预措施。

- **征收：**2015 年报告中可征收欠税的上升趋势已经终止，2014—2015 年，提供信息的税务机关有超过一半称可征收欠税出现下降。

- **争议：**许多税务机关一直在积极改进争议流程，提高争议处理的及时性。可供使用的管理信息越来越多，尽管可能需要更长的时间序列来确定总体趋势。

## 登 记

全面的纳税人登记和识别系统对于税务系统的有效运作至关重要。它是支持自我评定、增值税和扣缴制度以及第三方报告和匹配的基础。虽然大多数税务机关都负责其管辖范围内的登记系统，但它们报告称，注册登记越来越多地通过其他政府部门进行，在税务管理机构之外发起。“税务登记册”的积极管理仍然是税收管理的一个优先领域，其中 2/3 的税务机关报告了正式计划，以提高当年税务登记的质量。

本节简要评论税务登记的四个重要问题：登记水平、政府间联合流程、身份管理和跨境身份。

### 登记水平

有效的税务登记制度的重要性不容低估。税务机关需要强大的流程，一方面管理已经成为“税收系统的一部分”的纳税人，另一方面识别那些还尚未进入税收系统的纳税人。此外，税务机关需要能够监控和确定行动和干预措施，以支持个人和企业确定自己的应纳税额，即使是在非强制申报的系统中。

图 6.2 显示的是登记的个人纳税人占公民总人口的百分比信息。使用税收制度管理税收和社会项目的税收管辖区报告的百分比最高。一些管辖区的税收体系不仅仅用于税款征收目的，这些管辖区所报告的百分比是所有管辖区中最高的，高于仅将税收体系用于税款征收目的的管辖区，甚至高于同时用于税款征收和社会福利项目的管辖区。



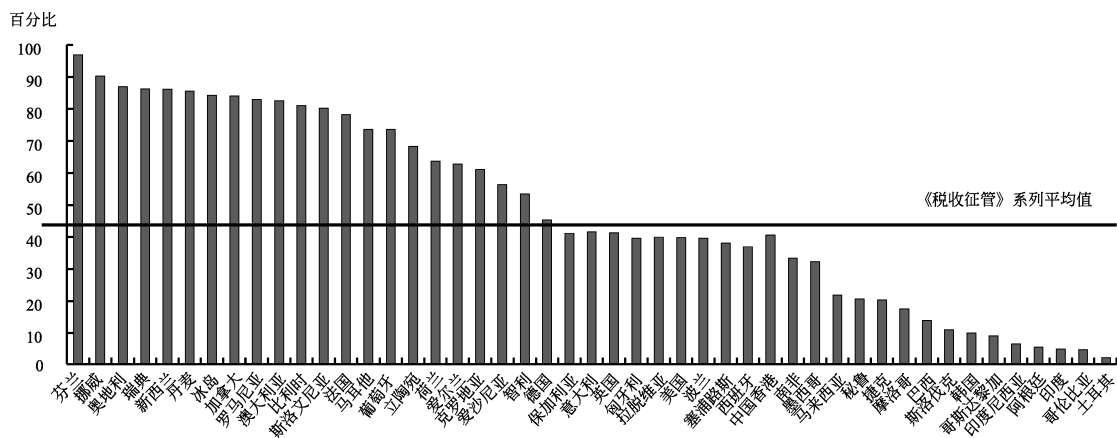


图 6.2 登记的活跃个人所得税纳税人占公民总人口的百分比（2015 年）

注：1. 数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546184>。

2. 保加利亚为 2014 年的百分比数字。

3. 土耳其注：本文件中有关“塞浦路斯”的信息涉及该岛南部地区。在岛上没有代表土族和希族塞人的单一当局。土耳其承认北塞浦路斯土耳其共和国（TRNC）。在联合国范围内找到持久和平的解决办法之前，土耳其将保持其对“塞浦路斯问题”的立场。

4. OECD 所有欧盟成员国和欧盟的说明：除土耳其外，联合国所有成员都承认塞浦路斯共和国。本文件中的信息涉及塞浦路斯共和国政府有效控制的地区。

来源：表 A.5 个人所得税纳税人登记。

### 政府间联合流程

税务机关仍然负责大部分企业注册登记（包括增值税）和个人注册登记事项。随着各国政府通过联合流程改善公民服务的意愿增强，许多政府部门将纳税人的税务登记与纳税人的其他行为进行整合，例如，在公司登记或子女出生时，进行税务登记和/或纳税人通过税号获得政府服务。

在简化登记或允许使用税号访问其他服务时，不应忽视登记和税号在支撑税收体系中所起的关键作用。各税务机关应评估这些变化可能对申报、缴纳、征收和报告行为产生的影响，以及它们在多大程度上能够改善准入和降低行政负担。

在纳税人登记方面，51 个税务机关中有 46 个称，它们为纳税人提供了多个渠道。值得关注的是 70%的税务机关称个人也可以通过在线或通过移动应用进行登记。大多数税务机关称，其他机构（主要是其他政府机构）也负责登记。90%的受访税务机关表示，纳税人可以同时登记多个税种（见表 A.75 和 A.78）。

## 专栏 6.1 登记和识别

在日本，为了提高社会保障和税收制度的公平性，简化与政府的互动，所有个人和企业从 2015 年 10 月起都有了唯一的识别号，即“我的号码”。个人的“我的号码”由市政府发放，企业的“我的号码”由日本国税厅（National Tax Agency, NTA）发放，该号码在申报表和法定声明中需要填写。日本国税厅期望申报表和声明的汇总和匹配，能够提高社会保障和税收制度的准确性和效率。

在墨西哥，税务总局（Tax Administration Service, SAT）加强了联邦纳税人登记册（RFC）中纳税人的登记程序。公民现在可以使用唯一的国家注册码在线注册，注册码包含由国家人口注册局认证的身份数据。该号码还用于获得其他公共服务，如社会保障。完成在线注册后，纳税人使用身份证件和生物识别信息在税务总局完成整个注册流程。现在，雇主能够确定新员工是否已经注册。如果员工没有注册，雇主可以替员工注册（但前提是雇主已经注册），而无须到访税务总局办公室。

在意大利，税务局正在开展一项政府总动员数字议程，其中包括为所有政府、市政和公共服务门户开发单一 ID 身份登录。

在丹麦，所有企业和 15 岁以上的个人可以指定一个邮箱，接收来自所有公共机构的数字邮件，该邮件系统由政府安全的公共平台上搭建。从税收数据到健康数据，所有私人信息都必须通过此渠道发送。个人和企业有义务打开其安全邮箱，查看电子邮件和/或短信（可选）提醒他们收到的新邮件。目前计划在 2020 年实施新版邮箱，每个政府机关可以在其数字服务中加入邮箱界面。

在新西兰，税务局与负责出生登记的机构通过合作改进服务，使父母可以在完成出生登记的同时取得新生儿的税号。这种简化的方法与之前要购买出生证明和填写各种表格形成对比。这一举措使得父母在子女 5 岁生日之前申请子女税号的人数从 2012 年的约 50% 增加到计划实施当年的 94%，这也提高了家庭税收抵免的及时性。

来源：日本——日本国税厅；墨西哥——税务总局；丹麦——丹麦税务局；意大利——税务局；新西兰——国内收入局（2017）。

## 身份管理

所有的税务机关，无论是出于法律规定还是良好商业惯例，都付出相当大的努力来确保纳税人信息的安全。所有税务机关除了有防止非法企图获取信息、确保纳税人权利得到保护的内部程序，还有确保他们打交道的对象是纳税人本人的程序。这些方法在许多国家已经扩展到多步验证，利用了纳税人所特有的生物信息。

### 专栏 6.2 安全和验证

在**丹麦**和**新加坡**，个人和企业都拥有国家数字身份证明，可以通过该证明访问一系列公共和私人数字服务，包括税务和银行业务。这有助于缓解身份盗用问题并简化获取服务流程。在**新加坡**，除了数字身份证明和密码（Singpass）之外，还需要进行二级身份验证才能获得所有敏感的政府服务，如纳税申报。公民可以通过使用物理口令或通过移动设备选择第二因素身份验证。2017 年，该平台扩展到公司和中介机构，大大加强了政府电子交易的安全性。

在**印度**，直接税中央委员会正在利用联邦身份认证服务来确定纳税人的身份。这些服务由政府机构或受信任的私人实体提供，如银行或受中央管理的保管机构。在第一年，大约有 17%的纳税人通过该认证进行纳税申报，有 8%的纳税人使用数字签名进行纳税申报。

在**新西兰**，2011 年推出的税务局语音生物识别技术提供了安全的验证，从而增强了自助服务并减少了人工支持。语音生物识别技术将存储的声纹与呼叫者的声音进行匹配。注册此服务需要人工验证，然后进行录音来预留声纹。同时也提供更安全的系统，让客户选择自助服务功能（包括交互式语音应答），每次通话可节省 50 至 150 秒，提高电话自助服务水平，并为新的自助服务提供更强大的支持。

来源：丹麦——丹麦税务局；新加坡——新加坡国内收入局；印度——直接税中央委员会；新西兰——国内收入局（2017）。

税务机关在处理可能滥用个人信息、冒充其他纳税人进行欺诈的个人或组织时，面临与其他组织类似的挑战。这种活动通常是持续且有组织的，这需要税务机关投入大量精力，打击涉税相关身份盗用行为。通过此方式盗用的信息能用于获得退税、税收抵免或增值税欺诈。

### 专栏 6.3 身份保护

美国国内收入局身份保护个人识别号码（IP PIN，以下简称识别号码）是一个六位数字号码，分配给符合条件的纳税人，以防其社会保险号码（SSN）被滥用于联邦所得欺诈行为。获得识别号码需要验证身份，并立即访问纳税人的电子邮件账户和手机。税务局每年会寄送新的识别号码。

识别号码可帮助税务局验证纳税人的身份，并接受纳税人的电子或纸质申报。识别号码可防止纳税人本人以外的任何人进行纳税申报。识别号码不正确或缺失的电子申报单将被税务局系统拒绝，直到提交正确的识别号码或纸质申报为止。如果纸质申报中的识别号码不正确或缺失，税务局会延迟处理退税。如果税务局指定一个识别号码，则必须用它来确认当前联邦纳税申报表以及当前日历年内提交的逾期纳税申报表。识别号码仅在特定的税务表格中 useful。

来源：美国——国内收入局（2017）。

#### 跨境身份

越来越多的中小企业（SME）和个人纳税人从居住国以外取得所得，这曾经是跨国企业或国际贸易企业才有的专利。税务机关在支持和应对跨境活动的增长方面面临着大量问题，其中最重要的是如何管理跨境纳税人身份和信息流动。旨在帮助各税务机关更好地管理跨境身份和信息流问题的两项国际措施是：

- 在欧盟（EU），欧盟委员会为公民、企业和公共部门之间的安全电子交互提供共同基础，从而提高人们对欧盟内部电子交易的信任。2014 年推出的电子身份验证服务（eIDAS）方法，旨在提高纳税人和税务机关对信息流处理以及跨境身份管理和注册问题的信心。在访问在线服务时，欧盟成员国互相承认对方的电子身份（eID）系统。这种跨境互认使任何欧盟成员国的 eID 都可以在所有其他成员国之间进行互操作。这使得商业交易更容易、更快速、更便宜。

- 新的信息自动交换（AEOI）全球标准，即统一报告标准（CRS）与美国《金融账户税收遵从法案》（FATCA）对与账户持有人的居住国就非居民金融账户信息交换作出了规定。实施 CRS 和 FATCA 的税收管辖区每年发送和接收预先约定的信息，无须发送具体请求。预计 CRS 和 FATCA 有助于发现以前未被发现的逃税行为。这将使各国政府

能够收回从不遵从纳税人身上流失的税收收入，并将进一步加强国际努力，提高透明度和合作。许多税收管辖区已经宣布实施新的 CRS 计划。大约 50 个税收管辖区将努力在 2017 年 9 月之前完成第一次信息交换，2018 年将有更多的信息交换。

## 专栏 6.4 跨境身份管理

在**西班牙**，税务局使用统一的平台进行电子身份验证和签名。通过 Cl@ve 系统，电子管理应用程序可以根据它们处理的数据和系统的安全分类，对所需的认证质量保证等级进行定义。系统使用私人代码（用户名和密码系统）和电子证书（包括电子 ID），并通过短信发送一次性 PIN 码。要使用此识别系统，个人必须注册并提供必要的个人信息。通过 PIN 识别系统，个人可以提交个人所得税申报表或检查预先填制的申报表，或查询申请退税的状态。展望未来，该系统将采用其他欧盟成员国的识别方法，因为它们已被纳入欧洲立法规定的跨境电子身份审查系统。

在**葡萄牙**，税务和海关管理局推出了一项新的获取投资代码的数字服务，这是其简化举措的重要组成部分。这项制度于 2009 年底启动，为非定期居民制定了专门的税收制度，对符合条件的专业人员在葡萄牙从事的高附加值活动提供支持。该制度还涵盖了海外养老金的受益人。自 2016 年 8 月起，注册申请只能通过税务和海关管理局网站以电子方式提出。新流程大大缩短了注册的处理时间，提高了纳税人的满意度并降低了管理成本。

来源：西班牙——国家税务局；葡萄牙——税务和海关管理局（2017）。

## 评 定

纳税评定涵盖了与处理纳税申报有关的所有活动，包括发出评定、退税、通知和报表。它还包括付款的处理和银行业务。许多税务机关的这种“处理”活动，仍将是变革的重点领域，因为各税务机关都希望从大批量流程中节约成本。

提高纳税人的电子申报和缴纳水平，可以使税务机关降低成本并优化纳税服务。纳税评估还意味着要管理从不断增加的第三方机构获得的、范围不断扩大的电子数据。除

了更新关于使用电子渠道进行申报和缴纳的信息外，本节还将：

- 概述税务机关在向个人纳税人提供预先填制申报表方面的努力，有些税务机关还以此方法为基础，尝试“无申报表制度”。

- 讨论各税务机关的按时申报和缴纳情况。

- 对税务机关的能力转变进行评论，现在许多税务机关为了充分利用自己掌握的数据资产，开始从“数据采集者”向“数据管理者”转变。

### 使用电子渠道进行申报和缴纳

表 6.1 对税务机关提供的纳税人申报和缴纳的渠道信息，进行了汇总展示。该表显示，企业纳税人（企业所得税和增值税）中有 4/5 采用电子申报，而个人所得税的电子申报率（在线和视同提交）仅为 2/3。

表 6.1 不同渠道的申报率（百分比）

年度	企业所得税（CIT） —35 个税收管辖区		个人所得税（PIT） —35 个税收管辖区			增值税（VAT） —33 个税收管辖区	
	纸质	在线	纸质	在线	视同	纸质	在线
2014	22	77	33	55	9	15	85
2015	19	80	30	57	9	13	87

来源：表 A.8 申报渠道。

从表 6.2 可知，尽管报告此信息的税务机关数量不多，但约 12%的纳税人仍到税务局缴税，而没有使用税务局的在线和代理服务。

表 6.2 不同渠道的支付率（企业所得税、个人所得税和增值税）

渠道类型	2014 年		2015 年	
	税收管辖区数量	%	税收管辖区数量	%
在线	15	39.8	15	41.9
通过代理	15	44.5	15	43.1
面对面	15	11.8	15	12.0

来源：表 A.10 支付渠道。

虽然纸质申报和面对面缴纳税款的纳税人还很多，但是多数税务机关都称正采取措施，积极鼓励更多的纳税人使用电子平台。这不仅可以降低管理成本，还能降低纳税人负担。

### 预先填制的申报表

过去二十年纳税申报表流程设计领域的一个重大创新，就是主要针对个人所得税纳税人设计的预先填制的申报表。预先填制的方法要求税务机关利用从第三方收集到的信息，“预填”纳税人的申报表或在线账户。预先填制的申报表经由纳税人审核，以“在线”或纸质形式提交。由于预先填制的程度主要由税务机关掌握的数据来源决定，因此这种方法需要通过立法对第三方报告信息的广泛性和及时性作出规定，报告的内容应覆盖所有相关的纳税人信息。预先填制申报表的倡导者最初只是主张在扣除和抵扣项目较少的个人所得税制度中使用该方法，而且还必须有第三方数据可以进行匹配验证。随着基于规则的技术和分析学的发展，这种方法的适用范围得到了扩展。

11 个税收管辖区（比利时、丹麦、芬兰、匈牙利、冰岛、立陶宛、马来西亚、马耳他、挪威、新加坡和斯洛文尼亚）采用的预先填报制度进一步发展成为“视同接受”方法，即在通知期限结束时，就视为纳税人接受了该预先填制的申报表（见表 A.96）。预先填制申报表发展到现在，可以实现对大部分个人税基的预先填制。许多税务机关都表示，已采取战略扩大数据来源范围，提高预先填报制度的覆盖范围以及预先填制申报表的质量。爱沙尼亚、芬兰、冰岛、立陶宛、挪威、秘鲁、葡萄牙、南非和瑞典都实施预先填制申报表制度，它们都表示该制度几乎覆盖了所有个人所得税纳税人（见表 A.6）。

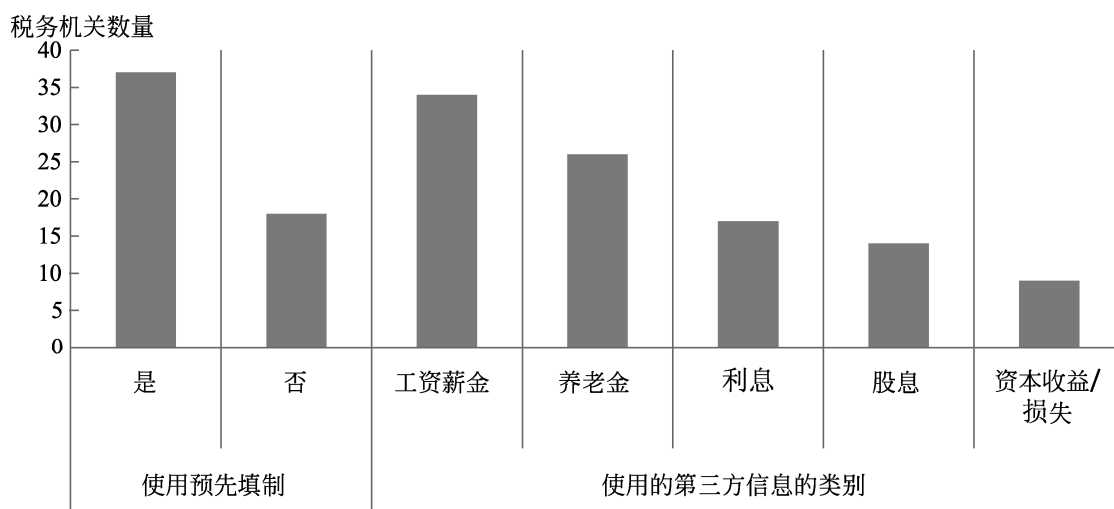


图 6.3 预先填制申报表中使用的第三方信息的类别（2015 年）

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546203>。

来源：表 A.93 申报表预先填制的类别。

图 6.3 列出了 2015 年报告使用预先填制申报表制度的 37 个税收管辖区所提供的信息。

统一报告标准实施后，税务机关获得的信息越来越多，那么如何使用这些信息我们将拭目以待。专栏 6.5 简要介绍了美国国内收入局使用 FATCA 数据的计划。

### 专栏 6.5 外国账户税收遵从法案（FATCA）数据

总体而言，有第三方信息报告和/或预提制度时，遵从度较高。例如，美国国内收入局称在有大量所得信息报告领域，遵从度高达 93%；而报告或预提制度很少或没有时，遵从度只有 37%。

FATCA 是美国在打击持有外国账户和海外资产美国人逃避税领域的重要发展。FATCA 通常要求外国金融机构（FFI）和其他特定类型的非金融外国实体报告由其美国账户持有人持有的海外资产，否则美国政府将对支付给这些机构的来源于美国的某些支付款征收预提税。为了避免美国根据 FATCA 法案征收预提税，FFI 需要在美国国内收入局进行登记，同意向美国报告美国账户的特定信息。另外，拥有外国金融账户或其他离岸资产的美籍公民或居民个人、某些国内实体以及数量非常有限的非居民，必须在所得税申报表上报告这些资产。随着 FATCA 的颁布，人们对报告义务的意识有了很大提升，这对进行外国银行账户报告（FBAR）披露的纳税人数量产生了重大影响。例如，2007 年进行的 FBAR 披露报告约为 32.2 万份。2015 年，外国金融机构进行 FATCA 报告的第二年，FinCEN（美国金融情报部门）收到 116.3229 万份 FBAR 披露报告，是有史以来最多的一年。

预计这种第三方报告制度将带来新的遵从风险识别和评定方法。第三方报告还将支持美国国内收入局现有的纳税遵从项目，提高税收遵从度，进一步打击离岸逃税。

来源：美国——国内收入局（2017）。

#### 按时申报

虽然申报制度出现了预先填制申报表乃至无申报表制度，但提交纳税申报表仍是确认并缴纳应纳税额的主要方式。因此，按时申报率被视为有效衡量税收制度健全和税务



机关本身绩效的标准。

表 6.3 总结了受访税务机关的分税种按时申报率。企业所得税的按时申报率低于其他税种的平均按时申报率，这点出人意料，但其他税种相关数据十分一致。通过更广泛的分析，发现两个值得注意的问题：

表 6.3 各税种平均按时申报率

税种	2014 年		2015 年	
	税收管辖区数量	%	税收管辖区数量	%
个人所得税	39	86.4	36	85.6
企业所得税	40	81.5	35	78.7
雇主代扣代缴 (WHT)	24	88.3	27	83.1
增值税——按月申报者	34	88.3	33	86.6

来源：表 A.6 按时申报率绩效（个人所得税、企业所得税、雇主代扣代缴）和预先填制、A.7 按时申报率绩效（增值税）。

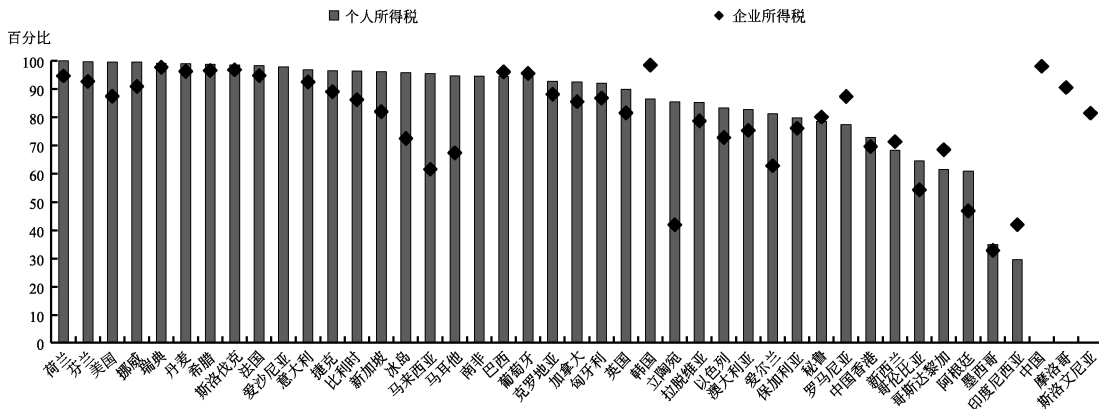


图 6.4 个人所得税和企业所得税按时申报率（2015 年）

注：1. 数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546222>。

2. 保加利亚、马来西亚、瑞典和英国的个人所得税数据以及丹麦、冰岛、韩国、马来西亚、瑞典和英国的企业所得税数据都是 2014 年的数据。

来源：表 A.6 按时申报率绩效（个人所得税、企业所得税、雇主代扣代缴）和预先填制。

首先，虽然执行类似制度的税务机关的绩效十分接近（例如，使用广泛的预先填制制度或来自类似地理区域的税务机关），但也有绩效十分异常的税务机关。例如，巴西四个税种的按时申报率都超过 95%，远远超出美洲各税务机关，即使是在所有受访国家，巴西的这个数字也是十分显眼的。相反，也有一些税务机关的一个或多个税种的按

时申报率显著低于表中的平均水平。

• 其次，鉴于多数受访国家的税收制度都是依赖于纳税人的自愿遵从，所以介于78%~90%的平均按时申报率可能还低于理想水平，这是值得关注的领域。

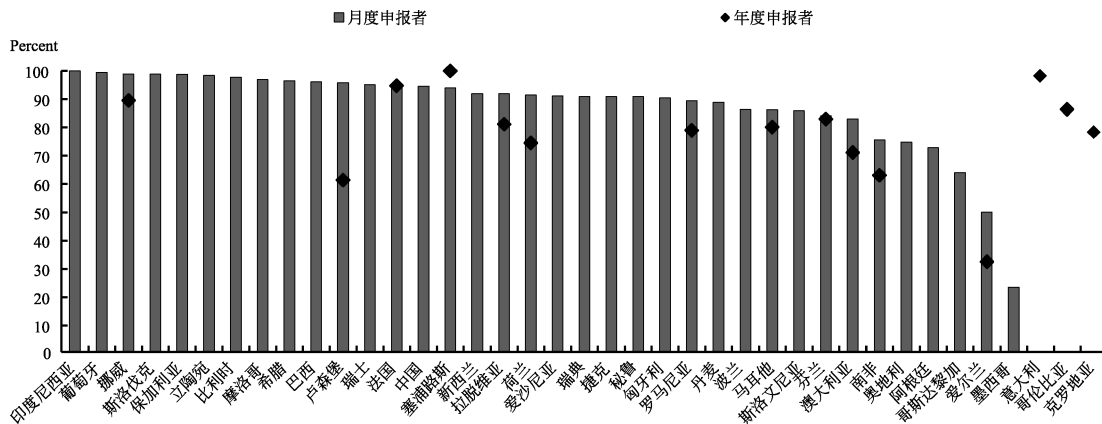


图 6.5 增值税按时申报率——按月申报者 vs 按年申报者（2015 年）

注：1. 数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546241>。

2. 中国、印度尼西亚、摩洛哥的增值税按月申报者的数据为 2014 年数据。

来源：表 A.7 按时申报率绩效（增值税）。

## 按时缴纳

税款缴纳是纳税人与税务机关最常见的互动之一，尤其是那些要定期缴纳企业所得税和雇员预提税的企业。税务机关在扩大纳税人电子支付方式可选范围并加大使用力度上，继续取得进展。这不仅降低了管理成本，还提供了更好的访问和更好的付款体验，有助于增加按时缴纳数量，减少欠税案件。

《税收征管 2017》要求税务机关提供四个税种的按时申报率：即个人所得税、企业所得税、雇主代扣代缴和增值税。只有一半不到的税务机关向我们提供了这些信息，但是许多提供信息的税务机关称，在估算有申报和缴纳义务的纳税人上可能存在出入。因此，须谨慎对待本结论的分析结果及其有效性。尽管如此，表 6.4 显示：

- 企业按时缴纳率高于按时申报率；而个人按时申报率和按时缴纳率相同。
- 按时缴纳绩效一致性高于按时申报绩效，异常值不多。

• 虽然个人所得税的按时申报率和缴纳率水平接近（且都很低），但是企业所得税、雇主预提税和增值税的按时缴纳率平均比按时申报率高 8%。

• 虽然 2015 年“企业”纳税人（企业所得税、雇主预提税和增值税）的按时缴纳率高达 91%~95%，但是鉴于所涉及的税收收入巨大，提高这些税种的按时缴纳率仍是税务机关的重点关注领域。

表 6.4 各税种平均按时缴纳率

税种	2014 年		2015 年	
	税收管辖区数量	%	税收管辖区数量	%
个人所得税	20	84.3	22	84.1
企业所得税	22	92.2	25	91.9
雇主预提税	17	94.0	19	95.1
增值税	23	90.7	23	92.4

来源：表 A.9 按时缴纳绩效。

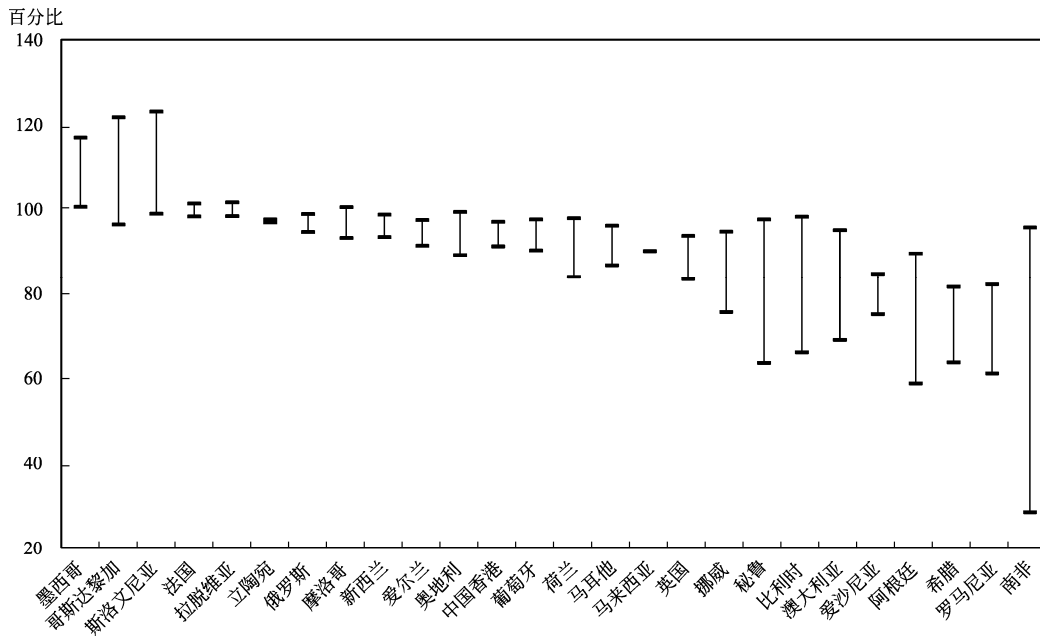


图 6.6 各税种按时缴纳绩效的区间

注：1. 数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546260>。

2. 按时缴纳率以截止日期前预计缴纳的百分比表示，因此可以高于 100%。该图显示了各税收管辖区四个税种的按时缴纳绩效的区间：这四个税种分别是个人所得税、企业所得税、雇主预提税和增值税。

来源：表 A.9 按时缴纳绩效。

按时申报率可以很好地衡量税收体系的健康状况和税收管理的运作情况，但是按时缴纳率用于这一目的并不十分合适。除了有缴纳意愿以外，纳税人还需要有相应的财力。

许多税务机关都无法提供按时申报和/或缴纳的批量数据，这令人担忧。虽然以前版本的税收征管系列中没有要求税务机关提供该信息，但是了解有多少纳税人自愿履行申报和缴纳义务对于税务机关来说十分重要。大多数国家都围绕自愿遵从原则设计税收流程，并且一旦纳税人自愿遵从行动得到认可后，处理违约的成本会显著增加，鉴于此，我们鼓励税务机关提高该领域的信息质量。

### 数据管理

税务机关一直都是拥有丰富数据的组织。本报告以前的版本对各管辖区税务机关收集数字化数据的努力进行了广泛评论。许多税务机关目前正在开展工作，将从纳税人、第三方、其他机构或从其员工那里获取的非数字数据转换为更易于访问和处理的数字形式。这一努力适逢包括云存储在内的更加实惠的存储方式的问世，也恰逢税务机关可获得的外部数据和高级分析手段增多。在这一背景下，许多税务机关表示正在重新考虑数据的管理和治理，从而从数据资产中发掘更大的商业价值。

一些税务机关称已经开发出新的数据模型，对传统、结构化的数据以及新的非结构化数据进行支持。它们还表示正在重新设计制度和办法，以确保有更多的数据来源用于管理其与纳税人的互动和遵从风险流程。本书中有不到一半的税务机关指出在申报表和缴纳处理业务中，进行了自动风险剖析（见表 A.113），而进行了自动风险剖析的税务局称剖析工作已经实现或接近实时。剖析可以支持税务机关的分析流程，而分析流程则是对工作进行优先排序，实现纳税服务与时俱进，改善企业的报告。同时，还可以确保有效利用从其他税务机关获得的数据，向协定伙伴传递高质量数据。

许多人认为，这些变化使税务机关的“业务”正在变得与当代数据管理更加类似，使得税务机关对新的能力、技能和治理安排提出了要求。

### 专栏 6.6 数据管理和存储

在俄罗斯，联邦税务局（FTS）于 2015 年实施了联邦数据处理系统。该方法使用私有云端，通过网络访问共享虚拟化资源。数据处理中心提供了一个可靠的高

性能平台，使联邦税务局能够整合、集中所有可用数据。将所有税务数据放在一个数据仓库，可以提高数据质量并为纳税人提供更有效的信息服务。它还可以使联邦税务局在公共服务政府总动员框架内，提高跨机构数据交换效率。

来源：俄罗斯——联邦税务局（2017）。

## 纳税服务

及时有效地提供纳税服务，是基于自愿遵守的税收制度的重要组成部分。纳税服务部门主动和被动地为纳税人提供信息和服务。这包括回应关于税法适用的问题，做出公共和私人裁定，阐明税务机关对法律的观点。

在过去的 20 年里，许多税务机关都认为在提供纳税服务时，以更加整体的视角看待税收制度以及与纳税人互动是有利的。这种以客户为中心的方法改善了纳税人的信息获取，为纳税人履行纳税义务和/或享受权益提供了必要的支持。与纳税人“共同合作”开发系统和流程的税务机关称，纳税人的税制参与度、对税制的信任和信心都得到了提升。

在服务方式和投资选择上，税务机关面临三项工作：第一，税务机关必须高效运行当前渠道，同时鼓励更多的纳税人使用低成本渠道（纳税服务质量不应降低）。第二，税务机关必须不断提供新的服务，满足纳税人在管理涉税事宜上日益增长的需求。第三，税务机关必须拓宽服务提供方式，支持政府其他目标和计划的实现，很多情况下要求税务机关采取主动的方式或“联合服务”。

因此，拥有纳税服务战略的 50 个税务机关在许多问题上都有共同之处（见表 A.114）。本节讨论的优先级最高的问题有：

- 更好地管理服务需求；
- 为纳税人提供支持，提供更多自助服务手段，同时降低遵从负担；
- 改善税收裁定服务（对于提高税收确定性十分关键）；

- 提高纳税人满意度；
- 以设计促遵从。

### 管理服务需求

2012 年，税收征管论坛（FTA）发布了《智慧工作法再升级之税收征管》报告（OECD，2012），强调了税务机关对管理流程的需求。报告介绍了各税务局为了解服务需求根源而采取的措施，以及如何利用所了解内容来减少纳税人需求或将纳税人引导至成本低、效益好的渠道。该研究引起了人们对加强服务需求管理的治理安排的关注，并鼓励各税务机关改进报告和衡量工作，以便更好地了解需求的根源。

表 6.5 各渠道的服务需求

渠道类型	税收管辖区数量	2014 年	2015 年	变化
电话	38	2.949 亿	2.904 亿	-1.5%
面对面	27	1.293 亿	1.267 亿	-2.0%
纸质	20	2430 万	2400 万	-1.2%
电子邮件	25	1220 万	1490 万	+22.1%

注：本表仅列出提供了 2014 年和 2015 年数据的税收管辖区。

来源：表 A.116 至 A.119 服务需求渠道和绩效。

尽管在治理领域取得了一些进展，但仍需要做大量工作来改进对需求的衡量和报告。本报告 2015 版指出，绝大多数税务机关仍无法提供纳税人通过电话、纸张、电子邮件和面对面等渠道与税务局联系的数据。这不仅影响税务机关对纳税人使用各渠道与税务局联系进行有意义的分析，还让人不禁怀疑税务机关是否掌握了有效管理服务需求所需的所有数据和信息。

虽如此，通过表 A.116 至表 A.119 中的数据，还是可以得出一些关于服务绩效的观察。

- 提供信息的 38 个税务机关中，13.9%的雇员从事登记和纳税服务工作。<sup>1</sup>

• 尽管税务局在电话技术和在线门户方面进行了大量投资，但与纳税人联系沟通的工作量仍然很大，并且仍需要耗费大量资源。在绝大多数国家，电话渠道仍然是多数纳税人联系税务机关的主要渠道（见图 6.7）。

- 不到一半的受访税务机关提供了电话的平均接听时间（2015 年为 6 分钟<sup>2</sup>），仅有约 1/5 的受访税务机关提供了面对面访问的类似信息（2015 年为 11 分钟）。

- 税务机关和纳税人对电子邮件的使用正在增加，有六个国家（巴西、哥斯达黎加、匈牙利、新西兰、新加坡和斯洛伐克共和国）税务机关称，接收到的电子邮件联系数量比纸质联系数量多。

- 尽管许多税务机关采取措施缩减税务局网点，但面对面咨询的数量仍然很高。
- 如图 6.7 所示，通过地域角度分析服务渠道时，我们发现了有趣的“聚合”模式。

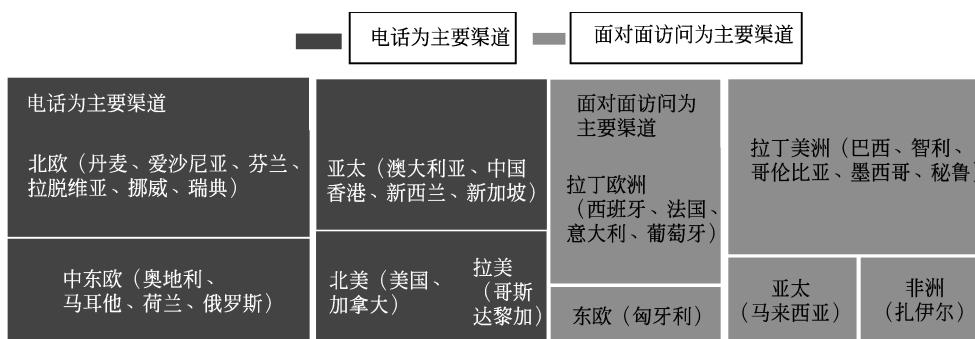


图 6.7 主要的联系渠道（2015 年）

来源：OECD 秘书处基于表 A.116 至表 A.119 的分析。

虽然多数税务机关都表示使用了门户和网络服务，但是还需要进一步改进调查工具，从而更好地定义关键术语，识别有用的绩效数据。仅靠跟踪浏览的网页或访问的页面获取的信息并不足以用于比较税务机关之间的服务绩效。

### 专栏 6.7 管理需求

**转变渠道的战略方法**——2015 年，爱尔兰开始实施新的客户战略。该战略的一个主要目的就是将客户，尤其是 90 万家企业和 230 万个人纳税人从传统的联系渠道转移到更高效的在线服务。爱尔兰税务局为个人纳税人的所有在线服务启动了单一访问点，推出了新的服务：完税凭证、安全支付，以及工作和退休金注册。它还在一些办公点推出了预约服务，并优化了电话服务。经过大力宣传后，爱尔兰税

务局报告显示，截至 2016 年 6 月的 6 个月内，纳税人在线交易量与上一年同期相比增长了 12%；税务局在电话处理方面的绩效有显著提升。91%的个人纳税人电话（占有所有电话的 70%）在 3 分钟内得到答复，而通过电话预约的纳税人中有 88%能够在不需要面对面访问的情况下解决问题。

**减少面对面接触**——在**法国**，公共财政总局（DGFiP）于 2014 年 8 月开始联络中心试点工作，负责处理个人所得税问题。该中心减少了纳税人进行本地联系或面对面访问的需要。2015 年 3 月，第二个中心开始运行，扩大了处理能力。这些中心在 2015 年处理了 43.6 万通电话和 5.5 万封电子邮件，回复率分别为 77%和 92%。DGFiP 认为，这些中心使纳税人与当地税务部门的电话和电子邮件联系量下降了 40%~60%，也大大降低了试点地区纳税人亲自到税务局访问的数量。此后，DGFiP 设立了更多这样的中心，提高了对当前两个中心的资源配置。目标是到 2017 年覆盖法国 22%的纳税家庭。

**强制使用电子渠道**——在**西班牙**，现在所有公司与税务局的交往都必须通过电子渠道。根据 2016 年 10 月 2 日起生效的新规，现在只有自然人可以到税务局面对面处理涉税事宜。法律的变化也意味着，税务机关的所有通知都必须通过电子方式发布。

**分析纳税人与税务机关的联系**——自 2009 年以来，**美国**一直在使用语音分析软件工具“联系人分析”（Contact Analysis）收集呼入电话的信息。美国国内收入局（Internal Revenue Service, IRS）利用这一工具分析纳税人电话录音，以确定需要改进的地方，找出降低纳税成本的方法。该工具能够搜索录音中的特定单词或短语。IRS 最近使用该工具，分析纳税人提出的关于 FATCA 的问题。通过识别常见问题并更新公共网站，IRS 能够主动向纳税人提供信息，减少纳税人的负担，减少纳税人的电话量。

**基于技能的转接**——2011 年，**新西兰**税务局实施了一种自然语言语音识别系统，该系统能够增强自助服务并减少人工支持。该系统可以使纳税人说明打电话的原因，系统识别后将电话转接至具备相应业务技能的接线员。该方法使电话转接率从 30%多降至 8%左右。

来源：爱尔兰——爱尔兰税务局；法国——公共财政总局；西班牙——国家税务管理局；美国——国内收入局；新西兰——国内收入局（2017）。



## 支持自助服务

2014 年，OECD 出版了《增加纳税人使用自助服务渠道》（OECD，2014a）报告。该报告强调许多税务机关都面临着预算减少和纳税人期望值上升的压力，并提出建立一个数字税收自助服务框架，以推动：

- 监测与分析，从而了解需求。
- 使用用户设计，从而创建新的数字服务。
- 与第三方服务提供商合作，内嵌自助服务元素，强制或激励纳税人使用。
- 通过宣传教育，引导纳税人使用税务局鼓励使用的渠道。
- 制定衡量标准以评估自助服务影响。

该报告是 2016 年《改善税收管理的技术》（OECD，2016a）报告的前身，该报告探讨了税务机关如何使用大数据、智能门户解决方案和自然系统等技术，改善纳税遵从和纳税服务。该报告强调，除了对技术进行投资之外，税务机关还需要加强对客户及其经营所在的“生态系统”的了解，以及税务系统与该系统的相互作用。该报告鼓励税务机关在提供现代化服务方面更加灵活和敏捷，并寻找机会将税务机关的要求嵌入第三方系统或使用数据和分析“推动上游遵从”。“推动上游遵从”反映出税务机关希望纳税义务的遵从尽量接近交易或税收事件发生时，或实现纳税人的自发遵从。该报告发布自以来，26 个税务机关使用报告中公布的数字成熟度模型对其业务进行评估。评估结果将在 2017 年秋公布。

在 2016 年《改进税收管理的先进分析技术》（OECD，2016b）报告中，FTA 概述了税务机关如何从各种数据源中发掘更大的价值。这使税务机关能够更好地了解纳税人及其要求，识别和定制响应方案，包括主动服务或更改系统设计，以更有效地预防和应对遵从风险。

## 专栏 6.8 支持自助服务

**提供数字服务**——在加拿大，加拿大税务局（CRA）自 2003 年首次推出个人安全在线门户网站以来，开始利用技术发展来扩大其数字自助服务。加拿大税务局最开始仅提供有限的通用服务，如今可提供超过 40 多种数字服务，允许纳税人获得退税、欠税等个人税务信息，并进行税款缴纳等重要的交易。在个人账户中也可以预存税款，从而提高税收制度的响应性和便利性。2006 年，加拿大税务局推出了一个允许授权代表代表个人进行操作的门户网站，还推出了一系列应用程序，拓展了企业对数字服务的访问。交易量和使用量迅速扩大——从 2005 年的 180 万次成功登录到 2015 年所有三项服务成功登陆超过 1350 万次。2015 年 2 月，加拿大税务局向个人推出了在线邮件服务。这使得迄今为止已经注册了该服务的 450 万加拿大人可以通过安全门户接收查看电子而非纸质的邮件通知。加拿大税务局现在已经开始与其他政府部门发展战略伙伴关系，以利用基础设施和最佳实践来改善加拿大的数字服务。

**纳税人个人账户**——在俄罗斯，个人纳税人的在线个人账户可以显示本人所有的个人收入及其拥有的所有动产和不动产信息。它还允许纳税人在线支付财产税，进行纳税申报和申请退税。纳税人可以使用在线工具，将他们对财产状况的不同意见直接反馈给财产所在地税务局。当地税务机关对纳税人这一主张的有效性进行评估。因此，税务机关收到的关于数据质量的投诉越来越少，纳税人越来越放心使用在线支付工具。目前在线个人账户的用户数量超过 2500 万，并且这一数字正在稳步上升。

来源：加拿大——加拿大税务局；俄罗斯——联邦税务局（2017）。

税务机关最初利用数字设备和数据增长所带来机遇比较缓慢，现在税务机关一直努力增加他们提供的基于网络的和真正的数字服务。因此，大多数税务机关现在都可以提供一系列基于网络的服务，包括在线登记、在线申报和在线缴纳，还包括计算器和电子邮件等工具。虽然大多数税务机关都向纳税人提供了数字邮箱，但目前只有 2/3 的税务机关提供了纳税人综合账户（见表 A.122）。一些税务机关称正与第三方供应商探讨如何支持嵌入式软件，或其他允许纳税人获得更多系统内支持或其他自助服务选项的安排。此外，澳大利亚税务局（ATO）和新加坡税务局都使用虚拟或数字助理，来回答纳税人的问题。澳大利亚税务局助理“亚历克斯”（Alex）了解常用的会话语言，并可以澄清和回答问题。

自 2011 年少数税务机关推出第一批移动应用程序以来，税务机关在纳税服务中越来越多地使用税务应用程序。绝大多数早期的应用程序只是实现了通过移动设备访问针对网络环境所设计的服务。各税务机关均称，已经开始专门开发用于在移动设备上运行的服务。这些服务可以允许纳税人使用移动终端进行申报、缴纳和咨询。这些方法既易于使用，又与纳税人日常生活中使用的其他系统进行整合，可以更轻松地实现纳税遵从，同时降低税务管理成本并提高管理效率。

## 专栏 6.9 移动应用和税收

在**澳大利亚**，澳大利亚税务局（ATO）继续增强其移动应用程序的功能，该应用程序于 2013 年 7 月推出，以支持个人、小企业和自我管理退休基金的客户。该应用程序提供了关键日期使客户能够在日历中添加提醒并报告问题（包括举报），以及税款扣缴计算器等工具和功能。个人和个体经营者可以使用与访问电话服务相同的声纹，在移动设备上访问安全的澳大利亚税务局在线服务。2015 年，应用程序增加了“我的扣除”工具，允许用户随时记录税前扣除。人们可以通过设备上的摄像头，对收据拍照并使用位置服务，记录工作相关的旅程以享受车辆扣除，而无须纸质凭证。从 2016 年 7 月起，纳税人将能够把这些扣除上传至纳税申报表中。功能和更新采用迭代设计，以补充版本形式发行。对功能不断测试，并将用户反馈纳入到每个版本中。

在**智利**，有超过 2700 万台移动设备（每 100 个居民有 58.5 台）连接到互联网。国家税务局（SII）于 2016 年推出了第一款智能移动设备应用程序。该应用程序在上市第一天就成为智利下载最多的 5 个应用程序之一，可用于验证纳税人的纳税识别号并访问移动网络服务。2017 年第一季度，国家税务局推出了一款新应用程序，可以通过该应用提交所得税申报表。该应用程序的下载量比之前的应用程序更大。2016 年，SII 移动网络服务访问量约 270 万次，其中包括电子文档请求和发布、增值税申报和所得税申报等。

在**韩国**，税务机关使用安卓和 iOS 操作系统提供移动服务。纳税人可以通过移动应用处理许多涉税事宜，例如，接收有关申报、付款时间表等其他有用的税务信息。小企业主可以使用智能手机在线提交预先填制的申报表。企业主还可以查看开出的数字税务发票的详细信息以及有关商业伙伴的信息。个人可以使用移动应用程序，在年终清缴时进行费用扣除。

在**丹麦**，数字服务发展的动力来自客户研究，研究显示税务机关在改善小企业访问和使用信息方面还有很大空间。为了实现这一发展，丹麦税务总局（SKAT）强化了其用户体验和服务设计能力，并采用灵活的方法来改进网站内容，开发用户所需的**功能**。这包括一个交通扣除计算器以及一个简单的网络应用程序界面，用于申报和缴纳**增值税**。虽然现在对结果进行评估还为时过早，但迄今为止的体验是十分积极正面的。

在**秘鲁**，秘鲁税务局（SUNAT）于2015年2月推出了其首个移动应用程序。该设备支持iOS和安卓系统，平板电脑和手机可以一周7天，每天24小时随时访问各种服务，以促进自愿遵从。主要的纳税服务项目都可以通过移动应用实现，例如，**发票开具**、数据库搜索、获取虚拟税收指南、获取管理信息和**举报逃税者**。该移动应用程序支持国家电子政务框架以及秘鲁税务局自己的战略目标。2016年增加了更多以客户为导向的功能，2017年将纳入更多新功能，如个人可以使用生物识别信息进行登记。考虑到有超过700万秘鲁人使用智能设备，而屡获殊荣的应用程序—秘鲁税务局目前只拥有超过10万的用户，因此持续发展是必然的。

来源：澳大利亚——澳大利亚税务局；智利——国家税务局；韩国——国税厅；丹麦——丹麦税务局；秘鲁——秘鲁税务局（2017）。

大多数有税务应用程序的税务机关称，该程序由自己开发或与第三方承包商合作开发。一般而言，他们还开发特定目的“税务应用程序”，而不是将税收要求捆绑到第三方提供的其他应用中，例如，银行、软件开发商或报税机构。类似于英国皇家税务海关总署（HMRC，见专栏5.2）或新西兰（见专栏5.3）的项目提供了新的可能性，包括使税务机关更灵活、快速地向市场推出新服务。这两个国家的税务机关都希望发布应用程序编程接口（API），以实现纳税人、代理和商业软件开发商能够以不同的方式进行互动，从而鼓励开发各种潜在的第三方产品。

### 提供裁定

纳税人享有知情权和获得帮助的权利，许多税务机关通常会向纳税人提供税务机关对税法的解读。通过发布裁定，告知纳税人税务机关对法律在特定情形下的解读，税务机关可以提供有效的纳税服务，同时提高税制的确定性：

- **公开裁定**，是税务机关公开发布的在特定情况下对税法的解释。发布的公开裁定会对法律的适用进行澄清，特别是在大量纳税人可能受到特定条款影响和/或在条款导致

混淆或不确定性的情况下。通常，如果裁定适用于纳税人并且纳税人依赖该裁定，那么该公共裁决对税务机关具有约束力。

- **私人裁定**，是指纳税人（或其税务代表）为了获得更大确定性，为了了解税务机关对拟进行或已完成交易税法适用的解释，由税务机关应其请求而做出的裁定。私人裁定的目的是针对复杂交易的税收影响，向纳税人提供额外的支持和确定性。

虽然所有税收管辖区都表示有裁定制度，但是 55 个管辖区中有 10 个管辖区称本国税务机关不发布公开裁定。有趣的是，发布公开裁定的税务机关中，有 1/5 称这些裁定对自己没有约束力。除墨西哥和土耳其两国，其他国家的税务机关均表示针对纳税人请求发布个别裁定。在受访管辖区中有 6 个管辖区称，个别裁定对税务机关没有约束力（见表 A.115）。

2/3 的提供个别裁定的税务机关称有时间限制，要在法律规定或行政常规的时间范围内作出裁决。各国的时限有很大差异，最短的两周，最长的一年。有一半的税务机关称有权对其管理的部分或全部税种提供的裁定收取费用。

### 提高纳税人满意度

税务机关对纳税人满意度的调查已经有 30 多年的历史。2015 年，78%的参与调查的税务机关表示，他们至少对个人、企业或税务中介群体中的一个群体做了满意度调查。94%的税务机关表示提高客户满意度是其管理工作的重中之重（见表 A.114）。但这确实引发一个问题，即这种非正式评估得出的纳税人满意度，在多大程度上可以作为绩效考核的依据。对于进行满意度调查的税务机关，有 2/3 表示调查是由外部机构进行的，大约有 2/3 的税务机关会将调查结果公布与众。

表 6.6 不同纳税人群体的满意度调查（2015 年）

群体	进行调查		内部进行		外部进行		结果公开	
	税收管辖区数量	%	税收管辖区数量	%	税收管辖区数量	%	税收管辖区数量	%
个人	42	76.4	36	85.7	27	64.3	26	61.9
企业	40	72.7	34	85.0	27	67.5	24	60.0
税务代理	27	49.1	23	85.2	17	63.0	17	63.0

注：也有许多税务机关对同一纳税人群体进行了多次满意度调查，既有外部机构进行的，也有税务局内部进行的。

来源：表 A.120 纳税人满意度。

## 以设计促遵从

据报道，许多税务机关在重新设计流程方面取得了重大进展，也有的税务机关从税制和与纳税人互动的全局出发，重新设计政策。采取这种方法的税务机关称，不仅提高了纳税人信息的获取和所需的支持，而且通过与纳税人和行业团体“合作”，提高了纳税人对税收系统的信任度和信心，并降低了纳税人的负担。专栏 6.10 介绍了新加坡和芬兰纳税人参与流程设计的例子。

### 专栏 6.10 用户设计和接触

在**新加坡**，新加坡税务局（IRAS）于 2016 年 9 月举办了第一次“税务编程马拉松”（Tax Hackathon）。其目的是让中小企业、个体经营者和个人共建以纳税人为中心的的体验。为了确保相关工作有意义，税务局与外部和内部利益相关方进行了多轮的焦点小组讨论。大约 70 位参与者与税务局合作，集思广益并构建相关的工作原型。三天的活动开发出 19 个具有创造性和创新性的工作原型，如记账和费用跟踪移动应用程序、个人税务仪表板和“聊天机器人”。这些成果展示了创业公司、开发商、设计师、税务和会计专业人士、行业专家、学生和税务局员工共同合作的力量。

在**芬兰**，芬兰税务局将通过一系列以用户为中心的工具和服务，支持其“我的纳税”（MyTax）客户门户的开发。为此，它将把“以设计促遵从”和“客户体验管理”作为指导原则，汇集先进分析技术、设计思维、以用户为中心的设计方法和用户测试技术。为了支持这种方法，税务局将这些学科引入其他发展领域并在税务局内部宣传服务设计及其好处（包括通过早期和低层原型设计和实验进行设想和假设检验）。芬兰税务局还计划在设计思维和用户设计方面建立专业能力，以提高其产品和服务的可用性和可访问性。

来源：新加坡——新加坡税务局；芬兰——芬兰税务局（2017）。

## 验证

税务机关中的验证职能有不同的称谓，本文使用的验证一词是指评估纳税人报告信

息的准确性和完整性的所有职能。税务机关平均有 1/3 的人员从事这项工作，主要是通过实施案头或实地“税务审计”对纳税人是否履行纳税义务进行核验。验证和其他“遵从行动”对于支持自愿遵从十分关键。本节分别对以下问题进行讨论：选案、信息和访问权、覆盖范围和结果、审计查补欠税的征收以及税收犯罪。

### 选案

图 6.8 列出了提供验证功能信息的 53 个税务机关最常用的选案标准。值得关注的是，税务机关使用的外部数据来源数量，包括纳税申报表以外的其他来源的数据有多少；以及税务机关确定干预措施流程的复杂程度。目前有一半的税务机关称，使用以风险预测为基础的分析模型来选案（见表 A.167）。虽然未在图中显示，但 2/3 的税务机关将纳税人是否涉嫌税基侵蚀与利润转移或恶意税收筹划作为风险权重。

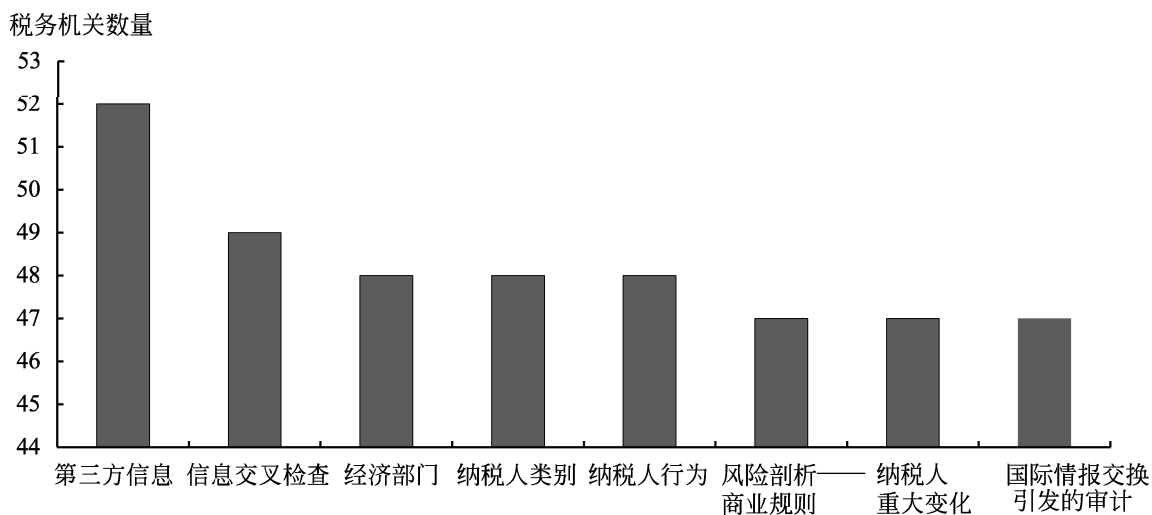


图 6.8 最常见的验证选案标准（2015 年）

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546279>。

来源：表 A.164 至 A.166 验证/审计选案。

### 信息和访问权

有关税收管理的立法框架一般都包括相关条款，使税务人员能够从纳税人和其他方获取用于税收目的的信息、获取账簿记录。所有 55 个税务机关都称具有图 6.9 中所列的获取信息的四项权力。

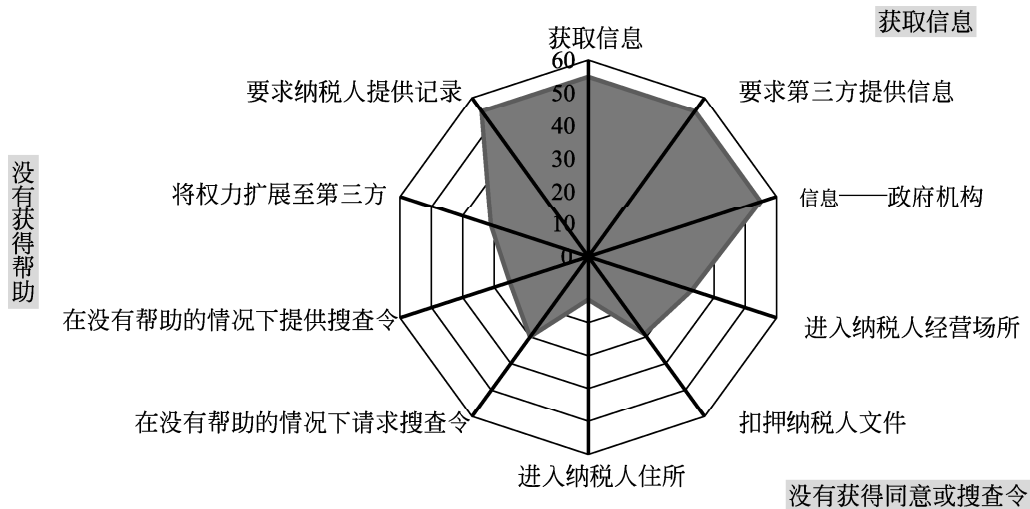


图 6.9 信息和访问权（2015 年）

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546298>。

来源：表 A.133 信息收集权。

“没有获得同意或搜查令”的情况下是否可以行使权力，情况就不那么明朗了。将近 2/3 的受访税务机关称有权进入企业的经营场所；只有 50% 以上的税务机关有权扣押文件；但 55 个税务机关中只有 13 个表示在没有获得同意或搜查令的情况下，有权进入纳税人的住宅。当住宅部分用于商业目的时，各国对是否有权进入的规定也不尽相同。

超过 50% 的税务机关表示可以在没有帮助的情况下申请搜查令，而只有不到 50% 的税务机关可以自己出具搜查令。在代理方面，只有一半以上的税务机关称，其立法允许税务局长或司长将信息和访问权授权给第三方。

### 专栏 6.11 信息和访问权

在澳大利亚，要想让包括金融机构在内的第三方提供私人涉税信息，澳大利亚税务局必须发出正式的信息收集通知。在一些调查和审计案件中，为了确认相关事实和证据，也要发出正式的信息收集通知。在大多数情况下，澳大利亚税务局与纳税人和第三方合作，在不动用正式权力的情况下获得相关信息。澳大利亚税务局发布了《访问和信息收集手册》，其中包含权力使用相关的政策和程序。2015 年通过的新法对澳大利亚税务局的访问和信息收集权进行了整合和废除。通过整合，澳大利亚税务局税务人员对同一纳税人的多个税种，只需发出一份通知，而



不需要发“复合”或多个通知。通知和说明性信函更为简洁易懂，客户体验因此得到改善。

来源：澳大利亚——澳大利亚税务局（2017）。

### 覆盖范围和结果

税务机关为了确定纳税人是否正确申报而采取的“遵从行动”类型正在发生变化。过去，税务机关使用基于风险的模型来确定整个或部分纳税人群中哪个案件需要验证。复杂的分析模型可以使税务机关更好地确定哪些申报表、申请或交易需要进一步审核或存在欺诈（OECD，2016b）。此外，这些模型（许多都可以实时运作）使税务机关可以对所有申报表或特定类型的交易进行自动化审核。

### 专栏 6.12 增值税实时风险模型

在爱尔兰，税务局将实时风险分析纳入遵从和征收工作，扩大了风险管理范围。新引入的增值税实时风险管理方法通过更好地利用内部数据，评估增值税风险并识别可疑的增值税申报表，这个基于规则的方法可以更好地预防和发现不遵从。应用的增值税规则包括两部分：主要控制和纳税人数据，例如，申报表和缴纳记录、公司状态，以及其他税种的申报表和缴纳情况。应用规则后会得出风险评分，个案被划分为绿色（低风险），申请的退税按时处理；橙色（中等风险）；红色（高风险），需要工作人员进行干预，充分调查完成之前暂停给予退税。这种基于风险的方法的成功凸显出数据分析和风险管理的重要性。2015 年，共审查了超过 5.8 万件红色风险增值税案件，间接收益为 1.68 亿欧元。

来源：爱尔兰——爱尔兰税务局长办公室（2017）。

一些税务机关正在实行“自动化机器操作”，这种基于规则的方法可以用来处理特定风险（例如，自动拒绝申请，发出信函或比对交易）。这种“机器人式操作”正在取代之前需要税务人员进行的审计活动或步骤。虽然税务审计（包括全面审计、专项审计或案头审计）仍然是主要的验证活动，但这些基于规则的方法正在为税务机关提供质效更高的验证方式。

然而，这些新方法的出现提出了一个新的问题，即如何在税务机关报告的绩效信息中反映这些“自动化行动”。将进行的所有检查都纳入绩效信息，会扭曲覆盖范围、调整率和收益率。然而，如果它取代了以前采取的人工行动，记录机器人和人工的工作量是合乎情理的，因为只有这样才能更准确地反映税务机关目前在这方面开展的工作，并反映大幅降低的单次审计成本。从所提供的数据可以看出，各税务机关已经采取了不同的报告方式。虽然这个问题将在下一次调查中得到解决，但表格所列验证信息之间可能缺乏可比性，因此使用时需要注意。尽管如此，我们还是可以得出一些普遍的结论：

- 虽然多数税务机关是按税种跟踪验证工作，但是也有少部分税务机关是按照审计类型衡量审计结果。无论采取什么方法，平均调整率都是相似的。

- 通常，随着覆盖率提高，调整发生率就会降低。
- 不同税种的覆盖率有显著差异，需要先进行深入分析才能作出有意义的比较。

通过分审计类型的调整信息可知，虽然比率会有波动，但是基本上全面审计最容易产生调整，而案头审计最不容易产生调整。有事例表明，对于使用先进分析技术进行电子审计方法的税务机关而言，调整比率更高并且趋于一致，但这要看采用何种口径计算调整总量。

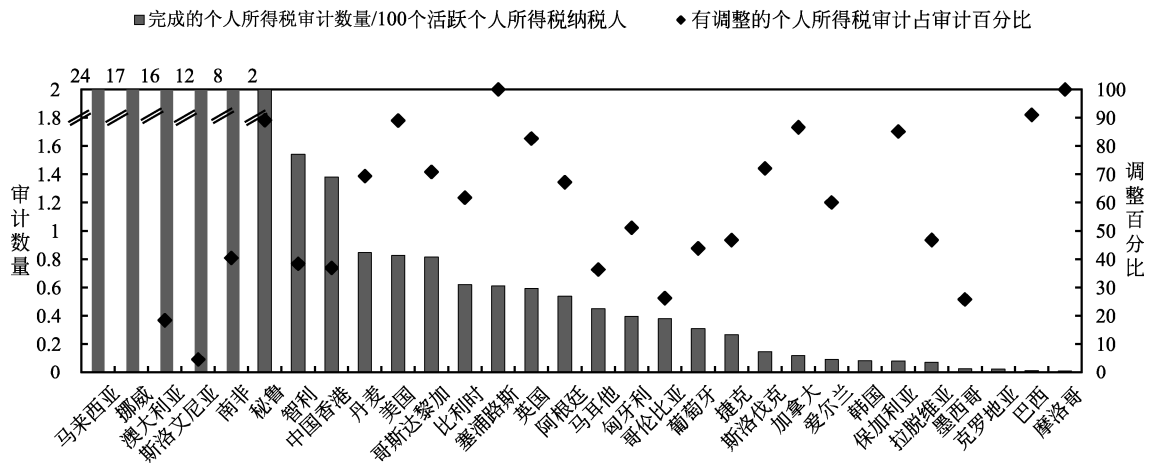


图 6.10 个人所得税审计覆盖率和调整率（2015 年）

注：1. 数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546317>。

2. 保加利亚提供的数据表示每 100 个个人纳税人中，针对 2014 年纳税情况进行审计的比例。

来源：表 A.15 验证/审计——按税种划分的每个活跃纳税人的活动、表 A.16 验证/审计——按审计类型的调整率。

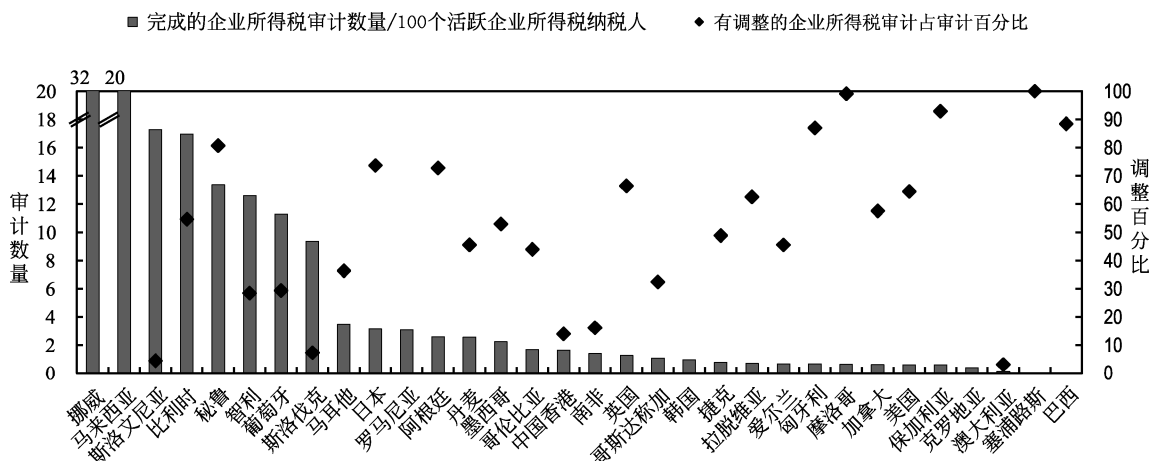


图 6.11 企业所得税审计覆盖率和调整率（2015 年）

注：1. 数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546336>。

2. 对于加拿大和日本而言，完成的企业所得税审计数量与所有企业所得税纳税人数量相关。

来源：表 A.15 验证/审计——按税种划分的每个活跃纳税人的活动、表 A.16 验证/审计——按审计类型的调整率。

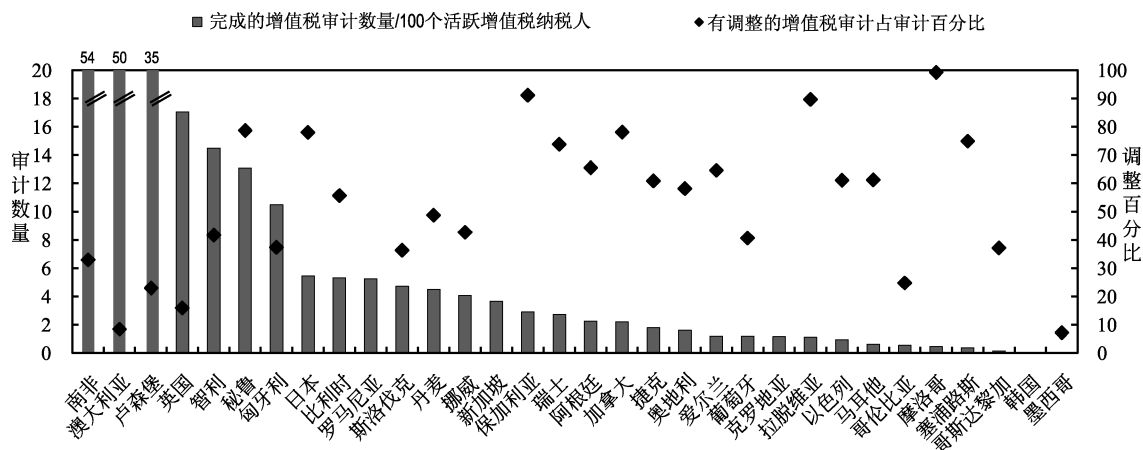


图 6.12 增值税审计覆盖率和调整率（2015 年）

注：1. 数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546355>。

2. 图中比利时和加拿大的数据表示，完成的企业所得税审计数量与所有增值税纳税人数量相关。

来源：表 A.15 验证/审计——按税种划分的每个活跃纳税人的活动、表 A.16 验证/审计——按审计类型的调整率。

尽管有一半左右的税务机关可以提供调查所涉五类纳税人中至少一类纳税人的验证调整数据，但只有阿根廷、南非和美国提供了所有五类纳税人的相关数据。

## 专栏 6.13 增值税上的创新

在俄罗斯，联邦税务局已经实施了一个可以在全国范围内监测增值税遵从和“增加值创造”情况的系统。该方法对交易各方缴纳的增值税和申请的进项税抵扣进行自动交叉匹配。所有收到的数据大都经过实时处理和分析，在全国范围内最多只有 8 小时的延迟。通过该系统，联邦税务局可以详细了解交易或增值税纳税人情况，并自动识别相关税务风险。然后，系统可以启动增值税审计并将案件分配给检查人员。该系统还可以对地区和地方税务局及其税务检查人员的绩效进行监测和评估。

税法修正案中强制要求所有增值税纳税申报表、增值税发票和数字总账必须数字申报，并围绕数据处理中心建设新 IT 基础设施，这使得该系统的实施变得可行。联邦税务局数据处理中心能够收集、存储和分析大量数据，为所有税收管理业务提供单一平台。2016 年增值税收入较 2015 年增长 8.5%，而 2015 年和 2014 年较前一年度分别增长 12.4%和 16.8%。

来源：俄罗斯——联邦税务局（2017）。

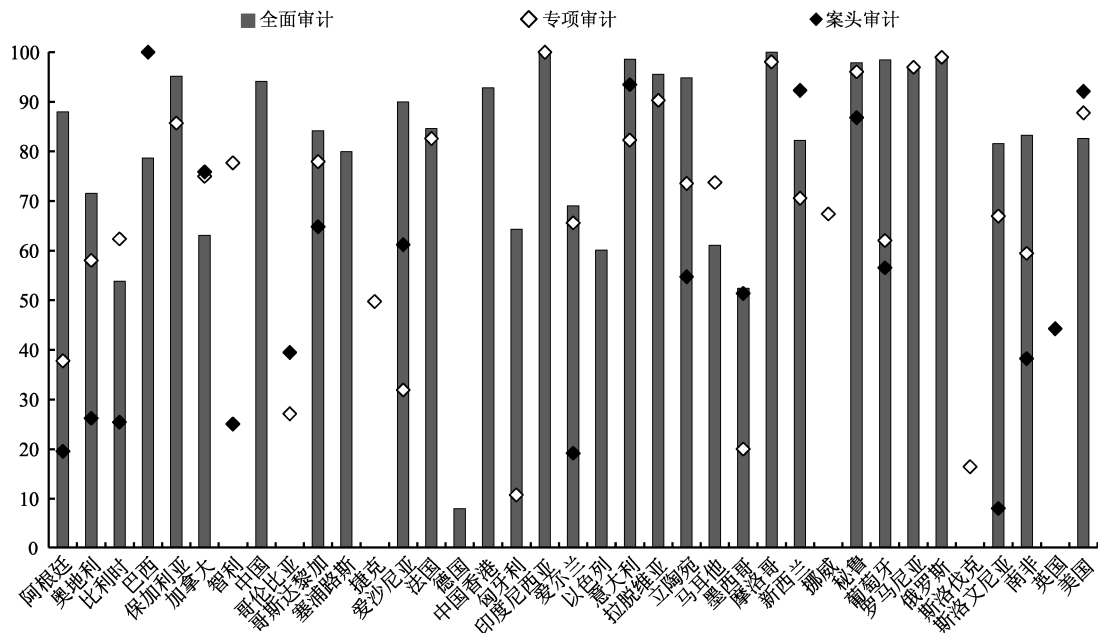


图 6.13 按审计类型的验证调整率（2015 年）

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546374>。

来源：表 A.16 验证/审计——按审计类型的调整率。

表 6.7 总结了对不同纳税人群体的验证调整。鉴于样本量，结果需要谨慎处理。然而，平均调整率的相对排序还是有些令人惊讶，2015 年对高净值人士的调整率竟然是最低的。这只是问题的一个维度，需要与其他数据结合后，对高净值人士这一重要人群进行评估——包括调整的规模，但是由于提供的信息都是当地货币，因此本表中没有列出该信息。但本表至少反映出一个问题，就是各国是如何对高净值人士进行选案审核的。

表 6.7 按纳税人群体的验证调整率（2015 年）

纳税人群体	税收管辖区数量	调整率
大企业	27	56.26
中小企业	21	58.68
雇主	14	65.14
高净值人士	11	51.31
其他个人	13	59.63

来源：表 A.153 至 A.157 按纳税人群体划分的审计活动。

### 验证评估的欠税征收

为了收集不同纳税人群体的相关信息，我们请各国税务机关报告通过验证调整后的实际税款金额。由于样本数量太小，无法得出强有力的结论，包括实际征收上来的评估税款百分比。

我们鼓励税务机关加强对审计补征税款征收情况的跟踪和报告。西班牙税务局（AT）在对验证查补税款的征收方面有着成熟的流程。虽然它们的数据是保密的，因此没有列在表格中，但是 AT 在过去的十年里，一直致力于加强税务审计和欠税征收部门之间的正式合作，实现了在正式评估前就开展必要欠税征收流程，降低征收风险，确保将欠税追缴入库。

表 6.8 跟踪验证查补欠税征收的税务机关（2015 年）

	大企业	中小企业	雇主	高净值人士	其他个人
阿根廷	√	√	√	√	√
澳大利亚	√	√		√	√
哥斯达黎加	√	√			
克罗地亚	√				
希腊	√			√	
匈牙利	√		√	√	√
意大利	√	√			√
立陶宛	√	√		√	√
墨西哥	√	√		√	√

续表

	大企业	中小企业	雇主	高净值人士	其他个人
摩洛哥	√	√			
秘鲁	√	√		√	√
罗马尼亚				√	
俄罗斯	√				
南非	√	√	√	√	√
英国	√			√	
美国	√	√	√	√	√
合计	15	10	4	11	9
报告结果的管辖区	26	22	13	14	14

来源：表 A.153 至 A.157 按纳税人群体划分的审计活动。

### 税收和犯罪

税收犯罪，是指人们故意逃避税款缴纳或申请本无权享受的扣除的行为。表 6.9 介绍了有税收犯罪调查职能的 37 个税务机关处理税收犯罪案件的安排。其中只有一半的税务机关有权全面调查，其余的税务机关只在案件起诉中承担不同角色。

表 6.9 参与税收和犯罪相关工作

参与税收犯罪调查的税务机关数量		税务机关部分参与调查时的管理安排		
全部参与	部分参与	案件由其他机构 独家管理	案件由税务机关和 其他机构联合管理	案件由税务机关 独家管理
20	17	6	6	5

来源：表 A.135 税收犯罪。

犯罪活动不断发展变化以图谋利用各种机会获利，打击犯罪活动的立法变化往往赶不上犯罪活动的发展变化。寻找更好的方法来打击税收犯罪是重中之重。税收犯罪与洗钱、腐败、恐怖主义融资和其他金融犯罪一样，会对税收管辖区的战略、政治和经济利益造成威胁。打击这些犯罪活动需要提高透明度，加大政府机构间的合作，通过政府总动员的方法集体威慑、发现和起诉这些犯罪。专栏 6.14 介绍了三个税务机关在这方面的

## 专栏 6.14 税收和犯罪

在**荷兰**，财政信息和调查处（FIOD）是荷兰税务和海关管理局（NTCA）的刑事调查部门。财政信息和调查处的职责是打击财政、金融经济和商品欺诈，以及“金融世界”的腐败和违法违规行为。它与公共检察部门紧密合作，立法授予其调查的权力。有了这种关系，就可以考虑在部署民事或监督权力和行动之前，使用刑法来起诉案件。财政信息和调查处还与其他政府部门密切合作。财政信息和调查处也越来越多地使用更复杂的工具和技术来分析荷兰境内和境外的数据并识别相关信息。通过积极吸引公民和媒体的关注和参与，财政信息和调查处打击金融犯罪工作的社会影响力得到了大大提升。

**奥地利**为所有奥地利金融机构的银行账户建立了中央登记处。登记册包含开户人的姓名、账号和信用机构的名称，但不包括每个账户的余额。截至 2016 年 10 月，税务机关出于财政和财政处罚目的，以及以司法机关（法院、检察院）出于刑事处罚目的，可以访问该登记册。税务机关打算通过查阅该登记册，进一步做好审计和欠税征收工作。此外，个人银行账户或证券账户资本流动达到或超过 5 万欧元的，金融机构还必须向税务机关报告。

在**英国**，皇家税务和海关总署（HMRC）的做法是利用整个遵从“工具包”来处理违规者，威慑潜在的违规者，并让绝大多数遵从的纳税人看到税务机关正在采取行动。税务和海关总署拥有超过 1.6 万名民事调查员，它本身也是一个执法机构，拥有全面的监督权和逮捕权。它与包括检查机关在内的所有英国执法机构密切合作，采取联合行动对全英国的欺诈案件进行统一的应对。大部分逃税都是通过民事程序处理的。税务和海关总署进行的民事处罚大致与刑事案件的罚款相当。逃税的案源主要来自于逃税移交程序。税务和海关总署在决定是否进行刑事调查时，需要考虑欺诈的性质和规模以及证据情况。如果案件不适合进行刑事调查，则考虑根据“实务守则 9”进行民事调查，纳税人将获得进行全面披露的机会，否则可能面临刑事调查。在刑事处罚制度的支持下，税务和海关总署的披露机制是其最强大的民事调查工具之一，仅供专家团队使用。

来源：荷兰——荷兰税务和海关局；奥地利——联邦财政部；英国——皇家税务和海关总署（2017）。

如表 6.10 所示，通过比较税务机关提供的两年数据，可以发现税收和犯罪工作的资

源投入和案件数量保持了显著的一致性。

表 6.10 税收和犯罪工作小结

	项目中的全职等值人数	手头案件	移交诉讼的案件	起诉案件
税收管辖区数量	26	24	27	23
2014 年	12 330	17 216	11 218	5 710
2015 年	12 395	17 269	11 686	5 831

注：关于案件数量，考虑到波兰移交诉讼和起诉的案件量很大及其扭曲效应，本小结没有将波兰数据列在其中。

来源：表 A.135 税收犯罪。

## 征收

征收职能主要对不按时申报、不按时缴纳的纳税人采取行动。除了 4 个国家（智利、冰岛、意大利和瑞典）外，其他参与调查的税务机关均称本税务机关负有欠税征收和逾期申报相关的主要责任（见表 A.35）。42 个税务机关提供的数据显示，税务雇员总数中有 10.8% 从事征收职能（见表 A.20）。<sup>3</sup> 尽管“预先填制申报表或不申报”制度在过去十年来得到发展，但是申报表仍是绝大多数受访税务机关确定纳税人义务的主要途径。

虽然有 3/4 的税务机关报告称“基本或部分实现了”逾期申报表的征收目标（见表 A.38），但只有 6 个税务机关提供了所有税种申报表和年度的绩效信息。因此，附件中没有列出数据表，也无法就税务机关逾期申报表的征收工作进行评论。虽然我们获得的信息显示 2015 年各税务机关的平均按时申报率介于 78%~90%（见表 6.3），但逾期申报表数量均值在不断下降。

在欠税征收方面，2014 年的《更加明智地管理欠税》报告（OECD，2014b）介绍了现代欠税征收职能及其基本特征：

- 先进分析技术——利用税务机关掌握的纳税人的所有信息，在正确的时间以正确的干预方式精准应对债务人。

- 应对处理策略——征收职能需要一系列干预措施，从防止人们欠税到支持纳税人



偿还欠税，以及在适当情况下采取强硬的执法措施。

- 对外呼叫中心——可以高效地追查大量欠税。
- 专门组织架构——欠税征收是一项专业职能，需要专业的组织。合理的绩效考核和持续改进的方法有助于实现预期成果。
- 离境债务人员——适当和及时使用国际援助，特别是各税收管辖区协议中的“欠税追缴互助条款”至关重要。

本节报告对税务机关在欠税征收管理以及信息和访问权做出了评论，然后介绍了先进分析技术、应对策略、欠税预防措施和跨境征收税款方面最新的做法。

### 欠税征收绩效

税务机关在欠税征收方面的系列行动不断发展演变。《改进税收管理的先进分析技术》（OECD，2016b）中介绍的预测建模和实验技术方面的发展，帮助许多税务机关更好地将干预措施与纳税人特定风险相匹配。采用一系列干预方法有助于防止欠税的产生，并能够处理拖欠税问题。主动呼出电话不仅是最佳实践，而且已经是税务机关普遍的做法。各税务机关已经开始更加积极使用政府授予其的征收权力。

未缴纳的欠税总额仍然很大，在 1.8 万亿欧元左右（见图 2.1）。然而，在报告 2011—2015 年期间数据的 38 个税务机关中，有 27 个税务机关的总欠税占总净收入的百分比在过去五年有所下降。为了进行调查和比较分析，“总欠税”，是指在财政年度结束时逾期支付的税款总额并包括滞纳金和罚款。这一术语还包括延期（例如由于付款安排）征收的欠税。2015 年平均欠税净收入比为 31.76%，该比率较高主要是受到巴西、智利、希腊、印度、意大利<sup>4</sup>和秘鲁欠税规模大的影响，在一定程度上也受到塞浦路斯、马耳他<sup>5</sup>和罗马尼亚的影响。如果在统计中剔除这些税收管辖区，平均欠税净收入比大约为 12.3%。

通过观察 2011—2015 年可征收欠税，我们发现在这段时间报告数据的税务机关中有 3/4（27 个税务局中的 19 个）都称可征收欠税占总净收入比重出现下降。“可征收欠税”是总欠税额减去争议欠税额，或由于其他原因无法征收但还未核销的税额（即“不可征收欠税”）。

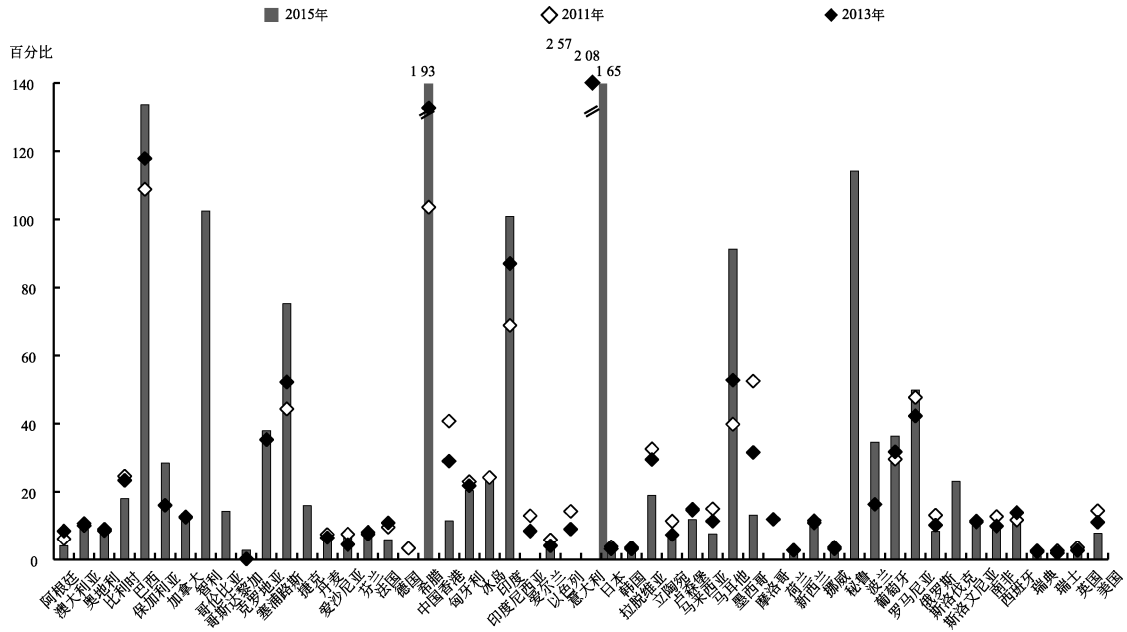


图 6.14 年终欠税占净收入总额的百分比 (2011—2015 年)

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546393>。

来源：表 A.175 年终总欠税 (2011—2015 年)。

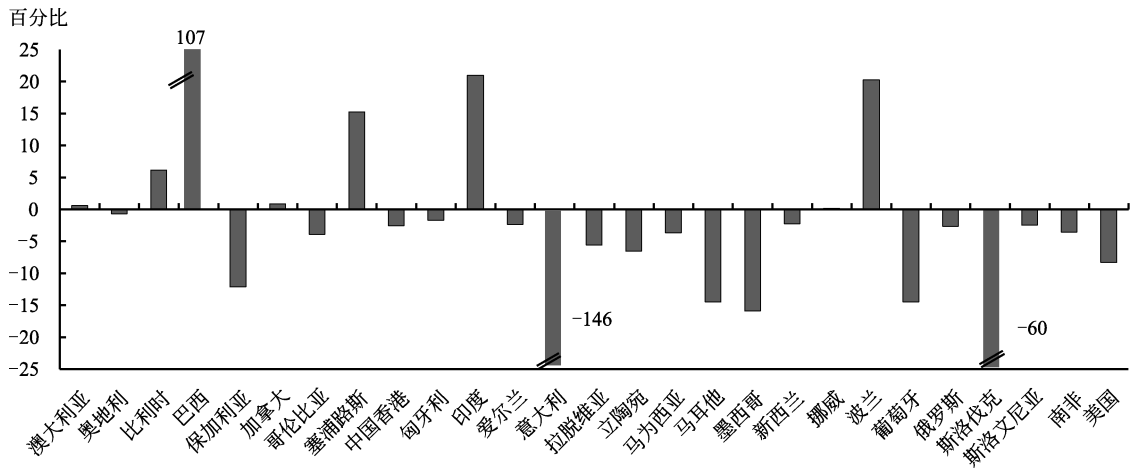


图 6.15 年终可征收总欠税的变动 (2011—2015 年)

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546412>。

来源：表 A.176 年终总可征收欠税 (2011—2015 年)。

通过观察欠税案件数量，我们发现申报期初和期末欠税案件的税务机关中，有 2/3 税务机关的欠税案件量占期初案件比在 2014 年和 2015 年期间出现上升。

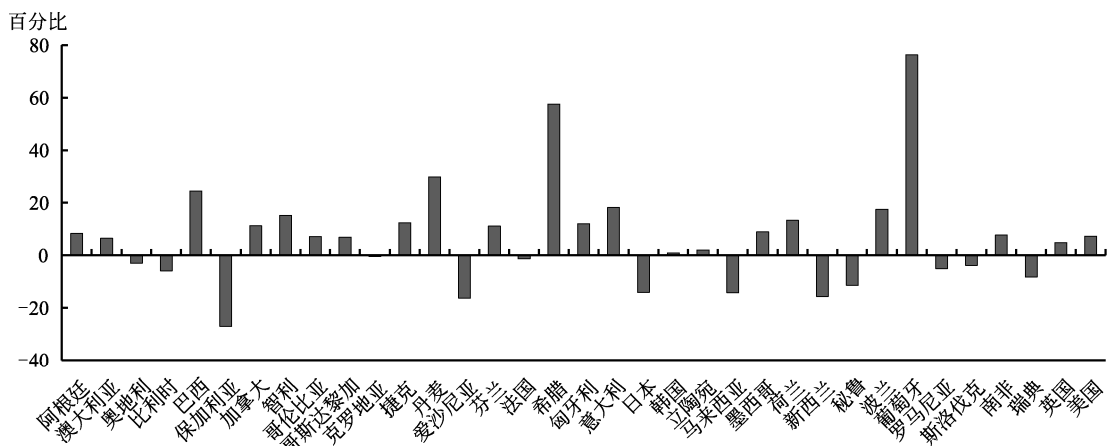


图 6.16 欠税案件的变化 (2014—2015 年)

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546431>。

来源：表 A.129 欠税——不可征收的欠税和欠税案件。

大多数税务机关都有优先征收“新欠税”的流程。其背后的原因是，纳税人偿还新欠税的可能性更大，及时的干预更容易影响未来的行为，这样纳税人以后很可能会按时纳税，或者在没有支付能力时与税务机关联系。接受调查的税务机关有一半左右提供了分税种的欠税年限，只有 21 个税务机关提供了所有主要税种的欠税年限。

由表 A.14 可以看出，税务机关在不同税种上相对绩效不尽相同，值得进一步调查或研究，以了解其根本原因或因素。例如：①尽管在澳大利亚欠税时间超 12 个月的增值税欠税占增值税欠税总额的 28%，但在塞浦路斯、秘鲁和葡萄牙，2015 年的这一数字超过 90%；②英国 12 个月以上的企业所得税欠税约为大多数税收管辖区的 1/3；③2/3 管辖区 12 个月以上的个人所得税欠税占总个人所得税欠税比重的 70%~100%。另外，12 个月以上欠税的构成（见图 6.17）或不可征收欠税量都是值得进一步研究的问题。

尽管税务机关和纳税人都做出了最大努力，税款应缴而未缴的情况依然存在。多数税务机关都赋予司长或局长在法律、法规或部门政策或运营指导所规定的情形核销到期应纳税额的权力。各税务机关可以核销欠税的一般情形包括：①作为最大化追征欠税安排的一部分，谨慎地核销部分欠税；②与动用征管资源获取更多欠税相比，核销部分欠税更加高效；③追征会使纳税人处于“艰难境地”；④公司实体注销；⑤税务机关作为债务人妥协或自愿。

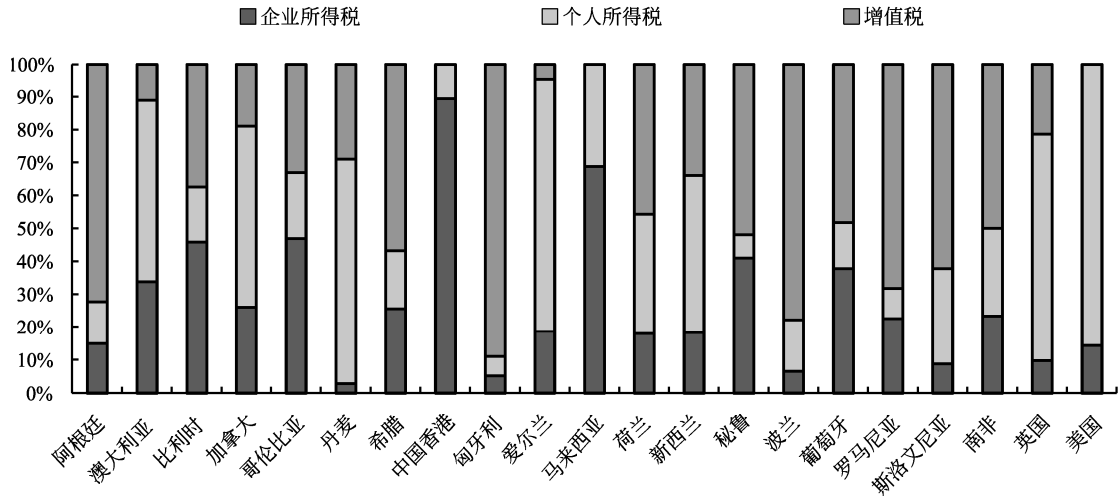


图 6.17 12 个月以上的欠税（企业所得税、个人所得税、增值税）构成（2015 年）

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546450>。

来源：表 A.130 和 A.131 按税种统计的欠税。

### 信息和访问权

立法框架应具有赋予税务官员在欠税管理、逾期税款征收以及强制执行等权力的条款。图 6.18 至图 6.20 总结了 55 个税务机关的信息，分析了它们在欠税管理、征收和执行上的权力。

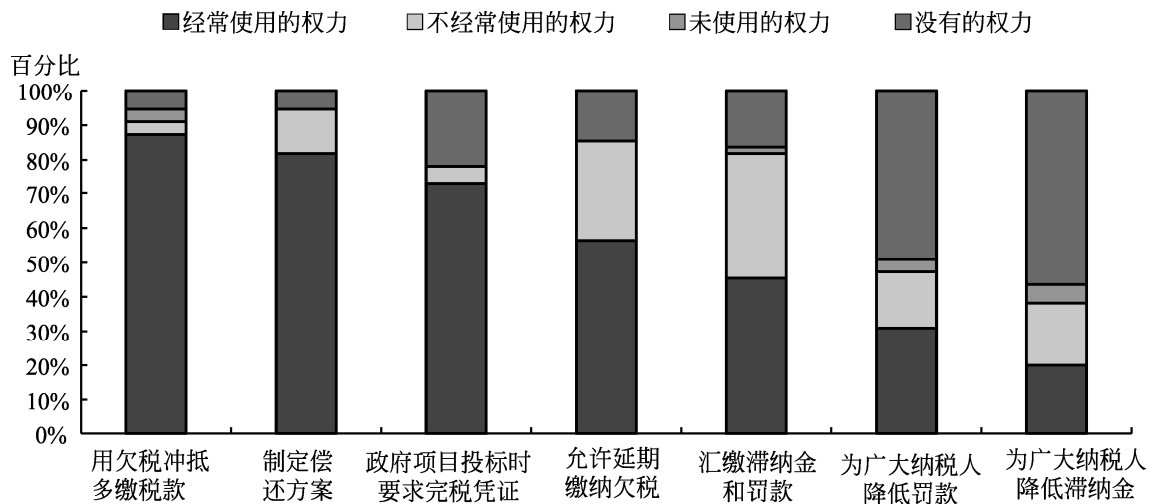


图 6.18 欠税管理的权力（2015 年）

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546469>。

来源：表 A.125 至 A.127 欠税征收权力。

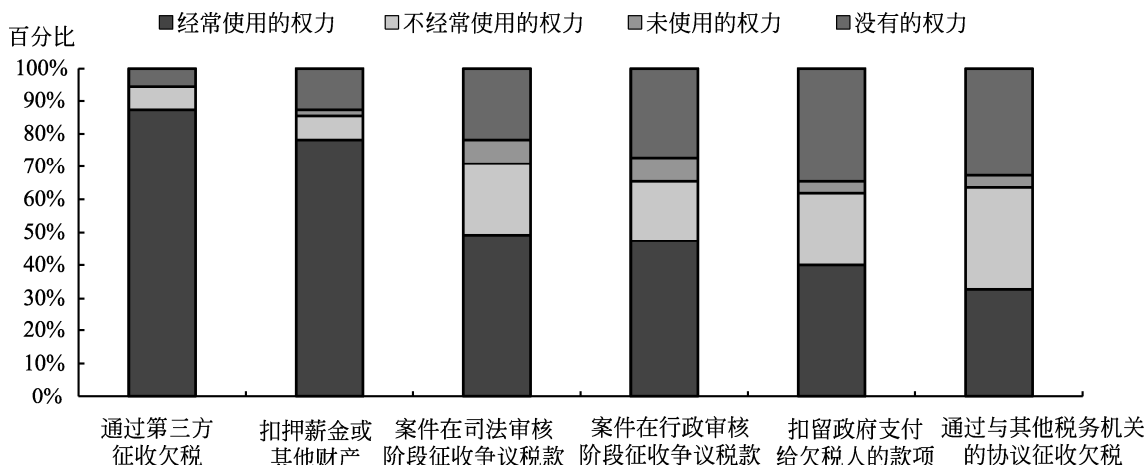


图 6.19 欠税征收权力（2015 年）

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546488>。

来源：表 A.125 至表 A.127 欠税征收权力。

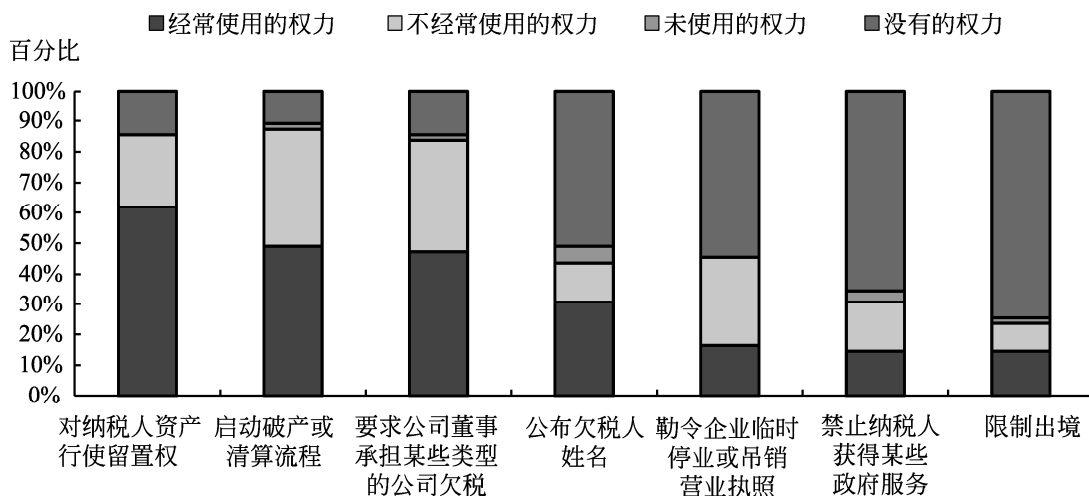


图 6.20 欠税执行的权力（2015 年）

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546507>。

来源：表 A.125 至表 A.127 欠税征收权力。

### 欠税管理的权力

多数税务机关都具有用其他税种多缴税款冲抵欠税的权力、制定偿还方案的权力、要求与政府签订合同的企业提供完税证明的权力。

然而，令人惊讶的是，1/3 的税务机关称不经常使用自身的滞纳金和罚款权力，或延期纳税的权力。因此，各税务机关应反思是否可以提高这方面的效能。有一半的税务机关有权力降低广大纳税人的滞纳金和罚款，而有一半没有这样的权力。但是对于有这一权力的税务机关，有 40%~55%称不使用或不经常使用这一权力。

### 协助征收欠税权力

税务机关报告称大量通过银行和雇主进行第三方征收欠税，大量使用工资和财产扣押令。大约 1/3 的税务机关报告，案件在司法或行政审核间，不使用或不经常使用权力来征收有争议的税款。1/3 的税务机关报告称，它们没有权力扣留欠税人应支付给其他政府部门的款项，也没有能力使用税收或其他协定让其他税收管辖区进行征收。这些管辖区应该考虑拥有并使用这些权力，因为其他税收管辖区通过行使这些权力取得了巨大成功。

### 欠税执行的权力

一般而言，各税务机关都称执法权力的使用远远低于欠税管理和征收权力的使用，有 40%的税务机关称这些权力都不经常使用。税务机关应考虑扩大这些权力的使用，以提高执法的有效性。虽然一些税务机关认为勒令企业暂时停业、限制出境或限制给予欠税纳税人的服务等措施不适合在本管辖区实施，但是也有税务机关认为这些措施非常有用，有一半的税务机关有权力公布欠税人的名字（并采取合适的标准和控制），有 2/3 税务机关称经常使用这些权力并取得成功，不能采取类似行动的税收管辖区可以考虑赋予税务机关在这方面的权力。

### 先进分析技术和应对策略

税务机关使用先进分析技术来指导逾期纳税申报表的管理和 10 年以上欠税的征收。这项工作主要使用规范性技术，以确定如何与欠税纳税人进行最有效的沟通。但是近年来，税务机关开始使用预测性技术来确定积极响应性行动，帮助纳税人履行纳税义务，或确定最佳干预措施，以实现逾期的申报表和税款的缴纳。专栏 6.15 介绍了比利时曾经使用过该预测性技术的情况。

### 专栏 6.15 预测模型

在比利时，联邦公共服务（FPS）财政局开发出一种预测模型，可以发现法律实体和个体经营者在未来 12 个月可能发生的经营失败风险。它使用预测模型为在比利时活跃的每个公司或个体经营者分配一个信用评分。该模型运行在一个数据库中，该数据库包含来自于联邦公共服务财政局内部和其他政府机构的 1000 多个变量。该模型与私营部门所使用的模型不同，因为用于支持模型的数据来自纳税人过去的财税行为，尤其是与预提税和增值税相关行为，其中不缴纳这些税款是经营失败的首要警告信号之一。

该模型可以向收税员告知偿付能力风险和违约风险，并协助决策制定过程，以便根据预测的破产风险采取早期追缴行动。

来源：比利时——联邦公共服务财政局（2017）。

《改进税收管理的先进分析技术》（OECD，2016b）介绍了一些成功的做法。其中包括模拟个人或公司无法支付风险的模型，以及评估破产或其他支付问题可能性的模型。使用预测分析法，可以实现向可能存在支付风险的个人发送短信，确定针对特定纳税人群的最佳干预顺序。

为了提高效率，西班牙国家税务局开发了 IT 应用程序，允许其对欠税人采取批量行动。这些项目会将具有类似特征的欠税人集中在一起，自动发送针对特定资产的扣押令。专栏 6.16 介绍了葡萄牙和秘鲁采取的做法。

### 专栏 6.16 自动执行

在葡萄牙，税务和海关管理局（AT）从 2005 年开始，实施了一系列电子系统，对执行和追缴程序提供支持。这些方法实现了以集成和自动化模式管理程序。执行和追缴程序基于互联网和网络技术，在自动触发后与纳税人、欠税人和外部机构进行通信。该系统可以电子确认欠税、自动发出通知、启动执行程序。这些程序包括自动扣押、发送提醒通知，以及在其网站上公布欠税人信息。该系统还可以阻

止欠税人在招标中向公共机构提供货物或服务。电子系统还对欠税人进行分类，将欠税人信息进行“一窗式”收集和展示。收集的信息包括资产、关键客户、供应商、审计流程、行政和司法诉讼，以及与其他纳税人和重点联系人的关系。这些举措帮助税务和海关管理局在过去十年里继续大幅减少欠税额。

在**秘鲁**，秘鲁税务管理局（SUNAT）于 2015 年 11 月实施的电子通知系统，改进了 SUNAT 在缴税和征收活动上采取的行政行为。以前方法的特点是高度依赖于物理通知，成本高、效果差。实施的电子通知系统是秘鲁税务管理局战略目标的一部分，旨在促进自愿遵从，提高欠税追缴水平。全面实施包括立法变更和购买可扩展、安全和高效的客户管理和内容管理软件解决方案。新版**纳税人电子邮箱**和**秘鲁税务管理局移动应用程序（App SUNAT）**已启动，以方便纳税人访问通知。新系统提高了纳税遵从，降低了征管成本，同时还提高了透明度加强了沟通。全面实施以来，秘鲁有 90 万纳税人通过该渠道收到行政行为通知。秘鲁税务管理局通过电子方式发布了 200 多万份**缴税通知书**和 85.6 万份**强制执行决定书**，将通知时间从 8 天减少到仅 2 小时。客户投诉量减少了 60%，而电子通知征收税款增加了 9.4%。秘鲁税务管理局征管成本大约节约了大约 780 万美元。

来源：葡萄牙——税务和海关管理局；秘鲁——秘鲁税务管理局（2017）。

## 预防措施

要保持高水平的自愿遵守和对税收制度的信心，税务机关必须确保欠税征收方式既“符合目的”，又符合社会对系统管理方式的期望。这意味着不仅要对那些习惯不遵从的纳税人采取坚决的行动，而且还要对愿意做正确的事情但可能不会成功的纳税人，采用“更温和”更注重服务的方法。越来越多的税务机关正在对它们的流程进行端到端或系统性观察，并研究没有申报或缴纳税款的原因。它们还使用纳税人历史信息，以识别规律和/或异常。

有了这些信息以及影响行为的其他社会、经济、行业或心理因素，许多税务机关都系统地改进了征收方法。它们重新设计了流程，增加了新的支付渠道和方法，开展了教育活动，并尝试各种旨在改变“纳税人行为”的方法。他们还引入了先进的分析技术，以帮助确定应该如何以及何时进行干预。这些干预措施可能会在申报或付款期限前采取。专栏 6.17 介绍了这些方法在澳大利亚税务局的具体使用。



### 专栏 6.17 教育和宣传

在**澳大利亚**，澳大利亚税务局（ATO）通过有针对性的教育和宣传，帮助纳税人了解自己的纳税义务并鼓励他们遵从。其目的是增加按时缴纳的税款，并鼓励那些没有及时缴纳的纳税人尽快使用自助选项来解决欠税问题。小企业占欠税案件总量的很大一部分，澳大利亚税务局的重点是协助这类企业防止欠税发生（包括提供现金流管理工具），并提供自助工具以协助纳税人自行管理欠税。澳大利亚税务局通过社交媒体和宣传活动，帮助纳税人履行纳税义务。澳大利亚税务局网站提供一系列在线内容，以支持和帮助企业主更好地管理自己的业务从而避免欠税，并鼓励它们在付款有困难时与澳大利亚税务局联系。

来源：澳大利亚——澳大利亚税务局（2017）。

### 跨境征收

如前所述，各税收管辖区在通过与其他管辖区的税收协定或协议征收欠税问题上不尽相同。有 1/3 经常使用这项权利，还有 1/3 不经常使用或从不使用，最后 1/3 没有这一权力。随着税收全球化的深入发展，鉴于有这项权力的税收管辖区在使用该权力上取得成功，没有这项权力的税务机关应考虑这种做法。

### 专栏 6.18 跨境征收行动

在**新西兰**，国内收入局利用客户信息和情报引导分析，从学生贷款借款人和负责支付生活在新西兰境外子女抚养费纳税人身上征收未清偿欠税。这些方法的运用涉及与澳大利亚和英国的私营代理征收机构合作，帮助追踪债税人、开展征收行动并提供法律服务。从而，可以实现从“难觅踪迹的”纳税人身上征收税款。其次，通过加强与澳大利亚税务局的信息交换，与位于澳大利亚的学生贷款借款人取得联系，然后新西兰国内收入局可以与借款人合作，解决借款人的纳税义务。最后，积极营销和宣传活动可以使新西兰国内收入局找到居住在海外的“难觅踪迹的”学生贷款借款人。

来源：新西兰——国内收入局（2017）。

## 争 议

有效的涉税争议流程是良好税制的基本特征。该流程可以保障纳税人的权利，并确保税务机关行使税收权力时受到适当制衡。除哥伦比亚和哥斯达黎加外，所有调查对象均称存在正式解决争议的一个或多个论坛。1/3 的国家报告称除了其他争议解决程序之外，还有监察员服务（见表 A.169）。

### 专栏 6.19 申诉和复议程序

在**丹麦**，税务申诉局、国家税务法庭（National Tax Tribunal, NTT）和申诉委员会设在丹麦税务局（Skatteministeriet）下，但是它们与税务局是相互独立的。从 2016 年 1 月 1 日起，只能由一个行政申诉机构听取申诉。为了进一步改善申请和执行，适用于这些机构的程序规则已经进行了协调并尽可能统一。所有申诉案件均收取申诉费，但欠税征收和获取文件案件除外。有关申诉机构审理案件的专家协助费用还有可能退还。行政申诉机构作出的决定也可以请求司法审核。

来源：丹麦——丹麦税务局（2017）。

所有税收管辖区均报告称有行政复议流程。87%的税务机关表示，行政复议可以由税务机关自己开展，大约 2/3 的税务机关要求纳税人在接受外部司法机构审核之前必须先寻求行政复议（见表 A.168）。除了 8 个国家（哥斯达黎加、塞浦路斯、芬兰、匈牙利、意大利、斯洛伐克共和国、斯洛文尼亚和瑞士）的税务机关之外，所有其他税务机关均指出，它们有行政复议解决争议案件的绩效指标，85%的税务机关的这一指标“基本”达标（见表 A.38）。

虽然税务机关通常无法控制司法程序的时间安排，但必须对涉税争议程序进行合理的报告和监督，以便在必要时进行调整。自 2015 年《税收征管》系列报告发布以来，许多税务机关一直在积极提高可用的管理信息水平。因此，本报告包含大约 2/3 税务机关的绩效信息。

图 6.21 反映了各税收管辖区在使用行政复议安排方面的广泛差异。虽然没有长期趋势数据，但表 A.170 反映了有 34 个国家能够提供两年期信息的数据且具有非常一致的结果。

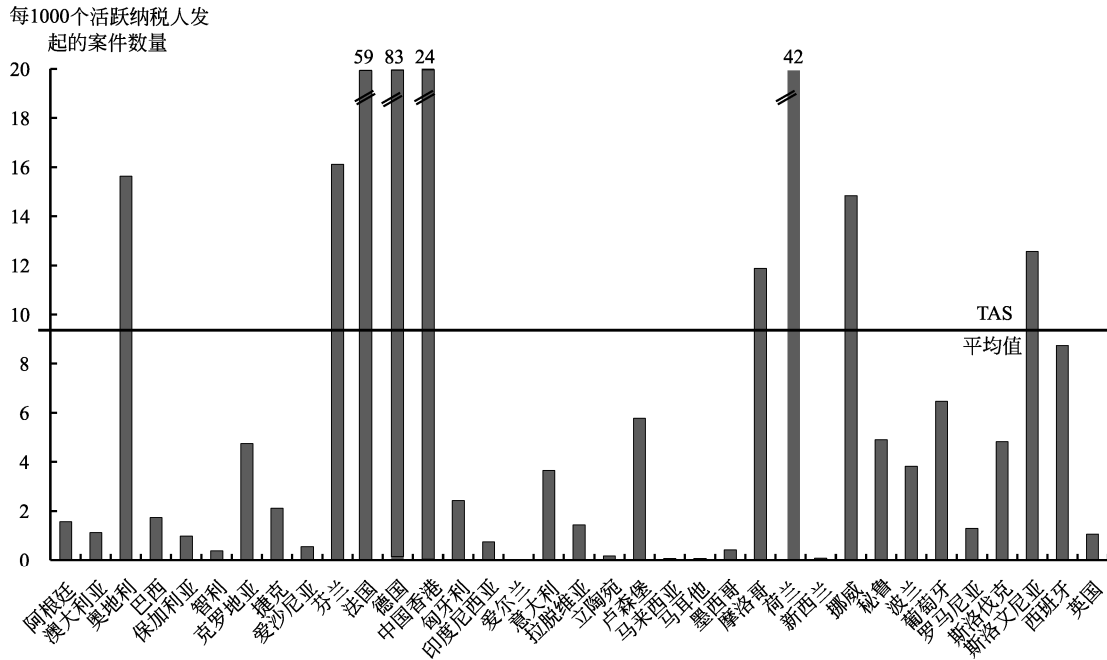


图 6.21 每 1000 个活跃个人所得税和企业所得税纳税人发起的行政复议案件数量 (2015 年)

注：1. 数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546526>。  
 2. 对于卢森堡而言，基数是个人所得税纳税人和企业所得税纳税人的总数。保加利亚、德国和西班牙提供的是 2014 年的数据。  
 来源：表 A.18 争议解决——行政复议案件。

图 6.22 显示了 2014 年初至 2015 年底之间行政复议案例数量的变化情况，是根据能够提供批量信息的 32 个税务机关的调查平均值绘制的。未来调查将延长时间序列，这一数据将从中获益。

纳税人和税务机关之间就应纳税额及其所依据的事实或法律解释存在观点上的差异，这是税收管理的正常组成部分。税务机关提供的信息显示，绝大多数发生的争议都是没有经过诉讼，由争议当事人处理解决的。图 6.23 显示了法院判决案件中税务机关胜诉的情况。由于这是第一次以这种方式总结税务诉讼数据，因此在得出任何结论之前需要更丰富的报告数据。

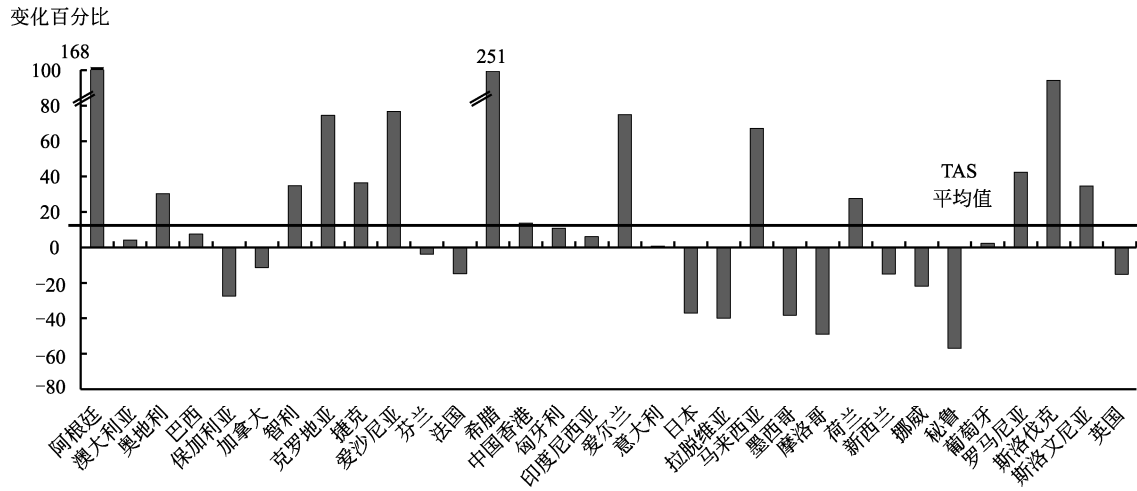


图 6.22 行政复议案件数量变化 (2013—2015 年)

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546545>。

来源：表 A.18 争议解决——行政复议案件。

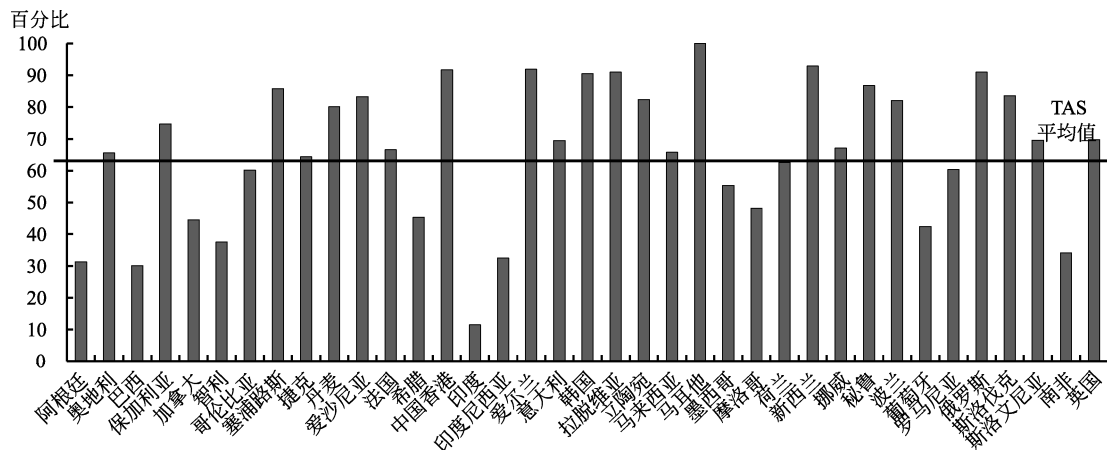


图 6.23 税务机关胜诉案件百分比 (2015 年)

注：1. 数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546564>。

2. 印度和保加利亚是 2014 年的数据。南非的相关数据包括通过地方法院和通过和解、撤诉或让步等其他方式结案的数据。

来源：表 A.19 争议解决——诉讼案件和行政复议案件及成功率。

## 专栏 6.20 重大涉税争议的解决

在英国，皇家税务与海关总署（HMRC）发布的《诉讼与和解战略》阐明了涉税纠纷如何在民事诉讼程序下解决，对小型纳税人和大型纳税人同等适用。它清楚地表明，与纳税人发生任何争议，税务与海关总署只会在认为和解金额可以保证依法应征税款足额征收的前提下，与纳税人签订协议，并就应纳税额与纳税人进行和解。如果无法就正确金额达成一致，争议将诉诸法庭诉讼。

税务与海关总署关于涉税纠纷决议的治理安排载于公布的《解决涉税纠纷的治理准则》中。重大、敏感争议的决定由涉税争议解决委员会做出，涉税争议解决委员会由税务与海关总署高级税务专业人员组成，委员会负责审查并向三名局长（包括税务保障局长）提交案件，同时向局长提出委员会的决定建议。税务保障局长在案件决策中需要提出质询。在税务与海关总署，税务保障局长不分管大企业工作，不就具体的应纳税额与纳税人进行接触，也不管理负责案件的人员。因此，税务保障局长有能力在做出重大涉税争议相关重要决策时发挥质询作用。

来源：英国——英国皇家税务海关总署（2017）。

需要牢记的是，诉讼是法学发展的重要组成部分。因此，各税务机关有必要取得平衡，一方面仅就确信可以胜诉的案件（成功率接近 100% 的指标）提起诉讼，另一方面就成功率较低但有利于支持法律解释的案件提起诉讼。如果成功率低于 30%，税务机关应考虑使用“测试案件”法或其他解决机制。

如果税收制度要为纳税人（和税务机关）提供确定性，那么及时处理争议案件十分重要。虽然本文没有收集关于案例数量发展的明确信息，但可以提出两项一般性观察：

- 在 32 个税务机关中，有 17 个报告了 2014 年和 2015 年的数据，包括年终案件数量和在本财政年度解决的案件数量，都显示手头案件数量增加。
- 由于绝大多数税收管辖区在该年度决定的案件数量在增加，所以第 1 点中提到的增加必定会导致争议案件数量上升。

建议尚未对这一领域的总体绩效进行评估的税务机关开始评估，因为这对税务机关

十分有益。

## 注 释

1. 请注意，百分比是能够按职责划分为不同全职能部门 的 38 个税务机关的平均值（见表 A.20）。

2. 请注意，平均值不包括智利的平均解决时间，否则将会扭曲整体平均水平。

3. 请注意，这不包括智利、冰岛、意大利和瑞典的数据，因为它们的主要职责中不包括征收欠税。

4. 总欠税中有大量可追溯至 2000 年的欠税。由企业停业和债务人死亡等多种原因导致的欠税，将被视为“坏账”。由于特定法律暂停核销程序，欠税仍保留在税务局账簿上。扣除这些“坏账”后，意大利的比率将大幅下降。

5. 大部分欠税是税务机关对离开马耳他时未通知税务机关的纳税人评定的税额。再加上马耳他税务机关没有核销不可征收欠税的政策，这导致马耳他有很高的无争议欠税和逾期税额。在直接税方面，税务机关的直接税征收率约为申报税款的 98%。其他税种的征收率与之类似。

## 参考文献

[ 1 ] OECD (2016a), *Technologies for Better Tax Administration: A Practical Guide for Revenue Bodies*, OECD Publishing, Paris, <http://dx.doi.org/10.1787/9789264256439-en>.

[ 2 ] OECD (2016b), *Advanced Analytics for Better Tax Administration: Putting Data to Work*, OECD Publishing, Paris, <http://dx.doi.org/10.1787/9789264256453-en>.

[ 3 ] OECD (2014a), *Increasing Taxpayers' Use of Self-service Channels*, OECD Publishing, Paris, <http://dx.doi.org/10.1787/9789264223288-en>.

[ 4 ] OECD (2014b), *Working Smarter in tax Debt Management*, OECD Publishing, Paris.<http://dx.doi.org/10.1787/9789264223257-en>.

[ 5 ] OECD (2012), “working smarter in revenue administration – Using demand management strategies to meet service delivery goals” (information note), OECD, Paris,[www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/49428187.pdf](http://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/49428187.pdf).

# 第七章

## 预算和人力资源

本章介绍了税务机关的运营预算情况。在持续不断的财务重压面前，很多税务机关提高效率、加强创新，有的还获得了新型能力建设所需的资金，本章就此进行评述。

本章还介绍了税务机关的人力资源情况，加强能力建设面临的挑战，分析如何管理数量下降、平均年龄上升的人员队伍。

---

注：以色列的数据由以色列相关部门提供并对此负责。OECD 在使用这些数据时，对国际法条款中戈兰高地、东耶路撒冷和以色列西岸定居点的地位不带任何偏见。



## 前言

在很多管辖区，税收机关的作用和性质正在发生变化。在推进制度现代化的过程中，税务机关不断攻坚克难，采取多种方式提供现代化的服务，担负起更多新职责，但同时很多税务机关还要应对预算和人力资源领域的重大约束。前文介绍的各种变革远非是加强现有运作机制那么简单，也绝不是是在现有产品和工作程序的基础上增加几项新技能或新技术等简单的修修补补。税务机关必须确定必不可少的关键能力是什么，从性质和数量上看，这些能力与现有能力存在显著差别。当然，必须规划明确、路径清晰，才能达到目标。

## 预算压力

用于税收管理的整体资源水平对大多数国家的政府、外部观察机构以及税务机关本身而言，都是重要问题，也是一个热议主题。虽然预算方式各有差别，但是大多数管辖区都是按照年度工作计划中绩效成果的实现情况来分配预算的（见表 A.39）。在少数管辖区（阿根廷、保加利亚、意大利、秘鲁和西班牙），税务机关的年度预算或其中一部分按照“入库税收收入之比”的公式来确定（见表 A.52）。

从整体上看，3/4 以上受访税务机关的预算金额在 2014—2015 年期间有所增加（见表 A.49）。但是和本管辖区的国内生产总值相比，变化情况还是十分明显。根据这一指标，按照相对价值计算，近 60%的税务机关整体预算将下降。令人关注的是大多数预算的增加并非因为税务机关运营成本增加，而是因为履行新职责、开展新项目或者执行额外工作，那么这一情况就变得更加严峻了。

根据各国税务机关的报告，运营成本中最大的一部分是职员雇佣成本，仅工资一项平均占年运营成本的 70%。（见图 7.1）

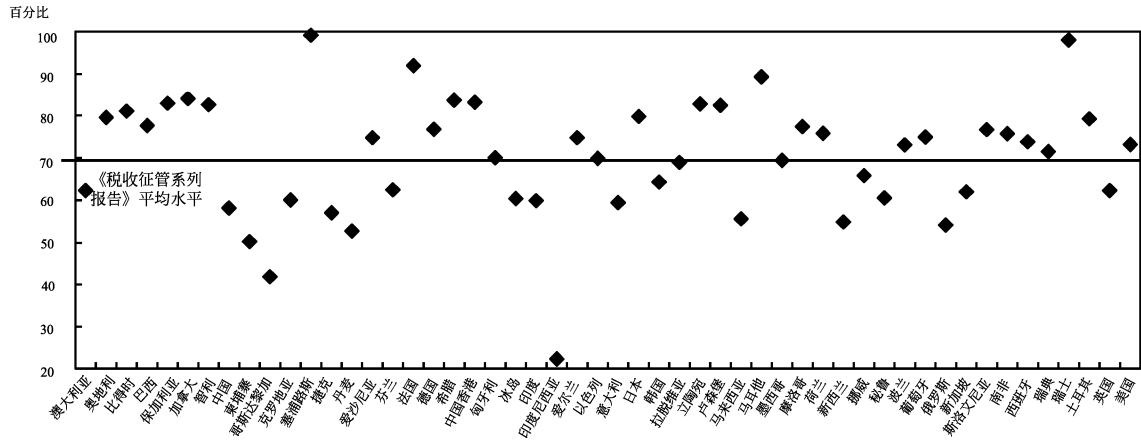


图 7.1 工资成本占运营预算总额的比重 (2015 年)

注：1. 数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546583>。

2. 土耳其声明：本文件中“塞浦路斯”的信息涉及该岛南部地区。没有能够同时代表该岛土耳其族塞浦路斯人和希腊族塞浦路斯人的官方机构。土耳其承认北塞浦路斯土耳其共和国。在联合国框架下取得永久、公平的解决方案前，土耳其应保留其在“塞浦路斯问题”上的立场。

3. OECD 的欧盟成员国和欧盟声明：除土耳其外，联合国所有成员国均承认塞浦路斯共和国。本文件中的信息涉及塞浦路斯共和国政府实际控制下的地区。

来源：表 A.25 工资和信息技术成本比率。

## 效率和创新

为了满足政府和纳税人的期待，建设效率高、效力强的税制，税务机关向来重视业务的精进和创新。多年来，税收征管论坛（FTA）积极促成多项研究工作，帮助税务机关提高运营的成本效率。2017 年是出版本报告系列的第 15 年，其他的 OECD 出版物，例如，2012—2014 年出版的《智慧工作法再升级系列丛书》（“working smarter series”）也介绍了一系列的战略和框架并辅之以实例阐释，为税务机关降低成本、提高遵从和服务效率提供支持。

本报告介绍了受访税务机关的 70 多个创新举措，包括加大电子服务力度的措施、新的身份认证方法、采用先进分析技术管理风险并提供个性化服务的新举措，以及各种新技术、数字服务和业务转型的新做法。

## 专栏 7.1 税务机关的经济高效措施

**澳大利亚**税务局（Australian Tax Office, ATO）提供现代化、针对性的服务，让民众履行义务更加容易，客户办理纳税和养老金事宜的体验更佳。在创新的过程中，澳大利亚税务局拓宽现行精益方法（Lean methodology）和快速纠错（fail fast）原则的适用范围，实施分级灵活框架（Scaled Agile Framework）。通过使用这个框架，结合灵活的方法，澳大利亚税务局能够进一步提高分析水平、洞察（纳税人）行为特征，更深入地理解纳税行为。在此基础上为客户更好地提供量体裁衣式的服务和交流，减少客户与税务机关之间不必要的互动，从而提高整个系统的效率。

例如，优化在线服务，个人和个体经营者可在线核对、申报、纳税；拓宽获取在线自动电话服务并自动纳税计划的覆盖范围，让更多客户受益；对很可能不如期纳税甚至不纳税的客户，继续自动发送短信提醒，防范问题的发生；在澳大利亚税务局应用程序（ATO app）中添加经营状况检查工具功能，企业经营者可以快速检查本企业财务情况；重新设计发送给纳税人的信函内容，体现行为分析原则，鼓励民众及时履行纳税义务，向不愿意配合税务机关、欠税的客户明确指出潜在的后果。

**芬兰**税务局（Tax Finland, TF）引入了机器人自动化程序（RPA）技术，通过配置计算机软件捕捉并解释现有应用程序，实现以下功能：处理业务、操作数据、触发响应并/或与其他数字系统交流。这些应用程序或机器人能够通过和人类一样的方式开展已确定的活动。如果需要管理的数据是以数字化、结构化的形式出现，或者用户必须同时使用多个应用程序，或者任务重复出现、数量很大但是基于一定规则，那么采用机器人自动化程序不仅可行性强，而且成本低、效率高。

机器人自动化程序能够识别 100 多个处理流程，芬兰税务局做了机器人自动化程序可行性研究，从中选取了最适合检验该程序的 38 个流程。通过使用机器人自动化程序，芬兰税务局每年可以减少相当于 52 人的工作量，更重要的是，还可以提高工作质量、降低出错几率。芬兰税务局已经完成了第一批样品机器人的开发，用于税务审计工作。机器人应用程序已经用于检查数据质量、从不同来源收集数据，能够帮助税务审计人员收集用处很大但是收集起来十分耗时的数据。在可行性研究的基础上，芬兰税务局将集中众多主要流程、并利用各种机器人技术进行概念验证工作。

来源：澳大利亚——澳大利亚税务局；芬兰——芬兰税务局（2017）。

表 7.2 是税务机关创新手段的总结。虽然很多税务机关没有通过正式设置机构的形式推进创新，但在设计和测试各种项目时均与客户和利益相关方沟通。微弱多数的税务机关采取了灵活的项目管理方法，认为这些方法有助于加速其项目执行速度。

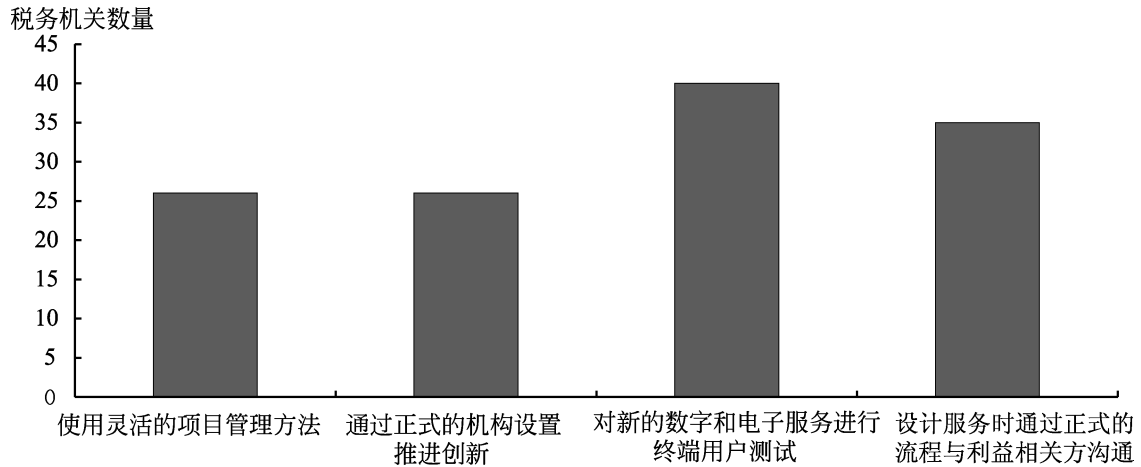


图 7.2 税务机关的创新方法（2015 年）

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546602>。

来源：表 A.44 信息技术解决方案和创新。

## 信息技术

信息技术支出是所有受访税务机关仅次于人员开支的第二大支出项目，但是各税务机关的差别十分显著。能够提供该项费用信息的税务机关中，有一半以上 2015 年的年度信息技术运营预算超过其总运营预算的 10%（见表 A.25）。之所以产生这种差别，固然和各税务机关采取的外包、运行方式不同有关，但是至少从表面上看，这并不是全部的理由，有些税务机关的投入可能太少，而对其不断改变服务方式的呼声越来越大，投入无法支撑需求。

大多数税务机关仍然自己开发信息技术定制解决方案，但越来越多的税务机关会和外部供应商、开发商合作开发（见图 7.3）。在关键基础设施中采用商用现成解决方案的做法已经不那么普遍了（见图 7.4）。虽然人们倾向于认为定制的解决方案从本质上是“符合需要”的，但是越来越多的税务机关在系统变更时都面临成本和时间的挑战，尤其在支持现代化服务的时候更是如此。第三章的专栏 3.4 介绍了截至目前芬兰税务局的经验，他们正在用新的商用现成解决方案替代自己定制的旧有税制系统。

比较 2014 年和 2015 年受访税务机关提供的数据发现，2/3 税务机关的相对人员成本下降，2/3 税务机关的相对信息技术支出增加（见表 A.25），这个现象很有意思。尽管

税务机关在寻求越来越多备受市场青睐的信息技术专业人士和数据分析技术，使用他们会造成某些领域的人员成本进一步增加，但前述趋势很可能还会持续。

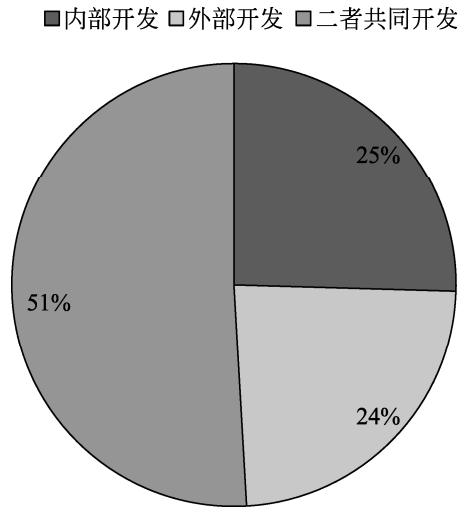


图 7.3 初级信息技术解决方案的开发（2015 年）

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546621>。

来源：A.44 信息技术解决方案和创新。

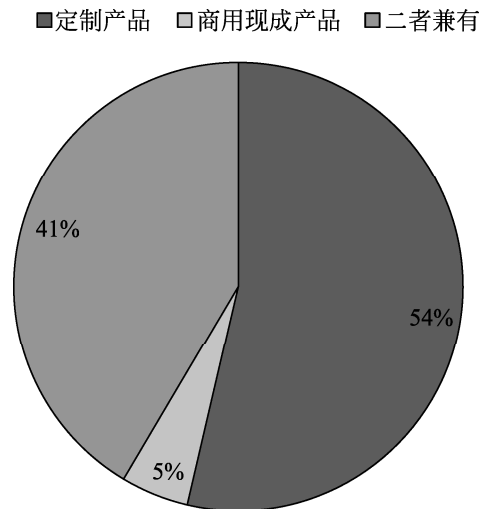


图 7.4 采用的信息技术来自外部/内外部兼而有之（2015 年）

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546640>。

来源：A.44 信息技术解决方案和创新。

## 外包

更多税务机关采取外包方式对业务工作提供支持、降低管理成本并提高工作效率。依托第三方提供税收征管服务并不是新鲜事，很多税务机关早已开始外包信息技术、税款征收和处理、欠税征缴的工作。

### 专栏 7.2 欠税征缴工作的外包（2015 年）

英国皇家税务海关总署（Her Majesty's Revenue and Customs, HMRC）自 2009 年起使用私营行业的欠款征收机构（Debt Collection Agencies）辅助其自身的欠税征缴工作。2015 年 9 月实施覆盖整个政府机构业务的私营行业欠款征缴战略，取代原来的欠款征收机构设置。新实施的“欠款工作整合”（Debt Market Integrator）项目由内阁办公室牵头，旨在建立一套统一的办法开展整个政府机构范围内的欠款征缴工作。英国皇家税务海关总署最初计划开展两种工作：执法前欠税征收（电话、信函、短信和支付时间安排）和分析工作（复核数据、监督欠税人）。

随着工作不断推进，越来越多的服务也通过该渠道开展。很快，英国皇家税务海关总署将开始对欠税金额超过一定数额的客户进行上门访问，这就是前文所述的执法前工作。访问的目的是给此前不配合税务和海关总署或者欠款征收机构的客户一个机会，面对面讨论其欠税事宜，包括可行的支付方式。在“欠款工作整合”项目下开展工作的欠款征收机构会受到严格的检查，确保其达到税务和海关总署在安全和客户服务方面的标准。他们还要接受税务和海关总署、“欠款工作整合”项目负责机构的严格审计和质量保证检查，确保达到工作标准。这就意味着私营行业的机构要在严密监管下开展工作，遵守与税务和海关总署一样的制度和标准。欠款征收机构只有在（因其工作而）成功收回欠款后才能取得佣金，未收回欠款的不得收取佣金。

来源：英国——英国皇家税务海关总署（2017）。

过去五年出现了一个新的趋势，就是政府机构开展“共享服务”，或者税务机关和其他政府机构实行这种安排。不仅能够集中专业知识和技术，减少重复，实现规模经济效应，还能让未得到利用的能力和资源充分发挥作用，降低政府整体的工作成本，提高稳健性和灵活性，各个机构也能够依据需求更方便地增大或减小服务范围。以加拿大为

例，所有的面对面交流现在都由政府政务办理点处理，而不再单设税务部门的面对面交流点。新西兰税务局向另一个政府机构提供会计服务，现在也正在研究如何让不同的政府机构携手合作，更好地利用各自的呼叫中心来管理不同机构在不同时间段面临的呼叫高峰问题（OECD，2015：193）。

图 7.5 展示了全部或部分外包的常见行政职能。大多数参与本报告编制的税务机关全部或部分外包了信息技术服务（76%的税务机关）、安保服务（73%的税务机关）、人员培训（69%的税务机关）和现金/银行业服务（67%的税务机关）。这四种职能和其他常见的外包职能之间存在很大的差距，因为使用第三方供应者进行数据处理、提供法务和薪金服务、招聘人员和采购服务的税务机关占比为 1/3。虽然私营行业在安保和现金/银行服务方面更受青睐，但是薪金服务、人员招聘和采购服务基本上还是由政府部门负责。关于外包职能的信息参见表 A.42 和表 A.43。

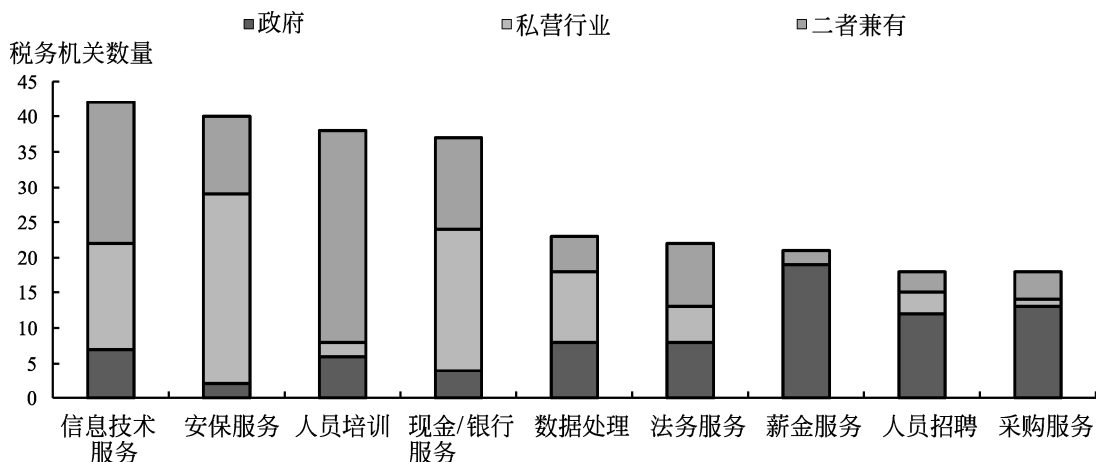


图 7.5 最常见的全部或部分外包的行政职能（2015 年）

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546659>。

来源：表 A.42 和表 A.43 税务机关职能外包情况。

## 工作队伍

本报告涉及的税务机关雇佣人员数量大约为 200 万（见表 A.53），人员队伍管理的效率和效力是管理好税务机关的重中之重。拥有一支能力强、水平高、效率高、适应能力强的工作队伍，是大多数税务机关人力资源规划的核心。由于人员成本平均占运营预算的 70%，预算上的任何变化势必都对职员数量产生影响。很多税务机关在业务上都发生了很大的变化，人员数量还会进一步减少。

预算减少、技术改革造成的“双重压力”对大多数税务机关都是十分重大的管理问题。有些税务机关受合同规定或政府要求的限制，很难从战略上缩小业务规模，除非职员自行离开后不再招聘替代人选。

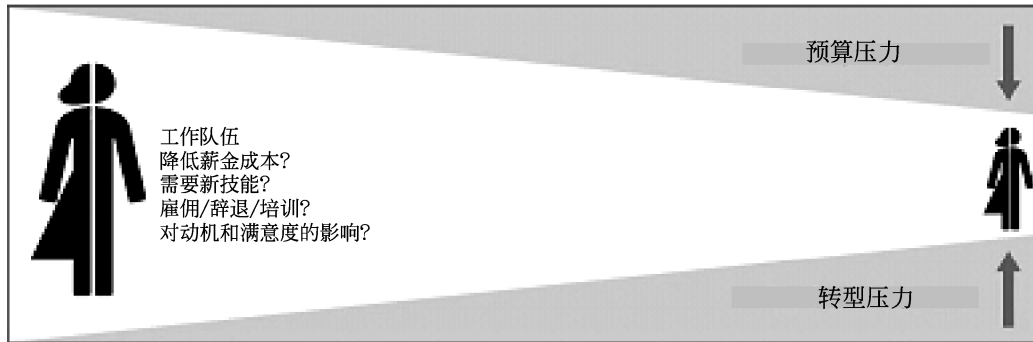


图 7.6 工作队伍的双重压力

此外，税务机关需要具备新能力或专门能力的人，和现有人员具备的能力从性质上存在不同，因此也有人提出疑问：现在为了管理变革而开展的一些工作将来是否同样有效？

### 根据职能部署人员

图 7.7 展示了税务机关具有代表性的 7 项职能领域的人员分布平均情况。本报告要求税务机关仅提供从事税收相关工作的人员分类情况，但是在有些税务机关，很多重大的职责高度统一，只能提供所有职能的分类情况，包括与税收没有关系的职能。考虑到这一事实，图 7.7 将两种情况下的平均职员分布状况都展示了出来。但有意思的是，二者之间的差异并不显著。表 A.20 介绍了每个税务机关的详细数据，其中有很多异常值，但是通常情况下，用于“审计、调查和其他查证”职能的人力资源最多，平均占税务业务人员的 1/3。

以前的《税收征管》系列丛书介绍过，过去十年里审计人员的数量没有大的变化。大多数税务机关已经经历了重大变革，变革仍在继续，但有意思的是做审计和查证工作的职员人数占比依然不变。在遵从工作方式发生很多变化的情况下，比如采用更加个性化、针对性强的干预手段，采用更接近“实时”的遵从监督和干预方式，更多地使用第三方数据和匹配，尤其是预先填制申报单信息等，这个不变的数字更让人觉得惊讶。这确实提出了一个问题：什么时候税务机关才能采用创新方式改变审计手段？OECD 的《21 世纪的审计》（待出版）这份报告将谈及这个问题。



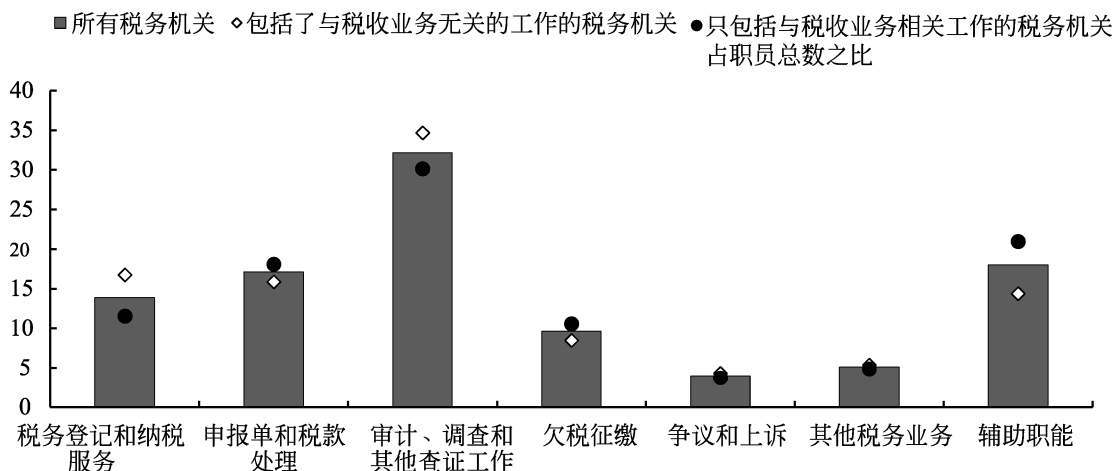


图 7.7 按照职能部署人员（2015 年）

注：1. 数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546678>。

2. 不包括未能提供所有职能分类的税务机关。

来源：表 A.20 税务机关人员按职能占人员总数的比例。

## 职员相关指标

本报告还收集了所有管理机构（即包括税务和海关）<sup>1</sup> 永久性职员的年龄结构、服务年限、性别分布以及教育资质相关的关键数据：参见表 A.22—表 A.24，表 A.53—表 A.58。

### 年龄结构

从获得的数据来看，税务机关人员的年龄结构在不同地区呈现出明显差异。这可能是由文化、经济、社会等因素相互交织造成的（例如，经济成熟度，招聘、报酬和退休相关的政策等）。

图 7.8 显示，亚太地区税务机关的人员普遍更加年轻，平均来看，60%以上的人员年龄在 45 岁以下，而这个数字在其他地区不到 50%，在北欧国家只占 1/3。通过附件表格（见表 A.22）的详细信息可以发现，很多数字都十分突出，例如，印度尼西亚和马来西亚 3/4 的职员都在 45 岁以下，而西班牙 45 岁以下的职员占比不到 20%。相反，少部分税务机关年龄更大的税务人员占比十分显著，例如，北欧国家平均 35% 的职员年龄在 54 岁或以上，比 25% 的平均值高出 10 个百分点。冰岛、意大利和荷兰 40% 以上的职员年龄在 54 岁或以上。

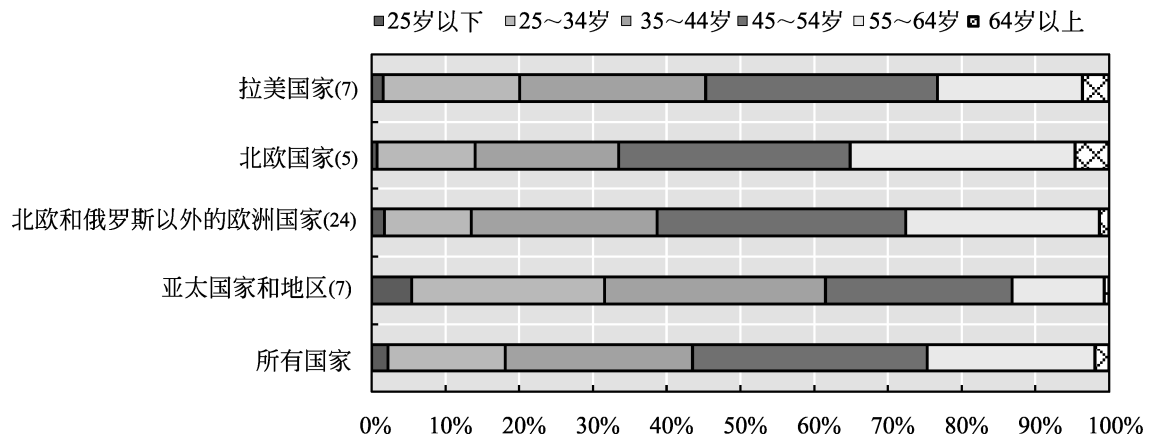


图 7.8 税务机关人员年龄结构（2015 年，按地区、年龄阶段分类）

注：1. 数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546697>。

2. 拉美国家：阿根廷，巴西，智利，哥伦比亚，哥斯达黎加，墨西哥和秘鲁；北欧国家：丹麦，芬兰，冰岛，挪威和瑞典；北欧和俄罗斯以外的欧洲国家：奥地利，比利时，保加利亚，克罗地亚，塞浦路斯，捷克，爱沙尼亚，法国，德国，希腊，匈牙利，爱尔兰，意大利，拉脱维亚，立陶宛，马耳他，荷兰，葡萄牙，罗马尼亚，斯洛伐克，斯洛文尼亚，西班牙，瑞士和英国；亚太国家和地区：澳大利亚，中国香港，印度尼西亚，韩国，马来西亚，新西兰和新加坡。

来源：表 A.22 职员相关指标——年龄构成；由 OECD 秘书处计算。

对比税务机关人员年龄构成与其所在管辖区整体劳动力年龄构成可以发现，除了亚太地区，其他地区年龄 45 岁及以上的税务人员比例偏高（见图 7.9）。这个结果可以很好地反映出过去税务机关缩减人员规模的方式，即离职或退休人员的岗位一直到新的全职工作人员到岗才得到补充（自然减员）。

不论这种年龄构成情况是如何计算出来的，现状很明确，即很多税务机关的人员平均年龄已经或很快就会带来挑战。这个挑战还会更加复杂，因为大多数税务机关的组织变革不断推进，既需要具备新技能的人员，又要留住掌握关键知识的人员，这样才能很大程度上在由数字驱动的现代税务征管环境中持续运行。这些问题也能解释为什么 70% 的税务机关认为当前人力资源管理中，年龄和其他人口统计学相关要素十分重要（见表 A.62）。

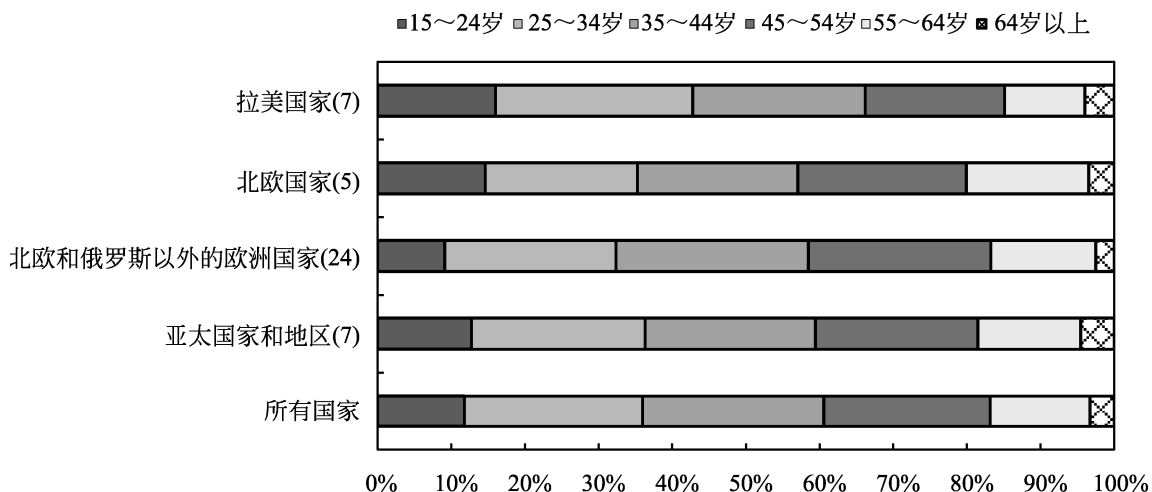


图 7.9 整体劳动力的年龄结构（2015 年，按地区、年龄阶段分类）

注：1. 数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546716>。

2. 拉美国家：阿根廷，巴西，智利，哥伦比亚，哥斯达黎加，墨西哥和秘鲁；北欧国家：丹麦，芬兰，冰岛，挪威和瑞典；北欧和俄罗斯以外的欧洲国家：奥地利，比利时，保加利亚，克罗地亚，塞浦路斯，捷克，爱沙尼亚，法国，德国，希腊，匈牙利，爱尔兰，意大利，拉脱维亚，立陶宛，马耳他，荷兰，葡萄牙，罗马尼亚，斯洛伐克，斯洛文尼亚，西班牙，瑞士和英国；亚太国家和地区：澳大利亚，中国香港，印度尼西亚，韩国，马来西亚，新西兰和新加坡。

来源：国际劳工组织——劳动力性别和年龄，国际劳工组织建模估算，2015 年 7 月，[www.ilo.org/ilostat](http://www.ilo.org/ilostat)；由 OECD 秘书处计算。

## 服务年限

税务机关人员的服务年限也能够从很大程度上体现年龄结构差异。图 7.10 说明很多税务机关面临着今后几年内将有大批人员退休的情况，而这些人员中有很多都是经验十分丰富的税务人员，如何保留住关键的知识成为更需要关注的问题。本图还说明少数税务机关的工作队伍年龄超过平均水平，但是服务年限却低于平均水平（见图 7.10 “年龄更大/服务期更短”象限）。

## 性别分布

公众对性别平等问题十分关注，鉴于此，本报告调研阶段请各税务机关将全部职员和管理人员<sup>2</sup>按照性别进行了分类。如图 7.11 所示，很多税务机关的男性职员数量接近持平，但是女性在管理层的数量成比例降低，代表性不足甚至严重不足（如椭圆形所示）。

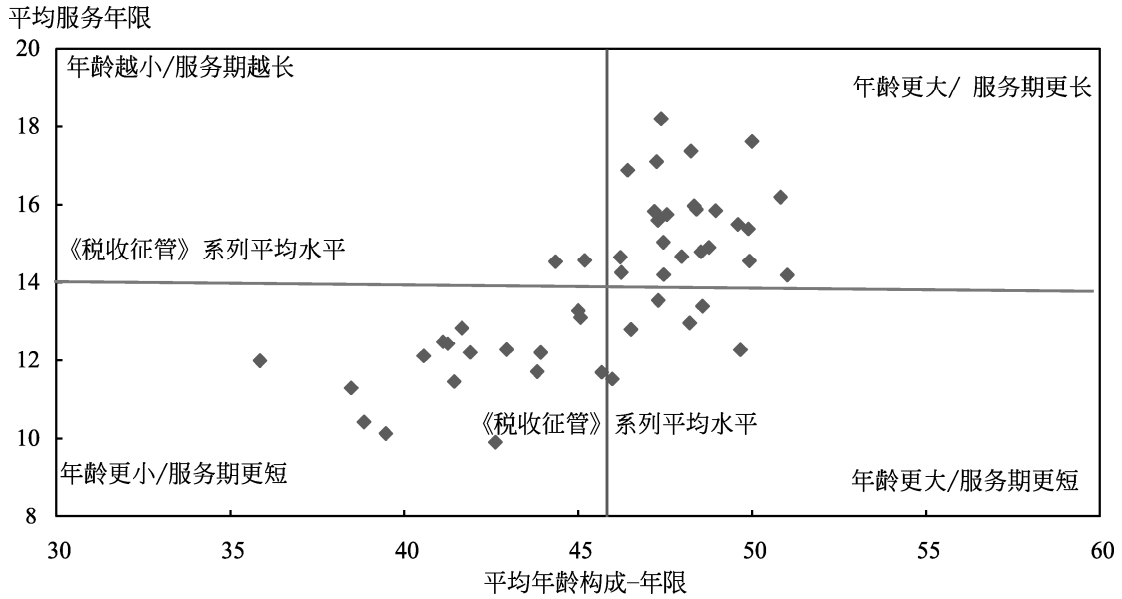


图 7.10 平均服务年限 vs.平均年龄构成（2015 年）

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546735>。

来源：表 A.22 人员相关指标——年龄分布，表 A.23 人员相关指标——服务年限。由 OECD 秘书处计算。

女性高层管理者比例

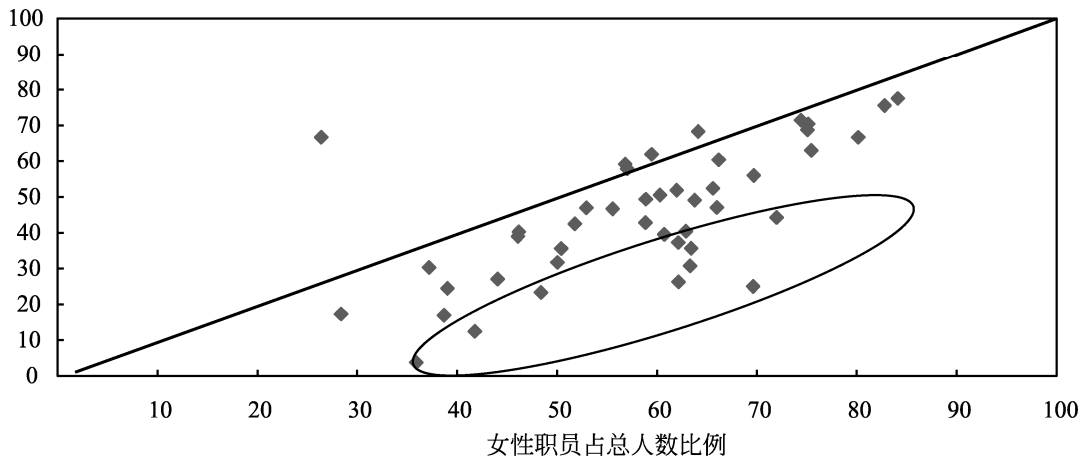


图 7.11 女性职员比例—女性职员总人数 vs.女性高层管理者（2015 年）

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546754>。

来源：表 A.24 人员相关指标——年龄分布和学历资质。

人员流失

人员流失或者人员离职，指在一定时间段（通常为一年）内职员离开一个组织的比

率。造成流失率高的原因可能很多，例如，实行减员政策且/或未招聘足够人员，人口统计因素或职员不满意。分析一个组织的人员流失率，应当同时考虑其他要素，如雇佣率，即一定时间段内招聘的职员数量。

流失率高且雇佣率低，通常是与减员政策相关的，因此可能可以接受，但是如果流失率和雇佣率都高，税务机关就应当注意。招聘的成本高，不仅指招聘流程本身，更指培训和支持新职员发展所付出的资金成本和时间成本，而且新职员在能够完全胜任或能够高质量履职之前，还有很长的时间处于停工状态。通常要避免流失率高的问题。

但是流失率过低可能也不是理想状态。一个组织发展过程中流失率低是可以接受的，但是如果流失率和雇佣率都低，这个组织可能无法招聘具有新能力的人员，因为没有空缺的岗位。对于正在经历转型、需要引入具有新能力的人员的税务机关而言，这个问题将尤其显著。

流失率是多少才属于“健康”状态，不同行业或不同税收管辖区有不同的标准，一般经济条件也会影响这个判断，参与《税收征管》系列编制的税务局 2014 年的平均流失率是 7.0%，雇佣率是 6.4%，2015 年的平均流失率是 6.9%，雇佣率是 7.3%（见表 A.21），据此判断，税务机关的雇佣率和流失率在 5%~10%属于合理范围。但是如果看具体某个税务机关的数字，流失率和雇佣率的范围却明显大了很多。图 7.12 显示了税务机关流失率和雇佣率之间的关系，说明很多税务机关的流失率和雇佣率都远超 10%以上（右上部分），而有些税务机关的流失率和雇佣率都非常低（左下部分）。

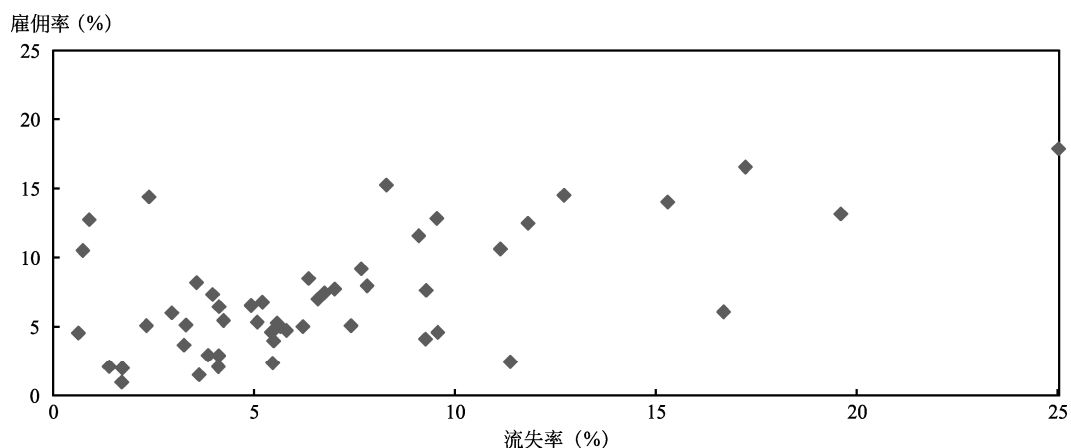


图 7.12 流失率和雇佣率 (2015 年)

注：1. 数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546773>。

2. 流失率=离职人员数量/平均职员数量。雇佣率=雇佣人员数量/平均职员数量。平均职员数量=年初职员数量+年底职员数量/2。

来源：表 A.21 全职人员占公民和劳动力的比重、流失率和雇佣率。

## 人力资源管理

鉴于本章前述的各种挑战，尤其是引进具备新能力人员的同时如何处理好老龄化、缩小化的人员队伍问题，采用什么方式让职员参与、如何管理和引领职员就成了人力资源工作成功与否的关键。参与本报告调研的 84% 的税务机关制定了正式的人力资源战略，明确人员管理的重点规划和目标，那些尚未制定这种战略的税务机关如能采用大多数税务机关的人力资源方式，将会受益良多。

表 7.1 人力资源管理方式（2015 年，税务机关比例）

人力资源管理方式						
人力资源战略	专门的培训计划	专门的招聘计划	人口统计学因素	灵活工作安排相关的政策	专门的领导力和人才管理项目	时间报告系统
84%	95%	73%	69%	73%	76%	78%

来源：表 A.62 人力资源管理。

对制定了人力资源战略的税务机关而言，让现有职员做好应对未来挑战的准备十分重要，这已得到公认。几乎所有的税务机关都制定了计划，要提升现有职员的技能，3/4 的税务机关有明确的领导力和人才管理项目。很有意思的是，虽然高质量的招聘流程能够达到获取关键技能、引入新人才的目标，但是税务机关对招聘工作却没有给予同样的重视。

### 专栏 7.3 继任规划和领导力项目

为确保未来发展有可持续性、维护竞争力，**马来西亚**税务局董事会（Inland Revenue Board, IRBM）于 2011 年开始推行“首席执行官培养项目”（CEO Incubator Programme）。根据“未来领导者需从今天培养”，这个原则，项目在人才研究、分类和持续发展等税务局继任规划政策中发挥着关键工具的作用。高水平人才首先由研究委员会确认、选拔，经过个人综合分析后入选首席执行官培养项目。

首席执行官培养项目的模式和教学大纲与当地高校合作确定，特别针对马来西亚税务局董事会的要求培养三个方面的能力：全球视野和战略思维、领导和管理变革的能力、让利益相关者有效参与的能力。该项目分三个层面：人才培养、高级人

才培养、领先人才培养，核心是通过开设课程、轮岗积累经验、导师指导以及高附加值课程等，提高人员能力，加快领导力水平建设。同时参与项目的人员还有机会在国内外全面积累工作经验，不断吸收新知识。

成功培养出来的人才根据岗位空缺情况可晋升至：核心领导岗位（5 个）、核心关键岗位（28 个）和关键岗位（230 个）。税务局董事会的发展项目掌握每个人的情况，可以判断某个人是否具备填补上述空缺岗位的能力，还要对备选人员进行绩效监督，全方位反馈情况。自该项目实行以来，税务局董事会的核心岗位都通过首席执行官培养项目选拔合适人选。

来源：马来西亚——马来西亚税务局董事会（2017）。

### 人力资源自主管理权

第三章关于机构安排的介绍中提到，税务机关要求在招聘、培养人才和薪金方面具备足够的自主管理权力，以保证工作效率和效力。虽然大多数税务机关在所有人力资源相关事宜上都具有高度自主管理权，但是部分税务局的自主权力却较为有限，有的甚至根本无权自主决定。此外，如《税收征管》系列以前报告中所提的，即使税务机关拥有自主权，行使权力时仍会因监管或预算上的限制而受到影响。相应地，税务机关在人力资源事务上的自主管理权范围差别十分明显（OECD，2015：第 149 页）。

如表 7.2 所示，税务机关人力资源自主管理的程度在不同领域基本一致，但“在某个薪金范围内安置职员”的权利明显不如其他方面。1/3 以上的税务机关没有权力设定现有职员或新职员的薪金水平，但是在有些领域，来自私营行业的竞争压力不断加大，税务局需要招聘新人员或者设法留住现有人员，却受制于无权自主制定薪金标准的现实。在数字技术、信息管理、先进分析学、行为科学和核心信息技术能力方面，这个问题尤其显著。

表 7.2 人力资源自主管理权（2015 年）

自主程度	税务机关比例：在以下事项上的自主程度						
	确定工作要求	任命新职员	提拔现有人员	确定任命提拔所需具备的技术和资质条件	决定由永久编制人员还是由合同制人员开展工作	在某个薪金范围内安置职员	终结雇佣关系
具有自主管理所有职员的权利	80%	76%	76%	73%	69%	55%	69%

续表

自主程度	税务机关比例：在以下事项上的自主程度						
	确定工作要求	任命新职员	提拔现有人员	确定任命提拔所需具备的技术和资质条件	决定由永久编制人员还是由合同制人员开展工作	在某个薪金范围内安置职员	终结雇佣关系
具有自主管理部分职员的权利	16%	16%	18%	22%	16%	11%	20%
无自主管理权	4%	8%	6%	5%	15%	34%	11%

来源：表 A.59 人力资源自主管理权。

### 职员满意度和绩效管理

任何业务的成功都离不开有效的绩效管理。绩效管理系统让职员认识到工作应达到什么水平，个人如何为所在组织的成功做出贡献。要将个人目标和行为与税务机关的整体目标和价值观关联起来，这一点十分关键。此外，组织可以通过绩效管理系统确定职员能力上的差距并确定科学的解决办法。几乎所有参与本报告调研的税务机关都有绩效管理系统，其中大多数都包括每个职员的具体目标（见表 7.3）。然而，虽然个人发展规划很重要，但仍有 1/4 的税务机关没有在绩效管理系统中纳入个人发展规划。

在这个充满变革的时代，要定期开展调查，了解职员对工作单位和人力资源管理的看法，从而更好地为制定决策提供信息，这是极为重要的。很多税务机关的经验证明，衡量职员参与度、满意度和动机，与职员分享这三个方面的调查结果，让职员参与到新举措的选择、设计和执行中，是提高税务局工作效率的一剂良药。大多数税务机关都会定期开展职员满意度调查，但是频率各异（见表 7.3）。几乎所有开展职员满意度调查的税务机关都会和职员分享调查结果，而且大多数税务机关在回应调查结果的时候也会征求职员的意见。

表 7.3 职员满意度和绩效管理（2015 年税务机关占比）

职员满意度、参与度和动机				绩效管理			
	如果有				如果有		
定期开展职员意见调查	评估职员的参与度	和职员分享调查结果	反馈前征求职员意见	建立机制	将个人发展规划纳入机制	将具体目标纳入机制	至少一年做一次评估
76%	86%	90%	79%	89%	73%	86%	96%

来源：表 A.60 志愿满意度和绩效管理。



## 薪资报酬

3/4 以上的税务机关直接或基本参考公共行业支付标准确定职员薪资标准，另外近 1/4 的税务机关有自己专门的支付体系（见表 7.4）。此外，超过 2/3 的税务机关表示薪资会与绩效挂钩。将绩效和薪资、奖励挂钩的税务机关中，绩效好的一般都会增加薪资（92%），差的要降低薪资（45%）或者取消按年增薪额（63%）。少数税务机关没有能力对绩效好（的职员）提供奖励。

表 7.4 薪资报酬（2015 年，税务机关占比）

薪资标准			绩效与薪金和 奖励挂钩	若挂钩		
直接与常规公 务员/公共行 业薪资挂钩	基本与常规公务 员/公共行业薪资 挂钩，但是有些 灵活度	税务机关 特有		绩效好可涨薪	绩效差可降薪	绩效差可造成 按年增薪额取 消
47%	29%	24%	69%	92%	45%	63%

来源：表 A.61 薪资情况。

奖励机制性质上差别很大，包括个人或集体加薪、调整薪资水平的灵活程度、晋升、个人或集体奖金、非货币性奖励<sup>3</sup>等。

## 能力变化

税务机关目前正在管理的各种变革——不论是受技术、国际环境、政策还是预算的驱动——都是十分重大的。变革程度之大让一位税务局长发出了这样的感慨：对技术进行管理其实不难，真正让他深夜难以入眠的是如何创建纳税人期待的新文化，如何带领职员适应变革。

所有参加本报告调研的税务机关都表示十分重视加强能力建设，以期管理变革、推行变革。此外，税务机关投入资源发展新能力，更加快速地实施变革，支持以涉及数字技术为主的新服务和新产品的开发和实施。专栏 7.4 总结概括了两家税务机关面向未来提升技能的方法。

## 专栏 7.4 能力变化

加拿大税务局（CRA）有 4 万多名职员，税务局的高效履职离不开职员的多种技能。加拿大税务局认识到，税务机关必须跟上技术变化的脚步，应对不断涌现的挑战，抓住新机会，所以制定了《税务系统工作队伍规划》，预测并确定应对挑战必须具备的技能。调整后的《规划》最新版本不仅表明加拿大税务局的工作将会从“基于业务办理”转变为“基于知识”，也考虑了即将因工作队伍老龄化而面临的挑战。《规划》明确了税务系统在 3 年规划期内的招录计划，此外还建立了覆盖 2025—2030 年的中长期规划，长期规划为中期规划的制定确定了基调。

加拿大税务局从项目层面入手，采用协商式流程确定未来需要的技能类别，其独特优势有助于预测并确定未来的挑战和不同职能领域所需的技能。在此过程中要考虑当前工作队伍的情况，即进行“能力缺口分析”，还要对外部环境进行分析，使得未来能力类别能够和可能的外部环境（例如经济、商业和技术）发展情况相对接，从而在竞争激烈的劳动力市场上精准定位、招录并留住高水平人才。

加拿大税务局认识到，做好复杂的税收工作离不开多种学科背景的税务人员，因此将会计学、经济学（包括行为经济学）、情报学、数据分析和先进技术背景的人员确定为组织的高价值人才资源。掌握这些技能之后，税务局能够更好地招录、培养并留住适合的人才，理解纳税人的行为，加强自愿遵从，并制定方法应对包括数字货币在内的经济活动新形式和新技术带来的挑战。

新加坡国内收入局（Inland Revenue Authority of Singapore, IRAS）抓住新机会进一步推进转型，重新聚焦并微调其人力资源能力建设、战略发展和行动规划，从而更好地满足数字化素养高的民众对高质量服务和快速政策实施越来越高的期待。为实现人力资源的专业化，打造一支聚焦未来的工作队伍，新加坡税务局确定了四个核心领域：战略性队伍规划（即更好地识别核心能力和未来所需能力，重新设计组织架构、流程和培训规划）、人力资源分析（即明智地使用数据、形成深刻洞察、做出更好决策）、设计思维（即预测、共建并有针对性地实施满足职员需求的解决方案）和数字化（即为职员设计并提供方便的电子化服务）。这些能力中，有些也适用于新加坡税务局的关键工作序列。

来源：加拿大——加拿大税务局；新加坡——新加坡国内收入局（2017）。

参与本次报告调研的 85%的税务机关表示对当前和未来的能力需求进行了分析。但其中只有 2/3 制定了填补空缺的正式规划，或者确定了提高能力建设的正式目标（见表 A.63）。图 7.13 说明众多税务机关已经开始提升信息技术能力和分析能力，并录用了数据科学家、首席分析官和系统分析师。这个结果在日益聚焦于数据使用的当今世界并不新鲜。但是，对其他尚未具备这些能力的税务机关而言，如果能够重新考虑这些岗位在推进现代化税务机关建设的过程中所能发挥的重要作用，不失为一次很好的机会。

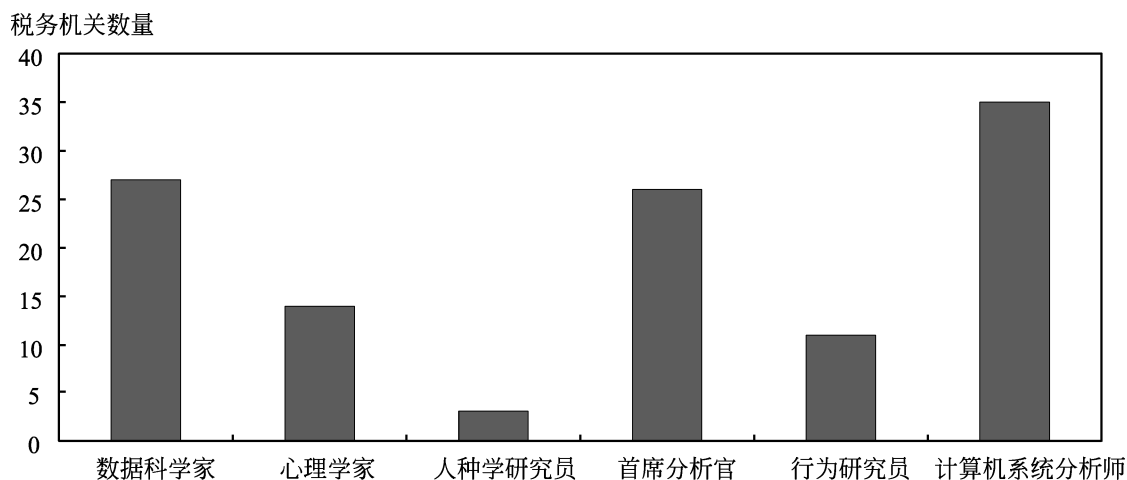


图 7.13 设立专业化岗位的税务机关数量（2015 年）

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546792>。

来源：表 A.63 未来能力需求。

虽然可以通过招录获得具备新技能的人，但是税务机关仍然非常重视通过培训提升现有人员的能力。有些税务机关的招录条件、合同要求和薪资水平使其难以招录到高技能的职员，与私营行业争夺人才时更不具优势，所以加强本机关内部能力建设就愈加重要。

大多数税务机关已经与教育机构合作制定了相关安排，针对税收专业主题（71%）和/或非税收专业主题（58%）提供官方认可的培训；还有一些税务机关与大型企业纳税人/贸易商合作，提升税务专业人员的商业意识（22%）——见表 A.63。上一辑《税收征管》报告中介绍过，很多 OECD 管辖区针对公共服务相关职业提供更多高校认证的培训，推进公共服务机构职业化，这种做法仍然在推行。

中国的税务机关（国家税务总局）曾经是国际组织和其他税务机关提供技术援助的主要对象之一，但如今已在加强税务机关能力建设发挥重大作用。专栏 7.5 介绍了过去三年中国税务机关所做的工作。

### 专栏 7.5 税务机关能力建设工作开展情况

中国国家税务总局与商务部为亚洲、非洲发展中国家的税务官员共同开展培训项目。2016 年共同为来自 54 个发展中国家的 200 多名税务官员提供了常规培训项目。中国国家税务总局与 OECD 合作，在中国扬州建立了第 6 个 OECD 多边税务中心，也是至今唯一一个建立于非 OECD 成员国的多边税务中心。该中心自 2016 年 3 月挂牌至 2016 年底，为来自 20 多个发展中国家的 80 名税务官员提供了 6 期培训项目，主题包括税收协定、税基侵蚀和利润转移、国际反避税以及增值税等。

中国国家税务总局与加拿大税务局是税收征管论坛关于能力建设工作的联合主席，2016 年 5 月在北京召开的税收征管论坛全体会议上 OECD 发布了名为《税务机关和能力建设—共同挑战》的报告，将能力建设工作推进到新高度。中国国家税务总局同时作为税务机关技术援助接受方和提供方的特殊身份在过去三十年里所做的工作，极大地推进了能力建设相关工作。

来源：中国——国家税务总局（2017）。

### 注 释

1. 《职员相关指标》中所说的税务机关包括其中的税务人员和海关人员。
2. 因为本次意见征集中没有就“管理人员”给出定义，各税务机关采用其自己对该词的定义。
3. 见 2013 年税收征管序列报告表 4.3 的注释中包括的例子（OECD，2013:167）。

## 参考文献

- [ 1 ] OECD (2017), *Tax Audit in the 21st Century*, OECD Publishing, Paris (forthcoming).
- [ 2 ] OECD (2015), *Tax Administration 2015: Comparative Information on OECD and Other Advanced and Emerging Economies*, OECD Publishing, Paris, [http://dx.doi.org/10.1787/tax\\_admin-2015-en](http://dx.doi.org/10.1787/tax_admin-2015-en).
- [ 3 ] OECD (2013), *Tax Administration 2013: Comparative Information on OECD and Other Advanced and Emerging Economies*, OECD Publishing, Paris, <http://dx.doi.org/10.1787/9789264200814-en>.
- [ 4 ] OECD (2012), “Executive Overview: working Smarter” , OECD, Paris, [www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/compliance/49428156.pdf](http://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/compliance/49428156.pdf).

## 第二部分

# 税务征管热点话题

第二部分各章节不代表 OECD 或其成员的官方观点。所有观点和论据都是作者个人见解。



# 第八章

## 先进分析技术

丹尼尔·辛诺特、蕾切尔·欧卡罗尔

爱尔兰税务局

“先进分析技术”包含一系列从数据中挖掘精髓的技术以便为决策提供信息并测试政策和干预措施。先进分析技术最初应用于审计选案，目前其应用范围与可用数据量一样，已经得到显著扩大。税务机关现在使用分析技术为各种行动提供信息，包括优化欠税管理流程，提高申报率和质量，改进纳税服务，以及了解政策变化的更广泛影响。而且，很多这些应用程序现在支持实时（或接近实时）的操作流程。

这一领域的延伸带来了一系列新的组织和技术挑战，包括建立适当的治理和项目管理架构，建立代表性数据库，以及选择合适的建模技术。

本章总结了税收征管论坛（FTA）下的税务机关当前如何使用先进分析技术，并概述了其面临的主要管理和治理挑战。



## 什么是先进分析技术？

先进分析技术，是指应用统计以及机器学习技术从数据中挖掘精髓的过程。其目的是更好地为决策制定提供关于资源部署、干预设计和相关政策的信息。最先进的分析项目分为两类：

- **预测性分析：**旨在通过查找历史数据中的模式来预测可能出现的问题。例如，可以帮助确定纳税申报表中哪些方面最有可能是 inaccurate 的，或者通过分析对比相似纳税人的纳税申报表，发现特定纳税申报表中的重大异常。这使税务机关能够考虑采取预防措施（例如，修改描述问题的措辞，提供更好的指导或利用第三方数据预先填写申报单），并帮助税务机关选择个案进行审计。

- **规范性分析：**规范性分析中使用的技术旨在揭示因果关系，即特定行为是否引起纳税人行为的变化或恰好与纳税人行为的变化同时发生。例如，特定的沟通方式或类型是否会对准时申报产生显著影响？因此，规范性分析能够更容易地测试和改进不同（通常是昂贵的）遵从干预措施。

值得注意的是，基于先前的案例或已披露行为以及因果推断的预测是管理人员和政策制定者根据他们的经验和判断执行的普通日常任务。先进分析技术在执行这些任务时更多地依赖数据而不是人为判断（后者可能包含个人偏见并具有主观性）。随着数据集的规模和广度不断扩大，税务机关有机会洞察更多原来并不明显的信息。以下情况很好地阐述了这一点。例如，某个模式中的异常在个体水平上可能不是非常显著，但总体上可能非常明显；或者在因果关系驱动决策方面存在一些长期根深蒂固的假设，但数据并不支持这些假设。

## 先进分析技术的应用

决定先进分析技术项目成功与否的一个关键因素是必须理解手头业务问题以及解决该问题的可用数据的性质。通过评估可以确定合适的分析方法——是采用有监督还是无监督的学习方法，是采用规范性建模方法，非结构化数据，解释性建模等方法还是其他方法。税务机关若对这一决定给予足够关注，将会大大改善其从数据中挖掘精髓的前景。

先进分析技术最初是税务机关用来审计选案的工具，其应用范围已经得到大大扩展。目前分析技术可以用于所有税务征管的功能和活动，许多税务机关用分析工具来支持实时或者接近实时的项目进程。

以下图表概述了税收征管论坛下的 16 个税务机关在不同运营领域使用先进分析技术的情况。

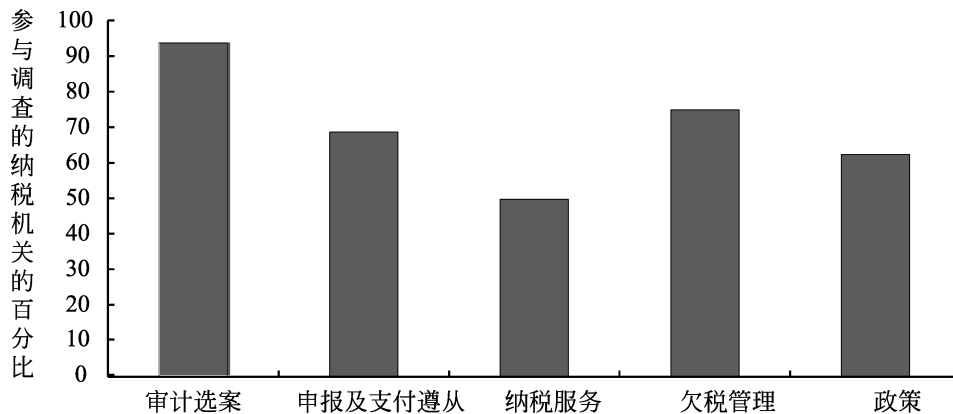


图 8.1 先进分析技术的使用

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546811>。

来源：OECD（2016），改进税收征管的先进分析技术：把数据应用到工作中，p. 20，表 2.1，<http://dx.doi.org/10.1787/9789264256453-en>。

## 审计选案

大多数税务机关首次使用先进分析技术是为了协助选择审计或核查案例。标准的先进分析技术和方法非常适合此类活动，因为其可以帮助税务机关直接从过去干预的结果中学习。例如，对先前引发大幅纳税调整的审计案例进行分析可能表明，纳税申报表中某些栏目中数据出现过高或过低值，且形成一定趋势。这可能为未来的审计选案提供基础（需要进一步测试以检查这些洞见的有效性）。帮助税务机关识别这些特征的一组技术属于有监督学习技术。

有些税务机关将此类技术应用到具有广泛代表性的纳税人样本中，事实证明这是一种非常有效的方法。然而，如果使用的样本不能充分反映纳税人的广泛性，有监督学习技术可能会产生不可信的结果，因为所开发的模型只能用来研究特定的纳税人案例。鉴于此，一些税务机关已经利用此类技术来比较相关同类群体的结果（而不是从过去的干预中学习）以识别异常纳税人或纳税申报单。虽然这些模型并不总能准确地定位风险（因为一些异常可能是完全没有恶意的行为），但它们能够揭示关于不遵从行为的全新

见解。这些方法通常属于无监督学习的范畴。

### 申报和支付遵从及欠税管理

虽然没有像在审计选案中那样得到广泛使用，但是先进分析技术被越来越多地用来改进申报和支付遵从以及拖欠税款的结算。这些领域中使用的分析方法往往与纯粹案例选择中使用的分析方法完全不同。这时候的任务不是预测纳税人在没有干预的情况下将如何行动，而是预测其在有干预的情况下如何采取特定行动。为了解决这个问题，税务机关开始建立模型，从对照实验的结果中学习，以确定应该对哪些案例进行干预，以及应该采取哪些具体的干预措施。此类分析通常称为“规范性分析”。

#### 专栏 8.1 未申报者程序的数据挖掘模型

在加拿大，加拿大税务局（Canada Revenue Agency, CRA）不断完善其开发的预测模型，以协助管理未申报者程序。通过这些模型，加拿大税务局可采取一系列行动获取逾期未交的申报单。这些模型能改进案例的选择和优先级，改善工作量管理并改进业务信息和报告。在运营的第一年，通过其中一个未申报者模型，加拿大税务局查补税款 1.276 亿加元。加拿大税务局还开发了其他几个模型，通过预测纳税人自我解决行为（即纳税人会在没有干预的情况下申报）和应对特定遵从行为来提高程序效率并改进纳税服务。

除了预测性技术，加拿大税务局还应用规范性分析技术（专注于为特定情况找到最佳行动方案的方法），为完善战略、改进操作执行提供支持。规范性分析用于加强加拿大税务局对未申报者的了解，优化操作流程，并指导纳税人遵从活动的开展，从而可以考虑更多基于事实的决策。作为预测性模型的补充，未申报者程序正在通过助推实验扩展其在行为经济学领域的应用，以影响纳税人的遵从行为。“助推”是精心设计的干预措施，旨在通过改变给纳税人提供不同选择的方式来引导他们做出更好的决策。

来源：OECD（2016），改进税收征管的先进分析技术：把数据应用到工作中，p. 25，专栏 2.1，<http://dx.doi.org/10.1787/9789264256453-en>。

## 纳税服务

税务机关预见潜在不遵从行为时使用主动消息传递，呼叫和其他干预措施，得以更加密切地关注先进分析技术如何改善纳税服务。随着遵从与核查不断发展完善，这些措施在未来几年将对税务机关更加重要。更广泛地使用“非结构化”数据（例如，客户电子邮件，呼叫记录等）大有裨益。这可以帮助税务机关了解常见的困惑或缺乏的知识，例如，申报截止日期或税收规则在特定领域如何运作。然后，税务机关可以结合不同受众考虑采取不同干预措施并进行测试，例如，与特定纳税人群体，不同类型的媒体（可能适合特定年龄组）主动联系，或在一系列事件中提出指导原则等。以这种方式使用先进分析技术还可以帮助税务机关设计机器规则，例如，应用在电话菜单中，或者选择在网页上呈现信息的最有效方式。

### 专栏 8.2 入站电子邮件的文本挖掘

在新加坡，2014年新加坡国内税务局（Inland Revenue Authority of Singapore, IRAS）开始使用文本挖掘技术分析纳税人电子邮件，目的是确定纳税人所查询问题的实质，并着重分析可能需要做出应对的重要改变及趋势。税务机关会提取、清理并结构化纳税人信函中的文本数据以获得模式及洞见。在项目实施中，分析师及业务用户之间的紧密合作能够使调查结果情景化，从而改进文本挖掘技术。

因此，新加坡国内税务局能够发现深藏于文本数据中与纳税人相关的有用信息，例如，在一个项目中，文本挖掘有助于确定纳税人在现有税收政策变更后可能提出的常见疑问。根据这一分析，新加坡国内税务局能够及时启动有针对性的活动，在其网站上提供更多指导，并主动向受政策变更影响的纳税人告知最新出台的税收政策。这些方法减少了纳税人与新加坡国内税务局的直接联系。

新加坡国内税务局持续对纳税人通过电子邮件所查询问题的实质进行跟进并对结构化数据开展分析，成功确定了特定主题的趋势，预防或减少了与纳税人的联系，从而改善了纳税服务。文本挖掘现已取代了人工跟踪电子邮件查询内容的功能，从而节省了时间并提高了税务人员的工作效率，还使新加坡国内税务局能够更客观地跟踪所查询问题的性质，避免了人工跟踪常见的解释不一致问题。

来源：新加坡——新加坡国内税务局（2017）。

## 政策评估

尽管大多数分析工作都是为了支持运营活动和决策制定，但税务机关越来越多地使用分析工具来协助制定与战略和政策相关的决策。该领域最常见的分析应用旨在评估或预测税收政策变化的影响。一般而言，该领域使用的技术属于解释性建模，因为其主要目标是理解和解释特定变量之间的关系，而不是预测总体结果。虽然通常很难衡量这些模型的准确性，但在用于测试清晰明确的行为理论方面，该方法成效显著。

使用先进分析技术进行政策评估的一个例子是，中国建立了一般均衡模型来衡量 2012 年推行营改增的经济和社会影响。通过该模型，中国税务机关能够追踪增值税变化对税收、产业结构、社会福利以及其他各种经济指标的影响，在政策改革中发挥了关键作用。

## 先进分析技术项目的组织管理

图 8.2 表明先进分析技术项目的四个关键特征如何引发重大组织和治理挑战。

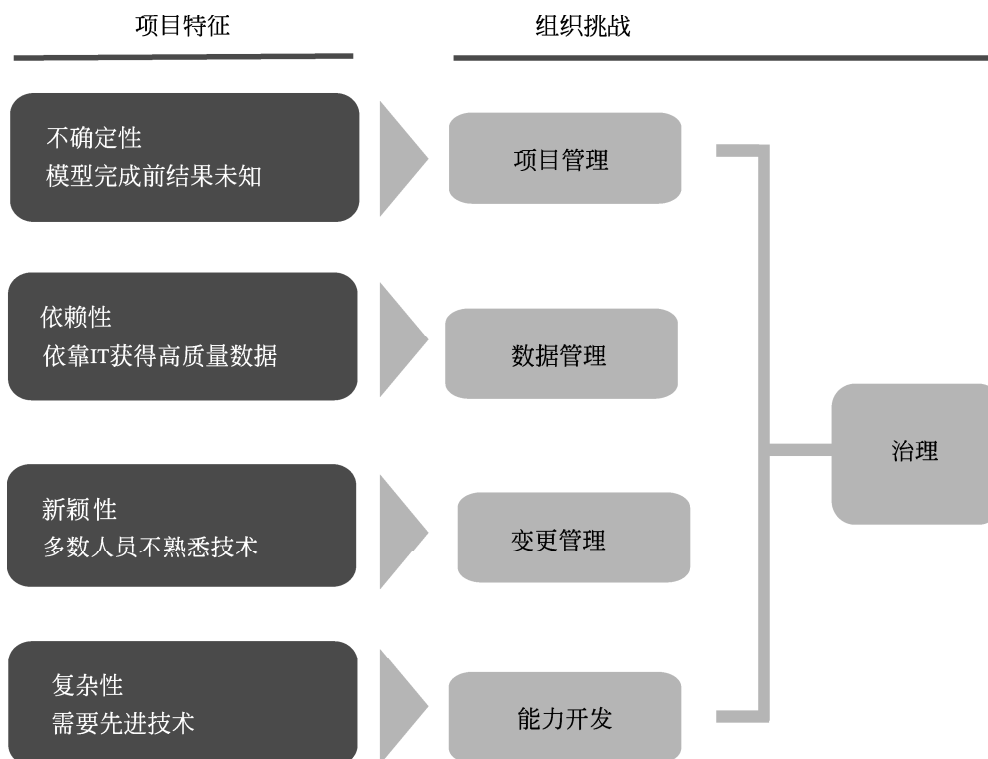


图 8.2 先进分析技术项目的关键特征

## 治理

分析治理需要高度关注集成业务，信息技术（IT）和分析视角，以及管理大多数先进分析技术项目中固有的不确定性。许多税务机关已经建立了综合管理机构来确定分析项目优先等级，向其提供资源并监督实施。通过整合单个永久性机构中的分析治理工作，税务机关开始构建跨多个项目的专业知识和经验。

### 专栏 8.3 先进分析技术的集中管理

在爱尔兰，2015 年爱尔兰税务局办公室成立了一个高级管理小组，以确定整个税务系统内所有先进分析技术方案的优先等级并监督这些方案。在此之前，管理工作是逐个项目组织开展的。虽然在该系统下引入了许多有效的模型，但由于缺乏集中的、永久性的治理结构，难以为分析工作建立组织动力，也难以维护和升级已建立的模型。

新的高级管理小组——税收分析小组（RAG）——受税务局长领导，由业务、分析和 IT 职能部门的代表组成。RAG 还与主要的运营和 IT 管理机构建立了直接联系，后者负责监督先进分析技术预算。通过独立但相互关联的架构管理商业智能方案。

这种架构为税务局办公室的所有先进分析技术工作提供了统一的管理：使分析项目与组织层面的优先事项保持一致；确保分析功能在适当的基础架构中运行；协调多个部门的活动，以确保分析计划产生良好的投资回报。

来源：OECD (2016), Advanced Analytics for Better Tax Administration: Putting Data to Work, p.39, Box 4.1, <http://dx.doi.org/10.1787/9789264256453-en>.

## 项目管理

先进分析技术项目的性质（实质上是寻找可能存在或可能不存在模式的尝试）在利益和时间线方面产生了显著的不确定性。在许多方面，先进分析技术计划比普通 IT 或业务项目更接近研发工作。为了实现分析功能的价值，税务机关必须找到管理这种不确定性的方法。大多数税务机关通过使用迭代的“测试和学习”方法解决此问题，以便定期

收集反馈并提供渐进式改进。许多税务机关采取探索性方法以确定项目的优先次序和管理，倾向于大范围开展工作，并且只有在特定项目可能产生结果时才会缩小工作范围。

## 数据管理

为了充分利用先进分析技术，税务机关必须意识到“大数据”可能不是“有用数据”。先进分析技术模型只能从自己适用的数据中学习。如果此数据不准确、不完整，或者受选择性偏差的影响，那么不论可用数据量有多少，所有结果模型的值都会受到严重限制。为解决这一问题，税务机关应该制定数据收集和管理战略方法。税务机关必须将数据视为一种可以主动管理并开发的资产，而不是简单地将其视为业务流程的附加物。为此，税务机关可能需要考虑抽样方案、随机对照实验，以及类似的数据收集工作。此外，税务机关应投资开发数据辞典，以确保分析师和业务用户能够完全理解他们正在使用的信息。最后，为了更全面地了解纳税人特征和行为，税务机关应积极寻求从国内第三方来源以及通过新来源获得数据，比如发起自动情报交换。

## 变更管理

税务机关正在采用各种方法，以确保先进分析技术模型能够成功地走出实验室应用到实际工作中去。这些方法包括需求方措施和供应方措施，前者包括培训运营人员使其了解分析原则，后者包括建立专注于分析实施的专门变更管理小组。最有应用前景的方法应该是结合了需求方和供应方元素的方法。例如，在挪威，只有当潜在业务“客户”愿意借调一名工作人员担任项目经理时，才会进行分析项目。这确保了分析人员和操作人员之间的密切合作，并对项目优先排序过程进行了有效的检查。

## 能力建设

最后，建模过程的固有复杂性给能力开发带来了挑战。税务机关正在努力保持和留住有能力整合、清理、转换并拟合模型到大型数据集的人才，不论是私营部门还是学术界都非常需要这些人才的稀缺性技能。税务机关如果希望利用开源数据编程语言（与商业软件包不同）的灵活性和低成本，势必迫切需要高技能专业人员。虽然招聘分析师的竞争非常激烈，但税务机关确实具有一定的竞争优势：税务机关可以提供大量不同的数据集和各种有趣的问题分析，分析师一旦入职便有机会利用先进分析技术来满足更广泛

的公共利益需求。

## 以后的工作

先进分析技术现已成为先进税务机关开展决策制定和工作管理方法的核心能力。其重要性将只增不减，尤其是在有了获取新数据的途径之后，比如通过增强自动情报交换以及从非税收来源获得的具体税收数据，还包括从其他政府部门获得的数据。税务机关必须及时了解先进分析技术在公共管理和商业领域中的使用情况，并考虑这可能为自己的工作提供哪些见解或经验教训。

先进分析技术的本质——实质上是大数据集内自动搜索有用模式——意味着成功无法得到保证，许多看似有希望的方案可能会陷入僵局。因此，税务机关在选择项目、设计分析方法、梳理数据和评估结果时需要谨慎。如果税务机关希望将原始数据和计算能力转化为实用、可操作的见解，就必须准备好投入大量时间和精力。

### 参考文献

OECD (2016), *Advanced Analytics for Better Tax Administration: Putting Data to Work*, OECD Publishing, Paris, <http://dx.doi.org/10.1787/9789264256453-en>.





# 第九章

## 税收合作的途径

汉斯 J.H.A.M. 赖斯贝亨

荷兰税务和海关总署

在过去十年里，越来越多的税务机关推出了针对大企业的合作式遵从方案。合作式遵从的基础是纳税人与税务机关之间相互公开、实行信息披露、保持透明及信任原则。对于企业而言，这些方案能够及早提供更高程度的税收确定性，加深企业内部对项目的理解并提高风险管理水平，从而降低遵从成本，特别是与争议和声誉相关的成本。对于税务机关而言，该方案的主要益处是确保税款足额入库、减少争议、更加了解企业关切的问题并更好地分配资源。

本章探讨了合作式遵从方案的发展及多边合作方案的范围，这些都有助于更广泛地提高税收确定性，促进投资和经济增长。

## 利益共存还是利益冲突

过去，税务机关与大企业特别是跨国企业（MNEs）之间的关系，通常被描述为对抗关系，前者希望最大限度地征税，而后者则寻求降低整体税收归宿影响。

尽管有时确实会这样，特别是在某些实体采用恶意税收筹划时尤其明显，但是若将税企关系泛泛地定义为对抗关系，未免过于简单。持这种观点的人没有认识到企业和税务机关同属一个社会和经济框架，而税收从来都是这个框架不可或缺的一部分，税务工作既包括组织收入，也涉及征税成本。虽然税务机关和大企业并不总是持有相同观点，如对于税法的解释不同，但是在尽可能简化税收流程、提升透明度和成本效益、提高税收确定性、释放生产资源、如实足额纳税及维持公众信心等方面，双方意见一致。

针对合作式遵从方案开展的税收征管问卷调查得到了 55 个税收管辖区的回应，其中 60% 的管辖区认为推动开发和实施合作式遵从方案的因素是税企双方的共同利益（见图 9.1）。合作式遵从方案旨在为选择参与此类计划的大企业提供更高的确定性，同时提高税务机关针对这一重要纳税人群体（涉税事项最为复杂）部署资源的效率和效力。

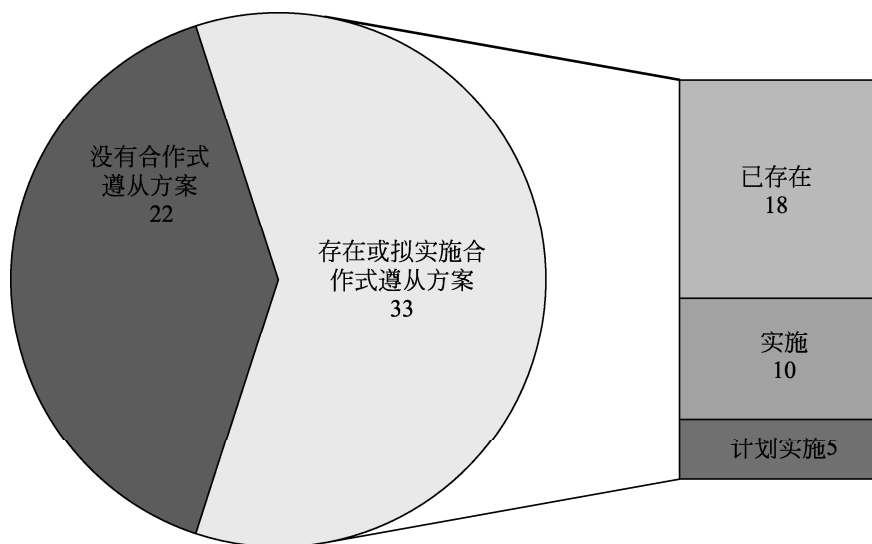


图 9.1 合作式遵从方案——存在和实施的状况（2015 年）

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546830>。

来源：表格 A.141 合作式遵从——是否存在这种模型及其性质。

合作式遵从方案并不适合所有纳税人。在某些情况下，纳税人可能不愿意投入资源去满足建立合作关系所需的条件，因为这种关系需要覆盖整个集团，所以他们更希望采取其他的控制方式。比如说，集团经营活动所在的主要税收辖区并不全部实施合作式遵从方案，那么可能合作式遵从方案就不适合该集团。从税务机关的角度而言，如果某些行业中恶意行为频发或者税务机关对某些行业的风险，包括商业模式变化带来的风险了解得不够深入透彻，那么也不宜采用合作式遵从方案。此外，如果纳税人的行为表明并不适宜加入合作式遵从项目，那么只能等到税务机关确认不当行为的源头问题已经解决、该纳税人在良好的受控框架内时，才能考虑实施合作式遵从方案。

税务机关的数量

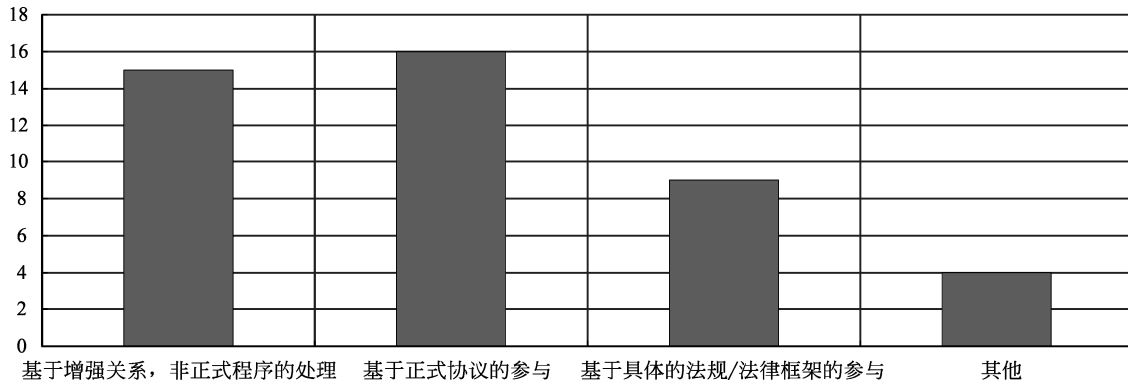


图 9.2 合作式遵从方案的性质（2015 年）

注：税务机关可以进行多项选择。

数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546849>。

来源：表 A.141 合作式遵从——是否存在这种模型及其性质。

## 风险管理和纳税人行为——合作式遵从的背景

纳税人在许多方面都有所不同，包括所有权结构、治理体系、内部组织、复杂程度、应纳税额、所在行业或国际定位等；最重要的不同可能体现在他们对纳税的态度上，这个态度影响他们在战略、透明度方面的决策，也影响他们愿意并能够实现的税控程度。

税务机关的风险管理方法越来越多地考虑到这些态度上的差异。这不仅涉及复杂的转让定价安排等税收业务问题，还涉及纳税人的行为风险，受此影响，税务机关会考虑如何部署针对性的干预措施，如何具体运用遵从风险干预手段，持续提高遵从度。

具体到纳税人层面，税务机关将根据纳税人的实际遵从行为，包括纳税人内控措施

等因素做出决定。其他因素还包括纳税人的税收战略、是否建立税控框架及其质量、自我监督情况、税务中介的参与以及高级管理层做出的保证等。

### 专栏 9.1 立法的运用

为了影响纳税人的行为，特别是纳税人对税收风险的理解和管理，英国采取了针对大企业税收流程的立法措施。根据该立法，营业额超过 1000 万英镑或至少拥有 20 名员工的企业必须任命一名高级会计官员。高级会计官员的主要职责是确保并证明公司建立并维持了适当的制度，以便准确计算应纳税款。

上一纳税年度营业额超过 2 亿英镑或资产负债表中资产规模超过 20 亿英镑的超大型企业必须公布其税收战略。税收战略应该说明企业的税收安排、对税收筹划的态度（包括外部顾问发挥的作用）、风险水平以及与英国（HMRC）合作的方法。皇家税务与海关总署会将高级会计官员提供的信息和税收策略用于整体风险管理流程。

来源：英国——英国皇家税务海关总署（2017）。

税务机关越来越多地通过自愿合作式遵从对他们认为风险较低的大企业采取一般遵从战略。自愿合作式遵从依赖于双方协商一致所做的承诺以及纳税人自身行动，这些行动表明其税收风控质量高度可信，因此纳税申报单的质量也十分可靠。但是，自愿合作式遵从并不是要向参与方给予更加优惠的税收待遇。税务机关执行税法及规则应对所有纳税人一视同仁，所以宽泛地讲，自愿合作式遵从其实是将遵从管理的重点从申报后审计检查转移到企业的质量保证系统上来，同时要求企业对税务机关保持高度透明。在某些情况下，这种做法也可以给企业带来更大的确定性，因为企业可以在与税务机关交流的早期就具体的做法或交易获得确定性，建立“不搞突袭”的体制，这是合作式遵从管理的内容之一。和所有的遵从战略一样，自愿合作式遵从的目标是确保税款如实足额按时入库。图 9.3 介绍了各国在自愿合作式遵从方面的个性化特征及对参与方的要求。可以看出，最常见的就是要求企业建立税收控制框架。

合作式遵从方案还要求税务机关调整他们与企业互动的方式。企业高级管理层作出承诺，相应地，税务机关也需要作出类似承诺。此外，合作式遵从方案的一个重要组成部分是税务机关必须积极地让纳税人、纳税人代表和其他利益相关方参与遵从方案的评估和改进，包括研究讨论如何给予适当的指导，如何将负担降到最低。

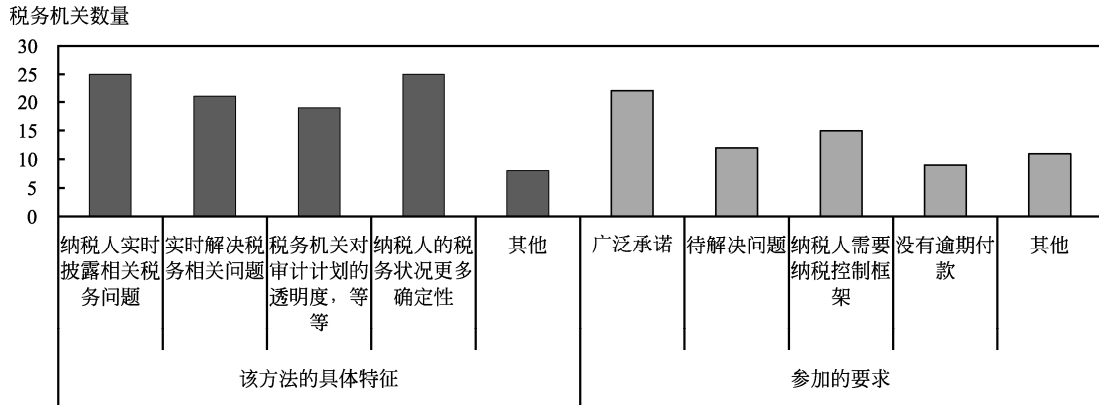


图 9.3 合作式遵从方案的特征和要求（2015 年）

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546868>。

来源：表格 A.142 合作式遵从的参与情况及具体特征，表格 A.143 合作式遵从的参与要求。

## 专栏 9.2 税务风险管理的应用

澳大利亚税务局（Australian Tax Office, ATO）在其网站上发布了税务风险管理和治理审查指南。该指南主要面向大型复杂组织、合并纳税集团，以及在澳大利亚开展业务的外国跨国公司，但是指南中的原则可以有针对性地适用于各类规模的企业。该指南聚焦在两个层面：董事会和管理层的职责。澳大利亚税务局称，如果一个组织的企业治理流程完善，那就意味着很多关键控制因素也已经存在。此外，如果澳大利亚税务局需要评估企业的税收治理流程，那么只要企业建立了稳健的税收控制框架，税务局就有理由相信该企业税收风险管理水平较高，因此税收评定工作所需的时间和资源都会更少。

来源：澳大利亚——澳大利亚税务局（2017）。

## 税收控制框架——核心支柱

OECD 发布的《合作式遵从：框架》（OECD, 2013）表明，税收控制框架是合作式遵从方案的核心。在《合作式纳税遵从：建立更好的税收控制框架》（OECD, 2016 年）中，税务机关的最新经验再次肯定了上述结论。通过税收控制框架中的一系列行动

和流程，大型企业能够控制其税务状况的核心要素，且该控制过程十分透明。税收控制框架的六个核心组成部分是：

- 税收策略应该在董事会层面明确记录，由董事会负责。
- 全面应用税收控制框架，全方位覆盖各项业务活动。
- 职责明确，董事会对税收控制框架的设计、实施和有效性负责，税务部门的作用和责任界定清晰。
- 治理情况记录在案，同时发挥文件记录规则和报告制度的作用，识别风险和异常情况，定期审核税收控制框架的有效性。
- 做好测试、监控和维护工作，确保符合税收控制框架的要求。
- 确信可以说是税收控制框架的总体结果，即能够让包括税务机关在内的利益相关者确信（该企业的）涉税风险管控有力、纳税申报质量可靠。

虽然企业建立税收控制框架本身十分重要，有助于让税务机关在很大程度上信任企业控制风险的能力，但是不能认为税收控制框架是合作式遵从的唯一指标，也就是说，还要结合相互透明、相互合作的情况综合分析。事实上，在参与本次报告受访税务机关所在国家中，几乎有一半的国家都将税收控制框架设定为参与合作式遵从方案的条件（见图 9.2）。当然，框架的有效性需经审核（也为了确保税务机关不会随着时间推移而失去客观性）。审核的方式不一而足，包括审议自我监控报告，开展第三方审核，或者对纳税申报单或特定税务风险进行检查。

税务中介也可以在确保合作式遵从落实方面发挥重要作用。虽然其通常不参与纳税申报的准备工作，但是税务中介经常就税收架构的搭建提供意见，其中涉及内控是否到位、如何看待不明朗的涉税事项。此外，税务中介还经常协助大企业建立并实施税务战略和税收控制框架。

一些税务中介组织还成立了跨学科团队，将公司治理、会计和信息技术相结合。这是一个值得关注的发展趋势，可能为大企业和税务机关带来益处。特别是，如果这项工作的范围能扩展到在整体税收政策和税务状况方面向大企业提供更加全面的服务，这些益处将会更加明显。

## 退出合作式遵从

尽管企业投入资源建立税收控制框架并开展自我监督以确保遵从，但是纳税申报单依然出现种种错误与问题，例如，双方立场不同、对法律的解释不一致，可能需要进入诉讼程序。但是这本身不一定导致整个合作式遵从关系终止，只要整体框架保持稳健，能够找出错误的缘由并更正即可。

但是，由于合作式遵从是基于双方自愿，所以双方都可以选择终止合作式遵从关系。在荷兰，经双方协商并达成一致后，大量合作式遵从安排都已终止，只有极少数是单方终止的。经过双边协商后选择终止是更加推荐的方法，因为双方都可以讨论如何处理企业的后续税务事项，而且税务机关还需要调整遵从管理方法，比如对更多涉税事项开展检查，对企业提供信息的要求发生变化等。明确这一点，有助于减轻负担并最大限度地降低税收不确定性。

总体而言，税务机关指出了下列共同终止协议的原因：

- 对服务水平的期望不同；
- 大型企业对税收控制框架的投入不足；
- 大企业战略发生变化，例如，对风险的态度发生改变或开始安排恶意税收筹划；
- 怀疑存在重大问题，或者正在执行重大执法工作。

## 下一步行动

合作式遵从方案建立在双方的共同利益和既定流程上，因而能够及时应对法律法规发生的变化。为了适应国别报告以及 OECD/G20 开展的税基侵蚀和利润转移（BEPS）项目其他成果的相关要求，已经对合作式遵从方案进行了调整，使其适应纳税人税收控制框架和税务机关风险评估的需要。



《2013 合作式遵从》报告建议制定多边合作式遵从方案。国际格局不断变化，BEPS 项目的成果也引领变革，所以税务机关更加重视用合作的方式对大企业进行纳税评定，开展联合审计或同期税务检查。这在一定程度上也是为了减少进入相互协商程序的争议案件数量。

在此背景下，OECD 税收征管论坛的众多成员同意试行一项基于国内合作式遵从方案原则的国际遵从保证项目（ICAP）。该项目会选择少数中低风险的跨国企业作为试点，并经协调后进行多边风险评估。

国际遵从保证项目流程的定位是：在国际范围内协调合作，更加顺畅地确定跨国企业的活动和交易符合规则，同时快速定位重点风险领域，以便后续跟进。之所以开展这样的试点，首先是为了检验跨国企业和多国税务机关之间加强合作和协调的方式，是否有助于将相互协商程序相关争议数量降至最低；其次是为了给企业提供确定性；最后是为了正面影响纳税人的行为。试点工作还会在多边合作的基础上利用新的国别报告制度开展与国际遵从保证项目有关的风险评估，这也会从整体上提高国别报告在大企业风险评估方面的作用，特别是在转让定价风险评估上将体现得更加明显。

试点结束后，要评估全面推开国际遵从保证项目的利弊，是否参与将取决于每个税务机关。

## 参考文献

[ 1 ] OECD (2016), *Co-operative Tax Compliance : Building Better Tax Control Frameworks*, OECD Publishing, Paris, available at: <http://dx.doi.org/10.1787/9789264253384-en>.

[ 2 ] OECD (2013), *Co-operative Compliance : A Framework : From Enhanced Relationship to Co-operative Compliance*, OECD Publishing, Paris, available at: <http://dx.doi.org/10.1787/9789264200852-en>.

# 第十章

## 欠税管理创新之启示

凯蒂·克莱尔

爱尔兰税务局

税务机关注重坚持防患于未然的原则以实现高水平遵从，在欠税及其最小化及核销的问题上尤其如此。传统上，欠税管理的重点是如何追缴，而现在的税务机关越来越重视通过政策手段防止欠税出现，或者向纳税人提供支持以避免欠税增加。

本章概述了税务机关在该领域采取的一些创新手段和战略，并主要围绕如何根据纳税人的具体情况制定针对性更强的干预措施展开论述。

## 欠税管理的创新举措

过去的创新更多聚焦在欠税发生后的追缴手段上，例如，查封银行账户、加大处罚力度或执行司法程序和破产程序。随着技术的不断进步，税务机关掌握的“数据工具”范围不断扩大，现在越来越明显的趋势是通过制定政策或征管办法来避免欠税的发生，或者在纳税人确实发生欠税问题的情况下，采取针对性的干预性措施。在实验、分类、宣传等举措的基础上，这些“工具”引领了新一轮的创新，因为税务机关现在追求的不仅仅是收回欠税，还有改变行为，包括未来的遵从行为。

经合组织在其名为《智慧工作法再升级之欠税管理》（OECD，2014）的报告中对现代欠税征收职能进行了概述。本章将根据该报告中提出的几大主题，对欠税管理方面的一些创新手段进行分析。

## 在欠税管理中发挥先进数据分析的作用

欠税管理背景下的风险通常被定义为“不纳税”的风险。虽然许多税务机关的欠税风险分析方法仍在不断发展，但许多国家已研究证明了该工作的有效性。

在欠税管理中，分析技术的使用越来越普遍，这些技术有助于梳理操作流程、提高遵从，包括通过创新宣传活动提高遵从。预测式建模采用多种技术，通过模式“拟合”流程和系统性试错找到历史数据的规律。就欠税管理而言，传统建模和实验的重点是如何识别出欠税风险高的情况。但是，在识别哪类纳税人最有可能对一项干预做出反应上，预测式建模的使用取得了重大进展。这两类群体经常是相互重叠的，但其中的差异可以让税务机关更好地理解纳税人行为，着重找到传统干预手段不大可能发挥作用的情形，制定新的、更具成效的方法，包括早期干预措施。例如，澳大利亚税务局（ATO）开发了一种预测模型，可以触发一系列干预措施，包括手机短信提醒，这个方法极大地提高了及时纳税率。

## 专栏 10.1 欠税风险建模

澳大利亚税务局（ATO）利用付税遵从分析模型识别客户是否“很有可能不付税”，然后推送短信提醒及时缴纳税款。2015—2016 年实行这一举措后，有不付税或迟付税历史的客户及时缴纳税款接近 10 亿澳元。对澳大利亚税务局而言，基于风险的分析模型正在越来越多地驱动其与客户之间的互动。目前正在开发的“下一个最佳行动”（Next Best Action）模型将确定出一个定制化的处理方式，这将增加防止/解决欠税的可能性。该模型的第一个组成部分叫做“目标明确的首个行动”（Purposeful First Action），现已投入使用，一旦客户有欠税行为，税务机关就可以更加及时、有效地与客户进行初步交流。

瑞典税务局于 2007 年开始在欠税管理中引入风险建模手段，结合数据挖掘和经验丰富的税款征收领域负责人的意见，建立了一个风险模型。这个模型经试点后于 2010 年 1 月全面使用，目前仍然是其欠税建模工作的基础。这一体系不会给处理个案的人员提供不纳税的风险分值，但是会给出为什么该个案需要处理的理由，并且鼓励个案处理人员利用整个欠税征收“工具箱”（从撤销纳税遵从证明到申请破产）。预测模型利用这个信号识别出个案处理人员需要开展的工作并帮助个案处理人员基于各类信息作出决定，采取相关措施。该模型一直在不断改进中。最新的一次更新后，该模型能够在实施审计之前就提醒税务人员是否存在重大的纳税风险。这些措施帮助瑞典维持了该国极低的税款流失率——目前仅占欠税总额的 0.22%。

来源：澳大利亚——澳大利亚税务局，瑞典——瑞典税务局（2017）。

## 分类

很多税务机关越来越多地开展数据分析工作，其中就包括“无监督分类”，这种技术属于“集群分析”的一种，可识别在某些重要领域中存在相似性、但和其余群体又有不同的纳税人群体。通过这些工作，税务机关可获取对整个纳税人群体的一般性认识，但通常不会对实际操作产生重大影响，因为这些分类还没有明显地应用于业务中。

还有一种替代方法就是大致预测纳税人对干预的反应并以此为基础分类。如果所有

的纳税人对一个既定干预行为都做出相同反应，那么做分类就没有多少实际价值；如果对干预的反应有很大的不同且这种不同持续出现，那么分类就是值得的，而且应该在发现不同反应之后就进行分类。这很可能会划分出多种纳税人类别，最终每类干预行为可能都要针对不同的纳税人群体开展。澳大利亚税务局采取的替代方法是按照付税倾向和付税能力将纳税人分为两类。

## 专栏 10.2 分类

由于经济下行，爱尔兰的可收缴欠税额在 2006—2009 年期间增加了 82%。2006 年，爱尔兰的可收缴欠税额为 7.92 亿欧元，2009 年上升到了 14.43 亿欧元。为了防止欠税规模进一步扩大，爱尔兰税务局建立了一个风险模型，将所有的客户按照风险高低划为五个层级。这五层是根据已填报的纳税申报单税额的高低划分的，潜在税额最高的放入第一层，最低的放入第五层。通过分层识别出高风险客户并形成更加具有针对性的方法。同时，税务局投入大量资源开发新的技术基础设施——“欠税案件分析工具”，以欠税金额、欠税时间、征收阶段和风险评级为主要参考因素，检查欠税情况并按照主次优先排序。得益于以上案件分类方法和数据分析技术，可征收欠税的金额大幅降低。2009—2015 年，可征收欠税额降低了 43%。

2016 年底，税务局优化了欠税流程的分类管理方式，即按照“重要性”将客户进行分类。“重要性”是根据客户前 2—4 年内的一系列数据集（申报情况、估算值、付税情况等）计算出来的，按年生成每个客户纳税额的重要性数据。这种年度化重要性也被划分为不同等次。

来源：爱尔兰——税务局（2017）。

## 行为法

创新的行为法是在深入理解欠税纳税人行为的基础上，选择合适的干预方式，即使只针对某一个纳税人，也可能要多管齐下。虽然教育和沟通是影响行为的最常用策略，但是以建立对税务机关的信任和正面认识为重点的其他方式也具有强大的影响力。

比利时税务机关最近实地开展了随机对照实验，检测提升纳税遵从的不同方式。该项目咨询了英国牛津大学、伦敦经济学院。实验样本很大，涉及 25 万个欠税案例和 9 类信函。对照组收到了一份简化的标准信函，其他 8 个组收到的信函一样，但是另外增加了含有特定劝说意味的语句，包括：明确的惩罚信息和意在提高不遵从“道德成本”的公益性信息。所有信函一律语言简洁明了，表述明晰严谨，但都隐含着支持正面行为之意。

结果十分明显，14 天内纳税额平均增加了 18.2%。分析发现，这次实验中明确表达惩罚含义的信函效果最明显。这封信函使纳税额增加了 21%。此次项目得出的总体结论是，行为学层面的劝导对提升纳税遵从效果良好，对提高纳税及时性发挥了显著作用。

## 基于宣传的活动

### 外呼电话

聚焦于改变私营行业纳税人行为的创新举措，通过既有的和专门的呼叫中心来推进。因此，很多国家针对税收征缴工作建立了相似的呼叫中心，其呼叫宣传是很多欠税管理工作的核心部分。例如，瑞典针对新的“高风险欠税者”拨打电话后，80%以上的欠税者联系税务局纳税。新西兰通过呼叫中心拨打电话的方式进行早期干预，及时纳税比例提高，签署交付时间安排的比例增加，使得欠税款项及早入库。

### 专栏 10.3 电话宣传

加拿大税务局（CRA）开展了以外呼电话为核心的宣传活动，同时发挥欠税呼叫中心和自动呼叫功能的作用。该局每年 10 月开展一次年度宣传，每两年于 5 月和 11 月另有宣传活动。这些活动的重点是参与分期纳税项目、上一年度支付滞纳金且当年未如期分期纳税的个人。税务局利用数据挖掘工具预测纳税人纳税可能性并打分，分值从 0 至 100 分不等，据此选出需要重点处理的对象。分值在 10—80 分的个人（即最有可能对劝导产生反应的人）很可能会接到电话。

过去几年开展这类宣传活动后，（本来可能不遵从的）纳税人主动接触税务机

关并分期缴纳税款，金额达 8000 万~1.12 亿加元。与对照组相比，接到加拿大税务局电话后在该纳税年度缴纳税款的纳税人比例提高了。宣传工作取得了积极成效，同时也表明宣传活动的时机选择会产生一定影响，因为 5 月的宣传活动比 11 月的活动带来的税款更多，更有成效。这主要是因为到了 11 月，纳税人的重点主要放在未清余额而不是当期税额上。另一个因素是 5 月的宣传活动和休假季离得更近。

在**英国**，负责打电话的职员可以直接掌握等待接听电话数量的实时信息和服务水平数据。这就有助于确定电话数量少的时段，并将此时段用于执行其他任务（如改进工作、培训等）。中央资源和工作流团队也监督实时统计数字，便于在忙碌时段进行呼叫分配，增加人员来满足需求，确保英国皇家税务海关总署（HMRC）能够提供最佳的客户服务。每通电话都会被录音并分类，管理者据此讨论问题解决率、工作质量和通话效果。每个团队的绩效公告板上都会展示一系列的电话和成果等相关信息，供大家讨论。职员在不断改进的过程中获得更多的授权与成就感，会争取在首次接触时就解决问题，同时教育和支持客户成为遵从纳税人并愿意在未来与税务机关打交道。

来源：加拿大——加拿大税务局；英国——英国皇家税务海关总署（2017）。

### 不申报者和外呼电话

2015 年，挪威税务局为提高申报率开展了电话宣传活动。此次活动的形式为随机对照试验，对象是超时三个月未申报的实体和已经收到提醒信函的实体。实验发现，很多不申报者接到电话后便开始申报；9%的个体经营者接到电话后补交了申报单，6%的企业在接到电话后主动申报。与此同时，挪威税务局还发现了纳税人不申报的原因，这是宣传活动的额外收获，见图 10.1 和图 10.2。这再次证明“一刀切”的遵从战略很难实现资源的最佳利用。例如，有的纳税人声称以为自己不需要申报，以此解释不遵从行为，这些人对任何形式的遵从宣传活动都不会有回应。

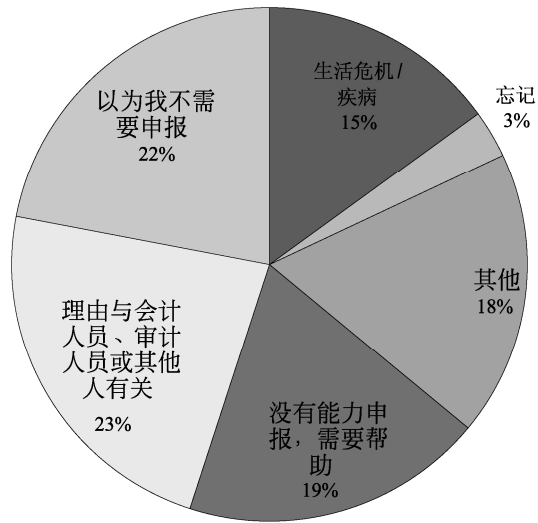


图 10.1 电话宣传结果分析——自雇者未按时申报的原因

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546887>。

来源：挪威——挪威税务局（2017）。

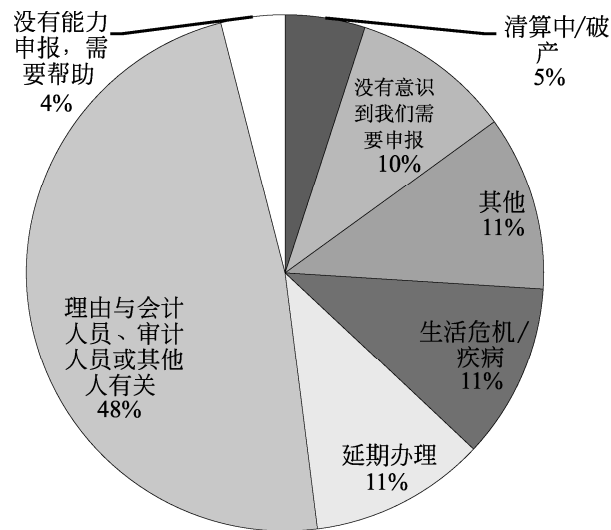


图 10.2 电话宣传结果分析——有限公司未按时申报的原因

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546906>。

来源：挪威——挪威税务局（2017）。

### 提醒电话

比利时联邦公共服务部于 2016 年开展的一次电话宣传活动也说明电话提醒确实会对纳税人产生影响，敦促其快速缴纳税款。这次活动有个特别目的：通过影响纳税人的纳



税行为，提高其当前和未来的遵从度；加快收回未支付税款；利用有限的人力资源提高欠税收缴比例。特别要指出的是，如果没有电话提醒，也可以通过其他方式征缴欠税，但会产生不必要成本。比较干预后收回的欠税额和对照组的欠税额，此项服务产生的附加价值可以用税额表示，企业所得税为 2300 万欧元，增值税为 1300 万欧元。

## 今后的工作

有效的欠税征收管理是税务机关重点工作之一。自《智慧工作法再升级之欠税管理》（OECD，2014）发布之后，很多税务机关开始采用先进分析技术，量身定制防范和执法的处理战略，例如，通过外呼电话为欠税征收和预防性宣传提供支持、审视其组织和运行模式、并共同合作解决其他管辖区居民欠税的问题。

第六章“征税”部分对绩效的描述也表明，税务机关需要不断共享经验和实践，不断学习更多更好的经验。税务机关通过加强合作，利用各国间税收协定或其他协议共同征收“跨境欠税”，也会取得实实在在的成果。

全球欠税总额合计约为 18 万亿欧元（见图 2.1），可见，各国税务机关需要继续探索并创新手段，利用风险管理技术防范欠税问题并有效征收欠税。

### 参考文献

OECD (2014), Working Smarter in Tax Debt Management, OECD Publishing, Paris.  
<http://dx.doi.org/10.1787/9789264223257-en>.

# 第十一章

## 融合数字技术服务完善税收制度

克莱尔·欧尼尔

澳大利亚税务局

数字技术方兴未艾，分析工具推陈出新，税收评定、核查与征收的方式势必发生深刻变革，这个变革不仅有助于提高遵从度，更能大幅降低含直接成本在内的税收负担，释放资源，提高生产率。当前，各国税务机关在数字技术的成熟度方面不尽相同，只有加强交流，分享经验，跟上技术变革的步伐，做好变革管理工作，妥善处理遗留系统激增问题，才能更多地受益于数字技术。

本章着重探讨数字服务的基础性问题，特别是纳税人识别和自然系统融合问题，并建议开展针对结果测评的进一步研究。

## 数字服务和遵从进步

目前，税收征管主要是以规则为基础，以事后为时点，围绕行动或流程开展的活动。在大多数国家，税收征管仍以纳税人申报信息为主要信息渠道。在征纳互动性强的领域，如当面沟通或信函交流，纳税人各种有意无意的差错误报频生，使得征管工作千头万绪、错综复杂。此外，税收征管的工作量大，影响力也大。OECD 税收征管论坛（FTA）成员称，14%的税务人员年均处理问询量高达 4.5 亿人次（参见第六章工作绩效）。

同时，纳税人在管理税务问题上所用的时间和成本通常会转移其他生产活动所需的资源，产生机会成本或福利成本。而降低申报和纳税义务的负担本身也会对纳税遵从度产生影响。降低负担可以通过直接提高准确性、确定性，以及间接引导遵从态度实现。

在法律和行政的限制下，税务机关的共同目标是以最少的机会成本或福利成本，以及最具成本效益的征管手段，实现最高的纳税遵从度。这意味着税制设计要简单易懂、方便遵从，同时不留投机取巧或弄虚作假的机会。

技术的进步和数据获取的便利，以及数据运用能力的加强，有望深刻改变现状，减少遵从纳税人负担，并提高整体遵从度。其中一些挑战和机遇已在 OECD 的多篇报告中指出，包括《始于正确》（OECD，2012），《以设计促遵从》（OECD，2014），以及《改善税收管理的技术》（OECD，2016）。

随着数字服务使用率的提高，传统的遵从方法也必须更进一步。如果税务机关有效设计并提供数字服务，那么纳税人就能体验更大的税收确定性，对税制更加信任、更有信心，从而可能提高整体纳税遵从度。这也可以给税务机关带来新机遇，实现从事后审计到“上游遵从”与早期干预的转变。

数字服务升级带来的变革管理问题同样需要重视，要嵌入新技术、新能力。尤其对能力的要求从事后审计转变为系统设计与事前服务。数字素养、支持及客户服务能力的形成、建设与维持将越来越重要。

## 加强身份安全

有效运用数字技术的起点是全面稳健的登记识别系统。其核心是，税制的健全性及其降低税负的能力（如支持自助、自愿遵从、代扣代缴和第三方报告）都有赖于对纳税人、第三方及二者关系的了解。这对减少因过失或欺诈造成的不遵从，或者是隐性经济发生的不遵从活动至关重要。

数字技术日益以更低的成本、更快的速度和更高的确定性为纳税人直接或通过第三方（含其他政府部门）间接建立和证明身份提供安全新途径。最新进展包括：

- **澳大利亚的证件核实服务（DVS）**。该服务属国家安全系统，可实时检查和匹配政府发放的证件（如驾照）。该系统为纳税人提供全天候验证服务，无须当面或信函互动。澳大利亚税务局（ATO）也运用该系统处理通过在线或电话变更出生日期等的请求和身份盗用核实程序（澳大利亚信息专员办公室，2014）。该系统可快速安全地核实纳税人身份，进而保护政府和社会不受罪犯的侵扰（证件核实服务，2016）。

- **声纹认证**也是许多税务机关运用的技术（OECD，2016）。由于其独特性，声纹天然比其他证明方法更加安全。数字技术运用不同方法匹配人耳感知到的每个声纹的诸多特点，并能准确识别声纹是否与纳税人匹配（澳大利亚人事部，2016）。该技术也用于将每个声纹转换成“散列”的数字和字符序列（不可逆转的数值算法），这意味着被盗的声纹毫无用处。

- 许多国家向纳税人提供**独一无二的数字身份**以访问政府网站，在某些情况下，也可用于获取私人服务。自2009年起，比利时12岁以上公民都拿到了电子ID，如在线购物、图书借阅或车票购买等日常网上活动的安全均可得到保障，亦可安全报税。在丹麦，450万公民拥有NemID，即安全报税和获取其他政府服务及一些私人公司服务（含丹麦各银行）的统一登录身份。在新加坡，15岁以上公民都能申请SingPassID以使用政府在线服务（含纳税服务）。

身份的确定性不仅能提高征纳互动质量，还有助于确定纳税人的整体纳税情况，这对于提高整体遵从度和降低有关负担而言至关重要。

纳税人的整体税收情况往往包括多种所得来源，各种冲抵项目或优惠项目，多种费

用，并可能与其他实体存在多种关系（如企业与供应商和采购商存在关系）。要将涉税数据与正确的纳税人联系起来，匹配并了解一整套复杂信息，没有身份的确信性和成熟的数字化能力是做不到的。

例如，加拿大税务局（CRA）可以追踪并匹配数据，将公司实体和主要股东、增值税、工薪、进口商账户及外国关联方和关联交易联系起来。公司所有者也和配偶及家族联系起来，其收入水平用适配的计算机比较器设定的基准加以比较。运用数字技术，像这样精密的数据匹配系统可以将大规模异构数据集和正确的身份联系起来，并可对数据整体进行更广泛的分析。

## 融合自然系统

数字服务还能让税务机关将纳税服务融合到纳税人日常活动使用的“自然系统”中。该语境下，自然系统指的是纳税人使用的一系列工具和记录系统，如营业和会计软件，银行服务和支付系统，零售终端（POS）系统，中介和第三方应用等。融合自然系统，包括支持第三方应用和软件的开发，可以大幅降低报告负担，改善收集数据的方式。融合自然系统的例子如下：

- 澳大利亚税务局在企业工薪软件中推出**一键式工资信息服务**。要求大企业在每次发放工薪时向税务局报告每个员工的工资薪金、代扣税款和退休金（目前每年仅报告一次）。员工也能看到与自身有关的报告信息，包括全年收入、税款和退休金数额。通过数字技术将纳税服务融入用人单位的自然系统（该例中，是指企业管理软件的工薪部分），数据便可毫不费力地自动上传。一键式工资信息服务将于 2017 年 7 月推向所有用人单位，自 2018 年 7 月起，强制要求所有大企业使用。

- 新西兰税务局也通过会计和财务系统提供**一体化数字服务**，提高服务流畅度和纳税遵从度。一些在线会计产品与在线银行融合，减少了二次处理账单和发票对账的次数，还可选择向税务局直接申报货物和劳务税（GST）。

- 俄罗斯联邦税务局推出了针对收银机的**电子登记要求**，用于在销售点核实税收会计程序。税务局可自动验证数据，追踪和匹配与销售有关的某些信息，并近乎实时为审计提供更高质量的数据。

巴西是**强制使用电子发票**的国家之一，供应商和采购商之间电子发送、收取和存储

电子发票（不管是企业对企业还是企业对政府）。在此基础上，建立了国家数字化记账系统“SPED”，该系统实现了年所得税和其他税收信息的直接报送。巴西税务局现在几乎可以立刻检查、评估某些信息并采取行动，包括近乎实时地发出处罚。因此，审计的数量、评定数额和实收总税款都大幅增加。据称，巴西全国参与税制的程度有所提高。

越来越多的税务机关也在运用数字化端到端技术设计超出税制本身的一体化服务。例如，澳大利亚税务局还负责国家退休金系统，已经开始运用数字技术提供“退休金流”服务。用人单位向退休金账户写入数据、打入款项，都能有标准化的电子信息推送，并运用员工的税号确保款项正确。2016年12月，该季度通过退休金流服务办理近3200万次业务，业务金额达700亿澳元。该服务加强了税制健全性，为1100万可以享受退休金的雇员提供了更多保障。2016年11月，退休金流服务荣获澳大利亚公共管理学院（IPAA）公共管理卓越成就总理奖“金奖”。

## 新兴技术

《改善税收管理的技术：税务机关实用指南》（OECD，2016）报告中强调，包括税务机关在内的所有组织，无一不面临的挑战就是跟上飞快的技术步伐，以及必要时重新思考发挥技术最大效力的服务和交付方式。但前提是必须明确定位于降低负担，减少征管预算，提高遵从度的最终目标。

例如，目前一些税务机关正在探索利用区块链技术。区块链技术实质上就是记录交易时点和细节（含资产和所有权转让信息），保证遵守商业规则，无须第三方核实的分布式账本。对区块链的更新必须得到网络中所有参与方的同意，几乎无法单凭个人或若干人等篡改记录或生成记录。每笔交易都受密钥保护（含上笔交易的密钥），确保交易历史“链条”的不变性。

因此，区块链可成为税务机关打击骗税、追踪数据和自动报告的新工具。爱沙尼亚税务局已开始将区块链应用于税收和商业登记系统。丹麦税务局利用区块链技术进行试验，以更好地追踪和保障车辆登记信息，确保在获得车辆产权或发生其他变动时缴清税款。英国政府正在考虑将区块链技术用于追踪税收收入。澳大利亚政府在对区块链技术用于一系列政府服务进行全面的可行性考察。

在其他新兴数字技术方面，各国税务机关有必要加强信息共享和经验交流。

## 测评数字服务的影响

总体而言，数字技术的发展不仅能让税务机关改进纳税人体验，还能改善纳税遵从的整体局面。之前不够重视的能够重视起来，之前已经重视的能够更加重视。随着遵从度的提高和参与度的增强，税收收入不仅能得到进一步保护，而且还有可能增加。

但这就提出了一个问题，税务机关如何测评数字服务成功与否，从而做出更合理的战略布局和资源决策。目前最常见的指标是数字技术使用率。但考虑到数字服务和纳税遵从之间的直接联系，还是应该在遵从方面的标准上多下功夫。例如，逾期申报减少，事后审计减少，数字报送增加，选案准确度提高等都得益于高质效的数字服务。第三方数据及时转移，自动匹配效力和数据收集质量等标准均可探索。

### 小结

随着各国税务机关纷纷提供数字服务，整体纳税遵从度也可得到提升。道理很简单：满足纳税人期待，简化服务体验，纳税人自然觉得易于遵从。因此，数字服务可提升自愿遵从度，增加税收收入，增强参与度，提高社会对税制的整体信任和信心。

### 参考文献

[1] OECD (2016), *Technologies for Better Tax Administration: A Practical Guide for Revenue Bodies*, OECD Publishing, Paris, <http://dx.doi.org/10.1787/9789264256439-en>.

[2] OECD (2014), *Tax Compliance by Design: Achieving Improved SME Tax Compliance by Adopting a System Perspective*, OECD Publishing, Paris, <http://dx.doi.org/10.1787/9789264223219-en>.

[ 3 ] OECD (2012), “Right from the start: Influencing the Compliance Environment for Small and Medium Enterprises” (information note), OECD, Paris, [www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/compliance/right-from-the-start-influencing-the-compliance-environment-for-smes.pdf](http://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/publications-and-products/compliance/right-from-the-start-influencing-the-compliance-environment-for-smes.pdf).





# 第十二章

## 大企业和国际企业

戈德·帕尔和弗朗辛·特科特

加拿大税务局

大企业对一国经济的重要性不言而喻。大企业带来大多数出口收入，提供大量税收收入，而且在许多经济体中还提供了大多数就业岗位。同时，大企业的经营结构复杂，经营实体多，国际交易频繁，呈现出大量独特的纳税遵从问题，如果未得到税务机关的充分注意和有效处理，会对税收收入产生重大影响。

自 OECD/G20 税基侵蚀和利润转移项目（BEPS）启动以来，税务机关掌握了更多管理大企业遵从问题的新信息和新工具，而税务机关则要保证自身行动不会造成不必要的不确定性，避免影响经济增长，造成政府收入不可预期。在此背景下，对税企双方而言，围绕税收确定性的一系列问题都将愈加重要。

本章探索大企业遵从管理趋势，重点探讨遵从风险管理、国际协作、合作式遵从与税收确定性。

## 遵从风险管理

大多数税务机关都采用风险导向法管理遵从问题。由于遵从风险管理是税收管理的一部分，税务机关建立了一套识别、评估、排列风险的正式流程。在识别不遵从问题上，全面分析数据的高级分析工具强化了商业情报的运用。《改进税收管理的先进分析技术》（OECD，2016）指出，“高级分析在提升税收征管质效方面极具价值”。运用此类工具，税务机关能更有效地评估和排列风险，并确定合理的干预水平，实现纳税遵从。

例如，加拿大税务局（CRA）创新大企业遵从管理模式，开发了全自动一体化风险评估系统，由国内、国际和反避税等领域的业务专家设计大量风险算法，实现对所有大企业纳税人的风险排序。经验丰富的案件主管、审计人员和行业专家结合内在因素和行为风险因素，确定每家大企业的整体风险预测情况。不遵从风险最高的案件作为基础内容列入地区和国家税务工作计划。此举不仅有利于审计资源向高风险企业的整合，也有利于减少低风险企业的遵从负担。风险评估各阶段和审计时搜集的业务情报用于改进风险算法和整体风险评估流程。

除了数据分析工具，税务机关还继续注重吸收各路数据。过去，绝大部分数据来源于纳税人申报的各种表格和纳税申报表。如今，则更注重从大企业处获取其组织架构、跨境交易和不确定税收立场的详细信息。这方面主要有 BEPS 第 13 项行动计划，转让定价文档（CbC）和国别报告（OECD，2015a），这些成果一旦实施，税务机关将拥有转让定价风险评估的新信息。运用新的信息和更好的业务情报工具，税务机关能够更有效地做好大企业遵从风险管理。

## 国际协作

近年来，大企业环境发生深刻变化。全球化和电子商务浪潮汹涌，跨国企业架构层出不穷。能否在竞争激烈的全球经济中站稳脚跟，直接关系到跨国企业的存亡。这促使许多企业积极思考较为多样和复杂的税收处理方法：难以估值的无形资产；跨境租赁安排；资本弱化；关联方和混合融资；重组和清算；常设机构的确定等。正因为如此，有效管理税收遵从风险的重要性更加凸显。

各管辖区为吸引国际投资和拉动经济而造成的企业所得税税率差异让竞争日趋白热化，导致各国税收规定不协调，利润转移至税率最低的国家，威胁各国税基。

2015 年底审批通过的 BEPS 行动计划旨在解决部分跨国企业利用恶意国际避税筹划不当节税的问题。<sup>1</sup>

几年来，各国税务机关加强了应对国际逃税和恶意避税的协作力度，开展了联合审计和风险评估。BEPS 行动计划的落地将为跨境遵从问题再添助力。

特别是第 13 项有关转让定价文档的行动计划将为税务机关运用国别报告中的统一数据集进行风险评估提供了新机遇。通过共同识别风险指标和行业特定问题，确保数据解读的一致性，各国税务风险评估将取得更大进步。包括 OECD 国际联合信息分享与协作工作组（JITSIC）<sup>2</sup> 在内的诸多平台将继续推动业务情报的共享，提升税务机关应对共性风险的能力。

实现协作价值最大化，需要各管辖区税务机关持续提升大企业风险评估能力，掌握大企业总体情况。例如：

- **自动化升级**——更新老旧系统。部署加深对企业和其他纳税人群体之间重要关系的学习软件等一批新系统。新系统搜集的信息有助于开发或强化风险算法，并掌握更广泛的纳税人群体的情况。

- **技能升级**——一般从事大企业管理工作的税务人员都具备审计能力，但也应学习提升风险评估、预测和交流沟通等重要技能。

- **外部数据来源与运用升级**——用好国内外数据不仅能提高监控水平，还能实现实时或近乎实时地开展遵从工作。税务机关将综合使用各个来源的数据，思考影响遵从行为所需的介入或干预程度。

## 合作式遵从

纳税人及时提供办税和有关事宜的详细信息，税务局在纳税人申报前实时检查确定征税情况，这是合作式遵从概念的前提。重大潜在税收问题基本在申报前解决，事后检查更加及时，检查范围更有侧重。税务局在明确征税情况前也能及时与纳税人沟通问题。

近年来，OECD 成员的税务机关纷纷采用合作式遵从战略。具体形式各有不同：有些强调强化征纳关系，而无正式程序；一些签订正式协议；另一些以法律法规为依托。不管用哪种形式，目的都是建立开诚布公、相互信任的征纳关系。

《合作式遵从：框架：从强化关系到合作式遵从》（OECD，2013）指出，税收控制框架是合作式遵从的核心。税控框架确保大企业或跨国企业拥有契合税收流程和税收职能的一套内控和治理架构。税控框架能防范税收差错，实现企业对遵从风险的有效自我管理，提升透明度，巩固税企合作。

开展税控框架效用评估是对税务机关现有风险评估工作的有效补充，有利于调整税务审计方案。税控框架要求税企双方彼此开放；企业要允许税务机关检查税控框架，税务机关也要与企业探讨税控框架对风险评估和审计的影响。唯有透明，方能互信，才能提高税收确定性和遵从度。

## 税收确定性

虽然多数税务机关都向纳税人进行纳税义务的引导教育，但是通过有效的信息公开、清晰的表格和纳税指导、征纳双方的当面交流、合作式遵从、高效的税收裁定和预约定价安排等方法提高税收确定性有助于实现最大程度的自愿遵从。清晰、及时、一致的回复问询，对法律的合理解释和流程的公开透明能帮助纳税人作出合理及时的经营决策，减少遵从成本。

积极接触纳税人、纳税人代表和包括行业协会在内的利益攸关方能加深对纳税人税收遵从义务的了解，减少征纳双方的成本。接触利益攸关方时获得的信息还能用于定制服务和干预手段，设计更有意义的流程和对策，提高税制的整体质效。

BEPS 行动计划发布以后出现了一些重大变化，税收不确定性增加，可能影响经营决策，进而影响经济增长，造成政府收入难以预测。面对这些关注点，税务机关必须进一步研究探索税收确定性问题。

税务机关的挑战在于实施支持税收确定性的政策和实践，最大限度减少低风险纳税人的遵从负担，减少干预。

许多 BEPS 行动计划和现有遵从方法实际上都有助于为税企提供税收确定性。例

如，国别报告为转让定价风险评估提供了新信息，税务机关能相互协作，使用同一套数据来评估转让定价风险，并提出能在多个管辖区应用且有针对性的应对措施。另外，BEPS 第 14 项行动计划要求税务机关提高相互协商程序的效力和效率（OECD，2015b）；JITSIC 等现有国际平台也能用来及早解决重大风险问题，为遵从纳税人提高税收确定性。

虽然税务机关之间加强协作是实现全球税收确定性的重要条件，但是征纳双方的有效沟通、公开交流能降低成本、提高成效；还能将了解到的信息用于定制服务产品和干预手段，设计流程和对策，提高税制的整体质效。

## 未来方向

税收工作大环境日新月异，新技术层出不穷，国际协作加强，税收规定收紧，在此背景下，各国税务机关可以抓住新机遇，利用新工具，提高大企业的遵从度。风险评估愈加先进，税务机关单独和集体应对新旧税收风险的时效性和能力愈加增强。

面对继续利用恶意避税安排的企业，实施 BEPS 行动计划的国家将纷纷携手在国内外形成高压态势，加大不遵从难度。

与此同时，税务机关若要有效实施 BEPS 行动计划，必须重新思考自身与基本遵从的纳税人，尤其是在多国经营的企业之间的关系。税务机关在风险评估方面更加自信的同时，纳税人也希望税务机关能够给他们降低负担，提高确定性，让他们吃上定心丸。开诚布公对鼓励遵从行为，识别减少纳税人风险的机会及限制税收争议的可能性意义重大。纳税人和税务机关越充分接触，对遵从行为和信任提升的潜在影响就越大。

在征纳双方寻求信任和确定性的环境下，合作式遵从不管形式如何，都将成为工作重点。若所有利益攸关方都能避免税收争议，创造确定性，而不是在事后解决问题，则能得到更多认可和认同。

## 注 释

1. 有关 BEPS 文件的更多信息，请见 [www.oecd.org/tax/beps/](http://www.oecd.org/tax/beps/)。

2. 有关 JITSIC 的更多信息, 请见 [www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/jitsic/](http://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/jitsic/)。

## 参考文献

[ 1 ] OECD (2016), *Advanced Analytics for Better Tax Administration: Putting Data to Work*, OECD Publishing, Paris, <http://dx.doi.org/10.1787/9789264256453-en>.

[ 2 ] OECD (2015a), *Transfer Pricing Documentation and Country-by-Country Reporting, Action 13 – 2015 Final Report*, OECD Publishing, Paris, <http://dx.doi.org/10.1787/9789264241480-en>.

[ 3 ] OECD (2015b), *Making Dispute Resolution Mechanisms More Effective, Action 14 – 2015 Final Report*, OECD Publishing, Paris, <http://dx.doi.org/10.1787/9789264241633-en>.

[ 4 ] OECD (2013), *Co-operative Compliance: A Framework: From Enhanced Relationship to Co-operative Compliance*, OECD Publishing, Paris, <http://dx.doi.org/10.1787/9789264200852-en>.

# 第十三章

## 改进相互协商程序

约翰·休斯和黛博拉·帕拉柴可

美国国内收入局

各国之间签订的几乎所有税收协定中都包含了相互协商程序（MAP），该程序有助于解决在应用和解释协定条款时出现的争议。但久而久之，相互协商程序中悬而未决的争议越积越多，给征纳双方造成极大的不确定性。

本章介绍了改进相互协商程序的种种举措，包括OECD/G20的BEPS第14项行动计划所提出的最低标准。在此基础上，本章将探讨各国防止争议进入相互协商程序及进入程序后提高程序质效的机遇和路径。



大多数税收协定的主要目的是消除对同一笔交易或同一笔所得重复征税和防止逃税。逃税和重复征税的经济代价高昂，影响贸易和投资。税收协定规定了跨境交易和协定国家居民纳税人所得的征税权分配问题。

然而，与任何协议一样，协定国家对这些规定在某些情况下的应用或解释可能持有不同观点。若出现争议，绝大多数税收协定都由相互协商程序这一正式机制来解决争议。OECD 协定范本第 25 条对此作了规定。OECD 协定范本是大多数国家谈签协定的蓝本。相互协商程序对减少国际重复征税和不符合协定的征税至关重要。

十年来，相互协商程序也尽显疲态，纳税人和政府不禁关切其在国际税制中的核心作用。据近期统计，相互协商程序案件的数量增加，各国达成一致的平均用时也有所增加。在此背景下，有必要指出相互协商程序不是独立程序，亦非有约束力的仲裁程序，而是各国之间相互讨论的途径。

2015 年底，OECD 成员相互协商程序案件总数为 6176 件，2014 年为 5429 件，2006 年为 2352 件（见图 13.1）。

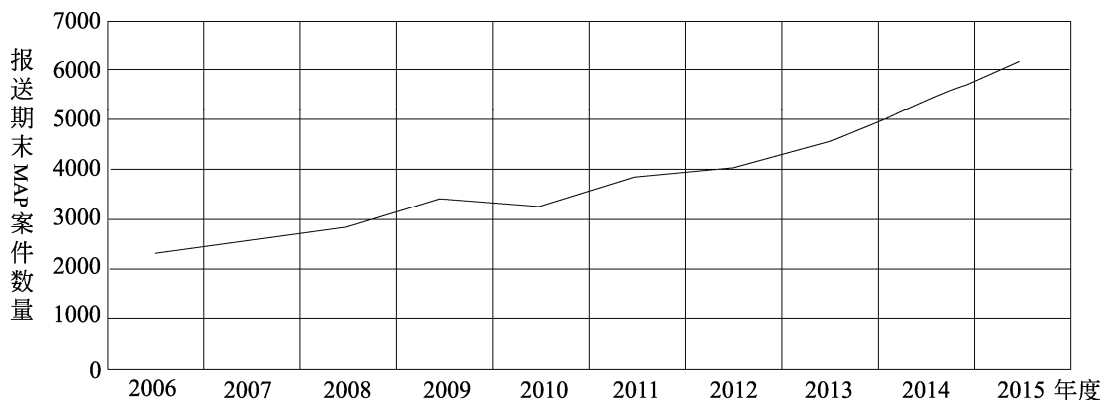


图 13.1 OECD 成员相互协商程序案件存量的变化（2006—2015 年）

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546925>。

来源：OECD（2017），2015 年相互协商程序统计数据，[www.oecd.org/ctp/dispute/map-statistics2015.htm](http://www.oecd.org/ctp/dispute/map-statistics2015.htm)。

提高相互协商程序质效是 BEPS 项目的重要环节，能够加强确定性和可预见性，以扎实行动补充遏制税基侵蚀和利润转移的行动。<sup>1</sup>BEPS 第 14 项行动计划“使争议解决机制更有效”，目的就是“为应对各国利用 MAP 解决协定争议中存在的障碍寻求解决之道，这些障碍包括大多数协定中未包括仲裁条款，以及在某些情况下纳税人无法提起 MAP 或仲裁。”（OECD，2013）

BEPS 第 14 项行动计划的成果是制定了尽可能快速高效解决协定争议的最低标准，同时辅以同行审议和监督机制（OECD，2015），下文将详细讨论。

## BEPS 第 14 项行动计划最低标准的前身

BEPS 第 14 项行动计划是用于改进相互协商程序的最新机制，建立在之前的多边和双边举措的基础上。美国和英国于 2000 年签订的征管协议就属于双边举措，该协议“旨在协助纳税人处理相互协商程序案件问题，确保纳税人知悉主管当局能为其做的工作，并使相互协商程序尽可能迅速有效”（IRS，2000）。

多边方面，2007 年，OECD 财政事务委员会（CFA）发布了《有效相互协商程序手册》（MEMAP）。该手册提供了相互协商程序操作的基本信息，同时还列出了主管当局和纳税人可以遵照的最佳做法，以支持和改进相互协商程序及可进入相互协商程序的其他案件（OECD，2007）。

税收征管论坛（FTA）于 2014 年成立税收征管论坛相互协商程序子论坛，进一步挖掘多边做法的潜力。该论坛为税收征管论坛成员国就相互协商程序问题提出关切，同时为通过合作提高质效提供了途径。论坛以战略计划为基础，要求参与国“确保本国全球税收协定网络中体现的原则应合理运用于不遗余力地减少双重征税、双重不征税和不符合协定条款的征税”（OECD，2016a）。

战略计划中需要主管当局注意的问题包括：

- 保持相互协商程序案件处理人员的人数充足、经验丰富；
- 相对独立于组织税收收入方面的内部做法和政策；
- 本着互信合作的精神处理相互协商程序问题；
- 建立健全相互协商程序持续检查和内部完善项目；
- 确保纳税人在审计结案时（甚至更早）拥有进入相互协商程序的有效法律和实际渠道。

## BEPS 第 14 项行动计划最低标准

双边和多边举措为 BEPS 第 14 项行动计划奠定了基础。第 14 项行动计划比之前的举措层次高、范围广、任务多，既有同行审议，也有监督工作。还规定平均 24 个月内解决相互协商程序案件。

2016 年 9 月，税收征管论坛相互协商程序子论坛与财政事务委员会组建的争议解决焦点小组完成了同行审议架构和治理工作。同行审议的细节在“审议范围”和“评估方法”中列出（见 OECD，2016b）。此外还有一些辅助性的文件，确立了同行审议公平公正、传递信息的流程，包括为被审议管辖区、税务机关和纳税人设计发放单独问卷。各管辖区每年提交统计报告，包括说明相互协商程序的结案用时。

OECD 税收征管论坛相互协商程序子论坛秘书处和论坛一道检查每个国家执行第 14 项行动计划最低标准的进展，随后以报告形式说明情况。最低标准主要分 4 个领域：

- 防止争议。
- 确保相互协商程序的合理性和有效性。
- 高效解决相互协商程序案件，包括 24 个月内解决案件，确保相互协商程序工作的主管部门具备充足的资源。
- 及时落实相互协商程序案件的处理结果。

报告建立在各国一致认定的评估方法基础上，目前报告正在撰写中。

第 14 项行动计划的同行审议激励各管辖区探索切实方法改进相互协商程序。例如，为了在 24 个月内解决案件，各国要精简评估案件和回复立场文件的内部流程。同行审议还鼓励各国联合行动满足时间要求，包括会前充分准备，彼此承诺以善意精神和建设性方式开展讨论。

除了平均用时 24 个月之外，第 14 项行动计划最低标准 1.4 条还要求各国加入相互

协商程序子论坛，全面集体参与相关工作。除了时效之外，改进相互协商程序的关键要素还有一致性和可预见性，有效管理案件存量，防止出现争议，在源头上减少案件等。

## 用创新方式防止争议、快速解决问题

为了大幅降低相互协商程序案件存量和平均用时，各国主管当局应继续探索防止和解决案件的方法。

虽然每个案件的事实和情况不尽相同，但绝大多数案件的案情和呈现的问题都有相似性，这就为另辟蹊径提供了可能。

- **安全港**：在双边商定安全港基础上，实现案件的快速解决。对重要事实相同的案件，以商定的、一致的方法加以处理，确保确定性。虽然安全港主要是在国内法规中体现，但主管当局之间也能探索实践，尤其是常见争议，如关联方之间的公司间交易或常设机构的判定及利润的归属。

- **商定处理案件的框架**：虽然框架本身不属于安全港，但仍有可能商定处理常见案件的框架。例如，2015年，美国和印度主管当局商定了处理公司间案件的框架，公司间案件占美印相互协商程序案件存量的近乎一半。处理框架也更加系统，能在被测试方独有的数据点基础上，得出个性化独立价格基准点。

- **常见案件时限严格要求**：各主管当局商定严格时限——远低于24个月——处理常见、规律性或小规模案件，这种方法直截了当。常见服务交易和公司间服务分配案件可划归此类。若负责分析案件的税务人员在快速通道内仍未达成一致，则将案件快速移交给级别更高的税务管理人员。

- **预约定价协议（APA）**：预约定价协议是管理案件存量的有效工具。以前瞻思维给征纳双方带来确定性，完全避免原本源于审计的相互协商程序案件。若有追溯条款，双边甚至多边预约定价协议的管理优势就能更加凸显。除了为以后提供确定性，只要案件的有关事实和情况类似，追溯就可解决以前年度的案件，不管是仍在审计中，还是已进入相互协商程序。

- **预约主管当局程序（ACAP）**：预约主管当局程序与预约定价协议类似，是一种事前管理投资。如果相互协商程序案件已在谈判中，那么两个主管当局不仅能解决当前

年度的问题，还能解决以后年度产生的同种问题，效率更高，但条件是假定案件事实和情况具备相似性。在相互协商程序讨论中解决“预约主管当局程序”年度问题，就相当于在双边预约定价协议中加入追溯条款，不用再单独审计或走相互协商程序，减轻了负担。

由于国内法律制度限制，某些国家主管当局可能无法运用双边预约定价协议和预约主管当局程序协议来处理相互协商程序案件存量。但即便如此，主管当局仍能利用其他方法改进相互协商程序。例如，主管当局可通过单边否决本国调整不合理的案件改进相互协商程序。这符合相互协商程序条款中本国税务检查部门撤销调整、不将案件呈送协定伙伴国的相关义务。

只有在纳税人正式呈送案件给主管当局时，才不必采取这种单边行动。一些主管当局已经开始参与本国税务机关内部专家小组，对国际税务检查调整是否合适进行事前评估。及早干预也符合 BEPS 第 14 项行动计划对各国加强自身“全球意识”的建议。意识增强了，相互协商程序案件的数量就能下降，资源就能投入到减少存量案件的处理用时上。

## 注 释

1. 有关 BEPS 项目的更多信息，请见 [www.oecd.org/tax/beps/](http://www.oecd.org/tax/beps/)。

## 参考文献

[ 1 ] IRS (2000), “U.S.–U.k. Develop New Administrative Arrangements for Mutual Agreement Procedure”, IR–2000–79, US Internal Revenue Service, [www.irs.gov/pub/irs-news/ir-00-79.pdf](http://www.irs.gov/pub/irs-news/ir-00-79.pdf).

[ 2 ] OECD (2017), “Mutual Agreement Procedure Statistics for 2015”, [www.oecd.org/ctp/dispute/map-statistics-2015.htm](http://www.oecd.org/ctp/dispute/map-statistics-2015.htm) (accessed 30 May 2017).

[ 3 ] OECD (2016a), “Multilateral Strategic Plan on Mutual Agreement Procedures: A Vision for Continuous Map Improvement”, OECD, Paris, [www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/map-strategic-plan.pdf](http://www.oecd.org/tax/forum-on-tax-administration/map-strategic-plan.pdf).

[ 4 ] OECD (2016b), “BEPS Action 14 on More Effective Dispute Resolution Mechanisms– Peer Review Documents”, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project, OECD, [www.oecd.org/tax/beps/beps-action-14-on-more-effective-dispute-resolution-peer-review-documents.pdf](http://www.oecd.org/tax/beps/beps-action-14-on-more-effective-dispute-resolution-peer-review-documents.pdf).

[ 5 ] OECD (2015), *Making Dispute Resolution Mechanisms More Effective, Action 14–2015 Final Report*, OECD Publishing, Paris, <http://dx.doi.org/10.1787/9789264241633-en>.

[ 6 ] OECD (2013), *Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting*, OECD Publishing, Paris, <http://dx.doi.org/10.1787/9789264202719-en>.

[ 7 ] OECD (2007), “Manual on Effective Mutual Agreement Procedures (MEMAP) – February 2007 Version”, OECD, Paris, [www.oecd.org/ctp/38061910.pdf](http://www.oecd.org/ctp/38061910.pdf).



# 第十四章

## 测算税收缺口

希瑟·维克

英国皇家税务海关总署

所有税务机关的关键目标，不管是否言明，其实都是提高税收遵从度，缩小税收遵从缺口。越来越多的 OECD 成员开始测算税收缺口并公开结果，尤其是测算增值税（VAT）缺口。一次测算和多次测算或部分缺口分析，能够给政策和战略制定提供重要信息，帮助税务机关了解不遵从情况和新兴风险的程度。

虽然税收缺口对社会公众及政治代表都颇具吸引力，但税收缺口的定义却难以准确界定。由于大部分税收缺口要么是故意被隐藏，要么是难以找到数据，导致税收缺口的测算十分困难。因此税收缺口的测算和结果的发布应当谨慎。税收缺口测算的局限性意味着税收缺口不是一个理想的绩效指标。

本章介绍了测算税收缺口时需要考虑的一些问题。



## 税收缺口是什么？为什么要测算？

税收缺口是应收税款与实收税款之差。但税收缺口的定义到底是什么，仍然众说纷纭，例如，何为应收税款，是纳税评定数额，还是在掌握所有信息基础上应该被评定的全部税款？政策影响是否也应当考虑（如潜在避税方面）？实收税款是否应当包含无法收缴的税款，如纳税人无清偿能力，或不能在特定时期收缴？

虽然各国税收缺口的定义不尽相同，但不管选择何种定义，都要考虑是否含有能够了解不遵从相对规模和性质的有用信息，包括税收缺口的各种成分。借此可以识别各种税种税基或客户群体的趋势与风险，推出有针对性的应对措施，不管是通过改变政策还是遵从干预。除此之外，当税收缺口成分被整合成一体并产生总数，能够为战略制定、主次划分和长期资源调度等提供有力抓手。用来整合税收缺口的一些数据来源，如随机审计数据，能够提高风险识别能力，找出某些领域不遵从或低报的源头。

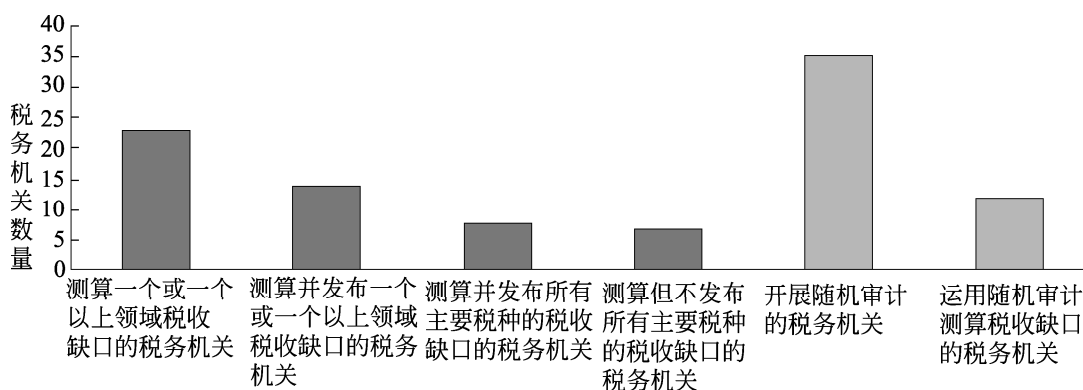


图 14.1 税收缺口测算和随机审计

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546944>。

来源：表 A.139 税收缺口和表 A.140 随机审计。

## 测算和设计

税收缺口的设计受数据和用户要求的影响，而缺口的测算主要有两种方法：

- 自上而下：用税基计算应收税款的理论价值减去实收税款，测算整个税收缺口。

- 自下而上：用详细的风险信息、征管数据来源或其他自下而上的建模方法，测算各领域税收缺口。

要是外部调研较为稳健，自上而下就相对容易。而自下而上需要结合操作知识和管理信息系统，相对难度更大。例如，对避税或大企业税收风险的了解不够或不甚明晰，可以放在可大致估算的类别中。如果随机审计可行，那么可用来加深对大企业税收流失的了解。如果用这些统计数据来影响战略，就有可能设计出可以为政策变革提供信息并开展评估的审计。

若是可行，综合使用自上而下和自下而上的方法能够得出更准确的结论——自上而下捕捉所有不遵从行为，自下而上更好地提供不遵从行为源头的信息。此外，可能还需要考虑的因素包括：

- **投入资源**：测算缺口、选用方法、得出结论对内部资源的要求很高。尤其是随机审计的办案时间，占用大量遵从资源。投入专业人力资源开展非风险信息导向的随机，也会产生机会成本问题。另外，对分析的要求也很高（英国约有 12 名全职分析人员）。

- **获得数据**：税种和方法不同，获得数据的程度不同。随机审计等做法需要多年投资建立数据体系。

- **治理安排**：分析的完整性、质量保证及结果的合理性检查都需要考虑。还需要一套机制，允许对主观假定进行内部讨论和协商一致。

- **高层重视**：税收缺口测算的管理和任何相关消息的发布，会掀起公众和政治层热议，很可能需要高层关注和支持。

- **发布安排**：测算本身虽是好事，但测算的影响却未必尽然，尤其是存在误解和误用的风险，应该放在公开透明和公共责任的广泛视域下加以考量。

- **更新频率**：虽然同比变化意义不大，但做成系列测算报告并尽量及时更新益处多多。打造一支税收缺口分析团队也能保障税务部门做法的一致性和知识经验的传递留存。若资源有限，定期全面更新和临时更新可交叉进行，临时更新要注重快，如运用风险分析或税收效率指标。

## 专栏 14.1 测算税收缺口

英国皇家税务海关总署（HMRC）将税收缺口定义为“理论应收税款与实收税款之差。”

从 2005 年、2006 年开始，英国每年发布总税收缺口测算报告，综合运用自上而上和自下而上的方法。政府分析人员根据官方统计数据业务规程，从一系列来源和方法中整理出约 30 个要素的测算结果，充分保证了独立性和质量。根据《2007 年英国统计和登记服务法案》要求，英国发布《英国官方统计数据业务规程》。规程列出了英国所有发布官方统计数据的机构应当遵守的统一标准（<https://www.statisticsauthority.gov.uk/monitoring-and-assessment/code-of-practice/>）。而美国国内收入局（IRS）则是定期召集团队对联邦税种进行测算。这种做法虽然不经常有，但计算更加准确，分类更精细，对校准风险模型的作用更大。

自上而下：英国用税基计算应收税款的理论数值，之后减去实收税款得出税收缺口；测算增值税缺口时用消费的经济数据比对收缴税额；测算消费税和关税缺口时用消费估计量计算理论税基，之后比对收缴的税额。

自下而上：英国用内部数据和业务知识来识别可能出现税收流失的领域。用能取得的最佳信息来测算每个领域的缺口，再进行合并汇总，得出整体税收缺口：纳税群体数量巨大时，先进行随机抽样，再将结果还原，得出税收缺口的估算值；若是集中追踪风险，如避税风险和大企业风险，就要用已锁定风险和遵从收益方面的管理和业务信息；若信息有限，如在估算隐匿经济的规模和性质时，则用说明模型。

对所有方法，税收缺口分析人员都建立了与内部政策客户的沟通机制。这样，分析人员可以了解数据捕捉涉及的税制与流程，以及操作遵从环境，还能对税收缺口结果加强解释和了解。

英国皇家税务海关总署对税收缺口的解读简图见图 14.2。

来源：英国，英国皇家税务海关总署（2017）。

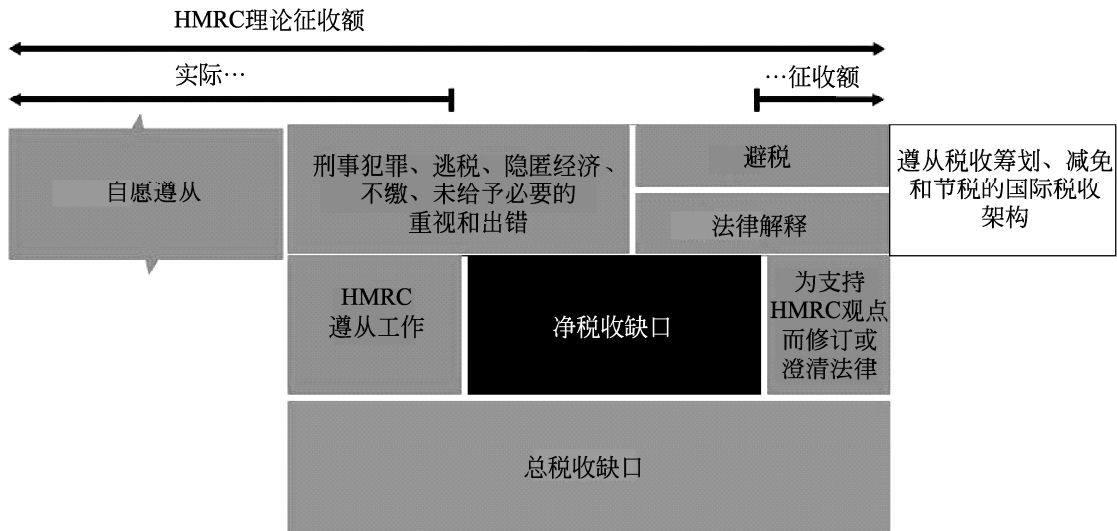


图 14.2 英国皇家税务海关总署对税收缺口的解读

注：图中各成分不代表真实规模。

来源：英国，英国皇家税务海关总署（2017）。

## 其他测算方法

一些国家克服了资源有限的难题，通过自上而下估算、调研和风险模型，形成了对税收缺口的合理认识。有的则是对一个领域有了深入了解，而不是掌握了税收缺口的全貌。国际货币基金组织（IMF）对爱沙尼亚的技术援助即是如此（IMF，2014）。由于数据来源、资源投入和不确定性问题，有些税务机关调查后认为税收缺口测算的成本大于收益。例如，瑞典发布了税收信息示意图，列示了不同税种的信息体制和变化中的风险水平（Skatteverket，2014），后续又更新了税收缺口估算值。然而，瑞典表示缺乏更新税收缺口估算值的必要数据。一些非 OECD 成员在绘制税收信息示意图方面取得了不小的进步。

美国国内收入局的税收信息示意图是建立在其税收缺口报告的明确结论基础上，该结论认为加强税制的信息保障能够缩小不遵从范围（IRS，2016）。各国税务机关可系统运用此法来减少缺口，避免出现临时测算的种种挑战。

随机审计是测算大量登记纳税人税收缺口的高质量方法，辅以风险导向审计，能够产生强大的威慑力，为一系列遵从分析提供有力依据。但是，随机审计的管理成本高，占用风险导向审计的资源多。

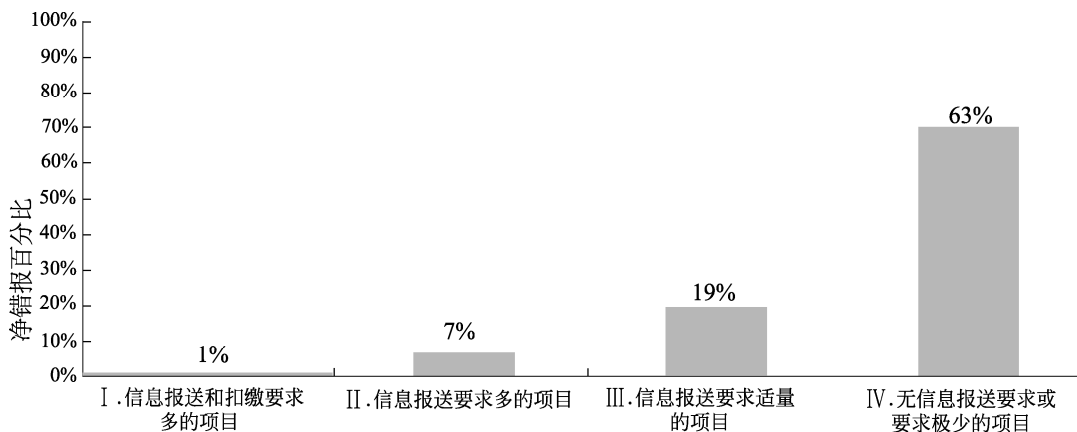


图 14.3 信息报告对个人所得税报告遵从的影响（2008—2010 年）

注：数据链接地址为 <http://dx.doi.org/10.1787/888933546963>。

来源：IRS（2016），“联邦科收遵从研究：2008—2010 纳税年度税收缺口估算”（报告），<https://www.irs.gov/pub/irs-soi/p1415.pdf>。

一些国家正在使用和探索运用风险遵从信息估算税收缺口的方法。由于风险导向审计可能会征收更多税款，因此这种做法颇具难度。在估算整个纳税人群体税收缺口之前，应识别和控制选择性偏差。赫克曼两阶段估算模型（Heckman two-stage estimation procedure）作为计量经济工具可以让分析人员考虑到审计概率、影响税款发生率和规模的特点。运用得好不好取决于风险筛选的可观察数据。意大利税务局采用了赫克曼法估算税收缺口。其他税务机关也在考虑这一方法以及类似方法，如择机抽样。意大利每年自上而下总体估算逃税情况，如此得出的税收缺口反映意大利个人所得税、企业所得税、增值税和生产活动地区税不遵从的整体情况。

## 估算的局限性

虽然税收缺口估算能为税务机关提供丰富的数据来源，但其自身局限性意味着估算值并不是明确绩效目标的良好支撑（进而导致资源分配和主次划分欠佳）。主要局限性有：

- **误差和不确定性：**误差包括设置的假设条件出现系统性误差、抽样造成数据缺失和标准误差等，林林总总，不一而足。虽然每年在数据传送时可严加监管，但误差和不确定性的规模限制了同比变化的意义，应该观察长期趋势，因此很少有税务机关每年都发布数据。<sup>1</sup>

• **数据滞后：**许多税收缺口估算都非常滞后，例如，英国在 2016 年发布的 2014—2015 年的税收缺口估算报告。其中一些估算数据是从 2012—2013 纳税年度实际数据中推测得出的。滞后的原因是遵从干预可能要花很长时间完成，尤其是查补税款金额大的案件。

• **其他因素：**税收缺口会因经济因素的变化而变化，不受税务机关的控制。例如，经济周期等引发税基变化。税收政策变化，如税率变化会扩大或缩小税收缺口。将税收缺口作为应纳税额的一个百分比而非现金价值，可以减少这些因素对估算的影响。

• **波动和修正：**税收缺口可因种种原因修改变化，与纳税人实际行为无关。这些原因包括税基建模时的数据添加和修改，案件用时较长、税款与预测数额不同而产生的新数据，以及方法改进或数据来源变动等。

## 注 释

1. 增值税除外。欧盟委员会每年发布 EU-26 和 EU-28 成员国的增值税缺口估算报告（CASE，2016）。

## 参考文献

[ 1 ] CASE (2016), “Study and Reports on the VAT Gap in the EU-28 Member States: 2016 Final Report”, TAXUD/2015/CC/131, Center for Social and Economic Research, warsaw, [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/sites/taxation/files/2016-09\\_vat-gap-report\\_final.pdf](https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/2016-09_vat-gap-report_final.pdf).

[ 2 ] IMF (2014), *Republic of Estonia: Technical Assistance Report – Revenue Administration Gap Analysis Program – The Value-Added Tax Gap*, IMF Country Report No. 14/133, IMF Publishing, washington, <http://dx.doi.org/10.5089/9781498370110.002>.

[ 3 ] IRS (2016), “Federal Tax Compliance Research: Tax Gap Estimates for Tax years 2008–2010” (report), US Internal Revenue Service – Research, Analysis & Statistics, washington, <https://www.irs.gov/pub/irs-soi/p1415.pdf>.

[ 4 ] Skatteverket (2014), “The Development of the Tax Gap in Sweden 2007–12” (report), Skatteverket, [www.skatteverket.se/download/18.15532c7b1442f256baeae28/1395223863657/The+development+of+the+tax+gap+in+Sweden+2007-12.pdf](http://www.skatteverket.se/download/18.15532c7b1442f256baeae28/1395223863657/The+development+of+the+tax+gap+in+Sweden+2007-12.pdf).

## 第十五章

# 第三方数据管理——从评定后交叉核对 到预填税单和无税单

弗罗德·林塞特

挪威税务局

第三方数据的使用在支持现代税务机关处理税单和保证评定信息完整、准确方面发挥了重要作用。虽然评定后交叉检查信息仍是大多数税收征管论坛国家的常态，但许多税务机关也表示开始延伸数据来源的范围，提高覆盖率和预填税单的质量。大多数国家表示，转向评定前核实及加大对第三方数据的使用力度已成为当前遵从战略的重中之重。

本章描述了从评定后交叉检查转向申报前检查甚至无税单化的路径。



## 预填机制

税务机关正在经历深刻变革，技术进步，数据来源丰富，推动了税务机关从申报和评定后交叉检查向评定前核实转变的步伐。

技术进步，纳税人日常使用的第三方数据等融入新的税收征管体系，最终有可能让税务机关在许多纳税人面前近乎隐形。将事先核实等遵从工作嵌入税收征管体系的设计中能大幅降低管理负担，释放纳税人和税务机关资源，同时提升整体遵从度。

在向涉税数据（包括身份数据）完全融合转型的过程中，上述成果或多或少会让不同类别的纳税人体验更好，对税制健全性的信心更足。例如，在越来越多的国家，对许多受雇所得为其唯一所得来源的人实行源泉扣缴，没有（或很有限）年终“汇算清缴”或正式报告规定，因此与税务机关的接触已经达到了最低。加大第三方数据使用力度也能改进评定后行动，提高风险评估水平，运用高级分析，制定更多征管战略。多项研究表明，<sup>1</sup>即使仅是获取第三方渠道如此简单的能力，也能对遵从产生极大的积极作用。

图 15.1 显示了从评定后到评定前核实的可行路径，描述了各发展阶段的特点。本章其余部分介绍了这一路径的有关步骤。

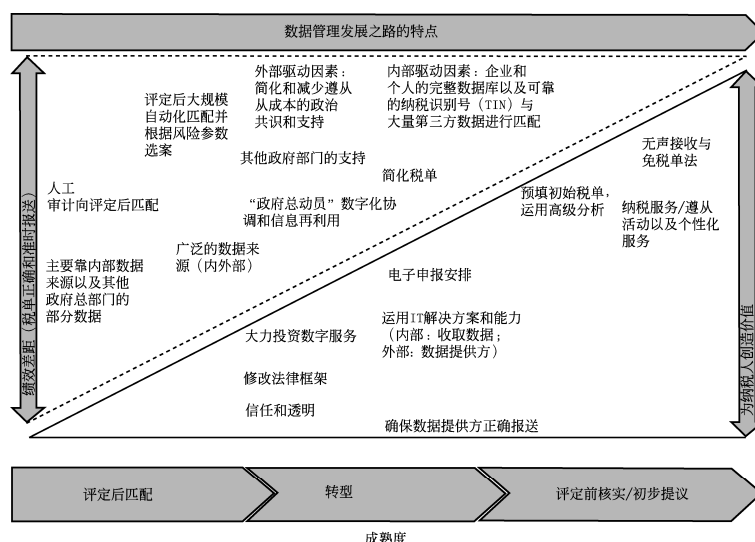


图 15.1 预填机制走向成熟之路

来源：挪威税务局（2017）。

## 评定后

目前，大多数征管制度都依赖纳税人进行年度申报，其中 1/3 仍为纸质申报（见第六章）。税务机关一般采用“自我评定”机制，收到后按申报信息进行处理，直接检查的情况极少。对税单的任何核实或审计都是在评定或申报后以确定税单准确性为目的开展的。通常采取以下方式：

- **正式接收：**根据对某一纳税人群体不遵从风险的判断，正式接收税单。
- **交叉检查：**根据雇主税单、银行和金融机构提供的信息、其他政府机构提供的信息、《金融账户涉税信息自动交换标准》（“统一报告标准”）框架下收到的海外账户信息等第三方信息，全部或抽样交叉检查申报数额。
- **审计特定纳税人：**随机审计、行业审计或风险审计均可。数字格式信息的增加更容易让异常和其他风险因素无所遁形。

申报数额和评定数额有出入的，税务机关将会再次评定并进行纳税调整，还可能需与纳税人进行大量沟通，因此占用资源多，约占审计核查资源的 30%。在第三方数据方面，这一阶段的不同成熟度主要取决于数据的覆盖面、数据来源的数量、用于支撑交叉检查的技术，以及纳税人意识。

### 专栏 15.1 融合各渠道的信息

**新西兰**希望通过加强数据共享进一步提升预先填制税单的水平（数据含公共和私人信息），大幅降低客户负担，通过智慧便捷的在线数字服务，方便客户确认自身税收情况。重点工作包括政策意图，重大技术变革，简化融合业务流程，在客户服务方面取得更好效果。

**俄罗斯**房产税评定以房产登记处提供的 xml 格式文件为依据，掌握应税房产和税基价值等有关信息。既定税率的有关信息来自地方政府。纳税人可用个人安全

账户登录税务机关的网络门户，查阅应税房产等有关信息，不受房产地点限制。

**新加坡**“免申报服务”（NFS）运用雇主和其他政府机构提供的所得税数据掌握税收信息，许多纳税人无须再申报个人所得税，真正实现了无缝衔接。服务对象从 2007 年试点时的 4.5 万纳税人增加到 2015 年的 139 万纳税人。即使无须申报，纳税人仍可在网络门户上预览自己的评定通知。运用可靠的第三方数据实现申报自动化，减少了不遵从风险，降低了客户与税务机关接触的必要性。

来源：新西兰——国内收入局；俄罗斯——联邦税务局；新加坡——国内收入局（2017）。

## 转型期

从评定后核实到以数据体量和质量为依托实现预评定和预填税单的发展和转变可能是一条漫漫长路。需要长期利用技术，为税务机关、第三方数据提供方和纳税人推出高效、友好的解决策略。其中的关键是识别数据来源——包括来自地方或中央其他政府部门的数据——并了解如何将各路数据融入税收征管体系（包括是否调整法律制度或加大改革力度，以及使用现成商用系统的可能性）。税务机关可以与第三方供应商直接合作，或者广泛沟通，确定可以接受的格式与标准。与此同时，有关法律法规可能需要调整，包括第三方涉税信息或代扣代缴的义务制度。税务机关还要加强数据收取和处理方面的内部能力建设，包括先进分析技术的运用等（OECD，2016）。许多税务机关称已大幅增加有关人才的招录。

### 专栏 15.2 第三方数据收集

共享经济迅速发展，税务机关信息搜集权还可用来掌握涉足共享经济纳税人的信息。**澳大利亚**税务局与共享经济平台服务性企业合作，取得共享车辆司机与共享房产业主的有关数据，而**芬兰**有关法律也允许获取第三方信息用以监管在线信用卡/借记卡付款、并识别未登记的远程销售商和欧盟增值税远程销售商。如发现大笔款项支付给未知人员，则可开展调查以确定此人是否为未登记企业。迄今，税务机关已识别 188 个未登记的远程销售商，涉及销售额达 5000 万欧元，估计每年增

值税流失额达 1200 万欧元。

来源：OECD（2017），“Technology Tools to Tackle Tax Evasion and Tax Fraud”，[www.oecd.org/tax/crime/technology-tools-to-tackle-tax-evasion-and-tax-fraud.pdf](http://www.oecd.org/tax/crime/technology-tools-to-tackle-tax-evasion-and-tax-fraud.pdf)。

转型过程中，重大变革管理工作千头万绪，征纳互动方式千变万化（因此需加强教育），数据隐私与安全处于舆论的风口浪尖，势必需要来自政府和公众的支持。推动化繁为简与信息再利用的“政府总动员”也许正是转型的契机。

处理第三方数据的关键驱动力在于构建税务机关、其他公共机构、个人与企业信息交换的全方位电子平台。这需要实现系统对接，保障数据质量和简便的数据融合。这需要税务机关积极与数据提供者和软件开发商探讨格式、兼容性与具体做法。鉴于技术进步的速度，特别要考虑是否有能力在较短的从设计到投产的时间内和低成本前提下做出改变。还要设计出申报高峰期大吞吐量处理、审计数据储存和提取（内部或外部）或宏观分析的解决方案。

原则上，第三方数据提供者在经济中的角色决定其要承担类似于纳税人的义务。纳税人义务一般定义为进行税务登记、税务申报、按时缴税和确保信息完整准确的义务。第三方数据提供者在某些要求代扣代缴的情况下，已负有纳税人义务，因此可以通过法律正式加以确定，包括按时纳税的义务。法律保障对数据保护也很重要，可以确保仅为特定目的收集、使用和留存数据且予以保密。

即使有了法律保驾护航，税务机关也必须推动第三方数据提供者的自愿遵从，就像为纳税人履行纳税义务提供必要信息与支持一样。除此之外，税务机关必须利用一系列核实行动和风险导向法持续监督第三方数据的准确性和质量。这意味着要从利用资源核实纳税人提交的信息转为关注保证第三方数据的准确性。

### 专栏 15.3 与第三方合作获取数据

为了提高纳税人的自愿遵从度，挪威税务局（NTA）与第三方数据提供者紧密合作，确保信息渠道畅通，以最低成本助其履行自身义务。

在此背景下，Altinn 应运而生，这是一个供公共机构、个人和企业进行电子对话和信息交换的门户网站。Altinn 是挪威税务局、挪威统计局和挪威布伦尼登记中心合作的产物，自 2002 年上线以来，访问人数呈激增态势。截至 2016 年 2 月，43 家组织已登记为服务方。Altinn 提供的最新服务是挪威税务局、挪威劳动福利局和挪威统计局的合作成果，雇主可获取申报工资与雇佣信息，实现单一接触，三家接入。此外，该服务还统一了数据报送时间，将需要提交的电子表格数量从 5 份减少到 1 份，减轻了第三方的负担。

挪威税务局提高第三方数据提供者遵从度的大多数举措都需要以修改法律为前提，因此，必须创造并支持有效全面的第三方报送机制法律框架。挪威税务局也建立了与中介交流的论坛，定期召开培训和教育宣传活动，让企业尤其是中小企业，知晓自身作为第三方数据提供者的义务。此外，税务机关还需要一套监督和干预机制，查明并制止第三方数据报送不完整、不准确的问题。在这方面，挪威税务局近来已将资源从传统审计转移到确保第三方数据完整准确的工作上。

来源：挪威——挪威税务局（2017）。

## 评定前核实

在某个时点上，第三方数据的涌入、内外部有利条件的形成、税收征管系统设计的变化，将使税务机关实现税单核实的实时化，或预先填制税单，或最终完全省却税单。

除了降低负担和成本，时机来临时如何选择还将取决于公众怎么看待纳税人与税制的联系，尤其是纳税人对税收义务的察觉程度。这是政治大局的一环，但在数据缺失的情况下，尤其缺乏影子经济数据的情况下，如何选择对遵从也有许多影响。

一些税务机关已开始为纳税人预填税单，纳税人仅需同意（一定时间后默认同意）或提供更多信息以供后续调增调减即可。若雇员只有工薪收入、雇主提供有关信息给税务局，预填所需的信息是最简单的。预填至少需要纳税人身份、纳税历史、所得情况、抵免扣除信息等（可能已嵌入雇主系统）。据参与本报告的各国反馈，预填最常用的来源是：雇主提供的工薪数据，银行和金融机构的股息和利息信息，其他政府部门提供的养老金信息（见表 A.93）。

当内外部来源的数据数量充足、质量合理时，税务机关可从评定后交叉检查转向预填税单，后者侧面反映税务局掌握了哪些第三方信息。需要仔细考虑何谓“数据数量充足”的问题，如果纳税人仍有义务确认所有应税所得都已申报，就不要要求信息详尽，但若数据缺口太大，还是会导致严重不遵从问题。而背后的原因要么是纳税人不相信税务机关能获取数据，要么是纳税人认为评定数额是准确的。

由于质量问题或数据融合问题，新数据来源可能无法即刻用于预填税单。在采用预填制时，需要考虑这些问题。例如，金融账户涉税信息自动交换标准（又称统一报告标准，CRS）实施以后，纳税人海外账户数据将大幅增加。由于预填税单需要较大确定性，因此根据 CRS 等新标准进行信息交换的早期，税务机关用数据预填税单之前应谨慎行事，直到对数据质量和数据与个人纳税人的匹配度有充分把握。

### 专栏 15.4 数据整合

澳大利亚税务局的客户可选择直接预填信息到个人所得税税单，预填信息包括来自雇主、银行和保险公司的工资、利息和私人医保数据。借助这些信息，澳大利亚税务局提高了服务水平，让愿意遵从的纳税人更容易遵从，让不愿意遵从的纳税人更难不遵从。上一财年，澳大利亚税务局通过近 9600 万笔交易信息预填税单，纳税人下载量超过 5400 万。运用第三方报告的逾 6.36 亿笔交易信息匹配个人所得税税单和其他所得报表。澳大利亚税务局越来越注重利用高级数据分析和风险建模手段识别和审核所得税税单，以确认是否遗漏信息或包含错误报表。

税务审核和审计数量约 45 万次，（个人）所得税纳税调整额逾 11 亿澳元。其中，有遗漏所得、高报扣除或抵免等与类似情况下纳税人申报有极大出入的情况。

来源：澳大利亚——澳大利亚税务局（2017）。

### 注 释

1. 参见 Kleven et al. (2010)。该研究发现，有第三方报送要求的所得的逃税率极低，但自我申报所得的逃税率极高。该研究分析了丹麦随机税收执法试验，样本为 40000 名个人报税人。

## 参考文献

[ 1 ] Kleven et al. (2010), “Unwilling or Unable to Cheat? Evidence from a Randomized Tax Audit Experiment in Denmark”, NBER working Paper, No. 15769, National Bureau of Economic Research, Cambridge, [www.nber.org/papers/w15769](http://www.nber.org/papers/w15769).

[ 2 ] OECD (2017), “Technology Tools to Tackle Tax Evasion and Tax Fraud” (report), OECD, Paris, [www.oecd.org/tax/crime/technology-tools-to-tackle-tax-evasion-and-tax-fraud.pdf](http://www.oecd.org/tax/crime/technology-tools-to-tackle-tax-evasion-and-tax-fraud.pdf).

[ 3 ] OECD (2016), *Advanced Analytics for Better Tax Administration: Putting Data to Work*, OECD Publishing, Paris, <http://dx.doi.org/10.1787/9789264256453-en>.

## 第三部分

### 附录





## 附录 A

### 数据表

附录 A 汇总了 2016 年税收征管调研数据及本报告列出的有关数据。数据更新时间为 2017 年 8 月 30 日。

数据表仅有电子版，详见 [http://dx.doi.org/10.1787/tax\\_admin-2017-en](http://dx.doi.org/10.1787/tax_admin-2017-en)。

数据表中的数据说明：

#### 1. 关于塞浦路斯数据的说明。

土耳其的声明：数据表中“塞浦路斯”的信息涉及该岛南部地区。没有能够同时代表该岛土耳其族塞浦路斯人和希腊族塞浦路斯人的官方机构。土耳其承认北塞浦路斯土耳其共和国。在联合国框架下取得永久、公平的解决方案前，土耳其应保留其在“塞浦路斯问题”上的立场。

OECD 的欧盟成员国和欧盟的声明：除土耳其外，联合国所有成员国均承认塞浦路斯共和国。数据表中的信息涉及塞浦路斯共和国政府实际控制下的地区。

#### 2. 关于以色列数据的说明。

以色列的数据由以色列相关责任单位提供。OECD 仅使用这些数据，对国际法下戈兰高地、东耶路撒冷和以色列西岸定居点的地位不带任何偏见。

表 A.1 税务部门征收的全部净收入占 GDP 及政府总收入的百分比<sup>1</sup>

单位：%

所基于的表 国家（地区）	A.27 和 A.174	
	全部净收入/GDP	全部净收入/政府总收入
	2014 年	2014 年
阿根廷	22.6	D
澳大利亚	19.7	59.1
奥地利	25.5	51.1
比利时	27.5	53.5
巴西	17.9	46.1
保加利亚	16.8	46.0
加拿大	18.2	47.3
智利	11.1	49.7
中国	D	D
哥伦比亚	14.3	47.6
哥斯达黎加	13.2	53.3
克罗地亚	28.4	70.8
塞浦路斯	16.5	41.9
捷克	14.9	41.0
丹麦	44.3	78.1
爱沙尼亚	32.8	85.7
芬兰	26.3	48.8
法国	22.1	41.4
德国	17.6	39.4
希腊	25.1	53.5
中国香港	10.8	45.8
匈牙利	34.8	74.0
冰岛	22.6	49.9
印度	5.1	D
印度尼西亚	6.3	37.7
爱尔兰	25.9	76.0
以色列	18.7	50.9
意大利	22.7	47.5
日本	8.6	17.6
韩国	13.2	38.8
拉脱维亚	30.0	84.5
立陶宛	16.8	49.4
卢森堡	22.6	51.6
马来西亚	11.5	D

续表

所基于的表	A.27 和 A.174	
	全部净收入/GDP	全部净收入/政府总收入
	2014 年	2014 年
马耳他	27.3	66.8
墨西哥	16.7	D
摩洛哥	12.1	D
荷兰	31.9	72.7
新西兰	23.6	D
挪威	30.1	55.1
秘鲁	19.0	83.5
波兰	12.4	32.2
葡萄牙	23.4	52.4
罗马尼亚	25.9	77.1
俄罗斯	16.3	40.8
新加坡	10.7	57.8
斯洛伐克	15.2	38.7
斯洛文尼亚	34.2	76.0
南非	19.6	53.3
西班牙	16.7	43.7
瑞典	40.3	82.4
瑞士	6.3	19.4
土耳其	20.1	62.0
英国	26.0	68.4
美国	15.5	49.1

注：D：无法获取数据。

## 注 释

1. 对于同时征收普通税种和关税的机构来说，本表中的收入仅涉及此种机构内设的税务部门所负责征管的收入类型。关于这方面内容，请参考表 A.26 中的相关收入类型。

表 A.2 按主要收入类型分类的净收入<sup>1</sup>

单位：%

所基于的表	A.27 和 A.30													
	税务机关征收的主要收入类型的净收入占税务机关征收的全部收入的百分比													
	个人所得税		企业所得税		增值税		社会保障金		其他					
2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	
阿根廷	11.3	11.9	12.8	13.5	21.7	21.8	29.4	29.0	24.7	23.8				
澳大利亚	51.3	53.3	24.8	23.7	15.1	15.3			8.8	7.7				
奥地利	34.8	35.0	7.0	7.2	30.2	29.4			28.0	28.5				
比利时	38.5	39.0	9.4	12.1	24.9	24.7			27.2	24.3				
巴西	9.8	9.8	17.1	15.8	2.5	2.2	33.7	33.3	36.9	38.9				
保加利亚	15.9	15.1	11.3	11.3	25.5	27.3	44.1	43.3	3.3	3.0				
加拿大	52.3	52.3	13.8	14.6	9.4	9.1	18.5	18.4	6.0	5.5				
智利	12.9	11.7	43.6	47.6	30.3	31.5			13.3	9.1				
中国	无数据													
哥伦比亚	1.7	1.8	43.9	42.8	35.9	35.9			18.5	19.5				
哥斯达黎加	1.1	1.2	15.8	16.5	35.1	33.6	1.7	1.6	46.4	47.1				
克罗地亚	13.9	12.2	6.1	6.4	35.6	37.5	41.4	40.9	3.1	2.9				
塞浦路斯	13.8	14.4	22.9	24.1	37.4	38.3			25.9	23.2				
捷克	22.8	22.8	21.3	22.6	50.1	49.1			5.8	5.4				
丹麦	58.5	56.9	8.1	7.1	19.4	18.9			14.0	17.0				
爱沙尼亚	17.5	17.0	5.3	6.1	22.8	23.5	38.8	38.3	15.6	15.1				
芬兰	54.6	54.6	7.4	8.3	26.2	25.8	3.1	3.0	8.7	8.3				
法国	15.0	14.7	7.5	6.9	27.2	27.3			50.3	51.1				
德国	47.7	48.3	14.0	13.7	30.0	29.4			8.3	8.6				
希腊	16.2	15.5	8.7	9.4	24.2	24.7			51.0	50.4				

续表

所基于的表	A.27 和 A.30													
	国家	税务机关征收的主要收入类型的净收入占税务机关征收的全部收入的百分比												
		个人所得税			企业所得税			增值税			社会保障金			其他
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
中国香港	27.7	23.9	47.7	43.9									24.7	32.1
匈牙利	14.1	14.0	3.5	4.5	25.0	25.2	35.5	35.2	21.8	21.0				
冰岛	48.0	47.4	包含在个人所得税中		33.6	36.0	16.0	16.3	2.3	0.3				
印度	38.1	38.3	61.9	61.7										
印度尼西亚	16.5	17.1	22.2	25.5	61.3	57.4			0.0	0.0				
爱尔兰	33.0	32.1	10.4	13.4	22.3	21.6	16.4	15.9	17.9	17.0				
以色列	36.5	36.9	16.2	15.0	20.2	21.5			27.1	26.6				
意大利	42.5	40.2	7.2	7.4	21.6	22.6			28.6	29.8				
日本	35.3	33.9	23.9	22.3	33.7 <sup>2</sup>	38.4 <sup>2</sup>			7.1	5.4				
韩国	27.3	29.2	22.0	21.8	29.2	26.0			21.5	23.0				
拉脱维亚	19.6	19.3	5.0	5.1	25.5	25.5	31.5	31.7	18.4	18.4				
立陶宛	21.5	21.8	8.1	8.7	44.0	42.8			26.4	26.8				
卢森堡	39.0	39.3	14.3	14.7	32.6	29.1			14.1	16.8				
马来西亚	19.0	22.1	75.0	71.3					6.0	6.6				
马耳他	24.0	26.1	24.4	23.7	24.9	24.8	21.7	20.8	5.0	4.7				
墨西哥	16.5	18.3	16.9	20.2	23.2	22.2			43.4	39.3				
摩洛哥	30.3	31.3	37.0	35.1	16.9	17.3			15.8	16.3				
荷兰	21.1	23.3	6.9	7.4	20.1	19.9	39.5	37.7	12.4	11.7				
新西兰	51.5	52.5	20.9	19.7	25.5	25.7			2.2	2.1				
挪威	31.7	33.0	7.6	7.3	12.0	12.4	12.2	13.8	36.5	33.5				
秘鲁	10.4	10.6	26.1	22.0	38.5	41.0	11.0	12.3	14.0	14.1				

续表

所基于的表		A.27 和 A.30												
		税务机关征收的主要收入类型的净收入占税务机关征收的全部收入的百分比												
		个人所得税			企业所得税			增值税			社会保障金			其他
国家	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
波兰	36.5	36.1	13.9	14.3	48.6	48.7					1.0	0.9		
葡萄牙	32.9	31.0	12.1	13.4	32.3	32.9					22.6	22.8		
罗马尼亚	13.6	14.2	7.0	7.4	25.3	26.5			32.9	30.5	21.2	21.4		
俄罗斯	21.2	20.4	18.7	18.8	17.2	17.8					42.8	43.0		
新加坡	18.5	20.6	33.3	33.5	22.9	23.5					25.2	22.4		
斯洛伐克	17.3	16.9	16.9	20.4	42.6	42.5					23.2	20.2		
斯洛文尼亚	15.1	15.0	3.7	4.5	18.7	18.7			41.2	41.0	21.4	20.8		
南非	41.7	42.7	24.1	22.5	14.3	15.0			2.0	1.9	17.9	17.9		
西班牙	41.9	40.1	10.8	11.5	32.4	33.5					14.9	15.0		
瑞典	39.3	38.3	9.5	9.3	17.0	19.5			28.2	27.1	5.9	5.6		
瑞士	23.5	24.5	21.0	22.9	55.5	52.5					0.0	0.0		
土耳其	18.0	18.4	7.9	7.2	24.9	25.9					49.2	48.5		
英国	34.2	34.1	8.5	8.6	17.4	18.3			22.4	22.6	17.5	16.4		
美国	48.7	49.8	11.8	11.7					36.1	35.2	3.3	3.3		

1. 对于同时征收普通税种和关税的机构来说，本表中的收入仅涉及此种机构内设置的税务部门所负责征收的收入类型。关于这方面内容，请参看表 A.26 中的相关收入类型。

2. 日本：增值税数据包含选择性消费税数据。

大企业纳税人项目 (LTP)

表 A.3

单位: 个、%

所基于的表 国家	A.67		A.67 和 A.76		A.66			A.27 和 A.68	
	大企业纳税人项目中每个全职雇员对应的大企业纳税人数量		大企业纳税人项目中的大企业纳税人数量占实际经营的企业纳税人数量的百分比		大企业纳税人项目中的大型纳税人管理 全面管理 (至少包含服务、审计和欠税追缴职能)		大企业纳税人项目中的净收入占全部净收入的百分比		
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	
阿根廷	1.9	1.9	0.3	0.3	■	■	D	D	
澳大利亚	D	1.8	D	0.1		■	D	D	
奥地利	39.6	38.9	10.8	9.5		■	D	D	
比利时	D	D	D	D		■	D	D	
巴西	102.4	88.6	0.1	0.1		■	61.2	59.6	
保加利亚	6.7	6.6	0.1	0.2		■	16.6	22.4	
加拿大	44.0	44.0	0.7 <sup>1</sup>	0.7 <sup>1</sup>			D	D	
智利	8.7	8.8	0.1	0.1			P	P	
中国	D	D	D	0.01			D	D	
哥伦比亚	14.2	D	0.8	D		■	D	D	
哥斯达黎加	7.1	7.6	0.3	0.3		■	39.4	40.3	
克罗地亚	6.8	6.6	0.5	0.4		■	40.8	37.7	
塞浦路斯	11.0	22.4	0.2	0.3		■	47.3	43.1	
捷克	6.8	7.6	0.3	0.3			38.9	37.8	
丹麦	29.1	D	3.1	D		■	D	D	
爱沙尼亚	无大企业纳税人项目								
芬兰	26.0	27.1	1.0	1.0		■	39.2	37.8	
法国	138.8	140.1	2.0	1.9		■	28.3	28.9	
德国	D	D	D	D		■	D	D	
希腊	10.2	9.9	D	D		■			
中国香港	无大企业纳税人项目								



续表

所基于的表 国家	A.67		A.67 和 A.76		A.66			A.27 和 A.68	
	大企业纳税人项目中每个全职雇员对应的大企业纳税人数量		大企业纳税人项目中的大企业纳税人数量占实际经营的企业纳税人数量的百分比		大企业纳税人项目中的大型纳税人管理			大企业纳税人项目中的净收入占全部净收入的百分比	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	全面管理（至少包含服务、审计和欠税追缴职能）	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
匈牙利	2.2	2.4	0.2	0.3	■	■		40.2	39.0
冰岛	无大企业纳税人项目								
印度	D	D	D	D	■	■		D	D
印度尼西亚	D	D	D	D	■	■		36.5	D
爱尔兰	86.7	85.3	7.7	7.3		■	■	43.8	43.2
以色列	129.5	94.2	4.3	4.3	■	■		D	D
意大利	7.8	7.8	0.1	0.1		■	■	D	D
日本	12.8	13.2	1.0 <sup>1</sup>	1.0 <sup>1</sup>		■	■	P	P
韩国	无大企业纳税人项目								
拉脱维亚	17.7	18.6	1.3	1.3			■	43.4	44.0
立陶宛	11.0	8.6	0.3	0.2			■	44.4	42.6
卢森堡	无大企业纳税人项目								
马来西亚	D	168.3	D	7.8	■	■		D	D
马耳他	无大企业纳税人项目								
墨西哥	4.7	5.8	0.3	0.4			■	P	P
摩洛哥	212.2	135.8	2.9	2.8	■	■		D	D
荷兰	7.4	7.3	2.3	2.2	■	■		36.9	39.3
新西兰	1.5	1.5	0.1	0.1	■	■		27.2	44.3
挪威	68.1	53.1	1.7	2.5			■	2.4	2.8
秘鲁	1.9	3.0	0.2	0.3	■	■		39.2	41.6
波兰	42.5	44.9	17.5	17.3	■	■		56.8	56.6
葡萄牙	6.1	6.2	0.2	0.2	■	■		36.3	33.9

续表

所基于的表	A.67		A.67 和 A.76		A.66			A.27 和 A.68		
	大企业纳税人项目中每个全职雇员对应的大企业纳税人数量		大企业纳税人项目中的大企业纳税人数量占实际经营的企业纳税人数量的百分比		大企业纳税人项目中的大型纳税人管理 (至少包含服务、审计和欠税追缴职能)		非全面管理		大企业纳税人项目中的净收入占全部净收入的百分比	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年		
罗马尼亚	4.4	4.2	1.1	1.1	■	■			52.6	50.6
俄罗斯	6.7	3.7	0.3 <sup>1</sup>	0.2 <sup>1</sup>	■	■			38.8	37.8
新加坡	28.8	27.1	D	D			■	■	D	D
斯洛伐克	5.9	6.3	0.2	0.2	■	■			16.0	18.7
斯洛文尼亚	8.3	9.1	0.5	0.5	■	■			D	D
南非	53.4	54.7	1.1	1.0			■	■	41.6	42.2
西班牙	5.0	5.3	0.2	0.2			■	■	50.6	
瑞典	78.6	78.1	2.3	2.3			■	■	31.6	31.3
瑞士					无大企业纳税人项目					
土耳其	4.0	4.2	0.1	0.1			■	■	19.7	18.6
英国	0.7	1.0	0.1	0.2			■	■	D	D
美国	55.2	61.0	2.5	2.6			■	■	D	D

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

## 注 释

1. 加拿大、日本和俄罗斯：企业纳税人总数。

表 A.4 纳税服务提供商 (TSP)

单位：个、%

所基于的表 国家	A.75—A.77 和 A.94						A.94—A.97						A.75、A.76 和 A.123	
	与活跃纳税人相关的由纳税服务提供商准备的 申报表数量			由纳税服务提供商准备的申报表数量与 全部申报表数量之比			由纳税服务提供商准备的申报表数量与 全部申报表数量之比			由纳税服务提供商准备的申报表数量与 全部申报表数量之比			由纳税服务提供商代表的 纳税人数量与活跃纳税人 (个人所得税与企业所得 税)的总数之比	
	个人所得税		企业所得税		增值税		个人所得税		企业所得税		增值税		2014 年	2015 年
2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	
阿根廷	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
澳大利亚	51.8	52.7	20.9	22.1	222.2	234.7	74.3	75.0	94.8	94.4	33.5	53.0	58.3	
奥地利	8.5	8.1	81.5	73.1	65.9	59.6	65.0	66.3	97.4	97.4	17.2	25.0	D	
比利时	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	20.6	30.3	
巴西	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	D	D	
保加利亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
加拿大	50.3	51.7	D	D	D	D	52.7	54.2	D	D	D	D	D	
智利	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
中国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
哥伦比亚	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
哥斯达黎加	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	0.0	0.0	
克罗地亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
塞浦路斯	2.6	2.5	91.8	64.6	0.0	0.0	3.0	2.9	100.0	100.0	0.0	37.2	38.9	
捷克	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
丹麦	D	D	83.5	D	D	D	D	D	80.1	D	D	D	D	
爱沙尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
芬兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
法国	0.6	1.1	0.00	0.00	0.0	0.0	0.8	1.4	0.0	0.0	0.0	D	D	
德国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
希腊	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	



续表

所基于的表	A.75—A.77 和 A.94										A.94—A.97						A.75、A.76 和 A.123			
	与活跃纳税人相关的由纳税服务提供高准备的申报表数量					由纳税服务提供高准备的全部申报表数量之比					由纳税服务提供高准备的申报表数量与活跃纳税人（个人所得税与企业所得税）的总数之比									
	个人所得税		企业所得税		增值税		个人所得税		企业所得税		增值税		2014 年		2015 年		2014 年		2015 年	
波兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	8.9e	D	D	9.1e
葡萄牙	D	D	92.6	93.7	165.9	160.2	D	D	D	100.0	100.0	67.0	71.4	D	D	D	D	D	D	D
罗马尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
俄罗斯	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	D	D	D	D
新加坡	D	D	D	D	37.4	38.7	D	D	D	63.6	65.2	9.9	10.1	D	D	D	D	D	D	D
斯洛伐克	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
斯洛文尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
南非	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	11.8	10.9	D	D
西班牙	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
瑞典	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
瑞士	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
英国	0.0	D	0.0	D	0.0	D	0.0	D	D	0.0	D	0.0	D	D	D	D	D	D	D	D
美国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据；e：估计值。

表 A.5 个人所得税纳税人登记情况

单位：%

所基于的表	A.75 和 A.174			
国家	活跃纳税人百分比			
	基数为劳动力		基数为公民	
阿根廷	12.6	12.3	5.7	5.6
澳大利亚	158.0	156.9	83.2	82.5
奥地利	157.5	168.3	81.3	87.0
比利时	182.2	182.1	81.2	81.1
巴西	26.5	26.9	13.6	13.9
保加利亚	102.0	D	47.5	D
加拿大	153.7	152.6	84.8	84.1
智利	106.8	107.3	52.9	53.5
中国	D	D	D	D
哥伦比亚	9.3	9.2	4.8	4.8
哥斯达黎加	17.8	19.0	8.5	9.1
克罗地亚	135.1	137.2	60.2	61.1
塞浦路斯	84.1	89.1	42.9	44.2
捷克	40.3	40.3	20.4	20.4
丹麦	174.4	166.0	89.9	85.6
爱沙尼亚	104.0	108.5	54.1	56.4
芬兰	196.3	198.0	96.6	96.9
法国	173.9	174.0	78.6	78.3
德国	95.6	96.4	50.2	50.7
希腊	D	D	D	D
中国香港	74.1	76.5	39.6	40.6
匈牙利	98.7	100.7	45.4	46.4
冰岛	138.7	142.8	82.0	84.3
印度	12.5	13.0	4.8	5.0
印度尼西亚	D	13.5	D	6.6
爱尔兰	128.0	133.8	60.5	62.8
以色列	D	D	D	D
意大利	111.1	113.0	46.4	47.2
日本	D	D	D	D

续表

所基于的表	A.75 和 A.174			
国家	活跃纳税人百分比			
	基数为劳动力		基数为公民	
韩国	17.5	19.2	9.1	10.0
拉脱维亚	89.9	90.4	46.2	46.4
立陶宛	133.2	135.2	67.4	68.3
卢森堡	D	D	D	D
马来西亚	43.8	45.7	20.8	21.9
马耳他	D	164.6	D	73.7
墨西哥	68.8	71.7	30.8	32.3
摩洛哥	47.4	49.0	16.9	17.5
荷兰	117.6	119.6	62.7	63.7
新西兰	156.7	159.8	84.7	86.2
挪威	171.4	169.8	91.1	90.3
秘鲁	35.5	38.5	18.9	20.6
波兰	92.2	94.7	44.7	45.8
葡萄牙	151.1	146.4	76.1	73.6
罗马尼亚	167.4	175.8	79.2	83.0
俄罗斯	D	D	D	D
新加坡	D	D	D	D
斯洛伐克	20.6	21.7	10.4	11.0
斯洛文尼亚	162.9	163.8	80.4	80.2
南非	83.7	88.9	31.1	33.4
西班牙	87.9	87.1	43.9	43.3
瑞典	153.0	161.6	81.9	86.3
瑞士	D	D	D	D
土耳其	6.2	6.2	2.3	2.3
英国	91.6	91.4	47.3	47.1
美国	91.6	91.8	46.1	46.2

注：D：无法获取数据。

表 A.6 按时申报情况（个人所得税、企业所得税和雇主扣缴）及申报表预填情况

单位：%

所基于的表	A.86 和 A.87						A.86 和 A.94	
	按时申报率						个人所得税预填申报表数量 占应提交申报表数量 <sup>1</sup> 百分比	
	个人所得税		企业所得税		雇主扣缴			
国家	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	65.0	60.9	48.8	46.8		74.2		
澳大利亚	82.4	82.7	74.2	75.4	78.6	78.5	0.0	0.0
奥地利							0.0	0.0
比利时	96.5	96.3	95.4	86.2			29.2	30.5
巴西	95.1	94.4	96.3	96.1	99.3	99.3	0.2	0.1
保加利亚	79.7		80.1	76.1	99.2	99.2	0.0	0.0
加拿大	95.1	92.5	86.0	85.6	92.9	90.0	0.0	0.0
智利								
中国			98.8	98.1				
哥伦比亚	68.4	64.6	56.4	54.4	96.8	98.2	0.0	0.0
哥斯达黎加	63.9	61.6	77.7	68.6	73.9	30.5		
克罗地亚	91.4	92.8	89.5	88.2			0.0	0.0
塞浦路斯					68.7	66.7		
捷克	92.9	96.5	93.4	89.1	91.4	91.0	0.0	0.0
丹麦	99.2	98.9	96.2				88.9	88.3
爱沙尼亚	96.9	97.8			96.3	95.5	98.1	99.1
芬兰	99.6	99.6	93.2	92.7	68.0	66.7	100.0	100.0
法国	98.3	98.3	95.6	94.8				
德国								
希腊	95.0	98.7	92.6	96.6	96.6	97.7		
中国香港	70.9	72.9	69.3	69.6			0.0	0.0
匈牙利	92.6	92.1	84.6	86.8	91.4	93.1	10.1	10.3
冰岛	97.2	95.8	72.5				100.0	100.0
印度								
印度尼西亚	85.0	29.6	86.4	42.0		58.6		
爱尔兰	81.8	81.2	62.8	62.9	85.2	84.2	87.3	87.7
以色列	83.3 e	83.3 e	72.2 e	72.8 e	61.2 e	55.1 e	0.0	0.0
意大利	97.6	96.8	93.3	92.4	99.1	99.1	0.0	70.9
日本								
韩国	89.0	86.4	98.5				0.5	0.6
拉脱维亚	84.1	85.3	78.2	78.7	91.0	90.4	26.7	41.5
立陶宛	69.1	85.4	36.2	42.0			132.6 <sup>2</sup>	148.7 <sup>2</sup>



续表

所基于的表	A.86 和 A.87						A.86 和 A.94	
国家	按时申报率						个人所得税预填申报表数量 占应提交申报表数量 <sup>1</sup> 百分比	
	个人所得税		企业所得税		雇主扣缴			
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
卢森堡							0.0	0.0
马来西亚	95.5		61.7		97.0		17.2	
马耳他		94.6		67.4		76.5		72.0
墨西哥	27.9	35.0	32.2	32.9				
摩洛哥			90.7	90.6				
荷兰	98.3	100.0	95.2	94.7	99.2	99.2	76.7	91.5
新西兰	67.9	68.3	70.6	71.4	86.9	88.4	0.0	0.0
挪威	99.4	99.5	91.3	90.8		73.5	99.5	99.5
秘鲁	76.0	78.6	83.9	80.2	94.6	86.2	436.5	664.4
波兰								
葡萄牙	93.8	94.3	93.8	95.5			100.0	100.0
罗马尼亚	68.6	77.4	82.2	87.3	94.6	95.2	0.0	0.0
俄罗斯								
新加坡	95.6	96.2	82.5	82.1			56.3	60.7
斯洛伐克	97.6	98.5	96.3	96.8	96.1	98.3	0.0	0.0
斯洛文尼亚			86.1	81.5		94.5		
南非	91.5	94.5			65.3	63.6	100.0	100.0
西班牙								
瑞典	99.1		97.7		97.0		100.0	
瑞士								
土耳其								
英国	89.8		81.5				0.0	
美国	99.5	99.5	86.3	87.5			0.0	0.0

注：e：估计值。

## 注 释

1. 仅指预填申报表。不包括各个国家的预先税额评定。

2. 立陶宛：所有居民都会收到预填的纳税申报表。然而，并非所有居民都被要求提交纳税申报表，因此，税务机关预计收到的纳税申报表数量要少得多。

表 A.7 按时申报情况（增值税）

单位：%

所基于的表	A.87—A.89									
国家	按时申报率									
	增值税按月申报者		增值税双月申报者		增值税按季申报者		增值税按年申报者		增值税—其他方式申报者	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷	81.4	72.8								
澳大利亚	80.5	82.9			76.1	76.0	69.9	71.1		
奥地利	81.8	74.8			0.0	67.2				
比利时	97.0	97.7			95.4	96.3				
巴西	96.3	96.1								
保加利亚	98.9	98.7								
加拿大										
智利										
中国	94.5									
哥伦比亚			82.9	91.1			80.9	90.9	86.0	64.8
哥斯达黎加	65.4	64.0								
克罗地亚							85.9	75.9		
塞浦路斯	95.7	93.9			93.2	93.0	99.9	100.0	95.2	94.9
捷克	91.2	90.9			91.0	91.8				
丹麦	88.1	88.9			77.0	83.4			85.9	91.1
爱沙尼亚	92.8	91.1			82.2	72.1				
芬兰	83.3	84.1			75.7	75.0	85.8	82.9		
法国	95.6	94.8			95.6	94.8	95.6	94.8		
德国										
希腊	96.5	96.5			97.7	97.6				
中国香港										
匈牙利	93.3	90.5			84.0	86.7				
冰岛			89.7	91.3						
印度										
印度尼西亚	100.0									
爱尔兰	55.6	50.0	65.1	65.6	59.3	69.2	35.8	32.6	48.3	49.9
以色列										
意大利							98.4	98.1		

续表

所基于的表	A.87—A.89									
国家	按时申报率									
	增值税按月申报者		增值税双月申报者		增值税按季申报者		增值税按年申报者		增值税—其他方式申报者	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
日本										
韩国										
拉脱维亚	90.3	91.9			80.8	84.5	69.4	81.2	73.7	75.6
立陶宛	97.9	98.3	94.9	95.3						
卢森堡	94.6	95.8			90.9	91.4	64.5	61.4		
马来西亚										
马耳他		86.2				88.8		80.1		
墨西哥	21.3	23.5	20.4	20.3						
摩洛哥	96.9				92.8					
荷兰	91.0	91.5			97.0	97.1	82.1	74.5		
新西兰	90.5	91.9	90.1	91.7					84.6	86.7
挪威	98.8	98.8	91.3	91.3	100.0	100.0	90.2	89.6	98.2	99.2
秘鲁	95.2	90.9								
波兰	85.0	86.3			incl. in monthly filers					
葡萄牙	99.1	99.4			98.0	98.5				
罗马尼亚	89.9	89.4			90.8	91.8	80.0	78.9	96.2	81.5
俄罗斯										
新加坡									93.9	93.9
斯洛伐克	99.0	98.8			98.5	98.0				
斯洛文尼亚	91.6	85.9			88.8	88.1				71.0
南非	77.3	75.6	53.6	52.4			63.1	63.1	63.9	61.9
西班牙										
瑞典		90.9								
瑞士	95.4	95.1			78.8	78.1			77.7	76.8
土耳其										
英国										
美国										

申报渠道

表 A.8

单位: %

所基于的表	A.95												A.96												A.97											
	通过不同渠道接收的申报表数量占接收的全部申报表数量的百分比												通过不同渠道接收的申报表数量占接收的全部申报表数量的百分比												通过不同渠道接收的申报表数量占接收的全部申报表数量的百分比											
	企业所得税						企业所得税						个人所得税						个人所得税						增值税											
国家	视同接收	纸质申报表	在线	其他	视同接收	纸质申报表	在线	其他	视同接收	纸质申报表	在线	其他	视同接收	纸质申报表	在线	其他	视同接收	纸质申报表	在线	其他	视同接收	纸质申报表	在线	其他												
	2014年	2014年	2014年	2014年	2014年	2014年	2014年	2014年	2014年	2014年	2014年	2014年	2014年	2014年	2014年	2014年	2014年	2014年	2014年	2014年	2014年	2014年	2014年	2014年	2014年											
阿根廷	0	0	100	0	0	0	0	0	0	0	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100	0	0											
澳大利亚	0	6	94	0	0	0	0	0	0	5	95	0	0	0	0	0	0	0	0	0	29	25	71	75	0											
奥地利	0	3	97	0	0	0	0	0	0	18	82	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10	5	90	95	0											
比利时	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D											
巴西	0	0	100	0	0	0	0	0	0	0	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100	100	0											
保加利亚	0	43	57	0	0	0	0	0	0	86	14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100	100	0											
加拿大	0	8	83	9	6	0	0	0	0	24	76	78	0	0	0	0	0	0	0	0	29	20	69	77	3											
智利	0	1	99	0	0	0	0	0	0	0	100	100	0	0	0	0	0	0	0	0	4	3	96	97	0											
中国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D											
哥伦比亚	0	0	D	0	0	0	0	0	0	D	D	D	0	0	0	0	0	0	0	0	D	D	D	D	0											
哥斯达黎加	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D											
克罗地亚	0	12	9	88	91	0	0	0	0	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3	1	97	99	0											
塞浦路斯	0	6	5	94	95	0	0	0	0	76	24	25	0	0	0	0	0	0	0	0	95	95	5	5	0											
捷克	0	90	69	10	31	0	0	0	0	97	3	6	0	0	0	0	0	0	0	0	59	57	41	43	0											
丹麦	0	0	0	100	100	0	0	0	0	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	0	0	100	100	0											
爱沙尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	5	1	95	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	99	100	0											
芬兰	0	33	24	67	76	0	0	0	72	73	13	13	0	0	0	0	0	0	0	0	16	15	84	85	0											
法国	0	0	0	100	100	0	0	0	0	65	35	39	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100	100	0											
德国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D											

续表

所基于的表	A.95												A.96												A.97											
	企业所得税												个人所得税												增值税											
	通过不同渠道接收的申报表数量占接收的全部申报表数量的百分比												通过不同渠道接收的申报表数量占接收的全部申报表数量的百分比												通过不同渠道接收的申报表数量占接收的全部申报表数量的百分比											
	视同接收				纸质申报				在线				其他				视同接收				纸质申报				在线				其他							
2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年									
希腊	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D									
中国香港	0	0	100	0	0	0	0	0	0	85	83	15	17	0	0																					
匈牙利	0	0	0	100	0	0	100	0	0	21	15	19	20	53	57	0	0	100	100	0	0	0	0	100	100	0	0									
冰岛	0	0	1	D	99	D	0	0	22	0	0	75	75	3	3	0	0	93	98	0	0	0	0	98	98	0	0									
印度	0	0	13	8	87	92	0	0	0	16	6	84	94	0	0	0	0	D	D	D	D	D	D	D	D	0	0									
印度尼西亚	P	D	P	D	P	D	P	D	P	P	D	P	D	P	D	P	D	P	D	P	D	P	D	P	D	P	D									
爱尔兰	0	0	0	0	100	100	0	0	0	13	10	87	90	0	0	0	0	98	99	0	0	0	0	98	99	0	0									
以色列	0	0	D	D	D	D	D	D	0	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D									
意大利	0	0	0	0	100	100	0	0	0	0	0	100	100	0	0	0	0	100	100	0	0	0	0	100	100	0	0									
日本	0	0	P	P	P	P	P	P	0	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P									
韩国	0	0	3	3	97	97	0	0	0	8	8	92	92	0	0	0	0	94	98	0	0	0	0	98	98	0	0									
拉脱维亚	0	0	D	D	D	D	D	D	0	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D									
立陶宛	0	0	D	D	D	D	D	D	0	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D									
卢森堡	0	0	100	100	0	0	0	0	0	97	96	3	4	0	0	0	0	90	94	0	0	0	0	94	94	0	0									
马来西亚	0	0	0	0	100	100	0	0	12	5	1	81	95	0	0																					
马耳他	D	0	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D									
墨西哥	D	D	0	D	D	D	0	0	D	0	D	D	D	0	0	0	0	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D									
摩洛哥	0	0	99	98	1	2	0	0	D	D	D	D	D	D	D	D	D	98	D	D	D	D	D	D	D	D	D									
荷兰	0	0	0	0	100	100	0	0	0	3	3	97	97	0	0	0	0	100	100	0	0	0	0	100	100	0	0									

续表

所基于的表	A.95												A.96												A.97											
	通过不同渠道接收的申报表数量占接收的全部申报表数量的百分比												通过不同渠道接收的申报表数量占接收的全部申报表数量的百分比												通过不同渠道接收的申报表数量占接收的全部申报表数量的百分比											
	企业所得税						个人所得税						企业所得税						个人所得税						企业所得税						个人所得税					
国家	视同接收	纸质申报表	在线	其他	视同接收	纸质申报表	在线	其他	视同接收	纸质申报表	在线	其他	视同接收	纸质申报表	在线	其他	视同接收	纸质申报表	在线	其他	视同接收	纸质申报表	在线	其他	视同接收	纸质申报表	在线	其他								
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年						
新西兰	0	0	11	10	89	90	0	0	0	0	0	0	0	0	0	14	12	86	88	0	0	0	0	0	0	0	0	45	36	55	64	0	0			
挪威	0	0	15	11	85	89	0	0	67	64	8	5	25	31	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	99	99	0	0			
秘鲁	0	0	0	0	100	100	0	0	0	0	0	0	100	100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100	100	0	0			
波兰	0	0	86	51	14	49	0	0	0	0	70	53	30	47	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	60	39	40	61	0	0				
葡萄牙	0	0	0	0	100	100	0	0	0	0	10	6	90	94	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100	100	0	0				
罗马尼亚	0	0	24	21	76	79	0	0	0	0	99	98	1	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15	14	85	86	0	0				
俄罗斯	0	0	14	7	86	93	0	0	0	0	94	94	6	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	12	0	88	100	0	0				
新加坡	0	0	73	57	27	43	0	0	48	54	2	1	51	45	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	99	99	0	0				
斯洛伐克	0	0	37	36	63	64	0	0	0	0	91	91	9	9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100	100	0	0				
斯洛文尼亚	0	0	0	0	100	100	0	0	94	94	5	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100	100	0	0				
南非	0	0	5	1	74	74	21	25	0	0	0	1	56	56	0	0	43	43	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D				
西班牙	0	0	0	0	100	100	0	0	0	0	0	0	73	76	27	24	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	100	100	0	0				
瑞典	0	0	D	D	D	D	D	D	0	0	D	D	D	D	0	0	D	D	0	0	0	0	0	0	0	0	D	D	D	D	D	D				
瑞士	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	0	0	0	0	0	0	0	0	100	98	0	2	0	0				
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D				
英国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D				
美国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D				

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

表 A.9

按期缴纳情况

单位：%

所基于的表	A.102—A.105							
国家	按期缴纳率 <sup>1</sup>							
	个人所得税		企业所得税		雇主扣缴		增值税	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	58.2	58.7	87.9	89.4	76.8	79.4	80.5	81.4
澳大利亚	68.5	69.1	84.9	86.0	95.3	95.0	87.8	87.8
奥地利	89.0	89.1	95.9	95.1	99.2	99.3	96.1	96.0
比利时	64.4	66.2	68.0	78.7	98.6	97.8	98.0	98.2
巴西								
保加利亚								
加拿大								
智利								
中国								
哥伦比亚								
哥斯达黎加	104.0 e	121.7 e	101.0 e	107.1 e	98.4 e	100.4 e	97.7 e	96.4 e
克罗地亚								
塞浦路斯								
捷克								
丹麦								
爱沙尼亚	84.9	83.6	75.9	83.0	77.8	75.1	50.4	84.6
芬兰								
法国	92.5	101.3	98.2	98.3			100.0	100.7
德国								
希腊	65.4	63.8	85.3	81.2			84.3	81.5
中国香港	91.8	91.2	92.2	96.9				
匈牙利								
冰岛								
印度								
印度尼西亚							86.0	
爱尔兰	97.6	97.4	97.9	96.7	95.1	95.6	90.9	91.3
以色列								
意大利								
日本								
韩国								
拉脱维亚	100.8	101.5	87.3	100.8	100.3	99.6	101.3	98.3
立陶宛				97.1		96.8		97.5
卢森堡								

续表

所基于的表	A.102—A.105							
国家	按期缴纳率 <sup>1</sup>							
	个人所得税		企业所得税		雇主扣缴		增值税	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
马来西亚	90.0	90.0	97.5	90.0				
马耳他		94.6		86.7		96.1		
墨西哥	98.0	116.9	98.0	116.9	98.0	116.9	109.5	100.5
摩洛哥	96.7	100.4	104.5	96.1			84.7	93.1
荷兰	89.3	84.0	96.8	93.2	96.5	97.8	97.4	97.8
新西兰	92.8	93.4	99.1	98.7	97.3	97.3	94.8	94.4
挪威	74.7	75.6	88.3	89.4	94.6	94.6	86.2	87.0
秘鲁	79.1	63.7	83.7	89.4	97.1	97.6	91.5	90.5
波兰								
葡萄牙					95.6	90.2	97.7	97.5
罗马尼亚	53.8	61.0	79.3	76.1	82.5	82.1	82.3	81.6
俄罗斯			102.9	98.8			94.6	94.6
新加坡								
斯洛伐克								
斯洛文尼亚	93.7	98.9	111.5	123.0	99.8	99.1	97.1	99.9
南非		28.4		34.8	95.6	95.6	92.3	92.4
西班牙								
瑞典								
瑞士								
土耳其								
英国			92.9	93.6			85.8	83.4
美国								

注：e：估计值。

## 注 释

1. 按期缴纳率被定义为缴款截止日之前的预计缴款百分比。因此，它可能高于100%。



缴税渠道

表 A.10

单位：%

所基于的表	A.110—A.112											
	不同渠道缴税笔数在全部缴税笔数中的占比（个人所得税、企业所得税和增值税）						其他					
	在线		移动设备		通过代理机构		现场缴纳		2014年		2015年	
2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
阿根廷	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
澳大利亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
奥地利	50.0 e	50.0 e	0.0	0.0	48.0 e	48.0 e	2.0 e	2.0 e	0.0	0.0	0.0	0.0
比利时	100.0	100.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
巴西	39.7	42.1	0.0	0.0	60.3	57.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
保加利亚	0.0	0.0	0.0	0.0	100.0	100.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
加拿大	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
智利	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
中国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
哥斯达黎加	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
克罗地亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
塞浦路斯	0.3	2.4	0.0	0.0	52.8	47.9	46.9	49.7	0.0	0.0	0.0	0.0
捷克	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
丹麦	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
爱沙尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
芬兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
法国	1	1	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
德国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
希腊	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D

续表

所基于的表	A.110—A.112												
	国家	在线			移动设备		通过代理机构		现场缴纳			其他	
		2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
中国香港	54.5	58.0	0.0	0.0	40.1	37.3	0.0	0.0	0.0	0.0	5.4	4.7	
匈牙利	0.0	0.0	0.0	0.0	91.3	92.0	0.0	0.0	0.0	0.0	8.7	8.0	
冰岛	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
印度	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
印度尼西亚	P	D	P	D	P	D	P	D	D	P	P	D	
爱尔兰	79.5	82.7	0.0	0.0	7.1	7.2	0.0	0.0	0.0	13.4	10.1	10.1	
以色列	19.5	18.8 <sup>2</sup>	0.0	0.0 <sup>2</sup>	75.1	69.5 <sup>2</sup>	4.3	9.2 <sup>2</sup>	1.1	2.5 <sup>2</sup>	0.0	0.0	
意大利	82.2	90.6	0.0	0.0	17.8	9.4	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
日本	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	
韩国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
拉脱维亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
立陶宛	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
卢森堡	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
马来西亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
马耳他	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
墨西哥	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
摩洛哥	2.9 <sup>3</sup>	3.1 <sup>3</sup>	0.0 <sup>3</sup>	0.0 <sup>3</sup>	0.0 <sup>3</sup>	0.0 <sup>3</sup>	97.1 <sup>3</sup>	96.9 <sup>3</sup>	0.0 <sup>3</sup>	0.0 <sup>3</sup>	0.0 <sup>3</sup>	0.0 <sup>3</sup>	
荷兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
新西兰	68.5	80.6	0.0	0.0	3.1	1.1	0.0	0.0	28.4	18.2	0.0	0.0	
挪威	100.0 e	100.0 e	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
秘鲁	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	

续表

所基于的表	A.110—A.112											
	不同渠道缴纳税笔数在全部缴纳税笔数中的占比（个人所得税、企业所得税和增值税）											
	在线		移动设备		通过代理机构		现场缴纳		其他			
国家	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
波兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
葡萄牙	0.0	0.0	0.0	0.0	73.1	77.0	26.6	22.7	0.3	0.3		
罗马尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
俄罗斯	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
新加坡	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
斯洛伐克	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
斯洛文尼亚	0.0	0.0	0.0	0.0	99.5	99.5	0.0	0.0	0.5	0.5		
南非	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
西班牙	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
瑞典	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
瑞士	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
英国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
美国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据；e：估计值。

## 注 释

1. 法国：在线缴纳百分比：企业所得税，95.7%（2014 年）和 99.0%（2015 年）；增值税，97.8%（2014 年）和 99.8%（2015 年）；个人所得税：15.5%（2014 年）和 15.4%（2015 年）。此外，56.5%（2014 年）and 58.2%（2015 年）的个人所得税通过按月直接借记以电子化的方式缴纳。
2. 以色列：2015 年仅包括企业所得税和个人所得税。
3. 摩洛哥：仅包括企业所得税和增值税。

表 A.11 欠税——年终汇总

单位：%

所基于的表 国家	A.2 和 A.128		A.27 和 A.129		A.27、A.128 和 A.129		A.128 和 A.129	
	年终欠税总额（包含视为无法征收的欠税）/全部净收入		视为无法征收的欠税/全部净收入		年终欠税总额（不含视为无法征收的欠税）/全部净收入		年终无法征收的欠税总额/年终欠税总额	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	4.8	4.0	D	D	D	D	D	D
澳大利亚	10.7	10.5	4.6	4.8	6.1	5.8	43.0	45.3
奥地利	8.0	7.9	6.0	6.1	2.0	1.9	75.1	76.5
比利时	18.5	18.0	3.0	2.6	15.5	15.4	16.4	14.7
巴西	126.9	133.6	7.5	5.8	119.4	127.8	5.9	4.3
保加利亚	29.5	28.4	16.5	13.3	13.0	15.1	56.0	46.7
加拿大	12.8	13.6	3.5	3.5	9.3	10.0	27.3	26.0
智利	106.9	102.4	28.9	28.8	78.0	73.6	27.0	28.1
中国	D	D	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	14.0	14.2	1.5	2.0	12.5	12.2	10.9	14.1
哥斯达黎加	2.0	2.7	0.02	0.6	2.0	2.1	1.0	21.8
克罗地亚	42.3	37.9	32.0	28.8	10.3	9.1	75.6	76.0
塞浦路斯	66.9	75.2	22.3	26.0	44.6	49.2	33.3	34.5
捷克	17.2	16.0	D	D	D	D	D	D
丹麦	5.2	6.0	2.7	2.5	2.6	3.4	51.0	42.5
爱沙尼亚	6.5	7.0	D	D	D	D	D	D
芬兰	7.2	7.6	D	D	D	D	D	D
法国	5.5	5.8	D	D	D	D	D	D
德国	1.2	D	D	D	D	D	D	D
希腊	168.3	192.8	13.3	21.5	155.0	171.3	7.9	11.1

续表

所基于的表 国家	A.2 和 A.128 年终欠税总额（包含视为无法 征收的欠税）/全部净收入		A.27 和 A.129 视为无法征收的欠税/全部净收入		A.27、A.128 和 A.129 年终欠税总额（不含视为无法征 收的欠税）/全部净收入		A.128 和 A.129 年终无法征收的欠税总额/ 年终欠税总额	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
	中国香港	14.9	11.4	12.0	9.1	2.9	2.4	80.8
匈牙利	23.7	20.4	0.7	0.7	23.1	19.7	2.8	3.2
冰岛	25.43	24.08	D	D	D	D	D	D
印度	105.1	100.8	73.2	53.8	32.0	47.0	69.6	53.4
印度尼西亚	P	P	P	P	P	P	P	P
爱尔兰	3.4	3.3	1.6	1.8	1.8	1.5	46.5	54.6
以色列	23.0	D	D	D	D	D	D	D
意大利	149.6	164.7	142.1	156.5	7.5	8.2	95.0	95.0
日本	2.6	2.2	P	P	P	P	P	P
韩国	4.0	3.5	D	D	D	D	D	D
拉脱维亚	19.8	19.0	1.7	1.6	18.1	17.3	8.6	8.7
立陶宛	8.0	7.5	4.3	4.4	3.7	3.1	53.6	58.8
卢森堡	13.3	11.8	D	D	D	D	D	D
马来西亚	6.4	7.6	0.8	1.0	5.7	6.6	11.9	13.1
马耳他	D	91.2	D	80.4	D	10.7	D	88.2
墨西哥	15.7	16.2	7.1	8.1	8.6	8.0	45.5	50.3
摩洛哥	D	D	D	D	D	D	D	D
荷兰	2.6	2.4	D	D	D	D	D	D
新西兰	10.9	10.0	4.2	4.3	6.7	5.7	38.3	43.3
挪威	3.5	3.5	0.5	0.5	3.0	3.0	13.7	13.9
秘鲁	111.3	114.2	34.7	38.8	76.6	75.4	31.2	33.9

续表

所基于的表 国家	A.2 和 A.128 年终欠税总额（包含视为无法 征收的欠税）/全部净收入		A.27 和 A.129 视为无法征收的欠税/全部净收入		A.27、A.128 和 A.129 年终欠税总额（不含视为无法征 收的欠税）/全部净收入		A.128 和 A.129 年终无法征收的欠税总额/ 年终欠税总额	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
波兰	26.8	34.6	2.7	2.7	24.1	31.8	10.1	7.9
葡萄牙	38.0	36.3	23.1	23.0	14.8	13.4	61.0	63.2
罗马尼亚	47.2	49.9	35.9	37.6	11.3	12.3	76.0	75.4
俄罗斯	9.3	8.4	0.1	0.1	9.2	8.3	1.2	1.0
新加坡	P	P	P	P	P	P	P	P
斯洛伐克	28.1	23.1	21.4	15.8	6.7	7.3	76.1	68.4
斯洛文尼亚	11.1	10.4	4.9	4.7	6.2	5.7	43.9	45.4
南非	11.1	10.8	3.6	3.7	7.5	7.1	32.8	34.5
西班牙	14.3	13.1	P	P	P	P	P	P
瑞典	2.3	2.1	D	D	D	D	D	D
瑞士	D	D	D	D	D	D	D	D
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D
英国	2.8	2.7	0.3	0.4	2.6	2.3	9.1	13.8
美国	8.3	7.8	5.6	5.1	2.6	2.7	68.1	65.1

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

表 A.12

## 欠税——欠税变动、欠税注销

单位：%

所基于的表	A.128		A.128 和 A.129		A.128 和 A.129	
国家	年终欠税总额/年初欠税总额 (包含无法征收的欠税)		年终欠税总额/年初欠税总额 (不含无法征收的欠税)		注销的欠税总额/年初欠税总额 (不含无法征收的欠税)	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	173.0	114.8	D	D	D	D
澳大利亚	103.0	102.6	110.2	98.5	19.2	22.6
奥地利	98.8	104.4	91.7	98.4	35.7	34.0
比利时	94.6	98.2	94.0	100.2	10.8	9.6
巴西	104.0	108.1	105.3	109.9	1.8	0.9
保加利亚	103.0	107.5	101.7	130.1	22.7	6.2
加拿大	108.4	110.9	108.4	112.9	9.8	8.9
智利	113.1	114.6	110.7	112.9	1.7	1.4
中国	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	122.9	109.3	124.0	105.4	D	D
哥斯达黎加	170.5	148.0	170.5 e	116.9 e	0.0 e	0.0 e
克罗地亚	105.9	93.5	101.1	92.3	34.4	63.1
塞浦路斯	103.4	111.6	94.1	109.5	0.1	0.5
捷克	74.3	97.5	D	D	D	D
丹麦	108.6	119.7	92.3	140.4	21.9	23.8
爱沙尼亚	85.3	115.7	D	D	D	D
芬兰	103.6	108.0	D	D	D	D
法国	115.2	107.2	D	D	D	D
德国	90.8	D	D	D	D	D
希腊	118.4	114.7	118.0	110.7	1.9	1.1
中国香港	103.2	95.2	94.5	102.1	6.7	4.8
匈牙利	119.3	92.2	118.0	91.8	30.8	50.7
冰岛	103.6	100.2	D	D	D	D
印度	115.5	104.5	D	D	D	D
印度尼西亚	P	P	P	P	P	P
爱尔兰	92.1	107.0	89.9	89.8	16.4	23.1
以色列	71.2	D	D	D	D	D
意大利	111.7	111.3	111.7	111.3	20.2	11.7
日本	89.9	93.3	P	P	P	P



续表

所基于的表	A.128		A.128 和 A.129		A.128 和 A.129	
	年终欠税总额/年初欠税总额 (包含无法征收的欠税)		年终欠税总额/年初欠税总额 (不含无法征收的欠税)		注销的欠税总额/年初欠税总额 (不含无法征收的欠税)	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
韩国	120.0	92.3	D	D	D	D
拉脱维亚	99.0	101.0	98.8	100.9	28.4	25.4
立陶宛	94.6	100.8	80.6	89.5	30.8	40.0
卢森堡	101.8	95.0	D	D	D	D
马来西亚	97.6	106.4	112.6	104.9	2.0	9.8
马耳他	D	122.7	D	103.6	D	0.0
墨西哥	87.3	114.1	121.8	104.1	D	D
摩洛哥	D	D	D	D	D	D
荷兰	97.9	98.2	D	D	D	D
新西兰	104.4	97.5	101.5	89.7	24.5	29.5
挪威	94.6	97.2	93.5	96.9	12.9	14.1
秘鲁	105.6	98.2	107.5	94.3	0.0	0.0
波兰	129.8	138.7	132.8	142.0	4.1	5.2
葡萄牙	98.4	100.4	89.9	94.6	14.9	7.5
罗马尼亚	107.7	113.6	113.8	116.7	0.1	5.1
俄罗斯	102.3	97.8	102.0	98.0	18.7	28.0
新加坡	P	P	P	P	P	P
斯洛伐克	107.5	92.3	102.6	121.8	71.4	80.5
斯洛文尼亚	94.9	97.6	87.0	94.9	17.0	17.0
南非	105.3	108.6	108.6	105.8	29.3	33.6
西班牙	106.2	95.4	P	P	P	P
瑞典	95.4	98.8	D	D	D	D
瑞士	D	D	D	D	D	D
土耳其	D	D	D	D	D	D
英国	108.5	97.6	107.5	92.4	141.6	120.0
美国	102.2	101.9	104.1	111.3	68.4	109.7

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据；e：估计值。

表 A.13

## 欠税案例——变动情况

单位：%

所基于的表	A.129	
国家	年终欠税案例数量/年初欠税案例数量	
	2014 年	2015 年
阿根廷	121.8	89.0
澳大利亚	116.4	91.6
奥地利	100.1	96.9
比利时	91.2	103.2
巴西	112.3	110.9
保加利亚	70.9	102.9
加拿大	106.5	104.5
智利	100.2	114.9
中国	D	D
哥伦比亚	119.2	89.9
哥斯达黎加	103.7	103.1
克罗地亚	107.7	92.4
塞浦路斯	D	D
捷克	103.2	108.9
丹麦	111.8	116.1
爱沙尼亚	75.6	110.8
芬兰	106.0	104.9
法国	96.9	101.9
德国	78.9	D
希腊	144.3	109.1
中国香港	D	D
匈牙利	107.8	103.9
冰岛	D	D
印度	D	D
印度尼西亚	D	D
爱尔兰	D	101.6
以色列	94.2	D
意大利	108.0	109.5
日本	93.2	92.2
韩国	106.9	94.3

续表

所基于的表	A.129	
国家	年终欠税案例数量/年初欠税案例数量	
	2014 年	2015 年
拉脱维亚	D	D
立陶宛	98.4	103.7
卢森堡	D	D
马来西亚	102.5	83.7
马耳他	D	116.3
墨西哥	110.1	99.0
摩洛哥	D	D
荷兰	101.7	111.4
新西兰	99.8	84.5
挪威	D	D
秘鲁	104.2	85.0
波兰	108.9	107.9
葡萄牙	156.7	112.5
罗马尼亚	99.4	95.5
俄罗斯	D	102.9
新加坡	P	P
斯洛伐克	101.2	95.0
斯洛文尼亚	D	D
南非	101.9	105.7
西班牙	P	P
瑞典	96.6	95.1
瑞士	D	D
土耳其	D	D
英国	103.4	101.3
美国	103.2	103.9

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

表 A.14

## 超过 12 个月的欠税

单位：%

所基于的表	A.130—A.131							
国家	超过 12 个月的年终欠税							
	企业所得税		个人所得税		增值税		雇主扣缴	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	39.3	34.0	39.1	33.1	54.2	53.6	0.0	0.0
澳大利亚	61.3	58.9	61.3	66.4	25.5	28.0	37.5	39.5
奥地利								
比利时	93.0	94.5	85.9	88.3	89.4	87.3		
巴西								
保加利亚	81.8	81.3	66.7	66.0	63.0	68.5	包含在个人所得税内	
加拿大	49.2	45.6	63.4	63.3	51.2	55.1	64.3	64.3
智利								
中国								
哥伦比亚	71.0	75.5	63.8	85.9	74.5	66.2	99.9	99.3
哥斯达黎加	42.3	31.0			54.0	42.6		
克罗地亚								
塞浦路斯					92.9	94.0	92.2	92.3
捷克								
丹麦	53.7	36.8	81.8	80.0	77.1	55.2	63.0	37.4
爱沙尼亚								
芬兰								
法国								
德国	6.9		11.9		11.0		8.4	
希腊	81.1	80.4	72.0	75.7	83.2	87.0	92.1	99.7
中国香港	94.5	93.6	67.1	59.5				
匈牙利	51.0	52.1	62.1	64.0	56.3	56.1	41.4	47.9
冰岛								
印度								
印度尼西亚								
爱尔兰	79.6	79.2	77.2	80.2	24.0	18.1	42.2	66.2
以色列								
意大利								
日本								

续表

所基于的表	A.130—A.131							
国家	超过 12 个月的年终欠税							
	企业所得税		个人所得税		增值税		雇主扣缴	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
韩国								
拉脱维亚								
立陶宛	83.3	78.7			68.1	61.6		
卢森堡								
马来西亚	91.2	72.5	73.2	78.8				
马耳他		93.5		93.3				10.6
墨西哥								
摩洛哥								
荷兰	47.7	64.7	57.7	57.7	48.2	52.1	45.9	47.2
新西兰	79.6	74.4	83.2	83.5	74.8	72.2	74.3	72.0
挪威								
秘鲁	98.4	98.9	99.6	99.7	98.8	98.8	96.1	94.7
波兰	79.1	73.7	81.7	83.6	65.6	61.0	82.9	85.1
葡萄牙	89.7	87.5	86.3	84.8	89.3	90.9		
罗马尼亚	63.9	62.4	73.9	72.5	64.5	67.6		
俄罗斯								
新加坡								
斯洛伐克								
斯洛文尼亚	79.5	79.5	79.5	79.5	79.5	79.5	79.5	79.5
南非	50.6	32.1	56.0	54.0	70.6	72.0	75.9	72.4
西班牙								
瑞典								
瑞士					19.0	20.6		
土耳其								
英国	30.8	22.8	30.0	39.8	30.4	30.9		
美国	69.9	68.6	77.4	79.6				

表 A.15 核查/审计——针对不同税种的活跃纳税人的税收行动

单位：个

所基于的表	A.76 和 A.159		A.75 和 A.160		A.77 和 A.162	
国家	对每 100 个企业所得税活跃纳税人的企业所得税审计完成数量		对每 100 个人所得税活跃纳税人的个人所得税审计完成数量		对每 100 个增值税活跃纳税人的增值税审计完成数量	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	2.38	2.58	0.39	0.54	1.73	2.25
澳大利亚	0.04	0.12	18.39	15.73	65.94	49.70
奥地利	D	D	D	D	1.67	1.60
比利时	13.34	16.95	1.00	0.62	5.54 <sup>1</sup>	5.30 <sup>1</sup>
巴西	0.08	0.04	0.02	0.01	D	D
保加利亚	0.59	0.58	0.08	D	3.28	2.89
加拿大	0.65 <sup>1</sup>	0.61 <sup>1</sup>	0.14	0.12	2.49 <sup>1</sup>	2.21 <sup>1</sup>
智利	7.06	12.60	0.70	1.54	19.91	14.48
中国	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	1.88	1.68	0.34	0.38	0.60	0.54
哥斯达黎加	0.14	1.07	0.09	0.81	0.94	0.15
克罗地亚	0.61	0.38	0.05	0.02	2.61	1.15
塞浦路斯	0.07	0.04	0.64	0.61	0.53	0.37
捷克	1.10	0.77	0.37	0.27	2.07	1.80
丹麦	2.81	2.55	0.68	0.85	3.94	4.50
爱沙尼亚	D	D	D	D	D	D
芬兰	D	D	D	D	D	D
法国	D	D	D	D	D	D
德国	D	D	D	D	D	D
希腊	D	D	D	D	D	D
中国香港	1.72	1.64	1.83	1.38		
匈牙利	0.55	0.65	0.47	0.39	11.31	10.49
冰岛	D	D	D	D	D	D
印度	D	D	D	D	D	D
印度尼西亚	D	P	D	P	D	P
爱尔兰	0.67	0.65	0.11	0.09	1.24	1.19
以色列	D	D	D	D	0.98	0.94
意大利	D	D	D	D	D	D
日本	3.03 <sup>1</sup>	3.15 <sup>1</sup>	D	D	5.01	5.46
韩国	0.99	0.94	0.09	0.08	0.06	0.05
拉脱维亚	0.90	0.71	0.08	0.07	1.20	1.11
立陶宛	D	D	D	D	D	D

续表

所基于的表	A.76 和 A.159		A.75 和 A.160		A.77 和 A.162	
国家	对每 100 个企业所得税活跃纳税人的企业所得税审计完成数量		对每 100 个个人所得税活跃纳税人的个人所得税审计完成数量		对每 100 个增值税活跃纳税人的增值税审计完成数量	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
卢森堡	D	D	D	D	36.69	34.73
马来西亚	16.34	20.11	28.54	23.79	D	D
马耳他	D	3.47	D	0.45	D	0.61
墨西哥	4.85	2.24	0.04	0.03	0.05	0.03
摩洛哥	0.39	0.63	0.01	0.01	0.34	0.45
荷兰	D	D	D	D	D	D
新西兰	D	D	D	D	D	D
挪威	34.16	32.23	15.37	16.78	3.84	4.05
秘鲁	14.85	13.37	1.64	2.35	17.00	13.08
波兰	D	D	D	D	D	D
葡萄牙	10.80	11.28	0.30	0.31	4.01	1.17
罗马尼亚	2.99	3.08	P	P	7.03	5.25
俄罗斯	D	D	D	D	D	D
新加坡	D	D	D	D	3.80	3.66
斯洛伐克	11.22	9.36	0.19	0.15	5.48	4.72
斯洛文尼亚	D	17.26	D	11.65	D	209.29
南非	1.42	1.41	8.61	8.24	48.22	53.83
西班牙	P	P	P	P	P	P
瑞典	1.77	D	D	D	D	D
瑞士	D	D	D	D	2.80	2.71
土耳其	D	D	D	D	D	D
英国	1.96	1.27	0.59	0.59	19.25	17.05
美国	0.55	0.58	0.84	0.83	D	D

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

## 注 释

1. 比利时、加拿大和日本：企业所得税和（或）增值税纳税人总数。

表 A.16 核查/审计——不同审计类型的调整率

单位: %

所基于的表	A.150		A.146		A.147		A.148		A.159		A.160		A.162	
	核查/审计行动的总数		综合审计		专项审计		案头审计		企业所得税审计		个人所得税审计		增值税审计	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
国家	需作纳税调整的审计在已完成的审计中所占的百分比													
阿根廷	9.3	11.6	85.5	88.0	41.4	37.8	9.6	19.6	72.1	72.7	71.8	67.2	71.4	65.4
澳大利亚	14.2	15.2	D	D	D	D	D	D	3.5	3.1	17.3	18.3	6.0	8.4
奥地利	32.4	27.7	67.3	71.5	54.0	58.1	31.7	26.3	D	D	D	D	54.0	58.1
比利时	27.5	27.1	53.2	53.8	64.1	62.4	25.4	25.4	58.9	54.6	58.5	61.7	60.3	55.6
巴西	90.9	D	86.7	78.7	91.2	100.0	100.0	100.0	88.7	88.4	89.9	91.0	84.6	88.9
保加利亚	D	D	95.0	95.2	83.6	85.7	D	D	92.6	92.8	86.1	85.1	89.7	91.1
加拿大	67.6	61.7	66.4	63.1	76.1	75.0	75.9	75.9	58.0	57.5	88.7	86.6	74.8	78.1
智利	D	D	D	D	73.2	77.7	25.8	25.1	52.8	28.3	87.9	38.4	27.5	41.6
中国	D	D	97.8	94.2	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	D	D	D	D	32.7	27.1	28.9	39.5	38.1	43.9	25.8	26.2	22.3	24.8
哥斯达黎加	D	49.4	70.4	84.2		77.9	D	64.8	45.1	32.3	95.8	70.8	73.7	37.1
克罗地亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
塞浦路斯	D	D	79.1	79.9	D	D	D	D	98.0	100.0	100.0	100.0	74.9	74.9
捷克	D	D	D	D	46.6	49.7	D	D	43.3	48.8	42.7	46.7	54.8	60.8
丹麦	D	D	D	D	D	D	D	D	47.7	45.5	71.2	69.4	49.0	48.7
爱沙尼亚	D	D	69.2	90.0	33.3	32.0	61.3	61.2	D	D	D	D	D	D
芬兰	P	P	P	P	P	P	D	D	D	D	D	D	D	D
法国	D	D	84.1	84.6	82.4	82.6	D	D	D	D	D	D	D	D
德国	D	D	8.0	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
希腊	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
中国香港	D	D	93.1	92.8			D	D	13.6	14.0	33.5	36.9		
匈牙利	D	D	64.5	64.3	11.2	10.8	D	D	90.1	86.9	45.3	51.1	35.7	37.3



续表

所基于的表	A.150		A.146		A.147		A.148		A.159		A.160		A.162	
	核查/审计行动的总数		综合审计		专项审计		案头审计		企业所得税审计		个人所得税审计		增值税审计	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
冰岛	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
印度	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
印度尼西亚	P	P	100.0	P	100.0	P	P	P	100.0	P	100.0	P	100.0	P
爱尔兰	18.2	16.3	65.6	69.1	68.1	65.6	19.5	19.2	49.6	45.5	60.1	60.1	66.1	64.6
以色列	D	D	62.6	60.1	D	D	D	D	D	D	D	D	61.0	61.0
意大利	84.7	86.0	98.3	98.6	82.4	82.3	92.9	93.5	D	D	D	D	D	D
日本	P	P	P	P	P	P	P	P	72.5	73.7	100.0	100.0	76.6	78.0
韩国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
拉脱维亚	D	D	95.6	95.6	90.2	90.3	D	D	61.2	62.5	48.4	46.8	89.4	89.7
立陶宛	17.9	21.6	92.5	94.9	86.5	73.6	54.6	54.7	D	D	D	D	D	D
卢森堡	23.8	23.1	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	23.6	22.9
马来西亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
马耳他	D	D	D	61.1	D	73.8	D	D	D	36.3	D	36.3	D	61.1
墨西哥	48.1	41.1	57.7	52.4	12.3	20.0	58.0	51.4	54.9	52.9	35.6	25.8	13.9	7.1
摩洛哥	D	D	100.0	100.0	100.0	98.1	D	D	100.0	99.1	100.0	100.0	100.0	99.2
荷兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
新西兰	88.2	87.0	81.9	82.2	81.1	70.6	91.7	92.3	D	D	D	D	D	D
挪威	D	D	D	D	74.1	67.5	D	D	D	D	D	D	43.8	42.7
秘鲁	30.7	82.5	77.0	97.9	82.7	96.1	31.3	86.8	31.5	80.7	16.7	89.1	39.4	78.6
波兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
葡萄牙	35.1	33.6	97.6	98.5	59.0	62.1	58.0	56.6	30.6	29.3	45.2	43.7	29.8	40.7
罗马尼亚	D	D	96.0	97.0	96.0	97.0			P	P	P	P	P	P
俄罗斯	D	D	98.8	99.0	99.0	99.0	6.0	6.1	1.8 <sup>1</sup>	1.7 <sup>1</sup>	18.1 <sup>1</sup>	15.9 <sup>1</sup>	6.1 <sup>1</sup>	6.7 <sup>1</sup>

续表

所基于的表	A.150		A.146		A.147		A.148		A.159		A.160		A.162	
	核查/审计行动的总数		综合审计		专项审计		案头审计		企业所得税审计		个人所得税审计		增值税审计	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
国家	需作纳税调整的审计在已完成的审计中所占的百分比													
新加坡	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
斯洛伐克	D	D	D	16.4	18.9	16.4	D	D	7.7	7.3	73.4	72.1	44.2	36.3
斯洛文尼亚	D	D	82.4	81.6	77.9	67.0	8.1	8.1	4.4	4.4	D	4.6	D	3.8
南非	D	D	59.7	83.2	50.1	59.5	34.3	38.3	11.2	16.1	36.5	40.4	28.1	32.9
西班牙	D	D	D	D	D	D	D	D	P	P	P	P	P	P
瑞典	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
瑞士	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	71.0	73.8
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
英国	72.1	46.1	D	D	D	D	82.3	44.3	73.0	66.4	79.1	82.6	68.1	15.9
美国	85.4	86.4	82.7	82.6	85.9	87.8	92.0	92.1	64.5	64.5	87.6	89.0	D	D

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

## 注 释

1. 俄罗斯：数据包含案头审计和实地审计。不过，俄罗斯税务机关对所有的申报表都实施案头审计。如果忽略案头审计，企业所得税审计的相关数据分别为 69.5%（2014 年）和 67.8%（2015 年），个人所得税审计的相关数据分别为 66.5%（2014 年）和 66.7%（2015 年），增值税审计的相关数据分别为 75.4%（2014 年）和 77.8%（2015 年）。

表 A.17 核查/审计——评定和征收的额外收入

单位：%

所基于的表	A.28 和 A.159		A.28 和 A.160		A.28 和 A.159		A.28 和 A.160	
国家	评定的额外收入				征收的额外收入			
	通过企业所得税审计评定的额外收入占征收的企业所得税总收入的百分比		通过个人所得税审计评定的额外收入占征收的个人所得税总收入的百分比		通过企业所得税审计征收的额外收入占征收的企业所得税总收入的百分比		通过个人所得税审计征收的额外收入占征收的个人所得税总收入的百分比	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	3.6	2.7	0.7	0.8	1.0	9.3	0.5	0.5
澳大利亚	2.0	3.2	3.9	3.2	1.4	2.2	2.2	2.1
奥地利	D	D	D	D	D	D	D	D
比利时	D	D	D	D	D	D	D	D
巴西	47.6	42.6	11.9	14.5	D	D	D	D
保加利亚	22.1	18.3	1.5	0.8	D	D	D	D
加拿大	12.2	15.0	0.7	0.6	D	D	D	D
智利	6.7	7.2	2.0	3.4	D	D	D	D
中国	D	D	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	0.8	1.8	1.9	1.9	D	D	D	D
哥斯达黎加	D	D	D	D	0.0	0.3	0.4	2.7
克罗地亚	D	D	D	D	7.5	2.2	2.4	3.6
塞浦路斯	1.9	0.7	1.7	1.8	D	D	D	D
捷克	0.7	1.2	0.1	0.1	D	D	D	D
丹麦	D	D	D	D	3.8	0.2	0.3	0.4
爱沙尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D
芬兰	D	D	D	D	D	D	D	D
法国	10.8	14.4	3.3	3.9	D	D	D	D
德国	D	D	D	D	6.4	D	1.4	D
希腊	D	D	D	D	D	D	D	D
中国香港	1.7	1.6	1.4	1.0	1.0	1.5	1.5	1.1
匈牙利	5.0	6.2	2.6	3.3	5.0	6.2	2.6	3.3
冰岛	D	D	D	D	D	D	D	D
印度	D	D	D	D	D	D	D	D
印度尼西亚	17.3	P	1.8	P	9.4	P	0.9	P
爱尔兰	0.6	0.4	0.6	0.3	D	D	D	D
以色列	D	D	D	D	D	D	D	D
意大利	63.2	49.3	6.6	5.5	9.2	7.1	1.3	1.4
日本	1.5	1.5	0.7	0.6	P	P	P	P
韩国	D	D	D	D	D	D	D	D

续表

所基于的表	A.28 和 A.159		A.28 和 A.160		A.28 和 A.159		A.28 和 A.160	
国家	评定的额外收入				征收的额外收入			
	通过企业所得税审计评定的额外收入占征收的企业所得税总收入的百分比		通过个人所得税审计评定的额外收入占征收的个人所得税总收入的百分比		通过企业所得税审计征收的额外收入占征收的企业所得税总收入的百分比		通过个人所得税审计征收的额外收入占征收的个人所得税总收入的百分比	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
拉脱维亚	5.4	7.5	0.4	0.3	D	D	D	D
立陶宛	4.2	2.8	1.4	2.1	0.2	0.2	0.1	0.1
卢森堡	D	D	D	D	D	D	D	D
马来西亚	2.4	9.6	9.0	8.2	D	6.5	D	10.8
马耳他	D	18.5	D	25.2	D	D	D	D
墨西哥	16.4	18.9	2.0	2.3	3.5	1.6	0.1	0.1
摩洛哥	D	D	D	D	D	D	D	D
荷兰	D	D	D	D	D	D	D	D
新西兰	D	D	D	D	D	D	D	D
挪威	D	D	D	D	D	D	D	D
秘鲁	D	D	D	D	4.1	5.2	8.4	3.3
波兰	2.0	2.9	1.0	0.8	D	D	D	D
葡萄牙	28.6	22.5	1.1	1.2	D	D	D	D
罗马尼亚	29.3	39.2	P	P	D	D	P	P
俄罗斯	4.6	3.6	0.2	0.2	2.9	2.3	0.1	0.1
新加坡	0.7	1.5	0.7	0.5	D	D	D	D
斯洛伐克	7.5	4.6	0.5	0.4	D	D	D	D
斯洛文尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D
南非	10.0	1.1	1.0	5.1	2.8	1.5	0.3	0.2
西班牙	P	P	P	P	P	P	P	P
瑞典	D	D	D	D	D	D	D	D
瑞士	D	D	D	D	D	D	D	D
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D
英国	D	D	D	D	D	D	D	D
美国	2.5	2.0	1.1	1.0	1.4	0.7	0.3	0.2

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

表 A.18 争议的解决——行政复议案件

单位：%、个

所基于的表	A.170			A.75、A.76 和 A.170	
国家	年终案件数量变化			每 1000 个活跃纳税人（个人所得税与企业所得税）在本财年启动的案件平均数	
	2013—2014 年	2014—2015 年	2013—2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	72.59	55.18	167.82	1.49	1.56
澳大利亚	-9.71	15.33	4.12	1.16	1.11
奥地利	31.39	-0.87	30.26	19.51	15.63
比利时	D	D	D	D	D
巴西	-2.83	10.62	7.49	2.34	1.73
保加利亚	-14.68	-14.99	-27.47	0.98	D
加拿大	-4.86	-6.87	-11.39	D	D
智利	-25.04	83.83	34.86	0.35	0.38
中国	D	D	D	D	D
哥伦比亚	D	D	D	D	D
哥斯达黎加	D	D	D	D	D
克罗地亚	53.00	14.09	74.57	6.79	4.75
塞浦路斯	P	P	P	P	P
捷克	14.71	18.95	36.45	1.89	2.10
丹麦	D	D	D	D	D
爱沙尼亚	56.67	12.77	76.67	0.56	0.54
芬兰	54.23	-37.59	-3.74	18.13	16.12
法国	-19.09	-9.44	-14.87	61.77	58.56
德国	-26.22	D	D	82.75	D
希腊	149.51	40.53	250.63	D	D
中国香港	5.47	7.76	13.66	23.83	24.13
匈牙利	22.33	-9.40	10.83	2.75	2.43
冰岛	D	D	D	D	D
印度	D	D	D	D	D
印度尼西亚	1.59	4.37	6.04	D	0.74
爱尔兰	-25.00	133.33	75.00	0.007	0.006
以色列	D	D	D	D	D
意大利	13.14	-11.07	0.62	3.63	3.65
日本	-10.93	-29.28	-37.01	D	D
韩国	D	D	D	D	D
拉脱维亚	-12.66	-31.25	-39.95	1.35	1.43
立陶宛	D	50.00	D	0.17	0.16

续表

所基于的表	A.170			A.75、A.76 和 A.170	
国家	年终案件数量变化			每 1000 个活跃纳税人（个人所得税与企业所得税）在本财年启动的案件平均数	
	2013— 2014 年	2014— 2015 年	2013— 2015 年	2014 年	2015 年
卢森堡	D	D	D	4.86 <sup>1</sup>	5.77 <sup>1</sup>
马来西亚	182.19	-40.78	67.12	0.06	0.06
马耳他	D	14.29	D	D	0.07
墨西哥	-42.38	6.93	-38.39	0.46	0.41
摩洛哥	-8.48	-44.32	-49.04	12.22	11.87
荷兰	3.15	23.66	27.56	37.81	41.85
新西兰	-7.53	-8.15	-15.07	0.08	0.07
挪威	-21.13	-0.91	-21.84	15.39	14.84
秘鲁	-31.20	-37.43	-56.95	6.21	4.90
波兰	D	D	D	4.08	3.82
葡萄牙	9.60	-6.64	2.33	6.85	6.47
罗马尼亚	21.58	17.19	42.49	0.56	1.29
俄罗斯	D	D	D	D	D
新加坡	D	D	D	D	D
斯洛伐克	219.94	-39.30	94.22	7.91	4.82
斯洛文尼亚	9.63	22.76	34.58	11.00	12.57
南非	D	D	D	D	D
西班牙	D	D	D	9.50	D
瑞典	D	D	D	D	D
瑞士	P	P	P	P	P
土耳其	D	D	D	D	D
英国	-15.24	0.10	-15.15	1.21	1.06
美国	D	-6.26	D	D	D

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

## 注 释

1. 卢森堡：个人所得税与企业所得税的总数。

表 A.19 争议的解决——诉讼案件与行政复议案件对比，以及获胜率

单位：%

所基于的表	A.170 和 A.172		A.172		A.173	
国家	年终未结诉讼案件数量与年终未结行政复议案件数量对比		税务机关获胜案件数量占已结案件数量的百分比		税务机关获胜案件案值占已结案件案值的百分比	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	8.12	5.19	29.8	31.3	32.9	46.9
澳大利亚	0.24	0.16	D	D	D	D
奥地利	D	D	66.2	65.6	D	D
比利时	D	D	D	D	D	D
巴西	0.20	0.20	28.5	30.1	30.4	31.7
保加利亚	3.76	4.14	78.0	74.7	80.2	68.2
加拿大	0.05	0.05	38.9	44.5	60.9	51.7
智利	2.40	1.44	40.9	37.5	49.5	56.4
中国	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	D	D	D	60.1	D	75.5
哥斯达黎加	D	D	D	D	D	D
克罗地亚	D	D	D	D	D	D
塞浦路斯	P	P	88.9	85.7	P	P
捷克	0.31	0.08	62.1	64.3	64.3	31.5
丹麦	D	D	D	80.0 e	D	D
爱沙尼亚	8.21	7.11	84.7	83.3	35.3	79.2
芬兰	D	D	D	D	D	D
法国	0.18	0.17	69.8	66.5	88.8	86.9
德国	D	D	D	D	D	D
希腊	2.45	1.97	25.0	45.3	D	D
中国香港	0.00	0.00	96.2	91.7	D	D
匈牙利	0.74	0.83	D	D	D	D
冰岛	D	D	D	D	D	D
印度	D	D	11.5	D	D	D
印度尼西亚	0.94	0.94	29.1	32.5	19.6	35.7
爱尔兰	1263.00	538.29	96.0	91.9	D	D
以色列	D	D	D	D	D	D
意大利	11.93	12.49	67.9	69.4	75.2	79.1
日本	0.10	0.13	P	P	P	P
韩国	D	D	91.5	90.5	P	P
拉脱维亚	D	D	87.9	91.0	D	D
立陶宛	1.24	0.94	82.2	82.4	D	D

续表

所基于的表	A.170 和 A.172		A.172		A.173	
国家	年终未结诉讼案件数量与年终未结行政复议案件数量对比		税务机关获胜案件数量占已结案件数量的百分比		税务机关获胜案件案值占已结案件案值的百分比	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
卢森堡	D	D	D	D	D	D
马来西亚	1.31	2.97	62.9	65.7	41.0	64.3
马耳他	D	2.13	D	100.0	D	100.0
墨西哥	25.45	25.95	54.5	55.3	57.9	63.0
摩洛哥	0.11	0.22	46.3	48.1	D	D
荷兰	D	D	53.6	62.5	D	D
新西兰	0.12	0.12	93.3	92.9	93.9	99.6
挪威	0.01	0.02	75.5	67.0	D	D
秘鲁	0.48	0.74	87.2	86.7	93.5	87.9
波兰	D	D	78.4	82.0	54.6	76.2
葡萄牙	5.24	5.98	42.9	42.4	48.6	48.6
罗马尼亚	D	D	60.3	P	77.9	77.2
俄罗斯	D	D	99.6	90.9	78.7	78.7
新加坡	D	D	D	D	D	D
斯洛伐克	0.15	0.68	83.5	83.6	D	D
斯洛文尼亚	0.07	0.07	82.2	69.5	D	D
南非 <sup>1</sup>	D	D	77.8	34.2	68.8	28.5
西班牙	D	D	D	D	D	D
瑞典	D	D	D	D	D	D
瑞士	P	P	D	D	D	D
土耳其	D	D	D	D	D	D
英国	2.74	2.78	69.1	69.7	94.0	93.3
美国	0.15	0.17	D	D	D	D

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据；e：估计值。

## 注 释

1. 南非：表中提供的数据包括在地方初等法院终结的案件，以及通过和解、撤案或让步等其他方式终结的案件。



表 A.20 税务机关各职能部门的员工占税务机关全体人员的百分比

单位：%

所基于的表	A.47													
	税务机关各职能部门的全职雇员百分比													
	登记与纳税服务		申报与缴纳处理		审计、调查以及其他核查		欠税征收		争议与上诉		其他税收运营职能		支持职能	
国家	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷	7.9	8.3	1.8	1.7	51.1	49.3	10.8	10.8	4.0	3.7	5.8	6.0	18.6	20.2
澳大利亚	7.3	6.5	21.5	22.4	25.6	25.0	2.0	3.2	13.0	12.8	0.0	0.0	30.6	30.1
奥地利	19.2	18.7	5.8	5.8	51.9	52.6	5.8	5.8	1.8	1.9	1.6	1.6	13.9	13.6
比利时 <sup>1</sup>	29.3	28.6	2.1	4.3	37.5	38.2	14.5	11.6	5.7	6.5	0.0	0.4	10.9	10.4
巴西	26.7	27.9	8.9	8.8	24.7	24.3	17.8	17.5	0.7	0.8	0.2	0.2	21.1	20.5
保加利亚 <sup>1</sup>	18.8	18.6	5.2	5.1	44.5	44.7	9.6	9.7	5.3	5.3	2.5	2.8	14.0	13.9
加拿大	9.9	9.9	18.0	17.3	29.2	29.4	16.4	16.7	4.8	5.2	3.4	3.3	18.3	18.2
智利 <sup>1</sup>	18.5	18.2	0.8	0.7	42.1	43.6	0.0	0.0	9.3	9.4	0.7	0.7	28.6	27.3
中国	无法获取数据													
哥伦比亚	19.1	18.1	16.9	12.0	30.7	36.3	27.1	28.2	0.0	0.0	0.0	0.0	6.2	5.5
哥斯达黎加 <sup>1</sup>	11.3	10.3	包含于欠税征收部门之中		25.2	23.2	19.1	20.9	8.6	8.8	0.0	0.0	35.8	36.7
克罗地亚	无法获取数据													
塞浦路斯	6.5	6.7	9.7	9.3	33.9	31.9	8.6	9.1	3.0	2.8	5.2	7.1	33.0	33.1
捷克	4.1	4.3	37.7	36.6	19.7	20.2	5.9	6.1	1.1	1.1	18.7	19.0	12.7	12.8
丹麦	13.3	12.9	17.7	18.0	28.9	27.8	14.9	13.5	0.0	0.0	1.1	1.4	24.2	26.4
爱沙尼亚 <sup>1</sup>	27.3	28.3	8.2	8.4	42.4	41.7	3.3	3.5	1.7	1.7	1.8	1.7	15.2	14.6
芬兰 <sup>1</sup>	16.6	16.7	17.3	17.5	34.6	34.9	4.5	4.5	7.4	7.8	4.7	4.7	14.9	13.9
法国	0.2	0.2	23.5	23.3	19.4	19.4	16.4	16.6	10.1	10.2	8.3	8.2	22.1	22.1
德国	1.1	1.1	42.7	43.0	28.8	29.5	4.1	3.8	包含于支持职能部门之中		14.4	13.4	8.9	9.3

续表

所基于的表		A.47 税务机关各职能部门的全职雇员百分比												
国家	登记与纳税服务	申报与缴纳处理		审计、调查以及其他核查		欠税征收		争议与上诉		其他税收运营职能		支持职能		
		2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
希腊		无法获取数据												
中国香港	4.7	4.7	59.6	59.6	8.5	8.5	7.7	7.7	0.9	0.9	1.0	1.0	17.7	17.7
匈牙利 <sup>1</sup>	22.8	23.4	包含于登记职能部门之中		27.3	27.3	13.5	13.4	13.4	13.4	6.7	6.6	16.2	16.0
冰岛 <sup>1</sup>	9.1	11.1	0.0	0.0	72.7	71.6	0.0	0.0	3.8	3.7	3.8	4.2	10.5	9.5
印度		无法获取数据												
印度尼西亚	11.8	11.2	7.9	5.9	33.0	37.4	4.5	4.2	2.6	2.6	5.7	10.8	34.5	27.9
爱尔兰	12.5	13.0	17.0	18.0	30.0	29.5	14.0	14.0	0.5	0.5	8.0	8.0	18.0	17.0
以色列		无法获取数据												
意大利	10.4	10.3	26.6	26.8	39.0	38.7	3.0	3.1	9.0	9.0	0.0	0.0	12.1	12.1
日本		无法获取数据												
韩国 <sup>1</sup>	4.9	5.2	51.0	50.1	22.6	21.4	4.6	4.1	3.9	3.7	4.3	6.7	8.7	8.8
拉脱维亚 <sup>1</sup>	19.9	20.3	19.9	20.4	26.1	26.5	7.1	7.2	6.9	7.1	9.1	7.1	11.0	11.4
立陶宛	23.1	23.3	23.6	23.8	28.2	28.4	6.1	6.0	2.0	1.9	2.5	2.7	14.4	13.9
卢森堡		incl. in audit	4.3	4.5	75.1	72.9	3.2	3.5	1.9	2.3	3.5	4.3	11.9	12.6
马来西亚	8.3	8.4	9.1	9.1	28.0	28.2	11.7	11.9	0.2	0.2	8.6	8.5	34.1	33.8
马耳他		9.5		23.9		19.8		7.1		2.4		12.5		24.7
墨西哥 <sup>1</sup>	15.9	15.6	5.8	5.8	27.6	28.3	22.4	22.1	7.9	8.4	1.6	1.5	18.8	18.3

续表

所基于的表		A.47 税务机关各职能部门的全职雇员百分比													
		登记与纳税服务		申报与缴纳处理		审计、调查以及其他核查		欠税征收		争议与上诉		其他税收运营职能		支持职能	
国家		2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
摩洛哥 <sup>1</sup>		9.4	9.6	47.0	53.1	11.0	9.5	12.9	11.2	2.8	2.4	2.1	2.0	14.8	12.3
荷兰		11.5	11.5	7.8	7.8	37.6	37.6	7.1	7.1	7.1	7.1	0.3	0.3	28.6	28.6
新西兰		17.5	18.2	14.6	13.1	24.2	24.1	13.7	16.2	1.0	0.9	3.1	3.0	26.0	24.6
挪威		无法获取数据													
秘鲁		16.0	17.2	0.5	0.6	38.0	38.2	12.8	11.8	3.7	3.8	4.8	4.6	24.1	23.9
波兰		22.9	23.1	23.7	21.4	18.9	18.3	16.5	16.8	包含于其他税收职能部门之中		3.7	4.2	14.4	16.1
葡萄牙 <sup>1</sup>		53.7	47.7	0.9	0.9	18.9	25.5	8.0	7.7	1.4	1.4	2.7	2.9	14.4	14.0
罗马尼亚		无法获取数据													
俄罗斯 <sup>1</sup>		14.0	14.0	3.1	2.8	41.1	43.5	8.7	8.7	7.1	7.1	13.7	11.4	12.3	12.5
新加坡 <sup>1</sup>		7.1	6.9	39.1	38.9	20.7	20.5	10.5	10.4	0.0	0.0	4.8	5.3	17.9	18.0
斯洛伐克 <sup>1</sup>		10.2	10.3	25.2	25.2	23.0	22.7	4.2	4.2	1.2	1.2	18.3	18.5	17.8	17.8
斯洛文尼亚 <sup>1</sup>		5.3	5.0	2.4	2.5	53.3	53.8	17.9	17.5	2.1	2.2	3.3	3.8	15.6	15.1
南非 <sup>1</sup>		21.9	22.6	7.4	6.3	28.9	32.8	8.6	10.3	1.3	1.3	17.2	14.7	14.6	11.8
西班牙		32.8	33.6	包含于登记职能部门之中		22.6	22.3	19.7	19.5	包含于其他职能部门之中		0.0	0.0	25.0	24.6
瑞典		无法获取数据													
瑞士		2.7	2.4	38.1	36.8	26.0	26.4	6.1	5.9	10.4	10.4	4.0	4.6	12.8	13.5
土耳其		无法获取数据													

续表

所基于的表		A.47 税务机关各职能部门的全职雇员百分比												
国家	登记与纳税服务		申报与缴纳处理		审计、调查以及其他核查		欠税征收		争议与上诉		其他税收运营职能		支持职能	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
英国	44.7	40.8	包含于登记职能部门之中		34.5	36.6	11.6	11.9	0.6	0.7	1.2	2.2	7.3	7.8
美国 <sup>1</sup>	6.3	6.5	28.5	28.1	31.1	30.5	12.8	11.9	4.5	4.4	2.2	3.4	14.6	15.1

注：D：无法获取数据。

## 注 释

1. 包含非税收相关部门的运营岗位的全职雇员。

表 A.21 全职雇员数量与公民、劳动力数量的对比，员工流失率与新聘用率

单位：%

所基于的表	A.46 和 A.174				A.53			
国家	公民数量与税务机关 全职雇员数量比例 (包含税收相关岗位 与非税收相关岗位, 不含海关相关岗位)		劳动力数量与税务机 关全职雇员数量比例 (包含税收相关岗位 与非税收相关岗位, 不含海关相关岗位)		机关整体员工流失率 <sup>1</sup>		机关整体员工 新聘用率 <sup>2</sup>	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	2592	2529	1179	1153	3.66	2.95	2.94	6.02
澳大利亚	1004	1128	529	593	9.90	16.68	3.90	6.08
奥地利	1117	1119	577	578	2.31	1.72	2.44	1.96
比利时	737	777	328	346	6.93	9.27	2.31	4.11
巴西	9104	9241	4683	4774	4.51	3.86	3.57	2.93
保加利亚	938	930	437	433	7.45	7.81	7.39	7.96
加拿大	919	932	507	513	17.88	17.23	15.47	16.55
智利	4258	3815	2110	1901	3.51	2.39	2.96	14.40
中国	1819	1844	1069	1082	D	5.43	D	4.59
哥伦比亚	7287	7162	3761	3718	0.00	0.63	0.00	4.55
哥斯达黎加	4946	5003	2354	2394	3.36	1.71	1.16	0.96
克罗地亚	996	1025	444	456	4.40	5.47	2.10	2.35
塞浦路斯	1076	1075	549	534	2.60	5.08	6.88	5.33
捷克	701	691	355	349	7.55	7.67	7.89	9.20
丹麦	1020	996	526	514	13.38	9.10	5.66	11.58
爱沙尼亚	1462	1498	761	779	6.75	5.49	6.25	3.97
芬兰	1126	1128	554	552	8.76	6.36	5.25	8.50
法国	973	994	440	447	5.33	3.31	3.53	5.13
德国	732	732	384	385	D	D	D	D
希腊	1193	1207	528	533	6.63	3.63	2.02	1.49
中国香港	2554	2573	1365	1367	5.15	6.59	4.34	7.00
匈牙利	672	667	310	307	5.49	5.80	5.55	4.72
冰岛	1330	1432	787	845	6.30	11.38	8.66	2.44
印度	18546	17273	7046	6609	D	D	D	D
印度尼西亚	7373	6767	3578	3296	0.98	0.74	7.68	10.52
爱尔兰	920	901	435	423	2.55	4.13	0.83	6.46
以色列	1486	1405	689	649	9.66	8.29	13.14	15.24
意大利	1466	1485	613	620	2.44	3.26	1.01	3.68
日本	2270	2269	1177	1172	D	D	D	D
韩国	2656	2639	1383	1379	4.98	4.24	6.00	5.45
拉脱维亚	729	735	374	378	8.62	7.01	7.37	7.73
立陶宛	845	836	428	422	7.40	9.29	8.22	7.64
卢森堡	598	615	294	304	2.09	2.32	3.18	5.09

续表

所基于的表	A.46 和 A.174				A.53			
	公民数量与税务机关 全职雇员数量比例 (包含税收相关岗位 与非税收相关岗位, 不含海关相关岗位)		劳动力数量与税务机 关全职雇员数量比例 (包含税收相关岗位 与非税收相关岗位, 不含海关相关岗位)		机关整体员工流失率 <sup>1</sup>		机关整体员工 新聘用率 <sup>2</sup>	
国家	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
马来西亚	2274	2296	1078	1098	1.81	0.90	1.04	12.75
马耳他	D	1093	D	489	7.84	6.75	6.60	7.44
墨西哥	4804	4755	2147	2140	11.82	12.71	13.02	14.51
摩洛哥	7207	6973	2569	2497	3.81	3.57	3.22	8.20
荷兰	633	636	338	339	4.87	7.42	9.69	5.08
新西兰	797	797	431	430	12.14	11.82	15.13	12.49
挪威	894	858	475	457	5.26	5.65	4.76	5.01
秘鲁	3700	4133	1964	2208	25.97	19.60	22.05	13.17
波兰	812	827	393	400	D	D	D	D
葡萄牙	1098	1054	553	530	8.51	9.55	3.27	12.84
罗马尼亚	D	D	D	D	4.62	6.21	7.78	5.02
俄罗斯	1063	1077	564	569	15.29	15.30	19.99	14.02
新加坡	2837	2896	1608	1643	7.15	5.58	8.38	5.27
斯洛伐克	780	775	395	391	5.84	1.39	5.29	2.08
斯洛文尼亚	690	704	340	345	5.55	4.11	1.38	2.06
南非	4538	4604	1686	1728	6.10	5.21	4.97	6.77
西班牙	2106	2122	1052	1055	3.12	4.12	1.21	2.90
瑞典	1012	1006	542	537	10.37	11.13	11.60	10.63
瑞士	8098	8026	4743	4697	5.29	4.93	7.21	6.54
土耳其	D	D	D	D	7.05	3.97	6.67	7.35
英国	1098	1146	566	590	18.52	25.03	13.59	17.88
美国	3797	4013	1912	2,021	9.89	9.57	6.85	4.59

注：D：无法获取数据。

## 注 释

1. 流失率：离职员工数 ÷ 员工平均数 × 100。员工平均数等于财年年初员工数与财年年末员工数之和除以 2。

2. 新聘用率：新聘用员工数 ÷ 员工平均数 × 100。员工平均数等于财年年初员工数与财年年末员工数之和除以 2。

表 A.22 员工矩阵——年龄分布

单位：%

所基于的表	A.56													
	年龄分布百分比 <sup>1</sup>													
	财年年末时的永久编制员工													
	25 岁以下		25—34 岁		35—44 岁		45—54 岁		55—64 岁		超过 64 岁			
2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	
阿根廷	0.5	1.4	10.6	11.3	27.6	25.2	33.8	34.0	25.4	26.0	2.0	2.1	2.1	
澳大利亚	3.0	2.5	19.6	20.1	25.5	27.1	33.9	34.0	16.6	15.1	1.5	1.2	1.2	
奥地利	2.9	2.9	7.1	7.3	19.7	16.9	48.1	46.6	22.2	26.2	0.1	0.1	0.1	
比利时	0.8	0.8	12.2	13.8	18.1	17.9	32.2	31.0	36.5	36.2	0.1	0.2	0.2	
巴西	0.3	0.5	11.7	11.8	21.5	21.5	36.1	34.6	27.2	27.8	3.3	3.7	3.7	
保加利亚	0.3	0.4	11.9	13.8	30.9	31.4	33.2	33.2	22.6	20.4	1.1	0.8	0.8	
加拿大	0.4	0.5	11.1	11.0	24.9	25.0	39.8	38.7	21.7	22.5	2.2	2.4	2.4	
智利	0.6	1.6	15.4	19.7	37.6	34.9	24.0	23.4	17.8	15.8	4.6	4.5	4.5	
中国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
哥伦比亚	4.0	0.9	14.5	13.7	22.6	22.8	37.3	34.6	19.5	21.1	2.1	7.0	7.0	
哥斯达黎加	1.9	1.1	23.1	20.7	21.2	22.1	33.4	33.6	18.0	21.0	2.5	1.5	1.5	
克罗地亚	0.0	0.0	14.1	10.7	28.0	31.0	29.6	28.4	27.6	29.5	0.6	0.4	0.4	
塞浦路斯	0.0	0.0	12.4	7.4	31.2	34.7	32.4	29.1	24.0	28.9	0.0	0.0	0.0	
捷克 <sup>2</sup>	1.6	1.7	11.1	11.7	27.8	27.2	35.0	34.8	23.6	23.6	0.8	1.0	1.0	
丹麦	0.3	0.6	4.3	6.9	20.6	20.3	38.3	36.8	34.5	33.3	2.0	2.1	2.1	
爱沙尼亚	3.9	2.8	21.4	20.8	25.8	24.4	24.0	25.2	21.4	23.1	3.4	3.7	3.7	
芬兰	0.9	1.6	12.2	13.4	17.0	17.5	30.7	29.1	38.5	37.4	0.7	0.9	0.9	
法国	0.6	0.6	10.0	10.0	24.3	23.4	33.2	32.7	31.7	33.0	0.2	0.3	0.3	
德国	7.8	8.2	12.0	12.3	20.8	19.9	30.7	30.3	19.1	19.3	9.6	9.9	9.9	

续表

所基于的表		A.56																	
		年龄分布百分比 <sup>1</sup>																	
		财年年末时的永久编制员工																	
国家	25岁以下		25—34岁		35—44岁		45—54岁		55—64岁		超过64岁		2014年		2015年		2015年		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
希腊	0.0	0.0	5.5	6.3	25.0	26.1	36.3	36.5	32.2	30.4	1.0	0.7							
中国香港	1.5	2.5	17.0	19.5	24.1	22.8	42.7	38.5	14.8	16.7	0.0	0.0							
匈牙利	2.5	2.3	25.6	23.8	38.5	38.7	22.1	23.8	11.2	11.4	0.1	0.1							
冰岛	1.2	0.4	21.4	16.6	12.5	13.2	25.3	28.1	28.4	28.1	11.3	13.6							
印度	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
印度尼西亚	11.8	16.8	37.5	35.4	30.8	27.4	16.3	15.8	3.5	4.6	0.0	0.0							
爱尔兰	0.2	0.6	12.7	12.3	23.8	25.0	39.0	34.4	23.5	26.9	0.7	0.7							
以色列	1.9	3.6	10.7	16.6	20.1	20.2	36.4	30.9	30.4	26.9	0.4	1.8							
意大利	0.0	0.0	5.3	4.1	22.9	22.8	30.1	29.0	41.2	43.2	0.5	0.7							
日本	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	
韩国	1.0	1.2	22.2	20.7	39.2	40.3	28.2	29.2	9.5	8.7	0.0	0.0							
拉脱维亚	3.8	4.1	24.4	23.5	27.2	27.6	25.9	25.8	18.0	18.3	0.6	0.7							
立陶宛	1.3	1.3	12.5	13.1	14.4	15.2	35.2	32.0	35.4	36.8	1.3	1.6							
卢森堡	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
马来西亚	4.5	5.8	32.9	32.4	34.9	37.2	17.2	14.6	10.4	10.1	0.0	0.0							
马耳他	3.2	3.3	8.3	8.2	24.9	24.7	34.2	34.2	28.4	28.4	1.1	1.1							
墨西哥	4.9	5.2	35.5	35.7	27.7	26.7	22.1	22.1	8.4	8.8	1.3	1.4							
摩洛哥	0.3	1.6	28.6	33.5	22.6	21.9	30.0	28.5	18.4	14.4	0.1	0.1							
荷兰	0.9	0.6	10.0	9.9	15.6	15.4	36.2	33.8	37.0	39.3	0.3	0.9							
新西兰	8.0	7.8	22.4	23.6	24.0	22.9	26.6	26.1	16.3	16.7	2.8	2.9							



续表

所基于的表		A.56																	
		年龄分布百分比 <sup>1</sup>																	
		财年年末时的永久编制员工																	
国家	25岁以下		25—34岁		35—44岁		45—54岁		55—64岁		超过64岁		2014年		2015年		2015年		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
挪威	0.1	0.1	10.3	10.7	22.4	21.5	35.2	36.1	27.2	26.8	4.9	4.7							
秘鲁	0.1	0.2	19.2	16.7	23.1	23.5	36.9	37.8	16.0	16.6	4.7	5.2							
波兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
葡萄牙	0.0	0.0	1.7	1.8	28.6	27.5	38.4	35.0	30.8	34.8	0.5	0.9							
罗马尼亚	1.1	1.0	11.8	11.8	28.6	27.7	36.1	37.3	21.0	20.8	1.3	1.4							
俄罗斯	7.2	6.7	39.7	37.5	26.9	27.6	19.3	18.8	6.7	9.1	0.2	0.3							
新加坡	2.8	1.6	32.5	31.3	30.9	32.1	19.2	18.9	14.5	15.6	0.2	0.5							
斯洛伐克	1.0	0.9	15.2	15.3	33.3	31.7	32.1	32.4	18.0	19.2	0.4	0.4							
斯洛文尼亚	0.0	0.1	5.5	5.8	27.3	28.0	46.9	47.6	19.9	18.4	0.3	0.1							
南非 <sup>3</sup>	2.1	2.0	24.7	24.5	44.3	42.6	22.1	23.6	6.8	7.2	0.1	0.0							
西班牙	0.0	0.0	4.4	3.2	15.2	13.6	51.2	48.8	27.8	32.7	1.5	1.6							
瑞典	1.0	0.8	19.0	18.9	23.6	24.8	26.8	27.0	27.6	26.7	2.0	1.8							
瑞士	7.4	7.2	20.4	21.0	34.7	33.1	28.4	30.4	6.4	6.2	2.6	2.1							
土耳其	0.2	0.8	18.6	3.3	20.0	24.6	45.1	53.4	15.6	17.5	0.6	0.3							
英国	3.0	2.9	14.7	14.0	21.3	21.4	37.0	36.6	22.4	23.3	1.6	1.7							
美国	0.1	0.1	9.4	8.6	18.2	18.3	37.1	36.4	29.6	30.5	5.6	6.1							

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

## 注 释

1. 表中数据与整个收入征管机构相关。例如，对于税务和海关事务由同一机构管理的国家，表中的数据也包含来自海关管理部门的相关数据。
2. 捷克：捷克的税务和海关事务由同一机构管理。表中的数据只与其中的税收征收部门相关。
3. 南非：包括合同制员工。

表 A.23 员工矩阵——工作年限

单位：%

所基于的表	A.57							
	工作年限 <sup>1</sup>							
	财年年末时的永久编制员工							
	5 年以下		5—9 年		10—19 年		19 年以上	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	4.0	8.6	19.2	16.5	14.2	15.8	62.6	59.0
澳大利亚	21.6	22.0	23.4	20.2	33.4	39.0	21.6	18.8
奥地利	7.1	6.4	8.9	9.3	7.6	7.2	76.4	77.1
比利时	10.2	12.1	7.7	9.0	19.0	18.2	63.1	60.7
巴西	12.5	12.3	34.2	33.4	13.4	13.1	39.8	41.2
保加利亚	26.3	23.9	21.5	20.0	36.5	34.1	15.8	22.0
加拿大	11.2	11.0	20.0	21.6	34.3	34.3	34.4	33.1
智利	15.1	23.9	20.3	17.3	34.2	31.4	30.4	27.4
中国	D	D	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	18.3	16.2	19.2	15.4	18.0	22.1	44.5	46.4
哥斯达黎加	10.7	9.6	21.2	22.2	17.9	18.4	50.2	49.8
克罗地亚	0.7	1.2	8.5	8.8	27.7	28.3	63.2	61.7
塞浦路斯	5.8	5.3	20.0	16.5	33.0	35.7	41.3	42.5
捷克 <sup>2</sup>	19.4	22.9	15.9	13.7	34.5	31.7	30.2	31.7
丹麦	5.6	12.3	8.9	7.3	31.6	29.1	53.9	51.4
爱沙尼亚	20.4	19.9	15.4	13.2	37.7	36.2	26.5	30.7
芬兰	14.7	16.7	7.4	7.6	29.5	28.1	48.4	47.6
法国	9.3	9.4	9.5	9.9	22.3	22.5	58.9	58.2
德国	D	D	D	D	D	D	D	D
希腊	9.9	11.4	9.0	9.1	37.6	37.7	43.5	41.7
中国香港	17.3	20.7	8.3	10.0	19.5	15.3	54.9	53.9
匈牙利	22.0	20.6	27.3	27.4	31.5	30.3	19.2	21.6
冰岛	23.0	22.6	24.1	18.7	25.3	30.6	27.6	28.1
印度	D	D	D	D	D	D	D	D
印度尼西亚	17.2	22.6	20.5	20.7	37.5	30.9	24.8	25.8
爱尔兰	3.4	7.9	12.3	10.8	29.1	27.3	55.2	54.0
以色列	13.0	19.2	7.7	11.2	17.4	15.0	61.9	54.6
意大利	9.8	7.0	9.0	10.5	21.6	24.1	59.6	58.4
日本	P	P	P	P	P	P	P	P
韩国	17.9	20.1	26.3	24.7	25.9	24.9	29.9	30.3
拉脱维亚	16.0	19.6	25.3	20.5	35.8	35.0	23.0	24.9
立陶宛	10.4	9.4	14.7	13.5	33.1	16.3	41.7	60.8
卢森堡	D	D	D	D	D	D	D	D
马来西亚	29.6	24.5	24.1	33.6	22.4	23.6	24.0	18.4
马耳他	12.7	13.6	7.2	7.0	21.4	21.2	58.6	58.2
墨西哥	34.6	35.3	24.5	21.0	24.9	27.0	16.0	16.7

续表

所基于的表	A.57							
国家	工作年限 <sup>1</sup>							
	财年年末时的永久编制员工							
	5年以下		5—9年		10—19年		19年以上	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
摩洛哥	10.5	18.1	24.1	23.0	24.5	23.2	40.8	35.7
荷兰	10.2	12.4	14.9	11.0	18.9	21.9	56.0	54.7
新西兰	34.4	37.5	26.5	23.1	19.4	19.7	19.6	19.7
挪威	19.8	18.9	17.1	19.0	19.3	20.0	43.8	42.1
秘鲁	16.8	16.6	15.2	14.2	22.6	22.7	45.4	46.6
波兰 <sup>3</sup>	包含于5—9年区间内		32.7	31.5	32.0	29.4	35.3	39.1
葡萄牙	2.7	3.1	1.5	1.4	36.2	30.8	59.7	64.6
罗马尼亚	3.5	3.3	9.4	9.3	24.2	25.0	62.9	62.4
俄罗斯	27.2	26.3	22.0	21.4	30.1	31.2	20.6	21.1
新加坡	23.6	22.1	19.8	20.2	25.0	25.6	31.6	32.1
斯洛伐克	21.9	23.5	11.9	10.0	31.6	30.1	34.6	36.4
斯洛文尼亚	2.1	1.2	5.5	5.4	18.1	16.3	74.3	77.0
南非 <sup>4</sup>	17.3	17.5	27.8	23.4	33.6	37.1	21.3	22.0
西班牙	8.6	5.9	18.6	19.1	41.3	43.3	31.5	31.7
瑞典	30.5	32.6	16.7	15.8	21.2	21.8	31.6	29.8
瑞士	18.0	19.1	20.3	20.9	34.1	31.7	27.7	28.3
土耳其	17.9	23.4	4.4	4.4	20.6	18.5	57.2	53.7
英国	D	D	D	D	D	D	D	D
美国	8.5	5.2	21.6	24.7	25.2	25.5	44.6	44.6

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

## 注 释

1. 表中数据与整个收入征管机构相关。例如，对于税务和海关事务由同一机构管理的国家，表中的数据也包含来自海关管理部门的相关数据。

2. 捷克：捷克的税务和海关事务由同一机构管理。表中的数据只与其中的税收征管部门相关。

3. 波兰：不包括财政控制办公室的雇员。

4. 南非：包括合同制员工。

表 A.24 员工矩阵——性别分布和学位分布<sup>1</sup>

单位：%

所基于的表	A.58														A.54 和 A.55							
	性别分布百分比														学位分布百分比							
	财年年末时的永久编制员工														硕士学位 (或相当学位) 及以上				学士学位 (或相当学位)			
	所有员工							管理层														
国家	男			女			男			女			男			女						
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	53.5	53.8	46.5	46.2	59.4	59.7	40.6	40.3	59.7	59.7	40.6	40.3	59.7	59.7	40.6	40.3	3.0	3.4	50.2	48.9	50.2	48.9
澳大利亚	44.8	44.4	55.2	55.6	54.1	53.3	45.9	46.7	53.3	53.3	45.9	46.7	53.3	53.3	45.9	46.7	9.6	10.4	34.5	36.1	34.5	36.1
奥地利	56.2	56.0	43.8	44.0	73.2	72.9	26.8	27.1	72.9	72.9	26.8	27.1	72.9	72.9	26.8	27.1	8.5	8.8	2.9	2.9	2.9	2.9
比利时	49.9	49.6	50.1	50.4	D	64.4	D	35.6	64.4	64.4	D	35.6	35.6	64.4	64.4	D	28.4	28.5	35.8	36.0	35.8	36.0
巴西	60.9	61.3	39.1	38.7	83.5	83.1	16.5	16.9	83.1	83.1	16.5	16.9	83.1	83.1	16.5	16.9	23.6	23.9	70.8	71.5	70.8	71.5
保加利亚	74.3	73.6	25.7	26.4	33.3	33.3	66.7	66.7	33.3	33.3	66.7	66.7	33.3	33.3	66.7	66.7	76.0	76.3	12.1	8.9	12.1	8.9
加拿大	41.0	41.1	59.0	58.9	51.9	50.6	48.1	49.4	50.6	50.6	48.1	49.4	50.6	50.6	48.1	49.4	D	D	D	D	D	D
智利	48.4	48.2	51.6	51.8	57.9	57.5	42.1	42.5	57.5	57.5	42.1	42.5	57.5	57.5	42.1	42.5	D	D	67.5	68.5	67.5	68.5
中国	D	64.3	D	35.7	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	37.7	43.0	62.3	57.0	37.3	42.1	62.7	57.9	42.1	42.1	62.7	57.9	42.1	42.1	62.7	57.9	2.8	1.5	58.1	64.1	58.1	64.1
哥斯达黎加	45.5	43.2	54.5	56.8	40.7	40.8	59.3	59.2	40.8	40.8	59.3	59.2	59.2	40.8	40.8	59.2	20.8	22.1	67.3	65.8	67.3	65.8
克罗地亚	26.6	25.6	73.4	74.4	29.9	28.6	70.1	71.4	28.6	28.6	70.1	71.4	28.6	28.6	70.1	71.4	48.0	49.2	20.4	19.8	20.4	19.8
塞浦路斯	30.8	30.4	69.2	69.6	100.0	75.0	0.0	25.0	75.0	75.0	0.0	25.0	75.0	75.0	0.0	25.0	16.7	16.4	45.3	46.0	45.3	46.0
捷克 <sup>2</sup>	20.0	19.8	80.0	80.2	34.1	33.3	65.9	66.7	33.3	33.3	65.9	66.7	33.3	33.3	65.9	66.7	34.8	35.6	6.9	7.7	6.9	7.7
丹麦	37.9	37.9	62.1	62.1	66.1	62.6	33.9	37.4	62.6	62.6	33.9	37.4	62.6	62.6	33.9	37.4	9.0	8.6	1.6	2.2	1.6	2.2
爱沙尼亚	28.4	28.0	71.6	72.0	54.8	55.7	45.2	44.3	55.7	55.7	45.2	44.3	55.7	55.7	45.2	44.3	25.1	25.6	11.4	11.0	11.4	11.0
芬兰	24.5	24.6	75.5	75.4	39.7	37.0	60.3	63.0	37.0	37.0	60.3	63.0	37.0	37.0	60.3	63.0	26.7	23.8	54.5	50.9	54.5	50.9
法国	39.4	39.7	60.6	60.3	49.8	49.4	50.2	50.6	49.4	49.4	50.2	50.6	49.4	49.4	50.2	50.6	28.8	28.8	34.9	34.4	34.9	34.4

续表

所基于的表	A.58												A.54 和 A.55			
	性别分布百分比												学位分布百分比			
	财年年年末时的永久编制员工															
国家	所有员工						管理层						硕士学位 (或相当学位)及以上		学士学位 (或相当学位)	
	男			女			男			女						
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
德国	39.8	39.3	60.2	60.7	61.6	60.3	38.4	39.7	3.1	3.1	3.1	3.1	3.1	47.0	47.3	
希腊	39.3	39.2	60.7	60.8	D	D	D	D	17.9	16.5	16.5	16.5	16.5	47.8	50.1	
中国香港	29.9	30.3	70.1	69.7	46.2	44.0	53.8	56.0	2.2	2.3	2.3	2.3	25.1	25.0	25.0	
匈牙利	36.3	36.2	63.7	63.8	50.7	50.8	49.3	49.2	28.9	28.9	28.9	28.9	40.6	40.4	40.4	
冰岛	39.7	36.6	60.3	63.4	64.3	64.3	35.7	35.7	38.9	39.6	39.6	39.6	16.7	15.7	15.7	
印度	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
印度尼西亚	73.5	71.6	26.5	28.4	84.1	82.6	15.9	17.4	14.1	13.2	13.2	13.2	85.9	86.8	86.8	
爱尔兰	39.3	39.3	60.7	60.7	63.7	60.4	36.3	39.6	6.5	6.5	6.5	6.5	36.5	36.5	36.5	
以色列	52.4	51.6	47.6	48.4	77.4	76.7	22.6	23.3	13.1	14.2	14.2	14.2	33.6	37.9	37.9	
意大利	49.8	50.0	50.2	50.0	68.5	68.2	31.5	31.8	8.3	8.5	8.5	8.5	35.5	36.0	36.0	
日本	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	
韩国	65.5	64.1	34.5	35.9	95.4	96.2	4.6	3.8	3.4	3.5	3.5	3.5	80.5	82.2	82.2	
拉脱维亚	24.6	24.9	75.4	75.1	32.4	31.3	67.6	68.7	28.3	28.2	28.2	28.2	23.6	25.9	25.9	
立陶宛	18.1	17.2	81.9	82.8	25.0	24.5	75.0	75.5	57.8	58.4	58.4	58.4	38.5	38.9	38.9	
卢森堡	50.5	51.0	49.5	49.0	D	D	D	D	4.8	5.6	5.6	5.6	0.0	0.0	0.0	
马来西亚	42.7	40.5	57.3	59.5	40.2	38.0	59.8	62.0	3.5	3.1	3.1	3.1	26.5	26.7	26.7	
马耳他	69.0	69.1	31.0	30.9	D	D	D	D	1.2	1.3	1.3	1.3	5.5	5.8	5.8	
墨西哥	47.5	47.1	52.5	52.9	53.8	53.0	46.2	47.0	2.4	2.2	2.2	2.2	60.3	54.6	54.6	
摩洛哥	55.0	53.9	45.0	46.1	63.4	61.0	36.6	39.0	57.6	63.4	63.4	63.4	20.6	23.5	23.5	
荷兰	63.3	62.8	36.7	37.2	69.9	69.7	30.1	30.3	16.2	17.0	17.0	17.0	42.0	41.8	41.8	
新西兰	36.7	36.7	63.3	63.3	69.1	69.2	30.9	30.8	D	D	D	D	D	D	D	

续表

所基于的表	A.58												A.54 和 A.55							
	性别分布百分比												学位分布百分比							
	财年年末时的永久编制员工																			
国家	所有员工						管理层						硕士学位 (或相当学位) 及以上				学士学位 (或相当学位)			
	男			女			男			女			2014 年		2015 年		2014 年		2015 年	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
挪威	38.1	38.0	61.9	62.0	48.5	48.1	51.5	51.9	27.9	28.3	48.9	38.8								
秘鲁	56.6	56.4	43.4	43.6	61.5	62.2	38.5	37.8	11.4	12.0	63.8	65.2								
波兰 <sup>3</sup>	22.3	22.3	77.7	77.7	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
葡萄牙	41.4	41.1	58.6	58.9	58.4	57.1	41.6	42.9	42.5	45.5	4.4	4.2								
罗马尼亚	34.4	34.4	65.6	65.6	44.9	47.5	55.1	52.5	38.3	38.1	58.9	61.4								
俄罗斯	16.1	15.9	83.9	84.1	22.6	22.4	77.4	77.6	87.9	88.7	4.4	4.9								
新加坡	23.7	24.9	76.3	75.1	30.5	29.5	69.5	70.5	4.7	4.4	52.1	49.5								
斯洛伐克	37.9	37.1	62.1	62.9	59.4	59.5	40.6	40.5	60.0	61.2	9.5	9.5								
斯洛文尼亚	36.5	35.9	63.5	64.1	32.4	31.7	67.6	68.3	32.1	32.3	38.9	41.0								
南非 <sup>4</sup>	38.2	37.8	61.8	62.2	72.0	73.7	28.0	26.3	D	2.4	D	28.5								
西班牙	46.9	47.2	53.1	52.8	D	D	D	D	D	D	39.2	39.2								
瑞典	34.0	33.8	66.0	66.2	39.7	39.5	60.3	60.5	27.9	29.2	53.8	55.4								
瑞士	58.0	58.2	42.0	41.8	87.5	87.5	12.5	12.5	D	D	D	D								
土耳其	61.3	61.0	38.7	39.0	75.6	75.5	24.4	24.5	3.0	4.4	64.1	68.3								
英国	41.4	42.1	58.6	57.9	D	D	D	D	D	D	D	D								
美国	37.0	34.0	63.0	66.0	53.3	52.9	46.7	47.1	D	D	D	D								

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

## 注 释

1. 表中数据与整个收入征管机构相关。例如，对于税务和海关事务由同一机构管理的国家，表中的数据也包含来自海关管理部门的相关数据。
2. 捷克：捷克的税务和海关事务由同一机构管理。表中的数据只与其中的税收征收部门相关。
3. 波兰：不包括财政控制办公室的雇员。
4. 南非：包括合同制员工。



表 A.25 薪资成本比例及 IT 成本比例

单位：%

所基于的表	A.49 和 A.50		A.49 和 A.51	
国家	薪资成本占机关全部经常预算的百分比		经常性 IT 预算占机关全部经常预算的百分比	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	D	D	D	D
澳大利亚	63.0	62.3	17.8	18.0
奥地利	77.7	79.5	D	D
比利时	81.2	81.1	D	D
巴西	79.5	77.6	25.2	24.3
保加利亚	83.4	82.9	1.9	2.0
加拿大	74.3	84.0	9.5	11.8
智利	86.8	82.6	6.0	6.6
中国	58.2	58.2	2.5	3.1
哥伦比亚	57.9	50.4	D	D
哥斯达黎加	40.7	41.8	5.1	4.3
克罗地亚	66.5	60.1	13.0	19.3
塞浦路斯	99.1	99.1	0.0	0.0
捷克	57.6	57.1	D	D
丹麦	59.3	52.8	20.0	18.2
爱沙尼亚	74.9 e	74.8 e	D	D
芬兰	62.5	62.5	27.7	26.9
法国 <sup>1</sup>	91.5	91.9	1.9	1.9
德国	77.9	76.7	D	D
希腊	90.9	83.6	D	D
中国香港	81.8	83.1	10.0	11.0
匈牙利	71.5	70.1	D	D
冰岛	77.5	60.4	18.9	13.6
印度	60.2	60.0	D	D
印度尼西亚	33.9	22.2	D	D
爱尔兰	77.4 e	74.8 e	11.4 e	14.3 e
以色列	70.8	69.9	10.6	11.7
意大利	61.5	59.5	4.8	5.6
日本	80.7	79.8	D	D
韩国	65.8	64.3	D	D
拉脱维亚	65.3	69.0	7.6	8.4
立陶宛	83.9	82.7	6.9	7.1
卢森堡	80.6	82.4	3.6 <sup>2</sup>	2.6 <sup>2</sup>
马来西亚	57.0	55.7	6.5	5.2

续表

所基于的表	A.49 和 A.50		A.49 和 A.51	
国家	薪资成本占机关全部经常预算的百分比		经常性 IT 预算占机关全部经常预算的百分比	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
马耳他	D	89.3	D	D
墨西哥	69.7	69.4	D	D
摩洛哥	77.9	77.4	6.3	6.4
荷兰	75.3 e	75.8 e	15.0 e	15.6 e
新西兰	53.0	55.0	7.7	9.2
挪威	64.2	65.9	24.5	23.1
秘鲁	64.2	60.6	D	D
波兰	71.4	73.1	1.2	1.0
葡萄牙	75.2	74.9	4.9	5.7
罗马尼亚	D	D	D	D
俄罗斯	52.9	54.2	4.8	4.2
新加坡	61.2	62.0	12.4	12.7
斯洛伐克	D	D	D	D
斯洛文尼亚	75.0	76.7	9.9	11.4
南非	75.1	75.7	32.1	32.7
西班牙	73.0	73.8	D	D
瑞典	71.6	71.5	17.3	18.6
瑞士	99.7	98.0	36.2	39.0
土耳其	80.1	79.2	D	D
英国	60.1 e	62.3 e	D	D
美国	73.8	73.1	17.6	18.6

注：D：无法获取数据；e：估计值。

## 注 释

1. 法国：不包括在公共会计部门工作的员工。

2. 卢森堡：此处指包含于税务机关整体预算中的 IT 预算。然而，税务机关 IT 预算的主要部分经由另一个机关——“国家信息技术中心”（the “Centre des technologies de l’information de l’Etat”）的预算来实施。

表 A.26 税务机关征管的收入类型

国家	所得税和利润税、工薪及员工税				货物与劳务税						其他税						社会保险费		非税									
	工薪及员工税		所得税—个人		所得税—企业及其他实体		增值税		选择性消费税		其他货物与劳务税		机动车辆税		不动产		财富税		遗产继承、赠与和其他税		其他		社会保险费		非税			
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	国内	进口	国内	进口	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年		
阿根廷			■	■	■	■					■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
澳大利亚			■	■	■	■		■			■	■													■	■	■	
奥地利	■		■	■	■	■	■	■	■			■	■															
比利时			■	■	■	■	■	■	■			■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
巴西			■	■	■	■	■	■	■			■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
保加利亚			■	■	■	■	■					■	■												■	■	■	
加拿大			■	■	■	■	■					■	■												■	■	■	
智利			■	■	■	■	■					■	■															
中国			■	■	■	■	■					■	■												■	■	■	
哥伦比亚			■	■	■	■	■					■	■												■	■	■	
哥斯达黎加	■		■	■	■	■	■					■	■												■	■	■	
克罗地亚			■	■	■	■	■					■	■												■	■	■	

续表

国家	所得税和利润税、工薪及员工税				货物与劳务税						其他税						社会保险费		非税								
	工薪及员工税		所得税—个人		所得税—企业及其他实体		增值税		选择性消费税		其他货物与劳务税		机动车辆税		不动产		财富税		遗产继承、赠与和其他税		其他		2014年		2015年		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	国内	进口	国内	进口	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
塞浦路斯			■	■	■	■																					
捷克			■	■	■	■																				■	■
丹麦	■		■	■	■	■																				■	■
爱沙尼亚			■	■	■	■																				■	■
芬兰			■	■	■	■																				■	■
法国	■		■	■	■	■																				■	■
德国			■	■	■	■																					■
希腊			■	■	■	■																					■
中国香港			■	■	■	■																					■
匈牙利	■		■	■	■	■																					■
冰岛			■	■	■	■																					■
印度			■	■	■	■																					■
印度尼西亚			■	■	■	■																					■
爱尔兰	■		■	■	■	■																					■

续表

国家	所得税和利润税、工薪及员工税				货物与劳务税								其他税						社会保险费		非税						
	工薪及员工税		所得税—个人		所得税—企业及其他实体		增值税		选择性消费税		其他货物与劳务税		机动车辆税		不动产		财富税		遗产继承、赠与和其他税		其他		2014年		2015年		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	国内	进口	国内	进口	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
以色列	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
意大利		■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
日本		■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
韩国		■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
拉脱维亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
立陶宛	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
卢森堡		■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
马来西亚		■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
马耳他		■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
墨西哥		■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
摩洛哥		■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
荷兰		■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
新西兰		■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	所得税和利润税、工资及员工税						货物与劳务税												其他税				社会保险费		非税			
	工资及员工税		所得税—个人		所得税—企业及其他实体		增值税		选择性消费税		其他货物与劳务税		机动车辆税		不动产		财富税		遗产继承、赠与和其他税		其他		社会		非税			
	2014年		2015年		2014年		2015年		2014年		2015年		2014年		2015年		2014年		2015年		2014年		2015年		2014年		2015年	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	国内	进口	国内	进口	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
挪威	■	■	■	■	■	■																	■	■				
秘鲁	■	■	■	■	■	■																	■	■				
波兰			■	■	■																							
葡萄牙			■	■	■	■																						
罗马尼亚			■	■	■	■																						
俄罗斯			■	■	■	■																						
新加坡			■	■	■																							
斯洛伐克			■	■	■	■																						
斯洛文尼亚	■	■	■	■	■	■																						
南非	■	■	■	■	■	■																						
西班牙			■	■	■	■																						
瑞典			■	■	■	■																						
瑞士			■	■	■	■																						

续表

国家	所得税和利润税、工薪及员工工税				货物与劳务税						其他税						社会保险费		非税								
	工薪及员工工税		所得税—个人		所得税—企业及其他实体		增值税		选择性消费税		其他货物与劳务税		机动车辆税		不动产		财富税		遗产继承、赠与和其他税		其他		社会保险费		非税		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	国内	进口	国内	进口	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
土耳其			■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
英国			■	■	■	■																		■			
美国			■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

注：■ 是。

### 注 释

1. 巴西：工业产品税（“Imposto sobre Produtos Industrializados”）。
2. 南非：失业保险基金费。

表 A.27 税务机关征收的收入

单位：1000 本国货币

国家	税务机关征收的全部毛收入		税务机关退还的全部收入		税务机关征收的全部净收入	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	1057425135	1443427270	16238323	14254400	1041186812	1429172870
澳大利亚	416416000	429320000	97540000	95457000	318876000	333863000
奥地利	98044181	101655468	13732411	13285382	84311770	88370086
比利时	138208462	141405571	27892536	30238845	110315926	111166726
巴西	1103477479	1136204154	67346924	72558519	1036130555	1063645635
保加利亚	20147651	21790872	6067197	6089818	14080454	15701054
加拿大	D	D	D	D	361916231	378430009
智利	D	D	D	D	16453010000	19688785000
中国	13333639840	14225633210	D	D	D	D
哥伦比亚	114314586914	123705323002	6212307568	7066288796	108102279346	116639034206
哥斯达黎加	3609497687	3976555223	6568162	8018021	3602929525	39688537202
克罗地亚	D	D	D	D	93335590	97216240
塞浦路斯	3131051	3103727	227444	224271	2903607	2879456
捷克	987023249	1027946857	343112240	352408892	643911009	675537965
丹麦 <sup>1</sup>	1125558574	1181179802	249342819	263280315	876215755	917899487
爱沙尼亚	7741257	8196490	1255493	1231676	6485764	6964814
芬兰	68539400	70471300	14560400	15347700	53979000	55123600
法国	557879000	577977000	84629000	91509000	473250000	486468000
德国	D	D	D	D	514787241	540666495
希腊 <sup>2</sup>	48293136	47875252	3581128	3108220	44712008	44767032
中国香港	253969877	312131655	10420892	10199121	243548985	301932534
匈牙利	13598781700	14554832500	2338869600	2469268000	11259912100	12085564500
冰岛 <sup>3</sup>	D	D	D	D	452795000	479172000
印度	7272300000	8068850000	896640000	1121880000	6375660000	6946970000



续表

国家	税务机关征收的全部毛收入		税务机关退还的全部收入		税务机关征收的全部净收入	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
印度尼西亚	751735972957	808549395381	83837407858	93839537214	667898565099	714709858167
爱尔兰	55782000	61616000	5793000	6280000	49989000	55336000
以色列	246788424	266612781	39791562	45833842	206996862	220778939
意大利	405869000	429764951	37286511	57225017	368582489	372539934
日本	50180052000	57236124000	6211046000	7737904000	43969006000	49498220000
韩国	D	D	D	D	195727142678	208161523587
拉脱维亚	8205472	8563902	1121288	1093266	7084184	7470636
立陶宛 <sup>4</sup>	7220189	7656236	1062825	1051934	6157364	6604302
卢森堡	D	D	D	D	11127705	11874360
马来西亚	133700107	121235838	7000000	7000000	126700107	114235838
马耳他	D	D	D	D	2206961	2381140
墨西哥	3557647184	3889990369	685651269	709988017	2871995915	3180002352
摩洛哥	116815000	121909000	4744000	4775000	112071000	117134000
荷兰	260126200	263148800	48297500	44067300	211828700	219081500
新西兰	70065690	73326815	12898807	12691775	57166883	60635040
挪威	1082382035	1068930591	136077350	145262339	946304685	923668252
秘鲁	119205082	115571022	10702385	11676478	108502697	103894544
波兰	318656404	336285618	104632478	106130794	214023926	230154824
葡萄牙	48811299	50357004	8385113	7972231	40426186	42384773
罗马尼亚	192723645	204293941	19744231	18233030	172979414	186060911
俄罗斯	D	D	D	D	12670189325	13788299882
新加坡	D	D	D	D	41567644	43388416
斯洛伐克	18154063	19658048	6614986	6698098	11539077	12959950
斯洛文尼亚	D	D	D	D	12760586	13292833
南非	941522579	1029940827	195893403	200478540	745629176	829462287

续表

国家	税务机关征收的全部毛收入		税务机关退还的全部收入		税务机关征收的全部净收入	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
西班牙	220163992	225764139	46702261	45511421	173461731	180252718
瑞典	D	D	D	D	1588100000	1741900000
瑞士	D	D	D	D	40746910	42744015
土耳其	461455893	525052167	50490763	58366816	410965130	466685351
英国	D	D	D	D	473432000	478803000
美国	3064301358	3302677258	373545926	403272691	2690755432	2899404567

注：D：无法获取数据。

## 注 释

1. 丹麦：包括由海关负责征收的进口环节增值税及选择性消费税。
2. 希腊：不包括利息和罚款。
3. 冰岛：包括由海关负责征收的进口环节增值税。
4. 立陶宛：虽然立陶宛于 2015 年 1 月 1 日加入欧元区并开始使用欧元，但本表中该国所有的收入数据都是以欧元表示的。

表 A.28 税务机关征收的分税种净收入——所得税和利润税、工薪及员工税

单位：1000 本国货币

国家	税务机关征收的净收入							
	税收收入							
	所得税和利润税、工薪及员工税							
	工薪及员工税		所得税—个人		所得税—企业及其他实体			
2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	
阿根廷			117619309	169926317	133746434	193405945		
澳大利亚			163592000	177860000	78994000	79036000		
奥地利	5809000	5943000	29326190	30889670	5906080	6320410		
比利时			42455588	43312992	10340877	13413880		
巴西			101643189	103908619	177517064	168023653		
保加利亚			2239212	2365193	1588301	1770028		
加拿大			189333528	198016940	50011477	55315646		
智利			2114296000	2313363000	7165883000	9381250000		
中国		D	D	D	D	D	D	
哥伦比亚			1881350682	2115267491	47408082349	49889619234		
哥斯达黎加	310869333	337396966	37956315	48700173	569720504	655478236		
克罗地亚			12932996	11904767	5657765	6240339		
塞浦路斯			401438	413665	664836	693128		
捷克			146798326	154350948	137308654	152833002		
丹麦	6707184	7186091	512435024	522382401	71012443	65188422		
爱沙尼亚			1133897	1182482	344723	424285		
芬兰			29468700	30081100	3987400	4567300		
法国	D	D	71175000	71289000	35328000	33548000		

续表

国家	税务机关征收的净收入					
	税收收入					
	工薪及员工税		所得税—个人		所得税—企业及其他实体	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
德国			245664741	261115105	72012099	73810167
希腊 <sup>1</sup>			7224747	6932200	3876347	4208383
中国香港			67408476	72265760	116097465	132683779
匈牙利	169066500	185991400	1589055400	1688599800	394813000	548843200
冰岛			217556000	227158000	包含于所得税—个人范畴中	
印度			2428880000	2657720000	3946780000	4289250000
印度尼西亚			110355125336	122302215054	148361812336	182273994626
爱尔兰	47000	59000	16521000	17738000	5182000	7420000
以色列	13330599	13503925	75567810	81428332	33495641	33155351
意大利			156794258	149674368	26721384	27527468
日本			15530813000	16790227000	10493717000	11031607000
韩国			53439941334	60827075237	43014261605	45333884655
拉脱维亚			1388578	1438239	354837	383108
立陶宛 <sup>2</sup>	34470	38655	1325650	1439558	499767	573882
卢森堡			4344555	4671664	1586558	1747989
马来西亚			24069311	25199106	95041941	81447292
马耳他			530089	621095	538000	563528
墨西哥			473232674	580547705	486604392 <sup>3</sup>	641945605 <sup>3</sup>
摩洛哥			33985000	36685000	41480000	41,091,000
荷兰			44787000	51132200	14511000	16107300

续表

国家	税务机关征收的净收入									
	税收收入									
	所得税和利润税、工薪及员工税									
	工薪及员工税		所得税—个人			所得税—企业及其他实体				
2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
新西兰			29435679	31803620	11938947	11964734				
挪威	149140025	156152524	300089363	305071645	71537860	67567263				
秘鲁	3387	4614	11331399	11017843	28359685	22848583				
波兰			78127386	83140145	29709279	32894156				
葡萄牙			13302377	13125950	4894634	5658921				
罗马尼亚			23441616	26338117	12190291	13772655				
俄罗斯			2688688359	2806507629	2372842854	2598848206				
新加坡			7703800	8936919	13857684 <sup>4</sup>	14518881 <sup>4</sup>				
斯洛伐克			1993026	2186321	1947499	2640522				
斯洛文尼亚	20200	19702	1921695	1993859	468365	594764				
南非	12475597	14032120	310928992 <sup>5</sup>	353918110 <sup>5</sup>	179520122	186621554				
西班牙			72661876	72346000	18713059	20649000				
瑞典			624100000 <sup>6</sup>	667900000 <sup>6</sup>	151200000 <sup>6</sup>	162800000 <sup>6</sup>				
瑞士			9566795	10474409	8558618	9806043				
土耳其			73901525	85755807	32305111	33388149				
英国			162100000	163100000	40300000	41400000				
美国			1311482260	1444729327	317827591	339835905				

注：D：无法获取数据。

## 注 释

1. 希腊：不包括利息和罚款。
2. 立陶宛：虽然立陶宛于2015年1月1日加入欧元区并开始使用欧元，但本表中该国所有的收入数据都是以欧元表示的。
3. 墨西哥：包括对从事经营活动的个人取得的所得征收的税款，对现金存款征收的税款、利息代扣代缴税款和为境外居民代扣代缴的税款。
4. 新加坡：包括企业税和预提税的收入。
5. 南非：既包括个人，也包括信托。
6. 瑞典：不动产税包含于个人所得税和企业所得税之中。

表 A.29 税务机关征收的分税种净收入——货物与劳务税

单位：1000 本国货币

国家	税务机关征收的净收入					
	税收收入					
	货物与劳务税					
	增值税		选择性消费税		其他货物与劳务税	
2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	
阿根廷	226237426	310912966	20628130	21357443	44582057	65321913
澳大利亚	48166000	51179000	26075000	23663000	1230000	1312000
奥地利	25471520	26013216	8283330	8464980		
比利时	27472817	27414064	7885516	8248208	7319180	5354948
巴西	26032864 <sup>1</sup>	23507887 <sup>1</sup>	9064571	11553913	251285920	256282057
保加利亚	3587758	4282040			391366	445066
加拿大	33925465	34394684	9500221	9690595		
智利	4981818000	6208019000	1681894000	1799785000		
中国					D	D
哥伦比亚	38768598401	41882362479	1744718000	1824553000		
哥斯达黎加	1264579014	1332673616	706015588	798411390	34080497	38687362
克罗地亚	33268450	36484609			587484	514344
塞浦路斯	1084982	1103382				
捷克	322661774	331603734				
丹麦	170296745 <sup>2</sup>	173841113 <sup>2</sup>	58990606 <sup>2</sup>	59197825 <sup>2</sup>		
爱沙尼亚	1480968	1634140	822805	862327		
芬兰	14135500	14248200				
法国	128580000	132934000				

续表

国家	税务机关征收的净收入									
	税收收入									
	货物与劳务税									
	增值税		选择性消费税		其他货物与劳务税					
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
德国	154227759	159015153			23467637	25793538				
希腊 <sup>3</sup>	10801313	11061236	6712043	6797006	3097086	3058656				
中国香港										
匈牙利	2819763800	3046887500	918930300	998355200	549351000	531622000				
冰岛	151983000 <sup>4</sup>	172737000 <sup>4</sup>								
印度										
印度尼西亚	409181627427	410133648487								
爱尔兰	11157000	11938000	5134000	5463000						
以色列	41848000	47514000	1132000	1084000	33840000	33500000				
意大利	79714488	84254720								
日本	14831856000	19010570000	包含于增值税之中		包含于增值税之中					
韩国	57138798517	54159097739	26581135069	30212570095						
拉脱维亚	1803711	1903574	748596	796293	包含于其他税种中					
立陶宛 <sup>5</sup>	2709274	2823964	1043105	1133404	107751	106556				
卢森堡	3627789	3461015			1086445	1258001				
马来西亚										
马耳他	548980	590619								
墨西哥	667085052	707212834	111646772	354293504	6426986	7244029				
摩洛哥	18899000	20207000								
荷兰	42680800	43622400			8547200	8892100				



续表

国家	税务机关征收的净收入							
	税收收入							
	货物与劳务税							
	增值税		选择性消费税		其他货物与劳务税		2014 年	2015 年
2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	
新西兰	14559697	15611954						
挪威	113796795	114342092						
秘鲁	41779166	42612394	5108022	5464109	127007	144227		
波兰	104048396	112023787						
葡萄牙	13074435	13943194	4884160	4938871	30175	34384		
罗马尼亚	43833874	49397967	22156580	23738440	3330408	3998674		
俄罗斯	2181419960	2448348374	998952392	1014397266				
新加坡	9515522	10217395						
斯洛伐克	4919285	5510132	1999074	2090579	34727	30429		
斯洛文尼亚	2384554	2490158	1490508	1514889	151719	168506		
南非	106588575	124752839	86665482	94974768	17461	17309		
西班牙	56173949	60304886	19103594	19146678	1430305	1518154		
瑞典	270700000	340500000	93500000	97900000				
瑞士	22613545	22454380						
土耳其	102532557	121070300	97827701	114443356	12894892	14745476		
英国	82232000	87703000						
美国			69771681	76457302				

注：D：无法获取数据。

## 注 释

1. 巴西：工业产品税（“Imposto sobre Produtos Industrializados”）。
2. 丹麦：包括由海关负责征收的进口环节增值税及选择性消费税。
3. 希腊：不包括利息和罚款。
4. 冰岛：包括由海关负责征收的进口环节增值税。
5. 立陶宛：虽然立陶宛于2015年1月1日加入欧元区并开始使用欧元，但本表中该国所有的收入数据都是以欧元表示的。

表 A.30 税务机关征收的分税种净收入——其他税收收入、全部税收收入和社保费收入

单位：1000 本国货币

国家	税务机关征收的净收入											
	其他税收收入					全部税收收入					社保费收入	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年		
阿根廷	90783551	114638489	633596907	875563073	306207475	414635265						
澳大利亚	395000	379000	318452000	333429000								
奥地利	9515650	10738810	84311770	88370086								
比利时	11090119	8754540	106564097	106498632								
巴西	121818204	146005842	687361812	709281971	348768743	354363664						
保加利亚			7806637	8862327	6202529	6805612						
加拿大	6404440	6216306	289175131	303634171	66980191	69806247						
智利	509119000	-13632000	16453010000	19688785000								
中国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		
哥伦比亚	13903055914	15857155002	103705805346	111568957206								
哥斯达黎加	592653075	642547350	3515874326	3853895093	59906791	63458292						
克罗地亚	2202641	2275088	54649336	57419147	38616522	39746729						
塞浦路斯	752351	669281	2903607	2879456								
捷克	29220402	28650476	635989156	667438160								
丹麦	53793439	90103635	873235441	917899487								
爱沙尼亚	86425	86051	3868818	4189285	2516292	2669542						
芬兰	4697900	4563600	52289500	53460200	1689500	1663400						
法国	D	D	395762000	407140000								
德国	19415005	20932532	514787241	540666495								
希腊 <sup>1</sup>	7778764	7245896	39490300	39303377								
中国香港	60043044	96982995	243548985	301932534								
匈牙利	819574300	827730400	7260554300	7828029500	3999357800	4257535000						

续表

国家	税务机关征收的净收入							
	其他收入				全部税收收入			
	税收收入							
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
冰岛	10598000	1336000	380137000	401231000	72658000	77941000		
印度			6375660000	6946970000				
印度尼西亚			667898565099	714709858167				
爱尔兰	3068000	2837000	41109000	45455000	8205000	8825000		
以色列	7782812	10593331	206996862	220778939				
意大利	105352359	111083378	368582489	372539934				
日本	3112620000	2665816000	43969006000	49498220000				
韩国	15553006153	17628895861	195727142678	208161523587				
拉脱维亚	209556	229292	4505278	4750506	2230684	2368721		
立陶宛 <sup>2</sup>	167975	183612	5887992	6299631				
卢森堡	373701	481155	11019048	11619824				
马来西亚	7586130	7587796	126697382	114234194				
马耳他	109800	111010	1726869	1886252	479860	494596		
墨西哥	62817877	75181869	1807813753	2366425546				
摩洛哥	17707000	19151000	112071000	117134000				
荷兰	13509000	12717600	124035000	132471600	83586500	82548200		
新西兰	362509	367231	56296832	59747539				
挪威	196168769	153425490	830732812	796559014	115571873	127109238		
秘鲁	8685994	8170661	95394660	90262431	11892748	12732176		
波兰	2138133	2067308	214023194	230125396				
葡萄牙	3982140	4345325	40167921	42046645				
罗马尼亚	4353193	3864029	109305962	121109882	56906021	56669377		
俄罗斯	4365093073	4852705863	12606996638	13720807338				

续表

国家	税务机关征收的净收入					
	其他税收收入			全部税收收入		
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
新加坡	10490638	9715221	41567644	43388416		
斯洛伐克	327334	304811	11220945	12762794		
斯洛文尼亚	944473	958246	7381514	7740124	5255368	5443734
南非	27936515	33882559	724132744	808199259	14957404 <sup>3</sup>	15807982 <sup>3</sup>
西班牙	5378948	6288000	173461731	180252718		
瑞典			1139500000	1269100000	448600000	472800000
瑞士	7952	9183	40746910	42744015		
土耳其	33058329	38421990	352520115	407825078		
英国	82700000	78600000	367332000	370803000	106100000	108000000
美国	19275209	19119016	1718356741	1880141550	972398691	1019263017

注：D：无法获取数据。

## 注 释

1. 希腊：不包括利息和罚款。
2. 立陶宛：虽然立陶宛于 2015 年 1 月 1 日加入欧元区并开始使用欧元，但本表中该国所有的收入数据都是以欧元表示的。
3. 南非：失业保险基金费。

表 A.31 税务机关征收的分税种净收入——非税收入和全部收入

单位：1000 本国货币

国家	税务机关征收的净收入			
	非税收入		全部收入	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	101382430	138974532	1041186812	1429172870
澳大利亚	424000	434000	318876000	333863000
奥地利			84311770	88370086
比利时	3751829	4668094	110315926	111166726
巴西			1036130555	1063645635
保加利亚	71288	33115	14080454	15701054
加拿大	5760909	4989591	361916231	378430009
智利			16453010000	19688785000
中国	D	D	D	D
哥伦比亚	4396474000	5070077000	108102279346	116639034206
哥斯达黎加	27148408	51183817	3602929525	3968537202
克罗地亚	69732	50364	93335590	97216240
塞浦路斯			2903607	2879456
捷克	7921853	8099805	643911009	675537965
丹麦	2980314	0	876215755	917899487
爱沙尼亚	100654	105987	6485764	6964814
芬兰			53979000	55123600
法国	77488000	79328000	473250000	486468000
德国			514787241	540666495
希腊 <sup>1</sup>	5221708	5463655	44712008	44767032
中国香港			243548985	301932534
匈牙利			11259912100	12085564500
冰岛			452795000	479172000
印度			6375660000	6946970000
印度尼西亚			667898565099	714709858167
爱尔兰	675000	1056000	49989000	55336000
以色列			206996862	220778939
意大利			368582489	372539934
日本			43969006000	49498220000
韩国			195727142678	208161523587
拉脱维亚	348222	351409	7084184	7470636
立陶宛 <sup>2</sup>	269372	304671	6157364	6604302
卢森堡	108657	254536	11127705	11874360
马来西亚	2725	1644	126700107	114235838
马耳他	232	292	2206961	2381140

续表

国家	税务机关征收的净收入			
	非税收入		全部收入	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
墨西哥	1064182162	813576806	2871995915	3180002352
摩洛哥			112071000	117134000
荷兰	4207200	4061700	211828700	219081500
新西兰	870051	887501	57166883	60635040
挪威			946304685	923668252
秘鲁	1215289	899937	108502697	103894544
波兰	732	29428	214023926	230154824
葡萄牙	258265	338128	40426186	42384773
罗马尼亚	6767431	8281652	172979414	186060911
俄罗斯	63192687	67492544	12670189325	13788299882
新加坡			41567644	43388416
斯洛伐克	318132	197156	11539077	12959950
斯洛文尼亚	123704	108975	12760586	13292833
南非	6539028	5455046	745629176	829462287
西班牙			173461731	180252718
瑞典			1588100000	1741900000
瑞士			40746910	42744015
土耳其	58445015	58860273	410965130	466685351
英国			473432000	478803000
美国			2690755432	2899404567

注：D：无法获取数据。

## 注 释

1. 希腊：不包括利息和罚款。

2. 立陶宛：虽然立陶宛于 2015 年 1 月 1 日加入欧元区并开始使用欧元，但本表中该国所有的收入数据都是以欧元表示的。

表 A.32

## 机构安排

国家	机构框架		如果是设有委员会的统一的、半自治机构					
			委员会类型		委员会成员数量			
					总数		来自私有部门	
2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	
阿根廷	USBB	USBB	AB	AB	6	6	P	P
澳大利亚	USB	USB						
奥地利	SADMIN	SADMIN						
比利时	MADMIN	MADMIN						
巴西	SADMIN	SADMIN						
保加利亚	USBB	USBB	DB	DB	5	5	0	0
加拿大	USBB	USBB	DB	DB	15	15	14	14
智利	USB	USB						
中国	其他	其他						
哥伦比亚	USB	USB						
哥斯达黎加	SADMIN	SADMIN						
克罗地亚	SADMIN	SADMIN						
塞浦路斯	SADMIN	SADMIN						
捷克	USB	USB						
丹麦	其他	其他						
爱沙尼亚	USB	USB						
芬兰	USB	USB						
法国	SADMIN	SADMIN						
德国	其他	其他						
希腊	USB	USB						
中国香港	SADMIN	SADMIN						
匈牙利	USB	USB						
冰岛	USB	USB						
印度	USBB	USBB	DB	DB	7	7	0	0
印度尼西亚	SADMIN	SADMIN						
爱尔兰	USB	USB						
以色列	USB	USB						
意大利	其他	其他						
日本	USB	USB						
韩国	SADMIN	SADMIN						



续表

国家	机构框架		如果是设有委员会的统一的、半自治机构						
			委员会类型		委员会成员数量				
	总数				来自私有部门				
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	
拉脱维亚	USB	USB							
立陶宛	USB	USB							
卢森堡	MDMIN	MDMIN							
马来西亚	USBB	USBB	DB	DB	9	9	3	3	
马耳他	MDMIN	MDMIN							
墨西哥	USBB	USBB	AB	AB	7	7	3	3	
摩洛哥	SDMIN	SDMIN							
荷兰	SDMIN	SDMIN							
新西兰	USB	USB							
挪威	USB	USB							
秘鲁	USBB	USBB	AB	AB	4	4	0	0	
波兰	MDMIN	MDMIN							
葡萄牙	SDMIN	SDMIN							
罗马尼亚	USB	USB							
俄罗斯	USB	USB							
新加坡	USBB	USBB	DB	DB	9	9	6	6	
斯洛伐克	USB	USB							
斯洛文尼亚	USB	USB							
南非	USB	USB							
西班牙	USB	USB							
瑞典	USB	USB							
瑞士	SDMIN	SDMIN							
土耳其	USB	USB							
英国	USBB	USBB	AB	AB	12	17	7	7	
美国	USBB	USBB	AB	AB	4	4	2	2	

注：1. P：未提供数据。

2. USB—统一半自治机构；USBB—设有理事会的统一半自治机构；SDMIN—部委内设单独部门；MDMIN—部委内设多个部门。AB—顾问委员会；DB—决策委员会。

表 A.33  
社会保障金

国家	社会保障金 (SSC)														
	税务机关参与社会保障金征收工作		如果参与, 所参与的工作的实质						如果没有参与, 是否正在计划整合社会保障金征收工作						
	2014年	2015年	确认纳税人的应缴金额		提供不遵从方面的信息		征收社会保障金		其他		正在计划		有预期的整合时间安排		
		2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■				
澳大利亚	□	□										□	□		
奥地利	■	■	■	■											
比利时	□	□										■	■	■	尚未确定
巴西	■	■	■	■	■	■	■	■	■						
保加利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■						
加拿大	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■				
智利	■	■								■	■				
中国	■	■	■	■	■	■	■	■	■						
哥伦比亚	□	□										□	□		
哥斯达黎加	□	□										□	□		
克罗地亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■						
塞浦路斯	□	□										□	□		
捷克	□	□										□	□		
丹麦	□	□										□	□		
爱沙尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■						
芬兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■						
法国	□	□										□	□		
德国	□	□										□	□		

续表

国家	社会保障金 (SSC)															
	税务机关参与社会保障金征收工作		如果参与, 所参与的工作的实质						如果没有参与, 是否正在计划整合社会保障金征收工作							
			确认纳税人的应缴金额		提供不遵从方面的信息		征收社会保障金		其他		正在计划		有预期的整合时间安排			
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2018年		
希腊	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>									<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2018	
中国香港	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>									<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
匈牙利	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>							
冰岛	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>							
印度	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>									<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
印度尼西亚	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>									<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
爱尔兰	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>							
以色列	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>									<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
意大利	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>									<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
日本	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>									<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
韩国	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>									<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
拉脱维亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>							
立陶宛	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>								<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
卢森堡	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>									<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
马来西亚	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>									<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
马耳他	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>								<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
墨西哥	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>									<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
摩洛哥	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>									<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
荷兰	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		

续表

国家	社会保障金 (SSC)														
	税务机关参与社会保障金征收工作		如果参与, 所参与的工作的实质						如果没有参与, 是否正在计划整合社会保障金征收工作						
	2014年	2015年	确认纳税人的应缴金额		提供不遵从方面的信息		征收社会保障金		其他		正在计划		有预期的整合时间安排		
		2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
新西兰	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
挪威	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>							
秘鲁	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>					
波兰	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
葡萄牙	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
罗马尼亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>						
俄罗斯	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	2017
新加坡	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
斯洛伐克	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	2020
斯洛文尼亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>						
南非	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>						<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				
西班牙	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>						
瑞典	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>						
瑞士	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
土耳其	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
英国	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>						
美国	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>						

注: ■ 是; □ 否。

其他主要角色

国家	其他主要角色的实质																
	福利费		儿童抚育支持		财产估值		学生贷款		人口登记		退休储蓄		彩票/赌博/游戏		其他		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
阿根廷																	
澳大利亚			■	■			■	■			■	■			■	■	
奥地利			■	■	■	■									■	■	
比利时			■	■	■	■									■	■	
巴西																	
保加利亚																	
加拿大	■	■			■	■					■	■			■	■	
智利					■	■											
中国																	
哥伦比亚																	
哥斯达黎加																	
克罗地亚							■	■						■	■		■
塞浦路斯																	
捷克			■		■	■					■	■		■	■		
丹麦					■	■								■	■		■
爱沙尼亚																	
芬兰																	
法国						■								■	■		■
德国																	
希腊																	
中国香港																	■

续表

国家	其他主要角色的实质																
	福利费		儿童抚育支持		财产估值		学生贷款		人口登记		退休储蓄		彩票/赌博/游戏		其他		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
匈牙利														■			
冰岛	■	■														■	■
印度																	
印度尼西亚																	
爱尔兰																	
以色列	■	■			■	■									■	■	■
意大利					■	■									■	■	■
日本															■	■	■
韩国								■						■	■	■	■
拉脱维亚																	
立陶宛														■	■	■	■
卢森堡					■	■										■	■
马来西亚	■	■					■										
马耳他					■	■											
墨西哥																	
摩洛哥																	
荷兰	■	■														■	■
新西兰	■	■	■	■			■				■	■		■	■		
挪威					■	■									■	■	■
秘鲁														■	■	■	■
波兰																	
葡萄牙																■	■

续表

国家	其他主要角色的实质															
	福利费		儿童抚育支持		财产估值		学生贷款		人口登记		退休储蓄		彩票/赌博/游戏		其他	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
罗马尼亚															■	■
俄罗斯													■	■	■	■
新加坡			■	■											■	■
斯洛伐克													■	■	■	■
斯洛文尼亚													■	■	■	■
南非															■	■
西班牙															■	■
瑞典			■	■					■							
瑞士																
土耳其	■	■			■	■		■	■				■	■		
英国	■	■			■	■		■	■				■	■	■	■
美国																

注：■是。

表 A.35 组织机构和税收政策建议

国家	组织机构的设立依据		税款征收和强制执行的责任		提供建议			税收政策建议	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	描述
阿根廷	T	T	■	■	■	■	对实际操作的影响	对实际操作的影响	对实际操作的影响
澳大利亚	C	C	■	■	■	■	联合提供	联合提供	联合提供
奥地利	C	C	■	■	■	■	对实际操作的影响	对实际操作的影响	对实际操作的影响
比利时	C	C	■	■	■	■	对实际操作的影响	对实际操作的影响	对实际操作的影响
巴西	F	F	■	■	■	■	主要提供方	主要提供方	主要提供方
保加利亚	F	F	■	■	■	■	联合提供	联合提供	联合提供
加拿大	F	F	■	■	■	■	联合提供	联合提供	联合提供
智利	C	C	□	□	■	■	对实际操作的影响	对实际操作的影响	对实际操作的影响
中国	C	C	■	■	■	■	联合提供	联合提供	联合提供
哥伦比亚	F	F	■	■	■	■	联合提供	联合提供	联合提供
哥斯达黎加	F	F	■	■	■	□	联合提供	联合提供	联合提供
克罗地亚	C	C	■	■	■	■	联合提供	联合提供	联合提供
塞浦路斯	C	C	■	■	■	■	联合提供	联合提供	联合提供
捷克	C	C	■	■	■	■	对实际操作的影响	对实际操作的影响	对实际操作的影响
丹麦	C	C	■	■	■	■	对实际操作的影响	对实际操作的影响	对实际操作的影响
爱沙尼亚	F	F	■	■	■	■	联合提供	联合提供	联合提供
芬兰	C	C	■	■	■	■	对实际操作的影响	对实际操作的影响	对实际操作的影响
法国	C	C	■	■	■	■	对实际操作的影响	对实际操作的影响	对实际操作的影响
德国	C	C	■	■	■	□	联合提供	联合提供	联合提供
希腊	C	C	■	■	■	■	对实际操作的影响	对实际操作的影响	对实际操作的影响
中国香港	C	C	■	■	■	■	联合提供	联合提供	联合提供



续表

国家	组织机构的设立依据		税款征收和强制执行的责任		税收政策建议			
	提供建议		提供建议		描述			
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
匈牙利	C	C	■	■	■	■	对实际操作的影响	对实际操作的影响
冰岛	C	C	□	□	■	■	对实际操作的影响	对实际操作的影响
印度	F	F	■	■	■	■	联合提供	联合提供
印度尼西亚	C	C	■	■	■	■	联合提供	联合提供
爱尔兰	TP	TP	■	■	■	■	对实际操作的影响	对实际操作的影响
以色列	C	C	■	■	■	■	联合提供	联合提供
意大利	C	C	□	□	■	■	对实际操作的影响	对实际操作的影响
日本	C	C	■	■	□	□		
韩国	C	C	■	■	□	□		
拉脱维亚	C	C	■	■	■	■	联合提供	联合提供
立陶宛	C	C	■	■	■	■	联合提供	联合提供
卢森堡	T	T	■	■	□	□		
马来西亚	C	C	■	■	■	■	联合提供	联合提供
马耳他	C	C	■	■	■	■	对实际操作的影响	对实际操作的影响
墨西哥	C	C	■	■	■	■	联合提供	联合提供
摩洛哥	C	C	■	■	■	■	联合提供	联合提供
荷兰	C	C	■	■	■	■	对实际操作的影响	对实际操作的影响
新西兰	F	F	■	■	■	■	主要提供方	主要提供方
挪威	C	C	■	■	□	□		
秘鲁	C	C	■	■	■	■	对实际操作的影响	对实际操作的影响
波兰	C	C	■	■	■	■	联合提供	联合提供
葡萄牙	C	C	■	■	■	■	联合提供	联合提供

续表

国家	组织机构的设立依据		税款征收和强制执行的责任		税收政策建议			
	提供建议		提供建议		提供建议		描述	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
罗马尼亚	F	F	■	■	■	■	对实际操作的影响	对实际操作的影响
俄罗斯	C	C	■	■	■	■	联合提供	联合提供
新加坡	C	C	■	■	■	■	联合提供	联合提供
斯洛伐克	F	F	■	■	■	■	联合提供	联合提供
斯洛文尼亚	C	C	■	■	■	■	联合提供	联合提供
南非	TP	TP	■	■	■	■	对实际操作的影响	对实际操作的影响
西班牙	C	C	■	■	■	■	对实际操作的影响	对实际操作的影响
瑞典	F	F	□	□	■	■	对实际操作的影响	对实际操作的影响
瑞士	T	T	■	■	■	■	联合提供	联合提供
土耳其	F	F	■	■	■	■	联合提供	联合提供
英国	C	C	■	■	■	■	联合提供	联合提供
美国	C	C	■	■	□	□		

注：1. T：税种，F：职能，TP：纳税人，C：多个条件。

2. ■ 是；□ 否。

表 A.36 税务机关运作组织安排

国家	税务机关运作组织安排（不论是否由税务机关执行、运作）													
	申报、缴款处理		税款征收执行工作		管理税收违法、严重逃税案件		审计、核查工作		管理纳税人的上述与争议		管理电话咨询		管理税务终结	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷	C	C	L	L	C	C	R	R	R	R	C	C	L	L
澳大利亚	R	R	R	R	R	R	R	R	R	R	R	R	R	R
奥地利	L	L	L	L	C	C	L	L	L	L	L	L	L	L
比利时	C	C	H	H	C	C	L	L	L	L	C	C	C	C
巴西	C	C	L	L	L	L	L	L	R	R	C	C	L	L
保加利亚	L	L	R	R	R	R	R	R	R	R	C	C	L	L
加拿大	R	R	R	R	R	R	R	R	R	R	R	R	R	R
智利	C	C	R	R	C	C	R	R	L	L	C	C	L	L
中国	L	L	R	R	R	R	R	R	R	R	C	C	C	C
哥伦比亚	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	C	C	L	L
哥斯达黎加	L	L	R	R	C	C	R	R	R	R	C	C	R	R
克罗地亚	L	L	R	R	C	C	R	R	C	C	C	C	C	C
塞浦路斯	R	R	R	R	C	C	R	R	R	R	R	R	C	C
捷克	R	R	L	L	C	C	R	R	C	C	L	L	C	C
丹麦	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
爱沙尼亚	L	L	R	R	C	C	R	R	C	C	C	C	L	L
芬兰	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
法国	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L
德国	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L
希腊	C	C	L	L	R	R	L	L	C	C	C	C	L	L
中国香港	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
匈牙利	L	L	L	L	C	C	L	L	C	C	L	L	L	L

续表

国家	税务机关运作组织安排（不论是否由税务机关执行、运作）														
	申报、缴款处理		税款征收执行工作		管理税收违法、严重逃税案件		审计、核查工作		管理纳税人的上述与争议		管理电话咨询		管理税务终结		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
冰岛	C	C	R	R	C	C	C	C	C	L	L	L	L	C	C
印度	C	C	L	L	L	L	L	L	L	L	L	C	C	C	C
印度尼西亚	L	L	L	L	R	R	L	L	R	R	C	C	L	L	L
爱尔兰	L	L	C	C	C	C	L	L	L	L	L	L	L	L	L
以色列	L	L	C	C	H	H	L	L	L	L	C	C	C	C	C
意大利	C	C	L	L	R	R	H	H	H	H	L	L	C	C	C
日本	L	L	H	H	R	R	H	H	H	H	H	H	L	L	L
韩国	L	L	L	L	R	R	R	R	R	R	L	L	L	L	L
拉脱维亚	L	L	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
立陶宛	C	C	C	C	C	C	R	R	R	R	C	C	C	C	C
卢森堡	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
马来西亚	L	L	L	L	L	L	L	L	C	C	L	L	L	L	L
马耳他	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
墨西哥	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	C	C	C	C	C
摩洛哥	L	L	L	L	R	R	R	R	L	L	C	C	C	C	C
荷兰	C	C	R	R	C	C	R	R	R	R	C	C	R	R	R
新西兰	C	C	R	R	C	C	R	R	C	C	C	C	C	C	C
挪威	L	L	L	L	R	R	R	R	R	R	C	C	R	R	R
秘鲁	C	C	R	R	C	C	R	R	R	R	C	C	R	R	R
波兰	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	R	R	L	L	L
葡萄牙	C	C	L	L	C	C	H	H	C	C	H	H	C	C	C
罗马尼亚	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	L	L	L
俄罗斯	L	L	C	C	H	H	H	H	H	H	R	R	L	L	L

续表

国家	税务机关运作组织安排（不论是否由税务机关执行、运作）													
	申报、缴款处理		税款征收执行工作		管理税收欺诈、严重逃税案件		审计、核查工作		管理纳税人的上述与争议		管理电话咨询		管理税务终结	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
新加坡	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
斯洛伐克	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L
斯洛文尼亚	C	C	L	L	C	C	R	R	L	L	L	L	C	C
南非	C	C	L	L	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
西班牙	L	L	R	R	C	C	R	R	R	R	C	C	C	C
瑞典	R	R	L	L	C	C	R	R	C	C	C	C	R	R
瑞士	C	C	C	C	H	H	R	R	R	R	R	R	R	R
土耳其	L	L	L	L	L	L	C	C	L	L	C	C	C	C
英国	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C	C
美国	R	R	L	L	R	R	L	L	R	R	L	L	C	C

注：C：集中的，R：区域化的，L：本地化的，H：混合式的，上述方式的任意组合。

## 注 释

1. 俄罗斯：没有税务中介。

表 A.37

## 征管机关的权力

国家	征管机关被授予的无须外部批准即可实施的权力							
	设计内部结构		拥有运营预算自主权		拥有资本预算自主权		设定绩效标准	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	■	■	■	■	□	□	■	■
澳大利亚	■	■	■	■	■	■	■	■
奥地利	■	■	■	■	■	■	■	■
比利时	■	■	■	■	■	■	■	■
巴西	□	□	□	□	□	□	■	■
保加利亚	■	■	■	■	■	■	■	■
加拿大	■	■	■	■	■	■	■	■
智利	■	■	■	■	■	■	■	■
中国	□	□	□	□	□	□	■	■
哥伦比亚	□	□	■	■	■	■	■	■
哥斯达黎加	■	■	■	■	■	■	□	□
克罗地亚	■	■	■	■	■	■	■	■
塞浦路斯	■	■	□	□	□	□	■	■
捷克	■	■	■	■	■	■	■	■
丹麦	■	■	■	■	■	■	■	■
爱沙尼亚	□	□	□	□	□	□	■	■
芬兰	■	■	■	■	■	■	■	■
法国	■	■	■	■	■	■	■	■
德国	■	■	□	□	□	□	■	■
希腊	■	■	□	□	□	□	■	■
中国香港	■	■	■	■	■	■	■	■
匈牙利	■	■	■	■	■	■	■	■
冰岛	■	■	■	■	□	□	■	■
印度	■	■	□	□	□	□	■	■
印度尼西亚	□	□	□	□	□	□	■	■
爱尔兰	■	■	■	■	□	□	■	■
以色列	■	■	■	■	■	■	■	■
意大利	■	■	■	■	■	■	■	■
日本	□	□	□	□	□	□	■	■
韩国	□	□	■	■	□	□	■	■
拉脱维亚	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	征管机关被授予的无须外部批准即可实施的权力							
	设计内部结构		拥有运营预算自主权		拥有资本预算自主权		设定绩效标准	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
立陶宛	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
卢森堡	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
马来西亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
马耳他	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
墨西哥	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
摩洛哥	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
荷兰	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
新西兰	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
挪威	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
秘鲁	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
波兰	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
葡萄牙	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
罗马尼亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
俄罗斯	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
新加坡	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
斯洛伐克	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
斯洛文尼亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
南非	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
西班牙	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
瑞典	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
瑞士	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
土耳其	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
英国	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
美国	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

注：■是；□否。

绩效标准

表 A.38

国家	是否存在绩效标准, 以及绩效标准的达标程度																				
	处理个人所得 税申报和 退税		处理增值税 申报和退税		对书面请求 提供实质性 回复		处理面对面 咨询		接听电话		解决纳税人 投诉		对逾期申报 进行催报		征收欠税		通过行政复 议解决税务 争议案件		在确定的时 间框架内完 成审计		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
阿根廷	Most	Most	Most	Most	Part	Part	Part	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Part	Part	Part	Part	
澳大利亚	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most
奥地利	Most	Most	Most	Most	None	None	None	None	Most	Most	None	None	None	None	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most
比利时	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Part	Part	Part	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most
巴西	Part	Part	Part	Part	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Part	Part	Part	Part	Part	Part	Part
保加利亚	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most
加拿大	Most	Most	Most	Most	1	1	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most
智利	Most	Most	Most	Most	Part	Part	Part	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	None	None	Most	Most	Most	Most	Most
中国	Most	Most	Most	Most	None	None	None	None	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	None
哥伦比亚	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most
哥斯达黎加 <sup>2</sup>																					
克罗地亚	Part	Part	Part	Part	None	None	None	None	None	None	Part	Part	Part	Part	Part	Part	Part	Part	Part	Part	None
塞浦路斯	None	None	None	None	None	None	None	None	None	None	None	None	None	None	None	None	None	None	None	None	None
捷克	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	None	None	None	None	None	None	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most
丹麦	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Not	Not	Most	Most	Most	Most	Most
爱沙尼亚	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most
芬兰	Most	Most	Most	Most	None	None	None	None	Most	Most	None	None	None	None	Part	Part	None	None	None	None	None
法国	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most
德国	Most	Most	Most	Most	Part	Part	Part	Part	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most
希腊	None	None	None	None	None	None	None	None	Most	Most	None	None	None	None	Part	Part	Part	Part	Part	Part	None
中国香港	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most



续表

国家	是否存在绩效标准, 以及绩效标准的达标程度																			
	处理个人所得申报和退税		处理增值税申报和退税		对书面请求提供实质性回复		处理面对面咨询		接听电话		解决纳税人投诉		对逾期申报进行催报		征收欠税		通过行政复议解决税务争议案件		在确定的时间框架内完成审计	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
匈牙利	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	None	None	Most	Most
冰岛	Most	Most	Most	Most	Most	Most	None	None	Most	Most	Most	Most	Most	None	None	None	None	Most	Most	Most
印度	Most	Most	Most	Part	Part	Part	Part	Part	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most
印度尼西亚	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Part	Part	Part	Part	Part	Part	Part	Part	Part	Part	Part	Most	Most
爱尔兰	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	None	None
以色列	Most	Most	Most	Part	Part	Part	None	None	Part	Part	Most	Most	Most	None	None	Most	Most	Most	Most	Most
意大利	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	None	None	None	None	None	None	None	None	Part	Part
日本	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	None	None
韩国	Most	Most	Most	Part	Part	Part	Part	Part	Part	Part	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most
拉脱维亚	Part	Part	Part	Part	Part	Part	Part	Part	Part	Part	Part	Part	Part	Part	Part	Part	Part	Part	Part	Part
立陶宛	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Part	Part
卢森堡	None	None	None	Most	Most	Most	None	None	None	None	Most	Most	Most	None	None	None	None	None	None	None
马来西亚	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most
马耳他	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most
墨西哥	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most
摩洛哥	Most	Most	Most	None	None	None	None	None	Part	Part	None	None	None	None	None	None	None	None	None	None
荷兰	Most	Most	Most	None	None	None	Most	Most	Part	Part	Most	Most	Most	Part	Part	Part	Part	Part	None	None
新西兰	Most	Most	Most	Most	Most	Most	None	None	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most
挪威	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most
秘鲁	Most	Most	Most	Part	Part	Part	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Part	Part
波兰	Most	Most	Most	Most	Most	Most	None	None	None	None	Most	Most	Most	None	None	None	None	None	Most	Most
葡萄牙	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	None

续表

国家	是否存在绩效标准，以及绩效标准的达标程度																			
	处理个人所得税申报和退税		处理增值税申报和退税		对书面请求提供实质性回复		处理面对面咨询		接听电话		解决纳税人投诉		对逾期申报进行催报		征收欠税		通过行政复议解决税务争议案件		在确定的时间框架内完成审计	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
罗马尼亚	Most	Most	Most	Most	None	None	None	None	None	None	Most	Most	Part	Part	Part	Part	Most	Most	Most	Most
俄罗斯	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most
新加坡	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most
斯洛伐克	Most	Most	None	None	Most	Most	Most	None	None	None	None	None	Most	Most	Most	Most	None	None	Most	Most
斯洛文尼亚	None	None	None	None	None	None	None	None	None	None	Part	Part	None	None	Most	Most	None	None	None	None
南非	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Part	Part	Part
西班牙	Most	Most	Most	Part	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Part	Part	Part	Part	Part	Part	Part	Part	Part	Part
瑞典	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most
瑞士	None	None	None	None	None	None	None	None	None	None	None	None	None	None	None	None	None	None	None	None
土耳其	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Part	Part	Part	Part	Part	Part
英国	Most	Most	Most	Part	None	None	None	None	None	None	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most
美国	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most	Most

注：None：没有标准；Not：未达标；Part 部分达标；Most：几乎达标。

## 注 释

1. 加拿大：加拿大收入署（CRA）不提供办公场所内的面对面咨询。
2. 哥斯达黎加：税务机关没有建立绩效标准。

表 A.39 征收机关的特定管理实践——战略计划、工作计划和服务提供

国家	征收机关的特定管理实践													
	战略计划				年度工作计划				一套正式的服务提供标准				结果公开的	
	准备好的		公开的		准备好的		公开的		准备好的		公开的		公开的	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
澳大利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
奥地利	■	□	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
比利时	■	■	■	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□	□
巴西	■	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■
保加利亚	■	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■
加拿大	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
智利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□
中国	■	□	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□
哥伦比亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥斯达黎加	■	□	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□
克罗地亚	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□
塞浦路斯	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
捷克	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
丹麦	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱沙尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
芬兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
法国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
德国	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
希腊	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	征收机关的特定管理实践															
	战略计划				年度工作计划				一套正式的服务提供标准							
	准备好的		公开的		准备好的		公开的		准备好的		公开的		公开的		结果公开的	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
中国香港	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
匈牙利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
冰岛	■	■	□	■	■	■	□	■	■	■	■	□	■	■	□	■
印度	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
印度尼西亚	■	■	□	■	■	■	□	■	■	■	■	□	■	■	□	■
爱尔兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
以色列	■	■	□	■	■	■	□	■	■	■	■	□	■	■	□	■
意大利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
日本	□	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
韩国	■	■	□	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■
拉脱维亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
立陶宛	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
卢森堡	□	□	□	■	■	■	□	■	■	■	■	□	■	■	□	■
马来西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
马耳他	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
墨西哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
摩洛哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
荷兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
新西兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
挪威	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	□	■
秘鲁	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	征收机关的特定管理实践												
	战略计划				年度工作计划				一套正式的服务提供标准				
	准备好的		公开的		准备好的		公开的		准备好的		公开的		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
波兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
葡萄牙	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
罗马尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
俄罗斯	■	■	■	■	□	□	□	□	■	■	■	■	■
新加坡	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■
斯洛伐克	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
斯洛文尼亚	■	■	■	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□
南非	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
西班牙	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞典	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞士	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
土耳其	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□
英国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
美国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□

注：■ 是；□ 否。

表 A.40 征收机关的特定管理实践——年度报告、保证机制和行为准则等

国家	征收机关的特定管理实践														
	年度报告			借助外部审计者		存在正式的内部保证机制		存在整体风险政策		行为准则			使用遵从负担信息		
	准备好的	公开的		2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	内部行为准则		2014年	2015年
		2014年	2015年									2014年	2015年		
阿根廷	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□
澳大利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■
奥地利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■
比利时	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
巴西	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□
保加利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
加拿大	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
智利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
中国	■	□	□	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□
哥伦比亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥斯达黎加	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□
克罗地亚	■	■	□	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■
塞浦路斯	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	□
捷克	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■
丹麦	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱沙尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□
芬兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□
法国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□
德国	□	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■
希腊	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	征收机关的特定管理实践															
	年度报告				借助外部审计者		存在正式的内部保证机制		存在整体风险政策		行为准则			使用遵从负担信息		
	准备好的		公开的		2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	公共服务机构范围内的行为准则		内部行为准则		2014年	2015年
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
中国香港	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
匈牙利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
冰岛	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	□	■	□
印度	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■
印度尼西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱尔兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
以色列	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
意大利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
日本	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
韩国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
拉脱维亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
立陶宛	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
卢森堡	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
马来西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
马耳他	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
墨西哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
摩洛哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
荷兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
新西兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
挪威	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	征收机关的特定管理实践														使用遵从负担信息			
	年度报告				借助外部审计者		存在正式的内部保证机制		存在整体风险政策		行为准则				内部行为准则			
	准备好的		公开的		2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	公共服务机构范 围的行为准则		2014年					
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年		
秘鲁	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	
波兰	■	■	■	■	□	■	■	□	□	□	■	■	□	□	□	□	□	
葡萄牙	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
罗马尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
俄罗斯	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
新加坡	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
斯洛伐克	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
斯洛文尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	
南非	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
西班牙	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	□	
瑞典	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
瑞士	□	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	□	
土耳其	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
英国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
美国	□	□	□	□	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	

注：1. ■ 是；□ 否。

2. D：无法获取数据。



表 A.4.1 特定管理实践——关键遵从风险

国家	征管机关的特定管理实践														风险处理结果		
	关键遵从风险														风险公开		
	在以下方面存在识别、评估和优先处理风险的正式方法														风险公开		
	存在识别、评估和优先处理风险的正式方法		申报		缴款处理		征收执行		核查、审计		纳税服务		2014年	2015年	2014年	2015年	
阿根廷	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
澳大利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
奥地利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
比利时	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
巴西	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
保加利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
加拿大	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
智利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
中国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥伦比亚	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
哥斯达黎加	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
克罗地亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
塞浦路斯	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
捷克	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
丹麦	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱沙尼亚	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
芬兰	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
法国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	征管机关的特定管理实践														
	关键遵从风险														
	在以下方面存在识别、评估和优先处理风险的正式方法														
	存在识别、评估和优先处理风险的正式方法		申报		缴款处理		征收执行		核查、审计		纳税服务		风险公开		风险处理结果公开
2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
德国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
希腊	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
中国香港	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
匈牙利	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
冰岛	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
印度	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
印度尼西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱尔兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
以色列	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
意大利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
日本	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
韩国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
拉脱维亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
立陶宛	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
卢森堡	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
马来西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
马耳他	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
墨西哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
摩洛哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	征管机关的特定管理实践														风险处理结果公开					
	关键遵从风险														风险公开		2014年		2015年	
	在以下方面存在识别、评估和优先处理风险的正式方法																			
	存在识别、评估和优先处理风险的正式方法		申报		缴款处理		征收执行		核查、审计		纳税服务		2014年		2015年					
2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年					
荷兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■				
新西兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■				
挪威	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■				
秘鲁	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■				
波兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■				
葡萄牙	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■				
罗马尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■				
俄罗斯	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■				
新加坡	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■				
斯洛伐克	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■				
斯洛文尼亚	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□				
南非	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■				
西班牙	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■				
瑞典	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■				
瑞士	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■				
土耳其	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□				
英国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■				
美国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■				

注：■ 是；□ 否。

表 A.42 税务机关工作外包——第一部分

国家	通过第三方提供属于税务机关工作职责的部分或全部服务																	
	分析性服务		现金、银行服务		客户服务 (如呼叫中心)		数据处理服务		税款征收服务		IT 服务		人事招聘服务		安保服务			
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年		
阿根廷			Both	Both											Both	Both		
澳大利亚					Priv	Priv			Gov	Gov	Both	Both	Priv	Priv	Priv	Priv		
奥地利							Both	Both			Both	Both			Priv	Priv		
比利时	Both	Both	Gov	Gov			Gov	Gov			Both	Both			Priv	Priv		
巴西			Priv	Priv	Priv	Priv	Gov	Gov			Gov	Gov	Gov	Gov	Priv	Priv		
保加利亚			Priv	Priv							Priv	Priv						
加拿大	Gov	Gov					Gov	Gov			Gov	Gov	Gov	Gov	Both	Both		
智利					Priv	Priv					Priv	Priv			Priv	Priv		
中国					Priv	Priv					Priv	Priv			Priv	Priv		
哥伦比亚			Priv	Priv	Priv	Priv					Priv	Priv			Priv	Priv		
哥斯达黎加			Both	Both			Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Priv	Priv		
克罗地亚	Both	Both	Both	Both			Both	Both			Both	Both			Both	Both		
塞浦路斯	Gov	Gov	Priv	Priv			Priv	Priv			Both	Both	Gov	Gov	Priv	Priv		
捷克											Priv	Priv						
丹麦											Priv	Priv						
爱沙尼亚			Priv	Priv			Priv	Priv			Both	Both	Priv	Priv				
芬兰			Priv	Priv			Priv	Priv	Gov	Gov	Both	Both			Both	Both		
法国																		
德国					Both	Both					Gov	Gov						
希腊																		
中国香港			Both	Both							Priv	Priv						

续表

国家	通过第三方提供属于税务机关工作职责的部分或全部服务															
	分析性服务		现金、银行服务		客户服务 (如呼叫中心)		数据处理服务		税款征收服务		IT 服务		人事招聘服务		安保服务	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
匈牙利			Gov	Gov							Both	Both			Priv	Priv
冰岛						Priv	Priv				Priv	Priv			Priv	Priv
印度	Gov	Gov	Both	Both	Both	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Both	Both	Gov	Gov	Both	Both
印度尼西亚			Both	Both	Both	Both	Both						Both	Both		
爱尔兰			Priv	Priv	Priv	Priv			Priv	Priv			Gov	Gov	Priv	Priv
以色列											Both	Both	Both	Both	Priv	Priv
意大利	Gov	Gov	Priv	Priv	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov			Priv	Priv
日本			Priv	Priv												
韩国			Priv	Priv	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Both	Both	Gov	Gov	Gov	Gov
拉脱维亚																
立陶宛			Priv	Priv												
卢森堡			Priv	Priv			Gov	Gov			Gov	Gov	Gov	Gov	Both	Both
马来西亚			Priv	Priv							Both	Both			Both	Both
马耳他	Both	Both	Both	Both	Both	Both					Both	Both	Gov	Gov	Priv	Priv
墨西哥	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Priv	Priv	Gov	Gov	Priv	Priv	Gov	Gov	Both	Both
摩洛哥			Both	Both							Both	Both			Both	Both
荷兰			Priv	Priv											Priv	Priv
新西兰	Both	Both	Priv	Priv	Priv	Priv	Priv	Priv	Priv	Priv	Priv	Priv	Priv	Priv	Priv	Priv
挪威			Priv	Priv											Priv	Priv
秘鲁			Both	Both			Priv	Priv			Both	Both			Priv	Priv
波兰																

续表

国家	通过第三方提供属于税务机关工作职责的部分或全部服务															
	分析性服务		现金、银行服务		客户服务 (如呼叫中心)		数据处理服务		税款征收服务		IT 服务		人事招聘服务		安保服务	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
葡萄牙			Both	Both			Priv	Priv			Priv	Priv			Priv	Priv
罗马尼亚			Gov	Gov											Both	Both
俄罗斯					Priv	Priv			Gov	Gov	Both	Both			Gov	Gov
新加坡			Priv	Priv							Priv	Priv			Priv	Priv
斯洛伐克					Priv	Priv			Gov	Gov						
斯洛文尼亚			Both	Both							Both	Both			Priv	Priv
南非			Priv	Priv					Priv	Priv					Priv	Priv
西班牙	Gov	Gov	Priv	Priv	Both	Both	Both	Both	Gov	Gov	Both	Both	Gov	Gov	Both	Both
瑞典			Priv	Priv			Priv	Priv			Priv	Priv			Priv	Priv
瑞士											Gov	Gov				
土耳其											Both	Both	Gov	Gov	Priv	Priv
英国			Both	Both			Priv	Priv	Priv	Priv	Priv	Priv	Both	Both	Priv	Priv
美国			Both	Both			Gov	Gov			Both	Both				

注：Priv：私营企业；Gov：其他政府机构；Both：私营企业与其它政府机构。

表 A.43 税务机关工作外包——第二部分

国家	通过第三方提供属于税务机关工作职责的部分或全部服务																	
	专业化服务		税务审计		人事培训		法律服务		工薪服务		采购服务		车辆注册		其他			
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年		
阿根廷															Gov	Gov		
澳大利亚			Both		Both	Gov												
奥地利			Both		Both					Priv								
比利时	Priv	Priv	Gov	Gov		Both	Both	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Both	Both				
巴西					Both	Gov												
保加利亚					Both													
加拿大			Gov	Gov	Both	Gov										Priv	Priv	
智利	Priv	Priv			Priv													
中国	Priv	Priv	Priv	Priv	Priv											Gov	Gov	
哥伦比亚					Both	Priv												
哥斯达黎加					Gov	Gov			Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov				
克罗地亚	Both	Both			Both	Gov												
塞浦路斯					Both	Both			Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov				
捷克																		
丹麦																		
爱沙尼亚			Gov	Gov	Both	Priv			Gov	Gov	Both	Both	Gov	Gov				
芬兰									Gov	Gov	Both	Both				Gov	Gov	
法国																		
德国					Both				Gov	Gov	Gov	Gov						
希腊																		
中国香港			Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov				

续表

国家	通过第三方提供属于税务机关工作职责的部分或全部服务																
	专业化服务		税务审计		人事培训		法律服务		工薪服务		采购服务		车辆注册		其他		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
匈牙利																	
冰岛																	
印度		Gov	Gov		Both	Both	Both	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov					
印度尼西亚					Both	Both											
爱尔兰	Priv			Both	Both	Both	Both	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Priv				
以色列	Priv				Both	Both	Both	Both	Both	Both							
意大利		Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov					
日本																	
韩国		Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Priv	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov					
拉脱维亚				Both		Both											
立陶宛																	
卢森堡				Both	Both	Both	Both	Gov	Gov	Gov			Gov	Gov			
马来西亚				Both	Both	Both							Gov	Gov			
马耳他				Both	Both	Both	Both	Gov	Gov	Gov							
墨西哥	Priv	Gov	Gov	Both	Both	Both	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Both	Both			
摩洛哥				Both	Both	Both		Gov	Gov	Gov			Both	Both	Both	Both	Both
荷兰	Both			Both	Both	Both			Both	Both			Gov	Gov	Both	Both	Both
新西兰	Both	Both		Both	Both	Both	Both				Both				Both	Both	Both
挪威							Both	Gov	Gov	Gov			Gov	Gov			
秘鲁	Priv			Both	Both	Both	Priv										
波兰																	



续表

国家	通过第三方提供属于税务机关工作职责的部分或全部服务																
	专业化服务		税务审计		人事培训		法律服务		工薪服务		采购服务		车辆注册		其他		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
葡萄牙					Both	Both			Gov	Gov	Gov	Gov					
罗马尼亚					Both	Both											
俄罗斯					Both	Both									Priv	Priv	
新加坡					Both	Both									Priv	Priv	
斯洛伐克					Both	Both											
斯洛文尼亚	Priv	Priv			Both	Both											
南非							Priv	Priv									
西班牙	Both	Both	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov	Gov			
瑞典	Priv	Priv							Gov	Gov							
瑞士					Gov	Gov			Gov	Gov	Gov	Gov					
土耳其					Both	Both					Both	Both	Both	Both	Priv	Priv	
英国					Both	Both											
美国											Gov	Gov	Gov	Gov			

注：Priv：私营企业；Gov：其他政府机构；Both：私营企业与其他政府机构。

表 A.44 信息技术解决方案与创新

国家	IT 解决方案的实质部分						创新方式					
	主要解决方案的开发商（内部，外部供应商，或者兼有）		如果是由外部供应商提供的：产品类型（定制化产品，现成商业软件包，或者兼有）		采用敏捷项目管理方法论		存在支持创新的正式机构		创建了数字和电子服务的用户终端测试		存在利益相关者参与服务设计的正式流程	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	内部	内部			■	■			■	■	■	■
澳大利亚	外部	外部	兼有	兼有	■	■	■	■	■	■	■	■
奥地利	兼有	兼有	定制化	定制化								
比利时	外部	外部	定制化	定制化								
巴西	外部	外部	定制化	定制化			■	■	■	■	■	■
保加利亚	兼有	兼有	兼有	兼有			■	■				
加拿大	兼有	兼有	现成商业软件包	现成商业软件包	■	■	■	■	■	■	■	■
智利	兼有	兼有	定制化	定制化	■	■			■	■	■	■
中国	外部	外部	定制化	定制化			■	■	■	■	■	■
哥伦比亚	内部	内部							■	■	■	■
哥斯达黎加	兼有	兼有	兼有	兼有					■	■		
克罗地亚	外部	外部	定制化	定制化								
塞浦路斯	兼有	兼有	定制化	定制化								
捷克	外部	外部	定制化	定制化								
丹麦	兼有	兼有	定制化	定制化	■	■	■	■	■	■	■	■
爱沙尼亚	外部	外部	定制化	定制化	■	■			■	■		
芬兰	外部	外部	兼有	兼有			■	■	■	■		
法国	兼有	兼有	兼有	兼有	■	■	■	■	■	■	■	■
德国	内部	内部							■	■	■	■
希腊	兼有	兼有	定制化	定制化							■	■

续表

国家	IT 解决方案的实质部分						创新方式					
	主要解决方案的开发（内部，外部供应商，或者兼有）		如果是由外部供应商提供的：产品类型（定制化产品，现成商业软件包，或者兼有）		采用敏捷项目管理方法论		存在支持创新的正式机构		创建了数字和电子新服务的用户终端测试		存在利益相关者参与服务设计的正式流程	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
中国香港	兼有	兼有	兼有	兼有					■	■	■	■
匈牙利	兼有	兼有	定制化	定制化					■	■	■	■
冰岛	外部	外部	定制化	定制化	■	■			■	■	■	■
印度	兼有	兼有	兼有	兼有	■	■			■	■	■	■
印度尼西亚	内部	内部			■	■			■	■	■	■
爱尔兰	内部	内部			■	■			■	■	■	■
以色列	内部	内部			■	■	■	■				
意大利	兼有	兼有	兼有	兼有			■	■	■	■		
日本	兼有	兼有	定制化	定制化			■	■			■	■
韩国	外部	外部	定制化	定制化					■	■		
拉脱维亚	外部	外部	定制化	定制化								
立陶宛	兼有	兼有	兼有	兼有					■	■	■	■
卢森堡	兼有	兼有	定制化	定制化	■	■			■	■		
马来西亚	内部	内部			■	■			■	■	■	■
马耳他	兼有	兼有	定制化	定制化								
墨西哥	兼有	兼有	兼有	兼有			■	■	■	■	■	■
摩洛哥	兼有	兼有	定制化	定制化					■	■	■	■
荷兰	兼有	兼有	兼有	兼有	■	■			■	■	■	■
新西兰	内部	内部			■	■			■	■	■	■
挪威	内部	内部			■	■			■	■	■	■

续表

国家	IT 解决方案的实质部分						创新方式					
	主要解决方案的开发商（内部，外部供应商，或者兼有）		如果是由外部供应商提供的：产品类型（定制化产品，现成商业软件包，或者兼有）		采用敏捷项目管理方法论		存在支持创新的正式机构		创建了数字和电子新服务的用户终端测试		存在利益相关者参与服务设计的正式流程	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
秘鲁	兼有	兼有	定制化	定制化	■	■			■	■	■	■
波兰	兼有	兼有	现成商业软件包	现成商业软件包	■	■			■	■		
葡萄牙	兼有	兼有	兼有	兼有							■	■
罗马尼亚	内部	内部										
俄罗斯	外部	外部	兼有	兼有			■	■	■	■	■	■
新加坡	兼有	兼有	兼有	兼有	■	■	■	■				
斯洛伐克	兼有	兼有	定制化	定制化			■	■	■	■	■	■
斯洛文尼亚	外部	外部	兼有	兼有					■	■		
南非	内部	内部			■	■	■	■	■	■	■	■
西班牙	内部	内部			■	■	■	■			■	■
瑞典	内部	内部			■	■	■	■	■	■	■	■
瑞士	内部	内部			■	■			■	■		
土耳其	兼有	兼有	定制化	定制化			■	■	■	■	■	■
英国	兼有	兼有	兼有	兼有	■	■	■	■	■	■	■	■
美国	兼有	兼有	兼有	兼有	■	■	■	■	■	■	■	■

注：■是。

自动情报交换

表 A.45

国家	战略计划中包含的要素																				
	战略计划， 包括有效实 施全球自动 情报交换 标准		建立专门部 门管理自动 情报交换		实施程序， 与伙伴国开 展自动情报 交换		识别并验证 报告金融机 构的措施		识别不遵从 纳税人		支持税务审 计和执法 活动		预填纳税申 报单		其他用途		加强公众意 识的沟通 策略		测算效率的 方法		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
阿根廷	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
澳大利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
奥地利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
比利时	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
巴西	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
保加利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
加拿大	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
智利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
中国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥伦比亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥斯达黎加	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
克罗地亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
塞浦路斯	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
捷克	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
丹麦	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱沙尼亚	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
芬兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
法国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
德国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
希腊	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
中国香港	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	战略计划中包含的要素														测算效率的方法		
	战略计划, 包括有效实施全球自动情报交换标准		建立专门部门管理自动情报交换		实施程序, 与伙伴国开展自动情报交换		识别并验证报告金融机构的措施		有关标准计划用途的明细				加强公众意识的沟通策略		2014年	2015年	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
匈牙利	■	■			■	■			■	■			■	■			
冰岛	■	■	■	■	■	■	■	■									
印度	■	■			■	■	■	■									
印度尼西亚	■	■	■	■													
爱尔兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
以色列	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
意大利	□	■					■	■									
日本	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
韩国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
拉脱维亚	■	■	■	■													
立陶宛	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
卢森堡	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
马来西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
马耳他	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
墨西哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
摩洛哥	■	■															
荷兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
新西兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
挪威	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
秘鲁	□	□															
波兰	■	■	■	■			■	■									
葡萄牙	■	■			■	■											

续表

国家	战略计划中包含的要素														测算效率的方法		
	战略计划， 包括有效实 施全球自动 情报交换 标准		建立专门部 门管理自动 情报交换		实施程序， 与伙伴国开 展自动情报 交换		识别并验证 报告金融机 构的措施		有关标准计划用途的明细				加强公众意 识的沟通 策略		2014年	2015年	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
罗马尼亚	■	■			■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
俄罗斯	□	■		■					■								
新加坡	□	■		■			■										
斯洛伐克	□	■		■			■										
斯洛文尼亚	□	■		■			■										■
南非	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
西班牙	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞典	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞士	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
土耳其	■	■															
英国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
United States <sup>1</sup>	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

注：■ 是；□ 否。

### 注 释

1. 美国：鉴于在《美国海外纳税账户遵从法案（FATCA）》下向美国报告的数据与根据《统一报告标准（CRS）》交换的数据非常相似，所以提供的信息与 FATCA 有关。

表 A.46

## 税务机关员工

单位：人

国家	税务机关全职雇员					
	运营		支持		合计	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	13862	14109	2720	3061	16582	17170
澳大利亚	16328	14854	7199	6397	23527	21251
奥地利	6658	6685	964	950	7622	7635
比利时	13613	13050	1621	1486	15234	14536
巴西	16428	16482	6208	6009	22636	22491
保加利亚	6597	6618	1078	1068	7675	7686
加拿大	31927	31827	6802	6734	38729	38561
智利	2979	3422	1193	1283	4172	4705
中国	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	6299	6497	259	237	6558	6734
哥斯达黎加	618	608	344	353	962	961
克罗地亚	D	D	D	D	4272	4136
塞浦路斯	527	528	260	261	787	789
捷克	13130	13318	1905	1945	15035	15263
丹麦	4278	4291	1256	1402	5534	5693
爱沙尼亚	763	748	137	128	900	876
芬兰	4141	4199	724	678	4865	4877
法国 <sup>1</sup>	51408	50560	14465	14202	65873	64762
德国	100385	100092	9862	10206	110247	110298
希腊	D	D	D	D	9218	9079
中国香港	2330	2332	500	501	2830	2833
匈牙利	12328	12425	2388	2358	14716	14783
冰岛	224	212	22	18	246	230
印度	D	D	D	D	69842	75902
印度尼西亚	22601	27437	11909	10622	34510	38059
爱尔兰	4269 e	4416 e	813 e	786 e	5082 e	5202 e
以色列	4088	4437	1254	1301	5342	5738
意大利	35708	35314	5069	4949	40777	40263
日本	D	D	D	D	55856	55790
韩国	17208	17382	1647	1678	18855	19060
拉脱维亚	2429	2375	300	305	2729	2680
立陶宛	2952	2966	498	478	3450	3444
卢森堡	820	807	110	115	930	922
马来西亚	8996	9138	4154	4071	13150	13209



续表

国家	税务机关全职雇员					
	运营		支持		合计	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
马耳他	D	290	D	93	D	383
墨西哥	21206	21837	4894	4878	26100	26715
摩洛哥	4011	4323	696	607	4707	4930
荷兰	19421 e	19383 e	7222 e	7208 e	26643 e	26591 e
新西兰	4176	4283	1464	1396	5640	5679
挪威	4537	4838	1224	1233	5761	6071
秘鲁	6352	5793	2019	1798	8371	7591
波兰	40732	39168	6836	7540	47568	46708
葡萄牙	8110	8443	1365	1373	9475	9816
罗马尼亚	18890	18422	D	D	D	D
俄罗斯	118267	116481	16626	16698	134893	133179
新加坡	1594	1586	347	349	1941	1935
斯洛伐克	5714	5755	1235	1250	6949	7005
斯洛文尼亚	2525	2491	468	444	2993	2935
南非	10386	10655	1506	1181	11892	11836
西班牙	16470	16381	5497	5350	21967	21731
瑞典	7671	7775	1918	1944	9589	9719
瑞士	888	898	126	136	1014	1034
土耳其	D	D	D	D	D	D
英国	54669 e	52508 e	3947 e	3980 e	58616 e	56488 e
美国	71852	68035	12290	12144	84142	80179

注：D：无法获取数据；e：估计值。

## 注 释

1. 法国：不包含在公共会计部门（Public Accounting Directorate）工作的员工。

表 A.47 税务机关各职能部门的员工分布情况

单位：人

国家	税务机关各职能部门的全职雇员																
	税收运营															税收运营支持	
	登记与纳税服务		申报与缴纳处理		审计、调查与其他核查		欠税征收		争议与上述		其他税收运营职能		合计		2014年	2015年	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
阿根廷	1087	1188	249	242	7015	7037	1483	1546	548	534	796	851	11178	11398	2562	2878	
澳大利亚	1717	1381	5058	4760	6023	5313	471	680	3059	2720	0	0	16328	14854	7199	6397	
奥地利	1334	1301	406	404	3608	3664	406	405	126	132	111	115	5991	6021	964	950	
比利时 <sup>1</sup>	4379	4067	313	606	5609	5431	2162	1647	854	932	0	63	13317	12746	1621	1486	
巴西	4997	5179	1661	1627	4615	4516	3324	3255	122	141	43	38	14762	14756	3944	3815	
保加利亚 <sup>1</sup>	1445	1426	401	390	3418	3433	736	748	407	406	190	215	6597	6618	1078	1068	
加拿大	3298	3260	5994	5716	9690	9718	5461	5533	1582	1712	1119	1097	27144	27036	6076	6010	
智利 <sup>1</sup>	772	857	32	34	1757	2053	0	0	388	444	30	34	2979	3422	1193	1283	
中国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
哥伦比亚	796	779	706	517	1279	1562	1129	1213	0	0	0	0	3910	4071	259	237	
哥斯达黎加 <sup>1</sup>	109	99	隶属于欠税征收职能部门		242	223	184	201	83	85	0	0	618	608	344	353	
克罗地亚	包含于申报与缴纳处理职能部门		2399	2237	740	730	341	453	70	97	446	365	3996	3882	D	D	
塞浦路斯	51	53	76	73	267	252	68	72	24	22	41	56	527	528	260	261	
捷克	589	623	5390	5333	2822	2943	851	889	157	158	2683	2770	12492	12716	1824	1868	
丹麦	665	663	885	927	1448	1427	744	696	0	0	55	70	3797	3783	1213	1355	
爱沙尼亚 <sup>1</sup>	246	248	74	74	382	365	30	31	15	15	16	15	763	748	137	128	
芬兰 <sup>1</sup>	807	814	844	853	1685	1703	217	219	361	380	227	230	4141	4199	724	678	

续表

国家	税务机关各职能部门的全职雇员																	
	税收运营																	
	登记与纳税服务		申报与缴纳处理		审计、调查与其他核查		欠税征收		争议与上述		其他税收运营职能		合计		税收运营支持			
2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
法国	133	112	15325	14940	12702	12481	10697	10663	6585	6556	5406	5239	50848	49991	14465	14202		
德国	1203	1225	47066	47383	31781	32519	4480	4194	隶属于支持职能部门		15855	14771	100385	100092	9862	10206		
希腊	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
中国香港	133	133	1687	1689	240	240	217	217	25	25	28	28	2330	2332	500	501		
匈牙利 <sup>1</sup>	3357	3463	隶属于登记职能部门		4023	4029	1983	1988	1978	1974	987	971	12328	12425	2388	2358		
冰岛 <sup>1</sup>	19	21	0	0	152	136	0	0	8	7	8	8	187	172	22	18		
印度	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
印度尼西亚	4080	4281	2710	2238	11394	14224	1561	1581	886	995	1970	4118	22601	27437	11909	10622		
爱尔兰	565 e	601 e	768 e	832 e	1355 e	1364 e	633 e	647 e	23 e	23 e	362 e	370 e	3706	3837	813	786		
以色列	208	261	186	206	2775	3036	711	742	89	97	56	36	4025	4378	D	D		
意大利	3393	3337	8706	8710	12779	12579	996	995	2937	2935	0	0	28811	28556	3966	3932		
日本	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
韩国 <sup>1</sup>	919	983	9610	9552	4268	4079	876	774	729	709	806	1285	17208	17382	1647	1678		
拉脱维亚 <sup>1</sup>	543	545	544	546	711	711	194	193	188	191	249	189	2429	2375	300	305		
立陶宛	788	791	806	808	963	967	207	204	67	65	86	93	2917	2928	492	471		
卢森堡	incl. in audit		40	41	694	668	30	32	18	21	32	39	814	801	110	115		
马来西亚	1012	1006	1106	1099	3408	3393	1426	1430	26	27	1047	1021	8025	7976	4154	4071		
马耳他	D	35	D	88	D	73	D	26	D	9	D	46	D	277	D	91		

续表

国家	税务机关各职能部门的全职雇员																
	税收运营																
	登记与纳税服务		申报与缴纳处理		审计、调查与其他核查		欠税征收		争议与上述		其他税收运营职能		合计		税收运营支持		
2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
墨西哥 <sup>1</sup>	4162	4167	1519	1555	7198	7563	5842	5903	2070	2235	415	414	21206	21837	4894	4878	
摩洛哥 <sup>1</sup>	444	471	2212	2618	519	468	605	551	134	118	97	97	4011	4323	696	607	
荷兰	1991 e	1987 e	1343 e	1340 e	6500 e	6487 e	1222 e	1220 e	1235 e	1233 e	59 e	59 e	12350	12326	4959	4949	
新西兰	642	672	534	482	886	889	502	597	36	32	115	112	2715	2784	952	908	
挪威	928	961	244	240	1167	1399	168	280	680	660	1141	763	4328	4303	D	D	
秘鲁	1303	1256	41	41	3091	2796	1041	860	304	278	392	334	6173	5565	1962	1748	
波兰	10873	10808	11261	9983	9001	8570	7825	7837	隶属于其他税收职能部门		1772	1970	40732	39168	6836	7540	
葡萄牙 <sup>1</sup>	5088	4682	86	85	1793	2500	756	756	129	134	258	286	8110	8443	1365	1373	
罗马尼亚	3713	3718	959	927	6117	5971	3027	3055	179	178	165	66	14160	13915	D	D	
俄罗斯 <sup>1</sup>	18911	18705	4226	3706	55473	57899	11692	11547	9522	9451	18443	15173	118267	116481	16626	16698	
新加坡 <sup>1</sup>	137	133	758	752	401	397	204	202	0	0	94	102	1594	1586	347	349	
斯洛伐克 <sup>1</sup>	710	723	1753	1768	1600	1589	292	296	86	86	1273	1293	5714	5755	1235	1250	
斯洛文尼亚 <sup>1</sup>	159	146	73	74	1595	1578	535	515	63	66	100	112	2525	2491	468	444	
南非 <sup>1</sup>	2265	2259	766	627	2988	3274	894	1031	138	133	1780	1469	8831	8793	1506	1181	
西班牙	7195	7303	隶属于登记职能部门		4957	4850	4318	4228	隶属于其他职能部门		0	0	16470	16381	5497	5350	
瑞典	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	6175	6267	1544	1567	
瑞士	27	24	375	372	256	267	60	60	102	105	39	46	859	874	126	136	
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	

续表

国家	税务机关各职能部门的全职雇员														
	税收运营														
	登记与纳税服务		申报与缴纳处理		审计、调查与其他核查		欠税征收		争议与上述		其他税收运营职能		合计		税收运营支持
2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
英国	24 103 e	20 957 e	隶属于登记职能部门		18 590 e	18 765 e	6 257 e	6 124 e	338 e	360 e	642 e	1 135 e	4 993 0	3 947	3 980
美国 <sup>1</sup>	5 340	5 220	2 395 2	2 256 6	26 130	24 423	10 775	9 581	3 782	3 521	1 873	2 724	71 852	12 290	12 144

注：D：无法获取数据；e：估计值。

### 注 释

1. 包括非税收相关部门的运营岗位的全职雇员。

办公机构网络

表 A.48

单位：个

国家	办公机构网络													
	总部		地区办公机构		地方办公机构		数据处理中心		服务中心		其他办公机构		合计	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷	1	1	139	139	85	88	2	2	1	1	6	6	234	237
澳大利亚	1	1	17	14	11	0	0	0	30	30	0	0	59	45
奥地利	1	1	5	5	40	40	0	0	0	0	0	0	46	46
比利时	1	1	87	67	159	134	1	1	5	7	4	4	257	214
巴西	1	1	10	10	124	127	D	D	360	361	D	D	495	499
保加利亚	1	1	6	6	23	23	0	0	1	1	4	4	35	35
加拿大	1	1	5	5	39	28	7	7	9	9	0	0	61	50
智利	1	1	19	19	47	50	1	1	1	1	1	1	70	73
中国	1	1	36	36	3642	3649	37	37	38	38	0	0	3754	3761
哥伦比亚	1	1	0	0	37	37	0	0	0	0	0	0	38	38
哥斯达黎加	13	13	4	4	11	11	0	0	0	0	0	0	28	28
克罗地亚	1	1	21	7	124	57	0	0	1	0	0	0	147	65
塞浦路斯	1	1	5	5	0	0	0	0	0	0	0	0	6	6
捷克	1	1	14	14	142	142	0	0	0	0	2	2	159	159
丹麦	1	1	0	0	28	26	0	0	1	1	0	0	30	28
爱沙尼亚	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1
芬兰	1	1	0	0	39	37	1	0	3	3	0	0	44	41
法国	1	1	110	110	4438	4333	9	9	14	14	6	6	4578	4473
德国	17	17	11	10	542	538	11	11	33	33	16	16	630	625
希腊	1	1	7	7	118	118	0	0	0	0	0	0	126	126
中国香港	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1

续表

国家	办公机构网络													
	总部		地区办公机构		地方办公机构		数据处理中心		服务中心		其他办公机构		合计	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
匈牙利	1	1	7	7	22	22	0	0	96	96	1	1	127	127
冰岛	1	1	8	8	0	0	0	0	1	1	0	0	10	10
印度	1	1	18	18	500	500	37	37	5	5	0	0	561	561
印度尼西亚	1	1	31	33	538	547	4	4	1	1	0	0	575	586
爱尔兰	1	1	7	7	62	62	0	0	0	0	6	6	76	76
以色列	1	1	0	0	67	67	1	1	2	2	1	1	72	72
意大利	1	1	19	19	213	114	3	3	7	7	0	0	243	144
日本	1	1	11	12	518	524	P	P	D	D	P	P	D	D
韩国	1	1	6	6	115	117	0	0	1	1	2	2	125	127
拉脱维亚	1	1	0	0	64	31	0	0	0	0	0	0	65	32
立陶宛	1	1	10	10	0	0	0	0	0	0	0	0	11	11
卢森堡	2	2	0	0	80	75	0	0	0	0	0	0	82	77
马来西亚	1	1	12	12	68	79	1	1	2	2	0	0	84	95
马耳他	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	6	6
墨西哥	1	1	0	0	67	67	4	4	2	2	0	0	74	74
摩洛哥	1	1	15	15	72	72	21	21	1	1	0	0	110	110
荷兰	1	1	0	0	34	26	1	1	4	4	0	0	40	32
新西兰	1	1	0	0	9	9	2	2	15	15	0	0	27	27
挪威	1	1	7	7	106	100	1	1	1	1	0	0	116	110
秘鲁	1	1	37	46	14	33	1	2	1	1	0	0	54	83
波兰	1	1	32	32	400	400	0	0	5	6	0	0	438	439
葡萄牙	1	1	21	21	343	343	1	0	8	8	0	0	374	373

续表

国家	办公机构网络													
	总部		地区办公机构		地方办公机构		数据处理中心		服务中心		其他办公机构		合计	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
罗马尼亚	1	1	8	8	209	211	2	2	2	2	0	0	222	224
俄罗斯	1	1	104	104	907	909	1	2	0	0	0	0	1013	1016
新加坡	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1
斯洛伐克	1	1	8	8	69	69	0	0	0	0	1	1	79	79
斯洛文尼亚	1	1	16	16	0	0	0	0	0	0	0	0	17	17
南非	1	1	3	3	53	53	5	5	4	4	0	0	66	66
西班牙	1	1	56	56	193	193	2	2	3	3	16	16	271	271
瑞典	1	1	8	7	0	63	0	0	1	1	0	0	10	72
瑞士	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
英国	1	1	0	0	349	349	0	0	14	14	0	0	364	364
美国	1	1	125	115	110	121	24	23	19	19	0	0	279	279

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。



表 A.49 税务机关的经常性预算

单位：每 1000 本国货币

国家	税务机关的经常性预算					
	运营		支持		合计	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	3553910	4604603	D	D	D	D
澳大利亚	2498622	2413170	1101698	1039148	3600320	3452318
奥地利	515903	532362	179168	168180	695071	700542
比利时	1023874	982116	146278	111891	1170152	1094007
巴西	2650626	2748736	1449261	1562640	4099887	4311376
保加利亚	111810	112900	60873	63309	172683	176209
加拿大	3882636	3318504	679447	748989	4562083	4067493
智利	D	D	D	D	158518927	179594511
中国	D	D	D	D	63517642	70098185
哥伦比亚	791040328	906795800	32139701	36088000	823180029	942883800
哥斯达黎加	23670388	24120452	10858115	10997245	34528503	35117697
克罗地亚	D	D	D	D	691919	748583
塞浦路斯	23556	23289	7497	7456	31053	30745
捷克	7266226	8043102	1054239	1174639	8320465	9217741
丹麦	2416097	2328011	2081213	2727358	4497310	5055369
爱沙尼亚	20991 e	21767 e	3769 e	3725 e	24760 e	25492 e
芬兰	223172	224241	180984	179499	404156	403740
法国 <sup>1</sup>	3624212	3589671	1019768	1008317	4643980	4597988
德国	7560088 e	7805668 e	742716 e	766845 e	8302804	8572513
希腊	D	D	D	D	406802	390256
中国香港	1139497	1165305	274119	284694	1413616	1449999
匈牙利	63732387	64348861	16302693	16391122	80035080	80739983
冰岛	2104000	2935000	519500	550000	2623500	3485000
印度	31114500	34595600	5238200	6336900	36352700	40932500
印度尼西亚	3483580310	4596473970	1777308400	4516091357	5260888710	9112565327
爱尔兰	282076 e	297844 e	53701 e	53336 e	335777 e	351180 e
以色列	1443594	1586751	442824	465261	1886418	2052012
意大利	2777198	2657028	393641	372146	3170839	3029174
日本	D	D	D	D	670162000	708619000
韩国	1260167862	1341620739	241256411	245652000	1501424273	1587272739
拉脱维亚	53586	55718	6516	6739	60102	62457
立陶宛	41920	41984	5150	6447	47070	48431
卢森堡	92007	97572	12342	13904	104349	111476
马来西亚	1156565	1204523	571240	607689	1727805	1812212

续表

国家	税务机关的经常性预算					
	运营		支持		合计	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
马耳他	D	10066	D	1905	D	11971
墨西哥	6247222	6521208	2462209	2562326	8709431	9083534
摩洛哥	D	D	D	D	615438	606376
荷兰	1546291 e	1551317 e	894531 e	897439 e	2440822 e	2448756 e
新西兰	518181	532635	181705	173607	699886	706242
挪威	3224492	3577056	1998022	1906965	5222514	5484021
秘鲁	837675	864639	284634	279324	1122309	1143963
波兰	D	D	D	D	3916799	3895205
葡萄牙	352488	347187	165266	165930	517754	513117
罗马尼亚	1535201 e	1537786 e	D	D	D	D
俄罗斯	105131593	105092354	24583643	26593414	129715236	131685768
新加坡	294904	305772	60273	66468	355177	372240
斯洛伐克	D	D	D	D	D	D
斯洛文尼亚	D	D	D	D	101149	104962
南非	5002499	5220082	671949	527251	5674448	5747333
西班牙	D	D	D	D	1313674	1361250
瑞典	6004008	6201092	1501002	1550274	7505010	7751366
瑞士	137354	140176	18345	22862	155699	163038
土耳其	D	D	D	D	2313804	2471875
英国	1910600 e	2158800 e	1487200 e	1267300 e	3397800 e	3426100 e
美国	7290114	7051933	4300893	4343906	11591007	11395839

注：D：无法获取数据；e：估计值。

## 注 释

1. 法国：不包含在公共会计部门（Public Accounting Directorate）工作的员工。

表 A.50 税务机关的工资成本

单位：1000 本国货币

国家	不同岗位的工资成本					
	运营		支持		合计	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	3338156	4413798	701539	958344	4039695	5372142
澳大利亚	1572938	1504271	693543	647762	2266481	2152033
奥地利	435355	451380	104825	105613	540180	556993
比利时	831121	796029	118740	90690	949861	886719
巴西	2650344	2727483	608976	617541	3259320	3345024
保加利亚	104692	104831	39363	41232	144055	146063
加拿大	3089222	3060068	298804	355737	3388026	3415805
智利	D	D	D	D	137560539	148274999
中国	D	D	D	D	36965742	40776240
哥伦比亚	457273652	457273652	19316403	17535486	476590055	474809138
哥斯达黎加	9474537	9845646	4593975	4849348	14068512	14694994
克罗地亚	D	D	D	D	459930	449994
塞浦路斯	23450	23182	7310	7295	30760	30477
捷克	4184061	4592081	607055	670641	4791116	5262722
丹麦	2201551	2128126	464022	539526	2665573	2667652
爱沙尼亚	15718 e	16275 e	2822 e	2785 e	18540 e	19060 e
芬兰	214278	215177	38181	37251	252459	252428
法国 <sup>1</sup>	3316691	3298800	933238	926613	4249929	4225413
德国	5893056 e	5987753 e	578944 e	588247 e	6472000	6576000
希腊	D	D	D	D	369710	326129
中国香港	928185	963513	228773	241341	1156958	1204854
匈牙利	45551849	45076821	11652126	11482094	57203975	56558915
冰岛	1538000	1570000	494000	535000	2032000	2105000
印度	21127000	23728600	749300	826400	21876300	24555000
印度尼西亚	1613047461	1819356810	170098964	206584791	1783146425	2025941601
爱尔兰	218170 e	222723 e	41728 e	39867 e	259898 e	262590 e
以色列	1022000	1109250	313500	325250	1335500	1434500
意大利	1707548	1579868	242398	221407	1949946	1801275
日本	D	D	D	D	540667000	565367000
韩国	D	D	D	D	987862000	1021315000
拉脱维亚	34938	38492	4335	4590	39273	43082
立陶宛	35115	34497	4358	5559	39473	40056
卢森堡	74178	80391	9951	11456	84129	91847
马来西亚	756149	773640	228420	235536	984569	1009176

续表

国家	不同岗位的工资成本					
	运营		支持		合计	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
马耳他	D	9083	D	1607	D	10690
墨西哥	4963614	5271844	1106512	1033314	6070126	6305158
摩洛哥	D	D	D	D	479420	469161
荷兰	1402386 e	1414680 e	436715 e	440544 e	1839101 e	1855224 e
新西兰	274813	292827	96366	95444	371179	388271
挪威	2448098	2668708	905467	943555	3353565	3612263
秘鲁	534185	521237	186298	171562	720483	692799
波兰	D	D	D	D	2797703	2848018
葡萄牙	291913	300233	97228	84155	389141	384388
罗马尼亚	1351290 e	1369727 e	D	D	D	D
俄罗斯	57964091	59585185	10708793	11797840	68672884	71383025
新加坡	177528	188584	39704	42385	217232	230969
斯洛伐克	96164	99841	22041	23451	118205	123292
斯洛文尼亚	63246	68081	12623	12408	75869	80489
南非	3728673	3921996	532180	427036	4260853	4349032
西班牙	D	D	D	D	958916	1005000
瑞典	4298705	4432866	1074676	1108217	5373381	5541083
瑞士	137352	140073	17904	19639	155256	159712
土耳其	D	D	D	D	1853616	1958216
英国	1792600 e	1954900 e	248300 e	180200 e	2040900 e	2135100 e
美国	6857330	6623372	1696931	1712194	8554261	8335566

注：D：无法获取数据；e：估计值。

## 注 释

1. 法国：不包含在公共会计部门（Public Accounting Directorate）工作的员工。

表 A.51 税务机关的 IT 和培训预算

单位：每 1000 本国货币

国家	IT 预算 (单位：每 1000 本国货币)													
	经常性预算						资本性预算						培训预算	
	内部			外部供应商			内部			外部供应商			2014 年	2015 年
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
澳大利亚	220300	197100	419500	423500	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
奥地利	109191	111037	D	D	D	D	D	D	D	D	D	7412	D	7372
比利时	D	D	43000	D	D	D	D	D	D	11252	D	D	D	D
巴西	0	0	1032857	1049243	0	0	229700	165021	16963	7766	1382	1714	1556727	1651863
保加利亚	0	0	3304	3472	372	416	519	744	19928	1299482	10928	13073	1238550	1299482
加拿大	253838	306335	177560	173206	36343	48229	19995	19670	9687703	2944411	9687703	1556727	1651863	1651863
智利	8922649	9614216	666505	2312200	0	0	2944411	0	0	0	0	0	0	0
中国	1607763	2186333	0	0	110161	202007	0	0	0	0	0	0	0	0
哥伦比亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
哥斯达黎加	1765858	1517071	0	0	162136	85000	0	0	0	0	0	0	0	0
克罗地亚	0	0	90158	144189	0	0	6710	3187	1542	663	663	1542	0	0
塞浦路斯	0	0	0	0	0	0	1082	1256	0	0	0	0	0	0
捷克	479852	664639	D	D	481511	395966	D	D	D	D	D	D	D	D
丹麦	152361	146848	747844	772021	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
爱沙尼亚	0	0	D	D	117	89	D	D	65	84	84	65	84	84
芬兰	21567	18881	90527	89913	D	D	D	D	1517	1430	1430	1517	1430	1430
法国	80397	78702	10123	10549	D	D	D	D	90915	92515	92515	90915	92515	92515
德国	590753	649835	D	D	D	D	D	D	99214	104358	104358	99214	104358	104358
希腊	D	D	299	261	D	D	49	92	61 <sup>1</sup>	85 <sup>1</sup>	85 <sup>1</sup>	61 <sup>1</sup>	85 <sup>1</sup>	85 <sup>1</sup>
中国香港	73714	78784	67393	80895	0	0	73167	60725	943	802	802	943	802	802

续表

国家	IT 预算 (单位: 每 1000 本国货币)													
	经常性预算						资本性预算							
	内部			外部供应商			内部			外部供应商				
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年		
匈牙利	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	3059500	3127900
冰岛	191050	203000	306100	270000	0	0	21600	67700	0	0	21600	67700	3500	4000
印度	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
印度尼西亚	83666704	300811306	D	D	D	D	92878786	1055882429	D	D	D	D	7390920	34781136
爱尔兰	11772 e	11748 e	26389 e	38621 e	0	0	14732 e	13860 e	0	0	14732 e	13860 e	4470 e	5065 e
以色列	92608	98241	107537	141501	0	0	35530	9536	0	0	35530	9536	14831	12671
意大利	153600	169000	0	0	101500	98070	0	0	0	0	101500	98070	3104	3173
日本	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
韩国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	4304412	3588327
拉脱维亚	0	0	4541	5222	0	0	7279	4630	0	0	7279	4630	172	206
立陶宛	1998	2341	1265	1120	785	1515	2834	2743	0	0	2834	2743	92	79
卢森堡 <sup>2</sup>	282	0	3436	2925	138	274	0	0	0	0	0	0	20	120
马来西亚	0	0	111685	93842	0	0	55802	41630	0	0	55802	41630	0	0
马耳他	D	2035	D	D	D	700	D	D	D	D	D	D	D	D
墨西哥	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	4418	10698
摩洛哥	15291	15557	23339	23395	0	0	34677	18500	0	0	34677	18500	820	1275
荷兰	367186	381661	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	53459	46827
新西兰	22786	22915	31029	42222	23682	22762	10380	8105	0	0	10380	8105	4659	4666
挪威	816045	817919	463816	447307	214600	200954	0	0	0	0	200954	0	44806	46196
秘鲁	D	D	D	D	13167	4023	12987	26909	0	0	12987	26909	2826	514
波兰	8956	9025	38947	29540	D	D	2312	2437	D	D	2312	2437	10282	10331
葡萄牙	5047	8261	20222	20979	3806	3323	8124	9986	0	0	8124	9986	D	D
罗马尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D

续表

国家	IT 预算 (单位: 每 1000 本国货币)													
	经常性预算						资本性预算						培训预算	
	内部			外部供应商			内部			外部供应商				
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
俄罗斯	0	0	6245603	5592473	0	0	2539504	2972621	168760	122772				
新加坡	22796	25221	21282	21979	D	D	D	D	2733	2571				
斯洛伐克	0	0	12372	20753	0	0	28041	28984	93	110				
斯洛文尼亚	0	0	10053	11969	0	0	8297	9977	57	55				
南非	1465436	1460422	355305	419652	34646	111983	0	0	53960	60276				
西班牙	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D				
瑞典	558000	621000	739000	823000	69000	62000	128000	181000	21000	22000				
瑞士	26552	26015	29757	37515	39915	42126	6867	10330	28	45				
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D				
英国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D				
美国	916379	928343	1126364	1195322	71587	54426	174498	187103	28498	36145				

注: D: 无法获取数据。

## 注 释

1. 希腊: 税务机关只负责差旅费用。其他培训成本由内政部负责。
2. 卢森堡: 指包含于税务机关整体预算中的 IT 预算。然而, 税务机关 IT 预算的主要部分经由另一个机关——“国家信息技术中心” (the “Centre des technologies de l’information de l’Etat”) 的预算来实施。

其他预算和人力资源相关的信息

表 A.52

单位：1000 本国货币

国家	员工编制名额变化										来自于政府以外的经费			
	对员工编制名额有重大影响的变化		员工变动的基础 (内部：内部决定；政府：整个政府范围的项目)		员工总体变化		员工变化数量		存在确定征管机关 预算的法定公式		收到的经费		总量	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷	□	□								■	□	□	□	
澳大利亚	□	■		政府		减少		3000		□	□	□	□	
奥地利	□	□								□	□	□	□	
比利时	□	■		政府		减少		544		□	□	□	□	
巴西	□	□								□	□	□	□	
保加利亚	□	□								■ <sup>1</sup>	□	□	□	
加拿大	□	□								□	□	□	□	
智利	■	■	政府	政府	增加	增加	170	410		□	□	□	□	
中国	□	■		政府		减少		6341		□	□	□	□	
哥伦比亚	□	□								□	□	□	□	
哥斯达黎加	□	□								□	□	□	□	
克罗地亚	□	□								□	□	■	■	6162 15792
塞浦路斯	□	□								□	□	■	■	72 63
捷克	□	□								□	□	□	□	
丹麦	□	■		政府		增加		350		□	□	□	□	
爱沙尼亚	□	□								□	□	■	■	661 785
芬兰	■	□	政府		减少		87			□	□	□	□	
法国	■	■	政府	政府	减少	减少	2427	1924		□	□	□	□	
德国	□	□								□	□	□	□	
希腊	□	□								□	□	□	□	
中国香港	□	□								□	□	□	□	



续表

国家	员工编制名額变化						存在确定征管机关 预算的法定公式			来自于政府以外的经费				
	对员工编制名額有 重大影响的变化		员工变动的基础 (内部: 内部决 定; 政府: 整个政 府范围的项目)		员工总体变化		员工变化数量		收到的经费					
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年		
匈牙利	□	□							□	□	■	■	266000	268000
冰岛	■	□	政府		增加		13		□	□	□	□		
印度	■	□	政府		增加		20751		□	□	□	□		
印度尼西亚	□	□							□	□	□	□		
爱尔兰	□	■		政府		增加		150	□	□	□	□		
以色列	□	■		内部		增加		278	□	□	□	□		
意大利	□	□							■	■	□	□		
日本	□	□							□	□	□	□		
韩国	■	■	政府	政府	增加	增加	23	205	□	□	□	□		
拉脱维亚	□	□							□	□	■	■	613	951
立陶宛	□	□							□	□	□	□		
卢森堡	□	□							□	□	□	□		
马来西亚	□	□							□	□	□	□		
马耳他	□	■		内部		增加			□	□	□	□		
墨西哥	■	■	政府	政府	增加	增加	D	413	□	□	□	□		
摩洛哥	□	□							□	□	□	□		
荷兰	□	□							□	□	□	□		
新西兰	□	□							□	□	□	□		
挪威	□	■		政府		增加		329	□	□	□	□		
秘鲁	□	□							■	■	□	□		
波兰	□	□							□	□	□	□		
葡萄牙	□	□							□	□	■	■	68	

续表

国家	员工编制名額变化										来自于政府以外的经费							
	对员工编制名額有重大影响的变化				员工变动的基础 (内部: 内部决定; 政府: 整个政府范围的项目)				员工总体变化		员工变化数量		存在确定征管机关 预算的法定公式		收到的经费		总量	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
罗马尼亚	□	□											□	■	■	■	26730	5104
俄罗斯	□	□											□	□	□	□		
新加坡	□	□											□	□	□	□		
斯洛伐克	□	□											□	□	□	□		
斯洛文尼亚	□	□											□	□	□	□		
南非	□	□											□	□	■	■	446777	517992
西班牙	■	■	政府	政府	增加	增加	增加	增加					720	308	□	□		
瑞典	□	□													□	□		
瑞士	□	■													□	□		
土耳其	□	□													□	□		
英国	□	□													□	□		
美国	□	□													□	□		

注: 1. ■ 是; □ 否。

2. D: 无法获取数据。

## 注 释

1. 保加利亚: 保加利亚税务机关年度预算中, 只有一小部分(2%)是根据“实际征收的收入百分比”这一公式计算的。

表 A.53

员工矩阵——员工数量

单位：人

国家	员工数量 <sup>1</sup>							
	财年年初数量		本财年离职数量		本财年招录数量		财年年末数量	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	22154	21995	809	660	650	1345	21995	22680
澳大利亚	25093	23631	2411	3744	949	1364	23631	21251
奥地利	9145	9157	211	158	223	180	9157	9179
比利时	21493	20524	1455	1855	486	822	20524	19491
巴西	34023	33231	1526	1276	1209	968	33706	32923
保加利亚	7680	7675	572	600	567	611	7675	7686
加拿大	43904	42860	7756	7359	6712	7070	42860	42571
智利	4195	4172	147	106	124	639	4172	4705
中国	D	752756	D	40728	D	34387	752756	746415
哥伦比亚	9070	9070	0	58	0	421	9070	9433
哥斯达黎加	962	941	32	16	11	9	941	934
克罗地亚	4297	4199	187	226	89	97	4199	4070
塞浦路斯	754	787	20	40	53	42	787	789
捷克 <sup>2</sup>	15030	15078	1136	1165	1188	1398	15082	15311
丹麦	6519	6046	840	557	355	709	6034	6198
爱沙尼亚	1605	1597	108	87	100	63	1597	1573
芬兰	5157	4979	444	320	266	428	4979	5087
法国	111305	109068	5881	3641	3893	5641	109317	111068
德国	125619	124762	D	D	D	D	124762	124417
希腊	12556	11990	814	431	248	177	11990	11736
中国香港	2964	2936	152	194	128	206	2940	2948
匈牙利	22917	22898	1259	1322	1273	1076	22931	22652
冰岛	251	257	16	28	22	6	257	235
印度	D	69842	D	D	D	D	69842	75902
印度尼西亚	32273	34510	328	267	2565	3816	34510	38059
爱尔兰	5745	5647	145	236	47	369	5647	5780
以色列	5137	5319	505	457	687	840	5319	5702
意大利	40675	40098	986	1310	409	1478	40098	40266
日本	D	D	D	D	D	D	D	D
韩国	18832	18855	942	804	1136	1034	19026	19085
拉脱维亚	4317	4252	370	299	316	330	4263	4283
立陶宛	3284	3311	244	305	271	251	3311	3257
卢森堡	1093	1105	23	26	35	57	1105	1136
马来西亚	13835	13728	250	131	143	1861	13728	15458
马耳他	732	723	57	49	48	54	723	728
墨西哥	36294	36733	4316	4712	4755	5379	36733	37400

续表

国家	员工数量 <sup>1</sup>							
	财年年初数量		本财年离职数量		本财年招录数量		财年年末数量	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
摩洛哥	4735	4707	180	172	152	395	4707	4930
荷兰	32613	34221	1629	2509	3237	1717	34221	33429
新西兰	5475	5641	675	669	841	707	5641	5679
挪威 <sup>3</sup>	6233	6567	327	370	296	328	6202	6525
秘鲁	12743	12253	3246	2327	2756	1563	12253	11489
波兰	47967	47563	D	D	D	D	47563	47090
葡萄牙	11341	10762	940	1045	361	1405	10762	11122
罗马尼亚	24342	25123	1142	1552	1923	1253	25123	24824
俄罗斯	128702	134893	20156	20506	26347	18792	134893	133179
新加坡	1933	1957	139	109	163	103	1957	1951
斯洛伐克	9300	9218	542	129	491	192	9249	9281
斯洛文尼亚	3844	3687	209	150	52	75	3687	3612
南非	14137	13978	858	734	699	954	13978	14198
西班牙	26238	25742	811	1054	315	741	25742	25429
瑞典	10576	10707	1103	1189	1234	1135	10707	10653
瑞士	1085	1107	58	55	79	73	1106	1125
土耳其 <sup>4</sup>	40808	40732	2873	1645	2715	3044	40650	42131
英国	64476	61370	11655	14829	8549	10597	61370	57138
美国	105295	105185	10253	9822	7107	4707	102149	100070

注：D：无法获取数据。

## 注 释

1. 表中数据与整个收入征管机构相关。例如，对于税务和海关事务由同一机构管理的国家，表中的数据也包含来自海关管理部门的相关数据。

2. 捷克：捷克的税务和海关事务由同一机构管理。表中的数据只与其中的税收征管部门相关。

3. 挪威：2015 年 1 月 1 日挪威国家税务局（NTA）和挪威征收署（Norwegian Collection Agency）合并，导致 2014 财年年末全职雇员数量的增加。

4. 土耳其：此处数字仅与永久编制雇员相关。

表 A.54 员工矩阵——用工类型

单位：人

国家	财年年末用工类型 <sup>1</sup>							
	全职永久编制员工		兼职永久编制员工		合同制员工		其他	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	21890	22632	0	0	60	18	45	30
澳大利亚	18421	15862	2556	2341	2654	3048	0	0
奥地利	7922	7934	1235	1245	0	0	0	0
比利时	13935	13385	4910	4557	1667	1539	12	10
巴西	23930	23687	0	0	7735	7250	2041	1986
保加利亚	7675	7686	0	0	D	D	D	D
加拿大	30899	30546	864	826	8860	8959	2237	2240
智利	4172	4705	0	0	0	0	0	0
中国	D	746415	0	0	0	0	0	0
哥伦比亚	9057	9012	0	0	13	421	0	0
哥斯达黎加	941	934	0	0	0	0	6	5
克罗地亚	4063	3939	23	32	141	116	0	0
塞浦路斯	676	678	0	0	96	92	15	19
捷克 <sup>2</sup>	14863	15109	172	154	47	48	0	0
丹麦	5040	5178	723	647	256	365	58	53
爱沙尼亚	1519	1497	26	20	0	0	52	56
芬兰	4516	4626	463	461	0	0	0	0
法国	90300	89032	21005	20036	D	D	D	D
德国	84001	83813	40761	40603	D	D	D	D
希腊	11990	11736	0	0	0	0	0	0
中国香港	2761	2777	0	0	179	171	0	0
匈牙利	21951	21736	113	113	867	803	0	0
冰岛	225	207	32	28	0	0	0	0
印度	69842	75902	0	0	0	0	D	D
印度尼西亚	34510	38059	0	0	0	0	0	0
爱尔兰	4857	4973	790	807	0	0	0	0
以色列	3794	4776	10	11	78	125	1437	790
意大利	37450	36490	2268	2258	38	33	342	1485
日本	53340	52815	D	D	D	D	D	D
韩国	18855	19060	0	0	377	381	1545	1585
拉脱维亚	4040	4034	12	13	0	0	211	236
立陶宛	2784	2762	6	6	521	489	0	0
卢森堡	782	794	233	222	0	0	90	120
马来西亚	10618	12047	2546	2843	564	568	0	0
马耳他	710	674	13	12	31	31	25	11
墨西哥	36526	37197	0	0	207	203	0	0

续表

国家	财年年末用工类型 <sup>1</sup>							
	全职永久编制员工		兼职永久编制员工		合同制员工		其他	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
摩洛哥	4707	4930	0	0	0	0	0	0
荷兰	24269	24147	7710	7213	2242	2069	0	0
新西兰	5144	5195	400	392	97	92	0	0
挪威	5114	5755	1008	690	80	80	225	235
秘鲁	7514	7419	0	0	386	223	4353	3847
波兰	D	D	D	D	D	D	D	D
葡萄牙	10762	11122	0	0	0	0	0	0
罗马尼亚	23387	23331	8	10	952	910	776	573
俄罗斯	134893	133179	0	0	0	0	0	0
新加坡	1803	1794	44	40	110	117	0	0
斯洛伐克	9184	9219	65	62	0	0	0	0
斯洛文尼亚	3479	3405	165	169	0	0	43	38
南非	13362	13411	26	26	590	761	0	0
西班牙	25742	25429	0	0	1292	1167	0	0
瑞典	10492	10456	0	0	215	197	0	0
瑞士	806	821	300	304	0	0	0	0
土耳其	40732	42126	0	0	0	0	193	181
英国	39661	37322	21709	19816	D	D	D	D
美国	72583	70169	938	985	14277	14283	17497	14659

注：D：无法获取数据。

## 注 释

1. 表中数据与整个收入征管机构相关。例如，对于税务和海关事务由同一机构管理的国家，表中的数据也包含来自海关管理部门的相关数据。

2. 捷克：捷克的税务和海关事务由同一机构管理。表中的数据只与其中的税收征管部门相关。

表 A.55

员工矩阵——学位

单位：人

国家	学位 <sup>1</sup>			
	财年年末时的永久编制员工			
	硕士学位（或相当学位）及以上		学士学位（或相当学位）	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	660	776	10991	11075
澳大利亚	2020	1900	7245	6566
奥地利	778	806	262	270
比利时	5350	5116	6753	6463
巴西	5658	5658	16943	16943
保加利亚	5835	5867	929	683
加拿大	D	D	D	D
智利	P	P	2817	3225
中国	D	30168	D	461462
哥伦比亚	252	135	5261	5774
哥斯达黎加	196	206	633	615
克罗地亚	1960	1952	835	787
塞浦路斯	113	111	306	312
捷克 <sup>2</sup>	5231	5428	1039	1171
丹麦	518	500	94	131
爱沙尼亚	388	388	176	167
芬兰	1328	1211	2713	2588
法国	32042	31387	38841	37557
德国	3863	3848	58595	58867
希腊	2148	1939	5736	5875
中国香港	62	64	693	695
匈牙利	6387	6304	8962	8833
冰岛	100	93	43	37
印度	D	D	D	D
印度尼西亚	4860	5031	29650	33028
爱尔兰	367	376	2061	2109
以色列	498	681	1278	1814
意大利	3299	3286	14094	13937
日本	P	P	P	P
韩国	643	661	15187	15666
拉脱维亚	1147	1140	955	1048
立陶宛	1614	1617	1074	1078
卢森堡	49	57	0	0
马来西亚	459	465	3490	3971
马耳他	9	9	40	40
墨西哥	880	808	22038	20317

续表

国家	学位 <sup>1</sup>			
	财年年末时的永久编制员工			
	硕士学位（或相当学位）及以上		学士学位（或相当学位）	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
摩洛哥	2710	3127	968	1161
荷兰	5195	5319	13442	13098
新西兰	D	D	D	D
挪威	1705	1827	2992	2502
秘鲁	857	890	4792	4834
波兰 <sup>3</sup>	36682	36682	D	D
葡萄牙	4573	5061	477	466
罗马尼亚	8950	8900	13781	14335
俄罗斯	118564	118185	5910	6539
新加坡	87	80	962	908
斯洛伐克	5546	5679	882	886
斯洛文尼亚	1169	1156	1419	1464
南非 <sup>4</sup>	D	320	D	3824
西班牙	D	D	10087	9967
瑞典	2924	3051	5647	5796
瑞士	D	D	D	D
土耳其	1240	1864	26102	28767
英国	D	D	D	D
美国	D	D	D	D

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

## 注 释

1. 表中数据与整个收入征管机构相关。例如，对于税务和海关事务由同一机构管理的国家，表中的数据也包含来自海关管理部门的相关数据。

2. 捷克：捷克的税务和海关事务由同一机构管理。表中的数据只与其中的税收征管部门相关。

3. 波兰：不包括财政控制办公室的雇员。

4. 南非：包括合同制员工。



表 A.56 员工矩阵——年龄分布

单位：人

国家	年龄分布 <sup>1</sup>																	
	财年年末时的永久编制员工																	
	25岁以下		25—34岁		35—44岁		45—54岁		55—64岁		超过64岁							
2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
阿根廷	113	322	2331	2547	6040	5696	7408	7705	5565	5887	433	475						
澳大利亚	619	456	4102	3663	5346	4933	7108	6187	3480	2751	322	213						
奥地利	261	267	654	667	1807	1551	4400	4281	2030	2408	5	6						
比利时	143	144	2307	2478	3418	3217	6066	5561	6887	6503	24	39						
巴西	72	123	2799	2792	5135	5102	8636	8204	6504	6594	784	872						
保加利亚	20	33	917	1057	2369	2411	2546	2552	1737	1570	85	64						
加拿大	120	151	3516	3437	7901	7852	12651	12129	6882	7057	693	746						
智利	27	77	642	928	1568	1644	1001	1099	743	744	191	213						
中国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D						
哥伦比亚	360	82	1314	1288	2048	2151	3383	3262	1773	1993	192	657						
哥斯达黎加	18	11	222	199	204	212	321	323	173	202	24	14						
克罗地亚	1	1	577	425	1146	1231	1211	1127	1128	1172	23	14						
塞浦路斯	0	0	84	50	211	235	219	197	162	196	0	0						
捷克 <sup>2</sup>	247	262	1663	1788	4180	4147	5265	5312	3553	3600	127	154						
丹麦	18	35	248	399	1185	1185	2206	2143	1989	1942	117	120						
爱沙尼亚	60	43	332	315	399	370	372	382	332	351	53	56						
芬兰	45	83	608	682	844	892	1528	1482	1917	1901	37	47						
法国	663	663	11165	10949	27003	25506	36922	35696	35295	35952	257	302						
德国	9683	10250	15019	15317	25988	24774	38285	37742	23799	24052	11982	12278						
希腊	0	2	665	743	3001	3064	4349	4279	3855	3562	120	86						
中国香港	42	70	468	541	665	633	1178	1070	408	463	0	0						
匈牙利	559	495	5645	5209	8497	8449	4884	5193	2461	2490	18	13						

续表

国家	年龄分布 <sup>1</sup>															
	财年年末时的永久编制员工															
	25岁以下		25—34岁		35—44岁		45—54岁		55—64岁		超过64岁					
2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年			
冰岛	3	1	55	39	32	31	65	66	73	66	29	32				
印度	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D				
印度尼西亚	4077	6393	12945	13473	10646	10446	5622	6005	1220	1742	0	0				
爱尔兰	12	36	718	711	1346	1444	2201	1989	1328	1557	42	43				
以色列	74	172	407	794	765	968	1385	1479	1158	1288	15	86				
意大利	16	9	2106	1603	9078	8853	11971	11246	16360	16749	187	288				
日本	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P				
韩国	180	220	4183	3942	7395	7688	5309	5558	1788	1652	0	0				
拉脱维亚	163	174	1040	1008	1161	1180	1106	1105	766	785	27	31				
立陶宛	35	37	349	362	401	420	983	885	987	1019	35	45				
卢森堡	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D				
马来西亚	593	857	4335	4824	4599	5534	2265	2172	1372	1503	0	0				
马耳他	23	24	60	60	180	180	247	249	205	207	8	8				
墨西哥	1799	1928	12967	13281	10123	9937	8078	8232	3084	3291	475	528				
摩洛哥	15	78	1344	1653	1064	1078	1412	1407	868	709	4	5				
荷兰	282	198	3209	3095	4995	4844	11566	10605	11839	12328	87	290				
新西兰	446	436	1241	1316	1328	1281	1472	1460	903	934	154	160				
挪威	9	8	629	692	1369	1388	2152	2325	1665	1729	298	303				
秘鲁	11	14	1439	1240	1732	1741	2776	2801	1201	1235	355	388				
波兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D				
葡萄牙	0	0	185	200	3079	3060	4133	3894	3314	3871	51	97				
罗马尼亚	281	240	2964	2936	7191	6865	9076	9259	5274	5168	337	356				
俄罗斯	9685	8921	53517	49975	36265	36791	26084	24989	9027	12113	315	390				
新加坡	51	30	600	574	570	588	355	346	267	287	4	9				

续表

国家	年龄分布 <sup>1</sup>													
	财年年年末时的永久编制员工													
	25岁以下		25—34岁		35—44岁		45—54岁		55—64岁		超过64岁			
2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
斯洛伐克	88	88	1403	1424	3081	2944	2972	3006	1665	1779	40	40		
斯洛文尼亚	1	2	204	208	1008	1013	1730	1720	734	664	10	5		
南非 <sup>3</sup>	295	282	3450	3482	6186	6043	3084	3357	949	1027	14	7		
西班牙	0	0	1052	822	3661	3453	12342	12422	6712	8324	358	408		
瑞典	108	84	1994	1977	2473	2595	2815	2821	2895	2792	207	187		
瑞士	82	81	226	236	384	372	314	342	71	70	29	24		
土耳其	64	263	7557	1091	8132	8157	18389	17701	6364	5808	226	106		
英国	1857	1668	9012	8023	13074	12217	22686	20932	13749	13322	992	976		
美国	85	63	6920	6111	13397	13046	27244	25871	21773	21701	4102	4362		

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

### 注 释

1. 表中数据与整个收入征管机构相关。例如，对于税务和海关事务由同一机构管理的国家，表中的数据也包含来自海关管理部门的相关数据。
2. 捷克：捷克的税务和海关事务由同一机构管理。表中的数据只与其中的税收征管部门相关。
3. 南非：包括合同制员工。

表 A.57

## 员工矩阵——工作年限

单位：人

国家	工作年限 <sup>1</sup>							
	财年年末时的永久编制员工							
	5年以下		5—9年		10—19年		19年以上	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷	870	1954	4207	3734	3101	3580	13712	13364
澳大利亚	4535	3996	4906	3685	7011	7096	4525	3426
奥地利	651	584	815	856	698	664	6993	7075
比利时	1921	2176	1457	1618	3577	3266	11890	10882
巴西	2998	2906	8195	7906	3214	3114	9523	9761
保加利亚	2016	1835	1647	1541	2798	2619	1214	1691
加拿大	3571	3448	6364	6774	10898	10775	10930	10375
智利	629	1126	846	812	1428	1476	1269	1291
中国	D	D	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	1659	1524	1740	1449	1637	2080	4034	4380
哥斯达黎加	103	92	204	213	172	177	483	479
克罗地亚	27	48	347	350	1130	1123	2582	2449
塞浦路斯	39	36	135	112	223	242	279	288
捷克 <sup>2</sup>	2921	3495	2391	2092	5185	4843	4538	4833
丹麦	322	714	512	423	1821	1693	3108	2995
爱沙尼亚	316	302	238	200	584	549	410	466
芬兰	732	850	368	387	1469	1429	2410	2421
法国	10364	10293	10538	10744	24822	24554	65581	63477
德国	D	D	D	D	D	D	D	D
希腊	1187	1342	1075	1070	4510	4429	5218	4895
中国香港	477	576	230	278	538	425	1516	1498
匈牙利	4851	4511	6013	5995	6955	6624	4245	4719
冰岛	59	53	62	44	65	72	71	66
印度	D	D	D	D	D	D	D	D
印度尼西亚	5919	8600	7083	7885	12942	11764	8566	9810
爱尔兰	193	456	693	623	1644	1577	3118	3124
以色列	494	918	294	537	661	716	2355	2616
意大利	3875	2711	3589	4057	8596	9348	23658	22632
日本	P	P	P	P	P	P	P	P
韩国	3373	3823	4956	4716	4889	4737	5637	5784
拉脱维亚	680	839	1077	877	1526	1501	980	1066
立陶宛	291	260	411	373	924	452	1164	1683
卢森堡	D	D	D	D	D	D	D	D
马来西亚	3893	3643	3167	4997	2948	3508	3156	2742
马耳他	92	99	52	51	155	154	424	424
墨西哥	12628	13127	8940	7828	9107	10045	5851	6196

续表

国家	工作年限							
	财年年末时的永久编制员工							
	5 年以下		5—9 年		10—19 年		19 年以上	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
摩洛哥	496	891	1136	1132	1153	1146	1922	1761
荷兰	3265	3879	4753	3444	6059	6881	17902	17156
新西兰	1907	2095	1471	1293	1076	1099	1088	1100
挪威	1211	1220	1046	1226	1182	1287	2683	2712
秘鲁	1259	1230	1142	1050	1700	1682	3413	3457
波兰 <sup>3</sup>	包含于 5—9 年的区间		13837	13081	13567	12193	14928	16250
葡萄牙	288	350	157	153	3894	3431	6423	7188
罗马尼亚	882	824	2359	2305	6089	6210	15793	15485
俄罗斯	36686	35022	29727	28492	40662	41515	27818	28150
新加坡	436	405	366	371	461	469	584	589
斯洛伐克	2023	2180	1102	928	2921	2796	3203	3377
斯洛文尼亚	77	45	203	196	668	590	2739	2781
南非 <sup>4</sup>	2421	2479	3883	3329	4700	5267	2974	3123
西班牙	2225	1502	4780	4850	10635	11006	8102	8071
瑞典	3204	3412	1757	1650	2220	2282	3311	3112
瑞士	199	215	224	235	377	357	306	318
土耳其	7277	9859	1783	1842	8375	7790	23297	22635
英国	D	D	D	D	D	D	D	D
美国	6270	3717	15885	17565	18556	18146	32810	31726

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

## 注 释

1. 表中数据与整个收入征管机构相关。例如，对于税务和海关事务由同一机构管理的国家，表中的数据也包含来自海关管理部门的相关数据。

2. 捷克：捷克的税务和海关事务由同一机构管理。表中的数据只与其中的税收征管部门相关。

3. 波兰：不包括财政控制办公室的雇员。

4. 南非：包括合同制员工。

表 A.58

## 员工矩阵——性别分布

单位：人

国家	性别分布 <sup>1</sup>							
	财年年末时的永久编制员工							
	所有员工				管理层			
	男		女		男		女	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷	11711	12184	10179	10448	2109	2129	1443	1435
澳大利亚	9399	8089	11578	10114	3249	2685	2761	2355
奥地利	5145	5136	4012	4043	655	651	240	242
比利时	9411	8895	9434	9047	D	1188	D	657
巴西	14581	14525	9349	9162	147	147	29	30
保加利亚	5703	5657	1972	2029	1	1	2	2
加拿大	13018	12899	18745	18473	230	222	213	217
智利	2019	2269	2153	2436	264	264	192	195
中国	D	479924	D	266491	D	D	D	D
哥伦比亚	3182	4055	5258	5378	231	261	389	359
哥斯达黎加	438	415	524	546	57	58	83	84
克罗地亚	1086	1015	3000	2955	132	106	309	265
塞浦路斯	208	206	468	472	2	3	0	1
捷克 <sup>2</sup>	3002	3029	12033	12234	734	732	1420	1468
丹麦	2186	2206	3577	3619	234	218	120	130
爱沙尼亚	440	425	1108	1092	34	34	28	27
芬兰	1222	1249	3757	3838	116	105	176	179
法国	43850	43310	67455	65758	16275	16004	16430	16371
德国	49625	48885	75137	75532	9027	8821	5617	5800
希腊	4707	4603	7283	7133	D	D	D	D
中国香港	825	842	1936	1935	12	11	14	14
匈牙利	8005	7917	14059	13932	1027	1025	998	991
冰岛	102	86	155	149	9	9	5	5
印度	D	D	D	D	D	D	D	D
印度尼西亚	25381	27259	9129	10800	3934	4175	741	877
爱尔兰	2219	2269	3428	3511	351	336	200	220
以色列	1992	2470	1812	2317	41	46	12	14
意大利	19765	19360	19953	19388	304	264	140	123
日本	P	P	P	P	P	P	P	P
韩国	12352	12215	6503	6845	249	253	12	10
拉脱维亚	1050	1068	3213	3215	183	172	381	378
立陶宛	600	561	2711	2696	95	89	285	275
卢森堡	513	518	502	498	D	D	D	D
马来西亚	5625	6034	7539	8856	2025	2172	3015	3542
马耳他	499	503	224	225	D	D	D	D
墨西哥	17352	17506	19174	19691	4629	4690	3978	4157

续表

国家	性别分布							
	财年年末时的永久编制员工							
	所有员工				管理层			
	男		女		男		女	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
摩洛哥	2591	2659	2116	2271	1758	1790	1017	1144
荷兰	20242	19694	11737	11666	1136	1155	489	502
新西兰	2034	2049	3509	3538	38	36	17	16
挪威	2335	2452	3787	3993	263	279	279	301
秘鲁	4254	4182	3260	3237	645	677	403	411
波兰 <sup>3</sup>	9459	9278	32872	32247	D	D	D	D
葡萄牙	4454	4576	6308	6546	146	140	104	105
罗马尼亚	8644	8538	16471	16276	910	1037	1118	1145
俄罗斯	21704	21189	113189	111990	6944	6850	23724	23694
新加坡	438	456	1409	1378	18	18	41	43
斯洛伐克	3508	3443	5741	5838	509	521	348	354
斯洛文尼亚	1344	1296	2343	2316	110	105	229	226
南非 <sup>4</sup>	5334	5370	8644	8828	90	87	35	31
西班牙	12081	11995	13661	13434	D	D	D	D
瑞典	3640	3601	7067	7052	251	253	382	387
瑞士	642	655	464	470	21	21	3	3
土耳其	24968	25687	15764	16439	1326	1304	427	423
英国	25420	24050	35950	33088	D	D	D	D
美国	27203	24192	46318	46962	130	118	114	105

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

## 注 释

1. 表中数据与整个收入征管机构相关。例如，对于税务和海关事务由同一机构管理的国家，表中的数据也包含来自海关管理部门的相关数据。

2. 捷克：捷克的税务和海关事务由同一机构管理。表中的数据只与其中的税收征管部门相关。

3. 波兰：不包括财政控制办公室的雇员。

4. 南非：包括合同制员工。

表 A.59  
人力资源自主权

国家	在以下方面的自主程度													
	确定工作要求		新员工的任命		现有员工的升职		任命或升职所要求的技能和资格		确定由永久编制员工开展某项工作或 通过合同方式开展		确定员工的 工资水平		解聘	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	◆	◆
澳大利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
奥地利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■
比利时	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	□	■	■
巴西	◆	◆	□	□	◆	◆	◆	◆	□	□	□	□	□	□
保加利亚	■	■	■	■	◆	◆	◆	◆	◆	◆	■	◆	■	■
加拿大	◆	◆	◆	◆	◆	◆	■	■	■	■	◆	◆	■	■
智利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
中国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■
哥伦比亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥斯达黎加	□	□	■	■	■	■	◆	◆	◆	◆	□	□	□	□
克罗地亚	◆	◆	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■
塞浦路斯	■	■	◆	◆	□	□	◆	◆	◆	◆	□	□	□	□
捷克	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■
丹麦	■	■	■	■	◆	◆	■	■	◆	◆	■	■	■	■
爱沙尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
芬兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
法国	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	□	□	■	■
德国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
希腊	◆	◆	◆	◆	■	■	◆	◆	□	□	□	□	◆	◆



续表

国家	在以下方面的自主程度													
	确定工作要求		新员工的任命		现有员工的升职		任命或升职所要求的技能和资格		确定由永久编制员工开展某项工作或通过合同方式开展		确定员工的工资水平		解聘	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
中国香港	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	◆	◆	◆	◆
匈牙利	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■
冰岛	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
印度	■	■	◆	◆	◆	◆	◆	◆	◆	◆	□	□	◆	◆
印度尼西亚	◆	◆	◆	◆	■	■	◆	◆	■	■	□	□	■	■
爱尔兰	■	■	■	■	◆	◆	◆	◆	◆	◆	□	□	◆	◆
以色列	◆	◆	◆	◆	◆	◆	□	□	■	■	◆	◆	■	■
意大利	◆	◆	◆	◆	◆	◆	■	■	■	■	◆	◆	◆	◆
日本	■	■	■	■	◆	◆	◆	◆	■	■	■	■	◆	◆
韩国	■	■	◆	◆	◆	◆	◆	◆	■	■	◆	◆	□	□
拉脱维亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
立陶宛	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
卢森堡	■	■	□	□	◆	◆	◆	◆	□	□	□	□	◆	◆
马来西亚	■	■	◆	◆	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
马耳他	■	■	□	□	□	□	□	□	◆	◆	□	□	□	□
墨西哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
摩洛哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	□	□
荷兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
新西兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
挪威	■	■	■	■	◆	◆	■	■	◆	◆	■	■	■	■

续表

国家	在以下方面的自主程度													
	确定工作要求		新员工的任命		现有员工的升职		任命或升职所要求的技能和资格		确定由永久编制员工开展某项工作或通过开展合同方式开展		确定员工的工资水平		解聘	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
秘鲁	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
波兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
葡萄牙	❖	❖	□	□	■	■	□	□	□	□	□	□	❖	❖
罗马尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
俄罗斯	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	□	□	■	■
新加坡	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
斯洛伐克	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
斯洛文尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	❖	❖	■	■
南非	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
西班牙	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	❖	❖
瑞典	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞士	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
土耳其	❖	❖	❖	❖	■	■	❖	❖	❖	❖	□	□	❖	❖
英国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
美国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

注：■ 对所有员工具有自主权；❖ 对某些员工有自主权；□ 没有自主权。

表 A.60 员工满意度及绩效管理

国家	员工满意度、参与度与积极性						绩效管理							
	定期进行员工调查		如果定期进行与员工分享结果				制度		包括个人发展规划		如果存在制度		至少每年评估一次	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■
澳大利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
奥地利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
比利时	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
巴西	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■
保加利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
加拿大	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
智利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
中国	□	□					■	■	■	■	■	■	■	■
哥伦比亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥斯达黎加	□	□					■	■	□	□	□	□	□	■
克罗地亚	■	□	■	■	■	■	■	□						
塞浦路斯	□	□					■	■	□	□	□	□	■	■
捷克	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
丹麦	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	□	□	■	■
爱沙尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
芬兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
法国	■	□	■	■	□	□	■	■	□	□	□	□	■	■
德国	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	员工满意度、参与度与积极性								绩效管理								
	定期进行员工调查		如果定期进行与员工分享结果				如果评估时有员工参与		制度		包括个人发展规划		如果存在制度		至少每年评估一次		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
希腊	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
中国香港	□	□							■	■	■	■	■	■	■	■	■
匈牙利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
冰岛	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□
印度	□	□							■	■	■	■	■	■	■	■	■
印度尼西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱尔兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
以色列	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
意大利	■	■	■	■	□	□	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■
日本	■	■	□	□	□	□	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■
韩国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
拉脱维亚	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
立陶宛	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
卢森堡	□	□							□	□	□	□	□	□	□	□	□
马来西亚	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
马耳他	□	□							■	■	■	■	■	■	■	■	■
墨西哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
摩洛哥	□	□							□	□	□	□	□	□	□	□	□
荷兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
新西兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	员工满意度、参与度与积极性								绩效管理							
	定期进行调查				如果定期进行与员工分享结果				如果存在制度				如果存在制度			
	员工参与度评估		响应评估时有员工参与		制度		包括个人发展规划		包括特定目标		至少每年评估一次		至少每年评估一次			
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年		
挪威	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
秘鲁	■	■	■	□	■	□	■	■	□	■	■	■	■	■		
波兰	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□		
葡萄牙	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
罗马尼亚	□	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
俄罗斯	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□		
新加坡	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
斯洛伐克	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
斯洛文尼亚	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
南非	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
西班牙	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
瑞典	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
瑞士	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
土耳其	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
英国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
美国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		

注：■ 是；□ 否。

报酬

表 A.61

国家	报酬（薪资标准）											
	薪资标准		绩效与薪水和奖励相关		表现良好会提升报酬				如果相关			
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷	独特的	独特的	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□
澳大利亚	高度相关的	高度相关的	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■
奥地利	直接捆绑的	直接捆绑的	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□
比利时	直接捆绑的	直接捆绑的	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□
巴西	直接捆绑的	直接捆绑的	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
保加利亚	高度相关的	高度相关的	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□
加拿大	高度相关的	高度相关的	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□
智利	独特的	独特的	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
中国	高度相关的	高度相关的	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□
哥伦比亚	独特的	独特的	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
哥斯达黎加	直接捆绑的	直接捆绑的	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
克罗地亚	独特的	独特的	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
塞浦路斯	直接捆绑的	直接捆绑的	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
捷克	直接捆绑的	直接捆绑的	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
丹麦	高度相关的	高度相关的	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
爱沙尼亚	高度相关的	高度相关的	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□
芬兰	高度相关的	高度相关的	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
法国	独特的	独特的	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
德国	直接捆绑的	直接捆绑的	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
希腊	直接捆绑的	直接捆绑的	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
中国香港	直接捆绑的	直接捆绑的	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
匈牙利	独特的	独特的	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	报酬（薪资标准）												
	薪资标准		绩效与薪水和奖励相关		表现良好会提升报酬				如果相关		表现不佳会导致丧失年度加薪		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
冰岛	高度相关的	高度相关的	□	□									
印度	直接捆绑的	直接捆绑的	□ <sup>1</sup>	□ <sup>1</sup>									
印度尼西亚	高度相关的	高度相关的	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱尔兰	直接捆绑的	直接捆绑的	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□
以色列	高度相关的	高度相关的	□	□									
意大利	高度相关的	高度相关的	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
日本	直接捆绑的	直接捆绑的	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
韩国	直接捆绑的	直接捆绑的	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
拉脱维亚	高度相关的	高度相关的	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
立陶宛	直接捆绑的	直接捆绑的	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
卢森堡	直接捆绑的	直接捆绑的	□	□									
马来西亚	独特的	独特的	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
马耳他	直接捆绑的	直接捆绑的	□ <sup>2</sup>	□ <sup>2</sup>									
墨西哥	直接捆绑的	直接捆绑的	□	□									
摩洛哥	直接捆绑的	直接捆绑的	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
荷兰	直接捆绑的	直接捆绑的	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
新西兰	独特的	独特的	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
挪威	直接捆绑的	直接捆绑的	□	□									
秘鲁	独特的	独特的	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
波兰	直接捆绑的	直接捆绑的	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
葡萄牙	直接捆绑的	直接捆绑的	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
罗马尼亚	直接捆绑的	直接捆绑的	□	□									
俄罗斯	高度相关的	高度相关的	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	报酬（薪资标准）										
	薪资标准		绩效与薪水和奖励相关		表现良好会提升报酬		如果相关				
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
新加坡	独特的	独特的	■	■	■	■	■	■	■	■	■
斯洛伐克	直接捆绑的	直接捆绑的	■	■	■	■	■	■	■	■	■
斯洛文尼亚	直接捆绑的	直接捆绑的	□	□							
南非	高度相关的	高度相关的	■	■	■	■	□	□	□	□	□
西班牙	独特的	独特的	■	■	■	■	□	□	□	□	□
瑞典	独特的	独特的	■	■	■	■	□	□	□	□	■
瑞士	独特的	独特的	■	■	■	■	■	■	■	■	■
土耳其	高度相关的	高度相关的	□	□							
英国	高度相关的	高度相关的	■	■	■	■	□	□	□	□	■
美国	直接捆绑的	直接捆绑的	■	■	■	■	■	■	■	■	■

注：1. 直接捆绑的：薪资标准与正常的政府、公共机构的薪资标准直接捆绑；高度相关的：薪资标准与正常的政府、公共机构的薪资标准高度相关，但是一些灵活性；独特的：税务机关的薪资标准是独特的。

2. ■ 是；□ 否。

## 注 释

1. 印度：相对固定的薪酬制度，在激励工作方面，具有一定的灵活性。
2. 马耳他：绩效奖金会授给某些等级。



表 A.62  
人力资源管理

国家	人力资源管理方法													
	人力资源战略		特定培训计划		特定招聘计划		人口统计学特征		弹性工作安排的 政策		特殊的领导和 人才管理项目		时间报告制度	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷	■	■	■	■	□	□	■	■	□	□	■	■	□	□
澳大利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
奥地利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
比利时	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
巴西	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□
保加利亚	■	■	■	■	□	□	■	■	□	□	■	■	□	□
加拿大	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
智利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
中国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥伦比亚	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	□	□
哥斯达黎加	□	□	□	□	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□
克罗地亚	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■
塞浦路斯	□	□	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□
捷克	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
丹麦	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱沙尼亚	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	□	□
芬兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
法国	□	□	■	■	□	□	□	□	□	□	■	■	□	□
德国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
希腊	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	■	■

续表

国家	人力资源管理方法													
	人力资源战略		特定培训计划		特定招聘计划		人口统计学特征		弹性工作安排的 政策		特殊的领导和 人才管理项目		时间报告制度	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
中国香港	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■
匈牙利	■	■	□	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■
冰岛	■	■	□	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■
印度	■	■	■	■	■	■	□	□	□	□	■	■	■	■
印度尼西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■
爱尔兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
以色列	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■
意大利	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	□	□	□	□
日本	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
韩国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
拉脱维亚	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	□	□	■	■
立陶宛	□	□	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■
卢森堡	□	□	■	■	□	□	□	□	■	■	□	□	■	■
马来西亚	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■
马耳他	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
墨西哥	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	□	□
摩洛哥	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■
荷兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
新西兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
挪威	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
秘鲁	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	□	□	□	□

续表

国家	人力资源管理方法													
	人力资源战略		特定培训计划		特定招聘计划		人口统计学特征		弹性工作安排的 政策		特殊的领导和 人才管理项目		时间报告制度	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
波兰	■	■	■	■	□	□	□	□	■	■	□	□	■	■
葡萄牙	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■
罗马尼亚	□	□	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□	□	■
俄罗斯	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	□	□	■	■
新加坡	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
斯洛伐克	■	■	■	■	□	□	□	□	■	■	□	□	■	■
斯洛文尼亚	□	□	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	■	■
南非	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	□	■
西班牙	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■
瑞典	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞士	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
土耳其	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
英国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
美国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

注：■ 是；□ 否。

未来能力需求

表 A.63

国家	当前和未来能力需求																		
	如果有需求评估				机关里有专家岗位						支持员工发展的新方案								
	需求的评估		弥补差距的正式计划		提升能力的正式目标		数据科学家		心理学家		人种学研究		首席分析官		行为研究		计算机系统分析		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
阿根廷	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
澳大利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
奥地利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
比利时	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
巴西	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
保加利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
加拿大	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
智利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
中国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥伦比亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥斯达黎加	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
克罗地亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
塞浦路斯	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
捷克	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
丹麦	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱沙尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
芬兰	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
法国	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	当前和未来能力需求												支持员工发展的新方案											
	如果有需求评估				机关里有专家岗位								支持教育机				支持教育机							
	需求的评估		弥补差距的正式计划		提升能力的正式目标		数据科学家		心理学家		人科学研究		首席分析官		行为研究		计算机系统分析		受到认可的		受到认可的		受到认可的	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
德国	■	■	■	■	□	□													■	■	■	■	■	■
希腊	□	□																		■	■			
中国香港	■	■	□	□	□	□													■	■	■	■	■	■
匈牙利	■	■	□	□	□	□		■	■										■	■	■	■		
冰岛	■	■	□	□	□	□																		
印度	■	■	■	■	■	■													■	■	■	■		
印度尼西亚	■	■	■	■	■	■																		
西亚	■	■	■	■	■	■													■	■	■	■		
爱尔兰	■	■	■	■	■	■		■											■	■	■	■		
以色列	■	■	□	□	□	□		■	■										■	■	■	■		
意大利	■	■	□	□	□	□		■	■															■
意大利	■	■	□	□	□	□		■	■															■
日本	■	■	■	■	■	■													■	■	■	■		
韩国	□	□																	■	■	■	■		
韩国	□	□																	■	■	■	■		
拉脱维亚	■	■	□	□	□	□													■	■	■	■		
立陶宛	■	■	□	□	□	□																		
卢森堡	■	■	□	□	□	□																		
马来西亚	□	□																	■	■	■	■		
马来西亚	■	■	■	■	■	■													■	■	■	■		
马耳他	■	■	■	■	■	■													■	■	■	■		
墨西哥	■	■	■	■	■	■		■	■										■	■	■	■		
摩洛哥	■	■	■	■	■	■													■	■	■	■		

续表

国家	当前和未来能力需求												支持员工发展的新方案											
	需求的评估						如果有需求评估						机关里有专家岗位											
	需求的评估		弥补差距的正式计划		提升能力的正式目标		数据科学家		心理学家		人种学研究		首席分析官		行为研究		计算机系统分析		支持教育机		支持教育机		支持教育机	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
荷兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
新西兰	□	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
挪威	■	■	□	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
秘鲁	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
波兰	■	■	□	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
葡萄牙	■	■	□	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
罗马尼亚	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
俄罗斯	■	■	□	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
新加坡	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
斯洛伐克	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
斯洛文尼亚	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
南非	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
西班牙	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞典	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞士	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
土耳其	■	■	□	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
英国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
美国	■	■	□	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

注：■ 是；□ 否。

表 A.64 大企业纳税人办公室（项目）——组织结构

国家	大企业纳税人办公室 (项目)		办公室（项目）的组织结构					
			按经济部门		按地理区域		按照其他条件	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	■	■			■	■		
澳大利亚	■	■	■	■				
奥地利	■	■	■	■				
比利时	■	■	■	■	■	■		
巴西	■	■			■	■		
保加利亚	■	■	■	■			■	■
加拿大	■	■			■	■		
智利	■	■					■	■
中国	■	■					■	■
哥伦比亚	■	■	■	■	■	■	■	■
哥斯达黎加	■	■	■	■				
克罗地亚	■	■					■	■
塞浦路斯	■	■	■	■	■	■		
捷克	■	■	■	■			■	■
丹麦	■	■	■	■			■	■
爱沙尼亚	□	□						
芬兰	■	■	■	■				
法国	■	■	■	■				
德国	■	■	■	■			■	■
希腊	■	■					■	■
中国香港	□	□						
匈牙利	■	■			■	■		
冰岛	□	□						
印度	■	■			■	■		
印度尼西亚	■	■	■	■				
爱尔兰	■	■	■	■				
以色列	■	■	■	■	■	■		
意大利	■	■			■	■		
日本	■	■			■	■		
韩国	□	□						
拉脱维亚	■	■					■	■

续表

国家	大企业纳税人办公室 (项目)		办公室(项目)的组织结构					
			按经济部门		按地理区域		按照其他条件	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
立陶宛	■	■					■	■
卢森堡	□	□						
马来西亚	■	■	■	■			■	■
马耳他	□	□						
墨西哥	■	■					■	■
摩洛哥	■	■			■	■		
荷兰	■	■	■	■	■	■	■	■
新西兰	■	■	■	■				
挪威	■	■	■	■			■	■
秘鲁	■	■			■	■		
波兰	■	■			■	■		
葡萄牙	■	■	■	■				
罗马尼亚	■	■			■	■		
俄罗斯	■	■	■	■				
新加坡	■	■	■	■			■	■
斯洛伐克	■	■			■	■		
斯洛文尼亚	■	■	■	■				
南非	■	■	■	■	■	■		
西班牙	■	■	■	■	■	■		
瑞典	■	■	■	■	■	■		
瑞士	□	□						
土耳其	■	■					■	■
英国	■	■	■	■	■	■		
美国	■	■			■	■	■	■

注：■ 是；□ 否。



表 A.65 大企业纳税人部门（项目）——确定大企业纳税人的主要标准

国家	确定大企业纳税人的主要标准											
	经济部门活动		流转额收入		所得		税收 (评定的/缴纳的)		资产		其他	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷	■	■	■	■			■	■			■	■
澳大利亚			■	■								
奥地利			■	■								
比利时	■	■	■	■					■	■	■	■
巴西			■	■							■	■
保加利亚							■	■				
加拿大			■	■								
智利	■	■	■	■							■	■
中国					■	■	■	■				
哥伦比亚					■	■	■	■	■	■	■	■
哥斯达黎加	■	■			■	■	■	■	■	■		
克罗地亚	■	■	■	■							■	■
塞浦路斯							■	■				
捷克	■	■	■	■							■	■
丹麦	■	■	■	■							■	■
爱沙尼亚												
芬兰	■	■	■	■							■	■
法国			■	■							■	■
德国	■	■	■	■	■	■						
希腊	■	■			■	■					■	■
中国香港												

续表

国家	确定大企业纳税人的主要标准												
	经济部门/活动		流转额/收入		所得		税收 (评定的/缴纳的)		资产		其他		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
匈牙利	■	■										■	■
冰岛													
印度							■	■				■	■
印度尼西亚			■	■			■	■				■	■
爱尔兰			■	■			■	■					
以色列	■	■	■	■								■	■
意大利	■	■	■	■									
日本												■	■
韩国													
拉脱维亚			■	■				■				■	■
立陶宛	■	■	■	■								■	■
卢森堡													
马来西亚	■	■	■	■									
马耳他													
墨西哥	■	■			■	■						■	■
摩洛哥		■	■	■									■
荷兰	■	■	■	■						■	■	■	■
新西兰			■	■									
挪威				■								■	■
秘鲁			■	■							■	■	■
波兰	■	■	■	■								■	■

续表

国家	确定大企业纳税人的主要标准											
	经济部门/活动		流转额/收入		所得		税收 (评定的/缴纳的)		资产		其他	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
葡萄牙	■	■	■	■			■	■				
罗马尼亚	■	■	■	■			■	■			■	■
俄罗斯	■	■	■	■			■	■	■	■	■	■
新加坡			■	■			■	■			■	■
斯洛伐克	■	■	■	■								
斯洛文尼亚	■	■	■	■							■	■
南非	■	■	■	■								
西班牙	■	■	■	■		■			■	■	■	■
瑞典	■	■									■	■
瑞士												
土耳其												
英国			■	■								■
美国									■	■	■	■

注：■是。

表 A.66 大企业纳税人部门（项目）——执行的功能

国家	部门（项目）执行的功能												
	登记		申报与缴纳处理		服务		审计		征收执行与后续管理		争议解决		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
阿根廷	■	■			■	■	■	■	■	■	■	■	■
澳大利亚					■	■	■	■				■	■
奥地利													
比利时			■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
巴西					■	■	■	■	■	■	■	■	■
保加利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
加拿大													
智利	■	■			■	■	■	■	■	■	■	■	■
中国					■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥伦比亚					■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥斯达黎加	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
克罗地亚			■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
塞浦路斯					■	■	■	■	■	■	■	■	■
捷克	■	■	■	■									
丹麦	■	■			■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱沙尼亚													
芬兰	■	■			■	■	■	■	■	■	■	■	■
法国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
德国													
希腊					■	■	■	■	■	■	■	■	■
中国香港													

续表

国家	部门(项目)执行的功能											
	登记		申报与缴纳处理		服务		审计		征收执行与后续管理		争议解决	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
匈牙利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
冰岛												
印度					■	■	■	■	■	■		
印度尼西亚			■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱尔兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
以色列	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
意大利			■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
日本					■	■	■	■	■	■	■	■
韩国												
拉脱维亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
立陶宛			■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
卢森堡												
马来西亚	■	■			■	■	■	■	■	■	■	■
马耳他												
墨西哥					■	■	■	■	■	■	■	■
摩洛哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
荷兰					■	■	■	■	■	■	■	■
新西兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
挪威			■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
秘鲁	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
波兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
葡萄牙					■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	部门（项目）执行的功能												
	登记		申报与缴纳处理		服务		审计		征收执行与后续管理		争议解决		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
罗马尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
俄罗斯			■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
新加坡					■	■	■	■	■	■	■	■	■
斯洛伐克	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
斯洛文尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
南非	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
西班牙	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞典	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞士													
土耳其	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
英国													
美国													

注：■ 是。

表 A.67 大企业纳税人部门（项目）——员工、纳税人、管理的税种的数量

国家	员工和纳税人						部门（项目）管理的税种									
	全职雇员数量		管理的企业 纳税人数量		管理的个人 纳税人数量		企业所得税		个人所得税		增值税		由雇主扣缴的 雇员税		其他税	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	480	476	900	898	1118	1101	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
澳大利亚	1400	1400	D	2505	D	D	■	■	□	□	■	■	■	■	□	□
奥地利	412	425	16320	16548	904	886	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
比利时	D	9059	D	D	D	D	■	■	□	□	■	■	■	■	□	■
巴西	107	107	10956	9478	0	0	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■
保加利亚	146	146	978	961	0	0	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
加拿大	500	500	22000	22000	D	D	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□
智利	172	182	1493	1594	0	0	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■
中国	D	D	D	1062	0	0	■	■	□	□	■	■	□	□	■	■
哥伦比亚	270	D	3829	D	112	D	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥斯达黎加	67	61	478	464	1	1	■	■	□	□	■	■	□	□	■	■
克罗地亚	102	99	691	652	D	D	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
塞浦路斯	25	25	275	559	0	0	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■
捷克	234	230	1591	1751	0	0	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■
丹麦	275	D	8000	D	0	0	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■
爱沙尼亚																
芬兰	150	144	3900	3900	0	0	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■
法国	274	270	38027	37817	0	0	■	■	□	□	■	■	□	□	■	■
德国	D	D	D	D	D	D	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
希腊	126	130	1281	1281	6	6	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
中国香港																
匈牙利	473	469	1027	1114	0	0	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	员工和纳税人						部门(项目)管理的税种									
	全职雇员数量		管理的企业 纳税人数量		管理的个人 纳税人数量		企业所得税		个人所得税		增值税		由雇主扣缴的 雇员税		其他税	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
冰岛																
印度	D	D	D	D	D	D										
印度尼西亚	D	D	2730	D	1509	D										
爱尔兰	150	150	13000 <sup>1</sup>	12800 <sup>1</sup>	D	D										
以色列	66	94	8544	8851	1608	1608										
意大利	398	398	3094	3097	0	0										
日本	2349	2346	30139	30912	P	P										
韩国																
拉脱维亚	67	67	1183	1245	0	0										
立陶宛	51	53	562	458	0	0										
卢森堡																
马来西亚	13	317	D	53343	36	4322										
马耳他																
墨西哥	1018	1018	4768	5895	12411	15344										
摩洛哥	33	53	7004	7195	D	D										
荷兰	2150	2190	16000	16000	52000	47000										
新西兰	379	379	558	558	5000	5000										
挪威	69	133	4697	7065	0	0										
秘鲁	531	489	1009	1490	1	1										
波兰	2026 e	2026 e	86152	90870	127	127										
葡萄牙	163	170	988	1060	0	0										
罗马尼亚	569	562	2488	2381	0	0										
俄罗斯	2400	2493	16178	9226	0	0										



续表

国家	员工和纳税人						部门(项目)管理的税种											
	全职雇员数量		管理的企业 纳税人数量		管理的个人 纳税人数量		企业所得税		个人所得税		增值税		由雇主扣缴的 雇员税		其他税			
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年		
新加坡	66	70	1900	1900	0	0	■	■	□	□	■	■	□	□	□	□		
斯洛伐克	115	109	683	683	7	7	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
斯洛文尼亚	61	59	504	534	0	0	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
南非	537	514	28653	28118	467	467	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
西班牙	600	600	3022	3185	217	206	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□		
瑞典	230	235	18073	18353	0	0	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■		
瑞士																		
土耳其	203	194	809	811	0	0	■	■	□	□	■	■	□	□	■	■		
英国	1249	2195	818	2145	0	0	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
美国	4798	4549	265022	277316	0	0	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□		

注：1. ■ 是；□ 否。

2. D：无法获取数据；P：没有提供数据；e：估计值。

## 注 释

1. 爱尔兰：2014年，13000家公司组成630个集团；2015年，12800家公司组成579个集团。

表 A.68 大企业纳税人部门（项目）——征收的净收入

单位：1000 本国货币

国家	大企业纳税人部门（项目）征收的净收入													
	企业所得税		个人所得税		增值税		由雇主扣缴的雇员税		其他税					
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年				
阿根廷	144799919	170784640	649670	870200	116120671	152575540	D	D	251605292	328167972				
澳大利亚	D	D			D	D								
奥地利														
比利时	D	7732093			D	D								D
巴西	65522349	56826335			139802047	147652170	159084474	169076643	269198518	259999631				
保加利亚	613689	702972	100867	80311	866232	1979805	600712	626561	162775	122228				
加拿大	D	D												
智利	P	P			P	P	P	P	P	P				P
中国	D	D			D	D								D
哥伦比亚	D	D	D	D	D	D								D
哥斯达黎加	630450000	731120000			467698000	497443000			322319000	369317000				
克罗地亚	2710111	3176	158230	346244	16901030	19055505	4182560	3697000	14115000	13554000				
塞浦路斯	219154	199529			471822	449351	329821	315173	352055	276486				
捷克	70894000	71629000			134135000	137284000	12077000	11917000	33281000	34273000				
丹麦	33000000	D			73700000	D	D	D	14800000	D				
爱沙尼亚														
芬兰	2583687	2540747			5544157	5286454	10705880	10920711	2336056	2087721				
法国	30371000	32861000			69482000	72019000			34147000	35620000				
德国	4299680	3551301	1872911	1303614	1430796	1402278	D	D	6386362	6629702				
希腊														
中国香港														

续表

国家	大企业纳税人部门(项目)征收的净收入													
	企业所得税			个人所得税			增值税			由雇主扣缴的雇员税			其他税	
	2014年	2015年		2014年	2015年		2014年	2015年		2014年	2015年		2014年	2015年
匈牙利	129066000	157806000		414849000	426849000		1390611000	1376278000		952860000	1026101000		1640094000	1724901000
冰岛														
印度	D	D	D	D	D									
印度尼西亚	76019171980	D				152759930700		D		14989367213	D			
爱尔兰	4034089	5788139		6709	2187		3887351	3785754		6754320	6935306		7197971	7372680
以色列	D	D		D	D									
意大利	19504000	18141000					39035000	38431000		25056000	29168000		D	D
日本	5863906000	5921699000					P	P						
韩国														
拉脱维亚	116772	195429		709777	745433		1172766	1212410		1064582	1124220		11654	12182
立陶宛	216380	226182					1107090	1062173		296323	293827		1111559	1229829
卢森堡														
马来西亚	D	D		D	D					D	D		D	D
马耳他														
墨西哥	P	P					P	P		P	P		P	P
摩洛哥	27604317	25836883		D	D		18827890	20063856		D	10475111		D	D
荷兰	9971000	10907000		41000	255000		27041000	27715000		34692000	40452000		6508000	6836000
新西兰	5847600	6610600					-500	166400		6363100	12973700		3339100	7132800
挪威	16494772	20345257											6585704	5976839
秘鲁	13132193	11645537		6496	2570		11298477	12541496		7654349	8240842		10440609	10767021
波兰	26678782	29439937		-8030	67		67788340	72161090		27021981	28648327			
葡萄牙	1607000	2010000					5683000	5453000		3389000	2977000		3989000	3938000

续表

国家	大企业纳税人部门（项目）征收的净收入											
	企业所得税		个人所得税		增值税		由雇主扣缴的雇员税		其他税			
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年		
罗马尼亚	6839569	7058734			27190217	27456783	7184619	7832036	49761216	51878206		
俄罗斯	910470582	975092755	144189143	178511689	367870436	301970623			3487377963	3759204628		
新加坡	D	D			D	D						
斯洛伐克	1143742	1406735	775	523	-518	254876	696719	750490	7076	5745		
斯洛文尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		
南非	123511000	124022000	988717	6482053 <sup>1</sup>	28700000	38917000	137634000	157306000	19668000	23029000		
西班牙	23737000	D	172000	D	31355000	D	32567000	D				
瑞典	88893829	81500648			108921180	139406390	211103638	225671342	93535920	97855861		
瑞士												
土耳其	9430260	8773697			9821277	10640311			61804772	67558594		
英国	16526269	20318795	D	D	40703701	52162316	68259554	84891204	38933477	41428033		
美国	D	D										

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

## 注 释

1. 南非：2015年比2014年的提高，源于2015年一个纳税人缴纳了5437231861兰特税款。

表 A.69 高净值个人 (HNWIs) 项目——主要标准和执行的功能

国家	HNWI 项目		确定 HNWI 纳税人的主要标准						HNWI 部门执行的功能												
			资产/财富		所得		其他		登记		申报与缴纳处理		服务		审计		征收执行与后续管理		争议解决		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
阿根廷	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
澳大利亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>											<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
奥地利	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
比利时	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
巴西	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>							<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>					
保加利亚	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
加拿大	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>											<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>					
智利	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>						<input checked="" type="checkbox"/>													<input checked="" type="checkbox"/>
中国	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
哥伦比亚	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
哥斯达黎加	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
克罗地亚	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
塞浦路斯	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
捷克	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
丹麦	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
爱沙尼亚	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
芬兰	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>							<input checked="" type="checkbox"/>
法国	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
德国	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>									<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>					
希腊	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

续表

国家	HNWI 项目		确定 HNWI 纳税人的主要标准						HNWI 部门执行的功能												
	2014年	2015年	资产/财富		所得		其他		登记		申报与缴纳处理		服务		审计		征收执行与后续管理		争议解决		
			2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
中国香港	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
匈牙利	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
冰岛	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
印度	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
印度尼西亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>																			
爱尔兰	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>																			
以色列	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
意大利	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
日本	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
韩国	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
拉脱维亚	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
立陶宛	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>																			
卢森堡	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
马来西亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>																			
马耳他	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>																			
墨西哥	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
摩洛哥	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
荷兰	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>																			
新西兰	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>																			
挪威	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			

续表

国家	HNWI 项目		确定 HNWI 纳税人的主要标准						HNWI 部门执行的功能												
	2014年		资产/财富		所得		其他		登记		申报与缴纳处理		服务		审计		征收执行与后续管理		争议解决		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
秘鲁	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
波兰	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
葡萄牙	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
罗马尼亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>							<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>					
俄罗斯	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
新加坡	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
斯洛伐克	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
斯洛文尼亚	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
南非	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>					<input checked="" type="checkbox"/>
西班牙	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>					
瑞典	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
瑞士	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
土耳其	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>																			
英国	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>					<input checked="" type="checkbox"/>
美国	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>					<input checked="" type="checkbox"/>

注：■ 是；□ 否。

表 A.70 高净值个人 (HNWIs) 项目——员工、纳税人和征收的收入

单位：人、1000 本国货币单位

国家	员工、纳税人、征收的收入							
	全职雇员数量		由大型纳税人办公室管理的高净值个人的数量		由大型纳税人办公室以外的其他部门管理的高净值个人的数量		从高净值个人征收的净收入	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷								
澳大利亚	300	300	2775	4586	0	0	D	19000000
奥地利								
比利时								
巴西	D	D	5800	5073	0	0	2919578	2477146
保加利亚								
加拿大	50	74	630	630	0	0	D	D
智利		13		0		23672		P
中国								
哥伦比亚								
哥斯达黎加								
克罗地亚								
塞浦路斯								
捷克								
丹麦								
爱沙尼亚								
芬兰	10	6	0	0	5103	4350	51900	45700
法国								
德国	D	D	D	D	D	D	D	D
希腊	165	174	D	D	D	D	63729	63633
中国香港								
匈牙利								
冰岛								
印度								
印度尼西亚	D	D	1509	D	D	D	673136907	D
爱尔兰	15	15	485	417	0	0	127088	159714
以色列								
意大利								
日本								
韩国								
拉脱维亚								
立陶宛	0	0	0	0	200	200	5251	4406



续表

国家	员工、纳税人、征收的收入							
	全职雇员数量		由大型纳税人办公室管理的高净值个人的数量		由大型纳税人办公室以外的其他部门管理的高净值个人的数量		从高净值个人征收的净收入	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
卢森堡								
马来西亚	D	D	D	D	D	D	D	D
马耳他	1	1	D	D	D	126	D	1483
墨西哥								
摩洛哥								
荷兰	10	10	D	D	D	D	D	D
新西兰	10	10	200	212	0	0	77500	45000
挪威								
秘鲁								
波兰								
葡萄牙								
罗马尼亚	27	25	0	0	433	433	1412235	1183852
俄罗斯								
新加坡								
斯洛伐克								
斯洛文尼亚								
南非	15	14	468	509	D	D	1077041	2034708
西班牙	D	D	D	D	D	D	D	D
瑞典								
瑞士								
土耳其								
英国	417	358	6116	6430	0	0	D	D
美国	D	D	D	D	D	D	D	D

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

中小企业 (SMEs) 项目

表 A.71

单位：个

国家	中小企业项目		中小企业由法律所定义		确定中小企业的主要标准						中小企业管理的特殊性	项目中的中小企业数量	
	2014年	2015年	2014年	2015年	流转额收入		资产		其他			2014年	2015年
					2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年			
阿根廷	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>											
澳大利亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>						2700000	2700000
奥地利	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>											
比利时	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>											
巴西	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>						4859985	4980065
保加利亚	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>											
加拿大	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>						D	D
智利	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>								1985582	2097218
中国	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>											
哥伦比亚	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>											
哥斯达黎加	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>											

续表

国家	中小企业项目		中小企业由法律所定义		确定中小企业的主要标准						中小企业管理的特殊性	项目中的中小企业数量	
	2014年	2015年	2014年	2015年	流转额收入		资产		其他			2014年	2015年
					2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年			
克罗地亚	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>											
塞浦路斯	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>											
捷克	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>											
丹麦	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				增值申报简并	D	D
爱沙尼亚	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>											
芬兰	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>											
法国	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>											
德国	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>											
希腊	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>											
中国香港	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>											
匈牙利	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				联系和辅导	D	D
冰岛	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>											
印度	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>											
印度尼西亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				特殊税收制度	536022	D
爱尔兰	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>											
以色列	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>											
意大利	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>					4958403	4971177
日本	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>											
韩国	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>											
拉脱维亚	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>											
立陶宛	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				特殊监控流程	114738	119136
卢森堡	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>											

续表

国家	中小企业项目		中小企业由法律所定义		确定中小企业的主要标准						中小企业管理的特殊性	项目中的中小企业数量	
					流转额收入		资产		其他				
					2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年			
马来西亚	■	■	■	■					■	■	2014年 345457	2015年 177862	
马耳他	□	□											
墨西哥	□	□											
摩洛哥	□	□											
荷兰	■	■	□	□	■	■			■	■	1700000	1800000	
新西兰	■	■	□	□					■	■	2339772	2366864	
挪威	□	□											
秘鲁	□	□											
波兰	□	□											
葡萄牙	■	■	■	■	■	■			■	■	347657	373229	
罗马尼亚	□	□											
俄罗斯	■	■	■	■	■	■			■	■	D	5507036	
新加坡	□	□											
斯洛伐克	□	□											
斯洛文尼亚	■	■	■	■	■	■			■	■	D	D	
南非	■	■	■	■					■	■	D	D	

续表

国家	中小企业项目		中小企业由法律所定义		确定中小企业的主要标准				中小企业管理的特殊性	项目中的中小企业数量	
	2014年	2015年	2014年	2015年	流转额收入		资产			2014年	2015年
					2014年	2015年	2014年	2015年			
西班牙	■	■	■	■	■	■			税收优惠	P	P
瑞典	□	□									
瑞士	□	□									
土耳其	□	□									
英国	□	□									
美国	■	■	□	□			■	■	无特殊性	D	D

注：1. ■ 是； □ 否。

2. D: 无法获取数据；P: 没有提供数据。

表 A.72 小型纳税人和小微纳税人

单位：个

国家	制度类型												简化制度下的纳税人的估计数			
	小型纳税人的所得税制度		营业额单一税率制度		核定政策		基于指标的制度		简单的专利		常规制度的简化参与		其他		2014年	2015年
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷	■	■			■	■	■	■			■	■			3507840	3625585
澳大利亚	□	□														
奥地利	□	□														
比利时	■	■			■	■									127821 <sup>1</sup>	162291 <sup>1</sup>
巴西	■	■	■	■	■	■			■	■			■	■	4653080	5680014
保加利亚	■	■							■	■					55184	55184
加拿大	□	□														
智利	■	■											■	■	381303	477505
中国	□	□														
哥伦比亚	■	■											■	■	D	D
哥斯达黎加	■	■					■	■							56758	59656
克罗地亚	□	□														
塞浦路斯	□	□														
捷克	□	□														
丹麦	□	□														
爱沙尼亚	□	□														
芬兰	□	□														
法国	■	■	■	■											1960000	1960000
德国	□	□														
希腊	□	□														
中国香港	□	□														
匈牙利	■	■	■	■					■	■					155676	181503

续表

国家	制度类型														简化制度下的纳税人的估计数		
	小型纳税人简化的所得税制度		营业额单一税率制度		核定政策		基于指标的制度		简单的专利		常规制度的简化参与		其他		2014年	2015年	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
冰岛	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>															
印度	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>											D		D
印度尼西亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>											D		D
爱尔兰	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>															
以色列	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>															
意大利	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>									455760		522640
日本	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>															
韩国	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>									<input checked="" type="checkbox"/>				2850000		3260000
拉脱维亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>								<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				43033	<input checked="" type="checkbox"/>	50588
立陶宛	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>					<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				173647		187980
卢森堡	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>															
马来西亚	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>															
马耳他	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>															
墨西哥	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>							<input checked="" type="checkbox"/>						4309106		4507015
摩洛哥	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>									D		400000
荷兰	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>															
新西兰	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>															
挪威	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>															
秘鲁	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>						<input checked="" type="checkbox"/>					1274735		1374680
波兰	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>											655989 <sup>2</sup>	<input checked="" type="checkbox"/>	651441 <sup>2</sup>
葡萄牙	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>											15485		16589
罗马尼亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>											449628		468250
俄罗斯	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>					<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				4800000		4800000

续表

国家	小型纳税人简化的所得税制度		制度类型										简化制度下的纳税人的估计数		
	营业额单一税率制度		核定政策		基于指标的制度		简单的专利		常规制度的简化参与		其他		2014年	2015年	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
新加坡	■	■										■	■	220000	240000
斯洛伐克	□	□													
斯洛文尼亚	■	■	■											18580	27224
南非	■	■										■	■	8000	8000
西班牙	■	■			■	■				■	■	■	■	1300000	1300000
瑞典	□	□													
瑞士	□	□													
土耳其	■	■								■	■			D	D
英国	■	■										■	■	D	D
美国	□	□													

注：1. ■ 是；□ 否。

2. D：无法获取数据。

## 注 释

1. 比利时：整个农业部门（即使公司并不一定被视为小型企业）可以适用核定政策，所以不包含在给定数据中。

2. 波兰：数据指的是从事经营活动的纳税人。此外，2014年和2015年分别有416063、458415个通过租赁、转租和其他类似安排取得所得的纳税人（自然人），适用简化的所得税制度。



表 A.73 各税种的纳税人识别号使用情况

国家	各税种的纳税人识别号使用情况																	
	个人所得税						企业所得税						增值税					
	使用识别号		税务机关控制、发放识别号		其他机关、机构使用的号码		使用识别号		税务机关控制、发放识别号		其他机关、机构使用的号码		使用识别号		税务机关控制、发放识别号		其他机关、机构使用的号码	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
澳大利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
奥地利	■	■	■	□	■	□	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	□	■
比利时	■	■	□	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■
巴西	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
保加利亚	■	■	□	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■
加拿大	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
智利	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
中国	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥伦比亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥斯达黎加	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
克罗地亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
塞浦路斯	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
捷克	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
丹麦	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱沙尼亚	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
芬兰	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
法国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	各税种的识别号使用情况																			
	个人所得税						企业所得税						增值税							
	使用识别号		税务机关控制、发放识别号		其他机关、机构使用的号码		使用识别号		税务机关控制、发放识别号		其他机关、机构使用的号码		使用识别号		税务机关控制、发放识别号		其他机关、机构使用的号码			
2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
德国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
希腊	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
中国香港	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
匈牙利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
冰岛	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
印度	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
印度尼西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱尔兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
以色列	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
意大利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
日本	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
韩国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
拉脱维亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
立陶宛	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
卢森堡	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
马来西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
马耳他	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
墨西哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
摩洛哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
荷兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	各种种的识别号使用情况																		
	个人所得税						企业所得税						增值税						
	使用识别号		税务机关控制、发放识别号		其他机关、机构使用的号码		使用识别号		税务机关控制、发放识别号		其他机关、机构使用的号码		使用识别号		税务机关控制、发放识别号		其他机关、机构使用的号码		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
新西兰	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■
挪威	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■
秘鲁	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
波兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
葡萄牙	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
罗马尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
俄罗斯	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
新加坡	■	■	□	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■
斯洛伐克	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■
斯洛文尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
南非	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■
西班牙	■	■	■ <sup>2</sup>	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞典	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞士	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
土耳其	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
英国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
美国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■

注：■ 是；□ 否。

## 注 释

1. 日本：纳税人识别号（TIN）提供给个人纳税人和企业纳税人。个人的纳税人识别号由市政办公室发放。企业的纳税人识别号由国税厅（NTA）发放。在增值税纳税申报中，个人纳税人使用个人纳税人识别号、企业纳税人使用企业纳税人识别号。因此，国税厅在增值税管理方面控制了企业的纳税人识别号。
2. 西班牙：通常地，内政部向拥有西班牙国籍的自然人发放纳税人识别号（即国民身份证号码——DNI），向取得西班牙国籍的自然人发放纳税人识别号（即外籍人员身份证号码——NIE）。然而，无须拥有西班牙国民身份证号码的西班牙自然人以及没有取得外籍人员身份证号码的非西班牙籍自然人，如果因从事涉及西班牙税收的交易活动而需要取得纳税人识别号，税务机关也会向他们发放纳税人识别号（这个号码在他们取得外籍人员身份证号码（NIE）之前是一个过渡性的号码）。

表 A.74 使用纳税人识别号报告信息

国家	使用纳税人识别号报告信息														
	对第三方在信息报告中获取和使用识别号的要求		雇主 (薪金和工资)		政府机构 (退休金)		金融机构 (利息)		公司 (股息)		国有企业 (资产持有、收购和处置)		指定的承包商 (向分包商的支付)		
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	
	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
阿根廷	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
澳大利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
奥地利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
比利时	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
巴西	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
保加利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
加拿大	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
智利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
中国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥伦比亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥斯达黎加	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
克罗地亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
塞浦路斯	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
捷克	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
丹麦	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱沙尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
芬兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
法国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
德国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	使用纳税人识别号报告信息															
	对第三方在信息报告中获取和使用识别号的要求		第三方类型和支付类型													
			雇主 (薪金和工资)		政府机构 (退休金)		金融机构 (利息)		公司 (股息)		国有企业 (资产持有、收购和处置)		指定的承包商 (向分包商的支付)			
			2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年		
希腊	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
中国香港	□	□														
匈牙利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
冰岛	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
印度	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
印度尼西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱尔兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
以色列	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
意大利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
日本	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
韩国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
拉脱维亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
立陶宛	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
卢森堡	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
马来西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
马耳他	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
墨西哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
摩洛哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
荷兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
新西兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	使用纳税人识别号报告信息															
	对第三方在信息报告中获取和使用识别号的要求		第三方类型和支付类型													
			雇主 (薪金和工资)		政府机构 (退休金)		金融机构 (利息)		公司 (股息)		国有企业 (资产持有、收购和处置)		指定的承包商 (向分包商的支付)			
			2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年		
挪威	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
秘鲁	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
波兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
葡萄牙	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
罗马尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
俄罗斯	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
新加坡	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
斯洛伐克	□	□														
斯洛文尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
南非	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
西班牙	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞典	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞士	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
土耳其	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
英国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
美国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

注：■ 是；□ 否。

表 A.75 纳税登记及分税种登记情况——个人所得税

国家	纳税人可以同时登记多个税种		提高税种登记质量的正式程序		分税种统计的已登记纳税人					
	2014年		2014年		全部纳税人			活跃纳税人		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷	■	■	■	■	P	P	2454213	2431003	2454213	2431003
澳大利亚	■	■	■	■	27871346	28467590	19659575	19780400	19659575	19780400
奥地利	■	■	■	■	6925782	7430142	6925782	7430142	6925782	7430142
比利时	□	□	■	■	P	D	9114515	9158473	9114515	9158473
巴西	■	■	■	■	28086645	28848858	28086645	28848858	28086645	28848858
保加利亚	■	■	□	□	8852926	8803182	3418345	D	3418345	D
加拿大	■	■	□	□	D	D	30192937	30221953	30192937	30221953
智利	■	■	■	■	9772780	9993454	9396996	9594104	9396996	9594104
中国	■	■	■	■	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	■	■	□	□	3551751	3551751	2288114	2292145	2288114	2292145
哥斯达黎加	■	■	■	■	402044	437245	402044	437245	402044	437245
克罗地亚	□	□	■	■	2562124	2589564	2562124	2589564	2562124	2589564
塞浦路斯	■	■	■	■	385948	386219	363423	375228	363423	375228
捷克	■	■	■	■	3351558	3404197	2152136	2147274	2152136	2147274
丹麦	■	■	□	□	5078759	5109980	5076560	4853397	5076560	4853397
爱沙尼亚	■	■	■	■	712436	740047	712436	740047	712436	740047
芬兰	■	■	□	□	5294596	5333783	5294596	5333783	5294596	5333783
法国 <sup>1</sup>	■	■	■	■	50085000 e	50416000 e	50085000 e	50416000 e	50085000 e	50416000 e
德国	■	■	□	□	56400000	56900000	40500000	40900000	40500000	40900000
希腊	■	■	■	■	D	D	D	D	D	D

单位：人



续表

国家	纳税人可以同时登记多个税种		提高税种登记质量的正式程序		分税种统计的已登记纳税人					
					全部纳税人			活跃纳税人		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
中国香港	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3732200	3782200	2863169	2962496		
匈牙利	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	4494661	4575002	4494661	4575002		
冰岛	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	268451	277606	268451	277606		
印度	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	D	D	61739941	65363505		
印度尼西亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	D	27571471	D	16975024		
爱尔兰	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	3413964	3585804	2829812	2945765		
以色列	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	D	D	D	D		
意大利	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	27767432	28200428	27767432	28200428		
日本	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	D	D	D	D		
韩国	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	5673847	5846457	4564682	5052552		
拉脱维亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	918234	914646	918234	914646		
立陶宛	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	1966341	1966308	1966341	1966308		
卢森堡	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	202349	200740	D	D		
马来西亚	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	11452107	11872091	6205528	6628062		
马耳他	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	D	348131	D	308440		
墨西哥	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	D	D	38576154	40998880		
摩洛哥	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	D	D	5731430 <sup>2</sup>	6030061 <sup>2</sup>		
荷兰	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	11366000	11597000	10579000	10781000		
新西兰	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	6541590	6728130	3808201	3903096		
挪威	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	4691937	4707070	4691937	4707070		
秘鲁	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	7014443	7680402	5843721	6461441		

续表

国家	纳税人可以同时登记多个税种		提高税种登记质量的正式程序		分税种统计的已登记纳税人					
	2014年	2015年	2014年	2015年	全部纳税人			活跃纳税人		
					2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
波兰	■	■	■	■	31060355	30991069	17247051	17677381	17247051	17677381
葡萄牙	■	■	■	■	10374822	10341330	7919410	7620664	7919410	7620664
罗马尼亚	■	■	□	□	15602937	16229478	15567388	16191306	15567388	16191306
俄罗斯	■	■	■	■	D	D	D	D	D	D
新加坡	■	■	□	□	D	D	D	D	D	D
斯洛伐克	■	■	■	■	D	D	565000	596000	565000	596000
斯洛文尼亚	■	■	□	□	2629317	2680335	1660249	1659130	1660249	1659130
南非	■	■	■	■	16779711	18185538	16779711	18185538	16779711	18185538
西班牙	■	■	■	■	20298653 <sup>3</sup>	19970078 <sup>3</sup>	20298653 <sup>3</sup>	19970078 <sup>3</sup>	20298653 <sup>3</sup>	19970078 <sup>3</sup>
瑞典	■	■	■	■	7949000	8436000	7949000	8436000	7949000	8436000
瑞士	■	■	□	□						
土耳其	■	■	□	□	D	D	1798738	1827180	1798738	1827180
英国	■	■	□	□	45000000	45000000	30400000	30500000	30400000	30500000
美国	■	■	■	■	147400000	148800000	147400000	148800000	147400000	148800000

注：1. ■ 是；□ 否。

2. D: 无法获取数据；P: 没有提供数据。

## 注 释

1. 法国：受抚养、赡养者，例如，取得收入的打工的学生和老年人，在估计个人所得税已登记纳税人数量时，没有被考虑在内。
2. 摩洛哥：最近四年内至少申报过一次的纳税人。
3. 西班牙：只包括居民纳税人。

表 A.76 分税种登记情况——企业所得税和雇主扣缴的雇员税

单位：个

国家	分税种统计的已登记纳税人						雇主扣缴的雇员税					
	企业所得税			活跃纳税人			全部纳税人			活跃纳税人		
	全部纳税人	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
阿根廷	365519	381507	311318	323762	646451	649354	646451	646451	646451	649354	649354	
澳大利亚	9193143	9492020	4319231	4226868	D	D	D	D	D	D	D	
奥地利	150916	174249	150916	174249	381622	385452	381622	381622	381622	385452	385452	
比利时	488285	429440	465947	370352	D	5870740	D	D	D	D	D	
巴西	14976884	16823964	14976884	16823964	2524885	2799116	2524885	2524885	2524885	2799116	2799116	
保加利亚	1343423	1422348	663138	586605	300992	307122	300992	300992	247981	251362	251362	
加拿大	3131432	3172244	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
智利	2009493	2132078	1883380	1991965	295921	305922	295921	295921	295921	305922	305922	
中国	19210000	16150000	12300000	14630000	1145188	1145188	1145188	1145188	254592	268483	268483	
哥伦比亚	1059306	1059306	456649	470808	8744	22235	8744	8744	8744	22235	22235	
哥斯达黎加	164204	170798	164204	170798	D	D	D	D	D	D	D	
克罗地亚	140014	148426	140014	148426	D	D	D	D	D	D	D	
塞浦路斯	198525	203512	152271	181905	45696	42117	45696	45696	45696	42117	42117	
捷克	555300	574074	549242	567865	658059	673100	658059	658059	533321	540273	540273	
丹麦	254109	269425	254109	269425	217447	219671	217447	217447	217447	219671	219671	
爱沙尼亚	223073	248856	223073	248856	66332	68057	66332	66332	66332	68057	68057	
芬兰	413511	429440	373947	387581	238841	239256	238841	238841	238841	239256	239256	
法国	2100000	2160000	1950000	2020000								
德国	1400000	1500000	1400000	1500000	2500000	D	2500000	2500000	2500000	D	D	
希腊	D	D	D	D								
中国香港	1083904	1149197	424319	448283								

续表

国家	企业所得税						分税种统计的已登记纳税人					
	全部纳税人			活跃纳税人			全部纳税人			雇主扣缴的雇员税		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
匈牙利	503801	469997	471438	431839	539919	586962	518207	570675				
冰岛	39813	40930	39813	40930	31204	32194	31204	32194				
印度	D	D	3481357	3636235	D	D	D	D				
印度尼西亚	D	2472632	D	1184816								
爱尔兰	171764	181147	167783	175928	208742	214921	202281	206828				
以色列	275928	283860	200987	206330	304539	316173	304539	316173				
意大利	2384054	2384677	2384054	2384677	5121884	5266167	5121884	5266167				
日本	3007000	3019000	D	D	D	D	D	D				
韩国	623411	673000	550472	592000	D	D	D	D				
拉脱维亚	92427	94647	88080	92546	80668	80144	80668	80144				
立陶宛	215520	221049	206847	212499	140377	142566	125337	129136				
卢森堡	90573	93080	D	D	36122	36150	D	D				
马来西亚	928742	1029048	603630	687303	5480793	D	4640605	D				
马耳他	D	46299	D	26583	D	15980	D	15040				
墨西哥	D	D	1443343	1515559	D	D	153887	162132				
摩洛哥	D	D	239031 <sup>1</sup>	257737 <sup>1</sup>								
荷兰	886000	909000	689000	713000	639000	647000	639000	647000				
新西兰	630424	641569	455038	454417	187652	190979	186184	189541				
挪威	268940	280868	268940	280868	206588	212461	206588	212461				
秘鲁	993045	1095284	409303	457663	556405	626769	390104	44821				
波兰	624900	668012	493411	525219	1902110	1959720	1191279	1223707				
葡萄牙	482445	485204	482445	485204	D	D	210586	202665				

续表

国家	分税种统计的已登记纳税人										
	企业所得税					雇主扣缴的雇员税					
	全部纳税人		活跃纳税人		活跃纳税人	全部纳税人		活跃纳税人		活跃纳税人	
2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
罗马尼亚	413969	416675	220243	223659	513722	538435	474330	497784			
俄罗斯	4659623	4820432	D	D							
新加坡	D	D	D	D							
斯洛伐克	D	D	288000	285000	D	D	285000	268000			
斯洛文尼亚	106000	109200	102000	104600	86643	89333	81620	84899			
南非	3902782	4187233	2685405	2935385	407066	429691	407066	429691			
西班牙	2556562	2640459	1493883	1478671	233919	2512776	2309014	2371010			
瑞典	790000	790000	790000	790000	418000	424000	418000	424000			
瑞士											
土耳其	D	D	673920	699904							
英国	1260014	1392511	1123516	1258503		D		D			D
美国	10700000	10800000	10700000	10800000	5600000	5900000	5600000	5900000			5900000

注：D：无法获取数据。

## 注 释

1. 摩洛哥：最近四年内至少申报过一次的纳税人。

表 A.77 分税种登记情况——增值税

单位：个

国家	分税种统计的已登记纳税人											
	全部纳税人					活跃纳税人					自愿登记者	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年		
阿根廷	1451169	1478478	972403	1006570	1006570		D	D				
澳大利亚	D	7200000	2703940	2693761	1099983 e				1045759 e			
奥地利	829292	927690	829292	927690			D	D	D	D		
比利时	832358	851603	D	D			D	D	D	D		
巴西	D	D	D	D			D	D	D	D		
保加利亚	248547	261140	245964	257894				1672	2098			
加拿大	3688529	3804962	D	D	619839				D			
智利	1617887	1711136	1499211	1579226	133342				138398			
中国	29470000	33560000	27870000	31720000			D	D	D	D		
哥伦比亚	1225160	1225160	1143088	1112354			D	D	D	D		
哥斯达黎加	100395	103971	100395	103971	100395			100395	103971			
克罗地亚	154590	153976	154590	153976			D	D	D			
塞浦路斯	85138	85559	85138	85559	42298				43064			
捷克	817902	839236	558835	563736	24575				21819			
丹麦	432275	438316	432275	438316			D	D	D	D		
爱沙尼亚	75355	78544	75355	78544			D	D	D	D		
芬兰	611575	613514	603747	607739			D	D	D	D		
法国	5350000	5440000	3810000	3820000	164706				167500			
德国	6300000	6300000	6300000	6300000			D	D	D	D		
希腊	D	D	D	D			D	D	D	D		
中国香港												
匈牙利	D	D	515332	517447			D	D	D	D		

续表

国家	分税种统计的已登记纳税人									
	增值税									
	全部纳税人					活跃纳税人				
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
冰岛	150722	150138	150722	150138					D	D
印度										
印度尼西亚	D	477645	D	477645					D	D
爱尔兰	254782	260157	246386	249406					D	D
以色列	1287784	1365233	705674	738579					D	D
意大利	8943000	8962000	5284815	5512994					5284815	5512994
日本	D	D	3247000	3244000					D	D
韩国	6348919	6702456	5623792	5837775					D	D
拉脱维亚	90857	91459	90857	91459					D	D
立陶宛	78744	81690	78744	81690					8358	8492
卢森堡	71852	74510	66460	69073					157	262
马来西亚										
马耳他	D	47104	D	47104					D	D
墨西哥	D	D	8443133	8696154					21063	29240
摩洛哥	D	D	384498 <sup>1</sup>	399493 <sup>1</sup>					D	D
荷兰	2028000	2173000	1638000	1754000					D	D
新西兰	620527	616486	607385	604290					116536	117876
挪威	351553	355140	351553	355140					42131	42947
秘鲁	2244958	2399206	886058	957737					128368	167986
波兰	2590184	2265734	2590184 <sup>2</sup>	2130128 <sup>2</sup>					D	D
葡萄牙	1385677	1450951	1385677	1450951					D	D
罗马尼亚	373831	389161	371182	386050					D	D
俄罗斯	4659623	4820432	D	D					D	D



续表

国家	分税种统计的已登记纳税人											
	全部纳税人					活跃纳税人					自愿登记者	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年		
新加坡	91021	93060	91021	93060	93060	93060	D	D	D	D		
斯洛伐克	D	D	202000	202000	202000	202000	D	D	D	D		
斯洛文尼亚	99081	101045	99081	101045	101045	101045	12774	13200	13200	13200		
南非	662194	679274	662194	679274	679274	679274	D	D	D	D		
西班牙	3273209	3313887	3117136	3291942	3291942	3291942	D	D	D	D		
瑞典	1013000	1014000	1013000	1014000	1014000	1014000	D	D	D	D		
瑞士	365664	369318	365664	369318	369318	369318	92024	97186	97186	97186		
土耳其	D	D	2390387	2442668	2442668	2442668	D	0	0	0		
英国	1974000	2043000	1974000	2043000	2043000	2043000	D	D	D	D		
美国												

注：D：无法获取数据；e：估计值。

### 注 释

1. 摩洛哥：最近四年内至少申报过一次的纳税人。
2. 波兰：活跃纳税人数量中包括虽已注销登记但其账户仍继续记录存入或返还税款情况、税收后续事项或者超额缴税情况的纳税人。

登记渠道

表 A.78

单位：%

国家	登记、注销渠道的可用性														通过其他机构登记					
	纳税人														通过其他机构获得许可的机构登记		通过其他机构的登记者的百分比			
	请		电话		电子邮件或纸质		面对面		其他		征收机关		税收中介		政府机构		2014年	2015年		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年		
阿根廷	■	■					■	■									□	□		
澳大利亚	■	■			■	■	■	■								■	□	□		
奥地利					■	■					■	■					□	□		
比利时	■	■			■	■	■	■			■	■					■	■		D
巴西	■	■					■	■			■	■					■	■		D
保加利亚																	□	□		
加拿大	■	■			■	■	■	■			■	■					□	□		
智利	■	■					■	■									□	□		
中国	■	■					■	■									□	□		
哥伦比亚							■	■									□	□		
哥斯达黎加	■	■					■	■			■	■					□	□		
克罗地亚					■	■	■	■									□	□		
塞浦路斯											■	■					□	□		
捷克	■	■			■	■	■	■			■	■					■	■		D
丹麦					■	■	■	■			■	■					■	■		D
爱沙尼亚	■	■			■	■	■	■									□	□		
芬兰	■	■			■	■	■	■									□	□		
法国	■	■			■	■	■	■									■	■		D
德国	■	■			■	■	■	■			■	■					□	□		

续表

国家	登记、注销渠道的可用性												通过其他机构登记					
	纳税人						征收机关		税收中介		政府机构		通过其他机构获得许可的机构登记		通过其他机构的登记者的百分比			
	请		电话		电子邮件或纸质		面对面		其他		2014年		2015年		2014年		2015年	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
希腊																		
中国香港																		
匈牙利																		
冰岛																		
印度	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
印度尼西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱尔兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
以色列																		
意大利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	32
日本	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
韩国																		
拉脱维亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	D
立陶宛	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	21
卢森堡	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
马来西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
马耳他	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	D
墨西哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	12
摩洛哥																		
荷兰																		100

续表

国家	登记、注销渠道的可用性														通过其他机构登记				
	纳税人														通过其他机构获得许可的机构登记		通过其他机构的登记者的百分比		
	请	电话		电子邮件或纸质		面对面		其他		征收机关		税收中介		政府机构		2014年	2015年	2014年	2015年
		2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年				
新西兰	■	■			■	■	■	■	■					■	■	■	■	11	27
挪威	■	■			■	■	■	■	■					■	■	■	■	2	2
秘鲁					■	■	■	■	■										
波兰					■	■	■	■	■										
葡萄牙	■	■			■	■	■	■	■										
罗马尼亚					■	■	■	■	■					■	■	■	■	82	82
俄罗斯					■	■	■	■	■										
新加坡	■	■			■	■	■	■	■					■	■	■	■		
斯洛伐克	■	■			■	■	■	■	■					■	■	■	■		
斯洛文尼亚					■	■	■	■	■					■	■	■	■	D	D
南非	■	■			■	■	■	■	■					■	■	■	■	18	7
西班牙	■	■			■	■	■	■	■					■	■	■	■	3	3
瑞典	■	■			■	■	■	■	■										
瑞士	■	■			■	■	■	■	■										
土耳其					■	■	■	■	■					■	■	■	■		
英国	■	■			■	■	■	■	■					■	■	■	■		
美国	■	■			■	■	■	■	■										

注：1. ■ 是。  
2. D: 无法获取数据。

居民所得的扣缴机制

表 A.79

国家	向居民纳税人支付时正常情况下应被扣缴税款的所得的类型																		
	工资和薪金		股息		利息		租金		特定的经营收入		特许权使用费、专利费		股份转让和取得		不动产转让和取得		其他所得		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
阿根廷	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
澳大利亚	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
奥地利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
比利时	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
巴西	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
保加利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
加拿大	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
智利	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
中国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥伦比亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥斯达黎加	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
克罗地亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
塞浦路斯	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
捷克	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
丹麦	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	■	■
爱沙尼亚	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
芬兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
法国	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
德国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
希腊	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	向居民纳税人支付时正常情况下应被扣缴税款的所得的类型																			
	工资和薪金		股息		利息		租金		特定的经营收入		特许权使用费、专利费		股份转让和取得		不动产转让和取得		其他所得			
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年		
中国香港	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	
匈牙利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
冰岛	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
印度	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
印度尼西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱尔兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
以色列	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
意大利	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
日本	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
韩国	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
拉脱维亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
立陶宛	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
卢森堡	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
马来西亚	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
马耳他	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
墨西哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
摩洛哥	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	□ <sup>1</sup>	□ <sup>1</sup>	■	■	■	■
荷兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
新西兰	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
挪威	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
秘鲁	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	向居民纳税人支付时正常情况下应被扣缴税款的所得的类型																		
	工资和薪金		股息		利息		租金		特定的经营收入		特许权使用费、专利费		股份转让和取得		不动产转让和取得		其他所得		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
波兰	■	■	■	■	■	■	□	□	□	□	■	■	□	□	□	□	□	□	□
葡萄牙	■	■	■	■	■	■	■ <sup>2</sup>	■ <sup>2</sup>	■ <sup>2</sup>	■ <sup>2</sup>	■	■	□	□	□	□	□	□	□
罗马尼亚	■	■	■	■	■	■	□	□	□	□	■	■ <sup>3</sup>	■ <sup>3</sup>	■	■	■	■	■	■
俄罗斯	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	□	□	■	■	■
新加坡	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
斯洛伐克	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	■	■	□	□	□	□	□	□	□
斯洛文尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
南非	■	■	■	■	■	□	□	□	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■
西班牙	■	■	■	■	■	■	□	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞典	■	■	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
瑞士	□	□	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
土耳其	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
英国	■	■	□	□	■	■	□	□	■ <sup>4</sup>	■ <sup>4</sup>	■	■	■	■	■	■	■	■	■
美国	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□

注：■ 是；□ 否。

## 注 释

1. 摩洛哥：是（如果股份在证券交易市场上报价交易）。
2. 葡萄牙：对记账纳税人，租金和特定的经营收入在源泉被扣缴。
3. 罗马尼亚：仅适用于股票不公开发行的公司的股份转让和公司所有权的转让。
4. 英国：在建筑行业对某些工人（居民或非居民）扣缴。



非居民所得的扣缴机制

表 A.80

国家	向非居民纳税人支付时正常情况下应被扣缴税款的所得的类型																			
	工资和薪金		股息		利息		租金		特定的经营收入		特许权使用费、专利费		股份转让和取得		不动产转让和取得		其他所得			
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年		
阿根廷	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
澳大利亚	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	
奥地利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
比利时	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
巴西	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	□ <sup>1</sup>	□ <sup>1</sup>	■	■	■	■	■	
保加利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
加拿大	■ <sup>2</sup>	■ <sup>2</sup>	■ <sup>2</sup>	■ <sup>2</sup>	■ <sup>2</sup>	■ <sup>2</sup>	■ <sup>2</sup>	■ <sup>2</sup>	■ <sup>2</sup>	■ <sup>2</sup>	■ <sup>2</sup>	■ <sup>2</sup>	■ <sup>2</sup>	■ <sup>2</sup>	■ <sup>3</sup>	■ <sup>3</sup>	■	■	■	
智利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
中国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
哥伦比亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
哥斯达黎加	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
克罗地亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
塞浦路斯	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	
捷克	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	
丹麦	□	□	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	■	■	
爱沙尼亚	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
芬兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
法国	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
德国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
希腊	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	向非居民纳税人支付时正常情况下应被扣缴税款的所得的类型																	
	工资和薪金		股息		利息		租金		特定的经营收入		特许权使用费、专利费		股份转让和取得		不动产转让和取得		其他所得	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
中国香港	□	□	□	□	□	□	□	□	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□
匈牙利	■	■	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
冰岛	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
印度	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	□	□	■	■	□	□
印度尼西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱尔兰	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	□	□
以色列	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
意大利	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
日本	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
韩国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
拉脱维亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
立陶宛	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	□	□	■	■	□	□
卢森堡	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	□	□
马来西亚	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
马耳他	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	■	■	□	□
墨西哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
摩洛哥	■	■	■	■	■	■	□	□	■ <sup>4</sup>	■ <sup>4</sup>	■	■	□ <sup>5</sup>	□ <sup>5</sup>	□	□	□	□
荷兰	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
新西兰	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
挪威	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
秘鲁	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	向非居民纳税人支付时正常情况下应被扣缴税款的所得的类型																		
	工资和薪金		股息		利息		租金		特定的经营收入		特许权使用费、专利费		股份转让和取得		不动产转让和取得		其他所得		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
波兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
葡萄牙	■	■	■	■	■	■	■ <sup>6</sup>	■ <sup>6</sup>	■ <sup>6</sup>	■ <sup>6</sup>	■	■	■	■	■	■	■	■	■
罗马尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■ <sup>7</sup>	■ <sup>7</sup>	■	■	■	■	■
俄罗斯	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
新加坡	□	□	□	□	■	■	□	□	■	■	■	■	□	□	□	□	■	■	■
斯洛伐克	□	□	□	□	■	■	■	■	□	□	■	■	□	□	□	□	□	□	□
斯洛文尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
南非	□	□	■	■	■	■	□	□	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■
西班牙	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■
瑞典	■	■	■	■	□	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
瑞士	■	■	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	■	■	■
土耳其	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
英国	□	□	□	□	■	■	■	■	□ <sup>8</sup>	□ <sup>8</sup>	■	■	□	□	□	□	□	□	□
美国	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□

注：■ 是；□ 否。

## 注 释

1. 巴西：在柜台股票交易谈判中，可以按照 0.005% 的税率对利得征收预提所得税。考虑到这只是对所得税纳税义务的预估，预提所得税并不是纳税人的最终纳税义务。对证券交易市场中的交易，不存在源泉扣缴预提，因为此种交易方式下的利得是免税的。
2. 加拿大：是（除非符合条件的非居民雇主向符合条件的非居民雇员支付，并且存在特定的情形）。
3. 加拿大：只适用于主要居居以外的财产的转让。说明，居民之间的不动产转让，不需要申报。
4. 摩洛哥：否（如果非居民设立了常设机构）。
5. 摩洛哥：是（如果股份在证券交易市场上报价交易，并且摩洛哥与居民国之间没有税收协定）。
6. 葡萄牙：对记账纳税人，租金和特定的经营收入在源泉被扣缴。
7. 罗马尼亚：仅适用于股票不公开发行的公司的股份转让和公司所有权的转让。
8. 英国：在建筑行业对某些工人（居民或非居民）扣缴。

表 A.81 雇员个人所得税的扣缴制度

国家	雇员个人所得税的扣缴制度	
	2014 年	2015 年
阿根廷	C	C
澳大利亚	C	C
奥地利	C	C
比利时	C	C
巴西	NC	NC
保加利亚	C	C
加拿大	NC	NC
智利	NC	NC
中国	NC	NC
哥伦比亚	C	C
哥斯达黎加	C	C
克罗地亚	C	C
塞浦路斯	NC	NC
捷克	C	C
丹麦	C	C
爱沙尼亚	NC	NC
芬兰	C	C
法国	None	None
德国	C	C
希腊	NC	NC
中国香港	None	None
匈牙利	C	C
冰岛	NC	NC
印度	NC	NC
印度尼西亚	NC	NC
爱尔兰	C	C
以色列	C	C
意大利	C	C
日本	C	C
韩国	NC	NC
拉脱维亚	NC	NC
立陶宛	C	C

续表

国家	雇员个人所得税的扣缴制度	
	2014 年	2015 年
卢森堡	C	C
马来西亚	NC	NC
马耳他	C	C
墨西哥	NC	NC
摩洛哥	C	C
荷兰	C	C
新西兰	C	C
挪威	NC	NC
秘鲁	C	C
波兰	C	C
葡萄牙	NC	NC
罗马尼亚	C	C
俄罗斯	C	C
新加坡	None	None
斯洛伐克	C	C
斯洛文尼亚	NC	NC
南非	NC	NC
西班牙	NC	NC
瑞典	C	C
瑞士	None	None
土耳其	C	C
英国	C	C
美国	NC	NC

注：C：累计式扣缴；NC：非累积式扣缴；None：不扣缴。

表 A.82 申报义务——企业所得税和个人所得税

单位：次

国家	每年的申报次数											
	企业所得税						个人所得税					
	1		其他				1		其他			
					描述						描述	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷	■	■					■	■				
澳大利亚	■	■					■	■				
奥地利	■	■					■	■				
比利时	■	■					■	■				
巴西			■	■	12	12	■	■				
保加利亚	■	■					■	■				
加拿大	■	■					■	■				
智利	■	■					■	■				
中国	■	■										
哥伦比亚	■	■					■	■				
哥斯达黎加	■	■					■	■				
克罗地亚	■	■					■	■				
塞浦路斯	■	■					■	■				
捷克	■	■					■	■				
丹麦	■	■					■	■				
爱沙尼亚			■	■	12	12	■	■				
芬兰	■	■					■	■				
法国	■	■					■	■				
德国	■	■					■	■				
希腊	■	■					■	■				
中国香港	■	■					■	■				
匈牙利	■	■					■	■				
冰岛	■	■					■	■				
印度	■	■					■	■				
印度尼西亚	■	■					■	■				
爱尔兰	■	■					■	■				
以色列	■	■					■	■				
意大利	■	■					■	■				
日本	■	■					■	■	■	■	2	2
韩国	■	■					■	■				

续表

国家	每年的申报次数											
	企业所得税						个人所得税					
	1		其他				1		其他			
					描述						描述	
2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
拉脱维亚	■	■					■	■				
立陶宛	■	■					■	■				
卢森堡	■	■					■	■				
马来西亚	■	■					■	■				
马耳他	■	■					■	■				
墨西哥	■	■					■	■				
摩洛哥	■	■					■	■				
荷兰	■	■					■	■				
新西兰	■	■					■	■				
挪威	■	■					■	■				
秘鲁	■	■					■	■				
波兰	■	■					■	■				
葡萄牙	■	■					■	■				
罗马尼亚	■	■	■	■	4, 12	4, 12	■	■				
俄罗斯			■	■	4, 12	12	■	■				
新加坡	■	■					■	■				
斯洛伐克	■	■					■	■				
斯洛文尼亚	■	■					■	■				
南非	■	■					■	■				
西班牙	■	■					■	■				
瑞典	■	■					■	■				
瑞士	■	■					■	■				
土耳其	■	■					■	■				
英国	■	■					■	■				
美国	■	■					■	■				

注：■ 是。



申报义务——雇主扣缴雇员税

表 A.83

单位：次

国家	每年申报次数													
	雇主扣缴雇员税													
	1		4		12		13		26		52		其他	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷														
澳大利亚			■	■										
奥地利							■	■						
比利时			■	■										
巴西	■													
保加利亚					■	■								
加拿大	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
智利					■	■								
中国														
哥伦比亚					■	■								
哥斯达黎加					■	■								
克罗地亚					■	■								
塞浦路斯													■	■
捷克	■													
丹麦					■	■								
爱沙尼亚					■	■								
芬兰					■	■								
法国														
德国					■	■								

续表

国家	每年申报次数														其他		描述	
	雇主扣缴雇员税														其他			
	1		4		12		13		26		52		2014年	2015年	2014年	2015年		
希腊																		
中国香港																		
匈牙利																		
冰岛																		
印度																		
印度尼西亚																		
爱尔兰																		2,24
以色列																		7
意大利																		
日本																		2
韩国																		
拉脱维亚																		
立陶宛																		
卢森堡																		
马来西亚																		
马耳他																		
墨西哥																		
摩洛哥																		
荷兰																		2
新西兰																		24

续表

国家	每年申报次数														其他		描述
	雇主扣缴雇员税																
	1		4		12		13		26		52						
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年			
挪威				■		■							■			6	
秘鲁				■		■											
波兰				■		■											
葡萄牙				■		■											
罗马尼亚				■		■											
俄罗斯			■														
新加坡																	
斯洛伐克				■		■											
斯洛文尼亚																	■
南非							■						■				
西班牙	■	■	■	■	■	■											
瑞典				■		■											
瑞士																	
土耳其				■		■											
英国	■	■		■		■											
美国			■														

注：■是。

表 A.84 申报义务——增值税

国家	每年申报次数												其他		描述
	增值税														
	1		4		6		12						2014年	2015年	
2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷															
澳大利亚	■	■	■	■											
奥地利												■	■	13	13
比利时	■	■	■	■											
巴西															
保加利亚															
加拿大	■	■	■	■											
智利															
中国															
哥伦比亚	■	■												■	■
哥斯达黎加															
克罗地亚	■	■	■	■											
塞浦路斯	■	■	■	■											
捷克															
丹麦														■	■
爱沙尼亚															
芬兰	■	■	■	■											
法国	■	■	■	■											
德国	■	■	■	■											

单位：次

续表

国家	每年申报次数														其他		描述	
	增值税																	
	1		4		6		12		2014年		2015年		2014年	2015年	2014年	2015年		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年		
希腊	■		■	■				■	■			■	■	■	■	2	2	
中国香港																		
匈牙利	■	■	■	■				■	■									
冰岛					■													
印度																		
印度尼西亚																		
爱尔兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	2,3	2,3	
以色列	■	■			■	■	■	■	■									
意大利	■	■																
日本	■	■			■	■	■	■	■									
韩国	■	■	■	■										■	■	2	2	
拉脱维亚			■	■										■	■	2	2	
立陶宛														■	■	2	2	
卢森堡	■	■	■	■														
马来西亚																		
马耳他	■	■	■	■														
墨西哥	■	■	■	■														
摩洛哥			■	■														
荷兰	■	■	■	■														
新西兰					■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	2	2	

续表

国家	每年申报次数												其他			描述	
	增值税																
	1		4		6		12		2014年		2015年		2014年	2015年	2014年	2015年	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
挪威	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■				
秘鲁																	
波兰			■	■			■	■									
葡萄牙			■	■			■	■									
罗马尼亚	■	■	■	■			■	■				■	■	2	2		
俄罗斯			■	■													
新加坡														■	■	2	2
斯洛伐克			■	■								■	■				
斯洛文尼亚			■	■								■	■				
南非	■	■							■	■				■	■	3	3
西班牙	■	■	■	■													
瑞典	■	■	■	■													
瑞士			■	■										■	■	2	2
土耳其																	
英国			■	■													
美国																	

注：■是。

表 A.85

## 电子申报

国家	强制电子申报							
	企业所得税		个人所得税		雇主扣缴雇员税		增值税	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	■	■	■	■	■	■	■	■
澳大利亚	❖	❖	□	□	❖	❖	❖	❖
奥地利	■	■	■	■	■	■	■	■
比利时	■	■	■	■	■	■	■	■
巴西	■	■	■	■	■	■		
保加利亚	□	□	□	□	❖	❖	■	■
加拿大	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖
智利	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖
中国	□	□					□	□
哥伦比亚	■	■	❖	❖	■	■	❖	❖
哥斯达黎加	■	■	■	■	■	■	■	■
克罗地亚	❖	❖	□	□	❖	❖	■	■
塞浦路斯	■	■	□	□	■	■	□	□
捷克	■	■	❖	❖	❖	❖	❖	❖
丹麦	■	■	❖	❖	❖	❖	■	■
爱沙尼亚	❖	❖	□	□	❖	❖	❖	❖
芬兰	□	□	□	□	□	□	□	□
法国	■	■	❖	❖			■	■
德国	■	■	❖	❖	■	■	■	■
希腊	■	■	■	■	■	■	■	■
中国香港	□	□	□	□				
匈牙利	■	■	□	□	■	■	■	■
冰岛	■	■	■	■	□	□	■	■
印度	■	■	■	■	■	■		
印度尼西亚	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖
爱尔兰	■	■	❖	❖	❖	❖	■	■
以色列	❖	❖	❖	❖	■	■	❖	❖
意大利	■	■	■	■	■	■	■	■
日本	□	□	□	□	□	□	□	□
韩国	□	□	□	□	□	□	□	□
拉脱维亚	■	■	❖	❖	■	■	■	■

续表

国家	强制电子申报							
	企业所得税		个人所得税		雇主扣缴雇员税		增值税	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
立陶宛	□	□	□	□	□	□	■	■
卢森堡	□	□	□	□	□	□	❖	❖
马来西亚	□	■	□	□	□	□		
马耳他	□	□	□	□	□	□	□	□
墨西哥	■	■	■	■	■	■	■	■
摩洛哥	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖
荷兰	■	■	❖	❖	■	■	■	■
新西兰	□	□	□	□	❖	❖	□	□
挪威	□	■	□	□	□	□	■	■
秘鲁	■	■	■	■	■	■	■	■
波兰	❖	❖	□	□	❖	❖	□	□
葡萄牙	■	■	❖	❖	■	■	■	■
罗马尼亚	■	■	□	□	❖	❖	■	■
俄罗斯	❖	❖	❖	❖	❖	❖	■	■
新加坡	□	□	□	□			■	■
斯洛伐克	❖	❖	❖	❖	❖	❖	■	■
斯洛文尼亚	■	■	□	□	■	■	■	■
南非	□	□	□	□	□	□	□	□
西班牙	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞典	□	□	□	□	□	□	□	□
瑞士	□	□	□	□			□	□
土耳其	■	■	■	■	■	■	■	■
英国	■	■	□	□	❖	❖	❖	❖
美国	❖	❖	□	□	❖	❖		

注：■ 是；❖ 部分；□ 否。



表 A.86 按期申报——企业所得税和个人所得税

单位：个、人

国家	按期申报企业所得税				按期申报个人所得税			
	应申报数量		按期申报数量		应申报数量		按期申报数量	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	331466	345878	161750	161904	1075737	1175058	699765	715489
澳大利亚								
奥地利	150916	174249			934375	1030385		
比利时	488285	429440	465947	370352	6917978	6998531	6674926	6741624
巴西	16000000	13460577	15400000	12939617	27822301	28971603	26446361	27338428
保加利亚	505150	586605	404750	446616	624435		497966	
加拿大	910590	939352	783310	804150	28231601	28615381	26838840	26482250
智利			1081589	1117317			1969637	2113102
中国	6860117	7883533	6779035	7733449				
哥伦比亚	456649	470808	257574	255958	2288114	2292145	1564185	1479930
哥斯达黎加	161757	168507	125664	115516	402022	437223	257010	269134
克罗地亚	122373	125642	109545	110773	103683	93593	94761	86808
塞浦路斯								
捷克	429981	405197	401478	360860	2135170	2094843	1983031	2020993
丹麦	265000		255000		5078759	5110633	5036564	5055174
爱沙尼亚					599783	591342	581305	578385
芬兰	152235	147603	141883	136828	5224733	5289244	5204258	5268458
法国	1935000	1990000	1849279	1885923	37119000	37429000	36480000	36790000
德国								
希腊	282026	255741	261262	246945	6843288	6344156	6498873	6261983
中国香港	424319	448283	294210	312116	2863169	2962496	2030631	2158311
匈牙利	503801	469997	426079	407830	3195474	3330776	2958794	3066401
冰岛	38773	40930	28098		268451	277606	260910	265949
印度								
印度尼西亚	552714	1184816	477444	498069	9657674	2054732	8207845	609149
爱尔兰	151859	164563	95325	103541	578630	598881	473332	486269
以色列	234997 e	243203 e	169661 e	177073 e	760001 e	813556 e	632805 e	677424 e
意大利	2384054	2384677	2225312	2204343	27767432	28200428	27114152	27301708
日本								

续表

国家	按期申报企业所得税				按期申报个人所得税			
	应申报数量		按期申报数量		应申报数量		按期申报数量	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
韩国	550472	592000	542000		5673847	5846457	5052000	5052552
拉脱维亚	88080	92546	68882	72835	601311	695745	505560	593171
立陶宛	208596	214391	75500	89983	1462121	1302472	1010622	1112480
卢森堡	88282	91997			194508	203489		
马来西亚	449177		276948		3240208		3093268	
马耳他		26583		17904		270523		255951
墨西哥	1455236	1533540	468708	503827	9510720	9091159	2649980	3181825
摩洛哥	203685	222691	184667	201757				
荷兰	689000	713000	656000	675000	7624000	7720000	7497000	7717000
新西兰	418675	420154	295492	300091	1204963	1212885	818205	828240
挪威	268849	280873	245377	255170	4703618	4717160	4677458	4693332
秘鲁	409251	457612	343486	366864	628991	672532	477836	528404
波兰								
葡萄牙	446726	454876	419101	434614	5135000	5026336	4818950	4742068
罗马尼亚	220043	223659	180795	195341	592791	588380	406406	455444
俄罗斯			6644506	7101439			8771417	9678197
新加坡	162981	175951	134532	144370	2010695	2078996	1922054	1999043
斯洛伐克	213545	226617	205671	219453	915584	935578	893810	921305
斯洛文尼亚	102000	104600	87780	85250				
南非					4894081	4499261	4479348	4251306
西班牙								
瑞典	790000		771500		7669000		7599000	
瑞士								
土耳其								
英国	2008857		1637945		11119287		9990596	
美国	8000000	8000000	6900000	7000000	150500000	151600000	149800000	150900000

注：e：估计值。

表 A.87 按期申报——雇主扣缴雇员税和增值税按月申报者

单位：个

国家	按期申报 雇主扣缴雇员税				按期申报 增值税			
	应申报数量		按期申报数量		应申报数量		按期申报数量	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷		172769		128152	11478609	8317848	9347636	6056849
澳大利亚								
奥地利	5991407	6399757			3882282	3928562	3174679	2939561
比利时					1125212	1100259	1091625	1075150
巴西	2524885	2799116	2507043	2778839	16000000	13460577	15400000	12939617
保加利亚	2499797	2499797	2478798	2480048	2927644	3063869	2894789	3025354
加拿大	1319698	1332339	1226154	1199137				
智利							685248	716351
中国					16810000	22140000	15890000	
哥伦比亚	2237932	2104772	2165985	2066060				
哥斯达黎加	104928	266820	77551	81327	1204740	1247652	788402	798494
克罗地亚								
塞浦路斯	45969	42117	31580	28112	831	920	795	864
捷克	533321	540273	487561	491568	2036307	2272246	1856583	2065361
丹麦					196139	188593	172797	167626
爱沙尼亚	1183771	1268551	1140268	1212006	907866	928265	842734	845505
芬兰	1869665	1878422	1272095	1252086	3407808	3381336	2839250	2843142
法国					12610000	12630000	12051377	11969451
德国								
希腊	3472607	3492771	3355757	3412555	1001284	1089678	966359	1051481
中国香港								
匈牙利	6479028	7043544	5922492	6558636	1581396	2178468	1474956	1970664
冰岛								
印度								
印度尼西亚		14920292		8738231	1326450		1326450	
爱尔兰	178264	198158	151849	166871	18	4	10	2
以色列	255950 e	262692 e	156556 e	144800 e				
意大利	5121884	5266167	5077435	5220222				
日本								

续表

国家	按期申报 雇主扣缴雇员税				按期申报 增值税			
					按月申报者			
	应申报数量		按期申报数量		应申报数量		按期申报数量	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
韩国								
拉脱维亚	964619	971625	877383	878033	503869	511876	454770	470556
立陶宛					772845	786745	756540	773733
卢森堡					153245	156319	144969	149733
马来西亚	1830290		1774733					
马耳他		15040		11508		1464		1262
墨西哥					146995457	147912131	31304714	34818063
摩洛哥	757656	869820			639697		620122	
荷兰	7544978	7647137	7481604	7583978	2261081	2169055	2057584	1984685
新西兰	2189824	2231959	1903489	1972724	343052	339567	310389	312203
挪威	1130056	2198259		1616457	9467	9143	9350	9034
秘鲁	390104	444821	369178	383490	886058	957737	843816	870261
波兰							1404458	1401389
葡萄牙					888528	904995	880834	899509
罗马尼亚	5490904	5691529	5192983	5420062	2023399	2065214	1818541	1846239
俄罗斯			93470497	92474615				
新加坡								
斯洛伐克	1747373	1794834	1678510	1763942	1233145	1330653	1221064	1314599
斯洛文尼亚		1504974		1421989	480308	513035	440198	440656
南非	4727615	4944282	3087646	3145393	555600	620166	429524	469045
西班牙								
瑞典	3348000		3248000		2640000	2640000		2400000
瑞士					7143	7170	6812	6818
土耳其								
英国					60440	62240		
美国								

注：e：估计值。

表 A.88 按期申报增值税——双月申报者和按季申报者

单位：个

国家	按期申报增值税							
	双月申报者				按季申报者			
	应申报数量		按期申报数量		应申报数量		按期申报数量	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷								
澳大利亚								
奥地利					610483	650248		437260
比利时					2373664	2375543	2265258	2286795
巴西								
保加利亚								
加拿大								
智利								
中国								
哥伦比亚	396685	398436	328860	362935				
哥斯达黎加								
克罗地亚								
塞浦路斯					303642	304512	283087	283283
捷克					1440146	1330048	1310239	1220484
丹麦					595041	563220	458038	469754
爱沙尼亚					276	272	227	196
芬兰					129440	129800	97956	97366
法国					910000	910000	869687	862407
德国								
希腊					3365427	3521559	3289167	3437023
中国香港								
匈牙利					980152	880120	823752	762796
冰岛	150722	150138	135212	137040				
印度								
印度尼西亚								
爱尔兰	816601	869254	531824	570237	27	26	16	18
以色列								
意大利								

续表

国家	按期申报增值税							
	双月申报者				按季申报者			
	应申报数量		按期申报数量		应申报数量		按期申报数量	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
日本								
韩国					654013	705581		
拉脱维亚					76568	77171	61870	65193
立陶宛	30357	32355	28814	30830				
卢森堡					72895	75514	66248	69004
马来西亚								
马耳他						124840		110870
墨西哥	20793917	26715752	4248428	5425283				
摩洛哥					894318		830140	
荷兰					5512274	5870376	5349213	5702139
新西兰	2298592	2285761	2070765	2095730				
挪威	1361751	1372918	1243288	1253528	1743	2010	1743	2010
秘鲁								
波兰							318354	358566
葡萄牙					2331593	2349584	2285670	2313490
罗马尼亚					897642	845625	814992	776440
俄罗斯							6861204	7696608
新加坡								
斯洛伐克					320530	285291	315783	279526
斯洛文尼亚					238877	230676	212004	203177
南非	3486411	3539548	1868349	1856428				
西班牙								
瑞典					1228000	1252000		
瑞士					971277	989390	765519	772884
土耳其								
英国					1924750	1178330		
美国								

表 A.89 按期申报增值税——按年申报者和其他申报者

单位：个

国家	按期申报增值税							
	按年申报者				其他申报者			
	应申报数量		按期申报数量		应申报数量		按期申报数量	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷								
澳大利亚								
奥地利								
比利时								
巴西								
保加利亚								
加拿大								
智利								
中国								
哥伦比亚	201744	201853	163263	183522	262932	271686	226195	176054
哥斯达黎加								
克罗地亚	153821	154035	132102	116924				
塞浦路斯	5581	5357	5574	5357	1737	1700	1654	1613
捷克								
丹麦					537008	566973	461146	516318
爱沙尼亚								
芬兰	290526	291500	249258	241652				
法国	2220000	2200000	2121654	2084940				
德国								
希腊								
中国香港								
匈牙利								
冰岛								
印度								
印度尼西亚								
爱尔兰	4862	4048	1739	1318	216965	223207	104846	111432
以色列								
意大利	5512994	5284815	5424929	5186418				

续表

国家	按期申报增值税							
	按年申报者				其他申报者			
	应申报数量		按期申报数量		应申报数量		按期申报数量	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
日本								
韩国	1672075	1660162			3297704	3472032		
拉脱维亚	15248	13506	10582	10963	61303	61039	45160	46143
立陶宛								
卢森堡	83922	70660	54130	43394				
马来西亚								
马耳他		11114		8906				
墨西哥								
摩洛哥								
荷兰	115766	108774	95044	81037				
新西兰					386226	386536	326754	335253
挪威	129111	131109	116421	117441	3966	3530	3896	3500
秘鲁								
波兰								
葡萄牙								
罗马尼亚	80	95	64	75	26	27	25	22
俄罗斯								
新加坡					347328	358795	326113	336883
斯洛伐克								
斯洛文尼亚						604		429
南非	1683	1665	1062	1051	45206	42606	28875	26375
西班牙								
瑞典	456000	463000						
瑞士					223707	226124	173709	173617
土耳其								
英国	14570	15510			61470	73580		
美国								



表 A.90 按期申报——不同类型的增值税按期申报

单位：个

国家	按期申报增值税					
	不同类型的按期申报					
	借方申报数量		贷方申报数量		零申报数量	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	P	3028425	P	1220695	P	1807729
澳大利亚	D	D	D	D	D	D
奥地利	2213450	2360588	813663	856180	147566	160053
比利时	2075599	2075927	1169670	1170137	111614	115881
巴西	D	D	D	D	D	D
保加利亚	1693073	1726287	124704	132871	1077012	1166196
加拿大	D	D	D	D	D	D
智利	4075017	4265496	D	D	333495	302701
中国	14320000	11760000	0	D	1570000	4170000
哥伦比亚	545668	523711	131844	154601	40806	44199
哥斯达黎加	418890	424541	102399	101261	267113	272692
克罗地亚	D	D	D	D	D	D
塞浦路斯	84219	84771	48523	47836	158368	158510
捷克	D	D	D	D	D	D
丹麦	709496	740763	258199	269503	124286	143432
爱沙尼亚	488200	505366	291029	281348	63732	58987
芬兰	2007300	2013540	848096	853013	331068	315607
法国	8724778	9039580	4873840	4833042	1444100	1044176
德国	D	D	D	D	D	D
希腊	D	D	D	D	D	D
中国香港	0	0	0	0	0	0
匈牙利	D	D	D	D	D	D
冰岛	90609	93728	26646	24560	17957	18752
印度	D	D	D	D	D	D
印度尼西亚	360705	D	169450	D	796295	D
爱尔兰	D	D	D	D	D	D
以色列	D	D	D	D	D	D
意大利	2285212	2046658	2515236	2399330	624481	740430

续表

国家	按期申报增值税					
	不同类型的按期申报					
	借方申报数量		贷方申报数量		零申报数量	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
日本	P	P	P	P	P	P
韩国	D	D	D	D	D	D
拉脱维亚	180907	182214	329155	343809	62320	66832
立陶宛	494822	505712	257694	264187	32838	34664
卢森堡	D	D	D	D	D	D
马来西亚	0	0	0	0	0	0
马耳他	D	48085	D	31758	D	41195
墨西哥	D	D	D	D	D	D
摩洛哥	408135	D	719873	D	322254	D
荷兰	3889228	4072522	2064346	2158513	1548267	1536826
新西兰	1697061	1739269	644276	653763	366571	350154
挪威	D	D	D	D	D	D
秘鲁	311583	324362	141828	148852	390405	397047
波兰	D	D	D	D	D	D
葡萄牙	1564686	1619487	1406587	1397523	195231	195989
罗马尼亚	P	P	P	P	P	P
俄罗斯	D	D	D	D	D	D
新加坡	D	D	D	D	D	D
斯洛伐克	965678	1041300	429286	419097	141883	133728
斯洛文尼亚	390465	381983	202415	196633	59322	65646
南非	1715808	1735262	414693	409686	197309	207951
西班牙	D	D	D	D	D	D
瑞典	2523000	2579000	1461000	1453000	D	D
瑞士	711884	714039	184690	186184	49466	53096
土耳其	D	D	D	D	D	D
英国	P	D	P	D	P	D
美国	0	0	0	0	0	0

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

居民所得的申报制度

表 A.91

国家	向居民纳税人支付时正常情况下应申报的所得的类型																		
	工资和薪金		股息		利息		租金		特定的经营收入		特许权使用费、专利费		股份转让和取得		不动产转让和取得		其他所得		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
阿根廷	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
澳大利亚	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■
奥地利	■	■	□	□	□	□	□	□	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□
比利时	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
巴西	■	■	□	□	■	■	□	□	□	□	■	■	□	□	□	□	□	□	□
保加利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
加拿大	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
智利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■
中国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥伦比亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥斯达黎加	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
克罗地亚	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
塞浦路斯	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
捷克	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
丹麦	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱沙尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
芬兰	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
法国	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
德国	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
希腊	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	向居民纳税人支付时正常情况下申报的所得的类型																		
	工资和薪金		股息		利息		租金		特定的经营收入		特许权使用费、专利费		股份转让和取得		不动产转让和取得		其他所得		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
中国香港	■	■	□	□	□	□	□	□	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□
匈牙利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
冰岛	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
印度	■	■	□	□	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
印度尼西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱尔兰	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
以色列	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
意大利	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
日本	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
韩国	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
拉脱维亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
立陶宛	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
卢森堡	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
马来西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
马耳他	■	■	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
墨西哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
摩洛哥	□	□	□	□	■ <sup>1</sup>	■ <sup>1</sup>	□	□	■ <sup>1</sup>	■ <sup>1</sup>	■ <sup>1</sup>	■ <sup>1</sup>	□	□	■	■	□	□	□
荷兰	■	■	□	□	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□ <sup>2</sup>	□ <sup>2</sup>	□	□	□
新西兰	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
挪威	■	■	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	■	■	□	□	□

续表

国家	向居民纳税人支付时正常情况下应申报的所得的类型																		
	工资和薪金		股息		利息		租金		特定的经营收入		特许权使用费、专利费		股份转让和取得		不动产转让和取得		其他所得		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
秘鲁	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
波兰	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
葡萄牙	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
罗马尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
俄罗斯	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
新加坡	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
斯洛伐克	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
斯洛文尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
南非	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
西班牙	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞典	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞士	□	□	■	■	□ <sup>3</sup>	□ <sup>3</sup>	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
土耳其	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
英国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■ <sup>4</sup>	■ <sup>4</sup>	■	■	■	■	■	■	■	■
美国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

注：■ 是； □ 否。

## 注 释

1. 摩洛哥：只适用于保存会计记录的个人。
2. 荷兰：对于不动产的转让，公证行为是强制性的。公证行为由公证人在税务机关登记。
3. 瑞士：应缴税款的利息需要申报。
4. 英国：在建筑行业对某些工人（居民或非居民）报告。

非居民所得的申报制度

表 A.92

国家	向非居民纳税人支付时正常情况下申报的所得的类型																		
	工资和薪金		股息		利息		租金		特定的经营收入		特许权使用费、专利费		股份转让和取得		不动产转让和取得		其他所得		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
阿根廷	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
澳大利亚	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■
奥地利	■	■	□	□	□	□	□	□	■	■	□	□	□	□	■	■	■	■	■
比利时	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	■	■
巴西	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
保加利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
加拿大	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
智利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
中国	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥伦比亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥斯达黎加	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
克罗地亚	■	■	■	■	■	■	□	□	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■
塞浦路斯	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
捷克	■	■	■	■	■	■	□	□	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■
丹麦	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱沙尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
芬兰	■	■	■	■	■	■	□	□	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■
法国	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
德国	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■
希腊	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	向非居民纳税人支付时正常情况下应申报的所得的类型																	
	工资和薪金		股息		利息		租金		特定的经营收入		特许权使用费、专利费		股份转让和取得		不动产转让和取得		其他所得	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
中国香港	■	■	□	□	□	□	□	□	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□
匈牙利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
冰岛	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
印度	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
印度尼西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱尔兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	□	□
以色列	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
意大利	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■
日本	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
韩国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
拉脱维亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□
立陶宛	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
卢森堡	■	■	□	□	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	■	■
马来西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■
马耳他	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	■	■	■	■	□	□
墨西哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
摩洛哥	□	□	□	□	■ <sup>1</sup>	■ <sup>1</sup>	□	□	■ <sup>1</sup>	■ <sup>1</sup>	■ <sup>1</sup>	■ <sup>1</sup>	□	□	■	■	□	□
荷兰	■	■	□	□	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□ <sup>2</sup>	□ <sup>2</sup>	□	□
新西兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
挪威	■	■	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□	■	■	■	■	□	□



续表

国家	向非居民纳税人支付时正常情况下应申报的所得的类型																		
	工资和薪金		股息		利息		租金		特定的经营收入		特许权使用费、专利费		股份转让和取得		不动产转让和取得		其他所得		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
秘鲁	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
波兰	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	□	□	□	□	□
葡萄牙	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
罗马尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
俄罗斯	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
新加坡	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
斯洛伐克	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
斯洛文尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
南非	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
西班牙	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞典	■	■	■	■	■	■	□	□	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞士	■	■	■	■	■	□ <sup>3</sup>	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
土耳其	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
英国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
美国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

注：■ 是；□ 否。

## 注 释

1. 摩洛哥：只适用于保存会计记录的个人。
2. 荷兰：对于不动产的转让，公证行为是强制性的。公证行为由公证人在税务机关登记。
3. 瑞士：应缴税款的利息需要申报。
4. 英国：在建筑行业对某些工人（居民或非居民）报告。

表 A.93 申报表预填类型

国家	申报表的预填和评定											
	采用预填		采用的第三方信息的类型									
			工资和薪金		退休金		利息		股息		资本利得或损失	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										
澳大利亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				
奥地利	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>						
比利时	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>										
巴西	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>						
保加利亚	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										
加拿大	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>								
智利	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
中国	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										
哥伦比亚	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										
哥斯达黎加	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										
克罗地亚	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>
塞浦路斯	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										
捷克	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										
丹麦	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
爱沙尼亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
芬兰	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
法国	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
德国	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>						
希腊	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				
中国香港	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>								
匈牙利	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>								
冰岛	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
印度	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>										
印度尼西亚	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										
爱尔兰	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>						
以色列	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										
意大利	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				

续表

国家	申报表的预填和评定											
	采用预填		采用的第三方信息的类型									
			工资和薪金		退休金		利息		股息		资本利得或损失	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
日本	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										
韩国	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										
拉脱维亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>					<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
立陶宛	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
卢森堡	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										
马来西亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>								
马耳他	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
墨西哥	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
摩洛哥	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										
荷兰	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				
新西兰	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>								
挪威	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
秘鲁	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>								
波兰	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>						
葡萄牙	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>						
罗马尼亚	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										
俄罗斯	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										
新加坡	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
斯洛伐克	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										
斯洛文尼亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>						
南非	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>						
西班牙	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
瑞典	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
瑞士	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										
土耳其	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>										
英国	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>								
美国	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										

注：■ 是；□ 否。

表 A.94

申报表的准备

单位：份

国家	申报表的准备													
	企业所得税						个人所得税						增值税	
	税务机关准备的申报表 数量（预填）		税务中介准备的申报表 数量		税务机关准备的申报表 数量（预填）		税务中介准备的申报表 数量		税务机关准备的申报表 数量（预填）		税务中介准备的申报表 数量		税务机关准备的申报表 数量	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
澳大利亚	0	0	903025	935176	0	0	10176419	10419062	0	0	6007318	6322880		
奥地利	0	0	122988	127325	0	0	586409	603868	0	0	546566	553254		
比利时	D	D	D	D	2017216	2135742	D	D	D	D	D	D	D	D
巴西	D	D	0	0	45711	42625	0	0	0	0	0	0	0	0
保加利亚	0	0	D	D	0	0	D	D	D	D	D	D	D	D
加拿大	0	0	D	D	0	0	15172992	15620680	0	0	D	D	D	D
智利	0	0	D	D	1794192	1893814	D	D	0	0	D	D	D	D
中国	996000	954000	D	D	D	D	D	D	16810000	22140000	D	D	D	D
哥伦比亚	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
哥斯达黎加	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
克罗地亚	0	0	D	D	0	0	D	D	0	0	D	D	D	D
塞浦路斯	0	0	139739	117526	0	0	9367	9223	0	0	0	0	0	0
捷克	0	0	D	D	0	0	D	D	0	0	D	D	D	D
丹麦	0	0	212179	D	4513225	4511698	D	D	0	0	D	D	D	D
爱沙尼亚	D	D	D	D	588531	586066	D	D	D	D	D	D	D	D
芬兰	0	0	D	D	5224733	5289244	D	D	0	0	D	D	D	D
法国	0	0	0	0	D	D	310597	538560	0	0	0	0	0	0
德国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
希腊	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
中国香港	0	0	D	D	0	0	D	D	0	0	0	0	0	0

续表

国家	申报表的准备																	
	企业所得税						个人所得税						增值税					
	税务机关准备的申报表 数量(预填)		税务机关准备的申报表 数量		税务机关准备的申报表 数量(预填)		税务机关准备的申报表 数量		税务机关准备的申报表 数量(预填)		税务机关准备的申报表 数量		税务机关准备的申报表 数量(预填)		税务机关准备的申报表 数量			
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年		
匈牙利	0	0	0	0	322007	344714	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
冰岛	0	0	D	D	268489	277606	D	D	D	D	D	D	D	0	0	0		
印度	0	0	D	D	0	0	D	D	D	D	D	D	D	0	0	D		
印度尼西亚	P	P	D	D	P	P	D	D	D	D	D	D	D	P	P	D		
爱尔兰	150000	160000	140000	139000	505000	525000	449000	439000	439000	439000	439000	D	D	D	D	D		
以色列	0	0	D	D	0	0	D	D	D	D	D	0	0	0	0	D		
意大利	0	0	2334500	2327100	0	2000000	26568870	25956600	25956600	25956600	25956600	0	0	0	5275400	5094200		
日本	0	0	D	D	0	0	D	D	D	D	D	0	0	0	D	D		
韩国	29840	30000	520632	562000	26000	36000	30000	35000	35000	35000	35000	D	D	D	D	D		
拉脱维亚	D	D	D	D	160744	288902	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		
立陶宛	0	0	D	0	1938557 <sup>1</sup>	1936261 <sup>1</sup>	D	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
卢森堡	0	0	85000	76000	0	0	82000	89000	89000	89000	89000	0	0	0	D	D		
马来西亚	0	0	236141	75883	557790	119292	255737	71749	71749	71749	71749	0	0	0	0	0		
马耳他	D	0	D	19525	D	194657	D	1022	1022	1022	1022	D	0	0	D	D		
墨西哥	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		
摩洛哥	0	0	D	D	0	0	D	D	D	D	D	0	0	0	D	D		
荷兰	0	0	547000	567000	5844000	7064000	1591000	1624000	1624000	1624000	1624000	0	0	0	D	D		
新西兰	0	0	297287	294505	0	0	883480	858685	858685	858685	858685	0	0	0	781863	860067		
挪威	0	0	0	0	4678812	4692318	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
秘鲁	0	0	0	0	2745396	4468195	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
波兰	0	0	D	D	0	103000	D	D	D	D	D	0	0	0	D	D		
葡萄牙	446726	454876	446726	454876	5135000	5026336	D	D	D	D	D	0	0	0	2299038	2324534		
罗马尼亚	0	0	D	D	0	0	D	D	D	D	D	0	0	0	D	D		

续表

国家	申报表的准备																	
	企业所得税						个人所得税						增值税					
	税务机关准备的申报表 数量(预填)		税务中介准备的申报表 数量		税务机关准备的申报表 数量(预填)		税务中介准备的申报表 数量		税务机关准备的申报表 数量(预填)		税务中介准备的申报表 数量		税务机关准备的申报表 数量(预填)		税务中介准备的申报表 数量			
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年		
俄罗斯 <sup>2</sup>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
新加坡	0	0	93252	104741	1131378	1262578	D	D	0	0	0	0	0	34000	36000	D		
斯洛伐克	0	0	D	D	0	0	D	D	0	0	0	0	0	D	D	D		
斯洛文尼亚	0	0	D	D	951923	970878	D	D	0	0	0	0	0	D	D	D		
南非	0	0	D	D	4894081	4499261	D	D	0	0	0	0	0	D	D	D		
西班牙	0	0	D	D	16035185	16052077	D	D	0	0	0	0	0	D	D	D		
瑞典	790000	754000	D	D	7669000	7735000	D	D	3984000	4033000	D	D	D	D	D	D		
瑞士	D	D	D	D	D	D	D	D	0	0	0	0	0	D	D	D		
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		
英国	0	0	D	D	0	D	D	D	0	D	0	D	0	D	0	D		
美国	0	0	D	D	0	0	D	D	0	D	0	D	0	D	0	D		

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

## 注 释

1. 立陶宛：所有的居民都会收到预填的纳税申报表。然而，不是所有的纳税人都需要申报，因此税务机关预计将回收数量少得多的纳税申报表。
2. 俄罗斯：俄罗斯没有税务中介。

表 A.95 申报表报送渠道——企业所得税

单位：份

国家	分税种、分渠道的申报表数量															
	企业所得税															
	视同收到				纸质申报表				在线				其他		合计	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷	0	0	0	0	308734	250068	0	0	308734	250068	0	0	0	0	308734	250068
澳大利亚	0	0	61525	65206	891173	925806	0	0	891173	925806	0	0	0	0	952698	991012
奥地利	0	0	4139	4117	122186	126583	0	0	122186	126583	0	0	0	0	126325	130700
比利时	D	D	5654	3011	378080	385451	D	D	378080	385451	D	D	D	D	D	D
巴西	0	0	0	0	16000000	13460577	0	0	16000000	13460577	0	0	0	0	16000000	13460577
保加利亚	0	0	195813	185452	257332	289020	0	0	257332	289020	0	0	0	0	453145	474472
加拿大	0	0	170798	163505	1816762	1910927	192702	142753	1816762	1910927	192702	142753	2180262	2217185		
智利	0	0	9186	7887	1113328	1148706	0	0	1113328	1148706	0	0	0	0	1122514	1156593
中国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	0	0	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
哥斯达黎加	D	D	D	D	125664	115516	D	D	125664	115516	D	D	D	D	D	D
克罗地亚	0	0	13744	10115	102855	102855	0	0	102855	102855	0	0	0	0	116599	112970
塞浦路斯	0	0	8301	5791	131436	111734	0	0	131436	111734	0	0	0	0	139737	117525
捷克	0	0	387423	342451	43139	154745	0	0	43139	154745	0	0	0	0	430562	497196
丹麦	0	0	0	0	265000	D	D	0	265000	D	D	0	0	265000	D	D
爱沙尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
芬兰	0	0	61196	42981	122402	137949	0	0	122402	137949	0	0	0	0	183598	180930
法国	0	0	0	0	1920000	2020000	0	0	1920000	2020000	0	0	0	0	1920000	2020000
德国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
希腊	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D



续表

国家	分税种、分渠道的申报表数量															
	企业所得税															
	视同收到				纸质申报表				在线				其他		合计	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年		
中国香港	0	0	381189	403630	961	1833	0	0	382150	405463						
匈牙利	0	0	0	0	454635	501223	0	0	454635	501223						
冰岛	0	0	196	D	27902	D	D	0	0	28098	D					
印度	0	0	1251691	1038529	8204899	12513998	0	0	9456590	13552527						
印度尼西亚	P	D	P	D	P	D	P	D	P	D	D	P	D	D		
爱尔兰	0	0	553	316	145007	142880	0	0	145560	143196						
以色列	0	0	118557 e	55291 e	116440 e	121782 e	D	D	D	D						
意大利	0	0	0	0	2384054	2384677	0	0	2384054	2384677						
日本	0	0	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P		
韩国	0	0	18147	19672	532325	572022	0	0	550472	591694						
拉脱维亚	0	0	2565	1134	85517	91295	D	D	D	D						
立陶宛	0	0	14352	11206	44721	52723	D	D	D	D						
卢森堡	0	0	94792	85265	0	101	0	0	94792	85366						
马来西亚	0	0	0	0	281151	90190	0	0	281151	90190						
马耳他	D	0	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		
墨西哥	D	D	0	D	979000	1008666	0	0	D	D						
摩洛哥	0	0	200697	219333	2988	3358	0	0	203685	222691						
荷兰	0	0	0	0	689000	713000	0	0	689000	713000						
新西兰	0	0	41156	34321	321675	326476	0	0	362831	360797						
挪威	0	0	40062	32810	235110	255794	0	0	275172	288604						
秘鲁	0	0	0	0	D	D	0	0	D	D						

续表

国家	分税种、分渠道的申报表数量												
	企业所得税												合计
	视同收到			纸质申报表		在线		其他			合计		
2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
波兰	0	0	579833	368233	93671	347132	0	0	673504	715365			
葡萄牙	0	0	0	0	446726	454876	0	0	446726	454876			
罗马尼亚	0	0	66812	62287	216731	227707	0	0	283543	289994			
俄罗斯	0	0	1068118	518413	6372570	7202746	0	0	7440688	7721159			
新加坡	0	0	106626	91698	39927	68967	0	0	146553	160665			
斯洛伐克	0	0	79456	80452	134089	146165	0	0	213545	226617			
斯洛文尼亚	0	0	10	10	96830	100732	0	0	96840	100742			
南非	0	0	43614	12082	651354	656911	180824	218673	875792	887666			
西班牙	0	0	0	0	1434775	1441146	0	0	1434775	1441146			
瑞典	0	0	569000	513000	221000	241000	D	D	D	D			
瑞士	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D			
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D			
英国	D	D	28362	24525	1984267	2126108	D	D	D	D			
美国	D	D	27100000	25300000	20600000	24000000	D	D	D	D			

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据；e：估计值。

表 A.96

申报表报送渠道——个人所得税

单位：份

国家	分税种、分渠道的申报表数量															
	个人所得税						其他						合计			
	视同收到		纸质申报表		在线		2014年		2015年		2014年		2015年		2014年	2015年
阿根廷	0	0	0	0	1527635	1737909	0	0	1527635	1737909	0	0	1527635	1737909	13695420	13898116
澳大利亚	0	0	713303	659588	12982117	13238528	0	0	13695420	13898116	0	0	13695420	13898116	910866	910866
奥地利	0	0	161034	147508	741352	763358	0	0	902386	910866	0	0	902386	910866	D	D
比利时	1994936	2135742	1250209	1063681	3373424	3449910	D	D	D	D	0	0	D	D	27889144	28636432
巴西	0	0	0	0	27889144	28636432	0	0	27889144	28636432	0	0	27889144	28636432	605211	624435
保加利亚	0	0	523097	472513	82114	151922	0	0	605211	624435	0	0	605211	624435	28769991	28832483
加拿大	0	0	6896549	6249533	21873442	22582950	0	0	28769991	28832483	0	0	28769991	28832483	2050650	2187093
智利	0	0	8050	6031	2042600	2181062	0	0	2050650	2187093	0	0	2050650	2187093	D	D
中国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	0	0	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
哥斯达黎加	D	D	D	D	257010	269134	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
克罗地亚	0	0	98073	87603	0	0	0	0	98073	87603	0	0	98073	87603	317134	316074
塞浦路斯	0	0	242516	237441	74618	78633	0	0	317134	316074	0	0	317134	316074	2306629	2291557
捷克	0	0	2234594	2144759	72035	146798	0	0	2306629	2291557	0	0	2306629	2291557	D	D
丹麦	3394241	3515519	D	D	1551665	1539655	0	0	D	D	0	0	D	D	599783	591342
爱沙尼亚	0	0	31841	3346	567942	587996	0	0	599783	591342	0	0	599783	591342	5224733	5289244
芬兰	3764495	3840899	792664	742536	667574	705809	0	0	5224733	5289244	0	0	5224733	5289244	37119000	37429000
法国	0	0	24079000	22819000	13040000	14610000	0	0	37119000	37429000	0	0	37119000	37429000	D	D
德国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
希腊	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D

续表

国家	分税种、分渠道的申报表数量													
	个人所得税													
	视同收到		纸质申报表			在线			其他			合计		
2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
中国香港	0	0	2345484	2345119	422594	470517	0	0	2768078	2815636				
匈牙利	322007	344714	811357	597987	727500	791101	2066380	2296047	3926244	4029849				
冰岛	72498	73924	665	726	251171	255218	9074	10005	333408	339873				
印度	0	0	5000374	1889378	25969095	30829739	0	0	30969469	32719117				
印度尼西亚	P	D	P	D	P	D	P	D	P	D				
爱尔兰	0	0	69312	52956	480680	480493	0	0	549992	533449				
以色列	0	0	52799 e	69571 e	580006 e	607853 e	D	D	D	D				
意大利	0	0	0	0	27767432	28200428	0	0	27767432	28200428				
日本	0	0	P	P	P	P	P	P	P	P				
韩国	0	0	457961	415813	4989533	5100686	0	0	5447494	5516499				
拉脱维亚	0	0	344816	304295	160744	288902	D	D	D	D				
立陶宛	1079043	886899	28128	6468	74626	44724	D	D	D	D				
卢森堡	0	0	188981	203069	5035	8398	0	0	194016	211467				
马来西亚	420036	99915	282695	17402	2943962	2048137	0	0	3646693	2165454				
马耳他	D	194657	D	73269	D	D	D	D	D	D				
墨西哥	D	D	0	D	4703884	5433502	0	0	D	D				
摩洛哥	0	0	D	D	D	D	0	0	D	D				
荷兰	0	0	391000	373000	10891000	11130000	0	0	11282000	11503000				
新西兰	0	0	159138	133137	948539	997054	0	0	1107677	1130191				
挪威	3141320	3022046	359313	239050	1183221	1435662	0	0	4683854	4696758				
秘鲁	0	0	0	0	D	D	0	0	D	D				

续表

国家	分税种、分渠道的申报表数量													
	个人所得税													
	视同收到			纸质申报表			在线			其他			合计	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
波兰	0	0	14728511	11489473	6235469	10115920	0	0	20963980	21605393				
葡萄牙	0	0	530214	281475	4604786	4744861	0	0	5135000	5026336				
罗马尼亚	0	0	509396	526138	4460	9814	0	0	513856	535952				
俄罗斯	0	0	8231201	9104274	523876	595015	0	0	8755077	9699289				
新加坡	918010	1077563	31207	28272	972254	892552	0	0	1921471	1998387				
斯洛伐克	0	0	834532	850247	81052	85331	0	0	915584	935578				
斯洛文尼亚	913114	926401	52871	59563	1033	907	0	0	967018	986871				
南非	0	0	17915	70744	3850857	3408772	2958369	2647751	6827141	6127267				
西班牙	0	0	0	0	13976316	14684389	5226820	4732865	19203136	19417254				
瑞典	0	0	2484000	2379000	5185000	5356000	D	D	D	D				
瑞士	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D				
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D				
英国	D	D	1767429	1606035	8695130	9034847	D	D	D	D				
美国	D	D	23800000	22100000	125700000	128600000	D	D	D	D				

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据；e：估计值。

表 A.97 申报表报送渠道——增值税

单位：份

国家	分税种、分渠道的申报表数量															
	增值税															
	视同收到				纸质申报表				在线				其他		合计	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷	0	0	0	0	12096432	12059030	0	0	12096432	12059030	0	0	0	0	12096432	12059030
澳大利亚	0	0	5191092	4323620	12760313	13245706	0	0	12760313	13245706	0	0	0	0	17951405	17569326
奥地利	0	0	324259	235567	2850420	4343170	0	0	2850420	4343170	0	0	0	0	3174679	4578737
比利时	D	D	95729	81468	3403147	3394334	D	D	3403147	3394334	D	D	D	D	D	D
巴西	0	0	0	0	D	D	0	0	D	D	0	0	0	0	D	D
保加利亚	0	0	11579	12101	2883210	3013253	0	0	2883210	3013253	0	0	0	0	2894789	3025354
加拿大	0	0	2228944	1587492	5291461	6014275	202498	212236	5291461	6014275	202498	212236	7722903	7814003		
智利	0	0	574577	410360	13256057	13900910	0	0	13256057	13900910	0	0	0	0	13830634	14311270
中国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	0	0	D	D	D	D	0	0	D	D	0	0	D	D	D	D
哥斯达黎加	D	D	D	D	788402	788402	D	D	788402	788402	D	D	D	D	D	D
克罗地亚	0	0	4660	1742	141196	144101	0	0	141196	144101	0	0	0	0	145856	145843
塞浦路斯	0	0	286282	279696	15067	14721	0	0	286282	279696	15067	14721	0	0	301349	294417
捷克	0	0	2143076	2171215	1501996	1644630	0	0	2143076	2171215	1501996	1644630	0	0	3645072	3815845
丹麦	0	0	0	0	1328188	1318786	0	0	1328188	1318786	0	0	0	0	1328188	1318786
爱沙尼亚	0	0	8173	2563	899969	926204	0	0	899969	926204	0	0	0	0	908142	928767
芬兰	0	0	652194	583556	3321486	3397170	0	0	652194	583556	3321486	3397170	0	0	3973680	3980726
法国	0	0	0	0	14300000	16400000	0	0	14300000	16400000	0	0	0	0	14300000	16400000
德国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
希腊	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D

续表

国家	分税种、分渠道的申报表数量													
	增值税													
	视同收到		纸质申报表			在线			其他			合计		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
中国香港	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
匈牙利	0	0	0	0	3358435	3550186	0	0	0	0	0	3358435	3550186	
冰岛	0	0	8884	3362	126328	133678	0	0	0	0	0	135212	137040	
印度	0	0	D	D	D	D	D	D	D	0	0	D	D	D
印度尼西亚	P	D	P	D	P	D	P	D	P	P	D	P	D	D
爱尔兰	0	0	17298	13906	1002237	1029085	0	0	0	0	0	1019535	1042991	
以色列	0	0	3036965 e	2474984 e	457438 e	1156658 e	D	D	D	D	D	D	D	D
意大利	0	0	0	0	5512994	5284815	0	0	0	0	0	5512994	5284815	
日本	0	0	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P
韩国	0	0	356528	124380	5267264	5713395	0	0	0	0	0	5623792	5837775	
拉脱维亚	0	0	1131	2306	643275	653872	D	D	D	D	D	D	D	D
立陶宛	0	0	21797	14918	284131	327871	D	D	D	D	D	D	D	D
卢森堡	0	0	32491	17839	290523	265344	0	0	0	0	0	323014	283183	
马来西亚	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
马耳他	D	0	D	151081	D	8029	D	D	D	D	D	D	D	D
墨西哥	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
摩洛哥	0	0	1509836	D	24179	D	0	0	0	0	0	1534015	D	D
荷兰	0	0	0	0	7501841	7767861	0	0	0	0	0	7501841	7767861	
新西兰	0	0	1189260	1013631	1450541	1805905	0	0	0	0	0	2639801	2819536	
挪威	0	0	9624	6078	1165708	1191597	0	0	0	0	0	1175332	1197675	
秘鲁	0	0	0	0	D	D	0	0	0	0	0	D	D	D

续表

国家	分税种、分渠道的申报表数量													
	增值税													
	视同收到			纸质申报表			在线			其他			合计	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
波兰	0	0	11041156	7158191	7393792	11407110	0	0	18434948	18565301				
葡萄牙	0	0	0	0	3429625	3254579	0	0	3429625	3254579				
罗马尼亚	0	0	438781	412818	2422122	2452562	0	0	2860903	2865380				
俄罗斯	0	0	902873	37431	6614574	7645285	0	0	7517447	7682716				
新加坡	0	0	2869	2392	341455	353394	0	0	344324	355786				
斯洛伐克	0	0	3082	1540	1550593	1614404	0	0	1553675	1615944				
斯洛文尼亚	0	0	0	596	713646	738357	0	0	713646	738953				
南非	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D				
西班牙	0	0	0	0	3398473	2810286	0	0	3398473	2810286				
瑞典	0	0	877000	726000	3107000	3307000	D	D	D	D				
瑞士	0	0	1219772	1219308	0	18995	0	0	1219772	1238303				
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D				
英国	D	D	34868	27358	7698872	7921330	D	D	D	D				
美国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D				

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据；e：估计值。



表 A.98 逾期纳税申报——年终时逾期申报的纳税人数量

单位：个、人

国家	年终时逾期申报的纳税人数量							
	企业所得税		个人所得税		雇主扣缴雇员税		增值税	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷								
澳大利亚								
奥地利								
比利时								
巴西			536670	542402				
保加利亚								
加拿大								
智利								
中国								
哥伦比亚								
哥斯达黎加								
克罗地亚								
塞浦路斯	171740	179729	264221	265579	117559	122498	13144	14522
捷克								
丹麦								
爱沙尼亚					1000	1192	770	965
芬兰								
法国								
德国								
希腊								
中国香港	83172	110211						
匈牙利								
冰岛							7826	6526
印度								
印度尼西亚		503485		1208749		6182061		
爱尔兰	19666	19461	45224	46876	5411	5393	25678	24203
以色列					8576	6476		
意大利	375919	419798	522624	718976	40004	41351	14246	41351
日本								
韩国								
拉脱维亚								
立陶宛								
卢森堡								
马来西亚								

续表

国家	年终时逾期申报的纳税人数量							
	企业所得税		个人所得税		雇主扣缴雇员税		增值税	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
马耳他		36004		47374		3702		
墨西哥								
摩洛哥								
荷兰								
新西兰	62032	42951	167056	146581	5285	5383	52444	40107
挪威 <sup>1</sup>	0	0	0	0				
秘鲁	9789	11416	8685	10126	4138	4591	19776	22865
波兰								
葡萄牙					2754	3157	101909	111082
罗马尼亚	28849	23398			32376	33094	34675	30919
俄罗斯								
新加坡	20048	21652	7618	9273			1545	1566
斯洛伐克								
斯洛文尼亚								
南非	2834071	3046156	1486665	1600014	158440	170813	350274	363905
西班牙								
瑞典								
瑞士								
土耳其								
英国								
美国								

## 注 释

1. 挪威：“0”不代表所有申报表都及时提交了。缺失的申报表由税务机关进行了评定。

表 A.99 缴纳义务——企业所得税

单位：次

国家	预缴次数														其他		描述	
	企业所得税														2014年	2015年		
	1		3		4		6		12		12		2014年	2015年				
2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年			
阿根廷													■	■	■	■	10	5
澳大利亚	■	■			■	■												
奥地利					■	■												
比利时					■	■												
巴西										■	■							
保加利亚										■	■							
加拿大					■	■				■	■						可变	可变
智利																		
中国										■	■							
哥伦比亚					■	■											2	2
哥斯达黎加										■	■							
克罗地亚																		
塞浦路斯																	2	2
捷克	■	■			■	■											2	2
丹麦																		
爱沙尼亚		不用预缴																
芬兰																		
法国	■	■																
德国																		



续表

国家	预缴次数														其他		描述		
	企业所得税														2015年	2014年			
	1		3		4		6		12		2015年	2014年	2015年	2014年					
2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年				
挪威													■			■		2	
秘鲁																			
波兰																			
葡萄牙			■																
罗马尼亚																			
俄罗斯																			
新加坡																			
斯洛伐克	■																		
斯洛文尼亚																			
南非			■																
西班牙																			
瑞典																			
瑞士																			
土耳其																			
英国	■																		
美国																			

注：■是。

表 A.100 缴纳义务——个人所得税

单位：次

国家	预缴次数												其他		描述	
	1		3		4		6		12		其他					
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年				
阿根廷												■	■	5	5	
澳大利亚	■	■			■	■				■	■					
奥地利					■	■										
比利时					■	■										
巴西										■	■					
保加利亚			■	■												
加拿大					■	■										
智利										■	■					
中国										■	■					
哥伦比亚	■	■														
哥斯达黎加					■	■										
克罗地亚										■	■	■	■	■	■	可变
塞浦路斯										■	■	■	■	■	■	2
捷克	■	■			■	■				■	■	■	■	■	■	2
丹麦										■	■					
爱沙尼亚					■	■										
芬兰										■	■					
法国			■	■								■	■	■	■	10
德国					■	■										

续表

国家	预缴次数																	
	个人所得税																	
	1		3		4		6		12		其他							
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	描述	
希腊	■	■																
中国香港															■	■		2
匈牙利					■	■												
冰岛								■	■						■	■		10
印度																		
印度尼西亚					■													
爱尔兰															■	■		2
以色列																		
意大利															■	■		2
日本															■	■		2
韩国																		
拉脱维亚																		
立陶宛																		
卢森堡																		
马来西亚																		
马耳他																		
墨西哥																		
摩洛哥																		
荷兰															■	■		11
新西兰																		

续表

国家	预缴次数														其他		描述			
	个人所得税																			
	1		3		4		6		12		2014年	2015年	2014年	2015年						
挪威	■	■			■	■	■	■												
秘鲁									■	■										
波兰									■	■										
葡萄牙			■	■																
罗马尼亚					■	■														
俄罗斯	■	■	■	■																
新加坡	不用预缴																			
斯洛伐克	■	■																		
斯洛文尼亚																				
南非			■	■																
西班牙	■	■			■	■														
瑞典																				
瑞士																				
土耳其					■	■														
英国																				
美国					■	■											■	■	2	2

注：■是。



表 A.101

电子缴税

国家	强制电子缴税							
	企业所得税		个人所得税		雇主扣缴雇员税		增值税	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	■	■	■	■	■	■	■	■
澳大利亚	□	□	□	□	❖	❖	❖	❖
奥地利	□	□	□	□	□	□	□	□
比利时	■	■	■	■	■	■	■	■
巴西	■	■	■	■	■	■		
保加利亚	■	■	■	■	■	■	■	■
加拿大	□	□	□	□	□	□	❖	❖
智利	□	□	□	□	□	□	□	□
中国	■	■	■	■			□	
哥伦比亚	□	□	□	□	□	□	□	□
哥斯达黎加	❖	❖	❖	❖	■	■	❖	❖
克罗地亚	■	■	■	■	■	■	■	■
塞浦路斯	□	□	□	□	□	□	□	□
捷克	□	□	□	□	□	□	❖	❖
丹麦	■	■	■	■	■	■	■	■
爱沙尼亚	❖	❖	□	□	❖	❖	❖	❖
芬兰	□	□	□	□	■	■	■	■
法国	■	■	❖	■			■	■
德国	□	□	□	□	□	□	□	□
希腊	□	□	□	□	□	□	□	□
中国香港	□	□	□	□				
匈牙利	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖
冰岛	□	□	□	□	□	□	□	□
印度	■	■	❖	❖	❖	❖		
印度尼西亚	■	■	■	■	■	■	■	■
爱尔兰	■	■	■	■	■	■	■	■
以色列	□	□	□	□	□	□	□	□
意大利	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖
日本	□	□	□	□	□	□	□	□
韩国	□	□	□	□	□	□	□	□
拉脱维亚	□	□	□	□	□	□	□	□

续表

国家	强制电子缴税							
	企业所得税		个人所得税		雇主扣缴雇员税		增值税	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
立陶宛	□	□	□	□	□	□	□	□
卢森堡	□	□	□	□	□	□	□	□
马来西亚	□	□	□	□	□	□		
马耳他	□	□	□	□	□	□	□	□
墨西哥	■	■	■	■	■	■	■	■
摩洛哥	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖
荷兰	□	□	□	□	□	□	□	□
新西兰	□	□	□	□	□	□	□	□
挪威	□	□	□	□	□	□	□	□
秘鲁	□	□	□	□	□	□	□	□
波兰	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖
葡萄牙	□	□	□	□	□	□	□	□
罗马尼亚	□	□	□	□	□	□	□	□
俄罗斯	□	□	□	□	□	□	□	□
新加坡	□	□	□	□			❖	❖
斯洛伐克	□	□	□	□	□	□	□	□
斯洛文尼亚	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖
南非	□	□	□	□	□	□	□	□
西班牙	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖
瑞典	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞士							□	□
土耳其	□	□	□	□			□	□
英国	□	□	□	□	□	□	□	□
美国	❖	❖	□	□	❖	❖		

注：■ 是；❖ 部分；□ 否。

表 A.102

## 按期缴税——企业所得税

单位：1000 本国货币

国家	按期缴税			
	企业所得税			
	预计的到期日前可收到的税款		实际按期收到的税款	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	75419911	120786382	66285683	108022888
澳大利亚	80172531	75481143	68058042	64893441
奥地利	7798204	8941774	7478858	8500115
比利时	3903991	6104372	2655675	4806952
巴西				
保加利亚				
加拿大				
智利				
中国				
哥伦比亚				
哥斯达黎加	568080000 e	616250000 e	573757054	659950857
克罗地亚				
塞浦路斯			423982	448411
捷克				
丹麦		58300000	60300000	
爱沙尼亚	339795	431429	257852	357967
芬兰				
法国	57304000	59749000	56255336	58709367
德国				
希腊	3462000	3565000	2954000	2893000
中国香港	131064040	138701077	120841382	134470200
匈牙利				
冰岛				
印度			4614027100	5123588200
印度尼西亚				
爱尔兰	4837364	5118970	4734529	4950895
以色列				
意大利				

续表

国家	按期缴税			
	企业所得税			
	预计的到期日前可收到的税款		实际按期收到的税款	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
日本				
韩国				
拉脱维亚	403940	380120	352732	383107
立陶宛		756700		734489
卢森堡	405323	401870		
马来西亚	60906000	59983672	59388903	53985305
马耳他		406625		352682
墨西哥	450156416	506842554	441300000	592443000
摩洛哥	39710000	42780000	41480000	41091000
荷兰	20013000	21835000	19380000	20345000
新西兰	8993562	10162817	8908776	10029088
挪威	77248966	74133942	68207037	66294551
秘鲁	2774872	2945495	2323657	2632104
波兰				
葡萄牙			4724511	5079164
罗马尼亚	3360346	3516618	2663103	2676370
俄罗斯	2305891628	2629845492	2372842854	2598848206
新加坡				
斯洛伐克				
斯洛文尼亚	403247	467275	449630	574542
南非		32349125	8294963	11253985
西班牙				
瑞典				
瑞士				
土耳其				
英国	39591000	43712000	36771000	40932000
美国				

注：e：估计值。

表 A.103

按期缴税——个人所得税

单位：1000 本国货币

国家	按期缴税			
	个人所得税			
	预计的到期日前可收到的税款		实际按期收到的税款	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	16164272	22146565	9414596	13004511
澳大利亚	36185339	39502794	24791352	27307778
奥地利	6217981	6705954	5534446	5973987
比利时	3822383	3760559	2462117	2490415
巴西				
保加利亚				
加拿大				
智利				
中国				
哥伦比亚				
哥斯达黎加	36796000 e	40145000 e	38269367	48844353
克罗地亚				
塞浦路斯			44064	61872
捷克				
丹麦			11845820	13554524
爱沙尼亚	51349	43828	43583	36631
芬兰				
法国	76059000	70251000	70334000	71153000
德国				
希腊	4172000	3571000	2730000	2280000
中国香港	68790723	74360416	63117000	67806337
匈牙利				
冰岛				
印度			2513422300	2786000100
印度尼西亚				
爱尔兰	2522844	2832205	2461355	2758312
以色列				
意大利				

续表

国家	按期缴税			
	个人所得税			
	预计的到期日前可收到的税款		实际按期收到的税款	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
日本				
韩国				
拉脱维亚	1361889	1416331	1372723	1438238
立陶宛				
卢森堡	145090	166095		
马来西亚	2588000	2850826	2329200	2565744
马耳他		532352		503763
墨西哥	73546969	55698074	72100000	65104900
摩洛哥	35137000	36540000	33985000	36685000
荷兰	4760514	5474928	4251083	4596441
新西兰	3580956	4111128	3323337	3838828
挪威	49087249	51483889	36653684	38907903
秘鲁	528173	669747	417628	426801
波兰				
葡萄牙			1342530	1281668
罗马尼亚	557871	639849	299946	390591
俄罗斯			2688688359	2806507629
新加坡				
斯洛伐克				
斯洛文尼亚	1965932	1944426	1842887	1922580
南非		23738992	5863807	6752754
西班牙				
瑞典				
瑞士				
土耳其				
英国				
美国				

注：e：估计值。

表 A.104

## 按期缴税——雇主扣缴雇员税

单位：1000 本国货币

国家	按期缴税			
	雇主扣缴雇员税			
	预计的到期日前可收到的税款		实际按期收到的税款	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	272700782	357695902	209452175	283949660
澳大利亚	159713601	170890467	152220360	162275426
奥地利	26115265	27163814	25899084	26967813
比利时	42660714	43339904	42068902	42391437
巴西				
保加利亚				
加拿大				
智利				
中国				
哥伦比亚				
哥斯达黎加	487124000 e	536605000 e	479443655	538513220
克罗地亚				
塞浦路斯			376270	373887
捷克				
丹麦				
爱沙尼亚	3763761	3943101	2928553	2960854
芬兰				
法国				
德国				
希腊				
中国香港				
匈牙利				
冰岛				
印度				
印度尼西亚				
爱尔兰	18857205	19948460	17925032	19068161
以色列	2727385	1536926		
意大利				

续表

国家	按期缴税			
	雇主扣缴雇员税			
	预计的到期日前可收到的税款		实际按期收到的税款	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
日本				
韩国				
拉脱维亚	2223694	2377651	2230684	2368721
立陶宛		1439796		1394152
卢森堡				
马来西亚			19762606	20519511
马耳他		309513		297345
墨西哥	482696615	496665973	473200000	580547700
摩洛哥				
荷兰	49114616	54736662	47409876	53512309
新西兰	24318826	25780354	23668201	25085953
挪威	411856484	421363328	389613362	398778965
秘鲁	8658495	8100381	8404306	7902412
波兰				
葡萄牙	16379559	17303692	15667045	15601327
罗马尼亚	16672861	18765675	13757326	15409175
俄罗斯				
新加坡				
斯洛伐克				
斯洛文尼亚	5529868	5785470	5520491	5732274
南非	294483155	337877791	281582679	323150466
西班牙				
瑞典				
瑞士				
土耳其				
英国				
美国				

注：e：估计值。



表 A.105

## 按期缴税——增值税

单位：1000 本国货币

国家	按期缴税			
	增值税			
	预计的到期日前可收到的税款		实际按期收到的税款	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	133070860	179988193	107132980	146464855
澳大利亚	109504437	111443195	96154137	97805670
奥地利	36917198	37433190	35490605	35939165
比利时	37817489	38691228	37077686	37993085
巴西				
保加利亚				
加拿大				
智利				
中国				
哥伦比亚				
哥斯达黎加	665000000 e	727000000 e	649943047	700495121
克罗地亚				
塞浦路斯			993181	1010470
捷克				
丹麦				
爱沙尼亚	4282303	4055879	2156299	3432466
芬兰				
法国	173225000	177900000	173211000	179068000
德国				
希腊	10104000	9630000	8521000	7851000
中国香港				
匈牙利				
冰岛				
印度				
印度尼西亚	475589860000		409181627426	
爱尔兰	12455682	13358659	11320159	12199481
以色列	958267	1267193		
意大利				

续表

国家	按期缴税			
	增值税			
	预计的到期日前可收到的税款		实际按期收到的税款	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
日本				
韩国				
拉脱维亚	1779934	1936395	1803710	1903573
立陶宛		2524906		2462569
卢森堡				
马来西亚				
马耳他				742492
墨西哥	609400000	703848500	667100000	707213300
摩洛哥	22309000	21700000	18899000	20207000
荷兰	72039463	72976521	70172120	71386138
新西兰	25225488	26164982	23913269	24687426
挪威	231073506	240695960	199283712	209506616
秘鲁	21686145	24046955	19832555	21750805
波兰				
葡萄牙	17908791	18569536	17489166	18105425
罗马尼亚	70539660	73286305	58044879	59832725
俄罗斯	2285667605	2589228778	2161419960	2448348374
新加坡				
斯洛伐克	8315611			
斯洛文尼亚	3117905	2407908	3027124	2405492
南非	258451351	282826216	238675760	261407638
西班牙				
瑞典				
瑞士				
土耳其				
英国	77804676	87236480	66773204	72718920
美国				

注：e：估计值。

表 A.106

## 退税——企业所得税

单位：次、1000 本国货币

国家	申请退税和实际退税的详细信息							
	企业所得税							
	申请退税次数		实际退税次数		申请退税金额		实际退税金额	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	D	D	D	D	D	D	D	D
澳大利亚	D	D	530379	523707	D	D	11336	10001
奥地利	D	D	D	D	1293209	2031154	D	D
比利时	D	D	102773	103030	D	D	1004336	843307
巴西	47885	54378	25022	13031	31519586	28846527	27224168	25979630
保加利亚	6911	7850	D	D	76895	78684	D	D
加拿大	D	D	D	D	D	D	D	D
智利	731224	748943	659656	659948	2235263650	2525661006	1921274687	1800322081
中国	D	D	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	D	D	7753	9522	D	D	2929690957	1902381449
哥斯达黎加	386	536	384	429	5146748	4201955	4036550	4472621
克罗地亚	30604	33069	D	D	2802687	2535296	1474438	1320962
塞浦路斯	5643	4263	82	78	38993	389931	156	583
捷克	D	D	D	D	D	D	D	
丹麦	37214	D	D	D	9100000	D	D	D
爱沙尼亚	5803	5234	5761	5187	1323	4072	1284	3242
芬兰	D	D	45000	46000	D	D	1150969	1056200
法国	D	D	D	D	D	D	21976000	26201000
德国	D	D	D	D	D	D	D	D
希腊	D	D	D	D	1040891	1010585	522684	387413
中国香港	D	D	69695	35922	D	D	6984600	6302800
匈牙利	D	D	D	D	D	D	D	D
冰岛	D	D	D	D	D	D	D	D
印度	D	D	177630	371518	D	D	683520000	840630000
印度尼西亚	P	D	P	D	P	D	P	D
爱尔兰	29541	28728	21253	20645	D	D	685000	785000
以色列	D	D	113158	118694	D	D	8841984	9009584
意大利	209965	208015	352178	255031	1468628	3016599	2469616	3431532

续表

国家	申请退税和实际退税的详细信息							
	企业所得税							
	申请退税次数		实际退税次数		申请退税金额		实际退税金额	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
日本	P	P	P	P	P	P	975178000	863495000
韩国	D	D	D	D	6128218083	7764570423	5721768273	7405791560
拉脱维亚	D	D	21230	28326	56208	61588	74403	69324
立陶宛	D	D	D	D	D	D	D	D
卢森堡	D	D	D	D	D	D	D	D
马来西亚	100458	106821	85482	104595	6052211	6699428	4277000	3730000
马耳他	D	1861	D	260	D	32761	D	2408
墨西哥	D	D	D	D	D	D	D	D
摩洛哥	D	D	626	452	D	D	955000	881000
荷兰	D	D	247925	243872	D	D	9393343	8456890
新西兰	84374	81985	83763	81697	135480	113782	131441	118645
挪威	D	D	2737	3105	D	D	11989763	13637458
秘鲁	4322	4798	3188	3244	1455467	1475902	374534	759629
波兰	D	D	D	D	185715	173364	3802568	3334545
葡萄牙	118699	121092	108594	110607	1218440	952965	1195309	925232
罗马尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D
俄罗斯	D	D	D	D	D	D	D	D
新加坡	P	P	P	P	P	P	P	P
斯洛伐克	11406	12209	P	P	199867	192752	P	P
斯洛文尼亚	D	D	20704	23032	D	D	97816	124444
南非	D	D	59128	48177	D	D	13316547	9411545
西班牙	P	P	P	P	P	P	7751757	7926000
瑞典	D	D	D	D	D	D	D	D
瑞士	D	D	D	D	D	D	D	D
土耳其	D	32760	D	20212	D	3149391459	D	1877464574
英国	D	D	D	D	D	D	4166000	4925
美国	D	D	D	D	D	D	D	D

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

表 A.107

## 退税——个人所得税

单位：次、1000 本国货币

国家	申请退税和实际退税的详细信息							
	个人所得税							
	申请退税次数		实际退税次数		申请退税金额		实际退税金额	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	D	D	D	D	D	D	D	D
澳大利亚	D	D	10821413	10807867	D	D	27407	27033
奥地利	D	D	D	D	2603630	3017545	D	D
比利时	D	D	3454298	3709430	D	D	5044645	5371501
巴西	12619431	13905325	12213076	13211410	16818457	27436033	15923866	17309814
保加利亚	41617	42039	D	D	7786	9007	D	D
加拿大	D	D	16711190	16868431	D	D	16711	16868
智利	1879392	1999586	1881223	1999864	688145264	802451167	673079040	778193979
中国	D	D	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	D	D	7326	11865	D	D	48873825	58484671
哥斯达黎加	231	310	176	227	298802	270805	313052	144180
克罗地亚	D	D	562342	562342	D	D	1031181	1031181
塞浦路斯	D	D	D	D	D	D	D	D
捷克	D	D	D	D	D	D	D	D
丹麦	3935192	3951618	3935192	3951618	25229492	24553901	25229492	24553901
爱沙尼亚	446806	440081	D	D	95832	95911	D	D
芬兰	D	D	3500000	3500000	D	D	2318657	2387500
法国	D	D	D	D	D	D	6165000	6570000
德国	D	D	D	D	D	D	D	D
希腊	D	D	D	D	327221	460626	315913	462769
中国香港	D	D	471543	496112	D	D	5044400	5478700
匈牙利	D	D	D	D	D	D	D	D
冰岛	D	D	D	D	D	D	D	D
印度	D	D	10175656	13181314	D	D	213120000	281250000
印度尼西亚	P	D	P	D	P	D	P	D
爱尔兰	219320	216406	174313	179738	D	D	1914000	1843000
以色列	D	D	636800	705437	D	D	4874287	5121834
意大利	12889581	14232345	14165748	14641179	9039810	10474553	8978742	10709632

续表

国家	申请退税和实际退税的详细信息							
	个人所得税							
	申请退税次数		实际退税次数		申请退税金额		实际退税金额	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
日本	P	P	P	P	P	P	1920466000	2374047000
韩国	D	D	D	D	1197642835	1176953040	1125780180	1121392291
拉脱维亚	408198	483360	432595	511952	D	D	80371	74401
立陶宛	607000	D	595000	D	64875	D	61399	D
卢森堡	D	D	D	D	D	D	D	D
马来西亚	1739757	1665736	1586637	1401613	2517383	2708815	2723000	3270000
马耳他	D	D	D	D	D	D	D	D
墨西哥	D	D	D	D	D	D	D	D
摩洛哥	D	D	D	D	D	D	D	141000
荷兰	D	D	10509919	9899439	D	D	6021427	5693366
新西兰	1585495	1682146	1616118	1692778	1221192	1253352	1202280	1217592
挪威	D	D	D	D	D	D	D	D
秘鲁	71221	87231	70787	85765	140032	166090	91443	119381
波兰	D	D	D	D	201611	267075	11486819	13416403
葡萄牙	2667395	2719055	2573425	2651879	2161740	2183078	2103013	2153497
罗马尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D
俄罗斯	D	D	D	D	D	D	D	D
新加坡	P	P	P	P	P	P	P	P
斯洛伐克	364340	365093	P	P	73282	74220	P	P
斯洛文尼亚	D	D	578259	628283	D	D	240735	251012
南非	D	D	2695743	2348607	D	D	20698331	19584714
西班牙	P	P	P	P	P	P	11742442	11886000
瑞典	D	D	D	D	D	D	D	D
瑞士	D	D	D	D	D	D	D	D
土耳其	D	148751	D	108411	D	618070177	D	465838622
英国	D	D	D	D	D	D	5695000	D
美国	D	D	109700	109300	D	D	305876500	305337900

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

表 A.108

退税——增值税

单位：次、1000 本国货币

国家	申请退税和实际退税的详细信息							
	增值税							
	申请退税次数		实际退税次数		申请退税金额		实际退税金额	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	D	D	D	D	D	D	D	D
澳大利亚	D	D	1844341	1800371	D	D	54387	54297
奥地利	D	D	D	D	14985655	14945885	D	D
比利时 <sup>1</sup>	71246	71942	422212	426342	6905899	7263681	12248131	13284959
巴西	149345	121706	87792	46598	20518437	17046857	15502205	10791468
保加利亚	124704	132872	D	D	5452485	5752760	D	D
加拿大	D	D	D	D	D	D	D	D
智利	D	D	29597	27198	D	D	5941632801	6078065600
中国	D	D	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	22400	27568	11668	16204	10287329961	8495509503	2651909894	3136876086
哥斯达黎加	4019	4578	2361	2262	4607176	7099246	2218560	3401220
克罗地亚	41416	40662	D	D	9694192	7962430	8838167	8761940
塞浦路斯	40001	44030	40001	44026	230264	232790	205680	285878
捷克	D	D	D	D	328860064	328386796	321265526	323374465
丹麦	D	D	D	D	D	D	214843937	226622392
爱沙尼亚	408514	390005	407694	389332	1135547	1104630	1123590	1090778
芬兰	D	D	D	D	D	D	10950300	11541600
法国	1573247	1584553	1521196	1546140	49686000	52229000	47607000	49532000
德国	D	D	D	D	D	D	D	D
希腊	D	D	D	D	1140238	1147575	896225	1070101
中国香港	0	0	0	0	0	0	0	0
匈牙利	D	D	D	D	D	D	D	D
冰岛	D	D	D	D	D	D	D	D
印度	D	D	D	D	D	D	D	D
印度尼西亚	P	D	P	D	P	D	P	D
爱尔兰	331932	337484	206762	210145	D	D	3053000	3494000
以色列	D	D	D	D	D	D	32301000	30918203
意大利	63008	68073	53178	60691	7588714	8970492	7824512	8370280
日本	P	P	P	P	P	P	3139174000	4307068000
韩国	D	D	D	D	50645660256	51507758823	50306932857	51208687333
拉脱维亚	267176	276911	262854	270752	1089893	1070154	1039306	1016716
立陶宛	D	D	D	D	D	D	926421	932443

续表

国家	申请退税和实际退税的详细信息							
	增值税							
	申请退税次数		实际退税次数		申请退税金额		实际退税金额	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
卢森堡	D	D	D	D	D	D	1166061	1176809
马来西亚	D	D	D	D	D	D	D	D
马耳他	D	60238	D	39983	D	192953	D	130809
墨西哥	D	D	180746	231753	D	D	238959600	312640000
摩洛哥	4858	4223	4209	4147	8731000	5199000	2541000	2745000
荷兰	3041656	3053195	2655871	2635197	28609050	28469618	27818148	27450466
新西兰	724596	720342	728113	727610	10914186	12174163	11110591	11064896
挪威	D	D	374842	176915	D	D	124293080	129724881
秘鲁	58789	58154	48259	49954	14269051	13651271	8572503	9055903
波兰	D	D	D	D	1570750	2404961	89258015	89254326
葡萄牙	95002	94336	94436	90196	4707790	4649344	4727914	4533267
罗马尼亚	82155	86654	78904	85011	19188530	18344470	18441936	17746473
俄罗斯	D	D	D	D	D	D	D	D
新加坡	P	P	P	P	P	P	P	P
斯洛伐克	429760	432245	422162	408965	5801571	6249749	5855635	5981142
斯洛文尼亚	165660	170593	D	D	1902503	1972783	1872504	1944077
南非	D	D	454040	546858	D	D	134171521	152755872
西班牙	P	P	P	P	P	P	25309483	23455527
瑞典	D	D	D	D	D	D	D	D
瑞士	D	D	277191	281085	D	D	9861769	8336484
土耳其	695329	787987	580076	659095	25541695808	33677948630	24397981762	27685923129
英国	D	D	D	D	D	D	73303000	75797
美国	D	D	D	D	D	D	D	D

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

## 注 释

1. 比利时：不包括基于欧盟增值税退税指令 2008/9 (the VAT Refund Directive 2008/9EC) 的增值税退税。



表 A.109 退税——未支付的退税款金额、直接贷记至纳税人银行账户的退税次数

单位：1000 本国货币；%

国家	申请退税和实际退税的详细信息			
	增值税		退税款直接贷记至纳税人银行账户的次数 占退税总次数的百分比	
	年终未支付的退税款金额			
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	D	D	D	D
澳大利亚	D	D	88	94
奥地利	D	D	D	D
比利时	D	D	100	100
巴西	5016232	6255389	96	94
保加利亚	103218	128257	96	D
加拿大	D	D	50	55
智利	15965322	52529378	D	D
中国	D	D	D	D
哥伦比亚	D	D	5	5
哥斯达黎加	1658	2316	100	100
克罗地亚	D	D	100	100
塞浦路斯	117365	118459	0	0
捷克	7594538	5012331	D	D
丹麦	D	D	D	D
爱沙尼亚	24124	10888	D	D
芬兰	D	D	100	100
法国	5070000	5590000	100	100
德国	D	D	D	D
希腊	836556	847461	39	38
中国香港	0	0	0	0
匈牙利	D	D	100	100
冰岛	D	D	D	D
印度	D	D	52	74
印度尼西亚	P	D	P	D
爱尔兰	D	D	50	52
以色列	1559133	1419145	D	D
意大利	1425000	1158000	87	87
日本	P	P	P	P
韩国	661224	647507	97	96
拉脱维亚	116032	128290	77	81
立陶宛	299842	301982	100	100

续表

国家	申请退税和实际退税的详细信息			
	增值税		退税款直接贷记至纳税人银行账户的次数 占退税总次数的百分比	
	年终未支付的退税款金额			
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
卢森堡	507858	591836	D	D
马来西亚	D	D	79	90
马耳他	D	62148	D	70
墨西哥	D	D	100	100
摩洛哥	D	D	D	97
荷兰	284000	272000	68	71
新西兰	234008	284605	69	75
挪威	D	D	88	88
秘鲁	1462826	2448004	0	0
波兰	1570750	2404961	93	94
葡萄牙	2700	4169	81	84
罗马尼亚	3760840	3184990	100	100
俄罗斯	717562551	784206428	90	99
新加坡	P	P	P	P
斯洛伐克	D	D	88	83
斯洛文尼亚	D	D	100	100
南非	21180366	24153718	D	D
西班牙	P	P	P	P
瑞典	D	D	100	100
瑞士	D	D	D	D
土耳其	5143714046	5992025501	46	46
英国	D	D	D	D
美国	D	D	77	79

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

表 A.110 缴税渠道——企业所得税

单位：次

国家	分税种、分渠道的缴税次数													
	企业所得税													
	在线		移动设备		通过代理机构		现场缴纳		其他		合计			
2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	
阿根廷	580050	676331	D	D	829755	859377	D	D	D	D	D	D	D	D
澳大利亚	D	D	D	D	D	D	0	0	349	418	D	D	D	D
奥地利 <sup>1</sup>	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
比利时	285487	451556	0	0	0	0	0	0	0	0	0	285487	451556	
巴西	2645696	2448222	0	0	2308188	1651539	0	0	0	0	0	4953884	4099761	
保加利亚 <sup>2</sup>	0	0	0	0	D	D	0	0	0	0	0	D	D	
加拿大 <sup>3</sup>	1177309	1374849	D	D	970530	977204	0	0	1317341	1213693	D	D	D	
智利	127116	135552	D	D	8892	7435	D	D	D	D	D	D	D	
中国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
哥伦比亚	D	D	0	D	D	D	0	D	0	D	D	D	D	
哥斯达黎加	145315	168123	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
克罗地亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
塞浦路斯 <sup>4</sup>	278	709	0	0	0	0	52670	54121	0	0	52948	54830		
捷克	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
丹麦	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
爱沙尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
芬兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
法国 <sup>5</sup>	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
德国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
希腊	D	D	0	0	D	D	0	0	0	0	0	D	D	

续表

国家	分税种、分渠道的缴税次数													
	企业所得税													
	在线		移动设备		通过代理机构		现场缴纳		其他		合计			
2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
中国香港	22031	24486	0	0	138549	140708	0	0	26188	24486	186768	189680		
匈牙利	0	0	0	0	853598	925215	0	0	327	233	853925	925448		
冰岛	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		
印度	5949122	6490635	D	D	1019585	927091	D	D	D	D	D	D		
印度尼西亚	P	D	P	D	P	D	P	D	P	D	P	D		
爱尔兰	55983	65094	0	0	1470	1697	0	0	5868	4398	63321	71189		
以色列	135360	163377	0	0	651150	656381	75304	69419	24832	24946	886646	914123		
意大利	3206603	3293208	0	0	113328	42034	0	0	0	0	3319931	3335242		
日本	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P		
韩国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		
拉脱维亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		
立陶宛	0	0	0	0	D	D	0	0	0	0	D	D		
卢森堡	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		
马来西亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		
马耳他	D	1844	D	D	D	D	D	18820	D	D	D	D		
墨西哥	5489410	5689108	0	0	869796	842889	D	D	0	0	D	D		
摩洛哥	23878	26958	0	0	0	0	313539	364203	0	0	337417	391161		
荷兰	D	D	D	D	1395318	1310488	D	D	D	D	D	D		
新西兰	175056	220993	0	0	2719	1094	0	0	75437	49124	253212	271211		
挪威 <sup>6</sup>	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		
秘鲁	D	D	0	0	D	D	0	0	0	0	D	D		
波兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		
葡萄牙	0	0	0	0	881539	1017167	225267	208378	1620	1831	1108426	1227376		
罗马尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		

续表

国家	分税种、分渠道的缴税次数											
	企业所得税											
	在线		移动设备		通过代理机构		现场缴纳		其他		合计	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
俄罗斯	D	D	D	D	D	D	0	0	D	D	D	D
新加坡	4023	3670	D	D	110970	141528	D	D	77422	58708	D	D
斯洛伐克	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
斯洛文尼亚 <sup>7</sup>	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
南非	192356	157083	D	D	178630	225224	18388	9002	D	D	D	D
西班牙 <sup>8</sup>	D	D	D	D	D	D	0	0	0	0	D	D
瑞典 <sup>9</sup>	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
瑞士	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
英国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
美国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

## 注 释

1. 奥地利：大约 50% 的税款是在线缴纳的，48% 的税款是通过银行转账缴纳的，其余 2% 是在税务机关现场缴纳的。
2. 保加利亚：所有的（100%）税款都是通过代理机构缴纳的。2014 年和 2015 年，全年缴税的总笔数分别为 3759125 和 4516431。

3. 加拿大：“其他”类型中的数字指的是加拿大收入署（CRA）处理中心收到的税款笔数。
4. 塞浦路斯：数字仅与按期缴纳的税款笔数相关。
5. 法国：2014 年和 2015 年，企业所得税在线缴纳百分比分别是 95.7%和 99.0%。
6. 挪威：一般所有的税款都是通过银行以电子方式缴纳的。尽管税收征管人员有义务接受现金缴税，但是很少有纳税人选择这样做。
7. 斯洛文尼亚：所有的缴税笔数中有 99.5%是通过支付机构完成的。按照规定，税款要通过电子方式缴纳。例外的是，在税收强制执行程序中，可以接受现金缴税。
8. 西班牙：西班牙税务机关不提供接收税款的相关服务。每一笔缴税（和退税），必须在当地银行办公场所或使用电子银行账户经金融机构来完成。税务机关和金融机构签订了大约 180 份协议。
9. 瑞典：所有的税款都通过银行缴纳，几乎 100%是通过移动设备和在线支付方式完成的。

缴税渠道——个人所得税

表 A.111

单位：次

国家	分税种、分渠道的缴税次数															
	个人所得税															合计
	在线		移动设备		通过代理机构		现场缴纳		其他							
2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	
阿根廷	480622	562940	D	D	2317301	2446932	D	D	0	0	641	595	D	D	D	D
澳大利亚	D	D	D	D	D	D	0	0	0	0	5181	5512	D	D	D	D
奥地利 <sup>1</sup>	D	D	D	D	D	D	0	0	0	0	0	0	D	D	D	D
比利时	3434471	3307430	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3434471	3307430
巴西	6362099	6426720	0	0	11714989	10855260	0	0	0	0	0	0	0	0	18077088	17281980
保加利亚 <sup>2</sup>	0	0	0	0	D	D	0	0	0	0	0	0	0	0	D	D
加拿大 <sup>3</sup>	5829341	6863430	D	D	2810741	2734612	0	0	0	0	5110838	4608422	D	D	D	D
智利	118453	107081	D	D	8001	6003	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
中国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	D	D	0	0	D	D	0	0	0	0	0	0	D	D	D	D
哥斯达黎加	166037	212792	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
克罗地亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
塞浦路斯 <sup>4</sup>	356	5685	0	0	0	0	58670	74918	0	0	0	0	59026	80603	0	0
捷克	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
丹麦	D	D	D	D	386447	336831	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
爱沙尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
芬兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
法国 <sup>5</sup>	D	D	489908	600000	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
德国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
希腊	D	D	0	0	D	D	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
中国香港	1649238	2014813	0	0	1091440	1171272	0	0	0	0	138106	142358	2878784	3328443	0	0
匈牙利	0	0	0	0	1659718	1682973	0	0	0	0	416095	393632	2075813	2076605	0	0

续表

国家	分税种、分渠道的缴税次数													
	个人所得税													
	在线		移动设备		通过代理机构		现场缴纳		其他		合计			
2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
冰岛	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
印度	20084789	23706666	D	D	13662464	12519065	D	D	D	D	D	D	D	D
印度尼西亚	P	D	P	D	P	D	P	D	D	P	D	P	D	D
爱尔兰	492295	582079	0	0	38678	47694	0	0	140923	124397	671896	754170		
以色列	343884	397431	0	0	1392215	1415936	209801	204888	47189	49805	1993089	2068060		
意大利	53417965	63397995	0	0	15560127	8617187	0	0	0	0	68978092	72015182		
日本	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P
韩国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
拉脱维亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
立陶宛	0	0	0	0	D	D	0	0	0	0	0	0	0	0
卢森堡	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
马来西亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
马耳他	D	29061	D	D	D	D	D	158732	D	D	D	D	D	D
墨西哥	2843227	2859179	0	0	12527290	12766201	D	D	0	0	0	0	0	0
摩洛哥	D	D	0	0	0	0	D	D	0	0	0	0	0	0
荷兰	D	D	D	D	9530302	10736244	D	D	D	D	D	D	D	D
新西兰	1102767	1596544	0	0	35002	26292	0	0	408737	305664	1546506	1928500		
挪威 <sup>6</sup>	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
秘鲁	D	D	0	0	D	D	0	0	0	0	0	0	0	0
波兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
葡萄牙	0	0	0	0	3097835	3429198	1147477	993692	14006	14529	4259318	4437419		
罗马尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D



续表

国家	分税种、分渠道的缴税次数													
	个人所得税													
	在线		移动设备		通过代理机构		现场缴纳		其他		合计			
2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
俄罗斯	D	D	D	D	D	D	D	0	0	D	D	D	D	D
新加坡	30578	32549	D	D	7310388	8128234	D	D	D	193692	202372	D	D	D
斯洛伐克	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
斯洛文尼亚 <sup>7</sup>	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
南非	639656	438170	D	D	1608337	1567850	85556	50020	D	D	D	D	D	D
西班牙 <sup>8</sup>	D	D	D	D	D	D	0	0	0	0	0	D	D	D
瑞典 <sup>9</sup>	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
瑞士	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
英国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	2445452	2074342	D	D	D
美国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

## 注 释

1. 奥地利：大约 50% 的税款是在线缴纳的，48% 的税款是通过银行转账缴纳的，其余 2% 是在税务机关现场缴纳的。
2. 保加利亚：所有的（100%）税款都是通过代理机构缴纳的。2014 年和 2015 年，全年缴税的总笔数分别为 3759125 和 4516431。

3. 加拿大：“其他”类型中的数字指的是加拿大收入署（CRA）处理中心收到的税款笔数。
4. 塞浦路斯：数字仅与按期缴纳的税款笔数相关。
5. 法国：2014 年和 2015 年，个人所得税在线缴纳百分比分别是 15.5%和 15.4%。此外，2014 年和 2015 年，分别有 56.5%和 58.2%的支付是以电子方式通过按月直接借记来完成的。
6. 挪威：一般所有的税款都是通过银行以电子方式缴纳的。尽管税收征管人员有义务接受现金缴税，但是很少有纳税人选择这样做。
7. 斯洛文尼亚：所有的缴税笔数中有 99.5%是通过支付机构完成的。按照规定，税款要通过电子方式缴纳。例外的是，在税收强制执行程序中，可以接受现金缴税。
8. 西班牙：西班牙税务机关不提供接收税款的相关服务。每一笔缴税（和退税），必须在当地银行办公场所或使用电子银行账户经金融机构来完成。税务机关和金融机构签订了大约 180 份协议。
9. 瑞典：所有的税款都通过银行缴纳，几乎 100%是通过移动设备和在线支付方式完成的。

表 A.112

缴税渠道——增值税

单位：次

国家	分税种、分渠道的缴税次数															
	增值税															
	在线		移动设备		通过代理机构		现场缴纳		其他		合计					
2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	
阿根廷	1320967	1570389	D	D	3972746	4373772	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
澳大利亚	D	D	D	D	D	D	0	0	16224	16473	D	D	D	D	D	
奥地利 <sup>1</sup>	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
比利时	3191637	3283123	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3191637	3283123	
巴西	280596	265776	0	0	107709	70726	0	0	0	0	0	0	0	388305	336502	
保加利亚 <sup>2</sup>	0	0	0	0	D	D	0	0	0	0	0	0	0	D	D	
加拿大 <sup>3</sup>	1325479	1524564	D	D	2215951	2217712	0	0	1480558	1305048	D	D	D	D	D	
智利	1352107	1406445	D	D	98125	68588	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
中国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
哥伦比亚	D	D	0	D	D	D	0	D	0	0	D	D	D	D	D	
哥斯达黎加	316059	306515	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
克罗地亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
塞浦路斯 <sup>4</sup>	0	0	0	0	130337	127568	4568	3566	0	0	0	0	0	134905	131134	
捷克	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
丹麦	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
爱沙尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
芬兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
法国 <sup>5</sup>	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
德国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
希腊	D	D	0	0	D	D	0	0	0	0	0	0	0	D	D	
中国香港	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
匈牙利	0	0	0	0	1866811	1945228	0	0	2662	2378	1869473	1947606	0	0	0	

续表

国家	分税种、分渠道的缴税次数													
	增值税													
	在线		移动设备		通过代理机构		现场缴纳		其他		合计			
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年		
冰岛	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
印度	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
印度尼西亚	P	D	P	D	P	D	D	P	D	P	D	P	D	D
爱尔兰	755531	809354	0	0	77100	76702	0	0	72682	49090	905313	935146		
以色列	803306	D	0	0	2900972	D	0	0	0	0	3704278	D	D	D
意大利	21419684	22483051	0	0	1188130	548886	0	0	0	0	22607814	23031937		
日本	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P
韩国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
拉脱维亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
立陶宛	0	0	0	0	D	D	0	0	0	0	D	D	D	D
卢森堡	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
马来西亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
马耳他	D	3786	D	D	D	13129	D	D	D	54281	D	D	D	D
墨西哥	D	D	0	0	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
摩洛哥	33221	37898	0	0	0	0	1616638	1696434	0	0	1649859	1734332		
荷兰	D	D	D	D	4609309	4814895	D	D	D	D	D	D	D	D
新西兰	1493940	1868233	0	0	87895	24490	0	0	664726	478857	2246561	2371580		
挪威 <sup>6</sup>	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
秘鲁	D	D	0	0	D	D	0	0	0	0	D	D	D	D
波兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
葡萄牙	0	0	0	0	1162886	1261968	500862	482227	4133	7916	1667881	1752111		
罗马尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D

续表

国家	分税种、分渠道的缴税次数												
	增值税												
	在线		移动设备		通过代理机构		现场缴纳		其他		合计		
2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
俄罗斯	D	D	D	D	D	D	D	0	0	D	D	D	D
新加坡	2802	2061	D	D	151679	167562	D	D	D	75515	68716	D	D
斯洛伐克	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
斯洛文尼亚 <sup>7</sup>	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
南非	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
西班牙 <sup>8</sup>	D	D	D	D	D	D	D	0	0	0	0	D	D
瑞典 <sup>9</sup>	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
瑞士	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
英国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
美国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

## 注 释

1. 奥地利：大约 50% 的税款是在线缴纳的，48% 的税款是通过银行转账缴纳的，其余 2% 是在税务机关现场缴纳的。
2. 保加利亚：所有的（100%）税款都是通过代理机构缴纳的。2014 年和 2015 年，全年缴税的总笔数分别为 3759125 和 4516431。

3. 加拿大：“其他”类型中的数字指的是加拿大收入署（CRA）处理中心收到的税款笔数。
4. 塞浦路斯：数字仅与按期缴纳的税款笔数相关。
5. 法国：2014年和2015年，增值税在线缴纳百分比分别是97.8%和99.8%。
6. 挪威：一般所有的税款都是通过银行以电子方式缴纳的。尽管税收征管人员有义务接受现金缴税，但是很少有纳税人选择这样做。
7. 斯洛文尼亚：所有的缴税笔数中有99.5%是通过支付机构完成的。按照规定，税款要通过电子方式缴纳。例外的是，在税收强制执行程序中，可以接受现金缴税。
8. 西班牙：西班牙税务机关不提供接收税款的相关服务。每一笔缴税（和退税），必须在当地银行办公场所或使用电子银行账户经金融机构来完成。税务机关和金融机构签订了大约180份协议。
9. 瑞典：所有的税款都通过银行缴纳，几乎100%是通过移动设备和在线支付方式完成的。

表 A.113 申报与缴税处理内容之一——自动化风险预测

国家	申报与缴税处理内容之一——自动化风险预测	
	2014 年	2015 年
阿根廷	■	■
澳大利亚	■	■
奥地利	□	□
比利时	■	■
巴西	■	■
保加利亚	■	■
加拿大	■	■
智利	□	□
中国	□	□
哥伦比亚	■	■
哥斯达黎加	□	□
克罗地亚	□	□
塞浦路斯	□	□
捷克	■	■
丹麦	□	□
爱沙尼亚	■	■
芬兰	■	■
法国	□	□
德国	□	□
希腊	□	□
中国香港	□	□
匈牙利	□	□
冰岛	□	□
印度	■	■
印度尼西亚	□	□
爱尔兰	■	■
以色列	■	■
意大利	□	□
日本	□	□
韩国	□	□
拉脱维亚	■	■
立陶宛	■	■

续表

国家	申报与缴税处理内容之一——自动化风险预测	
	2014 年	2015 年
卢森堡	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
马来西亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
马耳他	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
墨西哥	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
摩洛哥	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
荷兰	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
新西兰	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
挪威	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
秘鲁	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
波兰	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
葡萄牙	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
罗马尼亚	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
俄罗斯	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
新加坡	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
斯洛伐克	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
斯洛文尼亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
南非	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
西班牙	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
瑞典	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
瑞士	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
土耳其	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
英国	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
美国	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

注：■ 是； □ 否。



表 A.114  
服务与协助战略

国家	正式的战略	当前服务和协助战略的关键层面的相对优先级									
		减少纳税人 的行政负担	增加自助 服务	提供“政府 总动员”式 服务	针对“默认 数字化”的 设计	提高纳税人 满意度	减少整体行 政成本	提高纳税人 确定性	推进多渠道 解决方法	提供/推广 教育服务 渠道	其他高级别 优先级
阿根廷	■	H	H	M	H	H	M	L	M	M	■
澳大利亚	■	H	H	M	H	H	H	H	H	H	□
奥地利	■	M	H	M	L	H	H	M	M	L	□
比利时	□										
巴西	■	H	H	H	H	H	H	H	H	H	□
保加利亚	■	H	H	M	M	H	M	H	M	M	□
加拿大	■	H	H	M	H	H	M	H	M	H	□
智利	■	H	H	M	H	H	H	H	H	M	□
中国	■	H	M	H	H	H	M	H	H	M	□
哥伦比亚	■	L	H	M	L	H	M	M	L	L	■
哥斯达黎加	■	H	H	M	H	H	M	H	H	H	□
克罗地亚	■	M	H	M	H	H	M	M	L	L	□
塞浦路斯	■	H	H	H	H	M	H	H	L	H	□
捷克	□										
丹麦	■	H	H	M	H	H	H	H	M	M	□
爱沙尼亚	■	H	H	M	H	H	H	H	M	M	□
芬兰	■	H	H	H	M	H	M	H	H	L	□
法国	■	H	H	M	H	H	H	H	M	M	□
德国	■	H	H	L	M	H	H	H	M	M	□
希腊	■	M	H	L	L	M	H	M	M	L	□
中国香港	■	M	H	M	L	H	H	M	M	M	□
匈牙利	■	H	M	M	M	H	M	M	M	M	□
冰岛	□										

续表

国家	正式的战略	当前服务和协助战略的关键层面的相对优先级												
		减少纳税人的行政负担	增加自助服务	提供“政府总动员”式服务	针对“默认数字化”的设计	提高纳税人满意度	减少整体行政成本	提高纳税确定性	推进多渠道解决方法	提供推广教育服务渠道	其他高级别优先级			
印度	■	H	H	H	H	H	H	H	H	H	H	H	H	□
印度尼西亚	■	H	H	M	H	H	H	H	H	H	H	H	H	■
爱尔兰	■	H	H	M	H	H	H	H	H	H	H	H	H	■
以色列	■	H	L	H	H	H	H	H	H	H	H	H	H	□
意大利	■	H	H	M	H	H	H	H	H	H	H	H	M	□
日本	■	H	H	H	H	H	H	H	H	H	H	H	H	□
韩国	■	H	H	H	H	H	H	H	H	H	H	H	H	□
拉脱维亚	■	H	H	M	H	H	H	L	H	M	M	L	H	□
立陶宛	■	H	H	M	M	M	M	H	H	H	M	M	H	□
卢森堡	□													
马来西亚	■	H	H	M	M	M	M	H	H	H	H	H	H	□
马耳他	■	H	H	H	H	H	H	M	H	H	H	H	M	□
墨西哥	■	H	H	H	H	H	H	M	H	H	H	H	M	□
摩洛哥	■	H	H	H	H	H	H	M	H	H	H	H	H	■
荷兰	■	H	H	H	M	H	M	H	H	H	H	H	H	□
新西兰	■ <sup>1</sup>	H	M	H	H	H	H	M	M	M	M	M	M	■
挪威	■	H	H	H	H	H	H	M	M	M	M	M	M	□
秘鲁	■	M	M	M	H	H	H	H	H	H	H	H	M	□
波兰	■	H	H	H	L	H	L	H	H	H	H	H	M	□
葡萄牙	■	H	H	L	M	M	M	H	H	L	H	H	L	□
罗马尼亚	■	H	H	L	L	L	L	H	H	H	H	H	H	□
俄罗斯	■	H	H	M	H	H	H	H	H	H	H	H	H	□
新加坡	■	H	H	L	M	L	M	H	H	M	L	L	M	□



表 A.115  
裁定与具体服务

国家	裁定																具体服务收费 (裁定以外的服务)	
	向纳税人提供裁定				公开裁定				不公开裁定								2014年	2015年
	作出		具有法律约束力		作出		具有法律约束力		需要缴纳费用		没有时限		时限 (BD: 工作日, CD: 日)		2014年	2015年		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年		
阿根廷	■	■	■	■	■	■	■			■	■	BD	66	BD	66	□	□	
澳大利亚	■	■	■	■	■	■	■			■	■	CD	28	CD	28	□	□	
奥地利	■	■	■	■	■	■	■		■	■	■	D		D		□	□	
比利时	■	■			■	■	■			■	■	BD	90	BD	90	■	■	
巴西	■	■	■	■	■	■	■			■	■	CD	360	CD	360	□	□	
保加利亚	■	■	■	■	■	■	■			■	■	BD	10	BD	10	□	□	
加拿大	■	■	■	■	■	■	■	■ <sup>1</sup>	■ <sup>1</sup>	■	■	BD	45-90	BD	45-90	■	■	
智利	■	■	■	■	■	■	■									■	■	
中国	■	■	■	■	■	■	■				■	D		D		□	□	
哥伦比亚	■	■	■	■	■	■	■				■	可变的		可变的		□	□	
哥斯达黎加	■	■	■	■	■	■	■				■	D		D		□	□	
克罗地亚	■	■	■	■	■	■	■		■	■	■	BD	60	BD	60	□	□	
塞浦路斯	■	■	■	■	■	■	■			■	■	BD	90	BD	90	□	□	
捷克	■	■	■	■	■	■	■									□	□	
丹麦	■	■	■	■	■	■	■		■	■	■					□	□	
爱沙尼亚	■	■			■	■	■		■	■	■	CD	60	CD	60	□	□	
芬兰	■	■	■	■	■	■	■									□	□	
法国	■	■	■	■	■	■	■									□	□	
德国	■	■	■	■	■	■	■		■	■	■					□	□	
希腊	■	■	■	■	■	■	■				■	CD	60	CD	60	□	□	
中国香港	■	■	■	■	■	■	■		■	■	■	BD	42	BD	42	□	□	

续表

国家	裁定												具体服务收费 (裁定以外的服务)					
	向纳税人提供裁定				公开裁定				不公开裁定				2014年	2015年				
	作出		具有法律约束力		作出		具有法律约束力		需要缴纳费用		没有时限		时限 (BD: 工作日, CD: 日)		2014年	2015年		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年		
匈牙利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	CD	30—60	CD	30—60	■	■
冰岛	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	BD	30	BD	30	■	■
印度	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■					□	□
印度尼西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■				D	□	□
爱尔兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■					■	■
以色列	■	■						2	2	■	■	■	CD	90—180 <sup>3</sup>	CD	90—180 <sup>3</sup>	■	■
意大利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	CD	120	CD	120	■	■
日本	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■					■	■
韩国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■					□	□
拉脱维亚	■	■											BD	22	BD	22	■	■
立陶宛	■	■											CD	60	CD	60	□	□
卢森堡 <sup>4</sup>	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■					□	□
马来西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	BD	60	BD	60	□	□
马耳他	■	■														D	□	□
墨西哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	BD	90	BD	90	□	□
摩洛哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■					□	□
荷兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■					□	□
新西兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	CD	可变的, 最长180日	CD	可变的, 最长180日	□	□

续表

国家	裁定														具体服务收费 (裁定以外的 服务)			
	向纳税人提供 裁定				公开裁定				不公开裁定						2014年	2015年		
	作出		具有 法律约束力		作出		具有 法律约束力		需要 缴纳费用		设有 时限		时限 (BD: 工作日, CD: 日)		2014年	2015年		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年		
挪威	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	BD	90	BD	90	□	□
秘鲁	■	■			■	■											■	■
波兰	■	■	■		■				■	■	■	■	BD	30	BD	30	■	■
葡萄牙	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■					□	□
罗马尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	CD	90 <sup>5</sup>	CD	90 <sup>5</sup>	□	□
俄罗斯	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		D		D	■	■
新加坡	■	■			■	■	■	■	■	■	■	■	BD	56	BD	56	■	■
斯洛伐克	■	■			■	■	■	■	■	■	■	■	BD	60	BD	60	■	■
斯洛文尼亚	■	■	■		■	■	■	■	■	■	■	■	BD	180	BD	180	□	□
南非	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■					□	□
西班牙	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■					□	□
瑞典	■	■							■								■	■
瑞士	■	■	■	■	■	■	■	■									□	□
土耳其	■	■	■	■	■	■	■	■									□	□
英国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	CD	28— 30	CD	28— 30	□	□
美国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■					■	■

注: 1. ■ 是; □ 否。

2. D: 无法获取数据。

## 注 释

1. 加拿大：在货物与服务税的裁定中，不收取裁定费用。
2. 以色列：只针对并购方面的裁定。
3. 以色列：只针对转让定价、并购和优惠法律方面的裁定。所有其他事项不受时间限制。
4. 卢森堡：此处的信息只与直接税有关。
5. 罗马尼亚：对某些类型的裁定，设有不同的时限。
6. 俄罗斯：只针对转让定价作出不公开裁定。

表 A.116 服务请求渠道及绩效——电话

单位：次、分钟

国家	接收到的请求和解决方案					
	电话					
	受请求次数		需要积极投入人力的 受请求次数		平均解决时间	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	583934	780851	391633	600797	D	D
澳大利亚	10885463	10819415	8575627	9097415	11	10
奥地利	6170000	6020000	6170000	6020000	D	D
比利时	D	D	D	D	D	D
巴西	9317753	9194318	1370731	890436	D	D
保加利亚	414645	380528	342374	288159	4	4
加拿大	23430349	24365999	16670132	16094463	7	7
智利	811742	919451	14448	14378	221	220
中国	31120400	39252600	20599100	27197400	3	3
哥伦比亚	1050552	1314366	1050552	1314366	5	10
哥斯达黎加	52454	134985	38062	80814	5	5
克罗地亚	64	35	D	D	D	D
塞浦路斯	D	D	D	D	D	D
捷克	D	D	D	D	D	D
丹麦	3663592	3547199	2617943	2512701	5	5
爱沙尼亚	256898	251232	256898	251232	D	D
芬兰	2802517	2821962	D	D	5	5
法国	8131774	8904150	D	D	D	D
德国	D	D	D	D	D	D
希腊	D	D	D	D	D	D
中国香港	1411856	1390136	704281	728196	3	3
匈牙利	1247179	1349688	791107	914814	D	D
冰岛	D	D	D	D	D	D
印度	D	D	D	D	D	D
印度尼西亚	468270	591933	422796	538772	5	12
爱尔兰	1629948	1648869	1629948	1648869	D	D
以色列	D	D	D	D	D	D
意大利	2207500	2259000	2136400	2070100	5	5
日本	5190000	5288000	5190000	5288000	D	D
韩国	D	D	D	D	D	D
拉脱维亚	481857	494357	481857	494357	3	3



续表

国家	接收到的请求和解决方案					
	电话					
	受请求次数		需要积极投入人力的 受请求次数		平均解决时间	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
立陶宛	D	D	D	D	D	D
卢森堡	D	D	D	D	D	D
马来西亚	874747	1129816	722894	871635	2	2
马耳他	D	115194	D	D	D	D
墨西哥	4668161	4200000	4668161	4200000	D	D
摩洛哥	22804	66000	22804	66000	5	7
荷兰	20881000	15844000	15236000	14154000	3	3
新西兰	4607211	4472290	3618966	3361571	13	13
挪威	1866696	1927000	1572893	1573500	5	6
秘鲁	3029657	3460969	D	D	D	D
波兰	D	D	D	D	D	D
葡萄牙	1751650	1895012	1538079	1444517	D	D
罗马尼亚	762812	731778	762812	731778	3	3
俄罗斯	1950000	4336397	1950000	4336397	3	2
新加坡	D	D	1153473	1158724	D	D
斯洛伐克	186669	197520	186669	197520	5	5
斯洛文尼亚	D	D	D	D	D	D
南非	D	D	5251839	5134532	D	D
西班牙	5474931	5103711	D	D	D	D
瑞典	4100000	4200000	D	D	D	D
瑞士	D	D	D	D	D	D
土耳其	767944	672287	767944	672287	3	4
英国	68750703	64782554	38553971	32322298	D	D
美国	63900000	55700000	23100000	18200000	13	13

注：D：无法获取数据。

表 A.117 服务请求渠道及绩效——电子邮件

单位：次、分钟

国家	接收到的请求			
	电子邮件			
	受请求次数		平均解决时间	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	432916	336299	419689	336299
澳大利亚	D	D	D	D
奥地利	D	D	D	D
比利时	D	D	D	D
巴西	170716	162848	170716	162848
保加利亚	18541	24003	18541	24003
加拿大	3210	3011	3210	3011
智利	25308	33970	25308	33970
中国	D	D	D	D
哥伦比亚	D	D	D	D
哥斯达黎加	12194	15616	12194	9336
克罗地亚	D	D	D	D
塞浦路斯	D	D	D	D
捷克	D	D	D	D
丹麦	548730	556323	531730	522704
爱沙尼亚	36616	39205	28723	39205
芬兰	15963	18124	D	D
法国	7903785	9744290	D	D
德国	D	D	D	D
希腊	D	D	D	D
中国香港	167614	189956	167614	189956
匈牙利	23596	28251	23596	28251
冰岛	D	D	D	D
印度	D	D	D	D
印度尼西亚	D	3394	D	3394
爱尔兰	包含于书面请求中		D	D
以色列	D	D	D	D
意大利	103000	113400	103000	113400
日本	D	D	D	D
韩国	D	D	D	D
拉脱维亚	包含于书面请求中			
立陶宛	D	D	D	D
卢森堡	D	D	D	D

续表

国家	接收到的请求			
	电子邮件			
	受请求次数		平均解决时间	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
马来西亚	74212	89367	74212	89367
马耳他	D	21863	D	D
墨西哥	D	D	D	D
摩洛哥	45000	140000	45000	140000
荷兰	0	0	0	0
新西兰	1401612	1971805	669255	709185
挪威	61577	48347	61577	48347
秘鲁	0	0	0	0
波兰	D	D	D	D
葡萄牙	D	D	D	D
罗马尼亚	9822	13136	9822	13136
俄罗斯	D	D	D	D
新加坡	373621	417110	373621	417110
斯洛伐克	87331	71381	87331	71381
斯洛文尼亚	D	D	D	D
南非	333291	552509	333291	552509
西班牙	D	D	D	D
瑞典	320000	320000	D	D
瑞士	D	D	D	D
土耳其	160	133	160	133
英国	D	D	D	D
美国	D	D	D	D

注：D：无法获取数据。

表 A.118 服务请求渠道及绩效——书面

单位：次、分钟

国家	接收到的请求			
	书面（如信函）			
	受请求次数		平均解决时间	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	D	D	D	D
澳大利亚	6000000	6400000	6000000	6400000
奥地利	D	D	D	D
比利时	D	D	D	D
巴西	1411	1985	1411	1985
保加利亚	D	D	D	D
加拿大	1314598	1307561	1314598	1307561
智利	230603	256153	230603	256153
中国	D	D	D	D
哥伦比亚	D	D	D	D
哥斯达黎加	5962	3778	5962	3778
克罗地亚	D	D	D	D
塞浦路斯	D	D	D	D
捷克	D	D	D	D
丹麦	555000	592000	D	D
爱沙尼亚	D	D	D	D
芬兰	D	D	D	D
法国	D	D	D	D
德国	D	D	D	D
希腊	D	D	D	D
中国香港	694430	674803	694430	674803
匈牙利	11040	11524	11040	11524
冰岛	D	D	D	D
印度	D	D	D	D
印度尼西亚	D	D	D	D
爱尔兰	1851562	1766726	D	D
以色列	D	D	D	D
意大利	D	D	D	D
日本	D	D	D	D
韩国	D	D	D	D
拉脱维亚	83488	86612	83488	86612
立陶宛	D	D	D	D
卢森堡	D	D	D	D

续表

国家	接收到的请求			
	书面（如信函）			
	受请求次数		平均解决时间	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
马来西亚	689079	697826	689079	697826
马耳他	D	36664	D	D
墨西哥	D	D	D	D
摩洛哥	D	D	D	D
荷兰	D	D	D	D
新西兰	697417	693951	697417	693951
挪威	509555	455836	509555	455836
秘鲁	0	0	0	0
波兰	D	D	D	D
葡萄牙	D	D	D	D
罗马尼亚	31203	36407	31203	36407
俄罗斯	1346501	1917005	1346501	1917005
新加坡	259340	236222	259340	236222
斯洛伐克	538	448	538	448
斯洛文尼亚	D	D	D	D
南非	839569	815107	839569	815107
西班牙	D	D	D	D
瑞典	D	D	D	D
瑞士	D	D	D	D
土耳其	D	D	D	D
英国	D	D	D	D
美国	9200000	8000000	9200000	8000000

注：D：无法获取数据。

表 A.119 服务请求渠道及绩效——面对面

单位：次、分钟

国家	接收到的请求和解决方案					
	面对面					
	受请求次数		需要积极投入人力的 受请求次数		平均解决时间	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	D	D	D	D	D	D
澳大利亚	403000	339000	403000	339000	13	12
奥地利	2000000	2000000	2000000	2000000	6	6
比利时	D	D	D	D	D	D
巴西	18353967	17015385	18353967	17015385	D	D
保加利亚	D	D	D	D	D	D
加拿大	50545	0	50545	0	D	D
智利	3170596	3016465	3170596	3016465	15	15
中国	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	D	5455450	D	5455450	20	20
哥斯达黎加	83963	64142	83963	64142	0	0
克罗地亚	D	D	D	D	D	D
塞浦路斯	D	D	D	D	D	D
捷克	D	D	D	D	D	D
丹麦	7659	5498	7659	D	D	D
爱沙尼亚	187022	184595	187022	184595	D	D
芬兰	1000000	900000	D	D	D	D
法国	17755725	16649816	D	D	D	D
德国	D	D	D	D	D	D
希腊	D	D	D	D	D	D
中国香港	234315	231852	234315	231852	4	4
匈牙利	2431583	2682978	2431583	2682978	D	D
冰岛	D	D	D	D	D	D
印度	D	D	D	D	D	D
印度尼西亚	D	D	D	D	D	D
爱尔兰	480396	411032	D	D	D	D
以色列	D	D	D	D	D	D
意大利	10767500	11573300	10767500	11573300	11	10
日本	D	D	D	D	D	D
韩国	D	D	D	D	D	D
拉脱维亚	198939	267095	198939	267095	D	D

续表

国家	接收到的请求和解决方案					
	面对面					
	受请求次数		需要积极投入人力的 受请求次数		平均解决时间	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
立陶宛	D	D	D	D	D	D
卢森堡	D	D	D	D	D	D
马来西亚	2444921	2716579	2444921	2716579	15	15
马耳他	D	62674	D	D	D	D
墨西哥	12457703	12488762	12457703	12488762	24	17
摩洛哥	D	D	D	D	D	D
荷兰	194000	121000	194000	121000	D	D
新西兰	D	447158	D	447158	D	D
挪威	831717	742577	831717	742577	8	9
秘鲁	9835874	12199331	D	D	D	D
波兰	D	D	D	D	D	D
葡萄牙	11937756	11599004	11937756	11599004	7	7
罗马尼亚	D	D	D	D	D	D
俄罗斯	82785	186275	82785	186275	15	15
新加坡	148146	140810	148146	140810	D	D
斯洛伐克	D	D	D	D	D	D
斯洛文尼亚	D	D	D	D	D	D
南非	9616657	7905781	9616657	7905781	D	D
西班牙	16853635	15659210	16853635	15659210	D	D
瑞典	2300000	2000000	D	D	D	D
瑞士	D	D	D	D	D	D
土耳其	D	D	D	D	D	D
英国	D	D	D	D	D	D
美国	5500000	5600000	5400000	5400000	D	D

注：D：无法获取数据。

表 A.120 纳税人满意度

国家	纳税人满意度调查																	
	调查的实施方案									公示的结果								
	税务机关									外部服务商								
	个人	企业	税务中介	其他	个人	企业	税务中介	其他	个人	企业	税务中介	其他	个人	企业	税务中介	其他		
2014年	2014年	2014年	2014年	2014年	2014年	2014年	2014年	2014年	2014年	2014年	2014年	2014年	2014年	2014年	2014年	2014年		
阿根廷	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
澳大利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
奥地利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
比利时																		
巴西	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
保加利亚																		
加拿大	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
智利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
中国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
哥伦比亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
哥斯达黎加																		
克罗地亚																		
塞浦路斯																		
捷克																		
丹麦	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
爱沙尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
芬兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
法国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
德国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	



续表

国家	纳税人满意度调查																	
	调查的实施方案									公示的结果								
	税务机关			外部服务商			企业			个人			企业			个人		
	2014年	2015年	其他	2014年	2015年	其他	2014年	2015年	其他	2014年	2015年	其他	2014年	2015年	其他	2014年	2015年	其他
希腊																		
中国香港	■	■	■	■	■	■	■	■										
匈牙利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
冰岛																		
印度	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
印度尼西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱尔兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
以色列																		
意大利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
日本	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
韩国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
拉脱维亚																		
立陶宛	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
卢森堡																		
马来西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
马耳他	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
墨西哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
摩洛哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
荷兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	纳税人满意度调查															
	调查的实施方案							公示的结果								
	税务机关							外部服务商								
	个人		企业		税务中介		其他		个人		企业		税务中介		其他	
2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
新西兰																
挪威	■	■	■	■					■	■	■					
秘鲁	■	■	■	■					■	■	■					
波兰	■	■	■	■	■	■										
葡萄牙	■	■			■	■										■
罗马尼亚									■	■	■					
俄罗斯	■	■	■	■					■	■	■					
新加坡	■	■	■	■					■	■	■			■	■	
斯洛伐克																
斯洛文尼亚																
南非	■	■	■	■	■	■										
西班牙	■	■														
瑞典									■	■	■			■	■	■
瑞士			■	■	■	■								■	■	
土耳其									■	■	■			■	■	
英国	■	■	■	■					■	■	■			■	■	
美国	■	■	■	■	■	■			■	■	■			■	■	■

注：■是。

辅导和服务

表 A.121

国家	实施辅导和业务支持方案		服务方式的特点														
	2014年	2015年	为残疾纳税人提供特殊服务		使用社交媒体发布信息		互动式地使用社交媒体		非官方语言电话服务		表单		非官方语言材料		立法		
			2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
阿根廷	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
澳大利亚	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
奥地利	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
比利时	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
巴西	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
保加利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
加拿大	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
智利	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
中国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥伦比亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥斯达黎加	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
克罗地亚	□	□	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
塞浦路斯	□	□	□	□	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
捷克	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
丹麦	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱沙尼亚	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
芬兰	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
法国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
德国	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
希腊	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
中国香港	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
匈牙利	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	实施辅导和业务支持方案		服务方式的特点													
	2014年	2015年	为残疾人提供特殊服务		使用社交媒体发布信息		互动式地使用社交媒体		非官方语言电话服务		表单		非官方语言材料		立法	
			2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
冰岛	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
印度	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
印度尼西亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
爱尔兰	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
以色列	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
意大利	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
日本	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
韩国	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
拉脱维亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
立陶宛	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
卢森堡	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
马来西亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
马耳他	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
墨西哥	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
摩洛哥	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
荷兰	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
新西兰	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
挪威	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
秘鲁	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
波兰	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
葡萄牙	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
罗马尼亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
俄罗斯	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

续表

国家	实施辅导和业务支持方案		服务方式的特点												
	2014年	2015年	为残疾纳税人提供特殊服务	使用社交媒体发布信息		互动式地使用社交媒体		非官方语言电话服务		表单		非官方语言材料		立法	
				2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
新加坡	■	■	■	■	■	■	■	□	□	□	□	□	□	□	□
斯洛伐克	■	■	■	■	■	■	■	■	■	❖	❖	❖	❖	❖	❖
斯洛文尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	❖	❖	❖	❖	❖	❖
南非	■	□	□	■	■	■	■	■	■	❖	❖	❖	❖	□	□
西班牙	■	■	■	■	□	□	□	□	□	❖	❖	❖	❖	❖	❖
瑞典	□	□	■	■	■	■	■	■	■	❖	❖	❖	❖	❖	❖
瑞士	□	□	□	□	□	□	□	□	□	❖	❖	❖	❖	❖	❖
土耳其	■	■	■	■	□	□	□	□	□	❖	❖	❖	❖	❖	❖
英国	■	■	■	■	■	■	■	■ <sup>1</sup>	■ <sup>1</sup>	□	□	□	□	□	□
美国	■	■	■	■	□	□	□	■	■	❖	❖	❖	❖	❖	❖

注：1. ■ 是；□ 否。

2. ■ 全部；❖ 部分；□ 无。

### 注 释

1. 英国：皇家税务与海关总署（HMRC）虽然不提供其他语言的服务，但允许纳税人的朋友或者家人的朋友或者家人为其做电话翻译。朋友或家人的年龄必须超过 16 岁。纳税人给 HMRC 打电话时，朋友或家人必须与纳税人在同一个房间内。HMRC 顾问也可以为纳税人安排翻译人员。

表 A.122 电子化服务

国家	提供电子化服务															
	税务机关网站上 有相关信息		税务机关网站上有 工具和计算器		统一的纳税人 账号		纳税人在线申请		电子发票系统		第三方数据获取		电子化沟通中的 数字化邮箱功能		其他	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
澳大利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■
奥地利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
比利时	■	■	■	■	□	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■
巴西	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
保加利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	□	■	■	■
加拿大	■	■	■	■	□	■	■	■	□	■	■	■	□	■	■	■
智利	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■
中国	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥伦比亚	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■
哥斯达黎加	■	■	■	■	□	■	■	□	□	□	□	□	■	■	■	■
克罗地亚	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■
塞浦路斯	■	■	■	■	□	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■
捷克	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	□	□	■	■	■	■
丹麦	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱沙尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■
芬兰	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■
法国	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	□	□	■	■	■	■
德国	■	■	■	■	■	■	■	□	□	□	■	■	□	■	■	■
希腊	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■
中国香港	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	□	□	■	■	■	■

续表

国家	提供电子化服务															
	税务机关网站上 有相关信息		税务机关网站上有 工具和计算器		统一的纳税人 账号		纳税人在线申请		电子发票系统		第三方数据获取		电子化沟通中的 数字化邮箱功能		其他	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
匈牙利	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	□	□
冰岛	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	□	□
印度	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	□	□
印度尼西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	□	□
爱尔兰	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	□	□
以色列	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	□	□
意大利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□
日本	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	□	□
韩国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
拉脱维亚	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	□	□
立陶宛	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	□	□
卢森堡	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	□	□
马来西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	□	□
马耳他	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	□	□
墨西哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□
摩洛哥	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■
荷兰	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	□	□
新西兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
挪威	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	□	□
秘鲁	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□
波兰	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	□	□

续表

国家	提供电子化服务															
	税务机关网站上有相关信息		税务机关网站上有工具和计算器		统一的纳税人账号		纳税人在线申请		电子发票系统		第三方数据获取		电子化沟通中的数字化邮箱功能		其他	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
葡萄牙	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
罗马尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	□	□
俄罗斯	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■
新加坡	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	□	□
斯洛伐克	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■
斯洛文尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	□	□
南非	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□
西班牙	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞典	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	□	□
瑞士	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	□	□
土耳其	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□
英国	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■
美国	■	■	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■

注：■ 是；□ 否。



表 A.123

税务中介

单位：个

国家	对税务中介的支持及其互动																		
	提供特殊化服务				登记				税务中介代理的纳税人数量				特殊化的服务						
	2014年	2015年	2014年	2015年	行政登记注册要求	可以通过在线方式登记	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
阿根廷	■	■								D	D	■	■	■	■	■	■	■	■
澳大利亚 <sup>1</sup>	■	■	■	■	■	■	55000	55000	12700000	14000000	■	■	■	■	■	■	■	■	■
奥地利	■	■	■	■	■	■	18203	D	1769598	D	■	■	■	■	■	■	■	■	■
比利时	■	■	■	■	■	■	16282	29556	1969877	2890799	■	■	■	■	■	■	■	■	■
巴西	■	■	■	■	■	■	D	D	D	D	■	■	■	■	■	■	■	■	■
保加利亚	□	□							D	D	■	■	■	■	■	■	■	■	■
加拿大	■	■	■	■	■	■	192845	241299	10716934	12170097	■	■	■	■	■	■	■	■	■
智利	■	■							D	D	■	■	■	■	■	■	■	■	■
中国	■	■	■	■	■	■			D	D	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥伦比亚	□	□							0	0	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥斯达黎加	□	□							0	0	■	■	■	■	■	■	■	■	■
克罗地亚	■	■	■	■	■	■			D	D	■	■	■	■	■	■	■	■	■
塞浦路斯	■	■	■	■	■	■	1694	1826	191977	216973	■	■	■	■	■	■	■	■	■
捷克	■	■	■	■	■	■			D	D	■	■	■	■	■	■	■	■	■
丹麦	■	■	■	■	■	■			D	D	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱沙尼亚	□	□							D	D	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	对税务中介的支持及其互动													
	提供特殊化服务		法律、法规明确指出税务中介可以从注册要求的活动中		登记		税务中介代理的纳税人数量		特殊化的服务					
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
芬兰	■	■					D	D	■	■	■	■	■	■
法国	■	■					D	D	■		■			
德国	■	■					D	D			■	■		
希腊	■	■				D	D	D	■		■	■		
中国香港	■	■					D	D			■	■	■	■
匈牙利	■	■					D	D			■			
冰岛	■	■					D	D			■			
印度	■	■					D	D	■	■	■	■	■	■
印度尼西亚	■	■					D	D	■	■	■	■	■	■
爱尔兰	■	■					D	D			■	■	■	■
以色列	■	■					8834	9319	■	■	■	■	■	■
意大利	■	■					160980	166869	■	■	■	■	■	■
日本	■	■					P	P			■	■		
韩国	■	■					25000	27000			■	■	■	■
拉脱维亚	□	□					D	D						
立陶宛	■	■					D	D			■			
卢森堡	□	□					D	D						
马来西亚	■	■					4054	4250	■	■	■	■	■	■

续表

国家	对税务中介的支持及其互动																				
	提供特殊化服务		法律、法规明确指出税务中介可以从注册要求的活动中				登记				税务中介代理的纳税人数量		特殊化的服务								
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
马耳他	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
墨西哥	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
摩洛哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
荷兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
新西兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
挪威	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
秘鲁	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
波兰	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
葡萄牙	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
罗马尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
俄罗斯 <sup>2</sup>	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
新加坡	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
斯洛伐克	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
斯洛文尼亚	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
南非	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
西班牙	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞典	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞士	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家		对税务中介的支持及与其互动																		
		法律、法规明确指明出税中介可以从注册要求的活动				登记		税务中介代理的纳税人数量		特殊化的服务										
		提供特殊化服务		行政登记注册要求		可以通过在线方式登记		已登记的税务中介的数量		专门的咨询服务		关系管理人员		网站有专门的栏目		在线访问客户税务信息		税收政策和征管问题的信息更新		对客户申报表进行差别化的申报安排
2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
土耳其	□	□								D	D									
英国	■	■					P	P		D	D							■	■	
美国	■	■	■	■	■	■	709743	726478		D	D							■	■	■

注：1. ■ 是；□ 否。

2. D：无法获取数据；P：没有提供数据；e：估计值。

## 注 释

1. 澳大利亚：中介代理机构的登记注册通过税务执业委员会完成登记。登记注册的税务和商业活动报表（BAS）代理人享受列明的服务。其他中介机构，如财务规划师、会计师和律师从业人员等，受到支持的程度不及登记注册的税务和商业活动报表代理人，并且可能不受任何注册要求的约束。

2. 俄罗斯：俄罗斯没有税务中介。

表 A.124 纳税人权利及纳税人投诉

单位：个

国家	纳税人权利				纳税人投诉													
	正式定义		设定纳税人权利的文件类型		税务机关内在具体制度		本财年的投诉数量		存在		机构数量		处理纳税人投诉的特殊机构					
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	内部		外部			
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	有自主权的	被授权提出系统性问题	有自主权的	被授权提出系统性问题		
阿根廷	□	□			■	■	13030	13707	■	■	1	1	■	■				
澳大利亚	■	■	行政文件	行政文件	■	■	23900	24644	■	■	2	2	□	■	■	■		
奥地利	■	■	法律	法律	■	■	647	716	■	■	3	3	□	■	■	■		
比利时	□	□			■	■	768	1334	■	■	1	2	■	□		■		
巴西	□	□			■	■	1380	2439	■	■	1	1	□	■				
保加利亚	■	■	法律	法律	□	□			■	■	1	1			■	■		
加拿大	■	■	法律和行政文件	法律和行政文件	■	■	2776	3356	■	■	2	2	□	■	■	■		
智利	■	■	法律	法律	■	■	820	810	□	□								
中国	■	■	法律	法律	■	■	11737	12225	■	■	D	D	□	■				
哥伦比亚	■	■	法律	法律	■	■	32353	38900	■	■	1	1	■	■				
哥斯达黎加	■	■	法律	法律	□	□			□	■		1				□		
克罗地亚	■	■	法律	法律	■	■	635	399	■	■	1	1	■	■				
塞浦路斯	■	■	法律	法律	■	■	D	D	■	■	2	2			■	■		
捷克	■	■	法律	法律	□	□			■	■	1	1	■	□				
丹麦	■	■	法律	法律	■	■	D	D	■	■	1	1	■	□				
爱沙尼亚	■	■	法律	法律	■	■	228	240	■	■	1	1	□	■				
芬兰	■	■	法律	法律	■	■	40	40	■	■	3	3	□	■	■	■		
法国	■	■	行政文件	行政文件	■	■	D	D	■	■	D	D	□	□				

续表

国家	纳税人权利				纳税人投诉													
	正式定义		设定纳税人权利的文件类型		税务机关内存 在具体制度		本财年的 投诉数量		存在		机构数量		处理纳税人投诉的特殊机构					
													内部		外部			
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	有自主权的	被授权提出 系统性问题	2014年	2015年	有自主权的	被授权提出 系统性问题
德国	■	■	行政文件	行政文件	■	■			■	■	D	D	□	□				
希腊	■	■	行政文件	行政文件	■	■	D	D	■	■	1	1	□	□				
中国香港	■	■	法律	法律	■	■	317	297	■	■	1	1					■	■
匈牙利	■	■	法律	法律	■	■	1103	1076	■	■	3	3	■	■			■	■
冰岛	■	■	法律	法律	■	■	D	D	■	■	2	2					■	■
印度	■	■	法律	法律	■	■	D	D	■	■	D	D	■	■			■	■
印度尼西亚	■	■	法律	法律	■	■	1157	3756	■	■	2	2	□	□			□	■
爱尔兰	■	■	行政文件	行政文件	■	■	454	331	■	■	2	2					■	■
以色列	■	■	行政文件	行政文件	■	■	286	235	■	■	2	2	■	■			■	■
意大利	■	■	法律	法律	□	□			■	■	1	1					■	■
日本	□	□			■	■	P	P	■	■	P	P	□	□				
韩国	■	■	法律	法律	■	■	D	D	■	■	D	D	■	■				
拉脱维亚	■	■	法律	法律	■	■	20	56	□	□								
立陶宛	■	■	法律	法律	■	■	133	D	□	□								
卢森堡	□	□			■	■	2667	2578	■	■	5	5	■	■			■	■
马来西亚	■	■	行政文件	行政文件	■	■	285	233	■	■	2	2	■	■			■	■
马耳他	■	■	行政文件	行政文件	■	■	D	D	■	■	1	1	■	■				
墨西哥	■	■	行政文件	行政文件	■	■	D	D	■	■	1	1					■	■
摩洛哥	■	■	行政文件	行政文件	■	■	D	D	□	□								
荷兰	■	■	法律	法律	■	■	22800	23200	■	■	6	6	■	■			■	■
新西兰	■	■	法律	法律	■	■	7057	8109	■	■	2	2	■	■				
挪威	■	■	法律	法律	□	□			■	■	D	D					■	□

续表

国家	纳税人权利				纳税人投诉											
	正式定义		设定纳税人权利的文件类型		税务机关内存 在具体制度		本财年的 投诉数量		存在		机构数量		处理纳税人投诉的特殊机构			
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	内部		外部	
	■	■	法律	法律	■	■	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	有自主权的	被授权提出 系统性问题	有自主权的	被授权提出 系统性问题
秘鲁	■	■	法律	法律	■	■	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	■	■	■	■
波兰	■	■	法律	法律	■	■	2004	1985	□	□						
葡萄牙	■	■	行政文件	行政文件	■	■	2440	2332	□	□						
罗马尼亚	■	■	行政文件	行政文件	■	■	D	D	■	■	P	P	□	□		
俄罗斯	■	■	法律	法律	■	■	47646	45272	■	■	D	D	□	□		
新加坡	□	□			■	■	21	32	■	■	1	1	■	■		
斯洛伐克	■	■	行政文件	行政文件	■	■	655	490	■	■	10	10	■	□		
斯洛文尼亚	■	■	法律	法律	□	□			□	□						
南非	■	■	法律	法律	■	■	D	D	■	■	1	1			■	■
西班牙	■	■	法律	法律	■	■	12248	D	■	■	1	1			■	■
瑞典	■	■	法律	法律	■	■	D	D	■	■	D	D			■	■
瑞士	□	□			■	■	570	D	■	■	D	D	□	□		
土耳其	■	■	行政文件	行政文件	■	■	D	D	■	■	2	2	□	□	■	■
英国	■	■	法律和行政文件	法律和行政文件	■	■	64729	74427	■	■	2	3	□	□	■	■
美国	■	■	法律	法律	■	■	216697	227189	■	■	1	1	■	■		

注：1. ■ 是；□ 否。

2. 法律：法律或其他法规；行政文件：行政机关公布的文件，不是由任何法律所规定的。

3. D：无法获取数据；P：没有提供数据。

征收欠税的权力——第一部分

表 A.125

国家	辅助征收欠税的权力及其使用													
	同意延期缴税		制定缴税计划		通过第三方征收欠税		限制海外出行		扣缴欠税者的工资或扣押其他财产		临时停业吊销执照		以其他税种的多缴税款抵顶欠税	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷	❖	❖	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■	■	■	■	■
澳大利亚	■	■	■	■	■	■	❖	❖	■	■	n/a	n/a	■	■
奥地利	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a	■	■
比利时	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■	❖	❖	■	■
巴西	❖	❖	■	■	■	■	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	■	■
保加利亚	❖	❖	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a	■	■
加拿大	n/a	n/a	■	n/a	■	■	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a	■	■
智利	n/a	n/a	■	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
中国	■	■	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a
哥伦比亚	■	■	■	■	n/a	n/a	n/a	n/a	■	■	❖	❖	■	■
哥斯达黎加	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	n/a	n/a	❖	❖	■	■
克罗地亚	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■	❖	❖	■	■
塞浦路斯	■	■	■	■	❖	❖	n/a	n/a	n/a	n/a	❖	❖	■	■
捷克	❖	❖	■	❖	■	■	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a	■	■
丹麦	❖	❖	■	■	■	■	n/a	n/a	❖	❖	❖	❖	■	■
爱沙尼亚	❖	❖	■	■	■	■	n/a	n/a	n/a	n/a	❖	❖	■	■
芬兰	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a	■	■
法国	❖	❖	■	❖	❖	❖	n/a	n/a	❖	❖	n/a	n/a	❖	❖
德国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
希腊 <sup>1</sup>	❖	❖	■	❖	■	■	n/a	n/a	■	■	n/a <sup>1</sup>	n/a <sup>1</sup>	■	■
中国香港	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■
匈牙利	■	■	■	■	❖	❖	n/a	n/a	■	■	■	■	■	■



续表

国家	辅助征收欠税的权力及其使用													
	同意延期缴税		制定缴税计划		通过第三方征收欠税		限制海外出行		扣缴欠税者的工资或扣押其他财产		临时停业/吊销执照		以其他税种的多缴税款抵顶欠税	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
冰岛	n/a	n/a	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■	■	■	■	■
印度	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■
印度尼西亚	❖	❖	❖	■	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■
爱尔兰	n/a	n/a	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a	■	■	❖	❖	■	■
以色列	❖	❖	■	■	■	■	❖	❖	❖	❖	❖	❖	□	□
意大利	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■	❖	❖	■	■
日本	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a	■	■
韩国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	❖	❖	■	■
拉脱维亚	■	■	■	■	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■
立陶宛	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a	■	■
卢森堡	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a	■	■
马来西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□	n/a	n/a	□	□
马耳他	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a	❖	❖
墨西哥	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	■	n/a	■	■	■	■
摩洛哥	n/a	n/a	■	■	■	■	n/a	n/a	■	n/a	n/a	n/a	■	■
荷兰	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a	■	■
新西兰	n/a	n/a	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a	■	■
挪威	□	❖	❖	❖	■	■	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a	■	■
秘鲁	❖	❖	❖	❖	❖	❖	n/a	n/a	❖	❖	❖	❖	■	■
波兰	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a	■	■
葡萄牙	n/a	n/a	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■	❖	❖	■	■
罗马尼亚	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a	■	■
俄罗斯	❖	❖	■	■	■	■	❖	❖	■	■	n/a	n/a	■	■

续表

国家	辅助征收欠税的权力及其使用													
	同意延期缴税		制定缴税计划		通过第三方征收欠税		限制海外出行		扣缴欠税者的工资或扣押其他财产		临时停业/吊销执照		以其他税种的多缴税款抵顶欠税	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
新加坡	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	n/a	■	■
斯洛伐克	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a	■	■
斯洛文尼亚	❖	❖	❖	❖	■	■	n/a	n/a	■	■	❖	❖	■	■
南非	❖	❖	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■	❖	❖	■	■
西班牙	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a	■	■
瑞典	■	■	■	■	■	■	❖	❖	■	■	■	■	■	■
瑞士	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■	❖	❖	n/a	n/a
土耳其	❖	❖	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a	■	■
英国	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■	■	■	■	■
美国	■	■	■	■	■	■	❖	❖	■	■	n/a	n/a	■	■

注：■ 常用权力；❖ 非常用权力；□ 权力存在，但从未被使用；n/a 权力不存在。

## 注 释

1. 希腊：权力适用于审计程序。

征收欠税的权力——第二部分

表 A.126

国家	辅助征收欠税的权力及其使用											
	获得纳税人资产的留置权		扣除政府应向拖欠税款的纳税人支付的款项		要求企业在参加政府招标时提交完税证明		拒绝向拖欠税款的纳税人提供某些公共服务		把特定的公司欠税转化为为公司董事的债务		公布欠税人名单	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	❖	❖
澳大利亚	■	■	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a
奥地利	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a
比利时	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a
巴西	■	■	❖	❖	■	■	□	□	❖	❖	n/a	n/a
保加利亚	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■	■	■
加拿大	■	■	■	■	n/a	n/a	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a
智利	❖	❖	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	❖ <sup>1</sup>	❖ <sup>1</sup>	n/a	n/a
中国	n/a	n/a	n/a	n/a	■	■	❖	❖	□	□	❖	❖
哥伦比亚	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a
哥斯达黎加	n/a	n/a	n/a	n/a	■	■	■	■	■	■	■	■
克罗地亚	■	■	❖	❖	■	■	n/a	n/a	■	■	■	■
塞浦路斯	■	■	□	□	■	■	■	■	n/a	n/a	□	□
捷克	■	■	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a
丹麦	❖	❖	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a	❖	❖	n/a	n/a
爱沙尼亚	■	■	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a	■	■	■	■
芬兰	❖	❖	❖	❖	■	■	n/a	n/a	n/a	n/a	■	■
法国	■	■	❖	❖	■	■	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a
德国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a
希腊	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□
中国香港	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
匈牙利	■	■	■	■	■	■	■	■	❖	❖	■	■

续表

国家	辅助征收欠税的权力及其使用											
	获得纳税人资产的留置权		扣除政府应向拖欠税款的纳税人支付的款项		要求企业在参加政府招标时提交完税证明		拒绝向拖欠税款的纳税人提供某些公共服务		把特定的公司欠税转化为为公司董事的债务		公布欠税人名单	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
冰岛	■	■	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a
印度	■	■	■	■	n/a	n/a	n/a	n/a	■	■	■	■
印度尼西亚	n/a	n/a	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a	■	■	❖	❖
爱尔兰	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	❖	❖	■	■
以色列	❖	❖	❖	❖	■	■	n/a	n/a	❖	❖	n/a	n/a
意大利	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	❖	❖	n/a	n/a
日本	n/a	n/a	n/a	n/a	❖	❖	n/a	n/a	❖	❖	n/a	n/a
韩国	■	■	■	■	❖	❖	❖	❖	■	■	■	■
拉脱维亚	■	■	■	■	■	■	■	■	❖	❖	■	■
立陶宛	❖	❖	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	■	■
卢森堡	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	❖	❖	n/a	n/a
马来西亚	n/a	n/a	□	□	n/a	n/a	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a
马耳他	❖	❖	❖	❖	■	■	n/a	n/a	■	■	□	□
墨西哥	■	■	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a	■	■	■	■
摩洛哥	■	■	■	■	■	■	❖	❖	❖	❖	n/a	n/a
荷兰	❖	❖	n/a	n/a	■	■	❖	❖	❖	❖	n/a	n/a
新西兰	❖	❖	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
挪威	□	■	❖	❖	■	■	n/a	n/a	❖	❖	n/a	n/a
秘鲁	❖	❖	■	■	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖
波兰	■	■	❖	❖	■	■	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a
葡萄牙	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
罗马尼亚	■	■	■	■	■	■	❖	❖	■	■	■	■
俄罗斯	n/a	n/a	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a	■	■	■	■

续表

国家	辅助征收欠税的权力及其使用													
	获得纳税人资产的留置权		扣除政府应向拖欠税款的纳税人支付的款项		要求企业在参加政府招标时提交完税证明		拒绝向拖欠税款的纳税人提供某些公共服务		把特定的公司欠税转化为为公司董事的债务		公布欠税人名单			
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年		
新加坡	❖	❖	❖	❖	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	❖	❖		
斯洛伐克	■	■	n/a	n/a	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■		
斯洛文尼亚	■	■	❖	❖	■	■	❖	❖	❖	❖	■	■		
南非	■	■	❖	❖	■	■	❖	❖	❖	❖	n/a	n/a		
西班牙	❖	❖	■	■	■	■	❖	❖	❖	■	n/a	n/a		
瑞典	❖	❖	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a		
瑞士	❖	❖	❖	❖	■	■	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a		
土耳其	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■	❖	❖		
英国	■	■	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	■	■	❖	❖		
美国	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a		

注：■ 常用权力；❖ 非常用权力；□ 权力存在，但从未被使用；n/a 权力不存在。

## 注 释

1. 智利：权力仅可用于财产税方面。

征收欠税的权力——第三部分

表 A.127

国家	辅助征收欠税的权力及其使用													
	启动破产或资产清算程序		免除利息和罚款		对处于行政复议阶段的争议案件，征收有争议的税款		对处于司法审查阶段的争议案件，征收有争议的税款		对纳税人减轻处罚		对纳税人免除部分利息		借助与其他税务机关的协议征收欠税	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷	❖	❖	❖	n/a	■	■	■	■	■	■	■	■	❖	❖
澳大利亚	n/a	n/a	■	❖	❖	❖	❖	❖	■	■	■	■	■	■
奥地利	■	■	■	■	❖	❖	❖	❖	n/a	n/a	n/a	n/a	❖	❖
比利时	■	■	■	■	❖	❖	❖	❖	n/a	n/a	n/a	n/a	■	■
巴西	n/a	n/a	❖	n/a	❖	❖	❖	❖	■	■	❖	❖	n/a	n/a
保加利亚	■	■	n/a	n/a	■	■	■	■	n/a	n/a	n/a	n/a	❖	❖
加拿大	■	■	■	■	■	■	■	■	❖	❖	❖	❖	❖	❖
智利	n/a	n/a	■	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
中国	■	■	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
哥伦比亚	■	■	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	❖	❖	❖	❖	n/a	n/a
哥斯达黎加	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	■	■	■	■	n/a	n/a
克罗地亚	■	■	❖	■	■	■	■	■	n/a	n/a	n/a	n/a	□	□
塞浦路斯	❖	❖	□	□	□	□	□	□	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
捷克	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	n/a	n/a	n/a	n/a	■	■
丹麦	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	n/a	n/a
爱沙尼亚	❖	❖	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	n/a	n/a	❖	❖
芬兰	■	■	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	n/a	n/a	■	■
法国	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖
德国	■	■	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	n/a	n/a	■	■
希腊	❖	❖	❖	■	■	■	■	■	❖	❖	❖	❖	■	■

续表

国家	辅助征收欠税的权力及其使用															
	启动破产或资产清算程序		免除利息和罚款		对处于行政复议阶段的争议案件，征收有争议的税款				对处于司法审查阶段的争议案件，征收有争议的税款		对纳税人减轻处罚		对纳税人免除部分利息		借助与其他税务机关的协议征收欠税	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
中国香港	❖	❖	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	n/a	n/a
匈牙利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	n/a	n/a
冰岛	■	■	n/a	■	■	■	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■
印度	■	■	■	■ <sup>1</sup>	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
印度尼西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□
爱尔兰	■	■	■	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	❖	❖	
以色列	❖	❖	■	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a
意大利	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	n/a	n/a
日本	n/a	n/a	n/a	❖ <sup>2</sup>	❖ <sup>2</sup>	❖ <sup>2</sup>	❖	❖	❖	❖	❖	❖	■	■	❖	❖
韩国	n/a	n/a	❖	❖ <sup>3</sup>	❖ <sup>3</sup>	■ <sup>3</sup>	■ <sup>3</sup>	■ <sup>3</sup>	■ <sup>3</sup>	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	❖	❖
拉脱维亚	■	■	❖	n/a	n/a	■ <sup>4</sup>	■ <sup>4</sup>	■ <sup>4</sup>	■ <sup>4</sup>	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
立陶宛	■	■	❖	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
卢森堡	❖	❖	❖	■	■	■	■	■	■	■	■	■	❖ <sup>5</sup>	❖ <sup>5</sup>	■	■
马来西亚	■	■	❖	■	■	■	■	■	■	■	■	■	❖	❖	n/a	n/a
马耳他	□	□	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□	■	■	❖	❖
墨西哥	■	■	■	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a
摩洛哥	❖	❖	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■
荷兰	❖	❖	❖	□	□	□	□	□	□	□	□	□	n/a	n/a	❖	❖
新西兰	❖	❖	■	□	□	□	□	□	□	□	□	□	n/a	n/a	❖	❖
挪威	□	■	❖	■	■	■	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	■	■

续表

国家	辅助征收欠税的权力及其使用													
	启动破产或资产清算程序		免除利息和罚款		对处于行政复议阶段的争议案件，征收有争议的税款		对处于司法审查阶段的争议案件，征收有争议的税款		对纳税人减轻处罚		对纳税人免除部分利息		借助与其他税务机关的协议征收欠税	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
秘鲁	❖	❖	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	■	■	n/a	n/a	n/a	n/a
波兰	❖	❖	❖	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	■	■
葡萄牙	❖	❖	❖	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	□	□	□	□	■	■
罗马尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	❖	■
俄罗斯	■	■	❖	■	■	■	■	■	❖	❖	n/a	n/a	❖	❖
新加坡	❖	❖	■	■	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	n/a	n/a
斯洛伐克	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
斯洛文尼亚	❖	❖	n/a	■	■	■	■	■	■	■	❖	❖	❖	❖
南非	■	■	■	■	■	■	❖	❖	□	□	□	□	❖	❖
西班牙	■	■	❖	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞典	■	■	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
瑞士	❖	❖	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a	❖	❖
土耳其	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	❖	□	□	❖	❖
英国	■	■	■	■	■	■	■	■	n/a	n/a	n/a	n/a	■	■
美国	■	■	■	❖	❖	❖	❖	❖	■	■	n/a	n/a	■	■

注：■ 常用权力；❖ 非常用权力；□ 权力存在，但从未被使用；n/a 权力不存在。



## 注 释

1. 印度：根据上诉机关或法院的中止命令，征收有争议的税款。
2. 日本：仅当征税主张取决于扣押时，此权力才存在。
3. 韩国：争议解决之前，不得公开出售扣押的资产。
4. 拉脱维亚：此权力仅可用于征收由审计所产生的欠税和滞纳金（罚款除外）。
5. 卢森堡：对于直接税，不存在此权力。

表 A.128 欠税——财年中欠税总额的变动

单位：1000 本国货币

国家	财年中欠税总额的变动											
	年初欠税总额		本年清缴的欠税		本年注销的欠税		本年新发生的欠税		年末欠税总额			
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年		
阿根廷	28807859	49842471	109424978	161330613	0	0	130459591	168723437	49842472	57235295		
澳大利亚	33200000	34200000	59000000	64100000	3400000	4400000	63400000	69400000	34200000	35100000		
奥地利	6784102	6703436	D	D	651055	567583	D	D	6703436	6996125		
比利时	21579883	20418176	3515125	3522131	1970216	1646246	4323635	4802204	20418177	20052003		
巴西	1263892311	13144498868	19108722	13588554	20973778	10848099	90689057	130864103	13144498868	1420926318		
保加利亚	4028211	4148236	3561907	3640900	407540	113674	4089472	4066521	4148236	4460183		
加拿大 <sup>1</sup>	42696580	46270059	42912289	49585357	3052094	3001973	48242100	56920298	46270059	51326973		
智利	15553758000	17586391000	497325000	1019507000	197563000	185381000	2727521000	3780053000	17586391000	20161556000		
中国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		
哥伦比亚	12354197433	15181126585	D	D	D	D	D	D	15181126585	16589086407		
哥斯达黎加	41917830	71451528	73502098	59718895	0	0	103035796	93984241	71451528	105716874		
克罗地亚 <sup>2</sup>	37246803	39430564	98668326	102713370	3271922	6061868	104130788	106197719	39437343	36853045		
塞浦路斯	1878018	1942207	178484	125486	1263	6349	243937	356181	1942208	2166553		
捷克	148940517	110604234	11185717	11864933	54654950	15525465	27504382	24643694	110604232	107857530		
丹麦	42183000	45815922	3064182	3781196	5334717	5335600	12031821	18140461	45815922	54839587		
爱沙尼亚	496959	423916	7849003	8200935	69106	53455	7845066	8321091	423916	490617		
芬兰	3729800	3865200	1658300	1693800	316100	280200	2109800	2281800	3865200	4173000		
法国	22710406	26173410	8852350	11265976	4642900	5007343	16958253	18164681	26173409	28064772		
德国	6691570	6073223	D	D	4268650	D	D	D	6073223	D		
希腊 <sup>3</sup>	63516805	75233102	3692455	3905623	1119313	791231	16528065	15765620	75233102	86301868		
中国香港	35091674	36209657	1865666	5488260	491571	332444	3475220	4065823	36209657	34454776		
匈牙利	2238775335	2670247991	352958352	401703837	677753394	1315475123	1462184402	1509567422	2670247991	2462636453		

续表

国家	财年中欠税总额的变动											
	年初欠税总额		本年清缴的欠税		本年注销的欠税		本年新发生的欠税		年末欠税总额			
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年		
冰岛	111155000	115167000	D	D	17764000	20836000	21776000	21046000	115167000	115377000		
印度	5803250000	6703050000	P	D	331509100	395289100	D	D	6703050000	7001480000		
印度尼西亚	1839701	1694534	P	P	40383668	43189990	P	P	1694534	1812489	P	
爱尔兰	66748944	47544669	P	D	21877724	21877724	42072495	D	47544669	D	D	
以色列	493397563	551277277	P	D	4100727	4359192	4974602	3222924	66955043	70006390	613701551	
意大利	1270177000	1141367000	P	D	676461000	668090000	0	0	547651000	591354000	1064631000	
日本	6540049098	7848207567	P	D	9419153177	9581850063	D	D	10727311646	8977241983	7243599487	
韩国	1416352	1402466	P	D	410670	401601	368151	325566	764935	740609	1415908	
拉脱维亚	519195	491328	P	D	257284	220731	86967	91275	316384	316082	495404	
立陶宛	1448685	1474677	P	D	D	D	71459	191206	D	D	1401632	
卢森堡 <sup>4</sup>	8365330	8162418	P	D	1568345	1057431	126068	704192	1491502	2281072	8681867	
马来西亚	D	1768551	P	D	D	25353	D	2	D	427665	2170861	
马耳他 <sup>5</sup>	516504111	450874517	P	D	6	6	318022547 <sup>6</sup>	265455253 <sup>6</sup>	252392953 <sup>7</sup>	329226010 <sup>7</sup>	514645274	
墨西哥	D	D	P	D	D	D	D	D	D	D	D	
摩洛哥	5563642	5446602	P	D	6064747	5688002	1276600	1417800	7224307	7007944	5348744	
荷兰	5978160	6240120	P	D	4146619	4731948	930158	1135103	5338737	5713068	6086137	
新西兰	34678801	32803180	P	D	1079049948	1043535515	3920488	3981141	1081094813	1046587707	31874231	
挪威	114294129	120736256	P	D	8261730	16999695	0	0	14703857	14868519	118605080	
秘鲁	44187699	57358821	P	D	2768262	3130522	1590126 e	2693105 e	17529510	27999611	79534805	
波兰	15596280	15342973	P	D	1147579	1286234	993035	448322	1887307	1792984	15401401	

续表

国家	财年中欠税总额的变动											
	年初欠税总额		本年清缴的欠税		本年注销的欠税		本年新发生的欠税		年末欠税总额			
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年		
罗马尼亚	75856708	81705941	56727638	52525078	8658	998719	62585529	64620543	81705941	92802687		
俄罗斯	1155238905	1181514213	639949964	857644568	213830002	326972216	880055274	1158309856	1181514213	1155207285		
新加坡	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P		
斯洛伐克	3013819	3238472	281890	266212	538479	622691	1045022	639017	3238472	2988586		
斯洛文尼亚	1497825	1421326	211978	183680	155893	135247	291372	284266	1421326	1386665		
南非	78455864	82635869	9997728	9284500	14994230	18655834	29171963	35026157	82635869	89721692		
西班牙	23401000	24849000	8105000	8750000	D	D	9553000	7600000	24849000	23699000		
瑞典	38776000	36986000	9667000	9083000	7941000	6544000	15818000	15200000	36986000	36559000		
瑞士	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		
英国	12237030	13281308	39613917	40503027	15916327	14498481	56574522	54679665	13281308	12959465		
美国	217230523	222057236	37662415	35632400	46603936	77776118	89093064	117533780	222057236	226182498		

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据；e：估计值。

## 注 释

1. 加拿大：年初欠税和年末欠税的总额包括魁北克财政部（MRQ）的相关数据、其他税项、海关和非居民（第十三部分）税收。与清缴的欠税、注销的欠税和新发生的欠税有关的金额，只包括个人所得税、企业所得税、增值税和雇主扣缴的税款。但是，它们不包括魁北克财政部（MRQ）的相关数据、其他税项、海关和非居民（第十三部分）税收。

2. 克罗地亚：税务机关评定和征收属于地方和地区政府收入的税款，导致 12 月 31 日的期末欠税与第二年初欠税之间产生差异；年末时，欠税或者多缴税款的余额被转入有关地方和地区政府的账户。因此，年初数较低。

3. 希腊：数据不包含罚款和利息部分。

4. 卢森堡：数据不包含罚款和利息部分。

5. 马耳他：数据不包含罚款和利息部分。

6. 墨西哥：核销的欠税包括因清缴欠税、欠税减免和税务争议而从欠税记录清除的所有欠税。

7. 墨西哥：包括新发生的欠税和将要重新追缴的欠税（即以前年度被注销的欠税）。

表 A.129 欠税——无法征收的欠税、欠税案件

单位：1000 本国货币

国家	无法征收的欠税				欠税案件			
	年初无法征收的欠税总额		年末无法征收的欠税总额		年初欠税案件数		年末欠税案件数	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	D	D	D	D	7751045	9441535	9441535	8403038
澳大利亚	15500000	14700000	14700000	15900000	1731580	2015454	2015454	1845505
奥地利	4962277	5032692	5032692	5351871	222233	222453	222453	215466
比利时	3414618	3348861	3348861	2944872	1390861	1268146	1268146	1308558
巴西	89007713	77571320	77571320	61489115	9100545	10219750	10219750	11328658
保加利亚	2233105	2321794	2321794	2084029	1118549	793530	793530	816562
加拿大	11660463	12626313	12626313	13336257	3635853	3872333	3872333	4047298
智利	3956228000	4749985000	4749985000	5664447000	460253	461225	461225	529978
中国	D	D	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	1454239787	1662112487	1662112487	2344060487	379801	452592	452592	406846
哥斯达黎加	419178 e	714513 e	714513 e	23046278 e	247418	256496	256496	264564
克罗地亚	27740375	29827193	29827193	27993081	186321	200606	200606	185433
塞浦路斯	501286	646943	646943	748462	D	D	D	D
捷克	D	D	D	D	3420171	3528833	3528833	3843341
丹麦	17869000	23363000	23363000	23307000	5426722	6067992	6067992	7045264
爱沙尼亚	D	D	D	D	44083	33315	33315	36924
芬兰	D	D	D	D	331061	350922	350922	368116
法国	D	D	D	D	490439	475320	475320	484287
德国	D	D	D	D	2705305	2135756	2135756	D
希腊 <sup>1</sup>	4797005 <sup>2</sup>	5941145 <sup>2</sup>	5941145 <sup>2</sup>	9620430 <sup>2</sup>	2733864	3944710	3944710	4305455
中国香港	27737039	29260820	29260820	27359056	D	D	D	D
匈牙利	39030100	74029393	74029393	79899345	450713	485902	485902	504977
冰岛	D	D	D	D	D	D	D	D

续表

国家	无法征收的欠税						欠税案件					
	年初无法征收的欠税总额			年末无法征收的欠税总额			年初欠税案件数			年末欠税案件数		
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年		
印度	D	D	4665620500	3736510600	D	D	D	D	D	D	D	
印度尼西亚	P	P	P	P	P	P	D	D	D	D	D	
爱尔兰	831000	778000	788000	989000	D	D	D	637098	637098	637098	647259	
以色列	D	D	D	D	D	D	427918	403071	403071	403071	D	
意大利	468727685	523713413	523713413	583016473	523713413	583016473	70015489	75621010	75621010	75621010	82787417	
日本	P	P	P	P	P	P	3856833	3593667	3593667	3593667	3313162	
韩国	D	D	D	D	D	D	1595683	1706210	1706210	1706210	1609658	
拉脱维亚	119017	120544	120544	122913	120544	122913	D	D	D	D	D	
立陶宛	236420	263313	263313	291339	263313	291339	435711	428746	428746	428746	444555	
卢森堡	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
马来西亚	1977908	969174	969174	1133352	969174	1133352	1879639	1927432	1927432	1927432	1612597	
马耳他 <sup>3</sup>	D	1521631	D	1915149	D	1915149	D	116093	116093	D	135066	
墨西哥	314755648	205205538	205205538	259006216	205205538	259006216	1360038	1497902	1497902	1497902	1482636	
摩洛哥	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
荷兰	D	D	D	D	D	D	1574337	1600875	1600875	1600875	1784111	
新西兰	2186415	2390332	2390332	2633768	2390332	2633768	436298	435360	435360	435360	367864	
挪威	4388320	4480362	4480362	4424812	4480362	4424812	D	D	D	D	D	
秘鲁	36964724	37619453	37619453	40259660	37619453	40259660	17983	18733	18733	18733	15932	
波兰	5347236	5780698	5780698	6292384	5780698	6292384	3829447	4169130	4169130	4169130	4498939	
葡萄牙	8938480	9355159	9355159	9736196	9355159	9736196	3977198	6232439	6232439	6232439	7013777	
罗马尼亚	58656666	62132869	62132869	69961882	62132869	69961882	543251	540202	540202	540202	515953	
俄罗斯	10966097	14683971	14683971	11373578	14683971	11373578	D	9707333	9707333	9707333	9985037	
新加坡	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	

续表

国家	无法征收的欠税						欠税案件					
	年初无法征收的欠税总额		年末无法征收的欠税总额		年初欠税案件数		年末欠税案件数		2014年		2015年	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
斯洛伐克	2259582	2464581	2464581	2045660	143766	145549	145549	145549	145549	145549	138212	138212
斯洛文尼亚	581370	624085	624085	630065	D	D	D	D	D	D	D	D
南非	27289462	27071992	27071992	30952159	2114955	2155473	2155473	2155473	2155473	2155473	2277439	2277439
西班牙	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P
瑞典	D	D	D	D	463458	447646	447646	447646	447646	447646	425498	425498
瑞士	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
英国	996751	1202330	1202330	1793082	8189364	8470684	8470684	8470684	8470684	8470684	8583906	8583906
美国	149109722	151162011	151162011	147297316	24256000	25040000	25040000	25040000	25040000	25040000	26017000	26017000

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据；e：估计值。

## 注 释

1. 希腊：数据不包含罚款和利息部分。
2. 希腊：包含无法征收的欠税和中止征收的欠税，不包含有争议的所有欠税。
3. 马耳他：数据不包含罚款和利息部分。



表 A.130 欠税（分税种）——企业所得税和个人所得税

单位：1000 本国货币

国家	企业所得税						个人所得税					
	年末欠税总额			其中超过 12 个月的欠税			年末欠税总额			其中超过 12 个月的欠税		
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	3619480	4649446	1423003	1582650	3384427	4091544	1323493	1355728				
澳大利亚	6516000	7222000	3996000	4256000	10136000	10450000	6216000	6944000				
奥地利	764768	961937			1347732	1352762						
比利时	8257519	8020650	7678193	7579050	3177501	3119130	2728659	2754800				
巴西	369984205	394153750			37325839	36999101						
保加利亚	433860	445551	354901	362051	405835	464118	270496	306383				
加拿大	11072544	14393257	5442525	6567504	21016310	21991915	13319055	13910135				
智利												
中国												
哥伦比亚	4541819685	5285618314	3222642579	3988562004	1735475609	1983881105	1106621655	1704973021				
哥斯达黎加	45074490	66371080	19045660	20592890	4081919	3894402						
克罗地亚	1862306	1660370										
塞浦路斯												
捷克	14354189	13344460			9745195	8234210						
丹麦	1415207	1709148	760146	629115	17039827	18658177	13936191	14921231				
爱沙尼亚 <sup>1</sup>	23075	28084			27376	27581						
芬兰	796500	1093500			782200	790200						
法国												
德国	312761		21703		2533633		302686					
希腊 <sup>2</sup>	7457804	8883005	6048643	7142669	5744732	6566948	4133519	4969733				
中国香港	30820843	29002378	29119583	27145110	5388814	5452398	3614854	3243843				
匈牙利	64045753	53588754	32659758	27922348	64596128	48988298	40139235	31361847				

续表

国家	欠税（分税种）									
	企业所得税					个人所得税				
	年末欠税总额		其中超过 12 个月的欠税		其中超过 12 个月的欠税		年末欠税总额		其中超过 12 个月的欠税	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
冰岛	13526000	10181000								
印度										
印度尼西亚										
爱尔兰	155886	174268	124063	138095	687233	712844	530718	571414		
以色列	1908874				17923130					
意大利										
日本	141888000	126666000			332047000	308222000				
韩国 <sup>3</sup>	562416830	503470169			1253953222	1208988354				
拉脱维亚	113743	112894			315361	318442				
立陶宛 <sup>4</sup>	39835	42775	33179	33678						
卢森堡										
马来西亚	4365024	5788900	3979028	4196035	3278335	2418083	2399546	1905862		
马耳他		387603		362258		248729		232145		
墨西哥										
摩洛哥										
荷兰	640381	554380	305144	358840	1305339	1259259	753414	726700		
新西兰	696429	796585	554250	592262	1823166	1856464	1516076	1550467		
挪威	4953448	3965838			17073465	17210242				
秘鲁	24439752	25972131	24050507	25689184	4412880	4425107	4393758	4410527		
波兰	3699216	4481798	2924853	3303837	8966108	9377336	7327684	7839082		
葡萄牙	5256379	5467318	4714119	4783290	2077178	2101517	1793161	1781358		
罗马尼亚	10424945	13544104	6656470	8451768	4426041	4789571	3272221	3473304		
俄罗斯	206024797	162865793			83158070	89766127				
新加坡										

续表

国家	欠税（分税种）											
	企业所得税						个人所得税					
	年末欠税总额		其中超过 12 个月的欠税		其中超过 12 个月的欠税		年末欠税总额		其中超过 12 个月的欠税		其中超过 12 个月的欠税	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
斯洛伐克	681733	594277			190093	165200						
斯洛文尼亚	82690	70438	65739	55998	214204	234030			170292		186054	
南非	17242006	24149677	8731289	7741836	16138789	16471678			9040555		8889183	
西班牙												
瑞典												
瑞士												
土耳其												
英国	1527247	1599073	470852	365138	7042651	6463705			2114700		2569815	
美国	36659378	36310790	25623991	24923117	183408261	187645726			141974012		149281373	

### 注 释

1. 爱沙尼亚：每个税种的数据都不包括利息。
2. 希腊：数据不包含罚款和利息部分。
3. 韩国：所有的罚款包含于“其他欠税”类别中。
4. 立陶宛：不包含无法征收的临时性欠税。

表 A.131 欠税（分税种）——增值税、雇主扣缴雇员税

单位：1000 本国货币

国家	欠税（分税种）					
	增值税			雇主扣缴雇员税		
	年末欠税总额		其中超过 12 个月的欠税	年末欠税总额		其中超过 12 个月的欠税
2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	
阿根廷	12960592	14339186	7024237	7692417	0	0
澳大利亚	5100000	5000000	1300000	1400000	4300000	1500000
奥地利	2573124	2581422			335789	
比利时	7146226	7097395	6389383	6197118		
巴西					72786996	
保加利亚	1596505	1710073	1006596	1171741		
加拿大	8216298	8733317	4203644	4813409	2404896	2501811
智利						
中国						
哥伦比亚	3607039980	4263013154	2687267723	2821055793	374815474	259809826
哥斯达黎加	20149140	30924583	10884378	13159108		
克罗地亚	9481606	8350807				
塞浦路斯	424726	450148	394425	423219	110732	121293
捷克	73950657	75566120			2795027	2428590
丹麦	8240577	11526442	6352242	6362863	3354884	6114729
爱沙尼亚 <sup>1</sup>	128472	156157			53169	51853
芬兰	1477700	1487000			721400	706000
法国						
德国	2383111		261201		232487	19545
希腊 <sup>2</sup>	16215529	18313452	13494272	15930220	189057	186039
中国香港						

续表

国家	欠税 (分税种)									
	增值税					雇主扣缴雇员税				
	年末欠税总额		其中超过 12 个月的欠税		2015 年	年末欠税总额		其中超过 12 个月的欠税		2015 年
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年		2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	
匈牙利	925403928	852433755	521437093	478490524	122771966	138181964	50791056	66222816		
冰岛	32792000	38569000								
印度										
印度尼西亚										
爱尔兰	227633	186197	54734	33744	338142	437037	142648	289336		
以色列	170763									
意大利										
日本	356368000	347724000			214521000	187667000				
韩国 <sup>3</sup>	3479303111	3224152079			138040943	105921853				
拉脱维亚	755370	770955			177673	168361				
立陶宛 <sup>4</sup>	207151	173229	141113	106780						
卢森堡 <sup>5</sup>	924264	833667								
马来西亚										
马耳他		1444495				90034		9500		
墨西哥										
摩洛哥										
荷兰	1663784	1754440	802214	914305	329729	305544	151444	144119		

续表

国家	欠税(分税种)									
	增值税					雇主扣缴雇员税				
	年末欠税总额		其中超过12个月的欠税		其中超过12个月的欠税	年末欠税总额		其中超过12个月的欠税		其中超过12个月的欠税
	2014年	2015年	2014年	2015年		2014年	2015年	2014年	2015年	
新西兰	1775527	1527544	1327893	1103385	613874	492431	456199	354787		
挪威	9099808	8658325			包含于个人所得税项目中					
秘鲁	33798385	32988710	33386172	32583646	543263	588871	522205	557911		
波兰	43351734	64300997	28447425	39214446	1237742	1276101	1026312	1085814		
葡萄牙	7002413	6727420	6255230	6115560						
罗马尼亚	20499209	37895625	13218698	25613040						
俄罗斯	527913796	508546394								
新加坡										
斯洛伐克	2309545	2188341			241	3533				
斯洛文尼亚	568851	501095	452236	398370	440526	444890	350218	353688		
南非	23648358	23141484	16701829	16654164	8850879	8148962	6717478	5895996		
西班牙										
瑞典										
瑞士	998694	944906	189429	194621						
土耳其										
英国	2553978	2583907	775871	798228						
美国										

## 注 释

1. 爱沙尼亚：每个税种的数据都不包括利息。
2. 希腊：数据不包含罚款和利息部分。
3. 韩国：所有的罚款包含于“其他欠税”类别中。
4. 立陶宛：不包含无法征收的临时性欠税。
5. 卢森堡：数据不包含罚款和利息部分。

表 A.132

## 欠税（分税种）——所有其他欠税

单位：1000 本国货币

国家	欠税（分税种）			
	所有其他欠税			
	年末欠税总额		其中超过 12 个月的欠税	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	29877972	33362367	13884544	15297920
澳大利亚	7000000	6800000		
奥地利	1682023	1761100		
比利时				
巴西	834401828	907713356		
保加利亚	1712036	1840439	1243147	1412637
加拿大	3560011	3706673	3026805	3161156
智利				
中国				
哥伦比亚	4921975836	4796764008	3508861836	4328479693
哥斯达黎加	6227898	8421211	4262817	5073169
克罗地亚	24004733	22941906		
塞浦路斯				
捷克	9759164	8284150		
丹麦	15765427	16831091	14519852	14887256
爱沙尼亚 <sup>1</sup>	6249	6911		
芬兰	87400	96300		
法国				
德国	611231		45542	
希腊 <sup>2</sup>	45625980	52352424	36968987	44776215
中国香港				
匈牙利	1493430216	1369443681	812462313	746505626
冰岛				
印度				
印度尼西亚				
爱尔兰	285639	302145	247137	263319
以色列				
意大利				
日本	96543000	94352000		
韩国 <sup>3</sup>	2414493461	2201067032		
拉脱维亚	40319	45256		
立陶宛 <sup>4</sup>	33414	52366	29199	36932
卢森堡				
马来西亚	519059	474883	292342	298898



续表

国家	欠税（分税种）			
	所有其他欠税			
	年末欠税总额		其中超过 12 个月的欠税	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
马耳他				
墨西哥				
摩洛哥				
荷兰	1507367	1475120	722700	735619
新西兰	1331124	1413112	1086801	1151869
挪威	1676457	2039757		
秘鲁	57541976	54630261	56946581	54101120
波兰	104021	98573	103037	92014
葡萄牙	1007003	1105147	692734	840874
罗马尼亚	46355746	36573387	35209287	28526842
俄罗斯	364387550	394028971		
新加坡				
斯洛伐克	56860	37235		
斯洛文尼亚	115055	136212	91469	108289
南非	16755837	17809896	10982618	12952046
西班牙				
瑞典				
瑞士				
土耳其				
英国	2157432	2312780	232577	281761
美国	1989597	2225982	1698731	2148761

## 注 释

1. 爱沙尼亚：每个税种的数据都不包括利息。
2. 希腊：数据不包含罚款和利息部分。
3. 韩国：所有的罚款包含于“其他欠税”类别中。
4. 立陶宛：不包含无法征收的临时性欠税。

表 A.133 采集信息的权力

国家	税务官员访问和搜索信息的权力																						
	获取所有相关信息		从第三方请求信息		权力扩展至第三方		要求纳税人根据请求生成信息记录		从其他政府机构获取信息		不经同意或无须经令即可进入纳税人经营场所		不经同意或无须经令即可进入纳税人住所		不经同意或无须经令即可扣押纳税人相关资料		无须经令即可申请搜查		无须经令即可提供搜查		其他		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
阿根廷	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
澳大利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
奥地利	■ <sup>1</sup>	■ <sup>1</sup>	■	■	■	■	■	■	■	■ <sup>2</sup>	■ <sup>2</sup>	■ <sup>3</sup>	■ <sup>3</sup>	■ <sup>4</sup>	■ <sup>4</sup>	■ <sup>4</sup>	■	■	■	■	■	■	■
比利时	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
巴西	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
保加利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
加拿大	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■ <sup>5</sup>	■ <sup>5</sup>	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
智利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
中国	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥伦比亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥斯达黎加	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
克罗地亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
塞浦路斯	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
捷克	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■ <sup>6</sup>	■ <sup>6</sup>	■ <sup>7</sup>	■ <sup>7</sup>	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	税务官员访问和搜索信息的权力																						
	获取所有相关信息		从第三方请求信息		权力扩展至第三方		要求纳税人根据请求生成信息记录		从其他政府机构获取信息		不经同意或无须经令即可进入纳税人经营场所		不经同意或无须经令即可进入纳税人住所		不经同意或无须经令即可扣押纳税人相关资料		无须经其他政府机构协助即可申请搜查令		无须经其他政府机构协助即可提供搜查令		其他		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
丹麦	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱沙尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
芬兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
法国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
德国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
希腊	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
中国香港	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
匈牙利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
冰岛	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
印度	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
印度尼西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱尔兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
以色列	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
意大利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
日本	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
韩国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
拉脱维亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	税务官员访问和搜索信息的权力																						
	获取所有相关信息		从第三方请求信息		权力扩展至第三方		要求纳税人根据请求生成信息记录		从其他政府机构获取信息		不经同意或无须出具搜查令即可进入纳税人经营场所		不经同意或无须出具搜查令即可进入纳税人住所		不经同意或无须出具搜查令即可扣押纳税人相关资料		无须其他政府机构协助即可申请搜查令		无须其他政府机构协助即可提供搜查令		其他		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
立陶宛	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
卢森堡	■	■	■	■	■	■	■	■ <sup>10</sup>	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
马来西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
马耳他	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
墨西哥	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
摩洛哥	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
荷兰	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
新西兰	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
挪威	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
秘鲁	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
波兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
葡萄牙	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
罗马尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
俄罗斯	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
新加坡	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
斯洛伐克	■	■	□	□	■	■	■	■ <sup>11</sup>	■	■	■	■ <sup>11</sup>	■	■ <sup>11</sup>	■	■	■	■	■	■	■	■	■
斯洛文尼亚	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	税务官员访问和搜索信息的权力																					
	获取所有相关信息		从第三方请求信息		权力扩展至第三方		要求纳税人根据请求生成信息记录		从其他政府机构获取信息		不经同意或无须经令即可进入纳税人经营场所		不经同意或无须经令即可进入纳税人住所		不经同意或无须经令即可扣押纳税人相关资料		无须经令即可申请搜查		无须经令即可提供协助		其他	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
南非	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■ <sup>12</sup>	■ <sup>12</sup>	■ <sup>12</sup>	■ <sup>12</sup>	■ <sup>12</sup>	■	■	■	■	■	■	■	■
西班牙	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞典	■	■	■	■	■	■	■	■	■ <sup>13</sup>	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞士	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
土耳其	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
英国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
美国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

注：■ 是； □ 否。

### 注 释

1. 奥地利：除了银行秘密方面的信息。
2. 奥地利：仅根据税收程序法进行检查（无搜查权）。
3. 奥地利：根据《财政刑法典》，只有当延误有碍获取与刑事调查有关的证据时，方可使用此权力。

4. 奥地利：只适用于刑事调查。
5. 加拿大：刑事问题需要搜查令，民事方面不需要。
6. 捷克：只有在以下情形，方可使用此权力：纳税人同时将住所用于营业，且不可能以其他方式查明有关事实，使用此权力是必要的。
7. 捷克：只有在不可能以其他方式查明有关事实，必须使用此权力时，才可使用此权力。
8. 匈牙利：只适用于特殊情况。
9. 以色列：只有增值税调查人员享有此权力。
10. 卢森堡：只对增值税可行。
11. 斯洛伐克：只在追缴税款的行动过程中适用。在这种情况下，税务机关也可以在警察当局的协助下强制进入。
12. 南非：如事先已通知，可以在未经同意和没有搜查令的情况下进入营业场所。如果未事先通知或未经同意而谋求进入，则需要司法官员签发的搜查令，——只在限定情形下存在例外。私人住宅用于商业目的的的那一部分，可以基于同样的规定进入。未经同意，私人住宅的其余部分只有凭搜查令方可进入。扣押文件与进入营业场所或住宅遵循前述的同样规定。
13. 瑞典：只适用于特定情形。

表 A.134 对纳税人不披露信息行为的行政处理

国家	对纳税人不披露信息行为的行政处理														
	对不披露信息进行行政处理						对纳税人不披露信息行为的行政处理方法的某些特征						新的行政处理		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	跨主要税种适用的对不披露信息行为的通用行政处罚框架	考虑纳税人过错程度而实施的罚款	税务机关获得授权免除或减少罚款	税务机关获得授权可以公布因不披露信息而应受行政处罚的部分或全部纳税人的详细信息	本财年引入新的行政处理方式	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷	■	■	■	■	■	■	■	■	■			□	□	■	■
澳大利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■			□	□	□	□
奥地利	■	■	■	■	■	■	■	■	■			□	□	□	□
比利时	■	■						■	■			■	■	□	□
巴西	■	■	■	■	■	■	■	■	■			□	□	■	■
保加利亚	■	■					■	■	■			□	□	□	□
加拿大	■	■	■	■	■	■	■	■	■			□	□	□	□
智利	■	■	■	■	■	■	■	■	■			□	□	■	■
中国	□	■										□	□	□	□
哥伦比亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■			□	□	■	■
哥斯达黎加	■	■	■	■	■	■	■	■	■			□	□	■	■
克罗地亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■			□	□	□	□
塞浦路斯	■	■	■	■	■	■	■					□	□	□	□
捷克	■	■	■	■	■	■	■					□	□	■	■
丹麦	■	■	■	■	■	■	■	■	■			□	□	□	□
爱沙尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■			□	□	□	□
芬兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■			□	□	□	□
法国	■	■	■	■	■	■	■	■	■			■	■	□	□

续表

国家	对纳税人不披露信息行为的行政处理													
	对不披露信息进行行政处理					对纳税人不披露信息行为的行政处理方法的一些特征					新的行政处理			
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
德国	■	■			■								□	□
希腊	■	■	■	■	■								■	■
中国香港	■	■	■	■	■	■	■						□	□
匈牙利	■	■	■	■	■	■	■					■	■	■
冰岛	■	■			■								□	□
印度	■	■	■	■	■	■	■						□	■
印度尼西亚	■	■	■	■	■	■	■					■	■	■
西亚	■	■	■	■	■	■	■						□	□
爱尔兰	■	■	■	■	■	■	■						□	□
以色列	■	■	■	■	■	■	■						□	■
意大利	■	■	■	■	■	■	■						□	□
日本	■	■	■	■	■	■	■						□	■
韩国	■	■	■	■	■	■	■						□	□
拉脱维亚	■	■	■	■	■	■	■						■	□
立陶宛	■	■	■	■	■	■	■					■	■	■
卢森堡	■	■	■	■	■	■	■						□	■
马来西亚	■	■	■	■	■	■	■						□	□
马耳他	■	■	■	■	■	■	■						■	□
墨西哥	■	■	■	■	■	■	■						□	□
摩洛哥	■	■	■	■	■	■	■						□	□
荷兰	■	■	■	■	■	■	■						□	□



续表

国家	对纳税人不披露信息行为的行政处理															
	对不披露信息进行行政处理						方法的某些特征						新的行政处理			
	2014年		2015年		跨主要税种适用的对不披露信息行为的通用行政处罚框架		考虑纳税人过错程度而实施的罚款		税务机关获得授权免除或减少罚款		税务机关获得授权可以公布因不披露信息而应受行政处罚的部分或全部纳税人的详细信息		本财年引入新的行政处理方式		计划在将来引入新的行政处理方式	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
新西兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
挪威	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
秘鲁	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
波兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
葡萄牙	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
罗马尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
俄罗斯	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
新加坡	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
斯洛伐克	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
斯洛文尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
南非	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
西班牙	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞典	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞士	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
土耳其	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
英国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
美国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

注：■ 是；□ 否。



续表

国家		税收刑事调查部门/项目															
		参与类型				税收刑事调查部门/项目的全职雇员数量			案件数量				可以查阅可疑交易报告			培训	
		参与税收刑事调查的管理		如果是部分参与		2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
				全部 (W) 或部分 (P) 参与	案件完全由另外的机构管理												
哥斯达黎加																	
克罗地亚																	
塞浦路斯																	
捷克																	
丹麦																	
爱沙尼亚																	
芬兰																	
法国																	
德国																	
希腊																	
中国香港																	
匈牙利																	

续表

国家		税收刑事调查部门/项目																			
		参与类型				参与类型				案件数量				培训							
参与税收刑事调查的管理		全部 (W) 或部分 (P) 参与		如果是部分参与		案件由税务机关和其他机构联合管理		税收刑事调查部门/项目的全职雇员数量		年末尚未提起起诉的案件		本财年中提起起诉的案件		本财年通过起诉而终结的案件		可以查阅可疑交易报告		向调查人员提供必要培训		主要培训由内部 (I) 或外部 (E) 提供	
		2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
冰岛																					
印度		W	W					D	D	D	D	1202	1569	664	976						
印度尼西亚		W	W					P	P	P	P	P	P	P	P						
爱尔兰		W	W					39	113	122	16	17	18	16	16						
以色列		W	W					556	2713	3677	1088	793	385	384							
意大利																					
日本		P	P					1400 e	P	P	118	112	116	98							
韩国																					
拉脱维亚		P	P					71	587	508	108	103	D	D							
立陶宛																					
卢森堡																					

续表

国家		税收刑事调查部门/项目																			
		参与类型				参与程度				案件数量				可以查阅可疑交易报告				培训			
		全部 (W) 或部分 (P) 参与		如果是部分参与		案件完全由另外的机构管理		案件由税务机关和其他机构联合管理		尚未提起诉讼的案件		本财年中提起诉讼的案件		本财年通过起诉而终结的案件		可以查阅可疑交易报告		向调查人员提供必要培训		主要培训由内部 (I) 或外部 (E) 提供	
		2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
马来西亚	■	■	W	W					589	36	182	15	21	■	■	■	■	■	■	I	I
马耳他	■	■	P	P	□	□	□	3	D	4	D	0	0	■	■	□	□	□	□		
墨西哥	■	■	P	P	□	□	■	144	D	D	D	D	D	■	□	□	□	■	■	I+E	I+E
摩洛哥	□	□																			
荷兰	■	■	P	P	■	■		128	108	52	114	96	96	■	■	■	■	■	■	I	I
新西兰	■	■	W	W				2531	104	126	122	113	113	■	■	■	■	■	■	I	I
挪威	■	■	P	P	■	■		304	102	78	53	71	71	■	■	■	■	■	■	I	I
秘鲁	□	□																			
波兰 <sup>1</sup>	■	■	P	P	□	□	■	265	48419	45111	33584	28227	28227	■	■	■	■	■	■	I	I
葡萄牙	■	■	W	W				81	64	52	D	D	D	■	■	■	■	■	■	I	I
罗马尼亚	■	■	P	P	□	□	■	787	714	810	D	D	D	■	□	□	□	■	■	I	I
俄罗斯	□	□																			

续表

国家		税收刑事调查部门/项目																			
		参与类型				税收刑事调查部门/项目的全职雇员数量				案件数量				培训							
参与税收刑事调查的管理		全部 (W) 或部分 (P) 参与		如果是部分参与		案件由税务机关和其他机构联合管理		2014年		2015年		2014年		2015年		2014年		2015年			
		2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年		
新加坡	■	W	W					62	65	387	428	26	33	14	7	■	■	■	■	I	I
斯洛伐克	■	P	P	□	□	■	■	D	D	D	D	D	D	D	D	■	■	■	■	I	I
斯洛文尼亚	□																				
南非	■	W	P	□	□	□	□	271	271	288	472	193	286	233	109	■	■	■	■	I	I
西班牙	■	P	P	□	□	■	■	1409	D	P	P	391	D	P	P	■	■	■	■	I	I
瑞典	■	W	W					200	200	500	500	1500	1500	D	0	■	■	■	■	I	I
瑞士	■	W	W					21	23	317	296	317	296	34	130	■	■	■	■	I	I
土耳其	■	W	W					D	D	D	D	D	D	D	D	■	■	■	■		
英国	■	W	W					2151	2346	124	104	1117	1603	761	709	■	■	■	■	I	I
美国	■	W	W					3552	3278	2352	1946	1621	1372	1446	1361	■	■	■	■	E	E

注：1. ■ 是； □ 否。

2. D: 无法获取数据；P: 没有提供数据；e: 估计值。

## 注 释

1. 波兰：一般而言，税务机关参与税务刑事调查，调查总是受检察官监督的。检察官可以随时接管调查，也可以从一开始就独立进行调查。

表 A.136

## 自愿披露

国家(地区)	税务机关可以减少				本财年纳税人进行自愿披露	
	处罚		利息			
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷	■	■	■	■	■	■
澳大利亚	■	■	■	■	■	■
奥地利	■	■			■	■
比利时					□	□
巴西	■	■			■	■
保加利亚					□	□
加拿大	■	■	■	■	■	■
智利		■		■	□	■
中国					□	□
哥伦比亚					□	□
哥斯达黎加					□	□
克罗地亚	■	■		■	■	■
塞浦路斯					□	□
捷克	■	■			■	■
丹麦					□	□
爱沙尼亚					□	□
芬兰					□	□
法国	■	■			■	■
德国	■	■			■	■
希腊					□	□
中国香港	■	■	■	■	■	■
匈牙利	■	■	■	■	■	■
冰岛	■	■			■	■
印度					□	□
印度尼西亚	■	■	■	■	■	■
爱尔兰	■	■			■	■
以色列	■	■	■	■	■	■
意大利	■	■			■	■
日本	■	■			■	■
韩国		■			□	■
拉脱维亚					□	□
立陶宛	■	■			■	■



续表

国家（地区）	税务机关可以减少				本财年纳税人进行自愿披露	
	处罚		利息		2014 年	2015 年
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年		
卢森堡					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
马来西亚		■			<input type="checkbox"/>	■
马耳他	■	■			■	■
墨西哥	■	■			■	■
摩洛哥	■	■	■	■	■	■
荷兰	■	■			■	■
新西兰	■	■	■	■	■	■
挪威	■	■	■	■	■	■
秘鲁					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
波兰					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
葡萄牙	■				■	<input type="checkbox"/>
罗马尼亚	■	■			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
俄罗斯		■		■	<input type="checkbox"/>	■
新加坡	■	■			■	■
斯洛伐克					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
斯洛文尼亚	■	■			■	■
南非	■	■	■		■	■
西班牙					<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
瑞典	■	■			■	■
瑞士	■	■		■	■	■
土耳其	■	■	■	■	■	■
英国	■	■			■	■
美国	■	■			■	■

注：■ 是；□ 否。

表 A.137

## 遵从焦点的关键方面——方法

国家	税务机关当前遵从战略的相对优先级别						
	方法						
	合作式遵从	通过税收中介提高遵从水平	使纳税人知晓第三方数据	预先评定核查	信息交换	通过设计引导税收遵从	其他高优先级方法
阿根廷	D	D	D	D	D	D	□
澳大利亚	H	H	H	H	H	H	□
奥地利	H	M	H	M	H	L	□
比利时	M	L	M	L	H	L	□
巴西	H	H	H	H	H	M	□
保加利亚	H	L	M	M	H	H	□
加拿大	H	H	H	M	H	M	□
智利	M	M	H	L	M	H	■
中国	H	M	M	H	H	H	□
哥伦比亚	L	L	L	M	M	H	□
哥斯达黎加	H	L	L	H	H	H	■
克罗地亚	M	L	H	M	H	M	□
塞浦路斯	H	H	M	M	M	H	■
捷克	M	M	L	L	H	H	□
丹麦	M	H	H	H	H	H	□
爱沙尼亚	H	M	H	L	M	H	□
芬兰	M	H	H	H	H	M	□
法国	H	M	H	M	H	M	□
德国	M	M	M	M	L	L	□
希腊	M	M	H	H	M	L	□
中国香港	M	M	L	L	M	L	□
匈牙利	H	H	H	H	H	M	□
冰岛	H	M	H	H	H	M	□
印度	H	M	H	H	H	H	■
印度尼西亚	H	M	M	M	H	H	□
爱尔兰	H	H	M	M	H	H	■
以色列	L	H	L	M	L	H	■
意大利	H	L	M	H	M	L	□
日本	D	D	D	D	D	D	□

续表

国家	税务机关当前遵从战略的相对优先级						
	方法						
	合作式 遵从	通过税收 中介提高 遵从水平	使纳税人 知晓第三 方数据	预先评定 核查	信息交换	通过设计 引导税收 遵从	其他高优 先级方法
韩国	H	H	M	M	H	M	□
拉脱维亚	H	L	M	M	H	H	□
立陶宛	H	L	M	H	H	H	■
卢森堡	H	M	H	H	H	L	□
马来西亚	M	H	H	L	H	H	□
马耳他	H	L	M	H	H	H	□
墨西哥	H	M	H	H	H	H	□
摩洛哥	H	H	M	H	H	M	□
荷兰	H	H	H	H	H	H	□
新西兰	H	H	L	L	H	H	□
挪威	H	M	M	M	H	H	■
秘鲁	L	L	M	H	M	M	□
波兰	L	M	H	L	M	L	□
葡萄牙	H	H	H	L	M	H	□
罗马尼亚	L	L	L	M	H	L	□
俄罗斯	H	M	H	M	H	H	■
新加坡	H	H	H	M	M	H	■
斯洛伐克	H	M	L	L	H	L	□
斯洛文尼亚	M	L	L	H	H	L	□
南非	H	H	H	H	H	H	□
西班牙	M	M	H	H	H	L	□
瑞典	M	M	M	M	H	H	■
瑞士	M	M	M	M	M	M	□
土耳其	H	M	H	H	H	H	□
英国	H	H	H	H	H	H	□
美国	H	H	H	H	H	H	□

注：1. ■ 是； □ 否。

2. H: 高； M: 中； L: 低。

3. D: 无法获取数据。

表 A.138

## 遵从焦点的关键方面——焦点领域

国家	税务机关当前遵从战略的相对优先级											其他焦点领域	
	税基侵蚀和利润转移	恶意的国内避税	增值税欺诈	身份欺诈	地下经济	商誉摊销	优惠税制	与避税地的交易	高财富净值个人	研发税收抵免	电子商务		
阿根廷	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	□
澳大利亚	H	H	H	H	H	M	M	H	H	M	M	M	□
奥地利	H	H	H	M	H	L	M	H	H	H	H	H	□
比利时	M	M	H	L	H	L	M	H	L	M	H	H	□
巴西	H	H	M	M	M	H	M	H	H	H	M	M	□
保加利亚	M	M	H	M	H	M	M	M	M	L	M	M	□
加拿大	M	H	H	H	H	L	M	H	H	H	M	M	□
智利	H	H	H	M	M	H	M	M	M	M	M	M	□
中国	H	M	H	H	L	L	M	H	H	H	H	H	□
哥伦比亚	H	H	H	L	L	L	H	H	H	L	L	L	□
哥斯达黎加	H	H	M	H	M	L	M	M	H	L	L	L	□
克罗地亚	H	M	M	H	H	H	M	H	M	H	H	H	□
塞浦路斯	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	L	□
捷克	H	H	H	H	H	M	M	M	L	L	M	M	□
丹麦	H	H	M	H	H	L	L	H	L	L	M	M	■
爱沙尼亚	M	H	H	L	H	L	L	L	L	L	H	H	□
芬兰	H	H	H	L	H	L	M	H	H	M	M	M	□
法国	H	H	H	M	H	L	M	H	M	M	H	H	□
德国	H	H	H	H	H	H	H	H	H	H	H	L	□
希腊	H	L	H	H	H	L	L	H	L	L	H	H	□

续表

国家	税务机关当前遵从战略的相对优先级											其他焦点领域
	焦点领域											
	税基侵蚀和利润转移	恶意的国内避税	增值税欺诈	身份欺诈	地下经济	商誉摊销	优惠税制	与避税地的交易	高财富净值个人	研发税收抵免	电子商务	
中国香港	M	H	L	M	H	L	L	H	L	L	M	□
匈牙利	H	H	H	M	H	M	H	H	H	H	H	□
冰岛	H	M	M	L	M	L	L	H	M	L	M	□
印度	H	H	H	H	H	L	H	H	M	M	M	■
印度尼西亚	H	H	M	M	M	M	M	H	H	M	H	□
爱尔兰	H	H	H	M	H	M	H	H	H	H	H	□
以色列	L	H	M	H	H	L	M	M	M	L	H	□
意大利	H	H	H	L	M	M	M	H	M	M	M	□
日本	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	□
韩国	H	H	H	H	H	M	H	H	H	M	H	□
拉脱维亚	M	H	H	M	H	M	M	M	L	M	M	□
立陶宛	M	L	H	L	H	M	H	M	M	L	M	■
卢森堡	H	M	H	H	M	M	M	M	L	M	H	□
马来西亚	H	H	L	L	M	L	M	M	H	H	H	□
马耳他	H	H	H	H	H	M	L	M	L	M	L	□
墨西哥	H	H	H	H	H	M	M	H	H	H	H	□
摩洛哥	H	M	H	H	M	M	H	H	H	L	L	□
荷兰	M	M	H	M	L	L	M	M	H	M	M	■
新西兰	H	H	H	H	H	M	H	H	H	M	M	□
挪威	H	H	H	H	H	L	L	H	L	L	M	■

续表

国家	税务机关当前遵从战略的相对优先级											其他焦点领域
	税基侵蚀和利润转移	恶意的国内避税	增值税欺诈	身份欺诈	地下经济	商誉摊销	优惠税制	与避税地的交易	高财富净值个人	研发税收抵免	电子商务	
秘鲁	H	H	H	L	M	L	M	M	H	M	L	□
波兰	M	M	H	L	H	L	L	L	L	M	M	□
葡萄牙	M	M	H	M	H	M	M	M	H	M	H	□
罗马尼亚	L	L	H	M	M	M	L	L	H	L	L	□
俄罗斯	H	H	H	M	H	L	M	H	L	L	H	□
新加坡	M	H	H	L	M	L	L	L	M	H	M	□
斯洛伐克	H	H	H	H	H	L	L	H	L	L	H	□
斯洛文尼亚	H	L	H	L	H	L	M	H	M	H	L	□
南非	H	H	H	H	H	H	H	H	H	H	H	■
西班牙	H	H	H	H	H	M	H	H	M	H	H	□
瑞典	H	M	M	H	M	L	M	H	L	L	M	■
瑞士	M	M	M	M	M	M	M	M	M	M	M	□
土耳其	L	M	H	L	M	L	L	M	H	H	H	□
英国	H	H	H	H	H	H	H	H	H	H	H	□
美国	H	H	L	H	H	H	H	H	H	H	H	□

注：1. ■ 是；□ 否。

2. H: 高; M: 中; L: 低。

3. D: 无法获取数据。

税收缺口

表 A.139

国家	不同税种的各项税收缺口估计																			
	个人所得税						企业所得税						增值税						其他	
	统计		公布		统计		公布		统计		公布		统计		公布		统计		公布	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷	■	■	□	□	■	■	□	□	■	■	□	□	■	■	□	□	■	■	□	□
澳大利亚	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	■	■	□	□
奥地利	■	■	□	□	■	■	□	□	■	■	□	□	■	■	□	□	■	■	□	□
比利时 <sup>1</sup>	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
巴西	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
保加利亚	■	■	□	□	■	■	□	□	■	■	□	□	■	■	□	□	■	■	□	□
加拿大	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
智利	□	□	□	□	■	■	□	□	■	■	□	□	■	■	□	□	■	■	□	□
中国	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
哥伦比亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥斯达黎加	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
克罗地亚 <sup>2</sup>	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
塞浦路斯	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
捷克	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
丹麦	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱沙尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
芬兰	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
法国	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
德国	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
希腊	■	■	□	□	■	■	□	□	■	■	□	□	■	■	□	□	■	■	□	□

续表

国家	不同税种的各期税收缺口估计															
	个人所得税				企业所得税				增值税				其他			
	统计		公布		统计		公布		统计		公布		统计		公布	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
中国香港	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
匈牙利 <sup>3</sup>	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
冰岛	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
印度	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
印度尼西亚	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
爱尔兰	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
以色列	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
意大利 <sup>4</sup>	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
日本	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
韩国	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
拉脱维亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
立陶宛	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
卢森堡	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
马来西亚	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
马耳他	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
墨西哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
摩洛哥	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
荷兰	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
新西兰	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
挪威	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
秘鲁	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■



续表

国家	不同税种的各项税收缺口估计															
	个人所得税				企业所得税				增值税				其他			
	统计		公布		统计		公布		统计		公布		统计		公布	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
波兰	□	□	□	□	□	□	□	□	■	□	□	□	□	□	□	□
葡萄牙	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
罗马尼亚	□	■	□	□	□	□	□	□	■	□	□	□	□	□	□	□
俄罗斯	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
新加坡	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
斯洛伐克	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
斯洛文尼亚	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
南非	■	□	□	□	□	■	□	□	□	□	□	□	□	■	□	□
西班牙	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
瑞典	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞士	□	□	□	□	□	□	□	□	■	□	□	□	□	□	□	□
土耳其	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
英国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
美国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

注：■ 是；□ 否。

## 注 释

1. 比利时：研究部积极促进欧盟研究工作组的工作，特别是每年一度的“量化和分析欧盟成员国增值税缺口的研究”工作。
2. 克罗地亚：克罗地亚统计局与社会经济研究中心一起参与增值税缺口估算工作，为满足欧盟委员会要求采用自上而下的方法估算增值税缺口。
3. 匈牙利：国家经济部分析税收缺口。
4. 意大利：税收缺口是由三个不同的公共机构估算的：①意大利税务局评估有关个人所得税、企业所得税、增值税和地区生产税（IRAP）的税收缺口；②意大利国家统计局(ISTAT)估计社会保障费的缺口；③财政部评估有关建筑物税的逃税（IMU 税）。

表 A.140  
随机审计

国家	随机审计														
	开展随机审计		在目标领域进行遵从测试				强化风险描述系统				随机审计的应用		其他应用		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
阿根廷	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>													
澳大利亚	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>													
奥地利	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>													
比利时	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
巴西	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
保加利亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
加拿大	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
智利	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>													
中国	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
哥伦比亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
哥斯达黎加	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>													
克罗地亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
塞浦路斯	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
捷克	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>													
丹麦	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
爱沙尼亚	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>													
芬兰	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
法国	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>													
德国	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>													
希腊	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
中国香港	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

续表

国家	随机审计													
	开展随机审计		在目标领域进行遵从测试						随机审计的应用					
			强化风险描述系统		估算税收缺口		测算审计的行为影响		其他应用					
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年				
匈牙利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
冰岛	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
印度	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
印度尼西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱尔兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
以色列	□	□												
意大利	□	□												
日本	□	□												
韩国	■	■											■	■
拉脱维亚	□	□												
立陶宛	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
卢森堡	■ <sup>1</sup>	■ <sup>1</sup>	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
马来西亚	□	□												
马耳他	■	□	■											
墨西哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
摩洛哥	□	■		■										
荷兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
新西兰	□	□												
挪威	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
秘鲁	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
波兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
葡萄牙	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	随机审计														
	开展随机审计		在目标领域进行遵从测试						随机审计的应用				其他应用		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
罗马尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
俄罗斯	□	□													
新加坡	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
斯洛伐克	■	■													
斯洛文尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
南非	□	□													
西班牙	□	□													
瑞典	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞士	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
土耳其	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
英国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
美国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

注：■ 是；□ 否。

### 注 释

1. 卢森堡：只针对增值税。

表 A.141 合作式遵从——模型的存在及实质

国家	大企业纳税人的合作式遵从方法						合作式遵从模型的实质					
	方法已经存在/计划中		状态		基于加强的关系来处理，没有正规化的程序		基于正式的协议而参与		基于具体规定、法律框架而参与		其他	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		P		<input checked="" type="checkbox"/>						
澳大利亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	A	A			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				
奥地利	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	I	I			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				
比利时	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										
巴西	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	I	I					<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
保加利亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	I	I		<input checked="" type="checkbox"/>						
加拿大	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>										
智利	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										
中国	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	I	I		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>			<input checked="" type="checkbox"/>	
哥伦比亚	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										
哥斯达黎加	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										
克罗地亚	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	A	A			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
塞浦路斯	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	I	I		<input checked="" type="checkbox"/>						
捷克	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										
丹麦	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	I	I		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
爱沙尼亚	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										
芬兰	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	A	A			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		
法国	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	I	I			<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				
德国	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										
希腊	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>										

续表

国家	大企业纳税人的合作式遵从方法				合作式遵从模型的实质								
	方法已经存在/计划中		状态		基于加强的关系来处理，没有正规化的程序		基于正式的协议而参与		基于具体规定、法律框架而参与		其他		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
中国香港	□	□											
匈牙利	■	■	P	P							■	■	
冰岛	□	□											
印度	□	□											
印度尼西亚	■	■	I	I	■	■							
爱尔兰	■	■	A	A	■	■							
以色列	□ <sup>2</sup>	□ <sup>2</sup>											
意大利	■	■	P	I						■	■		
日本	■	■	A	A							■	■	
韩国	■	■	A	A	■	■							
拉脱维亚	■	■	A	A	■	■				■	■		
立陶宛	□	□											
卢森堡	□	□											
马来西亚	□	□											
马耳他	■	■	P	P	■	■							
墨西哥	□	□											
摩洛哥	■	■	A	A						■	■		■
荷兰	■	■	A	A						■	■		
新西兰	■	■	A	A	■	■							
挪威	■	■	A	A						■	■		

续表

国家	大企业纳税人的合作式遵从方法						合作式遵从模型的实质								
	方法已经存在/计划中			状态			基于加强的关系来处 理, 没有正规化的 程序		基于正式的协议 而参与		基于具体规定、 法律框架而参与		其他		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
秘鲁	□	□													
波兰	□	□													
葡萄牙	■	■	I	I			■	■							
罗马尼亚	□	□													
俄罗斯	■	■	I	A							■	■			
新加坡	■	■	A	A			■	■	■						
斯洛伐克	■	■	P	P			■	■							
斯洛文尼亚	■	■	A	A							■	■			
南非	■	■	P	P					■	■			■	■	
西班牙	■	■	A	A					■	■					
瑞典	■	■	I	I					■	■					
瑞士	■	■	A	A			■	■							
土耳其	□	□													
英国	■	■	A	A			■	■							
美国	■	■	A	A					■	■					

注: 1. ■ 是; □ 否。

2. A: 已经存在; I: 正在实施; P: 计划中。



## 注 释

1. 加拿大：加拿大收入署的大企业遵从性方法（ALBC）与合作式遵从方法（CCA）非常相似。然而，加拿大收入署从未实施正合作式遵从方法。大企业遵从性方法考虑了纳税人和税务中介机构的风险，并促进企业对税务管理行为更为尽责。在处理大企业事务时，加拿大收入署将继续就其如何确定他们的遵从风险和行为展开公开和透明的讨论。被视为具有最高风险并被选定进行审计的实体，将接受全面的遵从审计。
2. 以色列：对于大型纳税人办公室的某些金融部门，在部门层面保持合作性对话。

表 A.142 合作式遵从——参与，方法的具体特点

单位：个

国家	参与者数量						方法的具体特点									
	参与者的实际数量		参与者的潜在数量		纳税人实时披露相关问题		实时解决相关税务问题		税务机关审计计划的透明性等		纳税人税收地位的更大确定性		其他			
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年		
阿根廷		610		730												
澳大利亚	2600	2600	P	P												
奥地利	15	15	D	D												
比利时																
巴西	10956	9478	10956	9478												
保加利亚	D		D													
加拿大																
智利																
中国	D	D	D	D												
哥伦比亚																
哥斯达黎加																
克罗地亚	2	2	5	5												
塞浦路斯	20	275	275	275												
捷克																
丹麦	22	22	40	40												
爱沙尼亚																
芬兰	4	6	3100	3100												
法国	10	10	D	D												
德国																
希腊																

续表

国家	参与者数量				方法的具体特点								其他	
	参与者的实际数量		参与者的潜在数量		纳税人实时披露相关问题		实时解决相关问题		税务机关审计计划的透明性等		纳税人税收地位的更大确定性		2014年	2015年
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
中国香港														
匈牙利	D	D	D	D									■	■
冰岛														
印度														
印度尼西亚	P	P	P	P	■	■								
爱尔兰	D	D	13000	12800	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
以色列														
意大利	0	0	0	70	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
日本	P	P	500 e	500 e										■
韩国	D	D	D	D										
拉脱维亚	54	54	56	56	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
立陶宛														
卢森堡														
马来西亚														
马耳他	D	D	D	D										
墨西哥														
摩洛哥	14	15	74	83										
荷兰	2873	2873	8500	8500	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
新西兰	59	59	D	D	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
挪威	15	15	50	50	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
秘鲁														

续表

国家	参与者数量						方法的具体特点											
	参与者的实际数量		参与者的潜在数量		纳税人实时披露相关问题		实时解决相关税务问题		税务机关审计计划的透明性等		纳税人税收地位的更大确定性		其他					
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年				
波兰																		
葡萄牙	P	P	P	P									■					
罗马尼亚																		
俄罗斯	5	7	D	15									■					
新加坡	D	D	D	D									■					
斯洛伐克	D	D	D	D														
斯洛文尼亚	18	18	400	400									■					
南非	D	D	D	D										■	■			
西班牙	82	121	D	D									■					
瑞典	5	5	100	100									■					
瑞士	P	P	P	P									■					
土耳其																		
英国	D	D	D	D									■					
美国	183	191	D	D									■					

注：1. ■ 是。

2. D：无法获取数据；P：没有提供数据；e：估计值。

表 A.143 合作式遵从——参与要求

国家	参与要求											
	全面的承诺		需要解决掉悬而未决的问题		纳税人端存在税务控制框架		没有欠税		其他			
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年		
阿根廷		■		■								
澳大利亚					■	■						
奥地利	■	■	■	■	■	■	■	■				
比利时												
巴西									■	■		
保加利亚	■		■									
加拿大												
智利												
中国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
哥伦比亚												
哥斯达黎加												
克罗地亚	■	■			■	■	■	■	■	■	■	
塞浦路斯			■	■								
捷克												
丹麦	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
爱沙尼亚												
芬兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
法国	■	■										
德国												
希腊												

续表

国家	参与要求												
	全面的承诺		需要解决掉悬而未决的问题		纳税人端存在税务控制框架		没有欠税		其他				
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年			
中国香港													
匈牙利												■	■
冰岛													
印度													
印度尼西亚	■	■											
爱尔兰	■	■											
以色列													
意大利	■	■					■						
日本							■	■					
韩国													
拉脱维亚	■	■										■	
立陶宛													
卢森堡													
马来西亚													
马耳他	■	■											
墨西哥													
摩洛哥	■	■										■	■
荷兰	■	■										■	■
新西兰	■	■										■	■
挪威													
秘鲁													

续表

国家	参与要求										
	全面的承诺		需要解决掉悬而未决的问题		纳税人端存在税务控制框架		没有欠税		其他		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
波兰											
葡萄牙	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
罗马尼亚											
俄罗斯	■	■	■	■	■	■					
新加坡	■	■			■	■	■	■			
斯洛伐克									■	■	
斯洛文尼亚	■	■									
南非									■	■	
西班牙	■	■									
瑞典	■	■									
瑞士									■	■	
土耳其											
英国									■	■	
美国	■	■					■			■	■

注：■是。

表 A.144 第三方数据的使用

国家	使用基于计算机的信息系统来处理关于以下内容的数据																						
	雇主提供的 工资薪金 信息		金融机构		其他政府 机构		国际交换		保险公司		不动产销售		在线贸易		资产租赁		关于指定的 承包商向分 包商付款信 息的报告		增值税发票		其他		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
阿根廷	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
澳大利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	□
奥地利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
比利时	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
巴西	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
保加利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
加拿大	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
智利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
中国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥伦比亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥斯达黎加	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■



续表

国家		使用基于计算机的信息系统来处理关于以下内容的数据																					
		雇主提供的 工资薪金 信息		金融机构		其他政府 机构		国际交换		保险公司		不动产销售		在线贸易		资产租赁		关于指定的 承包商向分 包商付款信 息的报告		增值税发票		其他	
		2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
克	罗	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
地	亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
塞	浦	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
路	斯	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
捷	克	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
丹	麦	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱	沙	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
尼	亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
芬	兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
法	国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
德	国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
希	腊	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
中	国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
香	港	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
匈	牙	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
利		■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
冰	岛	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
印	度	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
印	度	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
尼	西	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
西	尼	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
亚	西	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
尼	西	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
亚	西	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	使用基于计算机的信息系统来处理关于以下内容的的数据																						
	雇主提供的 工资薪金 信息		金融机构		其他政府 机构		国际交换		保险公司		不动产销售		在线贸易		资产租赁		关于指定的 承包商向分 包商付款信 息的报告		增值税发票		其他		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
爱尔兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
以色列	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
意大利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
日本	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
韩国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
拉脱维亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
立陶宛	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
卢森堡	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
马来西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
马耳他	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
墨西哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
摩洛哥	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家		使用基于计算机的信息系统来处理关于以下内容的数据																					
		雇主提供的 工资薪金 信息		金融机构		其他政府 机构		国际交换		保险公司		不动产销售		在线贸易		资产租赁		关于指定的 承包商向分 包商付款信 息的报告		增值税发票		其他	
		2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
荷兰		■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
新西兰		■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
挪威		■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
秘鲁		■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
波兰		□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□
葡萄牙		■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
罗马尼亚		■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
俄罗斯		■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
新加坡		■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
斯洛伐克		■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
斯洛文尼亚		■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
南非		■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
西班牙		■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	使用基于计算机的信息系统来处理关于以下内容的的数据																						
	雇主提供的 工资薪金 信息		金融机构		其他政府 机构		国际交换		保险公司		不动产销售		在线贸易		资产租赁		关于指定的 承包商向分 包商付款信 息的报告		增值税发票		其他		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
瑞典	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞士	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
土耳其	□	□	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
英国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
美国	■	■	■	■	■	■	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

注：■ 是；□ 否。

## 注 释

1. 立陶宛：从2016年10月1日起，所有增值税纳税人必须提交发票数据。

表 A.145 向第三方提供有关纳税人的资料

国家	向第三方提供有关纳税人的资料、信息											
	雇主		金融机构		其他政府机构		其他辖区		其他第三方			
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年		
阿根廷	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
澳大利亚	□	□	□	□	■	■	■	■	□	□	□	
奥地利	□	□	□	□	■	■	■	■	□	□	□	
比利时	□	□	□	□	■	■	■	■	□	□	□	
巴西	□	□	□	□	■	■	■	■	□	□	□	
保加利亚	□	□	□	□	■	■	■	■	□	□	□	
加拿大	□	□	□	□	■	■	■	■	□	□	□	
智利	□	□	□	□	■	■	■	■	■	■	■	
中国	□	□	□	□	■	■	■	■	□	□	□	
哥伦比亚	□	□	□	□	■	■	■	■	■	■	■	
哥斯达黎加	□	□	□	□	■	■	■	■	□	□	□	
克罗地亚	□	□	□	□	■	■	■	■	□	□	□	
塞浦路斯	□	□	□	□	■	■	■	■	□	□	□	
捷克	□	□	□	□	■	■	■	■	■	■	■	
丹麦	■	■	■	■	■	■	■	■	□	□	□	
爱沙尼亚	□	□	□	□	■	■	■	■	■	■	■	
芬兰	■	■	□	□	■	■	■	■	□	□	□	
法国	□	□	□	□	■	■	■	■	□	□	□	
德国	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	
希腊	□	□	□	□	■	■	■	■	□	□	□	
中国香港	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	

续表

国家	向第三方提供有关纳税人的资料、信息											
	雇主		金融机构		其他政府机构		其他辖区		其他第三方			
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年		
匈牙利	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	
冰岛	■	■	□	□	■	■	■	■	□	□	□	
印度	□	□	■	■	■	■	■	■	□	□	□	
印度尼西亚	□	□	□	□	■	■	■	■	□	□	□	
爱尔兰	■	■	□	□	■	■	■	■	■	■	■	
以色列	□	□	□	□	■	■	■	■	□	□	□	
意大利	□	□	□	□	■	■	■	■	■	■	■	
日本	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
韩国	□	□	□	□	■	■	■	■	□	□	□	
拉脱维亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
立陶宛	□	□	□	□	■	■	■	■	□	□	□	
卢森堡	□	□	□	□	■	■	■	■	□	□	□	
马来西亚	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	□	
马耳他	□	□	□	□	■	■	■	■	□	□	□	
墨西哥	□	□	□	□	■	■	■	■	□	□	□	
摩洛哥	□	□	■	■	■	■	■	■	□	□	□	
荷兰	□	□	□	□	■	■	■	■	□	□	□	
新西兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	
挪威	■	■	□	□	■	■	■	■	□	□	□	
秘鲁	□	□	■	■	■	■	■	■	□	□	□	
波兰	□	□	□	□	■	■	■	■	□	□	□	
葡萄牙	□	□	□	□	■	■	■	■	□	□	□	

续表

国家	向第三方提供有关纳税人的资料、信息											
	雇主		金融机构		其他政府机构		其他辖区		其他第三方			
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年		
罗马尼亚	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
俄罗斯	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
新加坡	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
斯洛伐克	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
斯洛文尼亚	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
南非	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
西班牙	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
瑞典	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
瑞士	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
土耳其	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
英国	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
美国	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	

注：■ 是；□ 否。

表 A.146 核查、审计行动（按介入类型分类）——全面审计

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息（按介入类型分类）													
	全面审计													
	审计完成次数（次）		作出纳税调整的审计次数（次）		本财年额外的审计评估额（1000 本国货币）		本财年通过审计评估征收的税款（1000 本国货币）		每次审计的平均用时（小时）		平均审计时长（天）			
2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	
阿根廷	2605	2669	2226	2348	7418673	7418673	1093807	1563095	129	160	434	461		
澳大利亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
奥地利	28149	30066	18944	21507	1333753	1592622	D	D	49	50	106	102		
比利时	119384	90150	63466	48533	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
巴西	14298	6863	12395	5398	139474300	118036050	D	D	179	234	22	29		
保加利亚	4038	3362	3838	3199	930353	675090	D	D	D	322	215	208		
加拿大	28613	23655	18999	14918	4449515	6246089	D	D	135	177	266	341		
智利	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
中国	153435	123647	150084	116429	67968000	84256000	D	D	480	480	60	60		
哥伦比亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
哥斯达黎加	659	423	464	356	61796735	228503468	22896545	7313559	154	310	23	46		
克罗地亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
塞浦路斯	522	399	413	319	36023	17513	D	D	D	D	D	D	D	
捷克	37123	27447	D	D	D	D	9614461	15721315	D	D	D	D	D	
丹麦	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
爱沙尼亚	13	10	9	9	3307704	550782	3081969	103891	D	D	349	417		
芬兰	P	P	P	P	P	P	D	D	D	D	D	D	D	
法国	44047	42918	37044	36321	9370918	10900074	D	D	D	D	117	121		
德国	2004400	D	159820	D	17909401	D	D	D	D	D	D	D	D	
希腊	2638	3083	D	D	2722689	2966659	D	246179	D	348	D	D	D	



续表

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息 (按介入类型分类)													
	全面审计													
	审计完成次数 (次)		作出纳税调整的审计次数 (次)		本财年额外的审计评估额 (1000 本国货币)		本财年通过审计评估征收的税款 (1000 本国货币)		每次审计的平均用时 (小时)		平均审计时长 (天)			
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年		
中国香港	1802	1803	1677	1674	2539950	2533100	2158710	2861430	2378	2247	270	255		
匈牙利	49865	48204	32153	30997	1104072869	1219269951	1104072869	1219269951	42	44	5	5		
冰岛	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		
印度	177367	259249	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		
印度尼西亚	26312	P	26312	P	30229741008	P	18731349802	P	1960	P	245	P		
爱尔兰	4977	4330	3266	2990	228619	230385	228619	230385	1241	1589	259	329		
以色列	74207	79363	46424	47730	12522	10856	D	D	D	D	D	D		
意大利	72264	70701	71001	69685	25980237	24248527	2211053	1992246	26	24	4	3		
日本	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P		
韩国	17033	17003	D	D	8297222898	7265787329	D	D	D	D	D	D		
拉脱维亚	940	767	899	733	151701	173569	D	D	264	264	88	93		
立陶宛	40	39	37	37	14584	3758	433	150	288	352	36	44		
卢森堡	42	44	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		
马来西亚	40216	37305	D	D	1092144	3972424	D	D	D	D	120	120		
马耳他	D	288	D	176	D	170000	D	45015	D	180	D	22		
墨西哥	7377	5260	4255	2756	71318842	120306369	8560581	6452488	2472	3056	309	382		
摩洛哥	1110	1393	1110	1393	D	D	3813800	3258400	450	375	60	50		
荷兰	38300	26300	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		
新西兰	1060	783	868	644	512717	411404	D	D	189	232	658	672		
挪威	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		

续表

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息(按介入类型分类)													
	全面审计													
	审计完成次数(次)		作出纳税调整的审计次数(次)		本财年额外的审计评估额(1000本国货币)		本财年通过审计评估征收的税款(1000本国货币)		每次审计的平均用时(小时)		平均审计时长(天)			
2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
秘鲁	257	332	198	325	D	D	124141	83489	241	156	30	20		
波兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		
葡萄牙	6599	6326	6438	6229	691690	768846	D	D	169	169	21	21		
罗马尼亚	8152	4988	7826	4838	13991060	18841578	D	D	D	D	D	46		
俄罗斯	33022	26321	32626	26059	273826419	248963455	D	D	D	D	141	147		
新加坡	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		
斯洛伐克	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		
斯洛文尼亚	68	38	56	31	D	D	D	D	D	D	46	31		
南非	2441	2065	1458	1719	5282963	7414277	1632446	2115983	D	D	D	D		
西班牙	29561	29275	D	D	5279150	7630160	P	P	D	D	P	P		
瑞典	282	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		
瑞士	D	D	D	D	D	D	D	D	P	P	P	P		
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D		
英国	D	D	D	D	D	D	D	D	178	144	D	D		
美国	238629	224430	197405	185472	13780895	11979180	7250375	4363637	46	46	356	343		

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

表 A.147 核查、审计行动（按介入类型分类）——专项审计

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息（按介入类型分类）											
	专项审计											平均审计时长（天）
	审计完成次数（次）		作出纳税调整的审计次数（次）		本财年额外的审计评估额（1000 本国货币）		本财年通过审计评估征收的税款（1000 本国货币）		每次审计的平均用时（小时）			
2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	
阿根廷	71480	78792	29622	29791	7701589	7701589	2782493	3902272	30	27	165	158
澳大利亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
奥地利	13846	14873	7474	8637	354608	354608	D	D	17	18	37	34
比利时	86791	76344	55610	47649	D	D	D	D	D	D	D	D
巴西	7640	4699	6965	4699	4708304	3303241	D	D	101	149	13	19
保加利亚	7166	6712	5994	5755	996176	1120589	D	D	D	216	D	D
加拿大	20313	17840	15458	13383	3588119	3333022	D	D	56	65	233	247
智利	6497	6849	4756	5322	D	D	800139	1187373	100	108	295	238
中国	22643	39742	D	D	4763000	5127000	D	D	480	480	60	60
哥伦比亚	6746	8520	2203	2310	1807361	1525411	D	D	D	D	D	D
哥斯达黎加	0	213	0	166	0	1462497	0	106018	0	100	0	15
克罗地亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
塞浦路斯	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
捷克	25074	24062	11693	11970	D	D	6624826	11067534	D	D	D	D
丹麦	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
爱沙尼亚	64755	60655	21591	19381	56291913	82240323	39693248	25049977	D	D	43	45
芬兰	P	P	P	P	P	P	D	D	D	D	D	D
法国	7693	7250	6339	5988	1513326	1534509	D	D	D	D	59	61
德国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D

续表

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息 (按介入类型分类)													
	专项审计													
	审计完成次数 (次)		作出纳税调整的审计次数 (次)		本财年额外的审计评估额 (1000 本国货币)		本财年通过审计评估征收的税款 (1000 本国货币)		每次审计的平均用时 (小时)		平均审计时长 (天)			
2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	
希腊	25526	22236	D	D	972489	2052708	D	98427	D	247	D	D	D	
中国香港	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
匈牙利	201268	215941	22539	23283	3867625	3794366	3867625	3794366	8	8	1	1	1	
冰岛	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
印度	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
印度尼西亚	33569	P	33569	P	46413784825	P	17741151264	P	1320	P	165	P	P	
爱尔兰	2624	2288	1788	1502	109797	98862	109797	98862	1233	1575	257	257	324	
以色列	2307	1294	D	D	14	8146	D	D	D	D	D	D	D	
意大利	339665	332763	279985	273870	4668878	4033090	1180026	1312785	4	4	1	1	1	
日本	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	
韩国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
拉脱维亚	378	476	341	430	38663	58858	D	D	D	D	D	D	D	
立陶宛	876	870	758	640	61525	103185	4661	4062	248	328	31	31	41	
卢森堡	1832	1532	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
马来西亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	120	120	
马耳他	D	675	D	498	D	12000	D	31161	D	20	D	D	4	
墨西哥	2759	2539	338	509	191040	333939	770408	684866	1520	1792	190	190	224	
摩洛哥	329	774	329	759	D	D	297500	1124300	150	112	20	20	15	
荷兰	33100	18300	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
新西兰	766	880	621	621	186010	175748	D	D	147	155	466	466	482	

续表

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息 (按介入类型分类)											
	专项审计											平均审计时长 (天)
	审计完成次数 (次)		作出纳税调整的审计次数 (次)		本财年额外的审计评估额 (1000 本国货币)		本财年通过审计评估征收的税款 (1000 本国货币)		每次审计的平均用时 (小时)			
2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	
挪威	3023	2424	2239	1635	D	D	D	D	D	D	D	D
秘鲁	1776	2668	1468	2563	D	D	761671	1091855	215	195	27	24
波兰	88186	59249	D	D	14644515	24389720	D	D	D	D	D	D
葡萄牙	6910	5627	4077	3493	329204	215936	D	D	54	54	7	7
罗马尼亚	32110	27658	30826	26828	P	P	D	D	D	D	D	20
俄罗斯	2735	4341	2708	4298	16788952	21249050	D	D	D	D	D	D
新加坡	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
斯洛伐克	73969	67905	13972	11168	673452	660952	D	D	D	D	D	D
斯洛文尼亚	1700	1910	1325	1279	D	D	D	D	D	D	18	20
南非	15054	9679	7538	5759	3709701	3671949	2376972	2118734	D	D	D	D
西班牙	D	D	D	D	D	D	P	P	D	D	P	P
瑞典	2748	3152	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
瑞士	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
英国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
美国	983025	997565	844846	875729	9176047	9507680	1763578	1667799	1	1	248	251

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

表 A.148 核查、审计行动（按介入类型分类）——案头审计

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息（按介入类型分类）													
	案头审计													
	审计完成次数（次）		作出纳税调整的审计次数（次）		本财年额外的审计评估额（1000 本国货币）		本财年通过审计评估征收的税款（1000 本国货币）		每次审计的平均用时（小时）		平均审计时长（天）			
2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	
阿根廷	197820	115658	18972	22619	362078	552555	43972	130389	D	D	D	126	182	
澳大利亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
奥地利	971149	874350	307473	229611	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
比利时	2871469	2924475	728391	744267	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
巴西	348843	267272	348843	267272	6354498	4283556	D	D	1	1	1	1	1	
保加利亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
加拿大	97207	89444	73796	67867	1865726	2155110	D	D	11	12	94	96	96	
智利	567495	645529	146410	161872	D	D	384500	482391	2	2	D	D	D	
中国	312498	246846	D	D	112846000	103913000	D	D	480	480	60	60	60	
哥伦比亚	19527	17098	5651	6750	2104676	1776345	D	D	D	D	D	D	D	
哥斯达黎加	D	549	D	356	D	823870	D	823870	D	7	D	D	1	
克罗地亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
塞浦路斯	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
捷克	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
丹麦	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
爱沙尼亚	19714	20759	12092	12702	7814567	13335289	6652815	12074719	D	D	32	33	33	
芬兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
法国	1418426	1415615	D	D	6499427	6105597	D	D	D	D	D	D	D	
德国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	

续表

国家		纳税人核查、审计行动的详细信息 (按介入类型分类)											
		案头审计						现场审计					
		审计完成次数 (次)		作出纳税调整的审计次数 (次)		本财年额外的审计评估额 (1000 本国货币)		本财年通过审计评估征收的税款 (1000 本国货币)		每次审计的平均用时 (小时)		平均审计时长 (天)	
2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年		
希腊	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
中国香港	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
匈牙利	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
冰岛	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
印度	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
印度尼西亚	D	P	D	P	D	P	D	P	D	P	D	P	
爱尔兰	90189	89771	17572	17255	185750	233292	185750	233292	363	485	76	98	
以色列	331	402	D	D	2	1	D	D	D	D	D	D	
意大利	186016	185163	172897	173133	14792612	11813100	1766380	1535825	40	44	6	6	
日本	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	
韩国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
拉脱维亚	11077	10278	D	D	5202	9517	D	D	D	D	D	D	
立陶宛	2464	2373	1345	1299	13527	10583	D	D	224	224	28	28	
卢森堡	22595	22485	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
马来西亚	1829717	1677607	D	D	3385276	5871106	D	D	D	D	104	104	
马耳他	D	1235	D	D	D	171000	D	15010	D	10	D	2	
墨西哥	5817	4137	3371	2126	38855244	42773289	2494389	1646099	1912	2656	239	332	
摩洛哥	D	D	D	D	D	D	5064000	6322000	D	D	D	D	
荷兰	1082100	1045000	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	

续表

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息 (按介入类型分类)													
	案头审计													
	审计完成次数 (次)		作出纳税调整的审计次数 (次)		本财年额外的审计评估额 (1000 本国货币)		本财年通过审计评估征收的税款 (1000 本国货币)		每次审计的平均用时 (小时)		平均审计时长 (天)			
2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	
新西兰	3320	3322	3046	3067	391089	603597	D	D	29	29	125	103		
挪威	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
秘鲁	275444	334732	86347	290661	D	D	580725	347986	2	2	0.2	0.2		
波兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
葡萄牙	20831	23408	12083	13245	379082	347065	D	D	26	26	3	3		
罗马尼亚	0	0	0	0	0	0	D	0	D	D	D	0	0	
俄罗斯	32869851	31942627	1963875	1949124	58543926	81265515	34868040	45883604	D	D	90	90		
新加坡	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
斯洛伐克	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
斯洛文尼亚	D	731467	D	59213	D	70624	D	D	2	2	D	D	D	
南非	1786861	1897633	613303	726150	25800945	40114041	3450588	7565808	D	D	D	D	D	
西班牙	D	D	D	D	D	D	P	P	D	D	P	P	P	
瑞典	D	D	546000	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
瑞士	D	D	D	D	D	D	D	D	P	P	P	P	P	
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
英国	494796	474522	407313	210140	D	D	D	D	20	23	D	D	D	
美国	162711	151793	149685	139812	1344512	1395464	494539	511632	8	8	262	244		

注: D: 无法获取数据; P: 没有提供数据。



表 A.149 核查、审计行动（按介入类型分类）——其他核查介入活动

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息（按介入类型分类）												
	其他核查介入活动											平均审计时长（天）	
	审计完成次数（次）		作出纳税调整的审计次数（次）		本财年额外的审计评估额（1000 本国货币）		本财年通过审计评估征收的税款（1000 本国货币）		每次审计的平均用时（小时）				
2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年		
阿根廷	275590	273247	0	0	0	0	0	0	0	2	2	1	1
澳大利亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
奥地利	44898	32802	8460	4437	185481	79473	D	D	D	D	D	D	D
比利时	488	5112	204	80	D	D	D	D	D	D	D	D	D
巴西	34445	25618	0	D	0	D	D	D	D	D	D	D	D
保加利亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
加拿大	87107	110885	49429	53078	1047904	1107895	D	D	152	150	290	273	273
智利	2270	721	2270	721	D	D	D	D	11	14	D	D	D
中国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	D	D	14662	20828	488955	457858	D	D	D	D	D	D	D
哥斯达黎加	6087	9418	2080	4362	2864613	4395042	2864613	4395042	7	7	1	1	1
克罗地亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
塞浦路斯	2313	2292	2313	2292	6671	7282	D	D	D	D	D	D	D
捷克	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
丹麦	41865	D	28118	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
爱沙尼亚	D	791326	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	3
芬兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
法国	27544	10771	D	D	1913901	2653632	10434834	12243399	D	D	D	D	D

续表

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息 (按介入类型分类)													
	其他核查介入活动													平均审计时长 (天)
	审计完成次数 (次)		作出纳税调整的审计次数 (次)		本财年额外的审计评估额 (1000 本国货币)		本财年通过审计评估征收的税款 (1000 本国货币)		每次审计的平均用时 (小时)		2014 年	2015 年		
2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	
德国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
希腊	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
中国香港	83511	73561	42486	41555	436203	338033		D	D	D	D	D	D	D
匈牙利	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
冰岛	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
印度	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
印度尼西亚	D	P	D	P	D	P	D	D	P	D	P	D	D	P
爱尔兰	339357	365204	57030	53296	85919	79937	85919	79937	85919	79937	182	208	D	D
以色列	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
意大利	817273	673708	674766	568936	546569	451236	368000	356000	2	2	2	2	0.2	0.2
日本	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P
韩国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
拉脱维亚	11171	9917	D	D	1552	1418	D	D	D	D	D	D	D	D
立陶宛	19910	14507	2023	1867	10482	9913	D	D	D	D	88	96	11	12
卢森堡	0	0	0	0	0	0	D	D	D	D	D	D	D	D
马来西亚	70331	78576	16780	21696	113443	158417	D	D	D	D	D	D	60	60
马耳他	D	183	D	164	D	10000	D	D	D	D	D	D	D	D
墨西哥	78624	40153	37485	16010	59313	65436	11765231	4407916	216	224	27	27	27	28
摩洛哥	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D

续表

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息 (按介入类型分类)												
	其他核查介入活动											平均审计时长 (天)	
	审计完成次数 (次)		作出纳税调整的审计次数 (次)		本财年额外的审计评估额 (1000 本国货币)		本财年通过审计评估征收的税款 (1000 本国货币)		每次审计的平均用时 (小时)		2014 年		2015 年
2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
荷兰	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
新西兰	567	653	502	572	25555	32307	D	D	80	77	246	251	
挪威	794920	865268	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
秘鲁	69278	72433	18556	45025	D	D	1531110	768229	13	13	2	2	2
波兰	3345922	2219790	D	D	818220	1052643	D	D	D	D	D	D	D
葡萄牙	41766	42812	4151	3317	146081	94297	D	D	6	6	1	1	1
罗马尼亚	30650	28408	P	P	P	P	D	D	D	D	D	D	D
俄罗斯	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
新加坡	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
斯洛伐克	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
斯洛文尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
南非	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
西班牙	D	D	D	D	D	D	P	P	D	D	P	P	P
瑞典	43174	41137	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
瑞士	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
英国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
美国	3754234	3643874	3196444	3133036	7291872	7217105	4679547	4754457	6	6	161	161	161

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

表 A.150 核查、审计行动——核查介入活动的总数量

单位：次、1000 本国货币

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息（按介入类型分类）											
	核查介入行动的数量						本财年额外的审计评估额					
	审计完成次数		作出纳税调整的审计次数		本财年额外的审计评估额		本财年通过审计评估征收的税款		2014 年		2015 年	
阿根廷	547495	470366	50820	54758	15482340	15672817	3920272	5595756				
澳大利亚	5304760	4752768	754210	722669	15200000	13500000	9380000	9600000				
奥地利	1058042	952091	342351	264192	D	D	D	D				
比利时	3078132	3096081	847671	840529	D	D	D	D				
巴西	405226	304452	368203	D	150537102	D	D	D				
保加利亚	D	D	D	D	D	D	D	D				
加拿大	233240	241824	157682	149246	10951264	12842116	D	D				
智利	D	D	D	D	D	D	D	D				
中国	D	D	D	D	D	D	D	D				
哥伦比亚	D	D	D	D	D	D	D	D				
哥斯达黎加	D	10603	D	5240	D	235184877	D	12638489				
克罗地亚	D	D	D	D	D	D	D	D				
塞浦路斯	D	D	D	D	D	D	D	D				
捷克	D	D	D	D	D	D	D	D				
丹麦	D	D	D	D	D	D	D	D				
爱沙尼亚	D	872750	D	D	D	D	D	D				
芬兰	D	D	D	D	D	D	D	D				
法国	1497710	1476554	D	D	19297572	21193812	D	D				
德国	D	D	D	D	D	D	D	D				
希腊	D	D	D	D	D	D	D	D				

续表

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息（按介入类型分类）											
	核查介入行动的总数量											
	审计完成次数		作出纳税调整的审计次数		本财年额外的审计评估额		本财年通过审计评估征收的税款					
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
中国香港	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
匈牙利	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
冰岛	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
印度	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
印度尼西亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
爱尔兰	437147	461593	79656	75043	610085	642476	610085	610085	642476	610085	642476	642476
以色列	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
意大利	1415218	1262335	1198649	1085624	45988296	40545953	5525459	5525459	40545953	5525459	5196856	5196856
日本	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
韩国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
拉脱维亚	23566	21438	D	D	197118	243362	100118	197118	243362	D	D	D
立陶宛	23290	17789	4163	3843	100118	127439	100118	100118	127439	D	D	D
卢森堡	24469	24061	5834	5560	67721	92418	67721	67721	92418	D	D	D
马来西亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
马耳他	D	2381	D	D	D	363000	D	D	363000	D	D	91656
墨西哥	94577	52089	45449	21401	110424439	163479033	110424439	110424439	163479033	23590609	13191369	13191369
摩洛哥	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
荷兰	1153500	1089600	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
新西兰	5713	5638	5037	4904	1115371	1223056	1115371	1115371	1223056	D	D	D
挪威	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
秘鲁	346755	410165	106569	338574	D	D	D	D	D	2997647	2291559	2291559

续表

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息 (按介入类型分类)											
	核查介入行动的总数量											
	审计完成次数		作出纳税调整的审计次数		本财年额外的审计评估额		本财年通过审计评估征收的税款					
2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
波兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
葡萄牙	76106	78173	26749	26284	1546057	1426144	D	D	D	D	D	D
罗马尼亚	70912	61054	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
俄罗斯	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
新加坡	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
斯洛伐克	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
斯洛文尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
南非	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
西班牙	1182210	1790828	D	D	11484020	15188000	D	D	D	D	D	D
瑞典	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
瑞士	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
英国	771905	750833	556808	345855	22667000	24497000	D	D	D	D	D	D
美国	5138599	5017662	4388380	4334049	31593326	30099429	14188039	11297525				

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

表 A.151 核查、审计行动（按实质内容分类）——联合跨境审计

单位：次、1000 本国货币

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息（按实质内容分类）											
	联合跨境审计						本财年通过审计评估征收的税款					
	审计完成次数		作出纳税调整的审计次数		本财年额外的审计评估额		2014 年		2015 年		2015 年	
2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	
阿根廷	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
澳大利亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
奥地利	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
比利时	42	17	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
巴西	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
保加利亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
加拿大	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
智利	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
中国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
哥伦比亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
哥斯达黎加	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
克罗地亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
塞浦路斯	32	0	30	0	0	5457	0	D	0	D	0	
捷克	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	
丹麦	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
爱沙尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
芬兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
法国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
德国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	

续表

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息（按实质内容分类）												
	联合跨境审计												
	审计完成次数		作出纳税调整的审计次数		本财年额外的审计评估额		本财年通过审计评估征收的税款		2014年		2015年		
2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
希腊	3	3	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
中国香港	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
匈牙利	6	5	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
冰岛	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
印度	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
印度尼西亚	D	P	D	P	D	P	P	D	P	D	P	D	P
爱尔兰	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
以色列	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
意大利	0	2	0	1	0	1	178	0	178	0	178	0	178
日本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
韩国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
拉脱维亚	0	5	0	5	0	5	39443	0	39443	0	39443	0	39443
立陶宛	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
卢森堡	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
马来西亚	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
马耳他	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
墨西哥	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
摩洛哥	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
荷兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
新西兰	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
挪威	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D



续表

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息（按实质内容分类）											
	联合跨境审计											
	审计完成次数		作出纳税调整的审计次数		本财年额外的审计评估额		本财年通过审计评估征收的税款					
2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	
秘鲁	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
波兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
葡萄牙	D	558	D	558	D	D	D	D	D	D	D	
罗马尼亚	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	
俄罗斯	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
新加坡	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
斯洛伐克	15	4	13	4	14827	13796	D	D	D	D	D	
斯洛文尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
南非	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
西班牙	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	
瑞典	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
瑞士	0	D	0	D	0	D	D	0	D	0	D	
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
英国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
美国	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

表 A.152 核查、审计行动（按实质内容分类）——转让定价介入调整

单位：次、1000 本国货币

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息（按实质内容分类）											
	转让定价介入调整											本财年通过审计评估征收的税款
	审计完成次数		作出纳税调整的审计次数		本财年额外的审计评估额		2014 年		2015 年		2014 年	
2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	
阿根廷	367	567	95	74	1279694	1952965	81037	110391				
澳大利亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
奥地利	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
比利时	438	495	129	222	D	D	D	D	D	D	D	D
巴西	61	21	61	21	3866958	1353641	D	D	D	D	D	D
保加利亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
加拿大	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
智利	60	53	15	2	12675558	132737083	D	D	D	D	D	D
中国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	135	78	40	28	0	0	22942317	6642704				
哥斯达黎加	1	2	1	2	366020	361917	366020	361917				
克罗地亚	2	4	2	4	11807	6015	0	103				
塞浦路斯	D	0	D	0	D	0	D	0				
捷克	P	P	P	P	P	P	P	P				
丹麦	150	140	76	63	20000000	5900000	D	D				
爱沙尼亚	10	4	3	2	3170884	343820	3170884	343820				
芬兰	D	D	D	D	D	D	D	D				
法国	D	D	390	339	3589196	2828276	D	D				
德国	D	D	D	D	D	D	D	D				
希腊	D	142	D	37	D	28614	D	D				

续表

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息 (按实质内容分类)												
	转让定价介入调整											2015 年 2015 年 2015 年 2015 年 2015 年 2015 年 2015 年 2015 年 2015 年 2015 年 2015 年 2015 年	
	审计完成次数		作出纳税调整的审计次数		本财年额外的审计评估额		本财年通过审计评估征收的税款		2014 年		2015 年		
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年		2015 年
中国香港	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
匈牙利	1122	942	782	770	31534380	65755559	31534380	65755559	31534380	65755559	31534380	65755559	
冰岛	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
印度	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
印度尼西亚	D	P	D	P	D	P	D	P	D	P	D	P	
爱尔兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
以色列	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
意大利	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
日本	P	P	170	240	P	P	P	P	P	P	P	P	
韩国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
拉脱维亚	31	16	24	15	2131	3726	2131	3726	2131	3726	2131	3726	
立陶宛	54	67	38	35	998	248	998	248	998	248	998	248	
卢森堡	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
马来西亚	160	215	D	D	156600	110789	156600	110789	156600	110789	156600	110789	
马耳他	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
墨西哥	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
摩洛哥	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
荷兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
新西兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
挪威	138	99	124	83	D	D	D	D	D	D	D	D	
秘鲁	3	7	2	5	3000	14000	3000	14000	3000	14000	3000	7000	

续表

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息（按实质内容分类）											
	转让定价介入调整						本财年通过审计评估征收的税款					
	审计完成次数		作出纳税调整的审计次数		本财年额外的审计评估额		2014年		2015年		2015年	
2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
波兰	107	134	20	21	828625	28871	28871	D	D	D	D	
葡萄牙	48	54	5	6	17261	3995	3995	D	D	D	D	
罗马尼亚	130	183	D	P	28000	192000	192000	D	D	D	D	
俄罗斯	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
新加坡	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
斯洛伐克	18	32	8	22	21456	12056	12056	D	D	D	D	
斯洛文尼亚	7	13	5	7	5160	21807	21807	4870	4870	21807	21807	
南非	8	7	7	7	4506890	1239336	1239336	2353776	2353776	1207032	1207032	
西班牙	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	
瑞典	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
瑞士	250	250	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
英国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
美国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

表 A.153 核查、审计行动（分纳税人类型）——大企业纳税人

单位：次、1000 本国货币

国家	对不同类型纳税人的核查、审计行动的详细信息（分纳税人类型）											
	大企业纳税人						大企业纳税人					
	审计完成次数		作出纳税调整的审计次数		本财年额外的审计评估额		本财年通过审计评估征收的税款					
2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	
阿根廷	11500	21937	4955	12271	3790306	8470130	1543806	3321199				
澳大利亚	12785	16383	834	803	2230000	2980000	1490000	2230000				
奥地利	4326	4113	1372	1373	800629	886628	D	D				
比利时	D	D	D	D	D	D	D	D				
巴西	2344	1397	2344	1397	105822147	96478150	D	D				
保加利亚	177	173	160	165	165483	156401	D	D				
加拿大	8548	7972	4500	4330	5653231	7688104	D	D				
智利	33689	35034	16215	14869	634498720	957040548	D	D				
中国	D	D	D	D	D	D	D	D				
哥伦比亚	2581	2258	695	851	370136	746875	D	D				
哥斯达黎加	63	55	51	44	36465136	195979657	12800325	4105535				
克罗地亚	89	69	75	53	525325	113111	113524	434039				
塞浦路斯	D	D	D	D	D	D	D	D				
捷克	P	P	P	P	P	P	P	P				
丹麦	D	D	D	D	D	D	D	D				
爱沙尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D				
芬兰	D	D	D	D	D	D	D	D				
法国	5799	5524	4847	4668	5667402	6869400	D	D				
德国	42229	D	35171	D	14019748	D	D	D				

续表

国家	对不同类型纳税人的核查、审计行动的详细信息（分纳税人类型）											
	大企业纳税人											
	审计完成次数			作出纳税调整的审计次数			本财年额外的审计评估额			本财年通过审计评估征收的税款		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
希腊	857	514	D	D	D	D	2255658	2010979	300030	344605		
中国香港	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
匈牙利	6902	8924	1483	1991	208392340	184099318	208392340	184099318	208392340	184099318		
冰岛	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
印度	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
印度尼西亚	14788	P	14788	P	58142783629	P	58142783629	P	26628877419	P		
爱尔兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
以色列	936	936	D	D	3024	3024	3024	3024	D	D	D	D
意大利	3118	2740	2977	2584	6250056	4753769	6250056	4753769	1559011	1313280		
日本	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P
韩国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
拉脱维亚	175	151	165	143	73789	118376	73789	118376	D	D	D	D
立陶宛	347	398	50	83	12443	9958	12443	9958	358	199		
卢森堡	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
马来西亚	D	13360	D	D	D	2874328	D	2874328	D	D	D	D
马耳他	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
墨西哥	2617	2700	493	283	23422689	46368913	23422689	46368913	5243707	2776768		
摩洛哥	194	315	194	315	D	D	D	D	2476500	2406000		
荷兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
新西兰	1231	1176	311	276	195590	317732	195590	317732	D	D	D	D
挪威	23	42	18	27	D	D	D	D	D	D	D	D

续表

国家	对不同类型纳税人的核查、审计行动的详细信息（分纳税人类型）											
	大企业纳税人											
	审计完成次数			作出纳税调整的审计次数			本财年额外的审计评估额			本财年通过审计评估征收的税款		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
秘鲁	22740	20549	7991	13311	D	D	1424548	D	D	1246783	D	D
波兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
葡萄牙	1325	1128	340	234	370530	416136	D	D	D	D	D	D
罗马尼亚	1246	1167	268	298	2629755	2748578	P	P	P	P	P	P
俄罗斯	6197	2878	6135	2849	142319895	87521513	113022065	113022065	113022065	96604888	96604888	96604888
新加坡	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
斯洛伐克	1579	1155	43	33	43246	46769	D	D	D	D	D	D
斯洛文尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
南非	419	295	284	253	16981466	15920823	4873341	4873341	4873341	2993263	2993263	2993263
西班牙	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P
瑞典	282	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
瑞士	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
英国	1346	2696	976	1650	D	D	800000	D	D	730000	800000	730000
美国	12256	12119	7843	7680	7225012	5728079	4290270	5728079	4290270	2046102	4290270	2046102

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

表 A.154 核査、审计行动 (分纳税人类型) ——小型纳税人

单位: 次、1000 本国货币

国家	纳税人核査、审计行动的详细信息 (分纳税人类型)											
	小型纳税人 (包括个体户)											本财年通过审计评估征收的税款
	审计完成次数		作出纳税调整的审计次数		本财年额外的审计评估额		本财年通过审计评估征收的税款		2014 年		2015 年	
2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	
阿根廷	67222	72267	53995	26849	7865179	5365481	2373766	2301734				
澳大利亚	3326640	3069098	264155	231193	7550000	5500000	4680000	4000000				
奥地利	56886	50475	27874	27437	665147	758033	D	D				
比利时	D	D	D	D	D	D	D	D				
巴西	6666	3861	6666	3861	38353344	28390788	D	D				
保加利亚	D	D	D	D	D	D	D	D				
加拿大	103290	91192	75050	67770	2991142	3319110	D	D				
智利	463146	592541	135048	152361	294363279	460118093	D	D				
中国	D	D	D	D	D	D	D	D				
哥伦比亚	12240	12377	2727	3104	44742	52496	D	D				
哥斯达黎加	596	581	413	478	25331599	33986907	10096220	3314043				
克罗地亚	D	D	D	D	D	D	D	D				
塞浦路斯	2313	2292	2313	2292	6671	7282	D	D				
捷克	P	P	P	P	P	P	P	P				
丹麦	D	D	D	D	D	D	D	D				
爱沙尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D				
芬兰	D	D	D	D	D	D	D	D				
法国	335796	339151	D	D	8013675	8412265	D	D				
德国	97506	D	76118	D	1731602	D	D	D				
希腊	26614	24317	D	D	1189820	2591214	D	D				



续表

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息（分纳税人类型）												
	小型纳税人（包括个体户）											2015 年	
	审计完成次数		作出纳税调整的审计次数		本财年额外的审计评估额		本财年通过审计评估征收的税款		2014 年		2015 年		
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年		2015 年
中国香港	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
匈牙利	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
冰岛	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
印度	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
印度尼西亚	47237	P	47237	P	13959068716	P	7105062075	P	7105062075	P	7105062075	P	P
爱尔兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
以色列	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
意大利	164416	146058	157658	140570	22459258	20194160	1107359	20194160	1107359	1107359	1107359	1073506	1073506
日本	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P
韩国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
拉脱维亚	132	149	126	143	24443	21157	D	21157	D	D	D	D	D
立陶宛	13418	10782	2911	2608	60889	72624	2702	72624	2702	2702	2702	2639	2639
卢森堡	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
马来西亚	D	124882	D	D	D	4827536	D	4827536	D	D	D	D	D
马耳他	D	675	D	498	D	12000	D	12000	D	D	D	D	D
墨西哥	1551	2111	180	190	70501	151269	23126	151269	23126	23126	23126	6051	6051
摩洛哥	1245	1852	1245	1837	D	D	1634800	D	1634800	1634800	1634800	1976700	1976700
荷兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
新西兰	12346	12282	5465	5288	870412	900555	D	900555	D	D	D	D	D
挪威	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
秘鲁	272455	339216	83162	286846	D	D	1250760	D	1250760	1250760	1250760	668820	668820

续表

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息 (分纳税人类型)													
	小型纳税人 (包括个体户)											本财年通过审计评估征收的税款		
	审计完成次数		作出纳税调整的审计次数		本财年额外的审计评估额		2014年		2015年		2014年		2015年	
2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
波兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
葡萄牙	74781	77045	26409	26050	1175527	1010011								
罗马尼亚	50953	43071	25680	20729	10890731	15621936						P		P
俄罗斯	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
新加坡	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
斯洛伐克	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
斯洛文尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
南非	356954	410150	93645	127152	14246964	11722060						1548055		2319510
西班牙	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P
瑞典	2748	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
瑞士	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
英国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
美国	766851	740141	668465	642655	10074051	10582271						3657669		2991211

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

表 A.155 核查、审计行动（分纳税人类型）——雇主

单位：次、1000 本国货币

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息（分纳税人类型）									
	雇主（工资支票）									
	审计完成次数		作出纳税调整的审计次数		本财年额外的审计评估额		本财年通过审计评估征收的税款			
2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2015 年
阿根廷	44380	56684	18671	21414	8384661	10872664	3208765	4605687		
澳大利亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
奥地利	11341	11798	8345	8866	125390	162215	D	D	D	D
比利时	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
巴西	4503	4930	4006	4293	13518805	10111534	D	D	D	D
保加利亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
加拿大	48612	51988	30082	32321	383197	936506	D	D	D	D
智利	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
中国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	13492	12475	4432	5105	293842	381697	D	D	D	D
哥斯达黎加	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
克罗地亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
塞浦路斯	9	24	9	24	371	2827	D	D	D	D
捷克	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
丹麦	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
爱沙尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
芬兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
法国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
德国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D

续表

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息 (分纳税人类型)												
	雇主 (工资支票)												
	审计完成次数		作出纳税调整的审计次数		本财年额外的审计评估额		本财年通过审计评估征收的税款		2014年		2015年		
2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
希腊	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
中国香港	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
匈牙利	40259	36975	16371	14329	284619593	266747309	266747309	284619593	266747309	284619593	266747309	284619593	266747309
冰岛	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
印度	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
印度尼西亚	26351	P	26351	P	795962808	P	P	528862719	P	528862719	P	528862719	P
爱尔兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
以色列	10831	8775	7809	6546	615	629	629	615	629	615	629	615	629
意大利	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
日本	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P
韩国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
拉脱维亚	664	579	223	267	17499	9980	9980	17499	9980	17499	9980	17499	9980
立陶宛	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
卢森堡	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
马来西亚	70331	78576	16780	21690	113443	158417	158417	113443	158417	113443	158417	113443	158417
马耳他	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
墨西哥	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
摩洛哥	1439	2167	1439	2152	D	D	D	D	D	D	D	D	D
荷兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
新西兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
挪威	10142	9700	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D

续表

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息 (分纳税人类型)												
	雇主 (工资支票)						本财年通过审计评估征收的税款						
	审计完成次数		作出纳税调整的审计次数		本财年额外的审计评估额		2014年		2015年		2015年		
2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
秘鲁	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
波兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
葡萄牙	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
罗马尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
俄罗斯	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
新加坡	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
斯洛伐克	56	28	43	14	93	68	68	D	D	D	D	D	D
斯洛文尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
南非	1688	599	563	517	439699	5062947	5062947	122149	122149	5848645	5848645	5848645	5848645
西班牙	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P
瑞典	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
瑞士	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
英国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
美国	57135	54214	47578	46738	1042992	915705	915705	254777	254777	227232	227232	227232	227232

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

表 A.156 核查、审计行动（分纳税人类型）——高净值个人

单位：次、1000 本国货币

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息（分纳税人类型）							
	高净值个人							
	审计完成次数		作出纳税调整的审计次数		本财年额外的审计评估额		本财年通过审计评估征收的税款	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	6096	2626	2832	1092	361921	181747	132609	117766
澳大利亚	861	1110	213	207	990000	602000	552000	355000
奥地利	D	D	D	D	D	D	D	D
比利时	D	D	D	D	D	D	D	D
巴西	1548	857	D	D	837840	837840	D	D
保加利亚	D	D	D	D	D	D	D	D
加拿大	D	D	D	D	D	D	D	D
智利	D	D	D	D	D	D	D	D
中国	D	D	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	D	D	D	D	D	D	D	D
哥斯达黎加	D	D	D	D	D	D	D	D
克罗地亚	D	D	D	D	D	D	D	D
塞浦路斯	0	0	0	0	0	0	0	0
捷克	D	D	D	D	D	D	D	D
丹麦	D	D	D	D	D	D	D	D
爱沙尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D
芬兰	D	D	D	D	D	D	D	D
法国	D	D	1423	1102	102451	170648	D	D
德国	D	D	D	D	D	D	D	D
希腊	693	488	D	D	249700	417173	63729	63633
中国香港	D	D	D	D	D	D	D	D
匈牙利	1678	1543	1339	1268	36493326	35570893	36493326	35570893
冰岛	D	D	D	D	D	D	D	D
印度	D	D	D	D	D	D	D	D
印度尼西亚	171	P	171	P	181527215	P	120511901	P
爱尔兰	D	D	D	D	D	D	D	D
以色列	D	D	D	D	D	D	D	D
意大利	D	D	D	D	D	D	D	D
日本	P	P	P	P	P	P	P	P
韩国	D	D	D	D	D	D	D	D

续表

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息（分纳税人类型）							
	高净值个人							
	审计完成次数		作出纳税调整的审计次数		本财年额外的审计评估额		本财年通过审计评估征收的税款	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
拉脱维亚	D	D	D	D	D	D	D	D
立陶宛	17	28	8	14	2638	1635	468	58
卢森堡	D	D	D	D	D	D	D	D
马来西亚	D	1815	D	D	D	107737	D	D
马耳他	D	D	D	D	D	D	D	D
墨西哥	265	132	3	8	8529941	11486714	34451	117814
摩洛哥	D	D	D	D	D	D	D	D
荷兰	0	0	0	0	0	0	0	0
新西兰	61	50	18	14	62499	15738	D	D
挪威	D	D	D	D	D	D	D	D
秘鲁	1153	978	532	710	D	D	12868	13587
波兰	D	D	D	D	D	D	D	D
葡萄牙	D	45	D	25	D	3216	D	D
罗马尼亚	P	10	P	5	P	6241	P	3124
俄罗斯	D	D	D	D	D	D	D	D
新加坡	0	0	0	0	0	0	0	0
斯洛伐克	D	D	D	D	D	D	D	D
斯洛文尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D
南非	68	149	64	126	348800	794000	53400	41500
西班牙	P	P	P	P	P	P	P	P
瑞典	D	D	D	D	D	D	D	D
瑞士	D	D	D	D	D	D	D	D
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D
英国	D	D	D	D	D	D	268000	414000
美国	34361	39753	24096	29886	3155589	3092693	635098	638423

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

表 A.157 核查、审计行动（分纳税人类型）——高净值个人以外的其他个人

单位：次、1000 本国货币

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息（分纳税人类型）							
	高净值个人以外的其他个人							
	审计完成次数		作出纳税调整的 审计次数		本财年额外的 审计评估额		本财年通过审计 评估征收的税款	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	6513	10554	3165	4823	308950	575654	171858	336903
澳大利亚	1729781	1391385	461365	463408	961000	1250000	416000	806000
奥地利	D	D	D	D	D	D	D	D
比利时	D	D	D	D	D	D	D	D
巴西	D	D	D	D	4005029	4004429	D	D
保加利亚	D	D	D	D	D	D	D	D
加拿大	D	D	D	D	D	D	D	D
智利	D	D	D	D	D	D	D	D
中国	D	D	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	D	D	D	D	D	D	D	D
哥斯达黎加	D	D	D	D	D	D	D	D
克罗地亚	D	D	D	D	D	D	D	D
塞浦路斯	0	0	0	0	0	0	0	0
捷克	D	D	D	D	D	D	D	D
丹麦	D	D	D	D	D	D	D	D
爱沙尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D
芬兰	D	D	D	D	D	D	D	D
法国	921956	946695	D	D	3581880	3070963	D	D
德国	D	D	D	D	D	D	D	D
希腊	D	D	D	D	D	D	D	D
中国香港	D	D	D	D	D	D	D	D
匈牙利	73959	69172	13941	1268	24067091	49660593	24067091	49660593
冰岛	D	D	D	D	D	D	D	D
印度	D	D	D	D	D	D	D	D
印度尼西亚	17192	P	17192	P	2950978488	P	1490411751	P
爱尔兰	D	D	D	D	D	D	D	D
以色列	D	D	D	D	D	D	D	D
意大利	1233944	1100198	1025561	929697	6796347	5671366	1448757	1616721
日本	P	P	P	P	P	P	P	P
韩国	D	D	D	D	D	D	D	D
拉脱维亚	265	240	236	208	7281	5409	D	D



续表

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息（分纳税人类型）							
	高净值个人以外的其他个人							
	审计完成次数		作出纳税调整的 审计次数		本财年额外的 审计评估额		本财年通过审计 评估征收的税款	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
立陶宛	7358	4394	771	668	8011	25614	960	534
卢森堡	D	D	D	D	D	D	D	D
马来西亚	D	1528190	D	D	D	1763097	D	D
马耳他	D	183	D	167	D	10000	D	D
墨西哥	90144	47146	44773	20920	78401308	105472136	18289324	10290735
摩洛哥	508	546	508	546	D	D	D	D
荷兰	D	D	D	D	D	D	D	D
新西兰	D	D	D	D	D	D	D	D
挪威	D	D	D	D	D	D	D	D
秘鲁	2457	2284	912	1806	D	D	11608	16169
波兰	D	D	D	D	D	D	D	D
葡萄牙	D	D	D	D	D	D	D	D
罗马尼亚	18713	16816	12641	10605	470572	471063	P	D
俄罗斯	D	D	D	D	D	D	D	D
新加坡	D	D	D	D	D	D	D	D
斯洛伐克	D	D	D	D	D	D	D	D
斯洛文尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D
南非	1445227	1498184	527743	605580	2776678	17700437	863061	597608
西班牙	P	P	P	P	P	P	P	P
瑞典	D	D	D	D	D	D	D	D
瑞士	D	D	D	D	D	D	D	D
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D
英国	D	D	D	D	D	D	D	D
美国	513774	527561	443966	474054	2803809	2563575	675534	649882

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

表 A.158 核查、审计行动（分纳税人类型）——其他

单位：次、1000 本国货币

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息（分纳税人类型）							
	其他							
	审计完成次数		作出纳税调整的 审计次数		本财年额外的 审计评估额		本财年通过审计 评估征收的税款	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	0	0	0	0	0	0	0	0
澳大利亚	D	D	D	D	D	D	D	D
奥地利	D	D	D	D	D	D	D	D
比利时	D	D	D	D	D	D	D	D
巴西	0	0	0	0	0	0	D	D
保加利亚	D	D	D	D	D	D	D	D
加拿大	3601	3176	1156	1007	611823	122252	D	D
智利	D	D	D	D	D	D	D	D
中国	D	D	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	D	D	14662	20828	488955	457858	D	D
哥斯达黎加	D	D	D	D	D	D	D	D
克罗地亚	D	D	D	D	D	D	D	D
塞浦路斯	0	0	0	0	0	0	0	0
捷克	D	D	D	D	D	D	D	D
丹麦	D	D	D	D	D	D	D	D
爱沙尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D
芬兰	D	D	D	D	D	D	D	D
法国	D	D	D	D	D	D	D	D
德国	D	D	D	D	D	D	D	D
希腊	D	D	D	D	D	D	D	D
中国香港	0	0	0	0	0	0	0	0
匈牙利	0	0	0	0	0	0	0	0
冰岛	D	D	D	D	D	D	D	D
印度	D	D	D	D	D	D	D	D
印度尼西亚	0	P	0	P	0	P	0	P
爱尔兰	D	D	D	D	D	D	D	D
以色列	0	D	0	D	0	D	0	D
意大利	D	D	D	D	D	D	D	D
日本	P	P	P	P	P	P	P	P
韩国	D	D	D	D	D	D	D	D
拉脱维亚	746	703	713	669	84851	87485	D	D
立陶宛	2150	2187	423	470	16138	17608	606	781

续表

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息（分纳税人类型）							
	其他							
	审计完成次数		作出纳税调整的 审计次数		本财年额外的 审计评估额		本财年通过审计 评估征收的税款	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
卢森堡	D	D	D	D	D	D	D	D
马来西亚	D	D	D	D	D	D	D	D
马耳他	D	D	D	D	D	D	D	D
墨西哥	D	D	D	D	D	D	D	D
摩洛哥	D	D	D	D	D	D	D	D
荷兰	0	0	0	0	0	0	0	0
新西兰	D	D	D	D	D	D	D	D
挪威	D	D	D	D	D	D	D	D
秘鲁	34802	29457	12828	20865	D	D	247038	299105
波兰	D	D	D	D	D	D	D	D
葡萄牙	D	D	D	D	D	D	D	D
罗马尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D
俄罗斯	D	D	D	D	D	D	D	D
新加坡	0	0	0	0	0	0	0	0
斯洛伐克	72334	66722	13886	11121	630113	614079	D	D
斯洛文尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D
南非	D	D	D	D	D	D	D	D
西班牙	P	P	P	P	P	P	P	P
瑞典	43174	D	D	D	D	D	D	D
瑞士	D	D	D	D	D	D	D	D
土耳其	0	D	0	D	0	D	0	D
英国	0	0	0	0	0	0	0	0
美国	3754234	3643874	3196444	3133036	7291872	7217105	4679547	4754457

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

表 A.159 核查、审计行动（分税种）——企业所得税

单位：次、1000 本国货币

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息（分税种）							
	企业所得税							
	审计完成次数		作出纳税调整的 审计次数		本财年额外的 审计评估额		本财年通过审计 评估征收的税款	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	7394	8359	5329	6079	4839281	5316278	1304010	18010553
澳大利亚	1721	5261	60	162	1590000	2500000	1088000	1700000
奥地利	D	D	D	D	D	D	D	D
比利时	62171	62786	36629	34276	D	D	D	D
巴西	11381	6856	10097	6058	84485967	71625910	D	D
保加利亚	3919	3408	3629	3164	350882	323993	D	D
加拿大	20404	19473	11842	11204	6093133	8276932	D	D
智利	132996	251055	70159	71120	480438195	676047664	D	D
中国	D	D	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	8585	7903	3271	3470	393232000	896874000	D	D
哥斯达黎加	237	1834	107	593	D	D	165792	1984253
克罗地亚	860	558	D	D	D	D	423104	134908
塞浦路斯	100	80	98	80	12307	4602	D	D
捷克	6025	4396	2607	2145	1013013	1761077	D	D
丹麦	7150	6879	3408	3127	D	D	2689000	148000
爱沙尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D
芬兰	D	D	D	D	D	D	D	D
法国	D	D	84763	80519	3809367	4836987	D	D
德国	D	D	D	D	D	D	4572809	D
希腊	D	D	D	D	D	D	D	D
中国香港	7299	7354	991	1026	2006538	2143736	1146451	2031263
匈牙利	2589	2805	2333	2437	19543596	34217701	19543596	34217701
冰岛	D	D	D	D	D	D	D	D
印度	D	D	D	D	D	D	D	D
印度尼西亚	20341	P	20341	P	25698864546	P	14009505020	P
爱尔兰	1131	1151	561	524	30030	30840	D	D
以色列	D	D	D	D	D	D	D	D
意大利	D	D	D	D	16884080	13572997	2456209	1951508
日本	91000	95000	66000	70000	159100000	170700000	P	P

续表

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息（分税种）							
	企业所得税							
	审计完成次数		作出纳税调整的 审计次数		本财年额外的 审计评估额		本财年通过审计 评估征收的税款	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
韩国	5443	5577	D	D	D	D	D	D
拉脱维亚	793	654	485	409	19244	28829	D	D
立陶宛	D	D	D	D	20781	16131	1087	957
卢森堡	D	D	D	D	D	D	D	D
马来西亚	98615	138203	D	D	2307799	7783694	D	5259150
马耳他	D	923	D	335	D	104400	D	D
墨西哥	70059	33876	38485	17907	79771192	121530622	16826825	10176561
摩洛哥	931	1621	931	1606	D	D	D	D
荷兰	D	D	D	D	D	D	D	D
新西兰	D	D	D	D	D	D	D	D
挪威	91877	90510	D	D	D	D	D	D
秘鲁	60801	61186	19147	49399	D	D	1154631	1189431
波兰	D	D	3049	2559	608229	950802	D	D
葡萄牙	52123	54743	15929	16034	1398012	1270471	D	D
罗马尼亚	6580	6897	P	P	3573747	5403805	D	D
俄罗斯	6957914	6967940	126068	120003	108738495	93556140	68640584	59096004
新加坡	6896	4960	D	D	96329	216213	D	D
斯洛伐克	32323	26664	2496	1948	145758	122074	D	D
斯洛文尼亚	D	18058	D	792	D	D	D	D
南非	38035	41436	4246	6685	17943323	2114077	4950320	2838100
西班牙	P	P	P	P	P	P	P	P
瑞典	14000	D	D	D	D	D	D	D
瑞士	D	D	D	D	D	D	D	D
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D
英国	22073	15945	16112	10580	D	D	D	D
美国	58755	63033	37876	40658	7809341	6670502	4497872	2361191

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

表 A.160 核查、审计行动（分税种）——个人所得税

单位：次、1000 本国货币

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息（分税种）							
	个人所得税							
	审计完成次数		作出纳税调整的 审计次数		本财年额外的 审计评估额		本财年通过审计 评估征收的税款	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	9590	13101	6884	8800	770692	1379002	553658	825614
澳大利亚	3614566	3110683	626632	570594	6390000	5680000	3530000	3800000
奥地利	D	D	D	D	D	D	D	D
比利时	91460	56717	53522	34995	D	D	D	D
巴西	5464	3410	4914	3104	12119022	15040823	D	D
保加利亚	2897	2220	2493	1890	33644	19856	D	D
加拿大	43393	35959	38504	31131	1259837	1191717	D	D
智利	65368	147819	57474	56768	42996074	79318731	D	D
中国	D	D	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	7682	8684	1979	2273	35934000	39908000	D	D
哥斯达黎加	360	3558	345	2518	D	D	145953	1328691
克罗地亚	1219	591	D	D	D	D	316317	431293
塞浦路斯	2313	2292	2313	2292	6671	7282	D	D
捷克	8057	5714	3437	2670	217046	178242	D	D
丹麦	34715	41078	24710	28490	D	D	1567000	2252000
爱沙尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D
芬兰	D	D	D	D	D	D	D	D
法国	D	D	833990	865844	2367856	2789077	D	D
德国	D	D	D	D	D	D	3554090	D
希腊	D	D	D	D	D	D	D	D
中国香港	52370	40912	17528	15105	969615	727397	1012259	830167
匈牙利	21010	18023	9519	9210	41731429	55975973	41731429	55975973
冰岛	D	D	D	D	D	D	D	D
印度	D	D	D	D	D	D	D	D
印度尼西亚	15147	P	15147	P	1974086421	P	1012184511	P
爱尔兰	3100	2690	1877	1616	91420	58370	D	D
以色列	D	D	D	D	D	D	D	D
意大利	D	D	D	D	10318318	8220316	2062304	2054788
日本	898777	740168	898777	740168	102018688	100751107	P	P

续表

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息（分税种）							
	个人所得税							
	审计完成次数		作出纳税调整的 审计次数		本财年额外的 审计评估额		本财年通过审计 评估征收的税款	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
韩国	4264	4108	D	D	D	D	D	D
拉脱维亚	702	648	340	303	6210	4789	D	D
立陶宛	D	D	D	D	18175	30329	1733	962
卢森堡	D	D	D	D	D	D	D	D
马来西亚	1771318	1576709	D	D	2169621	2059835	D	2720529
马耳他	D	1384	D	503	D	156600	D	D
墨西哥	13542	10604	4822	2735	9591220	13378087	689300	578627
摩洛哥	508	546	508	546	D	D	D	D
荷兰	D	D	D	D	D	D	D	D
新西兰	D	D	D	D	D	D	D	D
挪威	721051	790045	D	D	D	D	D	D
秘鲁	95638	151993	15947	135401	D	D	948036	361248
波兰	D	D	51012	33799	748857	624683	D	D
葡萄牙	23983	23430	10832	10250	148045	155676	D	D
罗马尼亚	P	P	P	P	P	P	P	P
俄罗斯	2739635	2552990	496008	405664	6235078	6326552	2221800	2602664
新加坡	4688	4238	D	D	56337	43579	D	D
斯洛伐克	1100	867	807	625	10705	8565	D	D
斯洛文尼亚	D	193314	D	8805	D	D	D	D
南非	1445314	1498336	527812	605709	3138214	17944351	926570	617910
西班牙	P	P	P	P	P	P	P	P
瑞典	D	D	253000	D	D	D	D	D
瑞士	D	D	D	D	D	D	D	D
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D
英国	178619	180506	141355	149168	D	D	D	D
美国	1242482	1228118	1088208	1092413	13880707	14558130	3399153	3391686

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

表 A.161 核查、审计行动（分税种）——雇主扣缴雇员税  
（如 PAYE（取得收入时付税））

单位：次、1000 本国货币

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息（分税种）							
	雇主扣缴雇员税							
	审计完成次数		作出纳税调整的 审计次数		本财年额外的 审计评估额		本财年通过审计 评估征收的税款	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	18101	17693	10279	7906	914557	1067612	103176	230430
澳大利亚	910712	873763	75279	87056	1960000	1690000	1490000	1370000
奥地利	11341	11798	8345	8866	125390	162215	D	D
比利时	D	D	D	D	D	D	D	D
巴西	3631	2098	3142	1829	1215821	500669	D	D
保加利亚	722	601	672	576	121035	77674	D	D
加拿大	47747	51244	375	315	4229	2716	D	D
智利	D	D	D	D	D	D	D	D
中国	D	D	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	D	D	D	D	D	D	D	D
哥斯达黎加	D	D	D	D	D	D	D	D
克罗地亚	1074	497	D	D	D	D	67400	99732
塞浦路斯	9	24	9	24	371	2827	D	D
捷克	4964	3479	1311	1025	101240	66314	D	D
丹麦	9971	15194	2162	4916	D	D	164000	417000
爱沙尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D
芬兰	D	D	D	D	D	D	D	D
法国	D	D	D	D	D	D	D	D
德国	D	D	D	D	D	D	D	D
希腊	D	D	D	D	D	D	D	D
中国香港	0	0	0	0	0	0	0	0
匈牙利	40259	36975	16371	14329	284619593	266747309	284619593	266747309
冰岛	D	D	D	D	D	D	D	D
印度	D	D	D	D	D	D	D	D
印度尼西亚	25281	P	25281	P	698612877	P	487193573	P
爱尔兰	1985	1868	1351	1199	57610	72690	D	D
以色列	10831	8775	7809	6546	615	629	D	D
意大利	D	D	D	D	199030	469485	116	250
日本	117000	117000	32000	34000	25400000	26100000	P	P
韩国	D	D	D	D	D	D	D	D
拉脱维亚	539	483	220	174	2713	2092	D	D



续表

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息（分税种）							
	雇主扣缴雇员税							
	审计完成次数		作出纳税调整的 审计次数		本财年额外的 审计评估额		本财年通过审计 评估征收的税款	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
立陶宛	D	D	D	D	D	D	D	D
卢森堡	D	D	D	D	D	D	D	D
马来西亚	D	D	D	D	D	D	D	D
马耳他	D	D	D	D	D	D	D	D
墨西哥	2400	816	1024	323	5949196	19797232	5179043	1951490
摩洛哥	1439	2167	1439	2152	D	D	D	D
荷兰	D	D	D	D	D	D	D	D
新西兰	D	D	D	D	D	D	D	D
挪威	D	D	D	D	D	D	D	D
秘鲁	D	D	D	D	D	D	D	D
波兰	D	D	D	D	D	D	D	D
葡萄牙	8911	9601	7462	7765	75321	57889	D	D
罗马尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D
俄罗斯	26452	25625	18128	16569	31733241	36168209	20870228	23342815
新加坡	0	0	0	0	0	0	0	0
斯洛伐克	D	D	D	D	D	D	D	D
斯洛文尼亚	D	75553	D	3769	D	D	D	D
南非	1688	599	563	517	439699	5062947	122149	5848645
西班牙	P	P	P	P	P	P	P	P
瑞典	D	D	85000	D	D	D	D	D
瑞士	D	D	D	D	D	D	D	D
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D
英国	70358	71401	47050	51105	D	D	D	D
美国	57123	54208	47566	46738	1042992	915502	249921	217450

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

表 A.162 核查、审计行动（分税种）——增值税

单位：次、1000 本国货币

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息（分税种）							
	增值税							
	审计完成次数		作出纳税调整的 审计次数		本财年额外的 审计评估额		本财年通过审计 评估征收的税款	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	16854	22633	12039	14808	2349221	3387249	1093305	1479377
澳大利亚	1782887	1338762	106501	112626	4530000	2950000	3010000	2490000
奥地利	13846	14873	7474	8637	226169	355328	D	D
比利时	46081	45150	27787	25107	D	D	D	D
巴西	4238	3974	3585	3532	32477979	26063249	D	D
保加利亚	8070	7465	7242	6799	1420969	1374156	D	D
加拿大	91700	84097	68575	65658	2186514	2390158	D	D
智利	298474	228701	82057	95252	406040118	657923977	D	D
中国	D	D	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	6876	5954	1535	1474	235136	166566	D	D
哥斯达黎加	943	151	695	56	D	D	933188	72714
克罗地亚	4035	1768	D	D	D	D	813879	459128
塞浦路斯	454	319	340	239	23715	12912	D	D
捷克	11565	10130	6338	6160	8259054	13660791	D	D
丹麦	17028	19732	8338	9606	D	D	2529000	2583000
爱沙尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D
芬兰	D	D	D	D	D	D	D	D
法国	D	D	71211	73406	2361270	2235219	D	D
德国	D	D	D	D	D	D	2043327	D
希腊	D	D	D	D	D	D	D	D
中国香港	0	0	0	0	0	0	0	0
匈牙利	58269	54259	20819	20246	994057086	1067730852	994057086	1067730852
冰岛	D	D	D	D	D	D	D	D
印度	D	D	D	D	D	D	D	D
印度尼西亚	43197	P	43197	P	20394549387	P	7810369730	P
爱尔兰	3065	2958	2026	1911	66900	50730	D	D
以色列	6938	6938	4232	4232	2050	2050	229400	229400
意大利	D	D	D	D	17183364	16716910	739653	701760
日本	162658	177042	124658	138042	58667873	68439578	P	P

续表

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息（分税种）							
	增值税							
	审计完成次数		作出纳税调整的 审计次数		本财年额外的 审计评估额		本财年通过审计 评估征收的税款	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
韩国	3226	3075	D	D	479431870	422939284	D	D
拉脱维亚	1087	1015	972	910	119332	143630	D	D
立陶宛	D	D	D	D	48622	47778	2056	2176
卢森堡	24382	23987	5747	5486	58848	77023	D	D
马来西亚	D	D	D	D	D	D	D	D
马耳他	D	288	D	176	D	87000	D	D
墨西哥	4535	2581	629	183	10645820	3432893	567352	334977
摩洛哥	1325	1799	1325	1784	D	D	D	D
荷兰	D	D	D	D	D	D	D	D
新西兰	D	D	D	D	D	D	D	D
挪威	13503	14389	5915	6144	2109992	2091489	D	D
秘鲁	150651	125293	59285	98436	D	D	662041	502008
波兰	D	D	120910	108345	12494564	21822189	D	D
葡萄牙	55566	17036	16541	6928	444849	610255	D	D
罗马尼亚	26108	20262	P	P	8351937	10289673	P	P
俄罗斯	7622715	7415444	466524	498273	159022836	147914952	66510969	73897236
新加坡	3456	3407	D	D	183601	173731	D	D
斯洛伐克	11075	9535	4893	3464	490458	516801	D	D
斯洛文尼亚	D	211478	D	8093	D	D	D	D
南非	319319	365640	89678	120456	13272370	7078892	1460966	2495871
西班牙	P	P	P	P	P	P	P	P
瑞典	D	D	46000	D	D	D	D	D
瑞士	10238	10014	7271	7387	D	D	98591	132649
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D
英国	380086	348359	258753	55390	D	D	D	D
美国	D	D	D	D	D	D	D	D

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

表 A.163 核查、审计行动（分税种）——其他税

单位：次、1000 本国货币

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息（分税种）							
	其他							
	审计完成次数		作出纳税调整的 审计次数		本财年额外的 审计评估额		本财年通过审计 评估征收的税款	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	0	0	0	0	0	0	0	0
澳大利亚	D	D	D	D	D	D	D	D
奥地利	D	D	D	D	D	D	D	D
比利时	4766	4819	1692	1770	D	D	D	D
巴西	9304	5880	8302	5185	13866607	41822988	D	D
保加利亚	D	D	D	D	D	D	D	D
加拿大	3601	3176	1156	1007	611823	122252	D	D
智利	D	D	D	D	D	D	D	D
中国	D	D	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	5170	6681	1069	184	44418	77720	D	D
哥斯达黎加	D	1398	D	1195	D	D	D	1045810
克罗地亚	D	D	D	D	D	D	D	D
塞浦路斯	0	0	0	0	0	0	0	0
捷克	D	D	D	D	D	D	D	D
丹麦	7021	9582	2469	3381	D	D	411000	918000
爱沙尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D
芬兰	D	D	D	D	D	D	D	D
法国	D	D	599387	549154	6795286	6260173	D	D
德国	D	D	D	D	D	D	D	D
希腊	D	D	D	D	D	D	D	D
中国香港	0	0	0	0	0	0	0	0
匈牙利	0	0	0	0	0	0	0	0
冰岛	D	D	D	D	D	D	D	D
印度	D	D	D	D	D	D	D	D
印度尼西亚	2356	P	2356	P	D	P	D	P
爱尔兰	1243	1107	719	587	38960	73630	D	D
以色列	0	D	0	D	0	D	0	D
意大利	D	D	D	D	1403505	1566245	474527	716075
日本	11909	12406	9809	10151	53900000	67000000	P	P
韩国	D	D	D	D	D	D	D	D
拉脱维亚	108	57	35	20	1438	340	D	D

续表

国家	纳税人核查、审计行动的详细信息（分税种）							
	其他							
	审计完成次数		作出纳税调整的 审计次数		本财年额外的 审计评估额		本财年通过审计 评估征收的税款	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
立陶宛	D	D	D	D	2058	23287	217	116
卢森堡	D	D	D	D	D	D	D	D
马来西亚	D	D	D	D	D	D	D	D
马耳他	D	D	D	D	D	D	D	D
墨西哥	4041	4212	489	253	4467011	5340199	328089	149714
摩洛哥	D	D	D	D	D	D	D	D
荷兰	0	0	0	0	0	0	0	0
新西兰	D	D	D	D	D	D	D	D
挪威	D	D	D	D	D	D	D	D
秘鲁	39211	70813	12173	54850	D	D	229841	171076
波兰	D	D	725	758	697958	809345	D	D
葡萄牙	D	D	D	D	D	D	D	D
罗马尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D
俄罗斯	D	D	D	D	D	D	D	D
新加坡	0	0	0	0	0	0	0	0
斯洛伐克	3358	3199	317	261	24484	12087	D	D
斯洛文尼亚	D	234689	D	38805	D	D	D	D
南非	D	3366	D	261	D	D	D	D
西班牙	P	P	P	P	P	P	P	P
瑞典	D	D	D	D	D	D	D	D
瑞士	6599	7879	733	729	D	D	716000	215000
土耳其	0	D	0	D	0	D	0	D
英国	0	0	0	0	0	0	0	0
美国	3780227	3672303	3214718	3154240	8860286	7955295	6036238	5317416

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

表 A.164 核查、审计的选案——第一部分

国家	使用采用选案标准正式发起核查、审计行动		选案标准														
	2014年	2015年	经济部门		地理位置		纳税人类别		企业实体的所有权		纳税人行为		频率（审计间隔时间）		随机		
			2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
阿根廷	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
澳大利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
奥地利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
比利时	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
巴西	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
保加利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
加拿大	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
智利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
中国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥伦比亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥斯达黎加	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
克罗地亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
塞浦路斯	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
捷克	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
丹麦	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱沙尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
芬兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
法国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
德国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
希腊	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	使用采用选案标准 准正式发起核 查、审计行动		选案标准													
	2014年	2015年	经济部门		地理位置		纳税人类别		企业实体的 所有权		纳税人行为		频率（审计间隔 时间）		随机	
			2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
中国香港	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
匈牙利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
冰岛	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
印度	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
印度尼西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱尔兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
以色列	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
意大利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
日本	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
韩国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
拉脱维亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
立陶宛	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
卢森堡	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
马来西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
马耳他	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
墨西哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
摩洛哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
荷兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
新西兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
挪威	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	使用采用选案标准正式发起核查、审计行动		选案标准															
	2014年	2015年	经济部门		地理位置		纳税人类别		企业实体的所有权		纳税人行为		频率(审计间隔时间)		随机			
			2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年		
秘鲁	■	■	■	■			■	■			■	■			■	■	■	■
波兰	■	■	■	■	■		■	■	■	■	■	■	■	■			■	■
葡萄牙	■	■	■	■			■	■			■	■						
罗马尼亚	■	■	■	■	■		■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
俄罗斯	■	■	■	■			■	■			■	■	■	■	■	■	■	■
新加坡	■	■	■	■			■	■			■	■	■	■			■	■
斯洛伐克	■	■	■	■	■		■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
斯洛文尼亚	■	■	■	■					■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
南非	■	■	■	■			■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
西班牙	■	■	■	■	■		■	■	■	■	■	■	■	■				
瑞典	■	■	■	■	■		■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞士	■	■	■	■	■		■	■			■	■	■	■	■	■	■	■
土耳其	□	□																
英国	■	■	■	■	■		■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
美国	□	■						■	■	■	■	■	■	■				■

注：■ 是；□ 否。



表 A.165 核查、审计的选案——第二部分

国家	选案标准															
	风险预测——业务规则		风险预测——预测模型		第三方信息		内部情报功能		商务登记		已征税款		纳税人的重大变化		由税基侵蚀和利润转移及恶意指收筹划问题引起的审计	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
澳大利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
奥地利	■	■			■	■									■	■
比利时	■	■			■	■									■	■
巴西	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
保加利亚	■	■			■	■										
加拿大	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
智利	■	■			■	■									■	■
中国			■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥伦比亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥斯达黎加	■	■			■	■										
克罗地亚	■	■			■	■										
塞浦路斯	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
捷克																
丹麦	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱沙尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
芬兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
法国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	选案标准															
	风险预测——业务规则		风险预测——预测模型		第三方信息		内部情报功能		商务登记		已征税款		纳税人的重大变化		由税基侵蚀和利润转移及恶意税收筹划问题引起的审计	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
德国	■	■			■	■							■	■		
希腊					■	■										
中国香港	■	■			■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
匈牙利	■	■	■	■	■	■			■	■	■	■	■	■	■	■
冰岛	■	■			■	■	■	■					■	■		
印度			■	■	■	■	■	■								
印度尼西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
西亚																
爱尔兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
以色列	■	■			■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
意大利	■	■			■	■	■	■					■	■	■	■
日本																
韩国					■	■							■	■		
拉脱维亚	■	■			■	■							■	■		
立陶宛	■	■			■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
卢森堡	■	■			■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
马来西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
马耳他	■	■			■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
墨西哥	■	■	■	■	■	■	■	■					■	■	■	■
摩洛哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	选案标准															
	风险预测——业务规则		风险预测——预测模型		第三方信息		内部情报功能		商务登记		已征税款		纳税人的重大变化		由税基侵蚀与利润转移及恶意税收筹划问题引起的审计	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
荷兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
新西兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
挪威	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
秘鲁	■	■			■	■	■	■					■	■	■	■
波兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
葡萄牙					■	■	■	■								
罗马尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
俄罗斯	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
新加坡	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
斯洛伐克	■	■							■	■	■	■	■	■	■	■
斯洛文尼亚	■	■			■	■					■	■	■	■	■	■
南非	■	■			■	■					■	■	■	■	■	■
西班牙	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞典	■	■			■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞士	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
土耳其																
英国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
美国		■				■		■								■

注：■是。

表 A.166 核查、审计的选案——第三部分

国家	选案标准												其他	
	由国际税收情报交换引起的审计		基于税收控制框架的“审计”		遵从检查		信息比对		审计人员根据经验选案		其他			
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年		
阿根廷	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
澳大利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
奥地利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
比利时	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
巴西	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
保加利亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
加拿大	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
智利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
中国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
哥伦比亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
哥斯达黎加	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
克罗地亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
塞浦路斯	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
捷克	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
丹麦	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
爱沙尼亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
芬兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
法国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
德国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
希腊														
中国香港	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		

续表

国家	选案标准												其他	
	由国际税收情报交换引起的审计		基于税收控制框架的“审计”		遵从检查		信息比对		审计人员根据经验选案		其他			
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年		
匈牙利	■	■	■	■			■	■			■	■		
冰岛	■	■			■	■	■	■						
印度	■	■			■	■	■	■						
印度尼西亚	■	■	■	■			■	■	■	■				
爱尔兰	■	■	■	■			■	■	■	■				
以色列	■	■			■	■	■	■						
意大利	■	■			■	■	■	■						
日本														
韩国							■	■						
拉脱维亚					■	■	■	■						
立陶宛	■	■			■	■	■	■	■	■				
卢森堡	■	■			■	■	■	■						
马来西亚	■	■			■	■	■	■						
马耳他	■	■									■	■		
墨西哥	■	■	■	■			■	■	■	■				
摩洛哥	■	■	■	■			■	■			■	■		
荷兰	■	■	■	■			■	■	■	■				
新西兰	■	■			■	■	■	■						
挪威	■	■	■	■			■	■	■	■				
秘鲁	■	■	■	■			■	■						
波兰	■	■	■	■			■	■						

续表

国家	选案标准											
	由国际税收情报交换引起的审计		基于税收控制框架的“审计”		遵从检查		信息比对		审计人员根据经验选案		其他	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
葡萄牙	■	■					■	■	■	■	■	
罗马尼亚	■	■	■		■	■	■	■	■	■		
俄罗斯	■	■		■	■	■	■	■	■	■	■	■
新加坡	■	■	■		■	■	■	■	■	■		
斯洛伐克	■	■					■	■	■	■		
斯洛文尼亚	■	■			■		■	■	■	■		
南非	■	■			■	■	■	■	■	■		
西班牙	■	■			■	■	■	■	■	■		
瑞典					■	■	■	■	■	■		
瑞士					■		■	■	■	■		
土耳其												
英国	■	■	■		■	■	■	■	■	■	■	■
美国												

注：■是。

表 A.167 法定时限和电子审计方法

国家	影响审计工作的法定时限						电子审计方法												
	存在		审计追溯的年数		纳税人申请退税的年数限制		采用电子审计方法		行为和预测模型, 以及风险评估分析		风险预测		选案		审计案件管理		其他		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
阿根廷	■	■	5~10	5~10	5	5	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
澳大利亚	■	■	2~4	2~4	D	D	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
奥地利	■	■	5~10	5~10	5	5	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
比利时	■	■	3	3	5	5	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
巴西	■	■	5	5	5	5	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
保加利亚	■	■	5	5	5	5	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
加拿大	■	■	3~6	3~6	3~10	3~10	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
智利	■	■	3	3	3	3	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
中国	□	□					■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
哥伦比亚	■	■	2~5	2~5	2	2	□	□											
哥斯达黎加	■	■	4~10	4~10	4	4	□	□											
克罗地亚	■	■	6	6	3	3	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
塞浦路斯	■	■	6	6	6	6	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
捷克	■	■	3~10	3~10	3	3	■	■			■	■	■	■	■	■	■	■	■
丹麦	■	■	3	3	3	3	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱沙尼亚	■	■	5	5	5	5	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
芬兰	■	■	5	5	5	5	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	影响审计工作的法定时限						电子审计方法											
	存在		审计追溯的 年数		纳税人申请退 税的年数限制		采用电子审计 方法		行为和预测模 型, 以及风险 评估分析		风险预测		选案		审计案件管理		其他	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
法国	■	■	3~10	3~10	1~3	1~3	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
德国	■	■	4	4	4	4	■				■				■			
希腊	■	■	5	5	5	5	■				■			■	■			
中国香港	■	■	6	6	6	6	■				■			■				
匈牙利	■	■	5~6	5~6	5~6	5~6	■				■			■	■			
冰岛	■	■	6	6	6	6	■				■			■				
印度	■	■	6~16	6~16	2	2	■				■			■	■			
印度尼西亚	■	■	5	5	P	P	■				■			■	■			
爱尔兰	■	■	4	4	4	4	■				■			■	■			■
以色列	■	■	4~10	4~10	4~6	4~6	■				■			■	■			
意大利	■	■	4	4	4	4	■				■			■	■			
日本	■	■	P	P	5	5	□											
韩国	■	■	5	5	5	5	□											
拉脱维亚	■	■	3~5	3~5	3	3	■				■			■				
立陶宛	■	■	5	5	5	5	■				■			■	■			
卢森堡	■	■	5~10	5~10	1~5	1~5	■ <sup>1</sup>				■			■				■
马来西亚	■	■	5	5	5	5	■				■			■	■			
马耳他	□	□					■							■	■			



续表

国家	影响审计工作的法定时限						电子审计方法												
	存在		审计追溯的 年数		纳税人申请退 税的年数限制		采用电子审计 方法		行为和预测模 型, 以及风险 评估分析		风险预测		选案		审计案件管理		其他		
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
墨西哥	■	■	5	5	5	5	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
摩洛哥	■	■	4	4	4	4	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
荷兰	■	■	5~12	5~12	5	5	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
新西兰	■	■	4	4	4	4	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
挪威	■	■	10	10	3	3	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
秘鲁	■	■	4~10	4~10	4	4	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
波兰	■	■	5	5	5	5	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
葡萄牙	■	■	4	4	4	4	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
罗马尼亚	■	■	5	5	5	5	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
俄罗斯	■	■	3	3	3	3	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
新加坡	■	■	4~5	4~5	4~5	4~5	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
斯洛伐克	■	■	5	5	4	4	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
斯洛文尼亚	■	■	5	5	5	5	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
南非	■	■	3~5	3~5	3~5	3~5	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
西班牙	■	■	4	4	4	4	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞典	■	■	6	6	6	6	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
瑞士	■	■	5~7	5~7	3~5	3~5	□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
土耳其	□	□					□	□	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	影响审计工作的法定时限						电子审计方法													
	存在		审计追溯的 年数		纳税人申请退 税的年数限制		采用电子审计 方法		行为和预测模 型, 以及风险 评估分析					方法的某些特征						
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	其他	
英国	■	■	4~20	4~20	4	4	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
美国	□	■		3		3	□	■										■		

注: 1. ■ 是; □ 否。

2. D: 无法获取数据; P: 没有提供数据。

## 注 释

1. 卢森堡: 只适用于增值税。

表 A.168  
行政复议程序

国家	行政复议程序													
	存在		纳税人申请外部司法机关审查前，必须先提请行政复议				需要进行行政复议时，由税务机关进行行政复议				税务机关可以依据风险高低程度解决争议		其他机构有权进行行政复议	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
阿根廷	■	■					■	■					■	■
澳大利亚	■	■	■	■			■	■			■	■		
奥地利	■	■	■	■			■	■						
比利时	■	■	■	■			■	■						
巴西	■	■											■	■
保加利亚	■	■	■	■			■	■			■	■		
加拿大	■	■					■	■			■	■	■	■
智利	■	■					■	■						
中国	■	■					■	■						
哥伦比亚	■	■					■	■						
哥斯达黎加	■	■					■	■					■	■
克罗地亚	■	■					■	■					■	■
塞浦路斯	■	■										■		
捷克	■	■					■	■						
丹麦	■	■					■	■					■	■
爱沙尼亚	■	■					■	■						
芬兰	■	■					■	■						
法国	■	■					■	■					■	■
德国	■	■					■	■						
希腊	■	■					■	■						
中国香港	■	■					■	■						

续表

国家	行政复议程序													
	存在		纳税人申请外部司法机关审查前, 必须先提请行政复议				方法的某些特征							
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	需要进行行政复议时, 由税务机关进行行政复议	2014年	2015年	税务机关可以依据风险高低程度解决争议	2014年	2015年	其他机构有权进行行政复议	
匈牙利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
冰岛	■	■	■ <sup>1</sup>	■ <sup>1</sup>	■	■	■	■	■	■ <sup>2</sup>	■ <sup>2</sup>	■	■	■
印度	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
印度尼西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
爱尔兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
以色列	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
意大利	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
日本	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
韩国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
拉脱维亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
立陶宛	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
卢森堡	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
马来西亚	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
马耳他	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
墨西哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
摩洛哥	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
荷兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
新西兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
挪威	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
秘鲁	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
波兰	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
葡萄牙	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

续表

国家	行政复议程序									
	存在		纳税人申请外部司法机关审查前，必须先提请行政复议		需要进行行政复议时，由税务机关进行行政复议		税务机关可以依据风险高低程度解决争议		其他机构有权进行行政复议	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
罗马尼亚	■	■	■	■						
俄罗斯	■	■	■	■	■	■				
新加坡	■	■	■	■	■	■	■	■		
斯洛伐克	■	■	■	■	■	■			■	■
斯洛文尼亚	■	■	■	■	■	■			■	■
南非	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■
西班牙	■	■	■	■	■	■			■	■
瑞典	■	■	■	■	■	■	■	■		
瑞士	■	■	■	■	■	■				
土耳其	■	■	■	■	■	■	■	■		
英国	■	■	■	■	■	■	■	■		
美国	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■

注：■ 是；□ 否。

### 注 释

1. 爱尔兰：只适用于增值税。
2. 爱尔兰：只与税务刑事案件中的行政处理有关。

解决争议的场所

表 A.169

国家	解决争议的场所																										
	存在		可供选择的解决争议的场所				场所																				
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年													
阿根廷	■	■		■	■	■		■	■		■	■		■	■		■	■		■	■		■	■			
澳大利亚	■	■																							■		
奥地利	■	■				■		■	■		■	■		■	■		■	■		■	■		■	■		■	
比利时	■	■						■	■		■	■		■	■		■	■		■	■		■	■		■	
巴西	■	■				■		■	■		■	■		■	■		■	■		■	■		■	■		■	
保加利亚	■	■						■	■		■	■		■	■		■	■		■	■		■	■		■	
加拿大	■	■				■		■	■		■	■		■	■		■	■		■	■		■	■		■	
智利	■	■				■		■	■		■	■		■	■		■	■		■	■		■	■		■	
中国	■	■																								■	
哥伦比亚	□	□																									
哥斯达黎加	□	□																									
克罗地亚	■	■												■	■		■	■		■	■		■	■		■	
塞浦路斯	■	■												■	■		■	■		■	■		■	■		■	
捷克	■	■																									
丹麦	■	■												■	■		■	■		■	■		■	■		■	
爱沙尼亚	■	■												■	■		■	■		■	■		■	■		■	
芬兰	■	■												■	■		■	■		■	■		■	■		■	
法国	■	■												■	■		■	■		■	■		■	■		■	
德国	■	■												■	■		■	■		■	■		■	■		■	
希腊	■	■																									

续表

国家	解决争议的场所															
	存在		可供选择的解决争议的场所		税务法院		行政法院		民商法院		刑事法院		监诉官		其他	
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年
中国香港	■	■													■	■
匈牙利	■	■					■	■						■	■	■
冰岛	■	■	■	■					■	■				■	■	
印度	■	■	■	■												
印度尼西亚	■	■			■	■										
爱尔兰	■	■							■	■					■	■
以色列	■	■							■	■					■	■
意大利	■	■							■	■						
日本	■	■							■	■						
韩国	■	■							■	■					■	■
拉脱维亚	■	■							■	■						
立陶宛	■	■							■	■					■	■
卢森堡	■	■							■	■						
马来西亚	■	■														
马耳他	■	■							■	■				■	■	
墨西哥	■	■							■	■				■	■	
摩洛哥	■	■							■	■						
荷兰	■	■													■	■
新西兰	■	■												■	■	
挪威	■	■												■	■	
秘鲁	■	■												■	■	
波兰	■	■														

续表

国家	解决争议的场所														
	存在		可供选择的解决争议的场所						场所						
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
葡萄牙	■	■			■	■									
罗马尼亚	■	■			■	■									
俄罗斯	■	■			■	■			■	■					
新加坡	■	■					■		■	■			■	■	■
斯洛伐克	■	■												■	■
斯洛文尼亚	■	■							■	■			■		
南非	■	■					■						■	■	
西班牙	■	■					■						■	■	
瑞典	■	■											■	■	
瑞士	■	■													
土耳其	■	■					■		■	■			■	■	■
英国	■	■					■		■	■			■	■	
美国	■	■					■						■	■	

注：■ 是；□ 否。



表 A.170 税收行政复议案件的详细信息——案件数量

单位：件

国家	针对争议的行政复议——案件的数量											
	年初案件数量			本财年中新发生的案件数量			本财年中解决的案件数量			年末案件数量		
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	1678	2896	4116	4301	2898	2703	2896	2896	2896	2703	2896	4494
澳大利亚	4365	3941	27785	26757	28209	26153	3941	3941	3941	26153	3941	4545
奥地利	34942	45912	138081	118889	127111	119287	45912	45912	45912	119287	45912	45514
比利时	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
巴西	209181	203252	100621	78900	106550	57313	203252	203252	203252	57313	203252	224839
保加利亚	1376	1174	4001	3257	4203	3433	1174	1174	1174	3433	1174	998
加拿大	215674	205186	80721	75969	91209	90056	205186	205186	205186	90056	205186	191099
智利	1374	1008	3922	4382	4266	3537	1030	1030	1030	3537	1030	1853
中国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
哥斯达黎加	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
克罗地亚	14960	22889	18342	13006	10413	9780	22889	22889	22889	9780	22889	26115
塞浦路斯	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P
捷克	4582	5256	5114	5713	4440	4717	5256	5256	5256	4717	5256	6252
丹麦	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
爱沙尼亚	30	47	522	533	505	527	47	47	47	527	47	53
芬兰	24954	38487	102748	92227	89215	106693	38487	38487	38487	106693	38487	24021
法国 <sup>1</sup>	276903	260317	3234879	3070427	3287731	3095010	224051	224051	224051	3095010	224051	235734
德国	3907650	2883112	3467424	D	4491962 <sup>2</sup>	D	2883112	2883112	2883112	D	2883112	D
希腊	717	1789	8904	10947	7832	10222	1789	1789	1789	10222	1789	2514
中国香港	31165	32871	78349	82293	76643	79742	32871	32871	32871	79742	32871	35422
匈牙利	2060	2520	13666	12142	13206	12379	2520	2520	2520	12379	2520	2283
冰岛	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D

续表

国家	针对争议的行政复议——案件的数量												
	年初案件数量			本财年中新发生的案件数量			本财年中解决的案件数量			年末案件数量			
	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	2014年	2015年	
印度	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
印度尼西亚	9161	9307	13514	13362	13368	12955	9307	9714					
爱尔兰	4	3	20	18	21	14	3	7					
以色列	D	D	D	D	D	D	D	D					
意大利	31575	35725	109330	111633	105180	115586	35725	31772					
日本	3604	3210	5213	4785	5607	5725	3210	2270					
韩国	D	D	D	D	D	D	D	D					
拉脱维亚	403	352	1356	1445	1407	1555	352	242					
立陶宛	0	42	366	358	324	337	42	63					
卢森堡	D	D	1423	1696	1081	1118	D	D					
马来西亚	73	206	398	454	265	538	206	122					
马耳他	D	42	D	23	D	17	D	48					
墨西哥	3157	1819	18431	17538	19769	17412	1819	1945					
摩洛哥	32104	29380	72984	74653	75708	87673	29380	16360					
荷兰	127000	131000	426000	481000	422000	450000	131000	162000					
新西兰	438	405	326	302	359	335	405	372					
挪威	11834	9334	76343	73998	78843	74083	9334	9249					
秘鲁	17099	11764	38842	33879	44177	38282	11764	7361					
波兰	D	D	72411	69476	D	D	D	D					
葡萄牙	8602	9428	57557	52459	56731	53085	9428	8802					
罗马尼亚	2363	2873	8814	21168	8304	20674	2873	3367					
俄罗斯	D	D	47646	45272	41046	39159	D	D					
新加坡	D	D	D	D	D	D	D	D					
斯洛伐克	346	1107	6745	4244	5984	4679	1107	672					

续表

国家	针对争议的行政复议——案件的数量									
	年初案件数量		本财年中新发生的案件数量		本财年中解决的案件数量		年末案件数量			
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
斯洛文尼亚	4341	4759	19378	22172	18960	21089	4759	5842		
南非	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
西班牙	D	D	207053	D	189299	D	D	D	D	D
瑞典	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
瑞士	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
英国	3656	3099	38064	33625	38621	33622	3099	3102		
美国	D	67814	D	D	D	D	67814	63569		

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

## 注 释

1. 法国：2014 年末争议案件的数量与 2015 年初的数量存在差异的原因是，在信息系统的统计报告生成后系统又记录或取消了某些案件。
2. 德国：2014 年，机动车辆税的管理工作由税务机关转交到了海关部门。在此背景下，258040 个案件从税务机关转出。这些案件的数量被包括在本财年解决的案件数量中了。

表 A.171 税收行政复议案件的详细信息——案值

单位：1000 本国货币

国家	针对争议的行政复议——案件的金额													
	年初的案件金额		本财年新发生案件的金额		2015 年		2014 年		2015 年		本财年解决的案件的金额		年末的案件金额	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
澳大利亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
奥地利	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
比利时	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
巴西	117214649	124086753	197766406	184440032	190894301	157799011	124086754	150727774						
保加利亚	351850	274750	1076335	600527	1153435	782572	274750	92705						
加拿大	23479290	25985894	8864992	7371758	6358388	7085486	25985894	26272166						
智利	23403000	38977000	164277000	178608000	152546000	166163000	35134000	51422000						
中国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
哥斯达黎加	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
克罗地亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
塞浦路斯	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P
捷克	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
丹麦	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
爱沙尼亚	281	1394	9665	43622	8552	40877	1394	4139						
芬兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
法国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
德国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
希腊	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
中国香港	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D

续表

国家	针对争议的行政复议——案件的金额											
	年初的案件金额		本财年新发生案件的金额		本财年解决的案件的金额		年末的案件金额					
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年				
匈牙利	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
冰岛	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
印度	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
印度尼西亚	44365477279	52886583113	58109238576	33969489792	49588132742	39553675905	52886583113	47302397000				
爱尔兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
以色列	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
意大利	261899	261122	886212	882098	886989	921668	261122	221552				
日本	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	P	
韩国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
拉脱维亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
立陶宛	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
卢森堡	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
马来西亚	886205	970561	3589542	3297592	3505186	2806559	970561	1461594				
马耳他	D	19543	D	1897	D	544	D	20896				
墨西哥	30920256	26937273	67622108	109306351	71605091	107000404	26937273	29243220				
摩洛哥	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
荷兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
新西兰	2101412	1781005	167875	292957	488282	408481	1781005	1665481				
挪威	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
秘鲁	22214377	32046938	12696022	13133029	2863461	1616446	32046938	43563521				
波兰	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D	
葡萄牙	496096	742589	1208437	1052863	961944	1203993	742589	591459				

续表

国家	针对争议的行政复议——案件的金额									
	年初的案件金额		本财年新发案件金额		本财年解决的案件金额		年末的案件金额		2015 年	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
罗马尼亚	3304989	4211508	8992888	9777347	8086370	11172134	4211507	2816721		
俄罗斯	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
新加坡	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
斯洛伐克	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
斯洛文尼亚	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
南非	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
西班牙	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
瑞典	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
瑞士	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
土耳其	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
英国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
美国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

表 A.172 税收诉讼案件的详细信息——案件数量

单位：件

国家	诉讼——外部司法机构——案件数量					
	年末的案件数量		在本财年中终结的 案件的数量		在本财年中终结的税务 机关获胜的案件的 数量	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	23515	23304	2157	3316	643	1039
澳大利亚	930	709	836	778	D	D
奥地利	D	D	10361	12880	6860	8445
比利时	D	D	D	D	D	D
巴西	41243	44617	5480	6899	1562	2076
保加利亚	4414	4132	4426	4532	3452	3384
加拿大	9618	9001	4573	4292	1778	1910
智利	2477	2676	968	1034	396	388
中国	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	D	4524	D	647	D	389
哥斯达黎加	D	D	D	D	D	D
克罗地亚	D	D	3500	2955	D	D
塞浦路斯	271	334	27	35	24	30
捷克	1633	493	493	345	306	222
丹麦	D	700 e	D	300 e	D	240 e
爱沙尼亚	386	377	275	281	233	234
芬兰	D	D	D	D	D	D
法国	40659	41205	20116	22468	14035	14949
德国	D	D	D	D	D	D
希腊	4375	4949	4	232	1	105
中国香港	61	53	79	60	76	55
匈牙利	1877	1885	1930	2160	D	D
冰岛	D	D	D	D	D	D
印度	70371	D	11740	D	1352	D
印度尼西亚	8758	9092	4638	4849	1348	1577
爱尔兰	3789	3768	99	124	95	114
以色列	D	D	D	D	D	D
意大利	426346	396815	123976	114541	84180	79491
日本	337	299	328	280	P	P
韩国	3017	3007	1524	2036	1395	1842
拉脱维亚	D	D	562	521	494	474
立陶宛	52	59	326	357	268	294

续表

国家	诉讼——外部司法机构——案件数量					
	年末的案件数量		在本财年中终结的案件的数量		在本财年中终结的税务机关获胜的案件的数量	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
卢森堡	D	D	D	D	D	D
马来西亚	269	362	124	175	78	115
马耳他	D	102	D	6	D	6
墨西哥	46299	50475	25081	26040	13660	14398
摩洛哥	3177	3528	300	349	139	168
荷兰	D	D	5600	4800	3000	3000
新西兰	47	43	45	42	42	39
挪威	80	143	94	88	71	59
秘鲁	5604	5454	1300	1422	1134	1233
波兰	12953	11202	11099	11308	8697	9273
葡萄牙	49390	52643	10339	9775	4432	4146
罗马尼亚	D	D	1217	1353	734	P
俄罗斯	D	D	2104291	74509	2095877	67762
新加坡	D	D	D	D	D	D
斯洛伐克	161	457	812	730	678	610
斯洛文尼亚	356	399	529	623	435	433
南非 <sup>1</sup>	354	321	153	202	119	69
西班牙	D	D	D	D	D	D
瑞典	D	D	D	D	D	D
瑞士	P	P	P	P	P	P
土耳其	D	D	D	D	D	D
英国	8506	8619	123	119	85	83
美国	10441	10600	6794	9040	D	D

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据；e：估计值。

## 注 释

1. 南非：所提供的数据包括在地方法院审结的案件，以及以和解、撤诉或让步等其他方式终结的案件。



表 A.173 税收诉讼案件的详细信息——案件金额

单位：1000 本国货币

国家	诉讼——外部司法机构——案件金额					
	年末的案件金额		在本财年中终结的案件的金额		在本财年中终结的税务机关获胜的案件的金额	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	39011973	49852972	3385054	4800746	1112794	2252134
澳大利亚	D	D	D	D	D	D
奥地利	D	D	D	D	D	D
比利时	D	D	D	D	D	D
巴西	165859825	184928629	24353554	22370809	7407339	7096411
保加利亚	1281099	828604	1163872	715011	933834	487418
加拿大	5471389	6791032108	1058523	1321586810	644708	683769698
智利	1487153807	2368891122	409426355	432488533	202723239	244058210
中国	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	D	9443140560	D	590441000	D	445822000
哥斯达黎加	D	D	D	D	D	D
克罗地亚	D	D	D	D	D	D
塞浦路斯	P	P	P	P	P	P
捷克	14896001	5760247	5760247	6610085	3704302	2082700
丹麦	D	D	D	D	D	D
爱沙尼亚	569961	585114	21772	15182	7679	12025
芬兰	D	D	D	D	D	D
法国	D	D	9969019	7480424	8849500	6503913
德国	D	D	D	D	D	D
希腊	D	D	D	D	D	D
中国香港	D	D	D	D	D	D
匈牙利	82329826	69000179	70857611	69397487	D	D
冰岛	D	D	D	D	D	D
印度	3044940500	D	245843700	D	D	D
印度尼西亚	12356149502	72093960686	4067779004	10012916688	796644778	3571449675
爱尔兰	731000	744000	10000	15000	D	D
以色列	D	D	D	D	D	D
意大利	119313728	125273860	17357541	17956051	13052871	14203236
日本	P	P	P	P	P	P
韩国	P	P	P	P	P	P
拉脱维亚	D	D	D	D	D	D
立陶宛	D	D	D	D	D	D
卢森堡	D	D	D	D	D	D

续表

国家	诉讼——外部司法机构——案件金额					
	年末的案件金额		在本财年中终结的案件的金额		在本财年中终结的税务机关获胜的案件的金额	
	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
马来西亚	3382914	2444525	178992	2160651	73392	1388663
马耳他	D	10949	D	260	D	260
墨西哥	315688318	358730017	115898732	106263554	67131963	66974136
摩洛哥	D	D	D	D	D	D
荷兰	D	D	D	D	D	D
新西兰	233334	78163	246283	903328	231232	899335
挪威	D	D	D	D	D	D
秘鲁	D	D	387000	519000	362000	456000
波兰	2764133	3295378	2543840	2424045	1388959	1847039
葡萄牙	8057120	9041925	1550839	1066709	753962	518894
罗马尼亚	D	D	508020	887081	395766	685266
俄罗斯	D	D	252754121	231779163	198948792	182312081
新加坡	D	D	D	D	D	D
斯洛伐克	D	D	D	D	D	D
斯洛文尼亚	D	D	D	D	D	D
南非 <sup>1</sup>	85503340	1363658	4751953	1044026	3267197	297416
西班牙	D	D	D	D	D	D
瑞典	D	D	D	D	D	D
瑞士	D	D	D	D	D	D
土耳其	D	D	D	D	D	D
英国	22300000	28100000	11600000	10500000	10900000	9800000
美国	D	D	D	D	D	D

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

## 注 释

1. 南非：所提供的数据包括在地方法院审结的案件，以及以和解、撤诉或让步等其他方式终结的案件。

表 A.174 通用国家统计信息：GDP、政府总收入、公民人口数量和劳动力人口数量

单位：100 万本国货币、百万人

国家	GDP (按现价计算)	政府总收入	公民人口数量		劳动力人口数量	
	2014 年	2014 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
阿根廷	4608.7		43.0	43.4	19.5	19.8
澳大利亚	1617.0	539.2	23.6	24.0	12.4	12.6
奥地利	330.4	165.0	8.5	8.5	4.4	4.4
比利时	400.8	206.4	11.2	11.3	5.0	5.0
巴西	5779.0	2246.1	206.1	207.8	106.0	107.4
保加利亚	83.6	30.6	7.2	7.1	3.4	3.3
加拿大	1983.1	765.8	35.6	35.9	19.6	19.8
智利	147568.1	33075.8	17.8	17.9	8.8	8.9
中国	64397.4	18521.1	1369.4	1376.0	804.5	807.6
哥伦比亚	757506.0	226917.4	47.8	48.2	24.7	25.0
哥斯达黎加	27269.0	6762.8	4.8	4.8	2.3	2.3
克罗地亚	328.4	131.9	4.3	4.2	1.9	1.9
塞浦路斯	17.6	6.9	0.8	0.8	0.4	0.4
捷克	4313.8	1572.1	10.5	10.5	5.3	5.3
丹麦	1977.3	1122.1	5.6	5.7	2.9	2.9
爱沙尼亚	19.8	7.6	1.3	1.3	0.7	0.7
芬兰	205.5	110.6	5.5	5.5	2.7	2.7
法国	2140.0	1141.8	64.1	64.4	29.0	29.0
德国	2923.9	1305.1	80.6	80.7	42.4	42.4
希腊	177.9	83.6	11.0	11.0	4.9	4.8
中国香港	2258.2	532.3	7.2	7.3	3.9	3.9
匈牙利	32400.1	15208.8	9.9	9.9	4.6	4.5
冰岛	2006.0	907.0	0.3	0.3	0.2	0.2
印度	124882.0		1295.3	1311.1	492.1	501.6
印度尼西亚	10565817.3	1772158.3	254.5	257.6	123.5	125.5
爱尔兰	193.2	65.8	4.7	4.7	2.2	2.2
以色列	1104.7	406.5	7.9	8.1	3.7	3.7
意大利	1621.8	776.7	59.8	59.8	25.0	25.0
日本	513698.0	249151.0	126.8	126.6	65.7	65.4
韩国	1486079.3	504923.4	50.1	50.3	26.1	26.3
拉脱维亚	23.6	8.4	2.0	2.0	1.0	1.0
立陶宛	36.6	12.5	2.9	2.9	1.5	1.5
卢森堡	49.3	21.6	0.6	0.6	0.3	0.3
马来西亚	1106.5		29.9	30.3	14.2	14.5

续表

国家	GDP (按现价计算)	政府总收入	公民人口数量		劳动力人口数量	
	2014 年	2014 年	2014 年	2015 年	2014 年	2015 年
马耳他	8.1	3.3	0.4	0.4	0.2	0.2
墨西哥	17217.0		125.4	127.0	56.0	57.2
摩洛哥	923.7		33.9	34.4	12.1	12.3
荷兰	663.0	291.2	16.9	16.9	9.0	9.0
新西兰	241.9		4.5	4.5	2.4	2.4
挪威	3140.4	1716.1	5.1	5.2	2.7	2.8
秘鲁	570.8	130.0	31.0	31.4	16.4	16.8
波兰	1719.7	665.2	38.6	38.6	18.7	18.7
葡萄牙	173.1	77.2	10.4	10.3	5.2	5.2
罗马尼亚	668.1	224.4	19.7	19.5	9.3	9.2
俄罗斯	77945.1	31045.5	143.4	143.5	76.1	75.8
新加坡	388.2	71.9	5.5	5.6	3.1	3.2
斯洛伐克	75.9	29.9	5.4	5.4	2.7	2.7
斯洛文尼亚	37.3	16.8	2.1	2.1	1.0	1.0
南非	3796.5	1399.7	54.0	54.5	20.0	20.4
西班牙	1037.0	396.5	46.3	46.1	23.1	22.9
瑞典	3936.8	1926.4	9.7	9.8	5.2	5.2
瑞士	643.8	210.4	8.2	8.3	4.8	4.9
土耳其	2044.5	663.0	77.5	78.7	28.9	29.4
英国	1822.5	691.7	64.3	64.7	33.2	33.4
美国	17393.1	5485.7	319.4	321.8	160.9	162.0
来源:	OECD 国家账户数据 世界银行国家账户数据	国际货币基金组织政府金融统计 (GFS)	美国—世界人口展望: 2015 年修订 塞浦路斯统计局		国际劳工组织—劳动力指标 塞浦路斯统计局	

表 A.175 年末欠税总额 (2011—2015 年)

单位: 1000 本国货币、%

国家	年末欠税总额 (包含被视为无法征收的欠税)			税务机关征收的净收入总额			年末欠税总额 (包含被视为无法征收的欠税)/净收入总额			2011—2015 年间的变动
	2011 年	2013 年	2015 年	2011 年	2013 年	2015 年	2011 年	2013 年	2015 年	
阿根廷	28654000	79355000	57235295	474138000	940539000	1429172870	6.04	8.44	4.00	-2.04
澳大利亚	27458000	33240000	35100000	272976000	311803000	333863000	10.06	10.66	10.51	0.45
奥地利	5926000	6784000	6996125	69852000	75535000	92458086	8.48	8.98	7.57	-0.92
比利时	22981000	23971000	20052003	93597000	102602000	111166726	24.55	23.36	18.04	-6.52
巴西	975803000	1242228000	1420926318	897375000	1054373000	1063645635	108.74	117.82	133.59	24.85
保加利亚	D	2183000	4460183	12667000	13599000	15701054	D	16.05	28.41	D
加拿大	37900000	42700000	51326973	298969000	341244000	378430009	12.68	12.51	13.56	0.89
智利	D	D	20161556000	D	D	19688785000	D	D	102.40	D
中国	D	D	D	D	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	D	D	16589086407	54977744000	100424837000	116639034206	D	D	14.22	D
哥斯达黎加	1405000	3512000	105716874	D	2184216000	3968537202	D	0.16	2.66	D
克罗地亚	44213000	37247000	36853045	D	105487000	97216240	D	35.31	37.91	D
塞浦路斯	1584000	1696000	2166553	3575000	3248000	2879456	44.31	52.22	75.24	30.93
捷克	D	D	107857530	567110000	616400000	675537965	D	D	15.97	D
丹麦	58776000	57511000	54839587	793487000	886853000	917899487	7.41	6.48	5.97	-1.43
爱沙尼亚	372000	275000	490617	4961000	6246000	6964814	7.50	4.40	7.04	-0.45
芬兰	3898000	3921000	4173000	48493000	52681000	55123600	8.04	7.44	7.57	-0.47
法国	36073000	39833000	28064772	376250000	365064000	486468000	9.59	10.91	5.77	-3.82
德国	17287000	D	D	524800000	573044000	540666495	3.29	D	D	D
希腊	44895000	63517000	86301868	43387000	47872000	44767032	103.48	132.68	192.78	89.30

续表

国家	年终欠税总额 (包含被视为无法征收的欠税)			税务机关征收的净收入总额			年终欠税总额 (包含被视为无法征收的欠税)/净收入总额			2011—2015年间的变动
	2011年	2013年	2015年	2011年	2013年	2015年	2011年	2013年	2015年	
中国香港	58315000	53001000	34454776	143007000	182442000	301932534	40.78	29.05	11.41	-29.37
匈牙利	2147811000	2335838000	2462636453	9323846000	10722639000	12085564500	23.04	21.78	20.38	-2.66
冰岛	103656000	111156000	115377000	428328000	D	479172000	24.20	D	24.08	-0.12
印度	3330790000	4861800000	7001480000	4837028000	5589580000	6946970000	68.86	86.98	100.78	31.92
印度尼西亚	87225216000	77366561000	P	672319088000	921397982000	714709858167	12.97	8.40	D	D
爱尔兰	1986000	1840000	1812489	34237000	46001000	55336000	5.80	4.00	3.28	-2.53
以色列	26673000	18035000	D	186598000	201295000	220778939	14.29	8.96	D	D
意大利	571552000	715183000	613701551	274987000	278244000	372539934	207.85	257.03	164.73	-43.11
日本	1420104000	1270177000	1064631000	38340741000	40737803000	49498220000	3.70	3.12	2.15	-1.55
韩国	5460070000	6540049000	7243599487	180153173000	190235279000	208161523587	3.03	3.44	3.48	0.45
拉脱维亚	1322000	1416000	1415908	4059000	4800000	7470636	32.57	29.50	18.95	-13.62
立陶宛	1911000	1462000	495404	16906000	19928000	6604302	11.30	7.34	7.50	-3.80
卢森堡	1637000	1687000	1401632	11205000	11280000	11874360	14.61	14.96	11.80	-2.81
马来西亚	15425000	13703000	8681867	102609000	120433000	1142355838	15.03	11.38	7.60	-7.43
马耳他	899000	1302000	2170861	2259000	2466000	2381140	39.80	52.80	91.17	51.37
墨西哥	743783000	516504000	416845058	1416380000	1637263000	3187019323	52.51	31.55	13.08	-39.43
摩洛哥	12600000	14170000	D	D	118865000	117134000	D	11.92	D	D
荷兰	5186510	5563642	5348744	193941000	203771000	219081500	2.67	2.73	2.44	-0.23
新西兰	5522100	5978200	6086137	47788951	54949914	60635040	11.56	10.88	10.04	-1.52
挪威	29501000	30173000	31874231	835036279	968188910	923668252	3.53	3.12	3.45	-0.08
秘鲁	D	D	118605080	D	D	103894544	D	D	114.16	D

续表

国家	年终欠税总额 (包含被视为无法征收的欠税)			税务机关征收的净收入总额			年终欠税总额 (包含被视为无法征收的欠税)/净收入总额			2011—2015 年间的变动
	2011 年	2013 年	2015 年	2011 年	2013 年	2015 年	2011 年	2013 年	2015 年	
	波兰	D	35660000	79534805	223557000	217908000	230154824	D	16.36	
葡萄牙	9426000	12349000	15401401	31900000	38913000	42384773	29.55	31.73	36.34	6.79
罗马尼亚	68425000	73309000	92802687	143543000	173553000	186060911	47.67	42.24	49.88	2.21
俄罗斯	1276100000	1155239000	1155207285	9719960000	11327496000	13788299882	13.13	10.20	8.38	-4.75
新加坡	D	D	P	34731000	41361000	43388416	D	D	D	D
斯洛伐克	D	D	2988586	4106000	9136000	12959950	D	D	23.06	D
斯洛文尼亚	1517139	1497825	1386665	13618991	13076302	13292833	11.14	11.45	10.43	-0.71
南非	87534000	82250000	89721692	685282000	827208000	829462287	12.77	9.94	10.82	-1.96
西班牙	18891000	23401000	23699000	161760000	168847000	180252718	11.68	13.86	13.15	1.47
瑞典	32858000	38130000	36559000	1493815000	1536121000	1741900000	2.20	2.48	2.10	-0.10
瑞士	896000	906000	D	36139000	49550000	42744015	2.48	1.83	D	D
土耳其	D	D	D	253809000	326125000	D	D	D	D	D
英国	15000000	12200000	12959465	433500000	471016000	478803000	3.46	2.59	2.71	-0.75
美国	288266000	275099000	226182498	1999072000	2490706000	2899404567	14.42	11.05	7.80	-6.62

注：D：无法获取数据；P：没有提供数据。

数据来源：2011 年和 2013 年的数据取自 2015 年 OECD 出版的《税收征管 2015：OECD 与其他发达及新兴经济体可比信息》（OECD 出版，巴黎，[http://dx.doi.org/10.1787/\\_admin-2015-en](http://dx.doi.org/10.1787/_admin-2015-en)）中的表 A.3 和表 A.7。

表 A.176 年末可征收的欠税总额 (2011—2015 年)

单位: 1000 本国货币、%

国家	年终欠税总额 (不含被视为无法征收的欠税)		税务机关征收的净收入总额				年终欠税总额 (不含被视为无法征收的欠税) / 净收入总额			2011—2015 年间的变动
	2011 年	2013 年	2015 年	2011 年	2013 年	2015 年	2011 年	2013 年	2015 年	
阿根廷	D	D	D	474138000	940539000	1429172870	D	D	D	D
澳大利亚	14083000	17708000	19200000	272976000	311803000	333863000	5.16	5.68	5.75	0.59
奥地利	1724000	1822000	1644254	69852000	75535000	92458086	2.47	2.41	1.78	-0.69
比利时	8654000	16763000	17107131	93597000	102602000	111166726	9.25	16.34	15.39	6.14
巴西	189427000	294064000	1359437203	897375000	1054373000	1063645635	21.11	27.89	127.81	106.70
保加利亚	3452000	2084000	2376154	12667000	13599000	15701054	27.25	15.32	15.13	-12.12
加拿大	27400000	31000000	37990716	298969000	341244000	378430009	9.16	9.08	10.04	0.87
智利	1261000000	15550000000	14497109000	D	D	19688785000	D	D	73.63	D
中国	92000000	D	D	D	D	D	D	D	D	D
哥伦比亚	8881709000	D	14245025920	54977744000	100424837000	116639034206	16.16	D	12.21	-3.94
哥斯达黎加	D	D	82670596	D	2184216000	3968537202	D	D	2.08	D
克罗地亚	D	D	8859964	D	105487000	97216240	D	D	9.11	D
塞浦路斯	1215000	1546000	1418091	3575000	3248000	2879456	33.99	47.60	49.25	15.26
捷克	83367000	111390000	D	567110000	616400000	675537965	14.70	18.07	D	D
丹麦	D	43211000	31532587	793487000	886853000	917899487	D	4.87	3.44	D
爱沙尼亚	D	D	D	4961000	6246000	6964814	D	D	D	D
芬兰	D	D	D	48493000	52681000	55123600	D	D	D	D
法国	25682000	28261000	D	376250000	365064000	486468000	6.83	7.74	D	D
德国	9368000	D	D	524800000	573044000	540666495	1.79	D	D	D
希腊	D	D	76681436	43387000	47872000	44767032	D	D	171.29	D



续表

国家	年终欠税总额（不含被视为无法征收的欠税）			税务机关征收的净收入总额			年终欠税总额（不含被视为无法征收的欠税）/净收入总额			2011—2015 年间 的变动
	2011 年	2013 年	2015 年	2011 年	2013 年	2015 年	2011 年	2013 年	2015 年	
中国香港	7064000	7362000	7095720	143007000	182442000	301932534	4.94	4.04	2.35	-2.59
匈牙利	1998129000	2259412000	2382737108	9323846000	10722639000	12085564500	21.43	21.07	19.72	-1.71
冰岛	D	D	D	428328000	D	479172000	D	D	D	D
印度	1259450000	1066100000	3264969400	4837028000	5589580000	6946970000	26.04	19.07	47.00	20.96
印度尼西亚	40595000000	10623800000	D	672319088000	921397982000	714709858167	6.04	1.15	D	D
爱尔兰	1317000	1009000	823489	34237000	46001000	55336000	3.85	2.19	1.49	-2.36
以色列	6474000	11630000	D	186598000	201295000	220778939	3.47	5.78	D	D
意大利	424566000	530958000	30685078	274987000	278244000	372539934	154.39	190.82	8.24	-146.16
日本	D	D	D	38340741000	40737803000	49498220000	D	D	D	D
韩国	D	D	D	180153173000	190235279000	208161523587	D	D	D	D
拉脱维亚	929000	D	1292995	4059000	4800000	7470636	22.89	D	17.31	-5.58
立陶宛	1630000	1268000	204065	16906000	19928000	6604302	9.64	6.36	3.09	-6.55
卢森堡	D	D	D	11205000	11280000	11874360	D	D	D	D
马来西亚	10568000	8539000	7548515	102609000	120433000	114235838	10.30	7.09	6.61	-3.69
马耳他	570000	572000	255712	2259000	2466000	2381140	25.23	23.20	10.74	-14.49
墨西哥	295397000	201748000	157838842	1416380000	1637263000	3187019323	20.86	12.32	4.95	-15.90
摩洛哥	D	D	D	D	118865000	117134000	D	D	D	D
荷兰	D	D	D	193941000	203771000	219081500	D	D	D	D
新西兰	3810200	3791700	3452369	47788951	54949914	60635040	7.97	6.90	5.69	-2.28
挪威	23543000	23543000	27449419	835036279	968188910	923668252	2.82	2.43	2.97	0.15
秘鲁	D	D	78345420	D	D	103894544	D	D	75.41	D
波兰	25775000	34090000	73242421	223557000	217908000	230154824	11.53	15.64	31.82	20.29

续表

国家	年终欠税总额（不含被视为无法征收的欠税）			税务机关征收的净收入总额			年终欠税总额（不含被视为无法征收的欠税）/净收入总额			2011—2015 年间的变动
	2011 年	2013 年	2015 年	2011 年	2013 年	2015 年	2011 年	2013 年	2015 年	
葡萄牙	8890000	9426000	5665205	31900000	38913000	42384773	27.87	24.22	13.37	-14.50
罗马尼亚	D	14942000	22840805	143543000	173553000	186060911	D	8.61	12.28	D
俄罗斯	1064397000	1100965000	1143833707	9719960000	11327496000	13788299882	10.95	9.72	8.30	-2.65
新加坡	604000	374000	D	34731000	41361000	43388416	1.74	0.90	D	D
斯洛伐克	2768000	3014000	942926	4106000	9136000	12959950	67.41	32.99	7.28	-60.14
斯洛文尼亚	1113272	916455	756600	13618991	13076302	13292833	8.17	7.01	5.69	-2.48
南非	73173000	70667000	58769533	685282000	827208000	829462287	10.68	8.54	7.09	-3.59
西班牙	D	D	D	161760000	168847000	180252718	D	D	D	D
瑞典	D	D	D	1493815000	1536121000	1741900000	D	D	D	D
瑞士	D	D	D	36139000	49550000	42744015	D	D	D	D
土耳其	D	D	D	253809000	326125000	D	D	D	D	D
英国	D	D	11166383	433500000	471016000	478803000	D	D	2.33	D
美国	220430000	217231000	78885182	1999072000	2490706000	2899404567	11.03	8.72	2.72	-8.31

注：D：无法获取数据。

数据来源：2011 年和 2013 年的数据取自 2015 年 OECD 出版的《税收征管 2015：OECD 与其他发达及新兴经济体可比信息》（OECD 出版，巴黎，[http://dx.doi.org/10.1787/\\_admin-2015-en](http://dx.doi.org/10.1787/_admin-2015-en)）中的表 A.3 和表 A.7。

## 附录 B

### 参与调查的税务机关

国家和地区	税务机关	网址	货币符号
阿根廷	阿根廷联邦税务局	<a href="http://www.afip.gov.ar">www.afip.gov.ar</a>	阿根廷比索 (ARS)
澳大利亚	澳大利亚税务局	<a href="http://www.ato.gov.au">www.ato.gov.au</a>	澳元 (AUD)
奥地利	奥地利联邦财政部	<a href="https://english.bmf.gv.at/">https://english.bmf.gv.at/</a>	欧元 (EUR)
比利时	比利时联邦公共财政局	<a href="http://www.minfin.fgov.be">www.minfin.fgov.be</a>	欧元 (EUR)
巴西	巴西联邦税务局	<a href="http://www.receita.fazenda.gov.br">www.receita.fazenda.gov.br</a>	雷亚尔 (BRL)
保加利亚	保加利亚税务局	<a href="http://www.nap.bg">www.nap.bg</a>	保加利亚列弗 (BGN)
加拿大	加拿大税务局	<a href="http://www.cra-arc.gc.ca">www.cra-arc.gc.ca</a>	加元 (CAD)
智利	智利国内收入局	<a href="http://www.sii.cl">www.sii.cl</a>	智利比索 (CLP)
中国	中国国家税务总局	<a href="http://www.chinatax.gov.cn">www.chinatax.gov.cn</a>	人民币元 (CNY)
哥伦比亚	哥伦比亚税务和海关管理局	<a href="http://www.dian.gov.co">www.dian.gov.co</a>	哥伦比亚比索 (COP)
哥斯达黎加	哥斯达黎加财政部税务局	<a href="http://www.hacienda.go.cr">www.hacienda.go.cr</a>	哥斯达黎加科朗 (CRC)
克罗地亚	克罗地亚财政部税务局	<a href="http://www.porezna-uprava.hr">www.porezna-uprava.hr</a>	克罗地亚库纳 (HRK)
塞浦路斯 <sup>1</sup>	塞浦路斯国内收入局 塞浦路斯增值税管理局	<a href="http://www.mof.gov.cy/ird">www.mof.gov.cy/ird</a> <a href="http://www.mof.gov.cy/vat">www.mof.gov.cy/vat</a>	欧元 (EUR)
捷克	捷克税务局	<a href="http://www.financnisprava.cz">www.financnisprava.cz</a>	捷克克朗 (CZK)
丹麦	丹麦税务局	<a href="http://www.skat.dk">www.skat.dk</a>	丹麦克朗 (DKK)
爱沙尼亚	爱沙尼亚税务和海关管理局	<a href="http://www.emta.ee">www.emta.ee</a>	欧元 (EUR)
芬兰	芬兰税务局	<a href="http://www.tax.fi">www.tax.fi</a>	欧元 (EUR)
法国	法国公共财政总署	<a href="http://www.impots.gouv.fr">www.impots.gouv.fr</a>	欧元 (EUR)
德国	德国联邦财政部- 德国联邦税务局	<a href="http://www.bundesfinanzministerium.de">www.bundesfinanzministerium.de</a>	欧元 (EUR)
希腊	希腊财政部	<a href="http://www.publicrevenue.gr/kpi/">www.publicrevenue.gr/kpi/</a>	欧元 (EUR)
中国香港	香港税务局	<a href="http://www.ird.gov.hk/">www.ird.gov.hk/</a>	港元 (HKD)
匈牙利	匈牙利国家税务和海关管理局	<a href="http://www.nav.gov.hu">www.nav.gov.hu</a>	匈牙利福林 (HUF)
冰岛	冰岛国内收入局	<a href="http://www.rsk.is">www.rsk.is</a>	冰岛克朗 (ISK)
印度	印度中央直接税局	<a href="http://www.incometaxindia.gov.in">www.incometaxindia.gov.in</a>	印度卢比 (INR)
印度尼西亚	印度尼西亚税务总署	<a href="http://www.pajak.go.id/?lang=en">www.pajak.go.id/?lang=en</a>	印度尼西亚盾 (IDR)
爱尔兰	爱尔兰税务局	<a href="http://www.revenue.ie">www.revenue.ie</a>	欧元 (EUR)
以色列	以色列税务局	<a href="http://ozar.mof.gov.il/taxes">http://ozar.mof.gov.il/taxes</a>	以色列谢克尔 (ILS)

续表

国家和地区	税务机关	网址	货币符号
意大利	意大利税务局	www.agenziaentrate.it	欧元 (EUR)
日本	日本国税厅	www.nta.go.jp	日元 (JPY)
韩国	韩国国税厅	www.nts.go.kr	韩元 (KRW)
拉脱维亚	拉脱维亚国家税务局	www.vid.gov.lv	欧元 (EUR)
立陶宛	立陶宛财政部国家税务局	www.vmi.lt	欧元 (EUR)
卢森堡	卢森堡直接税管理局, 卢森堡间接税管理局	www.impotsdirects.public.lu www.aed.public.lu	欧元 (EUR)
马来西亚	马来西亚国内收入局	www.hasil.gov.my	马来西亚林吉特 (MYR)
马耳他	马耳他国内收入局 (直接税) 马耳他增值税管理局	www.ird.gov.mt www.vat.gov.mt	欧元 (EUR)
墨西哥	墨西哥税务总局	www.sat.gob.mx	墨西哥比索 (MXN)
摩洛哥	摩洛哥税务总局	www.tax.gov.ma	摩洛哥迪拉姆 (MAD)
荷兰	荷兰税务和海关管理局	www.belastingdienst.nl	欧元 (EUR)
新西兰	新西兰国内收入局	www.ird.govt.nz	新西兰元 (NZD)
挪威	挪威税务局	www.skatteetaten.no	挪威克朗 (NOK)
秘鲁	秘鲁国家税务管理总局 (SUNAT)	www.sunat.gob.pe	秘鲁索尔 (PEN)
波兰	波兰财政部	www.mf.gov.pl	波兰币 (PLN)
葡萄牙	葡萄牙税务和海关管理局 (自 2012 年 1 月 1 日)	www.portaldasfinancas.gov.pt	欧元 (EUR)
罗马尼亚	罗马尼亚国家财政管理局	www.anaf.ro	罗马尼亚列伊 (RON)
俄罗斯	俄罗斯联邦税务局	www.nalog.ru	俄罗斯卢布 (RUB)
新加坡	新加坡国内收入局	www.iras.gov.sg	新加坡元 (SGD)
斯洛伐克	斯洛伐克财政总署 (自 2012 年 1 月 1 日)	www.financnasprava.sk	欧元 (EUR)
斯洛文尼亚	斯洛文尼亚税务局	www.fu.gov.si	欧元 (EUR)
南非	南非税务局	www.sars.gov.za	南非兰特 (ZAR)
西班牙	西班牙税务局	www.agenciatributaria.es	欧元 (EUR)
瑞典	瑞典税务局	www.skatteverket.se	瑞典克朗 (SEK)
瑞士	瑞士联邦税务局	www.estv.admin.ch	瑞士法郎 (CHF)
土耳其	土耳其税务局	www.gib.gov.tr	土耳其里拉 (TRY)
英国	英国皇家税务与海关总署	www.hmrc.gov.uk	英镑 (GBP)
美国	美国国内收入局	www.irs.gov	美元 (USD)

## 注 释

1. 土耳其声明：本文件中“塞浦路斯”的信息涉及该岛南部地区。没有能够同时代表该岛土耳其族塞浦路斯人和希腊族塞浦路斯人的官方机构。土耳其承认北塞浦路斯土耳其共和国。在联合国框架下取得永久、公平的解决方案前，土耳其应保留其在“塞浦路斯问题”上的立场。

OECD 的欧盟成员国和欧盟声明：除土耳其外，联合国所有成员国均承认塞浦路斯共和国。本文件中的信息涉及塞浦路斯共和国政府实际控制下的地区。