**第八章 税收**

**方法说明**

I.动机

税收是一种强有力的政策工具，政府利用它来创造收入，为其运作提供资金，并提供公共产品和服务。税收通过各种相互关联的渠道影响私营部门的发展。一方面，税收通过为实体基础设施、人力资本投资、执法和其他公共服务提供资金，为私营部门的成长和发展创造有利条件。另一方面，过度征税会扭曲市场，改变投资决策，助长逃税行为1。同样，繁琐的法规、复杂的税务报告要求以及低效和不均衡的税务程序给企业带来了额外的合规成本2，从而阻碍了正规化3。确定纳税人面临的关键问题和税收制度的关键特征有助于为支持私营部门发展提供改革信息，同时实现国内资源调整目标。

学术研究强调了以下影响私营部门发展的税收制度缺陷：税收法规的复杂性4、税收管理系统的低5效率以及遵守税收法规的高成本6。税收指标包括解决这些问题的措施，以及环境可持续性和性别平等措施，以进一步评估这两个重要主题对经济发展的影响。

税收管理系统的效率是影响行政合规负担的另一个方面。研究表明，拥有税收管理程序的经济体，如果能提供便捷的信息获取渠道、建立电子税收系统、采用有效的风险管理策略并确保运营透明度，就能从企业生产率的提高和经济增长中受益7。减少对低风险纳税人进行审计的可能性也会鼓励纳税人更多地遵守税收法规。建立公正、便捷、高效的税务纠纷解决机制，对于保护纳税人对税务评估提出质疑并及时获得公平听证的权利至关重要8。最后，提高内部效率使税务管理部门能够释放额外的收入9。

众所周知，由温室气体排放导致的全球变暖将对所有类型的经济活动产生负面影响。环境税已被证明能有效地直接解决在核算环境影响方面的市场失灵问题。通过税收进行环境定价使消费者和企业能够灵活地决定如何减少其环境“足迹”，从而实现成本最低的解决方案，并为低碳排放技术的创新和投资提供激励10。

最后，各种研究都强调了性别平等对发展的积极影响。帮助妇女充分参与经济活动，不仅能促进增长，还能使经济多样化，减少收入不平等，缓解人口结构变化，并有助于稳定11。因此，税收主题探讨了企业税收制度中性别平等的各个方面。

II.指标

税收主题从企业的角度衡量税收法规、管理和实施的质量，跨越三个不同的维度。第一个维度评估与税收有关的监管质量，涵盖法律要求的法律上和事实上的信息。第二个维度衡量税收管理的质量，从而评估与税收有关的事实上和法律上的公共服务。第三个维度是从企业的角度评估税收法规和公共服务在实践中的实施效率。每个维度（一级指标）都分为几个类别，这些类别由共同特征定义，这些特征有助于将它们划分为特定的类别（二级指标），每个类别进一步分为子类别（三级指标）。每个子类别（三级指标）由多个指标组成，每个指标又可以包含多个组成部分。每个指标都被分配相应的得分，然后汇总得出每个子类别（三级指标）、类别（二级指标）和维度（一级指标）的得分。表格1汇总了所有三个维度以及它们各自的类别和子类别。

**表1 税收主题三大维度汇总表**

|  |  |
| --- | --- |
| 维度I-税收法规质量(12个指标) | |
| 1.1 | 税收法规的明确性和透明度(8个指标) |
| 1.1.1 | 税收法规的明确性(2个指标) |
| 1.1.2 | 税收法规变更的透明度(2个指标) |
| 1.1.3 | 简化记录保存和暂行规定(2个指标) |
| 1.1.4 | 税务登记和增值税退税(2个指标) |
| 1.2 | 环境税(4个指标) |
| 1.2.1 | 总体框架(2个指标) |
| 1.2.2 | 治理(1个指标) |
| 1.2.3 | 过渡政策(1个指标) |
| 维度II-税务机关提供的公共服务(27个指标) | |
| 2.1 | 税务管理数字化(15个指标) |
| 2.1.1 | 为纳税人提供的服务(申报与缴款)(8个指标) |
| 2.1.2 | 按性别分类的数据(1个指标) |
| 2.1.3 | 纳税人数据库(4个指标) |
| 2.1.4 | 互操作性(2个指标) |
| 2.2 | 税务审计(5个指标) |
| 2.2.1 | 基于风险的系统(2个指标) |
| 2.2.2 | 审计类型和统一实践(3个指标) |
| 2.3 | 争议解决机制(4个指标) |
| 2.3.1 | 一级审查机制(2个指标) |
| 2.3.2 | 二级审查机制(1个指标) |
| 2.3.3 | 税务纠纷中的性别平等(1个指标) |
| 2.4 | 税务机关治理(3个指标) |
| 2.4.1 | 透明度(1个指标) |
| 2.4.2 | 公共问责制(1个指标) |
| 2.4.3 | 税务机关工作人员性别构成(1个指标) |
| 维度III-税收制度在实践中的效率(11个指标) | |
| 3.1 | 遵守税收法规的时间(8个指标) |
| 3.1.1 | 申报和缴税的时间(1个指标) |
| 3.1.2 | 使用电子系统报税和缴税(2个指标) |
| 3.1.3 | 一般税务审计的持续时间(1个指标) |
| 3.1.4 | 税务纠纷(1个指标) |
| 3.1.5 | 获得增值税退税(1个指标) |
| 3.1.6 | 环境报告(1个指标) |
| 3.1.7 | 环境审计(1个指标) |
| 3.2 | 税收成本(3个指标) |

注:VAT=增值税。

1.维度I.监管框架:税收法规的质量

表2显示了维度I（即税收监管框架）的结构。该维度的每个类别和子类别都将按照表中所示的顺序进行更为详细的讨论。

**表2 维度I**-**税收法规质量**

|  |  |
| --- | --- |
| 1.1 | 税收法规的明确性和透明度 |
| 1.1.1 | 税收法规的明确性 |
| 1.1.2 | 税收法规变更的透明度 |
| 1.1.3 | 简化记录保存和暂行规定 |
| 1.1.4 | 税务登记和增值税退税 |
| 1.2 | 环境税 |
| 1.2.1 | 总体框架 |
| 1.2.2 | 治理 |
| 1.2.3 | 过渡政策 |

*注:*VAT=增值税。

1.1税收法规的明确性和透明度

类别1.1有四个子类别，每个子类别都包含多个指标，每个指标可能又包含多个组成部分。

1.1.1税收法规的明确性

1.1.1及时、透明、一致地发布法律裁定和解释，对于促进税收管理的可预测性12和公平性13、为纳税人提供确定性14、改善企业税收环境和解决税收不确定性具有重要意义。15因此,子类别1.1.1包括两个指标(表3)。

**表3 子类别1.1.1-税收法规的明确性**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 指标 | 组成部分 |
| 1 | 税务指南及其传递渠道 | 1. 一般税务指南的可用性 2. 获取一般税务指南的途径 3. 内部税务指南的可用性 4. 获取内部税务指南的途径 |
| 2 | 约束性裁决和合规后程序 | 1. 私人约束性裁决的可用性和公开性 2. 公共约束性裁决的可用性 3. 将争议解决程序编入单一立法法案 4. 将税务审计程序编入单一立法法案 5. 妇女在涉税纠纷中享有与男子同等的权利 |

1.1.2税收法规变更的透明度

各种研究发现，拥有透明和可预测的税收法规制定过程可以提高税收的确定性16。根据企业的反映，最有效的工具之一是提前宣布重要的变化，并让私营部门和社会的主要参与者参与磋商17。因此，子类别1.1.2包括两个指标(表4)。

**表4 子类别1.1.2-税收法规变更的透明度**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 指标 | 组成部分 |
| 1 | 征求意见和广泛公众咨询 | 1. 税务部门要求纳税人提供反馈意见 2. 定期征求反馈意见。 3. 结果向公众公开 4. 结果在网上公布 5. 开展公众咨询 |
| 2 | 编制和发布未来税收计划的实践 | 1. 编制未来税收计划 2. 在线发布未来税收计划 3. 全面公布未来税收计划 4. 实施前公布未来税收计划 |

1.1.3简化记录保存和暂行规定

研究表明，手工保存税收记录可能导致错误和欺诈18。因此，税务管理部门应该有效地利用数字记录。此外，简化小企业的记录保存工作可以降低合规成本，提高合规性以及税务报告的准确性和一致性，并减轻税务机关的负担19。其他研究发现，减税时附带的日落条款会导致经济效率低下。因此，在考虑是否在立法中加入日落条款时需要谨慎20。基于同样的研究，为了确保收益大于不确定性造成的成本，临时条款应该在短时间内颁布，并且是由合理的税收政策产生的：也就是说，条款应该是为补救紧迫和直接的问题而制定的21。因此，子类别1.1.3包含两个指标(表5)。

**表5所示 子类别1.1.3-简化记录保存和暂时规定**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 指标 | 组成部分 |
| 1 | 简化记录保存和备案 | 1. 为大型企业提供数字记录保存的可用性 2. 为中型企业提供数字记录保存的可用性 3. 为小型企业提供数字记录保存的可用性 4. 为小型企业提供简化记录保存的可用性 5. 为小企业提供简化备案的可行性 |
| 2 | 临时减税 | 1. 因灾害或政策改革而临时减少企业所得税 2. 因灾害或政策改革而临时减少增值税 |

*注:*CIT=企业所得税;VAT=增值税。

1.1.4税务登记和增值税退税

增值税登记门槛，如果企业的销售额低于门槛，就可以免于增值税登记。因此，它简化了合规程序。对低于门槛的企业进行增值税自愿登记，使其能够参与并受益于增值税退税22。对于企业而言，快速高效的增值税退税系统降低了以增值税退税形式冻结资金的机会成本。增值税登记门槛允许税务机关将资源集中在较大的纳税人身上，从而节省预算支出。通过对用户友好的渠道提供信息可以提高税收法规的明确性，从而简化税务登记。税法中关于税务登记费用和时间的信息也为纳税人提供了更多的清晰度，并简化了初创企业的程序。为了维护注册，最简单和最有效的方法之一是通过立法和/或法规，纳税人有义务将注册信息的变更通知管理部门23。因此，子类别1.1.4包含两个指标(表6)。

**表6所示 子类别1.1.4-税务登记和增值税退税**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 指标 | 组成部分 |
| 1 | 税务登记程序的透明度 | 1. 一般税务登记信息的可获得性 2. 费用的明确性 3. 时间表的明确性 4. 强制通知注册细节的变更和不遵守的处罚 |
| 2 | 增值税退税及登记 | 1. 存在增值税登记门槛 2. 增值税自愿登记的可行性 3. 增值税现金退税的可行性 4. 对增值税现金退税的限制 |

*注:*VAT=增值税。

1.2环境税

类别1.2有三个子类，每个子类别都包含多个指标，每个指标可能又包含多个组成部分。

**1.2.1总体框架**

环境税的作用是减少“碳排放”，抑制燃料消耗，促进创新并转向环境友好型技术，最终增加收入24。化石燃料补贴通过促进化石燃料的过度消费和加剧全球变暖，对社会效益产生负面影响25。因此，子类别1.2.1包含两个指标(表7)。

**表7所示 子类别1.2.1-总体框架**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 指标 | 组成部分 |
| 1 | 存在环境财政工具 | 五种环境财政工具之一的可用性，如碳税、能源税、排放交易系统和收费 |
| 2 | 不存在补贴 | 没有化石燃料补贴 |

1.2.2治理

一个简单的行政系统的关键是在开征税收之前广泛征求社会各方面的意见，并获得他们的意见。考虑到碳税的性质，公众咨询应该让广泛的利益相关者参与进来。这些利益相关者的范围应包括承担税收管理任务的潜在机构，税务机关和其他相关机构，以及代表其可能面临税收负担的商业组织、贸易和消费者组织，以及税务顾问或会计师26。基于风险的环境税务审计可以成为发现高风险纳税人违规行为的有效工具27，有助于确保税收制度的有效性，同时最大限度地减少合规纳税人的负担28。因此，子类别1.2.2-治理在引入适用的财政工具和基于风险的环境检查系统之前对公众咨询进行了评估(表8)。

**表8所示 子类别1.2.2-治理**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 指标 | 组成部分 |
| 1 | 治理 | 1. 在开征环境税之前进行公众咨询 2. 公布公众咨询结果 3. 在线公布公众咨询结果 4. 基于风险的环境检查制度 |

1.2.3过渡政策

为确保持续减排，政策制定者应定期审查环境税率，并检查其是否仍然适合实现预期的减排目标。然而，环境税率的修订可能会带来不确定性。降低不确定性的方法是考虑在税收立法中建立明确的调整机制，并告知企业税率可能会随着时间的推移而提高。政策制定者还必须在新碳税的颁布和立法生效之间留出一段合理的时间38。因此，子类别1.2.3-过渡政策着眼于过渡期的调整机制和沟通(表9)。

**表9 子类别1.2.3-过渡政策**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 指标 | 组成部分 |
| 1 | 过渡政策 | 1. 调整机制 2. 过渡期的沟通 3. 在线发布过渡期的相关信息 |

2.维度II.公共服务:税务机关提供的公共服务

表10显示了维度II（即税务机关提供的公共服务的质量）的结构。该维度的每个类别和子类别都将按表中所示的顺序进行更为详细地讨论。

**表10所示 维度II-税务机关提供的公共服务**

|  |  |
| --- | --- |
| 2.1 | 税务管理数字化 |
| 2.1.1 | 为纳税人提供的服务(申报与缴款) |
| 2.1.2 | 按性别分类的数据 |
| 2.1.3 | 纳税人数据库 |
| 2.1.4 | 互操作性 |
| 2.2 | 税务审计 |
| 2.2.1 | 基于风险的系统 |
| 2.2.2 | 审计类型和统一实践 |
| 2.3 | 争议解决机制 |
| 2.3.1 | 一级审查机制 |
| 2.3.2 | 二级审查机制 |
| 2.3.3 | 税务纠纷中的性别平等 |
| 2.4 | 税务机关的治理 |
| 2.4.1 | 透明度 |
| 2.4.2 | 公共问责制 |
| 2.4.3 | 税务机关工作人员性别构成 |

2.1税务征管数字化

类别2.1有四个子类别，每个子类别都包含多个指标，每个指标可能又包含多个组成部分。

2.1.1为纳税人提供的服务(申报和缴款)

研究表明，对电子报税和电子缴税系统的投资可以有效降低合规性成本29、腐败30和逃税31，而且还激发了企业内部组织变革和对信息技术的采用32。简化申报安排，如预填纳税申报表，进一步简化了税收合规流程33。因此，子类别2.1.1包含八个指标(表11)。

**表11 子类别2.1.1-为纳税人提供的服务(申报和缴款)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 指标 | 组成部分 |
| 1 | 纳税人在线服务门户网站 | 1. 为纳税人提供在线服务门户网站 2. 纳税人在线服务门户网站的使用情况 3. 在门户网站上向纳税人提供自助服务工具 |
| 2 | 电子申报企业所得税或其他利润税 | 1. 大型公司可以在网上申报 2. 中型公司可以在网上申报 3. 小型公司可以在网上申报 |
| 3. | 电子申报增值税或其他消费税 | 1. 大型公司可以在网上申报 2. 中型公司可以在网上申报 3. 小型公司可以在网上申报 |
| 4 | 电子申报社保费 | 1. 大型公司可以在网上申报 2. 中型公司可以在网上申报 3. 小型公司可以在网上申报 |
| 5 | 预先填写申报表 | 1. 大型公司可以预填申报表 2. 中型公司可以预填申报表 3. 小型公司可以预填申报表 |
| 6 | 电子支付企业所得税或其他利润税 | 1. 大型公司可以在线支付 2. 中型公司可以在线支付 3. 小型公司可以在网上支付 |
| 7 | 电子支付增值税或其他消费税 | 1. 大型公司可以在线支付 2. 中型公司可以在线支付 3. 小型公司可以在线支付 |
| 8 | 电子支付社保费 | 1. 大型公司可以在线支付 2. 中型公司可以在线支付 3. 小型公司可以在线支付 |

2.1.2按性别分类的数据

按性别分类的税收数据对政策分析和制定很重要，有助于促进性别平等，因为它有助于评估和制定适当的循证对策和纠正行动。34因此，子类别2.1.2-按性别分类的数据衡量这些数据的可用性，并检查税务机关是否使用这些数据进行分析并公布调查结果(表12)。

**表12所示 子类别2.1.2-按性别分类的数据**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 指标 | 组成部分 |
| 1 | 按性别分类数据的可用性及其分析 | 1. 按性别分类数据的可用性 2. 税务机关按性别分类数据进行分析 3. 公布分析结果 |

2.1.3纳税人数据库

2.1.3一个简单的税务登记过程，无论是在公司注册时自动完成，还是完全在线进行，都可以减少公司的行政负担，并释放税务管理部门的资源。35此外，简单的税务登记为想要正式运营的公司消除了障碍。纳税人登记数据库和唯一税务识别号的存在使企业能够验证自己信息的准确性，并从更透明的税收制度中受益。36因此,子类别2.1.3包括四个指标(表13)。

**表13 子类别2.1.3-纳税人数据库**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 指标 | 组成部分 |
| 1 | 税务登记流程 | 公司成立时自动进行税务登记 |
| 2 | 税务登记数据库 | 1. 统一的纳税人数据库 2. 计算机化的纳税人数据库 3. 覆盖全国的数据库 |
| 3 | 单一税务识别号 | 适用于公司所有税种的单一税务识别号 |
| 4 | 税务注销 | 1. 自动注销税务登记 2. 注销注册后的记录存档 |

2.1.4互操作性

税务门户网站上的信息交叉核对减少了企业提供额外信息的需要，从而降低了合规成本。与此同时，与第三方的信息交叉核对使税务机关可以通过扩大税基和提高税收合规性来增加税收。37因此，子类别2.1.4包含两个指标(表14)。

**表14 子类2.1.4-互操作性**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 指标 | 组成部分 |
| 1 | 税务门户网站信息交叉核对 | 在税务门户网站上进行信息交叉核对 |
| 2 | 数据交叉核对，核实纳税申报 | 收集资料的来源：   1. 纳税申报 2. 银行/金融机构 3. 雇主(为了交叉核对申报的就业收入) 4. 三个及以上政府机构(如:国家税务总局;海关;负责政府采购货物和服务的机构;公司注册机构;负责追踪现金交易的反洗钱监管机构;以及不动产和其他资产(如机动车或土地)的登记机构) 5. 证券交易所和/或上市公司的股东登记处 6. 社会保障机构(用于交叉核对申报的就业收入) 7. 线上(基于互联网的)供应商 8. 交换信息的其他司法机构，包括其他地方政府，例如在信息自动交换的框架内，外国账户税收遵从法案，或避免双重征税协议(信息交换部分) |

2.2税务审计

类别2.2有两个子类别，每个子类别都包含多个指标，每个指标可能又包含多个组成部分。

2.2.1基于风险的系统

学术研究表明，使用基于风险的税务审计可以提高税务机关的绩效，降低税务执法的成本，并提供了遏制避税的有效工具。38年度税务审计计划带来了审计的确定性，并最大限度地提高税务管理效率。39因此，子类别2.2.1包含两个指标(表15)。

**表15 子类别2.2.1-基于风险的系统**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 指标 | 组成部分 |
| 1 | 存在年度国家税务审计计划 | 1. 税务机关制定年度国家税务审计计划。 2. 审计计划涵盖了以下所有税种:企业所得税、增值税（消费税）、社保费。 |
| 2 | 基于风险的系统 | 1. 基于风险的系统将审计范围定位在风险最高的领域。 2. 有一个基于风险的系统，根据评估风险，集中选择审计案例。 |

*注:*CIT=企业所得税。

2.2.2审计类型和统一做法

税务官员根据具体准则和审计手册中规定的统一方法和程序开展工作。审计手册中规定的统一方法和程序，提高了透明度、清晰度和纳税人之间的信任度，创造了一个高效的商业环境。采用一系列类型的税务审计降低了企业与税务机关打交道的成本。税务审计程序的存在可以发现并阻止不准确的报告。40因此，子类别2.2.2包含三个指标(表16)。

**表16 子类别2.2.2-审计类型和统一做法**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 指标 | 组成部分 |
| 1 | 存在不同类型的审计 | 1. 存在综合性的(多个税种、多个年度)审计 2. 存在单项审计 3. 存在对账簿和记录的检查 4. 对增值税退税申请进行审查 5. 存在对涉嫌骗税行为的深入调查 |
| 2 | 税务审计管理统一做法 | 税务审计手册和指南是公开的 |
| 3. | 对纳税人审计的监督 | 1. 公布税务机关审计质量信息 2. 公布的信息在网上可查 |

*注:*VAT=增值税。

2.3争议解决机制

类别2.3有三个子类别，每个子类别都包含多个指标，每个指标可能又包含多个组成部分。

2.3.1一级审查机制

拥有一个可以审查所有类型争议的单一机制可以提高效率，并可以节省纳税人的成本和时间。存在公正、便捷、高效的税务纠纷解决机制，对于保护纳税人对税务评估提出质疑并及时获得公平听证的权利至关重要。41因此，子类别2.3.1包括两个指标(表17)。

**表17所示 子类别2.3.1-一级审查机制**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 指标 | 组成部分 |
| 1 | 一级审查机制 | 纳税人可以向税务机关内的独立审查单位上报税务纠纷 |
| 2 | 符合条件的纳税人和争议类型的独立机制 | 1. 可以被审查的争议类型 2. 向所有纳税人提供独立的投诉机制 |

2.3.2二级审查机制

在一级审查机构审查时间较长的情况下，纳税人可以灵活地转移到下一级争议解决机制，这可以节省纳税人的合规成本和时间成本，也有助于制度的公平性和司法救助。42因此，子类别2.3.2-**二级**审查机制评估了争议的升级和投诉机制(表18)。

**表18所示 子类别2.3.2-二级审查机制**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 指标 | 组成部分 |
| 1 | 二级审查机制 | 1. 将纠纷升级到下一级 2. 分级投诉机制 |

2.3.3税务纠纷中的性别平等

公司内部的性别平等通过提高盈利能力和公司效率，促进经济增长，从而带来更好的业务成果。43因此，子类别2.3.1-税务纠纷中的性别平等评估女性在税务相关纠纷中是否享有与男性相同的权利(表19)。

**表19 子类别2.3.3-税务纠纷中的性别平等**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 指标 | 组成部分 |
| 1 | 税务纠纷中的性别平等 | 在实践中，税务纠纷中的男女权利平等。 |

2.4税务机关治理

类别2.4有三个子类别，每个子类别都包含多个指标，每个指标可能又包含多个组成部分。

2.4.1透明度

透明的税务机关促进了纳税人对税收制度的信任，并加强了公民与政府之间的社会契约。反过来，对制度的信任也会促进税收遵从。税务机关定期审计的外部监督和审计报告的公布提高了透明度，促进了税务机关的问责制。44因此，子类别2.4.1-透明度，评估税务机关的透明度(表20)。

**表20 子类别2.4.1-透明度**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 指标 | 组成部分 |
| 1 | 透明度 | 1. 发布年度报告 2. 在线发布年度报告 3. 年度报告的范围 4. 对税务机关的绩效审计 5. 公布外部审查机构的调查结果 6. 在线发布外部审查机构的调查结果 |

2.4.2公共问责制

通过纳税人感知调查，和利益相关者咨询并与公民接触，有助于提高税收管理的透明度和公众信心。税务官员的不道德行为会导致腐败和滥用权力。严格遵守职业道德规范，可以体现道德标准，培养工作人员的诚信，并减少管理人员和纳税人之间的紧张关系。45企业可以从独立和公正地调查纳税人对税务部门的不法行为和不当管理的投诉中受益。因此，子类别2.4.2-公共问责制对所有这些方面进行了评估(表21)。

**表21 子类别2.4.2-公共问责制**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 指标 | 组成部分 |
| 1 | 公共问责制 | 1. 纳税人感知调查 2. 定期进行纳税人感知调查 3. 公布反馈结果 4. 在线公布反馈结果 5. 道德准则的有效性 6. 有独立和公正的调查机构 |

2.4.3税务机关工作人员的性别构成

更多的女性在税务机关担任高级管理职位，与促进性别平等的政策和做法的实施呈正相关。此外，在税务机关工作的女性越多，就会有更多的女性使用税务服务。公司内部的性别平等也会通过提高盈利能力和公司效率来带来更好的商业成果，从而促进经济增长。46因此，子类别2.4.3税务机关工作人员的性别构成衡量了员工和高级管理人员性别构成的公开情况(表22)。

**表22 子类别2.4.3-税务机关工作人员的性别构成**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 指标 | 组成部分 |
| 1 | 税务机关工作人员性别构成 | 1. 公开税务机关工作人员性别构成情况 2. 公开高级管理人员的性别构成情况 |

3.维度III.效率:税收制度在实践中的效率

表23显示了维度III（即税收法规和公共服务在实践中的执行效率）的结构。该维度的每个类别和子类别都将按表中所示的顺序进行更为详细地讨论。

**表23 维度III-税收制度在实践中的效率**

|  |  |
| --- | --- |
| 3.1 | 遵守税收法规的时间 |
| 3.1.1 | 申报和缴税的时间 |
| 3.1.2 | 使用电子系统报税和缴税 |
| 3.1.3 | 一般性税务审计的持续时间 |
| 3.1.4 | 税务纠纷 |
| 3.1.5 | 获得增值税退税 |
| 3.1.6 | 环境报告 |
| 3.1.7 | 环境审计 |
| 3.2 | 税收成本 |

*注:*VAT =增值税。

3.1遵守税务法规的时间

类别3.1有七个子类别，每个子类别都包含多个指标，每个指标可能又包含多个组成部分。

3.1.1申报和缴税时间

有效的税务管理可以提高税收合规性，从而扩大税基，增加税收47。复杂的监管框架以及冗余和复杂的程序可能导致不必要的延误，并增加企业的合规时间48。因此，子类别3.1.1 -申报和缴税时间评估了准备、申报和缴纳企业所得税、增值税和其他消费税、社保费和就业税所需的时间(表24)。

**表24 子类别3.1.1-申报和缴税时间**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 指标 | 组成部分 |
| 1 | 准备、申报、缴税的总时间 | 以小时为单位记录，衡量准备、申报和缴纳三种主要税费的时间:企业所得税、增值税/销售税、社保费和就业税。准备时间包括收集计算应纳税额所有必要的信息和计算应纳税额的时间。申报时间包括填写所有必要的纳税申报表和提交相关纳税申报表的时间。缴纳时间考虑了在线或亲自缴税所需的时间。如果税费是亲自缴纳的，缴税时间包括等待期间的时间。 |

*注:*VAT =增值税。

3.1.2使用电子系统报税和缴税

研究表明，对电子报税和电子缴税系统的投资不仅可以减少合规成本49、腐败50和逃税51，还可以促进企业内部组织变革和信息技术的采用。52这类系统还可以改善发展中国家的税收遵从和税收征管。53为了实现其目的，报税和缴税的电子系统应在实践中充分运用和实施。因此，子类别3.1.2包括两个指标(表25)。

**表25 子类别3.1.2-使用电子系统报税和缴税**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 指标 | 组成部分 |
| 1 | 以电子方式报税的企业比例 | 衡量在上一个日历年度使用电子系统报税的受访企业的百分比 |
| 2 | 以电子方式缴税的企业比例 | 衡量在上一个日历年度使用电子系统缴税的受访企业的百分比 |

3.1.3一般税务审计的持续时间

审计是合规活动的关键和重要组成部分。税务审计的延迟可能导致合规时间和成本的增加，并导致经济活动的扭曲。54因此，子类别3.1.3-一般税务审计的持续时间衡量完成审计所需的总时间(表26)。

**表26 子类别3.1.3-一般税务审计的持续时间**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 指标 | 组成部分 |
| 1 | 完成审计所需的总时间 | 从第一次与审计人员接触到收到最终审计报告之间的时间，以周为单位。 |

3.1.4税务纠纷

漫长的税务诉讼过程可能导致税收征收的延误。此外，旷日持久的税务诉讼会使私营部门付出高昂的代价，既包括诉讼成本55，也包括由此产生的不确定性。56因此，子类别3.1.4-税务纠纷衡量审查税务纠纷所需的总时间(表27)。

**表27 子类别3.1.4-税务纠纷**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 指标 | 组成部分 |
| 1 | 审查税务纠纷的时间 | 从纳税人提出索赔到发布决定之间的日历天数 |

3.1.5获得增值税退税

收回多余的增值税进项抵扣对一个运转良好的税收制度至关重要。不完善的法律框架或繁琐复杂的管理程序往往使纳税人不愿申请合法的增值税退税。57因此，子类别3.1.5-获得增值税退税评估了大多数企业不申请增值税现金退税的主要原因(表28)。

**表28 子类别3.1.5-获得增值税退税**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 指标 | 组成部分 |
| 1 | 在实践中获得增值税退税 | 衡量受访企业是否在上一财政年度申请了增值税现金退税，如果没有，其原因是什么。如果大多数企业因为不需要而没有申请增值税退税，或者如果大多数企业申请了增值税退税，那么这个指标也衡量获得退税所需的时间。 |

*注:*VAT=增值税。

3.1.6环境报告

虽然环境报告可以对企业声誉和利益相关者关系产生积极影响，但它也可能导致企业成本58增加和决策灵活性59降低，尤其是在短期内。例如，它可能导致合规成本的增加，并给企业带来额外的负担。因此，子类别3.1.6-环境报告衡量在遵守强制性环境报告时所需的总时间(表29)。

**表29 子类别3.1.6-环境报告**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 指标 | 组成部分 |
| 1 | 遵守环境报告的时间 | 衡量遵守强制性环境报告所需的总时间(以小时为单位) |

3.1.7环境审计

冗长而复杂的审计程序可能导致合规成本的增加和企业运营灵活性的降低。60此外，冗长的审计程序可能会对环境可持续技术的创新和投资造成障碍。61因此，子类别3.1.7-环境审计衡量从与环境税务审计人员第一次互动到收到最终审计报告之间的时间，以周为单位(表30)。

**表30 子类别3.1.7-环境审计**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 指标 | 组成部分 |
| 1 | 完成环境税务审计的时间 | 从第一次与审计人员接触到收到最终审计报告之间的时间，以周为单位。 |

3.2税收成本

类别3.2包括三个指标。

有效税率(ETR)影响企业的税后利润率、市场竞争能力和整体财务状况，以及与投资、融资和其他商业活动相关的决策。因此，类别3.2包括三个指标(表31)。

**表31 3.2类-税收成本**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 指标 | 组成部分 |
| 1 | 企业所得税有效税率(ETR) | 通过有效税率（ETR）的估算衡量企业所得税的财务成本 |
| 2 | 社保费和就业税有效税率(ETR) | 通过有效税率（ETR）的估算衡量社保费和就业税的财务成本 |
| 3. | 消费税（增值税）有效税率(ETR) | 通过有效税率（ETR）的估算衡量消费税（增值税）的财务成本 |

*注:*ETR =有效税率。

III.数据来源

4.1数据收集来源

第一和第二维度的数据是通过与私营部门专家协商收集的。私营部门专家包括税务顾问、税务咨询师、税务会计师、税务律师、税务专家和税务审计员。

第三维度的大部分数据是通过企业调查收集的。这些调查提供了关于申报和缴税的时间、通过一般税务审计的时间、以电子方式报税和缴税的企业比例，以及企业所得税、消费税(如果有的话，仅指企业的财务成本)、社保费和就业税(仅指企业的财务成本)的有效税率等方面的代表性数据。一个有代表性的企业样本可以捕捉到每个经济体内用户体验的变化。参与调查的企业具有不同的特征，如规模、地区和行业。有关企业调查收集数据的更多详情，请参阅本《方法手册》的概述章节。当由于任何原因，企业调查无法获得所需数据时，另一种方法是通过与积极参与税收的私营部门专家咨询来收集这些数据(见表32)。在这种情况下，定义广泛的参数(见第四节)以确保各经济体之间的数据可比性。

如前一段所述，通过与私营和公共部门专家协商收集有关审查税务纠纷的时间、遵守环境报告的时间和完成环境审计的时间的数据。采用这种方法的原因是，企业调查所调查的公司在处理那些对大多数公司来说并不经常发生的程序方面的经验有限(如提交税务投诉或被征收环境税)。

4.2筛选和选择专家

税收专题有一个专题问卷。为了选择潜在的专家参与问卷调查，特制定了一份税收问题筛选问卷(表32)。

**表32 筛选者问卷和应答标准**

|  |
| --- |
| 相关专家职业: |
| 税务顾问、咨询师、会计师、律师、专家、审计师等。 |
| 相关专业领域: |
| 会计、税务申报与合规;公司税法;环境税法;间接税收;税收征管法;税务纠纷解决;税务登记注销程序;税务审查与执法;社保费和就业税等。 |
| 评估专家在税务及相关法规、服务和流程方面的知识和经验; |
| 在选定的专业领域有多年的经验。 |

筛选器中提供的信息将使团队更好地了解专家的职业和专业领域，以及与税务相关的知识或经验。最终，这将使团队能够选择最终的专家来回答有关税收调查的问卷。

IV.参数

为了确保各经济体专家咨询数据的可比性，税收主题使用一般参数。参数是指对地点、税收居住地、行业和活动的特征所做的假设。问卷调查的受访者被告知这些参数和假设，并被要求评估一个标准化的情景，以允许不同地区、管辖区和经济体之间的可比性。

5.1一般参数

在许多经济体中，有一些次国家管辖区，为了让专家确定要评估的相关监管框架，需要指定具体的商业地点。

5.1.1营业地点——最大的城市

理由:

当税收实行多级管理或地方一级管理时，地理位置决定了适用于当地的企业所得税、消费税、环境税和社保费及就业税。这些因素可能会影响在线服务的可用性、税务登记和注销的流程、税务投诉审查涉及的当事人等。因此，营业地点是评估税收监管框架和公共服务的重要参数。最大城市的选择基于人口规模，详见本方法手册概述。

应用:

对于第一维度，该参数用于除了国家法规之外还适用于各州和/或地区的地方法规。对于各州法规不同的经济体，衡量的是最大城市的法规。对于第二维度，该参数用于确定适用的税收和程序。对于第三维度，该参数仅适用于通过专家咨询而不是通过企业调查收集数据的情况。

5.1.2税收居住地-被评估经济体的税收居民

理由:

一个司法管辖区的税收居民和非居民(即另一个司法管辖区的税收居民)通常受制于不同的规则、要求和法规。适用于其他司法管辖区税收居民的监管框架通常由双重征税协定补充。当双重征税协定适用时，其细节由两个司法管辖区之间的协议确定，并且可能在不同地区有很大差异。因此，纳入非居民税收可能会变得过于复杂，导致数据难以比较。因此，税收主题只关注被分析管辖区的税收居民。

应用:

税收居之地的参数与税收主题的所有措施相关。在维度一中，它定义了适用的规则和条例，而在维度二中，税收居民身份决定了公司所经历的具体流程、程序和服务。在维度III中，该参数是设定合规性要求的组成部分，而合规要求又定义了完成特定流程的时间和成本。

5.1.3行业和活动——不包括矿业、采掘业和金融业

理由:

矿产、采掘和金融行业的税收在许多方面与常规税收不同。矿产和采掘业通常涉及复杂的合同安排，如生产分成协议或合资安排，这可能使税收更加复杂。这些行业的公司经常跨境经营，这可能会引发复杂的国际税收问题，如转让定价和双重征税条约规定。这些问题可能与仅在单一司法管辖区经营的普通公司无关。此外，矿物和采掘资源的估值可能很困难，需要专业知识和技术。在金融行业，税收的复杂性源于金融机构从事各种各样的活动，包括提供贷款、交易活动、投资银行业务和财富管理，通常跨越多个司法管辖区。此外，金融机构受到广泛的监管，这可能会增加税收制度的复杂性。例如，一些司法管辖区可能会为某些类型的金融活动提供税收优惠，而其他司法管辖区可能会征收额外的税收或报告要求。因此，为了使数据具有可比性，税收专题不包括与矿产、采掘和金融行业税收有关的事项。

应用:

该行业的参数与三个维度都相关。矿产、采掘和金融行业的监管框架和公共服务通常与适用于普通公司的监管框架和公共服务不同，因此，将其包括在内会使数据出现偏差，并使其缺乏可比性。在效率方面，矿产、采掘和金融行业的公司往往需要专门的知识和资源来遵守税收规定，这可能既耗时又昂贵。通过将它们排除在外，税收主题可以为税收效率提供更标准化的方法，从而使数据具有更好的可比性。

V.主题评分

税收主题有三大维度:维度一——税收法规的质量;维度二——税务机关提供的公共服务;第三维度——税收制度在实践中的效率。每个维度的总分被进一步调整为从0到100的值，随后汇总为主题总分。每个维度的分数占主题总分的三分之一。这些分数区分了对企业的利益(作为企业灵活度得分)和对社会更广泛利益的效益(作为社会效益得分)。表33显示了税收主题的得分情况。进一步的评分细节，请参见附录A，它是对本节的补充。

**表33 总得分概述**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **维度数量** | **维度** | **指标数量** | **分数** | | | **调整后得分**  **(0-100)** | **权重** |
| **企业灵活度得分** | **社会效益得分** | **总分** |
| I | 税收法规的质量 | 12 | 10 | 12 | 22 | 100 | 0.33 |
| 2 | 税务机关提供的公共服务 | 27 | 25 | 27 | 52 | 100 | 0.33 |
| 3 | 税收制度在实践中的效率 | 8 + 3 | 100 | n.a. | 100. | 100. | 0.33 |

*注:*n.a. =不适用(指对企业或社会的影响不明确或不存在的情况)。

**4.2.1维度I:税收法规的质量**

第一维度涵盖12项指标，总分22分(企业灵活度10分，社会效益12分)(表32)。该维度下各类别的打分如下:

**4.2.1.1**“*税收法规的明确性和透明度”*类别有8个指标*，*总分最高为16分(企业灵活度8分，社会效益8分)。*具体来说，税收法规的明确性、税收法规变更的透明度、简化备案和暂行规定、税务登记和增值税退税这*四个子类别各有2个指标。确保税收法规透明度和明确性的监管框架对企业(企业灵活度)和社会(社会效益)都有好处。因此，这两个类别的得分是相等的。

**4.2.1.2***环境税*类别有4个指标，总分最高为6分(企业灵活度2分，社会效益4分)。具体而言*，总体框架*子类别有2个指标，而*治理*子类别和*过渡政策*子类别各有1个指标。促进环境税治理和过渡政策的监管框架对企业(企业灵活度)和社会(社会效益)都有好处。因此，这两个类别的得分是相等的。然而，环境税的总体框架对企业的影响并不明确，因此只在社会效益方面打分。

**表34 维度I得分**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **维度I-税收法规的质量** | | **指标数量** | **企业灵活度得分** | **社会效益得分** | **总分** | **调整后**  **得分** |
| **1.1** | **税收法规的明确性和透明度** | 8 | 8 | 8 | 16 | 72.73 |
| 1.1.1 | 税收法规的明确性 | 2 | 2 | 2 | 4 | 18.18 |
| 1.1.2 | 税收法规变更的透明度 | 2 | 2 | 2 | 4 | 18.18 |
| 1.1.3 | 简化备案和暂行规定 | 2 | 2 | 2 | 4 | 18.18 |
| 1.1.4 | 税务登记和增值税退税 | 2 | 2 | 2 | 4 | 18.18 |
| **1.2** | **环境税** | 4 | 2 | 4 | 6 | 27.27 |
| 1.2.1 | 总体框架 | 2 | 0 | 2 | 2 | 9.09 |
| 1.2.2 | 治理 | 1 | 1 | 1 | 2 | 9.09 |
| 1.2.3 | 过渡政策 | 1 | 1 | 1 | 2 | 9.09 |
|  | **总计** | **12** | **10** | **12** | **22** | **100** |

*注:*FFP =企业灵活度得分;SBP =社会效益得分。

**4.2.2维度II:税务机关提供的公共服务**

第二维度包括27项指标，总分52分(企业灵活度25分，社会效益27分)(表33)。该维度下各类别的打分情况如下:

**4.2.2.1**“*税务管理数字化”*类别有15个指标，总分最高30分(企业灵活度15分，社会效益15分)。具体而言，“为*纳税人提供的服务*(申报和缴款)”子类别有8个指标*;*按*性别分类的数据*子类别有1个指标;*纳税人数据库*子类别有4个指标;*互操作性子*类别有2个指标。税收征管的数字化对企业(企业灵活度)和社会(社会效益)都有好处。因此，这两个类别的得分是相等的。

**4.2.2.2***税务审计*类别有5个指标，总分最高为9分(企业灵活度4分，社会效益5分)。具体而言，“*基于风险的系统*子类别”有2个指标，“*审计类型和统一实践*”有3个指标。在*税务审计*类别下，除了监督纳税人审计的指标外，大部分得分在企业灵活度和社会效益之间平均分配。这种监督并不直接影响企业，因此只根据社会效益进行评分。

**4.2.2.3***争议解决机制*类别包括4个指标，总分最高为8分(企业灵活度4分，社会效益4分)。具体而言，“*一级审查机制*子类别”有2个指标;第*二级审查机制*子类别和*税务纠纷中的性别平等*子类别各有1个指标。促进税收争议解决的监管框架对企业(企业灵活度)和社会(社会效益)都有好处。因此，这两个类别的得分是相等的。

**4.2.2.4***税务机关治理*类别包括3个指标，总分最高5分(企业灵活度2分，社会效益3分)。具体而言，*透明度*、*公共问责制*和*税务机关工作人员性别构成*这三个子类别各有1个指标。在*税务机关治理*类别下，大部分得分在企业灵活度和社会效益之间平均分配，透明度指标除外，该指标对企业的影响不明确。因此，该指标仅根据社会效益进行评分。

**表35 维度II得分**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **维度II-税务管理提供的公共服务** | | **指标数量** | **企业灵活度分数** | **社会效益分数** | **总分** | **调整后**  **得分** |
| **2.1** | **税务管理数字化** | **15** | **15** | **15** | **30.** | **57.69** |
| 2.1.1 | 为纳税人提供的服务(申报及缴款) | 8 | 8 | 8 | 16 | 30.77 |
| 2.1.2 | 按性别分类的数据 | 1 | 1 | 1 | 2 | 3.85 |
| 2.1.3 | 纳税人数据库 | 4 | 4 | 4 | 8 | 15.38 |
| 2.1.4 | 互操作性 | 2 | 2 | 2 | 4 | 7.69 |
| **2.2** | **税务审计** | **5** | **4** | **5** | **9** | **17.31** |
| 2.2.1 | 基于风险的系统 | 2 | 2 | 2 | 4 | 7.69 |
| 2.2.2 | 审核类型和统一实践 | 3 | 2 | 3 | 5 | 9.62 |
| **2.3** | **争议解决机制** | **4** | **4** | **4** | **8** | **15.38** |
| 2.3.1 | 一级审查机制 | 2 | 2 | 2 | 4 | 7.69 |
| 2.3.2 | 二级审查机制 | 1 | 1 | 1 | 2 | 3.85 |
| 2.3.3 | 税收纠纷中的性别平等 | 1 | 1 | 1 | 2 | 3.85 |
| **2.4** | **税务机关治理** | **3** | **2** | **3** | **5** | **9.61** |
| 2.4.1 | 透明度 | 1 | n.a. | 1 | 1 | 1.92 |
| 2.4.2 | 公众问责 | 1 | 1 | 1 | 2 | 3.85 |
| 2.4.3 | 税务机关工作人员性别构成 | 1 | 1 | 1 | 2 | 3.85 |
|  | **总计** | **27** | **25** | **27** | **52** | **100** |

*注:*n.a.=不适用(指对企业或社会的影响不明确或不存在的情况)。FFP=企业灵活度得分;SBP=社会效益得分。

**4.2.3维度III:税收制度在实践中的效率**

第三维度有8个关于遵守税收法规时间的指标，企业灵活度得分从0到100不等，还有3个关于税收成本的指标(表36)。这一维度下的指标得分只分配给企业灵活度，因为这些指标衡量的是企业遵守税收规定的结果。例如，花费大量时间来准备、申报和缴纳企业所得税、增值税/销售税以及会社保险费对企业产生不利影响，从而阻碍了企业的灵活性。

**表3 维度III得分**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **维度III-税收制度在实践中的效率** | | **指标数量** | **调整后得分** |
| **3.1** | **遵守税收法规的时间** | **8** | **50** |
| 3.1.1 | 申报和缴税时间 | 1 | 7.14 |
| 3.1.2 | 使用电子系统进行报税和缴税 | 2 | 7.14 |
| 3.1.3 | 一般税务审计的持续时间 | 1 | 7.14 |
| 3.1.4 | 税务纠纷 | 1 | 7.14 |
| 3.1.5 | 获得增值税退税 | 1 | 7.14 |
| 3.1.6 | 环境报告 | 1 | 7.14 |
| 3.1.7 | 环境审计 | 1 | 7.14 |
| **3.2** | **税收成本\*** | **3** | **50** |
|  | **总计** | **11** | **100** |

*注:*FFP =企业灵活度得分;SBP =社会效益得分;VAT =增值税。

* 这个初步评分假设税收成本将被计分。如果没有，则“遵守税收法规的时间”这一类别将被赋予100分。

**参考文献**

Aldy, J. E., and R. Stavins. 2011. “The Promise and Problems of Pricing Carbon: Theory and Experience.”

NBER Working Paper 17569, National Bureau of Economic Research, Cambridge, MA.

Alm, J., T. Cherry, M. Jones, and M. McKee. 2010. “Taxpayer Information Assistance Services and Tax

Compliance Behavior.” Journal of Economic Psychology 31:577–86.

Ayers, B. C., J. K. Seidman, and E. Towery. 2019. “Taxpayer Behavior under Audit

Certainty.” Contemporary Accounting Research 36 (1): 326–58.

Basri, M. C., M. Felix, H. Rema, and B. A. Olken. 2021. "Tax Administration versus Tax Rates: Evidence

from Corporate Taxation in Indonesia." American Economic Review 111 (12): 3827–71.

Braunerhjelm, P., and E. E. Johan. 2014. “Taxes, Tax Administrative Burdens and New Firm Formation.”

KYKLOS 67 (1): 1–11.

Coolidge, J. 2012. “Findings of Tax Compliance Cost Surveys in Developing Countries.” eJournal of Tax

Research 10 (2): 87–102.

Bresnahan, T. F., E. Brynjolfsson, and L. M. Hitt. 2002. “Information Technology, Workplace

Organization, and the Demand for Skilled Labor: Firm-Level Evidence.” Quarterly Journal of

Economics 117 (1): 339–76.

Clotfelter, C. T. 1983. "Tax Evasion and Tax Rates: An Analysis of Individual Returns." Review of

Economics and Statistics 65 (3): 363–73.

Coolidge, J., and D. Ilic. 2009. “Tax Compliance Perceptions and Formalization of Small Businesses in

South Africa.” Policy Research Working Paper 4992, World Bank, Washington, DC.

Dabla-Norris, E., F. Misch, D. Cleary, and M. Khwaja. 2017. “Tax Administration and Firm Performance:

New Data and Evidence for Emerging Market and Developing Economies.” IMF Working Paper

WP 2017/095, International Monetary Fund Washington D.C.

Deffains, B., E. Langlais, and D. Masclet. 2019. “A Theory of Environmental Tax Audits.” Environmental

and Resource Economics 73 (4): 1053–84.

Eberhartinger, E., R. Safaei, C. Sureth-Sloane, and Y. Wu. 2021 “Are Risk-based Tax Audit Strategies

Rewarded? An Analysis of Corporate Tax Avoidance.” Working Paper No. 60, TRR 266

Accounting for Transparency; WU International Taxation Research Paper No. 2021-07, WU

Vienna University of Economics and Business, Universität Wien, Vienna.

EC (European Commission). 2019. "Taxation and the Environment in the European Union." EC

Publications Office.

EC (European Commission). 2021. Taxation in Support of Green Transition: An Overview and Assessment

of Existing Tax Practices to Reduce Greenhouse Gas Emissions: Final Report. EC Publications Office.

Eichfelder, S., and F. Hechtner. 2018. “Tax Compliance Costs: Cost Burden and Cost Reliability.” Public

Finance Review 46 (5): 764–92.

Evans, C., and B. Tran-Nam. 2010. “Controlling Tax Complexity: Rhetoric or Reality?” In Australia’s

Future Tax System: The Prospects after Henry, edited by C. Evans, R. Krever, and P. Mellor, 439–

63. Thomsen Reuters.

Fabbri, D. 2010. “Law Enforcement and Firm Financing: Theory and Evidence.” Journal of the European

Economic Association 8 (4): 776–816.

Gonzales, S., Kharas, H., & Riboud, M. 2015. “The Power of Parity: How Advancing Women's Equality

Can Add $12 Trillion to Global Growth.” McKinsey Global Institute.

IMF (International Monetary Fund). 2013. “How Can an Excessive Volume of Tax Disputes Be Dealt

With?” IMF Tax Law Notes. IMF, Washington, DC.

IMF (International Monetary Fund). 2018. “Women, Work, and Economic Growth: Leveling the Playing

Field.” IMF Staff Discussion Note SDN/18/08.

IMF (International Monetary Fund) and OECD (Organisation for Economic Co-operation and

Development). 2017. Report for the G20 Finance Ministers on Tax Certainty. IMF and OECD.

Inasius, F. 2015. “Tax Compliance of Small and Medium Enterprises: Evidence from Indonesia.”

Accounting & Taxation 7 (1): 67–73.

Kenny, P. 2002. “A ‘Simplified Tax System’ for Small Business, or Just Another Tax Preference?” The

Taxation Specialist (October 8, 2002).

Kochanova, A., Z. Hasnain, and B. Larson. 2020. “Does e-Government Improve Government Capacity?

Evidence from Tax Compliance Costs, Tax Revenue, and Public Procurement Competitiveness.”

World Bank Economic Review 34 (1): 101–20.

Kochhar, R., Newiak, M., & Zeile, W. 2017. “Women’s Economic Empowerment: A Roadmap for Gender

Equality in the 21st Century.” International Monetary Fund.

Koos, E. 2014. “Tax Dispute Resolution Mechanisms in Developed and Developing Countries: An Analysis

of Factors that Affect Dispute Mechanism Design and Functionality.” Harvard Law School.

Merima A., S. Abdulaziz, S. Abebe. and W. Firew. 2015. “Information Technology and Fiscal Capacity in

a Developing Country: Evidence from Ethiopia.” ICTD Working Paper 31, International Centre for

Tax and Development, Brighton, United Kingdom.

Molloy, S., M. Mousmouti, and F. De Vrieze. 2002. Sunset Clauses and Post-Legislative Scrutiny: Bridging

the Gap between Potential and Reality. The PLS Series, 3. London: Westminster Foundation for

Democracy (WFD).

Nguyen, T. D., and L. T. Pham. 2019. “The Impact of Environmental Reporting on Corporate Performance:

Evidence from the UK.” Journal of Business Ethics 155(2): 377–98.

OECD (Organisation for Economic Co-operation and Development). 2010. Taxation, Innovation and the

Environment. OECD Green Growth Strategy. OECD.

OECD (Organisation for Economic Co-operation and Development). 2020. Policies and Practices to

Promote Women in Leadership Roles in the Private Sector. Report Prepared by the OECD for the

G20 EMPOWER Alliance. OECD.

OECD (Organisation for Economic Co-operation and Development). 2022. Tax Policy and Gender

Equality: A Stocktake of Country Approaches. OECD.

Okello, A., A. Swistak, M. Muyangwa, V. Alonso-Albarran, and V. P. Koukpaizan. 2021. “How to Manage

Value Added Tax Refunds.” IMF How To Notes Volume 2021, Issue 004. International Monetary

Fund, Washington, DC.

Okunogbe, O., and V. Pouliquen. 2022. "Technology, Taxation, and Corruption: Evidence from the

Introduction of Electronic Tax Filing." American Economic Journal: Economic Policy 14 (1): 341–

72.

Okunogbe, O., and F. Santoro. 2021. “The Promise and Limitations of Information Technology for Tax

Mobilization.” Policy Research Working Paper 9848. World Bank, Washington, DC.

Sanguinetti, P. 2021. “Which Legal Procedure Affects Business Investment Most, and Which Companies

Are Most Sensitive? Evidence from Microdata.” Economic Modelling 94: 201–20.

Slemrod, J. 1989. “Complexity, Compliance Costs, and Tax Evasion.” In Taxpayer Compliance, edited by

J. A. Roth and J. T. Scholz, 156–81. Philadelphia: University of Pennsylvania Press.

Slemrod, J., and V. Venkatesh. 2002. The Income Tax Compliance Cost of Large and Mid-size Businesses:

A Report to the IRS LMSB Division. IRS Report. US Internal Revenue Service (IRS).

TADAT (Tax Administration Diagnostic Assessment Tool) Secretariat. 2019. Tax Administration

Diagnostic Assessment Tool (TADAT) Field Guide. Washington, DC: International Monetary Fund

(IMF).

Tadros, Farid. 2009. “Introducing the Value-Added Tax: Considerations for Implementation.” Investment

Climate in Practice No. 4. World Bank, Washington, DC.

UNCITRAL (United Nations Commission on International Trade Law). 2019. Legislative Guide on Key

Principles of a Business Registry. UNCITRAL.

UN (United Nations). 2021. United Nations Handbook on Carbon Taxation for Developing Countries. UN.

USAID (United States Agency for International Development). 2013. Detailed Guidelines for Improved

Tax Administration in Latin America and the Caribbean, Chapter 5. Registration. Washington, DC:

USAID.

Viswanathan, M. 2007. Sunset Provisions in the Tax Code: A Critical Evaluation and Prescriptions for the

Future. New York University School of Law.

Wang, H., X. Du, and X. Su. 2017. “Environmental Reporting and Its Impacts on Corporate Performance:

Evidence from China.” Journal of Cleaner Production 142 (Part 4): 2517–26.

Waerzeggers, C., and C. Hiller. 2016. “Introducing an Advance Tax Ruling (ATR) Regime—Design

Considerations for Achieving Certainty and Transparency.” Tax Law IMF Technical Note Volume

1, 2/2016, IMF Legal Department. International Monetary Fund, Washington, DC.

Yilmaz, F., and J. Coolidge. 2013. “Can e-filing Reduce Tax Compliance Costs in Developing Countries?”

Policy Research Working Paper 6647. World Bank, Washington, DC.

Zangari, E., A. Caiumi, and T. Hemmelgarn. 2017. Tax Uncertainty: Economic Evidence and Policy

Responses, 25–26. European Commission.

1 Clotfelter (1983).

2 Alm et al. (2010).

3 Coolidge and Domagoj (2009).

4 Evans and Tran-Nam (2010); Slemrod (1989).

5 Dabla-Norris et al. (2017).

6 Eichfelder and Hechtner (2018).

7 Dabla-Norris et al. (2017).

8 Koos (2014).

9 Basri et al. (2021).

10 Aldy and Stavins (2011).

11 Gonzales et al. (2015); IMF (2018); Kochhar et al. (2017).

12 IMF (International Monetary Fund) and OECD (2017, 7).

13 TADAT Secretariat (2019, POA 3-8).

14 Waerzeggers and Hiller (2016).

15 Zangari, Caiumi, and Hemmelgarn (2017, 25–26).

16 TADAT Secretariat (2019, POA 3-8, POA 9-32).

17 Zangari, Caiumi, and Hemmelgarn (2017, 23–25).

18 Okunogbe and Santoro (2021).

19 Kenny (2002).

20 Molloy, Mousmouti and De Vrieze (2002).

21 Manoj (2007).

22 Tadros (2009).

23 USAID (2013).

24 OECD (2010).

25 EC (2021).

26 UN (2021).

27 EC (2019).

28 Deffains, Langlais, and Masclet (2019).

29 Merima et al. (2015).

30 Inasius (2015); Okunogbe and Pouliquen (2022).

31 Kochanova, Hasnain, and Larson (2020).

32 Bresnahan, Brynjolfsson, and Hitt (2002).

33 TADAT Secretariat (2019, POA 3-10).

34 OECD (2022).

35 UNCITRAL (2019).

36 TADAT Secretariat (2019, POA1-1).

37 TADAT Secretariat (2019, POA6-20).

38 Eberhartinger et al. (2021).

39 TADAT Secretariat (2019, POA 6-19).

40 TADAT Secretariat (2019, POA 6-19).

41 IMF (2013, 22).

42 TADAT Secretariat (2019, chapter IX).

43 OECD (2022).

44 TADAT Secretariat (2019, POA 3-11).

45 TADAT Secretariat (2019, POA 9).

46 OECD (2020).

47 Basri et al. (2021).

48 Braunerhjelm and Johan (2014).

49 Yilmaz and Coolidge (2013).

50 Inasius (2015); Okunogbe and Pouliquen (2022).

51 Kochanova, Hasnain, and Larson (2020).

52 Bresnahan, Brynjolfsson, and Hitt (2002).

53 Merima et al. (2015).

54 Ayers, Seidman, and Towery (2019); Slemrod and Venkatesh (2002).

55 IMF (2013).

56 Fabbri (2010); Sanguinetti (2021).

57 Okello et al. (2021).

58 Wang, Du, and Su (2017).

59 Nguyen and Pham (2019).

60 OECD (2010).

61 EC (2021).

**附件A.纳税计分表**

该文件概述了税务主题的评分方法。对于每个指标，都分配了一个企业灵活度得分(FFP)和/或社会效益得分(SBP)，并对每个此类指标的详细评分进行了说明，对相关文献来源进行了阐释。

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **维度I -税收法规的质量** | | | | | |
| **1.1税收法规的明确性和透明度** | | | | | |
| **1.1.1 税收法规的明确性** | | | | | |
| **指标** | **企业灵活度得分** | **社会效益得分** | **分数** | **调整后得分** | **文献来源** |
| 税务指南及其传递渠道 | 1 | 1 | 2 | 9.09 | TADAT Secretariat (2019, POA 3-8). |
| 约束性裁决和合规后程序 | 1 | 1 | 2 | 9.09 | Waerzeggers and Hiller (2016) |
| 子类别1.1.1的总分 | 2 | 2 | 4 | 18.18 |  |
| **1.1.2 税收法规变更的透明度** | | | | | |
| 征求意见和广泛的公众咨询 | 1 | 1 | 2 | 9.09 | TADAT Secretariat (2019, POA 3-11) |
| 编制和公布未来税收计划的实践 | 1 | 1 | 2 | 9.09 | TADAT Secretariat (2019, POA 9-32) |
| 子类别1.1.2的总分 | 2 | 2 | 4 | 18.18 |  |
| **1.1.3 简化备案和暂时规定** | | | | | |
| 简化记录保存和备案 | 1 | 1 | 2 | 9.09 | Kenny (2002) |
| 临时减税 | 1 | 1 | 2 | 9.09 | Molloy, Mousmouti, and De Vrieze  (2002) |
| 子类别1.1.3的总分 | 2 | 2 | 4 | 18.18 |  |
| **1.1.4 税务登记和增值税退税** | | | | | |
| 税务登记程序的透明度 | 1 | 1 | 2 | 9.09 | USAID (2013) |
| 增值税退税及登记 | 1 | 1 | 2 | 9.09 | Tadros (2009); World Bank (2007) |
| 子类别1.1.4的总分 | 2 | 2 | 4 | 18.18 |  |
| **1.1类总分** | **8** | **8** | **16** | **72.73** |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1.2环境税** | | | | | |
| **1.2.1 总体框架** | | | | | |
| 存在环境财政工具 | n.a. | 1 | 1 | 4.55 | EC (2021); OECD (2010) |
| 不存在补贴 | n.a. | 1 | 1 | 4.55 | EC (2021) |
| 子类别1.2.1的总分 | 0 | 2 | 2 | 9.09 |  |
| **1.2.2 治理** | | | | | |
| 治理 | 1 | 1 | 2 | 9.09 | Deffains, Langlais, and Masclet (2019);  EC (2019) |
| 子类别1.2.2的总分 | 1 | 1 | 2 | 9.09 |  |
| **1.2.3 过渡政策** | | | | | |
| 过渡政策 | 1 | 1 | 2 | 9.09 | EC (2021) |
| 子类别1.2.3的总分 | 1 | 1 | 2 | 9.09 |  |
| **1.2类总分** | **2** | **4** | **6** | **27.27** |  |
| **维度I总计** | **10** | **12** | **22** | **100** |  |

*注:*n.a. =不适用(指对企业或社会的影响不明确或不存在的情况)。FFP =企业灵活度得分;SBP =社会效益得分。

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **维度II-税收征管提供的公共服务** | | | | | | | | |
| **2.1税务征管数字化** | | | | | | | | |
| **2.1.1为纳税人提供的服务(申报、缴纳)** | | | | | | | | |
| **指标** | **企业灵活度得分** | | **社会效益得分** | | **得分** | **调整后**  **得分** | **文献来源** | |
| 纳税人在线服务门户网站 | 1 | | 1 | | 2 | 3.85 | TADAT Secretariat (2019) | |
| 电子申报企业所得税或其他利润税 | 1 | | 1 | | 2 | 3.85 | TADAT Secretariat (2019, POA 4-14) | |
| 电子申报增值税或其他消费税 | 1 | | 1 | | 2 | 3.85 | TADAT Secretariat (2019, POA 4-14) | |
| 电子申报社保费 | 1 | | 1 | | 2 | 3.85 | TADAT Secretariat (2019, POA 4-14) | |
| 预先填写申报表 | 1 | | 1 | | 2 | 3.85 | TADAT Secretariat (2019, POA 3-10) | |
| 电子支付企业所得税或其他利润税 | 1 | | 1 | | 2 | 3.85 | TADAT Secretariat (2019. POA 5-15) | |
| 电子支付增值税或其他消费税 | 1 | | 1 | | 2 | 3.85 | TADAT Secretariat (2019, POA 5-15) | |
| 电子支付社保费 | 1 | | 1 | | 2 | 3.85 | TADAT Secretariat (2019, POA 5-15) | |
| 子类别2.1.1的总分 | 8 | | 8 | | 16 | 30.77 |  | |
| **2.1.2 按性别分类的数据** | | | | | | | | |
| 按性别分类数据的可用性及其分析 | 1 | | 1 | | 2 | 3.85 | OECD (2022) | |
| 子类别2.1.2的总分 | 1 | | 1 | | 2 | 3.85 |  | |
| **2.1.3纳税人数据库** | | | | | | | | |
| 税务登记流程 | 1 | | 1 | | 2 | 3.85 | UNCITRAL(2019, ecommendation 14: A one-stop shop for business  registration and registration with other authorities; Recommendation 10: Core functions of business registries). | |
| 税务登记资料库 | 1 | | 1 | | 2 | 3.85 | TADAT Secretariat (2019, POA 1-1) | |
| 单一税务识别号 | 1 | | 1 | | 2 | 3.85 | TADAT Secretariat (2019 P1-1);  UNCITRAL(2019, ecommendation 14: A one-stop shop for business registration and registration with other authorities; Recommendation 15: Use of unique identifiers; Recommendation 16: Allocation of unique identifiers;Recommendation 17: Implementation of unique identifiers; Recommendation 18: Sharing of protected data between  public authorities). | |
| 税务注销 | 1 | | 1 | | 2 | 3.85 | Moore (2022)\ | |
| 子类别 2.1.3的总分 | 4 | | 4 | | 8 | 15.38 |  | |
| **2.1.4互操作性** | | | | | | | | |
| 税务门户网站信息交叉核对 | 1 | | 1 | | 2 | 3.85 | TADAT Secretariat (2019, POA 6-20) | |
| 数据交叉核对，核实纳税申报 | 1 | | 1 | | 2 | 3.85 | TADAT Secretariat (2019, POA 6-20) | |
| 子类别2.1.4的总分 | 2 | | 2 | | 4 | 7.69 |  | |
| **2.1类总分** | **15** | | **15** | | **30.** | **57.69** |  | |
| **2.2税务审计** | | | | | | | | |
| **2.2.1基于风险的制度** | | | | | | | | |
| 存在年度国家税务审计计划 | 1 | | 1 | | 2 | 3.85 | TADAT Secretariat (2019, POA6-19) | |
| 基于风险的系统 | 1 | | 1 | | 2 | 3.85 | TADAT Secretariat (2019, POA6-19) | |
| 子类别2.2.1的总分 | 2 | | 2 | | 4 | 7.69 |  | |
| **2.2.2审核类型和统一实践** | | | | | | | | |
| 存在不同类型的审计 | 1 | | 1 | | 2 | 3.85 | TADAT Secretariat (2019, POA6-19) | |
| 税务审计管理统一做法 | 1 | | 1 | | 2 | 3.85 | TADAT Secretariat (2019, POA6-19) | |
| 虽纳税人审计的监督 | n.a. | | 1 | | 1 | 1.92 | TADAT Secretariat (2019, POA6-19) | |
| 子类别2.2.2的总分 | 2 | | 3. | | 5 | 9.62 |  | |
| **2.2类总分** | **4** | | **5** | | **9** | **17.31** |  | |
| **2.3争议解决机制** | | | | | | | | |
| **2.3.1一级审查机制** | | | | | | | | |
| 一级审查机制 | 1 | | 1 | | 2 | 3.85 | IMF(2013, 22); TADAT Secretariat (2019, chapter IX) | |
| 符合条件的纳税人和争议类型的独立机制 | 1 | | 1 | | 2 | 3.85 | IMF(2013, 22); TADAT Secretariat (2019, chapter IX) | |
| 子类别2.3.1的总分 | 2 | | 2 | | 4 | 7.69 |  | |
| **2.3.2二级审查机制** | | | | | | | |
| 二级审查机制 | 1 | 1 | | 2 | | 3.85 | TADAT Secretariat (2019, chapter IX) |
| 子类别2.3.2的总分 | 1 | 1 | | 2 | | 3.85 |  |
| **2.3.3税收纠纷中的性别平等** | | | | | | | |
| 税收纠纷中的性别平等 | 1 | 1 | | 2 | | 3.85 | OECD (2022) |
| 子类别2.3.3的总分 | 1 | 1 | | 2 | | 3.85 |  |
| **2.3类总分** | **4** | **4** | | **8** | | **15.38** |  |
| **2.4税务机关治理** | | | | | | | |
| **2.4.1透明度** | | | | | | | |
| 透明度 | n.a. | 1 | | 1 | | 1.92 | TADAT Secretariat (2019) |
| 子类别2.4.1的总分 | 0 | 1 | | 1 | | 1.92 |  |
| **2.4.2问责制** | | | | | | | |
| 公共问责制 | 1 | 1 | | 2 | | 3.85 | TADAT Secretariat (2019) |
| 子类别2.4.2的总分 | 1 | 1 | | 2 | | 3.85 |  |
| **2.4.3税务征管人员性别构成** | | | | | | | |
| 税务机关工作人员性别构成 | 1 | 1 | | 2 | | 3.85 | OED (2020) |
| 子类别2.4.3的总分 | 1 | 1 | | 2 | | 3.85 |  |
| **2.4类总分** | **2** | **3.** | | **5** | | **9.61** |  |
| **维度II总计** | **25** | **27** | | **52** | | **100** |  |

*注:*n.a. =不适用(指对企业或社会的影响不明确或不存在的情况)。FFP =企业灵活度得分;SBP =社会效益得分。

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **维度III-税收制度在实践中的效率** | | | | | |
| **3.1遵守税收法规的时间** | | | | | |
| **3.1.1报税和纳税的时间** | | | | | |
| **指标** | **企业灵活度得分** | **社会效益得分** | **得分** | **调整后**  **得分** | **文献来源** |
| 准备、申报、缴税的总时间 | 14.29 | n.a. | 14.29 | 7.14 | Braunerhjelm and Johan (2014) |
| **3.1.2使用电子系统进行纳税申报** | | | | | |
| 以电子方式报税的企业比例 | 7.14 | n.a. | 7.14 | 3.57 | Yilmaz and Coolidge (2013) |
| 以电子方式缴税的企业比例 | 7.14 | n.a. | 7.14 | 3.57 | Yilmaz and Coolidge (2013) |
| **3.1.3一般税务审计的持续时间** | | | | | |
| 完成审计所需的总时间 | 14.29 | n.a. | 14.29 | 7.14 | Eberhartinger et al. (2021); Kasper and Alm (2022); OECD (2004) |
| **3.1.4税收纠纷** | | | | | |
| 审查税务纠纷的时间 | 14.29 | n.a. | 14.29 | 7.14 | Fabbri (2010); Sanguinetti (2021) |
| **3.1.5获得增值税退税** | | | | | |
| 在实践中获得增值税退税 | 14.29 | n.a. | 14.29 | 7.14 | Okello et al. (2021) |
| **3.1.6环境报告** | | | | | |
| 遵守环境报告的时间 | 14.29 | n.a. | 14.29 | 7.14 | Nguyen and Pham (2019); Wang, Du, and Su (2017) |
| **3.1.7环境审计** | | | | | |
| 完成环境税务审计的时间 | 14.29 | n.a. | 14.29 | 7.14 | EC (2021); OECD (2010) |
| **3.1类总分** | **100** | **n.a.** | **100** | **50** |  |
| **3.2税收成本\*** | | | | | |
| 企业所得税的有效税率(ETR) | 33.33 | n.a. | 33.33 | 16.67 |  |
| 就业税和社保费有效税率(ETR) | 33.33 | n.a. | 33.33 | 16.67 |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 增值税（消费税）有效税率(ETR) | 33.33 | n.a. | 33.33 | 16.67 |  |
| **3.2类总分** | **100** | **n.a.** | **100** | **50** |  |
| **维度III总计** | **100** | **n.a.** | **100** | **100** |  |

*注:*n.a. =不适用(指对企业或社会的影响不明确或不存在的情况)。ETR =有效税率;FFP =企业灵活度得分;SBP =社会效益得分。

* 这个初步评分假设将对税收成本进行评分。如果没有，则“遵守税收法规的时间”这一类别将被打分100分。

**参考文献**

Braunerhjelm, P., and E. E. Johan. 2014. “Taxes, Tax Administrative Burdens and New Firm Formation.”

KYKLOS 67 (1): 1–11.

Coolidge, J. 2012. “Findings of Tax Compliance Cost Surveys in Developing Countries.” eJournal of Tax

Research 10 (2): 87–102.

Deffains, B., E. Langlais, and D. Masclet. 2019. “A Theory of Environmental Tax Audits.” Environmental

and Resource Economics 73 (4): 1053–84.

Eberhartinger, E., R. Safaei, C. Sureth-Sloane, and Y. Wu. 2021. “Are Risk-based Tax Audit Strategies

Rewarded? An Analysis of Corporate Tax Avoidance.” Working Paper No. 60, TRR 266

Accounting for Transparency; WU International Taxation Research Paper No. 2021-07, WU

Vienna University of Economics and Business, Universität Wien, Vienna.

EC (European Commission). 2019. "Taxation and the Environment in the European Union." EC

Publications Office.

EC (European Commission). 2021. Taxation in Support of Green Transition: An Overview and Assessment

of Existing Tax Practices to Reduce Greenhouse Gas Emissions: Final Report. EC Publications

Office.

Fabbri, D. 2010. “Law Enforcement and Firm Financing: Theory and Evidence.” Journal of the European

Economic Association 8 (4): 776–816.

IMF (International Monetary Fund). 2013. “How Can an Excessive Volume of Tax Disputes Be Dealt

With?” IMF Tax Law Notes. IMF, Washington, DC.

Kasper, M., and J. Alm, 2022. “Audits, Audits Effectiveness, and Post Audit Tax Compliance.” Journal of

Economic Behavior and Organization,195 (C): 87–104.

Kenny, P. 2002. “A ‘Simplified Tax System’ for Small Business, or Just Another Tax Preference?” The

Taxation Specialist (October 8, 2002).

Molloy, S., M. Mousmouti, and F. De Vrieze. 2002. Sunset Clauses and Post-Legislative Scrutiny: Bridging

the Gap between Potential and Reality. The PLS Series, 3. London: Westminster Foundation for

Democracy (WFD).

Moore, M. 2022. “Tax Obsessions: Taxpayer Registration and the Informal Sector in Sub-Saharan Africa.”

Development Policy Review. https://doi.org/10.1111/dpr.12649.

Nguyen, T. D., and L. T. Pham. 2019. “The Impact of Environmental Reporting on Corporate Performance:

Evidence from the UK.” Journal of Business Ethics 155(2): 377–398.

OECD (Organisation for Economic Co-operation and Development). 2004. Compliance Risk Management:

Audit Case Selection Systems. OECD.

OECD (Organisation for Economic Co-operation and Development). 2010. Taxation, Innovation and the Environment. OECD Green Growth Strategy. OECD.

OECD (Organisation for Economic Co-operation and Development). 2020. Policies and Practices to

Promote Women in Leadership Roles in the Private Sector. Report Prepared by the OECD for the

G20 EMPOWER Alliance. OECD.

OECD (Organisation for Economic Co-operation and Development). 2022. Tax Policy and Gender

Equality: A Stocktake of Country Approaches. OECD.

Okello, A., A. Swistak, M. Muyangwa, V. Alonso-Albarran, and V. P. Koukpaizan. 2021. “How to Manage

Value Added Tax Refunds.” IMF How To Notes Volume 2021, Issue 004. International Monetary

Fund, Washington, DC.

Sanguinetti, P. 2021. “Which Legal Procedure Affects Business Investment Most, and Which Companies

Are Most Sensitive? Evidence from Microdata.” Economic Modelling 94: 201–20.

TADAT (Tax Administration Diagnostic Assessment Tool) Secretariat. No date (n.d.). Tax Administration

Diagnostic Assessment Tool (TADAT) Field Guide. Washington, DC: International Monetary Fund (IMF).

Tadros, Farid. 2009. “Introducing the Value-Added Tax: Considerations for Implementation.” Investment

Climate in Practice No. 4. World Bank, Washington, DC.

UNCITRAL (United Nations Commission on International Trade Law). 2019. Legislative Guide on Key

Principles of a Business Registry. UNCITRAL.

USAID (United States Agency for International Development). 2013. Detailed Guidelines for Improved Tax Administration in Latin America and the Caribbean, Chapter 5. Registration. Washington, DC: USAID.

Waerzeggers, C., and C. Hiller. 2016. “Introducing an Advance Tax Ruling (ATR) Regime—Design

Considerations for Achieving Certainty and Transparency.” Tax Law IMF Technical Note Volume

1, 2/2016, IMF Legal Department. International Monetary Fund, Washington, DC.

Wang, H., X. Du, and X. Su. 2017. “Environmental Reporting and Its Impacts on Corporate Performance:

Evidence from China.” Journal of Cleaner Production 142 (Part 4): 2517–26.

World Bank. 2007. Designing a Tax System for Micro and Small Businesses: Guide for Practitioners, Chapter 2.3. Washington, DC: World Bank.

Yilmaz, F., and J. Coolidge. 2013. “Can e-filing Reduce Tax Compliance Costs in Developing Countries?”

Policy Research Working Paper 6647. World Bank, Washington, DC.

**附件B:税收注释问卷**

附件B包括术语表和税收注释调查问卷。注释问卷提供了每个指标与相应问题之间的映射关系。

**术语表**

**公告/时事通讯:**有关税收政策发展的新闻和信息。

**自动注销税务登记:**这一过程意味着公司注册处收集所有相关的公司信息并将其发送给税务机关进行注销登记。税务机关根据这些信息取消企业注册，不需要与企业进行额外的互动。

**自动税务登记:**这一过程意味着公司登记员收集所有相关的公司信息并将其传达给税务机关。税务机关根据这些信息进行企业登记，不需要与企业进行额外的互动。

**上诉级别:**让更高的权威机构审查在争议中做出的决定的过程。上诉级别审查通常用于争议中的一方对最初决定的结果不满意的情况。上级机关将审查案件并作出新的决定。这个上级机关可以是高级法院、行政机关或独立机构。

**简报/宣传册/公告:**关于税收法规变更的非常简短的公告。

**碳税:**对生产商品和服务的碳排放征收的税。

**基于公司收入的税收**：对公司利润或营业额征收的税。最常见的是企业所得税(CIT)。

**对税务审计评估的投诉**:纳税人或其代表对税务机关进行的税务审计结果提出的异议。该评估可能导致纳税人被征收额外税款或罚款，纳税人可能认为这是不正确或不公平的。纳税人可以选择提出正式投诉，对评估提出质疑，并要求对该决定进行复审。

**基于消费的税收:通常**在购买商品或服务时征收的税，由消费者直接或间接支付。就本问卷而言，它不包括消费税（excise taxes）和进口税。最常见的消费税（consumption taxes）是增值税(VAT)/商品及服务税(GST)和销售税。

**排放交易(ETS):**碳定价的形式;一种通过建立一个有限的排放配额市场来限制气候变化的机制。

**能源税**:提高能源价格的税收。这些税适用于燃料、能源生产、传输或消费。

**电子支付:**通过计算机或移动设备以电子方式提交的付款请求，不需要任何额外的物理交互(与银行、税务机关或任何其他方)来完成。

**电子报税:通过**计算机或移动设备在互联网提交纳税申报表的过程，不需要任何额外的物理互动(与银行、税务机关或任何其他方)来完成。

**基于就业的税收:**由雇主缴纳的税(社会缴款除外)，对雇员的薪金、工资和所有年度福利(包括食品、交通和其他非强制性缴款(如医疗保险))征收。这不包括任何就业税，也不包括从雇员工资中扣除的任何税款和缴款。

**外部利益相关者:**私营部门、商业组织、贸易和消费者组织、税务顾问、环境专家和技术专家;以及其他(如适用)。它还包括通过议会立法委员会或税务咨询机构进行咨询。

**简报:**包含与税收事务最相关信息的简短文件。

**税率:**适用于低效技术的费用和适用于高效技术的回扣。退税主要用于汽车行业。

**纳税人反馈**:通常采取定期纳税人感知调查的形式，由独立第三方或税务机关自行执行。

**一级审查机构:**有权审查纳税人与税务机关之间的争议或投诉，并对其作出有约束力的决定的公共机构。这可以是税务机关的内部部门(例如，一个独立的投诉审查机制)、外部机构、法院或法庭。第一级审查机构的目的是为纳税人提供一种机制，使纳税人能够对他们认为不公平、不公正或侵犯其权利的决定提出质疑。

**财政工具(碳定价):**包括对碳排放或其他温室气体定价的各种税收或收费。

**化石燃料补贴**:对化石燃料的补贴(例如，消费税收减免，降低住宅供暖用天然气的销售税，石油勘探税收减免)。

**一般税务指导:**税务机关就广泛涉税问题提供的建议。它不包括对特定纳税人征收的特殊评估的任何指示。一般税务指南必须保持最新，这意味着它不断被审查和修订，以反映最新的税收法律和法规的变化。

**独立投诉审查机制:**税务机关内部独立于审计部门的独立单位(即位于税务审计部门之外的单位，对高级管理层有单独的报告权)。如果由对纳税人进行审计的审计员或同一部门的审计员承担行政复议，则不能视为独立的投诉审查机制。

**内部税收手册:**为税收管理人员制作的指南，其中包含税收管理人员在履行与税务管理和执法有关的职责时应遵循的政策和程序的详细信息。

**内部税收指导:**为税务管理人员提供的内部技术咨询意见，帮助他们理解和应用税收法律法规。内部税务指导用于确保不同税务机关或单位对税法的解释和适用的一致性。

**立法法案:**由立法机构通过的法律文书，无论其是否具有联邦、州或市政性质，在您的管辖范围内具有普遍约束力。它们可以采取各种形式，如法典、法律、法规、规章、条例和法令。

**实践说明:**指出如何办理税务手续的说明。

**私人约束性裁决:**税务机关为回应纳税人要求澄清税法如何适用于拟议或已完成的交易的具体要求而撰写的约束性声明。

**公开约束性裁决:**描述税务机关将如何在特定情况下适用税法的公开声明。这些公开裁决对税务机关具有约束力。

**预填所得税申报表:**由税务机关利用从第三方(如雇主和金融机构)收集的信息编制或预填所得税申报表。在其最先进的形式中，预填式申报(也称为预填式申报表)几乎消除了纳税人(主要是雇员和投资者)准备年度所得税申报所需的所有努力。

**税务审计的质量:**税务机关对纳税人的财务记录和纳税申报表进行书面审查和评估，以彻底、准确和有效地发现任何违反税收法律法规情况的行为。

**监管工具(碳定价):**政府为限制温室气体的生产或导致温室气体排放的商品的消费而采取的各种措施。

**税收程序:**就遵守税务管理程序事项提供内部指导的官方声明。

**按性别分类**的**纳税人数据**:按所有者性别分类的纳税人信息。

**短期税收政策帮助:**在短期内(少于2年)制定的、由合理的税收政策产生的规定:即为解决紧迫和直接问题而量身定制的规定。

**社会贡献:**雇主向政府缴纳的强制性缴款，使雇员有权获得(或有)未来的社会福利。这类缴款包括失业保险福利和补助，事故、伤害和疾病福利，养老、残疾和遗属养老金，家庭津贴，医疗和住院费用报销，或提供医院或医疗服务。这不包括从雇员工资中扣除的缴款。

**税务审计计划**:税务机关实施审计的计划和程序的详细概要。它通常包括税收和纳税人部分的审计范围、审计案例的选择、审计类型和方法等信息。

**税务指南:**通常提供有关税收法律、法规和程序的详细信息，以及如何遵守税务要求和优化税务结果的实用建议和示例。这些内容不具有约束力。

**税务通知:**税务机关发出的通知纳税人有关其账户或纳税申报表问题的信函。

**纳税人网上服务门户:**采用安全认证的电子门户，纳税人及其授权代理人可通过该门户在线获取信息、服务和功能。通常，纳税人门户网站允许纳税人及其代理人(a)更新银行账户和联系方式(如地址和电话号码);(b)查看、准备和提交纳税申报;(c)查看账户报表和付款方式，申请退款，并在税务账户之间转账;(d)通过安全邮箱与税务管理部门沟通。

**纳税人类型:**由国内立法规定。

**技术咨询备忘录:**为税收管理工作人员发布的与特定纳税人的具体情况有关的书面声明。

**临时减税:**除非法律明确延长，否则在固定期限后自动终止的立法变更。这些变化减少了应纳税额，如税率降低、税收抵免、额外的税收减免、附加税的折扣、临时免征税款、罚款、利息等。

**统一纳税人数据库:**有组织、规范地存储、管理纳税人信息和记录的集中系统。这种数据库将所得税、销售税、财产税等不同税务机关的信息整合到一个单一的平台上。

**统一识别号(UIN):**由政府机构或监管机构分配给纳税人的唯一标识符，方便对其事务进行跟踪和管理。UIN可以作为统一业务标识符(UBI)的一部分使用，这超出了税收范围，例如纳入商业登记，许可和其他监管要求。UIN/UBI系统简化了管理流程，消除了跨不同监管制度使用多个识别号码的需要。

**增值税或其他基于消费的税收登记起征点:**通常采用最低累计营业额的形式，用于确定强制性增值税登记。

**增值税退税:**纳税人向税务机关支付的任何超额增值税款项的退还。不包括增值税的结转。

**调查问卷**

*下面的表格列出了每个维度下的所有指标(包括其组成部分，如果适用的话)，并在括号中注明了相应的问题编号。为了便于参考，每个表格前都列出了这些问题。*

*对于Y/N个问题，Y回答占分数，并被认为是良好的做法（ good practice,），除非另有注明“N→良好做法”。*

*在下面的表格中，“AND”表示所有参考问题都必须有一个良好的做法回答，才能获得该指标的分数。*

*在下面的表格中，“OR”表示一个或多个参考问题必须有一个良好的做法回答，才能获得该指标的分数。*

*某些问题被标记为“不计分”，这表明它们不会以任何方式影响分数。这些问题的目的是根据需要为以后几年的试点进一步提供信息和完善问题的设计，并为得分的问题提供证据和进一步的信息。*

*税务主题问卷的大多数指标是复合的，其中一个1分的分数被划分在几个问题中。例如，“税务指南及其交付渠道”这一指标在企业灵活度(FFP)和社会效益(SBP)方面均得1分，有四个组成部分:(1)“一般税务指南的可获得性”0.25分;(2)“获取一般税务指南的途径”0.25分;(3)“内部税务指南的可获得性”0.25分;(4)“获取内部税务指南的途径”0.25分。*

|  |  |
| --- | --- |
| **维度I——税收法规的质量** | |
| **参数** | |
| **最大的城市** | 经济体中最大(人口最多)的城市。地理位置决定了适用于企业的税收监管框架。对于第一维度，如果一个经济体内不同地区的税收法规不同，专家将被要求提供有关最大城市法规的信息。 |
| **税收居住地** | 税务居住地决定了企业是否为该经济体内法律规定的税收目的而居住/注册。专家将被要求提供有关影响在被评估经济体中具有税收居住权的企业的法规的信息。 |
| **行业和活动** | 没有确定具体的行业。企业可以是任何部门和/或行业，不包括矿业、采掘业和金融业。 |

**1.1税收法规的明确性和透明度**

**1.1.1税收法规的明确性**

**1.请选择向纳税人公开提供的最新的一般税务指南。请选择所有适用的选项：(Y/N)**

1a. 公告/新闻简报

1b. 简报/小册子/公告

1c. 税务指南

1d. 实践说明

1e. 税务通知

1f. 资料单

1g. 其他（如果是，请明）。

**2.请指出公开提供一般税务指南信息的形式。请选择所有适用的选项:(Y/N)**

2a. 网站

2b. 电话

2c. 电子邮件

2d. 移动通信

2e. 当面请求

2f. 公共教育研讨会

2g. 其他（如果是，请说明）。

**3.请选择向纳税人公开提供的所有类型的内部税务指南。请选择所有适用的选项:(Y/N)**

3a. 税收程序

3b. 国内税收手册

3c. 技术建议备忘录

3d. 其他（如果是，请说明）。

**4.请指出内部税务指南信息的公开形式。请选择所有适用的选项:(Y/N)**

4a. 网站

4b. 电话

4c. 电子邮件

4d. 移动通信

4e. 面对面的请求

4f. 公共教育研讨会

4g. 其他（如果是，请说明）

**5.【经济体】的税务机关是否发布具有约束性的私人裁决?(Y / N)**

**6.如果问题5选是，有约束性的私人裁决是否会在网上公布?这包括公布经过编辑的裁决书，不包含任何个人或识别性的私人信息，以保护申请人的隐私。(Y / N)**

**7.【经济体】中的税务机关是否发布具有约束力的公开裁决?(Y / N)**

**8.税收争议解决程序是否被编入所有核心税种的单一立法法案中统一适用?(Y / N)**

**9.税务审计程序是否被编入单一的立法法案中，并在所有核心税种中统一适用?(Y / N)**

1. **根据法律框架，女性在税务纠纷中是否享有与男性同等的权利?**

**1.1.2税收法规变更的透明度**

**11.[经济体]的税务机关是否从纳税人那里获得反馈，以设计新的税务准备、申报和缴纳的税务管理程序?(Y / N)**

**12.如果问题11回答是，那么要求反馈的频率是多少?**

12a. 定期（常规和系统地使用纳税人焦点小组）

12b. 临时性的（无计划的、不经常使用纳税人焦点小组）

**13.如果问题11回答是，反馈结果是否公开?(Y / N)**

**14.如果问题13回答是，反馈结果以什么形式公开?**

14a. 在线

14b. 硬拷贝（把资料用打印机印出来，即纸质）

14c. 两者都有

**15.在引入新的税收改革之前，[经济体]的税务机关是否与外部利益相关者进行了广泛的公众咨询?**

15a. 是的，总是

15b. 没有

15c. 是的，但不总是

**16.[经济体]的税务机关是否是否制定并公开了未来的计划，例如，多年战略(或改革)计划和年度业务计划?(Y / N)**

**17.如果是，请说明未来计划以何种形式公开:**

17a. 在线

17b. 硬拷贝（In hard copies）

17c. 两者都有

**18.如果第16题回答是，未来计划是全部公布还是部分公布?**

18a. 全部公布

18b. 部分公布

**19.如果问题16回答是，未来的计划什么时候公布?**

19a. 在计划所涵盖的期间之前

19b. 在计划所涵盖的期间开始后最多3个月内

19c. 在计划所涵盖期间开始后3个月以上

**1.1.3简化记录保存和暂行规定**

**20.请选择法律规定为税收目的而保存记录的纳税人类型，而不是企业通常保存的财务账户(即，除了资产负债表、损益表、现金流量表、发票收据、资产记录等)。请选择所有适用的选项:(Y/N)*(不记分)***

20a. 大型公司

20b. 中型公司

20c. 小型公司

**21.[对于问题20中所选的每一项]法律是否允许[21.1:大型公司/ 21.2:中型公司/ 21.3:小型公司]在网上保存纳税记录?**

21a. 是的

21b. 部分允许

21c. 没有

**22.小公司是否可以使用简化的记账方式，比如单笔记账?(Y / N)**

**23.如果问题22回答是，请说明有哪些类型的简化记录方法可供选择。*(不计分)***

**24.小公司能否利用简化的申报方式，如减少申报频率、取消申报要求、预填所得税申报表等?(Y / N)**

**25.如果问题24题回答“是”，请说明有哪些类型的简化方式可供选择。请选择所有适用的选项*:(不计分)***

25a. 减少申报频率

25b. 取消申报要求

25c. 预先填写所得税申报表

25d. 简化纳税申报表

25e. 其他（如果是，请说明）。

**26.【如果企业所得税存在】在2022年5月2日至2023年5月1日期间，企业所得税是否有暂时性减税措施生效?(Y / N;N -良好的做法)**

**27.如果问题26题回答是，那么政府给出的暂时减税的理由是什么?(如果有)请选择所有适用的选项:**

27a. 由于自然灾害或突发事件

27b. 为了给予短期的税收政策帮助

27c. 其他（如果是，请说明）。

**28.(如果存在基于消费的税收)在2022年5月2日至2023年5月1日期间，增值税或其他消费税是否有暂时性减税?(Y / N;N -良好的做法)**

**29.如果问题28题回答是，那么政府给出的暂时性减税的理由是什么(如果有):**

29a. 由于自然灾害或突发事件

29b. 为了给予短期的税收政策帮助

29c. 其他

**1.1.4税务登记和增值税退税**

**30.[如果存在基于消费的税收]法律框架是否规定增值税或其他基于消费的税收登记起征点?(Y / N)**

**31.如果问题30回答是，法律框架是否允许低于起征点的企业自愿登记增值税或其他基于消费的税收?(Y / N)**

**32.【如果存在基于消费的税收】是否有增值税退税机制?(Y / N)**

**33.如果问题32回答是，适用哪些增值税退税限制?请选择所有适用的选项。(Y / N;N -良好的做法)**

33a. 特定类型的纳税人

33b. 具体条件（例如，只有出口商，公司必须少于2年，等等）。

33c. 提供的具体商品或服务

33d. 要求结转一定期限后才能申请退款

33e. 其他（如果是，请说明）。

**34.请说明是否可以通过下列通讯方式获取一般税务登记资料。请选择所有适用的选项:(Y/N)**

34a. 网站

34b. 电话

34c. 在税务局的信息栏

34d. 电子邮件

34e. 移动通信

34f. 当面请求

34g. 公共教育研讨会

34h. 社会媒体

34i. 其他（如果是，请说明）。

**35.立法是否规定了<经济体>中存在的各类税种的注册费?(Y / N)**

**36.立法是否规定了各类税务登记的时间表?(Y / N)**

**37.法律是否强制要求纳税人将登记信息的变更通知税务机关?(Y / N)**

**38.如果问题37题回答“是”，是否对未按照要求将注册信息变更通知税务机关的行为有固定处罚制度?(Y / N)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **1.1税收法规的明确性和透明度** | | | |
| **1.1.1税收法规的明确性** | | | |
| **指标** | **企业灵活度得分** | **社会效益得分** | **总分** |
| **税务指南及其交付渠道**  一般税务指南的可获得性(1)  获取一般税务指南的途径(2)  内部税务指南的可获得性(3)  获取内部税务指南的途径(4)  *在每个问题中，如果选择了3个或更多的选项，就会得到一个分数，不包括“其他”* | **1**  0.25  0.25  0.25  0.25 | **1**  0.25  0.25  0.25  0.25 | **2**  0.50  0.50  0.50  0.50 |
| **约束性裁决和合规后程序**   * 私人约束性裁决的可获得性和发布(5和6) * 公共约束性裁决的可获得性(7) * 将争议解决程序编入单一立法法案(8) * 将税务审计程序编入单一立法法案(9) * 女性在与税务纠纷中享有与男子相同的权利(10) | **1**  0.20  0.20  0.20  0.20  0.20 | **1**  0.20  0.20  0.20  0.20  0.20 | **2**  0.40  0.40  0.40  0.40  0.40 |
| **总分** | **2** | **2** | **4** |
| **1.1.2税收法规变更的透明度** | | | |
| **指标** | **企业灵活度得分** | **社会效益得分** | **总分** |
| **获得反馈和广泛的公众咨询**   * 税务机关要求纳税人提供反馈意见(11) * 定期要求提供反馈(12a) * 向公众披露结果(13) * 在网上公布结果(14a OR 14c) * 举行公众咨询(15a) | **1**  0.20  0.10  0.10  0.10  0.50 | **1**  0.20  0.10  0.10  0.10  0.50 | **2**  0.40  0.20  0.20  0.20  1 |
| **编制和发布未来税收计划的实践**   * 编制未来税收计划(16) * 在线发布未来税收计划(17a OR 17c) * 全面公布未来税收计划(18a) * 在实施之前公布未来税收计划(19a) OR   在开始实施后最多3个月内公布(19b) | **1**  0.25  0.25  0.25  0.25  或0.125 | **1**  0.25  0.25  0.25  0.25  或1.125 | **2**  0.50  0.50  0.50  0.50  或0.25 |
| **总分** | **2** | **2** | **4** |
| **1.1.3简化记录保存和暂时规定** | | | |
| **指标** | **企业灵活度得分** | **社会效益得分** | **总分** |
| **简化记录保存和备案**   * 为大型企业提供数字记录保存的可用性(21.1a) * 为中型企业提供数字记录保存的可用性(22.1 a) * 为小型企业提供数字记录保存的可用性(21.3a) * 为小型企业提供简化记录保存的可用性(22) * 为小企业简化备案的可用性(24) | **1**  0.20  0.20  0.20  0.20  0.20 | **1**  0.20  0.20  0.20  0.20  0.20 | **2**  0.40  0.40  0.40  0.40  0.40 |
| **临时减税**   * 因灾害或政策改革而临时减少企业所得税(26或27c) * 因灾害或政策改革而临时减少增值税(28或29c) | **1**  0.50  0.50 | **1**  0.50  0.50 | **2**  1  1 |
| **总分** | **2** | **2** | **4** |
| **1.1.4税务登记和增值税退税** | | | |
| **指标** | **企业灵活度得分** | **社会效益得分** | **总分** |
| **税务登记程序的透明度**  一般税务登记信息的可获得性(34)*如果在34中选择了3个或更多选项，就会得到一个分数，不包括“其他”*   * 费用的明确性(35分) * 时间表的明确性(36) * 强制通知注册信息变更和不遵守处罚(37和38) | **1**  0.25  0.25  0.25  0.25 | **1**  0.25  0.25  0.25  0.25 | **2**  0.50  0.50  0.50  0.50 |
| **增值税退税及登记**   * 存在增值税登记门槛(30) * 增值税自愿登记的可行性(31) * 增值税现金退税的可行性(32) * 增值税现金退税限制(33a、33b、33c、33d) | **1**  0.25  0.25  0.25  0.25 | **1**  0.25  0.25  0.25  0.25 | **2**  0.50  0.50  0.50  0.50 |
| **总分** | **2** | **2** | **4** |

*注:FFP =企业灵活度得分;SBP =社会效益得分;VAT =增值税。*

**1.2环境税**

**1.2.1总体框架**

**39.在国家或州一级(不包括市级)是否采用了对碳/其他温室气体定价的财政和/或监管工具?(Y/N)*(不计分)***

**40.如果是，请说明所使用的财政或监管工具类型:(Y/N)**

40a. 碳税

40b. 能源税

40c. 排放交易系统（ETS）

40d. 费率（收费+退税）

40e. 化石燃料补贴

40f. 其他（如果是，请说明）。

**41.[对于问题40中选择的每个项目]请提供适用的法律依据。*(不计分)***

**42.[对于问题40中选择的每个项目]请提供负责管理[经济体]中适用的财政工具的政府单位名称(如果涉及多个机构，请注明)*:(不计分)***

**43.[对于问题40中选择的每个项目]企业实体是否需要为适用的工具提供环境报告**?(Y/N)*(不计分)*

**44.[对于问题40中选择的每个项目]法律是否建立了一种机制，告知企业环境工具的税率/价格可能会随着时间的推移而变化?**

44a. 是的，法律包括预先确定的税率变化或自动调整机制(例如，基于排放触发器)的轨迹。

44b. 是的，只有在与通胀相匹配的情况下，利率才会自动上调，同时还有特别的机制（例如、定期审查)

44c. 是的，其他机制

44d. 没有

**1.2.2治理**

45.如果在问题40中选择的任何工具为“是”，一般来说，政府在引入环境财政工具之前是否与外部利益相关者进行了广泛的公众咨询?

45a. 是的，总是

45b. 是的，但不总是

45c. 不是

46.如果问题45回答是，咨询的过程和结果是否公开?

46a. 是的，包括过程和结果

46b. 只有过程

46c. 只有结果

46d. 没有

47.如果问题46的回答为“是”，请说明公开咨询结果的形式:

47a. 在线

47b. 硬拷贝

47c. 两者都有

**1.2.3过渡政策**

48.在[经济体]中，政府是否向公众告知了实施新碳税/能源税的过渡期?(Y / N)

**49.如果48题回答“是”，请说明以何种形式向公众告知有关实施新碳税/能源税过渡期的信息:**

50a. 在线

50b. 硬拷贝

50c. 两者都有

**50.如果对第39题的回答为“是”，是否有一个基于风险的系统，将审计范围指向排放水平的领域?(Y / N)**

**51.如果问题40所述的化石燃料补贴改革已经到位，那么在你们的国家是否已经采用了明确的化石燃料补贴，即适用于对最终消费者的销售价格?(Y / N;N -良好的做法)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **1.2环境税** | | | |
| **1.2.1总体框架** | | | |
| **指标** | **企业灵活度得分** | **社会效益得分** | **总分** |
| **存在环境财政工具**(40a或40b或40c或40d或40e) | **0** | **1** | **1** |
| **不存在补贴**(51) | **0** | **1** | **1** |
| **总分** | **0** | **2** | **2** |
| **1.2.2 治理** | | | |
| **指标** | **企业灵活度得分** | **社会效益得分** | **总分** |
| **治理**   * 在开征环境税前进行公众咨询(45a) * 公示公众咨询结果(46a) * 在线公开咨询结果(47a OR 47c) * 基于风险的环境监察制度(50) | **1** | **1** | **2** |
| 0.20 | 0.20 | 0.40 |
| 0.20 | 0.20 | 0.40 |
| 0.10 | 0.10 | 0.20 |
| 0.50 | 0.50 | **1** |
| **总分** | **1** | **1** | **2** |
| **1.2.3过渡政策** | | | |
| **指标** | **企业灵活度得分** | **社会效益得分** | **总分** |
| **过渡政策**   * 调整机制(44a) * 过渡期沟通(48) * 网上发布过渡期信息(49a AND 49c) | **1**  0.50  0.40  0.10 | **1**  0.50  0.40  0.10 | **2**  1  0.80  0.20 |
| **总分** | **1** | **1** | **2** |

*注:FFP =企业灵活度得分;SBP =社会效益得分。*

|  |  |
| --- | --- |
| **维度II-税收机关提供的公共服务** | |
| **参数** | |
| **最大的城市** | 经济体中最大的(人口最多的城市)。地理位置决定了适用于企业的税收监管框架。对于维度二，如果税务机关提供的公共服务在一个经济体的不同地点有所不同，专家将被要求提供有关最大城市公共服务的信息。 |
| **税收居住地** | 税收居住地决定了企业是否为该经济体内法律规定的居民/税务注册地。专家将被要求评估在经济体中为具有税收居住地的企业提供的公共服务信息。 |
| **行业及活动** | 没有确定具体的行业。企业可以是任何部门和/或行业，不包括矿业、采掘业和金融业。 |

**2.1税务管理数字化**

**2.1.1为纳税人提供的服务(申报与缴纳)**

**52.是否有纳税人在线服务门户网站?**(Y / N)

**53.如果52题回答“是”，纳税人在实践中是否使用在线服务门户网站?**(Y / N)

**54.如果53题回答“是”，在实践中，纳税人使用在线服务门户网站的比例是多少?*(不计分)***

54a. 50%以上

54b. 低于50%

**55.如果第52题回答“是”，请选择纳税人在门户网站上可使用的电子自助服务工具。请选择所有适用的选项:(Y/N)**

55a. 聊天工具

55b. 电子论坛

55c. 电子学习

55d. 其他（如果是，请说明）

**56.[如果存在企业所得税]对于基于企业所得的税收(企业所得税或其他以利润为基础的税收)是否可以在税务机关门户网站上进行电子申报?请选择所有适用的选项。(Y / N)**

56a. 大公司

56b. 中型公司

56c. 小型公司

**57.[如果存在基于消费的税受]增值税或其他消费税是否可以在税务机关门户网站上进行电子申报?请选择所有适用的选项。(Y / N)**

57a. 大公司

57b. 中型公司

57c. 小型公司

**58.[如果存在基于社会保障缴款和就业税]是否可以在税务机关门户网站上为社会保障缴款和就业税提供电子申报安排?请选择所有适用的选项。(Y / N)**

58a. 大型公司

58b. 中型公司

58c. 小型公司

**59.[如果存在企业所得税]企业所得税是否有预填的电子申报表?请选择所有适用的选项。(Y / N)**

59个。大公司;中型公司59c;小公司

59a. 大型公司

59b. 中型公司

59c. 小型公司

**60.[如果存在基于消费的税收]增值税或其他消费税是否有预填的电子申报表?请选择所有适用的选项。(Y / N)**

60a. 大公司

60b. 中型公司

60c. 小型公司

**61.[如果存在社会保障缴款和就业税]社会保障缴款和就业税是否有预先填写的电子申报表?请选择所有适用的选项。(Y / N)**

61a. 大型公司

61b. 中型公司

61c. 小型公司

**62.[如果存在企业所得税]企业所得税是否可以在税务机关门户网站上进行电子支付?请选择所有适用的选项。(Y / N)**

62a. 大型公司

62b. 中型公司

62c. 小型公司

**63.[如果存在基于消费的税收]增值税或其他消费税是否可以在税务机关门户网站上进行电子支付?请选择所有适用的选项。(Y / N)**

63a. 大公司

63b. 中型公司

63c. 小型公司

**64.[如果存在社会保障缴款和就业税]社会保障缴款和就业税是否可以在税务机关门户网站上进行电子支付?请选择所有适用的选项。(Y / N)**

64a. 大型公司

64b. 中型公司

64c. 小型公司

**2.1.2按性别分类的数据**

**65.税务机关是否可以获得纳税人按性别分类的数据?**(Y / N)

**66.如果65题回答是，税务机关是否对纳税人信息按性别分类进行分析?**(Y / N)

**67.如果66题回答是，按性别分类分析的结果是否公开?**

(Y / N)

**2.1.3纳税人数据库**

**68.在实践中，新成立的公司是否自动/不需要公司的额外互动而进行税务登记?**

68a.是的

68b.不是

68c.其他

**69.如果问题68的回答为“否”，那么在实践中，税务登记是否可以完全在网上完成?**

69a.是的

69b.不可以

69c.其他

**70.[如果企业所得税是分级管理的]如果68题的答案是否定的，那么在实践中，各级管理机构的注册是联合/在一个过程中进行登记?**(Y / N)

**71.【企业所得税在一个级别上管理】是否有统一的纳税人数据库?**(Y / N)

**72.【如果企业所得税分几级管理】每一级税务管理是否有统一的纳税人数据库?**(Y / N)

**73.[如果企业所得税在一个级别上管理]纳税人数据库是计算机化的还是纸质的?**

73a. 计算机化

73b. 纸质的

**74.**[如果企业所得税是分级管理的]纳税人数据库是计算机化的还是纸质的?

74a.计算机化

74b.纸质的

74c.混合，取决于管理水平

1. **纳税人数据库是否全面覆盖全国?(Y / N)**

**76.税务机关是否对一个公司的所有税种使用统一的识别号?**(Y / N)

**77.如果76题答案为 "否"，注册公司有哪些税务识别号?**(Y / N)。

77a. [如果存在企业所得税]基于公司收入税的单独识别号码

77b. [如果存在基于消费的税种]增值税或其他基于消费税种的单独识别号

77c. 其他税种的单独识别号码

**78.在实践中，当公司从商业登记册中删除时，是否自动执行税务撤销登记/无需公司的额外互动?**

78a. 是的

78b. 不是

78c. 其他

**79.如果78题答案为 "否"，在实践中，税务注销是否可以完全在网上完成?**

79a. 可以

79b. 不可以

79c. 其他

**80.[如果企业所得税是分级管理的]在实践中，各级税务机关是联合办理/在一个过程中办理注销?(Y / N)**

**81.在实践中，税务机关或其他公共机构(例如公司登记处)是否将注销后的所有公司记录存档，以便将来检索?**(Y / N)

**2.1.4互操作性**

**82.在实践中，纳税人报告的信息是否与第三方信息来源(例如，其他机构的数据库、公开信息等)进行交叉核对(Y/N)**

**83.如果第82题回答为“是”，请注明是否与以下每个来源的信息进行了交叉核对。请选择所有适用的选项**:(Y/N)

82a. 税务申报

82b. 银行/金融机构

82c. 雇主（为了交叉检查报告的就业收入）

82d. 政府机构（例如，国家税务局；海关；公共采购机构；公司注册处；反洗钱监管机构；不动产注册处）。

82e. 证券交易所和/或上市公司的股东登记处

82f. 社会保障局或机构（为了交叉检查报告的就业收入）。

82g. 网上（基于互联网）供应商

82h. 其他交换信息的司法管辖区，包括其他国家以下的政府（例如，外国账户税收遵从法案、双重征税协议）。

82i. 其他（如果是，请说明）。

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2.1税务管理数字化** | | | | | | | | |
| **2.1.1为纳税人提供的服务(申报、缴纳)** | | | | | | | | |
| **指标** | **企业灵活度得分** | | | | **社会效益得分** | | **总分** | |
| **纳税人在线服务门户网站**   * 纳税人在线服务门户网站的可用性(52) * 纳税人在线服务门户网站的使用情况(53) * 纳税人在门户网站上可使用的自助服务工具:聊天工具(55a) * 纳税人在门户网站上可使用的自助工具:电子论坛(55b) * 纳税人在门户网站上可使用的自助工具:电子学习(55c) | **1**  0.33  0.33  0.11  0.11  0.11 | | | | **1**  0.33  0.33  0.11  0.11  0.11 | | **2**  0.66  0.66  0.22  0.22  0.22 | |
| **电子申报企业所得税或其他利润税**   * 大型公司可以在网上报税(56a) * 中型公司可以在网上申报(56b) * 小型公司可以在网上申报(56c) | **1**  0.33  0.33  0.33 | | | | **1**  0.33  0.33  0.33 | | **2**  0.66  0.66  0.66 | |
| **电子申报增值税或其他消费税**   * 大型企业可以在网上申报(57a) * 中型公司可以在网上申报(57b) * 小型公司可以在网上申报(57c) | **1**  0.33  0.33  0.33 | | | | **1**  0.33  0.33  0.33 | | **2**  0.66  0.66  0.66 | |
| **电子申报社保费**   * 大型公司可以在网上申报(58a) * 中型公司可以在网上申报(58b) * 小型公司可以在网上申报(58c) | **1**  0.33  0.33  0.33 | | | | **1**  0.33  0.33  0.33 | | **2**  0.66  0.66  0.66 | |
| **预先填写申报表**   * 大型企业可以预填申报表:企业所得税(59a) * 大型公司可以预填申报表:增值税及其他消费税(60a) * 大型公司可以预填申报表:社保缴费和就业税(61a) * 中型公司可以预填申报表:企业所得税(59b) * 中型公司可以预填申报表:增值税及其他消费税(600b) * 中型公司可以预填申报表:社保缴费和就业税(61b) * 小型公司可以预填申报表:企业所得税(59c) * 小型公司可以预填申报表:增值税及其他消费税(60c) * 小型公司可以预填申报表:社保缴费和就业税(61c) | | **1**  0.11  0.11  0.11  0.11  0.11  0.11  0.11  0.11  0.11 | | | **1**  0.11  0.11  0.11  0.11  0.11  0.11  0.11  0.11  0.11 | | **2**  0.22  0.22  0.22  0.22  0.22  0.22  0.22  0.22  0.22 | |
| **电子支付增值税或其他利润税**   * 大型公司可以在线支付(62a) * 中型公司可以在线支付(62b) * 小型公司可以在线支付(62c) | | **1**  0.33  0.33  0.33 | | | **1**  0.33  0.33  0.33 | | **2**  0.66  0.66  0.66 | |
| **电子支付增值税或其他消费税**   * 大型公司可以在线支付(63a) * 中型公司可以在线支付(63b) * 小型公司可以在线支付(63c) | | **1**  0.33  0.33  0.33 | | | **1**  0.33  0.33  0.33 | | **2**  0.66  0.66  0.66 | |
| **电子化支付社保缴费和就业税**   * 大型公司可以在线支付(64a) * 中型公司可以在线支付(64b) * 小型公司可以在线支付(64c) | | **1**  0.33  0.33  0.33 | | | **1**  0.33  0.33  0.33 | | **2**  0.66  0.66  0.66 | |
| **总分** | | **8** | | | **8** | | **16** | |
| **2.1.2按性别分类的数据** | | | | | | | | |
| **指标** | | **企业灵活度得分** | | | **社会效益得分** | | **总分** | |
| **按性别分类数据的可用性及其分析**   * 按性别分类数据的可用性(65) * 税务机关进行性别分类分析(66) * 公布分析结果(67) | | **1**  0.33  0.33  0.33 | | | **1**  0.33  0.33  0.33 | | **2**  0.66  0.66  0.66 | |
| **总分** | | **1** | | | **1** | | **2** | |
| **2.1.3纳税人数据库** | | | | | | | | |
| **指标** | | **企业灵活度得分** | | | **社会效益得分** | | **总分** | |
| **税务登记流程**  -全自动(68a)  或  完全在线(69a)  或  各级税务机关共同完成(70)-(仅适用于具有多级税务管理的经济体) | | **1**  1  或  0.5  或  0.25 | | | **1**  1  或  0.5  或  0.25 | | **2**  2  或  1  或  0.5 | |
| **税务登记数据库**   * 统一纳税人数据库(71 OR 72) * 计算机化的纳税人数据库(73a或74a) * 覆盖全国的数据库(75) | | **1**  0.33  0.33  0.33 | | | **1**  0.33  0.33  0.33 | | **2**  0.66  0.66  0.66 | |
| **单一税务识别号**  -为公司所有税项提供单一税务识别号(76)  或  除企业所得税和增值税/其他消费税以外的其他税种有单独税务识别号(77c) | | | **1**  1  或  0.5 | **1**  1  或  0.5 | | **2**  2  或  1 | |
| **税务注销**  -全自动(78a)  或  完全在线(79a)  或  各级税务机关共同完成(80)(仅适用于具有多级税务管理的经济体) | | | **1**  0.50  或  0.25  或  0.125 | **1**  0.50  或  0.25  或  0.125 | | **2**  1  或  0.5  或  0.25 | |
| -注销后的记录存档(81) | | | 0.50 | 0.50 | | 1 | |
| **总分** | | | **4** | **4** | | **8** | |
| **2.1.4互操作性** | | | | | | | |
| **指标** | | | **企业灵活度得分** | **社会效益得分** | | **总分** | |
| **税务门户网站信息交叉核对**(82分) | | | **1** | **1** | | **2** | |
| **数据交叉核对，核实纳税申报**(83)  -信息与所有来源(83a和83b和83c和83d和83e和83f和83g和83h)交叉核对  或  信息与税务申报，银行/金融机构，雇主和3+政府机构(83a和83b和83c和83d)交叉核对。  或  信息与税务申报、雇主和两个政府机构(83a和83b以及83d、83e、83f、83h中的至少两个)进行交叉核对。 | | | **1**  1  或  0.75  或  0.5 | **1**  1  或  0.75  或  0.5 | | **2**  2  或  1.5  或  1 | |
| **总分** | | | **2** | **2** | | **4** | |

*注:CIT =企业所得税;FFP =企业灵活度得分;SBP =社会效益得分,VAT =增值税。*

**2.2税务审计**

**2.2.1基于风险的系统**

**84.税务机关是否有全国性的(覆盖整个经济体)年度税务审计计划，并向所有纳税人公开?(Y / N)**

**85.如果84题回答为“是”，请注明年度国家税务审计计划是否涵盖以下各税种**:(Y/N)

85a. [如果存在企业所得税]基于公司收入的税收

85b. [如果存在增值税]增值税或其他基于消费的税种

85c. [如果存在劳动税和社保费] 社保费和就业税

**86.在实践中，是否存在基于风险的系统，将审计覆盖范围导向风险最高的细分领域(例如，大型纳税人和高收入者和经济部门)?(Y / N)**

**87.如果第86题回答是，基于风险的系统使用哪些特征来识别高风险企业?请选择所有适用的选项***:****(不计分)***

87a. 大型纳税人

87b. 高收入者

87c. 经济部门

87d. 其他（如果是，请说明）。

**88.在实践中，是否有基于风险的系统，在评估风险的基础上，集中选择审计案例?(Y / N)**

**2.2.2审计类型和统一实践**

**89.请选择[经济体]中存在的所有审计类型。** (Y / N)。

89a. 综合（多个税种和多个年份）的审计

89b. 单一事项审计

89c. 账簿和记录的检查

89d. [如果存在增值税]审查增值税退税申请

89e. 对可疑的税务欺诈进行深入调查

89f. 其他（如果是，请说明）。

**90.税务审计手册和指南是否公开?**(Y / N)

**91.是否有公开的报告提供有关税务审计质量的信息?**(Y / N)

**92.如果问题91回答是，请说明有关税务审计质量的信息是以何种形式公开的:**

92a. 在线

92b. 硬拷贝

92c. 都是

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2.2税务审计** | | | | |
| **2.2.1基于风险的系统** | | | | |
| **指标** | | **企业灵活度得分** | **社会效益得分** | **总分** |
| **存在年度国家税务审计计划**   * 税务机关制定年度国税审计计划(84) * 审计计划涵盖以下所有税种:企业所得税、消费税和社保费(85a and 85b and 85c) | | **1**  0.50  0.50 | **1**  0.50  0.50 | **2**  1  1 |
| **基于风险的系统**   * 基于风险的系统将审计范围定位在风险最高的领域(86) * 有一个基于风险的系统，根据评估风险，集中选择审计案例(88) | | **1** | **1** | **2** |
| 0.50 | 0.50 | 1 |
| 0.50 | 0.50 | 1 |
| **总分** | | **2** | **2** | **4** |
| **2.2.2审核类型和统一实践** | | | | |
| **指标** | **企业灵活度得分** | | **社会效益得分** | **总分** |
| **存在不同类型的审计**   * 存在综合性的(多个税种和多个年度)审计(89a) * 存在单项审计(89b) * 存在对账簿和记录的检查(89c) * 存在对增值税退税申请的审查(89d) * 存在对涉嫌税务欺诈的深入调查(89e) | **1** | | **1** | **2** |
| 0.20 | | 0.20 | 0.40 |
| 0.20 | | 0.20 | 0.40 |
| 0.20 | | 0.20 | 0.40 |
| 0.20  0.20 | | 0.20  0.20 | 0.40  0.20 |
| **税务审计管理统一做法(90)** | **1** | | **1** | **2** |
| **纳税人审计的监督**   * 公布税务机关审计质量信息(91) * 发布的信息可在网上获取(92a或92c) | **0**  0  0 | | **1**  0.5  0.5 | **1**  0.5  0.5 |
| **总分** | **2** | | **3.** | **5** |

*注:*CIT =企业所得税;FFP =企业灵活度得分;SBP =社会效益点;VAT =增值税。

**2.3争议解决机制**

**2.3.1一级审查机制**

**93.在实践中，纳税人能否就税务审计评估向独立的投诉审查机制提出上诉?只有在税务机关内部有这种机制时，请回答“是”。例如，这可能是税务机关内独立于税务管理审计部门，一个单独的单位或指定的审查人员。(Y / N)**

**94.如果93题回答“否”，在实践中，在大多数情况下，哪个机构会对税务审计评估的投诉进行复核?**

94a. 税务机关内部的争议解决审查机构，该机构不是独立的（即、同一个机构进行审计和复核)

94b. 由一个独立的外部专家审查委员会或委员会进行外部审查。

94c. 税务法庭、税务法院或普通法院内的专门税务分庭

94d. 具有一般管辖权的初审法院或行政法院

94e. 其他

**95.请提供所选机构的名称，并提供法律依据。*(不计分)***

**96.如果93题回答是，在实践中，税务管理内部的独立投诉审查机制对哪些类型的争议进行审查?请选择所有适用选项:(Y/N)**

96a. 审计人员所依据的事实的准确性。

96b. 税法解释的正确性。

96c. 税务机关施加的罚款的价值。

96d. 其他（如果是，请说明）

**97.如果问题93回答为“是”，在实践中，税务机关内部的独立投诉审查机制是否适用于所有纳税人?(Y / N)**

**98.如果问题97的回答为“否”，请解释在实践中，哪些类型的纳税人可以向税务机关内部的独立投诉审查机制提交关于税务审计评估的投诉。*(不计分)***

**2.3.2二级审查机制**

**99.在实践中，如果[独立投诉审查机制/问题94中选择的答案]没有在合理的时间内或在法定截止日期前审查有关税务审计评估的投诉，纳税人是否可以将争议直接升级到下一阶段(上诉阶段)?(Y / N)**

**100.请提供法律依据，并具体说明时限。*(不计分)***

**101.在实践中，哪个机构为纳税人提供了对[独立投诉审查机制/ 94中选择的答案]决定不满意的第一申诉途径?如果有多个选择，请选择在大多数情况下会使用的一个。**

101a. 税收机关内部的审查委员会或者委员会（即，税收管理部门的负责人）

101b. 一个独立的外部专家、审查委员会或委员会。

101c. 税务法庭、税务法院或有专门税务分庭负责的法院

101d. 具有一般管辖权的法院。请澄清

101e. 其他

**102.请提供所选的机构名称，并提供法律依据。*(不计分)***

**2.3.3税收纠纷中的性别平等**

**103.在实践中，女性在税务纠纷中是否享有与男性同等的权利?(Y / N)**

**104.如果没有，请说明女性的权利是如何受到限制的。*(不计分)***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2.3争议解决机制** | | | | | | | |
| **2.3.1一级审查机制** | | | | | | | |
| **指标** | **企业灵活度得分** | | | **社会效益得分** | | **总分** | |
| **一级审查机制**  -税务机关内的独立审查单位(93)  OR  独立的外部专家税务法庭、审查委员会或委员会或税务法庭(94b或94c) | **1**  1  或  0.5 | | | **1**  1  或  0.5 | | **2**  2  或  1 | |
| **符合条件的纳税人和争议类型的独立机制**  -所有三种类型的争议都可以被审查(96a、96b和96c)  或  可以审查两类争议(96a或96b或96c中的任意两类)  或  可以审查一类争议(96a OR 96b OR 96c)  -向所有纳税人提供独立的投诉机制(97) | **1** | | | **1** | | **2** | |
| 0.50 | | | 0.50 | | 1 | |
| 或 | | | 或 | | 或 | |
| 0.3 | | | 0.3 | | 0.6 | |
| 或 | | | 或 | | 或 | |
| 0.2  0.50 | | | 0.2  0.50 | | 0.4  1 | |
| **总分** | **2** | | | **2** | | **4** | |
| **2.3.2二级审查机制** | | | | | | | |
| **指标** | **企业灵活度得分** | | | **社会效益得分** | | **总分** | |
| **二级审查机制** | **1** | | | **1** | | **2** | |
| -将纠纷升级到下一级(99) | 0.50 | | | 0.50 | | 1 | |
| -分级投诉机制(101b OR 101c) | 0.50 | | | 0.50 | | 1 | |
| **总分** | **1** | | | **1** | | **2** | |
| **2.3.3税收纠纷中的性别平等** | | | | | | |
| **指标** | | **企业灵活度得分** | **社会效益得分** | | **总分** | |
| **税务纠纷中的性别平等**(103分) | | **1** | **1** | | **2** | |
| **总分** | | **1** | **1** | | **2** | |

*注:*FFP =企业灵活度得分;SBP =社会效益得分。

**2.4税务机关治理**

**2.4.1透明度**

**105.是否有公开的年度业绩报告，概述上一财政年度税务机关的财务和经营业绩?(Y / N)**

**106.请指出年度业绩报告以何种形式公开:**

106a. 在线

106b. 硬拷贝

106c. 两者都有

**107.若第105题回答“是”，请选择年度报告中是否包含以下任何信息*:(不计分)***

107a. 年度业绩报表

107b. 收入表现

107c. 管理与问责

107d. 财务报表

**108.是否有独立的外部审查机构(如政府审计员或根据经济法律法规任命的独立机构)对税务机关的财务报表和经营业绩进行定期审计?**

108a. 是的，针对财务报表

108b. 是，针对业务报表

108c. 是的，对两者都是

108d. 不是

**109.如果第108题回答是，外部审查机构的调查结果和建议是否公开报告?(Y / N)**

**110.如果第109回答是，请说明外部审查机构的调查结果和建议以何种形式公开提供:**

110a. 在线

110b. 硬拷贝

110c. 两者都有

**2.4.2公共问责制**

**111.[经济体]中的税务机关是否从纳税人那里获得反馈，以监测纳税人对税务机关服务和产品的看法?(Y / N)**

**112.如果问题111为“是”，在实践中，要求反馈的频率是多少?**

112a. 至少每3年一次（常规和系统性地要求反馈）。

112b. 至少每5年一次（常规和系统地要求反馈）。

112c. 临时性的（非计划性的和不经常的反馈要求）。

**113.如果问题111回答为“是”，关于纳税人对税务机关服务和产品的看法的反馈结果是否公开?(Y / N)**

**114.如果问题113回答是，请说明反馈结果以何种形式公开:**

114a. 在线

114b. 硬拷贝

114c. 两者都有

**115.税务机关是否有道德和职业行为准则，其价值观、原则和要求由国家或国际道德和诚信立法/法规指导与之紧密结合?(Y / N)**

**116.是否有独立和公正的调查机构在与税务机关打交道时保障社会各界的利益?请选择所有适用的选项。**(Y / N)

116a. 税务监察员或同等权利机构（例如，纳税人维权律师）负责调查纳税人对他们从税务机关获得的服务和待遇未解决的投诉。

116b. 反腐败机构负责监督税务机关的反腐败政策，并调查税务官员被指控的腐败行为。

116c. 其他（如果是，请说明）。

**2.4.3税务机关工作人员性别构成情况**

**117.税务机关内部工作人员的性别构成信息是否公开?(Y / N)**

**118.如果第117题回答是，税务机关内女性工作人员占总人数的百分比是多少?*(不计分)***

**119.税务机关内部高管的性别构成信息是否公开?(Y / N)**

**120.如果第119题回答是，税务机关内女性担任高级管理职位的比例是多少?*(不计分)***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **2.4税务机关治理** | | | |
| **2.4.1 透明度** | | | |
| **指标** | **企业灵活度得分** | **社会效益得分** | **总分** |
| **透明度**   * 发布年度报告(105) * 网上发布年度报告(106a或106c) * 年度报告的范围(107) * 对税务机关的绩效审计(108c) * 公布外部审查机构的调查结果(109) * 在线发布外部审查机构的调查结果(110a或110c) | **0**  0  0  0  0  0  0 | **1**  0.10  0.10  0.10  0.40  0.20  0.10 | **1**  0.10  0.10  0.10  0.40  0.20  0.10 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **总分** | **0** | **1** | **1** |
| **2.4.2 公共问责制** | | | |
| **指标** | **企业灵活度得分** | **社会效益得分** | **总分** |
| 公共问责制  -纳税人感知调查(111) | **1**  0.10 | **1**  0.10 | **2**  0.20 |
| -定期进行纳税人感知调查，至少每3年进行一次(112a)  或  定期进行纳税人感知调查，至少每5年一次(112b) | 0.10  或  0.05 | 0.10  或  0.05 | 0.20  或  0.10 |
| -公布反馈结果(113) | 0.10 | 0.10 | 0.20 |
| -在线公布反馈结果(114a OR 114c) | 0.10 | 0.10 | 0.20 |
| -道德准则的有效性(115) | 0.20 | 0.20 | 0.40 |
| -设有两个独立和公正的调查机构(116a和116b)  或  存在一个独立和公正的调查机构(116a或116b) | 0.40  或  0.20 | 0.40  或  0.20 | 0.80  或  0.40 |
| **总分** | **1** | **1** | **2** |
| **2.4.3 税务机关工作人员性别构成** | | | |
| **指标** | **企业灵活度得分** | **社会效益得分** | **总分** |
| **税务机关工作人员性别构成**   * 公开税务机关工作人员性别构成情况(117) * 公开高管人员性别构成情况(119) | **1**  0.50  0.50 | **1**  0.50  0.50 | **2**  1  1 |
| **总分** | **1** | **1** | **2** |

*注:*CIT =企业所得税;FFP =企业灵活度得分;SBP =社会效益得分，VAT =增值税。

**维度III-税收制度在实践中的效率**

**维度III中关于税收制度实践效率的数据是通过企业层面的调查收集的，使用以下问题:**

**121.准备、申报和缴税的总时间:**该企业在财政年度(插入上一个完整的财政年度)准备、申报和缴纳所有税款(企业所得税、劳动税、增值税、商品及服务税或销售税)所需的年度总时数是多少?

**122.准备、申报、缴税的总时间:**本会计年度(插入上一个完整的会计年度)中，该企业准备、申报和缴纳所有税项(企业所得税、劳动税、增值税、商品及服务税或销售税)每月平均需要多少小时?

**123.电子报税的企业比例:**在财政年度[插入上一个完整的财政年度]，该企业是否以电子方式报税?

**124.以电子方式纳税**的**企业比例**:在财政年度(插入上一个完整的财政年度)，该企业是否以电子方式纳税?

**125.完成审计所需的总时间:**从第一次与审计人员接触到收到最终审计报告用了多少周?

**126.在实践中获得增值税退税:**近三年内，该企业是否申请过增值税现金退税?*(不计分)*

**127.在实践中获得增值税退税**:如果126题回答为“否”，该企业未申请增值税现金退税的主要原因是什么?

127a.收到增值税现金退税的时间太长

127b.增值税现金退税的申请过于复杂

127c.该企业不需要申请增值税现金退税

**128.在实践中获得增值税退税:**如果126题回答为“是”，参照最近一次增值税现金退税，从企业提交申请到收到退税需要多少周?

**129.企业所得税的有效税率(ETR):**在财政年度[插入上一个完整的财政年度]，作为年度总毛利的一部分，年度所得税的成本是多少?请排除任何税收抵免或扣除。

*注:如果尚未缴税，请包括预计缴纳的税款。*

**130.就业税和社保费费的有效税率(ETR)**:请从该企业的财政年度损益表(插入上一个完整的财政年度)中提供以下信息:

**130.1.**年度劳动总成本，包括工资、薪金、奖金、社保费。

**130.2.**其中社保费和就业税的年度总成本，不包括已扣缴的职工税

**131.消费税的有效税率(ETR):**在财政年度[插入上一个完整的财政年度]，作为总销售额的一部分，所有消费税的成本是多少?请排除任何已经(或预计将)退还或抵扣的金额。

*注意:如果尚未缴税，请包括预期缴纳的税款。*

**备选方案:如果无法通过企业层面的调查及时收集遵守税收法规的数据，则通过专家咨询收集此类数据，使用以下参数和问题:**

|  |  |
| --- | --- |
| **参数** | |
| **最大的城市** | 经济体中最大的(人口最多的)城市。地理位置决定了适用于企业的税收监管框架。对于维度三，如果一个经济体中不同地区的税收制度效率不同，专家将被要求提供有关最大城市的公共服务信息。 |
| **税收居住地** | 税收居住地决定了企业是否为该经济体内法律规定的居民/税收注册地。专家们将被要求提供有关被评估经济体税收居住地的企业的信息。 |
| **行业和活动** | 没有确定具体的行业。企业可以是任何部门和/或行业，不包括矿业、采掘业和金融业。 |

**132.在实践中，[独立投诉审查机制/问题96中选择的答案]从提出到做出决定，审查税务审计评估投诉通常需要多长时间?请注意，这里的时间不包括税务审查或税务审计的时间。**

**133.[对于问题40中选择的每一项]如果对问题43的回答是肯定的，在实践中，遵守环境报告每年大约需要多少时间(以工作时间计算)?**

**134.[对于问题40中选择的每一项]在实践中，完成环境税务审计需要多长时间，以周为单位?请告知从审计开始到最终具为报告的大概时间。**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **3.1遵守税收法规的时间** | | | |
| **3.1.1 申报和缴税的时间** | | | |
| **指标** | **企业灵活度得分** | **社会效益得分** | **总分** |
| 准备、申报、付款总时间(121或122) | 100(14%) | n.a. | 100(14%) |
| **3.1.2 使用电子系统报税和缴税** | | | |
| **指标** | **企业灵活度得分** | **社会效益得分** | **总分** |
| 以电子方式报税的企业比例(123) | 100(7%) | n.a. | 100(7%) |
| 以电子方式纳税的企业比例(124) | 100(7%) | n.a. | 100(7%) |
| **3.1.3 一般税务审计的持续时间** | | | |
| **指标** | **企业灵活度得分** | **社会效益得分** | **总分** |
| 完成审计所需的总时间(125) | 100(14%) | n.a. | 100(14%) |
| **3.1.4 税务纠纷** | | | |
| **指标** | **企业灵活度得分** | **社会效益得分** | **总分** |
| 审查税务纠纷的时间(132) | 100(14%) | n.a. | 100(14%) |
| **3.1.5 获得增值税退税** | | | |
| **指标** | **企业灵活度得分** | **社会效益得分** | **总分** |
| 在实践中获得增值税退税(127c或128) | 100(14%) | n.a. | 100(14%) |
| **3.1.6 环境报告** | | | |
| **指标** | **企业灵活度得分** | **社会效益得分** | **总分** |
| 遵守环境报告的时间(133) | 100(14%) | n.a. | 100(14%) |
| **3.1.7 环境审计** | | | |
| **指标** | **企业灵活度得分** | **社会效益得分** | **总分** |
| 完成环境税务审计的时间(134分) | 100(14%) | n.a. | 100(14%) |
| **总分** | **100.** | n.a. | 100. |
| **3.2税收成本\*** |  |  |  |
| **指标** | **企业灵活度得分** | **社会效益得分** | **总分** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 企业所得税的有效税率(ETR) (129) | 100(33%) | n.a. | 100(33%) |
| 就业税和社会缴费的有效税率(ETR)(130.1和130.2) | 100(33%) | n.a. | 100(33%) |
| 增值税（消费税）有效税率(ETR) (131) | 100(33%) | n.a. | 100(33%) |
| **总分** | **100.** | n.a. | **100.** |

*注:*n.a.=不适用(指对企业或社会的影响不明确或不存在的情况)。ETR=有效税率;FFP=企业灵活度得分;SBP=社会效益得分。VAT=增值税。

\*初步评分假设税收成本将被计分。如果没有，则“遵守税收法规的时间”类别将被赋予100分。