



## 新闻稿

### 注意

报刊、广播或电子媒体不得在 2014 年 9 月 10 日格林尼治时间 17 时(纽约下午 1 时、日内瓦 19 时、德里 22 时 30 分、东京 2014 年 9 月 11 日 2 时)前引用或摘录本新闻稿及相关报告的内容。

UNCTAD/PRESS/PR/2014/32\*  
Original: English

## 税收挑战：贸发会议报告称，在这一全球化的世界，创造足够财政收入的任务不能由各国当局独自承担

### 防止税务竞争、避税行为和自然资源租金不公平分配造成财政流失所需的多边政策和国家政策

2014 年 9 月 10 日，日内瓦——无论富国还是穷国的政府，都应有能力提供资金，用于投资和其他公共支出，以满足该国公民享有更富裕和安全的生活这一需求。调动国内财政收入是关键所在，因为从长远来看，它比援助更加可靠，比债务更加可持续，而且与援助和债务相比，它更少受制于限制政策空间的条件。

在发展进程中，各国需要扩大基础设施、基本服务和社会转移支付方面的公共支出。与此同时，如果平均收入水平升高，税收基础会更广，国家也会有更加可靠的收入来源。这就是为什么在地方政治压力和做法的影响下，财政空间和经济发展历来同步发展。

但今日发布的《2014 年贸易和发展报告》<sup>1</sup>指出，当前的全球经济结构正在给各国扩大政府收入和选择本国的税收结构带来困难。降低贸易关税大幅减少了各项边境税收入，而资本流动性的提高和对避税港的密集使用则大大改变了对收入和财富征税的环境。各国之间的税务竞争有可能引发各国在财政上“竞相逐低”，以吸引或挽留外国投资者。公司税率和所得税率在发达国家和发展中国家均有所下降，而增值税率和其他间接税率则有所增加。税收结构不仅变得更加脆弱，也更加累退。

\* 联系单位：UNCTAD Communications and Information Unit, +41 22 917 58 28, +41 79 502 4311, unctadpress@unctad.org, <http://unctad.org/press>。

<sup>1</sup> 报告（出售品编号：E.14.II.D.4, ISBN: 978-92-1-112877-2)可按以下地址向 United Nations Publications Sales and Marketing Office, 或向联合国在世界各地的销售的代理购买。客户可向以下地址寄送订单：United Nations Publications Sales and Marketing Office, 300 E 42nd Street, 9th Floor, IN-919J New York, NY 10017, United States. 电话：+1 212 963 8302, 传真：+1 212 963 3489, 电子邮件：[publications@un.org](mailto:publications@un.org)。网址：<http://unp.un.org>。

非法资金流动利用各种机制规避司法监督和监管监督，其中有很大比例流经设在“保密管辖区”之内的离岸金融中心。家庭净财富中约有 8%至 15%存放在避税港，大部分没有记录。因此造成的公共收入损失达每年 1900 亿至 2900 亿美元，其中发展中国家损失 660 亿至 840 亿美元，相当于年度官方发展援助的三分之二。而对公司而言，避税或逃税以及将资本带出发展中国家的主要手段是滥用“转移定价”（即国际公司对供给自身业务不同环节的商品和服务予以定价，以制造出尽可能减少缴税支出的盈亏情况）。因为这一手段，发展中国家每年可能损失逾 1600 亿美元，远远超过发达国家的援助预算总和。

迄今为止，国际税务架构尚未适当适应这一现实。《2014 年贸易和发展报告》认为，离岸金融中心及其所在的保密管辖区都完全融入了全球金融系统，并在通过它们输送着大量的贸易和资本流动，包括外国直接投资。现在，使用这些管辖区已经成为大部分大型公司和银行的“常态”业务做法。此外，世界上最大和最富裕的国家或这些国家内的特定地区是金融保密服务最重要的提供方。因此，改变这一体系不仅需要了解其中涉及的技术问题，还需要坚定的政治领导力。

在许多发展中国家，财政空间仍然受到其采掘部门业务的严重影响。报告指出，从公共收入流失的角度而言，向这些产业提供的税收激励措施代价高昂。贸发会议对一些资源丰富的发展中国家样本的计算显示，2004 年至 2012 年间，有关国家政府在私营公司占主导的采掘产业仅得到了其租金收入的 17%至 34%。

报告指出，许多国家的政府，既有发达国家政府也有发展中国家政府，都在试图改善税收状况。就采掘产业政策而言，这意味着重新谈判或取消现有的合同，提高税率或权益费率，推出新的税目和变更采掘项目中国家所有权的权重。对于非法资金流动问题，一些国家政府正在立法通过有关减少非法资金流动的通则，以便提高“激进”避税计划在法庭上受到质疑时被宣布为非法的可能性。它们还可以对若干贸易商品，特别是初级商品使用参考定价，从而在国际贸易中更有效地处理滥用转移定价的问题。

然而，对于防止“以邻为壑”的做法，建立明确的共同规则，以确保公司在实际开展业务和产生利润的国家支付税款，多边措施具有至关重要的意义。就采掘产业而言，应当使《采掘业透明度倡议》等国际举措成为强制性规定，并扩大其范围：不仅应当重点关注各国政府，而且应关注生产企业和初级商品贸易公司。还有必要更加重视监测、审计和问责，以及加强采掘产业运营所要遵循的财务条件和规章的执行情况。

报告对近期旨在改善税务问题透明度和信息交换情况的努力表示肯定。然而，这些举措主要是由发达经济体所主导的，其中一些发达经济体本身就是保密管辖区和强大跨国公司的所在地，有关辩论可能并不会充分考虑发展中经济体和转型期经济体的需求和观点。因此，必须让联合国国际税务合作专家委员会等机构发挥更加重要的作用，并考虑通过一项国际反避税和逃税公约。

鉴于财政空间和治理问题对许多发展中国家和转型期经济体具有重要意义，这些问题应当成为 2015 年后发展议程的重要部分。

\*\*\* \*\* \*\*\*