

普华永道与世界银行联合发布《2020年世界纳税报告》 ——税收营商环境优化助力企业在中国市场运营

世界银行于 2019 年 10 月 24 日发布《2020 年营商环境报告》。报告以开办企业、办理施工许可、获得电力、登记财产、获得信贷、保护少数投资者、纳税、跨境贸易、执行合同、办理破产十项指标，对全球 190 个经济体 2018 年度的营商环境进行量化评估。报告显示，中国的营商环境持续优化，营商环境便利度名列第 31 位，被世界银行评价为过去一年全球营商环境改革最显著的 10 个经济体之一。

“纳税”作为《营商环境报告》中的一项重要指标，是近年来中国改革力度较大的领域之一。作为《2020 年营商环境报告》的子报告，2019 年 11 月 26 日，普华永道与世界银行联合发布《2020 年世界纳税报告》。报告显示，中国的税收营商环境持续改善，成绩稳步提升，显示了近几年来中国税务机关在减税降费方面持续发力，创造更加宽松的税收营商环境，促进经济社会高质量发展。

什么是《世界纳税报告》？

《世界纳税报告》衡量了全球 190 个经济体的中型民营企业在过去十五年中税收营商环境的变迁，是对世界银行旗舰报告《营商环境报告》中“纳税”指标的详细解读。

《世界纳税报告》通过四项指标评估各经济体的税收营商环境，分别是“纳税次数”、“纳税时间”、“总税收和缴费率”和“报税后流程指数”。《世界纳税报告》的主要目的是在统一假设的基础上，从一个虚拟“样本公司”的视角横向比较世界各经济体的税负和税务合规负担。为了使各经济体的数据具有可比性，全部经济体使用同一样本公司，不考虑各经济体在历史背景、社会体制、经济发展阶段和税费制度设计等方面的差异，也不适用任何投资优惠或其他与经营年限和企业规模不相关的税收优惠。

关于《世界纳税报告》四项指标的具体内容，请详见本文附录：《世界纳税报告》方法论。

中国在《2020年世界纳税报告》中的成绩稳步提升

中国	2017 年度 (2019 年世界纳税报告)	2018 年度 (2020 年世界纳税报告)
纳税次数	7 次	7 次
纳税时间	142 小时	138 小时
总税收和缴费率	64.0%	59.2%
报税后流程指数（以下四项的平均值）	50 分	50 分
(A) 申请增值税留抵退税所需时间	无增值税留抵退税	制度确立但未全面实践
(B) 获得增值税留抵退税所需时间（包括税务部门稽查时间）	无增值税留抵退税	制度确立但未全面实践

(C) 企业所得税更正申报所需时间	1.0 小时	1.0 小时
(D) 完成企业所得税更正申报时间（包括税务部门稽查时间）	0 小时， <25%稽查可能性	0 小时， <25%稽查可能性

减税降费让纳税人、缴费人切实获得改革红利

“减税降费”是近两年中国宏观经济调控和积极财政政策的重要关键词。2018 年，为应对国内外经济形势变化，中国陆续出台了一系列减税降费措施，具体包括：

- 深化增值税改革：下调增值税税率、放宽小规模纳税人年销售额标准、并对部分行业实施留抵退税；
- 惠及民生的个人所得税全面改革：开始推行综合与分类相结合的计税方法、新增个人专项附加扣除，着力减轻中低收入者的个税负担；
- 进一步扩大享受企业所得税税收优惠的小型微利企业范围；以及
- 出台推动创新创业发展的多项税收政策，包括提高企业研发费用加计扣除比例、固定资产加速折旧、创投基金个人所得税政策等。

这些举措体现了中国为助力实体经济发展、增强纳税人获得感作出的持续努力，对降低“双创”成本、进一步激发市场主体活力发挥了积极作用。

上述多项改革举措已经体现在《2020 年世界纳税报告》中，世界银行对于中国实施减税降费的效果给予了充分认可和积极评价，中国的“总税收和缴费率”指标显著降低。不过需要说明的是，受限于世界银行的方法论以及样本公司的基本假设，这些举措未必能全部适用于样本公司，例如鼓励研发的优惠政策、个人所得税改革等均不属于样本公司的考查范围，因而无法完全体现在报告成绩中。

增值税留抵退税帮助企业改善现金流

2018 年，中国对装备制造等先进制造业、研发等现代服务业等 18 类行业符合条件的企业，以及电网企业实行增值税留抵退税。在 2018 年试行的基础上，2019 年 4 月 1 日起，留抵退税对全行业企业全面放开。其中，针对部分先进制造业纳税人进一步放宽了留抵退税条件，并加大留抵退税力度。

留抵退税制度的落地可以有效节约企业资金成本，对于部分创业企业、科技企业等都将产生重要影响。此外，今年 10 月，国务院发文调整完善了增值税留抵退税的中央和地方分担机制，从制度层面进一步保障了留抵退税的可操作性和持续性。

从政策层面而言，世界银行关注并认可中国 2018 年度的增值税留抵退税制度是清晰和明朗的。不过世界银行也认为，一项制度改革从出台、到落地、再到全面普及通常存在一定的时滞。因此，世界银行对中国 2018 年 8 月起实行的增值税留抵退税制度未给予一定分数。结合 2019 年起中国已经对全行业企业实行增量留抵退税制度，并且出台了更为清晰的操作指引，我们期待在以后的评估年度，中国的增值税留抵退税实践可以反映在报税后流程指数成绩中。

中国纳税服务改革持续发力

近两年来，中国在纳税次数、纳税时间以及企业所得税更正申报等方面均处于全球较为领先水平，纳税指标总体在金砖五国中位列前三。世界银行对中国在优化升级电子纳税申报和缴款系统等方面所取得的成果也予以了积极评价。

2019年，中国出台了《优化营商环境条例》，税务机关也开启了提升税收营商环境的新征程。伴随着中国实施更大规模的减税降费措施，如降低企业社保缴费负担、实施小微企业普惠性税收减免、继续深化增值税改革、推行城镇土地使用税和房产税合并申报，以及智能化电子税务局建设等，我们相信在未来的《世界纳税报告》中，中国的成绩和排名将有机会进一步提升。

值得关注的是，《世界纳税报告》的初衷和目的并不是单纯对各经济体的税收营商环境进行排名，而是使得各经济体了解其他国家的先进税收实践，并从中汲取经验。有目共睹的是，中国税务机关正在积极探索中国特色的税收营商环境提升之路，逐步培养为纳税人服务的文化，从而加深税企双方的理解与互信。

展望未来，在优化税收营商环境的大背景下，我们也期待中国税收征管体制的进一步改革，在推进税收立法的过程中不断优化和简并税制，以期为纳税人营造更加简明、高效的税收征管体制。

附录：《世界纳税报告》方法论

（一）纳税次数：反映样本公司支付所有税费（包括增值税、个人所得税等企业扣缴的税费）的次数。若某一经济体提供全面的电子申报和税款缴纳便利，并且被大部分中等规模公司采用，即使全年的纳税申报和税款缴纳非常频繁，也将该税种的全年缴税次数合并视为一次统计。

（二）纳税时间：衡量样本公司准备、申报、缴纳三种主要类型税费所需的时间，即：企业所得税、增值税，以及劳动力税费（包括个人所得税和社保、公积金）。

（三）总税收和缴费率：衡量样本公司经营第二年负担的全部税费占其商业利润的份额。样本公司负担的税费总额包括企业所得税、由雇主承担的社会保险及住房公积金部分、土地增值税、房产税等，不包括由公司扣缴但不负担的税费（例如个人所得税和由个人缴纳的社保部分、可转嫁的增值税等）。商业利润是税前净利，即企业负担所有税费前的利润。

（四）报税后流程指数：衡量企业在纳税申报之后发生以下两种特定事项所需要花费的时间：

事项1：由于样本公司采购大型设备的增值税进项税超过了企业的销项税，各经济体是否允许纳税人申请增值税留抵退税以及取得退税所需时间。

事项2：样本公司在企业所得税申报截止日后发现申报错误导致少缴税款，主动纠错补税所需的时间，包括可能引发税务稽查。