

附件 1

第 8 章. 纳税-方法论手册

I. 设置考虑

税收是一种强有力的政策工具，政府利用它来创造收入，为政府运转提供资金，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。在私营部门，税收可以为实体基础设施建设、人力资本投资和执法等公共服务提供资金支持，从而促进私营部门的增长和发展。另一方面，过度征税会导致市场扭曲、影响投资决策、催生逃税行为。¹同样，繁琐法规、复杂报税要求以及低效的税收程序，将导致企业合规成本增加，并且不利于企业正规化发展²。识别纳税人面临的挑战，能够为促进私营部门发展的改革指明方向，同时推动实现国内资源调动的目标。

学术研究指出，税收制度缺陷，例如复杂的税收法规、低效税务征管系统以及较高税收法规合规成本将影响私营部门的发展。³ 税收指标既包括上述问题的衡量标准，也包括环境可持续性和性别平等的衡量标准。

税务机关服务的数字化对征税产生了积极影响。⁴ 电子申报服务有助于降低合规成本，并通过遏制腐败和索贿行为促进建立更加透明的税收制度。⁵ 税务征管程序的数字化也有助于减少逃税行为。⁶

税务机关的效率也会影响行政合规的负担。研究表明，拥有高效税收征管程序——易于获取的信息、电子税务系统、有效的风险管理和透明度的经济体，其企业生产效率和经济增长会更高。⁷ 降低对低风险纳税人进行审计的可能性能鼓励纳税人提高遵从度。公正、便捷、高效的税务争议解决机制对于纳税人质疑纳税评估并获得及时、公平的听证至关重要。⁸ 最后，税务管理部门将能够通过提高内部效率，释放额外收入。⁹

除了提高经济效益，税收也可以成为促进环境可持续性的有力工具。环境税可以有效解决市场在考虑环境影响方面的失灵问题。碳定价允许消费者和企业选择具有成本效益的方法来减少其环境“足迹”，或通过投资低碳排放技术来激励创新。¹⁰

最后，各项研究都强调了性别平等对发展的积极影响。性别平等是财政改革的一个组成部分，在实现更具包容性和可持续的经济增长方面发挥着关键作用。¹¹ 支持妇女充分参与经济活动可以促进增长，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。¹² 因此，税收专题也探讨了企业税收制度中的性别平等问题。

II. 指标

纳税主题从企业角度出发，从三个不同维度（此处称为支柱）衡量税收法规、管理和实施的质量。支柱一评估税收法规的质量，包括法律角度和事实角度的法律要求信息。支柱二通过评估与税务相关的公共服务来衡量税务管理的质量。支柱三从企业的角度衡量税收法规和相关公共服务的运行效率。每个支柱都根据共同特征划分为不同类别。此外，每个类别又分为若干子类别。每个子类别由指标组成，每个指标有一个或多个评估要点。每项指标赋予相关分数，然后汇总得出每个子类别、类别和支柱的得分。表 1 概述了三大支柱及其各自的类别、子类别和指标。

表 1. 税收主题三个支柱汇总表

| 支柱一：税收法规的质量（13 项指标） | |
|-------------------------|-------------------------------|
| 1.1 | 税收法规的清晰度和透明度（4 项指标） |
| 1.1.1 | 税收法规的清晰度（2 项指标） |
| 1.1.2 | 税收法规变更的透明度（2 项指标） |
| 1.2 | 行政程序（4 项指标） |
| 1.2.1 | 简化税务记录保存和报告（1 项指标） |
| 1.2.2 | 一般税务登记（1 项指标） |
| 1.2.3 | 增值税登记（1 项指标） |
| 1.2.4 | 增值税退税（1 项指标） |
| 1.3 | 环境财政工具（5 项指标） |
| 1.3.1 | 环境财政工具的存在（3 项指标） |
| 1.3.2 | 公众咨询的可获得性（1 项指标） |
| 1.3.3 | 过渡期（1 项指标） |
| 支柱二：税务部门提供的公共服务（16 项指标） | |
| 2.1 | 为纳税人提供的数字服务（4 项指标） |
| 2.1.1 | 在线纳税服务门户网站（1 项指标） |
| 2.1.2 | 电子报税（1 项指标） |
| 2.1.3 | 预填申报表（1 项指标） |
| 2.1.4 | 电子缴税（1 项指标） |
| 2.2 | 税收征管中的数据管理与系统集成（5 项指标） |
| 2.2.1 | 税务登记（1 项指标） |
| 2.2.2 | 纳税人数据库和纳税人识别号(TIN)（1 项指标） |
| 2.2.3 | 注销税务登记（1 项指标） |
| 2.2.4 | 数据交换与应用（包含性别）（2 项指标） |
| 2.3 | 透明度（3 项指标） |
| 2.3.1 | 税收征管中的年度绩效以及性别多样化（2 项指标） |
| 2.3.2 | 公共问责制（1 项指标） |
| 2.4 | 税务审计及相关争议（4 项指标） |
| 2.4.1 | 税务审计（2 项指标） |
| 2.4.2 | 税务审计结果争议（2 项指标） |
| 支柱三：税务部门在实践中的效率（7 项指标） | |
| 3.1 | 税收征管流程的时间和功能（5 项指标） |
| 3.1.1 | 报税和缴税的时间（1 项指标） |
| 3.1.2 | 使用电子系统报税和缴税（1 项指标） |
| 3.1.3 | 一般性税务审计的持续时间（1 项指标） |
| 3.1.4 | 税收争议的持续时间（1 项指标） |
| 3.1.5 | 增值税退税（1 项指标） |
| 3.2 | 企业财务负担（2 项指标） |
| 3.2.1 | 企业所得税实际税率（1 项指标） |
| 3.2.2 | 与雇佣相关的税种和社会保险费的实际税率（1 项指标） |

注：VAT = 增值税；TIN = 纳税人识别号。

1. 支柱一：税收法规的质量

表 2 显示了支柱一“税收法规的质量”的结构。本支柱的每个类别和子类别将按照表中所示顺序进行详细讨论。

表 2. 支柱一——税收法规的质量

| | |
|------------|---------------------|
| 1.1 | 税收法规的清晰度和透明度 |
| 1.1.1 | 税收法规的清晰度 |
| 1.1.2 | 税收法规变更的透明度 |
| 1.2 | 行政程序 |
| 1.2.1 | 简化税务记录保存和报告 |
| 1.2.2 | 一般税务登记 |
| 1.2.3 | 增值税登记 |

| | |
|------------|---------------|
| 1.2.4 | 增值税退税 |
| 1.3 | 环境财政工具 |
| 1.3.1 | 环境财政工具的存在 |
| 1.3.2 | 公众咨询的可获得性 |
| 1.3.3 | 过渡期 |

1.1 税收法规的清晰度和透明度

类别 1.1 分为两个子类别，各子类别由若干指标组成，每项指标包括若干评估要点。

1.1.1 税收法规的清晰度

以及时、透明和统一的方式发布裁决和法律解释非常重要。它能够促进税务管理可预测性和公平性，可为纳税人提供确定性，改善企业的税收环境。¹³因此，子类别 1.1.1 税收法规的清晰度包括两项指标（表 3）。

表 3 子类别 1.1.1——税收法规的清晰度

| | 指标 | 评估要点 |
|---|-----------------|---|
| 1 | 税收指引的可获得性 | (1) 向公众发布税务指南； (2) 向公众发布税务通知； (3) 向公众发布概况介绍； (4) 一般性税务指导保持最新； (5) 网上有一般性税务指导文件； (6) 向公众发布税收程序； (7) 向公众发布可查阅的内部税收手册； (8) 向公众发布技术咨询备忘录； (9) 内部税务指引保持最新； (10) 内部税务指导文件可以在线获取。 |
| 2 | 具有约束力的裁决和事后遵从程序 | (1) 具有约束力的私人裁决的可获得性和公布； (2) 具有约束力的公共裁决的可获得性； (3) 税务争议解决程序已编入单一立法法案； (4) 税务审计程序已编入单一立法法案。 |

1.1.2 税收法规变更的透明度

各种研究发现，税收立法起草和颁布过程中的透明度和可预见性可提高税收的确定性。¹⁴据企业称，提前宣布重要变化并让私营部门和社会的主要参与者参与协商是最有效的方法之一。¹⁵因此，子类别 1.1.2——税收法规变更的透明度包括两个指标（表 4）。

表 4.子类别 1.1.2——税收法规变更的透明度

| | 指标 | 评估要点 |
|---|---------|---|
| 1 | 广泛的公众咨询 | (1) 就税收立法或法规变更开展咨询； (2) 所有感兴趣的私营企业利益相关者可参与咨询； (3) 在制定税收立法提案前开展咨询； (4) 在税收法律起草期间开展咨询； (5) 在税收法律颁布后开展咨询； (6) 在网上公布收到的反馈情况。 |
| 2 | 未来税收计划 | (1) 在网上公布未来税收计划； (2) 在实施前公布未来税收计划。 |

1.2 行政程序

类别 1.2 分为四个子类别，各子类别由若干指标组成，每项指标包括若干评估要点。

1.2.1 简化税务记录保存和报告

研究表明，人工保存税务记录可能会导致错误和欺诈。¹⁶ 因此，税务管理部门应有效利用数字记录。此外，简化小企业的记录保存可以降低合规成本，提高合规性，改善纳税报告的准确性和一致性。它还能减轻税务机关的负担。¹⁷ 因此，子类别 1.2.1 简化税务记录保存和报告包括一个指标（表 5）。

表 5. 子类别 1.2.1——简化税务记录保存和报告

| | 指标 | 评估要点 |
|---|-------------|---|
| 1 | 简化税务记录保存和报告 | (1) 可以在线保存税务记录 (2) 允许小企业使用简化的记录保存方法 (3) 允许小企业简化税务申报 |

1.2.2 一般税务登记

提供一般税务登记有关的信息是有效税务管理的基本组成部分。税务机关提供清晰、全面、透明的信息，可以减少纳税义务的不确定性，提高申报率和遵从度。¹⁸ 此外，在线提供信息还能提高透明度，增强人们对税务管理部门的信任。¹⁹ 此外，有关税务登记费用和时间安排的详细信息可为纳税人明确流程，简化初创企业的登记手续。为了维护好税务登记册，最简单有效的方法之一是通过立法和/或法规，要求纳税人将其登记信息的所有变更通知管理部门。²⁰ 因此，子类别 1.2.2——一般税务登记包括一个指标（表 6）。

表 6. 子类别 1.2.2——一般税务登记

| | 指标 | 评估要点 |
|---|------------|--|
| 1 | 税务登记流程的透明度 | (1) 一般税务登记信息可以在网上获得； (2) 费用的明确性； (3) 时间安排的明确性； (4) 详细登记信息变更的强制性告知要求和违规处罚。 |

1.2.3 增值税登记

增值税（VAT）登记门槛规定，如果企业的销售额低于登记门槛，则无需进行增值税登记。因此它简化了合规程序。低于登记门槛的企业可自愿进行增值税登记，并享受增值税退税。²¹ 增值税登记门槛使得税务机关将资源集中于较大的纳税人，从而节省预算支出。子类别 1.2.3——增值税登记包括一项指标（表 7）。

表 7. 子类别 1.2.3——增值税登记

| | 指标 | 评估要点 |
|---|----------|------------------------------------|
| 1 | 增值税登记门槛* | (1) 设置增值税登记门槛； (2) 允许自愿办理增值税登记。 |

* 不征收增值税的经济体不对该子类别进行评估。在这种情况下，该子类别的总分将按比例重新分配给该类别中的其他子类别。

1.2.4 增值税退税

对企业来说，快速高效的增值税退税系统可以减少因等待增值税退税而产生的资本机会成本。增值税申报对于管理增值税的缴纳和退税是必要的，而且对于风险评估也很有用。²² 对申请增值税退税进行限制会产生巨大的成本，包括影响增值税设计和降低税收生产率。²³ 因此，子类别 1.2.4——增值税退税包括一个指标（表 8）。

表 8. 子类别 1.2.4——增值税退税

| | 指标 | 评估要点 |
|---|--------|--------------------------------------|
| 1 | 增值税退税* | (1) 增值税现金退税的可获得性； (2) 增值税现金退税的限制。 |

*不征收增值税的经济体不对该子类别进行评估。在这种情况下，该子类别的总分将按比例重新分配给该类别中的其他子类别。

1.3 环境财政工具

类别 1.3 分为三个子类别，各子类别由若干指标组成，每项指标包括若干评估要点

1.3.1 环境财政工具的存在

环境税的作用是减少“碳输出”，遏制燃料消费，促进创新和环境友好型技术过渡，并最终提高收入。²⁴因此，子类别 1.3.1 环境财政工具的存在包括三项指标（表 9）。

表 9.子类别 1.3.1——环境财政工具的存在

| | 指标 | 评估要点 |
|---|-----------|--------------------------------|
| 1 | 环境财政工具的存在 | 碳税或排放交易体系（ETS）的可获得性 |
| 2 | 不存在补贴 | 不存在化石燃料补贴 |
| 3 | 其他机制 | 支持私营部门向绿色经济转型的税收激励或税收减免措施的可获得性 |

1.3.2 公众咨询的可用性

建立简化管理系统的关键是与不同的社会行为者广泛协商，在开始征税之前征求其意见。鉴于碳税的性质，应公开征询广泛的利益相关者群体的意见。这一群体应包括商业组织、代表受税收负担影响者的贸易和消费者组织，以及税务顾问或会计师。²⁵因此，子类别 1.3.2 公众咨询的可用性由一项指标组成（表 10）。

表 10.子类别 1.3.2——公众咨询的可获得性

| | 指标 | 评估要点 |
|---|-----------|--------------------------------|
| 1 | 公众咨询的可获得性 | (1) 始终开展公众咨询 (2) 网上公布公众咨询结果 |

1.3.3 过渡期

为确保持续减排，政策制定者应定期审查环境税率，检查其是否仍适合实现预期的减排目标。但是，环境税率的修改可能会带来不确定性。降低不确定性的方法是在税收立法中考虑建立明确的调整机制，并告知企业，未来税率可能会提高。政策制定者还必须在制定新碳税和立法生效日期之间预留合理的时间。²⁶因此，子类别 1.3.3 “过渡期”由一项指标组成（表 11）。

表 11.子类别 1.3.3——过渡期

| | 指标 | 评估要点 |
|---|-----|---|
| 1 | 过渡期 | (1) 调整机制； (2) 过渡期的沟通； (3) 在线公布关于过渡期的信息。 |

支柱二（公共服务）：税务部门提供的公共服务

表 12 展示了支柱二“税务部门提供的公共服务质量”的结构。本支柱的每个类别和子类别都将按照表中的顺序进行详细讨论。

表 12. 支柱二——税务部门提供的公共服务

| | |
|------------|------------------------|
| 2.1 | 为纳税人提供的数字服务 |
| 2.1.1 | 在线纳税服务门户网站 |
| 2.1.2 | 电子报税 |
| 2.1.3 | 预填申报表 |
| 2.1.4 | 电子缴税 |
| 2.2 | 税收征管中的数据管理与系统集成 |
| 2.2.1 | 税务登记 |
| 2.2.2 | 纳税人数据库和纳税人识别号(TIN) |
| 2.2.3 | 注销税务登记 |
| 2.2.4 | 数据交换与应用(包含性别) |
| 2.3 | 透明度 |
| 2.3.1 | 税收征管中的年度绩效以及性别多样化 |
| 2.3.2 | 公共问责制 |
| 2.4 | 税务审计及相关争议 |
| 2.4.1 | 税务审计 |
| 2.4.2 | 税务审计结果争议 |

2.1 为纳税人提供的数字服务

类别 2.1 分为四个子类别，各子类别由若干指标组成，每项指标包括若干评估要点。

2.1.1 在线纳税服务门户网站

在线纳税服务门户网站提供了一种现代化、简化和透明的与税务机关互动的方式。这些门户网站可确保访问安全，根据用户的具体情况提供服务，并简化“用户旅程”（用户旅程是指用户在使用产品或服务过程中所经历的整个过程，包括从需求产生到需求满足的各个环节）。此外，这些门户网站还可利用大数据和其他技术提供反应迅速的个性化服务，提高税务管理的整体效率。²⁷ 子类别 2.1.1——在线纳税服务网站由一个指标组成（表 13）。

表 13.子类别 2.1.1——在线纳税服务门户网站

| | 指标 | 评估要点 |
|---|------------|--|
| 1 | 在线纳税服务门户网站 | (1) 存在纳税人在线纳税服务门户网站； (2) 使用门户网站不存在障碍； (3) 门户网站涵盖所有税费种； (4) 纳税人可在门户网站上更新其银行账户和联系方式； (5) 纳税人可在门户网站上查看、准备、申报和更正纳税申报材料； (6) 纳税人可在门户网站上进行金融交易； (7) 纳税人可通过门户网站上的安全渠道与税务机关沟通； (8) 纳税人可在门户网站上查看历史文件和历史沟通情况。 |

2.1.2 电子报税

研究表明，投资电子申报和电子缴税系统能有效降低合规成本、减少腐败和逃税。它们还能激发企业内部的组织变革和对信息技术的采用。²⁸ 因此，子类别 2.1.2——电子报税由一个指标组成（表 14）。

表 14.子类别 2.1.2——电子报税

| | 指标 | 评估要点 |
|---|-------|--|
| 1 | 电子报税* | (1) 企业可线上申报企业所得税； (2) 企业可线上申报增值税及其他消费税； (3) 企业可线上申报社保费和其他与雇佣相关的税种。 |

*不征收企业所得税、增值税、其他消费税或雇佣税和社保费其中之一经济体，不对相应的评估要点进行评估。在这种情况下，该评分点的分数将按比例重新分配给该指标中的其他评估要点。

2.1.3 预填申报表

提供预填纳税申报表服务可以简化报税流程，提高纳税遵从度。²⁹ 这种方法包括税务局将从可靠来源(银行、雇主、海关等)获得的准确数据预先填入纳税人的申报表或在线账户。³⁰ 因此，子类别 2.1.3——预填申报表由一个指标组成(表 15)。

表 15.子类别 2.1.3——预填申报表

| | 指标 | 评估要点 |
|---|-------|--|
| 1 | 预填申报* | (1) 企业可预先填报企业所得税申报表; (2) 企业可预先填报增值税及其他消费税申报表; (3) 企业可预先填报社保费和其他与雇佣相关的税种的申报表。 |

*不征收企业所得税、增值税、其他消费税或雇佣税和社保费其中之一经济体，不对相应的评估要点进行评估。在这种情况下，该评分点的分数将按比例重新分配给该指标中的其他评估要点。

2.1.4 电子缴税

电子缴税具有支付速度更快、合规成本更低等优势。³¹ 允许电子支付还能提高税务合规性，加强税务机关的监督和执法。³² 因此，子类别 2.1.4——电子缴税由一个指标组成(表 16)。

表 16.子类别 2.1.4——电子缴税

| | 指标 | 评估要点 |
|---|-------|--|
| 1 | 电子缴税* | (1) 企业可线上缴纳企业所得税; (2) 企业可线上缴纳增值税及其他消费税; (3) 企业可线上缴纳社保费和其他与雇佣相关的税种。 |

*不征收企业所得税、增值税、其他消费税或雇佣税和社保费其中之一经济体，不对相应的评估要点进行评估。在这种情况下，该评分点的分数将按比例重新分配给该指标中的其他评估要点。

2.2 税收征管中的数据管理与系统集成

类别 2.2 分为两个子类别，各子类别由若干指标组成，每项指标包括若干评估要点。

2.2.1 税务登记

自动或完全线上的税务登记程序可减轻企业的行政负担，释放税务管理资源。³³ 此外，简易的税务登记为希望正式运营的公司扫清了障碍。使用多渠道系统让纳税人进行多税种登记，也越来越受到税务管理部门的重视。³⁴ 因此，子类别 2.2.1 -税务登记由一个指标组成(表 17)。

表 17.子类别 2.2.1——税务登记

| | 指标 | 评估要点 |
|---|--------|---------------|
| 1 | 税务登记流程 | 企业成立时的自动化税务登记 |

2.2.2 纳税人数据库和纳税人识别号(TIN)

纳税人登记数据库和唯一的纳税人识别号(TIN)使企业能够核实信息，并从更加透明的税收制度中获益。³⁵ 将唯一身份识别系统与税收管理相结合，可以提高纳税人识别号，从而扩大税

基并提高遵从度。³⁶ 此外，现代税收征管系统依靠唯一的纳税人识别号作为其管理信息系统的基础，并在所有核心业务流程中监控纳税人的状态和进度。³⁷ 因此，子类别 2.2.2——纳税人数据库和纳税人识别号(TIN)由一个指标组成(表 18)。

表 18.子类别 2.2.2——纳税人数据库和纳税人识别号(TIN)

| | 指标 | 评估要点 |
|---|--------------------|--|
| 1 | 纳税人数据库和纳税人识别号(TIN) | (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； (4) 适用于公司所有税种的单一纳税人识别号。 |

2.2.3 注销税务登记

与税务登记程序一样，繁琐的税务注销程序可能会阻碍公司的正规化进程。虽然公司因各种原因

而不复存在，但包括税务登记在内的注销程序应考虑到所有利益相关者的利益。自动化解决方案可促进这一进程。³⁸ 因此，子类别 2.2.3——注销税务登记由一个指标组成(表 19)。

表 19.子类别 2.2.3——注销税务登记

| | 指标 | 评估要点 |
|---|--------|-----------|
| 1 | 注销税务登记 | 自动化注销税务登记 |

2.2.4 数据交换与数据运用(包含性别数据)

加强对纳税人申报信息的交叉检查可减少企业提供额外数据的需求，降低合规成本。通过与第三方开展交叉核对，税务机关可以提高纳税申报和合规的准确性和效率，从而增加税收。此外，收集和分析按性别分类的税收数据对于政策分析和制定非常重要，而且有助于促进性别平等，因为这有助于评估和制定基于证据的对策和纠正措施。因此，子类别 2.2.4 数据交换和数据运用(包含性别数据)由两个指标组成(表 20)。

表 20.子类别 2.2.4——数据交换与数据运用(包含性别数据)

| | 指标 | 评估要点 |
|---|-----------------|--|
| 1 | 税务门户网站信息交叉核对 | 对税务门户网站上的信息进行交叉核对 |
| 2 | 按性别分类数据及分析的可获得性 | (1) 有按性别分类的纳税人数据； (2) 对按性别分类的数据开展分析； (3) 发布数据分析结果。 |

2.3 透明度

类别 2.3 分为两个子类别，各子类别由若干指标组成，每项指标包括若干评估要点。

2.3.1 税收征管中的年度绩效以及性别多样化

透明的税收管理能增进公民与政府之间的信任和社会契约，也会促进纳税遵从。外部对税务部门定期审计的监督和审计报告的公布，提高了税务部门的透明度，促进了税务部门的问责制。

此外，税务部门可以在促进性别平衡和包容性的员工队伍方面发挥榜样作用。³⁹ 在税务部门有

更多女性担任高级管理职位的经济体，更有可能实施促进性别平等的政策和措施。此外，在税务机关工作的女性人数越多，使用税务服务的女性人数也越多。实体内部的性别平等会带来更好的商业成果，包括提高盈利能力和效率。⁴⁰ 因此，子类别 2.3.1——税务局的年度绩效和性别多样化由两个指标组成（表 21）。

表 21.子类别 2.3.1——税收征管中的年度绩效以及性别多样化

| | 指标 | 评估要点 |
|---|--------------|--|
| 1 | 年度绩效 | (1) 在线公布财务及运营情况年度报告； (2) 对财务及运营情况的审计； (3) 纳税人可将涉税争议上报至税务管理部门内部的独立审查单位。 |
| 2 | 税务局工作人员的性别构成 | (1) 公开员工的性别构成情况； (2) 公开高级管理人员的性别构成情况。 |

2.3.2 公共问责制

让公民参与纳税人感知调查和利益相关者咨询，有助于提高透明度和公众对税务管理部门的信心。道德和职业行为准则进一步加强对税务部门的信任。税务官员的不道德行为会助长腐败和滥用权力。严格遵守道德准则可以维护道德标准，促进工作人员的廉正，缓解管理者与纳税人之间的紧张关系。⁴¹ 对纳税人关于税务管理部门错失行为和管理不当的投诉进行独立公正的调查，可使企业受益。因此，子类别 2.3.2——公共问责制由一个指标组成（表 22）。

表 22.子类别 2.3.2——公共问责制

| | 指标 | 评估要点 |
|---|-------|---|
| 1 | 公共问责制 | (1) 纳税人意见调查； (2) 线上公布调查结果； (3) 有道德准则相关规定； (4) 不遵守道德准则的后果； (5) 有税务监察专员或同等职能机构。 |

2.4 税务审计及相关争议

类别 2.4 分为两个子类别，各子类别由若干指标组成，每项指标包括若干评估要点。

2.4.1 税务审计

管理完善的审计计划在税收遵从管理方面发挥着重要作用。⁴² 年度税务审计计划为审计工作带来了确定性，并最大限度地提高了税务管理的效率。⁴³ 具体指南和手册中概述的统一税务审计方法和程序可提高透明度、清晰度和纳税人之间的信任度。采用多种审计类型的税务审计可降低企业与税务机关打交道的成本。税务审计计划有助于发现和阻止不准确的报告。⁴⁴ 因此，子类别 2.4.1——税务审计由两个指标组成（表 23）。

表 23.子类别 2.4.1——税务审计

| | 指标 | 评估要点 |
|---|------------|---|
| 1 | 年度国家税收审计计划 | (1) 线上可获取年度国家税收审计计划； (2) 年度国家税务审计计划涵盖范围； |
| 2 | 税务审计框架 | (1) 税务审计的类型； (2) 线上可获取税务审计手册和指南。 |

2.4.2 税务审计结果相关争议

由一个独立的机制来审查所有类型的税务争议，可以提高效率、节省纳税人的成本和时间。公正、便捷、高效的税收争议解决机制对于纳税人质疑纳税评估并获得及时、公平的听证至关重要。⁴⁵此外，如果一级审查耗时过长，纳税人可以灵活地升级到下一级争议解决机制，这可以节省纳税人的时间和遵从成本，也有助于系统的公平性和诉诸司法的机会。⁴⁶因此，子类别 2.4.2——税务审计结果相关争议由两个指标组成（表 24）。

表 24.子类别 2.4.2——税务审计结果相关争议

| | 指标 | 评估要点 |
|---|--------|----------------------------------|
| 1 | 一级审查机制 | (1) 税务争议的审查机构 |
| 2 | 二级审查机制 | (1) 可将争议提升到下一级审查； (2) 逐级投诉机制。 |

支柱三：税务部门在实践中的效率

表 25 展示了支柱三“税务部门在实践中的效率”的结构。本支柱的每个类别和子类别将按照表中所示顺序进行详细讨论。

表 25. 支柱三——税务部门在实践中的效率

| | |
|------------|---------------------|
| 3.1 | 税收征管流程的时间和功能 |
| 3.1.1 | 纳税时间 |
| 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 | 税收争议的持续时间 |
| 3.1.5 | 增值税退税 |
| 3.2 | 企业财务负担 |
| 3.2.1 | 企业所得税实际税率 |
| 3.2.2 | 与雇佣相关的税种和社会保险费的实际税率 |

3.1 业务流程的时间和功能

类别 3.1 分为五个子类别，各子类别由若干指标组成，每项指标包括若干评估要点。

3.1.1 纳税时间

高效的税务管理可以提高纳税遵从度、扩大税基、增加税收。⁴⁷相反，复杂的法规和冗余、繁琐的程序会造成延误，增加企业的合规时间。⁴⁸因此，子类别 3.1.1“纳税时间”由一个指标组成(表 26)。

表 26.子类别 3.1.1——纳税时间

| | 指标 | 评估要点 |
|---|---------------|--|
| 1 | 准备、申报和缴税所需总时间 | 以小时为单位，衡量准备、申报和缴纳三种主要税费种所需时间：企业所得税、增值税/销售税以及劳动税和社保费。 |

3.1.2 使用电子系统报税和缴税

研究表明，对税务电子申报和电子缴纳税款系统的投入能有效降低合规成本、减少腐败和逃税，

还能鼓励企业进行组织变革和采用信息技术。⁴⁹ 此类系统也可以促进发展所在经济体家的税收合规性和征税。⁵⁰ 为了发挥其作用，应在实践中全面运作和实施税务电子申报和电子缴纳税款系统。因此，子类别 3.1.2 使用电子系统报税和缴税由两个指标组成（表 27）。

表 27.子类别 3.1.2——使用电子系统报税和缴税

| | 指标 | 评估要点 |
|---|-------------|--|
| 1 | 使用电子系统报税和缴税 | (1) 受访企业中，在上一个公历年度使用电子系统报税的占比情况 (2) 受访企业中，在上一个公历年度使用电子系统缴税的占比情况 |

3.1.3 一般性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。税务审计的延迟会导致合规的时间和成本增加以及经济活动的扭曲。⁵¹ 因此，子类别 3.1.3 “一般性税务审计的持续时间” 由一个指标组成（表 28）。

表 28.子类别 3.1.3——一般性税务审计的持续时间

| | 指标 | 评估要点 |
|---|--------------|----------------------------------|
| 1 | 完成税务审计所需的总时间 | 以周为单位，从第一次与审计人员接触至收到最终审计报告的时间间隔。 |

3.1.4 税收争议的持续时间

冗长的税务诉讼过程会延误税收征管，而且由于诉讼费用和不确定性，私营部门的成本也会很高。⁵² 因此，子类别 3.1.4——税收争议持续时间由一个指标组成（表 29）。

表 29.子类别 3.1.4——税收争议的持续时间

| | 指标 | 评估要点 |
|---|-------------|---------------------------------|
| 1 | 审查税收争议所需的时间 | 以公历日为单位，从纳税人提出申请到审查机构做出裁决的时间间隔。 |

3.1.5 增值税退税

收回多余的进项增值税抵扣是运行良好的税收制度的关键。不完善的法律框架或繁琐复杂的管理程序往往不利于鼓励纳税人提出合法的增值税退税申报。⁵³ 因此，子类别 3.1.5 “增值税退税” 由一个指标组成（表 30）。

表 30.子类别 3.1.5——增值税退税

| | 指标 | 评估要点 |
|---|--------------|--|
| 1 | 在实践中获得增值税退税* | (1) 因程序过于繁琐而未申请增值税退税（即使符合退税条件）的企业所占百分比； (2) 获得增值税退税的时间（根据反映了增值税退税遇到问题的企业数量进行调整） |

*不征收增值税的经济体在该子类别中获得最高分。

3.2 企业财务负担

类别 3.2 分为两个子类别，每个子类别由一个指标组成。

3.2.1 企业所得税实际税率

企业所得税和其他利润税的实际税率（ETR）影响企业的税后盈利能力、市场竞争力和整体财务健康状况，还会影响与投资、融资和其他商业活动有关的决策。因此，子类别 3.2.1——企业所得税实际税率由一个指标组成（表 31）。

表 31.类别 3.2.1——企业所得税实际税率

| | 指标 | 评估要点 |
|---|--------------------|-----------------|
| 1 | 企业所得税的实际税率 (ETR) * | 根据实际税率估算企业所得税负担 |

注：ETR=实际税率。

*不征收企业所得税的经济体在该子类别中获得最高分。

3.2.2 与雇佣相关的税种和社会保险费的实际税率

与雇佣相关的税种和社会保险费的实际税率影响企业的劳动力成本、利润率和竞争能力，以及与招聘、员工福利和整体运营效率相关的决策。因此，子类别 3.2.2——与雇佣相关的税和社会保险费实际税率 (ETR) 由一个指标组成 (表 32)。

表 32.类别 3.2.2——与雇佣相关的税种和社会保险费实际税率

| | 指标 | 评估要点 |
|---|-----------------------------|--------------------------------|
| 1 | 与雇佣相关的税种和社会保险费的实际税率 (ETR) * | 根据实际税率估算企业在与雇佣相关的税种和社会保险费方面的负担 |

注：ETR=实际税率。

*不征收雇佣税和社会保险费的经济体在该子类别中获得最高分。

III. 数据源

4.1 数据收集来源

支柱一和支柱二的数据采用私营部门专家咨询的方法收集。私营部门的专家包括税务顾问、税务咨询师、税务会计、税务律师、税务专家和税务审计师。

支柱三的大部分数据采用企业调查的方法收集。通过企业调查来提供申报和纳税时间、一般性税务审计持续的时间、以电子方式报税和缴税的企业占比以及企业所得税、增值税 (若有, 则仅指企业的财务成本)、与雇佣相关的税种和社会保险费 (仅指企业的财务成本) 的实际税率等代表性数据。具有代表性的企业样本可以捕捉到每个经济体内部用户体验的变化。具有不同特征的企业, 如规模、地区和部门, 都参加了调查。关于企业调查收集数据的更多详情, 请参考本《方法论手册》的概述章节。

如前段所述, 处理涉税争议所需时间的数据是通过咨询私营部门专家收集的。采用这种方法的原因在于, 对于大多数企业不经常发生的流程 (如提出税务投诉), 参与企业调查的企业经验有限。

4.2 专家的筛选和选定

针对纳税主题设计了一份调查问卷。通过设计一份关于纳税的筛选问卷来选择参与调查的潜在专家 (表 30)。

表 30.筛选调查问卷和应答标准

| |
|----------|
| 相关专家的职业: |
|----------|

| |
|--|
| 税务顾问、咨询师、会计师、律师、专家、审计师、合伙人和分析师等。 |
| 相关专业领域： |
| 会计、税务报告和合规；公司法；环境税法；间接税；税收征管法；税务争议解决；税务登记和注销登记程序；税务审查和执法；劳动税和社会保险费等。 |
| 对专家在税收及相关法规、服务和程序方面的知识和经验进行评估： |
| 在选定专业领域的工作年限。 |

筛选问卷中的反馈信息将能帮助项目团队更好地了解专家的职业、专业领域以及与纳税有关的知识或经验。

IV. 参数

为确保各经济体的专家咨询所得数据的可比性，需在“纳税”领域引入一般参数。参数是指对经营地点、税收居民以及行业和活动等方面的特征所做的假设。将引入的参数和假设告知问卷调查者，并被要求调查者在标准化的情景下进行评估，以便不同地区、司法管辖区和经济体之间具有可比性。

5.1 一般性参数

纳税采用三个一般性参数，包括经营地点。因为许多经济体存在次国家管辖区，所以有必要指定具体的经营地点，以便专家们确定需评估的相关监管框架和适用的公共服务，并进行评估。

5.1.1 经营地点

理由：

对于在多个层面或在地方层面实施的税务管理，地理位置决定了适用的地方企业所得税、消费税、环境税和劳动税以及相关缴费。这些因素可能会影响在线服务的可获得性、税务登记和注销程序、审查税务投诉的各参与方等。因此，经营地点是评估税收监管框架和公共服务水平的一个基本参数。最大的城市根据人口规模来选择，详见本《方法论手册》的概述部分。

应用：

对于支柱一，该参数用于除国家法规外还存在其他适用地方法规的情况。因为许多经济体存在次国家管辖区，所以有必要指定具体的经营地点，以便专家们确定需评估的相关监管框架。对支柱二，该参数可确定适用的税收和程序。对于支柱三，该参数仅适用于通过专家咨询而非企业调查来收集数据的情况。

5.1.2 税收居民——被评估经济体的税收居民

理由：

同一管辖区的税收居民和税收非居民（即，隶属于另一个管辖区的税收居民）遵守的常常是不同的规则、要求和条例。适用于其他管辖区的税收居民的监管框架通常由双重征税协定加以补充。当双重征税协定适用时，其详细内容由两个管辖区共同商定，并可能随缔约方的不同而存在巨大差异。因此，当涉及非居民税收时，情况可能会变得过于复杂，导致难以比较数据。因此，纳税主题仅关注在研究分析的管辖区内作为税收居民的企业。

应用：

税收居民参数与纳税主题的所有评估指标相关。就支柱一而言，该参数定义了适用的规则和条例，而就支柱二而言，税务居民则决定着企业所经历的具体流程、程序和服务。就支柱三而言，该参数是制定合规要求时不可或缺的因素，而合规要求则决定着完成具体流程所需时间和成本。

5.1.3 行业和经济活动——不包括矿产、采掘和金融行业

理由：

矿产、采掘和金融行业的征税在很多方面与常规征税不同。矿产和采掘行业往往涉及复杂的合同

安排（例如，产量分成协议或合资企业安排），可能会使纳税变得更加复杂。上述行业的公司往往经营跨国业务，因此可能会引起复杂的国际税务问题（例如，转让定价和双重征税协定条款）。此类问题可能与仅在单一管辖区内经营业务的普通公司无关。此外，矿产和采掘资源的估值难度较大，需要使用专门的知识和技术。在金融行业，税收的复杂性源于金融机构从事的活动的多样性，包括放贷、交易活动、投资银行和理财，并且往往跨越多个管辖区。另外，金融机构需要受到广泛的监管，这可能进一步加剧税收制度的复杂性。例如，部分管辖区可能为某些类型的金融活动提供税收优惠，而其他管辖区则可能加征额外税种或提出额外的报告要求。为了确保数据可比性，纳税主题不包括与矿产、采掘和金融行业有关的税务事项。

应用：

行业参数与三个支柱均相关。矿产、采掘和金融行业的监管框架和公共服务水平往往与普通公司的情况不同，因此，将这三种行业包括在内会使数据出现偏差和降低可比性。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 and 资源来确保税务合规，这可能会耗费一定时间和成本。排除以上三个行业后，纳税主题将能提供一个更加标准化的征税效率评估方法，并增强数据可比性。

V. 主题评分

纳税领域有三大支柱：支柱一——税收法规的质量；支柱二——税务部门提供的公共服务；支柱三——税收制度在实践中的效率。每个支柱的总分被进一步调整为 0 到 100 之间的数值，并随后汇总到主题总分。每一支柱占领域总分的三分之一。表 34 显示了税务专题的评分。这些得分区分了对企业的益处（以企业灵活度的分数呈现）和对社会更广泛利益的益处（以社会效益的分数呈现）。详细的评分内容详见本节的补充附件 A。

表 34. 加总评分概览

| 支柱 | 支柱 | 指标数量 | 得分 | | | 调整后分数（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 | 13 | 11 | 13 | 24 | 100 | 0.33 |
| II | 税务部门提供的公共服务 | 16 | 15 | 16 | 31 | 100 | 0.33 |
| III | 税务部门在实践中的效率 | 7 | 100 | 不适用 | 100 | 100 | 0.33 |

注：不适用指对企业或社会的影响不明确或不存在。

6.1 支柱一——税收法规的质量

支柱一包括 13 项指标，总分为 24 分（企业灵活度 11 分，社会效益 13 分）（表 35）。该支柱下 各类指标的得分情况如下：

6.1.1 “清晰度和透明度”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，“税收法规的清晰度和透明度”这两个子类别各有 2 个指标，以此确保具有税收法规透明度和清晰度的监管框架对企业（企业灵活度）和社会（社会效益）均有利。因此，两个类别的得分相同。

6.1.2 “行政程序”类别包括 4 项指标，总分最高为 8 分（企业灵活度 4 分，社会效益 4 分）。具体而言，“简化纳税记录保存和报告”“一般税务登记”“增值税登记”和“增值税退

税”这四个子类别各有一个指标，以确保具有在行政程序中稳固的法律框架的监管框架对企业（企业灵活度）和社会（社会效益）均有利。因此，两个类别的得分相同。

6.1.3 “环境财政工具”类别包括 5 项指标，总分最高为 8 分（企业灵活度 3 分，社会效益 5 分）。具体而言，“环境财政工具的存在”子类别有 3 个指标；而“公众咨询的可获得性”和“过渡期”子类别各有 1 个指标。具有促进公众咨询和环境税过渡政策的监管框架对企业（企业灵活度）和社会（社会效益）均有利。因此，两个类别的得分相同。

但是，环境财政工具的存在对企业的影响并不明确，因此只在社会效益方面给分。

表 35. 支柱一的加总评分

| 支柱一——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 | 调整后分数 |
|--------------|---------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------------|
| 1.1 | 税收法规的清晰度和透明度 | 4 | 4 | 4 | 8 | 40.00 |
| 1.1.1 | 税收法规的清晰性 | 2 | 2 | 2 | 4 | 20.00 |
| 1.1.2 | 税收法规变更的透明度 | 2 | 2 | 2 | 4 | 20.00 |
| 1.2 | 行政程序 | 4 | 4 | 4 | 8 | 40.00 |
| 1.2.1 | 简化税务记录保存和报告 | 1 | 1 | 1 | 2 | 10.00 |
| 1.2.2 | 一般税务登记 | 1 | 1 | 1 | 2 | 10.00 |
| 1.2.3 | 增值税登记* | 1 | 1 | 1 | 2 | 10.00 |
| 1.2.4 | 增值税退税* | 1 | 1 | 1 | 2 | 10.00 |
| 1.3 | 环境财政工具 | 5 | 3 | 5 | 8 | 20.00 |
| 1.3.1 | 环境财政工具的存在 | 3 | 1 | 3 | 4 | 6.67 |
| 1.3.2 | 公众咨询的可获得性 | 1 | 1 | 1 | 2 | 6.67 |
| 1.3.3 | 过渡期 | 1 | 1 | 1 | 2 | 6.67 |
| | 总计 | 13 | 11 | 13 | 24 | 100.00 |

注：不适用指对企业或社会的影响不明确或不存在的（情况）。

*对不征收增值税的经济体，不进行“增值税登记”和“增值税退税”子类别的评估。在这种情况下，这些子类别的分数将按比例重新分配给“行政程序”类别中的其他子类别。

6.2 支柱二——税务部门提供的公共服务

支柱二包括 16 项指标，总分 31 分（企业灵活度 15 分，社会效益 16 分）（表 36）。支柱二下各类指标的得分情况如下：

6.2.1 “为纳税人提供的数字服务”类包括 4 项指标，总分最高为 8 分（企业灵活度 4 分，社会效益 4 分）。具体而言，“纳税人门户网站线上服务”“电子申报”“预填纳税申报表”和“电子缴税”这四个子类别各有一个指标。税务部门提供的数字化服务既有利于企业（企业灵活度），也有利于社会（社会效益）。因此，两个类别的得分相同。

6.2.2 “税收征管的数据管理和系统集成”类包括 5 项指标，总分最高为 10 分（企业灵活度 5 分，社会效益 5 分）。具体而言，“税务登记”子类别有 1 个指标，“纳税人数据库和纳税人识别号（TIN）”有 1 个指标，“注销税务登记”有 1 个指标，“数据交换与应用”有 2 个指标。在“数据管理和系统集成”这一类别中，企业灵活度和社会效益之间平均分配分数。

6.2.3 “透明度”类包括 3 项指标，总分最高为 5 分（企业灵活度 2 分，社会效益 3 分）。具体而言，“税务管理中的年度绩效和性别多样化”子类别有 2 个指标；“公共问责制”子类别 1 个指标。除年度绩效指标外，税收管理的透明度对企业（企业灵活度）和社会（社会效益）都有利。年度绩效并不直接影响企业，该指标仅获社会效益得分。

6.2.4 “税务审计及相关争议”类包括 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，“税务审计”和“税务审计结果争议”两个子类别各有 2 个指标。在“税务审计及相关争议”类别中，企业灵活度和社会效益的得分各占一半。

表 36. 支柱二的总计评分

| 支柱二——税务部门提供的公共服务 | | 指标数量 | 企业灵活度得分 | 社会效益得分 | 总分 | 调整后分数 |
|------------------|------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------------|
| 2.1 | 为纳税人提供的数字服务 | 4 | 4 | 4 | 8 | 25.00 |
| 2.1.1 | 在线纳税服务门户网站 | 1 | 1 | 1 | 2 | 6.25 |
| 2.1.2 | 电子报税 | 1 | 1 | 1 | 2 | 6.25 |
| 2.1.3 | 预填申报表 | 1 | 1 | 1 | 2 | 6.25 |
| 2.1.4 | 电子缴税 | 1 | 1 | 1 | 2 | 6.25 |
| 2.2 | 税收征管中的数据管理与系统集成 | 5 | 5 | 5 | 10 | 25.00 |
| 2.2.1 | 税务登记 | 1 | 1 | 1 | 2 | 6.25 |
| 2.2.2 | 纳税人数据库和纳税识别号 (TIN) | 1 | 1 | 1 | 2 | 6.25 |
| 2.2.3 | 注销税务登记 | 1 | 1 | 1 | 2 | 6.25 |
| 2.2.4 | 数据交换与应用 (包含性别) | 2 | 2 | 2 | 4 | 6.25 |
| 2.3 | 透明度 | 3 | 2 | 3 | 5 | 25.00 |
| 2.3.1 | 税务征管的年度绩效和性别多样化 | 2 | 1 | 2 | 3 | 12.50 |
| 2.3.2 | 公共问责制 | 1 | 1 | 1 | 2 | 12.50 |
| 2.4 | 税务审计及相关争议 | 4 | 4 | 4 | 8 | 25.00 |
| 2.4.1 | 税务审计 | 2 | 2 | 2 | 4 | 12.50 |
| 2.4.2 | 税务审计结果争议 | 2 | 2 | 2 | 4 | 12.50 |
| 总计 | | 16 | 15 | 16 | 31 | 100.00 |

6.3 支柱 III——税务部门在实践中的效率

支柱三包括 7 项指标，分值从 0 到 100 不等（表 37）。该支柱下的分数仅分配给企业的灵活度，因为这些指标衡量的是企业遵守税收法规的结果。例如，花费大量时间准备、申报和缴纳企业所得税、增值税/销售税以及社保费对企业产生不利影响，从而阻碍企业的灵活度。本支柱下各类别的评分如下：

6.3.1 “流程的时间和功能”类包括 5 个指标，总分最高为 50 分。具体而言，“纳税时间”子类别有 1 个指标，“电子系统报税和缴税的使用”子类别有 1 个指标，“一般性税务审计持续时间”子类别有 1 个指标，“税务争议持续时间”子类别有 1 个指标，“增值税退”子类别有 1 个指标。

6.3.2 “企业的财务负担”类包括 2 个指标，总分最高为 50 分。其中，“企业所得税实际税率 (ETR)”子类别有 1 个指标，“雇佣税和社会保险费实际税率 (ETR)”子类别有 1 个指标。

表 37. 支柱三的总计评分

| 支柱三——税务部门在实践中的效率 | | 指标数量 | 权重 |
|------------------|---------------------|----------|--------------|
| 3.1 | 税收征管流程的时间和功能 | 5 | 50.00 |
| 3.1.1 | 纳税时间 | 1 | 10.00 |
| 3.1.2 | 使用电子系统报税和缴税 | 1 | 10.00 |
| 3.1.3 | 一般性税务审计的持续时间 | 1 | 10.00 |
| 3.1.4 | 税务争议的持续时间 | 1 | 10.00 |

| | | | |
|------------|-----------------------------|----------|---------------|
| 3.1.5 | 增值税退税* | 1 | 10.00 |
| 3.2 | 企业的财务负担 | 2 | 50.00 |
| 3.2.1 | 企业所得税实际税率 (ETR)* | 1 | 25.00 |
| 3.2.2 | 与雇佣相关的税种和社会保险费的实际税率 (ETR) * | 1 | 25.00 |
| | 总计 | 7 | 100.00 |

*不对企业征收增值税/公司利润税/雇佣税和社会缴费的经济体在相应子类别中获得最高分。

参考文件

- Adhikari, B., Alm, J. and Harris, T. F. 2021. "Small Business Tax Compliance under Third-Party Reporting." *J. Public Econ.* 203, 104514.
- 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.
- Baer, K., Cotton, M., Gavin, E., Negus, C. and Williams, K. 2023. "Gender and Revenue Administration Principles and Practices." International Monetary Fund, Washington DC.
- 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.
- Biber, E. 2010. Revenue Administration: Taxpayer Audit–Development of Effective Plans. Fiscal Affairs Department. IMF.
- Braunerhjelm, P., and E. E. Johan. 2014. "Taxes, Tax Administrative Burdens and New Firm Formation." *KYKLOS* 67 (1): 1–11.
- 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.
- Coolidge, J. 2012. "Findings of Tax Compliance Cost Surveys in Developing Countries." *eJournal of Tax Research* 10 (2): 87–102.
- 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.
- Das, S. *et al.* 2023. "Does Going Cashless Make You Tax-rich? Evidence from India's Demonetization Experiment." *Journal of Public Economics*, 224(104907), p. 104907.
- Deffains, B., E. Langlais, and D. Masclet. 2019. "A Theory of Environmental Tax Audits." *Environmental and Resource Economics* 73 (4): 1053–84.
- Dzigbede, K., & Hildreth, W. B. (Eds.). 2023. "Research Handbook on Public Financial Management". Edward Elgar Publishing.

-
- 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.
- 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.
- Hoppe, T., Schanz, D., Sturm, S., & Sureth-Sloane, C. 2023. "The Tax Complexity Index – A Survey-Based Country Measure of Tax Code and Framework Complexity." *European Accounting Review* 32(2): 239–273. <https://doi.org/10.180/09638180.221.1951316>.
- 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), OECD, UN and World Bank. 2015. "Options for Low Income Countries' Effective and Efficient Use of Tax Incentives for Investment." A report to the G-20 development working group.
- 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). 2022. "IMF Strategy Toward Mainstreaming Gender." IMF Policy Paper 22/037, Washington, DC.
- 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.
- IOTA (Intra-European Organization of Tax Administration). 2011. Validation of VAT Refund Claims. *IOTA Report for Tax Administrations*.
- IOTA (Intra-European Organization of Tax Administration). 2008. Pre-Filled and Electronic Income Tax Returns. *IOTA Report for Tax Administrations*.

-
- 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.
- L.I. Baurer. 2005. "Tax Administrations and Small and Medium Enterprises (SMEs) in Developing Countries." Small and Medium Enterprise Department, World Bank Group: 7.
- 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).
- Nose, M. and Mengistu, A. 2023. "Exploring the Adoption of Selected Digital Technologies in Tax Administration: A Cross-Country Perspective." *IMF Notes*, (008).
- 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). 2011. *Social Media Technologies and Tax Administration*. OECD Publishing, Paris.
- OECD (Organisation for Economic Co-operation and Development). 2016. Chapter 4: Technologies for Better Tax Administration: A Practical Guide for Revenue Bodies. OECD Publishing, Paris.
- 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). 2020. "Tax Administration 3.0: The Digital Transformation of Tax Administration." OECD Publishing, Paris.
- 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.
- Olderbakk, Hakon; Koerner, Dorte. 2012. "Investment Climate: Innovative Solutions for Business Entry Reforms: A Global Analysis." Washington, DC: World Bank.
- Pessoa, M., Swistak, A., Muyangwa, M., & Alonso-Albarran, V. 2021. "How to Manage Value-Added Tax Refunds." *IMF How To Notes*, 2021(004), A001.
- 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).
- Slemrod, J. *et al.* 2017. "Does Credit-card Information Reporting Improve Small-business Tax Compliance?" *Journal of Public Economics*, 149: 1–19.
- 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* 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.
- Vossler, C. A. and McKee, M. 2017. "Efficient Tax Reporting: The Effects of Taxpayer Liability Information Services: Efficient Tax Reporting." *Economic Inquiry* 55 (2): 920–940.

-
- 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.
- World Bank. 2018. “Public Sector Savings and Revenue from Identification Systems: Opportunities and Constraints.” Washington, DC, World Bank: 9.
- 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*. European Commission: 25–26.

-
- ¹ IMF (2015); Clotfelter (1983).
 - ² Alm et al. (2010); Coolidge and Domagoj (2009).
 - ³ Dabla-Norris et al. (2017); Eichfelder and Hechtner (2018); Hoppe et al. (2021).
 - ⁴ Manabu Nose and Andualem Mengistu (2023).
 - ⁵ Kochanova et al. (2020); Okunogbe & Pouliquen (2022).
 - ⁶ Kitsios et al. (2023); Yamen et al. (2022).
 - ⁷ Dabla-Norris et al. (2017).
 - ⁸ Koos (2014).
 - ⁹ Basri et al. (2021).
 - ¹⁰ Aldy and Stavins (2011).
 - ¹¹ IMF (2022).
 - ¹² Okunogbe and Santoro (2021).
 - ¹³ IMF and OECD (2017); TADAT Secretariat (2019); Waerzeggers and Hiller (2016); Zangari, Caiumi, and Hemmelgarn (2017).
 - ¹⁴ TADAT Secretariat (2019).
 - ¹⁵ Zangari, Caiumi, and Hemmelgarn (2017).
 - ¹⁶ Okunogbe and Santoro (2021).
 - ¹⁷ Kenny (2002); Manoj (2007).
 - ¹⁸ Alm et al. (2010).
 - ¹⁹ OECD (2011); Vossler & McKee (2016).
 - ²⁰ USAID (2013).
 - ²¹ Tadros (2009).
 - ²² IOTA (2011).
 - ²³ Pessoa et al. (2021).
 - ²⁴ OECD (2010).
 - ²⁵ UN (2021).
 - ²⁶ Olderbakk and Koerner (2012).
 - ²⁷ OECD (2016).
 - ²⁸ Bresnahan, Brynjolfsson, and Hitt (2002); Inasius (2015); Kochanova, Hasnain, and Larson (2020); Merima et al. (2015); Okunogbe and Pouliquen (2022).
 - ²⁹ TADAT Secretariat (2019).
 - ³⁰ IOTA (2008).
 - ³¹ Nose & Mengistu (2023).
 - ³² Adhikari et al. (2021); Das et al. (2023); Slemrod et al. (2017).
 - ³³ UNCITRAL (2019).
 - ³⁴ D. Dzigbede et al. (2023).
 - ³⁵ TADAT Secretariat (2019).
 - ³⁶ WBG (2018).
 - ³⁷ Lewis I. Baurer (2005).
 - ³⁸ Olderbakk and Koerner (2012).
 - ³⁹ Baer. K et al. (2023).
 - ⁴⁰ OECD (2020).
 - ⁴¹ TADAT Secretariat (2019).
 - ⁴² Biber (2010).
 - ⁴³ TADAT Secretariat (2019).
 - ⁴⁴ TADAT Secretariat (2019).
 - ⁴⁵ IMF (2013).
 - ⁴⁶ TADAT Secretariat (2019).
 - ⁴⁷ Basri et al. (2021).
 - ⁴⁸ Braunerhjelm and Johan (2014).
 - ⁴⁹ Bresnahan, Brynjolfsson, and Hitt (2002); Inasius (2015); Kochanova, Hasnain, and Larson (2020); Okunogbe and Pouliquen (2022); Yilmaz and Coolidge (2013).
 - ⁵⁰ Merima et al. (2015).
 - ⁵¹ Ayers, Seidman, and Towery (2019); Slemrod and Venkatesh (2002).
 - ⁵² Fabbri (2010); IMF (2013); Sanguinetti (2021).
 - ⁵³ Okello et al. (2021).

附件A：纳税——评分表

本文概述了“纳税”主题

的评分方法。为每项指标赋予企业灵活度得分和/或社会效益得分，同时对每项指标的详细评分进行解释，并对相关背景文献进行说明。

| 支柱一：税收法规的质量 | | | | | |
|-------------------|---------|--------|----|-------|-------------------------------|
| 1.1 税收法规的清晰度和透明度 | | | | | |
| 1.1.1 税收法规的清晰度 | | | | | |
| 指标 | 企业灵活度得分 | 社会效益得分 | 总分 | 调整后分数 | 背景文献 |
| 税收指引的可获得性 | 1 | 1 | 2 | 10.00 | TADAT Secretariat (2019) |
| 具有约束力的裁决和事后遵从程序 | 1 | 1 | 2 | 10.00 | Waezegggers and Hiller (2016) |
| 子类别1.1.1的总分 | 2 | 2 | 4 | 20.00 | |
| 1.1.2 税收法规变更的透明度 | | | | | |
| 公众咨询 | 1 | 1 | 2 | 10.00 | TADAT Secretariat (2019) |
| 未来税收计划 | 1 | 1 | 2 | 10.00 | TADAT Secretariat (2019) |
| 子类别1.1.2的总分 | 2 | 2 | 4 | 20.00 | |
| 类别1.1的总分 | 4 | 4 | 8 | 40.00 | |
| 1.2 行政程序 | | | | | |
| 1.2.1 简化税务记录保存和报告 | | | | | |
| 简化税务记录保存和报告 | 1 | 1 | 2 | 10.00 | Kenny (2002) |
| 子类别1.2.1的总分 | 1 | 1 | 2 | 10.00 | |
| 1.2.2 一般税务登记 | | | | | |
| 税务登记程序的透明度 | 1 | 1 | 2 | 10.00 | USAID (2013) |
| 子类别1.2.2的总分 | 1 | 1 | 2 | 10.00 | |
| 1.2.3 增值税登记* | | | | | |

| | | | | | |
|------------------------|-----------|-----------|-----------|---------------|---|
| 增值税登记门槛 | 1 | 1 | 2 | 10.00 | World Bank (2007) |
| 子类别1.2.3的总分 | 1 | 1 | 2 | 10.00 | |
| 1.2.4 增值税退税* | | | | | |
| 增值税退税 | 1 | 1 | 2 | 10.00 | USAID (2013); Tadros (2009) |
| 子类别1.2.4的总分 | 1 | 1 | 2 | 10.00 | |
| 类别1.2的总分 | 4 | 4 | 8 | 40.00 | |
| 1.3 环境财政工具 | | | | | |
| 1.3.1 环境财政工具的存在 | | | | | |
| 环境财政工具的存在 | n/a | 1 | 1 | 1.67 | EC (2021); OECD (2010); UN (2024) |
| 不存在化石燃料补贴 | n/a | 1 | 1 | 1.67 | EC (2021); UN (2024) |
| 其他机制 | 1 | 1 | 2 | 3.34 | UN (2024) |
| 子类别1.3.1的总分 | 1 | 3 | 4 | 6.67 | |
| 1.3.2 公众咨询的可获得性 | | | | | |
| 公众咨询的可获得性 | 1 | 1 | 2 | 6.67 | Deffains, Langlais, and Masclat (2019); EC (2019) |
| 子类别1.3.2的总分 | 1 | 1 | 2 | 6.67 | |
| 1.3.3 过渡期 | | | | | |
| 过渡期 | 1 | 1 | 2 | 6.67 | EC (2021) |
| 子类别1.3.3的总分 | 1 | 1 | 2 | 6.67 | |
| 类别1.3的总分 | 3 | 5 | 8 | 20.00 | |
| 支柱一的总分 | 11 | 13 | 24 | 100.00 | |

注：n/a= 不适用(指对企业或社会的影响不明确或不存在的状况)。

* 不征收增值税的经济体不对该子类别进行评估。在这种情况下，该子类别的总分将按比例重新分配给该类别中的其他子类别。

| 支柱二：税务部门提供的公共服务 | | | | | |
|---------------------------------|----------|----------|----------|--------------|---|
| 2.1 为纳税人提供的数字服务 | | | | | |
| 2.1.1 在线纳税服务门户网站 | | | | | |
| 指标 | 企业灵活度得分 | 社会效益得分 | 总分 | 调整后分数 | 背景文献 |
| 在线纳税服务门户网站 | 1 | 1 | 2 | 6.25 | TADAT Secretariat (2019) |
| 子类别 2.1.1的总分 | 1 | 1 | 2 | 6.25 | |
| 2.1.2 电子报税 | | | | | |
| 电子报税 | 1 | 1 | 2 | 6.25 | TADAT Secretariat (2019) |
| 子类别 2.1.2的总分 | 1 | 1 | 2 | 6.25 | |
| 2.1.3 预填申报表 | | | | | |
| 预填申报表 | 1 | 1 | 2 | 6.25 | TADAT Secretariat (2019) |
| 子类别 2.1.3的总分 | 1 | 1 | 2 | 6.25 | |
| 2.1.4 电子缴税 | | | | | |
| 电子缴税 | 1 | 1 | 2 | 6.25 | TADAT Secretariat (2019) |
| 子类别 2.1.4的总分 | 1 | 1 | 2 | 6.25 | |
| 类别2.1的总分 | 4 | 4 | 8 | 25.00 | |
| 2.2 税收征管中的数据管理与系统集成 | | | | | |
| 2.2.1 税务登记 | | | | | |
| 税务登记 | 1 | 1 | 2 | 6.25 | UNCITRAL (2019) |
| 子类别 2.2.1的总分 | 1 | 1 | 2 | 6.25 | |
| 2.2.2 纳税人数据库和纳税人识别号(TIN) | | | | | |
| 纳税人数据库和纳税人识别号 | 1 | 1 | 2 | 6.25 | TADAT Secretariat (2019); UNCITRAL (2019) |
| 子类别 2.2.2 的总分 | 1 | 1 | 2 | 6.25 | |
| 2.2.3 注销税务登记 | | | | | |
| 注销税务登记 | 1 | 1 | 2 | 6.25 | Moore (2022) |

| | | | | | |
|--------------------------------|-----------|-----------|-----------|---------------|---------------------------------------|
| 子类别 2.2.3 的总分 | 1 | 1 | 2 | 6.25 | |
| 2.2.4 数据交换与应用(包含性别) | | | | | |
| 税务门户网站信息交叉核对 | 1 | 1 | 2 | 3.125 | TADAT Secretariat (2019) |
| 按性别分类的数据及分析的可获得性 | 1 | 1 | 2 | 3.125 | OECD (2022) |
| 子类别 2.2.4 的总分 | 2 | 2 | 4 | 6.25 | |
| 类别2.2的总分 | 5 | 5 | 10 | 25.00 | |
| 2.3 透明度 | | | | | |
| 2.3.1 税收征管中的年度绩效以及性别多样化 | | | | | |
| 年度绩效 | n/a | 1 | 1 | 4.17 | TADAT Secretariat (2019); OECD (2022) |
| 税务局工作人员的性别构成 | 1 | 1 | 2 | 8.33 | OECD (2022) |
| 子类别 2.3.1 的总分 | 1 | 2 | 3 | 12.50 | |
| 2.3.2 公共问责制 | | | | | |
| 公共问责制 | 1 | 1 | 2 | 12.50 | TADAT Secretariat (2019) |
| 子类别 2.3.2 的总分 | 1 | 1 | 2 | 12.50 | |
| 类别2.3的总分 | 2 | 3 | 5 | 25.00 | |
| 2.4 税务审计及相关争议 | | | | | |
| 2.4.1 税务审计 | | | | | |
| 年度国家税收审计计划 | 1 | 1 | 2 | 6.25 | TADAT Secretariat (2019) |
| 税收审计框架 | 1 | 1 | 2 | 6.25 | TADAT Secretariat (2019) |
| 子类别 2.4.1 的总分 | 2 | 2 | 4 | 12.50 | |
| 2.4.2 税务审计结果争议 | | | | | |
| 一级审查机制 | 1 | 1 | 2 | 6.25 | IMF (2013); TADAT Secretariat (2019) |
| 二级审查机制 | 1 | 1 | 2 | 6.25 | TADAT Secretariat (2019) |
| 子类别 2.4.2 的总分 | 2 | 2 | 4 | 12.50 | |
| 类别2.4的总分 | 4 | 4 | 8 | 25.00 | |
| 支柱二的总分 | 15 | 16 | 31 | 100.00 | |

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).

| 支柱三：税务部门在实践中的效率 | | | | | |
|----------------------------|------------|------------|------------|--------------|---|
| 3.1 税收征管流程的时间和功能 | | | | | |
| 3.1.1 纳税时间 | | | | | |
| 指标 | 企业灵活度得分 | 社会效益得分 | 总分 | 调整后分数 | 背景文献 |
| 准备、申报和缴税所需总时间 | 100 | n/a | 100 | 10.00 | Braunerhjelm and Johan (2014) |
| 子类别 3.1.1 | 100 | n/a | 100 | 10.00 | |
| 3.1.2 使用电子系统报税和缴税 | | | | | |
| 使用电子系统报税、缴税的企业占比情况 | 100 | n/a | 100 | 10.00 | Yilmaz and Coolidge (2013) |
| 子类别 3.1.2 | 100 | n/a | 100 | 10.00 | |
| 3.1.3 一般税务审计的处理时间 | | | | | |
| 完成税务审计所需的总时间 | 100 | n/a | 100 | 10.00 | Eberhartinger et al. (2021); Kasper and Alm (2022); OECD (2004) |
| 子类别 3.1.3 | 100 | n/a | 100 | 10.00 | |
| 3.1.4 税收争议的处理时间 | | | | | |
| 审查税收争议所需的时间 | 100 | n/a | 100 | 10.00 | Fabbri (2010); Sanguinetti (2021) |
| 子类别 3.1.4 | 100 | n/a | 100 | 10.00 | |
| 3.1.5 增值税退税* | | | | | |
| 在实践中获得增值税退税 | 100 | n/a | 100 | 10.00 | Okello et al. (2021) |
| 子类别 3.1.5 | 100 | n/a | 100 | 10.00 | |
| 类别3.1 | 100 | n/a | 100 | 50.00 | |
| 3.2 企业财务负担 | | | | | |
| 3.2.1 企业所得税实际税率* | | | | | |
| 企业所得税实际税率(ETR) | 100 | n/a | 100 | 25.00 | |
| 子类别 3.2.1 | 100 | n/a | 100 | 25.00 | |
| 3.2.2 与雇佣相关的税种和社会保险费的实际税率* | | | | | |

| | | | | | |
|------------------------|------------|------------|------------|---------------|--|
| 与雇佣相关的税种和社保费的实际税率（ETR） | 100 | n/a | 100 | 25.00 | |
| 子类别 3.2.2 | 100 | n/a | 100 | 25.00 | |
| 类别3.2 | 100 | n/a | 100 | 50.00 | |
| 支柱三的总分 | 100 | n/a | 100 | 100.00 | |

注: n/a = 不适用 (指对企业或社会的影响不明确或不存在的状况)

* 不征收增值税、企业所得税或劳动税和社保费的经济体在对应的子类别将被赋予最高分

参考文件

- 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.
- OECD (Organisation for Economic Co-operation and Development). 2023. *Tax Administration 2023: Comparative Information on OECD and other Advanced and Emerging Economies*, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/900b6382-en>.
- 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.
- UN (United Nations). 2024. *Carbon Taxation Handbook*. United Nations Department of Economic and Social Affairs.
- 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-调查问卷（含注释）

附件 B 包括纳税主题的术语表和调查问卷（含注释）。该调查问卷的各项指标与相应问题一一对应。

术语表

上诉：由上一级机构对争议中做出的决定进行复审的过程。当争议一方对最初决定的结果不满意时，通常会使用上诉级审查。上级机构将复审案件并做出新的裁决。该上级机构可以是上级法院、行政机构或独立机构。

碳定价工具（CPIs）：为排放二氧化碳和其他温室气体设定成本以激励减排的政策工具。碳价格指数有多种类型。但在气候减缓方面，一般指碳税和排放交易计划（也称上限与交易）这两种主要手段。

碳税：根据碳含量对二氧化碳（CO₂）排放或不可再生化石燃料征税。

税务审计评估投诉：纳税人或其代表对税务机关的税务审计结果提出的异议。

消费类税：通常对购买商品或服务征收的税，由最终消费者直接或间接支付。就本问卷而言，不包括消费税和关税等进口环节征的税。最常见的消费税是增值税（VAT），商品及服务税（GST）和销售税。

核心税种：就本问卷而言，核心税种指以下三类：（1）企业所得税，（2）将消费行为作为税基的税（增值税，商品及服务税或类似的消费税），（3）社会保险和雇佣相关的税种。

企业所得税类税：对公司利润或营业额征税。最常见的税种是企业所得税（CIT）。

直接排放法：一种直接对碳排放量征税的碳税征收方法。

电子申报：通过电脑或移动设备在互联网上提交报税表的过程，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）即可完成。如果在提交报税表时要求保留或提交任何相关的纸质件，则不视为电子报税。

电子支付：通过电脑或移动设备以电子方式提交的支付请求，不需要（与银行、税务机关或任何其他方）进行任何额外的实际互动即可完成。形式可以是网上银行、在税务机关网站上直接付款等。如果要求保留或亲自向税务机关提交与支付交易相关的任何硬拷贝，则不视为电子支付。

碳排放交易系统（ETS）：碳定价机制即向排放者提供排放配额或许可证，排放者之间可以相互交易。它为特定区域内的总排放量设定上限，并通过拍卖、免费配额或两者结合的方式向排放源分配许可证。排放者可以使用自己的许可证，也可以卖给自己的更需要许可证的人。

与雇佣相关的税种：由雇主支付并对雇员的薪金、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）征收的税款（社会保险除外）。这包括任何个人所得税，也不包括从雇员工资中预扣的任何税费。

概况介绍：提供各种税务相关主题的关键信息和摘要的文件。它们简明扼要，旨在以通俗易懂的形式提供有关税收法律、法规、申报要求和程序的清晰而重要的详细信息。税务概况介绍可能涵盖的主题包括减税和抵免、税法变化、如何报税等。其目的通常是提供信息，不具有法律约束力，旨在便于理解。

纳税人反馈：由独立的第三方或税务部门自己进行的与企业纳税人的沟通。其形式可以是焦点小组、调查、在线反馈平台、小组和论坛。

财务绩效报告：详细概述税务部门在特定时期内（通常是每年一次）的财务活动和整体效率的文件。它对税收和支出细节等关键指标进行评估。在许多情况下还包括税务部门的财务报表、合规和执法统计数据。

化石燃料补贴：直接针对燃料或燃料产生的能源的政策工具。这些手段降低了化石燃料和/或能源的成本（例如，消费税减免、降低居民取暖用天然气的销售税）。

一般性税务指导：税务机关提供的信息和说明，以帮助纳税人理解和遵守税收法律和法规。其形式多种多样，包括税务指南、税务通知和概况介绍，旨在阐明纳税义务、解释申报要求，并为有效管理税务相关事宜提供实用建议。其目的通常是提供信息，不具有法律约束力。

独立投诉审查机制：税务管理机构内的一个独立单位，在业务和组织上独立于审计单位。进行审查的工作人员或官员不应参与对纳税人的审计，审查不应由税务局或任何直接向审计单位报告的单位的负责人进行，这样才能被视为独立。

内部税收手册：为税务管理工作人员编制的指南，其中包含税务管理工作人员在履行与税收管理和执法有关的职责时应遵循的政策和程序等详细信息。

内部税务指导：为税务管理人员提供的技术建议，帮助他们理解和应用税收法律和法规，以确保不同税务机关或单位在解释和适用税法时的一致性。例如《税收程序》、《内部税收手册》和《技术建议备忘录》。

立法法案：由立法机构通过并在管辖范围内具有普遍约束力的法律文书，无论其是否具有联邦、州或市的性质。其形式多种多样，如法典、法律、法规、条例、法令等。

测量、报告和验证（MRV）：碳税系统包括四个关键部分。首先，登记系统对可能需要纳税的设施进行识别和登记，确保所有相关设施都被记录在案。其次，排放量测量包括设施跟踪其燃料使用情况，并根据碳含量估算排放量。第三，设施必须按照特定准则向相关政府机构报告其排放量。最后，建立核查系统来验证报告的排放量，确保准确性和可靠性。

运营绩效报告：一份综合文件，评估税务部门如何高效率、高成效地履行其核心职能和流程，通常每年提交一次。该报告包括关键绩效指标，如管理和问责、纳税服务（如援助计划、申报服务、教育宣传）和执法活动。报告可能还涉及组织结构、领导作用以及为提高业务效率和效益而采取的战略举措。

纳税申报预填服务：税务管理部门通过从雇主和金融机构等第三方收集的信息，以及从以前提交的纳税申报单中获得的信息，准备或预先填写纳税申报单。预填申报（也称为预填申报）旨在大幅简化或几乎消除公司纳税人准备年度纳税申报所需的全部工作。预填信息应包括公司纳税人的注册详细信息，以及额外的计算字段，例如预计收入和支出、预扣或预缴的税款等。

具有约束力的私人裁决：税务机关根据企业纳税人的具体要求撰写的具有约束力的声明，要求澄清税法如何适用于拟议或已完成的交易。依靠该裁定的公司纳税人以后不会受到税务机关的处罚，即使其中表达的观点后来被发现是错误的。

私营部门利益相关方：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相关方。

具有约束力的公共裁决：说明税务机关在特定情况下如何适用税法的公开声明。这些公共裁决对企业纳税人和税务机关都具有约束力。

税收程序：就如何遵守税务管理中的程序事项提供详细说明书的内部税务指引。应由税务机关发布以指导税务管理工作人员和纳税人。

高级管理人员：一般是指税务管理机构中担任高层管理职务的个人。具体而言，高级行政人员通常包括担任行政职务并拥有决策权的高级官员。这可能包括局长、专员、总专员或税务机关等级制度中的其他同等行政级别。该术语具体指那些处于组织结构顶端、负责总体战略决策而非日常业务管理的人员。

按性别分类的企业纳税人数据：按企业主性别分类的纳税人信息。

单式记账法：在税务日记账中，每笔交易都以单式记账法记录的记账方法。单式记账法一般用于收付实现制会计。

社会保险费：由雇主支付的强制性分摊金，使雇员有权获得未来的（或有）社会福利。此类缴款包括失业保险津贴和补助金、意外事故、工伤和疾病津贴、养老金、残疾抚恤金和遗属抚恤金、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预扣的缴款。

税务审计手册和指南：旨在为审计人员对企业纳税人进行审计提供全面指导的详细文件。它为计划、准备、执行审计、编写报告和报告结果提供了一个框架。它还介绍了用于检查或评估纳税人直接税和间接税责任正确性的许多标准技术，以及审计人员的原则、标准和道德规范。

税务审计计划：概述税务管理部门每年开展审计的计划和程序的战略框架。通常包括各种税种和主要纳税人群体的审计范围、审计案例的选择（即根据风险评估确定高风险领域的优先次序和集中选择案例）以及审计类型等信息。该计划还详细说明了审计方法，并包括评估审计对合规性影响的机制。

税务指南：就特定的税务相关主题提供详细信息和说明，如何遵守税务要求和优化税务结果提供实用建议和范例的综合文件或小册子。这些指南旨在帮助纳税人了解和掌握纳税义务，通常会将复杂的问题简单化以便于理解。这些文件不具有约束力，它们是针对不同税务知识水平的个人和企业公众的信息和教育资料。

税务通知：税务机关发出的正式通知，通知纳税人有关其账户、报税或义务的问题。

税务监察专员：一个独立的、非司法性的专注于为纳税人的投诉建议解决方案的实体。这与提供正式司法程序的司法机构不同。一般来说，监察专员有权调查与服务有关的投诉，其中可能包括行政程序中的错误、遗漏、疏忽或其他问题。监察专员可以向税务管理部门提出建议。税务监察专员必须独立于税务管理部门，而不是税务管理部门的一部分。此类监察专员必须是税务相关事务和审查税务案件方面的专家。

税务记录：为税务目的创建的记录，而非企业通常维护的财务账目（即资产负债表、损益表、现金流量表、发票收据、资产记录等之外的记录）。例如，税务记录可包括增值税发票、税务账簿和记录、纳税申报单和付款单，以及为核实向税务机关报告的收入、支出、抵免和扣减所需的任何其他文件。

纳税人在线服务门户：使用安全认证的电子网关，公司纳税人及其授权代理人可通过该网关在线访问信息、服务和功能。通常情况下，纳税人门户网站允许企业纳税人及其代理人：(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、归档和调整报税文件；(c)进行财务交易（如缴税和申请退税）；(d)通过安全渠道与税务管理部门沟通；(e)访问历史档案和通信。

技术咨询备忘录（TAM）：为税务管理人员发布的书面说明。通常包括对事实情况的描述、相关税收法律和法规、对问题的分析以及税务机关得出的结论。它清晰详细地解释了如何将税法适用于所提出的具体情况。与提供具有约束力建议的私人或公共裁决不同，TAMs 就税务官员在审计或上诉过程中遇到的具体税务问题提供不具约束力的指导。

统一识别码（UIN）：由政府机构或监管机构分配给纳税人的唯一标识符以方便跟踪和管理其事务。UIN 可作为统一商业标识符（UBI）的一部分使用，而不局限于税收，如纳入企业注册、许可和其他监管要求。UIN/UBI 系统旨在消除不同监管制度对多个识别号码的需求。

统一纳税人数据库：以有组织和标准化的方式存储和管理纳税人信息和记录的中央系统。在本问卷中，我们特别关注的是一个能记录公司应申报和/或缴纳的所有税款和社会分摊金的数据库。此类数据库可将来自不同税务机构的信息（如所得税、销售税和财产税）整合到一个平台中。

增值税退税：退还纳税人向税务机关多缴纳的增值税，不包括增值税的结转。

附件 B：调查问卷

下表列出了每个支柱下的所有指标（包括在适用情况下各指标的评估要点），括号中注明了相应的题号。问题列在每个表格之前，以便于参考。一般对于是/否问题，回答为是计分，并被视为良好实践；除非另行标示“是/否；若选择否为良好实践”。

在下表中，“和”表示所有提及的问题都必须具有良好实践回答才能获得指标的分数。

在下表中，“或”表示一个或多个提及的问题必须具有至少一个良好实践回答才能获得指标的分数。

管理框架”模块中的问题被标记为“不计分”，这表示它们不会对分数产生任何影响。设置这些问题的目的是根据需要进一步告知和完善后续年度评估的问题设计，同时使计分问题更加实质化，为计分问题提供进一步信息。

纳税主题问卷的大多数指标为复合指标，其中 1 分被分为几个问题。例如，“具有约束力的裁决和事后遵从程序”指标在公司灵活性（企业灵活度得分）和社会效益（社会效益得分）方面计 1 分，其包含四个评估要点：（1）“具有约束力的私人裁决的可获取性”0.4 分；（2）“具有约束力的公共裁决的可获取性”0.2 分；（3）“税务争议解决程序已编入单一立法法案”0.2 分；（4）“税务审计程序已编入单一立法法案”，0.2 分。

| 管理框架 | |
|---------|---|
| 参数 | |
| 经营地点 | 所在经济体内最大（人口最多）的城市。地理位置决定了企业适用的税务管理框架。 |
| 税收居民 | 税收居民身份决定了企业是否为所在经济体国内法规定的税收居民或是否为税收目的而注册。在被评估经济体中，有些法规影响了企业的税务居民身份，专家们需提供该类法规的相关信息。 |
| 行业和经济活动 | 不指定具体的行业。企业可以来自任何部门和/或行业，不包括矿产、采掘和金融部门。 |

管理框架

1.请说明基于企业所得征收的税种的管理级别。(不计分)

- 1a. 一级（例如，仅在国家一级）
- 1b. 两个级别（例如，国家级和省级）
- 1c. 三个级别（国家、省和市级）
- 1d. 不存在基于企业所得征收的税种

2.请列出所在经济体存在的基于企业所得征收的税种。(不计分)

3.请说明基于消费征收的税种（如增值税或销售税）的管理级别。(不计分)

- 3a. 一级（例如，仅在国家一级）
- 3b. 两个级别（例如，国家级和省级）
- 3c. 三个级别（国家、省和市级）
- 3d. 不存在基于消费征收的税种

4.请列出所在经济体存在的基于消费征收的税种（如增值税或销售税）。(不计分)

5.请说明社会保险费和与雇佣相关的税种的管理级别。(不计分)

- 5a. 一级（例如，仅在国家一级）
- 5b. 两个级别（例如，国家级和省级）
- 5c. 三个级别（国家、省和市级）
- 5d. 不存在社会缴款和基于雇佣征收的税种

6.请列出所在经济体存在的社会保险费和基于雇佣征收的税种。(不计分)

| 支柱一：税收法规的质量 | |
|-------------|--|
| 参数 | |
| 经营地点 | 所在经济体 最大（人口最多）的城市。对于支柱一，如果一个经济体内不同地区的 税收法规不同，则专家需提供最大城市的法规信息。 |
| 税收居民 | 税收居民身份决定了企业是否为所在经济体国内法规定的税收居民或 是否为税收目的而注册。在被评估经济体中，一些法规影响了企业的税 收居民身份，专家需提供对于该类法规的信息。 |
| 行业和经济活动 | 不指定具体行业。企业可来自任何部门和/或行业，矿产、采掘和金融部 门除外。 |

1.1 税收法规的清晰度和透明度

1.1.1 税收法规的清晰度

7. 税务机关是否向公众发布税务指南？（是/否）

是 → 回答问题 10-11。

8. 税务机关是否向公众发布税务通知？（是/否）

是 → 回答问题 10-11。

9. 税务机关是否向公众发布概况介绍？（是/否）

是 → 回答问题 10-11。

10. 一般性税收指导是否保持最新？

10a. 是的，全部

10b. 是的，但不是全部

10c. 否

11.是否可以线上获取一般性税收指导文件？

11a. 是的，全部

11b. 是的，但不是全部

11c. 否

12.税务机关是否发布公众可以使用的税收程序？（是/否）

是 → 回答问题 15-16。

13.税务机关是否发布公众可查阅的内部税收手册？（是/否）

是 → 回答问题 15-16。

14.税务机关是否发布可供公众查阅的技术咨询备忘录？（是/否）

是 → 回答问题 15-16。

15.内部税务指导是否保持最新？

15a. 是的，全部

15b. 是的，但不是全部

15c. 否

16.内部税务指导文件是否可以在线获取？

16a. 是的，全部

16b. 是的，但不是全部

16c. 否

17.所在经济体的税务机关是否对纳税人发布具有约束力的私人裁决？（是/否）

是 → 回答问题 18。

18.具有约束力的私人裁决是否为线上发布？发布内容包括经编辑的裁决版本，不提供任何个人或身份相关信息，以保护申请人的隐私。（是/否）

19.所在经济体税务机关是否发布具有约束力的公共裁决？（是/否）

20.税务争议解决程序是否已编入单一立法法案，并统一适用于所有核心税种？（是/否）

21.税务审计程序是否已编入单一立法法案，并统一适用于所有核心税种？（是/否）

1.1.2 税收法规变更的透明度

22.拟议新的税收法律或更改相关法律时，【城市】各部委/立法/监管部门是否与私营部门利益相关者进行系统性咨询？这类咨询可以采取面对面会议、在线会议、调查和其他方式。。

22a. 是的，适用于制定新的税收法律法规

22b. 是的，适用于现行税法 and 法规的变更

22c. 是的，既适用于新法律的颁布，也适用于对现有法律的修改

22d. 否

是 → 回答问题 23-25。

23. 咨询是否对所有感兴趣的私营部门利益相关者开放，还是只包括选定的参与者？

- 23a. 所有感兴趣的私营部门利益相关者
- 23b. 仅限选定的参与者（包括非正式会议）

24. 在制定税收立法提案或确定税收立法优先事项前，是否进行过咨询？

- 24a. 是的，但仅适用于主要税法
- 24b. 是的，但仅适用于次级税务法律法规
- 24c. 是的，两者都适用
- 24d. 否

25. 在起草税收立法提案和税收立法期间是否进行过此类咨询？

- 25a. 是的，但仅适用于主要税法
- 25b. 是的，但仅适用于次级税务法律法规
- 25c. 是的，两者都适用
- 25d. 否

26. 此类协商是否在税收立法颁布后进行（即私营部门就实施过程中的实际挑战提供反馈）？

- 26a. 是的，但仅适用于主要税法
- 26b. 是的，但仅适用于次级税务法律法规
- 26c. 是的，两者都适用
- 26d. 否

27. 通过咨询收到的反馈是否在网上公布？（是/否）

28. 所在经济体税务机关是否系统地在网上公布税收立法重大变化的未来计划，包括多年战略（或改革）计划？（是/否）

是 → 回答问题 29。

29. 未来的计划是否在计划所涵盖的时期之前公布？（是/否）

| 1.1 税收法规的清晰度和透明度 | | | |
|-----------------------------|----------|----------|----------|
| 1.1.1 税收法规的清晰度和透明度 | | | |
| 指标 | 企业灵活度得分 | 社会效益得分 | 总分 |
| 税收指引的可用性 | 1 | 1 | 2 |
| - 税务机关向公众发布税务指南 (7) | 0.1 | 0.1 | 0.2 |
| - 税务机关向公众发布税务通知 (8) | 0.1 | 0.1 | 0.2 |
| - 税务机关向公众发布概况介绍 (9) | 0.1 | 0.1 | 0.2 |
| - 所有的一般性税收指导均保持最新 (10a) 或 | 0.1 或 | 0.1 或 | 0.2 或 |
| - 部分的一般性税务指导保持最新 (10b) | 0.05 | 0.05 | 0.1 |
| - 所有的一般性税务指导文件均在线发布 (11a) 或 | 0.1 或 | 0.1 或 | 0.2 或 |
| - 部分的一般性税务指导文件在线发布 (11b) | 0.05 | 0.05 | 0.1 |
| - 税务机关发布公众可以使用的税收程序(12) | 0.1 | 0.1 | 0.2 |

| | | | |
|------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-----------|
| - 税务机关发布公众可查阅的内部税收手册 (13) | 0.1 | 0.1 | 0.2 |
| - 税务部门发布可供公众查阅的技术咨询备忘录 (14) | 0.1 | 0.1 | 0.2 |
| - 所有的内部税收手册均保持最新 (15a) 或 | 0.1 或 | 0.1 或 | 0.2 或 |
| - 部分的内部税收手册保持最新 (15b) | 0.05 | 0.05 | 0.1 |
| - 所有的内部税收手册均在线发布 (16a) 或 | 0.1 或 | 0.1 或 | 0.2 或 |
| - 部分的内部税收手册在线发布 (16b) | 0.05 | 0.05 | 0.1 |
| 具有约束力的裁决和事后遵从程序 | 1 | 1 | 2 |
| - 税务机关发布具有约束力的私人裁决 (17 和 18) | 0.4 | 0.4 | 0.8 |
| - 税务机关发布具有具有约束力的公共裁决 (19) | 0.2 | 0.2 | 0.4 |
| - 税务争议解决程序已编入单一立法法案 (20) | 0.2 | 0.2 | 0.4 |
| - 税务审计程序已编入单一立法法案 (21) | 0.2 | 0.2 | 0.4 |
| 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 |
| 广泛的公众咨询 | 1 | 1 | 2 |
| - 就新税收立法和对现行法律的变更进行咨询(22c) 或 | 0.25 或 | 0.25 或 | 0.5 或 |
| - 仅就新税收立法或对现行法律的变更进行咨询 (22a 或 22b) | 0.125 | 0.125 | 0.25 |
| - 咨询对所有感兴趣的私营部门利益相关者开放 (23a) | 0.15 | 0.15 | 0.3 |
| - 在制定主要税法 and 次级税法提案之前进行咨询 (24c) 或 | 0.15 或 | 0.15 或 | 0.3 或 |
| - 仅在制定主要税法提案之前进行咨询 (24a) 或 | 0.1 或 | 0.1 或 | 0.2 或 |
| - 仅在制定次级税法提案之前进行咨询 (24b) | 0.05 | 0.05 | 0.1 |
| - 在起草主要税法 and 次级税法期间进行咨询 (25c) 或 | 0.15 或 | 0.15 或 | 0.3 或 |
| - 仅在起草主要税法期间进行咨询 (25a) 或 | 0.1 或 | 0.1 或 | 0.2 或 |
| - 仅在起草次级税法期间进行咨询 (25b) | 0.05 | 0.05 | 0.1 |
| - 在主要税法 and 次级税法颁布后进行咨询 (26c) 或 | 0.15 或 | 0.15 或 | 0.3 或 |
| - 仅在主要税法颁布后进行咨询 (26a) 或 | 0.1 或 | 0.1 或 | 0.2 或 |
| - 仅在次级税法颁布后进行咨询 (26b) | 0.05 | 0.05 | 0.1 |
| - 在网上公布咨询收到的反馈情况 (27) | 0.15 | 0.15 | 0.3 |
| 未来税收计划 | 1 | 1 | 2 |
| - 税务机关在网上公布未来税收计划 (28) | 0.5 | 0.5 | 1 |
| - 税务机关在实施前公布未来税收计划 (29) | 0.5 | 0.5 | 1 |
| 总分 | 2 | 2 | 4 |

1.2 行政程序

1.2.1 简化税务记录保存和报告

30. 是否有法律规定允许企业纳税人在线保存所有税务记录？

- 30a. 是
30b. 部分
30c. 否

31.是否有法律规定允许小企业使用简化的记录保存方法，例如单式记账法？（是/否）

32.是否有法律规定允许小企业使用简化的税务申报，如减少申报频率、取消申报要求或简化纳税申报表？（是/否）

1.2.2 一般税务登记

33.是否可以在网上获得关于一般税务登记信息？（是/否）

34.对于公司必须申报和缴纳的所有税种和社会保险费，法律法规是否明确了登记费用？（是/否）

35.对于公司必须申报和缴纳的所有税种和社会保险费，法律法规是否明确了登记时间？（是/否）

36.法律法规是否要求企业纳税人将详细登记信息的变更告知税务机关？

36a. 是的，通过企业登记机构

36b. 是的，直接报告

36c. 否

是 → 回答问题 37。

37.对于未能将详细登记信息的变更情况告知税务机关的违规行为，是否有固定的处罚制度？（是/否）

1.2.3 增值税登记

38.法律框架是否规定了增值税或其他消费税强制登记的营业额门槛？（是/否）

是 → 回答问题 39。

39.法律框架是否允许低于门槛的企业自愿进行增值税或其他消费税登记？（是/否）

1.2.4 增值税退税

40.是否有增值税退税机制？（是/否）

是 → 回答问题 41。

41.是否存在增值税退税限制（例如，特定类型的企业纳税人、特定条件、提供的特定商品或服务、在能够申请退税之前结转一段时间的要求）？（是/否；否 - 良好实践）

| 1.2 行政程序 | | | |
|-------------------|---------|--------|----|
| 1.2.1 简化税务记录保存和报告 | | | |
| 指标 | 企业灵活度得分 | 社会效益得分 | 总分 |

| | | | |
|----------------------------------|----------------|---------------|-----------|
| 简化税务记录保存和报告 | 1 | 1 | 2 |
| - 税务记录可以在线保存 (30a) 或 | 0.5 或 | 0.5 或 | 1 或 |
| - 税务记录可以部分在线保存 (30b) | 0.25 | 0.25 | 0.5 |
| - 允许小企业使用简化的记录保存方法 (31) | 0.25 | 0.25 | 0.5 |
| - 允许小企业简化税务申报 (32) | 0.25 | 0.25 | 0.5 |
| 总分 | 1 | 1 | 2 |
| 1.2.2 一般税务登记 | | | |
| 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 | 1 | 1 | 2 |
| - 一般税务登记信息可线上获得 (33) | 0.25 | 0.25 | 0.5 |
| - 登记费用的明确性 (34) | 0.25 | 0.25 | 0.5 |
| - 登记时间的明确性 (35) | 0.25 | 0.25 | 0.5 |
| - 通过企业登记管理机构告知详细登记信息的变更(36a) 或 | 0.25 或 | 0.25 或 | 0.5 或 |
| - 直接告知详细登记信息的变更以及违规处罚 (36b 和 37) | 0.125 | 0.125 | 0.25 |
| 总分 | 1 | 1 | 2 |
| 1.2.3 增值税登记* | | | |
| 指标 | 企业灵活度得分 | 社会效益得分 | 总分 |
| 增值税登记门槛 | 1 | 1 | 2 |
| - 设置增值税登记门槛 (38) | 0.5 | 0.5 | 1 |
| - 允许自愿办理增值税登记 (39) | 0.5 | 0.5 | 1 |
| 总分 | 1 | 1 | 2 |
| 1.2.4 增值税退税* | | | |
| 指标 | 企业灵活度得分 | 社会效益得分 | 总分 |
| 增值税退税* | 1 | 1 | 2 |
| - 有增值税现金退税机制 (40) | 0.5 | 0.5 | 1 |
| - 增值税现金退税有限制 (41) | 0.5 | 0.5 | 1 |
| 总分 | 1 | 1 | 2 |

* 不征收增值税的经济体不对该子类别进行评估。在这种情况下，该子类别的总分将按比例重新分配给该类别中的其他子类别。

1.3 环境财政工具

1.3.1 存在环境财政工具

42.所在经济体有碳税吗？

- 42a. 是的，就不可再生化石燃料征收，与这些燃料的碳含量成比例
- 42b. 是的，基于直接排放法
- 42c. 两者都有
- 42d. 否（不存在或不基于碳含量）
- 选择 42b 或 42c → 回答问题 44。

43.所在经济体是否存在排放交易体系（ETS）？（是/否）

是 → 回答问题 44。

44.所在经济体是否有设施层面排放量的测量、报告和验证（MRV）的具体机制？（是/否）

- 44a. 是
- 44b. 否
- 44c. 开发中

45.所在经济体是否采用了明确的化石燃料补贴，即对最终消费者的销售价格进行补贴？（是/否；若否，为良好实践）

46.是否有任何税收优惠或税收抵免来支持私营部门向绿色经济过渡，例如可再生能源补贴、绿色技术税收优惠、清洁能源税收抵免等？（是/否）

1.3.2 公众咨询的可获得性

47.所在经济体各部委/立法/监管机构在引入环境财政工具之前是否与私营部门利益相关者开展咨询？

注：此类咨询可以采取面对面、在线会议、调查等形式。

- 47a. 是的，总是
 - 47b. 是的，但并非总是如此
 - 47c. 否
- 是 → 回答问题 48。

48.咨询结果是否在网上公布？（是/否）

1.3.3 过渡期

49.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？

- 49a. 是的，法律中包括对预设税率变化或自动调整机制（例如，基于排放触发）的预定处理流程
- 49b. 是的，利率仅根据通货膨胀自动上调，同时采用临时机制（如定期审查）
- 49c. 否

50.所在经济体政府是否向公众告知实施新碳税/排放交易制度的过渡期？（是/否）

是 → 回答问题 51。

51.关于实施新碳税/排放交易制度的过渡期的信息是否在网上发布？（是/否）

| 1.3 环境财政工具 | | | |
|--|---------|--------|----|
| 1.3.1 存在环境财政工具 | | | |
| 指标 | 企业灵活度得分 | 社会效益得分 | 总分 |
| 环境财政工具的存在 (42a 或 (42b 和 44a) 或 (42c 和 44a) 或 (43 和 44a)) | n/a | 1 | 1 |
| 不存在化石燃料补贴 (45) | n/a | 1 | 1 |

| | | | |
|-----------------------|----------------|---------------|-----------|
| 其他机制 (46) | 1 | 1 | 2 |
| 总分 | 1 | 3 | 4 |
| 1.3.2 公众咨询的可及性 | | | |
| 指标 | 企业灵活度得分 | 社会效益得分 | 总分 |
| 公众咨询的可及性 | 1 | 1 | 2 |
| - 始终开展公众咨询 (47a) | 0.5 | 0.5 | 1 |
| - 咨询结果在网上公布 (48) | 0.5 | 0.5 | 1 |
| 总分 | 1 | 1 | 2 |
| 1.3.3 过渡期 | | | |
| 指标 | 企业灵活度得分 | 社会效益得分 | 总分 |
| 过渡期 | 1 | 1 | 2 |
| - 存在调整机制 (49a) | 0.5 | 0.5 | 1 |
| - 过渡期的沟通 (50) | 0.4 | 0.4 | 0.8 |
| - 在线公布关于过渡期的信息 (51) | 0.1 | 0.1 | 0.2 |
| 总分 | 1 | 1 | 2 |

| | |
|------------------------|---|
| 支柱二：税务部门提供的公共服务 | |
| 参数 | |
| 经营地点 | 所在经济体内部最大（人口最多）的城市。对于支柱二，如果一个经济体内不同地区的税务机关提供的公共服务不同，则专家需提供最大城市的公共服务水平信息。 |
| 税收居民 | 税收居民身份决定了企业是否为所在经济体国内法规定的税收居民或是否为税收目的而注册。在被评估经济体中，一些法规影响企业的税收居民身份，专家需提供对于该类法规的信息。 |
| 行业和经济活动 | 未指定具体的行业。公司可以是任何部门和/或行业，不包括矿产、采掘和金融部门。 |

2.1 为纳税人提供的数字服务

2.1.1 在线服务门户网站

52.是否存在在线纳税服务门户网站？（是/否）

是 → 回答问题 53-59。

53.在实践中使用门户网站是否存在任何障碍？例如，门户功能不全或经常出现故障，不易登录，需要极高速度的互联网接入等。（是/否；否 – 良好实践）

54.该门户网站是否在单个数字空间中涵盖了公司申报和/或缴纳的所有税种和社会保险费？（是/否）

55.纳税人能否通过在线纳税服务门户网站更新其银行账户和联系方式（如地址和电话号码）？（是/否）

56. 纳税人可以通过在线纳税服务门户网站查看、准备、申报和更正纳税申报文件吗？（是/否）

56a. 是的，所有选项都可用

56b. 是的，但并非所有选项都可用（例如，不允许进行调整）

56c. 否

57. 纳税人可以通过在线纳税服务门户网站进行金融交易（例如缴税和申请退款）吗？（是/否）

58. 纳税人能否通过在线服务门户网站上的安全渠道与税务机关沟通？（是/否）

59. 纳税人能否通过在线纳税服务门户网站访问历史文件和历史沟通情况？（是/否）

2.1.2 电子报税

60. 税务门户网站上的电子申报功能是否适用于所有企业所得类税（企业所得税或其他利润税）？（是/否）

60a. 是的，适用于所有

60b. 是的，但不是全部

60c. 否

61. 税务门户网站上的电子申报功能是否适用于所有增值税或其他消费类税？（是/否）

61a. 是的，适用于所有

61b. 是的，但不是全部

61c. 否

62. 税务门户网站上的电子申报功能是否适用于所有社会保险费和与雇佣相关的税种？

62a. 是的，适用于所有

62b. 是的，但不是全部

62c. 否

2.1.3 纳税申报预填服务

63. 预填电子申报表是否适用于所有企业所得类税？（是/否）

63a. 是的，适用于所有

63b. 是的，但不是全部

63c. 否

64. 预填电子申报表是否适用于所有增值税或其他消费类税？（是/否）

64a. 是的，适用于所有

64b. 是的，但不是全部

64c. 否

65.预填电子申报表是否适用于所有社会保险费和与雇佣相关税种？（是/否）

65a. 是的，适用于所有

65b. 是的，但不是全部

65c. 否

2.1.4 电子缴税

66.税务门户网站上的电子缴税功能是否适用于所有企业所得类税？（是/否）

66a. 是的，适用于所有

66b. 是的，但不是全部

66c. 否

67.税务门户网站上的电子缴税功能是否适用于所有增值税或其他消费类税？（是/否）

67a. 是的，适用于所有

67b. 是的，但不是全部

67c. 否

68.税务门户网站上的电子缴税功能是否适用于所有社会保险费和与雇佣相关的税种？（是/否）

68a. 是的，适用于所有

68b. 是的，但不是全部

68c. 否

| 2.1 为纳税人提供的数字服务 | | | |
|-------------------------------------|-------------|-------------|------------|
| 2.1.1 在线纳税服务门户网站 | | | |
| 指标 | 企业灵活度得分 | 社会效益得分 | 总分 |
| 在线纳税服务门户网站 | 1 | 1 | 1 |
| - 存在在线纳税服务门户网站 (52) | 0.125 | 0.125 | 0.25 |
| - 在实践中使用门户网站不存在障碍 (53) | 0.125 | 0.125 | 0.25 |
| - 该门户网站涵盖所有税费种 (54) | 0.125 | 0.125 | 0.25 |
| - 纳税人可在门户网站上更新其银行账户和联系方式(55) | 0.125 | 0.125 | 0.25 |
| - 纳税人可在门户网站上查看、准备、申报和更正纳税申报文件 (56a) | 0.125 OR | 0.125 OR | 0.25 OR |
| - 纳税人可在门户网站上查看、准备、申报或更正纳税申报文件 (56b) | 0.0625 | 0.0625 | 0.125 |
| - 纳税人可在门户网站上进行金融交易 (57) | 0.125 | 0.125 | 0.25 |
| - 纳税人能通过门户网站上的安全渠道与税务机关沟通 (58) | 0.125 | 0.125 | 0.25 |
| - 纳税人能在门户网站上查看历史文件和历史沟通情况 (59) | 0.125 | 0.125 | 0.25 |
| 总分 | 1 | 1 | 2 |
| 2.1.2 电子报税* | | | |
| 指标 | 企业灵活度得分 | 社会效益得分 | 总分 |

| | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 电子报税 | 1 0.33 OR | 1 0.33 OR | 2 0.66 OR |
| - 所有企业可以线上申报全部企业所得类税 (60a) 或 | | | |
| - 一些或所有企业可以线上申报部分或全部企业所得类税 (60b) | 0.17 | 0.17 | 0.33 |
| - 所有企业可以线上申报全部增值税及其他消费类税 (61a) 或 | 0.33 OR | 0.33 OR | 0.66 OR |
| - 一些或所有企业可以线上申报部分或全部增值税及其他消费类税(61b) | 0.17 | 0.17 | 0.33 |
| - 所有企业可以线上申报全部社保费和其他雇佣税 (62a) 或 | 0.33 OR | 0.33 OR | 0.66 OR |
| - 一些或所有企业可以线上申报部分或全部社保费和其他与雇佣相关的税种 (62b) | 0.17 | 0.17 | 0.33 |
| 总分 | 1 | 1 | 2 |
| 2.1.3 预填申报表* | | | |
| 指标 | 企业灵活度得分 | 社会效益得分 | 总分 |
| 预填申报 | 1 0.33 OR | 1 0.33 OR | 2 0.66 OR |
| - 所有企业可以对全部企业所得税进行预填申报(63a) 或 | | | |
| - 一些或所有企业可以对部分或全部企业所得税进行预填申报(63b) | 0.17 | 0.17 | 0.33 |
| - 所有企业可以对全部增值税及其他消费税进行预填申报 (64a) 或 | 0.33 OR | 0.33 OR | 0.66 OR |
| - 一些或所有企业可以对部分或全部增值税及其他消费税进行预填申报 (64b) | 0.17 | 0.17 | 0.33 |
| - 所有企业可以对全部社保费和其他雇佣税进行预填申报 (65a) 或 | 0.33 OR | 0.33 OR | 0.66 OR |
| - 一些或所有企业可以对部分或全部社保费和其他与雇佣相关的税种进行预填申报 (65b) | 0.17 | 0.17 | 0.33 |
| 总分 | 1 | 1 | 2 |
| 2.1.4 电子缴税* | | | |
| 指标 | 企业灵活度得分 | 社会效益得分 | 总分 |
| 电子缴税 | 1 0.33 OR | 1 0.33 OR | 2 0.66 OR |
| - 所有企业可以线上缴纳全部企业所得类税 (66a) 或 | | | |
| - 一些或所有企业可以线上缴纳部分或全部企业所得类税(66b) | 0.17 | 0.17 | 0.33 |
| - 所有企业可以线上缴纳全部增值税及其他消费类税 (67a) 或 | 0.33 OR | 0.33 OR | 0.66 OR |
| - 或一些所有企业可以线上缴纳部分或全部增值税及其他消费类税(67b) | 0.17 | 0.17 | 0.33 |
| - 所有企业可以线上缴纳全部社保费和其他雇佣税 (68a) 或 | 0.33 OR | 0.33 OR | 0.66 OR |
| - 一些或所有企业可以线上缴纳部分或全部社保费和其他与雇佣相关税种(68b) | 0.17 | 0.17 | 0.33 |
| 总分 | 1 | 1 | 2 |

*不征收以下税种之一的经济体（企业所得类税、增值税和其他消费类税、雇佣税和社保费）不按相应评估要点进行评估。这些评估要点的分数按比例重新分配给该指标中的其他评估要点。

2.2 税收征管中的数据管理与系统集成

2.2.1 税务登记

69.在实践中,当一家公司成立时,是否需要同任何级别的行政部门进行任何单独/额外的互动来完成的所有税种和社会保险费登记? (是/否; 若否, 为良好实践; 若是, 须回答第 70 题)

70.在实践中,是否可以完全在线完成所有税种和社会保险费的登记,而无需亲自提交任何纸质副本? (是/否)

2.2.2 纳税人数据库和纳税人识别号(TIN)

71.如果企业所得税仅在国家一级管理,是否有统一的纳税人数据库? (是/否)

72.如果企业所得税是分级管理的,每一级是否有统一的纳税人数据库? (是/否)

73.纳税人数据库是电子化的还是纸质的?

73a. 电子化的

73b. 纸质的

73c. 混合的,取决于管理级别(如果企业所得税为分级管理)

74.纳税人数据库是否覆盖全国? (是/否)

75.税务机关是否对公司的所有税种和社会保险费使用统一的识别号? (是/否)

若否,须回答第 75 题。

76.对于不同的税种(企业所得税、增值税、其他消费税、雇佣税和社会保险费),企业是否有不同的纳税人识别号? (是/否; 若否,为良好实践)

2.2.3 注销税务登记

77. 在实践中,在公司终止并启动公司注销程序后,该公司与公共部门之间是否需要进行任何单独/额外的互动,以完成所有税种和社会保险费的注销? (Y/N;若否,为良好实践)若是,请回答第 78 题。

78.在实践中,是否可以完全在网上完成所有税种和社会保险费的注销,而无需提交任何纸质副本? (是/否)

2.2.4 数据交换与应用(包含性别)

79.在实践中,企业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? (是/否)

80.税务机关是否有按性别分类的企业纳税人数据？（是/否）若是，请回答第 81 题

81.税务机关是否对纳税人信息按性别分类进行分析？（是/否）若是，请回答第 82 题。

82.网上是否可以获取按性别分类进行分析的结果？（是/否）

| 2.2 税收征管中的数据管理与系统集成 | | | |
|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 2.2.1 税务登记 | | | |
| 指标 | 企业灵活度得分 | 社会效益得分 | 总分 |
| 税务登记流程 - 完全自动化税务登记 (69) OR - 完全在线办理 (70) | 1 1 OR 0.5 | 1 1 OR 0.5 | 2 2 OR 1 |
| 总分 | 1 | 1 | 2 |
| 2.2.2 纳税人数据库和纳税人识别号(TIN) | | | |
| 指标 | 企业灵活度得分 | 社会效益得分 | 总分 |
| 纳税人数据库和纳税人识别号(TIN) - 统一的纳税人数据库 (71 OR 72) - 计算机化的纳税人数据库 (73a) - 数据库覆盖全国 (74) | 1 0.25 0.25 0.25 | 1 0.25 0.25 0.25 | 2 0.5 0.5 0.5 |
| - 适用于公司所有税种的单一纳税人识别号 (75) 或 - 企业所得税、增值税及其他消费税、雇佣税和社保费有各自单独的纳税人识别号 (76) | 0.25 OR 0.125 | 0.25 OR 0.125 | 0.5 OR 0.25 |
| 总分 | 1 | 1 | 2 |
| 2.2.3 注销税务登记 | | | |
| 指标 | 企业灵活度得分 | 社会效益得分 | 总分 |
| 注销税务登记 - 完全自动化 (77) 或 - 完全线上办理 (78) | 1 1 OR 0.5 | 1 1 OR 0.5 | 2 2 OR 1 |
| 总分 | 1 | 1 | 2 |
| 2.2.4 数据交换与应用(包含性别) | | | |
| 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 (79) | 1 | 1 | 2 |
| 按性别分类数据的可获得性及其分析 - 有按性别分类的数据 (80) - 税务机关对按性别分类的数据开展分析 (81) - 发布数据分析结果 (82) | 1 0.33 0.33 0.33 | 1 0.33 0.33 0.33 | 2 0.66 0.66 0.66 |
| 总分 | 2 | 2 | 4 |

2.3 透明度

2.3.1 税收征管中的年度绩效以及性别多样化

83.是否可在网上查阅最新的税务管理绩效年度报告？

- 83a. 是的，仅财务绩效
- 83b. 是的，仅运营绩效
- 83c. 是的，两者均可
- 83d. 否

84.是否有独立的外部审查机构（例如，根据经济法律法规任命的政府审计员或独立实体）定期审计税务机关的财务和运营绩效？

- 84a. 是的，仅针对财务绩效
- 84b. 是的，仅针对运营绩效
- 84c. 是的，两者都适用
- 84d. 否

若是，请回答第 85 题。

85.网上是否可以获取外部审查机构的审计结果和建议？（是/否）

86.网上是否可以获取关于税务机关工作人员性别构成的最新信息？（是/否）

87.网上是否可以获取关于税务机关高级管理人员性别构成的最新信息？（是/否）

2.3.2 公共问责制

88.在过去三年中，【城市】税务部门是否就税务管理部门的服务和沟通向企业纳税人开展了意见调查？例如，纳税人对税务管理部门提供的整体服务质量、在线服务门户网站的易用性、呼叫中心协助质量、税务管理网站上要添加的功能等的反馈。（是/否）

若是，请回答第 89 题。

89.网上是否可以获取纳税人意见调查的结果？（是/否）

90.网上是否可以获取税务管理部门的道德和职业行为准则？（是/否）

若是，请回答第 91 题。

91.道德和职业行为准则是否包括税务官员不遵守道德和专业行为准则的后果的相关规定，如警告信、临时停职或解雇？（是/否）

92.如企业纳税人对于税务管理部门提供的服务和对企业的处理提出投诉但未得到解决，税务监察专员或同等职能机构（如纳税人律师）是否对该投诉开展调查？（是/否）

93.是否有反腐败机构负责调查有关税务官员腐败行为的指控？（是/否）

| 2.3 透明度 | | | |
|----------------------------------|----------|----------|----------|
| 2.3.1 税收征管中的年度绩效以及性别多样化 | | | |
| 指标 | 企业灵活度得分 | 社会效益得分 | 总分 |
| 年度绩效 | n/a | 1 | 1 |
| - 线上发布财务和运营绩效的年度报告 (83c) OR | n/a | 0.4 OR | 0.4 OR |
| - 线上发布财务或运营绩效的年度报告 (83a OR 83b) | n/a | 0.2 | 0.2 |
| - 对税务机关的财务和运营绩效开展审计 (84c) OR | n/a | 0.4 OR | 0.4 OR |
| - 对税务机关的财务或运营绩效开展审计 (84a OR 84b) | n/a | 0.2 | 0.2 |
| - 线上获取外部审查机构的审查结果 (85) | n/a | 0.2 | 0.2 |
| 税务机关工作人员的性别构成 | 1 | 1 | 2 |
| - 公布税务机关工作人员的性别构成 (86) | 0.5 | 0.5 | 1 |
| - 公布税务机关高级管理人员的性别构成 (87) | 0.5 | 0.5 | 1 |
| 总分 | 1 | 2 | 3 |
| 2.3.2 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 | 1 | 1 | 2 |
| - 开展纳税人意见调查 (88) | 0.17 | 0.17 | 0.33 |
| - 线上公布纳税人意见调查结果 (89) | 0.17 | 0.17 | 0.33 |
| - 有道德和职业行为准则 (90) | 0.17 | 0.17 | 0.33 |
| - 不遵守职业行为准则的后果 (91) | 0.17 | 0.17 | 0.33 |
| - 有税务部门监察专员或同等职能机构 (92) | 0.17 | 0.17 | 0.33 |
| - 有反腐败机构 (93) | 0.17 | 0.17 | 0.33 |
| 总分 | 1 | 1 | 2 |

2.4 税务审计及相关争议

2.4.1 税务审计

94.税务机关是否有年度国家税务审计计划，且可在网上查阅？（是/否）

若是，请回答第 95 题。

95.年度国家税务审计计划是否涵盖了所在经济体中存在的所有核心税种？（是/否）

96.【所在经济体】是否存在所有主要类型的税务审计？就本问卷而言，主要类型的税务审计包括全面（多税种和多年）审计、单个问题审计、账簿和记录检查、增值税退税申请审查（如适用）以及对涉嫌税务欺诈的深入调查。只有当上述所有类型的审计都存在时，请回答“是”。（是/否）

97.是否可以线上获取税务审计手册和指南？（是/否）

2.4.2 税务审计结果争议

98.在实践中，纳税人能否可以就税务审计评估向独立的投诉审查机制提出上诉？独立投诉审查机制可以是一个独立于税务机关审计部门的其他部门或税务机关指定的审查官。（是/否）

若否，请回答第 99 题。

99.在实践中，大多数情况下，哪个机构会对税务审计评估投诉进行审查？

99a.税务机关内的内部争议解决审查机构，该机构不是独立的（即同一机构或税务机关负责人进行审计和审查）。

99b.由独立的外部专家审查委员会或委员会（如财政部的一个内设单位）、税务法庭、税务法院、普通法院内的专门税务分庭进行外部审查。

99c.具有一般管辖权的一审法院或行政法院。

99d.其他（例如，在实践中不独立于税务审计师的外部审查机制）。

100.在实践中，如果[问题 99 中选择的独立投诉审查机制/机构]没有在合理的时间内或法定截止日期前审查税务审计评估投诉，接下来会发生什么？

100a. 该决定自动被视为有利于纳税人（肯定沉默）。

100b. 异议自动被拒绝（否定沉默）。

100c. 纳税人可以将争议升级到下一阶段（上诉级别），即使决定尚未作出。

100d.在做出决定之前，不得采取任何行动。

101.在实践中，哪个机构为[问题 99 中选择的独立投诉审查机制/机构]的决定不满的纳税人提供第一申诉途径？如果存在多个选项，请选择在大多数情况下使用的选项。

101a. 税务机关内的审查理事会或委员会（税务机关负责人）。

101b.独立的外部专家审查理事会或委员会（如财政部内的单位）、税务法庭、税务法院或普通法院内的专门税务分庭。

101c.具有一般管辖权的法院。

101d.其他（例如，在实践中不独立于税务审计师的外部审查机制）。

| 2.4 税务审计及相关争议 | | | |
|-------------------------|---------|--------|----|
| 2.4.1 税务审计 | | | |
| 指标 | 企业灵活度得分 | 社会效益得分 | 总分 |
| 年度国家税收审计计划 | 1 | 1 | 2 |
| - 线上可获取年度国家税收审计计划 (94) | 0.5 | 0.5 | 1 |
| - 年度国家税务审计计划覆盖税种范围 (95) | 0.5 | 0.5 | 1 |
| 税务审计框架 | 1 | 1 | 2 |
| - 税务审计的类型 (96) | 0.5 | 0.5 | 1 |
| - 线上可获取税务审计手册和指南 (97) | 0.5 | 0.5 | 1 |

| | | | |
|---|----------------------------|----------------------------|-------------------------|
| 总分 | 2 | 2 | 4 |
| 2.4.2 税务审计争议 | | | |
| 指标 | 企业活度分 | 社社会效益得分 | 总分 |
| 一级审查机制 - 独立内部审查 (98) OR - 独立外部审查 (99b) | 1 1 OR 0.5 | 1 1 OR 0.5 | 2 2 OR 1 |
| 二级审查机制 - 肯定沉默实践 (100a) OR - 可以将争议提升到下一级审查 (100c) - 存在逐级投诉机制 (101b) | 1 0.5 OR 0.25 | 1 0.5 OR 0.25 | 2 1 OR 0.5 |
| 总分 | 2 | 2 | 4 |

支柱三：税务部门在实践中的效率

支柱三指标的得分基于公司层面的数据，采用正态累积密度函数 (CDF) 转换法计算，分值从 0 到 100，其中 0 和 100 分别代表可能的最低和最高得分。根据所收集数据的第 5 和第 95 百分位数确定最佳和最差的表现。

通过公司层面的调查（问题 102-106 和 108-112）和专家咨询（问题 107），利用以下参数收集关于支柱三——税务部门在实践中的效率相关数据：

| | |
|------------------------|---|
| 支柱三：税务部门在实践中的效率 | |
| 参数 | |
| 经营地点 | 所在经济体 内最大（人口最多）的城市。对于支柱三，如果一个经济体 内不同地区的税务机关提供的公共服务不同，则专家需提供最大城市的公共服务水平信息。 |
| 税收居民 | 税收居民身份决定了企业是否为经济体 国内法律规定的税收居民或是否 为 税 收 目 的 而 注 册。在被评估经济体 中，一些法规注影响企业的税收居民身份，专家需提供对于该类法规的信息。 |
| 行业和经济活动 | 未 指 定 具 体 的 行 业。公司可以是任何 部 门 和/或行业，不包括矿产、采掘和金融部门。 |

3.1 业务流程的时间和功能性

3.1.1 纳税时间

102.在最近一个完整财政年度，该企业准备、申报和缴纳所有税费（对应我国的企业所得税、增值税、社会保险费）每年共需要多少小时？

103.在最近的一个完整财政年度，该机构准备、申报和缴纳所有税费（对应我国的企业所得税、增值税、社会保险费）每月平均需要多少小时？

3.1.2 使用电子系统报税和缴税

104.在【最近的一个完整财政年度】，该机构是否以电子方式报税？

105.在【最近的一个完整财政年度】，该机构是否以电子方式缴税？

3.1.3 一般性税务审计的持续时间

106.从与审计员的第一次互动到收到最终审计报告，需要多少周？

3.1.4 税收争议的持续时间

107.在实践中，从纳税人提交税务审计评估投诉书（即我国行政复议）之日起，到[问题 99 中选择的独立投诉审查机制/机构]作出书面最终决定通常需要多少天？

3.1.5 增值税退税

108.在过去三年中，该机构是否申请了增值税退税？

若否，回答第 109 题；若是，回答第 110 题。

109.该机构没有申请增值税退税的主要原因是什么？

109a.增值税现金退税需要很长时间才能收到

109b.增值税现金退税申请过于复杂

109c.该机构不需要申请增值税现金退税

110.关于最近一次增值税退税，从机构提交申请到收到退税需要多少周？

| 3.1 业务流程的时间和功能 | | | |
|-----------------------------|------------|------------|------------|
| 3.1.1 纳税时间 | | | |
| 指标 | 企业灵活度得分 | 社会效益得分 | 总分 |
| 准备、申报和缴税所需总时间 (102 或 103) | 100 (100%) | n/a | 100 (100%) |
| 3.1.1 子类别总分 | 100 | n/a | 100 |
| 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 |
| 使用电子系统报税和缴税 | 100 (100%) | n/a | 100 (100%) |
| - 上一公历年度使用电子系统报税的公司百分比(104) | 50 (50%) | | 50 (50%) |
| - 上一公历年度使用电子系统缴税的公司百分比(105) | 50 (50%) | | 50 (50%) |

| | | | |
|--|------------|------------|------------|
| 3.1.2子类别总分 | 100 | n/a | 100 |
| 3.1.3 一般税务审计的处理时间 | | | |
| 指标 | 企业灵活度得分 | 社会效益得分 | 总分 |
| 完成税务审计所需的总时间 (106) | 100 (100%) | n/a | 100 (100%) |
| 3.1.3子类别总分 | 100 | n/a | 100 |
| 3.1.4 税收争议的处理时间 | | | |
| 指标 | 企业灵活度得分 | 社会效益得分 | 总分 |
| 审查税收争议所需的时间 (107) | 100 (100%) | n/a | 100 (100%) |
| 3.1.4子类别总分 | 100 | n/a | 100 |
| 3.1.5 增值税退税* | | | |
| 指标 | 企业灵活度得分 | 社会效益得分 | 总分 |
| 增值税退税 | 100 (100%) | n/a | 100 (100%) |
| - 因程序过于繁琐而未申请增值税退税 (即使符合退税条件) 的企业所占百分比 (108 和 109a 和 109b) | 50 (50%) | | 50 (50%) |
| - 获得增值税退税的时间 (根据反映了增值税退税遇到问题的企业数量进行调整) (109a 和 109b 和 110) | 50 (50%) | | 50 (50%) |
| 3.1.5子类别总分 | 100 | n/a | 100 |
| 3.1 类别总分 | 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=实际税率;

*不征收增值税的经济体在该子类别中获得最高分。

3.2 企业财务负担

3.2.1 企业所得税实际负担

111.在最近一个完整的财政年度,年度所得税的成本是多少?请排除任何税收抵免或扣除。

注:如果尚未缴纳税款,请包括预期的税款。

3.2.2 有雇佣相关的税种和社会保险费实际负担

112.根据该机构的财政年度损益表[最近一个完整的财政年度],

请提供以下信息:

112.1 年度总劳动力成本,包括工资、薪水、奖金、社会保障费

112.2 其中社会保障费和雇佣税的年度总成本,不包括代扣代缴的员工部分。

| | | | |
|--------------------------------|---------|--------|----|
| 3.2 企业财务负担 | | | |
| 3.2.1 企业所得税实际税率 (ETR) * | | | |
| 指标 | 企业灵活度得分 | 社会效益得分 | 总分 |

| | | | |
|--|------------|------------|------------|
| 企业所得税的实际税率 (ETR) (111) | 100 (100%) | n/a | 100 (100%) |
| 3.2.1子类别总分 | 100 | n/a | 100 |
| 3.2.2 与雇佣相关的税种和社会保险费实际负担 (ETR) * | | | |
| 指标 | 企业灵活度得分 | 社会效益得分 | 总分 |
| 与 雇 佣 相 关 的 税 种 和社会保险费的实际税率 (ETR) (112.1 和 112.2) | 100 (100%) | n/a | 100 (100%) |
| 3.2.2子类别总分 | 100 | n/a | 100 |
| 3.2类别总分 | 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=实际税率;

*不征收雇佣税和社会保险费的经济体在该子类别中获得最高分。