

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。一方面，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，为私营部门的增长和发展创造有利条件。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。同样，繁琐法规、复杂报税要求以及低效且执行不均衡的税收程序，将导致企业合规成本增加，不利于企业正规化发展。发现纳税人面临的关键问题和掌握税收制度的关键特征，能够为改革提供信息支撑，促进私营部门发展，同时推动实现国内资源调动目标。

学术研究指出，以下税收制度缺陷将影响私营部门的发展：税收法规复杂性、低效税务征管系统、以及较高税收法规合规成本。纳税领域的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，其旨在进一步评估这两个重要领域对经济发展的影响。

税务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，倘若税收管理流程可公开获取、建立了电子税务系统、配备有效的风险管理策略，且保障运营的透明度，将有助于促进企业生产力的提升和经济增长。减少对低风险纳税人进行审计的可能性，也有助于鼓励纳税人更好地遵从税收法规。公正、可利用及高效的争议解决机制对于保护纳税人质疑税务评估并及时获得公平听证的权利至关重要。最后，税务管理部门将通过提高内部效率，释放额外收入。

众所周知，温室气体排放造成的全球变暖会对所有类型的经济活动产生负面影响。事实证明，环境税可以有效且直接地解决环境影响核算方面存在的市场失灵问题。通过税收对环境影响进行定价，使消费者和企业能够灵活地确定如何减少其环境“足迹”，获得成本最低的解决办法，并鼓励低碳排放技术的创新和投资。

最后，多项研究均强调了性别平等对发展的积极影响。帮助女性充分参与经济活动不仅能够促进经济增长，而且能够实现经济多样化，减少收入不平等，缓解人口结构变化，并有助于维持稳定。因此，在纳税领域探讨了企业税收制度中的性别平等问题。

II. 指标

纳税领域从企业的角度出发，从税收法规的质量、管理和实施三个方面进行衡量——此处称为“支柱”。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。支柱二评估税收征管的质量，从而从事实角度和法律角度评估与税收有关的公共服务水平。支柱三是从企业的角度来评估税收监管和公共服务在实践中的实施效率。每个支柱都被划分为不同的类别——由共同的特征来定义，这些特征为分组到一个特定的类别提

供信息——每个类别又被进一步划分为子类别。每个子类别由几项指标组成，每项指标又可能有几个评估点。将相关点分配给每个指标，然后进行汇总，以获得每个子类别、类别和支柱的分数。所有三个支柱及其各自的类别、子类别和指标汇总于表 1。

表 1 税收主题三个评价维度汇总表

评价维度一——税收法规的质量（12 项指标）	
1.1	税收法规的清晰度和透明度（8 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）
1.1.3	简易记账方式和暂行规定（2 项指标）
1.1.4	税务登记和增值税退税（2 项指标）
1.2	环境税（4 项指标）
1.2.1	一般框架（2 项指标）
1.2.2	管理方式（1 项指标）
1.2.3	过渡政策（1 项指标）
评价维度二：税务部门提供的公共服务（27 项指标）	
2.1	税收征管中的数字化（15 项指标）
2.1.1	申报缴纳税费服务（8 项指标）
2.1.2	性别分类数据（1 项指标）
2.1.3	纳税人数据库（4 项指标）
2.1.4	数据协同互用（2 项指标）
2.2	税务审计（5 项指标）
2.2.1	基于风险的税务审计机制（2 项指标）
2.2.2	不同类型的审计和统一做法（3 项指标）
2.3	争议解决机制（4 项指标）
2.3.1	第一级复议机制（2 项指标）
2.3.2	第二级复议机制（1 项指标）
2.3.3	涉税争议中的性别平等（1 项指标）
2.4	税务机关的管理（3 项指标）
2.4.1	透明度（1 项指标）
2.4.2	公共问责制（1 项指标）
2.4.3	税务机关工作人员的性别构成（1 项指标）
评价维度三：税收制度在实践中的效率（11 项指标）	
3.1	遵从税法的时间（8 项指标）
3.1.1	申报和纳税时间（1 项指标）
3.1.2	使用电子系统进行申报纳税的情况（2 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	涉税争议（1 项指标）
3.1.5	获得增值税退税（1 项指标）
3.1.6	环境报告（1 项指标）
3.1.7	环境税审计（1 项指标）
3.2	纳税成本（3 项指标）

注：VAT=增值税

1. 评价维度一—监管框架：税收法规的质量

评价支柱一“税收监管框架”的结构详见表 2。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 2. 评价维度——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
1.1.3	简易记账方式和暂行规定
1.1.4	税务登记和增值税退税
1.2	环境税
1.2.1	一般框架
1.2.2	管理方式
1.2.3	过渡政策

注：VAT=增值税

1.1 税收法规的清晰度和透明度

类别 1.1 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，是促进税务管理可预测性¹²和公平性¹³的关键，可为纳税人提供确定性，¹⁴改善企业的税收环境，并消除税收不确定性。¹⁵因此，子类别 1.1.1 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	评估角度。
1	税务指引及其提供渠道	i) 一般税务指引的可获得性 ii) 一般税务指引的获得方式 iii) 内部税务指引的可获得性 iv) 内部税务指引的获得方式
2	约束性裁决以及合规后程序	i) 有约束力私下裁决的可获得性和公布 ii) 有约束力公开裁决的可获得性 iii) 纳入单一立法的争议解决程序 iv) 纳入单一立法的税务审计程序 v) 涉税争议中女性享有与男性相同的权利

1.1.2 税收法规变更的透明度

多项研究发现，建立透明且可预测的税收法规颁布过程可以增强税收确定性。¹⁶企业指出，一种最有效的工具是提前宣布重要变更，并允许私营部门和社会的主要参与者参与协商。¹⁷因此，子类别 1.1.2 包括两项指标（表 4）。

表 4.子类别 1.1.2——税收法规变更的透明度

	指标	评估角度。
--	----	-------

1	获得反馈及开展广泛的公众咨询	<ul style="list-style-type: none"> i) 税务部门征求纳税人反馈意见 ii) 定期征求反馈意见 iii) 向公众公布结果 iv) 在线发布结果 v) 征询公众意见
2	有关编制与发布未来税务规划的做法	<ul style="list-style-type: none"> i) 制定未来税务规划 ii) 在线公布未来税务规划 iii) 全面公布未来税务规划 iv) 在实施前公布未来税务规划

1.1.3 简易记账方式和暂行规定

研究表明，人工制作纳税记录可能导致错误和欺诈。¹⁸ 因此，税务部门应有效利用数字记录。此外，简化小型企业的纳税记录保存可以降低合规成本，加强合规性，提高报税准确性和一致性，并减轻税务机关的负担。¹⁹ 其他研究发现，降税所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纳入日落条款时，需持谨慎态度。²⁰ 基于相同的研究，为了确保收益大于不确定性造成的成本，应根据合理的税收政策在短期内颁布暂行规定，即：应针对紧迫和直接的问题制定专门的规定。²¹ 因此，子类别 1.1.3 包括两项指标（表 5）。

表 5.子类别 1.1.3——简易记账方式和暂行规定

	指标	评估角度。
1	简易记账和归档	<ul style="list-style-type: none"> i) 大型企业数字纳税记录保存的可获得性 ii) 中型企业数字纳税记录保存的可获得性 iii) 小型企业数字纳税记录保存的可获得性 iv) 小型企业简化纳税记录保存的可获得性 v) 小型企业简化纳税申报的可获得性
2	临时减税	<ul style="list-style-type: none"> i) 因灾害或政策改革而导致的暂时降低企业所得税 ii) 因灾害或政策改革而导致的暂时降低增值税

注：CIT=企业所得税；VAT=增值税

1.1.4 税务登记和增值税退税

销售收入低于增值税（VAT）登记起征点的企业可免于增值税登记。因此，合规程序将有所简化。如果未达到起征点的企业自愿办理增值税登记，则其能够参与并受益于增值税退税。²² 对于企业来说，快速且有效的增值税退税系统可减少以增值税退税形式冻结的资本的机会成本。通过设置增值税登记起征点，税务机关可将资源集中在较大的纳税人身上，从而节省预算支出。通过用户友好的渠道提供信息，可以提高税收法规的明确性，从而简化税务登记流程。在税法中规定税务登记的费用和时间，也有助于提升对纳税人的明确性，并简化初创企业的纳税程序。为了维护税务登记，最简单且最有效的方法之一是通过立法和/或法规，使纳税人有义务将详细登记信息的变更情况告知税务部门。²³ 因此，子类别 1.1.4 包括两项指标（表 6）。

表 6.子类别 1.1.4——税务登记和增值税退税

	指标	评估角度。
--	----	-------

1	税务登记流程的透明度	<ul style="list-style-type: none"> i) 普通税务登记信息的可获得性 ii) 费用的明确性 iii) 时间安排的明确性 iv) 详细登记信息变更的强制性告知要求和违规处罚
2	增值税退税和登记	<ul style="list-style-type: none"> i) 设置增值税登记起征点 ii) 允许自愿办理增值税登记 iii) 增值税现金退税的可获得性 iv) 增值税现金退税限制

注：VAT=增值税

1.2 环境税

类别 1.2 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角度。

1.2.1 一般框架

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 化石燃料补贴会促进化石燃料的过度消费，造成全球变暖，从而对社会效益产生负面影响。²⁵ 因此，子类别 1.2.1 包括两项指标（表 7）。

表 7.子类别 1.2.1——一般框架

	指标	评估角度。
1	环保财政工具的存在	五种环境财政工具之一的可获得性（例如，碳税、能源税、排放交易系统和节能补助）。
2	不存在补贴	取消化石燃料补贴

1.2.2 管理方式

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。这一群体应包括负责税务管理的潜在机构、税务机关和其他相关机构，以及商业组织、可能面临税收负担的成员所属的贸易和消费者组织、税务顾问或会计师。²⁶ 基于风险的环境税务审计可以有效地发现高风险纳税人的不遵从行为，²⁷ 有助于确保税收制度的有效性，同时将合规纳税人的负担降到最低。²⁸ 因此，子类别 1.2.2 “管理方式”将评估是否在引入适用的财政工具和基于风险的审计机制前公开征询意见（表 8）。

表 8.子类别 1.2.2——管理方式

	指标	评估角度。
1	管理方式	<ul style="list-style-type: none"> i) 在征收环境税前公开征询意见 ii) 公布公开征询意见的结果 iii) 在线公布公开征询意见的结果 iv) 实施基于风险的环境审计制度

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，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。38 因此，子类别 1.2.3 “过渡政策”着眼于过渡时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	评估角度。
1	过渡政策	i) 调整机制 ii) 过渡时期的沟通 iii) 过渡时期的在线信息公布

评价维度二（公共服务）：税务部门提供的公共服务

评价支柱二“税务管理部门提供的公共服务质量”的结构详见表 9。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 9. 评价维度二（公共服务）——税务部门提供的公共服务

2.1	税收征管中的数字化
2.1.1	申报缴纳税费服务
2.1.2	性别分类数据
2.1.3	纳税人数据库
2.1.4	数据协同互用
2.2	税务审计
2.2.1	基于风险的审计机制
2.2.2	不同类型的审计和统一做法
2.3	争议解决机制
2.3.1	第一级复议机制
2.3.2	第二级复议机制
2.3.3	涉税争议中的性别平等
2.4	税务机关的管理
2.4.1	透明度
2.4.2	公共问责制
2.4.3	税务机关工作人员的性别构成

2.1 税收征管中的数字化

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角度。

2.1.1 申报缴纳税费服务

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、29 减少腐败 30 和逃税现象，31 同时也将激发企业组织架构的变化，推动企业增加信息技术含量。32 简化申报安排有助于进一步精简税收合规程序，例如，提供预先填写的纳税申报表。33 因此，子类别 2.1.1 包括八项指标（表 10）。

表 10.子类别 2.1.1——申报缴纳税费服务

	指标	评估角度。
1	纳税人在线服务门户网站	i) 提供纳税人在线服务门户网站 ii) 纳税人在线服务门户网站的使用 iii) 在门户网站上提供纳税人自助服务工具

2	企业所得税或其他利润税的电子申报	i) 大型企业实现在线办理税务申报 ii) 中型企业实现在线办理税务申报 iii) 小型企业实现在线办理税务申报
3	增值税或其他消费税的电子申报	i) 大型企业实现在线办理税务申报 ii) 中型企业实现在线办理税务申报 iii) 小型企业实现在线办理税务申报
4	社保费的电子申报	i) 大型企业实现在线办理税务申报 ii) 中型企业实现在线办理税务申报 iii) 小型企业实现在线办理税务申报
5	预填申报	i) 大型企业预先填写的申报表 ii) 中型企业预先填写的申报表 iii) 小型企业预先填写的申报表
6	企业所得税或其他利润税的电子缴纳税款	i) 大型企业实现在线缴税 ii) 中型企业实现在线缴税 iii) 小型企业实现在线缴税
7	增值税或其他消费税的电子缴纳税款	i) 大型企业实现在线缴税 ii) 中型企业实现在线缴税 iii) 小型企业实现在线缴税
8	社保费的电子缴纳税款	i) 大型企业实现在线缴税 ii) 中型企业实现在线缴税 iii) 小型企业实现在线缴税

2.1.2 性别分类数据

因为按性别分列的税收数据有利于评估和制定适当的循证对策和纠正行动，故其对政策分析和制定有重要意义，有助于实现性别平等。34 因此，子类别 2.1.2 “性别分类数据”衡量此类数据的可获得性，并检查税务机关是否使用此类数据进行分析并公布分析结果（表 11）。

表 11.子类别 2.1.2——性别分类数据

	指标	评估角度。
1	性别分类数据及其分析的可获得性	i) 性别分类数据的可获得性 ii) 税务机关对性别分类数据进行分析 iii) 分析结果的公布

2.1.3 纳税人数据库

在企业成立时自动办理或可完全在线上办理的税务登记简单流程既可以减少企业的官僚主义负担，也可以释放税务管理部门的资源。35 此外，简化的税务登记流程可为有意开始正式运营的企业消除障碍。通过提供纳税人登记数据库和唯一的纳税人识别号，企业将能核实其自身信息的准确性，并受益于更加透明的税收制度。36 因此，子类别 2.1.3 包括四项指标（表 12）。

表 12.子类别 2.1.3——纳税人数据库

	指标	评估角度。
--	----	-------

1	税务登记流程	企业成立时的自动化税务登记
2	税务登记数据库	i) 统一的纳税人数据库 ii) 计算机化的纳税人数据库 iii) 覆盖全国的数据库
3	唯一的纳税人识别号	适用于所有公司税的唯一的纳税人识别号
4	税务注销	i) 自动化税务注销 ii) 税务注销后的记录存档

2.1.4 数据协同互用

通过对税务门户网站上的信息进行交叉核对，可以减少企业的额外知情需求，从而降低合规成本。同时，通过与第三方交叉核对信息，税务机关将能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 包括两项指标（表 13）。

表 13. 子类别 2.1.4——数据协同互用

	指标	评估角度。
1	税务门户网站上的信息交叉核对	已对税务门户信息进行交叉核对
2	通过数据交叉核对验证纳税申报	信息来源： i) 纳税申报表 ii) 银行/金融机构 iii) 雇主（适用于核对所报告的工作收入） iv) 三家以上的政府机构（例如，国家税务管理部门；海关；政府商品和服务采购机构；企业注册机构；负责跟踪现金交易的反洗钱监管机构；以及不动产和其他资产（例如，机动车或土地）注册机构。 v) 证券交易所和/或上市公司股东注册机构 vi) 社会保障机构或其他机构（适用于核对所报告的工作收入）。 vii) 在线（基于互联网）供应商 viii) 其他交换信息的管辖区（包括其他次国家政府），例如，自动信息交换、海外账户税收合规法案或双重避免征税协议（信息交换部分）等框架。

2.2 税务审计

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角度。

2.2.1 基于风险的审计机制

学术研究表明，基于风险的税务审计可以改善税务机关的绩效，降低税收执法成本，并提供有效的工具来遏制避税行为。³⁸ 建立年度税务审计计划可以确保审计确定性，并使税务管理部门的效率最大化。³⁹ 因此，子类别 2.2.1 包括两项指标（表 14）。

表 14. 子类别 2.2.1——基于风险的审计机制

	指标	评估角度。
1	是否存在国家税务审计计划	i) 税务部门制定了年度国家税务审计计划 ii) 审计计划涵盖以下所有税种：企业所得税、消费税和社保费
2	基于风险的审计机制	i) 基于风险的审计机制将审计范围瞄准风险最高的领域。 ii) 建立基于风险的审计机制，在所评估风险的基础上，集中选择审计案例。

注：CIT=企业所得税

2.2.2 不同类型的审计和统一做法

如果税务官员遵守具体准则和审计手册中规定的统一方法和程序，则可以提高税收对纳税人的透明度、明确性和信任度，创造高效的营商环境。使用多种税务不同类型的审计将有助于降低企业的办税成本。通过建立税务审计计划将能发现和阻止报税错误。40 因此，子类别 2.2.2 包括三项指标（表 15）。

表 15.子类别 2.2.2——不同类型的审计和统一做法

	指标	评估角度。
1	存在不同类型的审计	i) 执行全面（多个税种和多个年份）的审计 ii) 围绕单一问题执行审计 iii) 检查账簿和记录 iv) 审查增值税退税申请 v) 对涉嫌税务欺诈进行深入调查
2	税务审计管理中的统一做法	可公开获得税务审计手册和指南
3	对纳税人审计的监控	i) 公布税务部门审计质量信息 ii) 公布的信息可在线查询

注：VAT=增值税

2.3 争议解决机制

类别 2.3 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角度。

2.3.1 第一级复议机制

针对所有类型的争议建立单一审查机制，有助于提高效率和节省纳税人成本及时间。公正、可利用及高效的争议解决机制对于保护纳税人质疑税务评估并及时获得公平听证的权利至关重要。因此，子类别 2.3.1 包括两项指标（详见表 16）。

表 16.子类别 2.3.1——第一级复议机制

	指标	评估角度。
1	第一级复议机制	纳税人可以将涉税争议上报至税务部门内部的独立审查单位
2	对于独立复议机制，符合条件的纳税人及争议类型	i) 可审查的争议类型 ii) 为所有纳税人提供独立的投诉机制

2.3.2 第二级复议机制

在一级审查机构审查时间较长的情况下，纳税人可以灵活地进入下一级争议解决程序，从而节省合规成本和时间，同时也促进税收制度的公平性和司法公正。42 因此，子类别 2.3.2 - “第二级复议机制”将对争议的升级方式和阶梯式投诉机制进行评估（表 17）。

表 17.子类别 2.3.2——第二级复议机制

	指标	评估角度。
1	第二级复议机制	i) 进入下一级争议解决程序 ii) 阶梯式投诉机制

2.3.3 涉税争议中的性别平等

在企业内部实现性别平等可以提高利润率和企业效益，从而带来更好的业务成果和促进经济增长。43 因此，子类别 2.3.1 “涉税争议中的性别平等”将评估女性在税务相关争议中是否拥有与男性相同的权利（表 18）。

表 18.子类别 2.3.1——涉税争议中的性别平等

	指标	评估角度。
1	涉税争议中的性别平等	实践中，涉税争议中的女性与男性权利平等

2.4 税务机关的管理

类别 2.4 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角度。

2.4.1 透明度

能够保持一定透明度的税务管理部门将有助于促进税收制度的可信度，并加强公民和政府之间的社会契约。而税收制度的可信度也会促进税务合规。为税务管理部门的定期审计引入外部监督并公布审计报告，将有助于增加透明度，并促进落实税务管理部门的问责制。44 因此，子类别 2.4.1 “透明度”将评估税务管理部门的透明度（表 19）。

表 19.子类别 2.4.1—透明度

	指标	评估角度。
1	透明度	i) 年度报告的公布 ii) 年度报告的在线公布 iii) 年度报告的范围 iv) 税务管理部门的绩效审计 v) 外部审查机构调查结果的公布 vi) 外部审查机构调查结果的在线公布

2.4.2 公共问责制

通过开展纳税人意见调查和利益相关者协商与公民接触，有助于加强透明度和增强公众对税务管理部门的信心。税务官员的不道德行为将会助长腐败和权力滥用现象。严格遵守道德准则意味着拥护道德标准，培养工作人员的诚信，以及减少管理人员和纳税人之间的紧张关系 45 当纳税人就税务管理部门的错误行为和管理不善问题提出投诉时，启动独立公正的调查，将能使企业受益。因此，子类别 2.4.2 “公共问责制”将评估上述所有

方面（表 20）。

表 20.子类别 2.4.2——公共问责制

	指标	评估角度。
1	公共问责制	i) 纳税人意见调查 ii) 定期开展纳税人意见调查 iii) 反馈结果的公布 iv) 反馈结果的在线公布 v) 道德准则的可获得性 vi) 建立独立公正的调查机构

2.4.3 税务机关工作人员的性别构成

在税务机关担任高级管理职务的女性人数日益增多，这与促进性别平等的政策和做法的实施呈正相关。此外，税务机关女性雇员的增多将推动更多的女性使用税务服务。在企业内部实现性别平等可以提高利润率和企业效益，从而带来更好的业务成果和促进经济增长。⁴⁶ 因此，子类别 2.4.3 “税务机关工作人员的性别构成”将衡量员工和高级管理人员性别构成信息的公开可获得性（表 21）。

表 21.子类别 2.4.3——税务机关工作人员的性别构成

	指标	评估角度。
1	税务机关工作人员的性别构成	i) 工作人员性别构成信息的公开可获得性 ii) 高级管理人员性别构成信息的公开可获得性

评价维度三（效率）：税收制度在实践中的效率

支柱三税收制度在实践中的效率的结构见表 21。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 22. 评价维度三（效率）：税收制度在实践中的效率

3.1	遵从税法的时间
3.1.1	申报和纳税时间
3.1.2	使用电子系统进行申报纳税的情况
3.1.3	一般性税务审计的持续时间
3.1.4	涉税争议
3.1.5	获得增值税退税
3.1.6	环境报告
3.1.7	环境税审计
3.2	纳税成本

注：VAT=增值税

3.1 遵从税法的时间

类别 3.1 分为七个子类别，各子类别由若干指标组成，每项指标包括若干评估角度。

3.1.1 申报和纳税时间

高效的税务部门能通过扩大税基和提高税收合规性来增加税收。⁴⁷ 复杂的监管框架

以及冗长复杂的程序将导致不必要的延误，并延长企业的合规时间。⁴⁸ 因此，子类别 3.1.1 “申报和纳税时间”将评估企业所得税、增值税和其他消费税、就业类税种和社会缴款的准备、申报和缴纳所需的时间（表 23）。

表 23.子类别 3.1.1——申报和纳税时间

	指标	评估角度。
1	准备、申报和缴纳所需总时间	以小时为单位，衡量准备、申报和缴纳三种主要税种和缴款所需时间：企业所得税、增值税/销售税以及劳动税和社会缴款。准备时间包括收集所有必要的信息以计算应付税款和应付金额所需时间。申报时间包括填写和提交所有必要的纳税申报表所需时间。缴纳时间则考虑在线或现场缴税所需时间。如需现场缴纳税费，则缴纳时间应包括等待时的延误时间。

注：VAT=增值税

3.1.2 使用电子系统进行申报纳税的情况。

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、⁴⁹ 减少腐败⁵⁰ 和逃税现象⁵¹ 同时也将激发企业组织架构的变化，推动企业增加信息技术含量。⁵² 此类系统也可以促进发展中国家的税收合规性和征税。⁵³ 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 包括两项指标（表 24）。

表 24.子类别 3.1.2——使用电子系统进行申报纳税的情况

	指标	评估角度。
1	以电子方式报税的企业占比	评估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	以电子方式缴税的企业占比	评估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。⁵⁴ 因此，子类别 3.1.3 “一般税务审计的持续时间”将衡量完成税务审计所需的总时间（表 25）。

表 25.子类别 3.1.3——一般税务审计的持续时间

	指标	评估角度。
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 涉税争议

漫长的税务诉讼过程会导致税收征收的延迟。此外，无论是从诉讼费用的角度，⁵⁵ 还是从由此产生的不确定性角度，漫长的税务诉讼都会使私营部门付出昂贵的代价。⁵⁶ 因此，子类别 3.1.4 “涉税争议”将衡量审核涉税争议所需的总时间（表 26）。

表 26.子类别 3.1.4——涉税争议

	指标	评估角度。
1	审核涉税争议所需的总时间	以公历日为单位，从纳税人申报到做出裁决的时间间隔。

3.1.5 获得增值税退税

返还增值税进项余额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。57 因此，子类别 3.1.5 “获得增值税退税” 将评估大多数企业不愿申请增值税现金退税的主要原因（表 27）。

表 27.子类别 3.1.5——获得增值税退税

	指标	评估角度。
1	在实践中获得增值税退税	评估企业在上一个财年是否申请了增值税现金退税，如否，原因是什么。如果大多数企业是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，则该指标也会衡量获得退税所需时间。

注：VAT=增值税

3.1.6 环境报告

虽然环境报告可能对企业声誉和利益相关者关系产生积极影响，但它也可能，尤其是在短期内可能，导致企业成本增加 58 和降低决策灵活度 59。例如，环境报告可能导致合规成本增加，并给企业带来额外的负担。因此，子类别 3.1.6 “环境报告” 将衡量在适用时满足必要环境报告要求所需的时间（表 28）。

表 28.子类别 3.1.6——环境报告

	指标	评估角度。
1	环境报告合规所需时间	评估满足强制性环境报告要求所需总时间。

3.1.7 环境税审计

冗长而复杂的审计过程会导致合规成本增加，并降低商业运作灵活度。60 此外，冗长的审计过程会对环境可持续技术的创新和投资带来障碍。61 因此，子类别 3.1.7 “环境税审计” 将衡量从首次与环境税审计人员接触至收到最终审计报告之间的间隔（表 29）。

表 29.子类别 3.1.7——环境税审计

	指标	评估角度。
1	完成一次环境税审计的时间	以周为单位，从首次与环境税审计人员接触至收到最终审计报告的时间间隔。

3.2 纳税成本

类别 3.2 包括三项指标：

实际税率（ETR）将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有关的决策。因此，类别 3.2 包括三项指标（表 30）。

表 30.类别 3.2——纳税成本

	指标	评估角度。
1	利润税的实际税率（ETR）	根据实际税率估算对企业应缴纳的利润类税种的财务成本进行评估
2	就业税和社会缴款的实际税率	根据实际税率估算对企业应缴纳的就业类税种和社会缴款的财务成本进行评估
3	消费税的实际税率	根据实际税率估算对企业应缴纳的消费类税种的财务成本进行评估

注：ETR=实际税率。

III. 数据来源

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利润税、消费税（若有，则仅指企业的财务成本）、劳动税和社会缴款（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。当出于某种原因无法通过企业调查获得所需数据时，另一种方法是通过咨询积极从事税收工作的私营部门的专家来收集所需数据（详见表 30）。在这一情况下，将通过确定广泛的参数（详见第四节）来确保各经济体的数据具有可比性。

如前段所述，审查涉税争议所需的时间、环境报告合规所需的时间和完成环境税审计所需的时间等数据是通过咨询私营和公共部门的专家收集的。采用这一方法的原因在于，对于大多数企业未长期接触的税务程序（例如，提交税务投诉或被征收环境税），参与企业调查的企业提供的经验有限。

4.2 专家的筛选和选定

针对纳税领域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、专家和审计师等。
相关专业领域：
会计、税务报告和合规；公司税法；环境税法；间接税；税收征管法；涉税争议解决；税务登记和注销程序；税务审查和执法；劳动税和社会缴款等。

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：

在选定专业领域的经验年限。

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。项目团队最终将能选出参与纳税问卷调查的专家。

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。参数是指对经营场所、税务居住地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 一致的参数

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场所，以便专家们确定需评估的相关监管框架。

5.1.1 经营地点——最大城市

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，经营场所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，各州和/或各地区之间将存在差异。如果某一经济体内的不同的州实施不同的法规，则对最大城市的法规进行衡量。对于支柱二，该参数可确定适用的税种和程序。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 税务居住地——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，纳税领域仅关注在研究分析的管辖区内作为税收居民的企业。

应用：

税务居住地参数与纳税领域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，税务居住地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，该参数是设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，纳税领域不包括与矿产、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，纳税领域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. 指标评分

纳税领域的三个支柱：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 至 100 之间的数值，并随后汇总为主题总分。每一支柱占领域总分的三分之一。这些分数将对企业的好处（以企业灵活度的分数呈现）和社会更广泛利益的好处（以社会效益的分数呈现）加以区分。税收主题的评分情况详见表 31。详细的评分内容详见本节的补充附件 A。

表 31. 加总评分概览

	支柱	指标数量	分数			调整后 分数 (0—100)	权重
			企业灵 活度	社会效益	总分		
支柱一	税收法规的质量	12	10	12	22	100	0.33
支柱二	税务部门提供的公共 服务	27	25	27	52	100	0.33
支柱三	税收制度在实践中的	8+3	100	不适用	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状况)。

4.2.1 评价维度一——税收法规的质量

支柱一包括 12 项指标，总分为 22 分（企业灵活度 10 分，社会效益 12 分）（表 32）。本支柱下每个类别的评分如下：

4.2.1.1 “税收法规的清晰度和透明度”类别包括 8 项指标，总分最高 16 分（其中：企业灵活度得分 8 分，社会效益得分 8 分）。具体而言，四个子类别——即，税收法规的明确性、税收法规变更的透明度、简易记账方式和暂行规定和税务登记和增值税退税——各包括 2 项指标。能够确保税收法规的透明度和明确性的监管框架可为企业（企业灵活度）和社会（社会效益）均带来效益。因此，这两个类别的得分是相等的。

4.2.1.2 “环境税”类别包括 4 项指标，总分最高 6 分（其中：企业灵活度得分 2 分，社会效益得分 4 分）。具体而言，“一般框架”子类别包括 2 项指标，而“管理方式”和“过渡政策”子类别各包括 1 项指标。能够推动环境税管理方式和过渡政策的监管框架可为企业（企业灵活度）和社会（社会效益）均带来效益。因此，这两个类别的得分是相等的。但是，环境税的一般框架对企业的影响不明确，因此仅获得社会效益得分。

表 32.评价维度一的评分

评价维度一——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	8	8	8	16	72.73
1.1.1	税收法规的清晰度	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	简易记账方式和暂行规定	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	一般框架	2	0	2	2	9.09
1.2.2	管理方式	1	1	1	2	9.09
1.2.3	过渡政策	1	1	1	2	9.09
	总数	12	10	12	22	100

注：FFP=企业灵活度得分；SBP=社会效益得分。

4.2.2 评价维度二——税务部门提供的公共服务

支柱二包括 27 项指标，总分为 52 分（企业灵活度 25 分，社会福利 27 分）（表 33）。本支柱下每个类别的评分如下：

4.2.2.1 “税收征管中的数字化”类别包括 15 项指标，总分最高 30 分（其中：企业灵活度得分 15 分，社会效益得分 15 分）。具体而言，“申报缴纳税费服务”子类别包括 8 项指标；“性别分类数据”子类别包括 1 项指标；“纳税人数据库”子类别包括 4 项指标；“数据协同互用”子类别包括 2 项指标。税务管理部门数字化可为企业（企业灵活度）和社会（社会效益）均带来效益。因此，这两个类别的得分是相等的。

4.2.2.2 “税务审计”类别包括 5 项指标，总分最高 9 分（其中：企业灵活度得分 4 分，社会效益得分 5 分）。具体而言，“基于风险的审计机制”子类别包括 2 项指标，“不同类型的审计和统一做法”包括 3 项指标。在“税务审计”类别下，大部分指标的企业灵活度得分和社会效益得分较为平均，仅纳税人审计监督指标除外。因为此类监督对企业无直接影响，所以仅获得社会效益得分。

4.2.2.3 “争议解决机制”类别包括 4 项指标，总分最高 8 分（其中：企业灵活度得分 4 分，社会效益得分 4 分）。具体而言，“第一级复议机制”子类别包括 2 项指标，“第二级复议机制”和“涉税争议中的性别平等”子类别各包括 1 项指标。能够推动涉税争议解决的监管框架可为企业（企业灵活度）和社会（社会效益）均带来效益。因此，这两个类别的得分是相等的。

4.2.2.4 “税务机关的管理”类别包括 3 项指标，总分最高 5 分（其中：企业灵活度得分 2 分，社会效益得分 3 分）。具体而言，“透明度”、“公共问责制”和“税务机关工作人员的性别构成”等三个子类别各包括 1 项指标。在“税务机关的管理”类别下，大部分指标的企业灵活度得分和社会效益得分较为平均，仅透明度指标除外，因为该指标对企业的影响不明确。因此，该指标仅获得社会效益得分。

表 33.评价维度二的评分

评价维度 II——税务机关提供的公共服务		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	税收征管中的数字化	15	15	15	30	57.69
2.1.1	申报缴纳税费服务	8	8	8	16	30.77
2.1.2	性别分类数据	1	1	1	2	3.85
2.1.3	纳税人数据库	4	4	4	8	15.38
2.1.4	数据协同互用	2	2	2	4	7.69
2.2	税务审计	5	4	5	9	17.31
2.2.1	基于风险的审计机制	2	2	2	4	7.69
2.2.2	不同类型的审计和统一	3	2	3	5	9.62
2.3	争议解决机制	4	4	4	8	15.38
2.3.1	第一级复议机制	2	2	2	4	7.69
2.3.2	第二级复议机制	1	1	1	2	3.85
2.3.3	涉税争议中的性别平等	1	1	1	2	3.85
2.4	税务机关的管理	3	2	3	5	9.61
2.4.1	透明度	1	不适用	1	1	1.92
2.4.2	公共问责制	1	1	1	2	3.85
2.4.3	税务机关工作人员的性	1	1	1	2	3.85
总数		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状况)。FFP=企业灵活度得分；SBP=社会效益得分。

4.2.3 评价维度三——税收制度在实践中的效率

支柱三包括 8 项关于遵从税法的时间的指标，其中企业灵活度的评分范围为 0~100 分，此外还有 3 项关于纳税成本的指标（表 34）。该支柱下的指标之所以仅获得企业灵活度得分，是因为这些指标衡量的是企业遵从税收法规的结果。例如，花费大量的时间准备、申报和缴纳企业所得税、增值税/销售税以及社保费对企业有不利影响，从而阻碍了企业灵活度。

表 34.评价维度三的分值

支柱三——税收制度在实践中的效率		指标数量	调整后分数
3.1	遵从税法的时间	8	50

3.1.1	申报和纳税时间	1	7.14
3.1.2	使用电子系统进行申报纳税的情况	2	7.14
3.1.3	一般性税务审计持续的时间	1	7.14
3.1.4	涉税争议	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	环境税审计	1	7.14
3.2	纳税成本*	3	50
	总数	11	100

注：FFP=企业灵活度得分；SBP=社会效益得分；VAT=增值税

* 在初步评分时假设纳税成本为计分项。否则，“遵从税法的时间”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——评分表

本文概述了“纳税”领域的评分方法。为每项指标赋予企业灵活度得分（FFP）和/或社会效益得分（SBP），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。

评价维度 I——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
税务指引及其提供渠道	1	1	2	9.09	TADAT Secretariat (2019, POA)
约束性裁决和合规后程序	1	1	2	9.09	Waezegggers 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					
获取反馈及开展广泛的公众咨询	1	1	2	9.09	TADAT Secretariat (2019, POA)
有关编制与发布未来税务规划的做法	1	1	2	9.09	TADAT Secretariat (2019, POA)
子类别 1.1.2 的总分	2	2	4	18.18	
1.1.3 简易记账方式和暂行规定					
简易记账方式和申报	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)
增值税退税和登记	1	1	2	9.09	Tadros (2009); World Bank (2007)
子类别 1.1.4 的总分	2	2	4	18.18	
类别 1.1 的总分	8	8	16	72.73	
1.2 环境税					
1.2.1 一般框架					

环境财政工具的存在	不适用	1	1	4.55	EC (2021); OECD (2010)
不存在补贴	不适用	1	1	4.55	EC (2021)
子类别 1.2.1 的总分	0	2	2	9.09	
1.2.2 管理方式					
管理方式	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	
类别 1.2 的总分	2	4	6	27.27	
支柱一的总分	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状况)。FFP=企业灵活度得分；SBP=社会效益得分。

评价维度 II——税务部门提供的公共服务					
2.1 税收征管中的数字化					
2.1.1 申报缴纳税费服务					
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
纳税人在线服务门户网站	1	1	2	3.85	TADAT Secretariat (2019)
企业所得税或其他利润税的电子申报	1	1	2	3.85	TADAT Secretariat (2019, POA)
增值税或其他消费税的电子申报	1	1	2	3.85	TADAT Secretariat (2019, POA)
社保费的电子申报	1	1	2	3.85	TADAT Secretariat (2019, POA)
预先填写申报表	1	1	2	3.85	TADAT Secretariat (2019, POA)
企业所得税或其他利润税的电子缴纳税款	1	1	2	3.85	TADAT Secretariat (2019, POA)
增值税或其他消费税的电子缴纳税款	1	1	2	3.85	TADAT Secretariat (2019, POA)
社保费的电子缴纳税款	1	1	2	3.85	TADAT Secretariat (2019, POA)
子类别 2.1.1 的总分	8	8	16	30.77	
2.1.2 性别分类数据					

性别分类数据可用性及其分析	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, Recommendation 14: A one-stop shop for business registration and registration with other authorities; Recommendation 10: Core functions of business registries).
税务登记数据库	1	1	2	3.85	TADAT Secretariat (2019, POA 1-1)
唯一的纳税人识别号	1	1	2	3.85	TADAT Secretariat (2019 P1-1); UNCITRAL (2019, Recommendation 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 数据协同互用					
税务门户网站上的信息交叉核对	1	1	2	3.85	TADAT Secretariat (2019, POA
通过数据交叉核对验证纳税申报	1	1	2	3.85	TADAT Secretariat (2019, POA
子类别 2.1.4 的总分	2	2	4	7.69	
类别 2.1 的总分	15	15	30	57.69	
2.2 税务审计					
2.2.1 基于风险的审计机制					
是否存在国家税务审计计划	1	1	2	3.85	TADAT Secretariat (2019,
基于风险的审计机制	1	1	2	3.85	TADAT Secretariat (2019,
子类别 2.2.1 的总分	2	2	4	7.69	

2.2.2 不同类型的审计和统一做法					
存在不同类型的审计	1	1	2	3.85	TADAT Secretariat (2019,
税务审计管理中的统一做法	1	1	2	3.85	TADAT Secretariat (2019,
对纳税人审计的监控	不适用	1	1	1.92	TADAT Secretariat (2019,
子类别 2.2.2 的总分	2	3	5	9.62	
类别 2.2 的总分	4	5	9	17.31	
2.3 争议解决机制					
2.3.1 第一级复议机制					
第一级复议机制	1	1	2	3.85	IMF (2013, 22); TADAT Secretariat (2019, chapter IX)
对于独立复议机制, 符合条件的纳税人及争议类型	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 第二级复议机制					
第二级复议机制	1	1	2	3.85	TADAT Secretariat (2019, chapter
子类别 2.3.2 的总分	1	1	2	3.85	
2.3.3 涉税争议中的性别平等					
涉税争议中的性别平等	1	1	2	3.85	OECD (2022)
子类别 2.3.3 的总分	1	1	2	3.85	
类别 2.3 的总分	4	4	8	15.38	
2.4 税务机关的行政情况					
2.4.1 透明度					
透明度	不适用	1	1	1.92	TADAT Secretariat (2019)
子类别 2.4.1 的总分	0	1	1	1.92	
2.4.2 公共问责制					
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 税务机关工作人员的性别构成					
税务机关工作人员的性别构成	1	1	2	3.85	OED (2020)
子类别 2.4.3 的总分	1	1	2	3.85	

类别 2.4 的总分	2	3	5	9.61	
支柱二的总分	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状况)。FFP=企业灵活度得分；SBP=社会效益得分。

评价维度 III——税收制度在实践中的效率					
3.1 遵守税法的时间					
3.1.1 申报和纳税时间					
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、申报和缴纳所需总时间	14.29	不适用	14.29	7.14	Braunerhjelm and Johan (2014)
3.1.2 使用电子系统进行申报纳税的情况					
以电子方式报税的企业占比	7.14	不适用	7.14	3.57	Yilmaz and Coolidge (2013)
以电子方式缴税的企业占比	7.14	不适用	7.14	3.57	Yilmaz and Coolidge (2013)
3.1.3 一般性税务审核持续的时间					
完成税务审计所需的总时间	14.29	不适用	14.29	7.14	Eberhartinger et al. (2021); Kasper and Alm (2022); OECD (2004)
3.1.4 涉税争议					
审核涉税争议所需的总时间	14.29	不适用	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	不适用	14.29	7.14	Okello et al. (2021)
3.1.6 环境报告					
环境报告的遵从时间	14.29	不适用	14.29	7.14	Nguyen and Pham (2019); Wang, Du, and Su (2017)
3.1.7 环境税审计					
完成环境税审计所需的时间	14.29	不适用	14.29	7.14	EC (2021); OECD (2010)
类别 3.1 的总分	100	不适用	100	50	
3.2 纳税成本*					
利润税的实际税率 (ETR)	33.33	不适用	33.33	16.67	

就业税和社会缴款的实际税率	33.33	不适用	33.33	16.67	
消费税的实际税率	33.33	不适用	33.33	16.67	
类别 3.2 的总分	100	不适用	100	50	
支柱三的总分	100	不适用	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状况)。ETR=实际税率；FFP=企业灵活度得分；SBP=社会效益得分

* 在初步评分时假设纳税成本为计分项。否则，“遵从税法的时间”类别将被赋予 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.

Fabrizi, 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 纳税——调查问卷（含附加说明）

附件 B 包括纳税领域的术语表和调查问卷（含附加说明）。附说明调查问卷的各项指标与相应问题一一对应。

术语表公告/新闻简报：有关税收政策动态的新闻和信息。

自动税务注销：该过程是指企业注册处收集所有相关的企业信息并将其发送至税务机关进行税务注销。税务机关根据上述信息进行税务注销，无需企业额外办理手续。

自动税务登记：该过程是指企业注册处收集所有相关的企业信息并将其发送至税务机关。税务机关根据上述信息进行税务登记，无需企业额外办理手续。

上诉级别：由上级机关对争议裁决进行审查的过程。上诉级别的审查通常发生于争议中的一方对最初裁决的结果不满时。上级机关将审查案件并作出新的裁决。上级机关可以是高级法院、管理机构或独立机构。

简介/手册/简报：关于税收法规变更的极其简短的公告。

碳税：对商品和服务生产过程中的碳排放征收的税。

企业所得税：对公司利润或营业额征收的税。最常见的类型是企业所得税（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的税款或罚款，因此纳税人可能认为该评估不正确或不公平。纳税人可以选择提出正式投诉，对评估结果提出质疑，并寻求对裁决进行审查。

消费类税种：通常对商品或服务购买征收的税款，由消费者直接或间接支付。在本问卷中，消费类税种不包括特许权税和进口税。最常见的消费税是增值税（VAT）/商品和服务税（GST）和销售税。

排放交易（ETS）：一种碳定价形式；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：旨在提高能源价格的税种。适用于燃料、能源生产、运输或消费。

电子缴纳税款：通过计算机或移动设备以电子方式提交的付款请求，无需任何额外的（与银行、税务机关或任何其他方的）实体互动来完成。

电子报税：通过计算机或移动设备在互联网上提交纳税申报表的过程，无需任何额外的（与银行、税务机关或任何其他方的）实体互动来完成。

就业类税种：对雇员的工资、薪金和所有年度福利（包括食品、交通和医疗保险等其他非强制性缴款）征收但由雇主缴纳的税种（社会缴款除外）。不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收和缴款。

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等（如适用）。也包括通过议会的立法委员会或税务咨询机构进行的意见征询。

情况介绍：包含与税收事务有关的最重要信息的简短文件。

节能补助：适用于低效技术的费用和高效技术的退税。节能补助主要用于汽车行业。

纳税人反馈：通常通过定期开展纳税人意见调查的形式收集，由独立的第三方或税务管理部门组织进行。

一级审查机构：有权审查纳税人与税务管理部门之间的争议或投诉并作出有约束力裁决的公共机构。可以是税务机关的内部部门（例如，独立投诉审查机制）、外部机构、法院或法庭。一级审查机构旨在提供一种允许纳税人对其认为不公平、不公正或侵犯其权利的裁决提出质疑的机制。

财政工具（碳定价）：包括对碳或其他温室气体进行定价的各类税费。

化石燃料补贴：对化石燃料提供的补贴（例如，消费税减免、降低居民取暖用天然气的销售税、石油勘探税收减免）。

一般税收指引：税务机关就广泛的税收相关问题提供的建议。不包括任何针对特定纳税人的特别评估指示。一般税收指引必须持续更新——即，必须通过持续审查和修订来反映税收法律和法规的最新变化。

独立的投诉审查机制：一个税务管理部门内部在物理上和组织上独立于审计部门的独立单位（即，位于税务审计部门之外单独向高级管理层报告的单位）。如果对纳税人进行审计的审计师或同一部门的审计师负责执行行政复议，那么这不能被视为独立的投诉审查机制。

内部税务手册：为税务管理部门的工作人员制作的指南，其中详细说明了税务管理部门的员工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。

内部税务指引：为税务管理部门的工作人员提供的内部技术建议，以帮助其理解和应用税务法律和法规。内部税务指引可确保不同税务局或单位在税法解释和应用上保持一致。

立法法案：由立法机构通过的在管辖范围内具有普遍约束力的法律文书，无论其是在联邦级、州级还是在市级层面。该法律文书可以采用多种形式（例如，法典、法律、法规、规章、条例和法令）。

应用指引：关于如何办理税务程序的说明。

有约束力的私下裁决：税务机关为回应纳税人提出的关于澄清税法如何适用于拟议或已完成交易的具体要求而撰写的有约束力的声明。

有约束力的公开裁决：描述税务机关在特定情况下如何适用税法的公开声明。公开裁决对税务机关具有约束力。

预先填写的所得税申报表：税务管理部门使用从第三方（例如，雇主和金融机构）收集的信息编制或预先填写的所得税申报表。预先填写的申报表（亦称“预填式申报表”）以其最先进的形式，几乎使纳税人（主要是雇员和投资者）免于花费精力准备其个人年度所得税申报表。

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的书面审查和评估在识别任何税务法律和法规违规方面的全面、准确和有效程度。

监管工具（碳定价）：政府为限制或制约温室气体的产生或导致温室气体排放的商品消费而引入的各种措施。

税收程序：在税务管理部门内为遵从程序性事项而提供内部指引的官方声明。

按性别分列的纳税人数据：按业主性别分列的纳税人信息。

短期税收政策扶持：根据合理的税收政策在短期内（不超过 2 年）颁布的规定——即，针对紧迫和直接的问题制定的专门规定。

社会缴款：雇主为使雇员有权获得（偶发性的）未来的社会福利而向一般政府支付的强制性缴款。包括失业保险金和补助金，事故、伤害和疾病补助金，老年、残疾和遗属养恤金，家庭津贴，医疗和住院费用报销，或医院或医疗服务供应。不包括从雇员工资中预扣的缴款。

税务审计计划：税务管理部门在进行审计时使用的计划和程序的详细纲要。通常包括税收和纳税人部分的审计范围、审计案例的选择、不同类型的审计和方法论等信息。

税务指引：通常提供关于税务法律、法规和程序的详细信息，以及关于如何遵守税收要求和优化税收结果的实用建议和实例。税务指引并不具有约束力。

税务通知：税务机关为提醒纳税人账户或报税问题而发出的信函。

纳税人在线服务门户网站网站：一种电子网关，使纳税人及其授权代理人可通过安全认证在线访问信息、服务和功能。通常情况下，纳税人及其代理人可通过纳税人门户网站：(a) 更新银行账户和联系信息（例如，地址和电话号码）；(b) 查看、准备和提交纳税申报表；(c) 查看账户报表和付款方式、申请退税，以及在税务账户之间转帐；以及 (d) 通过安全邮箱与税务管理部门沟通。

纳税人类型：以国内立法规定为准。

技术建议备忘录：为税务管理部门的工作人员提供的与特定纳税人的具体情况有关的书面声明。

暂行性降税：是指除非法律规定可延长，否则在固定时期后自动终止的立法变更。此类变更旨在降低应纳税额，例如，税率降低、税收抵免、额外税收减免、额外税收折旧、暂行性税收豁免、罚款和利息等。

统一纳税人数据库：一个以有条理和标准化的方式存储和管理纳税人的信息和记录的集中系统。此类数据库将来自不同税务机构的信息（例如，所得税、销售税和财产税）整合到一个单一平台。

统一纳税识别号（UIN）：由政府机构或监管机构分配给纳税人的唯一标识，以方便跟踪和管理纳税人事务。统一纳税识别号可作为统一商业识别号（UBI）的一部分，此时其可用于超出税收范围的用途，例如，纳入企业注册、许可和其他监管要求。统一纳税识别号/统一商业识别号系统可简化管理程序，并消除在不同监管制度下对多个识别号的需求。

增值税或其他消费类税务登记起征点：通常采取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： 偿还纳税人向税务机关缴纳的任何多余的增值税金额。不包括增值税结转。

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角度），并在括号中注明了相应问题编号。为便于参考，每个表格前都列出了相应问题。

对于是否问题，回答是，计入得分，并视为良好做法，除非另有注明“否代表良好做法”。

下表中的“和”表示对于所有提及的问题，其回答必须被视为良好实践，相关的指标才能得分。

下表中的“或”表示对于一个或多个提及的问题，其回答必须被视为良好实践，相关的指标才能得分。

某些问题被标记为“不计分”，表示其在任何情况下均不影响得分。这些问题的目的是根据需要，为以后年度的试点工作进一步提供信息和完善问题设计，并为计分的问题提供证据和进一步的信息。

纳税领域调查问卷上的大多数指标为复合指标，即：1分被划分为若干个问题。例如，“税务指引及其提供渠道”指标在企业灵活度（FFP）和社会效益（SBP）方面的得分都是1分，分为四个评估角度：（1）“一般税务指引的可获得性”：0.25分；（2）“一般税务指引的获得方式”：0.25分；（3）“内部税务指引的可获得性”：0.25分；（4）“内部税务指引的获得方式”：0.25分。

评价维度 I——税收法律法规的质量	
参数	
最大的城市	国内最大（人口最多）的城市。地理位置决定了企业适用的税收监管框架。对于支柱一，如果一个经济体内不同地区的税收法规不同，则专家将被要求提供最大城市的法规信息。
税收居住地	税务居住地决定了企业是否为经济体国内法律规定的纳税居民/办理税务注册。专家将被要求提供对于在被评估经济体中注册了税务居住地的企业有影响的法规信息。
部门和活动	未确定具体行业。企业可来自任何部门和/或行业，矿产、采掘和金融行业除外。

1.1 税收法规的清晰度和透明度

1.1.1 税收法规的明确性

1. 请选择向纳税人公开的最新版的一般税务指引。多选题：（是/否）

- 1a.公告/新闻简报
- 1b.简介/手册/简报
- 1c.税务指引
- 1d.应用指引

- 1e. 税务通知
- 1f. 情况介绍
- 1g. 其他（若有，请说明）

2. 请说明与一般税务指引有关的信息是以何种形式公开提供。多选题：（是/否）

- 2a. 网站
- 2b. 电话
- 2c. 电子邮件
- 2d. 移动通信
- 2e. 个人要求
- 2f. 公共教育研讨会
- 2g. 其他（若有，请说明）

3. 请选择向纳税人公开的所有类型的内部税务指引。多选题：（是/否）

- 3a. 税收程序
- 3b. 内部税收手册
- 3c. 技术建议备忘录
- 3d. 其他（若有，请说明）

4. 请说明与内部税务指引有关的信息是以何种形式公开提供。多选题：（是/否）

- 4a. 网站
- 4b. 电话
- 4c. 电子邮件
- 4d. 移动通信
- 4e. 当面要求
- 4f. 公共教育研讨会
- 4g. 其他（若有，请说明）

5. [某一经济体]内的税务管理部门是否发布有约束力的私下裁决？（是/否）

6. 如果第 5 题回答“是”，则是否在线公布有约束力的私下裁决？包括公布的裁决编辑版本，并且为保护申报人的隐私而隐去任何个人或私人识别信息。（是/否）

7. [某一经济体]内的税务管理部门是否发布有约束力的公开裁决？（是/否）

8. 涉税争议解决程序是否被纳入统一适用于所有核心税种的单一立法法案？（是/否）

9. 税务审计程序是否被纳入统一适用于所有核心税种的单一立法法案？（是/否）

10. 根据法律框架，涉税争议中是否性别平等？
（是/否）

1.1.2 税收法规变更的透明度

11. [某一经济体]内的税务管理部门是否向纳税人征求反馈意见，以设计新的报税准备、税务申报和缴纳管理程序？（是/否）

12. 如果第 11 题回答“是”，则说明征求反馈意见的频率。

12a. 定期（例行和系统地建立纳税人焦点小组）

12b.临时征求（无计划地使用或不常使用纳税人焦点小组）。

13. 如果第 11 题回答“是”，则反馈结果是否公开？（是/否）

14. 如果第 13 题回答“是”，则反馈结果以何种形式公开？

14a.在线公开

14b.以复印件形式公开

14c.二者皆有

15. 在引入新的税收改革之前，[某一经济体]内的税务管理部门是否广泛地公开征询外部利益相关者的意见？

15a.是，始终如此。

15b.否

15c.是，但并未始终如此。

16. [某一经济体]内的税务管理部门是否制定并公布未来的规划，包括多年战略（或改革）计划和年度业务计划等？（是/否）

17. 如果是，请说明未来计划以何种形式公布。

17a.在线公开

17b.以复印件形式公开

17c.二者皆有

18. 如果第 16 题回答“是”，则未来规划是全部还是部分公布？

18a.全部

18b.部分

19. 如果第 16 题回答“是”，则未来规划在何时公布？

19a.在计划期限开始前公布

19b.在计划期限开始后 3 个月内

19c.在计划期限开始后 3 个月以上。

1.1.3 简易记账方式和暂行规定

20. 请选择法律要求纳税人保存的税务记录类型，而非企业通常保存的财务账目（例如，除资产负债表、损益表、现金流量表、发票收据、资产记录等以外的记录）。

多选题：（是/否）（不计分）

20a.大型公司

20b.中型公司

20c.小型公司

21. [对于第 20 题中选择的每一项]法律是否允许[21.1: 大型公司/21.2: 中型公司/21.3: 小型企业]在线上保存税务记录？

21a.是

21b.部分

21c.否

22. 小型公司能否使用简易记账法（例如，单式记账法）？（是/否）

23. 如果第 22 题回答“是”，则请说明有何种类型的简易记账法可供选择。
(不计分)
24. 小型公司能否使用简化申报方式（例如，减少申报频率、取消申报要求以及提供预先填写的所得税申报表）？（是/否）
25. 如果第 24 题回答“是”，则请说明有何种简化申报方式可供选择。多选题：(不计分)
- 25a.减少申报频率
 - 25b.取消申报要求
 - 25c.提供预先填写的所得税申报表
 - 25d.简化纳税申报表
 - 25e.其他（若有，请说明）
26. [如果征收企业所得税]在 2022 年 5 月 2 日至 2023 年 5 月 1 日期间，是否有企业所得税的暂行性降税措施生效？（是/否；否——良好实践）
27. 如果第 26 题回答“是”，则政府在推出暂行性降税时提供何种理由（若有）？多选题：
- 27a.因自然灾害或突发事件
 - 27b.提供短期税收政策扶持
 - 27c.其他（若有，请说明）
28. [如果征收消费类税种]在 2022 年 5 月 2 日至 2023 年 5 月 1 日期间，是否有增值税或其他消费类税种的暂行性降税措施生效？（是/否；否——良好实践）
29. 如果第 28 题回答“是”，则政府在推出暂行性降税时提供何种理由（若有）？
- 29a.因自然灾害或突发事件
 - 29b.提供短期税收政策扶持
 - 29c.其他

1.1.4 税务登记和增值税退税

30. [如果征收消费类税种]是否在法律框架下规定了增值税或其他消费类税种的登记起征点？（是/否）
31. 如果第 30 题回答“是”，则是否在法律框架下允许未达到起征点的企业自愿办理增值税或其他消费类税种登记？（是/否）
32. [如果征收消费类税种]是否建立了增值税退税机制？（是/否）
33. 如果第 32 题回答“是”，则是否设置了增值税退税限制？多选题
(是/否；否——良好实践)
- 33a.特定类型的纳税人
 - 33b.具体条件（例如，仅限于出口商，公司成立时间短于两年等等）。
 - 33c.提供特定的商品或服务
 - 33d.要求经过一段结转期限后方可申请退税
 - 33e.其他（若有，请说明）

34. 请说明是否可以通过下列通信方式获取一般税务登记信息。多选题：（是/否）
- 34a.网站
- 34b.电话
- 34c.税务机关的信息栏
- 34d.电子邮件
- 34e.移动通信
- 34f.个人要求
- 34g.公共教育研讨会
- 34h.社交媒体
- 34i.其他（若有，请说明）
35. <某一经济体>的立法中是否规定了现有所有类型的税务登记的所有费用？（是/否）
36. 立法中是否规定了所有类型的税务登记的时限？（是/否）
37. 法律是否强制要求纳税人将详细登记信息的变更情况告知税务管理部门？（是/否）
38. 如果第 37 题回答“是”，则对于未能将详细登记信息的变更情况告知税务管理部门的违规行为，是否建立了固定处罚制度？（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
税务指南及其提供渠道	1	1	2
- 一般税务指引的可获得性（1）	0.25	0.25	0.50
- 一般税务指引的获得方式（2）	0.25	0.25	0.50
- 内部税务指引的可获得性（3）	0.25	0.25	0.50
- 内部税务指引的获得方式（4）	0.25	0.25	0.50
<i>每个问题选择 3 个或更多选项时可得满分，“其他”选项除外。</i>			
约束性裁决和合规后程序	1	1	2
- 有约束力私下裁决的可获得性和公布（5 和 6）	0.20	0.20	0.40
- 有约束力公开裁决的可获得性（7）	0.20	0.20	0.40
- 纳入单一立法的争议解决程序（8）	0.20	0.20	0.40
- 纳入单一立法的税务审计程序（9）	0.20	0.20	0.40
- 税收相关争议中的性别平等（10）	0.20	0.20	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
获取反馈及开展广泛的公众咨询	1	1	2
- 税务管理部门征求纳税人反馈（11）	0.20	0.20	0.40
- 定期征求反馈（12a）	0.10	0.10	0.20
- 公开宣布裁决结果（13）	0.10	0.10	0.20
- 在线宣布裁决结果（14a 或 14c）	0.10	0.10	0.20

- 公开征询意见 (15a)	0.50	0.50	1
有关编制与发布未来税务规划的做法	1	1	2
- 未来税务规划的制定 (16)	0.25	0.25	0.50
- 在线公布未来税务规划 (17a 或 17c)	0.25	0.25	0.50
- 全面公布未来税务规划 (18a)	0.25	0.25	0.50
- 在实施前公布未来税务规划 (19a)	0.25	0.25	0.50
或 在启动未来税收计划前最多 3 个月内公布 (19b)	或 0.125	或 1.125	或 0.25
总分	2	2	4
1.1.3 简易记账方式和暂行规定			
指标	企业灵活度得分	社会效益得分	总分
简易记账方式和申报	1	1	2
- 大型企业数字纳税记录保存的可获得性 (21.1a)	0.20	0.20	0.40
- 中型企业数字纳税记录保存的可获得性 (21.2a)	0.20	0.20	0.40
- 小型企业数字纳税记录保存的可获得性 (21.3a)	0.20	0.20	0.40
- 小型企业简化纳税记录保存的可获得性 (22)	0.20	0.20	0.40
- 小型企业简化纳税申报的可获得性 (24)	0.20	0.20	0.40
临时减税	1	1	2
- 因灾害或政策改革而导致的暂时性企业所得税降税 (26 或 27c)	0.50	0.50	1
- 因灾害或政策改革而导致的暂时性 VAT 降税(28 或 29c)	0.50	0.50	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	1	1	2
- 普通税务登记信息的可获得性 (34) 每个问题选择 3 个或更多选项时可得分, “其他”选项除外。	0.25	0.25	0.50
- 费用的明确性 (35)	0.25	0.25	0.50
- 通知的明确性 (36)	0.25	0.25	0.50
- 详细登记信息变更的告知要求和违规处罚 (37 和 38)	0.25	0.25	0.50
增值税退税和登记	1	1	2
- 设置增值税登记起征点 (30)	0.25	0.25	0.50
- 允许自愿办理增值税登记 (31)	0.25	0.25	0.50
- 是否有增值税现金退税机制 (32)	0.25	0.25	0.50
- 增值税现金退税限制 (33a、33b、33c 和 33d)	0.25	0.25	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 一般框架

39. [某一经济体内]是否采用国家级或州级（不包括市级）财政和/或监管工具对碳/其他温室气体进行定价？（是/否）（不计分）

40. 如果是，请说明所采用的财政或监管工具的类型：（是/否）

40a.碳税

40b.能源税

40c.排放交易系统（ETS）

40d.节能补助（费用+退款）

40e.化石燃料补贴

40f.其他（若有，请说明）

41. [如果在第 40 题选择了任何选项]请提供适用工具的法律依据。（不计分）

42. [如果在第 40 题选择了任何选项]请提供负责管理适用于[某一经济体]内的财政工具的政府单位的名称（如果涉及多个机构，请具体说明）：（不计分）

43. [如果在第 40 题选择了任何选项]商业实体是否需要根据适用的工具编制环境报告？（是/否）（不计分）

44. [如果在第 40 题选择了任何选项]是否在法律上建立了要求告知企业环境监管工具的税率/价格可能会长期发生变化的机制？

44a.是的，已将预先确定的税率变化轨迹或自动调整机制（例如，基于排放的触发器）纳入法律。

44b.是的，税率将随通货膨胀而自动增加，同时还设立了临时机制（例如，定期审查）。

44c.是的，设立了其他机制。

44d.否

1.2.2 管理方式

45. 如果对第 40 题中选择的任何工具回答“是”，则一般来说，政府在引入环境财政工具之前，是否广泛地公开征询了外部利益相关者的意见？

45a.是，始终如此。

45b.是，但并未始终如此。

45c.否

46. 如果第 45 题回答“是”，则是否公布了征询结果？

46a.是，公布了征询程序和结果。

46b.仅公布了征询程序。

46c.仅公布了征询结果。

46d.否

47. 如果第 46 题回答“是”，则请说明以何种形式公布征询结果：

47a.在线公开

47b.以复印件形式公开

47c.二者皆有

1.2.3 过渡政策

48. [某一经济体]内的政府是否向公众传达在实施新碳税/能源税之前将经历一段过渡时期？（是/否）

49. 如果第 48 题回答“是”，则请说明政府以何种形式向公众传达在实施新碳税/能源税之前将经历一段过渡时期的信息。

50a.在线公开

50b.以复印件形式公开

50c.二者皆有

50. 如果第 39 题回答“是”，则是否建立了基于风险的审计机制以将审计范围瞄准达到一定排放水平的领域？（是/否）

51. 如果根据第 40 题启动了化石燃料补贴改革，则在经济体内是否针对最终消费者的销售价格提供明确的化石燃料补贴？（是/否；否——良好实践）

1.2 环境税			
1.2.1 一般框架			
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(40a、40b、40c、40d 或 40e)	0	1	1
不存在补贴(51)	0	1	1
总分	0	2	2
1.2.2 管理方式			
指标	企业灵活度得分	社会效益得分	总分
管理方式	1	1	2
- 在征收环境税前公开征询意见（45a）	0.20	0.20	0.40
- 公布公开征询意见的结果（46a）	0.20	0.20	0.40
- 在线公布公开征询意见的结果（47a 或 47c）	0.10	0.10	0.20
- 实施基于风险的环境检查制度（50）	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	1	1	2
- 调整机制（44a）	0.50	0.50	1
- 过渡时期的沟通（48）	0.40	0.40	0.80
- 过渡时期的在线信息公布（49a 和 49c）	0.10	0.10	0.20
总分	1	1	2

注：FFP=企业灵活度得分；SBP=社会效益得分。

评价维度 II——税务部门提供的公共服务	
参数	
最大的城市	经济规模最大的（人口最多的）城市。地理位置决定了企业适用的税收监管框架。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，则专家将被要求提供最大城市的公共服务水平信息。
税收居住地	税务居住地决定了企业是否为经济体国内法律规定的纳税居民/办理税务注册。专家将被要求提供关于在被评估经济体中注册了税务居住地的企业的公共服务水平信息。
部门和活动	未确定具体行业。企业可来自任何部门和/或行业，矿产、采掘和金融行业除外。

2.1 税收征管中的数字化

2.1.1 申报缴纳税费服务

52. 是否建立了纳税人在线服务门户网站网站？（是/否）

53. 如果第 52 题回答“是”，则在实践中纳税人是否使用该在线服务门户？（是/否）

54. 如果第 53 题回答“是”，则在实践中使用该在线服务门户的纳税人占比多少？（不计分）

54a. 超过 50%

54b. 低于 50%

55. 如果第 52 题回答“是”，则请选择在门户上提供的纳税人电子自助服务工具。多选题：（是/否）

55a. 聊天机器人

55b. 电子论坛

55c. 电子学习

55d. 其他（若有，请说明）

56. [如果征收企业所得税]是否在税务门户上提供企业所得税（企业所得税或其他利润类税种）电子申报安排？多选题（是/否）

56a. 大型公司

56b. 中型公司

56c. 小型公司

57. [如果征收消费类税种]税务门户上的电子申报安排是否适用于增值税或其他消费税？多选题。（是/否）

57a. 大型公司

57b. 中型公司

57c. 小型公司

58. [如果征收缴纳社会保险和就业类税种]税务门户上的电子申报安排是否适用于缴纳社会保险和就业类税种？多选题（是/否）

58a. 大型公司

- 58b.中型公司
- 58c.小型公司

59. [如果征收企业所得税]是否提供预先填写的企业所得税电子申报表? 多选题 (是/否)

- 59a.大型公司
- 59b.中型公司
- 59c.小型公司

60. [如果征收消费类税种]是否提供预先填写的增值税或其他消费类税种的电子申报表? 多选题 (是/否)

- 60a.大型公司
- 60b.中型公司
- 60c.小型公司

61. [如果征收缴纳社会保险和就业类税种]是否提供预先填写的社会缴款和就业类税种的电子申报表? 多选题 (是/否)

- 61a.大型公司
- 61b.中型公司
- 61c.小型公司

62. [如果征收企业所得税]是否在税务门户上提供企业所得税电子缴纳税款安排? 多选题 (是/否)

- 62a.大型公司
- 62b.中型公司
- 62c.小型公司

63. [如果征收消费类税种]是否在税务门户上提供增值税和消费类税种的电子缴纳税款安排? 多选题 (是/否)

- 63a.大型公司
- 63b.中型公司
- 63c.小型公司

64. [如果征收缴纳社会保险和就业类税种]是否在税务门户上提供缴纳社会保险和就业类税种的电子缴纳税款安排? 多选题 (是/否)

- 64a.大型公司
- 64b.中型公司
- 64c.小型公司

2.1.2 性别分类数据

65. 税务机关是否能够获得按性别分列的纳税人数据? (是/否)

66. 如果第 65 题回答“是”,则税务机关是否对按性别分列的纳税人数据进行了分析? (是/否)

67. 如果第 66 题回答“是”,则是否公布了性别分类数据分析结果? (是/否)

2.1.3 纳税人数据库

68. 在实践中,新开立的公司是否能够自动/在无需额外办理手续的情况下进行税务登记?

68a.是

68b.否

68c.其他

69. 如果第 68 题回答“否”,则在实践中是否能够完全在线上办理税务登记?

69a.是

69b.否

69c.其他

70. [如果在多个级别实施企业所得税管理]如果第 68 题回答“否”,则在实践中是否能够联合/通过统一的程序办理各个管理级别的登记手续?(是/否)

71. [如果在单一级别实施企业所得税管理]是否建立了统一纳税人数据库?(是/否)

72. [如果在多个级别实施企业所得税管理]各级税务管理部门是否建立了统一纳税人数据库?(是/否)

73. [如果在单一级别实施企业所得税管理]所建立的是计算机化还是纸质的纳税人数据库?

73a.计算机化

73b.纸质

74. [如果在多个级别实施企业所得税管理]所建立的是计算机化还是纸质的纳税人数据库?

74a.计算机化

74b.纸质

74c.混合,取决于管理级别。

75. 纳税人数据库是否覆盖全国?(是/否)

76. 税务机关是否使用统一的纳税人识别号来办理公司的所有税务?(是/否)

77. 如果第 76 题回答“否”,则所注册公司使用何种纳税人识别号?(是/否)

77a.[如果征收企业所得税]企业所得税的独立识别号

77b.[如果征收消费类税种]增值税或其他消费类税种的独立识别号

77c.其他税种的独立识别号

78. 在实践中,当公司已在企业注册处注销时,是否能够自动实现/无需公司额外办理税务注销?

78a.是

78b.否

78c.其他

79. 如果第 78 题回答“否”,则实践中是否能够完全在线上办理税务注销?

79a.是

79b.否

79c.其他

80. [如果在多个级别实施企业所得税管理]在实践中，各级税务管理部门是否联合/在单一程序中办理税务注销？（是/否）

81. 在实践中，税务机关或其他公共机构（例如，企业注册处）是否在办理税务注销后将所有公司记录存档以备检索？（是/否）

2.1.4 数据协同互用

82. 在实践中是否结合第三方信息来源（例如，其他机构的数据库、公开信息等）对纳税人报告的信息进行了交叉核对？（是/否）

83. 如果第 82 题回答“是”，则请说明是否结合以下各个来源对信息进行了交叉核对。
多选题：（是/否）

82a. 纳税申报表

82b. 银行/金融机构

82c. 雇主（适用于核对所报告的工作收入）

82d. 政府机构（例如，国家税务管理部门；海关；政府采购机构；企业注册机构；反洗钱监管机构；以及不动产注册机构）

82e. 证券交易所和/或上市公司股东注册机构

82f. 社会保障机构或其他机构（适用于核对所报告的工作收入）。

82g. 在线（基于互联网）供应商

82h. 其他交换信息的管辖区，包括其他次国家政府（例如，海外账户税收合规法案和双重征税协议）。

82i. 其他（若有，请说明）

2.1 税收征管中的数字化			
2.1.1 申报缴纳税费服务			
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网站	1	1	2
- 提供纳税人在线服务门户网站网站（52）	0.33	0.33	0.66
- 纳税人在线服务门户网站网站的使用（53）	0.33	0.33	0.66
- 在门户上提供纳税人自助服务工具：聊天机器人（55a）	0.11	0.11	0.22
- 在门户上提供纳税人自助服务工具：电子论坛（55b）	0.11	0.11	0.22
- 在门户上提供纳税人自助服务工具：电子学习（55c）	0.11	0.11	0.22
企业所得税或其他利润税的电子申报	1	1	2
- 大型企业实现在线办理税务申报（56a）	0.33	0.33	0.66
- 中型企业实现在线办理税务申报（56b）	0.33	0.33	0.66
- 小型企业实现在线办理税务申报（56c）	0.33	0.33	0.66
增值税或其他消费税的电子申报	1	1	2
- 大型企业实现在线办理税务申报（57a）	0.33	0.33	0.66
- 中型企业实现在线办理税务申报（57b）	0.33	0.33	0.66
- 小型企业实现在线办理税务申报（57c）	0.33	0.33	0.66
社保费的电子申报	1	1	2
- 大型企业实现在线办理税务申报（58a）	0.33	0.33	0.66
- 中型企业实现在线办理税务申报（58b）	0.33	0.33	0.66

- 小型企业实现在线办理税务申报 (58c)	0.33	0.33	0.66
预填申报表	1	1	2
- 大型企业预先填写的申报表: 企业所得税 (59a)	0.11	0.11	0.22
- 大型企业预先填写的申报表: 增值税和其他消费税 (60a)	0.11	0.11	0.22
- 大型企业预先填写的申报表: 缴纳社会保险和就业类税种 (61a)	0.11	0.11	0.22
- 中型企业预先填写的申报表: 企业所得税 (59b)	0.11	0.11	0.22
- 中型企业预先填写的申报表: 增值税和其他消费税 (60b)	0.11	0.11	0.22
- 中型企业预先填写的申报表: 缴纳社会保险和就业类税种 (61b)	0.11	0.11	0.22
- 小型企业预先填写的申报表: 企业所得税 (59c)			
- 小型企业预先填写的申报表: 增值税和其他消费税			
企业所得税或其他利润税的电子缴纳税款	1	1	2
- 大型企业实现在线缴税 (62a)	0.33	0.33	0.66
- 中型企业实现在线缴税 (62b)	0.33	0.33	0.66
- 小型企业实现在线缴税 (62c)	0.33	0.33	0.66
增值税或其他消费税的电子缴纳税款	1	1	2
- 大型企业实现在线缴税 (63a)	0.33	0.33	0.66
- 中型企业实现在线缴税 (63b)	0.33	0.33	0.66
- 小型企业实现在线缴税 (63c)	0.33	0.33	0.66
社保费的电子缴纳税款	1	1	2
- 大型企业实现在线缴税 (64a)	0.33	0.33	0.66
- 中型企业实现在线缴税 (64b)	0.33	0.33	0.66
- 小型企业实现在线缴税 (64c)	0.33	0.33	0.66
总分	8	8	16
2.1.2 性别分类数据			
指标	企业灵活度得分	社会效益得分	总分
性别分类数据及其分析的可获得性	1	1	2
- 性别分类数据的可获得性 (65)	0.33	0.33	0.66
- 税务机关对性别分类数据进行分析 (66)	0.33	0.33	0.66
- 公布分析结果 (67)	0.33	0.33	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	1	1	2
- 全自动 (68a) 或完全在线 (69a) 或所有级别的税务管理部门联合完成 (70) —— (仅适用于具有多个级别的税务管理部门的经济体)	1 或 0.5 或 0.25	1 或 0.5 或 0.25	2 或 1 或 0.5
税务登记数据库	1	1	2
- 统一纳税人数据库 (71 或 72)	0.33	0.33	0.66
- 计算机化纳税人数据库 (73a 或 74a)	0.33	0.33	0.66

- 覆盖全国的数据库 (75)	0.33	0.33	0.66
唯一的纳税人识别号 - 适用于所有公司税的唯一纳税人识别号 (76) 或除企业所得税和增值税/其他消费类税种外, 公司的其他税种均有独立的纳税人识别号 (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) 或所有级别的税务部门联合完成 (80) —— (仅适用于具有多个级别的税务管理部门的经济体)	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
- 税务注销后的记录存档 (81)	0.50	0.50	1
总分	4	4	8
2.1.4 数据协同互用			
指标	企业灵活	社会效	总分
税务门户网站上的信息交叉核对(82)	1	1	2
通过数据交叉核对验证纳税申报(83) - 将所有来源的信息进行交叉核对 (83a、83b、83c、83d、83e、83f、83g 和 83h) 或 与纳税申报表、银行/金融机构、雇主以及 3 家以上的政府机构交叉核对信息 (83a、83b、83c 和 83d) 或 与纳税申报表、雇主以及两家以上的政府机构交叉核对信息 (83a、83b 以及 83d、83e、83f 和 83h 的至少	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=公司灵活度得分; SBP=社会效益得分 VAT=增值税

2.2 税务审计

2.2.1 基于风险的审计机制

84. 税务管理部门是否建立了年度国家 (覆盖整个经济体) 税务审计计划? (是/否)

85. 如果第 84 题回答“是”, 则请说明年度国家税务审计计划是否涵盖以下各税种:
(是/否)

85a.[如果征收企业所得税]企业所得税

85b.[如果征收增值税]增值税或其他消费类税种

85c.[如果征收劳动税和各种社会缴款]缴纳社会保险和就业类税种

86. 在实践中是否建立了基于风险的审计机制, 将审计范围瞄准风险最高的领域 (例如, 大额纳税人和高收入的个人和经济部门)? (是/否)

87. 如果第 86 题回答“是”, 则该基于风险的审计机制以何种特征来识别高风险企业?
多选题: (不计分)

87a.大型纳税人

87b.高收入个人

- 87c.经济部门
87d.其他（若有，请说明）

88. 在实践中是否建立了基于风险的审计机制，在所评估风险的基础上，集中选择审计案例？（是/否）

2.2.2 不同类型的审计和统一做法

89. 请选择[在某一经济体内]所存在的所有不同类型的审计。（是/否）

- 89a.全面（多个税种和多个年份）的审计
89b.围绕单一问题的审计
89c.账簿和记录检查
89d.[如果征收增值税]增值税退税申请审查
89e.对涉嫌税务欺诈进行深入调查
89f.其他（若有，请说明）

90. 是否公开提供税务审计手册和指南？（是/否）

91. 是否在公开报告中说明税务审计的质量？（是/否）

92. 如果第 91 题回答“是”，则请说明以何种形式公布税务审计质量信息。

- 92a.在线公开
92b.以复印件形式公开
92c.二者皆有

2.2 税务审计			
2.2.1 基于风险的审计机制			
指标	企业灵活度得分	社会效益得分	总分
是否存在国家税务审计计划	1	1	2
- 税务部门制定了年度国家税务审计计划（84）	0.50	0.50	1
- 审计计划涵盖以下所有税种：企业所得税、消费税以及社保费和社会缴款（85a、85b 和 85c）	0.50	0.50	1
基于风险的审计机制	1	1	2
- 基于风险的审计机制将审计范围瞄准风险最高的领域（86）。	0.50	0.50	1
- 建立了基于风险的审计机制，在所评估风险的基础上，集中选择审计案件（88）。	0.50	0.50	1
总分	2	2	4
2.2.2 不同类型的审计和统一做法			
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	1	1	2
- 执行全面（多个税种和多个年份）的审计（89a）	0.20	0.20	0.40
- 围绕单一问题执行审计（89b）	0.20	0.20	0.40
- 检查账簿和记录（89c）	0.20	0.20	0.40
- 审查增值税退税申请（89d）。	0.20	0.20	0.40
- 对涉嫌税务欺诈进行深入调查（89e）	0.20	0.20	0.40
税务审计管理中的统一做法（90）	1	1	2
对纳税人审计的监控	0	1	1
- 公布税务部门审计质量信息（91）	0	0.5	0.5
- 公布的信息可在线上查询（92a 或 92c）	0	0.5	0.5
总分	2	3	5

注：CIT=企业所得税；FFP=公司灵活度得分；SBP=社会效益得分；VAT=增值税

2.3 争议解决机制

2.3.1 第一级复议机制

93. 在实践中纳税人是否可以就税务审计评估向独立的投诉审查机制提出上诉？仅在税务部门内部建立上述机制的情况下回答“是”。例如，税务部门内部设立了独立的单位或指定的审查官员，并且独立于该税务部门行事。（是/否）

94. 如果第 93 题回答“否”，则在实践中由哪家机构在大多数情况下对税务审计评估投诉进行审查？

94a. 税务管理部门的内部争议解决审查机构，该机构不具有独立性（即，由同一机构进行审计和审查）。

94b. 由独立的外部专家审查委员会进行外部审查。

94c. 税务法庭、税务法院或普通法院内部设立的专门税务法庭

94d. 具有一般管辖权的初审法院或行政法院

94e. 其他

95. 请提供您所选择的机构的名称以及法律依据。（不计分）

96. 如果第 93 题回答“是”，则在实践中税务部门内部的独立投诉审查机制将审查哪些类型的争议？多选题：（是/否）

96a. 审计师所依赖的事实准确性。

96b. 税法解释的正确性。

96c. 税务部门施加的处罚数额。

96d. 其他（若有，请说明）

97. 如果第 93 题回答“是”，则在实践中是否在税务部门内部建立了所有纳税人均可使用的独立投诉审查机制？（是/否）

98. 如果第 97 题回答“是”，则请解释在实践中何种类型的纳税人可以向税务部门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 第二级复议机制

99. 在实践中，如果[独立投诉审查机制/第 94 题中选择的答案]未在合理的时间或法定期限内审查关于税务审计评估的投诉，则纳税人是否可以进入下一个争议解决阶段（上诉阶段）？（是/否）

100. 请提供法律依据并说明时限。（不计分）

101. 在实践中，当纳税人对[独立投诉审查机制/第 94 题选择的答案]的裁决不满时，可通过何种机构提出上诉？如果存在多个选项，请选择在大多数情况下使用的选项。

101a. 税务管理部门内部的审查委员会（即，税务管理部门的负责人）

101b. 独立的外部专家、审查委员会或委员会。

101c. 税务法庭、税务法院或设立专门的税务法庭的法院

101d. 具有一般管辖权的法院请说明

101e. 其他

102. 请提供您所选择的机构的名称以及法律依据。（不计分）

2.3.3 涉税争议中的性别平等

103. 实践中是否在税务相关争议中实现性别平等？（是/否）

104. 如果否，请解释女性权利受到何种限制。（不计分）

2.3 争议解决机制			
2.3.1 第一级复议机制			
指标	企业灵活度得分	社会效益得分	总分
第一级复议机制 - 税务管理部门内部的独立审查单位（93），或独立的外部专业税务法庭、审查委员会或税务法院（94b 或 94c）	1 1 或 0.5	1 1 或 0.5	2 2 或 1
对于独立复议机制，符合条件的纳税人及争议类型 - 可审查所有三种类型的争议（96a、96b 和 96c） 或 可审查两种类型的争议（96a、96b 或 96c 的其中之一） 或 可审查一种类型的争议（96a、96b 或 96c）	1 0.50 或 0.3 或 0.2	1 0.50 或 0.3 或 0.2	2 1 或 0.6 或
- 为所有纳税人提供独立的投诉机制（97）	0.50	0.50	1
总分	2	2	4
2.3.2 第二级复议机制			
指标	企业灵活度得分	社会效益得分	总分
第二级复议机制	1	1	2

- 进入下一级争议解决程序 (99)	0.50	0.50	1
- 阶梯式投诉机制 (101b 或 101c)	0.50	0.50	1
总分	1	1	2
2.3.3 涉税争议中的性别平等			
指标	企业灵活度得分	社会效益得分	总分
男性和女性涉税争议中的性别平等 (103)	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 税务机关的管理

2.4.1 透明度

105. 是否公布年度绩效报告并在其中概述税务管理部门在上一财政年度的财务和业务表现？（是/否）

106. 请说明年度绩效报告以何种形式公布：

106a.在线公开

106b.以复印件形式公开

106c.二者皆有

107. 如果第 105 题回答“是”，则请选择以下信息是否包含在年度报告中：（不计分）

107a.年度绩效报表

107b.收入绩效

107c.管理和问责制

107d.财务报表

108. 是否引入独立的外部审查机构（例如，政府审计师或根据经济体的法律和法规任命的独立实体）对税务管理部门的财务报表和业务绩效进行定期审计？

108a.是，对财务报表进行了审计。

108b.是，对业务绩效进行了审计。

108c.是，对财务报表和业务绩效均进行了审计。

108d.否

109. 如果第 108 题回答“是”，则是否公开报告外部审查机构的审计结果和建议？（是/否）

110. 如果第 109 题回答“是”，则请说明外部审查机构的审计结果和建议以何种形式公布：

110a.在线公开

110b.以复印件形式公开

110c.二者皆有

2.4.2 公共问责制

111. [某一经济体]内的税务管理部门是否向纳税人征求反馈，以监测纳税人对税务管

理部门的服务和产品的意见走向？（是/否）

112. 如果第 111 题回答“是”，则说明在实践中征求反馈的频率。

112a. 至少每 3 年一次（例行和系统地征求反馈）。

112b. 至少每 5 年一次（例行和系统地征求反馈）。

112c. 临时征求（无计划地或不常征求反馈）。

113. 如果第 111 题回答“是”，则纳税人对税务管理部门的服务和产品的意见反馈结果是否公开？（是/否）

114. 如果第 113 题回答“是”，则请说明反馈结果以何种形式公开：

114a. 在线公开

114b. 以复印件形式公开

114c. 二者皆有

115. 税务管理部门是否遵守道德和职业行为准则，其价值观、原则和要求是否以同等国家或国际道德和诚信立法/法规为指导或与之密切相关？（是/否）

116. 是否建立了独立公正的调查机构，在社区与税务管理部门接触时保障其权益？多选题（是/否）

116a. 税务专员或同等机构（例如，纳税人维护单位）负责调查纳税人对税务管理部门提供的服务及其受到的待遇的未决投诉。

116b. 反腐败机构负责监督税务管理部门的反腐败政策，并调查税务官员受到的腐败行为指控。

116c. 其他（若有，请说明）

2.4.3 税务机关工作人员的性别构成

117. 是否公布税务机关工作人员的性别构成信息？（是/否）

118. 如果第 117 题回答“是”，则税务机关内女性工作人员占比多少？（不计分）

119. 是否公布税务机关高级管理人员的性别构成信息？（是/否）

45. 如果第 119 题回答“是”，则在税务机关内担任高级管理职位的女性占比多少？（不计分）

2.4 税务机关的管理			
2.4.1 透明性			
指标	企业灵活度得分	社会效益得分	总分
透明度	0	1	1
- 年度报告的公布（105）	0	0.10	0.10
- 年度报告的在线公布（106a 或 106c）	0	0.10	0.10
- 年度报告的范围（107）	0	0.10	0.10
- 税务管理部门的绩效审计（108c）	0	0.40	0.40
- 外部审查机构调查结果的公布（109）	0	0.20	0.20
	0	0.10	0.10

- 外部审查机构调查结果的在线公布（110a 或 110c）			
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	1	1	2
- 纳税人意见调查（111）	0.10	0.10	0.20
- 至少每 3 年一次地定期开展纳税人意见调查（112a）	0.10	0.10	0.20
或	或	或	或
至少每 5 年一次定期开展纳税人意见调查（112b）	0.05	0.05	0.10
- 反馈结果的公布（113）	0.10	0.10	0.20
- 反馈结果的在线公布（114a 或 114c）	0.10	0.10	0.20
- 道德准则的可获得性（115）	0.20	0.20	0.40
- 建立两家独立公正的调查机构（116a 和 116b）	0.40	0.40	0.80
或	或	或	或
建立一家独立公正的调查机构（116a 或 116b）	0.20	0.20	0.40
总分	1	1	2
2.4.3 税务机关工作人员的性别构成			
指标	企业灵活度得分	社会效益得分	总分
税务机关工作人员的性别构成	1	1	2
- 工作人员的性别构成信息可公开获得（117）	0.50	0.50	1
- 高级管理人员的性别构成信息可公开获得	0.50	0.50	1
总分	1	1	2

注：CIT=企业所得税；FFP=公司灵活度得分；SBP=社会效益得分 VAT=增值税

评价维度 III：税收制度在实践中的效率

支柱三“税收制度在实践中的效率”采用企业调查的方法收集数据，调查问卷中的问题如下：

121. 准备、申报和缴纳所需的总时间：在[插入上一个完整的财政年度]财政年度，贵机构准备、申报和缴纳所有税种（利润税、劳动税、增值税、商品和服务税或销售税）所需的年度总时数是多少？

122. 准备、申报和缴纳所需的总时间：在[插入上一个完整的财政年度]财政年度，贵机构准备、申报和缴纳所有税种（利润税、劳动税、增值税、商品和服务税或销售税）所需的每月总时数是多少？

123. 以电子方式报税的公司占比：在[插入上一个完整的财政年度]财政年度，贵企业是否以电子方式报税？

124. 以电子方式缴税的企业占比：在[插入上一个完整的财政年度]财政年度，贵企业是否以电子方式缴税？

125. 完成审计所需的总时间：从首次与审计人员接触至收到最终审计报告，需要几周时间？

126. 在实践中获得增值税退税：在过去三年里，贵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：如果第 126 题回答“否”，则贵企业未申请增值税现金退税的主要原因是什么？

127a. 增值税现金退税到帐时间过长。

127b. 增值税现金退税申请过于复杂。

127c. 本企业无需申请增值税现金退税。

128. 在实践中获得增值税退税：如果第 126 题回答“是”，则就最近一次的增值税现金退税而言，从提交申请到收到退税需要几周时间？

129. 利润税的实际税率 (ETR)：在[插入上一个完整的财政年度]财政年度，作为年度总利润的一部分，年度收入所得税的成本是多少？任何税收抵免或扣减不计入在内。

注：如果尚未缴税，则请计入预计支付的税款。

130. 就业税和社会缴款的实际税率：请根据贵公司在[插入上一个完整的财政年度]财政年度的损益表提供以下信息：

130.1. 年度劳动力总成本，包括工资、薪金、奖金和社保费用

130.2. 其中社保费用和就业类税种计入年度总成本，预扣雇员税款则不计入在内。

131. 消费税的实际税率：在[插入上一个完整的财政年度]财政年度，作为年度总销售额的一部分，所有消费税的成本是多少？任何已经（或预计）退还或抵扣的金额不计入在内。

注：如果尚未缴税，则请计入预计支付的税款。

替代方案：如果无法通过企业调查来收集关于遵从税法的时间的数据，则可通过专家咨询来收集，在这一情况下使用的参数和问题如下：

参数	
最大的城市	国内最大（人口最多）的城市。地理位置决定了企业适用的税收监管框架。对于支柱三，如果一个经济体内不同地区的纳税便利度不同，则专家将被要求提供最大城市的公共服务水平信息。
税收居住地	税务居住地决定了企业是否为经济体国内法律规定的纳税居民/办理税务注册。专家将被要求提供关于在被评估经济体中作为纳税居民的公司的相关信息。
部门和活动	未确定具体行业。企业可来自任何部门和/或行业，矿产、采掘和金融行业除外。

132. 在实践中，从提出投诉至作出裁决，[独立投诉审查机制/第 96 题选择的答案]通常需要多长时间来审查有关税务审计评估的投诉？提请注意：该时间不包括税务审查或税务审计所需的时间。

133. [如果在第 40 题选择了任何选项]如果第 43 题回答“是”，则在实践中每年需要花费大约多少时间（工作时间）来遵从环境报告要求？

134. [如果在第 40 题选择了任何选项]在实践中完成环境税务审计需要花费几周时间？请提供从审计开始至最后的报告发布的大概时间。

3.1 遵从税法的时间			
3.1.1 申报和纳税时间			
指标	企业灵活度得分	社会效益得分	总分
准备、申报和缴纳所需时间（121）	100 (14%)	不适用	100 (14%)
3.1.2 使用电子系统进行申报纳税的情况			
指标	企业灵活度得分	社会效益得分	总分
以电子方式报税的公司百分比	100 (7%)	不适用	100 (7%)
以电子方式缴税的公司百分比	100 (7%)	不适用	100 (7%)
3.1.3 一般税务审核持续的时间			
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（125）	100 (14%)	不适用	100 (14%)
3.1.4 涉税争议			
指标	企业灵活度得分	社会效益得分	总分
审查涉税争议所需时间（132）	100 (14%)	不适用	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	100 (14%)	不适用	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
环境报告合规所需时间（133）	100 (14%)	不适用	100 (14%)
3.1.7 环境税审计			
指标	企业灵活度得分	社会效益得分	总分
完成环境税务审计所需时间（134）	100 (14%)	不适用	100 (14%)
总分	100	不适用	100
3.2 纳税成本*			
指标	企业灵活度得分	社会效益得分	总分

利润税的实际税率 (129)	100 (33%)	不适用	100 (33%)
就业税和社会缴款的实际税率 (130.1 和 130.2)	100 (33%)	不适用	100 (33%)
消费税的实际税率 (131)	100 (33%)	不适用	100 (33%)
总分	100	不适用	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状况)。ETR=实际税率;

FFP=企业灵活度得分; SBP=社会效益得分 VAT=增值税

* 在初步评分时假设纳税成本为计分项。否则,“遵从税法的时间”类别将被赋予 100 分。