

[1999]58

(1999 58

)

(2006 245)

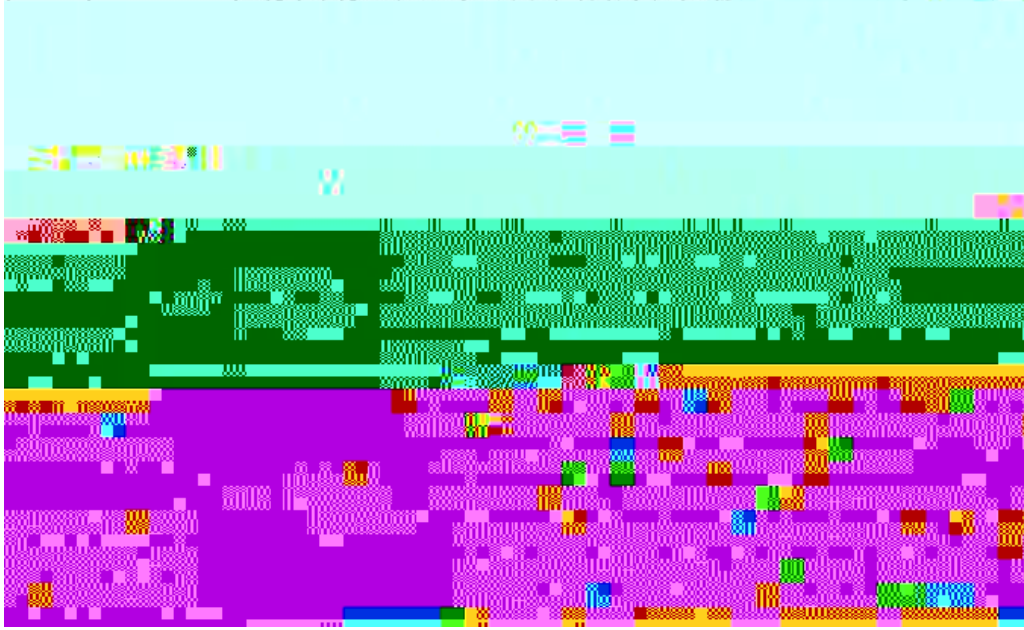
1999 58

2012 4 11

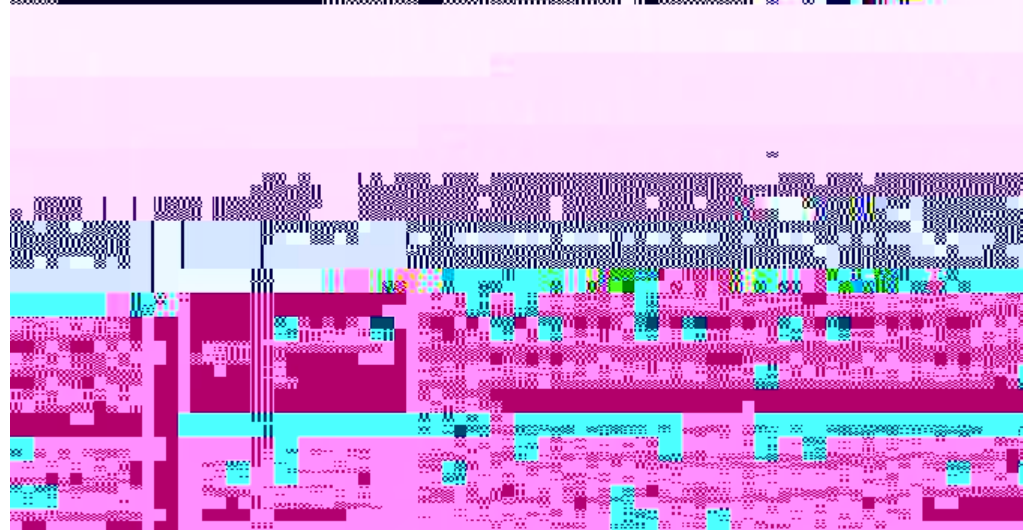
地区	文号	具体规定
		二、企事业单位员工因通讯制度改革取得的通讯补贴收入，在100元/人/月的公务费用标准以内，准予扣除。

宁夏	宁地税发 [2006]85号	<p>(1) 固定电话费：企业单位厂长、经理80元，其他因工作需要经单位领导集体研究批准的特殊岗位人员50元；</p> <p>(2) 移动通讯费补贴：企业单位移动通讯费包干给个人的，厂长、经理扣除限额为300元；其他因工作需要经单位领导集体研究批准的特殊岗位人员200元。</p>
内蒙古	内地税字 [2007]533号	<p>1. 企业因通讯制度改革而实际发放或报销的通讯补贴收入，每人每月在200元以内的，作为公务费用据实扣除，免于征收个人所得税。</p> <p>2. 企业实际发放或报销的住宅电话费，每人每月50元以内的，免于征收个人所得税。</p>
		<p>二、对公务人员按规定标准取得的公务通讯补贴收入，即：厅级每人每月240元，处级每人每月180元，科级每人每月130元，科员及以下每人每月100元。</p>

黑龙江	黑地税函 [2006]11号	<ol style="list-style-type: none">1.党政机关干部住宅电话和移动电话补贴，扣除按厅字[1999]6号和参照《中央和国家机关公务移动通讯费用补贴管理办法》规定标准内的额免个税；2.保留行政级别的企事业单位，其领导班子成员及特殊岗位人员住宅电话和移动电话补贴，扣除参照党政机关干部的相关规定标准发放的通讯费补贴额，超出部分计征个人所得税；3.没有行政级别的企事业单位，其领导班子成员住宅电话和移动电话
-----	-------------------	---



	暂按每人每月500（含）元以内，准予据实在计征个人所得税前扣除。
--	----------------------------------



陕西省地方	税务局公告 2017年第2号	一、通讯补贴征收个人所得税公务费用税前扣除限额为每人每月300元。纳税人取得通讯补贴收入在限额内的，按实际收入全额扣除；超过限额的，按限额300元扣除。 二、通讯补贴发放单位应及时将通讯制度改革方案报主管税务机关备案。
浙江	浙地税发 [2001]118号	1.根据浙委办[2000]99号文件规定享受通讯费补贴的党政机关工作人员，参照浙委办[2000]99号文件规定的标准予以扣除； 2.按照企事业单位规定取得通讯费补贴的工作人员，其单位主要负责人在每月500元额度内按实际取得数予以扣除，其他人员在每月300元额度内按实际取得数予以扣除； 3.既按浙委办[2000]99号文件规定取得补贴，又按企事业单位规定取得通讯费补贴收入的个人，只能选择上述标准之一进行扣除；个人取得超过上述标准的通讯费补贴收入一律并入个人“工资、薪金所得”征收个人所得税。
宁波	甬地税一 [2003]第1号	对实行通讯制度改革单位，其个人从任职单位取得的通讯补贴收入，在按实扣除每人每月300元公务费用后，按照“工资、薪金”所得项目计征个人所得税。按日发放的，并入当月“工资、薪金”所得项目计征个人所得税。

湖南省地方	税务局公告 2018年第2号	单位为个人通讯工具(因公需要)负担通讯费采取实报实销的，可不并入“工资、薪金所得”征收个人所得税。采取发放补贴形式的，一律并入当月“工资、薪金所得”计征个人所得税。
甘肃	甘财税法〔 2018〕15号	企业实行通讯公务费补贴的，可凭真实、合法的票据在个人所得税应纳税所得额中扣除。每人每月不得超过300元，且仅限一人一号。
贵州省地方		在我省取得工资、薪金所得的纳税人，每月从任职单位取得的通讯补贴收入，可在300元以内据实扣除，超过部分并入工资、薪金所得征收个人所得税。

地区	文号	具体规定

地区	文号	具体规定
		我省个人公务交通费用扣除标准，按照省直机关公务用车
		交通补贴收入，无论是直接计入工资薪金，或是采用限额实报实销的，凡按月发放的，并入当月工资、薪金所得计征个税；凡不按月发放的，分解到所属月份与该月份工资、薪金所得合并计征个税。
山西	晋政办发[2015]121号	对已进行公务用车制度改革的各级党政机关的有关人员按规定取得的公务交通补贴征收个人所得税时，公务费用的扣除标准依据山西省公务用车制度改革总体方案确定的公务交通补贴实际发放标准执行。其他事业单位和企业开展公务用车制度改革后，对其单位高层、中层以及其他管理人员按规定取得的公务交通补贴征收个税时，公务费用的扣除标准可参照上述标准执行。
山西	晋政发[2015]38号	个人取得的交通、通讯补贴收入，扣除一定标准的公务费用后，按照“工资、薪金所得”项目计征个人所得税。公务用车制度改革后，公务用车交通费补贴标准如下：公务交通补贴每月不超过4000元。公务交通补贴在每月不超过4000元标准之内的，缴纳个人所得税时据实扣除，超过限额部分按规定计征个人所得税。

		(一)省直党政机关扣除标准 已进行公务用车制度改革省直党政机关(包括党委、人大、政府、政协、审计、检察机关,各民主党派和工商联,参照公务员法管理的人民团体、群众团体、事业单位)的有关人员按规定取得的公务用车补贴在扣除个人所得税、住房公积金补贴的扣除标准按照湘办发[2015]46号文件确定的实际发放标准执行。
公务用车		(二)市县党政机关扣除标准 各市县党政机关进行公务用车制度改革后,公务用车补贴的扣除标准按照湘办发[2015]46号文件确定的实际发放标准执行。
当地公	湖南	三、其他事业单位扣除标准 非参照公务员法管理的事业单位按照我省各级政府事业单位公车改革方案进行公车
进行公	湖南	公务用车制度改革后,对其单位纳入批准范围的员工按照
公务用车	税务局公告	
	2018年第2号	

		(一)经国务院、省政府及其授权部门批准实行公务用车制度改革的党政机关及其所属参公事业单位、企事业单位,职工个人按规定标准取得的公务交通补贴收入,在计算个人所得税时允许税前全额扣除。
明确	甘肃	(二)对其他企事业单位实施公务用车制度改革发放的公务交通补贴,按以下标准扣除标准:
经理等	甘财税法〔	1.比照本地区党政机关所属参公事业单位职工扣除标准确定;
公务用车	2018〕13号	2.扣除标准按照行政单位相应级别分三级确定:企业董事、总经理、副总经理、企业高级管理人员每人每月不超过1950元;企业各部门经理每人每月不超过600元;
标准		3.职工个人取得的公务交通补贴超过以上扣除标准的,按标准扣除;不超过的,按发放全额据实扣除。
人所得税		目前,我局暂时执行纳税人取得公务用车制度改革补贴收入如

/

010-57961169

12366

200

1.
22.

33. *f*

2.
52.

54.

4.
72.

76.

5.
69.

6.
12.

1000 /

2

1000

500

7.
18.

8.
84.

60

60

60

60

9.
88.

2000

10.
91.

2000 /

2000 /

2019 1 1

1

200

/

010-57961169

164

[2018] 164

2019

2019

2019 6
183

/

010-57961169

14

2018

14

21

2018

14

14

21

3000 4000

1

4 30

50

IPO

14

2018

2018

40

8

120

2018

120

4

2017

9

4

1

2

3

4

5

6

1

2

1

2

12 27 2018

120

1

2

119

1

23

8

4

1

3

119

2017

39.87%

30.53%

29.6%

-

4
119 25 21.01%

5
119 37 31.09%

1
119 1551 2017 11.93% 50
5 10 83 119 2017 63561.29 4.25%
1 1 1000 15 500 93 7 0
119 2018 2017 40
33.61% 23 19.33% 52 43.7% 4
0 3.36% 119

2
119 70 215 13.86%

3
119 69 57.98% 50 42.02%
69 35 50 50% 50
19 38%

0A

4

5

1

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5
- 6

2018

2018 6

18

2015 2017

2018 7

GMP

2018 12

2014 2017 2018 4

IPO

IPO

IPO 2014 3

2018 8

2014 5 10

2018 11

2017 2 5

300

9.5 2018 4

2018 7

117

1507 5

2018 6

APP

2015 3 11 46 39 2018 4

2015 12 2016 4 11

6 753 2018 9

2015 5 2016 5 2018 6

300 200 3000 5000 70% 50%

75% 50%

..... 2018 2018

2018

24 --- 22 --- 37 --- 23 --- 14 ---

2018 (2018 15) 2018 6

2018

(2018 15)

2018

(

2018 23)

(2018 28)

A 2017

2008
2018

(A 2017)

(2018 57) 2017
15

(A) (A100000) 3

2018

(2018 58)

(A000000)

(A101010) 6



1 9

1 9

1798

95%

98%



1. < > 2004
 153

2. (2016 6)

3. C (2016 71) A B

4. A201020 () 4 6
 A201020 () ,2. 2014 75
 2015 106 2018 54 1
 2
 4 6

5. 2018 62
 3 1 6 30

6. < > 2018 60

7. 2004 39

8. -



2.

3.

4.

, 2019

, 2018

5.

6.

OECD

2013~2017

46991.1

10%

6.8%.2

4

15.1%.2017

2016 36

4

, +

, +

Principle

The Destination

B2B B2C
B2B B2C

B2B B2C

OECD

OECD 20 90

20 OECD /

/ 3 2017 4

2016 9 26 OECD
OECD /

OECD
B2B B2C

B2B

B2B

B2C
on the-spot supplies

B2C

B2B
proxy 4

B2C

1. on-the-spot services

remote services

2. TV
GST The GST ACT

15%

3. GST 60 GST 400 10%

Goods and Services Tax GST 2000 7 1
7.

1999

10%

1. 2017 7 1

2.

3. 2016 10 1
B2B 2017 7 1

B2C

1977

2000
1 1 B2B

2008

2010

B2C

2015
European Union's One Stop Shop Scheme

2015 1 1

VAT Mini One Stop

Shop' -VAT MOSS

VAT MOSS

B2C

1994

20%

5%

1.

741A

VAT 741A Notice 2017 11

1 8

2.

3.

B2B

2012 12 1
Reverse Charge

B2B

B2C

One Stop Shop Scheme

Japan Consumption Tax JCT
8%.

1.

the place-of-supply criteria

2.

1

2

3

4

5

6

3.

2015 10 1

10.

7 1

11.

Japanese Consumption Tax Law

2013

1000

2015

B2B

B2C

OECD

/

OECD

B2B B2C

B2C C2C

1994

I Presence

Cross-border supply
Presence of natural persons

GATS
Consumption abroad
GATS

Commercia
BOP

GATS

2016 36

13

OECD

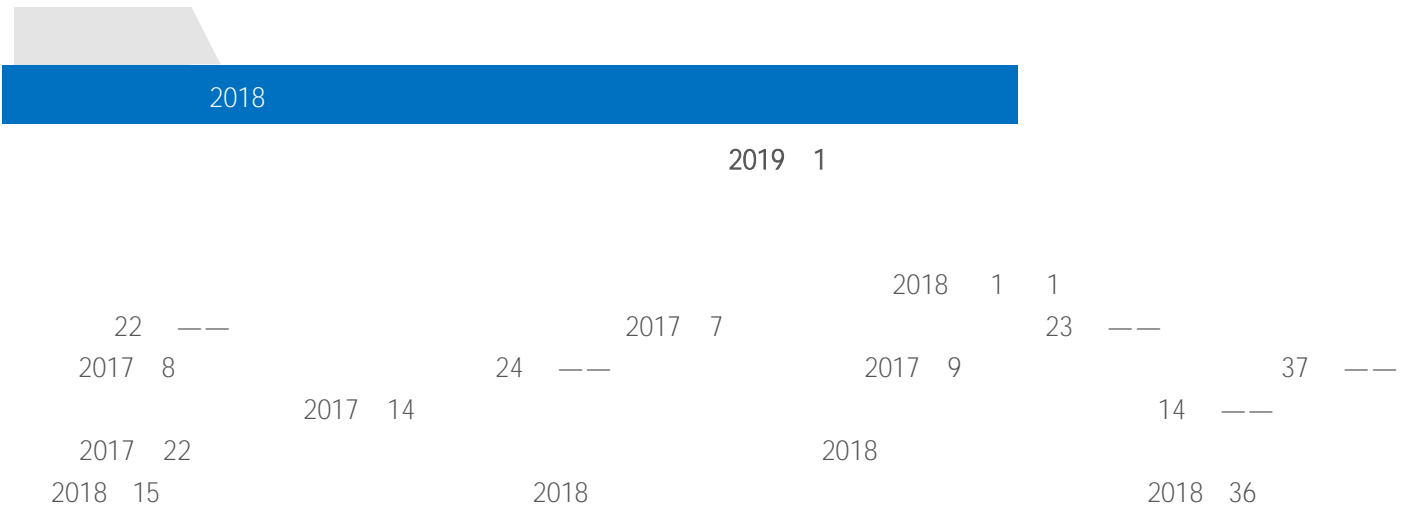
2018 5

2018 2
2018

[2018]13

[2009]122

C D



2018

2019 1 18

2019 30

2019 9 1

2019 3 1

45

20

5

4

4

1

A B

A M

1. _____
2. _____

2019 1 18



2019 13

2019 1 1

2019

2019 1 21

2019 12

()

2019 1 1 2021 12 31

2019 13

10

100

25%

20%

100

300

50%

20%

300

300

5000

÷ 2

÷ 4

50%

2018 55

200

300

3000

5000

2019 1 1

2021 12 31

2

2018 55

2019 1 1

2

2018 55

2019 1 1

2

2018 55

2018 55

2019 1 1 2021 12 31

2017 76

2018 77

2019 1 17

2019 5

2019 13

10

10

1 1

500

12

1

1

4

10

1

1

2018

18

2018

20

10

10

2019

1

10

1

1

2019

30

10

10

2019

1

1

2016

23

2016

26

2016

53

2017

52

2019 1 19

A 2018

2019 3

A 2018

B 2018

A 2017

A A200000

B 2018 B100000
A201030 1 ,

A A200000 9
A000000 , 109

A107040 1 ,

A A100000 23
2019

A 2018

2018

26

2018 57

A 2017
2018

A A200000

B 2018 B100000

2019 1 18



2019 2

2019 13

2019 1 1 2021 12 31

25%

20%

100

100

300

50%

20%

300

300

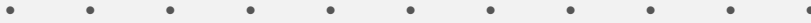
5000

300

4 7 10

2018 40 2018

2019 1 18



<http://www.zhcpa.cn/>

