



Think Ahead



CHARTERED ACCOUNTANTS™  
AUSTRALIA + NEW ZEALAND



International  
Federation  
of Accountants®

# G20公众税收 信任度普查

G20国家民众对税收  
制度的信任程度

2019年1月

## 关于ACCA

**ACCA (特许公认会计师公会) 是全球广受认可的国际专业会计师组织, 为全世界有志投身于财会、金融以及管理领域的专才提供首选的资格认证。ACCA目前在大中华区拥有25,000名会员及108,000名学员, 并在北京、上海、广州、深圳、成都、沈阳、青岛、武汉、长沙、香港和澳门共设有11个代表处。**

ACCA为全球179个国家的208,000名会员及503,000名学员提供支持, 从雇主的技能需求出发, 为会员和学员的事业发展提供完善的专业服务。ACCA透过全球104个办事处和中心, 以及全球超过7,300家认可雇主, 为员工的学习与发展提供高标准服务。ACCA致力于维护公共利益, 提倡适度的会计监管方式, 同时, 通过开展国际化研究, 不断提升财会行业的声誉与影响力。

目前, ACCA的核心——ACCA专业资格正在进行重大创新, 以确保我们的会员继续成为全球倍受推崇和青睐、与时俱进的专业会计师。

自1904年成立以来, ACCA一直秉承着独特的核心价值, 即机遇、多元性、创新、诚信和责任。

**了解详情, 请访问ACCA网站: [www.accaglobal.com](http://www.accaglobal.com)**

## 关于IFAC

国际会计师联合会 (IFAC) 是会计行业的国际组织, 致力于通过加强本行业和推动强有力的国际经济发展, 为公共利益服务。IFAC由130多个国家和地区的175个成员组织和准成员组织组成, 代表着全球近300万在事务所、教育、政府和工商业等领域工作的职业会计师。

**了解更多信息, 请访问: [www.ifac.org](http://www.ifac.org)**

## 关于CA ANZ

澳大利亚及新西兰特许会计师公会 (CA ANZ) 是一个专业会计师组织, 在全球拥有超过 117,000 名会员。我们专注于会员的教育和终生学习, 参与推动公共利益领域的领先思维, 从而对经济和国际国内资本市场产生影响。

**了解更多信息, 请访问: [charteredaccountantsanz.com/alliance](http://charteredaccountantsanz.com/alliance)**



本报告展示了G20国家超过8,400位受访者的的心声,深入探究了他们在税收制度方面,最信任的人员和最关心的问题。G20国家约占世界人口的三分之二,在全球生产总值和世界贸易中的份额则分别达到了85%及75%。这是对2017年首次公众税收信任度普查的第一轮信息更新。

G20国家公民普遍在担心税收制度的透明度、复杂性和不公平性。但是,他们也清楚知晓国际税收格局,并明白税收政策需要权衡考量。在应对这些问题时,他们普遍表示,相信并希望听取更多来自专家和专业人士的意见,而对政治家和媒体则持怀疑态度。这篇更新报告进一步深度剖析了人们对税务部门的看法,以及他们对税收制度的忧虑。

首篇《G20公众税收信任度普查》报告在伦敦推出时,时任英国皇家税务与海关总署常务次长爱德华·特鲁普 (Edward Troup) 就曾指出,税收政策完全体现的是国家在国际背景下所作的选择,而每一方都有责任建立和维护信任。

人们期望,各国政府能够紧密协作,在更大程度上实现税收制度的国际一致性,但正视本国现实亦是明智之举——例如需要吸引跨国企业、以及将税收政策作为国家经济杠杆。

在把握这其中的平衡时,我们呼吁所有与税收制度设计、管理或建议相关的人士都能够:不仅关注公民如何看待上述问题,而且付诸共同努力来建立公众信任并激发他们的信心。

**白容 (Helen Brand)**  
ACCA行政总裁

**里克·艾利斯 (Rick Ellis)**  
澳大利亚及新西兰特许会计师协会 (CA ANZ)

**凯文·丹西 (Kevin Dancey)**  
国际会计师联合会 (IFAC) 执行总裁

# 主要发现

## 人们信任专业人士、税务专家，但就税务部门的看法存在分歧，并且对政治家和媒体持怀疑态度.....

- 在税收制度方面，人们对**专业税务会计师的信任度依旧最高**（55%的受访者表示信任或高度信任），其次分别是专业税务律师（50%）和非政府组织（37%）。
- 人们对**政府税务部门的信任度存在分歧**，37%的受访者表示信任或高度信任税务部门（在最信任组别中排名第三位），而另有34%表示不信任或高度不信任（在最不信任组别中排名第三位）。
- **民众对政治家的不信任度有所改善，但比例依然保持高位**（58%的受访者表示不信任或高度不信任），而37%则表示不信任媒体。
- 大多数人认为，**专业会计师扮演的角色有助于完善税收制度**，包括使之更加高效（57%）、更加有效（56%）和更加公平（51%）。
- G20国家中，49%的民众对与税务部门打交道的便利性和效率感到满意，但只有42%的人认为这一过程总体上保持着公平。

## 人们担心税收制度的透明度、复杂性和不平等.....

- **透明度是G20国家民众在思考税收制度时的首要关注点**。就20国集团整体看，人们希望政府在纳税金额、纳税主体、税款支配方式等事项上能够更加透明。在多个国家中，税收制度腐败是受访者最为关心的问题。
- 对许多G20国家的人们来说，**税收制度的复杂性也是一项主要挑战**，他们在处理自身税务事宜的过程中，面临着不确定、不透明以及成本日益增加等问题。
- **G20国家民众还普遍担心不平等**问题，很多人都认为高收入人群和跨国公司在税收方面较中低收入人群更具优势。

## 人们明白税收是一项国际问题，并且需要在政策方面做出权衡.....

- **大多数受访者（69%）支持就国际税收政策开展合作**，以建立更加协调统一的国际税收体系。
- **在G20国家中，69%的受访者认为纳税主要涉及法律法规问题，而非道德和公平。**
- **62%受访者认为，税收竞争对于吸引跨国企业很重要**，但52%的受访者也表示，**不支持仅仅为了增加国家税收而进行竞争。**
- **对于跨国公司是否应当按国别公开披露其纳税信息，人们存在分歧**：56%的受访者认为只应以保密形式向税务部门提供、甚至根本不应提供，而44%则支持公开披露。
- **绝大多数受访者支持为退休储蓄计划和绿色能源项目提供税收激励措施**，持这一观点的受访者达70%左右，而半数受访者支持为吸引跨国企业提供激励。

# 目录

<b>关于本研究</b>	<b>6</b>
<b>公众税收信任度</b>	<b>8</b>
对政治家的信任和不信任程度	10
对专业会计师的信任和不信任程度	11
专业会计师的角色	12
对税务部门的信任和不信任程度	13
民众与税务部门打交道以及管理个人税务事务的体验	15
<b>对税收制度的担忧:透明度、复杂性和不平等</b>	<b>19</b>
对缴纳足额税额群体的看法	20
对税负最小化策略的态度	21
<b>对国际税收环境和政策权衡的看法</b>	<b>22</b>
对税收政策合作的看法	23
对纳税是法律还是道德问题的看法	24
对税收政策竞争的看法	25
对跨国公司编制国别报告的看法	26
对税收激励措施的看法	27



本次研究的基础为2018年面向G20国家和新西兰的共计8,400名居民进行的在线调查,受访者代表各国总人口的置信水平为95%,置信区间为5%。每一国家中的样本按照其人口统计学特征进行平衡选择,所依据的人口普查数据包括年龄(目标位处于纳税年龄的个人)、性别、种族、家庭收入水平和国内地理位置。

受访者来自以下国家,每个国家的受访居民为400多人:阿根廷、澳大利亚、巴西、加拿大、中国、法国、德国、印度、印尼、意大利、日本、韩国、墨西哥、新西兰、俄罗斯、沙特、南非、土耳其、英国和美国。

# 8,400

位G20国家和新西兰的居民在2018年参与了调查,他们代表各国总人口的置信水平为95%,置信区间5%。

图1: 受访者的教育水平

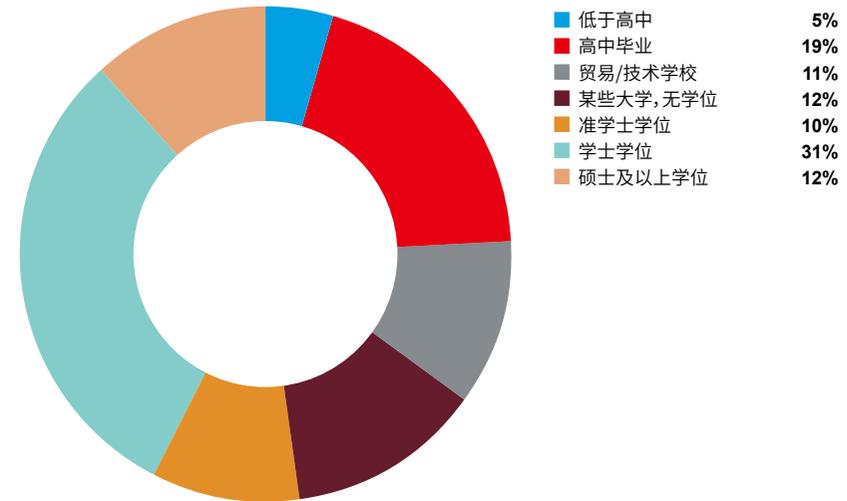
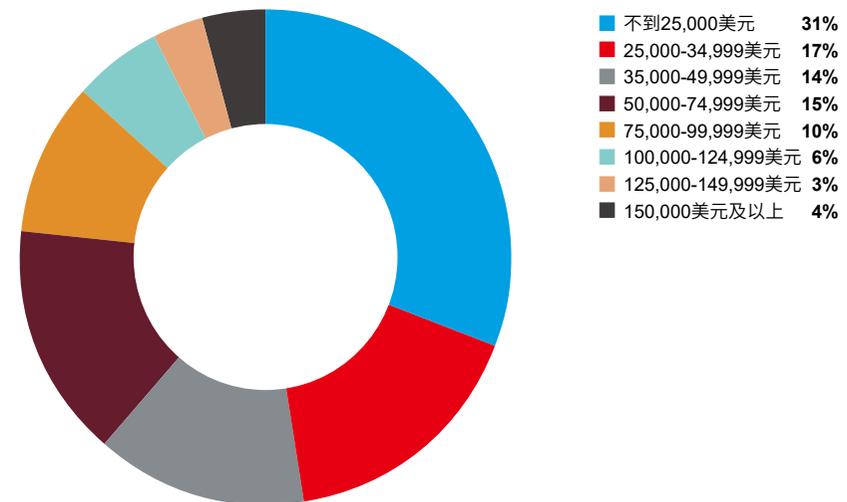


图2: 受访者的家庭收入



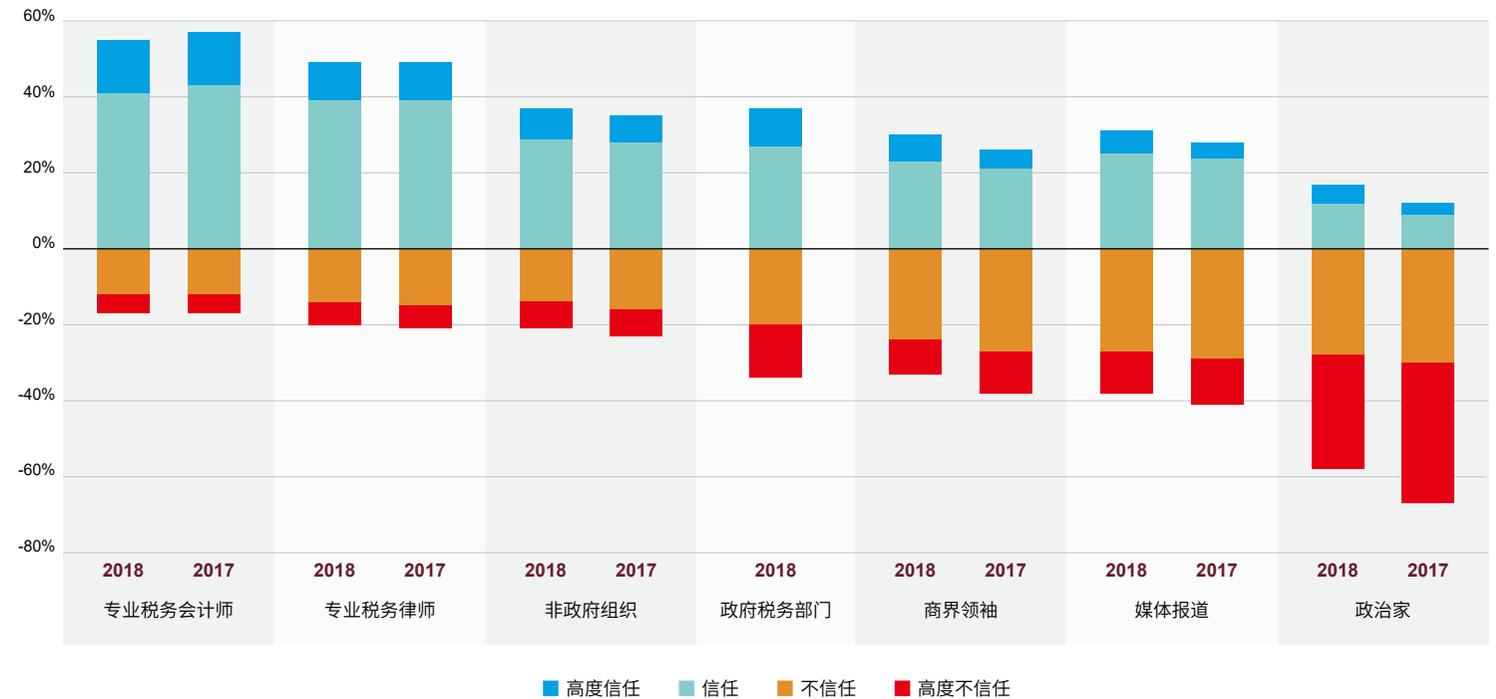
公众信任对于任何税收制度的有效性和可持续性都具有至关重要的意义。本节将重点介绍公众对税收制度维护者、专业人士、企业以及其他影响税收政策重要声音的信任和不信任程度。

- 在税收制度方面，人们对**专业税务会计师的信任度依旧最高**（55%的受访者表示信任或高度信任），其次分别是专业税务律师（50%）和非政府组织（37%）。
- 人们对**政府税务部门的信任度存在分歧**，37%的受访者表示信任或高度信任税务部门（在最信任组别中排名第三位），而另有34%表示不信任或高度不信任（在最不信任组别中排名第三位）。
- **民众对政治家的不信任度有所改善，但比例依然保持高位**（58%的受访者表示不信任或高度不信任），而37%则表示不信任媒体。

# 58%

的G20国家受访者表示,在税收制度方面不信任或高度不信任政治家。

图3: 公众税收信任度



上图显示了受访民众在税收制度方面对上述群体的信任和信任程度。

“为了提高信任度,我希望能就税收制度、及其每一笔征税的理由和方式,用简明的语言向消费者提供更多信息。”

南非受访者

对政治家的信任和信任程度

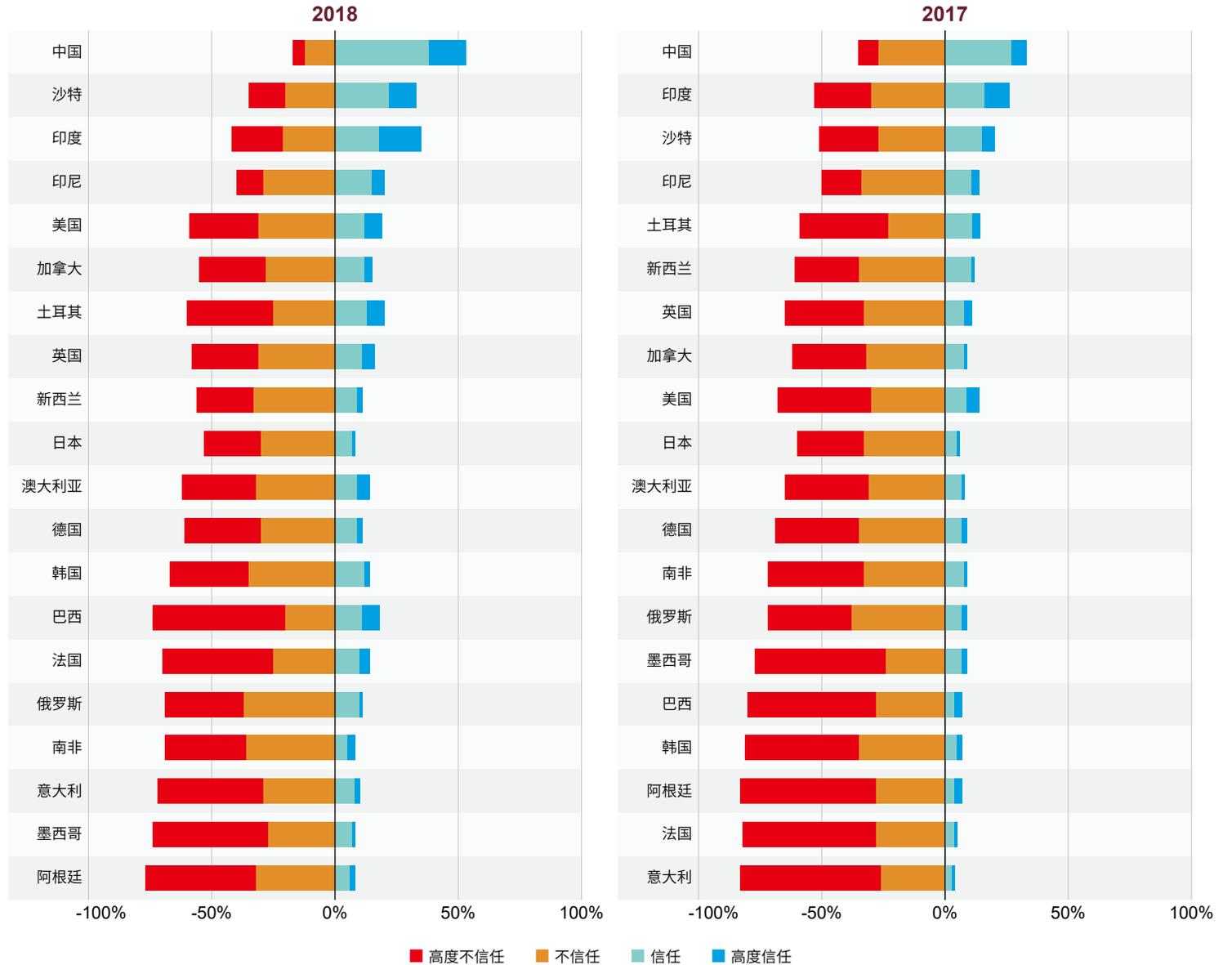
政治家处于税收问题激烈讨论的核心，同时也是政府中税收政策的主要决策者。2018年，尽管一些国家对政治家的信任度有所改善，但从整个G20国家来看，对政治家的信任度依然处于极低水平。

- 在美国，税收问题方面政治家的受信任程度有所提高，在整个G20国家中的排名从第9位上升到第5位(根据净信任度/不信任度排名)；
- 韩国政治家的受信任度也在提高(从第17位上升到第13位)。
- 而反观南非和阿根廷，对政治家关于税收问题的信任度则出现了恶化(南非从第13位下降到第17位，阿根廷从第18位下降到第20位)。

“如果政府不以透明和负责任的方式行事，那么无论纳税人做什么都无济于事。”

巴西受访者

图4: 对政治家的信任和信任程度



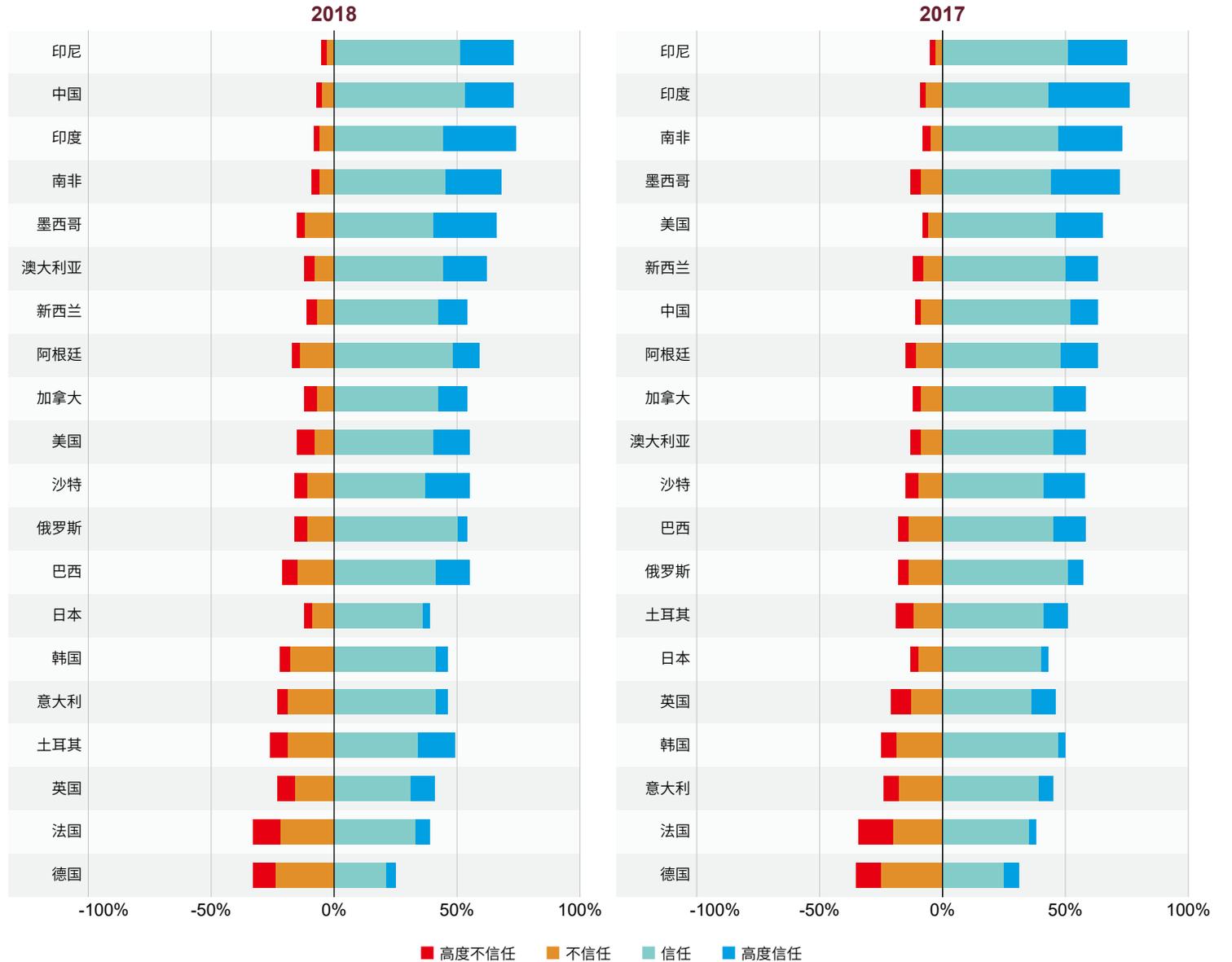
上图显示了G20国家受访民众对税收制度的信任和信任程度。

对专业会计师的信任和信任程度

专业会计师在税收制度中扮演着重要角色, 既为纳税人提供帮助, 也就税收政策提出建议。G20国家的民众表示, 依然高度信任专业会计师在税收政策方面的专家意见。

- 在中国, 公众对专业税务会计师的信任度有所提高, 在G20国家中的排名从第7位上升到第2位(根据净信任度/不信任度排名)。
- 在澳大利亚, 公众对专业会计师的信任度也在提高(从第10位上升到第6位)。
- 在所有G20国家中, 对专业税务会计师信任度最低的依然是德国。

图5: 对专业会计师的信任和信任程度



上图显示了G20国家受访民众对专业税务会计师的信任和信任程度。

### 专业会计师的角色

- 人们对专业会计师在税收制度方面的贡献依然持积极看法——总的来说,人们认为专业会计师能够促成更加公平、更加有效且更加高效的税收制度。

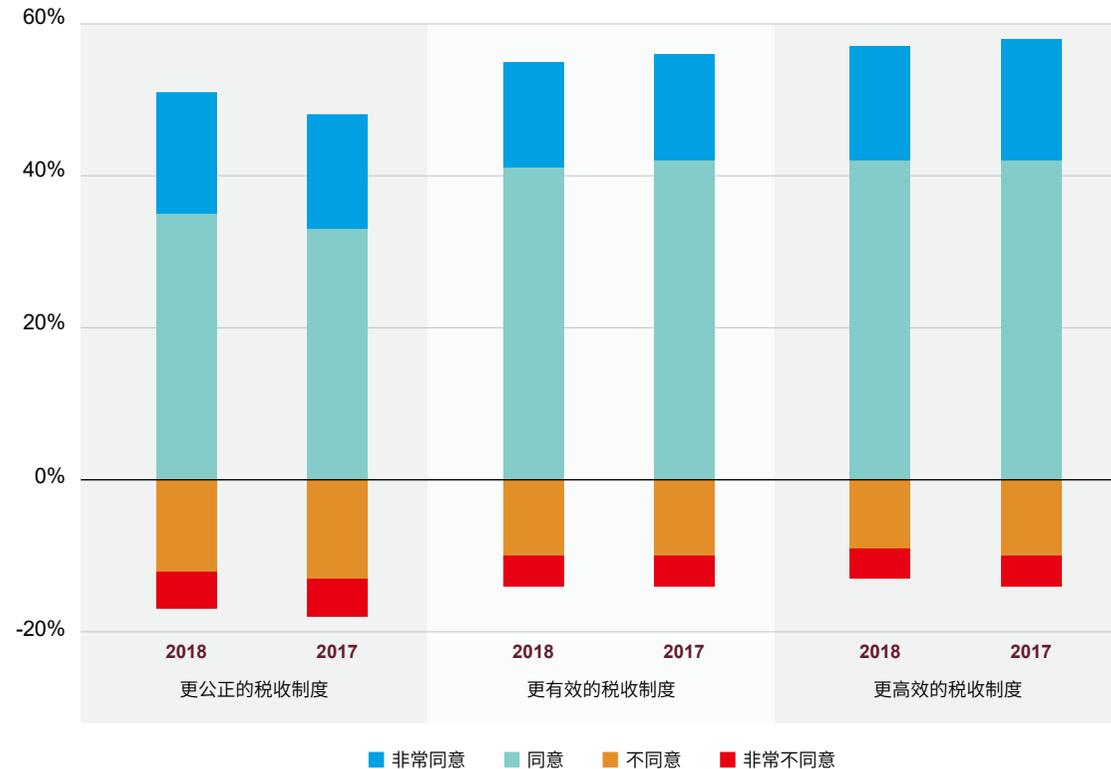
# 57%

的G20国家受访者认为专业会计师能够促使税收制度变得更加高效。

“各项税收应当经过值得信赖的税务专家验证,并作出公开透明的报告。”

印尼受访者

图6: 专业会计师的角色



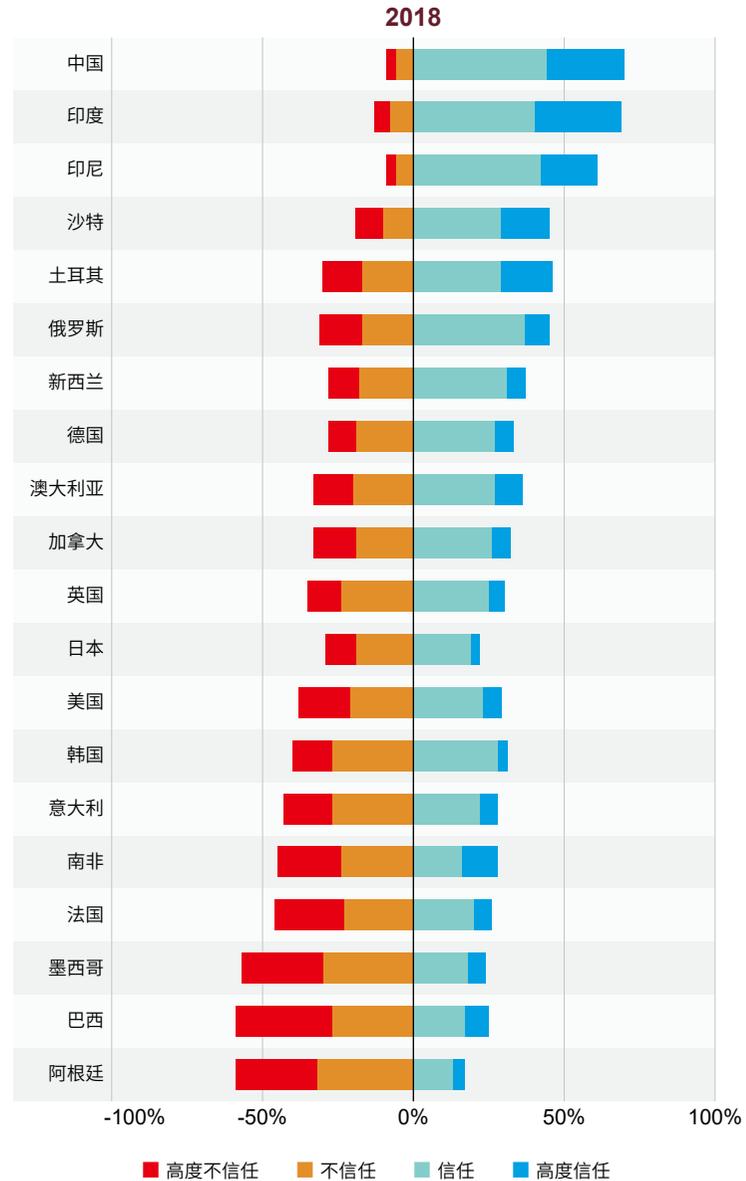
上图显示了对于专业会计师能否促成更加公平、更加有效且更加高效的税收制度,受访民众的同意与不同意程度。

### 对税务部门的信任和不信任程度

**税务部门是税收制度和民众之间最主要的互动点。**在所有G20国家中,相比税收体系中的其他主要参与者,民众对税务部门的意见分歧最大(2018年首度调查)。

- 中国、印度和印尼的税务部门最受信任,而阿根廷、巴西和墨西哥的民众对其税务部门的信任度相对较低。
- 在七国集团(G7)的大多数经济体中,民众的看法呈两极分化,信任和信任不信任税务部门的受访者比例都非常高。

图7: 对税务部门的信任和不信任程度



上图显示了在税制问题上, G20国家受访公众对政府税务部门的信任和不信任程度。

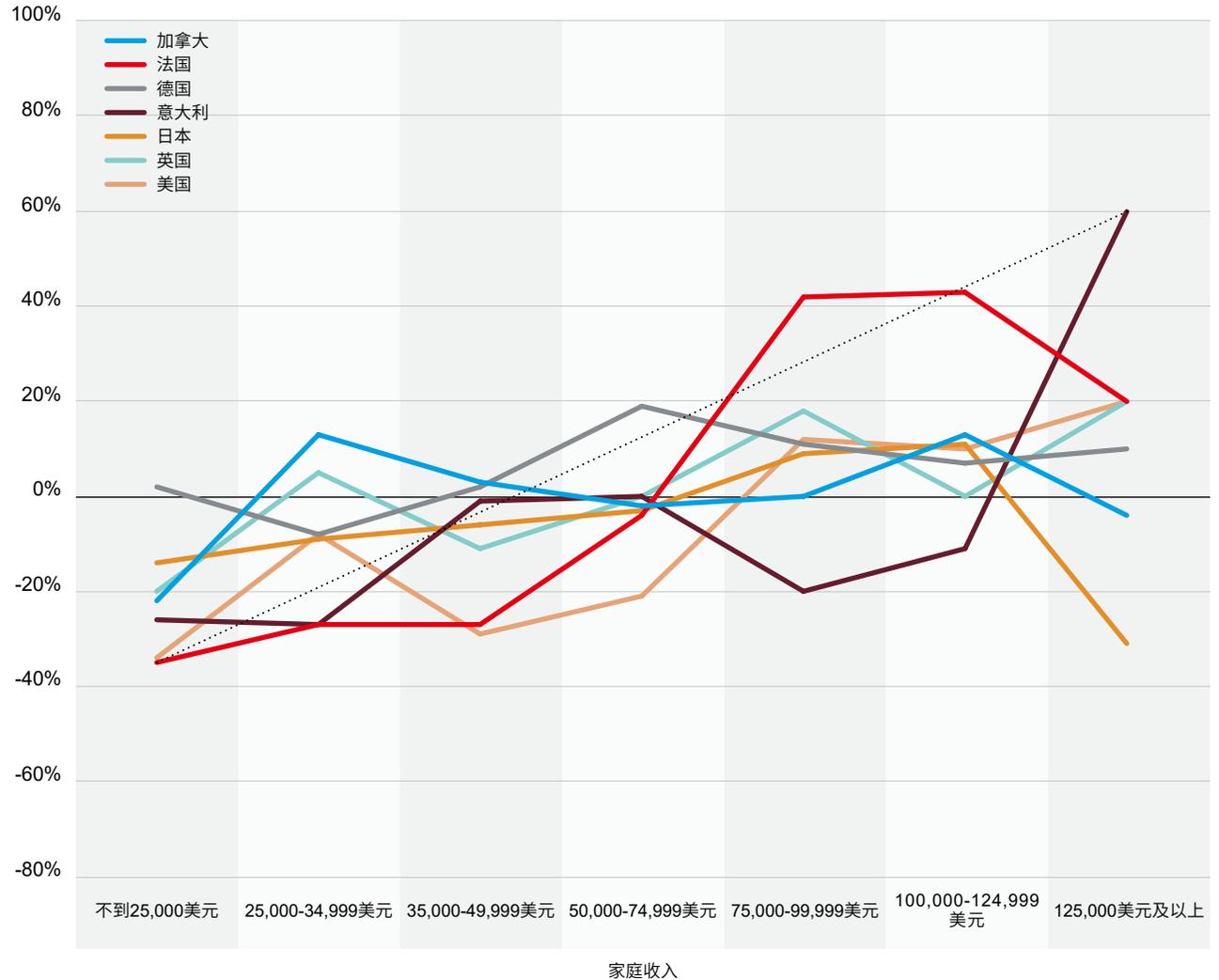
**总的来说, G7成员国公众对税务部门可信度的看法似乎最为两极分化。**

- 在G7成员国中, 相比家庭收入较低的受访者, 家庭收入较高的受访者对税务部门的信任度似乎更高。
- 在几乎所有G20国家中, 税制不平等是纳税人最担心的问题, 其中包括人们认为, 相比中低收入者, 税收制度对高收入者和跨国企业更为有利(参见下文“对税收制度的担忧”)。

“各国需要简化税务流程——人们不想每次到税务局就像要被审计一样。”

澳大利亚受访者

**图8: 按收入水平划分, G7国家受访民众对税务部门的净信任度/不信任度**

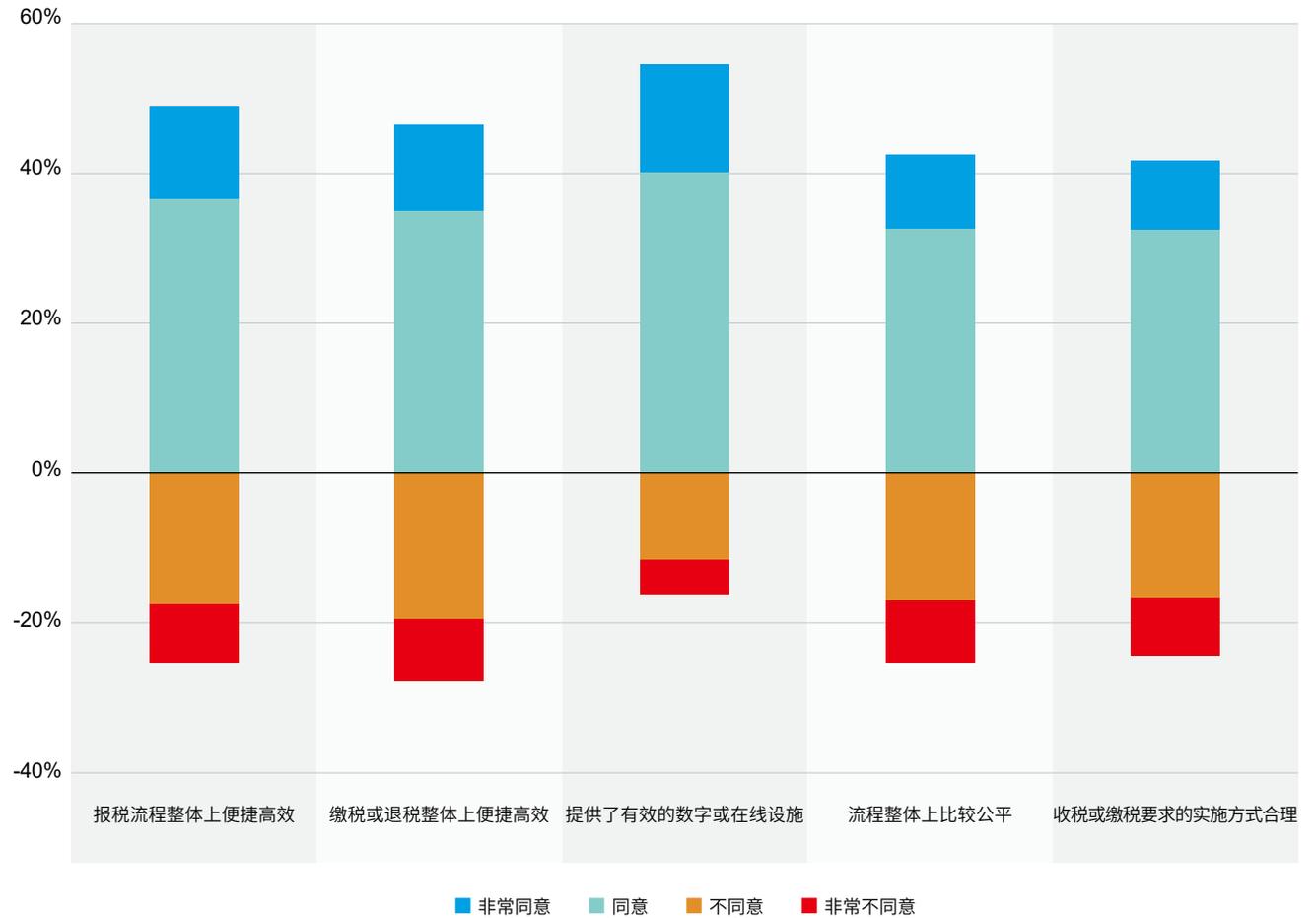


上图显示了不同家庭收入水平的受访者对政府税务部门的信任和不信任程度。

### 民众与税务部门打交道以及管理个人税务事务的体验

- 就处理报税、缴税和一般税务事务而言，在与税务部门打交道过程中，获得正面体验的受访者人数超过了抱有负面印象的受访者，但不同地区也存在一定差异。
- 但对于与税务部门互动过程中的总体公平性、以及缴税要求处理方式的合理性问题，人们的看法则没有如此积极。

图9: G20国家民众对与税务部门打交道的整体看法



上图显示了在与政府税务部门打交道方面，受访民众对上述表述的认同和不认同程度。

“简化指南和清晰披露税收在基础设施、医疗卫生或教育方面的使用情况，肯定会提高人们的信心，进而促进税款征收。”

印度受访者

图10: 对报税便利性和效率的看法

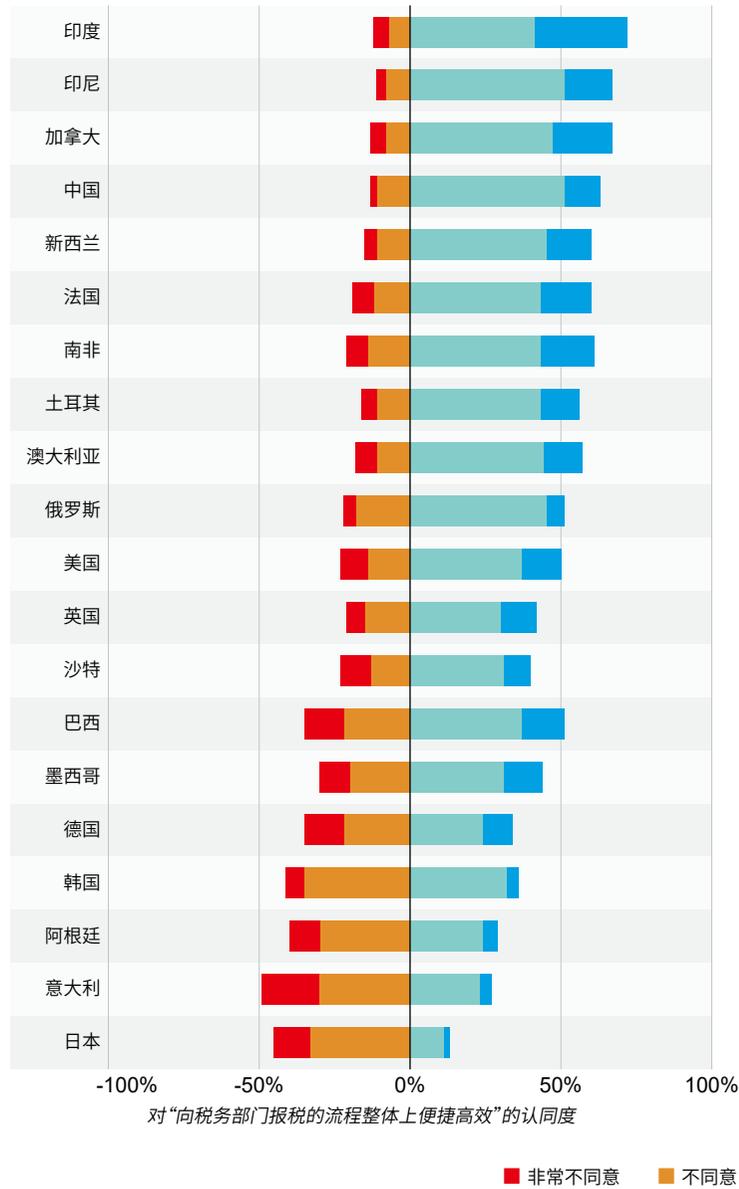
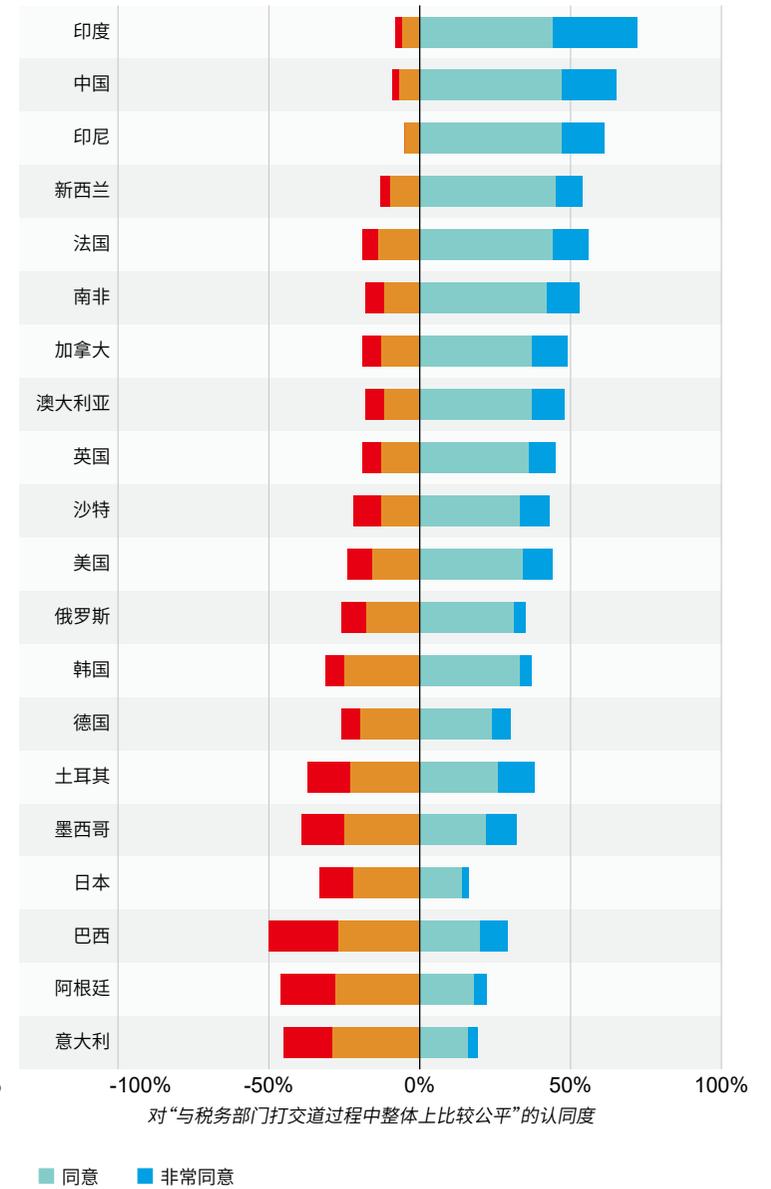


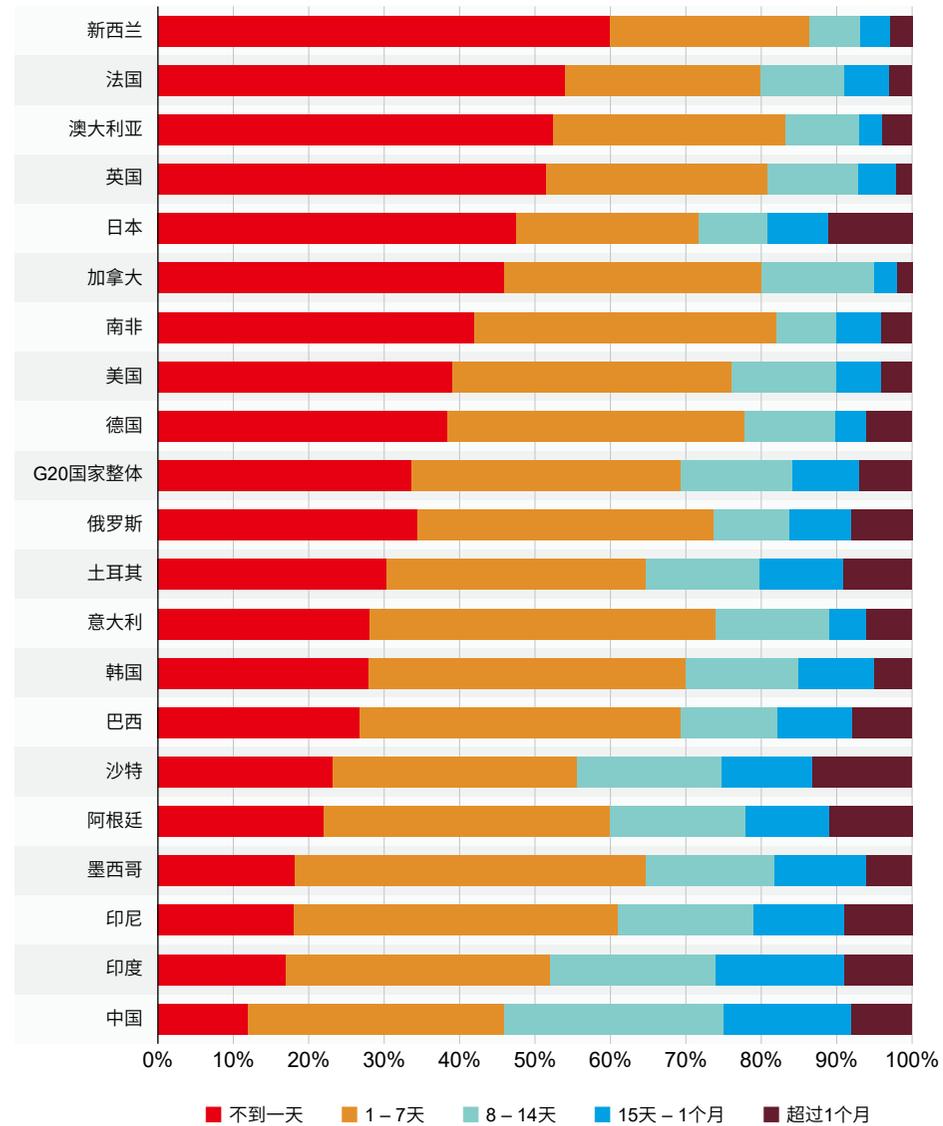
图11: 对与税务部门互动过程中的整体公平性的看法



从经济角度看,人们每年会用一定时间来管理税务事宜,但这些因税收制度引发的成本却往往不对外公布。

- 从纳税人角度来看,新西兰、法国、澳大利亚和英国的税收制度似乎效率最高,大多数纳税人每年用于处理税务事宜的时间不到一天。
- 中国、印度、印尼和墨西哥的纳税人每年处理税务事宜所花的时间最多,相当一部分受访者表示需要投入超过7天的时间。

图12: 人们每年管理税务事宜所花的时间



“问题在于官僚主义延误了所有税务事项的处理速度,往往导致纳税人超期并受罚。”

意大利受访者

专业税务会计师和网上税务系统,是G20国家纳税人最普遍使用的服务。

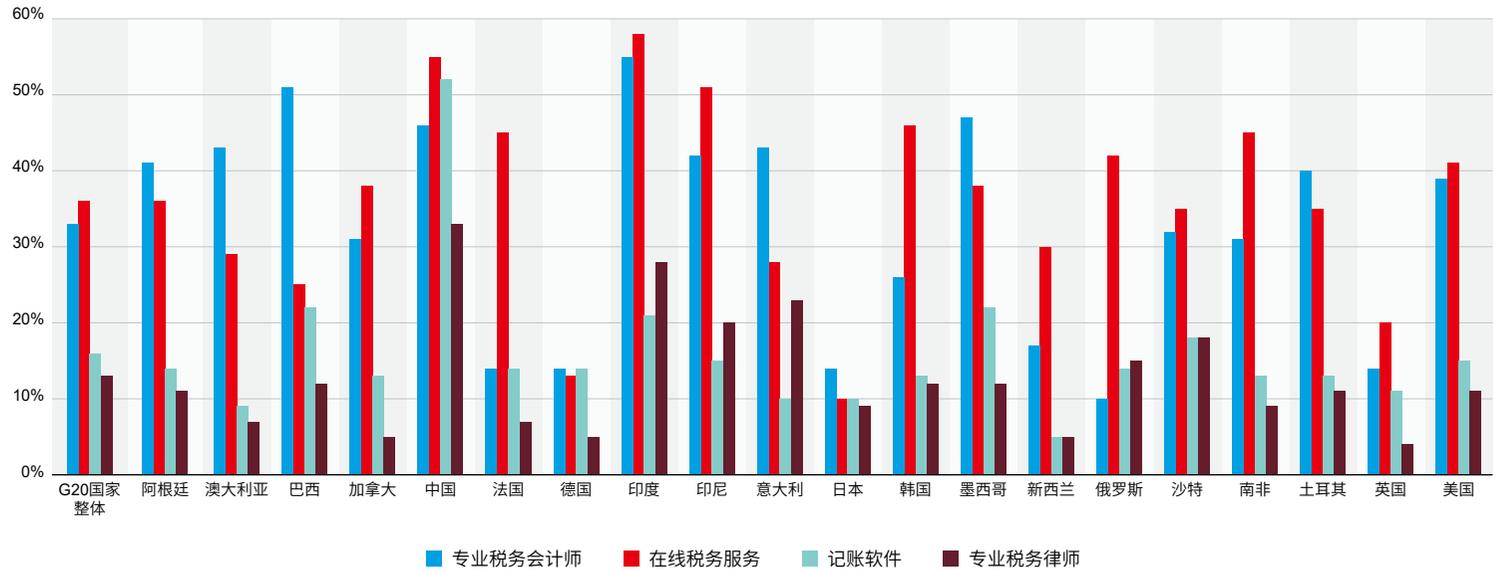
“如今,报税有很多可选方式,比如网上申报,或通过专业税务会计师或临时税务服务报税等,纳税人没有理由不按时缴税。”

加拿大受访者

“过去几年,网络报税简化了流程,但税收法规本身也应该更为简单。”

印度受访者

图13: 人们管理税务事宜使用的服务



# 对税收制度的担忧：透明度、复杂性和不平等

描述性统计反馈表明，G20国家民众对税收制度的主要担忧包括：

## 透明度

人们希望，政府在纳税金额、纳税主体、税款支配方式等事项上能够更加透明；有些国家的民众尤其担心腐败问题。

- 民众希望更加清楚地了解不同纳税人阶层（尤其是跨国公司）对国家税收收入的相对贡献。
- 他们还希望就政府如何在不同的优先支出事项上分配税收，获得更加清晰和简洁的信息。
- 相比其他国家的受访者，阿根廷、巴西和南非的受访者频繁提到对税收制度腐败问题的担忧，包括这些问题对税收政策以及税收制度管理方式的影响。

## 复杂性

在与税务系统打交道的过程中，人们面临着不确定性、不透明以及成本日益增加等问题。

- 所有G20国家的民众频繁提到，税收制度的整体复杂性对其信任度和管理个人税务事宜的便捷性产生了重大影响。
- 与不平等看法相关的是，人们还认为，更富裕人群和企业有更充分的资源来应对税收制度的复杂性，而缺少这些资源的人群和企业最终将承受更大的负担。
- 在印度和沙特等一些国家，受访者表示不确定近期的税制改革将对他们产生怎样的影响，也不确定如何应对这些改革。

## 不平等

人们认为，相比中低收入者，税收制度对高收入者和跨国企业更为有利。

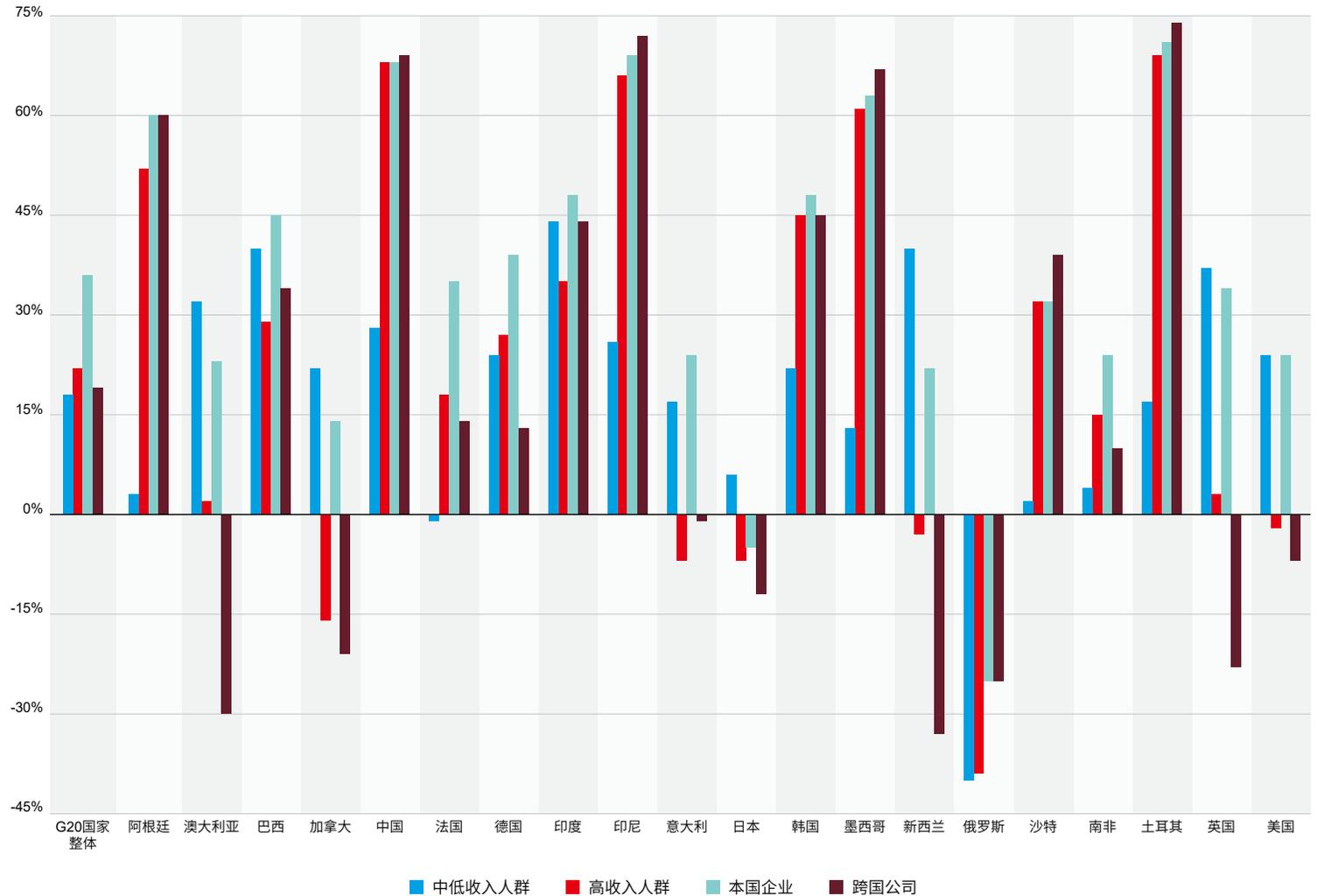
- 在大多数G20国家中，很大一部分民众认为，税收制度中的补贴和各种激励措施更偏向于富裕人群和跨国企业。
- 所有G20各国对税收制度不平等的担忧在性质和程度上各不相同。
- 在俄罗斯：许多受访者提出需要整体更加进步的税收制度。
- 在法国：受访者频繁提到，增值税加重了中低收入者的税收负担。
- 在澳大利亚、加拿大、新西兰和英国：许多受访者对跨国公司税负最小化的做法表示担忧（参见下文“对税负最小化的看法”）。

对缴纳足额税额群体的看法

在G20所有成员国中,人们普遍认为,本国企业对国家税收收入的贡献最为合理,而对不同收入阶层人群和跨国公司缴纳的税额存在意见分歧。

- 澳大利亚、加拿大、意大利、新西兰、英国和美国都存在一种清晰可见的状态,即受访者普遍认为,中低收入者和本国企业已缴纳足够的税额,而高收入者和跨国公司应当缴纳更高的税额。
- 相比之下,阿根廷、中国、印尼、韩国、墨西哥、沙特、南非和土耳其的民众认为,相比中低收入者,本国企业、跨国公司以及高收入者的纳税贡献更为合理。

图14: 哪些纳税群体已缴纳足够的税额?



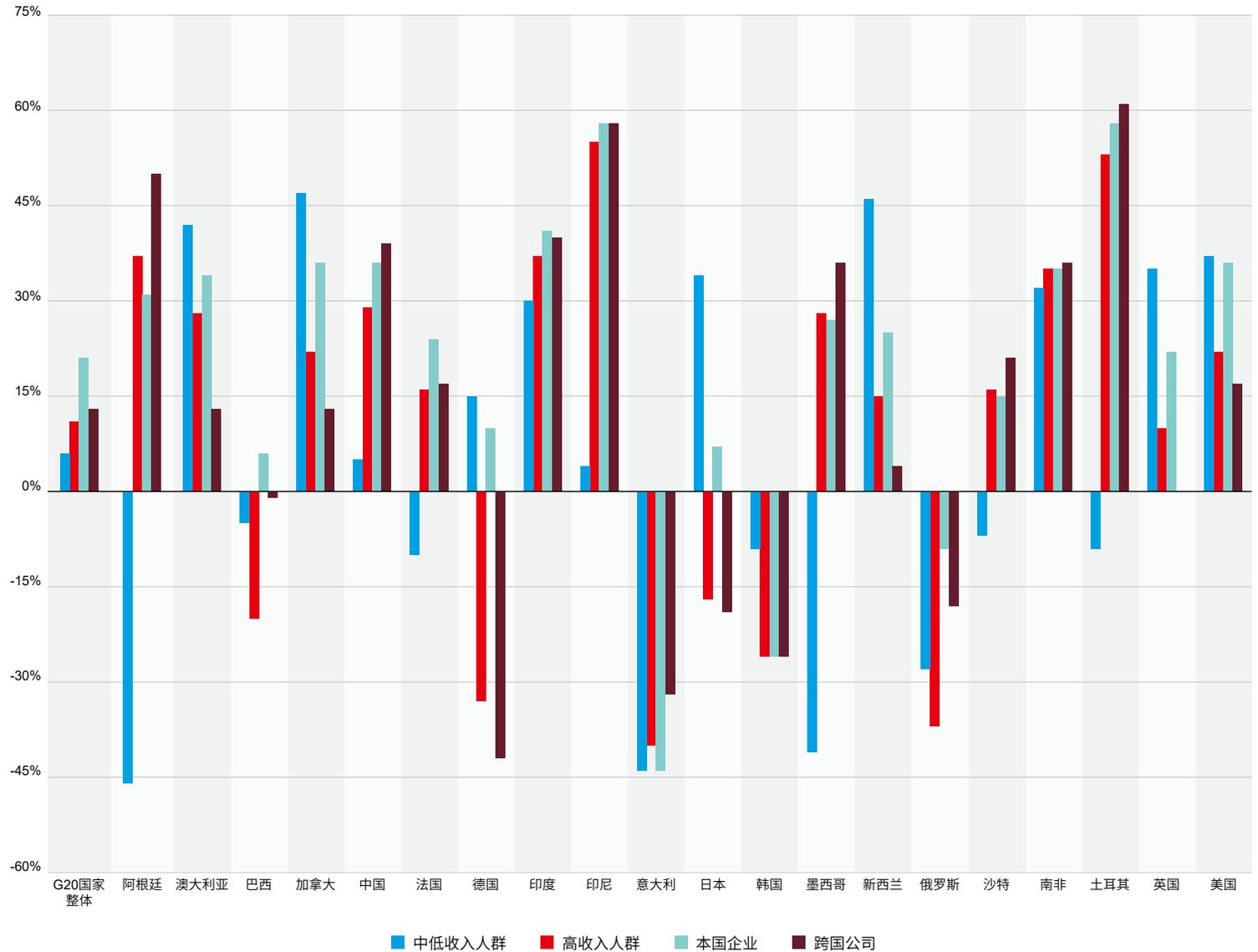
上图显示了,对于上述纳税群体是否缴纳了足额税款,表示同意或非常同意的受访者减去表示不同意或非常不同意受访者的净比例。

### 对税负最小化策略的态度

G20国家的民众普遍认为,为了尽量减少税负,本国企业对自身事务作出安排的行为最为恰当,而中低收入者这样做却不太合适。

- 相比之下,澳大利亚、加拿大、德国、日本、新西兰、英国和美国的受访者却认为,应设法最大程度降低税负的适当群体应为中低收入者和本国企业,而非高收入者和跨国公司。这也体现了这些国家受访者对缴纳足额税额群体的看法(参见上文“对缴纳足额税额群体的看法”)。

图15: 为最大限度减少税负,不同纳税群体安排其事务的恰当性如何?



就不同纳税群体为尽量减少税负而作出事务安排是否恰当,上图显示了认为恰当或非常恰当的受访者减去认为不恰当或非常不恰当受访者的净比例。

## 对国际税收环境和政策权衡的看法

“如果多纳税意味着改善基础设施和福利,我会非常愿意缴纳更多的税,因为税收是每一个社会财政收入的支柱。”

澳大利亚受访者

“同一区域的不同国家有着诸多差异化的税收制度,这就造成了不公平竞争。”

意大利受访者

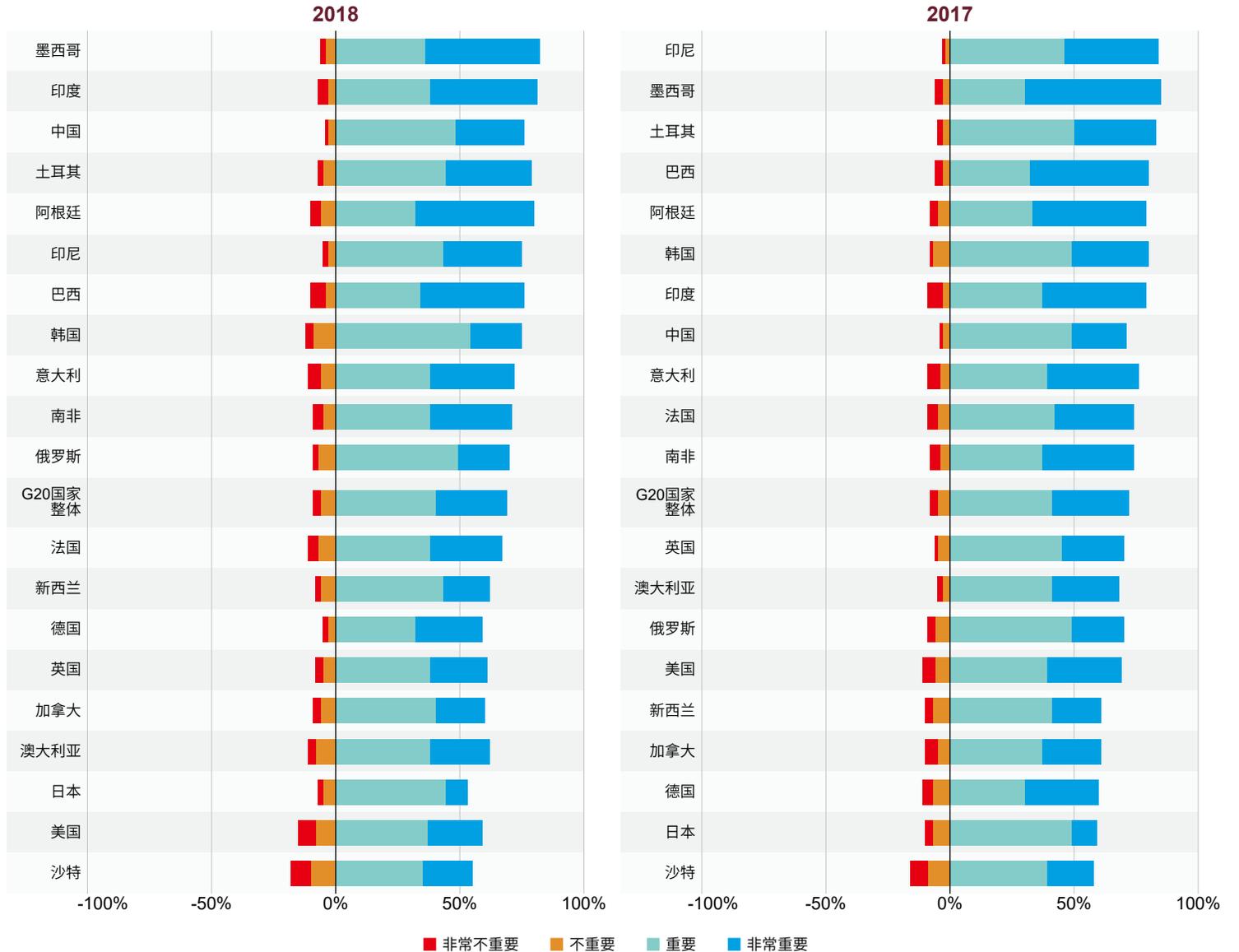
虽然有关税收政策的激烈讨论通常在国家层面展开,但所表达出的税收倾向性和做出的决策,却是基于日益占主导地位的全球化经济背景,并且会产生深远的影响:

- **大多数受访者(69%)支持就国际税收政策开展合作**,以建立更加协调统一的国际税收体系。
- **在G20国家中,69%的受访者认为纳税主要涉及法律法规问题**,这一比例是认为纳税主要是道德和公平问题受访者的一倍有余。
- **62%的受访者认为,税收竞争对于吸引跨国企业很重要**,但52%的受访者也表示,不支持仅仅为了增加国家税收而进行竞争。
- **对于跨国公司是否应当按国别公开披露其纳税信息,人们存在分歧**:56%的受访者认为只应以保密形式向税务部门提供、甚至根本不应提供,而44%则支持公开披露。
- **绝大多数受访者支持为退休储蓄计划和绿色能源项目提供税收激励措施**,持这一观点的受访者达70%左右,而半数受访者支持为吸引跨国企业提供激励。

对税收政策合作的看法

政策制定者已认识到，各国就税收政策展开合作，是实现税收制度现代化的一项重要举措，有助于满足日益全球化和数字化的二十一世纪经济发展需求。**G20国家中的大多数受访者也支持开展国际税收政策合作，以建立一个更加协调统一的国际税收体系——持这一看法的受访者达69%。**

图16: 对于建立更加协调统一的国际税收体系, 受访者认为合作的重要性程度



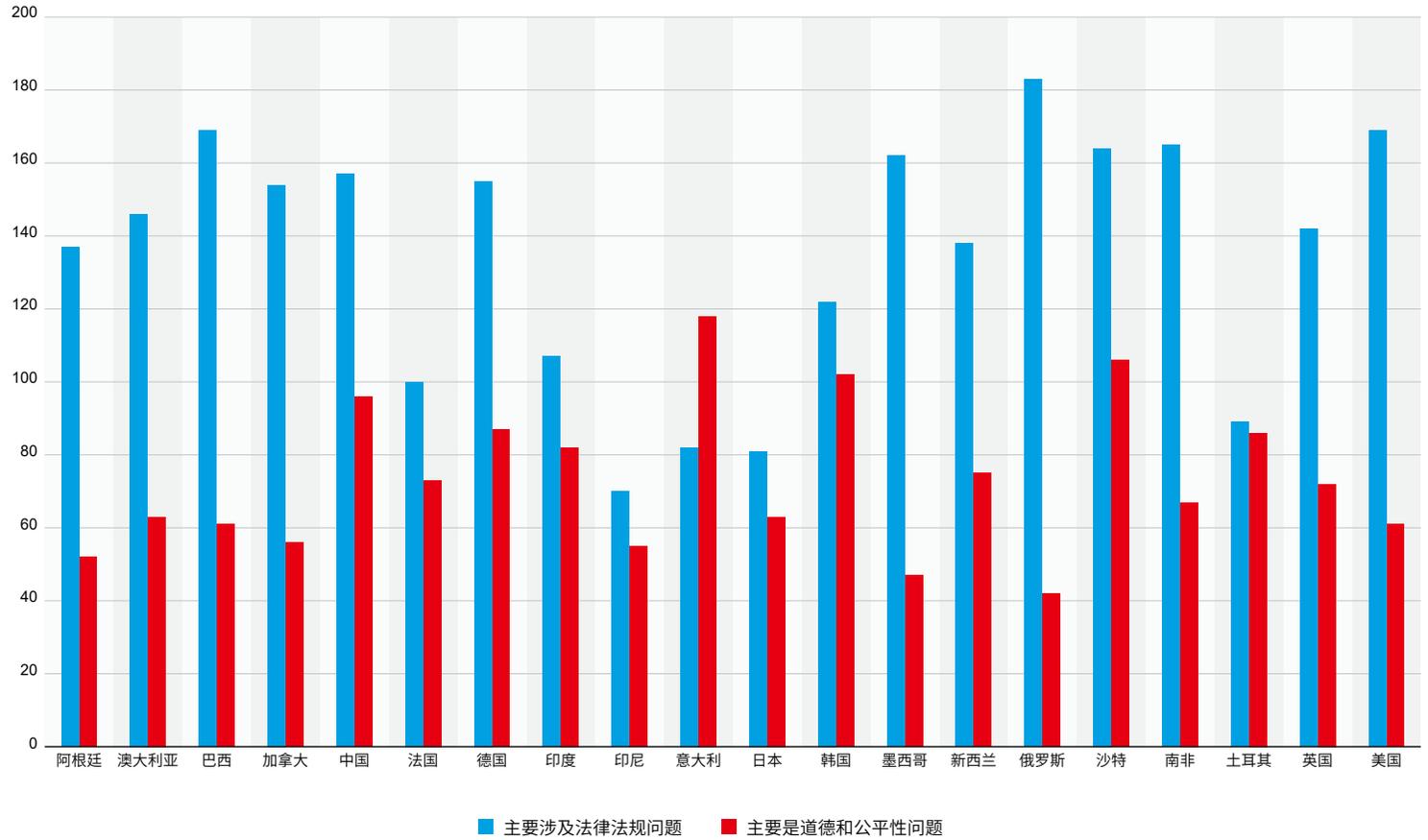
对于政府间展开税收政策合作、以建立更加协调统一的国际税收体系, 上图显示了受访者的看法。

“合作是由权力和信任之间的动态关系所决定。”  
印度受访者

### 对纳税是法律还是道德问题的看法

公众争论的焦点日益集中于个人和企业缴纳税额的道德和公平性——即使他们已遵守了所有适用法律和法规。在G20国家中，越来越多的人一致认为，纳税主要涉及法律法规问题，这凸显了各国政府对纳税金额和纳税主体设定明确预期的重要性。因为只有这样，才能赢得公众对税收制度的信任。

图17: 纳税主要涉及法律法规问题, 还是道德和公平性问题?



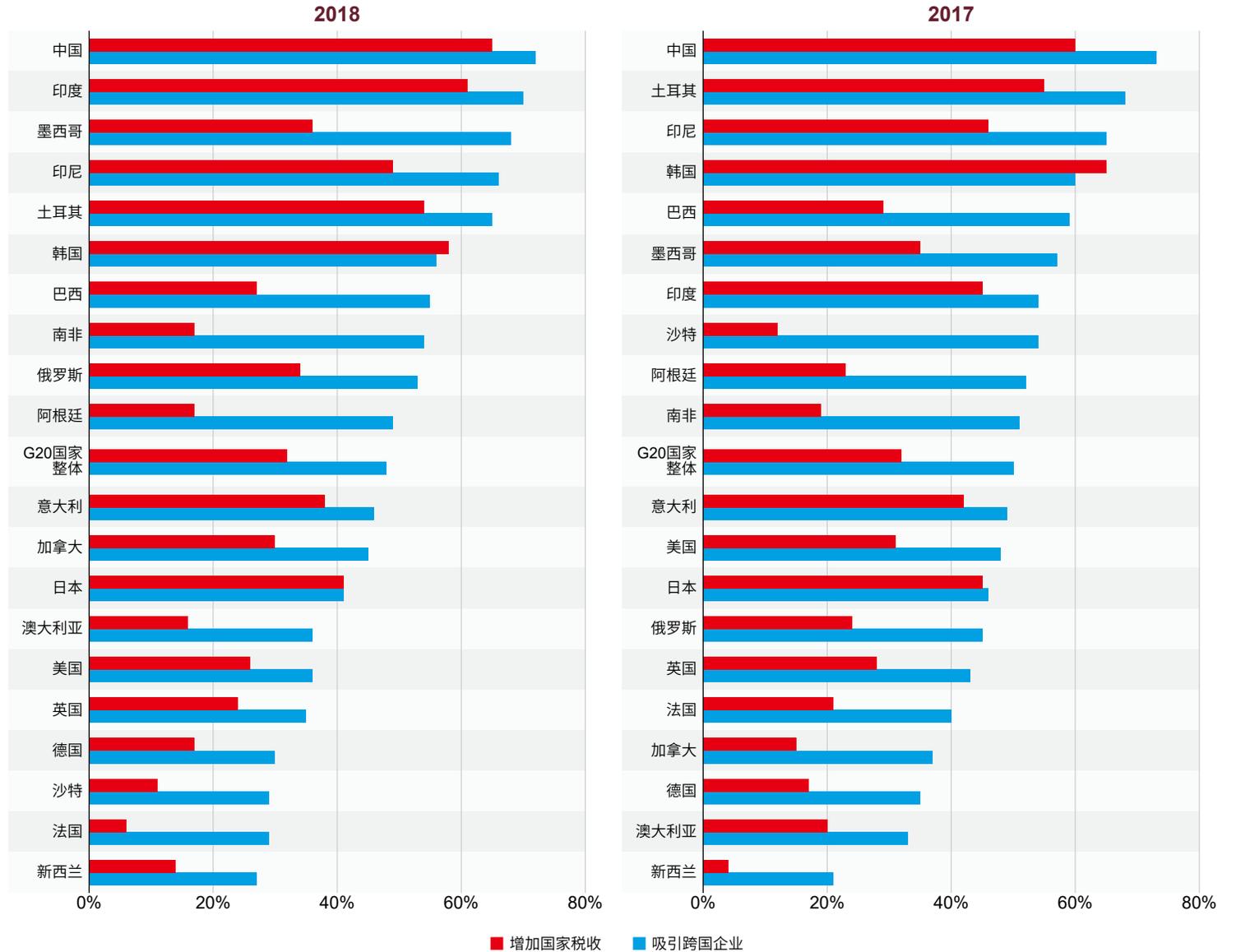
上图显示了G20各国认为纳税主要涉及法律法规问题还是道德与公平性问题的受访者人数。

### 对税收政策竞争的看法

无论是为了提高税收份额还是吸引跨国企业,各国之间正在就税收政策展开竞争,是国际税收环境不可忽视的现实。

62%的受访民众认为税收政策对于吸引跨国企业很重要,但52%的受访者却不太支持仅仅为了增加国家税收收入而展开税收竞争。

图18: 对税收政策竞争的看法



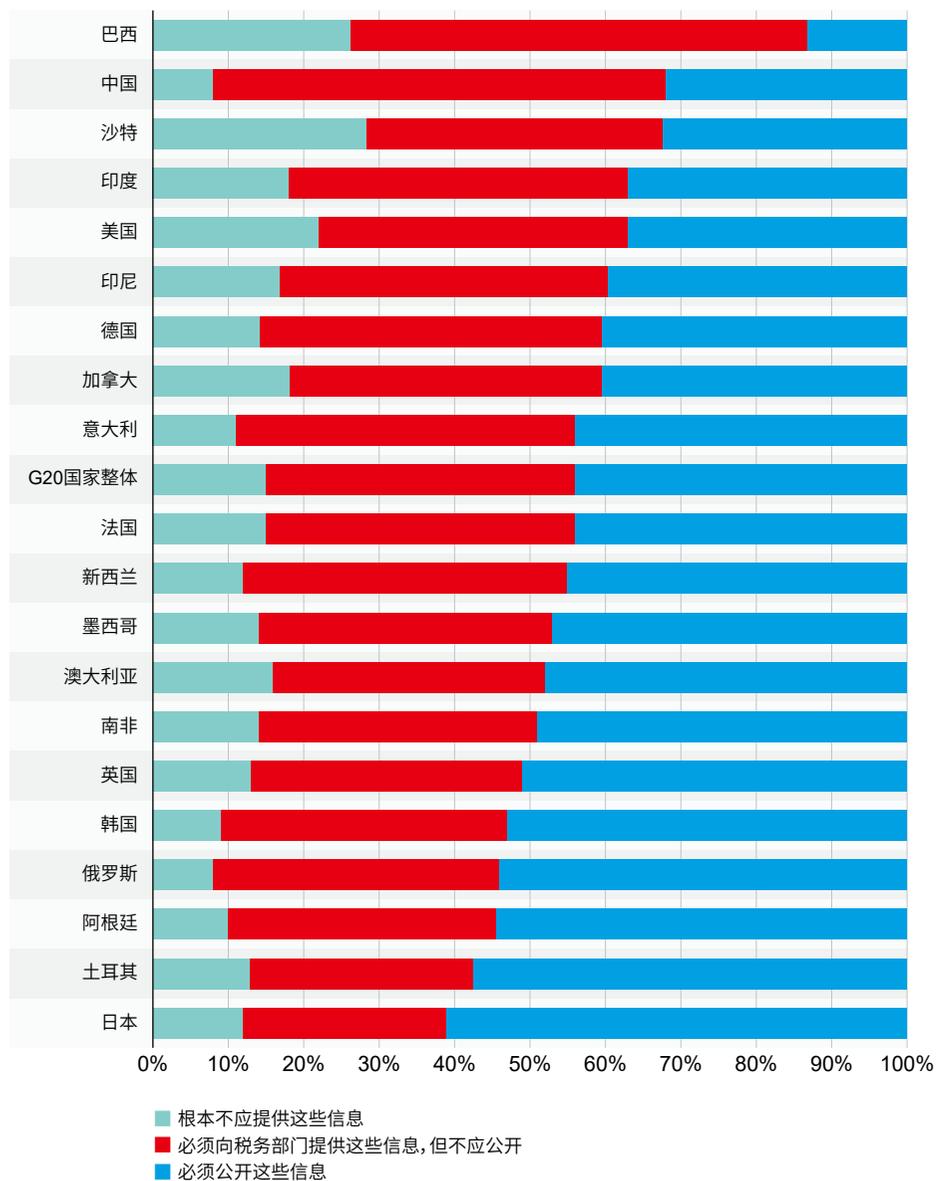
上图显示了,无论是为了增加国家税收收入还是吸引跨国企业,认为各国政府就税收政策展开竞争很重要的受访者比例。

### 对跨国公司编制国别报告的看法

一些地区就税收政策展开的激烈讨论表明，跨国公司应当按国别披露其税务信息——要么私下向税务部门披露，或者公开报告。在G20国家中，公众对这一问题的看法呈现两极分化：

- 56%的受访者认为，国别报告只应以保密形式向税务部门提供、甚至根本不应提供，另外
- 44%的受访者则支持公开披露。
- 在欧洲，国别报告问题引发了激烈的讨论——尤其是在接受调查的欧洲国家中，大多数受访者倾向于私下披露、甚至完全不披露。

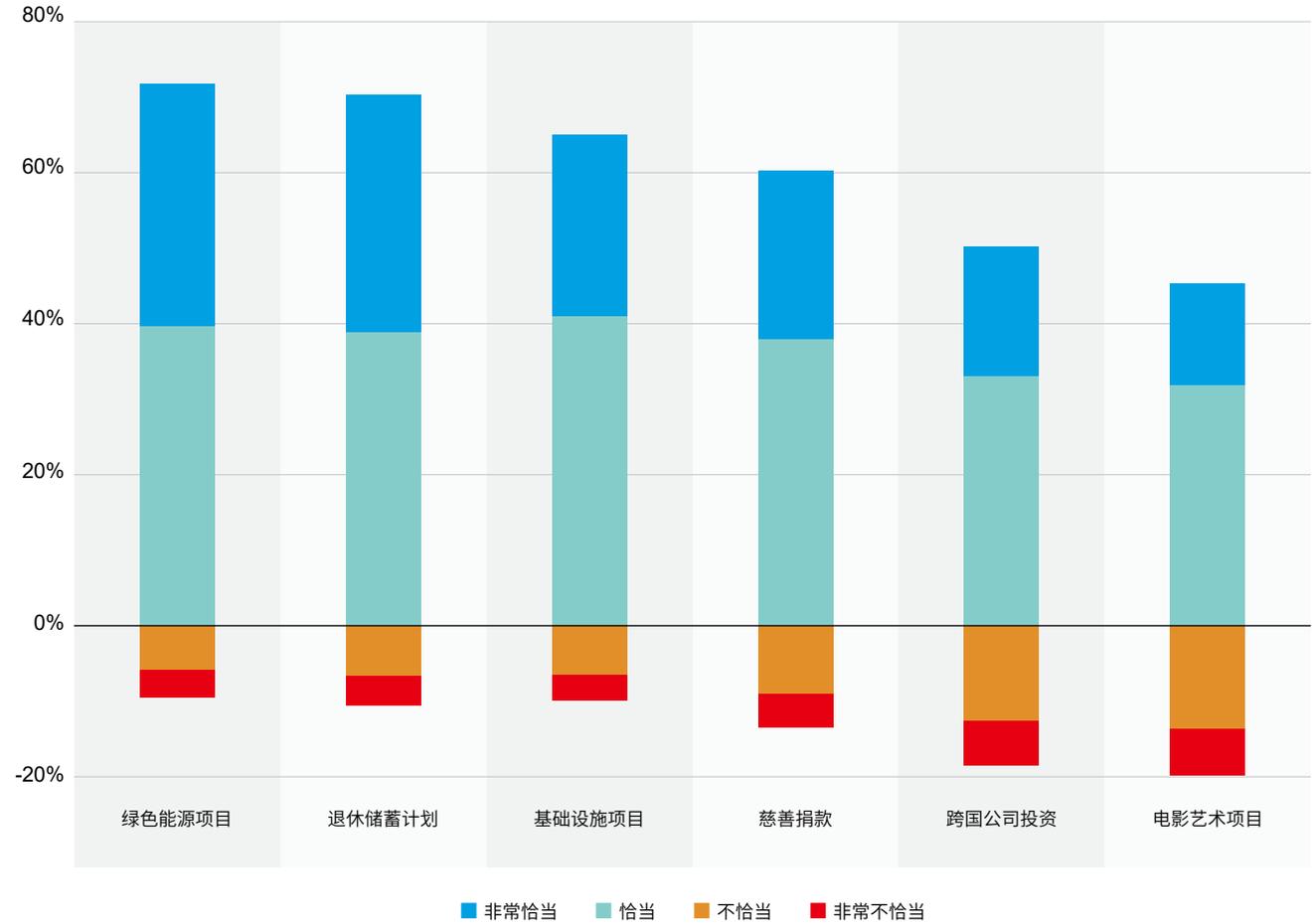
图19: 跨国公司是否应按国别披露纳税信息?



### 对税收激励措施的看法

政府提供税收激励措施旨在促进和鼓励实现社会和经济目标。尽管近期公众激烈讨论的焦点是税收激励措施带来的结果——即对某些纳税人群体减税，但本研究显示，**所有G20国家的民众大多支持其政府为实现一系列社会和经济目标而提供税收激励政策。**

图20: 政府税收激励政策是否恰当?



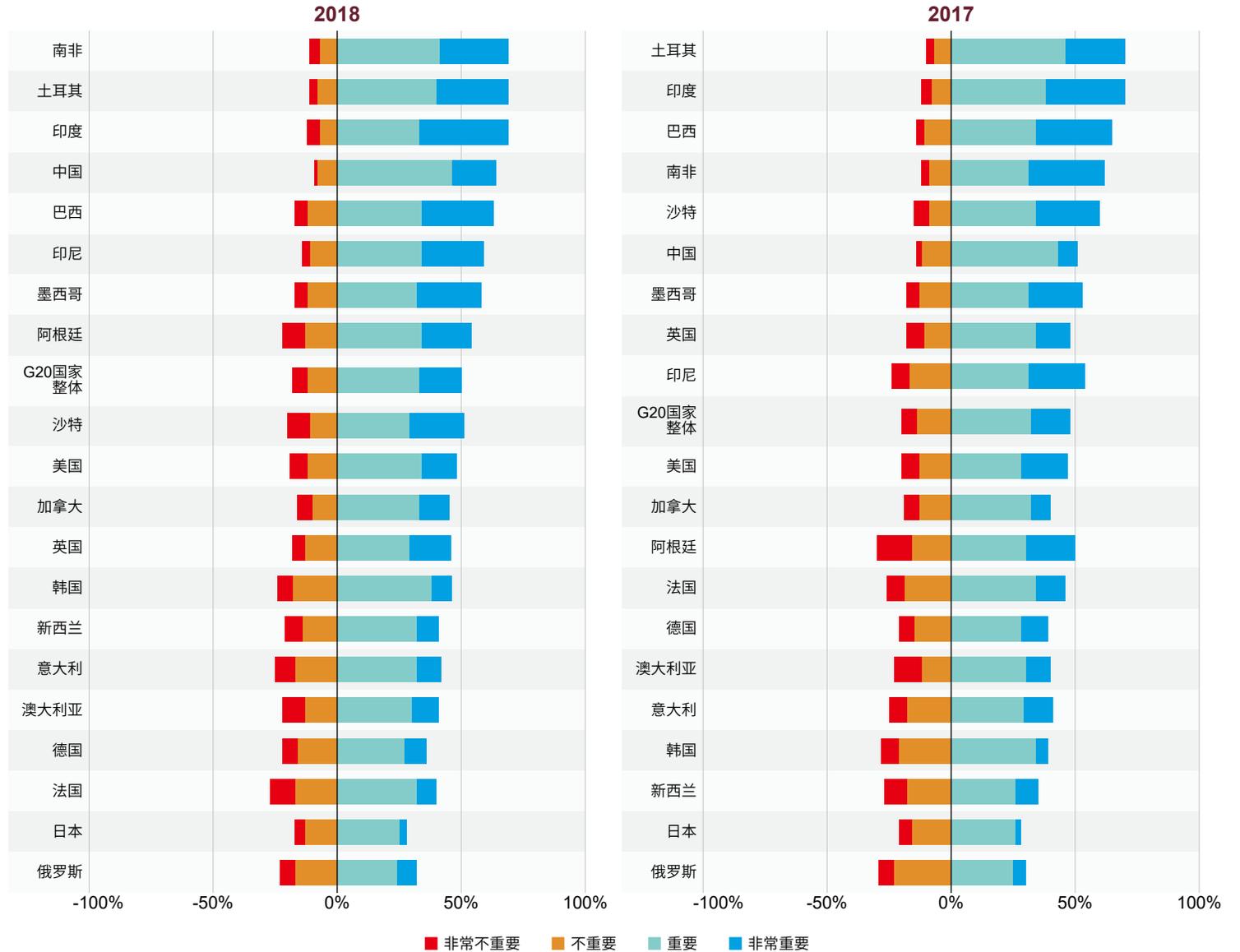
# 50%

的G20国家受访者支持为吸引跨国企业提供税收激励。

“只有提供财政激励，才能让跨国公司愿意留下。”

巴西受访者

图21: 为吸引跨国企业提供税收激励



上图显示了对政府为吸引跨国企业提供税收激励的重要性持不同观点的受访者比例。

