

际税改协议的达成避免了数字服务税的继续开征，美国虽然在支柱一上做出让步，让渡了一部分税收利益，但支柱二最低全球企业税率的设定间接阻止了跨国公司向其他低税率国家进行利润转移的可能性，促使国外资本回流美国。另一方面，此次国际税改为美国政府带来的直接税收收益可以用来补贴拜登的天价基建计划，并支持美国国内的税改计划，缓解上一轮减税以及疫情造成的财政压力。

对欧盟而言，此次税改有效解决了长久以来数字经济造成的税收利益侵蚀。在支柱一的规则下，大型跨国企业在欧盟各国将缴纳大量的税收，从这一角度来看，此次税改为欧盟国家带来了巨大的税收利益。但不容忽视的是，全球最低税率的设置也大大降低了爱尔兰等避税天堂对大型跨国企业的吸引力，这些避税天堂无法再利用低税率吸引投资。因此，此次税改对欧盟国家来说有利有弊。

国际税改“落实”仍面临挑战

此次达成的国际税收新规则只是框架上的共识，而其中的具体条款和实施细则需要不断完善。OECD预计双支柱方案于2022年落地，2023年正式在全球范围内实施。因此目前国际税改框架只是迈出了第一步，到真正落地仍将面临许多挑战。

首先，就目前而言，仍有包括爱尔兰、匈牙利在内的9个国家尚未签署协议。这些国家多是低税率国，在传统税制下依靠税率优惠吸引跨国资本投资，但新税改规则显然抹杀了他们的优势。虽然新税改规则的推进并不会因为极少数国家的反对而终止，但未来实际推行时又该如何处理爱尔兰等国与其他国家之间的税率差异，就是非常现实的问题。

其次，此次国际税改是一个典型的多边合作，尽管各国政府就税收规则在理论上达成一致，但在具体实施过程中需要各国能够有效执行。由此可见，如何有效监管是税改协议落实过程中面临的又一个挑战。■

（作者单位：中央财经大学 英国巴斯大学）

责任编辑 张蕊

虎年的期盼

李振声

光阴如梭，
岁序转换。
当更岁交子的钟声敲响的时候，
我对远去的金牛有诸多不舍。
对虎年的祖国，
则有更多的期盼。

期盼，
党的二十大开幕，
继往开来，
启后承前。
固本稳基谋大略，
凝心聚力促发展。
不辱使命创新路，
砥砺前行又百年。

期盼，
北京冬奥盛宴，
放飞理想，
挑战极限。
用激情拥抱世界，
用炽热融化冰坚，
高举着奥运圣火，
全球同步共时艰。

期盼，
新冠疫情消散，
山河无恙，
人人平安。
枯木逢春花千树，
寒冬过后抱春天。
众志成城驱妖魔，
同仇敌愾新凶残。

期盼，
航天英雄凯旋，
神剑扬威，
志在九天。
中华儿女多奇志，
苍穹浩瀚驾飞船。
世人自古慕星河，
今驻太空把梦圆。

期盼，
有着太多的期盼！
期盼虎年生虎威，
如虎添翼斗狂澜。
期盼虎年迈虎步，
虎跃龙腾行致远。
期盼虎年虎气旺，
金虎纳福万家圆。
期盼虎年添虎胆，
虎踞龙盘天下安！

责任编辑 李艳芝

