

BEPS 项目的 15 项行动计划<sup>1</sup>

类别	行动计划	行动计划内容	最低标准	改良国际 标准	一致措施和最 佳做法	分析报 告
协调一致 ("Coherence")	行动 2	消除混合错配安排的影响 (Neutralize the effects of hybrid mismatch arrangements)			√	
	行动 3	制定有效受控外国公司规则 (Strengthen controlled foreign company rules)			√	
	行动 4	对利用利息扣除和其他款项支付实现的税基侵蚀予以限制 (Limit base erosion via interest deductions and other financial payments)			√	
	行动 5	考虑透明度和实质性因素, 有效打击有害税收实践 (Counter harmful tax practices more effectively, taking into account transparency and substance)	√			
突出强调实质经营活动 ("Substance")	行动 6	防止税收协定优惠的不当授予 (Prevent treaty abuse)	√			
	行动 7	防止人为规避构成常设机构 (Prevent the artificial avoidance of PE status)		√		
	行动 8	无形资产转让定价指引 (Intangibles)		√		
	行动 9	风险与资本转让定价指引 (Risk and capital)		√		
	行动 10	其他高风险交易转让定价指引 (Other high-risk transactions)		√		
提高税收透明度 ("Transparency")	行动 11	衡量和监控 BEPS (Establish methodologies to collect and analyze data on BEPS and the actions to address it)				√
	行动 12	强制披露规则 (Require taxpayers to disclose their aggressive tax planning arrangements)			√	
	行动 13	转让定价文档和国别报告 (Re-examine transfer pricing documentation)	√			
	行动 14	使争议解决机制更有效 (Make dispute resolution mechanisms more effective)	√			
其他	行动 1	应对数字经济的税收挑战 (Address the tax challenges of the digital economy)				√
	行动 15	制定用于修订双边税收协定的多边协议 (Develop a multilateral instrument)				√

<sup>1</sup> 行动计划具体内容可参考由 OECD 出版的英文原版: Explanatory Statement, 2015 BEPS Deliverables (<http://www.oecd.org/ctp/beps-explanatory-statement-2015.pdf>), 以及由中国税务出版社出版的中文译本: 经济合作与发展组织. G20 税基侵蚀和利润转移 (BEPS) 项目 2015 年成果一解释性声明 [M]. 黎颂喜, 蔡伟年, 邱辉, 等译. 北京: 中国税务出版社, 2015