

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

宁夏	宁地税发 [2006]85号	(1) 固定电话补贴：企业单位正厂长、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； (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。
内蒙古	内地税字 [2007]533号	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。 2. 企业实际发放或报销的住宅电话费用，每人每月30元以内的，免于征收个人所得税。
		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。

黑龙江	黑地税函 [2006]11号	<p>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；</p> <p>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；</p> <p>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</p>
-----	-------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

福建	闽地税所便 函[2013]16号	<p>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。超过上述规定标准为职工报销的通讯费用，或以通讯费名义发放给职工的现金补贴，应并入职工个人当月“工资、薪金所得”计征个人所得税。</p>
准 法 关 四	广州 穗地税发 [2007]201号	<p>1.省直党政群机关、参照公务员管理的事业单位、省高级人民法院、省人民检察院在职人员，按照粤纪发[2002]31号第二条规定执行；</p> <p>2.市（区）直党政群机关、参照公务员管理的事业单位、市（区）人民法院、市（区）人民检察院在职人员，按照穗财行[2006]283号第二条的规定执行。</p> <p>3.除上述第一点以外的其他扣缴义务人，参照粤地税函[2004]547号文的规定执行。其单位负责人管理（包括</p>

	陕西省地方	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。
陕西	税务局公告 2017年第4号	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 [2001]118号	对实行通讯制度改革单位的单位，其个人在改革前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。按月发放的，并入当月“工资、薪金”所得项目计征个人所得税；不按月发放的，分解到所属月份并与该月份“工资、薪金”所得后一并计征个人所得税。
湖南	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

		我省个人公务交通费用扣除标准，按照省直机关公务用车
		<p>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。</p>
山西	晋政办发[2015]121号	<p>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。</p>
	晋政发[2015]38号	<p>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”所得缴纳个人所得税。公务费用扣除标准如下：公务交通补贴每月4000元，公务通讯补贴每月500元。</p> <p>个人取得公务用车补贴、通讯补贴在上述限额标准之内的，缴纳个人所得税时据实扣除，超过限额部分按规定计征个税。</p>

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

1

OA

4

5

1

2

3

4

5

6

2018

2018 20

2.18 6 IPO 2018 3 2014 8049 8

14.9 2018 1 13.3 2013 2014 8 37.8 2013 8.9 2015 30.4

2018 6 2013 2014 2013 2014 2018 12

2013 2015 2961 4.83 2013 2015 2018 2

2018 7

GMP

2018 12

2015 2017

18

2018 4

2014 2017

2018 6

IPO

2014 3

IPO

IPO

IPO

2018 8

2014 5 10

2018 11

2017 2 5

300

9.5 2018 4

2018 7

5

117

2018 6

2015 3 11 46 39 2018 4

2015 12 2016 4
11

6

753 2018 9

2015 5 2016 5
2018 6



300 200 70% 3000
5000
75% 50% 50%
2018 2018
2018 2018
24 22 37 23 14
2018 2018 6
(2018 15)
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%

8

2



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
5. 4 6 2018 62
3 1 6 30
6. < > 2018 60
7. 2004 39
8. -



2.

3.

4.

5.

6.

OECD

2013~2017

46991.1

10%

6.8%.2

4

15.1%.2017

2016 36

4

+

+

Principle

TheDestination

B2B B2C
B2B B2C

B2B B2C

OECD

OED 20 90

20 OECD /

/ 3 2017 4

OECD /

B2B OECD B2C

B2B

B2B

B2C
on the - spot supplies

B2C

B2B
proxy 4

B2C

1. on-the-spot services

remote services

2. TV
GST TheGSTACT

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

Scheme

2015 1 1

- VAT MOSS

VAT MOSS

VAT Mini One Stop

B2C

1994

20%

5%

1.

741A

VAT 741A Notice 2017 11

1

8

2.

3.

B2B

2012 12 1
ReverseCharge

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.

JapaneseConsumptionTaxLaw

2013

1000

2015

B2B

B2C

OECD

/

OECD

B2B B2C

B2C C2C

1994

IPresence

Cross-border supply
Presenceofnaturalpersons

GATS
Consumption abroad
GATS

Commercial
BOP

GATS

2016 36

13

OECD

2018 5

2018 2
2018

[2018]13

[2009]122



C D



2019 1

22			2017 7	2018 1 1		
2017 8		24		2017 9	23	37
	2017 14				14	
2017 22			2018	2018		
2018 15		2018			2018 36	

2018

2019 1 18

2019 30

2019 9 1

2019 3 1

,

4

5

4

1

45

20

A B

A M

2

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

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

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

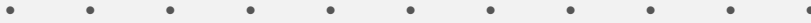
5000

300

4 7 10

2018 40 2018

2019 1 18



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

