

# 薇娅们当如何提高税法遵从度

## ——首都经贸大学财税法研究中心副主任贺燕谈新业态收入监管

本报记者 徐艳红

12月20日,浙江省杭州市税务局稽查局查明,网络主播黄薇(网名:薇娅)通过隐匿个人收入、虚构业务转换收入性质虚假申报等方式偷逃税款6.43亿元,其他少缴税款0.6亿元,依法对黄薇作出税务行政处罚决定,追缴税款、加收滞纳金并处罚款共计13.41亿元。偷税=逃税吗?薇娅偷税的方式是什么?为何不用负刑事责任?本报记者为此采访了首都经贸大学财税法研究中心副主任贺燕。

### 偷税=逃税?

记者:贺老师,请问偷税、逃税是一回事吗?

贺燕:偷税、逃税或偷逃税,从日常用法来讲,并没有根本的区别,可以相互替代使用,都是指用欺骗、隐瞒的手段少缴或者不缴税款的行为。在2009年之前,我国税收征收管理法第63条和刑法上,都使用“偷税”的概念。偷税行为是一种行政违法行为。偷税的金额和比例达到刑法规定的标准的,构成偷税罪。

但2009年刑法修订时,将偷税(罪)改为逃税(罪)。修订后的逃税行为的表述与税收征收管理法有了差异。而且税收征收管理法至今没有修订偷税条款,于是就形成了刑法叫逃税,税法上叫偷税,也就是笼统的“偷逃税”的叫法。

需要指出的是,2015年已公布的税收征收管理法修正案草案,已将条文表述向刑法靠拢,未来税收征收管理法修订案审议通过,就能回到和刑法统一的状况了。

### 提高税法的遵从需要提升主播们的法律意识和税法遵从的能力

记者:如今,直播如火如荼,但薇娅一事可以看出在新媒体兴起的进程中,监管也要及时跟上,那么,薇娅一事暴露出的问题是出在直播平台上还是主播个人身上?

贺燕:应当说,新业态出现后,监管的手段、方式和重心会跟进或调

整。网络直播的走红也不是今年才有的,存在的逃税现象肯定也不是今年才有的。税务部门对高收入群体,尤其是新业态中的高收入群体的监管和稽查,处于被动状态。哪里曝出新闻事件了,才会及时跟进。

另外,需要看到,提高税法的遵从,不能仅依靠加强税收监管和查处力度。还需要提升平台公司的税务合规意识和能力,特别是提升主播们的纳税意识、法律意识和税法遵从的能力。2018年的个人所得税法修订,明确规定了纳税人的自主申报义务,主播们应当依法自主进行纳税申报。

对个人而言,不同的从业形式、收入形态,税法规则不同。普通纳税人难以判断收入类型的归属,税务机关可从提升个人税收遵从能力的角度,采取一些纳税宣传和辅导措施。近年来,国家税务总局发布了许多的政策指引,如软件企业和集成电路企业税收优惠政策指引,未来可考虑发布诸如平台扣缴指引、主播缴税指引之类的。

### 主播的各种收入一般都是应税项目,应缴纳的税款并不限于个人所得税

记者:主播们的收入主要由哪几部分组成?其中需要缴纳的包括哪些?

贺燕:主播们和平台有不同的合作模式,收入来源和收入形式差异也较大,无法概括评价其应纳税的情况。从收入看,主播收入有平台底薪、用户或粉丝的打赏收入、广告费收入、直播带货的销售分成等。此外,还有少数网红主播能拿到线下商业活动的报酬。以上收入,通常而言,都是应税的,应缴纳的税款并不限于个人所得税,但需要根据具体情况才能确定。

一般来讲,没有明确的扣缴义务人的收入、现金性收入、境外取得的收入更容易隐匿,从而更容易偷逃税。从普通人用户或者消费者取得的收入,如打赏收入,相对不容易核算,更隐蔽,也更容易偷逃

税。不过,在网络平台上取得的收入,如果平台运作比较规范,通常都有迹可循的。

正因如此,主播们包括演艺人士,主要不是以简单粗暴地隐匿收入的方式偷逃税款,而是采用所谓的“筹划”手段,通过虚拟的方式转换收入的性质和形式,利用目前的税收核定制度来实现少缴甚至不缴税。典型的如郑爽采用的阴阳合同等。

### 进行“税务统筹合规”的专业机构是否应当承担责任值得商榷

记者:薇娅们是怎样偷逃税的?

贺燕:如前所述,这些娱乐从业人员和主播们主要是利用地方政府的一些税收核定政策或者变通的优惠政策来规避税款,这是制度及政策层面的问题。2021年郑爽逃税案后,国家税务总局办公厅于9月18日发布《加强文娱领域从业人员税收管理》的通知中指出,进一步加强文娱领域从业人员日常税收管理,对明星艺人、网络直播成立的个人工作室和企业,要辅导其依法依规建账建制,并采用查账征收方式申报纳税。这个要求的落地效果有待观察。

此外,在平台模式中,平台是收入及分配的纽带,平台的税务配合义务、信息共享义务和扣缴义务,日后在法律层面也要明确。另外,在薇娅案中,当事人自述曾聘请专业机构进行“税务统筹合规”,案发后这类专业机构是否应当承担法律责任也值得商榷。国际上也有对专业服务机构的涉税服务行为加强监管的趋势,未来的监管或许可以从这里作突破口。

从杭州市税务局稽查局负责人的说法可以知道,薇娅偷逃税主要有三个途径:

隐匿其从直播平台取得的佣金收入虚假申报偷逃税款;设立多家个人独资企业、合伙企业虚构业务,将其从事直播带货取得的佣金、坑位费等转换为其他生产经营活动取得收入,未依法申报纳税。

根据现行个人所得税法的规定,劳务报酬属于综合所得,按年度计征,最高边际税率45%。而对于个人独资企业、合伙企业的投资人,从企业取得的收入为经营所得,在扣除合理的成本费用等之后,最高边际税率是35%。降低的10%的税率无法满足主播们的胃口,他们于是将企业设在提供较低税收核定税率的地方,以实现少缴税款。

我们再说避税和逃税的区别。避税是通过事前的规划,规避税法的规定,实现少缴或者不缴税。而逃税则是在事后采用虚拟的手段隐匿收入或虚列支出。个人所得税法2018年修订时规定了反避税条款,根据该法第8条的规定,纳税人避税的,税务机关可以调整应纳税额,要求纳税人补缴并加收利息。郑爽、雪梨和薇娅都被税务局认定构成偷税,说明他们使用了虚拟手段将取得的收入予以转移或者转变性质,逃避纳税义务。

### 薇娅被罚数额巨大,为什么不需要负刑事责任?

记者:薇娅经税务机关多次提醒仍未整改,是否属于恶意偷逃税?为什么不需要负刑事责任?

贺燕:薇娅的偷逃税的主观恶性较高,从其主播偷税被罚案中,也可以看出,税务机关考虑到了主观恶性的程度,区别适用了罚款的比例。

有关刑事责任的问题,首先,刑法规定了“数额+比例”的人罪标准,即逃税数额在5万元以上并且占各税种应纳税总额10%以上,才构成犯罪。其次,2009年刑法修订时增加了初犯免责的制度。第201条第4款规定:“经税务机关依法下达追缴通知后,补缴应纳税款,缴纳滞纳金,已受行政处罚的,不予追究刑事责任;但是,五年内因逃避缴纳税款受过刑事处罚或者被税务机关给予二次以上行政处罚的除外。”

从范冰冰到郑爽到最近的薇娅,都属于首次被税务机关以偷税进行处罚,并且及时补缴税款和滞纳金,则不予追究刑事责任。

### 资讯

## “税务司法理论与实践高端论坛”在武汉举办

本报讯(记者 徐艳红)12月25日,“税务司法理论与实践高端论坛”在武汉举办。该论坛由中国法学会财税法学研究会主办,中南民族大学法学院、首都经济贸易大学法学院、北京德恒律师事务所、北京德恒(武汉)律师事务所联合承办。

今年年初,《关于进一步深化税收征管改革意见》发布,提出强化税收司法保障,完善涉税司法解释,明晰司法裁判标准等要求,因此,研讨税务司法中的理论和实务问题尤有价值。中国法学会财税法学研究会会长、北京大学法学院教授刘剑文在致辞时表示,税收司法是看得见摸得着的、关

系到人们衣食住行的重要环节,税收司法的发展对推动中国法治发展具有重要意义。国家税务总局原副局长郝昭阳指出,本次论坛中提请评选的每一个案例都是一面镜子,它照清了税务执法实际与精确的差距和程度,更照清了缩短差距需要下功夫的力度。

论坛围绕企业破产程序、资本市场和增值税法中的疑难税法问题展开研讨。中国法学会财税法学研究会常务副会长、武汉大学法学院教授熊伟表示,期待税务司法论坛能邀请更多制造司法产品的专业人士参与其中,持续不断地为推动税收法治作出贡献。

## 青岛上合示范区国际物流仲裁中心揭牌

本报讯(记者 陈小艳 王晨霞 通讯员 王琪)12月20日,青岛上合示范区国际物流仲裁中心在上合国家客厅揭牌,该中心将通过多元化的争议解决服务、公平与高效的裁决以及活跃的交流,为上合示范区企业和个人提供免费的法律咨询服务和法律知识培训,以及商事争议协调和劳动争议调解服务,打造一站式国际商事纠纷解决平台,为物流企业提供专业化、多元化、个性化仲裁法律服务。

上合示范区国际物流仲裁中心启用后,将为不同国家和地区的商事主体提供争议解决服务,以上合示范区国际物流行业法律需求为导向,积极运用调解、仲裁

等手段化解矛盾、解决纠纷,推动上合示范区国际物流仲裁业务升级发展。

记者了解到,上合示范区自启动建设以来,不断以法律服务的软联通,促进与上合组织国家及“一带一路”沿线国家间的经贸往来和投资合作。上合“法智谷”线上、线下同时布局,打造涉外法律服务、国际法务交流、配套产业赋能“三大新高地”,为打造“一带一路”国际合作新平台提供优质的法律服务和法治保障。今年9月,率先建成全国首家涉外法律服务大数据共享平台。此次揭牌将进一步促进上合示范区国际物流仲裁法律服务体系完善,提升上合示范区仲裁的公信力和国际影响力,推动示范区形成法域竞争和服务竞争优势。



反诈宣传“进社区、进机关”

2021年12月23日,北京市石景山区以“进社区、进机关”的形式在全区范围内开展防范电信网络诈骗宣传活动。共设置10个宣传点,通过讲解案例、安装全民反诈App、发放心防手册、宣传品等方式同步宣传,5000余人参与,发放各类宣传品1.5万余份。李朝阳 摄

# 河南柘城：钻石之都 闪耀世界

文/夏龙江 王邦君

“柘沟春水柳如烟,四面堤高积翠莲。每向城头频极目,半篙新绿打渔船。”这是古代文人笔下的千年古城河南柘城。如今的柘城,不仅有“七台八景入画图”的古风文韵,也有“一城春色半城湖”的生态宜居,更有“小微粉变成大产业”“小微之乡变成钻石之都”的现代传奇。

县。近年来先后获得全国文明城市、国家园林县城、国家卫生县城、全国民族团结进步模范集体等荣誉。

### 做强钻石产业 建设“钻石之都”

金刚石超硬材料产业是柘城县的主导产业,也是传统优势产业,拥有40多年的发展史。多年来,柘城县委、县政府围绕“做精微粉、做强单晶、做大制品、做亮钻石”的思路,编制了《柘城县超硬材料产业发展规划》,设立了5000万元的科技创新基金,重点支持企业引进新技术、加强科技研发。着力抓招商促集聚,育龙头上规模,强科技重研发,提质量创品牌,金刚石超硬材料产业呈现出高质量发展的良好态势。目前,柘城产业集聚区已入驻金刚石微粉及制品和相关配套企业62家,拥有华晶金刚石、力量新材料、惠丰钻石、厚德钻石等一批金刚石超硬材料知名企业。金刚石年产量25亿克拉、微粉年产量58亿克拉,金刚石(钻石)制品1500万件(套),达到9大系列180多个品种,年产值达150亿元,金刚石微粉产量和出口量占全球市场的份额分别达到70%和50%,大颗粒单晶产量占全国市场份额60%,形成了金刚石单晶合成、金刚石粉体加工、金刚石(钻石)系列制品生产完善的产业链,金刚石单晶用于钻头、项链等高端首饰的大颗粒单晶产品拓展,微粉由低端产品向微纳级产品延伸,制品从低端磨料磨具向研磨汽车缸体、高铁轨道、航天航空材料等高端制品发展。柘城县高新区被评为商丘国家超硬材料及



力量钻石董事长郑增明在A股上市仪式上发言。

制品高新技术企业孵化基地,荣获河南省超硬材料知名品牌创建示范区。2019年,被河南省委、省政府评为“河南省优秀产业集聚区”,成功晋级“二星级产业集聚区”。

### 强化科技扶持 构建钻石标准

产业要发展,科技是关键。柘城县始终坚持实施创新驱动战略,加大科技创新扶持力度,积极探索“政府+科研院所+企业+协会”的新路径,促进产业、学术、科技深度融合。注重与科研院所和中国机床工具工业协会等单位建立产学研合作关系,扶持发展高新技术企业和科

技创新型企业,帮助企业申报建设技术研发平台,着力引进高科技人才,连续六届承办中国超硬材料产业发展大会,建设有国家级科技企业孵化器。设立了总规模5000万元的科技创新基金,培育和发展高新技术企业13家,建成省级工程技术研究中心、工程实验室和企业技术中心11家,建成了河南省人造金刚石质量监督检验中心、金刚石微纳级粉体材料院士工作站和省级博士后研发工作站;与16家科研院所建立了产学研合作关系,拥有自主知识产权150项、发明专利14项,引进推广新技术28项,现有超硬材料产业研发专家及高级专业技术人才220人。企业自主创



2021年9月24日,力量钻石在深交所上市。

新能力不断增强,力量钻石突破10克拉白钻合成技术,人工钻石产能居全国同行业第2位,宝石级钻石出口量占全国60%;北京大学利用厚德钻石生产的产品制造出金刚石膜扩热片,作为北斗卫星核心热管理件进入太空。惠丰钻石、万克钻石参与了中国金刚石微粉行业标准制订;2020年10月19日,《中国培育钻石团体标准》在柘城审查通过,填补了全国培育钻石产品标准的空白。

### 创业新城 笑迎未来

国家火炬计划超硬材料产业基地首

席专家王秦生说:“如果说磨具处在发展前期,相当于上午10点钟的太阳,那么刀具可以说是八九点钟,线锯大概是早晨7点钟。而超硬材料在光、电、声、热等领域的功能性应用,仅仅处在黎明前的阶段。”作为黎明前产业,柘城超硬材料及其制品行业的发展前景不可限量。

2020年12月13日,联合国工业发展组织上海全球科技创新中心全球科技创新联盟专家委员会经过多次实地考察、专家论证,通过授予柘城县“钻石之都”誉名的专家考核;

2021年9月24日,来自河南柘城的力量钻石登陆A股成功上市。

大鹏展翅乘风起,扶摇直上九万里。借助“钻石之都”的名誉,柘城县围绕做大做强超硬材料产业,进一步做强链条、做大规模、做靓品牌,力争3到5年内,全县超硬材料行业打造成产值突破500亿规模、链条完善、特色鲜明、技术领先、品牌知名的产业集群。柘城,一个点石成金、成就创业梦想的地方,一座崛起于豫东平原大地上的创业新城,正开启新一轮加快发展的航程,包容开放,放眼世界。面对未来已来的大势,让我们携手结钻石之盟,一起从柘启程。炎帝故里,钻石之都,大美柘城欢迎您!



钻石企业生产车间一角



柘城高新区(部分)