

以数据为“武器” 欧盟严打增值税欺诈

□ 陈刚 王婷婷

近10年来,随着经济全球化和经济数字化的发展和深化,欧盟增值税欺诈问题日趋严重,导致巨额税收收入流失。为了打击增值税欺诈,欧盟一方面完善增值税制度;另一方面加强增值税征管,尤其在加强增值税信息交换和数据交换方面不断取得新进展。2019年,欧盟在“增值税信息交换系统”“欧盟反增值税欺诈信息共享平台”的基础上,推出了着重于数据分析的“交易网络分析系统”,并加快建立“支付信息中央电子系统”。

跨境交易倍增亟需新技术打击增值税欺诈

2019年之前,欧盟用于增值税信息交换的系统主要有2003年建立的“增值税信息交换系统”(VIES)和2010年建立的“欧盟反增值税欺诈信息共享平台”(Eurofisc)。

“增值税信息交换系统”是一个基于信息请求的系统,成员国可以通过该系统发出、获取增值税相关信息的请求,其他成员国通过该系统把相关信息回复给提出请求的成员国。由于相关成员国回复的信息通常是纳税人自行上传和更新的信息,因此,难以保证信息的全面和准确。

“欧盟反增值税欺诈信息共享平台”能够起到增值税欺诈预警的作用,把成员国发送给平台的增值税欺诈信号经过集中处理后,传输给相关成员国,再把相关成员国反馈的信息经过集中处理后,传输给发出欺诈信号的国家。

随着跨境交易的成倍增长以及交易变得更加复杂隐匿,上述系统平台的局限性也逐渐显现,成员国税务机关仅通过共享纳税人提供的相关信息及其初步分析的增值税欺诈信息,已经不足以应对新形势下打击增值税欺诈的需要。鉴于此,欧盟开始运用新技术进行增值税数据分析以及收集共享第三方信息,并开发出2个新系统——“交易网络分析系统”(TNA)和“支付信息中央电子系统”(CESOP)。

交易网络分析系统:重点打击旋转木马式增值税欺诈

2019年5月15日,欧盟要求各成员国正式引入“交易网络分析系统”,目的是识别旋转木马式增值税欺诈(指不法分子利用欧盟成员国之间货物和劳务流转不征增值税的税制,供货商和贸易商在不同国家间不停倒转货物和劳务,进口商在获得进项税抵扣或退还后即行消失,而后又在另一地注

册新的企业并不停地从事这种交易和骗税)。在此之前,欧盟已有10个成员国使用类似的分析系统。

“交易网络分析系统”通过对企业增值税申报表中的数据自动进行“数据挖掘”,从而发现有增值税欺诈嫌疑的可疑交易。具体有以下流程:一是建模和测试。根据增值税欺诈案件的历史数据,在系统里自动生成相关模型,然后通过测试比对不断校准,最后形成较精准的数据模型并投入使用。二是应用模型进行数据分析。将企业增值税申报表中的数据输入模型中,比对供货商销售额和购买者购买额的差异以及增值税申报表数据的差异,经过分析后得出结论。随后,把通过模型识别出来的可能存在增值税欺诈行为的企业相关信息分享给成员国,使相关成员国能够快速采取行动。三是对模型进行进一步修正。相关成员国税务机关利用相关手段对所有可疑企业进行稽查后,将结果反馈给技术部门,再由技术部门对相关模型进行进一步修正。

“交易网络分析系统”由欧盟成员国与欧盟委员会合作开发,将促进使用“欧盟反增值税欺诈信息共享平台”的各成员国的反欺诈专家在联合分析信息时,进行更密切的合作和信息交换,促使各成员国反欺诈专家能够将相关信息与欧洲警察组织、欧盟反欺诈机构持有的犯罪记录、数据库和信息进行交叉核对,并协调跨境调查,以确保快速有效地拦截增值税欺诈,尤其是旋转木马式增值税欺诈。

支付信息中央电子系统:重点打击B2C交易增值税欺诈行为

电子商务促进了跨境B2C(企业—客户商业模式)贸易活动的发展,但同时也为不诚信的纳税人实施增值税欺诈提供了新的可能。据统计,欧盟内部每年因B2C电子商务增值税欺诈行为造成的税收损失约50亿欧元。为了打击欧盟内部B2C交易增值税欺诈行为,欧盟委员会建议采取要求支付服务提供商向税务机关提供相关信息的措施,核心是建立“支付信息中央电子系统”。

建成之后的“支付信息中央电子系统”主要有存储、检索和比对的功能。系统可以将成员国所传输的、与每一位收款人增值税相关的所有支付信息

进行集中存储,从而完整地显示收款人从欧盟各国支付人,即网上购物的消费者处获得的全部款项。该系统可以识别同一项支付交易存在的多条记录,并自动进行清理和更正。“欧盟反增值税欺诈信息共享平台”联络员可以使用系统检索每个收款人或每个国家超过特定金额或频率的支付交易,并把这些支付数据与“欧盟反增值税欺诈信息共享平台”中按照欧盟相关条例交换的增值税数据数据进行交叉比对。

根据欧盟委员会的提案,支付服务提供商对于其所提供的跨境支付服务,必须保留支付人和支付交易的详细记录。相关规定如下:

对支付服务提供商进行界定。包括:信贷机构;电子货币机构;根据国家法律有权提供支付服务的邮局转账机构;支付机构;欧洲央行和各国央行(不以货币当局或其他公共当局的身份行事时);成员国或其区域或地方当局(不以公共当局身份行事时)。

对需要提供支付信息的范围进行界定。包括:对收款人和付款人的界定。支付服务提供商必须保存收款人和付款人位于欧盟不同成员国,或者收款人位于非欧盟成员国且付款人位于欧盟成员国的付款交易的详细记录。对付款次数进行界定。为了只记录可能与经济活动有关的付款,提案对收款人收到的跨境付款次数进行了设置,当一个季度内超过25笔时,支付服务提供商才需要保留该收款人的记录,并将其提供给税务机关。

对必须提交和保存的信息进行界定。包括:支付服务提供商的企业识别号或其他能够准确识别支付服务提供商的代码;支付服务提供商所记录的收款人姓名或企业名称;收款人的增值税识别号或其他纳税人识别号;国际银行账号;企业识别号或任何支付服务提供商代表支付人进行交易的其他明确代码;支付服务提供商记录中收款人的地址;任何已执行的付款退款;其他可以准确判断付款的信息;在适用情况下,商户在实际经营场所发起的支付信息。支付服务提供商应对满足条件的支付信息以电子版的形式至少保存3年,保存期限自该笔交易信息产生年度的下一年度开始计算。

国际观察

阿根廷宣布成功实现债务重组

未来10年可少偿还约377亿美元债务

□ 王婧 倪瑞捷

阿根廷经济部8月31日宣布,绝大多数国际债权人已经接受阿根廷提出的债务重组协议,成功实现约660亿美元债务的重组,使阿根廷避免了违约。

阿根廷经济部长马丁·古斯曼表示,截至8月28日,超过93%的国际债权人已经接受阿根廷债务重组协议,实现重组的债务占比达到99%。9月1日起,阿根廷启动新旧债券置换。

按照规定,超过75%的国际债权人同意,阿根廷债务重组协议即可获得通过。古斯曼称,实现债务重组意味着阿根廷在未来10年可少偿还约377亿美元债务,需要支付的债务平均利率从7%下降至3.07%,未来几年政府的偿债和财政压力将极大减轻。

据悉,阿根廷此次重组的债务约占总债务规模的1/5。阿根廷目前的公共债务规模为3240亿美元,约占GDP的90%。根据当地媒体报道,阿根廷本次债务重组最大程度减少了债务利息的偿还,相当于每100美元债务只需偿还54.8美元。

阿根廷总统费尔南德斯当天发表讲话说,本次债务成功重组使阿根廷避免了再次陷入违约。债务重组后,阿根廷将着重思考国家未来如何发展。费尔南德斯说,阿根廷目前仍面临许多其他挑战,首要问题是如何重新激活国内

需求。

近年来,阿根廷财政赤字居高不下,通胀率高达40%,金融市场动荡,比索持续贬值。自2018年以来,阿根廷经济已经陷入衰退。而应对新冠肺炎疫情采取的封锁措施则令多个经济领域活动陷入停滞,加重了阿根廷的经济困境。国际货币基金组织预计,今年阿根廷经济将萎缩10%。

今年4月,阿根廷政府表示无力支付一笔总额约5亿美元的债券利息,在30天宽限期后,理论上已经“技术性违约”。在经历数月谈判、六次延长谈判期限后,阿根廷政府8月4日宣布与主要国际债权人达成近700亿美元债务重组协议。

古斯曼表示,目前阿根廷需要将注意力转向与国际货币基金组织之间的救助协议谈判以及地方债务重组问题。古斯曼说,政府计划向国会提交2021年预算案,财政赤字率预计为4.5%。古斯曼预计,与国际货币基金组织之间的援助协议谈判至少要明年3月才能达成。

2018年,国际货币基金组织与阿根廷政府曾签署总额570亿美元的救助协议。该组织认定阿根廷公共债务“不可持续”,需要通过债务重组,保持其公共债务可持续性。目前,阿根廷正就救助协议的附加条件与国际货币基金组织展开谈判。

扩展新闻服务 Facebook先下手“打假”

在假新闻酿成更大危机之前止损

□ 陶凤 汤艺甜

被假新闻困扰了许久之后,Facebook终于下定决心在真新闻上做点文章。经历过美国市场的试水,如今,Facebook开始把新闻服务推广至全球。除了数据滥用、隐私保护不力之外,假新闻泛滥一直是Facebook挥之不去的标签,而各国政府对假新闻的深恶痛绝也让Facebook的压力与日俱增,先下手为强,在假新闻酿成更大的危机之前止损才是明智之选。

当地时间8月25日,Facebook宣布计划扩大其新闻专栏,并表示正考虑将英国、德国、法国、亚洲市场和巴西作为可能的接收者。对于推出的具体时间,Facebook的态度并不明确,仅表示会“在接下来的6个月到一年内”。

这是Facebook扩张其新闻服务的第二步。去年10月,Facebook首次推出了自己的新闻板块,在美国境内进行小范围内的测试。具体来看,这一服务即“新闻标签”,该标签是一个在Facebook应用内的独立跳转页面,标签中有且只有新闻内容,并使可靠来源的新闻在Facebook上获得高度突出的位置,用户点击标签跳转,即可看到页面中集成的新闻文章。

在经过了半年多的测试之后,今年6月,Facebook News正式上线,面向所有美国地区用户开放。通过向新闻出版商支付费用,Facebook News拥有来自200多家媒体的原创报道。

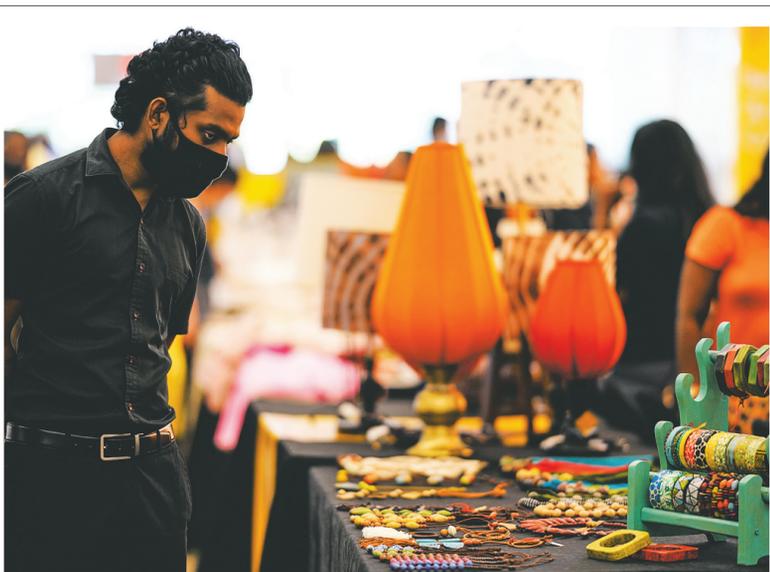
这一举措看起来诚意满满,毕竟假新闻泛滥一直是

Facebook最被诟病的地方,特别是在2016年美国大选后,Facebook在特朗普获胜的消息公布后几小时内,就有消息称,因为Facebook没能阻止伪造的消息(其中许多都偏向于特朗普)在网站上的大肆传播,从而影响了大选的结果。

此后几年内,Facebook被指责干预选举以及用各种手段打击竞争对手的丑闻从未停歇过。在全球,各国监管机构都对Facebook上层出不穷的假新闻深恶痛绝。或许是感受到了日益增长的压力,扎克伯格在去年提出了一个新想法,即在Facebook上开辟一个新栏目,致力于提供“高质量的新闻”,并可能向分享内容的出版商支付报酬。这便是Facebook News的雏形。

从打击假新闻、与媒体加强合作方面来看,Facebook News的初衷是好的。不过,值得注意的是,虽然这一业务在美国已经试水了一段时间,但进入国际市场也并非易事,比如费用问题就已经被提到了明面上。

对此,Facebook表示,与美国市场一样,Facebook将向这些新市场的新闻出版商支付内容费用。在此次的声明中,Facebook全球新闻合作伙伴事务副总裁坎贝尔·布朗还谈到了其他潜在的挑战:“在不同的国家,消费者习惯和新闻报道各不相同,我们将与每个国家的新闻合作伙伴密切合作,量身定制体验。”



疫情中开张的科伦坡周末手工创意市场

“锡兰工匠网络周末集市”由斯里兰卡企业家发起,设在一家大型商场中,旨在帮助手工艺人和小微企业克服疫情带来的冲击。图为一名男子在斯里兰卡首都科伦坡的“锡兰工匠网络周末集市”上浏览展出的工艺品。

新华社记者 唐璐 摄

美国拟扩大采集移民生物识别信息

引起美国移民和公民权益组织的警惕

□ 欣闻

美国国土安全部近日说,它不日将正式提出立法建议,寻求扩大下属机构采集移民“生物特征识别信息”的授权范围,升级移民“身份验证”手段。

此举引起民权团体警惕,担心这是本届美国政府监控和削减移民群体的“新招”,尤其拟议新规还涉及采集在美合法居留外籍人士的生物信息。

国土安全部在一份书面声明中说,它有意授权更多下属机构采集移民的指纹等生物特征识别信息,同时增加采集手段。

美联社报道,国土安全部下属美国海关与边境保护局已经使用虹膜识别等技术从拦截的非法越境者身上采集生物信息。国土安全部希望授权入境管理部门采取语音和面部识别等新技术验证入境人员身份。

官方声明没有提供拟议新规的细节。获取新规草案的美国“嗡嗡”新闻网站9月1日报道,草案内容中有一项要求是授权国土安全部下属美国公民及移民服务局采集在美国合法居留的非公民生物信息,同时要求为亲属赴美提供担保的美国公民提供本人生物识别信

息,必要时可能采集对方的DNA数据。

美国智库移民政策研究所分析师萨拉·皮尔斯评论,此举意味着美国政府寻求“显著扩大监控”,“特别是其中要求可以随时召唤移民提供生物识别信息”。

新规拟定后需征询公众意见,通常几个月后才会生效。美国联社说,总统唐纳德·特朗普治下出台的大多数移民法规都遭遇法律挑战,这一拟议新规恐怕也不例外。

国土安全部代理副部长肯·库奇内利在一份书面声明中说,新规旨在利用现有技术提升验

证个人身份的效率并使业务操作“现代化”,“采集生物识别信息还能防止身份盗窃,打击伪造身份的诈骗者”。

政府这一新动向引起美国移民和公民权益组织的警惕。国土安全部是特朗普政府严格移民政策的主要执行机关,但它下属的美国公民及移民服务局负责为在美国境内合法生活和工作的人员提供服务。

关注隐私权保护的国际法律组织“电子前沿基金会”律师赛拉·侯赛因认为,美国政府此举旨在“对移民群体施以天罗地网似的监控”。

美国公民自由联盟副主任安德烈娅·弗洛雷斯曾在贝拉克·奥巴马任总统期间担任国土安全部政策分析师。在她看来,新政策是特朗普政府“削减所有类别移民”计划的一部分。“他们实际企图借助打造新屏障阻碍合法移民,这次是要求大家上交自己最私密的信息,试图打消大家利用合法移民渠道来(美国)的念头。”

她说,新政策向公众释放的信息是,“移民都是可疑人员,在这里不受欢迎,而假如你与一名移民有关系,我们也对你的存在有疑虑”。