



国际电联 “电信服务及相关产品税收” 研讨会

(2011年9月1-2日，瑞士，日内瓦)

喀麦隆的电信服务税收

喀麦隆邮电部
市场监测处处长

Pauline TSAFAK DJOUMESSI

喀麦隆，雅温得

2011年9月1-2日，瑞士，日内瓦



目录

- 1. 概况**
- 2. 喀麦隆电信运营商缴付的主要税赋和关税**
- 3. 电信行业的财政贡献**
- 4. 电信行业对国家经济的贡献**
- 5. 建议**

1- 概况

- 1.1-喀麦隆简介
- 1.2-喀麦隆电信市场的主要指标
- 1.3-喀麦隆有关商品、服务和人员税收的法律框架

1.1-喀麦隆简介

- 喀麦隆是位于赤道北部的中部非洲国家。

喀麦隆：

- 西边与尼日利亚接壤；
- 东北边与乍得接壤；
- 东边与中非共和国接壤；
- 南边与刚果、加蓬和赤道几内亚接壤。

1.1-喀麦隆简介

- 首都：雅温得；
- 国土面积：475 650 km² ；
- 2009年时的人口：19 406 100 ；
- 人均国内生产总值（GDP）：2009年约为2300美元；
- 2011年GDP增长率约为3.8% ；
- 货币单位：中非法郎（CFA）（XAF）。

1.2-电信市场的主要指标

- 截至2010年底，电信市场的主要特点为：
 - ➡ 存在两家移动电话运营商：Orange喀麦隆公司和MTN喀麦隆，均运营GSM网络；
 - ➡ 一家固定电话运营商-CAMTEL，运营有线网络和CDMA网络；
 - ➡ 共有**9 223 718**个电话用户，其中8 684 214户为GSM移动电话服务用户；
 - ➡ 有人居住的**65%**的国土得到覆盖；
 - ➡ 电话服务普及率达到**47.5%**；

1.2-电信市场的主要指标

- ➡ 从市值而言，**GSM**移动网络运营商占**86%**的市场份额，而老牌运营商**CAMTEL**则占**14%**；
- ➡ 运营商总体营业额约为**4330亿XAF**，其中**3630亿XAF**为移动电话运营商营业额；
- ➡ 投资总额为**720亿XAF**；
- ➡ 目前正在进行市场开放，以方便新的竞争对手加入。

1.3-喀麦隆有关商品、服务和人员税收的法律框架

- ➡ 喀麦隆总税收法（www.impôts.cm）确立了喀麦隆商品、服务和人员税收的法律框架
- ➡ 上述税收法由三卷和最后条款构成
 - 卷1规定各种类型税收
 - 卷2规定程序
 - 卷3包含地方财政体系

2-电信运营商缴付的主要税赋和关税

- 2.1- 电信行业企业的财政特点
- 2.2- 电信行业企业缴付的标准营业税
- 2.3- 电子通信活动的具体贡献

2.1-电信行业企业的财政特点

- 这些企业通常为大型企业：总税收法第**113**节规定，喀麦隆的大型企业为营业额不低于**10亿XAF**的企业。
- 对这些企业进行评估的主要依据是其实际收益，因此，其账目必须符合**OHADA**会计法规定的简化会计要求。
- 拥有公共服务特许权的电信运营商还须遵守有关公共服务特许的税收制度。

2.2-电信行业企业缴付的标准营业税

按照喀麦隆实施的普通法由所有公司缴付的税赋并满足上述财政标准：

- **增值税（VAT）**：须为电信产品和服务缴纳税前营业额的**19.25 %**的一般性增值税（**2005年**起）。该税项由最终消费者缴付。
- **各人所得税（PIT）**：靠工资生活者的个人所得税在源头扣除。

个人所得税（**PIT**）比例

收入	百分比
0 至 2 000 000	10%
2 000 001至3 000 000	15%
3 000 001至5 000 000	25%
超过5 000 000	35%

2.2- 电信行业企业缴付的标准营业税

- 公司税（**CT**）：应缴税营业额的税率统一为35 %（包括CAC为38.5 %）。
- 股票股份所得税（**SSIT**）：这是对股份、股票和类似所得以及未披露所得收益的税收，并替代PIT或CT，同时在源头扣除。该税率为16.5%。

2.2- 电信行业企业缴付的标准营业税

- **特别所得税（SIT）**：这是对提供在海外收费的服务的税收。按照税收协议，该税项可在外国扣除，税率为**15 %**（根据法国-喀麦隆税收协议，如果公司在法国注册，则该税率为**7.5 %**）。
- **附加市政税（ACT）**：针对下列税赋和关税收取的**10%**的附加税：**VAT**、**CT**、**PIT**和**SSIT**。

- **企业执照税：** 在喀麦隆从事商业活动的自然人或企业机构向地方政府缴纳的税赋。该税金比例如下：

营业额	等级	百分比
≥ 20亿XAF	1级	0.0875 %
≥ 10亿XAF至< 20亿XAF	2级	0.100 %
≥ 5亿XAF至< 10亿XAF	3级	0.108 %
≥ 3亿XAF至< 5亿XAF	4级	0.116 %
≥ 1亿XAF至< 3亿XAF	5级	0.150 %
≥ 1500万XAF至< 1亿XAF	6级	0.160 %
< 1500万XAF	7级	0.400 %

2.2-电信行业企业缴付的标准营业税

- **注册费：**对合同（雇用合同除外）和私人文书的征税。

2.3-电子通信活动的具体贡献

总税收法的规定

- 总税收法第4章涉及公共服务特许权的具体税收制度。
- 喀麦隆总税收法第249节规定，《特许权持有方须在遵守规范规定...前提下，受普通法确定的税收规则管理。》

2.3-电子通信活动的具体贡献

- 第255节规定，《除折旧付款外，特许权持有方可从其应付税利润中扣除特许权持有方让出的可再生折旧财产的折旧数额。这种财产必须在特许期限结束之际免费返还给让与主管当局。》

2.3-电子通信活动的具体贡献

- 电子行业与拥有自身具体税收规定的石油、采矿和林业行业不同，除电子通信法规定的一些具体项目外，还受普遍法体系的管理。

2.3-电子通信活动的具体贡献

■ 入门和特许权及执照延期费

按照1998年7月14日颁布的喀麦隆98/014号电信法，运营商通过缴纳入门费获得在市场运营15年的权利。在2010年对监管框架改革之后，该期限缩短到了10年。

2.3-电子通信活动的具体贡献

- 在**1998**年开放电信市场之际，两个移动电话运营商支付了**200亿XAF**的入门费，分若干年分期结付。上述金额占两家移动电话运营商运营头**5**年总营业额的不足**2.7%**，并占同期这些运营商所获利润的近**14.6%**。
- 特许权和执照的注册免费。

2.3-电子通信活动的具体贡献

■ 稀缺资源使用费

- 频谱使用费：主要使用无线电频谱的**GSM**移动电话运营商每年统一支付**2亿XAF**的使用费。

2.3-电子通信活动的具体贡献

一项由邮电部委托进行的研究表明，为GSM移动电话运营商分配的频率异常慷慨，为通常国际上为GSM分配的频率的近两倍（喀麦隆为8MHz，或42个信道，而国际上通常为5 MHz，或25个信道）；

➤ 号码资源使用费

2.3-电子通信活动的具体贡献

- 为专门电信基金的供款
 - 该基金通过电子通信法设立
 - 运营商对该基金的供款由1998年营业额的2%增加到了2010年的3%。

2.3-电子通信活动的具体贡献

- 该基金特别用于：
 - 发展城乡地区的宽带基础设施；
 - 发展农村地区、社会经济状况不利城区和闭塞地区的普遍接入和普遍服务（如，建立多用途社区电信中心）。

2.3- 电子通信活动的具体贡献

■ 对监管支出的供款

电信行业运营商为监管机构管理支出贡献其营业额的约1.5%。

2.3- 电子通信活动的具体贡献

电子通信法规定的具体关税金和收费的目的在于：

- 首先，鉴于某些资源（频谱...）十分稀缺和市场的潜力有限，因此需对在市场上进行运营的运营商的选择做出仲裁；
- 其次，促进城乡地区宽带基础设施的发展，并通过具体资源（如对专门电信基金的供款）在发展该行业的过程中增加社会经济地位不利地区对信息通信技术（**ICT**）的接入；
- 总体上扩大服务和产品的提供并提高需求。

3- 电子行业的财政贡献

3.1- 各种不同税赋和关税的演变

3.2- 消费者负担的税赋、收费和关税

3.1-各种不同税赋和关税的演变

- ❖ 固定和移动通信运营商对税收和收费的贡献从2005年的533亿XAF增加到了2010年746亿XAF
- ❖ 在同一时期，电话普及率由17.8%增加到了47.3%。

3.1-各种不同税赋和关税的演变

- 2010年，电信行业占国家税赋和关税的份额为5.1%。

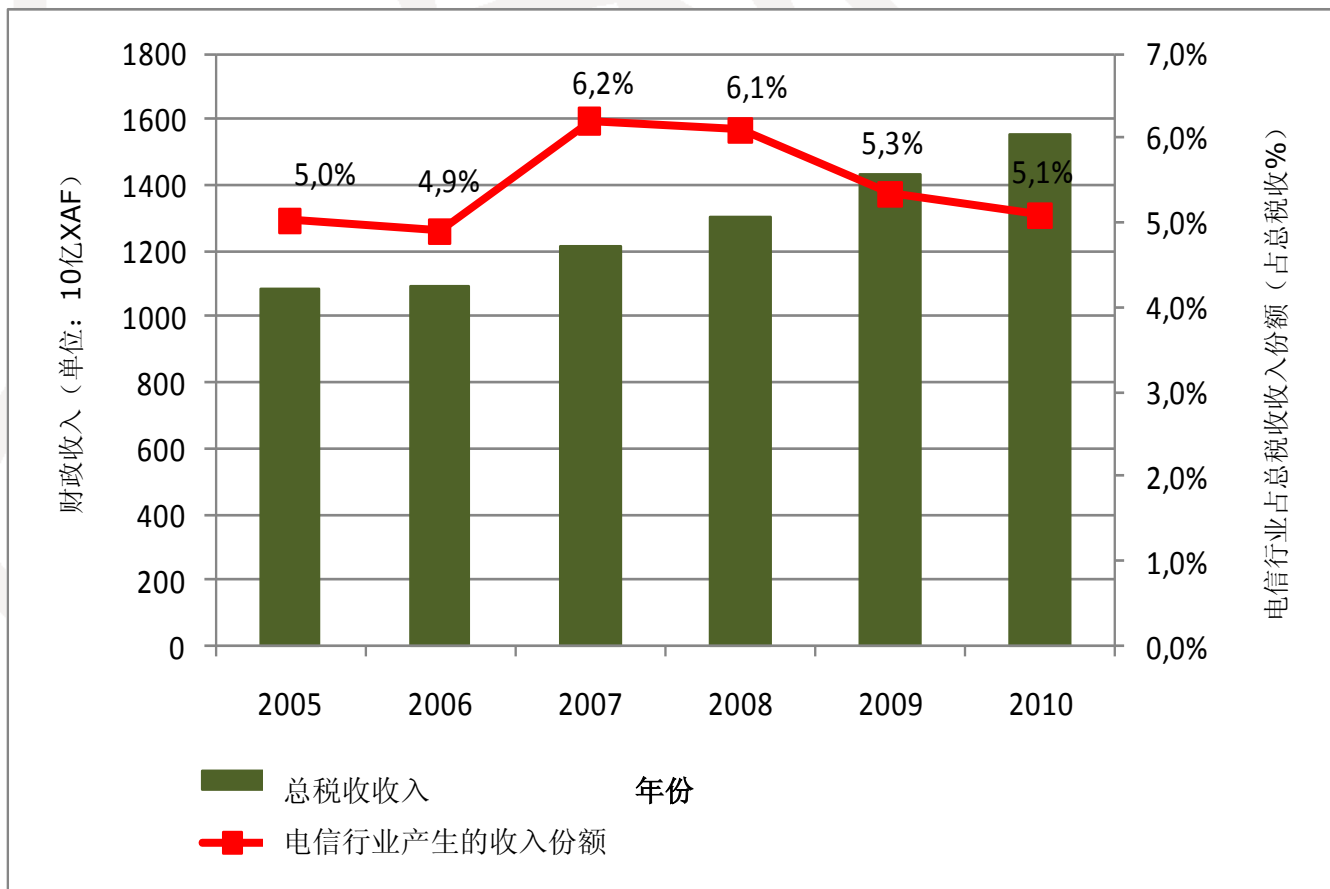
3.1-各种不同税赋和关税的演变

■ 表1：喀麦隆固定和移动电话运营商的财政贡献（单位：10亿XAF）

税赋和关税	2005年	2006年	2007年	2008年	2009年	2010年
CT	30.53	29.63	41.11	35.72	41.30	40.99
VAT	19.46	29.94	25.02	31.00	32.06	32.49
其它税赋和关税	3.32	2.81	5.10	3.31	4.74	1.11
合计	53.30	62.38	71.23	70.03	78.09	74.60

3.1-各种不同税赋和关税的演变

■ 图表1：电信行业所占的税收份额



3.1-各种不同税赋和关税的演变

- 2008年以来，源自电信行业的税收收入相对下降。
- 可能的原因：
 - ➡ 投资增加，
但更重要的是
 - ➡ 外国技术援助的VAT增加。

3.1-各种不同税赋和关税的演变

- 以上两个因素增加了电信行业企业的可扣除VAT。
- 该行业的财政贡献似乎与人们的期望值不符，因为该行业被视为国家经济发展的驱动力量。

3.1-各种不同税赋和关税的演变

图表2：固定和移动电话运营商支付和收取的税赋和关税（占营业额%）



3.1-各种不同税赋和关税的演变

- 如上述图表所示，运营商的平均财政贡献（包括VAT）约为23%。
- 考虑到VAT是由消费者承担的税赋，因此运营商的财政贡献平均占其营业额的约15%。

3.2-消费者负担的税赋、关税和收费

3.2.1- VAT

- 实现中，电信行业运营商是唯一的VAT征收方：该税项由最终用户支付。
- 尽管2005年VAT税率由18.7%提高到了19.25%，但同时期电话普及率强劲增长。

3.2-消费者负担的税赋、关税和收费

3.2.1- 对手机和电话充值卡征收的税赋和关税

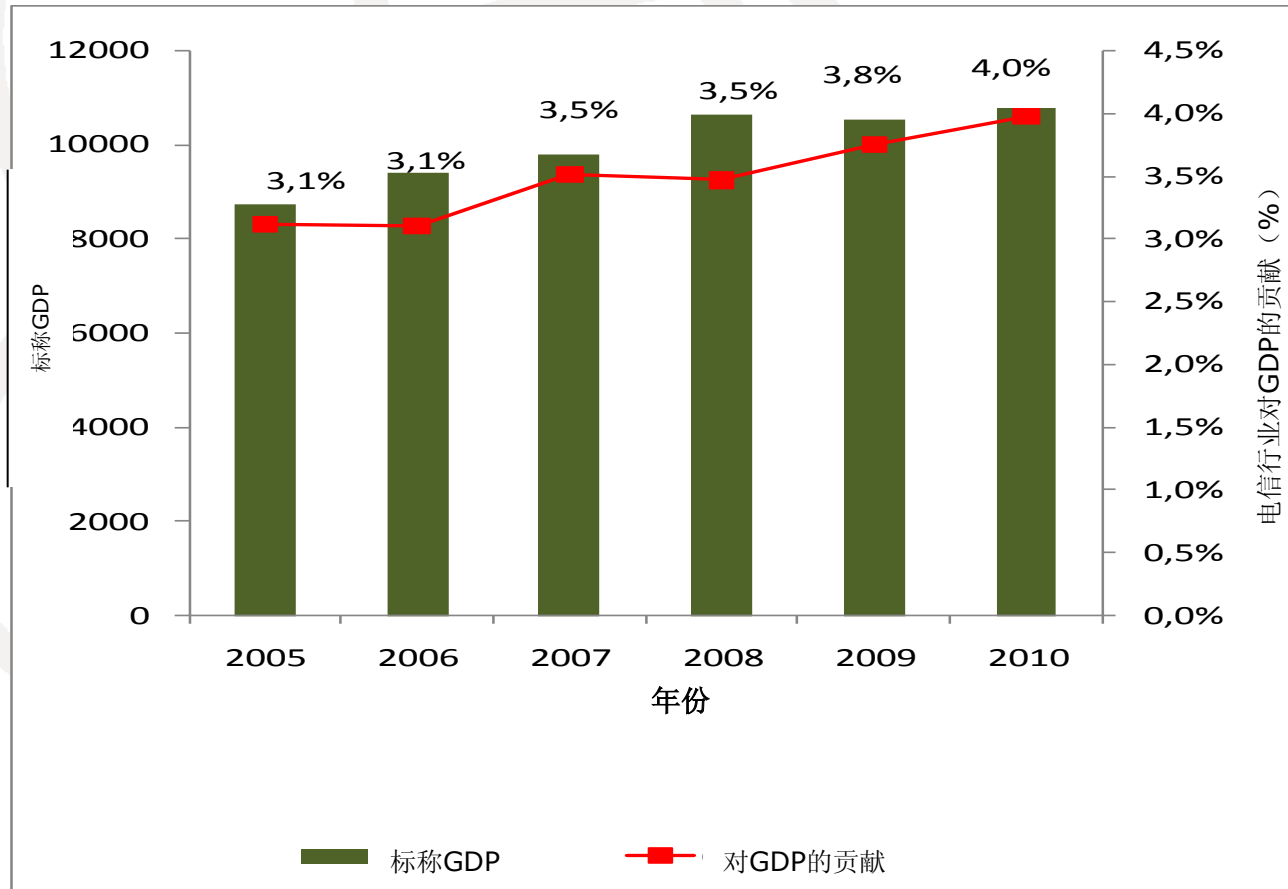
- 海关关税约为0%至35%
- 电话充值卡和软件的海关关税约为35%
- 由ART颁发的终端型号核准标签费为每个终端500XAF。

4-电信行业对国家经济的贡献

- 4.1- 以数字表示的该行业对国家经济的贡献趋势
- 4.2- 税赋和关税变化对该行业为**GDP**所做贡献带来的影响
- 4.3- 税赋和关税变化对电话普及率发展演变的影响

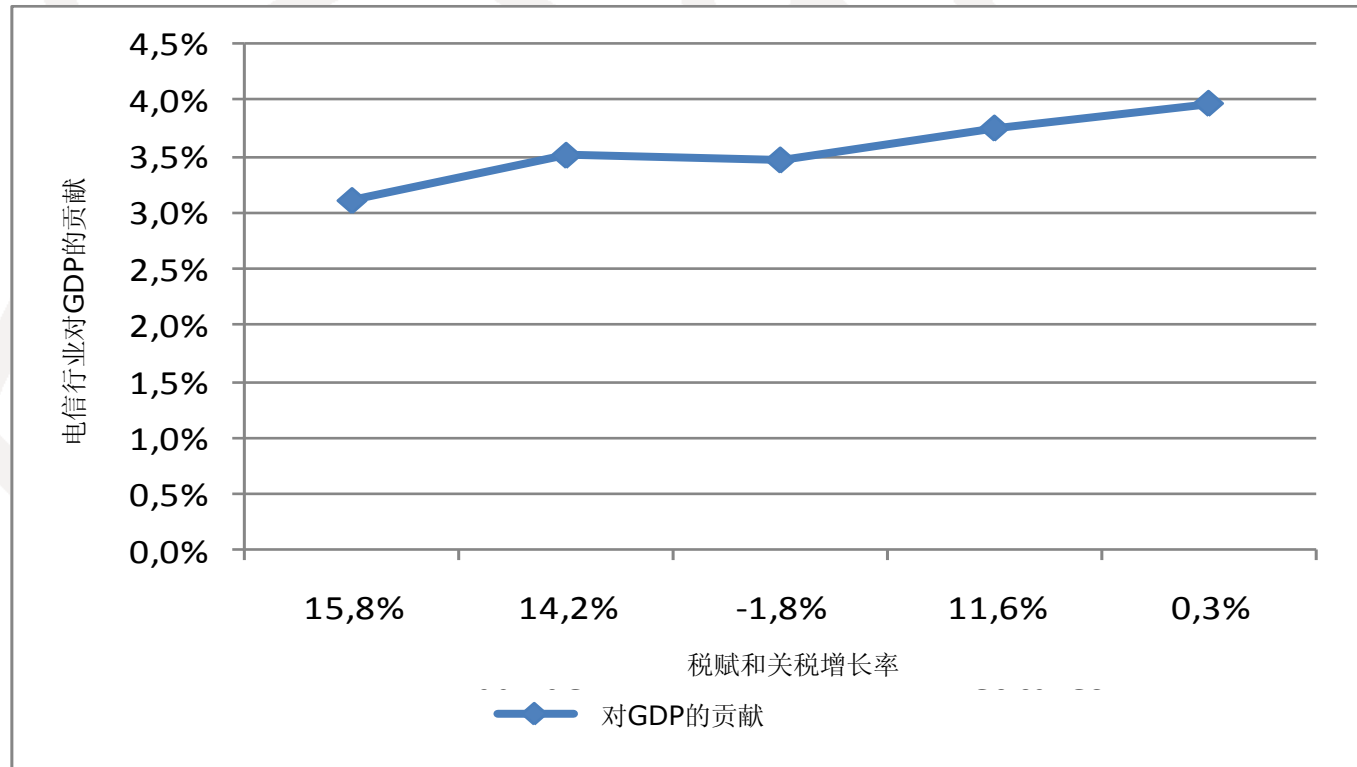
4.1-以数字表示的该行业 对国家经济的贡献趋势

■ 图表3：电信行业对国家经济的贡献



4.1-以数字表示的该行业 对国家经济的贡献趋势

■ 图表4: 电信行业税赋和关税增长率与该行业对国家经济贡献之间的关系



4.3-税赋和关税对电话普及率 发展演变的影响

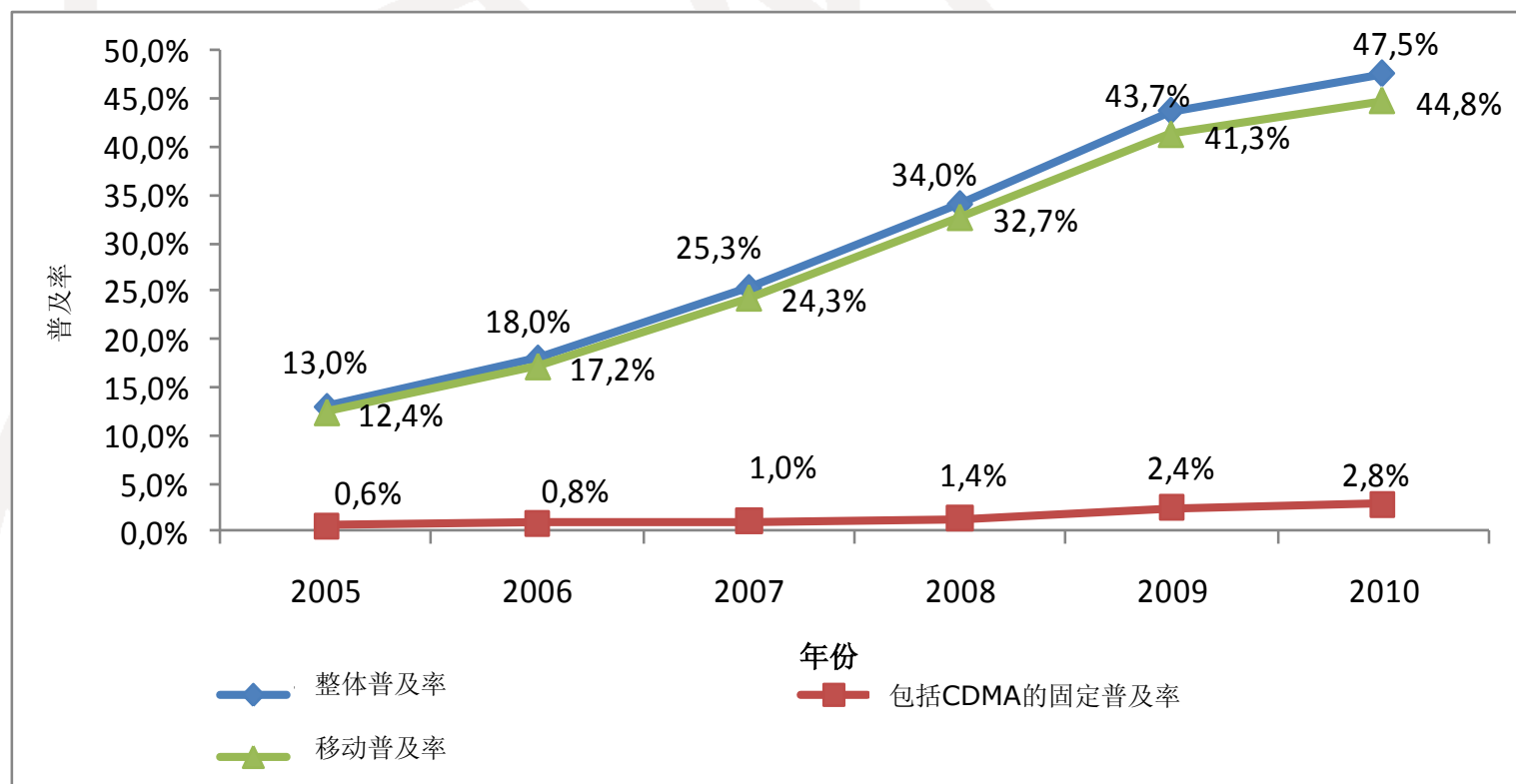
- 一项由GSM协会（GSMA）于2007年委托进行的研究得出结论认为，如果消除所有的非VAT税收和收费，则喀麦隆的移动电话普及率将在2017年增加到43%。
- 然而，截至2010底，两个移动电话运营商的普及率已超过44%，且总体普及率为47.5%。
- 2006年该普及率仅为17%。

4.3-税赋和关税对电话普及率 发展演变的影响

- 虽然在该时期人们认为运营商的资费很高，但显然这并非由于超常的高税率所造成，
...
 - ...这是由于运营商确定的更大利润率造成的。
 - **2008年**，监管机构的相关指令导致资费下降**15%**，对于在无需采取财政措施的情况下增加电话普及率起到了十分有益的效果。

4.3-税赋和关税对电话普及率 发展演变的影响

■ 图表5: 喀麦隆的电话普及率

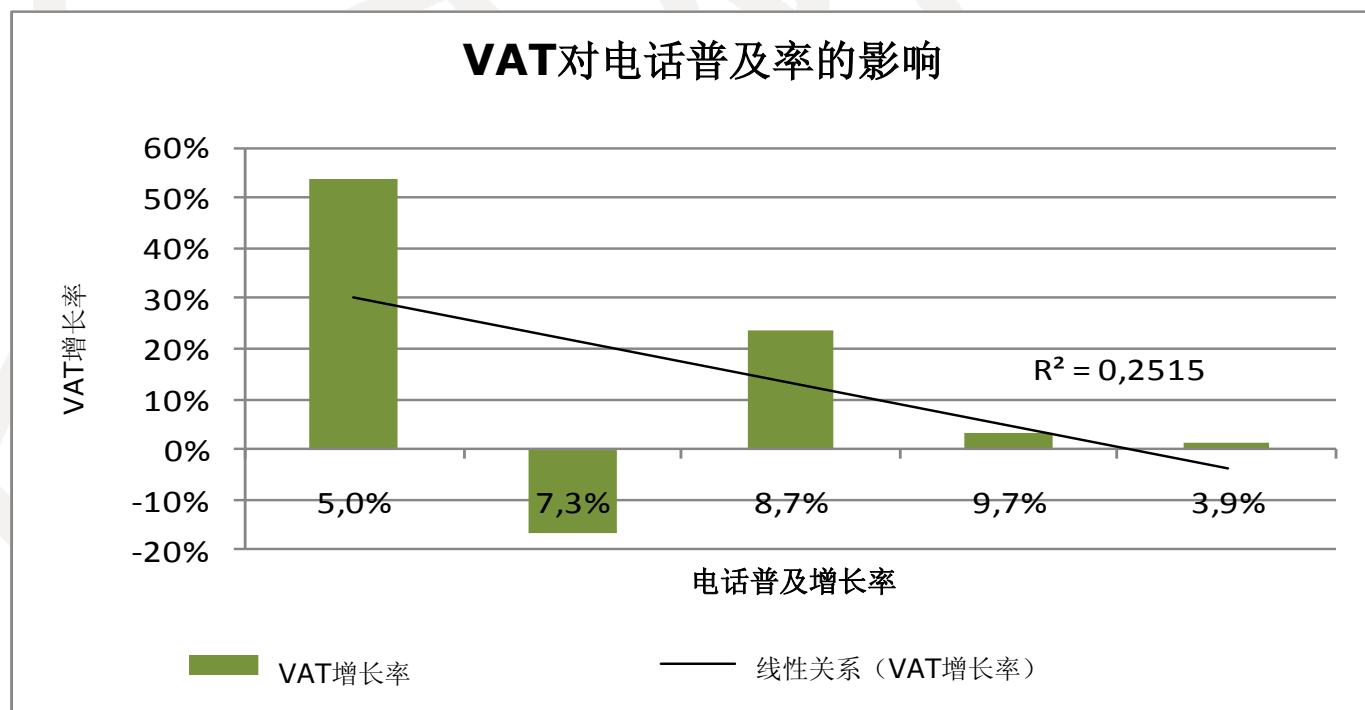


4.3- 税赋和关税对电话普及率 发展演变的影响

- 虽然VAT与普及率之间存在负面的相互关系，但如下述图表所述，VAT对电话普及率的发展演变影响甚微。

4.3- 税赋和关税对电话普及率 发展演变的影响

图表6：VAT对电话普及率的影响

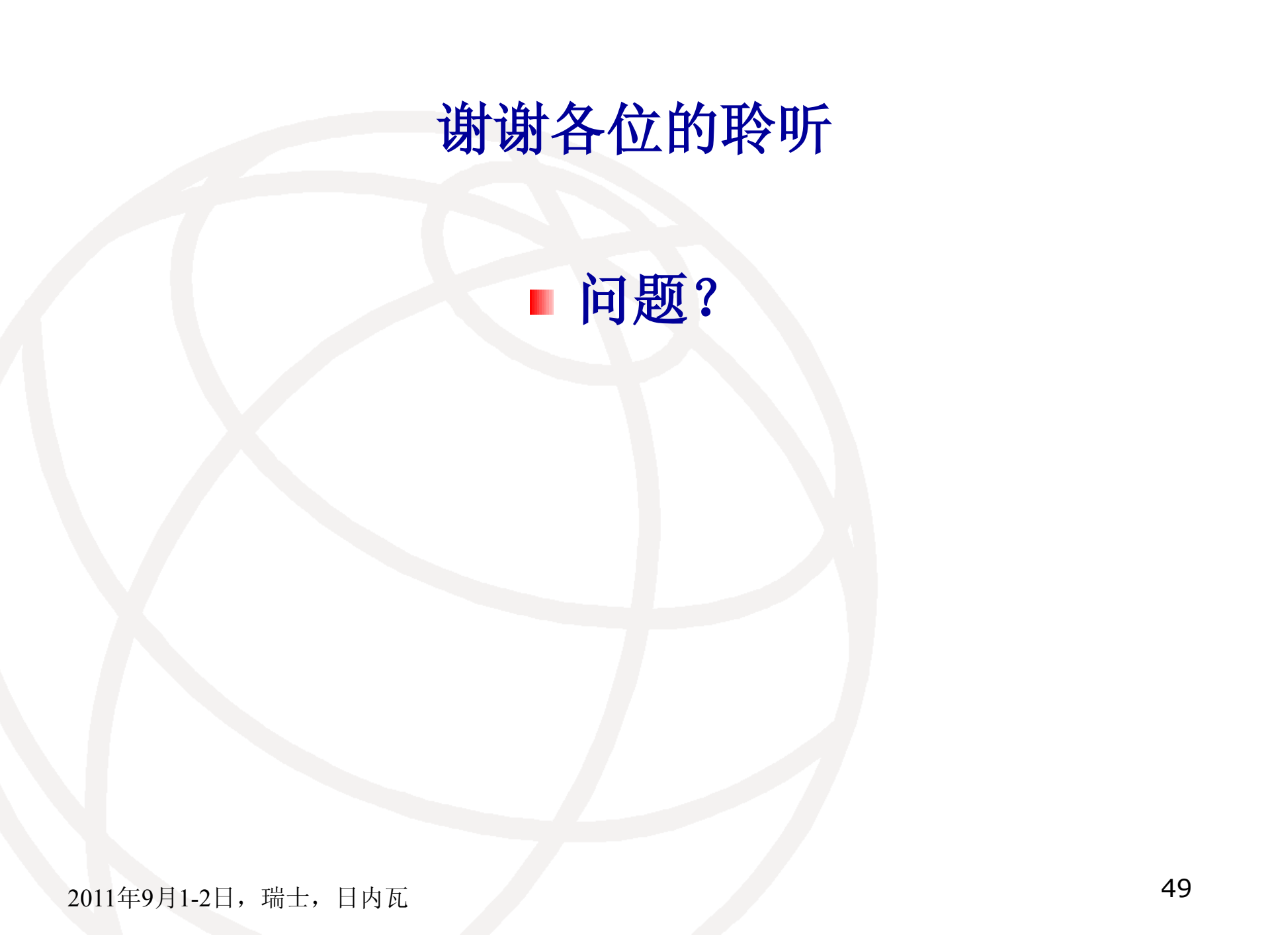


5- 可能的建议

- 喀麦隆监管机构未采取任何措施来确认运营商公布的流量的准确性。应采取措施避免在国内和国际层面出现导致宣布流量低于实际流量的舞弊行为。

5-可能的建议

- 如宣布流量低于实际流量则会导致实际营业额减少，从而降低应缴付的税额。
- 电信运营商应缴付的税赋和关税必须成为一个国家问题。



谢谢各位的聆听

■ 问题？