

中东欧国家周报

【阿尔巴尼亚经济周报】

阿尔巴尼亚的财政“特赦”：经济混乱迈向下一个门槛

Marsela Musabelliu

(2022年7月)

Kiadó: Kína-KKE Intézet Nonprofit Kft.

Szerkesztésért felelős személy: Chen Xin

Kiadásért felelős személy: Feng Zhongping



【阿尔巴尼亚】阿尔巴尼亚的财政“特赦”：经济混乱迈向下一个门槛

概要

过去三年，阿尔巴尼亚经济体系中极难消除，也是极难缓解的问题，是该体系的非正式性，这给市场带来了诸多混乱，系统外的现金流也影响了国内经济的方方面面。由于一些商业实体（尤其是小型企业）缺乏纳税能力，产生大量非正规市场经济活动。人们认为，大多数非正规货币的流通，都是通过非法交易实现的。

“跟着钱走”（Follow the money）指的是找到某一活动的资金来源。在阿尔巴尼亚，很显然，只要每人少于200万欧元，溯源是没有必要的。政府将其命名为财政“特赦”，而专家称这只是“合法化的洗钱”。

引言

阿尔巴尼亚政府的一项调查显示，66%的阿尔巴尼亚人赞成免除在国外谋生的阿尔巴尼亚人的收入申报义务。这一结果公布后，政府重新开始磋商多年来一直受阻的资产申报法律草案，这不仅适用于在国外谋生的阿尔巴尼亚人，也适用于在本国居住的公民。此外，它还涉及在阿尔巴尼

亚纳税的企业、在阿尔巴尼亚取得收入或持有资产的外国公民。这项法律草案不仅引起了批评和关注，也引起了困惑和怀疑。阿尔巴尼亚政府称，通过这一举措，可以减少现金往来，有利于资产申报和征税，并使经济正规化。然而，阿尔巴尼亚人认为，实际情况并非如此。

背景

众所周知，数十万阿尔巴尼亚人在国外生活及工作。其中，许多人将在国外挣到的收入带回阿尔巴尼亚，用于投资、建房、创业和购买房产。有些阿尔巴尼亚人在国外的工作是“非法”的，这里的“非法”不是指进行犯罪活动，而是指打“黑工”取得现金收入，这些人没有相应的社会保障，也不会进行税收申报。

2022年6月阿尔巴尼亚财政和经济部发布的《关于对自愿申报资产的实体进行财政和刑事特赦的法律草案》规定，在货币价值不超过200万欧元范围内，允许实施自愿申报。法律草案对申报货币和资产后的征税幅度为7%到10%，并规定了申报规则、公共与非公共行政机构的权

力等。该法律草案约束的对象是阿尔巴尼亚籍自然人和法人，以及位于阿尔巴尼亚境内的其他外国籍纳税主体。¹

该法律草案涉及的内容已经在社会上流传了很长一段时间。事实上，阿尔巴尼亚政府早在一年半之前就向议会提出了这一想法，2022年上半年政府组织了所谓的“全国磋商”（National Consultation），就几项问题在网上征求人民意见。征求意见结果指出，有很多人同意，对于那些希望将收入存放在阿尔巴尼亚境内的人（尤其是在国外务工的阿尔巴尼亚人），应当豁免其申报义务，参与征询的主体中有 66% 的人（33 万人次）支持这样做。虽然没人知道究竟有谁真的在网上投了票，然而，结果却是阿尔巴尼亚公民想要的。

政府的态度

根据阿尔巴尼亚总理的说法，在国外的阿尔巴尼亚人从事过各种工作，拥有大量储蓄，但是却没有把这些钱存在银行里。2022年6月的拟议草案旨在实现未申报和（或）未注册资产的全部或部分合法化，并重新评估实体的资产情况。

¹ Argumentum (2022, June 24). Projektligji “Për amnistinë fiskale”, deklarim vullnetar deri në 2 milionë euro, tatimi deri 10%. Available at <https://www.argumentum.al/projektligji-per-amnistine-fiskale-deklarim-vullnetar-deri-ne-2-milione-euro-tatimi-deri-10/>

尽管草案最初的目的是为了支持在国外生活和工作的阿尔巴尼亚人将收入存在阿尔巴尼亚境内，但是分析报告指出，该草案实际上是为了应对 2019 年震后重建和新冠疫情对经济的影响。至于最终生效的法律文本如何规定，阿尔巴尼亚政府称：“既有必要考虑震后重建和疫情影响，又有必要考虑对企业的支持。除了已经批准和即将批准的财政激励措施，还应为某些资本和资产的合法化创造机会。”简而言之，该法律草案实际上是代表了商业组织的利益，意图改善其财务状况。²

国际组织的批评

国际组织担忧上述法律草案生效后，对阿尔巴尼亚的投资来源将缺乏控制，有些资金可能动辄高达数千万欧元，显然在国外务工的阿尔巴尼亚人不可能有这么高的收入。然而，埃迪·拉马（Edi Rama）和他的支持者们声称，尽管受到欧盟和国际货币基金组织的批评，但这一举措是阿尔巴尼亚人将未申报收入合法化的一种方式。

访问阿尔巴尼亚的国际货币基金组织代表团团长，要求阿尔巴尼亚政府针对逃税和洗钱建立有效的监管系统，他们重申反对前述法律草案中的财政“特赦”，因为这会

² Erebara, GJ. (2022, April 14). Amnistia fiskale për emigrantët, një alibi jobindëse. Available at <https://www.reporter.al/2022/04/14/amnistia-fiskale-per-emigrantet-nje-alibi-jobindese/>

影响纳税人履行义务。与此同时，欧盟委员会公开表示，前述法律草案将会被洗钱等犯罪活动所利用。根据欧盟委员会反洗钱评估专家委员会的说法，一旦上述法律草案生效实施，《反洗钱法》如何发挥作用，将不得而知。

然而，这一次阿尔巴尼亚在面对国际机构（尤其是欧盟）的批评或劝阻时，并没有显示出谨小慎微的态度，反而使逆风而行。究其原因在于，阿尔巴尼亚的入盟道路遥遥无期，这让政府在处理布鲁塞尔的建议时更加大胆。³埃迪·拉马总理表示，阿尔巴尼亚政府将继续进行财政特赦，因为这是大多数阿尔巴尼亚人的愿望，“建设阿尔巴尼亚未来的主体不是国际社会，而是阿尔巴尼亚公民。阿尔巴尼亚成为附庸国的日子已经一去不复返了。”⁴

谁真正从财政特赦中受益？

法律草案涉及“家庭状况”（Family status）及身份标准。“家庭状况”（Family status）是指在民事身份办公室登记的家庭，可根据当事人的要求随时更改。由于法律草案规定的申报赦免范围与民事身份密切相关，因此，如果义务人想要取得赦免资格，还是有很大的操作空间。

³ 作者是7月14日交的英文稿。新华网7月19日报道，在推迟了近2年后，欧盟正式开启与阿尔巴尼亚和北马其顿的入盟谈判——编者注。

⁴ Standard (2022, June 25). Amnistia fiskale/ Lavatrice e parave të pista apo lehtësi për emigrantët? Available at <https://www.standard.al/2022/06/25/amnistia-fiskale-lavatrice-e-parave-te-pista-apo-lehtesi-per-emigrantet/>

一旦法律生效，义务主体将有 9 个月的时间申报其资产。法律草案对货币和房地产申报设定了两个税级，前 4 个月申报的人缴纳 7% 的税，后 4 个月申报的人缴纳 10% 的税，企业也是如此。而目前申报人应当的应缴税率为 15%。

所有申报资产的主体不需要向有关行政机构提供该资产的取得时间、取得方式、目前的持有或占有情况。有关部门在对申报人申报的资产计算税额时，必须为申报人保护隐私。但因逃税和刑事起诉而被扣押或没收的资产除外。

⁵目前，每个公民都有义务在过境时申报他们随身携带的超过 1 万美元的资产。当公民前往银行规定柜台存入大笔款项时，银行需要履行上报义务。

结语

财政“特赦”似乎更像是政府出面，以产业化的方式，为洗钱活动“祭出”托辞，而非帮助在他国务工的阿尔巴尼亚人。阿尔巴尼亚经济学家认为，这项法律草案极有可能助长犯罪，并使贪污腐败取得的资金合法化。显而易见的是，尽管阿尔巴尼亚人大量出国打工的趋势已经存在了几十年，试问有几个阿尔巴尼亚人靠打工积累了 200 万欧

⁵ Gjediku, E. (2022, June 24). Amnisti fiskale e penale për pasurinë e emigrantëve, rezidentëve, bizneseve e shtetasve të huaj që janë tatimpagues në Shqipëri. Available at <https://shqiptarja.com/lajm/drafti-amnisti-fiskale-e-penale-per-pasurine-e-emigranteve-rezidenteve-bizneseve-e-shtetasve-e-huaj-qe-jane-tatimpagues-ne-shqiperi>

元储蓄？此外，最令人不安的问题是，伴随该法案的生效，洗钱等刑事犯罪者不仅将免于刑事制裁，犯罪活动涉及的资金也将合法化。这也让多年来缴纳 15%至 23% 税款的诚实纳税人和企业感受到欺骗和伤害，而持有来源不明或非法资产者则因为受到法律保护而“弹冠相庆”。

（作者：Marsela Musabelliu；翻译：胡子淇；校对：马金星；签发：陈新）