



# 肖飒：对元宇宙居民征税，可行吗？



文/意见领袖专栏作家 肖飒法律团队

税收制度是一个国家最重要的经济制度之一，关乎国民经济的发展、社会资源的公平分配和基础公共服务的提供，具有牵一发而动全身的关键作用。

随着 web3.0 和数字经济的蓬勃发展，将元宇宙经济纳入税收监管体系具有现实必要性和合理性。那么，现有的税收法律体系是否能容纳元宇宙经济？今天飒姐法律团队就给伙伴们深入分析。



元宇宙用户（居民）经济活动可税性尚不明确

我国在《民法典》中已经明确将网络虚拟财产纳入法律保护范畴，虚拟财产的法律地位正式得到认可。（《民法典》第一百二十七条规定：法律对数据、网络虚拟财产的保护有规定的，依照其规定。）但虚拟货币、NFT

和元宇宙却不能简单的类比虚拟资产，直接纳入现有的税收管理体系。

### 元宇宙经济主体具有纳税的法定义务

依据《中华人民共和国宪法》第 56 条规定：“中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务”，依法纳税是我国公民必须履行的一项基本义务。因此，元宇宙中的用户如果是中华人民共和国的公民，则其在元宇宙中进行的经济活动（包括但不限于发行、交易、使用、继承虚拟资产、虚拟货币）就具备了宪法的义务来源。

同时，我国《个人所得税法》明确规定：“在中国境内有住所，或者无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计满一百八十三天的个人，为居民个人。居民个人从中国境内和境外取得的所得，依照本法规定缴纳个人所得税。在中国境内无住所又不居住，或者无住所而一个纳税年度内在中国境内居住累计不满一百八十三天的个人，为非居民个人。非居民个人从中国境内取得的所得，依照本法规定缴纳个人所得税。”据此，居住在我国境内的公民作为元宇宙用户属于我国法定的纳税主体。

而元宇宙经济（用户、居民）是否属于征税对象，我们暂且从个人所得税的角度进行考察。根据我国《个人所得税法》第二条第一款进行考察：下列各项个人所得，应当缴纳个人所得税：（一）工资、薪金所得；（二）劳务报酬所得；（三）稿酬所得；（四）特许权使用费所得；（五）经营所得；（六）利息、股息、红利所得；（七）财产租赁所得；（八）财产转让所得；（九）偶然所得。

如前所述，元宇宙中可以形成市场和各类经济主体，在不同的元宇宙中，元宇宙与现实世界中进行多样化的交易。那元宇宙中以虚拟货币结算的工资、劳务报酬所得、经营所得等各类个人所得似乎同样属于合法的征税对象。

具体来看依据 2019 年修订的《中华人民共和国个人所得税法实施条例》规定，工资、薪金所得指的是：“个人因任职或者受雇取得的工资、薪金、奖金、年终加薪、劳动分红、津贴、补贴以及与任职或者受雇有关的其他所得。”

劳务报酬所得指的是：“个人从事劳务取得的所得，包括从事设计、装潢、安装、制图、化验、测试、医疗、法律、会计、咨询、讲学、翻译、审稿、书画、雕刻、影视、录音、录像、演出、表演、广告、展览、技术服务、介绍服务、经纪服务、代办服务以及其他劳务取得的所得。”

因此，我国公民在元宇宙中的经营活动，在元宇宙中取得的收益均可以被涵摄进我国的税收法律体系。但该结论却并不一定符合税收法定原则的要求，这也是针对元宇宙税收监管缺失的重要原因。



### 元宇宙税收监管受到法律保留原则的限制

税收法律保留是税收法定原则的基本内核，指的是征税主体若要对纳税人征税，就只能依据立法机关制定的法律来进行。这既是对政府征税权的制约，也是立法机关对征税立法权的实质性控制。

这是现代国家民主政府的重要原则，目的是防止政府滥用公权，任意对人民科征税收。具体来说，如果要对元宇宙经济中的主体进行征税，则必须以法律（此处为狭义的法律，专指全国人大或全国人常所制定的法律）的方式明确纳税人、征税对象、税率以及征税办法，否则就不能对其征税。

因此，由全国人大及其常委会制定的、明确的税收法律是向元宇宙经济征税的基础和前提。目前我国尚未建立针对元宇宙税收的相关法律，这就导致难以对元宇宙中的经济活动进行税收监管。

在可预见的未来，随着元宇宙经济体规模的进一步扩大，缺乏明确的

税收监管将会导致国民资产遭受重大损失，基础设施的建设和基本社会公平都会受到影响。无论是修订现有的税收法律体系，还是重新制定针对元宇宙内经济活动的新法都是刻不容缓的。



元宇宙具有税收监管的必要性

元宇宙具有创造完全自由市场的倾向

不受监管的自由市场是区块链技术从诞生之初就开始追求的终极目标，区块链技术有许多的特征，如果说哪一个是最能代表区块链技术的本质特征那只有一个：去中心化。基于此，元宇宙从一开始就具有强烈的反中心、反权威、反监管的特质，在元宇宙创建者的价值观中，自由市场是权重最高的考量因素。

因此现阶段的元宇宙试图制定一套架设在代码上的规则（即算法之法），这些规则和现实世界中的法律类似，只是执行效率会因为智能合约变得更高。这意味着元宇宙用户的数据资产将归属于持有私钥的钱包地址，数据资产的流通也将脱离一切金融税收监管。



元宇宙及 NFT 等市场呈现爆发式增长

作为承载用户财产的基石之一，NFT 市场在今年呈现爆炸式增长，NFT

**预览已结束，完整报告链接和二维码如下：**

[https://www.yunbaogao.cn/report/index/report?reportId=1\\_31454](https://www.yunbaogao.cn/report/index/report?reportId=1_31454)

