

廣東稅務

CPE 中铁快运
CHINA RAILWAY EXPRESS

— 一九九九年增刊

方便、快捷、优质、安全

新世纪。

我们将以更专业的营运方式，

优质高效的运输网络，周到贴身服务，

为您提供全面快捷运输，

努力再创快运事业新的里程。

我们珍惜
您的每一次委托

广州中铁快运有限公司

咨询热线：8008308808

出 版：广东税务学会

出版日期：2000 年 1 月

编 辑：《广东税务》编辑部

地 址：广州市东风东路 701 号之一

邮政编码：510080

电 话：87784232 转 1511

广东省期刊登记证刊号：GD - 1084

广告经营许可证：粤临广审字

(99)第 0046 号

编者的话

广东省国税系统、广东税务学会于1999年11月在广州召开了'99税收科研成果汇报会。会上收到论文、调查报告和课题观点综述及研究报告共78篇,现结集出版《增刊》。由于篇幅有限,对部份文章已在刊物上发表过的,本汇编不再收入,对收入的文章,我们在编审过程中亦作了一些删节。因水平有限,在编审过程中难免有错漏之处,敬请广大作者、读者批评指正。

《广东税务》编辑部

2000年1月

目 录

在'99广东国税系统、广东税务学会税收科研成果汇报会上 的讲话	余荣渊 (1)
广东国税系统,广东税务学会'99税收科研课题观点综述	马维胜 (执笔) (2)

·稳定和吸引外资的税收政策研究·

“稳定和吸引外资的税收政策研究”课题研讨会观点综述	曾天翔 (执笔) (21)
“稳定和吸引外资的税收政策研究”课题组调查研究报告	吴春强 (执笔) (26)
稳定和吸引外资的税收政策研究.....	黄克凌 吴春强 (31)
发展中国家稳定和吸引外资的主要措施及其可鉴性研究	吴明生 许帛 温雪晖 (36)
我国涉外税收政策的沿革与评价.....	曾良波 莫宏辉 (42)
新形势下稳定和吸引外资税收政策探讨	
.....	陈可兵 陈世坤 (执笔) (47)
完善税收优惠政策引导外资合理流向.....	石峰 (53)

·税收计划分配新方法研究·

- “税收计划分配新方法研究”课题组研讨会观点综述 陈重延 (执笔) (57)
- 关于“税收计划分配新方法”的建议报告 “税收计划分配新方法”课题组 (64)
- 论税收计划分配体制的国际惯例与科学规范 深圳市国家税务局科研所 (70)
- 浅析影响税收计划分配的诸因素 冯庙烘 蔡卫强 陈重延 (76)
- 现行税收计划分配方法的存在问题及改进建议 陈炎生 李志明 (81)
- 税收计划分配新方法构想 练友森 严庚慧 (85)
- 浅析影响税收计划分配的诸因素 湛江市国家税务局办公室 (91)
- 税收计划新分配方法及其相关配套措施的研究 莫晓阳 颜培兴 林双 (94)

·知识经济与税收·

- “知识经济与税收”课题观点综述 赖则华 (执笔) (99)
- 关于“知识经济与税收”的研究报告 卢宇樑 (执笔) (105)
- 知识经济对税收征管的影响与对策初探 陈东卫 (112)
- 面临知识经济时代的税收对策研究 赖则华 (执笔) (118)
- 建立适应知识经济的税收征管模式的思考 林文穗 (125)
- 优化税制强化调控发展知识产业 邱国明 李永红 (132)

知识经济与税收	曾天翔 (139)
适应知识经济发展的税收对策研究	温苑平 (执笔) (145)
初论借鉴进入知识经济时代的外国税制	
.....	湛江市税务学会秘书处 (152)

·山区经济与税收·

“山区市县实行新征管模式存在的问题及对策研究”课题观点	
综述	邓达轮 (执笔) (156)
关于“山区市县实行新征管模式存在的问题及对策研究”课	
题的研究报告	邓达轮 (执笔) (161)
关于山区市县乡镇中心分局运行中存在的问题及对策研究	
.....	邓达轮 (164)
山区税务分局运行中存在的问题及对策	朱志杨 (169)
关于我市所属山区县级市设置中心税务分局的调查报告	
.....	广州市税务学会课题组 (173)
新征管模式下强化对纳税人管理的探讨 ...	莫宏辉 侯志军 (179)
关于进一步理顺山区市县稽查局与基层分局稽查税核系列职	
能关系的探讨	杨科 (185)

·院校部分·

广东省税收占国内生产总值比重变化研究	
.....	杨卫华 高含 刘志鸿 (190)
利用税收手段 启动国内需求	于海峰 (196)

扩大内需：我国财税货币政策协调配合的取向与对策	周凯 (202)
税收职能作用的转换与知识经济的适应性	周鹰 (209)

·各市推荐部分·

把握税源变化脉搏加快推进税收改革	李永恒 (216)
试论征收储蓄存款利息所得个人所得税问题	黄泽培 (222)
费改税刍议	曹益镇 (229)
关于广州地区交通运输建安企业的现状与改征增值税的探讨	广州市国家税务局课题组 (233)
建立新型稽查体系的探索	岑驹文 周培雄 徐伟志 (237)
关于加强征收局和稽查局工作协调的思考	 珠海市国家税务局征收稽查局工作协调课题组 (242)
关于建立和完善稽查指标体系的探讨	 梁卫森 吴治辉 吴永红 (246)
信息化与当前国税对策	林海 谢琪 郑钟锋 (250)
关于改革纳税申报征收方式的实践与思考	 陈国柱 林展梁 (255)
“管事”制实施中出现的问题及对策	苏德化 (259)
税收征管改革实践面临的问题及其对策	陈柱江 王志 (262)
“免、抵、退”税政策执行过程中出现的问题和对策	 李娟 (266)
我市国有企业税收问题的初探 ...	苏如兴 陈华森 马赐宏 (273)
亚洲金融风暴对我市涉外企业的影响及防范措施 ...	严月霞 (281)

广州市零售百货、建材、机电行业不同经济成份税收负担	
情况的调查	广州市国家税务局课题组 (285)
“甜蜜事业”税收的困境与出路	
.....	湛江市国家税务局糖业税收调查组 (292)
机动车销售增值税的征管现状及对策 ...	潮州市国家税务局 (296)
增强税收征管刚性 堵塞货物流通税收漏洞	
.....	潮州市国家税务局 (300)
完善增值税征管及政策的探讨	梁刚 (304)
关于强化农村个体及零散税收管理的研究	
.....	何国花 钟汉雄 (308)
强化农村个体及零散税收管理的对策	缪泽祥 蔡伟雄 (311)
农村个体户零散税收管理存在的问题与对策	刘碧青 (313)
基层税务分局坚持依法行政研究	
.....	蔡卫强 阳世展 姚鸿诗 (316)
浅析依法治税的主要途径	云安县国家税务局 (320)
关于稳定与发展经济欠发达地区国税系统计算机技术队伍的	
探讨	胡国琼 (323)
关于当好“班长”的实践与思考	邬万雄 (327)
现代领导要具备科学管理的素质	
.....	清远市国家税务局调研组 (329)
关于加快我县山区税务基层建设步伐的思考	魏作明 (332)

在'99 广东国税系统、广东
税务学会税收科研成果
汇报会上的讲话

余荣渊

(已在《广东税务》二〇〇〇年第一期刊登)

广东国税系统、广东税务学会 '99 税收科研课题观点综述

1999 年,广东国税系统、广东税务学会和税收科研课题由上级分配课题、各市国税、税务 8 学会承担课题、阶段性课题和院校承担课题四部分组成。此外,各市还结合当地的实际情况,确定了若干调研课题,形成了许多论文和调查报告。在这次汇报会上,共向会议推荐了 80 多篇科研成果。现仅对四部分课题的观点综述如下:

第一部分:上级分配的课题

1999 年,中国税务学会、国家税务总局科研所以及国务院有关部门、省委、省政府都给广东税务学会,省局调研处分配或交办有关课题,主要有:

一、关于我国增值税存在的问题、成因和改革的基本思路

(一) 关于现行增值税存在的主要问题。

课题研究认为,增值税税制存在的问题表现在:

1. 增值税征收范围局限在工商业、动产和劳务,在实践中带来许多弊端:一是增值税抵扣链条不完整,内在制约机制作用得不到充分有效发挥;二是增值税在税收收入中的比重不断下降,增值税的主体地位难保;三是导致增值税与营业税某些征收范围的政策边界难以准确划分,征管中时而发生相互扯皮;四是不符合国际上增值税征收范围不断扩大的改革发展方向。

2. 税款抵扣不实。文章认为,这在实践中产生诸多弊端,其一,扩大了行业之间实际税负差异;其二,加重了资本有机构成

高的企业税收负担，阻碍了科技进步和企业创新；其三，产品不能以无税价格进入国际市场，不利于扩大产品出口，参与国际市场竞争；其四，加大了增值税抵扣项目审核的难度；其五，便利不法分子利用扣税差异，偷逃国家税款。

3. 税制缺乏“中性”。文章认为生产型增值税、多档税率和抵扣率以及逐渐增加的税收优惠等，破坏了现行增值税的“中性”，影响了增值税对市场机制作用的发挥，降低了增值税收入的增长弹性，同时也对经济决策造成扭曲。

文章认为，增值税征管方面存在的问题主要表现在：

1. 增值税专用发票扣税机制严重受损，内在制约机制正在弱化，增值税税收收入流失日趋严重，增值税征收成本不断上升。

2. 管理模式单一。作者认为，以票管税模式不仅本身有缺陷，忽略了对增值税的综合管理，而且也不适应我国的治税环境。

3. 治税环境严峻。

4. 增值税管理手段落后。

(二) 关于我国增值税存在问题的原因。

文章认为，我国增值税在税制和管理上产生许多问题和弊端的原因是多方面的。具体表现在：

1. 指导思想错位，税制改革严重受制于财政利益，不能完全按照优化税制的原则来设计和改革，影响了增值税的完善与优化。

2. 对推行增值税改革的外部环境和条件缺乏清理认识，因而在实践中不少避免地出现问题和矛盾。

3. 现代化税收管理手段体系建设滞后，使得增值税管理缺乏强有力的技术支持，降低了管理效果。

(三) 关于进一步改进我国增值税的基本思路。

1. 关于进一步改进我国增值税的原则。

作者认为，要进一步深化我国增值税改革，必须遵循一定的基本原则：一是优化税制原则；二是整体设计原则；三是有利征管原则。

2. 关于深化增值税改革的基本思路。

文章提出进一步深化我国增值税改革的基本思路：①扩大增值税征收范围，将增值税的征收范围扩大到一切商品和劳务，包括不动产，同时取消营业税和土地增值税；②实现增值税税基转型，由目前的生产型转为消费型增值税；③适当提高增值税税率，基本税率可提高2-3个百分点，对工业、商业小规模纳税人的征收率可调减为4%和3%；④完善增值税纳税人的分类管理，一般的纳税人标准，工业企业降为30万元，商业企业降为50万元。⑤改进增值税抵扣办法，实行发票、账册、物资、资金之间相互佐证，全面审核抵扣的办法；⑥加快增值税计算机稽核管理系统建设步伐，在近年内建立起一个“整体监控，全面采集，四级稽核，分级查处”的覆盖全国的增值税计算机管理网络。

二、关于新、马、泰三国化解亚洲金融危机的税收对策及启示

文章认为，新、马、泰三国化解亚洲金融危机时采取了宏观经济手段和税收调控相结合的对策：

在宏观经济政策方面主要采取了以下三个对策：一是通过调整货币政策，加大金融监管力度，改革金融体制；二是刺激经济，扩大内需，推动经济复苏；三是加大企业重组改革力度，调整出口产品结构，重点开发和发展高新技术产业。

作者认为，新、马、泰三国非常重视税收杠杆在化解金融危机中的调节作用，并采取了针对性的税收对策，一是采取减税或免税的税收鼓励措施；二是及时调整经济改革的税收改革计划，降低企业税负；三是全面调整税收政策。

新、马、泰三国化解亚洲金融危机的手段和做法给我国提供了许多有益的启示，表现在：一是在建立社会主义市场经济时，完善市场经济体制很有必要；二是发展中国家要慎重开放金融市场，强化金融市场管理和监督，防止泡沫经济发生和成长；三是在深化改革，防范金融风险中，应强化税收的政策职能和宏观调

控作用。此外，作者还提出了几点政策建议：一是在推进我国金融体制改革，强化金融市场管理时，应注意发挥税收的监督作用，以促进各金融机构之间自管自律和公平竞争；二是继续完善和深化税制改革，不断适应我国经济全面开放的要求，加大税收征管力度，确保税收稳定增长，从财力上增强我国对付国际金融风险的承受和化解能力；三是调整、制定税收优惠政策。

三、关于启动国内需求，促进有效供给的税收对策问题

（一）关于国内需求不足的原因。

作者认为，当前我国市场内需不足的原因主要有：一是随着各项改革的全面推进，预期收入减少，预期支出增加，城镇居民生活风险系数加大；二是农村居民收入增长缓慢，购买力低下；三是民间通缩预期心理导致民间投资积极性不高，从而影响了投资拉动经济发展的力度。

（二）关于利用税收杠杆启动国内需求问题。

作者认为，利用税收杠杆启动国内需求，可采取以下对策：一是开征社会保障税；二是将现行生产型增值税改为消费型增值税；三是改革现行所得税制，对盈利企业的税后利润再投资给予一定的税收减免。

四、关于提高我国税收收入占 GDP 比重的途径

（一）关于影响税收占 GDP 比重下降的因素。

文章认为，影响税收占 GDP 比重下降的因素有：第一，财政分配格局和分配机制的调整，使得政府收入对税收的依存度降低；第二，企业经济效益不佳，导致所得税偏低和大量欠税的存在；第三，现行税制不完善，存在税基过窄的问题；第四，各地对 GDP 的统计不一，有的虚大了 GDP 的实际数额。

（二）关于提高税收占 GDP 比重的途径。

作者认为，除了提高经济运行质量、深化税制改革外，提高税收占 GDP 比重的的重要途径有：一是运用现代化征管手段，强化征管力度，堵塞税收漏洞；二是利用国税计算机主干通讯网络与

有关部门联网，提高协作和征管质量。

五、关于衡量税收成本与效率的指标体系

(一) 关于税收成本的构成要素。

作者认为，税收成本包括征税成本和纳税成本。征税成本的构成要素，按其用途可分为变动成本和固定成本两大类。纳税成本的构成要素，按其用途可分为人员工资、办税费用、代扣代缴费用、异常纳税费用等四大类。

(二) 关于衡量税收成本与效率的原则。

衡量税收成本与效率的指标体系的选择，应遵循科学、实用、简便三大原则。

(三) 关于税收成本与效率的指标体系。

作者认为，税收成本与效率的指标体系是指在计划和统计中由一系列相互联系的指标构成的整体，可由征税成本率、税收净收益率、人均征税额、纳税成本率等指标共同构成。

六、关于可持续发展与税收对策问题

(一) 关于当前我国环境和资源保护的税收政策存在的问题。

一是我国还没有专门的生态环保税种；二是现行税制基本忽视了所得税在环境保护和生态平衡中应有的调节功能；三是我国现行的资源税仅仅体现了对资源开采所获取的级差收入征收一定的税收，没有普遍征收；四是现行税收政策对环境生态的保护范围有限；五是现行某些税收优惠减免措施在保护一些产业或部门利益的同时，也对生态环境的污染和破坏起了推进作用；六是地方没有环保生态税收的立法和开征权力，以致环境保护和生态平衡的工作在各地比较被动。

(二) 关于我国环境与资源保护的税收对策。

开征环境保护与生态平衡的系列税收，主要是开征燃料税、水污染税和土壤保护税，改革和完善现行资源税，开征环境关税，发展和完善现行环保生态产业的税收优惠政策，促进环保及其相关产业的发展。

七、关于我省不同经济成份税收负担的对比与分析

(一) 关于我省不同经济成份税收负担的基本情况。

1. 关于两税税负情况及特点。

文章研究认为,我省不同经济成份增值税一般纳税人税负呈现以下几个特点:一是绝对税负相差不大,在2%以内;二是相对税负差异明显,最高税负是最低税负的2.5倍;三是多数经济成份税负在平均水平以下,高出的只有非上市股份公司和国有预算内企业。从行业税负来看,我省增值税税负和“两税”税负都具有以下几个特点:一是税负差异十分明显。二是税负分布呈现出向全省平均税负回归的态势。三是行业税负与其实际负担能力相背离。

2. 关于不同经济成份总体税负及其差异。

文章认为,实行新税制以来,广东工商税收和国内“两税”的总体税负呈逐年上升之势,但与同期GDP的年均增长率相比,其年均增长率仍低于GDP的年均增长率。与全国的总体税负和沿海兄弟省相比,广东企业税负偏重,根源在于收费种类系繁多,数额巨大,收费数量接近或超过税收规模所致。

(二) 关于我省不同经济成份税负差异的原因。

文章指出,造成不同经济成份税负差异的原因表现在六个方面:一是税收政策不同。二是税收征管质量不同。三是行业性质与市场化程度不同。四是部门协作与配合难以到位。五是统计数据准确性不同。六是纳税人素质不同。

(三) 关于公平不同经济成份税负的对策与建议。

文章提出了公平不同经济成份税负的五点建议:一是坚持依法治税,不断增强税务部门的执法力度;二是完善征管制度,加强对非公有制经济类型企业的税收征管;三是牢固树立科技兴税的思想,不断开发和运用科技兴税的手段;四是合理制订税收计划,弱化税收任务的刚性作用;五是加强部门协作,强化预算监管的广度和深度,取消过时的或不合理的各种乱收费。

第二部分 省局调研处阶段性调查报告

一、关于今年全省国税工作应以抓收入为中心的情况反映和建议

(一) 关于税收计划及完成任务问题。

研究报告认为，制订今年的税收计划时应做到：1. 对今年税收任务计划的制订与下达，建议省局不仅要考虑到正常增长因素，GDP 对税收的影响，也要考虑新增项目特别是一些大项目对地方经济、税收的影响。2. 为完成今年税收任务，建议省局参照抓计生、抓治安实行责任制的办法，制定责任制方案，明确第一责任人。3. 建议各级国税机关重视和抓紧进行税源调查，摸清底细。4. 建议省成立税收巡查组，加强对各地税源、征收情况的巡查，防止有税不收或无税多收等问题出现。

(二) 关于再战'99 问题。

研究指出，完成今年税收任务，存在不利情绪：一是存在厌战情绪；二是松懈情绪；三是存在畏难情绪。

(三) 对完成今年税收任务看法。

研究报告认为，要完成今年税收任务存在有利因素和不利因素两个方面。有利因素：一是从经济环境看，今年国家采取积极的财政政策，加大基础设施投入，扩大内需，必将直接影响经济税收的增长；二是从税收环境来看，经过几年的税法宣传，各级政府愈来愈重视、支持税收工作，税收社会环境大为改观。

不利因素：税收增长持续多年高于经济增长，企业转制造成税收流失，企业效益差资金周转困难，企业清欠面临更多“死欠”，清欠难度更大等。

二、关于中国加入世界贸易组织（WTO）后对广东经济的影响与对策问题

(一) 关于“入世”后广东经济发展面临的机遇

研究报告认为，中国加入“WTO”后，广东将面临又一次发展机遇：1. 中国加入 WTO 后，广东引进外资技术的势头会重新崛

起；2. 推动广东经济快速发展；3. 市场空前扩大，为实现资源优化配置提供了可能；4. 广东私企有了更加开阔的发展空间，为广东私营经济的进一步发展提供了难得的机遇。

（二）“入世”后对广东经济的若干挑战。

研究报告认为，中国加入 WTO 对广东经济的冲击和挑战主要有：1. 削减农产品进口税率，我省农产品市场将受到冲击；2. 我省的电子工业、机械工业、医药工业和汽车工业将受到冲击；3. 目前我国科技产品的平均关税是 13.3%，入关后将对我国高科技产业形成一定的冲击。

（三）迎接“入世”的建议。

为使广东在中国加入 WTO 后，迅速适应经济发展形势的变化，研究报告建议：一是思想重视，未雨绸缪；二是加紧我省产业结构和产品结构的调整步伐；三是政府应大力扶持私营企业发展，帮助其拓宽国际市场；四是全面开拓国际市场，实现市场多元化。

三、关于交通运输、建筑安装企业改征增值税问题

（一）关于交通运输、建筑安装企业改征增值税后面临的主要问题。

1. 企业税负增加。一是企业税负会显著提高，其中交通运输行业的税负比原来提高 2.5 倍左右，建安企业的税负将比原来提高 1.3 倍左右；二是境外运输企业购物不能抵扣，增加企业税负；三是建筑行业购买难以取得扣税凭证的材料，导致税负加重；四是房地产业改征增值税后税负上升；

2. 改征增值税后的税收征管中存在的问题。一是分包、转包工程的纳税义务人难以界定；二是建筑行业垫资现象普遍，可能增加改革后的增值税征收管理难度；三是国、地税部门之间的征管衔接问题。

3. 境外运输收入是否免征增值税值得考虑。研究报告认为，长期以来，出于扶持运输企业境外竞争的目的，部分地区对境外运输收入免征营业税，改征增值税后，是否应维持这一规定，以