

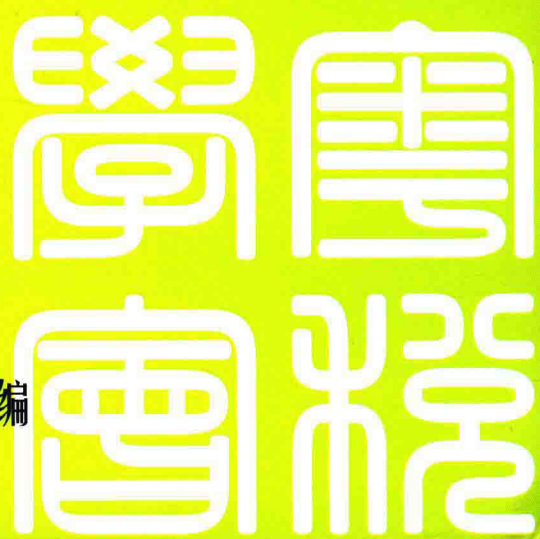
广东省税务学会

2014 年

税收学术研究论文集

Xueshuyanjiu

广东省税务学会 编



前 言

2014 年是我国经济社会新发展和全面深化改革的关键一年,根据党的十八届三中、四中全会精神所提出深化财税改革、依法治税的总要求为主线,广东省税务学会按照中国税务学会和广东省国家税务局的工作部署和要求,紧密结合国家当前经济发展形势和税收工作现状,在税制改革及税收政策调整、在税收理论体系和学术观点上有重大创新、在围绕广东经济发展和税收工作中心任务等方面,均提出具有广东特色的实施办法和建议,充分体现实用性和可操作性的税收学术研究成果。如在《电子商务与税收》、《关于现代服务业、货物运输业“营改增”相关政策研究》、《广东税务文化建设工作研究》等方面,采取以题编组的方式组织全省 20 个地级以上市税务学会参与调研活动。另外,发动本会学术委员针对当前税收工作或税收学术研究的重点、热点、难点问题分别开展专项课题研究。各地在参与省学会课题组活动的同时,还开展了群众性的税收学术调研活动。从整体上看,税收学术研究整体水平有了新的提高。现将结集出版的《广东省税务学会 2014 年税收学术研究论文集》,赠发给各级税务学会、文章作者及有关单位。本文集共收到年度税收学术调研成果 108 篇,其中广东省税务学会承担中国税务学会课题 1 篇,三个课题组(以题编组)46 篇,学术委员 19 篇,以及各市择优推荐的 42 篇。

由于编审水平的局限,本文集难免有错漏之处,敬请广大读者、作者批评指正。

广东省税务学会秘书处

二〇一五年五月

目 录

广东省税务学会 2014 年税收学术研究课题观点综述

..... 广东省税务学会秘书处(1)

第一部分 承担中国税务学会课题论文

我国电子商务税收管理问题研究

..... 广东省税务学会课题组(19)

第二部分 广东省税务学会学术委员课题论文

建立综合与分类相结合的个人所得税制研究

..... 中山大学 杨卫华(31)

支持广东自贸区发展的税收政策探讨

..... 中山大学岭南学院 林江(44)

基于博弈论的税收遵从问题研究

..... 广东外语外贸大学 李建英(51)

论纳税服务中的柔性特征

..... 广东财经大学 龙笔锋(62)

“营改增”不采用增值税标准税率的机制探秘

..... 广东技术师范学院 康晓明(67)

关于现代服务业、货物运输业“营改增”相关政策的研究

..... 南方电网传媒有限公司 莫云(75)

跨境电子商务税收现状及对策

..... 广东省国家税务局 章为勇(83)

防范骗取出口退税治本之策初探

.....广东省国家税务局 马维胜(88)

税收治理能力现代化探索

.....广东省国家税务局 李茜(92)

从税收视角看粤苏经济优化和产业转型

.....广东省国家税务局 林晓(98)

开征环境保护税对珠海的影响及对策

.....珠海市地方税务局(105)

基层国税队伍激励机制研究——以绩效管理为视角

.....梅州市国家税务局 黄祥国(119)

纵深推进绩效管理研究

.....惠州市税务学会 谢为征(125)

关于加强广东国税系统绩效管理考评工作的研究

.....汕尾市税务学会 俞河(130)

关于建设服务型税务机关的对策研究

.....江门市税务学会 李永红(143)

以干部需求为导向完善国税干部激励机制

.....湛江市税务学会 黄润良(150)

加强国税系统精神文明建设的探索

.....茂名市国家税务局 陈炎生 (155)

我国电子商务发展现状及税收管理的取向研究

.....揭阳市税务学会 吴春强(159)

进一步完善税收信用体系的研究

.....潮州市税务学会 蔡一葵(166)

关于欠发达地区国税队伍激励机制的调查研究

.....云浮市税务学会 肖彩琼(169)

第三部分 广东省税务学会以题编组课题研究论文

第一课题组 “电子商务税收政策和税收征管问题研究” 课题

“电子商务税收政策和税收征管问题研究” 观点综述

..... 广州市税务学会课题组(177)

电子商务税收政策和征管问题研究报告

..... 佛山市税务学会课题组(186)

以互联网思维构建电子商务税收征管新模式——基于电商平台的信息流利用

..... 广州市税务学会课题组(200)

珠海电子商务发展与税收管理应对

..... 珠海市税务学会课题组(216)

完善电子商务税收管理制度配套的思考

..... 汕头市税务学会 罗海山 郑颖琳(228)

制造业地区电子商务税收征管对策研究

..... 佛山市税务学会课题组(232)

加强电子商务税收征管的思考

..... 韶关税务学会课题组(246)

关于电子商务税收征管的初略探讨

..... 河源市税务学会课题组(253)

数字化产品电子商务相关税收政策研究

..... 梅州市税务学会 廖瑞标 谢玮炜 叶飞 白怀谷(257)

我国电子商务税务稽查问题研究

..... 惠州市税务学会 谢为征 黄贵康 凌海亮(261)

当前电子商务环境下税收征管问题研究

..... 汕尾市税务学会 俞河(265)

浅谈助推东莞电子商务发展的税收征管问题研究

..... 东莞市税务学会课题组(274)

跨境电子商务零售出口退(免)税现状及税收征管政策研究	中山市国家税务局课题组(287)
关于江门市电子商务税收征管问题的研究	江门市税务学会课题组(292)
关于电子商务税收征管问题的研究	阳江市国家税务局 林双 项宇东(301)
关于以资金流为切入点加强网络销售行为税收征管的探讨	湛江市税务学会 龙成东 苏小红 钟鹏飞(308)
电子商务税收征管问题研究	肇庆市税务学会 蔡海华 梁军 廖玲玲(314)
电子商务税收管理问题研究	茂名市税务学会 白结林 王容(325)
清远市电子商务税收征管问题研究	清远市税务学会课题组(337)
C2C 模式个人网店税收征管问题研究	潮州市税务学会 陈舒宁(343)
我国电子商务税收政策探析	云浮市税务学会 梁洁玲 王益宏(350)
农村电子商务发展现状及税收征管对策研究——以揭阳军埔电子商务村为例	揭阳市税务学会课题组(360)
第二课题组 “关于现代服务业、货物运输业‘营改增’相关政策研究”课题	
关于现代服务业、货物运输业“营改增”相关政策研究课题观点综述	肇庆市税务学会课题组(368)
广东省税务学会关于现代服务业、货物运输业“营改增”相关政策的研究课题研究报告	东莞市税务学会(373)

促进汕头港口物流经济发展的税收研究

.....汕头市税务学会课题组(385)

对山区陆路运输业“营改增”后征管现状的思考

.....韶关税务学会课题组(393)

浅析快递行业“营改增”试点税务问题探讨

.....汕尾市国家税务局 杨春莲 俞河(400)

浅谈“营改增”政策效应分析——以东莞为例

.....东莞市税务学会 谭彩华 卢正阳(407)

浅析国际货物运输代理行业增值税税收征管现状及新政前景

.....中山市税务学会 陈碧霞 郑术沛(415)

应对交通运输业“营改增”后税收征管风险的思考

.....湛江市税务学会 黄承芬 张光勇 黄龄沛 梁东霞(423)

“营改增”后我市交通运输业存在问题 and 对策研究

.....肇庆市税务学会 葛蔚蔚 黄一帆 杨伟庆 陈正开(428)

公路运输业营改增税收征管的思考

.....茂名市税务学会 赖克胜(441)

关于交通运输业“营改增”税收政策的思考

.....清远市税务学会课题组(453)

“营改增”税制改革深层次问题的思考

.....揭阳市税务学会 陈淦华(457)

第三课题组 “广东省税务文化建设工作研究”课题

“广东省税务文化建设工作研究”课题观点综述

.....梅州市税务学会课题组(463)

“广东税务文化建设工作研究”课题研究报告

.....珠海市税务学会课题组(472)

全面深化改革大背景下的新型税务文化建设研究——以广州市国税局为例	广州市国家税务局课题组(481)
珠海国税文化建设的实践与思考	珠海市税务学会课题组(490)
通济与有为——广东国税文化建设的实践与思考	佛山市国家税务局课题组(497)
广东国税文化建设的目标及路径研究	河源市税务学会 刁文辉(511)
梅州国税关于税务文化建设的实践与思考	梅州市税务学会课题组(516)
广东省国税税务文化建设目标路径研究	惠州市国家税务局课题组(525)
浅谈国税文化建设的困境与突围——基于江门国税系统国税文化建设的实践与经验	江门市国家税务局课题组(533)
阳江税务文化建设的实践与思考	阳江市税务学会课题组(544)
广东省税务文化建设的实践与思考——以潮州国税文化建设经验和成效为例	潮州市税务学会 彭宇(549)
广东税务文化建设重点、难点问题研究	云浮市税务学会 王小惠(557)

第四部分 各地推荐论文

建筑业“营改增”若干问题探讨	广东省国家税务局课题组(567)
国际税收在基层征管实践中的问题探讨	广东省国家税务局课题组(580)

关于构建地方税体系提高地方财政自给能力的思考

.....广州市地方税务局课题组(589)

建设符合税收现代化要求的新型税务文化初探——广州市国税局推进税务文化建设的实践与思考

.....广州市税务学会课题组(602)

纳税人权益保护的社会协同机制之探讨

.....广州市国家税务局课题组(618)

政府转型下税务行政执法路径的选择——以广州国税推行说理式执法为例

.....广州市国家税务局课题组(631)

从横琴新区国税税源结构特点看新区产业发展

.....珠海市国家税务局课题组(637)

珠中江惠经济税收比较分析及发展建议

.....珠海市国家税务局课题组(648)

加油站行业税源专业化管理和纳税评估方法研究

.....汕头市税务学会 张东群 吴乐群(660)

新常态下非居民企业股权转让税收征管的实践与思考

.....汕头市税务学会课题组(666)

实施个人绩效管理的路径探析

.....佛山市税务学会 刘国明 陈裕辉 陈烁槟(675)

微信公众号在纳税服务领域的应用浅析

.....佛山市税务学会 徐斌(681)

山区国税部门实现税收现代化的思考

.....韶关市国家税务局 陈佳发(691)

人文绩效观视角下基层国税部门个人绩效管理的实践与思考

.....韶关市国家税务局 郭俊明(696)

深化税务文化建设的思考

.....河源市税务学会课题组(700)

加强国税青年干部培养的思考

.....河源市税务学会课题组(706)

加强纳税信用建设

.....梅州市税务学会 张克(712)

浅析当前国税系统内控制度建设的现状及完善对策

.....梅州市税务学会 林勇(716)

惠州国税对企业所得税 汇算清缴管理的实践与思考

.....惠州市税务学会 陈家荣(721)

加强大企业税收遵从管理的探究——基于县(区)局推进大企业专业化税收管理的实践

.....惠州市税务学会 陈新华(728)

关于深化绩效考评结果运用的思考

.....汕尾市国家税务局课题组(732)

浅谈担当精神与领导力

.....汕尾市税务学会 吴德(736)

深化重点税源调查与分析系统数据应用的实践与思考

.....东莞市税务学会 曹益镇(740)

工业企业用电信息在税收风险监控应用中的思考

.....东莞市税务学会 祁雄(744)

绩效管理从组织到个人:难点、借鉴与建议

.....中山市税务学会 唐华安 王法(751)

利用信息技术强化征退税衔接的思考与实践

.....中山市税务学会课题组(757)

关于进一步加强我市税收风险管理工作的对策研究

.....江门市国家税务局 林家庆(764)

车辆购置税多元化办税的实践与探索

.....江门市国家税务局 冯桂源(774)

关于构建海上油气资源上岸新模式 做大湛江经济税收蛋糕的探讨

.....	湛江市国税局海税分局课题组(781)
深化财税分配体制改革 壮大地方经济发展实力——兼分析湛江市财税收支现状	
.....	湛江市国家税务局课题组(787)
零散税源社会化管理的探讨	
.....	阳江市国家税务局 梁振雄(794)
税收促进阳江滨海新区建设的思考	
.....	阳江市国家税务局课题(801)
完善税务绩效管理模式的思考	
.....	茂名市税务学会 杨婉(815)
茂名国税人力资源“加速折旧”问题的表现、成因和对策	
.....	茂名市税务学会课题组(821)
关于密切联系群众的探索与思考	
.....	肇庆市税务学会 冼少强(825)
绩效管理机制理论分析与肇庆国税实践	
.....	肇庆市税务学会 陈庆雄(831)
关于“两头在外”商贸批发行业税收征管研究——以清远市为例	
.....	清远市税务学会 杨侃平(838)
试论基层税务系统信息安全的风险管理——以清远国税系统为例	
.....	清远市税务学会课题组(841)
关于推进国税绩效文化建设的思考	
.....	潮州市税务学会 曾伟昭 陈泽韩(848)
应用目标管理理论 提升潮州国税绩效管理工作质效初探	
.....	潮州市税务学会 曾小彦(854)
关于国税部门实行个人绩效管理的思考	
.....	揭阳市国家税务局 杨原青(858)
破除形式主义顽症 推进税务风险防控	
.....	揭阳市国家税务局 张伟新(862)

强化欠发达地区企业所得税管理的实践与思考——以云浮国税为例

.....云浮市税务学会 张建华(866)

小微企业所得税优惠政策分析——以云浮市为例

.....云浮市税务学会课题组(873)

广东省税务学会

2014 年税收学术研究课题观点综述

广东省税务学会秘书处

2014 年,广东省税务学会紧紧围绕当前税收法制建设及征管实践中的热点、难点问题,以及全局性的、深层次问题,结合广东经济发展、税收工作和税收学术研究的实际,开展了全面、集中、系统性的群众性调查研究。研究项目探索的内容与党的十八大提出的“全面深化改革、全面依法治国”的执政理念相契合,是我们广大税收理论工作者和实践工作者在税收领域全面贯彻“全面深化改革、全面依法治国”理念的一个缩影。我会全年组织各市税务学会共同协作调研的课题 3 项,其中子课题项目达 40 项;组织省税务学会学术委员会的委员独立调研课题论文 20 项。总体来看,这些调研课题、报告或论文凸显以下特点:一是项目研究中的团队协同已然成型。省学会充分利用本学会在税务系统中的健全组织网络,长期以来组织、指导各市税务学会对重大问题、全局性问题进行联合协同研究,取得了良好的研究效果,培养了一批既懂业务、又能分析研究现实问题的实用型学术骨干团队;二是研究的问题具有时效性。学会紧紧围绕国家税制改革举措的贯彻落实情况,组织人力在全省范围内展开调研,集中体现在由省税务学会组织的《关于“营改增”相关政策的研究报告》的调研课题及相关调研论文中。对新政策、新制度在实施中取得的成效、存在问题及今后需要进一步完善的对策建议进行了较为深层次的分析和把握;三是研究的问题具有长期性、全局性。由省税务学会出面组织的 3 个调研课题,无论是电子商务的税收政策问题,还是“营改增”实施的相关政策,亦或是税收文化的建设,都不是一时一地的临时性、局部性权宜之举,而是正在或即将长期深远影响全省、乃至全国的永久性、全局性的税收战略布局,有些问题可以说是我们税收领域长期关注和持续深化研究探索的现实问题;四是加强了税收实践空白领域的研究。面对扑面而来的电子商务发展大潮,制定我国电子商务方面的税收政策,改革现行税制,促进电子商务发展已变得刻不容缓。省学会组织本系统 20 个成员单位积极开展了“电子商务税收政策和税收征管问题研究”的调研,为我国制定电子商务的税收政策进行了有益的探索。

为了全面准确地反映学会及学会学术委员一年来的研究成果;调动学术委员和税务基层一线人员持续关注税收征管领域的现实问题,广泛开展调查研究;进一步加强研究成果的相互交流与共享,特编辑出版本论文集。现将各类调研课题的主要观点综述如下:

一、省税务学会学术委员调研课题的主要观点

2014 年度,有 20 位学术委员完成了调研任务,提交的论文主要围绕税收与经济发展、税制改革与建设、税收治理能力、绩效管理、税收遵从、电子商务、纳税服务、税收信用、出口退税、人事管理机制改革、队伍精神文明建设等方面进行了较为深入的研究。现将各位学术委员提交论文的主要观点整理如下:

（一）关于税收与经济发展的研究

林江同志就支持广东自贸区发展的税收政策问题进行了探讨研究。主要内容如下：

1. 广东自贸区作为新一轮改革开放试验区，开放形式多、开放范围广、开放程度大。自贸区的经济发展与税收发展息息相关。一方面，自贸区相关领域的开放倒逼着税收制度创新；另一方面，税收制度的创新会适应和促进相关领域的开放，进而增强自贸区的竞争力，为自贸区发展增添新的活力。

2. 广东自贸区是粤港澳深度合作示范区。其中，横琴新区面向澳门，前海蛇口依托香港，南沙处于珠三角的中心，三者定位各有侧重，有利于促进粤港澳经济合作深度融合。

3. 香港税收制度的特点与优势：一是税种少，二是税率低，三是税法严，四是服务好。

4. 香港税收制度本土化实验：（1）先行先试，在广东自贸区设立税收改革试验示范区，一是以增值税转型为重点。改革完善流转税制，二是加快推进资源、环境税收改革，三是以房产税为重点，推动财产税制改革，四是以个人所得税为重点，改革完善所得税制；

（2）加强粤港澳税收征管合作，消除双重征税和逃税偷税。一是构建粤港澳税收征管合作平台，建立长效合作机制，二是创新粤港澳税收征管合作的内容与形式，三是推进电子商务税收管理合作，构建三地电子商务税收管理体系，四是有效消除双重征税，促进企业“走出去”和“引进来”；（3）改革创新税收征管制度，进一步完善纳税服务。一是学习港澳税收体制，在自贸园区形成与新兴服务功能需求相适应的符合国际惯例的税收征管制度，二是创新理念，优化纳税服务。

林晓同志从税收视角对粤苏经济优化和产业转型问题进行了研究。主要内容如下：

1. 两省近五年国税收入发展轨迹：（1）从税收总量看，广东经济税收优势明显，税收产出率相对要高。（2）从税收增速看，广东在经历金融危机初期外贸的直接冲击后，经济税收先于全国复苏，后期实业受到的冲击没有江苏深刻，目前经济税收双双步入逐步中速平稳发展“新常态”；江苏在危机初期经济税收遭受的震荡不如广东强烈，但后期对实业的冲击相对大，经济税收在之前快速发展轨道明显回落，不过后劲仍然十足。（3）从税收集中度看，广东经济税收区域失衡，缺乏特大型龙头企业，人均税收贡献偏小；江苏反之。

2. 两省国税收入结构比较：（1）从税种结构看，广东国税不仅总收入领先江苏，各税种收入也领先江苏，工业生产、国内外贸易和企业效益具有一定的优势，这也是经济优化和产业转型成效在税收上的重要体现。（2）从产业税收结构看，广东经济税收产业结构逐步优化，第三产业实现反超，且二、三产业协调发展，转型成效明显；江苏第三产业经济效益和税收产出率有待提高，目前提升速度较快。（3）从行业税收结构看，广东与江苏制造业和商业批发总体实力相当；在具体行业结构上，传统制造业、重工业、新兴产业和商业零售业各有千秋。

3. 经济优化和产业转型升级的税收政策建议

（1）做实产业，做新技术，做强企业：一要调整新的产业战略定位，二要更换新思维发展第二产业，三要做实第三产业，四要前瞻发展智慧型制造业，五要扶持发展特大型龙头骨干企业。

（2）实施普遍性降费，落实结构性减税：在降费上，要大刀阔斧地普遍进行清理和

减负，彻底为企业发展松绑。在减税上，重点是加快推进“营改增”，让抵扣税政策为企业投资和创新提供有力支持。同时，坚决落实好小微企业增值税提高起征点和企业所得税减半征收、以及企业研发费用加计扣除等税收优惠政策，助力中小企业创新发展。此外，要探索研究固定资产进项税金抵扣、损失税前扣除、加速折旧等一系列有助于企业创新发展的重大税收优惠政策。

(3) 落实权力清单，优化纳税服务：一要大力清理相关税收审批、审核事项，让纳税人简单轻松办理涉税事项；二要把不折不扣落实政策作为“服务落地”的最重要抓手，助推经济优化和产业转型；三要进一步优化税收服务；四要制定推动广东自由贸易发展的税收服务

举措；五要加大出口退税力度，实现退税无纸化。

(二) 关于税制改革与税制建设的研究

杨卫华同志针对我国当前个人所得税“分类征收模式”的固有缺陷，围绕建立综合与分类相结合个人所得税制这一中心，首先阐述了建立综合与分类相结合“个税”制度的理论基础，作者从综合分类课税分别与税收职能、税收原则、国际税收发展的不同视角回答了在我国实行综合分类税制的必要性，并在实践上通过对国外实行综合征收模式成效和我国分类征收模式缺陷的比较中，回答了我国不能实行综合征收模式的缘由；

其次，作者对我国实行综合分类税制的可行性进行了分析，主要有：

1. 我国税收管理人员的管理水平已达到实行综合分类课税制度的要求。税收管理人员管理水平的提高有利于税务机关掌握和控制税源信息，也能有效地促进纳税人依法纳税。尤其是税收管理人员在税源控制与监管、纳税申报表审核、税收信息管理等方面水平的提高，对于我国实现个人所得税综合分类课税打下了基础。

2. 我国税收征管手段明显加强。主要表现在税收征纳过程网络化与税收信息平台两方面取得了明显的进展。

3. 纳税人的纳税意识显著提高。

4. 协税护税等监督体系逐步完善。

最后，提出了我国实施综合分类课税制度的设想，主要有：

1. 把所得划分为综合所得与分类所得，主张把劳动所得、经常性所得作为综合征收所得，而资本所得、非经常性所得作为分类所得。

2. 建立综合所得实行累进税率与分类所得实行比例税率相结合的税率结构模式。

3. 建立实际费用扣除与法定费用扣除相结合的科学的费用扣除标准，取消目前单一费用扣除标准的做法。

4. 实施综合分类所得税制改革的配套措施。关键是建立健全税收管理制度，特别是税收管理员制度和纳税档案制度，逐步实行个人所得税全员申报制度和雇员与雇主双向申报制度。

康晓明同志就“营改增”不采用增值税标准税率的机制问题进行了深入研究。主要内容如下：

首先，针对“营改增”增设的两档税率所引发的两种截然不同的观点进行了归纳。一种观点认为多档次税率制使本应简单的增值税制复杂化，主张归并简化税率档次，主张维

持增值税原有的一档标准税率，一档低税率，一档零税率的税率结构。另一种相反的意见认为中国现实条件下实行多档次税率制有其必然性，支持“营改增”应税劳务适用不同于原增值税的税率，并主张适当降低 11%和 6%两档税率的水平，

其次，针对上述两种观点进行了辨析，分析的核心和关键是什么“营改增”不能适用标准税率，甚至连原增值税低税率都不能适用？并由此引发深问：（1）难道是单一税率制的一般税理论错了？还是中国现在的实际情况不适合建立一般商品劳务税制？（2）要不然是不是只有商品才适合扣税法而劳务天然地不适合票注扣税法的增值税机制？（3）要么是“税负过重”的命题是伪命题。

再次，对增值税实行比较规范的税率结构，即税率究竟如何统一问题进行了深度解析：（1）“营改增”理论与现实的矛盾及制度转换中的矛盾；（2）实行单一税率制的前提；（3）重复征税实现的奥秘；（4）“营改增”新加入者“落入重复征税的陷阱”；（5）三种不同性质的增值税低税率（矫正性低税率、稀释性低税率、“反高增值率”低税率）。

最后，得出的研究结论：（1）“稀释”性低税率应随“营改增”完成而消失；（2）矫正性低税率与一般商品劳务税和市场机制相生相伴；（3）如果“反高增值率”的低税率这种性质的低税率允许存在，那就得颠覆流行的关于增值税税负公平的正统理念；（4）二优只能选其一，其实质是：在政府税收是更“有为”还是更“无为”之间所作的选择，是市场多一点还是政府干预多一点之间所进行的权衡与选择。

莫云同志对现代服务业、货物运输业“营改增”相关政策实施问题进行了实证研究。其首先就“营改增”实施后，对现代服务业、货物运输业中的一般纳税人和小规模纳税人税负带来的影响分别进行了实证分析，总体结论是：一般纳税人税负加重，小规模纳税人税负降低。

其次，分析了现代服务业、货物运输业“营改增”政策运行中存在的问题。主要有：（1）现代服务业的税率档次设计较多，不利于中性作用的发挥；（2）货物运输企业获得增值税抵扣发票困难，抵扣范围有限；（3）一般纳税人认定的销售额标准较高，不利于消除重复征税；（4）改革后，两类行业部分企业税负增加，且小规模纳税人减税较明显。

最后，提出了完善现代服务业、货物运输业“营改增”政策运行的建议。主要有：（1）简化增值税税率级次，减少征管成本；（2）适当增加可抵扣项目范围；（3）降低一般纳税人的划分标准，从而提高一般纳税人占全部纳税人的比重，进一步完善增值税抵扣链条；（4）适时扩大“营改增”行业范围，延伸和完善增值税抵扣链条，平衡各产业间税负均衡；（5）完善营改增配套财政补贴政策。

文英同志就开征环境保护税对珠海的影响及对策问题进行了研究，主要内容如下：

1. 我国现行环保税费制度的弊端：（1）排污收费制度的缺陷，表现为征收面窄、计征依据不科学、立法层次低且不规范；（2）环保税收制度的缺陷，在增值税、消费税、资源税、车船税、企业所得税等制度设计上都有所表现。

2. 我国环保税的制度设计框架：（1）环保税的课征对象，包括空气污染、水污染、固体废弃物和噪声污染；（2）纳税人，从事应税排污行为和生产应税包装物的企业、企业性单位和个体经营者；（3）环保税的计税依据和税率，对应税排污行为，应以污染物的实际排放量为计税依据，采用定额税率。对应税包装物，根据纳税人的应税销售收入

按比例税率课征，也可以按销售数量采用定额税率课征；（4）征收管理与收入归属，由企业申报、环保部门核定、税务部门征收。收入共享，以地方为主体，由地税部门负责征管；（五）税收优惠，对相关研发费用、设备投资等，给予企业所得税税前加计扣除、投资抵免等措施。

3. 开征环保税对珠海的影响分析：（1）对当地企业和产业的影响；（2）对当地财政收入的影响；（3）对当地经济的影响；（4）对当地居民环保意识和行为模式的影响；

4. 开征环保税后的应对措施建议：（1）建立“地方政府牵头、地税环保为主、相关单位协作”的环保税政策落实机制；（2）提高招商引资工作质量，加强环境执法；（3）科学使用环境治理资金，加大财政支持力度；（4）推动环保产业科技创新，完善发展环境；（5）促进企业节能减排，实现全社会可持续发展。

（三）关于税收治理能力的研究

李茜同志就税收治理能力现代化问题进行了研究。主要内容有：

1. 中国语境下的税收现代化：（1）税收现代化理论内涵的厘定，从政权方面看，税收现代化意味着纳税者主权，从分权方面看，税收现代化诉求一级政府一级税权，从税制结构看，税收现代化要求税收中性与量能课税，从治权方面看，税收现代化要求有税尽收、无税禁收；（2）从税收治理能力诠释税收现代化；（3）中央推进税收现代化的实践导向。

2. 税收法定原则是税收治理能力现代化的核心价值：（1）税收法定原则的基本内涵，大致可以归纳为课税要素法定原则、课税要素明确原则和依法稽征原则；（2）税收法定原则的精神实质，在于政府课征税收应当经过纳税人的同意，同意的途径是人民参与或通过具代表（议会）制定法律，同意的目的是为了体现人民的意志、限制政府征税权并藉由税收法律安定性的保障（可预见性、透明性及信赖保护）来维护纳税人的财产权及其营业自由、人生规划自由。

3. 税收治理能力现代化目标设计框架：（1）依法治税能力；（2）严密征管能力；（3）信息管税能力；（4）优质服务能力；（5）民主决策能力；（6）高效组织能力；（7）队伍执行能力

（四）关于绩效管理的研究

谢为征同志就国税部门推进绩效管理问题进行了研究。其首先对国税部门推进绩效管理的必要性进行了分析，认为：（1）推进绩效管理是大势所趋，是适应政府管理改革发展大势的迫切需要，是服务经济社会发展大局的内在要求；（2）推进绩效管理是降低管理风险、执法风险的需要。在依法行政方面“征、管、查、处”等重点环节，在行政管理方面“人、财、物”等重大事项，均存在风险，客观上要求推进绩效管理；（3）推进绩效管理是体现以人为本的需要；（4）推进绩效管理是倒逼税收工作改进的需要。

其次，分析了当前推进绩效管理存在的问题：（1）对绩效管理的重要性认识不到位，表现在认识存在偏差、存在消极情绪、缺乏绩效认同感；（2）绩效指标的设定不合理。在绩效指标设定时，市、县级国税机关绝大部分是机械沿用上级税务机关的考评指标进行考评，缺乏根据自身实际情况作绩效指标设计的意识，导致绩效目标、绩效计划、绩效考评“随大流”，只有规定动作，没有自选动作，有上下一般粗的感觉；（3）绩效管理的评价体系不完善，表现在考评方法简单、考评标准不完善；（4）绩效管理的考评软件