

CSCE
中税出版

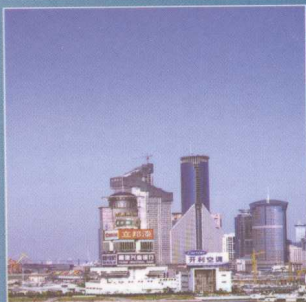
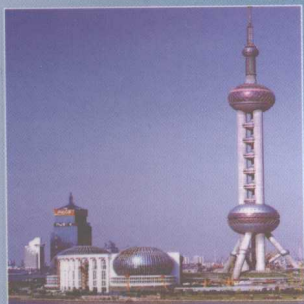


国际税收借鉴研究系列丛书

GUOJI SHUISHOU JIEJIAN YANJIU XILIE CONGSHU

科学发展观统领下的中国税收发展 (下)

中国国际税收研究会 编



中国税务出版社



国际税收借鉴研究系列丛书

科学发展观统领下 的中国税收发展 (下)

中国国际税收研究会 编

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

科学发展观统领下的中国税收发展 / 中国国际税收研究会编.

— 北京: 中国税务出版社, 2008. 5

(国际税收借鉴研究系列丛书)

ISBN 978 - 7 - 80235 - 206 - 3

I. 科… II. 中… III. 税收管理 - 中国 - 文集

IV. F812.42 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 052204 号

版权所有 · 侵权必究

从 书 名: 国际税收借鉴研究系列丛书

书 名: 科学发展观统领下的中国税收发展 (下)

作 者: 中国国际税收研究会 编

特邀编辑: 育向荣

责任编辑: 钟 瑞

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: taxph@tom.com

发行处电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 880 × 1230 毫米 1/32

印 张: 22.75

字 数: 725000 字

版 次: 2008 年 5 月第 1 版 2008 年 5 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 80235 - 206 - 3/F · 1126

总 定 价: 400.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

编辑委员会

主 编：郝昭成

副 主 编：卢仁法 陈景新 贡华章 权兆运
张志勇 王纪平 吴俊培 王国华
高世星

编 委 (按姓名笔画排序)：

丁书奎	于希信	于 斌	王凤来
王志忠	王诚尧	尹崇东	平晓峰
白继成	刘 健	刘长作	刘铭达
朱军杰	仲瑞智	买买提艾力·阿巴克	
孙玉刚	孙振刚	李广喜	李长庚
李悦诚	张火炎	张星志	张爱民
张富珍	易运和	陈 勇	陈泽财
陈宝根	陈挺成	陈通泉	宋有才
严玉平	罗与洪	陆明亮	林 祥
林克勤	杨国祥	杨宪彭	杨德俊

段捷庆	姚稼强	郭平壮	桂文奎
高元猛	贾凤昌	顾长虹	唐志萍
黄旭明	黄炎光	黄暹光	曾 飞
韩绍初	覃先文	靳东升	谭玉明
谭克金	薛路生	萧明同	

编写小组 (按姓名笔画排序):

丁富有	马培祥	王守英	王苏慧
王纯柱	王德贤	王蕴塘	宁香兰
刘本贤	刘成跃	刘春新	朱锦山
孙 莉	孙志鸿	毕昆林	牟富祥
苏广木	苏运洪	杜亚莉	李跃军
吴中兴	吴亚东	吴素贤	何之春
陈 焰	陈金池	张自健	张 瑛
张楚标	张蓉芳	杨国珍	杨章辉
杨雪芳	金亚萍	林杰三	周俊琪
孟成培	洪训昌	赵国英	赵胜利
段步仁	顾方周	郭绍兰	梁桂荣
黄志歧	黄桂祥		

序

国际税收借鉴研究系列丛书出版了。这套丛书是第三届中国国际税收研究会四年之时，是举各研究会理论研究人员、大专院校的专家学者和部分相关税务工作者之力，是汇国际税收理论与实践研究的成果之精。它既是实施“精品战略”和实现“精品工程”的总结，又是“洋为中用”和“外为我用”的进一步探索，也是以科研成果转化为我国经济社会发展和税收理论建设提供对策的服务。

中国国际税收研究会第三届自2004年5月换届以来，在国家税务总局党组的正确领导下，坚持以科学发展观为指导，确立了理论研究是研究会工作的灵魂，发展是第一要务，研究是第一责任的科学发展理念，制定了国际税收理论研究四年规划，实施了国际税收理论研究精品战略的目标。四年来，国际税收理论研究人员以广阔的国际视角，开展税收基本理论、税收制度和税收管理研究，通过抓精品、上水平，努力实现国际税收理论研究、国际税收实践难点研究和研究成果转化的新进展。

这套丛书有四个特点：一是时间性。本套丛书打破

了以往按课题所属年度编辑成册的惯例，而是按税种和研究专题跨年度编辑，形成专册，便于读者全面系统地了解某一税种、某一税收领域的最新研究动态和成果。二是国际性。本套丛书突出了国际税收研究特色，体现了研究的国际性，以广阔的国际视角开展国家间的借鉴研究和比较研究，做到了洋为中用，外为我用。三是精品性。国际税收理论研究成果是公共产品，为保证多出精品，我会将国际税收理论研究归纳为选题、开题、调研、结题、交流、评比、成果转化七项流程，选题是前提，开题是基础，调研是关键，结题是升华，交流是促进，评比是总结，成果转化是目的。流程实质就是程序。时间不同，位置不同，要一个程序一个程序认真办理。因此，七项流程环环相扣，层层推进，共同作用于实现“精品战略”。四是合作性。在课题调研过程中，一方面充分发挥各研究会的组织协调优势，实现各地研究会与总局研究会的有力配合；另一方面，与科研机构、大专院校的专家学者合作，从而发挥内部精兵强将之功，借助外部专家学者之力，推出了现在这套具有前瞻性、权威性和可操作性的学术研究成果。

四年来，我会遵循科学思维决定行为科学的理念，在选题上，本着突出国际税收借鉴研究和国内税收重点研究相结合的原则，努力做到既有综合性研究，又有针对性研究；既有税收理论研究，又有税收实务研究；既有税制研究，又有征管研究；既有现实性研究，又有前瞻性研究。四年间共组织开展了全国性调研课题12个，学术研究委员重点调研课题2个。全国各省、市、自治

区研究会和 100 多名理事、常务理事、学术研究委员参加了课题调研,召开各种形式的研讨会 20 次,结题会议 12 次,提交论文 430 篇(其中,2004 年 45 篇,2005 年 102 篇,2006 年 199 篇,2007 年 84 篇)。这些论文分别在课题组年度结题会和全国国际税收理论研讨会上进行了交流。这套丛书就是在四年课题研究成果的基础上编纂而成的。

本系列丛书共分为 8 卷 11 册:

《科学发展观统领下的中国税收发展》(上、下册):在深入学习领会科学发展观的基础上,回顾了中国建立以来税收事业发展的轨迹,对科学发展观指导下的税收如何以人为本,实现全面、协调、可持续发展及统筹兼顾等问题进行了阐述,并从税收理论、税收职能、税制体系、税收政策、税收负担、税收征管及和谐税收等多方面对税收科学发展提出了具体意见和建议。上册为总报告,下册为论文集。

《增值税改革的国际借鉴研究》:以完善社会主义市场经济新阶段增值税改革的总体走向为出发点,研究了我国增值税“转型”改革的方法与步骤,重点分析了东北地区增值税转型试点情况与效果,提出了在全国范围内推行增值税转型的时机和可供选择的方法。

《物业税改革的国际借鉴研究》(上、下册):借鉴物业税改革的国际经验,剖析了我国物业税改革的条件和时机选择,提出了建立适合我国国情的物业税制度的建议。在课题进行过程中,我会与荷兰国际财政文献局合作,对有关国家的财产税、房地产税税制资料进行了

收集和翻译整理，并作为本书附录，供研究参考。

《企业所得税改革的国际借鉴研究》：分别从两法合并、税率优惠政策、扣除项目标准范围、企业改制改组、总分支机构、非营利组织、反避税等七个方面提出了借鉴企业所得税改革的国际经验，完善我国企业所得税的构想。

《跨国经济税收的国际借鉴研究》（上、下册）：深入分析了“大出大进”形势下的税收新政策，区域经济一体化进程中的税收协调问题。就如何构建鼓励与规范我国企业对外投资的税收体系，引导和支持企业对外直接投资，提升企业竞争力，实现我国经济的可持续发展进行了研究。结合中国—东盟经济一体化发展和中国—东盟自由贸易区建设进程，围绕中国—东盟税收协调的必要性、存在的问题以及如何加强税收协调的建议等方面进行了探讨。研究了新形势下有关税收管辖权的三个问题：一是协调国际税收管辖权应坚持的准则和具体原则；二是完善我国税收管辖权的具体建议；三是我国新企业所得税法的税收管辖权取向及其完善。介绍了国内企业利用避税港避税的状况，在分析我国现行防范避税港避税的有关法律规定的基础上，提出了完善我国防范避税港避税规定的具体建议。在反避税研究中，着重探讨了如何完善我国反避税实施机制，完善转让定价税制和公平独立原则在转让定价调整中的适应性，完善我国的资本弱化税收立法。

《完善地方税制的国际借鉴研究》：主要研究在科学发展观理念下，构建和谐社会所要求的地方税体系及相

应的地方税收管理体制问题。围绕地方政府对地方税种开、停征及调整权限，地方税制架构的国际借鉴研究，社保基金改为社保税的时机、条件及方案设计等进行了探讨。

《促进资源有效利用的税收政策国际借鉴研究》：从理论和实证的角度，对促进资源有效利用的税收政策的主要方面进行了深入研究，搜集了国内外大量翔实的资料和数据，在深入分析我国现行与资源利用有关的税收政策绩效的基础上，比较借鉴了国际上利用税收政策促进资源有效利用的成功经验，结合我国资源利用和经济发展的现状，提出诸多对完善我国资源税收政策颇有价值的对策建议。

《中国国际税收研究会文件汇编》：收录了2004～2007年第三届理事会、常务理事会议文件，学术研究委员会、全国秘书长会议文件以及领导讲话。还收录了第三次会员代表大会通过的《中国国际税收研究会章程》，第三届理事会、学术研究委员会组成人员名单，第四、第五次国际税收优秀科研成果评选情况的通报，表彰全国先进研究会的决定，2004～2006年全国国际税收理论研究工作汇报。

本套系列丛书，倾注了全国广大国际税收理论研究工作者的智慧和心血，基本反映了近年国际税收理论研究工作最新成果。其中一些建议受到有关部门的高度评价和重视，一些观点被采纳，一些成果被逐步运用于实际工作中。一分耕耘，一分收获。这些研究成果推动了国际税收理论研究事业的发展，同时也是对实施国际

税收理论研究精品战略目标的一个检验。

本套系列丛书的出版，得到各研究会和科研单位、大专院校的大力支持和协助，特别是各研究会会长和秘书长，亲自组织课题调研，积极撰写论文，筹备召开课题交流会。编辑人员认真审阅核稿，撰写总报告、分报告、各书前言。其中，《科学发展观统领下的中国税收发展》总报告由李春荣撰写，《增值税改革的国际借鉴研究》、《物业税改革的国际借鉴研究》两册前言由韩绍初撰写，《企业所得税的国际借鉴研究》前言由张富珍撰写，《完善地方税制的国际借鉴研究》前言由于海峰撰写，《促进资源有效利用的税收政策国际借鉴研究》前言由石英华撰写。对各研究会和专家学者给予总局研究会工作的支持，对编辑人员的辛勤劳动，在此一并表示感谢。

由于我们的编辑水平有限，不妥之处在所难免。敬请读者指正。

韩绍初

2008年5月

目 录

第一部分 税收事业科学发展的内涵

科学发展观统领下的税收事业科学发展：内涵探析

..... 吉林省国际税收研究会课题组 (201)

第二部分 税收事业的全面发展

● 科学发展观统领下税收事业的全面发展

..... 山西省国家税务局课题组 (236)

试论全面落实科学发展观的税收政策

..... 辽宁省沈阳市地方税务局课题组 (266)

煤炭城市可持续发展税收对策的研究

..... 山西省国家税务局科研所 (273)

科学发展观统领下对当前若干税收问题的思考

..... 山西省国家税务局课题组 (287)

税收目标的全面实现

..... 陕西省国际税收研究会 (299)

经济增长的社会成本与税收政策

..... 辽宁省沈阳市地方税务局 (315)

以科学发展观为指导促进税收职能作用的全面发挥

..... 山西省忻州市国家税务局课题组 (327)

科学发展观统领下税收事业的全面发展

..... 山西省太原市国家税务局课题组 (337)

促进循环经济发展的税收对策研究

..... 山西省国家税务局科研所 (361)

以科学发展观为指导推进税收事业全面发展

..... 广西壮族自治区地方税务局课题组 (369)

科学发展观统领下税收职能全面发展问题探析

..... 霍 军 (380)

第三部分 税收事业的协调发展

科学发展观统领下的税收事业协调发展

..... 四川省国际税收研究会课题组 (395)

行为目标、角色冲突与协调机制

——科学发展观视野下的税收征纳关系研究

..... 柳华平 (590)

用科学发展观指导税收分析系统建设

——税收分析系统功能科学化、精细化、人性化的思考

..... 董秀薇 (601)

落实税收科学发展的几个问题

..... 北京市国际税收研究会课题组 (614)

税收事业协调发展

——基于依法治税的分析 陈 勃 (623)

税收数据的整合与应用

——税收信息化建设的科学发展之路

..... 康 昕 朱明照 郭佩霞 (636)

以科学发展观指导和推动市场经济条件下的

新税收体制的建设 韩绍初 (647)

试论税收信息化建设与税收事业的协调发展

..... 刘运峰 于 兵 (653)

经济全球化背景下的税制优化与发展

——提升我国企业所得税制竞争力的分析

..... 四川省国际税收研究会课题组 (662)

以科学发展观为指导,调整我国税收优惠政策方向,

统筹国内发展和对外开放..... 天津市国际税收研究会 (680)

用科学发展观指导税收与经济的协调发展

——兼论税收超高速增长的可持续性

..... 倪红日 (692)

经济全球化条件下的我国税收协调研究

..... 刘 军 (703)

税收精细化管理解析与探索

..... 杨雷芳 董 暘 (712)

第四部分 税收事业的可持续发展

科学发展观统领下税收事业的可持续发展分报告

..... 湖北省武汉市国际税收研究会课题组 (725)

中国:发展循环经济的税收政策选择

..... 王国华 (769)

绿化税制与我国税制绿化的前景

..... 龚辉文 (785)

运用科学发展观完善增值税制度

..... 福建省福州市国家税务局课题组 (801)

浅谈科学发展观与税收制度建设

..... 谢贤昇 (814)

以科学发展观为指导不断完善税收征管机制

..... 湖北省武汉市国家税务局
湖北省武汉市国际税收研究会 课题组 (821)

可持续发展观框架下的我国税制改革研究

..... 济南市国际税收研究会课题组 (835)

税收收入可持续增长的理论思考与政策建议	
..... 成都市国际税收研究会课题组	(852)
推进税收事业可持续发展的核心战略	
..... 湖北省国际税收研究会	(865)
促进产业结构优化 调整税收政策的研究	
..... 陈灿奎 邢 锋	(876)
科学发展观统领下探析云南经济税收持续增长对策	
——从云南经济税收发展相关性探析建立可持续发展	
税收政策思路	云南省国际税收研究会课题组 (893)
切实把税收征管转入科学发展轨道	张德平 (902)
后记	(912)

第一部分 税收事业科学发展的内涵

科学发展观统领下的税收事业科学发展：内涵探析

吉林省国际税收研究会课题组

一、前言

党的十六届三中全会提出的“坚持以人为本，树立全面协调可持续发展的科学发展观”，是以胡锦涛总书记为首的党中央在邓小平理论和“三个代表”重要思想指引下，根据新的形势和任务提出的重大战略思想，有着深刻的时代背景。背景之一，认真总结我国二十多年来改革开放和现代化建设发展成功的经验；背景之二，准确把握世界发展趋势，借鉴世界上其他国家发展中的经验教训；背景之三，2003年战胜“非典”取得的重要启示；背景之四，认真分析我国发展阶段性特征，总结经济社会发展规律；背景之五，我们党对发展问题认识的深化。

科学发展观是马克思主义关于发展的世界观和方法论的集中体现，是推动经济社会全面发展、加快推进社会主义现代化必须长期坚持的方针和重要的指导思想。科学发展观的深刻内涵和基本要求是：

——坚持以人为本，就是要实现人的全面发展目标，从人民的根本利益出发谋发展，促发展，不断满足人民群众日益增长的物质文化需要。

——全面发展，就是要以经济建设为中心，全面推进经济和社会全面进步。

——协调发展，就是要统筹城乡发展，统筹区域发展，统筹经济社会发展，统筹人与自然和谐发展，统筹国内发展与对外开放，推动生产力与生产关系、经济基础和上层建筑协调，推进经济建设、政治建设、文化建设、社会建设的各个环节、各个方面相协调。

——可持续发展，就是要促进人与自然的和谐，实现经济发展和人口资源、环境相协调，坚持走生产发展、生活富裕、生态良好的文明发展道路，保证一代接一代永续发展。

科学发展第一要义是发展，核心是以人为本，基本要求是全面协调可持续发展，这三个方面相互联系，有机统一，其本质是全面实现经济社会又快又好地发展。

胡锦涛同志要求：“全党同志都要深刻认识树立和落实科学发展观的重大意义，坚定不移地树立和落实科学发展观，更好地完成新世纪新阶段我们肩负的历史任务。”按照总书记的要求，要把科学发展观贯穿于经济社会发展的全过程，落实到经济社会发展的各个环节，切实把经济社会发展转入以人为本、全面、协调、可持续发展的轨道。

贯彻和落实科学发展观主要是政府的责任，把科学发展观放到政府的棋盘上加以求看待的时候，更多的是要解决作为消费的人和作为纳税人的两种不同需要的平衡问题，而政府负担这些职能所能动用的所有的资源或最重要的资源就是和财政、税收紧密相关。科学发展观要求政府扮演的是公共服务性政府的职能，而公共服务性政府所依托的财源基础或者财政制度、税收制度，是一种公共财政制度。公共财政主要是收入和支出，