

中税出版



国际税收借鉴研究系列丛书

GUOJI SHUISHOU JIEJIAN YANJIU XILIE CONGSHU

增值税改革的国际借鉴研究

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

增值税改革的 国际借鉴研究

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

增值税改革的国际借鉴研究 / 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. 增… II. 中… III. 增值税 - 税制改革 - 世界 - 文集

IV. F811.4 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 052199 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: 增值税改革的国际借鉴研究

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: 17. 625

字 数: 439000 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,回顾了新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。

郝昭斌

2008年5月

目 录

前言	(1)
----------	-------

第一部分 增值税全面改革的研究

我国不发达市场经济条件下增值税纳税人划分的制度设计	
---------------------------	--

——增值税转型配套改革国际借鉴研究

..... 福建省福州市国家税务局增值税 改革研究课题组	(27)
---------------------------------	--------

增值税转型及其配套改革的国际借鉴研究	
--------------------	--

..... 广西壮族自治区国家税务局课题组	(43)
-----------------------	--------

借鉴国际经验，全面改革增值税	储敏伟 孙 敏 (83)
----------------------	----------------

增值税改革与税制结构调整	李建清 (93)
--------------------	------------

走市场经济国家推行规范化增值税的道路	
--------------------	--

——论我国市场经济体制建立后增值税改革的走向

..... 韩绍初	(123)
-----------	---------

第二部分 我国增值税转型的对策研究

增值税转型的国际 借鉴与现实选择	
------------------	--

..... 肖光远 周 滨 肖 楠	(130)
-------------------	---------

借鉴国际经验，合理确定消费型	
----------------	--

增值税固定资产扣除范围

..... 福建省福州市国家税务局课题组	(143)
----------------------	---------

实行消费型增值税的国际借鉴

- 湖北省国家税务局课题组 (154)
- 增值税转型问题研究 湖北经济学院课题组 (168)
- 增值税转型趋势下的问题及模式分析
- 四川省国际税收研究会课题组 (184)
- 增值税转型中钢铁行业固定资产抵扣方式的选择
- 湖北省武汉市国际税收研究会
- 武汉市国家税务局课题组 (193)
- 借鉴国际经验 实行增值税转型
- 安徽省国家税务局课题组 (207)
- 我国现行增值税转型分析 李淑杰 (221)
- 增值税转型若干问题探讨
- 浙江省遂昌县国家税务局课题组 (232)
- 增值税转型的现实选择
- 浙江省瑞安市国家税务局课题组 (240)
- 扩大增值税抵扣范围政策的定量研究
- 辽宁省沈阳市国际税收研究会 (255)
- 消费型增值税固定资产抵扣税
- 管理办法的探讨 浙江省兰溪市国家税务局课题组 (271)
- 我国完善增值税制度的
- 约束与改革出路 倪红日 (278)

第三部分 关于东北地区试点情况与效果分析

- 中国增值税转型改革研究 饶立新 (285)
- 关于增值税转型的调研报告
- 江苏省国家税务局课题组 (289)
- 增值税转型对我省相关经济指标影响的动态分析
- 黑龙江省税收科学研究所课题组 (313)

增值税转型问题的思考

——对内蒙古自治区部分地区

增值税转型问题的调查

…………… 王月仙 徐建华 贾 峰 (327)

试论增值税转型对税基的影响

…………… 浙江省缙云县国家税务局课题组 (337)

关于东北地区增值税转型改革试点中

存在问题的调查与思考 …………… 吉林省国际税收研究会 (344)

对西部地区增值税转型若干问题的思考

…………… 宁夏回族自治区国际税收研究会课题组 (350)

增值税转型的效应与风险分析及对

武汉市经济与税收的影响

…………… 湖北省武汉市

国家税务局课题组 (358)

增值税转型的社会经济效应分析 …………… 丁明强 蓝常高 (374)

论采取何种对策使增值税改革对地方

税收收入影响“最小化” …………… 胡晓奇 李守东 (387)

增值税转型对浙江省经济的影响

…………… 浙江省杭州市国家税务局课题组 (396)

增值税转型试点运行效果分析及借鉴

…………… 黑龙江省国家税务局课题组 (411)

第四部分 关于全国推开增值税转型的时机和方法选择

增值税转型试点在全国推广时机和办法的研究

…………… 浙江省国家税务局、浙江省国际税收研究会 (423)

谈推广增值税转型的几个问题

…………… 浙江省诸暨市国家税务局课题组 (431)

论东北增值税转型试点在全国推广的时机和办法

…………… 浙江省台州市税务学会、台州市国家税务局 (441)

东北增值税转型试点在全国推广的办法和时机分析	
.....	浙江省宁海县国家税务局课题组 (453)
推广增值税转型的若干问题思考	
.....	浙江省台州市国家税务局黄岩 税务分局课题组 (465)
东北增值税转型的推广办法和时机研究	
.....	浙江省舟山市国家税务局课题组 (474)
关于增值税转型问题的研究	范耀卿 (485)
增值税转型对投资与经济发展的效应分析	
.....	陕西省国际税收研究会 (494)

第五部分 增值税管理改革的研究

关于废旧物资增值税管理问题的调查	
.....	安徽省国家税务局流转税处 (503)
谈完善增值税管理	
.....	马千里 鲁家灵 张志祥 周 成 (512)
增值税税收流失与征管稽查措施的国际借鉴	
.....	邱大南 陈爱珠 陈 挺 (521)
增值税转型分析报告	陆 玉 (539)
后记	(548)

前 言

2004 ~ 2005 年中国国际税收研究会持续两年研究了推进增值税改革的问题，与以往研究不同之点是，它是在我国经济体制已经进入社会主义市场经济新阶段进行的，具有新阶段、新视野、新探索的特征。研究侧重于两个方面的内容：一是从新阶段增值税改革总体走向着眼，探索完善社会主义市场经济新阶段增值税改革应达到的目标、涉及的范围、应采取的方法和步骤，以有利于把握整个阶段改革的脉络，从而使改革有条不紊的进行；二是从当前已启动的增值税“转型”改革着手，研究改革的现实方法、对策和步骤，以更好的为当前的改革服务。现就这两方面研究内容分述如下：

一、关于对完善社会主义市场经济新阶段 增值税改革总体走向的探索

1. 研究认为，中国作为计划经济向市场经济“转型”国家，其增值税改革，是随经济体制改革的进程分阶段进行的，不同的阶段情况不同，内容不同。从 20 世纪 70 年代末到 20 世纪末，增值税改革已经历了两个阶段：

第一阶段的增值税改革是在 20 世纪 70 年代末到 1993 年底，即对计划经济实行改革开放政策的阶段，采取分步推进的方式进行的。当时的历史背景是计划经济母体依然存在，增值税改

革的目标，就是要借鉴国外增值税排除重复征税的部分经验，来排除旧的流转税制，因实行全额征收制而造成的重复征税因素，以发挥税收的经济杠杆作用，为搞活国内经济服务。从第一阶段开始，我国就启用了增值税这个名称，以示它区别于当时仍在并行的按全额征收的产品税。但是从实质上讲，当时的增值税只是一种排除了部分重复征税因素的产品税。其产品税特征是十分明显的。它只在产品的生产环节单环节征收，基本上按产品定税率，而且税收与价格、成本密切相关，扣除范围又因产品不同而有所不同，这些都不同于国外规范化的增值税。

第一阶段增值税的改革成果，集中反映在它大范围地排除了旧税制中的重复征税因素，有效地发挥了流转税的经济杠杆作用，这表现在两个方面：（1）推动了我国工业生产的调整和改组，促进了生产向专业化方向发展；（2）使企业更能真实地反映自身的经营效果，从而有利于调动企业的积极性，实现搞活经济这一总目标。

第二阶段的增值税改革，是在1994年，决定我国计划经济要向市场经济转制的初期进行的。当时的历史背景是计划经济因素与市场经济因素同时存在，并交叉运行。为了有利于经济体制转制目标的实现。增值税改革的阶段性目标，就是要尽可能吸取市场经济国家增值税改革的成功经验，尽可能统一、全面地推行增值税制以有利于促进市场经济的成长，同时又要立足于中国转制的现实，采取一些区别于国际规范化增值税的一些特殊做法，以适应体制转轨的需要。

这一阶段的增值税制，已经不再是第一阶段那种名义上的增值税。它在统一税制，扩大征税范围，统一扣除项目，改革税率形式，确立新的价税关系，改革征税方法，实行专用发票制度等方面作了重大改进。已经是具有增值税特征和性质的名符其实的增值税制了。但是基于我国转制的现实环境，又采取了劳务服务征营业税，固定资产已纳增值税不允许扣除，进口