

二〇一〇年度

杭州税收优秀论文集

摇 杭州市税务学会 摇编
杭州市国际税收研究会

责任编辑 姚燕鸣

封面设计 姚燕鸣

出版发行 浙江大学出版社

(杭州天目山路 198 号 摇邮政编码 310027)

(联系电话 0571-86925000)

(网址: www.zjupress.com)

排版 浙江大学出版社电脑排版中心

印刷 杭州余杭人民印刷有限公司

开本 787mm×1092mm 1/16

印张 10

字数 200 千字

版次 2010 年 10 月第 1 版 2010 年 10 月第 1 次印刷

定价 20.00 元

书号 ISBN 978-7-309-07888-0

《~~2014~~2014年度杭州税收优秀论文集》
编审委员会

主 编 摇 摇 方 慧 光

副 主 编 摇 摇 李 广 喜

编 委 摇 摇 孟 成 培 摇 吴 志 宏

摇 摇 摇 摇 摇 王 继 祖 摇 徐 志

摇 摇 摇 摇 摇 郑 月 华

前摇摇头言

2004年杭州市税务学会、杭州市国际税收研究会以邓小平理论和“三个代表”的重要思想为指导,在杭州市国家税务局、杭州市地方税务局党政的关心和支持下,根据中国税务学会、中国国际税收研究会及浙江省税务学会、浙江省国际税收研究会的要求,较好地完成了2004年的税收调研课题任务并取得了丰硕成果。

2004年浙江省税务学会、浙江省国际税收研究会和中国税务学会、中国国际税收研究会,给杭州市税务学会、杭州市国际税收研究会的调研课题是“进一步扩大内需的税收政策研究”、“完善税制问题研究”、“国际税收竞争与国际税收优惠选择的国际借鉴研究”、“税源监控和管理的国际借鉴研究”四个课题。

2004年杭州市税务学会、杭州市国际税收研究会共收到杭州市国、地税局机关、各县(市)区税务学会送评论文和调查报告 150 多篇。经评审评出一等奖 10 篇,优秀奖 15 篇。送浙江省税务学会、浙江省国际税收研究会参加评审的 10 篇论文和调查报告中,被评为一等奖、二等奖、佳作奖的各 10 篇。

2004年的论文和调查报告无论从理论性和实用性上都比 2003 年有所提高。

在 2004 年论文评审过程中,得到了萧山区税务学会田俊超、汤焕银同志的大力支持,在此谨向他们表示感谢!

本论文集因篇幅有限,还有不少优秀论文未能选入,同时,我们对有的论文在选编中作了一些删节,如有不妥之处,敬请作者和读者谅解和指导。

摇 杭 州 市 税 务 学 会 摇 秘 书 处
杭 州 市 国 际 税 收 研 究 会

圆国蒙年缘月

目摇摇录

一等奖

促进扩大内需的税制创新研究 … 杭州市国家税务局课题组(猿) 猿
 构筑税源监控体系有效途径的思考 ……………… 杭州市地方税务局课题组(猿) 猿

当前世界性税改分析与我国税收政策的抉择
 ……………… 浙江大学经济学院课题组(猿) 猿

增强中小企业竞争优势的税收政策选择
 ——从萧山看税收政策对中小企业发展的影响
 ……………… 萧山国家税务局课题组(猿) 猿

积极应对国际税收竞争适时调整税收优惠政策
 ……………… 杭州市地方税务局课题组(猿) 猿

完善税源监控体系的探讨 ……………… 萧山地方税务局课题组(猿) 猿
 论完善责成自查与重点检查相结合的稽查模式
 ……………… 杭州市地方税务局稽查一局课题组(猿) 猿

出口退税改革的探讨 ……………… 陈宇岗(猿) 猿
 关于增值税运行若干问题的思考 ……………… 宣兆森(猿) 猿

优秀奖

税源监控方式的有效选择初探 ……………… 王摇希(猿) 猿

经济发展过程中的税源监控

…………… 淳安县国家税务局课题组(员园)

加强行业监控促进税收管理

——对城厢个体餐饮行业税收的调查报告

…………… 萧山地方税务局城厢征管分局课题组(员园)

房地产企业税收税源管理的思考

…………… 桐庐县地方税务局城关征管局(员园)

税收促进民营中小企业发展初探 …………… 余春林摇杜红敏(员园)

浅析促进中小企业可持续发展税收政策 …………… 沈摇荣(员园)

纳税评估是提高税收征管质量的有效途径 …………… 吴丽娟(员园)

纳税评估的几点思考 …………… 王彩虹(员园)

实施纳税评估加强增值税纳税管理 …………… 徐爱华(员园)

探讨现行征管模式下的纳税评估 …………… 俞东华(员园)

关于完善我国税制的探讨 …………… 楼方宏(员园)

试述执法型的税务稽查 …………… 张摇亦(员园)

正确认识税务稽查职能提高税务稽查效能

…………… 吴美凤(员园)

加强税务稽查工作的探讨 …………… 徐陆坚(员园)

强化一级稽查的若干思考 …………… 杜韵强摇陈云松(员园)

加强稽查与征管的联系和协作 …………… 陈雪荣(员园)

税务稽查现状及趋势的几点思考 …………… 帅汉洲(员园)

试论稽查执行中的问题及对策 …………… 叶里青(员园)

加强国地税稽查局间协调与合作的思考

…………… 袁绍良(员园)

论偷税与漏税及其处罚 …………… 邹朝红(员园)

关于偷税罪认定中的两个问题 …………… 陈春赋(员园)

税收流失现状、成因及治理对策浅析 …………… 汪新强摇章明剑(员园)

提高税收征管效率的思考 …………… 陈摇曼(员园)

- 增值税起征点调整后专业市场税收征管的调查与建议
 傅志明摇李建华(圆园)
- 浅析市场个体税收管理 王越平(圆园)
- 建德市个私企业税收管理现状及应对措施 叶立彬(圆园)
- 房产税征收管理的分析和思考
 萧山地方税务局城厢征管分局课题组(圆园)
- 加强外来建筑企业税收管理刍议 姚国明(圆园)
- 实施“科技加管理”战略提高税务管理水平的几点思考
 洪小林(圆缘)
- 浅议流程重组与征管改革 王耀春摇张忠东(猿缘)
- 深化税收征管体制改革的思考 刘摇强(猿园)
- 临安市山核桃行业税收征管情况调查报告 郭富礼(猿愿)
- 藻溪镇轻纺印染行业税收征管情况的调研报告
 赵云飞(猿猿)
- 杭州市白酒行业生产经营及财务税收情况的调查报告
 胡敏蓉(猿猿)
- 透析“缺电”对萧山国税税收收入的影响
 董德华摇郦建伟摇汤朝红(猿圆)
- 浅论税务管理的理念创新 李立军(猿猿)
- 我国税收管辖制度浅谈 吕继创(猿园)
- 优化税收服务的几点思考 谈震鸿(猿缘)
- 借鉴美国经验优化我国纳税服务 李旭莹(猿园)
- 企业所得税征管中存在的问题及对策 俞建德(猿园)
- 企业所得税税前扣除存在问题及对策 杭摇源(猿园)
- 我国个人所得税负担状况剖析 王羽华(猿猿)
- 承包经营所得税计算的探讨
 杭州市地方税务局下城税务分局课题组(猿园)
- 我国个人所得税征管现状及改革方向 丁王芳(猿愿)

- 浅析我国个人所得税大量流失的成因及对策 孙春飞(源稿)
- 所得税税制改革的几点思考 石连忠(源稿)
- 对一般纳税人基础管理现状的思考 鲁高生(源源)
- 浅谈商业增值税小规模纳税人征管的现状与对策
..... 徐小波(源稿)
- 规范对非正常损失进项税额的管理 王摇蕙(源稿)
- 增值税发票稽核应尽快实现网络化 罗江固(源稿)
- 加强对农业产品收购专用发票的管理 屠立群(源稿)
- 对我国出口货物退(免)税现状及进一步完善的思考
..... 钟摇捷(源源)
- 出口退税政策的调整及可能对萧山区的影响
..... 王国贤摇赵才远(源稿)
- 跨国公司的转让定价避税及应对措施研究 唐丽敏(源稿)
- 浅议国际避税与反避税 郭摇枫(源稿)
- 对我国税制结构的研究 李锡斌(源稿)
- 论影响依法治税的因素及对策 金摇涛(源稿)
- 降低我国税收成本的思路 顾摇权(源源)
- 试论税收法律关系主体 刘建中(源稿)
- 减税的理论解释与实证分析 来摇英(缘稿)
- 略谈企业税收筹划问题 孙摇宏(缘稿)
- 税务代理制度研究 童慧芳(缘稿)
- 新形势下税收宣传工作的思考 陆摇巍(缘稿)
- 开征遗产税的现实条件及制度安排 陈小兰(缘稿)
- 我国养老保险隐性债务问题及其对策研究 倪远征(缘稿)
- 完善地方税体系研究 余杭地方税务局课题组(缘稿)

一 等 奖

促进扩大内需的税制创新研究

杭州市国家税务局课题组

纵观我国经济从计划经济向市场经济转轨的历程,经济增长的主要约束由短缺经济时代的资源供给约束转变为市场需求约束,决定生产规模和投资规模的主要因素已经变为市场需求规模,扩大内需已成为我国经济发展长期的立足点。本文将对如何通过税制创新促进扩大内需问题进行具体的分析和研究。

一、加大税收政策对扩大内需的引导和创新

1. 积极财政政策对扩大内需发挥了实质性作用。自1997年以来,由于买方市场的形成以及体制性、结构性障碍,加上东南亚金融危机的外部影响,我国经济生活中体现了市场饱和、消费需求乏力的趋势。为了应对这种局面,确保国民经济的正常运行和持续健康增长,我国政府及时启动了积极财政政策。从1998年下半年开始增发长期国债,不断加大基础设施建设的投资力度。1998年至2002年的五年当中,我国累计发行了6600亿元的长期建设国债,投资总规模高达3.2万亿元。据国家统计局计算,1998年至2002年通过实施积极财政政策,分别拉动我国GDP增长1.5、2.0、1.7、1.8、2.0个左右百分点(资料来源:2003年第5—6期《瞭望》),说明通过宏观调控对刺激需求、活跃经济和支撑经济增长收到了显著的成效。

2. 实施积极财政政策应转向采取税收调控方式。国际上一般用赤字率和负债率两个指标来衡量一国的财政债务风险,3%和

60%分别是国际公认的警戒线。我国 2002 年度公开赤字是 3198 亿元,赤字率达到了 3%,加上隐性的直接债务(主要是历年出口退税应退未退额)2477 亿元,两者的合计数占 GDP 的比值达到 5%以上。2002 年我国债务余额逾 2 万亿元,负债率达到了 20%;债务利息支出已经占到中央财政本级支出的 1/10,接近了国债大国美国的水平(1995 年美国联邦政府为 15.3%);中央财政的债务依存度高达 45.8%,超过了国债大国日本 2000 年 36.9%的水平(资料来源:2003.06.12《经济参考报》)。目前,这种财政状况所积聚的财政风险不可小视,实施积极财政政策仅仅依靠大规模增发国债、扩大政府支出的财政手段,今后一个时期内是难以为继的。而且以总量调节和支出数量为基本特色的财政调节,无助于解决中国经济目前所面临的结构性矛盾,单一的支出扩张政策对经济所产生的拉动效应也将逐步减弱。在当前受需求约束的影响、供求总量矛盾还没有得到根本缓解的情况下,为了保持宏观调控政策的稳定性和连续性,有必要突出税收调控的作用。税收是积极财政政策的主要工具之一。税收调控除了能影响总量的平衡,作为一种价格性手段,它还是解决结构性矛盾的有效方式。由于税收杠杆的覆盖面广,也比较灵活,税收政策的变动能向市场主体传递更加直接的扩张与收缩的动力信号,从而更有利于培育经济自主性增长能力。为了充分发挥税收的宏观调控作用,当前采取以刺激社会投资和私人消费为目的的减税政策,对于刺激经济步入自我扩张的良性循环轨道显得尤为重要。在考虑税收政策取向时,我们应该看到,税收收入连续数年保持 20%以上的增幅,客观上也为运用税收手段调控经济提供了现实可能性。

3. 创新有利于扩大内需的税收调控手段。1994 年进行的税制改革,从经济体制改革的需要出发,规范了各经济主体之间税收分配关系,为提高中央财政的宏观调控能力,主要的税权和大部分的税收收入集中到了中央。同时,为了使改革能够顺利进行,在税制

的设计过程中,总体税负与税改前相比基本保持不变。因此,这次税改更多的是基于分配关系的调整,至于税收如何适应经济结构的调整和改善需求状况,则不是这次税改的重要方面。为了应对上世纪90年代中期宏观经济“软着陆”后出现的通货紧缩的经济运行态势,税制安排上也作出了相应的调整。如暂停征收固定资产投资方向调节税、技术改造项目中的国产设备抵免企业所得税、软件与集成电路等高新技术企业的税收优惠、房地产二级市场征收的税收减少近50%、旧货交易减免税收、推进再就业税收优惠等,通过促进投资和刺激需求,对改善宏观经济状况起到了一定的作用。2003年以来,虽然经济有加速的趋势,但物价下降没有根本扭转,所以尚不能就此断言我国经济已经走出通货紧缩的阴影。如何激发经济的内生性需求,仍然是我国经济领域面临的一大现实课题。就税收而言,应该进一步清理抑制社会投资和私人消费的制度性因素,积极致力于以扩大内需为目标的税制创新,鼓励符合国家产业政策的社会资金投入,促进城乡个人消费。

二、有利于拉动社会投资的税制创新

根据有1提供的数据,从三大需求(消费、投资、净出口)对GDP增长的贡献率看,投资需求的贡献率近五年中不断上升,由1997年的24.23%上升到2002年的54%;最终消费的贡献率则由1997年的54.17%下降为2002年的41.50%,净出口需求则从前三年的负拉动变为正拉动。这一需求结构表明我国经济增长仍然呈现出投资主导的特征。目前投资领域虽然出现了政府投资和社会投资共同拉动经济增长的局面,但除了房地产投资等少数领域,投资需求增长与发行建设国债的相关度较高,社会投资要完全或大部分取代政府投资对经济的拉动力可能还需要宏观经济政策的进一步引导和培育。

表 1 消费、投资、净出口对 GDP 增大的贡献率

年度	消费贡献率(%)	投资贡献率 (资本形成的贡献率%)	净出口贡献率(%)
1997	54.47	24.23	21.30
1998	68.79	26.49	4.72
1999	90.38	31.49	-21.87
2000	73.22	26.90	-0.12
2001	46.82	53.57	-0.39
2002	41.50	54.00	4.50

(资料来源:2003 年第 1 期《管理世界》)

1. 税收制度要促进我国制造业的繁荣。通过改革开放 20 多年的积累,我国制造业逐渐崛起,已经形成了相当大的规模,位居全球第四位,有 100 多种制造业产品的产量成为“世界第一”。目前中国的制造业直接创造国民生产总值的 1/3,占整个工业生产的 4/5,贡献出口额的 90%,就业人口达 8034 万(资料来源:2002 年第 52 期《瞭望》)。与此相对应,大约一半的财政收入来自于制造业。根据国家税务总局重点税源监控显示的数据,2002 年重点监控的制造业企业累计实现的增值税税收收入,占全部重点监控企业增值税税收收入的 55%,制造业是税收增长的主要来源之一。

我国制造业的繁荣,得益于我国在国际分工体系中的比较优势。它是目前我国最具现实竞争力的产业,发展制造业也是解决就业问题、城市化问题和贫困问题的出路所在。但是,在中国制造业景气的背后,我们必须看到中国制造业普遍存在缺乏创新能力和核心竞争力的现状。国内工业生产水平较低,中、初级产品严重过剩,技术含量高、附加值大的产品依赖进口。据有关资料,近几年来全社会固定资产投资中设备投资的 2/3 用于进口。光纤制造设备的 100%,集成电路芯片制造设备的 85%,轿车工业设备、数控机床、纺织机械、胶印设备的 70%被进口产品占领,中国正面临着怎样真正成为世界制造业基地,而不是生产加工中心的严峻挑战。但

这也从另一个侧面说明了我国制造业发展的前景十分广阔。

制造业是我国走新型工业化道路的重要产业支撑,振兴制造业也是国家的一项经济战略。从税制的角度如何支持制造业的发展,是拉动内需、增加国内有效供给、增强企业核心竞争力的重心之所在。

(1)加快增值税转型的步伐,提升我国制造业的实力。自1994年新税制实施以来,我国一直实行“生产型”增值税,与世界各国通行的“消费型”增值税相比,“生产型”增值税具有抑制投资的效应。特别是在资本密集度较高的制造业,生产设备的更新、改造或扩展速度日益加快,购入固定资产的进项税额不能抵扣,提高了企业的增值税税负,客观上加重了企业的负担,从而抑制了企业固定资产投资的热情。若能在经济和税收连续几年保持稳定增长的情况下,适时将“生产型”增值税转变成“消费型”增值税,运用税制结构的调整来引导经济结构的调整,不但能促进各种层次生产力结构的发展和优化,而且会刺激企业扩大生产规模,引导私人投资支出几何级数增加,使投资产生积极的正效应,提高投资对经济增长的贡献率。

从国际税收理论来讲,“消费型”增值税的适用范围广泛,可以覆盖整个流通领域,尤其是能体现税收的中性原则,减少对市场运行机制的干预,避免纳税人因征税过多承受额外负担而被迫改变其对市场的抉择。从我国目前的现状来看,实行“消费型”增值税,由于受固定资产增量、存量折旧的影响,增值税的税基将会有所萎缩,总体税收收入会受到影响,从而减少国家的财政收入。为了解决财政的承受问题,在保留现有三档税率的条件下,可以不考虑固定资产的存量部分,仅对固定资产增量中的机器设备的税款予以抵扣。据《中国统计年鉴》的有关资料分析,转型影响财政收入约500多亿元,占当年全国税收收入的4.5%和当年税收收入增加额的24%。由于转型带来的减收率大大低于经济增长率,因此,增值

税转型给财政带来的减收,完全可以在经济增长中自动消化。为了使我国的制造业从传统的“粗放型”经济向具有高科技含量的“集约型”经济转化,增值税转型已是迫在眉睫。

(2)有重点地运用所得税再投资退税手段,推动制造业不断做强做大。制造业是一个高投入的行业,如果企业规模不适当,就很难进行内部成本控制。成本下不来其竞争能力就会受到严重制约,而要产生规模效应,则取决于投资的力度。为了做强做大我国的制造业,对属于不同时期国家重点发展的制造行业,可以借鉴吸引外资的税收优惠政策,推行再投资退还企业所得税的新举措,鼓励社会资本扩大对制造业的投入,促进我国制造业国际竞争力的进一步提高。

2. 税收制度要适应现代经济发展的要求,促进资源的优化配置和结构调整。从各国经济发展的历史看,现代经济增长不仅取决于资本、劳动力资源等方面的投入,而且取决于资源的合理配置,而结构状态则在很大程度上决定了资源配置的效果。如果投资结构合理,就会引导产业结构的合理化,就能充分利用现有的经济资源不断满足消费者需求结构的变化,就能带来经济的持续稳定增长。现行税制应该在促进资源的合理配置和结构调整方面有所创新。

(1)顺应产业融合趋势,调整流转税结构,扩大增值税征收范围。随着我国市场经济的进一步发展,社会物流需求的增加,一大批运输、仓储及货运代理企业,为适应市场竞争的需要,正努力改变原有单一的仓储或运输服务方向,积极扩展经营范围,延伸物流服务项目,逐渐向多功能的现代物流方向发展。一些工商企业也已开始认识到,现代物流是能够使企业增加效益和增强竞争能力的“第三利润源”。如海尔集团,把物流能力摆在企业核心竞争力的位置,将集团的采购、仓储、配送和运输等物流活动统一集中管理,对物流业务和物流资源优化重组,从而获得了巨大的经济效益。又如

“中国连锁业百强”之首的上海联华超市,其智能型配送中心采用了计算机管理和机械化操作,实现了快速、高效的配送服务,日吞吐商品已达到 7.8 万集装箱,配送效率达到了国际先进水平。据有关资料统计,我国 2000 年全社会流通过费用达 17880 亿元,约占 GDP 的 20%,如果全社会流通过费用降低 1 个百分点,就可节约资金 178 亿元(资料来源:2001.07.09《新快报》)。近几年来,我国政府逐渐认识到现代物流对于推动经济发展、改善投资环境的重要性,把发展现代物流作为一项涉及经济全局的战略性问题来抓,并将此作为新世纪的重要产业。可以预计,未来 10 到 20 年,将是我国物流产业高速发展的时期,将有越来越多的公司投资于物流领域,并成为企业重要的利润增长点和我国新的经济增长点。

从税制的角度看,现代物流既涉及到营业税中的交通运输业、仓储业、托运代理业等,又涉及到增值税中的工业、商业、加工业等。税收上的交叉、重叠、难以划分,不但增加了税务部门的管理难度,而且让纳税人无所适从。税收制度若要适应现代经济发展的要求,必须在现行税制上进行重新整合,尤其是对流转税制的整合。首先,应扩大增值税的征收范围,将营业税中与增值税应税货物关系比较密切的建筑安装、交通运输、仓储业、托运代理业等纳入增值税的范围。这样,将现代物流全部纳入增值税管理,可以公平税负,能够有效地解决企业之间的进项税额的抵扣问题,保证抵扣链条的完整性。同时,也能避免在征收方面的国地税之争,还可消除纳税人在缴税上的尴尬。其次,应将营业税重新定位。为了把税收的触角延伸到国民经济各部门,使营业税与增值税自成体系,互不交叉,应将营业税定位成增值税不能触及的行业或部门,如将尚未开征的证券交易税纳入营业税的征收范围;也可合并一些税种,将具有流转性质的税种并入营业税的征收范围等。

(2) 顺应走新型工业化道路的方向,税收要支持科技创新投资。在当代,技术进步对经济增长的作用已越来越大,建立一套鼓