

中国税收科研成果论文集(2006)

ZHONGGUO SHUISHOU KEYAN CHENGGUO LUNWENJI

实践与探讨 (四)

浙江省台州市税务系统优秀科研成果文集 (2005)

■ 主编 徐建荣 副主编 郑浩

ZHONGGUO SHUISHOU
KEYAN CHENGGUO
LUNWENJI

 中国税务出版社

中国税收科研成果论文集(2006)

实践与探讨(四)

浙江省台州市税务系统优秀科研成果文集
(2005)

主 编 徐建荣
副 主 编 郑 浩

中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

中国税收科研成果论文集. 2006: 实践与探讨. 4/ 徐建荣

主编. —北京: 中国税务出版社, 2006. 4

ISBN 7-80117-805-X

I. 中... II. 徐... 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(2006)第 017089 号

版权所有·侵权必究

书 名: 中国税收科研成果论文集(2006)实践与探讨(四)

浙江省台州市税务系统优秀科研成果文集(2005)

作 者: 主编 徐建荣 副主编 郑浩

责任编辑: 王迎新

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编: 100053

<http://www.taxation.cn>

E-mail: fxc@taxph.com

发行部电话: (010)63182980/81/82/83(传真)

邮购直销电话: (010)63043870 (010)63028884(传真)

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 850×1168 毫米 1/32

印 张: 16.5

字 数: 313000 字

版 次: 2006 年 4 月第 1 版 2006 年 4 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-805-X/F·727

定 价: 35.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

前 言

2005年,是认真贯彻党的十六大和十六届三中、四中、五中全会精神,全面建设小康社会取得丰硕成果的一年,也是全面实现“十五”计划目标,衔接“十一五”发展的重要一年。我市的税收工作历经困难与挑战,各项工作仍取得了很大成绩:坚持依法征收,实行联动分析,税收收入取得了新的成绩,总收入达到150亿元;深化依法行政,发挥税收职能,税收环境建设取得新的成效;巩固征管基础,推进精细化管理,税收征管质量取得新的突破;倡导科技兴税,整合应用平台,税收信息化应用效能取得新的提升;推行责任行政,规范机构设置,依法治税工作得到新的进步;加强思想教育,构建和谐税收,干部队伍建设取得新的提高。在这一年里,我市的群众性税收理论政策调研活动,在上级有关部门的正确领导下,在系统广大税务干部和税务学会会员的积极努力下,也取得了丰硕的成果。

2005年,省国税局、省地税局、省税务学会、省国际税收研究会布置我市的税收重点调研课题是:(1)东北增值税转型试点在全国推广办法和时机的研究;(2)统一内外资企业所得税办法及优惠政策的国际借鉴研究;(3)完善地方税体系的研究;(4)促进中小企业发展的税收政策研究。同时,市国税局、市地税局也下达了20多个工作调研参考选题。为保质、保量、保时完成课题任务,市税务学会专门召开县(市、区)学会秘书长和学组组长会议,要求各单位重视重点课题的协同攻关,精选人员、选准课题,既要提出问题,也要分析问

题、解决问题,树立精品意识。各单位领导非常重视,积极组织力量,给课题组人员以充分的时间学习、调查和相互探讨,同时要求副科级以上干部每人写1篇以上调研文章,全市群众性税收科研活动的氛围已经形成。我们于2005年9月份召开了税收科研成果交流与评选会议。据统计,全年共完成税收论文和调研报告550多篇,其中由各单位推荐给《台州税务通讯》会刊的有212篇,市局和许多县市局领导都带头搞税收调研,带头写税收论文,全市税收理论政策调研活动蔚然成风!

为展示我市税收学术研究成果,推动群众性税收学术研究成果的蓬勃开展,及时总结税收工作的最新经验和成果,更好地为领导决策服务,为税收工作服务,我们组织各县市开展税收优秀学术成果的逐级评选,同时对全系统推荐上来的158篇论文进行评定,共评出2005年优秀科研成果65篇,编辑成《浙江省台州市税务系统优秀科研成果文集(2005)》。

本文集入选的论文,题材较多、内容丰富,涉及税制改革、税收政策、税收征收、税收管理、税务检查、税收出口退税、税收信息化建设、税收法制、队伍建设等方面,这些优秀税收科研成果,紧密结合税收实际,观点鲜明,既有一定的学术理论水平,又有一定的实践意义,是全市税务系统广大干部和会员大兴调查研究,不断实践,不断探讨,不断创新的具体体现。

我们深信,通过评选和出版优秀科研成果文集,必将进一步推动我市税收理论研究水平的提高和税收学术研究成果的蓬勃开展。

参加本文集评审编辑工作的有徐建荣、郑浩、张云卿、严建辉、陶勇、李纪灵、吕仁贤、蒋普寿、陈大庆、章力、徐放、屈彦贤、陈宝福、许联友、许建国、胡仕长、户启荣,由许联友同志总纂,徐建荣、郑浩同志审定,在此深表谢意。

因篇幅所限,许多优秀论文没能入选,对部分入选的论文也作了一些删节。编审中难免有不尽完善之处,敬请作者和读者谅解、指正。

浙江省台州市国家税务局

浙江省台州市地方税务局

浙江省台州市税务学会

2006年3月

目 录

一、和谐社会与税收问题探讨

- 试论和谐税收的构建 徐建荣(3)
- 也谈如何构建和谐税收 陈大庆 何 为(12)
- 构建和谐国税稽查必须要正确
处理好三方面关系 章 力(19)

二、税制改革问题探讨

- 东北增值税转型试点在全国推广
时机和方法的研究 台州市国家税务局课题组(29)
- 增值税转型在全国推广办法和
时机的研究 温岭市国家税务局课题组(42)
- 增值税转型推广若干
问题的思考 台州市国家税务局黄岩分局课题组(50)
- 浅谈赋予地方适当税收管理
权限的重要意义 玉环县地方税务局课题组(60)
- 统一内外资企业所得
税制的思考 陈大庆 王 俊 许联友(67)

三、税收政策问题探讨

促进中小企业发展的税收

政策研究 台州市国家税务局课题组(79)

中小企业税收优惠

政策研究 台州市地方税务局课题组(93)

促进中小企业发展的税收政策建议 陈志平 占永滨(103)

内外资企业所得税统一办法及

优惠政策探讨 临海市国家税务局课题组(113)

试论内外资企业所得税

优惠政策改革 牟力群 唐贤章(120)

积极运用税收政策 促进循环

经济发展的政策思考 冯荷琴(132)

对促进再就业税收优惠政策的思考 邱其友 何广标(136)

四、税收收入问题探讨

优化台州地方税收收入结构

分析研究 台州市地方税务局课题组(143)

优化地税收入结构的

实践与思考 徐林飞 李琦英 冯夷武(156)

台州市 2001 ~ 2004 年地税收入结构

分析及建议 徐 华(161)

加大“两税一费”征管优化地税

收入结构的几点思考 厉 峰(171)

对临海与全省宏观税负的比较分析 李志义(176)

关于建立税收分析长效机制的若干思考 梁骋怀(185)

建立税收长效分析机制的探讨	吴建文 季一婷(190)
---------------------	--------------

五、税收管理问题探讨

浅议一般纳税人管理中存在的

问题及对策	王华德 吴 雄(201)
-------------	--------------

国税、地税机构分设带来的

税收征管问题及对策	徐伟辉 陆兴平(206)
-----------------	--------------

关于临海彩灯行业税收管理问题的探讨

柳东海(216)

浅谈如何加强福利企业管理

金京良 陈学夫(223)

浅议企业所得税征管工作中的

问题与对策	林咸敏 吴 雄(228)
-------------	--------------

市级行政事业单位房屋出租税收

管理存在的问题与建议	林 智 吕婷婷(234)
------------------	--------------

当前医疗卫生机构税收征管

存在的问题及建议	李 敏 韩 华 张建玲(240)
----------------	------------------

废旧物资回收经营企业

增值税问题探讨	孔 坚 游丽燕(245)
---------------	--------------

货物运输业税收征管存在

的问题及对策	卢金彩 林明德(251)
--------------	--------------

房地产二级市场税收征管问题探讨

周新华(254)

加强城建税征管工作浅见

余颂军(258)

美容行业税收征管分析

陈孟云 陈哲阳(260)

计税工资税务管理中的难点及对策

郑光辉(268)

六、税源监控等问题探讨

完善税源监控体系 确立科学的

税收计划观	台州市地方税务局课题组(275)
-------------	------------------

TF2000 核定定额的

- 实践和思考 江涌清 胡永正 沈子湘(286)
- 关于税收管理员制度的几点思考 李景宝(292)
- 基层税源管理部门对加强精细化
管理的思考 庄志明 张荣方(298)
- 浅议精细化管理在税收
征管中的应用 郭智勇 俞新阳(309)
- 初探完善纳税评估工作 吴 坚(316)
- 关于黄岩区房地产行业税源
情况的调查报告 李 敏 徐雪芬 方 敏(328)
- 当前纳税评估中存在的问题及建议 陈海平(336)

七、税收出口退税、信息化等问题探讨

当前出口退税管理面临的

- 形势与对策 严建辉 林国云 胡仕长(343)
- 信息化战争对国税信息化建设的启示 邵 虎(352)
- 依托信息化实现企业所得税
管理精细化 陈小军 陈 晨 陶雪卿(359)
- 关于股权投资会计与税务处理
的差异分析 王瑶文 丁学满(364)
- 关于农民工社保
问题的探讨 傅一峰 张露曦 梅临强(374)
- 试论税务管理备案制度的建立 潘天虎 柯立广(379)
- 对全年一次性奖金计算个人所得税
新方法的几点思考 陈 鹏(384)

八、税务检查与以法治税问题探讨

对XX电子有限公司虚开

发票案的分析 台州市国家税务局稽查局课题组(389)
查补税款“执行难”现象的成因

分析及对策 陈敏华 王敏兴(399)
强化税务稽查职能的几点思考 张贤鸣(405)
房屋租赁业偷逃税特点及稽查对策 金灵杰(411)
加强小税种管理的

调查与思考 吕仁贤 冯 坚 章劲松(415)
关于依法治税的几点思考 许建国 陈 静(424)

九、队伍建设与纳税服务问题探讨

工作只有起点 满意没有终点

——台州市国家税务局

行风建设纪实 李纪灵 章宏撑(435)
实施五大工程 推进机关党建上台阶

——机关党建工作的实践与思考 李纪灵 叶邦云(450)
以人本管理为理念 以激励机制为手段

促进国税干部队伍健康发展 杨和忠(461)
干部人事管理制度的实践与思考 陈永德(471)
浅议以好的人品树立好的“官品” 罗炳桥(476)
当前国税系统绩效考核存在的问题及对策 侯明山(481)
加强国税系统办公室建设工作的思考 李永君(490)
进一步提高台州国税“12366”纳税服务

热线服务水平的思考 林 明 蔡建春(500)
探索“一窗多功能式”的办税大厅 林国荣(508)

实践与探讨(四)

(一)

和谐社会与 税收问题探讨

试论和谐税收的构建

徐建荣

一、和谐税收的提出

党的十六届四中全会《决定》提出:要坚持最广泛最充分地调动一切积极因素,不断提高构建社会主义和谐社会的能力。如何全面深刻地理解构建和谐社会的理念,并将其贯彻到税收工作中去,努力构建和谐税收,不仅是理论问题,更是实践问题,从总体上看,它才刚刚破题。按照构建社会主义和谐社会的要求,本文认为,和谐税收的定义应该是:和谐税收是指从社会经济大视野考虑,从整体性来思考问题的思路,运用法律、经济、行政、政策等多种手段,统筹税收资源,综合解决税收协调发展问题,使税收征纳双方协调配合,使税收系统中的各个部门、各个环节、各种要素处于一种相互协调、功能得到最大优化的一种状态。

和谐税收包括税收环境的和谐、征纳双方的和谐、征管过程的和谐、税收队伍的和谐。具体要做到:一是实现税收发展与社会经济、与税收环境的全面、协调、可持续发展;二是实现税收征纳双方的和谐,创造公平竞争的税收环境;三是税收内部各要素在税收统一体内相互兼容、协调运作、良性互动;四是实现以人为本要求,使全体税收人员各尽其能、各尽其责、各得其所、各显神通,达到个人价值和组织价值的最大一致;五是和谐共处、和谐创业、和谐相处,以达到文明税收、平安税收、活力税收、魅力税收的目的。

二、构建和谐税收面临的主要问题与挑战

(一)税收收入数量和社会经济发展需要不和谐。社会经济各项事业的发展,都需要一定的财力支撑,目前社会经济发展中很多事情需要用“钱”来解决。同时由于制度惯性和路径依赖的作用,我们财政既承担公共财政的职能,又要承担市场的职能。因此从一定程度上说,社会经济发展对税收收入的需求增长是无限的,而税收收入自身的增长却是有限的,社会经济发展无限的资金需求与有限的税收收入的矛盾将长期存在。

(二)征纳双方关系不够和谐。一是地方保护主义和部门功利主义和依法治税不和谐。一些地方,为本部门利益的需要,以扶持发展为借口,干涉税务部门依法征管;二是纳税人对税务部门征税行为有抵触情绪。相当一部分纳税人对税收存在一定的偏见。在一定范围内,有些人还以能“偷漏税”为“真本事”,依法纳税者被认为“没本事”的表现,甚至将共和国税务工作者等同于封建社会的税吏。三是部分税务干部衙门作风严重,与纳税人关系紧张。部分税务干部服务意识不强,衙门作风严重,出现“门难进、脸难看、话难听”现象,对纳税人“有罪推定”思维严重。

(三)税收内部各环节协作不够和谐。一是各环节工作推进中出现错位现象。虽然目前征管查各环节都尽力工作,创出了许多特色,但由于都以自身工作为中心,对本职工作范围的关注多,对影响大局的考虑少,一定程度上,形成了各自独立的封闭循环状态。此外各环节还存在对交叉点的工作互相推诿;二是在征收、管理、稽查三个环节的职责上,还存在着分工不明、职责不清、衔接不畅、管理缺位、信息传递、反馈和共享不尽如人意等问题;三是税收专业管理软件各自为政。税收专业管理软件互不沟通,“信息孤岛林立”。

(四)税收队伍不够和谐。在社会“四个多样化”的影响下,税务队伍中出现了价值取向的多样化、思想观念的多样化、思维方式的多样化及对各类现象评判标准的多样化等,给税收工作带来了不少负面影响:一是由于在干部管理中过分强调物质的激励作用,加上政治思想工作的有效措施未跟上,税务干部为国聚财的使命感和神圣感正在丧失,从而为税收工作的幸福感下降,使税收的整体目标和干部个体目标出现偏差;二是队伍中存在人际不够和谐现象。在同事关系中,个别同志生活在阴谋、猜忌等无义行为的阴影中,小道消息、匿名恶意指报大量存在,严重破坏了队伍中的和谐。

三、构建和谐税收的路径选择

(一)构建税收与经济互动的格局,实现税收工作和社会经济的和谐。首先要把税收事业发展作为构建和谐税收的第一要务。构建和谐税收要以事业发展为依归,税收发展是解决构建和谐税收面临的所有问题的关键。构建和谐税收要以全面为目标,努力提高包括税收调控能力、纳税服务能力、税收征管能力、依法治税能力、信息技术应用能力、队伍建设能力等各方面能力。税收事业的发展要以可持续性发展为模式,要将培植税源作为税收工作的一部分,正确处理生财、聚财的关系。其次,要把促进经济发展作为构建和谐税收的标准。社会经济发展是税收的基础和保障,和谐税收的标准是“是否促进了经济发展、是否推动生产力发展”。因此税收工作要服从服务于经济发展大局,牢牢树立税收经济观,在征管中有政策,在工作中有调控。第三、把税收与经济协调发展作为构建和谐税收的主要任务。脱离经济发展现状而盲目追求税收收入的高增长,即使能带来辉煌,也只能是暂时的。所以要正确处理好可能与需要的关系,在大力组织收入、最大程度地满足财政支出需要的同时,要转变税收增长越快越好的观念,努力实现税收

的最优化而不是最大化,把增收重点放在扩大经济规模、调整经济结构、提高经济效益上来,努力实现税收收入与经济的协调增长。

(二)创新拓宽税收发展的思路,实现征纳双方关系的和谐。

1. 加强税收法制建设。和谐税收直观表现就是良好的税收秩序,依法治税是税收的最好协调,在税收工作碰到说情、压力时,严密的法律规定,在自然而然地为税收工作提供了“推托”的理由,或是“挡箭牌”,从而整体上规范征管行为,减少税收工作压力。而依法治税的前提是税收法制建设,税收法律法规的制定要以人为本,符合大多数人,有利于和谐社会的形成,从目前看,根据我国社会经济的承受能力和不断扩大的社会保障需要,要加快社会保障税立法工作,完善社会保障制度。要特别关注民生,保护弱势群体,特别注重对城市新弱势群体的扶持,体现出税收政策的张力。

2. 加强纳税服务工作。对于纳税人而言,纳税虽是一种义务,但实质上每个纳税人内心都是不愿意的,纳税是利益的让渡和利益的“损失”,无偿让渡自身利益的,对每个人心里都不是高兴的事,如果在让渡利益的时候,得到的是对其行为的尊重,心里反感情绪会向和谐方向转化,反之,会导致冲突的产生。因此要将纳税服务贯穿于构建和谐税收的始终,纳税服务首先要求是建立透明税收。透明应成为税务部门的行动方式,要通过公开栏、公开橱窗、公示制、承诺制、社会监督员等形式,将纳税程序和要求、处罚标准公布于众,有利于监督;其次建立服务机制,强化服务职责。要根据岗位的职责,把服务指标量化到人,即使不能量化的地方,也要规定服务的任务要求。要建立一套规范、科学的考核机制,既不能单以数字论英雄,也不能以主观评价打印象分,要在广泛民意测验的基础