



税收与福建经济

——2005年税收调研成果荟萃

• 福建省税务学会 编

福建人民出版社

税收与福建经济

—— 2005年税收调研成果荟萃

主 编 李力军

副 主 编 余长继

执行编辑 谢治诚 黄儒琮 王瑞华

康品初 张云江

福建人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

税收与福建经济/福建省税务学会编. —福州:福建人民出版社,
2006.3

ISBN 7-211-05282-1

I. 税… II. 福… III. 地方税收—税收管理—福建省—文集
IV. F812.757.042.3-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 021504 号

税收与福建经济

——2005 年税收调研成果荟萃

SHUISHOU YU FUJIAN JINGJI

作 者:福建省税务学会

责任编辑:刘进社 黄杰阳

出版发行:福建人民出版社

电 话:0591-87533169(发行部)

网 址:<http://www.fjpph.com>

电子邮箱:211@fjpph.com

地 址:福州市东水路 76 号

邮政编码:350001

印 刷:福建省天一屏山印务有限公司

地 址:福州市铜盘路 278 号

邮政编码:350003

开 本:890mm×1240mm 1/32

印 张:19

插 页:1

字 数:486 千字

版 次:2006 年 3 月第 1 版

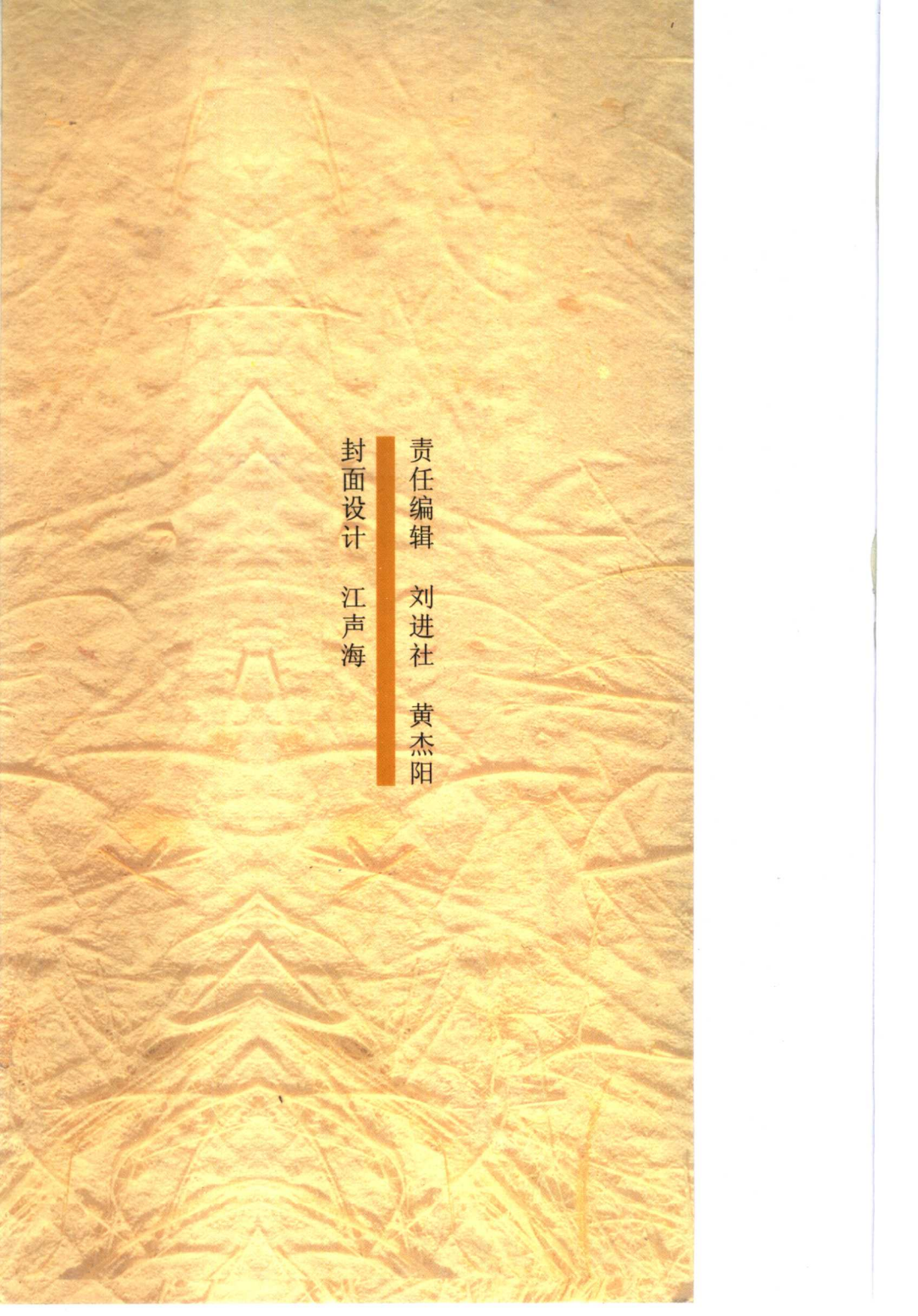
2006 年 3 月第 1 次印刷

书 号:ISBN7-211-05282-1

定 价:25.00 元

本书如有印装质量问题,影响阅读,请直接向承印厂调换

版权所有,翻印必究



责任编辑 刘进社 黄杰阳

封面设计 江声海

經濟學者文存

前 言

2005 年是福建省税务学会第五届理事会成立的第一年，也是福建省税务学会税收学术研究委员会成立的第一年，也是福建省税务学会走过 20 个年头的年份，我们以丰硕的税收科研成果来庆祝这样一个有意义的承上启下的开局年。

2005 年福建省税务学会税收学术研究委员会根据税收和福建经济发展的形势，本着税收科研为经济建设服务、为税收中心服务的宗旨，选择了“福建税收与经济社会发展研究”为课题开展税收研究，委员们通过半年多的努力，调查研究、通力合作，拿出了研究精品，呈送给国家税务总局、福建省人民政府有关领导和部门，作为决策参考。

2005 年，福建省税务学会群众性调研工作也开展得轰轰烈烈。该会承担中国税务学会、福建省社科联、福建省国家税务局、福建省地方税务局等拟定的 7 个群众性调研课题任务，是历年来接受课题最多的一年，这些课题是：“税务机关代征社保费的利弊分析及开征社保税的研究”、“税制改革国际借鉴研究”、“税收与构建社会主义和谐社会研究”、“税收与建设海峡西岸经济区研究”、“税收与社会团体发展政策研究”、“税务会计与财务会计的差异研究”和省国税、地税局调研课题的自选课题。全省会员踊跃参与，积极调研，力出精品，学术委员进行专题指导。采用专家研究和群众性调研相结合的办法，全省会员写出了 1300 多篇研究报告或论文，这些调研成果经过层层推荐，市级筛选，分别参加了全省召开的 6 场

专题研讨会，并由牵头学会写出了论文研讨观点综述。最后由各市（校）级学会共筛选出 125 篇优秀论文交学术委员评选，评出了 46 项获奖成果，定为省学会级精品。我们这些优秀成果目前正在引起各级领导的关注，省社科联领导和省民政厅民间组织管理局领导都亲自参加了研讨，有关决策吸纳了论文的观点。论文《创造良好税收环境，促进和保障海峡西岸经济区建设》被省国税局整理成专门政策意见上报省委政研室。还有不少观点和建议正在不断被各级领导采纳和应用。我们为有这么多的调研成果不断被转化而感到欣慰。

为了宣传和交流这些成果，进一步促进税收调研成果转化，我们将获奖成果荟萃成书，供各级有关领导和会员参考。

由于编者水平有限，时间仓促，错漏之处在所难免，敬请各位批评指正。

编 者

2005 年 12 月

目 录

税收学术研究委员会重点课题

福建税收与经济社会发展研究

..... 福建省税务学会税收学术研究委员会课题组/1

群众性调研专题

税务机关代征社保费的利弊分析及开征社保税的研究

税务机关征收社保费的利弊分析及开征社保税的研究

..... 泉州市地方税务局课题组/28

我国开征社会保障税的研究 方智勇/51

社会保障税开征宜缓行 厦门市地方税务局课题组/67

关于我国开征社会保障税问题的研究

..... 厦门大学经济学院课题组/77

税务机关代征社保费利弊分析及开征社保税研究

..... 朱林杨 薛大强 吴孙信 郑秉樟/92

地税机关征缴社保费的利弊分析与发展前景探讨

..... 吴增荣 曾锦全/101

现有制度安排对税务部门开展社保费征缴工作的影响

..... 卢泽燕/114

“税务机关代征社保费的利弊分析及开征社保税的

研究”论文观点综述 厦门市税务学会秘书处/123

税制改革国际借鉴研究

国际经验借鉴与我国新一轮税制改革研究

..... 三明市税务学会课题组/139

对海峡两岸避免双重征税的初步设想

..... 萧明同 林建立/156

借鉴国际物业税经验,建立适合我国国情的

物业税制度 陈秀榕/166

欧盟间接税协调及其对东亚间接税协调的借鉴

..... 莆田市国家税务局课题组/181

燃油税开征的国际比较及我国的政策选择 ... 刘 峻/192

东盟税制的国际比较及经验借鉴 彭金曲/205

税制改革的国际比较与最优选择

..... 厦门市国家税务局课题组/224

“税制改革国际借鉴研究”论文观点综述

..... 厦门市税务学会秘书处/238

税收与构建社会主义和谐社会研究

构建和谐社会,打造福利厦门——关于进一步完善

社会保险体系的实践和思考

..... 厦门市地方税务局课题组/254

税收在构建社会主义和谐社会中的作用及政策取向

..... 冯忠亮/268

彰显纳税人权利,构建和谐社会 罗昌财/281

坚持以人为本,积极构建和谐税务 ... 程汉儒 赵新亚/291

税收优惠政策与构建社会主义和谐社会问题探讨

..... 三明市税务学会课题组/299

完善税收制度,构建和谐社会 柯伟华/308

税收与构建社会主义和谐社会若干问题的思考	 三明市税务学会课题组/319
优化税收征管, 构建和谐社会——兼论中国税收	
征管战略的调整	 林高星/327
改善税收征纳关系, 推动和谐社会建设	
..... 陈 玲 王 刚/336	
税收公平效率与构建和谐社会	 黄衍电/342
“税收与构建社会主义和谐社会研究”论文观点	
综述	 福州市税务学会秘书处/348

税收与建设海峡西岸经济区研究

税收与海峡两岸经济研究	 杨 新/355
创造良好税收环境, 促进和保障海峡西岸经济区	
建设	 福建省国家税务局科研所课题组/365
有效发挥税收功能, 促进海峡西岸经济区绿色腹	
地建设	 李典恒/374
地方政府税收筹划的理论分析及其实证	
..... 周俊琪 黄 翎/385	
统筹海峡西岸经济区发展的税收政策取向	
..... 三明市税务学会课题组/395	
海峡西岸经济区建设和发展的税收问题与对策	
..... 卢龙昌/401	
发挥税收职能作用, 服务海峡西岸经济区建设	
..... 泉州市税务学会课题组/408	
“税收与建设海峡西岸经济区研究”论文观点综述	
..... 泉州市税务学会秘书处/417	

税收与社会团体发展政策研究

- 社会团体税收问题初探…………… 福州市税务学会课题组/422
- 税收与社会团体发展政策探讨
…………… 吴春岭 赖志彬 庄伟忠/435
- 道非身外更何求——对非营利组织税收立法的思考
…………… 金丹丹/446
- 税收与社会团体发展政策研究 …………… 吴增荣/451
- “税收与社会团体发展政策研究”论文观点综述
…………… 福州市税务学会秘书处/458

税务会计与财务会的差异研究

- 税收制度和会计制度的差异分析及协调
…………… 长乐市地方税务局课题组/461
- 会计利润与计税所得差异问题的探讨… 陈碧珠 池劲松/471
- 税收制度与会计制度差异的分析
…………… 彭建龙 李 峻 李春华 李向升/485
- 财务会计与税务会计的差异研究 …………… 黄文远/498
- 浅议税务会计与财务会的差异 …………… 庄庆锋/508
- “税务会计与财务会的差异研究”论文观点综述
…………… 福建省税务学会秘书处/515

自选课题

- 论实施企业“走出去”战略下的税收对策
…………… 福州市地方税务局课题组/523
- 全面推广消费型增值税的若干征管实务问题
…………… 朱义顺 萧明同 石永新/539
- 外资企业转让定价反避税调整操作若干问题探讨
…………… 福州市地方税务局课题组/548

破解商业增值税征管难题的若干思考 谢贤升/558

WTO 框架下的中国“走出去”企业所得税

收激励探索 泉州市地方税务局课题组/567

统一内外资企业税制的研究 谢贤升/582

附录

关于表彰 2005 年群众性税收调研课题

优秀论文的决定 /589

税收学术研究委员会重点课题

福建税收与经济社会发展研究

□福建省税务学会税收学术研究委员会课题组

编者按 《福建税收与经济社会发展研究》是福建省税务学会税收学术研究委员会 2005 年成立以后的第一份研究成果。

福建省税务学会税收学术研究委员会于 2005 年 5 月组建后，就以“税收与福建经济”为主题，开展了“福建税收与经济社会发展研究”课题研究活动。经过委员们半年多的共同努力，形成了《福建税收与经济社会发展研究》研究成果。省国税局张金水局长、省地税局吴振坤副局长为税收政策提出了许多建议，省财政厅卢世华助理巡视员为数字把了关，省政府发展研究中心蔡德奇主任、厦门国家会计学院邓力平院长及税收学术研究委员会主任余长继同志做了多次修改，由学会会长李力军同志审阅定稿。

2006 年 2 月 10 日，陈芸副省长在全省地税工作会议上讲话中，对省税务学会税收学术研究委员会 2005 年度《福建税收与经济社会发展》课题给予高度评价，他说，前不久他很高兴地收到由我们的老局长余长继同志牵头的一个课题组对福建的财税工作做出一个专门的课题研究，即《福建税收与经济社会发展研究》论文。看了之后，感到这篇文章以财政收入结构为切入点，进而延伸到税收业务、税种、税率等领域，并用税收经济观来分析我们全省经济

财政状况，确实很有广度、很有深度。同时希望能够做一点课题，对整个福建税源建设、财政建设，为政府、单位和相关产业部门的工作建言献策。

这篇研究报告还被福建省人民政府发展研究中心收入2006年《研究报告》第3期，并编入《发展研究》第4期专辑，改名为《新一轮税制改革的影响与对策措施建议》，内参分送省委常委、副省长，省人大、省政协有关领导，省直有关部门，设区的市委、政府参阅。

税收取之于民，用之于民，既因经济的发展而增长，又推动着各项公共职能的履行，进一步促进社会经济的发展。通过对福建省1995年以来10年间经济发展和税收的综合分析，我们将更深入地了解经济和税收间的辩证关系，更好地开展工作。新时期，税务部门必须牢固树立聚财为国、执法为民的新理念，坚持科学发展观，创新思路，提高质量，深化改革，强化征管，优化服务，在新起点上，把组织收入、调控经济、调节分配工作做得又快又好，为建设海峡西岸经济区、构建和谐社会做出新贡献。

第一部分 福建省经济与税收互动发展

一、经济快速发展为税收提供物质基础，促进了税收快速发展

税收弹性系数（税收收入增长率与经济增长率之比）是衡量经济发展的一个重要指标。按照经济学理论，税收增长比例应与经济增长比例同步，即税收弹性系数为1时是比较协调的增长。实际中因为存在统计口径等影响因素，一般认为，在协调的经济增长形势下，税收弹性系数应该在0.8—1.2区间内波动。

福建省税收弹性系数10年间波动明显，最高的2000年达到2.67，最低的1998年为-0.1。除去这两个特殊年份，8年间有5年的弹性系数位于1.26—2.19之间。税收弹性系数波动大，一方

面是由于经济结构变化对税收增长的影响,包括产业结构、所有制结构、国民收入结构的调整及变化。另一方面也有正在进行的税制改革及统计口径等因素的影响,如 GDP 是按照可比价计算,而税收收入是按现价计算的。因此在税收政策调整或加强征管、清缴欠税的空间还很大的情况下,某一年的税收又可能会出现大量增收。但从 2002 年开始,税收收入经过一段时间的快速增长后,增速已经放慢,2002—2004 年,福建省的税收弹性系数已回落到 1—1.5 区间,逐渐向合理区间靠拢。

进一步分析福建省经济增长对税收增长的影响时需要分两个方面来展开:经济总量的扩张所带来的税源扩大;通过经济结构调整影响到税收的结构和规模,从而推动税收总量更大的增长。

(一) 经济总量的增长扩大了税源

十年来,福建省经济总量与综合实力不断增强。2004 年,全省国内生产总值为 6053.14 亿元^①,按可比价格计算,比 1995 年增长 2.08 倍,年均增长率为 11.92%,高于同期全国平均水平 8.66%,人均国内生产总值达到 17240 元,为全国平均值 10561 元的 1.6 倍,保持了国民经济平稳快速增长。经济总量的增加扩大了税源。2004 年,全省税务部门组织各项收入 831.29 亿元。国税部门各项收入 515.90 亿元,其中税收收入 372 亿元(不含海关代征收入和车购税);地税部门组织各项收入 315.39 亿元,其中税收收入 243.65 亿元。税收总收入占 GDP 的比重逐年上升,除 1998 年洪水灾害造成税源不足致使税收总收入有所下降外,税收总收入由 1995 年的 179 亿元增加到 615.6 亿元,占 GDP 比重由 8.3% 升至 10.2%。

(二) 产业结构的调整优化了税种

经济增长过程也是产业结构逐步向高级化发展的过程。过去的

^① 文中数字除注明外,均来源于统计年鉴及各省统计公报,或据其演算而得。

10年,福建省产业结构得到不断地调整和优化,三次产业结构由1995年的21.7:42.4:35.9调整为2004年的12.9:48.7:38.4,第一产业得到巩固,第二产业保持较快增长,第三产业发展加快。

第二产业与第三产业产值比重的提高明显有利于税收总收入的增长,其中对企业所得税收入和营业税收入增长的正向影响最为显著。

二、税收工作加强,促进了经济快速发展,有利于构建和谐 社会

税收是保证国家机器正常运转的经济基础和宏观调控的重要手段。通过税收征管筹集财政收入,实施收入再分配,可以缓解分配不公,扶持弱势群体,促进社会公平;通过落实税收政策,引导经济主体合理行为,促进资源的高效配置,实现效率优先。以税收合理对接效率与公平,是构建和谐社会的重要内容。

(一) 税收的发展为政府公共职能的履行提供了财力保障

由于1995年以来税收收入的大幅增长,1995年福建省财政一般预算支出为171.6亿元,2003年则增至452.3亿元,其中教育事业投入92.9670亿元,社会保障补助支出54.52亿元。人们的科学文化水平得到普遍提高,社会保障进一步加强,社会福利事业继续发展。

通过财政投资基层防范网络,运用高科技手段,社会治安得到很大改善。全省居民对社会治安满意和基本满意率达92.98%^①,社会公共投入大幅增加有利于营造一个和谐的社会环境,使福建省可持续发展能力得到进一步加强。

(二) 税收工作配合了宏观调控政策的实施

在“税收经济观”的指导下,福建省各级税务部门以促进经济健康发展为己任,认真落实税收政策,及时兑现各类减免退税优惠

^① 新华网福建频道,2005.6.22,福建省综治工作步入全国优秀行列。

措施，在调节宏观经济、促进产业结构调整、促进国民经济持续健康发展等方面发挥了重要作用，实现了税收与经济的协调发展。

前几年，为维持高水平的财政支出需要，扩大社会需求，我国实行的积极财政政策主要是通过保持税收收入高增长、增发长期建设国债和扩大财政赤字规模等方式来实现。为了配合积极财政政策实施，福建省国税、地税系统在认真执行各项优惠政策的同时，积极安排了税收增收计划，对税收较大幅度增长起了重要作用。

当前由积极的财政政策调整为稳健的财政政策。税务部门坚持中性原则，在依法大力组织收入的同时，继续采取适度的结构性减免税政策，既保证收入任务的完成，又为市场营造宏观经济环境，为维护社会公平创造有利条件。

三、税收进一步增长的制约因素

十年来，在社会经济大发展的背景下，通过国税、地税系统的努力，福建省税收工作取得了巨大进步，但是我们应清醒地认识到，我们仍存在诸多不足和问题。通过与邻近的上海、江苏、浙江、山东、广东省相比较，我们可以得出一些对福建经济发展较清晰的认识。

（一）经济发展相对缓慢，影响了税收的规模和结构

1995年以来，福建经济发展呈现出一定的波动，地区生产总值年均增幅为11.92%，2001年仅为9%，而这一期间其他省市发展相对平稳，且从2000年以来福建省地区生产总值增幅均低于上述省市。

（二）财政收支规模小，影响了经济发展后劲

与富省对比显示，福建财政穷省的状况比较突出。2004年，福建地方一般预算收入为333.5亿元。财政收入的主要来源是税收。与其他省市相比，福建省税收收入增长速度相对较慢，占GDP比重也比较低，仅为10.2%，只略高于山东，远低于其他省市。