



国际税收借鉴研究系列丛书（三）

GUOJI SHUISHOU JIEJIAN YANJIU XILIE CONGSHU

中国国际税收研究会 文件汇编

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（三）

中国国际税收研究会 文件汇编

中国国际税收研究会 编

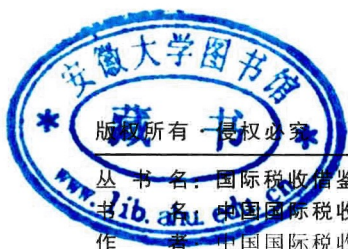
中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国国际税收研究会文件汇编 / 中国国际税收研究会编. -- 北京: 中国税务出版社, 2013. 11
(国际税收借鉴研究系列丛书. 第3辑)
ISBN 978 - 7 - 5678 - 0008 - 3

I. ①中… II. ①中… III. ①国际税收 - 文件 - 汇编
IV. ①F810. 42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 269849 号



丛 书 名: 国际税收借鉴研究系列丛书 (三)

书 名: 中国国际税收研究会文件汇编

作 者: 中国国际税收研究会 编

特约编辑: 郭平壮 付茂劲

责任编辑: 刘淑民 刘 菲

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: swcb@taxation.cn

发行中心电话: (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: 8.5

字 数: 223000 字

版 次: 2013 年 11 月第 1 版 2013 年 11 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5678 - 0008 - 3

定 价: 25.00 元

如有印装错误 本社负责调换

编辑委员会

主 编：王 力

副 主 编：（按姓氏笔画排序）

卢仁法	权兆运	伊 兵	杜铁英	李俊生	吴昇文
张 伟	郝昭成	高世星	高培勇	龚祖英	魏仲瑜

编 委：（按姓氏笔画排序）

于利民	于希信	于海军	马 伟	王凤来	王兴杰
王明普	王继德	尹崇东	平晓峰	伍福元	刘江敬
刘 健	刘崇俊	刘铭达	刘 斌	许赞霖	孙振刚
严玉平	杨兆奎	杨国祥	杨宪彭	李广喜	李步鸣
李忠民	李悦诚	李跃年	李毅刚	吴继辉	辛少宏
张火炎	陆明亮	陈泽财	陈挺成	易贵阳	周振家
郑元芳	郑文录	赵兴玉	柏 鹏	姚稼强	贺也贞
袁庆杰	桂文奎	贾凤昌	顾长虹	党明德	钱巨炎
高元猛	高建文	郭平壮	郭晓霭	唐志萍	黄炎光
彭 宁	韩进川	靳东升	谭玉明	薛路生	

编写小组：（按姓氏笔画排序）

于在华	于 辉	马培祥	王令宏	王守英	王苏惠
方志平	兰太萱	毕昆林	吕金桃	朱 华	朱科勇
邹启春	刘成跃	刘鹏国	刘震宇	阳玉虎	孙 莉
苏广木	苏运洪	杨建中	杨雪芳	李平禄	汪星明
张小贤	张元军	张 水	陈 焰	金宝福	周俊琪
周家亮	官大丰	孟成培	封继红	赵胜利	赵震宇
郝 明	钟文锋	袁 波	高 敏	唐铁建	黄最东
龚炳生	梁中柱	董志明	韩喜辰	谢学忠	谢清法
霍 娟					

编者的话

《国际税收借鉴研究系列丛书（三）》（2010～2012年）出版了。这套丛书举全国各地研究会理论研究人员、大专院校和科研机构的专家学者及有关税务工作者之力，汇国际税收理论与实践研究的成果之精，秉承科学、创新、发展的理念，在继续推进理论研究“精品战略”，繁荣国际税收理论研究上，进行了新的探索，尤其是在税收理论研究服务于改革开放大局、服务于税收实际工作、服务于纳税人方面取得了可喜的成绩。

第四届中国国际税收研究会在中国国家税务总局党组的领导下，以科学发展观为统领，始终坚持将国际税收理论研究工作作为工作之魂、立会之本、发展之根、第一之责。创新研究工作机制，按照群众性课题、专业性课题、专项性课题和品牌性课题，分类细化，充分调动各方研究积极性，保证了研究的广度和深度，激发了研究活力。研究会还注重创新方式，提出并完善课题研究的“七阶段”流程，规范了课题研究的基本步骤和基本方法，不仅极大地提升了国际税收理论研究水平，而且提高了研究成果的转化率，得到了税收实际工作部门的高度重视，也得到了理论研究工作者的一致好评和社会各方面的高度肯定和赞扬。

三年来，我们共组织开展了全国性调研课题6个，学术研究委员会专业性课题6个。全国50个研究会和部分研究会理事、常务理事以及学术研究委员参加了课题调研，提交论文

247 篇（其中 2010 年 88 篇，2011 年 80 篇，2012 年 79 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。这套丛书就是在三年课题研究成果的基础上编纂而成的，共分为 9 册：

第一册《“走出去”企业税源监控及税收征管能力研究》收录 2 个课题：

2012 年全国性课题——“‘走出去’企业税源监控及税收征管精细化的国际借鉴研究”。本课题从建立“走出去”企业税收政策体系、税收服务体系、税收征管体系入手，围绕企业税源监控和税收征管精细化，加强管理与服务，堵塞税收漏洞等展开研究，提出税收政策原则和完善现行制度内容，服务纳税人和税务干部，完善征管体系各环节，充分发挥税收协定作用，扩大国际税收合作范围。

2010 年全国性课题——“提高‘走出去’企业税收征管能力的国际借鉴研究”。本课题通过对完善税源监控体系，建立针对性与灵活性兼顾的征管模式和规范有效的税收法律体系，创新的企业税收检查办法，提供优质的税收服务五个方面的国际经验借鉴，提出了提高“走出去”企业税收征管能力的政策建议。包括：完善现行税收制度，优化税收管理体系，健全税收服务体系，加强配套措施建设。这些建议具体可行，有较强的可操作性和针对性。

第二册《现代服务业税收政策研究》收录 1 个课题：

2010 年全国性课题——“现代服务业税收的国际借鉴研究”。该课题在借鉴国际经验的基础上，对利用税收政策促进现代服务业的发展提出了具体建议。包括：增值税扩围，对某些项目实行低税率；科学设计营业税税率，改革计税依据，修订税目，完善税收优惠；完善企业所得税税收优惠政策，增加税前扣除项目，提高扣除比例，调整财政补贴征税政策；对外资企业开征城市维护建设税；在财政政策上，建立横向转移支

付制度等。

第三册《促进居民收入合理分配税收政策研究》收录1个课题：

2011年全国性课题——“促进居民收入合理分配税收政策的国际借鉴研究”。本课题总结了我国现行税收政策对收入分配调节的有利作用及不足方面，借鉴国际上利用税收政策进行居民收入分配调控的先进经验，提出了相关税收政策的调整建议。包括：优化税制结构，健全税收调控体系；建立与完善调节收入分配的相关税种；合理制定税收优惠政策，注重发挥引导作用，促进社会公平；加强税收征管，严格个人收入监控。

第四册《税收鼓励战略性新兴产业发展》收录1个课题：

2011年全国性课题——“税收鼓励战略性新兴产业发展的国际借鉴研究”。本课题在研究鼓励战略性新兴产业发展的税收政策原则的基础上，围绕明晰战略性新兴产业内容和内涵，加强税收优惠的资质管理，确定税收政策作用的重点，完善相关税收法律体系，扩大税收优惠政策覆盖面，提出税收政策设计。对改革与完善增值税、消费税、营业税、企业所得税、个人所得税政策，提出具体建议。对创新税收优惠管理方式、简化办税流程、创新服务方式等税收征管制度改革内容也提出了建议。

第五册《完善地方税制度 统一城乡税制》收录2个课题：

2010~2011年跨年度学术研究委员会课题——“完善地方税制体系的国际借鉴研究”。本课题论述了完善地方税制体系的重要意义，对地方税和地方税收入进行了基本界定，对中央与地方的税权划分进行了探讨。在地方税主体税种的选择和建立上提出应选择以流转税和财产税并重的税制结构，区分地方税不同税种，分别提出改革、整合及完善的建议，对地方税征管体制的完善也提出了具体建议。

2010~2011年跨年度学术研究委员会课题——“统一城乡税制的国际借鉴研究”。该项研究构建了统一城乡税制的理论框架，对国际经验进行了借鉴研究，对中国城乡税制进行了基本判断，提出了统一城乡税制的路径选择。在遵循基本原则的前提下，提出要坚持渐进演进的道路，就不同税种分类统一城乡税制，加大涉农税收优惠支持力度。

第六册《促进产业结构调整税收政策及现代增值税研究》收录2个课题：

2012年学术研究委员会课题——“促进产业结构调整税收政策的国际借鉴研究”。该研究通过分析认为，我国促进产业结构调整的政策调整应着力于合理配置税权，夯实农业基础，强化税收政策的产业结构升级导向，全面促进第三产业的发展，加快在全国推行“营改增”，对现代服务业给予充分的税收优惠。

2010年学术研究委员会课题——“现代增值税的国际借鉴研究”。本课题配合增值税立法起草工作展开调研，深入分析了我国目前“准消费型”增值税制模式的弊端：对产业结构升级形成较大制约，对外贸结构优化形成较大影响，对税制运行效率形成较大压制。分析了现行增值税制度设计和增值税收入配置中的问题。进而立足于我国国情，提出深化增值税改革要围绕以下总体框架展开：紧扣一个核心——积极推进增值税扩围；优化两大职能——科学发挥增值税组织收入和调节经济作用；健全三项保障——统筹实施财政体制、征管机制和管理手段的配套改革。

第七册《促进小微企业发展税收政策研究》收录1个课题：

2012年全国性课题——“促进小型微型企业发展税收政策的国际借鉴研究”。该研究提出要促进小微企业发展，应加快税制整体完善的改革步伐，包括对税收支持政策的立法规范。

范，允许微型企业自由选择缴纳企业所得税或按个人工商户所得缴纳个人所得税，允许符合条件的小微企业实行简易征税制度等。加大税收优惠支持力度，如适当扩大适用范围，适当增加或提高税前扣除项目或标准，加大对农村建设的税收优惠支持力度，对科研成果转让所产生的收益给予适当税收减免。完善小微企业税收征管制度，提高纳税服务质量，同时加强税源监控。采取措施减轻小微企业非税负担。

第八册《税收征管模式发展趋势研究》收录2个课题：

2012年学术研究委员会课题——“外国税收征管模式发展趋势研究”。本课题研究提出以增进组织效率和降低改革成本为目标，实施征管模式转型。模式的转换要选择渐进改革的路径，设计要遵循系统性和顶层设计的思路，大企业税收专业征管模式和重组税收专业征管机构是传统征管模式向分纳税人类别专业征管模式转型的必然起点和内在要求，要重新认识并重构纳税服务与税收执法的关系。

2012年学术研究委员会课题——“综合与分类相结合的个人所得税征管机制研究”。该研究通过分析认为，个人所得税对征管机制的要求主要体现在建立以自然人为基本征管单位的征管机制，建立以自然人为中心的征管信息系统，建立以选案稽查与严厉处罚相结合的激励机制等方面。征管机制设计的主要内容是：个人所得税征管的信息化体系，包括税务代码及其关联账户制度和构建个人涉税信息的全国联网体系；源泉和缴费自行申报制度的协调；建立完善的纳税服务和税务中介体系；建立与个税改革相适应的税务稽查体系。

第九册《中国国际税收研究会文件汇编》。收录了2008～2012年第四届和第五届理事会、常务理事会议、学术研究委员会会议文件以及领导讲话。还收录了第四次和第五次会员代表大会通过的《中国国际税收研究会章程》，第四届和第五届理事会、学术研究委员会组成人员名单，第六次和第七次全国国

际税收优秀科研成果评选情况的通报，表彰全国先进国际税收研究会的决定，2008～2012年全国国际税收理论调研工作情况的通报。

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，基本反映了近年研究工作的最新成果。其中一些建议受到中央及有关部门的重视和采纳，一些成果被逐步运用于实际工作。体现了现实性、前瞻性和可操作性，标志着理论研究工作不断创新，确定了理论研究的新目标、新定位，为理论研究工作提供了新思路、新方向。

由于我们的编辑水平有限，不妥之处在所难免，敬请指正。

2013年9月

目 录

致中国国际税收研究会第四次会员代表大会的信	
.....	肖捷 (1)
把握特色 加快发展 进一步繁荣国际税收理论研究	
——在中国国际税收研究会第四次会员代表大会上的讲话	
.....	王力 (2)
科学发展 构建和谐 又好又快地推进国际税收	
研究会建设	
——中国国际税收研究会第四次会员代表大会工作报告	
.....	郝昭成 (10)
在中国国际税收研究会第四次会员代表大会闭幕	
会上的讲话	
.....	郝昭成 (26)
中国国际税收研究会章程	
.....	(31)
中国国际税收研究会第四届会长、副会长、秘书长、	
副秘书长名单	
.....	(39)
中国国际税收研究会第四届顾问及荣誉理事名单	
.....	(40)
中国国际税收研究会第四届常务理事名单	
.....	(41)
中国国际税收研究会第四届理事名单	
.....	(42)

在部分省市区国际税收研究会会长座谈会上的讲话	郝昭成 (56)
中国国际税收研究会关于 2008 年全国国际税收调研 课题开展情况的通报	(66)
中国国际税收研究会关于印发《国际税收理论研究课题 管理办法(试行)》的通知	(72)
把握特色 科学发展 创新国际税收理论研究 ——在中国国际税收研究会学术研究委员会工作 会议上的讲话	郝昭成 (84)
构建和谐 激发活力 大力促进研究会创新发展 ——在中国国际税收研究会第四届二次常务 理事会上的讲话	郝昭成 (95)
中国国际税收研究会关于印发王力副局长在中国国际 税收研究会第四届二次常务理事会工作 报告上重要批示的通知	(109)
中国国际税收研究会关于表彰全国先进国际税收 研究会的决定	(111)
中国国际税收研究会关于调整学术研究委员会 组成人员的通知	(113)
中国国际税收研究会关于表彰第六次全国国际 税收优秀科研成果的通报	(115)

中国国际税收研究会关于 2009 年全国国际税收 调研课题开展情况的通报	(127)
中国国际税收研究会关于 2010 年全国国际税收理论 调研工作情况的通报	(134)
中国国际税收研究会关于表彰第七次全国国际税收 优秀科研成果的通报	(142)
中国国际税收研究会关于 2011 年全国国际税收理论 调研工作情况的通报	(152)
致中国国际税收研究会第五次会员代表大会的信	肖捷 (161)
扎实进取 创新发展 努力推动国际税收理论研究 再上新台阶 ——在中国国际税收研究会第五次会员代表 大会上的讲话	王力 (162)
稳中求进 科学发展 全力开创研究会工作的新局面 ——在中国国际税收研究会第五次会员代表大会 闭幕会上的讲话	王力 (168)
凝心聚力 稳中求进 实现国际税收理论研究 可持续发展 ——中国国际税收研究会第五次会员代表大会 工作报告	郝昭成 (175)
中国国际税收研究会章程	(191)

中国国际税收研究会关于中国国际税收研究会第四届 理事会工作报告的决议	(199)
中国国际税收研究会关于中国国际税收研究会章程 部分修改的决议	(200)
中国国际税收研究会关于中国国际税收研究会第四届 理事会财务工作报告的决议	(201)
中国国际税收研究会第五届会长、副会长、秘书长、 副秘书长、顾问、荣誉理事、常务理事名单	(202)
中国国际税收研究会第五届理事名单	(205)
致敬信	(220)
彰显理论特色 构筑学术高地 全力推进国际税收理论 研究繁荣发展 ——在第五届学术研究委员会工作会议上的讲话	王 力 (222)
中国国际税收研究会关于调整学术研究委员会组成 人员的通知	(231)
中国国际税收研究会国际税收理论研究工作 规划 (2013 ~ 2016 年)	(238)
中国国际税收研究会关于 2012 年全国国际税收理论 调研工作情况的通报	(245)

致中国国际税收研究会 第四次会员代表大会的信

2008年5月13日

国家税务总局党组书记、局长 肖捷

各位代表，同志们：

中国国际税收研究会第四次会员代表大会今天在杭州隆重召开了。这是国际税收学术研究界的一次盛会。开好这次会议，对于进一步发扬研究会的优良传统，繁荣国际税收学术研究，推动税收事业健康发展，具有重要意义。我谨代表国家税务总局向大会的召开表示热烈祝贺！向从事国际税收学术研究的同志们致以亲切的问候！

近年来，中国国际税收研究会以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，牢记研究会宗旨，服务税收中心工作，加强国际税收理论研究，拓展国际税收学术交流与合作，取得了显著成绩。

希望中国国际税收研究会全体会员认真学习贯彻党的十七大精神，紧紧围绕税收工作大局，以宽广的国际视野，继续实施“精品战略”，深入研究经济全球化背景下的税收制度、税收政策和税收管理，以富有成效的科研成果促进各项税收工作更好地开展。各级税务机关要关心、支持研究会的工作，充分发挥研究会在国际税收学术研究中的重要作用。

预祝中国国际税收研究会第四次会员代表大会圆满成功！

把握特色 加快发展 进一步繁荣国际税收理论研究

——在中国国际税收研究会第四次会员代表
大会上的讲话

2008年5月13日

国家税务总局副局长 王 力

各位代表、同志们：

春回大地，生机盎然。中国国际税收研究会第四次会员代表大会今天在杭州隆重召开。国家税务总局党组书记、局长肖捷同志对这次会议非常重视，专门向大会发来贺信。浙江省人民政府对会议十分关心，陈敏尔常务副省长亲临大会，发表了热情洋溢的讲话。这里，我受肖局长委托，代表总局党组，向大会的召开表示热烈的祝贺！向与会代表并通过你们向全国广大国际税收理论工作者和关心、支持国际税收理论研究工作的税务干部、专家学者、各界人士，致以亲切的问候和崇高的敬意！同时，对办这次大会提供服务的浙江省地方税务局、国家税务局表示衷心的感谢！

在过去的几年里，全国税务系统在党中央、国务院的正确领导下，认真贯彻落实党的十六大、十七大精神，积极推进各项税收工作，取得了显著成绩，为国民经济和社会发展做出了积极贡献。一是税收收入稳定较快增长，增强了国家财政实力。继2004年税收收入突破25000亿元之后，2005年税收收入突破30000亿元，2007年达到49449亿元，接近5万亿元。税收收入的稳定较快增长，大大增强了国家财政实力，为全面建设小康社会提供了

可靠的财力保证。二是税制改革取得重要进展,税制体系进一步完善。与财政部和有关部门密切配合,稳步推进农村税费改革,实行增值税转型改革试点,修订了个人所得税法及其实施条例,统一了内外资企业所得税法。三是税收政策有效落实,促进了经济社会协调发展。完善了落实就业再就业税收优惠政策,制定了支持教育、科技、文化、卫生等事业发展的税收优惠政策,实施了支持东北老工业基地振兴以及中部崛起的区域税收优惠政策。四是坚持依法征税,全面实施科学化、精细化管理,税收征管的质量和效率显著提高。

2008年一季,全国税务机关认真贯彻落实党的十七大和中央经济工作会议精神,坚持聚财为国、执法为民的税收工作宗旨,大力推进依法治税,全面加强税收管理,组织收入工作开局良好。全国税收收入(不包括关税和耕地占用税、契税,未扣减出口退税)累计完成15102亿元,比上年同期增长33.8%,增收3818亿元,增幅为近年来同期最高。

近年来我国税收事业快速发展,税收工作水平全面提高,税收职能作用充分发挥,税务部门形象也进一步提升。其中最显著的成就是收入规模和质量明显提高,最突出的标志是科学化、精细化管理全面实施。这些成绩的取得,是党中央、国务院正确领导的结果;是各级党委、政府和社会各界大力支持的结果,是全国广大税务干部职工团结拼搏的结果,其中也凝聚着国际税收理论研究工作者的智慧和汗水。

中国国际税收研究会自第三次会员代表大会以来,广泛团结联系全国广大国际税收理论研究者,深入学习贯彻科学发展观,紧紧围绕税收工作大局,着力加强国际税收理论研究,积极拓展国际税收宣传和培训,努力扩大对外学术交流,取得了丰硕的成果,为促进我国税收事业的又好又快发展作出了积极贡献。

一是积极探索新时期研究会发展思路。第三届研究会根据党中央提出的坚持和落实科学发展观,努力构建社会主义和谐社会的要求,积极探索新的发展思路,提出了研究会科学发展理念: