

宜昌市地方税务系统优秀调研成果文集

# 实践与探索

(1999-2001)

SHI JIAN YU TAN SUO

宜昌市地方税务局编

# 实践与探索

宜昌市地方税务系统优秀调研成果文集

(1999-2001)



宜昌市地方税务局 编

# 目 录

## 理论探讨

|                          |                 |
|--------------------------|-----------------|
| 知识经济与我国税收发展战略 .....      | 杨荣辉(3)          |
| 试论税收优质服务 .....           | 王登科 文 静(17)     |
| 知识经济与税收管理 .....          | 熊洪传 刘维大 刘 锋(24) |
| WTO 背景下我国地方税收发展对策选择..... | 龙学玉(30)         |
| 论我国地方税结构的优化 .....        | 刘天新(38)         |
| 试论所有制结构调整与税收的关系 .....    | 杜江山(44)         |
| 关于深化税制改革的思考 .....        | 张文宗(51)         |
| 试论税收质量管理 .....           | 李进都(58)         |
| 清费立税:增强财力的现实选择.....      |                 |
| .....                    | 熊洪传 刘维大 刘 锋(66) |

## 税收与经济

|                             |             |
|-----------------------------|-------------|
| 充分发挥地税职能作用 力促经济税收良性互动 ..... |             |
| .....                       | 曹桦林(73)     |
| 壮大地方税源若干对策的思考 .....         | 陈 平 裴学健(78) |
| 三峡工程建设与宜昌经济发展相互关系研究 .....   | 罗友柏(83)     |

## 关于三峡大坝周边四镇经济税源的调查

- ..... 龙学玉 张文宗 张劲松(95)
- 强化税源管理之浅见 ..... 杨宁传 杜少华(102)
- 枝江市地方税税源建设现状及对策 ..... 雷红兵 骆劲松(107)
- 加强长阳县地方税源建设研究 ..... 谭家荣 代浩年(113)
- 兴山县地方税收税源状况分析及有效选择 ..... 熊作顺(121)
- 浅谈税源管理失控的表现形式、成因及对策 ..... 许 红(127)
- 发展私营经济 壮大地方税源 ..... 雷红兵(134)
- 五峰县地方税源结构调查 ..... 郑成新 刘家喜 陈绍训(137)
- 发展旅游经济 增加地方税收 ..... 曹桦林 肖曙光(142)
- 旅游经济 壮大地方财源的新亮点 ..... 任文翠(145)
- 发展旅游经济 壮大地方财源 ..... 任卫东(151)
- 依托旅游业拉动相关产业 加快兴山经济可持续发展  
..... 熊作顺 潘代付(158)
- 长阳旅游业发展的对策与思考 ..... 谭家荣 李 军(164)

## 征管改革

- 对新一轮税收征管改革的再思考 ..... 杨荣辉(171)
- 试论纳税评估 ..... 陈 平 孔凡景 余学庆(178)
- 推行征管质量稽查建议书的实践与思考  
..... 王金国 陶明静 裴学健(185)

|                          |              |
|--------------------------|--------------|
| 关于理顺税务征收与稽查关系的思考 .....   |              |
| ..... 市局稽查局课题组(190)      |              |
| 浅谈税收分类管理 .....           | 艾良华 曹洪波(198) |
| 对纳税大厅推行“首问责任制”的思考 ...    | 李 军 郑华丽(203) |
| 提高税收征管质量 须正确处理五种关系 ..... | 李澍华(208)     |
| 提高税收征管效率的思考 .....        | 王茂华(211)     |
| 关于推进山区地方税收征管改革进程的几点建议    |              |
| ..... 陈海涛 许仕华(215)       |              |
| 税务管理评估探微 .....           | 王书勤(218)     |
| 税务登记管理存在的问题 .....        | 王乾坤(225)     |
| 浅议税源册籍 .....             | 鲜于波凌(228)    |
| 关于加强农村税收征管的几点建议 .....    | 许仕华(232)     |

## 政策研究

|                        |              |
|------------------------|--------------|
| 我国现行房地产税收体系存在的问题及对策选择  |              |
| ..... 杜爱筠 李进都(237)     |              |
| 关于西部大开发税收政策的几点思考       |              |
| ..... 邹宜平 喻传琼 张 琼(244) |              |
| 银行不良资产剥离中亟待解决的若干税收问题   |              |
| ..... 曾国平 吴开华 张维林(249) |              |
| 拉动西部内需的税收政策选择 .....    | 熊洪传 刘 锋(255) |

|                           |              |
|---------------------------|--------------|
| 促进西部地区经济发展的税收政策选择 .....   | 张文宗(257)     |
| 企业改制改组涉税问题及对策研究 .....     |              |
| ..... 王时雨 向长玉 杨 陈(264)    |              |
| 现行保险业雇员与非雇员涉税政策质疑 .....   |              |
| ..... 吴开华 覃 谊(269)        |              |
| 影响征收企业债券利息税的因素及对策研究 ..... |              |
| ..... 罗友柏 王小萍(272)        |              |
| “双定”户个人所得税附征率的税负比较        |              |
| ..... 张媛妮 刘开莉 杨红卫(275)    |              |
| 资源税制待优化 .....             | 刘维大 刘 锋(283) |
| 资源税征管现状 问题与思考 .....       | 李澍华 谢 琼(286) |
| 浅谈私房土地使用税的征收与管理 .....     |              |
| ..... 颜俊华 代浩年 王 芳(291)    |              |
| 改革企业所得税制的设想 .....         | 何新华(296)     |

## 依法治税

|                      |                  |
|----------------------|------------------|
| 关于依法治税的研究 .....      | 王登科 龙学玉 张文宗(303) |
| 新时期依法治税的若干思考 .....   | 廖 恒(311)         |
| 抗税的法律概念质疑 .....      | 张文宗 余学庆(319)     |
| 试论新时期的税收执法工作 .....   | 任文翠 吴圣龙(322)     |
| 税务强制执行存在的问题及对策 ..... | 鲍卫东(328)         |

|                               |                |
|-------------------------------|----------------|
| 优质服务与依法治税 .....               | 刘 丹(332)       |
| 保障纳税人权益征管法日趋完善 .....          | 蔡卫红(335)       |
| 降低税负的正确选择 .....               | 黄治刚 杨闵龙(337)   |
| 浅谈在新的税收征管模式下如何有效实施行政处罚权 ..... | ..... 许仕华(339) |
| 浅议纳税人权利 .....                 | 齐运柱(342)       |

## 行业管理

|                               |                        |
|-------------------------------|------------------------|
| 关于专业市场税收征管情况的调查报告 .....       | ..... 陈 平 孔凡景 陈 立(349) |
| 关于煤炭行业个人所得税税负调查与征管对策 .....    | ..... 李开喜 吴玉琳(356)     |
| 当前个体和私营税收征管中的问题与对策 .....      | 杨文刚(362)               |
| 综合市场税费征收体制改革的探讨 .....         | 张良栋 刘 锋(367)           |
| 浅谈行政事业单位税收征管的现状、成因及多微探索 ..... | ..... 佟 凌(371)         |
| 行政事业单位税收征管存在的问题及对策 .....      | ..... 李 平 周英俊(378)     |
| 乡镇教育系统税收征管中存在的问题与对策 .....     | ..... 曹礼发 周孟文(381)     |



- 私房出租税收征管的问题及对策 ..... 李志军 周英俊(384)
- 从兴山看交通运输业 建筑安装业营业税改征增值税可能产生的  
不良影响  
..... 李明举 王功伟(386)
- 关于房屋出租税收情况的调查与思考 ... 李 平 周英俊(389)
- 源泉控管 推进“四化” ..... 陈 立(392)

### 税收信息化

#### 现代税收管理模式——税收管理信息化刍议

- ..... 曹桦林 赵凤霞 张文宗 刘华刚(399)
- 电子商务与税收对策研究 ..... 熊 贞 李敬之(407)
- 对电子商务如何实施税收战略 ..... 刘 锋(413)
- 加强计算机在县市税收征管中的应用 ... 鲁雪松 吴圣龙(416)
- 双定户在 NTMIS 中的处理 ..... 张晓波(421)
- 困扰山区县(市)税收电算化发展的原因及对策 ... 贺 勇(424)

### 队伍与廉政建设

- 浅析如何提高基层领导干部的综合素质 ..... 胡学龙(429)
- 培养新型税收人才 迎接知识经济挑战 ..... 吴圣龙(435)
- 遏制当前基层税务干部违纪的对策 ..... 汤东苏 付高平(439)



狠煞行业不正之风 ..... 陆兰先 李澍华 潘代付(443)

当前税务人员违纪违法行为问题初探 ..... 吴圣龙(445)

## 税收计统

构建税收征收成本核算体系的设想 .....

..... 市地税局征收成本课题组(453)

对枝江市农村财务及税收情况的调查 ..... 曹礼发(461)

如何搞好税收分析工作 ..... 王书勤(464)

对税务部门财务核算的几点思考 ..... 陈精兰(469)

强化稽查收入专户管理的建议 ..... 杨闵龙(472)

加强地方现行税收计划管理 ..... 周昌文(474)

税收突击入库现象探析 ..... 吴圣龙(478)

推行税款预储管理 提高以票控税效能 .....

..... 陈海涛 许仕华(481)

## 工作研究

五峰土家族自治县地方税收发展思路探析

..... 郑成新 李昌华 刘代平(489)

努力做好地税工作 推进长阳“二次跳跃” .....

..... 谭家荣 皮厚卫(496)

---

|                                                    |              |
|----------------------------------------------------|--------------|
| 社保费征收存在的问题及对策 .....                                | 邓学华 蒋雄文(499) |
| 新时期税收工作的难点及对策 .....                                |              |
| ..... 杜 俊 李传林 杨闵龙(503)                             |              |
| 浅谈税收宣传存在的问题及对策 .....                               | 吴圣龙(507)     |
| 建立税收宣传网络的建议 .....                                  | 王乾坤(511)     |
| 二十一世纪的税收宣传应是“索取式”的 .....                           | 周 昱(514)     |
| 附:宜昌市地方税务局关于表彰 1999—2001 年度全市地方税收调<br>研成果的通报 ..... | (517)        |
| 编辑说明 .....                                         | (523)        |

---

# 理论探讨



# 知识经济与我国税收发展战略

杨荣辉

世纪之交,知识经济蓬勃兴起。新知识、新技术、新思维、新概念与传统的一切不断发生着碰撞与磨擦,知识经济作为一种世界经济潮流,必将对经济发展乃至整个社会的进步产生革命性的影响。作为一国政府最强有力的政策工具之一——税收的发展也面临着挑战。调整税收发展战略,以适应和促进知识经济的发展,已成为历史的必然。

## 一、税收发展的冲击波:知识经济

知识经济是指建立在知识和信息的生产分配和使用之上的经济,是和农业经济、工业经济相对应的一种经济形态。其最突出的特征是知识成为第一生产要素,以网络为基础的信息技术广泛运用。显然,知识经济区别于其它经济形态的内在特征对税收的冲击是多方面的、深层次的。

1、基础理论。税收学是建立在经济学基础理论上的学科,是随着经济理论的丰富而发展的。在知识经济时代,知识从外生变量演化为内生变量,知识成为最重要的生产要素和资源,对传统的经济理论提出了挑战。大量的知识在生产过程中的应用不仅替代和节约了稀缺自然资源的消耗,而且能够替代、节约、开发更多更经济的物质资源,物质生产与知识生产在人类社会经济活动中的相对位置发生了根本性的变化,经济活动的中心转向知识生产。这促使了税收对资源配置的理论要进一步深化,国家通过税收在社会大生产中配置知识资源,取得知识产品或其支配权已不能沿

用传统的方式。其次,税收分配理论将会更新。知识经济的形成与发展,正在使财产占有方式及社会阶层结构、权力结构发生变化。财富和权力的分配取决于拥有的信息、知识和智力,这使得税收负担的分配将以纳税人拥有知识的数量和质量为准,将更多地参照纳税人的学历、职务、职称、智商、声誉等人力资本信息,或作为设计税率的主要参数,打破了传统的以纳税人的物质财富为能力标准分配的格局。再次,信息学理论将被导入税收学的体系。知识经济时代下,纳税人与税务部门之间的信息竞争愈加激烈。按照博弈论的观点,税务部门与纳税人始终是一种博弈关系,处于信息不对称的状态。税务部门的征税结果将取决于税务部门对纳税人信息掌握程度,而纳税人选择是纳税还是偷逃税主要看税务部门所披露的信息。

2、税收制度。知识经济是一种网络经济,其初级形态为很多经济活动在网络上虚拟进行,信息流在某种意义上取代了物质流、资金流。从而,对现行税收制度提出了很多难题。一是课税对象。许多数字化产品的交易已成为有形物质在内的传统交易的替代物,数字化产品可以复印、拷贝、下载的特征,致使产品的物质载体和数量不复存在;商品、劳务、特许权的区分难度加大,如销售软件光盘,是转让专利或非专利技术,还是销售产品,难以准确地划分。二是课税环节。网络交易没有显著的物流,网络联审、运程调阅、自动计费、贸易的无形化,以及联机银行和电子货币等电子化结算手段的运用,为纳税人提供了税收“屏障”,税收把柄隐蔽,无论是从交易地、接受地,还是就销售结果进行设置“征税点”课税都很难操作。三是纳税主体。电子商务的兴起,使得商品贸易发生在网络空间的模糊世界中,通过服务器和网络站点就可以进行交易,交易行为的主体模糊化、复杂化,导致了纳税主体的丧失。四是税制结构。一个国家所创造的价值越来越多表现为无形资产,增值税的计税基础受到威胁。而且信息产品价值的增长主要表现为消

费者受益的增长,加之网络交易打破了通常的销售观念,信息产品的销售收入和增值额难以确定,以增值税为主体的税制结构受到了动摇。

3、税收管理。第三次浪潮冲出了“知识经济”,知识经济带来了管理新时代。税收管理所依存的客观条件和生存环境发生了根本性变化。其一,税收征管技术基础削弱。从古至今,各国的税收征管都离不开纳税人的帐簿、凭证的管理,是税收征管的重要依据。由于电子信息技术、网络贸易方式的普遍运用,信息在网络上传输,无需开具收支凭证。即使纳税人填制帐簿、凭证也是无纸化操作,采用电子形式,而这些电子凭证又可以轻易地被修改,并且不留痕迹,这直接冲击了查帐征收方式和凭证追踪审计的税收征管基础。此外,利用网络开展产销直接交易,商品中介媒体作用削弱和取消,依赖中介代扣税款的征收方式也随之退出舞台。其二,税收信息情报采集难度加大。随着现代信息技术的飞速发展,许多纳税人纷纷引进高科技技术手段来发展自己。一些企业往往只要移动一台电脑,一个调制解调器和一部电话就可以改变营业场所。新的逃避税手段更容易被创造出来,并可能商业化后大量传播,有可能出现专业化阶层。而税务部门技术手段目前很落后,计算机的运用、开发和管理以及信息网络程度都处于初始阶段,信息情报的收集、获取、交换还处于手工操作的状态。另外,计算机加密信息的开发,更加增大了税务部门采集信息资料的困难。因为加密程序是基于数学步骤的打乱数据,除掌握密码的人外,任何人都无法解码阅读。其三,税收管理主体的素质要求提高。知识经济时代不仅要求税务干部掌握经济学和法律语言,还要掌握计算机语言。目前大多数干部不熟悉计算机的使用,特别是中坚力量的知识积累是在无计算机时代完成的。而懂电脑技术的人才一般又缺乏税收业务基础知识,税务部门人力资源的“瓶颈”效应将会阻碍税收管理水平的提高。



4、国际(涉外)税收。知识经济发展将会加速经济全球化的进程,行政区划界限淡化,给国际(涉外)税收带来了许多新情况、新问题。一是一些极具地理特性的基本概念问题。由于网络的全球化,网上交易缺乏明晰的地理路径和地域界限,这使得关境、居民、常设机构、税收管辖权、预提税等概念的判别失去了依据。如甲国的软件公司A把软件销售给乙国用户或公司,甲国A公司在互联网设置一个智能服务器,乙国的用户或公司就可以把软件产品下载到自己的计算机里。这种方法,由于不是实物转移,不需通过关境,乙国对它来源本国所得征预提税理由不足。按“住所”原理——成立登记地、管理控制地、经营地、供应地等标准来判断,乙国既不能判断A公司为居民公司也不能为非居民公司。按OECD税收协定基本定义的常设机构来判断,A公司设置的服务器不在其界定的范围内。由于A公司没有在乙国设置常设机构,乙国按属地原则行使收入来源地管辖权失去了依据。如按“属人原则”,一个智能服务器是否为“居民”,无一国税法有明确规定,并且服务器的实际管理控制中心可分布于世界各地,乙国行使居民税收管辖权也失去了依据。二是国际避税问题。企业利用避税港、跨国公司转让定价手段避税加剧。国内任何一家企业都可以利用低税国或免税国的站点轻松避税,通过该站点与国外企业进行商务洽谈和交易,而仅把国内作为一个存货仓库,电子商务的时效性进一步促进跨国公司内部功能一体化,可以很便利地在所需要的时间地区设立或撤并子公司,产品开发、销售、筹资等成本费用更轻易、便捷地以网上交易的形式分散到各国的子公司,减少纳税义务,以牟取税收利益。三是税收协调问题。本来,业已存在的经济全球化趋势使国际社会为此进行了广泛的税收协调,知识经济的到来对税收协调提出了更高的要求。从广度上,今后的税收协调不仅局限于消除关税壁垒和国际间重复课税,而且将会谋求各国税制在有关方面具有一致性。从深度上,要全面掌握纳税人的经

营活动,税收协调在稽征和检查方面将更紧密,必然要求各国税务当局互通情报的基础上在稽查技术、手段上互相配合和支持。

## 二、知识经济萌芽状态下的涉税政策

知识经济初见端倪,但已客观存在。其涉税政策主要散见于信息产业、网络与数字化产业和电子软件产业等高科技产业之中,以税收鼓励措施居多,税收促进知识经济发展的功能正在全面释放。我国知识经济的涉税政策主要表现为科技税收优惠政策,现作简要介绍和分析。

### 1、我国科技税收优惠政策

科技型产业是生产知识、传播知识和应用知识的重要载体,是知识经济的主要标志,是推动工业经济向知识经济转轨的先锋。从80年代,我国建立起科技税收政策体系以来,经历几次税改后,科技税收优惠政策的导向和作用更加明显。现行的税收优惠政策主要见下表所示。

科技税收优惠政策一览表

| 税种          | 优惠对象                     | 优惠项目                                          | 优惠措施 |
|-------------|--------------------------|-----------------------------------------------|------|
| 增<br>值<br>税 | 进口单位                     | 进口科学研究、实验和教学用仪器设备                             | 免 征  |
|             | 生产企业                     | 为技术改造而引进的先进技术及按技术转让合同必须随附的仪器设备,其价值在引进技术50%以下的 |      |
|             |                          | 为技术改造,生产制造新设备、新产品所必须引进的关键仪器设备                 | 减半征收 |
|             | 中宣部、文化部、广播电影电视部系统各单位所办企业 | 为本单位宣传文化建设服务的科技图书和科技期刊,对因执行新税制增加的税负。          | 先征后退 |