

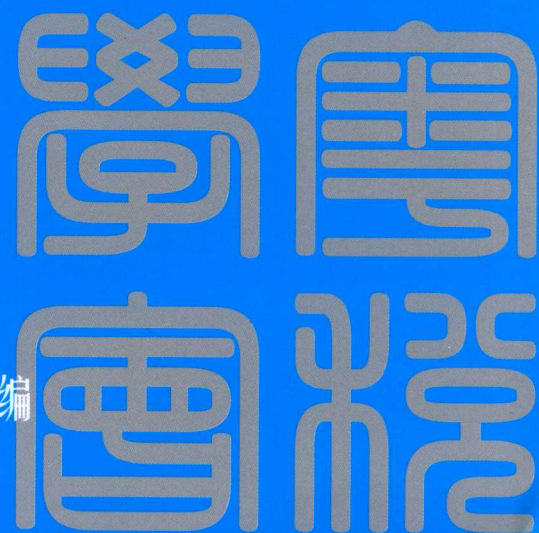
广东省税务学会

2012 年

税收学术研究论文集

Xueshuyanjiu

广东省税务学会 编

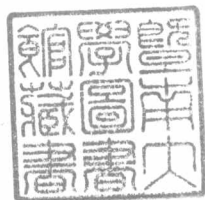


F812.765.42+3

20132

阅 览

广东省税务学会 2012 年税收学术研究论文集



广东省税务学会 编

前 言

2012 年是我国“十二五”规划承上启下的关键一年。中央关于制定“十二五”规划的《建议》提出,“要加快财税体制改革,积极构建有利于转变经济发展方式的财税体制”的要求。2011 年 12 月召开的中央经济工作会议进一步明确 2012 年要继续实施积极财税政策,审慎应对复杂经济形势的挑战。国家在继续实施结构性减税的同时,又出台了九大税收新规,从 2012 年起执行。广东省委、省政府制定了在“十二五”时期加快转型升级,建设幸福广东的任务、目标和措施。广东省税务学会 2012 年研究课题,是在学习、领会上述会议、决定精神和“十二五”规划的同时,结合中国税务学会、广东省国家税务局 2012 年的工作部署和税制改革的实践而选择和确定的。这就是围绕结构性减税在广东的效果调查研究及“营改增”对广东加快转型升级、促进经济发展方式转变的影响分析;企业所得税后续管理研究等方面分别组成三个课题,组织全省 21 个地级市税务学会各选择两个课题,以题编组,以课题组的方式,开展广泛的税收学术调研活动。同时,对本会学术委员会 51 位学术委员,则采用省学会拟题供选或学术委员自拟课题的形式,择题独立完成。共有 27 位学术委员针对当前税收工作或税收学术理论研究上的重点、热点、难点课题择题开展学术攻关。此外,省学会还要求各地级以上市税务学会结合各市的税收实际情况,选定若干个课题,组织所属的县、区学会、分会,开展群众性的学术调研活动。通过开展以上三种形式的课题调研活动,收到了预期的学术效果,全省税收学术调研热潮继续高涨,税收学术研究质量有了新的提高。在最近召开的省税务学会 2012 年税收学术研究成果汇报会上,共收到年度调研成果 116 篇,其中,我会承担中国税务学会课题 1 篇,三个课题组 42 篇,学术委员 27 篇,各市择优推荐 46 篇。开会前夕,我们将这些调研成果连同课题组观点综述收入《广东省税务学会 2012 年税收学术研究论文集》结集出版,并赠发给各级税务学会文章作者及有关单位。

由于编审水平有限,论文集中如有错漏之处,敬请广大读者、作者批评指正。

广东省税务学会秘书处

二〇一三年二月

目 录

广东省税务学会 2012 年税收学术研究课题观点综述

..... 广东省税务学会秘书处 (1)

第一部分 承担中国税务学会课题论文

结构性减税在广东效果的调查研究

..... 广东省税务学会课题组 (19)

第二部分 学术委员课题论文

上海“营改增”试点成效研究

..... 中山大学 杨卫华 (37)

运用税收政策推动广东经济发展方式转变研究

..... 中山大学岭南学院 林 江 (45)

优化纳税服务与中介机构的协税护税协同研究

..... 广东商学院财税学院 姚凤民 (53)

税务行政执法风险的测度、预警与防范

..... 广东商学院 龙笔锋 (62)

我国现行消费税税制的比较与改革研究

..... 广东外语外贸大学财经学院 李建英 (70)

中性的商品劳务税中的矫正性税收功能实现的途径

——兼析“营改增”试点方案

..... 广东技术师范学院财税系 康晓明 (76)

关于新时期税收文化建设的探讨

..... 广东省国家税务局 宋润生 (85)

当前出口骗税形势、手法、特点及应对措施

..... 广东省国家税务局 覃为勇 (88)

促进小微企业发展税收政策研究

..... 广东省国家税务局 罗延军 (94)

浅谈新征管模式下出口退税评估与税务稽查的关系

..... 广东省国家税务局 马维胜 (97)

税源专业化管理问题探讨
——兼谈税收征管新模式
..... 广东省国家税务局 林 晓 (102)

经济转型关键期税务文化管理的现实意义研究
..... 广东省国家税务局 冯伟智 (112)

政府出台有关新规应嵌入“协税护税意识”
——以“新车限牌新规”为例
..... 广州市税务学会 黄学铭 (121)

试论现代化税收征管体系中征管与纳服的关系与创新
..... 广州市白云区国家税务局 石锦洪 (124)

增值税：基于原理的税制框架设计
..... 深圳市税务学会 钱志平 (131)

试论领导干部“四戒”
..... 梅州市国家税务局 李保中 (140)

“区域通办” 涉税业务的实践与思考
..... 阳江市江城区国家税务局 颜培兴 (145)

浅论税务文化的内涵、框架与路径
..... 湛江市国家税务局 黄润良 (149)

加强国税队伍建设研究
..... 茂名市国家税务局 陈炎生 (158)

广东实施结构性减税政策效应分析与评估
..... 汕尾市国家税务局 俞 河 (162)

建立税收风险管理的长效机制研究
..... 揭阳市国家税务局 黄祥国 (178)

我国产业及财税发展的地区比较及对策研究
..... 揭阳市国家税务局 吴春强 (184)

进一步加大大企业税源专业化管理的实践与思考
..... 惠州市国家税务局 谢为征 (198)

浅谈 C2C 电子商务下的税收征管法改革
..... 潮州市国家税务局 蔡一葵 (205)

试析“营改增”对江海区经济的影响
..... 江门市国家税务局 梁少彬 (212)

新时期基层税务文化建设探讨

..... 河源市国家税务局 高 君 (217)

新时期税收文化建设探讨

..... 云浮市税务学会 肖彩琼 (221)

第三部分 广东省税务学会组织的三个课题组论文

第一课题组 “结构性减税在广东的效果调查研究”课题

“结构性减税在广东的效果调查研究”课题观点综述

..... 广东省税务学会“结构性减税在广东的效果调查研究”课题组 (229)

“结构性减税在广东的效果调查研究”课题研究报告

..... 广东省税务学会“结构性减税在广东的效果调查研究”课题组 (237)

※广州市结构性减税政策效应研究

..... 广州市税务学会课题组 (251)

结构性减税在深圳市的效果调查研究

..... 深圳市税务学会课题组 钱志平 黄菊萍 (270)

※结构性减税在珠海的实施效果分析及完善建议

..... 珠海市税务学会课题组 (276)

※结构性减税在汕头的效果调查研究

..... 汕头市税务学会课题组 (289)

试述我国结构性减税政策的不足与优化建议

——结合佛山数据分析如何完善结构性减税政策

..... 佛山市税务学会课题组 周乐胜 黄博宇 (304)

结构性减税在韶关的效果调查研究

..... 韶关市税务学会课题组 (312)

结构性减税的效果调查研究

..... 河源市税务学会课题组 王珍祥 黄 瑜 刁文辉 (321)

※结构性减税政策对梅州经济税收的影响分析

..... 梅州市税务学会 曾小斌 李素雯 (327)

结构性减税政策在惠州的效果调查研究

..... 惠州市税务学会 麦 志 钟志辉 黄瑾瑾 (338)

结构性减税在广东的效果调查研究

..... 汕尾市税务学会 杨春莲 俞 河 黄艳珍 (350)

增值税结构性减税在东莞效果研究

..... 东莞市税务学会课题组 (371)

对中山落实结构性减税政策的调查研究

——以 2009—2011 年为样本

..... 中山市税务学会 王 法 汪霭璇 翁 琪 (377)

※结构性减税在江门的实施效果分析

..... 江门市税务学会课题组 (387)

结构性减税在广东的效果调查研究

..... 阳江市税务学会 邓力洪 (401)

近年来税收政策调整对湛江国税系统财政贡献的影响及政策建议

..... 湛江市税务学会课题组 林 堃 黄 泽 陈哲君 (415)

浅谈茂名市增值税结构性减税的成效、存在问题及对策

..... 茂名市税务学会 张秀娟 杨 宇 (425)

结构性减税政策在肇庆实施的效果调查研究

..... 肇庆市税务学会 蔡海华 王 巍 (432)

※结构性减税在清远的效果调查研究

..... 清远市税务学会课题组 (445)

结构性减税在潮州市的效果调查研究

..... 潮州市税务学会课题组 (458)

结构性减税政策在揭阳的实施效果研究

..... 揭阳市税务学会 陈淦华 (471)

结构性减税在云浮市的效果调查研究

..... 云浮市税务学会 梁发期 (483)

(说明:带※号的是广东省税务学会“结构性减税在广东的效果调查研究”课题组推荐文章)

第二课题组 “‘营改增’对广东转型升级、促进 经济发展方式转变的影响分析”课题

“‘营改增’对广东转型升级、促进经济发展方式转变的影响分析”课题观点综述

..... 广东省税务学会“‘营改增’对广东转型升级、促进经济发展方式转变的影响分析”课题组 (493)

“‘营改增’对广东转型升级、促进经济发展方式转变的影响分析”课题研究报告

..... 广东省税务学会“‘营改增’对广东转型升级、促进经济发展方式转变的影响分析”课题组 (501)

※营业税改征增值税的管理对策研究

..... 佛山市税务学会 罗穗芬 (508)

※营业税改征增值税对我省企业税负的影响分析及促进我省产业转型升级的研究

..... 惠州市税务学会课题组 (524)

※营业税改征增值税对阳江经济税收的影响及应对策略

..... 阳江市税务学会 林举朝 (535)

营业税改征增值税的路径选择

..... 深圳市税务学会 (544)

营业税改征增值税试点对促进潮州经济转型升级和经济发展方式转变的影响分析

..... 潮州市税务学会课题组 (553)

营业税改征增值税对东莞经济发展及税收征管的影响研究

..... 东莞市税务学会 黄永华 (560)

(说明:带※号的是“‘营改增’对广东转型升级、促进经济发展方式转变的影响分析”课题组推荐文章)

第三课题组 “企业所得税后续管理研究”课题组

“企业所得税后续管理研究”课题观点综述

..... 广东省税务学会“企业所得税后续管理研究”课题组 (571)

“企业所得税后续管理研究”课题研究报告

..... 广东省税务学会“企业所得税后续管理研究”课题组 (580)

完善建筑业所得税管理研究

——基于广州市建筑业税收管理现状的探讨

..... 广州市税务学会课题组 (588)

强化企业所得税税收优惠后续管理研究

..... 珠海市税务学会课题组 (594)

企业所得税汇算清缴存在问题及对策建议

..... 汕头市税务学会 肖东斌 洪俊豪 (602)

※房地产行业企业所得税后续管理中的征管问题研究

..... 韶关市税务学会课题组 (607)

提升企业所得税管理服务水平的研究

..... 河源市税务学会 崔恩旗 欧志光 刁文辉 (613)

深化税收征管加强企业所得税汇算清缴管理探讨

..... 梅州市税务学会 刘 舫 刘才保 张 戟 (624)

企业所得税后续管理工作调研

..... 汕尾市税务学会 王 瑾 吴文海 (630)

※浅议企业所得税纳税评估框架的构建

..... 中山市税务学会课题组 李建华 郑颖新 朱秋勤 (637)

※企业所得税后续管理指标体系建设的实践与研究

..... 江门市税务学会课题组 (648)

所得税管理现状及征管建议

..... 湛江市税务学会课题组 林 堃 钟鹏飞 (655)

以风险防控为导向 推进企业所得税后续管理

..... 茂名市税务学会课题组 黄海涛 白结林 (660)

新形势下对加强企业所得税后续管理工作的思考

..... 肇庆市税务学会课题组 (666)

企业所得税税收优惠政策后续管理研究

..... 清远市税务学会课题组 (672)

※完善企业所得税优惠政策后续管理的研究

——以揭阳国税为例

..... 揭阳市税务学会课题组 (680)

加强云浮市企业所得税后续管理的思考

..... 云浮市税务学会 魏建伟 李平辉 (690)

(说明:带※号的是广东省税务学会“企业所得税后续管理研究”课题组推荐文章)

第四部分 各市税务学会推荐论文

引入知识管理 加强税务干部队伍建设的研究

..... 广州市税务学会课题组 (699)

促进现代服务业转型升级税收扶持政策的问题探讨

——以广州市为例

..... 广州市税务学会课题组 (713)

促进南沙新区国际临港经济战略发展的税收问题研究

..... 广州市税务学会课题组 (725)

探索反避税调查与大企业风险管理工作相互融合的途径

..... 广州市国家税务局、广州市直属税务分局课题组 (736)

“营改增”试点对深圳税收经济的影响分析

..... 深圳市国税局货物和劳务税处课题组 (744)

基于业务连续性理论的税收信息系统应急管理思考

..... 深圳市国税局征管科技处课题组 (754)

深圳国税“走出去”企业税收管理与服务的现状,问题与对策

..... 深圳市税务学会 钱志平 姚 恒 (765)

关于防范打击骗税的思考

——基于深圳国税进出口税收管理实践的探讨

..... 深圳国税局出口退税管理研究课题组 (770)

新形势下构建国税公共形象宣传体系的思考

..... 珠海市税务学会课题组 (779)

珠海市重点税源及重大项目发展态势分析与思考

..... 珠海市国家税务局 许满棠 (784)

加强连锁经营企业税收管理的思考

..... 汕头市国家税务局 李榕滨 (793)

汕头国税系统与外部信息交换的实践与探索

..... 汕头市税务学会 郑钟锋 李伟亮(执笔) (798)

佛山国税实施税源专业化管理的探索与实践

..... 佛山市国家税务局 刘国明 (804)

浅谈国税青年干部职业生涯管理

..... 佛山市顺德区国家税务局 徐绍权 (808)

对建立科学打击发票违法犯罪工作长效机制的思考

..... 韶关市打击发票违法犯罪活动工作协调小组办公室课题组 (814)

加强韶关国税纪检监察队伍建设的思考

..... 韶关市国家税务局 郭俊明 (819)

关于河源市经济税源的思考

..... 河源市国家税务局 林树山 (824)

加强基层税务机关公共关系的思考

..... 河源市国家税务局 骆伟军 (831)

赴山东国税学习考察的体会和思考

..... 梅州市国家税务局 李尧祥 (835)

打造“三个”平台 构建服务型国税

..... 梅州市国家税务局 张 克 (838)

关于惠州国税纳税服务的调查研究

..... 惠州市国家税务局 钟义光 (841)

实施差异化管理提高企业所得税征管绩效的探索与思考

..... 惠州市国家税务局 陈家荣 (849)

他山之石,可以攻玉

——学习借鉴山东国税先进经验有感

..... 汕尾市国家税务局 曹益镇 (855)

新形势下加强税务队伍建设的思考

——对提高税务干部工作满意度的探索

..... 汕尾市海丰县国家税务局 吕君琼 (861)

关于如何提高基层国税部门执行力的思考

——以东莞国税系统为例

..... 东莞市国家税务局 刘 丹 (869)

东莞市税务代理行业发展现状分析及管理对策研究

..... 东莞市国家税务局 祁 雄 (875)

关于税源专业化管理现状、问题及对策的思考

..... 中山市国家税务局 廖 智 罗恒源 (880)

浅谈大企业税收专业化管理

..... 中山市国家税务局 李云青 (887)

上调增值税起征点对江门国税个体工商户税收管理的影响分析

..... 江门市国家税务局征收管理科课题组 (893)

发挥税收职能 促进鹤山镇域经济向县域经济转型

..... 江门市鹤山国家税务局 马明明 邓紫媚 侯旻熙 (900)

借鉴山东国税工作经验 提升阳江国税征管质效

——赴山东国税局学习考察报告

..... 阳江市国家税务局 梁紫枫 (907)

当前税务机关应对和处置涉税网络舆情的几点建议

..... 阳江市国家税务局 莫晓阳 (914)

学习借鉴山东国税经验 推动湛江国税科学发展

——考察学习山东国税“六大体系”建设的思考与借鉴

..... 湛江市国家税务局 杨 剑 (920)

湛江市增值税税负的观察与展望

..... 湛江市国家税务局 黄承芬 (926)

个体工商户达一般纳税人认定标准的认定问题及建议

..... 茂名市国家税务局 莫伟豪 (938)

推行最低申报预警值管理的实践与思考

..... 信宜市国家税务局 邓锦源 (943)

建立倒逼机制推动工作落实的实践与探索

..... 肇庆市国家税务局 冼少强 (948)

扼制虚开增值税专用发票行为是国税部门防范出口骗税的根本出路

..... 肇庆市国家税务局 陈志刚 (954)

增值税起征点调整后个体工商户税收征管研究

..... 清远市国家税务局课题组 (960)

优化基层税源管理的实践和探索

..... 清远市英德市国家税务局课题组 (964)

抓好信息管税核心建设的几点思考

..... 潮州市税务学会 徐 广 (970)

潮州市国税系统档案管理现状及建议

..... 潮州市税务学会 林文海 柯丹燕 (974)

对当前涉税舆情的分析及提高应对能力的思考

..... 揭阳市国税局课题组 (978)

推进内控机制建设探析

..... 揭阳市国家税务局 林壁光 (984)

试论税务文化建设主体积极性的提高

..... 云浮市国家税务局 张志权 (989)

浅谈基层税收征管如何适应增值税起征点调整

..... 云浮市新兴县国家税务局 邓志坚 徐旺杰 (995)

广东省税务学会

2012 年税收学术研究课题观点综述

广东省税务学会秘书处

2012 年,广东省税务学会围绕中心工作,结合广东经济发展和税收工作、税制改革和税收学术研究的实际,开展了多种形式的调查研究。全年我会共承担中国税务学会组织的课题一项,组织各市税务学会参加的协作调研三项,同时组织学术委员会的委员独立调研多项课题。当前,全省各级税务学会的税收学术调研热潮继续高涨,税收学术研究的质量有了新的提高,税收调研成果更加丰硕。现将各类调研课题的主要观点综述如下:

一、我会承担中国税务学会调研课题的主要观点

2012 年度,我会承担的中国税务学会调研课题为“结构性减税在广东效果的调查研究”。本课题报告的主要观点是:

该课题报告认为,21 世纪以来,我国经济步入新的发展阶段:经济规模攀升,增速回稳,原有发展模式不可持续,迫切需要调整经济结构,转型升级产业;投资、出口、消费“三驾马车”发展不协调,对外依存度偏高,资源消耗多,环境破坏大,迫切需要提高生产效率,扩大国内需求,实现自主内生型和高效环保型发展;社会经济基本面向好,但复杂程度加大,“两难局面”增多,迫切需要改善宏观调控,优化收入分配,统筹好扶优扶强和扶持民营企业特别是中小企业自主发展,实现富民与强国的和谐局面,等等。这些新的发展机遇和挑战,特别是始于 2008 年的全球金融危机的严重冲击,催生了 2009 年开始实施的系列结构性减税。2009 年以来,结构性减税政策在广东得到贯彻实施,取得较好效果,为广东应对全球金融危机、鼓励投资、促进创新、扩大内需、减轻负担、改善民生和助推发展方式转变等发挥了积极作用。但是,当前的结构性减税还存在顶层设计不足、减税力度不够、执行落实不易、配套措施不多等实际问题,也产生一些新的问题,需要系统化、针对性地加以解决。

(一) 广东结构性减税的情况调查

据调查统计和测算结果显示,在减税方面广东三年来减轻税负 771.68 亿元,具体是:广东因固定资产增值税进项税金抵扣,三年带来税收减收 618.37 亿元;因增值税小规模纳税人征收税率统一下调,三年测算税收减收 89 亿元;因提高增值税、营业税起征点,2011 年后两个月分别带来税收减收 3.92 亿元和 17.8 亿元;因降低小排量乘用车车辆购置税税率,2010 年带来税收减收 13.39 亿元,2011 年测算税收减收 9 亿元;因小型微利企业减半征收企业所得税,三年调查统计税收减收 5 亿元左右;因提高个人所得税工资薪金所得免征额及改进税率结构,2011 年后四个月带来税收

减收 15.2 亿元。以上合计减少税收 771.68 亿元。在增税方面，三年增税 330.33 亿元，主要是：因提高成品油消费税税率，三年带来税收增收 212.63 亿元；因提高生产环节卷烟计税价格和甲类香烟税率，两年半带来税收增收 45.13 亿元，同期因增加批发环节征税税收净增收 72.57 亿元。增、减相抵后，2009-2011 年广东因结构性减轻税负 441.35 亿元。

广东结构性减税效果呈现以下特征：一是固定资产增值税进项税金抵扣是最大的减税项目。二是提高增值税、营业税起征点和降低小规模纳税人征收率涉及面广泛，受惠企业众多，为中小企业减负作用积极。三是降低小排量汽车车辆购置税税率的节能减排导向作用明显。四是小型微利企业所得税减半征收实际惠及户数和减税额不多，但其导向性强，社会影响力较大，对具体企业的减负作用明显。五是个人所得税减免实际受惠群体为中低收入阶层，惠民效果明显。六是增税的税种、项目、金额都呈现明显的集中特点。

（二）广东结构性减税的影响分析

三年来，结构性减税对广东经济税收的影响总体是积极而明显的，其积极作用与减税重点直接相关，主要体现在应对金融危机、拉动固定资产投资、促进中小企业发展、减轻居民负担、推动节能减排和改变税收收入结构等方面：（1）结构性减税为广东积极应对全球金融危机，助推经济快速复苏，发挥了直接而重要的作用。（2）结构性减税刺激了广东固定资产投资和国内消费需求，促进了技术进步和自主创新，引导了特定产品的生产与消费结构调整。（3）结构性减税减轻了广东企业和居民的税收负担，改善了民生，增强了经济自主发展能力。（4）结构性减税改善了广东汽车消费和能源利用，有效促进了节能减排，助推了发展方式转变。（5）结构性减税节约了广东税收管理资源，促使税收收入的地区、税种和级次结构发生了明显变化。

（三）实施结构性减税存在的问题

虽然结构性减税实施三年来广东取得了上述较好成绩，但与广大企业和居民的期望值、以及全国 9.57 亿元和广东 1.18 万亿元的税收规模相比，减税的力度仍然显得不足；结构性减税从设计、执行到配套措施，还存在一些问题，需要加以研究改进。第一，结构性减税多重目标综合统筹不够。从广东实施三年的情况看，有的取得明显效果，如“保增长”；有的影响力形成，但实惠有待扩大，如“惠民生”；有的考虑尚欠缺，如“调结构”和“促转型”；有的目标过度考量却制掣了其它目标的实现，如“稳财力”有余而“减税负”不足。第二，结构性减税整体减税力度不大。前述调查显示，结构性减税实施三年来广东增减相抵后净减税额为 441 亿元，仅为同期全省近 3 万亿元税收规模的 1.5%，微不足道。第三，结构性减税执行落实不易。第四，结构性减税产生新的不公。首先，地方财政主要承担税收减收，地方事权与财权失衡进一步加剧。其次，成品油税费预算分配办法进一步拉低地方财政收入。最后，结构性减税政策形成新的税负不公。

（四）进一步实施结构性减税的对策建议

我国经济发展所面临的复杂局面将在一定时期存在，需要金融、财政、税收等多种杠杆继续有所作为。然而，由政府主导的4万亿金融信贷和财政投入虽然拉动作用明显，但负面影响也深刻，金融信贷、财政投入在复杂经济形势中陷入投鼠忌器的“两难局面”。因此，今后一段时期将更加倚重结构性减税政策。为更好地发挥税收杠杆的这一重要作用，服务经济发展大局，今后结构性减税在统筹设计、加大减税力度、优化加减法和配套改革方面，需要下大力气作文章：（1）重视顶层设计，搞好通盘统筹。其一，结构性减税政策的出台需要国务院或委托发改委以政府名义统筹、多个职能部门合作、平衡多重目标。其二，结构性减税的根本点在“减”，不能死算财政收入账，对“减”的部分总要通过在“加”上做文章补回来。其三，结构性减税是我国税制在社会经济发展新形势下实现优化的改革方式。其四，结构性减税既要有综合目标，也要有绩效评估，并形成长期制度安排。（2）深化税制改革，优化税收加减法。总体思路是：减轻税收负担，优化间接税制，完善直接税征收，开征新的必要税种。一是争取尽快全面实施营业税改征增值税。二是完善消费税、资源税和个人所得税。调整消费税征税范围。三是开征房产税、社会保障税 and 环境保护税。四是扩大税收对新事务和交易行为的覆盖调节功能。（3）加大减税力度，扩大惠及面和影响力。中国历史上的盛世普遍实行轻徭薄赋。在经济快速发展、财力日益雄厚的今天，治税理念应奉行“广税基、轻税负、严管理”。首先，立足长远实施普惠，降低整体税负水平。其次，实现结构性减税的长期化和简便操作。再次，加大对符合产业导向的实体经济、新兴经济的税收优惠力度。最后，有针对性地解决好实施结构性减税带来的新问题。（4）搞好配套改革，增强减税效果。要增强结构性减税的实施效果，还需要进行一系列的配套改革，为结构性减税创造良好的环境和必要的支撑：第一，大力实施清费正税。第二，适时调整分税制，进一步科学划分中央与地方财权和事权。第三，进一步合理分配成品油消费税的财政收入。第四，适当统筹税收征管资源。第五，优化固定资产进项税金抵扣的操作办法。此外，还要厉行节约，约束政府投资，调整财政支出结构，削减支出规模，增加支出透明度，为实施结构性减税解除财政赤字高压和提供宽松财力环境。

二、学术委员会调研课题的主要观点

2012年度全年共有27位学术委员完成了调研任务，提交的论文主要围绕“营改增”试点成效，纳税服务、税收征管的新形势与难点，税源专业化管理，税务风险的管理机制，税收文化建设，财税政策对地区、产业发展的影响，加强税务队伍人力资源建设，广东实施结构性减税的政策效应，一些税种的税制改良设计等主题进行了较为深入的研究。现将各位学术委员提交的论文的主要观点整理如下：

（一）关于各地“营改增”试点工作成效的研究

杨卫华同志认为从上海营业税改征增值税的试点看，改革运行平稳，成效初显：（1）完善了增值税的抵扣链条，优化了增值税制度；（2）平衡了生产行业和生产性

服务业的税收负担,降低了税负;(3)促进了投资和高新技术企业的发展,有利于增进居民消费;(4)增加了出口货物和劳务的退税,增强了出口产品和劳务的竞争能力;(5)降低了流转税比重,优化了税制结构。从上海试点的结果看,成效明显,但也存在一些亟待解决的问题:(1)首先,交通运输等少量行业税负上升;(2)其次,增值税率档次增加,造成多征少扣或少征多扣;(3)再次,计算复杂,征管难度增大。营业税改征增值税后,由于计税增加了抵扣环节和专用发票的应用,计税过程比营业税大为复杂;(4)最后,引发地区、部门以及政府间的矛盾。为了进一步完善“营改增”制度,逐步扩大试点范围,该同志建议:(1)进一步加大对营业税改征增值税必要性的宣传和辅导,统一认识,转变观念;(2)适时总结试点地区的实践经验,不断完善试点方案和征税制度;(3)营业税改征增值税应循序渐进;(4)进一步强化增值税的征收管理,减少逃骗税;(5)完善营业税改征增值税的配套措施。

梁少彬同志以江门市江海区 2011 年税收收入为基数,按照上海改革试点口径对该区增值税扩围后税收结构变化进行了分析。该同志总结了增值税扩围后对经济影响:(1)从经济学角度看,增值税扩围是符合增值税中性原则,有利于经济可持续发展。(2)从经济效能角度看:以政府角度分析,从短期内看,政府可能出现地方既得财力的减少,造成不断追加税务部门征收任务,容易跌下“经济税收不足——确保民生支出——超极限收税”的陷阱。从中长期分析,可刺激税收保持一定增长。以企业角度分析,①有利于企业发展现代服务业,如物流、审计、咨询、技术服务、研发等企业;有利于外购这些服务业的下游企业发展。②有利于交通运输业做大做强。③有利于企业税收筹划,如加快总部经济发展,减低运营成本,有利于集团内部的分工合作。同时该同志也就解决增值税扩围后出现的问题得思路进行了深入的分析:(1)国家层面,迅速进行财政体制改革,解决中央与地方分配问题。(2)地方政府层面,调整财政预算支出思路,要改变过去“量出为人”的传统观念。(3)税务部门层面,坚持税收收入组织原则,应收尽收,同时对国家税收优惠政策应毫无保留地兑现,杜绝为完成地方政府任务,而采取非常措施“寅吃卯粮”现象发生;做好税法宣传,及时将税制改革好处送到纳税人手上,让纳税人缴明白税。(4)企业层面,充分利用税收政策的调整,做好税收筹划,力求实现最大的经济效益化。

(二) 关于纳税服务、税收征管的新形势与难点的研究

姚凤民同志认为加强税务部门与税务中介机构协同具有很突出的必要性:(1)协同有利于减轻税务机关纳税服务压力;(2)协同有利于提高税务中介机构协税护税绩效;(3)协同有利于和谐征纳关系;(4)协同是纳税服务工作与机制的创新;(5)从纳税服务的发展阶段来看,协同护税是发展趋势。该同志接着概括了税务部门与税务中介机构协同存在的一些问题:(1)单方面提供服务模式占主导,双方协同有待加强;(2)双方协同缺乏相关法律法规保障;(3)双方协同所需的基础条件不足;(4)税务中介行业发展需要进一步规范;(5)纳税服务需进一步优化。针对存在的这些问题,该同志提出了促进税务部门与税务中介机构协同护税的一些对策:(1)优化纳税服务使之与税务中介机构协同护税相适应;(2)确保税务中介机构独立性,强化税务部门

协同意识；(3)健全我国立法体系，加强双方协同的法律法规保障；(4)加强双方协同基础条件建设；(5)加强监管，规范税务中介行业发展；(6)税务中介机构加强自身素质建设，提升行业影响力。

石锦洪同志认为税收征管和纳税服务应该形成这样的关系：(1)税收征管和纳税服务作为现代税收征管体系的两股核心力量，将互为作用，共同促进税收遵从度的提高；(2)两个不同支点发挥不同层级作用，处于金字塔最低端的纳税服务对税收征管具有先导性，而位于纳税服务上层的税收征管在纳税服务的先导作用下通过后续管理进一步提高其税收遵从度。该同志概括了目前改革在处理征管和纳税服务工作中遇到的问题：(1)税收征管与纳税服务的各自定义未分清；(2)税收征管与纳税服务的相互关系未理顺；(3)税收征管与纳税服务的推进未合拍。在分析了存在的问题之后，该同志对现代化税收征管体系中征管与纳税服务的关系与创新进行了探索：(1)基于新公共管理和遵从理论重塑理念。要构建以“顾客”为导向的纳税服务大格局，用征管和服务的手段提高遵从度。(2)基于有限政府和专业分工的理论重组职能。要构建“有限征管”的税收管理新体系，按照专业分工重新界定征管与服务的职能。(3)基于分级分类和现代企业管理的理论重建机构。要整合服务资源，提升服务机构的层级，扁平机构层级，纵向集中对口管理。(4)基于流程再造的理论重新设计管理和服务的流程。要横向上重新设计管理和服务的流程，纵向上将税源实体分类实行分级管理。

覃为勇同志认为当前出口骗税呈现出以下几个方面的新特点和新变化：(1)由大规模、集中式的地区性骗税活动逐渐转到小规模、个体性的骗税方式；(2)骗税产品从低价值、劳动密集型产品逐渐转型到高附加值、体积小科技型产品上；(3)从伪造单证、以次充好、低价高报等逐渐转到延伸单证链条、团伙式运作上；(4)由钻政策空子逐渐转到套用政策合法性外衣来从事骗税勾当。接着该同志分析了出口骗税的危害性：(1)出口骗税利用不法手段攫取国家利益，严重干扰社会经济秩序，从我国发生的出口骗税看，发生的案件都是数额巨大、情节恶劣、牵涉面广；(2)出口骗税大多伴随着执法违规行为，也严重干扰执法秩序和腐蚀干部队伍。该同志进一步探讨其存在原因和管理薄弱环节：(1)攫取利益是驱使出口骗税的重要原因；(2)增值税制仍有漏洞和执法部门执法偏松可利用是出口骗税的诱因。最后，该同志提出了防范和打击出口骗税的对策和措施：(1)进一步引起重视，出口骗税危害性大，此恶疾不除，必祸害无穷；(2)进一步加大防范力度，将骗税活动遏制在萌芽和苗头阶段，切不可使其蔓延；(3)进一步强化协调机制，形成合力，齐抓共管和联合打击出口骗税；(4)进一步完善制度，堵塞漏洞，从政策上堵塞诱发出出口骗税因素。

马维胜同志提出了新征管模式下理顺出口退(免)税评估与税务稽查关系应坚持的指导思想：(1)准确定位两者的工作内容，避免重复交叉；(2)明确出口退税评估与税务稽查的职责分工和衔接机制；(3)做到评估与稽查结果共享，提高防范和打击骗取出口退税的管理质效。接着该同志分析了新征管模式下出口退(免)税与税务稽查的关系：(1)出口退(免)税评估是一种管理方式而非法律意义上的行政执法行为，出口退(免)税评估为税务稽查提供案源，增强稽查立案的准确性，税务稽查又为反