

□ 中国税务学会 编

中国税务学会第五届第二次理事会暨2006年全国税收理论研讨会

文集

中国税务出版社

CTP

中国税务学会第五届第二次理事会暨 2006 年全国税收理论研讨会文集

中国税务学会 编

 中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国税务学会第五届第二次理事会暨 2006 年全国税收理论研讨会文集/中国税务学会编. —北京: 中国税务出版社, 2007. 4
ISBN 978-7-80117-984-5

I. 中… II. 中… 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 (2007) 第 014195 号

版权所有·侵权必究

书 名: 中国税务学会第五届第二次理事会暨
2006 年全国税收理论研讨会文集

作 者: 中国税务学会 编

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: taxph@tom. com

发行部电话: (010) 63908889/90/91

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: 24. 125

字 数: 645000 字

版 次: 2007 年 5 月第 1 版 2007 年 5 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80117-984-5/F·904

定 价: 50.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

说 明

中国税务学会第五届理事会第二次会议暨 2006 年全国税收理论研讨会于 2006 年 11 月 22 日至 23 日在广西壮族自治区桂林市举行。参加会议的有中国税务学会理事和有关领导、税收学术研究委员会委员、各地学会及有关财经院校和科研单位负责调研的同志、推荐到大会交流的论文作者及有关新闻单位的同志,共计 260 余人。

这次研讨会是在党的十六届六中全会结束后不久召开的,与会代表一致认为,全会通过的《中共中央关于构建社会主义和谐社会若干重大问题的决定》,集中了全党智慧,是我国和谐社会建设的指导性文件,具有极其重要的意义。大家表示,要认真学习贯彻十六届六中全会精神,坚持以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导,全面落实科学发展观,在新世纪新阶段,坚持以经济建设为中心,把构建社会主义和谐社会摆到更加突出的地位,精心规划,努力组织好税收理论调研工作,更好地服务改革开放,服务税收中心工作。与会代表对 2006 年税收调研成果进行了广泛深入的研讨和交流;安排部署了 2007 年税收调研任务。2006 年学会群众性税收调研课题是:税收与宏观经济政策问题研究;工业“反哺”农业的税收政策研究;完善税收制度的研究;完善地方税的研究和税收征管改革问题研究。学会学术研究委员会研究的课题是:按照“十一五”规划的要求,全面贯彻落实科学发展观,构建和谐社会的税收政策取向研究;完善税制改革研究;税务信息化研究;税务文化建设研究。这次大会共收到论文 50 余篇,课题组观点综述 6 篇,学委课题组研究报告 4 篇。这些文章与现实工作紧密结合,观点鲜明,内容丰富,论述翔实,对指导工作和进一步开展

学术研究具有较大参考价值。

本文集主要收录了这次会议的文章,归纳成两个部分:一是中国税务学会第五届理事会第二次会议暨 2006 年全国税收理论研讨会的有关文件和领导讲话;二是课题论文和研究报告,其中包括了各课题组推荐到这次研讨会上交流的文章和部分较为优秀的论文、课题组观点综述以及学术研究委员撰写的研究报告和论文。

参加本书编辑工作的有李长海、徐嘉彤、蔡金荣、刘崇良、罗力勤、郭晋美、张美兰,由赵景华同志总纂,杨崇春同志审定。

限于编者水平,选编不妥之处,敬请指正。

编 者

2007 年 1 月

(97)	中国税务学会第五届理事会第二次会议暨2006年学术年会论文集	中国税务学会
(98)	中国税务学会第五届理事会第二次会议暨2006年学术年会论文集	中国税务学会
(99)	中国税务学会第五届理事会第二次会议暨2006年学术年会论文集	中国税务学会
(100)	中国税务学会第五届理事会第二次会议暨2006年学术年会论文集	中国税务学会
(101)	中国税务学会第五届理事会第二次会议暨2006年学术年会论文集	中国税务学会
(102)	中国税务学会第五届理事会第二次会议暨2006年学术年会论文集	中国税务学会
(103)	中国税务学会第五届理事会第二次会议暨2006年学术年会论文集	中国税务学会
(104)	中国税务学会第五届理事会第二次会议暨2006年学术年会论文集	中国税务学会
(105)	中国税务学会第五届理事会第二次会议暨2006年学术年会论文集	中国税务学会
(106)	中国税务学会第五届理事会第二次会议暨2006年学术年会论文集	中国税务学会
(107)	中国税务学会第五届理事会第二次会议暨2006年学术年会论文集	中国税务学会
(108)	中国税务学会第五届理事会第二次会议暨2006年学术年会论文集	中国税务学会
(109)	中国税务学会第五届理事会第二次会议暨2006年学术年会论文集	中国税务学会
(110)	中国税务学会第五届理事会第二次会议暨2006年学术年会论文集	中国税务学会
(111)	中国税务学会第五届理事会第二次会议暨2006年学术年会论文集	中国税务学会
(112)	中国税务学会第五届理事会第二次会议暨2006年学术年会论文集	中国税务学会
(113)	中国税务学会第五届理事会第二次会议暨2006年学术年会论文集	中国税务学会
(114)	中国税务学会第五届理事会第二次会议暨2006年学术年会论文集	中国税务学会
(115)	中国税务学会第五届理事会第二次会议暨2006年学术年会论文集	中国税务学会
(116)	中国税务学会第五届理事会第二次会议暨2006年学术年会论文集	中国税务学会
(117)	中国税务学会第五届理事会第二次会议暨2006年学术年会论文集	中国税务学会
(118)	中国税务学会第五届理事会第二次会议暨2006年学术年会论文集	中国税务学会
(119)	中国税务学会第五届理事会第二次会议暨2006年学术年会论文集	中国税务学会
(120)	中国税务学会第五届理事会第二次会议暨2006年学术年会论文集	中国税务学会

第一部分

在中国税务学会第五届理事会

第二次会议上的讲话 … 国家税务总局副局长 崔俊慧 (3)

中国税务学会第五届理事会

第二次会议工作报告 …… 中国税务学会会长 杨崇春 (11)

2006/2007 宏观形势与

税制改革 …… 国务院发展研究中心 陆百甫 (23)

中国税务学会 2007 年工作要点 …… (30)

中国税务学会 2007 年税收调研课题 …… (33)

中国税务学会税收学术研究委员会 2007 年税收调研课题 …… (36)

第二部分

一、税收与宏观经济政策问题研究

公平税负视角下和谐社会

建设问题研究 …… 湖北省税务学会课题组 (41)

推进产业结构优化升级的税收政策选择 …… 黎昌卫 (56)

区域经济协调发展的税收

- 政策研究 安徽财经大学课题组 (79)
- 支持企业自主创新和促进发展循环经济的税收政策
- 研究报告 中国税务学会学术研究委员会“贯彻科学发展观的税收政策取向研究”课题组 (98)
- 增强自主创新能力税收政策
- 问题研究 福建省税务学会课题组 (133)
- 中国税务学会“税收与宏观经济政策问题
研究”课题研讨会观点综述 (169)

二、工业反哺农业的税收政策研究

实行工业反哺农业的客观形势与

- 现实条件 宁夏税务学会课题组 (187)
- 工业反哺农业的国际经验
- 及其借鉴 财政部财政科学研究所 (214)
山东省国税局课题组

工业反哺农业的税收政策

- 趋向研究 湖北省税务学会课题组 (240)
- 城乡税制一体化改革问题思考 李 波 (260)
- 中国税务学会“工业反哺农业的
税收政策研究”课题研讨会观点综述 (276)

三、改革和完善税收制度的研究

当前税制改革中几个问题的

- 研究报告 中国税务学会学术研究委员会 (299)
“完善税制改革研究”课题组
- 当前税制改革的几个问题 杨崇春 (311)
- 黑龙江省增值税转型试点政策
- 运行效应分析及建议 黑龙江省税务学会课题组 (337)
- 加快改革 妥善转制
- 平稳过渡 广州市税务学会课题组 (350)

企业所得税“两法合并”

问题初探 厦门市税务学会课题组 (364)

资源型城市发展循环经济的

税收制度研究 陕西省税务学会 (374)

论我国财产税制的重构 丁 芸 孟芳斌 (402)

离岸公司并购境内企业股权(资产)

涉税问题的研究 杭州市国家税务局课题组 (419)

中国税务学会“改革和完善税收

制度的研究”课题研讨会观点综述 (433)

四、完善地方税的研究

地方税体系的理论基础及制度设计 林 颖 (447)

中国房地产税改革:理论分析与

制度构想 武汉市地方税务局、税务学会课题组 (460)

中国改革开放后房地产税制改革研究 刻 佐 (473)

关于哈尔滨市社保费征管现状和

对策建议的调查报告 哈尔滨市地方税务局课题组 (482)

关于我国开征遗产税问题的

若干思考 刘植才 刻 荣 (491)

中国税务学会“完善地方税的研究”

课题研讨会观点综述 (506)

五、税收征管改革问题研究

我国税收征管改革的回顾、

评价与建议 福建省税务学会课题组 (522)

税收征管质量问题研究 广东省税务学会课题组 (541)

依托税收管理员工作平台 实施税源

精细化管理 广州市地方税务局课题组 (561)

税源管理精细化的

实践与思考 厦门市税务学会课题组 (575)

基于演化博弈的和谐税收征纳

关系的构建 曲顺兰 申 亮 郑华章 (591)

中国税务学会“税收征管改革问题研究”

(南片组)课题研讨会观点综述 (605)

信息不对称条件下我国现行税收

征管问题的研究 张 炜 (619)

“1+5”税务管理模型的

设计 西安市国家税务局课题组 (636)

关于哈尔滨市国家税务局 CTAIS 2.0 版上线

运行情况的调查报告 哈尔滨市国家税务局 (650)

中国税务信息化状况

调研报告 中国税务学会学术研究委员会
“税务信息化”课题组 (663)

论税收数据深度利用的 4 项

核心要素 谭荣华 蔡金荣 (680)

运用科技手段加强个体税收

征收管理的探讨 长春税务学会课题组 (690)

中国税务学会“税收征管改革问题研究”

(北片组)课题研讨会观点综述 (700)

税务文化建设研究

总报告 中国税务学会学术研究委员会
“税务文化建设研究”课题组 (713)

2006 年全国税收理论研讨会观点综述 (740)

第
一
部
分

在中国税务学会第五届理事会 第二次会议上的讲话

(2006 年 11 月 22 日)

国家税务总局副局长 崔俊慧

同志们:

这次中国税务学会第五届理事会第二次会议是在深入学习贯彻党的十六届六中全会精神,大力推进社会主义和谐社会建设的形势下召开的。大家共聚一堂,认真总结过去两年学会的工作,深入分析当前的经济税收形势,研究部署下一阶段学会工作。开好这次会议,对于我们深入学习领会六中全会精神,努力做好新时期税务学会的各项工作,为税收事业健康发展、全面建设小康社会、构建社会主义和谐社会做出积极贡献,具有十分重要的意义。在此,我受谢旭人局长委托,代表总局党组向会议的召开表示热烈的祝贺!向与会的各位理事、各位专家学者、各位代表和全国广大税收学术研究者致以诚挚的问候!

今年以来,全国税务系统在党的十六大、十六届五中、六中全会和中央经济工作会议精神指引下,全面贯彻科学发展观,认真落实中央各项宏观调控措施,坚持聚财为国、执法为民的税务工作宗旨,进一步推进依法治税,深化税收改革,强化科学管理,加强队伍建设,各项税收工作都取得了新的进展和成效。

一是税收收入继续保持稳定较快增长。今年前 10 个月,全国共入库税款(不包括关税和耕地占用税、契税,未扣减出口退税)32089 亿元,同比增长 22.3%,增收 5859 亿元。其中,中央级税收收入完成 20578 亿元,增长 22.5%,增收 3775 亿元;地方级税收收入完成 11511 亿元,增长 22.1%,增收 2084 亿元。共办理出口退

税 3481 亿元,增长 28.3%,增加 769 亿元。预计,全年税收收入将突破 3.6 万亿元,比上年增收 6000 亿元以上,全国税收收入规模又将迈上一个新的台阶。

今年前 10 个月税收收入主要有以下几个特点:第一,税收收入稳定增长。前 10 个月税收收入延续了上年较快增长的势头,月收入规模都在 2500 亿元以上,国内增值税、营业税、内外资企业所得税和海关代征进口税收等主要税种与相关经济发展基本协调。第二,流转税和所得税继续较快增长,是税收增收主体。国内增值税、消费税和营业税共完成 16559 亿元,增长 19.9%。涉外企业所得税、内资企业所得税和个人所得税共完成 8781 亿元,增长 26.3%。流转税和所得税合计增收 4576 亿元,占增收总额的 78.1%,拉动税收增长 17.4 个百分点。第三,海关代征进口税收、证券交易印花税和车辆购置税增势良好,对税收增长的贡献有所上升。海关代征进口税收完成 4135 亿元,增长 20.2%;证券交易印花税完成 127 亿元,同比增长 125.5%;车辆购置税完成 551 亿元,比上年同期增长 23.5%。第四,东、中、西部税收协调增长,收入比重与上年同期基本一致。东部地区税收收入完成 22802 亿元,增长 22.1%;中部地区税收收入完成 4941 亿元,增长 21.1%;西部地区税收收入完成 4347 亿元,增长 24.8%,呈现协调增长态势。

二是稳步实施税制改革。继续做好在东北地区部分行业实行增值税转型改革试点工作。研究增值税转型改革在中部地区实施的方案,完善在全国范围内转型的方案。研究完善内外资企业所得税“两法合并”改革方案,已在国务院常务会议和中央政治局会议上获得通过。平衡内外资企业税负,并与个人所得税税前扣除标准接轨,将内资企业计税工资扣除标准从每人每月 800 元提高到 1600 元。认真实施修订后的个人所得税法及其实施条例,进一步清理和规范减免税项目。进一步落实出口退税机制改革措施。研究出台边境贸易出口货物相关税收政策,开展下放出口货物退(免)税审批权限的试点工作。实施烟叶税暂行条例。

三是认真落实各项税收调控措施。落实国务院关于调整住房供应结构稳定住房价格工作要求,调整住房转让环节营业税政策,切实加强房地产有关税种的征收管理,有效抑制投机和投资性购房,促进房地产业健康稳定发展。贯彻积极扩大消费需求的工作部署,调整完善了有关产品的消费税政策。按照国务院关于控制高耗能、高污染、资源性产品出口的要求,调整了部分产品的出口退税政策,降低一般货物出口退税率,提高高新技术产品的出口退税率,对优化出口产品结构,控制外贸顺差起到积极作用。调高部分省的煤炭资源税税额标准,促进资源合理开发和节约使用。完善民政福利企业税收政策,在部分地区开展试点工作。认真落实促进科技进步、技术创新的税收政策,支持创新型国家建设。继续实施支持西部大开发、东北老工业基地振兴等税收优惠政策,推动区域协调发展。认真落实各项涉农生产经营和增加农民收入的税收优惠政策,促进农业发展和农民增收。完善下岗失业人员再就业有关税收政策。积极实施支持文化事业发展、企业改制重组等税收优惠政策,促进经济发展和社会进步。

四是大力推进依法治税,强化执法考核监督。严格税收执法,认真落实依法征税、应收尽收、坚决不收过头税、坚决防止和制止越权减免税的组织收入原则,规范减免税审批。深入推进税收执法责任制,积极做好税收执法管理信息系统试点工作。加大税收执法检查 and 考核力度,规范执法行为。大力整顿和规范税收秩序,严厉查处虚开和故意接受虚开增值税专用发票及其他可抵扣票等涉税违法案件。认真组织对房地产业、邮电通信业、金融保险业、煤炭企业、废旧物资经营企业等行业税收和高收入行业及个人的个人所得税的专项检查。开展第 15 个税收宣传月活动,启动税务系统“五五”普法工作。

五是全面实施税收科学化、精细化管理。强化税源管理,认真开展税收经济分析,探索建立税收经济分析、企业纳税评估、税源监控和税务稽查的互动机制,在全国统一换发税务登记证,强化纳税人户籍管理,认真落实税收管理员制度,逐步推广使用税控收款

机,推行增值税防伪税控“一机多票”系统,加强普通发票管理,大力清缴欠税。强化各税种管理,进一步加强增值税征管,规范消费税征收管理,加强营业税分行业管理,强化内资企业所得税、涉外企业所得税、个人所得税管理。抓好车辆税收“一条龙”管理,深入推进房地产税收“一体化”管理。加快税收管理信息化建设步伐,召开全国税务系统信息化建设工作会议,全面研究和部署金税工程三期建设的各项工作。加强纳税咨询辅导,推进办税公开,不断改进和优化纳税服务。

六是不断强化内部行政管理。落实公文处理实施办法,提高公文质量和运转效率。严格执行督促检查工作方法,促进工作落实。严格控制会议数量、规模和经费支出,广泛应用视频会议系统组织会议和培训。落实信访工作规则,抓好信访工作。规范预算编制和执行,稳步推进国库集中支付和收支两条线改革。合理安排基建项目经费,加强基建项目管理。实行审计报告制度,加大内部审计工作力度。依法加强政府采购工作,严格执行集中采购目录和限额标准,加强分散采购项目。开展各种形式的资源节约活动,推进节约型机关建设。

七是切实加强税务干部队伍建设。深入学习贯彻十六届六中全会精神,认真学习《江泽民文选》并不断引向深入,深入开展以“八荣八耻”为主要内容的社会主义荣辱观教育。巩固保持共产党员先进性教育活动成果,建立保持共产党员先进性的长效机制。加强税务系统各级领导班子思想、组织和作风建设。大力实施人才兴税战略,大规模地培训干部。建立健全符合税收工作实际的教育、制度、监督并重的惩治和预防腐败体系。进一步强化对税收执法权和行政管理权“两权”的监督制约,树立了税务部门良好的社会形象。

这些税收工作成绩的取得,是党中央、国务院正确领导的结果,是全国广大税务干部职工努力工作的结果,也凝聚着税收学术研究工作者的心血和汗水。

当前,我国已进入加快建设小康社会、构建社会主义和谐社

会、开创中国特色社会主义事业新局面的发展阶段,对税务部门也提出了新的更高的要求。面对新形势新任务,全国税务系统要全面贯彻落实科学发展观,坚持聚财为国、执法为民的税务工作宗旨,进一步推进依法治税,稳步实施税收改革,全面强化科学管理,切实加强队伍建设,圆满完成各项工作任务,充分发挥税收筹集财政收入和调节经济、调节分配的作用,为构建社会主义和谐社会作出新的更大的贡献。

做好新世纪新阶段的税收工作,广大税收学术研究工作者与全国税务干部职工一道肩负着光荣的历史使命和责任。希望大家坚持以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导,全面贯彻落实科学发展观,解放思想、实事求是、与时俱进,理论联系实际,为繁荣税收学术研究,不断推进税收事业健康发展,贡献自己的智慧和力量。刚才,杨会长代表税务学会理事会作了报告,总结了两年来的学会工作,对下一阶段学会各项工作进行了部署。我完全同意。这里,我对进一步做好学会工作再强调几点:

第一,要深入学习贯彻六中全会精神,加强理论武装。坚持马克思主义的指导地位,是税收科学沿着正确方向发展的根本保证。广大税收学术研究工作者要自觉用马克思列宁主义、毛泽东思想、邓小平理论和“三个代表”重要思想武装头脑,指导实践,推动工作。当前,要认真学习贯彻党的十六届六中全会精神,深入领会“社会和谐是中国特色社会主义的本质属性,是国家富强、民族振兴、人民幸福的重要保证”、“我们要构建的社会主义和谐社会,是在中国特色社会主义道路上,中国共产党领导全体人民共同建设、共同享有的和谐社会”等一系列重要论断,正确掌握构建社会主义和谐社会、科学发展观等马克思主义中国化的最新理论成果,用发展着的马克思主义指导税收学术研究工作,不断提高运用马克思主义的立场、观点和方法分析问题、解决问题的能力,提高运用税收理论指导税收实践的能力。要坚持为人民服务、为社会主义服务的方向和百花齐放、百家争鸣的方针,提倡不同学术观点的争鸣和切磋,努力营造生动活泼、求真务实的税收学术环境,在实践中

不断丰富和发展中国特色社会主义税收理论,为税收事业发展提供理论支持。

第二,要坚持理论联系实际,广泛开展税收学术研究。理论联系实际是马克思主义的学风。广大税收学术研究工作者要牢固树立尊重实践、尊重群众的科学态度,坚持理论与实践相结合,以税收事业发展中的实际问题为中心,着眼于税收理论的应用,着眼于对实际问题的思考,着眼于税收工作新的实践和新的发展,深入开展税收理论研究,更好地为税收决策服务,为税收改革服务,为税收实践服务。要紧紧围绕党中央、国务院对税收工作的各项要求,结合总局提出的“十一五”时期税收发展与改革的基本思路,关注税收工作面临的新情况、新问题,对重大的税收制度改革、税收政策调整,税收法治建设,税收科学化、精细化管理,税收管理信息化建设,税务干部队伍建设等方面的问题,深入进行调查研究,提出解决的思路和方法,形成既有理论高度又有操作性的科研精品,并及时将研究成果向总局和有关司局报告和推荐,把研究成果转化为完善各项税收工作的政策措施,形成物质力量。要充分吸收和借鉴国际上税收理论的最新成果,准确把握当今世界税收工作的发展趋势,努力形成具有中国特色的税收理论研究体系,不断推进税收事业的发展。

第三,要充分发挥税务学会的职能作用。十六届六中全会指出,构建社会主义和谐社会,要发挥各类社会组织提供服务、反映诉求、规范行为的作用,发挥行业协会、学会、商会等社会团体的社会功能,为经济社会发展服务。胡锦涛总书记在前不久召开的中国文学艺术界联合会第八次全国代表大会、中国作家协会第七次全国代表大会上指出,要更好地构建和谐社会,就必须在社会主义先进文化引领下,大力建设和谐文化。这对我们做好税务学会工作,提出了新的更高的要求。各级税务学会作为研究税收科学的非营利性社会团体,要按照十六届六中全会和胡锦涛总书记的要求,充分发挥职能作用,促进社会和谐。要履行好学会联络协调服务功能,起好桥梁纽带作用,加强与税务界、理论界、教育界、工商