

2015NIAN GUANGXI DISHUI XITONG
YOUXIU KEYAN LUNWENJI

2015年广西地税系统 优秀科研论文集

(上卷)

李伟 主编

 广西人民出版社

2015 年广西地税系统优秀科研论文集 (上卷)

李 伟 主编

 广西人民出版社

图书在版编目（CIP）数据

2015 年广西地税系统优秀科研论文集：全 3 册 / 李伟
主编. —南宁：广西人民出版社，2016. 8

ISBN 978-7-219-09931-5

I. ①2… II. ①李… III. ①地方税收—税收管理—广
西—2015—文集 IV. ①F812.767.042.3-53

中国版本图书馆CIP数据核字（2016）第 154439 号

责任编辑 董苏煌 蓝雅琳
责任校对 吴语诗
封面设计 翁襄媛
印前制作 麦林书装

出版发行 广西人民出版社
社 址 广西南宁市桂春路 6 号
邮 编 530028
印 刷 柳州市瑞务印刷厂
开 本 787mm×1092mm 1/16
印 张 31.75
字 数 553 千字
版 次 2016 年 8 月 第 1 版
印 次 2016 年 8 月 第 1 次印刷
书 号 ISBN 978-7-219-09931-5/F·1255
定 价 150.00 元（全 3 册）

版权所有 翻印必究

2015 年广西地税系统优秀科研论文集

（上、中、下）

主 编 李 伟

副主编 张星强 高丽峰

编 辑 马炳寿 杨 静 刘石敏 郑雪芳

文 琳 李庆琳 苏 畅 马龙珠

黄静怡

目 录

适应新常态 树立新状态 积极探索地税事业新发展	
关 礼	/ 1
从税收视角看广西经济发展	
李早春	/ 6
完善地方税体系研究	
自治区地税局课题组	/17
促进节能环保的环境税体系研究	
自治区地税局直属分局课题组	/43
税收视角下广西民营经济发展分析	
广西地方税收科学研究所课题组	/63
后“营改增”时期土地增值税改革研究	
广西地税系统“十百千”人才课题组	/81
税收视角下广西民营经济发展分析	
自治区地税局直属分局课题组	/94
构建常用经济税收分析模型研究	
广西地税系统“十百千”人才课题组	/106
经济新常态下的中国税制建设研究	
广西经济管理干部学院和广西地税局联合课题组	/133
构建常用经济税收分析模型研究	
——指数体系在税收分析中应用的实证分析	
桂林市地税局课题组	/155

广西区域经济税收分析及发展对策

自治区地税局收入规划核算处 /180

土地增值税改革研究

自治区地税局财产和行为税处课题组 /197

广西制药行业企业所得税管理研究

——以广西地税管户为例

陈钜胜 刘贵平 梁 永 周良萍 高建刚 /209

粤桂合作特别试验区地方税务合作问题调研报告

张星强 陈 聪 /224

关于“互联网+”时代推进税收治理现代化的探讨

莫观华 /251

广西地税“互联网+税务”行动计划研究

何思阳 /271

关于构建我国绿色税制的思考

占 苏 /293

大型企业生产经营情况问题和建议

——以梧州制药集团为例

郑超廷 陈 懿 覃亚宁 黎振东 陈栩贤 /303

金融业“营改增”对广西的影响及对策建议

蒙 莉 /329

五象新区经济发展及地方税收情况分析

李丽玲 朱敬军 何 坚 龙小群 金海洁 /337

从税收角度看贵港市工业园区在珠江—西江经济带下的经济发展

罗毅敏 朱继平 /353

加强广西北部湾沿海地区财源建设的若干思考

梁仲通 /366

关于印花税改革的研究

黎 奕 /381

发达国家税负公平改革及启示

蒋励佳 /394

广西制糖行业企业所得税管理研究

谢值德 吴华纯 龙 茜 班绍享 李慧增 张永道

陆毅强 樊贤康 /413

基于 Holt—Winters 模型和 ARIMA 模型的广西地税收入预测比较

马念谊 /430

从地税纳税百强排行榜看广西经济发展

杨 静 /437

国际旅游胜地建设税收政策综合研究

桂林市地税局课题组 /443

临桂新区房地产业发展现状与税收分析

桂林市地税局课题组 /458

“十三五”时期广西地税收入发展形势分析

陈海峰 /481

中国内陆与台湾地区房地产税制比较研究

俞伟栋 /490



适应新常态 树立新状态 积极探索地税事业新发展

关 礼

2014年5月，习近平总书记在河南考察时首次以“新常态”描述处于发展新阶段中的中国经济，它的提出意味着中国经济已进入一个与过去30多年高速增长长期不同的新阶段。2014年12月，中央经济工作会议对经济发展新常态进一步做出了系统性的阐述。我们对经济发展新常态的认识越来越清晰的同时，也越来越强烈地感受到了来自国家治理、社会管理等各领域的新常态。比如在政治领域，推进民主监督、依法治国已成为新常态；在改革开放领域，注重顶层设计、整体推进已成为新常态；在党建领域，正风肃纪、从严治党已成为新常态；在社会管理领域，不断简政放权、便民高效已成为新常态；在宣传文化领域，开放包容、强调正能量已成为新常态；在科技领域，以大数据、云计算为代表的信息技术广泛应用已成为新常态。正确认识新常态、主动适应新常态、勇于引领新常态，是当前和今后一个时期我国经济社会发展的大逻辑，也是我们做好工作的大前提。作为肩负为国聚财、为民收税神圣使命的地税部门，务必要适应新常态，努力树立新状态，积极探索地税事业新发展。

一、与时俱进，学会适应新常态

新形势下地税事业发展的新常态主要表现在：税制改革加速、税收增长放缓、信息管税要求提高、纳税服务规范便民、风险管理深入开展、法治地税全面推进、正风肃纪从严治队等。我们要保持战略上的平常心态，进一步增强信心，从四个方面努力适应新常态。

一是思想观念上要适应。我们必须解放思想、更新观念，摒弃过去循

规蹈矩、按部就班的陋习，努力适应改革的新形势，适应地税事业面临的新常态，适应国家发展的新需要，做到在新常态下有新的思维、新的方式、新的措施、新的办法。

二是税收计划上要适应。新常态下，税收增长的数量和质量应有新的关系。我们要遵循经济税收发展规律，正确看待经济增长与完成任务的辩证关系，促进经济与税收的协调发展。不能总是想着过去迅猛增长、一路高歌，而是要更加注重依法征税、应收尽收，更加注重严征细管、规范执法，更加注重优化结构、提高质量，保持地税收入持续平稳增长。

三是管理体制上要适应。地税工作当前处于一个重要的转型提升时期，同时又是一个面临收税和带队诸多矛盾的挑战时期。我们必须积极作为、主动担当，找准薄弱和不足，全力推进征收管理、稽查管理、队伍管理等体制改革，通过改革促进管理体制的转型，积极探索建立现代化管理体制。

四是管理模式上要适应。创新是人类永恒的主题，我们要创新工作模式，根据全面深化改革的新要求，适应转型升级发展的新需要，将管理创新贯穿到地税工作各个方面，由过去传统的简单式、粗放式管理向科学化、专业化、精细化管理转变，做到向改革创新要收入，向信息管税要收入，向优化服务要收入。

二、坚定信念，努力树立新状态

作为地税人，我们要以坚定的信念、积极的姿态、平衡的心理、理性的思维来看待地税工作所处的时代与改革发展的要求，树立良好的新状态应对新常态。

一是要奋发有为、争创一流。我们处在一个革故鼎新、大有作为的时代，面临难得的发展机遇，这是干事创业的最好时期。我们要坚定发展信念，科学把握发展规律，主动适应环境变化，不断激发自身潜力和工作热情，全力投入到工作当中，有效化解各种矛盾，创造出无愧于祖国，无愧于人民，无愧于历史的业绩。

二是要勇于担当、敢于负责。这既是实现“两个百年目标”，实现“广西地税梦”的工作要求，也是对一名党员干部的起码要求。要按照习近平总书记所提出“是否具有担当精神，是否能够忠诚履职、尽心尽责、勇于担当，是检验每一个领导干部身上是否真正体现共产党人先进性和纯洁性的重要方面”和“三严三实”的要求，树立强烈的责任感和紧迫感，敢闯敢干敢试，敢为天下先，勇当时代的弄潮儿，勇当地税改革发展的排

头兵。

三是要正视问题、事不避难。困难遇勇气而退却，挫折遇执着而低头，希望依奋进而诞生，成功赖拼搏而实现。在责任面前、困难面前，要不畏艰辛，临危不惧，以“明知山有虎，偏向虎山行”的英雄气概，正视困难，排除困难，夺取改革发展的新胜利。

四是要不讲条件、乐于奉献。处世立身须有一腔热血，秉公尽职应无半点私心。不要过多地计较个人得失，否则容易产生非分之想，容易走上歧途。要知足常乐、安心工作，勤勤恳恳为老百姓办事，踏踏实实为纳税人服务，在为国聚财中成就自我，在创新奉献中实现人生价值。

三、把握机遇，积极探索地税事业新发展

新常态意味着新挑战、新要求，更蕴含诸多新机遇。我们要在适应新常态、树立新状态的基础上，进一步增强大局意识、责任意识和进取精神，把握机遇，持之以恒，积极探索地税事业新发展。

第一，适应依法治国、依法治税的新常态，积极探索规范文明执法，树立法治地税新形象。要全面领会十八届四中全会“依法治国”的精神，充分把握新形势下坚持依法治国、依法治税新常态，树立税收法治理念，坚持税收法定原则，主动配合国家和自治区加强税收立法，特别是加快地方税的立法进程，构建完备规范的税收法治体系，推动税收治理法治化进程。严格依法行政、依法治税，加强税收执法监督，积极探索规范文明执法，用法治的思维和方式解决问题、化解矛盾、推动工作，降低执法风险，维护税收公平和纳税人合法权益，营造公平竞争的税收法制环境，提高地税机关的公信力，努力建设公信地税，树立法治地税新形象。

第二，适应税制改革加速的新常态，积极探索建立现代化地方税体系，为促进经济社会转型发展提供新动力。认真贯彻中央和自治区深化税制改革，特别是推进“营改增”试点的决策部署，切实把各项改革措施落到实处，为纳税人充分释放改革红利，为促进经济转型发展积蓄后劲。积极开展理论探讨和政策调研，在推动完善地方税体系以及构建有利于结构优化、社会公平的税收制度的进程中发出地税部门的声音，特别是要做好支持广西建设成为西南、中南地区开放发展新的战略支点、珠江—西江经济带发展及左右江革命老区振兴税收政策措施的前瞻性调研，争取中央对广西经济社会发展的税收政策支持，更好地服务广西“两个建成”目标和“双核驱动、三区统筹”发展战略。

第三，适应经济中高速增长的新常态，积极探索税收分析预测方法，



掌握组织收入新规律。当前经济增长进入中高速增长的新常态，这一新常态传导到税收领域的必然结果就是组织收入增长速度的放缓，必然要求税务部门强化收入分析预测，掌握组织收入的新规律。国家税务总局局长王军多次就提升收入分析预测能力、提高分析的针对性和分析质量提出要求。近年来，全国各地在加强收入分析预测上进行了很多有益、有效的探索，我们应学习借鉴先进经验，结合工作实际，对税源进行科学分析预测，找出收入变化的规律和走势，为各级领导决策提供参考。

第四，适应经济结构调整的新常态，积极探索强化税收风险管理，建立税收征管新体系。随着改革开放的不断深入，经济结构、组织形式等都发生了新的变化，对税收征管体系的改革也提出了新的挑战与新的任务。要坚定改革的勇气和决心，增强改革的思维意识，凝聚改革的能量智慧，不断提升征管改革的整体性、系统性和协同性。把握好改革的力度和节奏，处理好改革中继承与发展、整体与局部、顶层设计与自主创新的关系，深入破解改革难题，逐步构建以明晰征纳双方权利义务为前提、以风险管理为导向、以专业化管理为基础、以重点税源管理为着力点、以信息化为支撑、以税务稽查为后盾、以综合治税和专业人才为保障的具有广西地税特色的现代化税收征管体系，不断提高纳税人税法遵从度和满意度，降低税收流失率和征纳成本。

第五，适应行政审批改革的新常态，积极探索加强和改进纳税服务，满足纳税人深层次、个性化、人性化服务的新需求。当前纳税人对纳税服务要求越来越高，同时监督、维权意识也越来越强。要进一步深化行政审批制度改革，建立税务行政审批事项目录清单制度，开展先批后审、先办后审、审管分离、办管分离试点，不断简化审批程序，营造良好宽松的政务环境。牢固树立“纳税人所盼、地税人所向”的服务理念，全面推行税务机关纳税服务规范，探索推进同城通办和全区通办，推行网上办税、自助办税、国地税联合办税、免填单服务，打造涵盖地税网站、12366 纳税服务热线、办税服务厅、政务服务中心地税窗口等在内的集办税、公开、互动、监督和维权为一体化的纳税服务综合新平台，进一步提升办税服务的主动性、便捷性和智能性，努力建设服务型地税机关。

第六，适应大数据、云计算广泛应用的新常态，积极探索提升信息管税能力，充分利用科技高速发展带来的新成果。当前，大数据、云计算已成为科技与信息高速发展的重要方向，很多案例都告诉我们：谁掌握了信息，谁能把信息进行分类并充分分析与运用，谁就可以利用这个信息为我



们的生活、工作、经济发展提供高效服务。在税收工作实际中，涉税信息不对称、涉税数据整合难、信息化支撑能力不足等问题非常突出。我们要加快搭建涉税信息交流共享平台，推进部门信息共享；要加强涉税信息的整合、应用软件的整合和基于数据大集中基础之上的充分运用，探索信息管税新途径，切实提升税收管理的科学化水平。

第七，适应从严治党、从严治队、正风肃纪的新常态，积极探索建立现代化组织体系，努力开创人才强税新局面。要全面贯彻《党政领导干部选拔任用工作条例》，坚持党管干部原则，增强党组和人事部门识人选人用人的责任。深化干部人事制度改革，改革和完善干部考核评价制度，完善竞争性选拔干部办法，改进优秀年轻干部培养选拔机制，坚决纠正唯票取人、唯分取人等现象，用好各年龄段干部，真正把信念坚定、为民服务、勤政务实、敢于担当、清正廉洁的好干部选拔出来。大力实施人才强税战略，深入推进“领军”人才、“十百千”人才培养计划，建立涵盖各专业类别的立体人才库，抓好业务骨干的培养、使用，为推进地税现代化提供人才保障。大力加强地税文化建设，深入开展文明创建活动，发挥地税文化以文化人的作用，不断增强干部干事创业激情。全面贯彻落实惩防体系第二个五年工作规划，深入推进党风廉政建设和反腐败斗争，扎实开展最优政风行风创建工作，持续保持良好的地税形象，努力打造为民务实清廉的地税机关。

作者单位：自治区地税局

从税收视角看广西经济发展

李早春

“十二五”期间，广西经济实力不断提升，2011年经济总量迈入“万亿俱乐部”，达到11720亿元。2014年GDP达到15673亿元，是2010年的1.64倍，年均增长13.1%。本文从税收视角，运用2010年以来相关经济税收数据，分析广西经济发展变化的轨迹和问题，提出促进广西经济发展的建议。

一、从税收数据看广西经济发展现状

（一）从税收数据看广西宏观经济

经济决定税收，税收反映经济运行状况。在国家产业结构转型升级、经济发展换挡减速的大背景下，2010—2014年广西GDP和税收收入均呈增长态势，但增幅持续回落。从GDP看，增幅从2010年的14.2%下降到2014年的8.5%；从税收收入^①看，增幅从2010年的31.0%下降到2014年的8.5%，变化趋势基本同步，税收与经济发展呈现出良性互动态势（见表1）。

从税收弹性系数看，2013年之前，广西税收弹性系数均超过2，税收增长速度明显快于经济增长速度；而2013年后，广西税收弹性系数低于1，税收增长速度慢于经济增长速度，2013年是“分水岭”。因为在影响税收收入增长的诸多因素中，由经济增长决定的GDP总量和结构变化是影响税收增长的主要因素。2013年我国已经进入了一个转型升级的新阶段，全国经济增速从过去的高速增长转为7.5%左右的中高速增长。在全国经济增速换挡、由数量型扩张转向质量效益型发展的大环境下，广西GDP

^① 包括国、地税收入，下同，除特别说明外。



年均增速由前 10 年的 12.8% 放缓到 10.2%。同时在结构性减税背景下，广西当年税收收入增速由两位数变成个位数，开始慢于 GDP 增速。税收弹性系数的变化反映出广西经济发展和结构的变化。

表 1 2010—2014 年广西 GDP 和税收收入情况表

单位：亿元、%

年份	广西 GDP		广西税收收入		
	总量	增幅	总量	增幅	税收弹性系数
2010	9569.85	14.2	1064.83	31.0	2.18
2011	11720.87	12.3	1380.28	29.6	2.41
2012	13035.10	11.3	1705.03	23.5	2.08
2013	14378.00	10.2	1827.16	7.2	0.70
2014	15672.97	8.5	1979.17	8.3	0.98

数据来源：根据《广西统计年鉴》、《中国税务年鉴》相关数据整理

（二）从税收数据看广西产业结构调整

根据产业经济学理论，人类社会经济发展中产业结构的演变遵循着这样的规律：占国民经济最大比例的产业从第一产业转变到第二产业，再转变到第三产业。人类历史进程从农业经济发展到工业经济再发展到知识经济证明了这一点。一个国家由低收入水平走向富强和发达过程也是沿着这样的轨迹：第一产业逐渐下降至一个稳定的较低比重，第二产业的比重经历由低到高再回落，第三产业的比重逐渐提高，这也就是所谓的产业结构升级。

从税收收入分产业数据看，2010—2014 年广西的产业结构得到优化调整：一是，第一产业占比很低，不到 1%。二是，第三产业税收占比超过第二产业。第三产业税收占比逐渐上升，从 2010 年的 48.32% 上升到 2014 年的 52.78%，在 2013 年开始超过第二产业税收，占据全部税收半壁江山；而第二产业税收占比由 2010 年的 51.66% 下降到 2014 年的 47.06%，呈现此消彼长的趋势。税收结构的变化契合产业结构升级的规律，反映出广西产业结构转型升级成效显著（见表 2）。

表 2 2010—2014 年广西产业税收情况表

单位：万元、%

年份	税收收入	第一产业税收		第二产业税收		第三产业税收	
		总量	占比	总量	占比	总量	占比
2010	10648323	1937	0.02	5501162	51.66	5145224	48.32
2011	13802772	1440	0.01	7339730	53.18	6461602	46.81
2012	17050273	8414	0.05	8656381	50.77	8385478	49.18
2013	18271578	11705	0.06	8773585	48.02	9486288	51.92
2014	19791763	30607	0.16	9314309	47.06	10446847	52.78

数据来源：根据《中国税务年鉴》相关数据整理

(三) 从税收数据看广西所有制结构

从税收收入分经济类型看，呈现出公有制经济税收占比下降而民营经济税收占比上升的趋势。具体来看，国有企业和集体企业税收占比齐下降，分别从 2010 年的 11.7% 和 2.7% 下降到 2014 年的 9.6% 和 1.7%；股份公司、私营企业、港澳台投资企业和个体工商户税收占比，分别从 2010 年的 50.9%、3.8%、1.8% 和 6.6% 上升到 2014 年的 59.0%、4.4%、2.2% 和 9.5%（见表 3）。说明在经济体制改革中，广西逐步建立起适应社会主义商品经济发展的所有制结构。

表 3 2010—2014 年广西税收收入分经济类型情况表

单位：%

时间	国有企业	集体企业	股份合作	股份公司	私营企业	港澳台投资企业	外商投资企业	个体
2010 年	11.7	2.7	0.9	50.9	3.8	1.8	2.9	6.6
2014 年	9.6	1.7	1.1	59	4.4	2.2	1.8	9.5

数据来源：根据《中国税务年鉴》相关数据整理

从登记户数看，通过简化优惠政策申办手续，更多纳税人享受到税收优惠政策，私营企业、个体经营户有更多的资金用于扩大再生产，微观经济主体创业热情，办理税务登记的私营企业、个体经营户数量迅速增加。从登记户数看，2014 年广西地税系统民营经济税务登记户数 766286 户，比 2009 年增加 567939 户，年均增长 31%。其中外资企业 3455 户，比 2009 年增加 2972 户，年均增长 48.2%；个体经营户 661585 户，比 2009 年增加 522074 户，年均增长 36.5%；私营企业 101246 户，比 2009 年增



加 42893 户，年均增长 11.7%。

从税收收入看，2010—2014 年广西民营经济实现地税收入从 58.1 亿元发展到 154.6 亿元，年均增长 27.7%，快于同时期广西地税收入增速 3.8 个百分点，占广西地税税收的比重从 17% 提升至 19%，充分反映出广西民营经济发展的强劲势头。

（四）从税收数据看广西城乡居民收入

2010—2014 年，剔除政策性影响因素，广西个人所得税收入从 64.22 亿元增长至 75.24 亿元，年均增长 4.0%，增速较慢；2011 年，受 9 月 1 日起个人所得税减除费用标准从 2000 元提高至 3500 元政策因素影响，全区个人所得税收入增速开始放缓，全年收入 73.37 亿元，同比增长 14.2%；2012 年，提高个人所得税减除费用标准对个人所得税收入影响加剧，导致个人所得税收入降至 60.42 亿元，同比减收 12.95 亿元，下降 17.6%；2013—2014 年，个人所得税收入恢复增长，分别入库税收 69.33 亿元和 75.24 亿元，分别同比增长 14.8% 和 8.5%（见图 1），反映出广西居民收入呈现较平稳增长的态势。

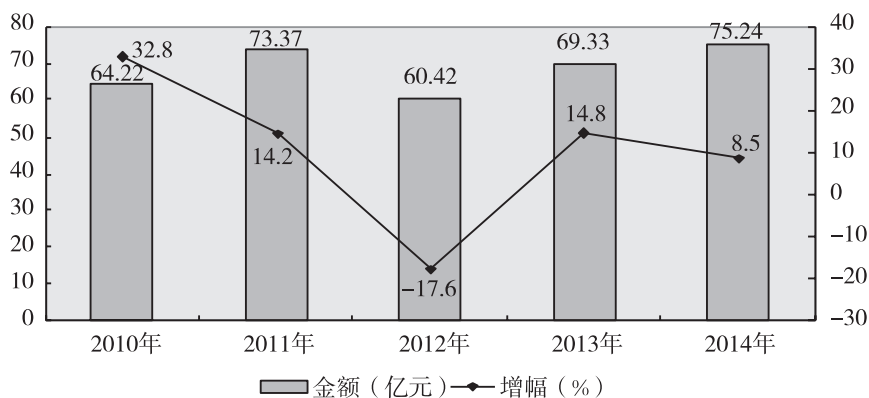


图 1 2010 年—2014 年广西个人所得税收入增长变化情况

数据来源：根据广西地税《会统报表》相关数据整理

但是，从全国各省、区、直辖市入库个人所得税比较情况看，广西个人所得税在全国排名靠后，在西部 12 个地区中一直保持第 8 的位置，说明广西居民收入虽有增长，但增速并不显著。因为经济发展水平是制约个人所得税快速增长的主要原因。广西个人所得税总量在全国和西部地区均排位靠后，也间接说明广西经济发展水平偏低（见表 4）。

表 4 2010—2014 年广西个人所得税排名情况

地 区	2010 年	2011 年	2012 年	2013 年	2014 年
全 国	23	23	26	26	29
西部地区	6	8	8	8	8

数据来源：根据《中国税务年鉴》相关数据整理

二、从税收数据看广西经济发展中存在的问题

税收是经济的晴雨表，是衡量经济增长质效的重要指标。从税收视角出发，笔者重点选取了与广西经济相当的江西、比广西经济高一层次的湖南、全国经济强省江苏进行税收差距比对分析，认真查找背后的深层次原因，有利于我们辩证施策、强化措施，加快转方式调结构，以更好地推动广西经济发展。

（一）第三产业发展缓慢

以 2014 年的数据为例，广西三次产业增加值的比重为 15.4 : 46.8 : 37.8，与三个省份相比，广西第一产业的占比重较大，比江西高出 4.7 个百分点，比湖南高出 3.8 个百分点，比江苏高出 9.8 个百分点。第二产业广西与湖南、江苏相当，江西略高。第三产业广西和江西相当，分别低于江苏、湖南 8.9 和 4.4 个百分点（见表 5）。由此我们可以看出，越是经济发达的地区，第三产业所占比重越大，基本上都超过 40%。相比之下，广西第三产业发展相对比较缓慢，与发达地区相比还存在一定差距。

表 5 2014 年三次产业比重情况表

单位：亿元

	广 西	江 西	湖 南	江 苏
第一产业	2412.21	1683.7	3148.8	3634.3
第二产业	7335.60	8388.3	12481.9	31057.5
第三产业	5925.16	5636.6	11417.8	30396.5
合计	15672.97	15708.6	27048.5	65088.3
比重	15.4 : 46.8 : 37.8	10.7 : 53.4 : 35.9	11.6 : 46.2 : 42.2	5.6 : 47.7 : 46.7

数据来源：根据各省、区 2014 年国民经济和社会发展统计公报相关数据整理

虽然近年来广西经济保持较快发展，但在粗放型经济增长方式向集约型经济增长方式转变过程中，结构调整、企业转型和产业升级的步伐仍然滞缓，经济发展仍是一种平面扩张，缺乏新的经济增长点。特别是服务业的发展比较落后，没有形成一个完整的产业链条和软环境。以第三产业中的房地产业为例，2010 年，广西房地产业税收收入超过江西和湖南，可是