

---

# 贵州省国际税收研究会理论研讨文集

## ( 2007年度 )

---

贵州省国际税收研究会 编

## 前 言

2007 年是深入贯彻落实科学发展观,积极推进社会主义和谐社会建设的重要一年,贵州省国际税收研究会以邓小平理论、“三个代表”重要思想和科学发展观为指导,认真贯彻党的十六届六中全会和十七大精神,在中国国际税收研究会、贵州省地方税务局、贵州省国家税务局、贵州省民间组织管理局的关怀和指导下,在贵州省财经学院的大力支持和协助下,坚持理论服务于实践,实践作为研究的课堂,积极探索创新调研形式。根据中国国际税收研究会的理论调研工作安排和我会安排的调研课题,对促进资源有效利用税收政策、支持企业“走出去”国际税收借鉴、电子商务税收问题、外商投资企业对我省经济贡献分析等课题开展了调研。在调研过程中,各地国际税收研究会、各市、州、地地税局、国税局还结合本地区的实际工作,对税收政策和税收征收管理进行了研究,是历年来完成调研课题最多的一年。我们将收到的其中 71 篇调研文章编印成册,提供给贵州省国际税收研究会的顾问、理事、常务理事、团体会员、个人会员,广大税务工作者以及热心于贵州省国际税收研究的各界人士等参阅,以进一步推动税收理论调研工作,更好地为我省税收工作服务。

对于一些不同观点,我们尊重研究的实际情况,予以必要的保留。参加本文集编审工作人员有:谭克金、徐本海、赵志德、陈焰、陈华为、杨健邦、曾玲、李敏、陈宇、刘力珂、黄兰、宋红枚。由于水平有限,选编不妥之处,敬请读者指正。

贵州省国际税收研究会  
二〇〇八年九月十八日

# 目 录

## 一、工作探索

- 1、遵义市交通运输行业税收征管现状及对策探讨  
遵义市地方税务局 ..... 吴德基 苏樵 胡皓(7)
- 2、铜仁地区个人所得税纳税申报的几点思考  
铜仁地区国际税收研究会 ..... 唐翠云 吴拥军(22)
- 3、建立煤炭税收征管长效机制的构想  
遵义市国际税收研究会 ..... 夏筱波(26)
- 4、当前地税涉外税收管理模式的探讨  
贵阳市地方税务局金阳分局 ..... 杜 勇(43)
- 5、煤焦流通环节税收征管办法的构思  
顶效开发区地方税务局 ..... 陈明山(49)
- 6、关于黔西南州地税系统外商投资企业税务审计工作的探讨  
兴仁县地方税务局 ..... 邵凤开(55)
- 7、运用税收政策调节促进资源有效利用的对策建议-加强废旧物资  
发票管理  
遵义县国家税务局 ..... (57)
- 8、浅谈涉外企业纳税评估的思考  
绥阳县国家税务局 ..... (61)
- 9、运用税收政策调节促进资源综合利用的建议  
习水县国家税务局 ..... (64)
- 10、运用税收政策调节促进资源有效利用的对策建议  
赤水市国家税务局 ..... (67)
- 11、浅议地税"数字"建设的几点思考  
金沙县地方税务局 ..... 邓克峰(73)
- 12、浅议房地产开发企业的税收征管

- 金沙县地方税务局 ..... 袁世成(77)
- 13、依托政府支持全面推行房地产税收一体化管理
- 都匀市地方税务局 ..... 贾 燕(79)
- 14、矿产品税收专业化管理抉择
- 瓮安县地方税务局 ..... 彭启华(82)
- 15、对基层税务干部心理健康问题的几点认识
- 惠水县国家税务局 ..... 黄 峻(87)
- 16、浅谈如何提高税务稽查工作的质量和效率
- 龙里县国家税务局 ..... 孙振海(90)
- 17、如何加强外资房地产税收的征收管理
- 清镇市地方税务局 ..... 陶庆和(94)
- 18、煤炭税收征管走出低估与误区
- 兴仁县地方税务局 ..... 王 江(98)
- 19、探索涉外税务审计完善涉外税收管理
- 遵义市国家税务局 ..... (105)
- 20、贵州百里杜鹃风景名胜区煤炭行业地方税收征管推行  
“从价计征”工作实践
- 毕节地区国际税收研究会 ..... 薛占润 唐勇 胡冰(110)
- 21、坚持走科学发展观道路 强化煤炭地方税收管理
- 安顺市国际税收研究会 ..... (120)

## 二、论坛

- 22、对实行有利于科学发展的税收制度几个问题的探讨
- 贵阳市国际税收研究会 ..... 袁贵富 赵宗哲(127)
- 23、建立和谐税收管理的思考
- 安顺市国际税收研究会 ..... 周歧仕 廖红专 张拥宪(133)
- 24、我国税收征管改革研究
- 六盘水市国际税收研究会 ..... 张家荣(140)
- 25、实施税收科学化、精细化管理的思考

- 安顺市国际税收研究会 ..... 李星谱 彭素琼 王国祥(149)
- 26、浅议我国资源税改革方向
- 遵义市国际税收研究会 ..... 袁 勇(160)
- 27、合并内外资企业所得税大力推进反避税工作
- 贵州省国家税务局培训中心 ..... 晏 鸣(167)
- 28、关于电子商务税收问题的国际借鉴研究
- 贵州财经学院 ..... 张怀雷(173)
- 29、鼓励我国民营企业境外投资的税收政策研究
- 贵州财经学院 ..... 曲 璐(182)
- 30、中美地方税系的比较与借鉴
- 贵州财经学院 ..... 徐 艺(187)
- 31、税收执法责任研究
- 遵义市国际税收研究会 ..... 夏筱波(196)
- 32、建立和谐社会税收管理的思考
- 黔南州国际税收研究会 ..... 汤敬海 郎双文(212)
- 33、建立和谐社会税收管理的思考
- 安龙县地方税务局 ..... (217)
- 34、我国现行与资源利用有关的税收政策绩效评价
- 黔西南州地方税务局 ..... 王显芹(223)
- 35、构建和谐税收的思考
- 汇川区国家税务局 ..... (230)
- 36、我国现行与资源利用有关的税收政策绩效评价
- 凤冈县地方税务局 ..... (234)
- 37、构建和谐国税的思考
- 罗甸县国家税务局 ..... 林永兴(238)
- 38、建立和谐社会税收管理的思考
- 贵阳市小河地方税务局 ..... (242)

### 三、经济与税收

#### 39、“两高”建设对黔东南州的经济影响

黔东南州国际税收研究会 ..... 李效明(248)

#### 40、和谐社会建设与环境税收制度的完善

遵义市国际税收研究会 ..... 王平璋 钱晴凤(255)

#### 41、加强煤炭税收管理促进地方经济发展

黔南州国际税收研究会 ..... 莫春葆(266)

#### 42、两税合并对贵州省的影响

贵州财经学院财税理论与实践研究所 ..... (278)

#### 43、构建“和谐贵州”的税收政策研究

贵州财经学院 ..... 罗明华(290)

#### 44、税收管理跟进价格 建立经济税收协调增长机制

安顺市国际税收研究会 ..... 任四海(313)

#### 45、关于破解“欠发达、欠开发”地区税收工作困局的思考

安顺市国际税收研究会 ..... 任四海(317)

#### 46、浅议贵阳市经济发展与贵阳市涉外地方税收

贵阳市地方税务局 ..... 黄晓敏 白桦 廖启红 张林凤(322)

#### 47、促进经济社会全面发展的税收政策

遵义市国际税收研究会 ..... 夏筱波(327)

#### 48、运用税收政策调节促进资源有效利用的政策建议

黔南州国际税收研究会 ..... 汤敬海 覃译文(336)

#### 49、构建和谐社会与完善西部大开发税收优惠政策的思考

黔南民族师范学院 ..... 李英勤(340)

#### 50、浅议促进资源有效利用的税收政策改革取向

安顺市国际税收研究会 ..... (350)

#### 51、税收政策调节促进资源有效利用的研究

遵义市国际税收研究会 ..... (356)

#### 52、利用税收杠杆促进资源有效利用

余庆县国家税务局 ..... (368)

## 53、促进区域经济发展的税收政策研究

修文县地方税务局 ..... 杨 梅(372)

## 54、促进区域经济发展的税收政策研究

仁怀市国家税务局 ..... (376)

## 四、调查研究

## 55、在增长的迷雾中思索 \_ 以贵州省个人所得税为例

贵州财经学院财税理论与实践研究所 ..... (379)

56、税务机关对未建帐的个体工商户生产经营收入实行  
定期定额管理的思考

六盘水市地方税务局 ..... 张家荣(391)

## 57、铜仁地区机动车辆税收征管实践和思考

铜仁地区国际税收研究会 ..... 舒 勃 方克亚(398)

58、浅议 2006 六盘水市煤炭地税收收入特点和今后资源利  
用的可持续发展

六盘水市国际税收研究会 ..... 徐 实(404)

## 59、铜仁地区煤炭行业地方税收征管情况调查报告

铜仁地区国际税收研究会 ..... 龙昌跃(410)

## 60、安顺市吸引外资与经济发展的相关分析

安顺市国际税收研究会 ..... 林汝旗 朱 江(416)

## 61、对个人所得税自行纳税申报问题的思考

黔南职院财经系 ..... 韩真良(420)

## 62、铜仁城区房地产业税收征管现状及思考

铜仁地区国际税收研究会 ..... 蒋德勇(430)

## 63、浅析加强建筑安装业营业税管理

铜仁地区国际税收研究会 ..... 蔡宗奎(436)

## 64、税收流失与加强税源监控问题探析

独山县国家税务局 ..... 高江民 彭元飞(442)

## 65、跨区域税收管理问题及对策研究

|                            |          |
|----------------------------|----------|
| 黔南州地方税务局课题组 .....          | (449)    |
| 66、关于土地增值税征收管理的调研报告        |          |
| 黔南州地方税务局地方税科 .....         | (464)    |
| 67、完善年所得 12 万元自行纳税申报的思考    |          |
| 独山县地方税务局 .....             | 孟正仙(468) |
| 68、黔南州地方税务局加强减免税后续管理的实践与思考 |          |
| 黔南州地方税务局 .....             | 王晓林(473) |
| 69、规范和加强个体税收征管的建议          |          |
| 黔南州地方税务局涉外税收管理分局 .....     | 谭惠强(482) |
| 70、福泉市涉外企业所得税管理调查与思考       |          |
| 福泉市国家税务局 .....             | 周 榕(489) |
| 71、浅析普安县地方小水电站征管现状及对策      |          |
| 普安县地方税务局 .....             | 侯应普(495) |



# 目 录

## 一、工作探索

- 1、遵义市交通运输行业税收征管现状及对策探讨  
遵义市地方税务局 ..... 吴德基 苏樵 胡皓(7)
- 2、铜仁地区个人所得税纳税申报的几点思考  
铜仁地区国际税收研究会 ..... 唐翠云 吴拥军(22)
- 3、建立煤炭税收征管长效机制的构想  
遵义市国际税收研究会 ..... 夏筱波(26)
- 4、当前地税涉外税收管理模式的探讨  
贵阳市地方税务局金阳分局 ..... 杜 勇(43)
- 5、煤焦流通环节税收征管办法的构思  
顶效开发区地方税务局 ..... 陈明山(49)
- 6、关于黔西南州地税系统外商投资企业税务审计工作的探讨  
兴仁县地方税务局 ..... 邵凤开(55)
- 7、运用税收政策调节促进资源有效利用的对策建议-加强废旧物资  
发票管理  
遵义县国家税务局 ..... (57)
- 8、浅谈涉外企业纳税评估的思考  
绥阳县国家税务局 ..... (61)
- 9、运用税收政策调节促进资源综合利用的建议  
习水县国家税务局 ..... (64)
- 10、运用税收政策调节促进资源有效利用的对策建议  
赤水市国家税务局 ..... (67)
- 11、浅议地税"数字"建设的几点思考  
金沙县地方税务局 ..... 邓克峰(73)
- 12、浅议房地产开发企业的税收征管

- 金沙县地方税务局 ..... 袁世成(77)
- 13、依托政府支持全面推行房地产税收一体化管理
- 都匀市地方税务局 ..... 贾 燕(79)
- 14、矿产品税收专业化管理抉择
- 瓮安县地方税务局 ..... 彭启华(82)
- 15、对基层税务干部心理健康问题的几点认识
- 惠水县国家税务局 ..... 黄 峻(87)
- 16、浅谈如何提高税务稽查工作的质量和效率
- 龙里县国家税务局 ..... 孙振海(90)
- 17、如何加强外资房地产税收的征收管理
- 清镇市地方税务局 ..... 陶庆和(94)
- 18、煤炭税收征管走出低估与误区
- 兴仁县地方税务局 ..... 王 江(98)
- 19、探索涉外税务审计完善涉外税收管理
- 遵义市国家税务局 ..... (105)
- 20、贵州百里杜鹃风景名胜区煤炭行业地方税收征管推行  
“从价计征”工作实践
- 毕节地区国际税收研究会 ..... 薛占润 唐勇 胡冰(110)
- 21、坚持走科学发展观道路 强化煤炭地方税收管理
- 安顺市国际税收研究会 ..... (120)

## 二、论坛

- 22、对实行有利于科学发展的税收制度几个问题的探讨
- 贵阳市国际税收研究会 ..... 袁贵富 赵宗哲(127)
- 23、建立和谐税收管理的思考
- 安顺市国际税收研究会 ..... 周歧仕 廖红专 张拥宪(133)
- 24、我国税收征管改革研究
- 六盘水市国际税收研究会 ..... 张家荣(140)
- 25、实施税收科学化、精细化管理的思考

- 安顺市国际税收研究会 ..... 李星谱 彭素琼 王国祥(149)
- 26、浅议我国资源税改革方向
- 遵义市国际税收研究会 ..... 袁 勇(160)
- 27、合并内外资企业所得税大力推进反避税工作
- 贵州省国家税务局培训中心 ..... 晏 鸣(167)
- 28、关于电子商务税收问题的国际借鉴研究
- 贵州财经学院 ..... 张怀雷(173)
- 29、鼓励我国民营企业境外投资的税收政策研究
- 贵州财经学院 ..... 曲 璐(182)
- 30、中美地方税系的比较与借鉴
- 贵州财经学院 ..... 徐 艺(187)
- 31、税收执法责任研究
- 遵义市国际税收研究会 ..... 夏筱波(196)
- 32、建立和谐社会税收管理的思考
- 黔南州国际税收研究会 ..... 汤敬海 郎双文(212)
- 33、建立和谐社会税收管理的思考
- 安龙县地方税务局 ..... (217)
- 34、我国现行与资源利用有关的税收政策绩效评价
- 黔西南州地方税务局 ..... 王显芹(223)
- 35、构建和谐税收的思考
- 汇川区国家税务局 ..... (230)
- 36、我国现行与资源利用有关的税收政策绩效评价
- 凤冈县地方税务局 ..... (234)
- 37、构建和谐国税的思考
- 罗甸县国家税务局 ..... 林永兴(238)
- 38、建立和谐社会税收管理的思考
- 贵阳市小河地方税务局 ..... (242)

### 三、经济与税收

#### 39、“两高”建设对黔东南州的经济影响

黔东南州国际税收研究会 ..... 李效明(248)

#### 40、和谐社会建设与环境税收制度的完善

遵义市国际税收研究会 ..... 王平璋 钱晴凤(255)

#### 41、加强煤炭税收管理促进地方经济发展

黔南州国际税收研究会 ..... 莫春葆(266)

#### 42、两税合并对贵州省的影响

贵州财经学院财税理论与实践研究所 ..... (278)

#### 43、构建“和谐贵州”的税收政策研究

贵州财经学院 ..... 罗明华(290)

#### 44、税收管理跟进价格 建立经济税收协调增长机制

安顺市国际税收研究会 ..... 任四海(313)

#### 45、关于破解“欠发达、欠开发”地区税收工作困局的思考

安顺市国际税收研究会 ..... 任四海(317)

#### 46、浅议贵阳市经济发展与贵阳市涉外地方税收

贵阳市地方税务局 ..... 黄晓敏 白桦 廖启红 张林凤(322)

#### 47、促进经济社会全面发展的税收政策

遵义市国际税收研究会 ..... 夏筱波(327)

#### 48、运用税收政策调节促进资源有效利用的政策建议

黔南州国际税收研究会 ..... 汤敬海 覃译文(336)

#### 49、构建和谐社会与完善西部大开发税收优惠政策的思考

黔南民族师范学院 ..... 李英勤(340)

#### 50、浅议促进资源有效利用的税收政策改革取向

安顺市国际税收研究会 ..... (350)

#### 51、税收政策调节促进资源有效利用的研究

遵义市国际税收研究会 ..... (356)

#### 52、利用税收杠杆促进资源有效利用

余庆县国家税务局 ..... (368)

## 53、促进区域经济发展的税收政策研究

修文县地方税务局 ..... 杨 梅(372)

## 54、促进区域经济发展的税收政策研究

仁怀市国家税务局 ..... (376)

## 四、调查研究

## 55、在增长的迷雾中思索 \_ 以贵州省个人所得税为例

贵州财经学院财税理论与实践研究所 ..... (379)

56、税务机关对未建帐的个体工商户生产经营收入实行  
定期定额管理的思考

六盘水市地方税务局 ..... 张家荣(391)

## 57、铜仁地区机动车辆税收征管实践和思考

铜仁地区国际税收研究会 ..... 舒 勃 方克亚(398)

58、浅议 2006 六盘水市煤炭地税收收入特点和今后资源利  
用的可持续发展

六盘水市国际税收研究会 ..... 徐 实(404)

## 59、铜仁地区煤炭行业地方税收征管情况调查报告

铜仁地区国际税收研究会 ..... 龙昌跃(410)

## 60、安顺市吸引外资与经济发展的相关分析

安顺市国际税收研究会 ..... 林汝旗 朱 江(416)

## 61、对个人所得税自行纳税申报问题的思考

黔南职院财经系 ..... 韩真良(420)

## 62、铜仁城区房地产业税收征管现状及思考

铜仁地区国际税收研究会 ..... 蒋德勇(430)

## 63、浅析加强建筑安装业营业税管理

铜仁地区国际税收研究会 ..... 蔡宗奎(436)

## 64、税收流失与加强税源监控问题探析

独山县国家税务局 ..... 高江民 彭元飞(442)

## 65、跨区域税收管理问题及对策研究

|                            |          |
|----------------------------|----------|
| 黔南州地方税务局课题组 .....          | (449)    |
| 66、关于土地增值税征收管理的调研报告        |          |
| 黔南州地方税务局地方税科 .....         | (464)    |
| 67、完善年所得 12 万元自行纳税申报的思考    |          |
| 独山县地方税务局 .....             | 孟正仙(468) |
| 68、黔南州地方税务局加强减免税后续管理的实践与思考 |          |
| 黔南州地方税务局 .....             | 王晓林(473) |
| 69、规范和加强个体税收征管的建议          |          |
| 黔南州地方税务局涉外税收管理分局 .....     | 谭惠强(482) |
| 70、福泉市涉外企业所得税管理调查与思考       |          |
| 福泉市国家税务局 .....             | 周 榕(489) |
| 71、浅析普安县地方小水电站征管现状及对策      |          |
| 普安县地方税务局 .....             | 侯应普(495) |

# 一、工作探索

## 遵义市交通运输行业税收征管 现状及对策探讨

遵义市地方税务局 吴德基 苏 樵 胡 皓

交通运输行业是关系国计民生的一个行业,当国民经济发展到一定的阶段,其在产业结构中的地位也越来越重要,是经济进一步发展和腾飞的助推器和催化剂。有人说,二十一世纪是"物流"的世纪,充分说明了交通行业在当今社会中举足轻重的地位。国家对交通行业基础设施巨大的投资,强劲地刺激了交通运输业迅速发展,交通运输业产生的税收从数量和比重逐年上升,已经成为一个重要的稳定增长税源。因为其流动性、松散性、多变性等特点,使其成为税收管理中最具行业特点的一类,该行业专用的公路货物运输发票是地税部门管理的发票中唯一具有增值税专用发票特点的。社会上与交通运输行业有联系的部门众多,如工商、交通、交警、农机、养征部门、保险公司等,税务部门相对其它部门管理的力度较弱,如何把交通运输行业税收征管做好,是一个较为复杂的系统工程。

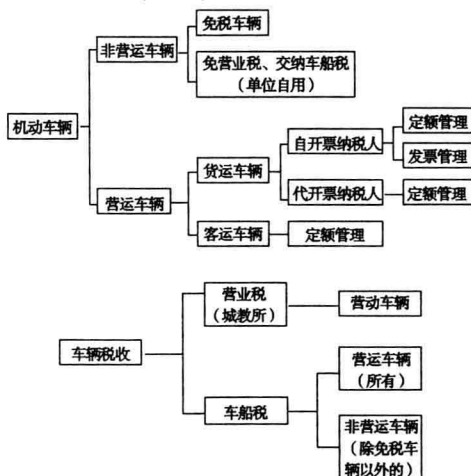
### 一、遵义市交通运输行业税收管理现状

#### 1、税务机构管理现状

各县、市、区地方税务局和市局直属局,一直以来依法对所辖车辆进行管理,办理机动车辆税收征收管理的一切手续。先后与交通局、养征等部门联系,委托其代征代扣税款。1998年以后,由税务机关自征自管,2002年4月市地税局出面协调,明确了以依托交警年检为主,运管、养征、农机等其他职能部门为辅的车辆税收征管模式,市地税局在交警支队车管所下属的检测分所设立税收检查窗

口,负责对机动车辆税收的审核、查补及处罚等工作,凡我市各种机动车辆在交警部门办理各种相关手续时,凭查验点加盖的"遵义市地方税务局机动车辆税收稽核专用章"之后方能办理。目前,检测分所已由原来的五个增加到七个,并且车辆年检不再受地域限制,我市车辆可在任意一个检测点办理年检,附设的七个税收查验窗口由辖区地税局管理,查验 14 个县(市、区)的车辆税收。

## 2、税收业务管理现状(见图)



交通运输业的税收绝大部分来自于营运车辆, 我市执行的是“定额加发票”的征收管理方式。运输公司车辆根据车辆数按定额申报纳税, 对少数帐目规范、管理严格的公司(自开票纳税人)是由帐面收入(产值)申报纳税, 定额管理中, 有的县(区、市)允许在缴纳定额后可以开具一定额度的运输发票, 有的县(区、市)又不允许, 并且这一额度又各不相同。

定额是根据 1994 年当时遵义市(现红花岗区)制定的一套标准, 各县(区、市)在此基础上比照当地发展情况自行调整后执行, 已经执行了十年。

## 3、运输车辆现状

截止 2007 年 4 月, 遵义市机动车总量 171717 辆, 其中载客汽车 39213 辆, 载货汽车 21325 辆, 其他汽车 10726 辆, 摩托车 100383 辆。上半年新增机动车 6611 辆。营运车辆总吨位 68865 吨。



公路运输分为客运和货运,这两种运输都需要营运权,根据遵义市目前现状,营运权大都只给予公司,所以许多私人购买的客车或货车必须入户运输公司,即所谓的"挂靠"。行车执照上车属单位是公司名称,但车辆是私人购买的,公司只负责收管理费,对内形成公司与私人之间的一种民事债权债务关系,对外以公司名义出现。公司与私人车辆之间是一种松散的管理架构,纳税主体是公司,但这个主体又与实际情况不符,现行的法律法规对这一领域尚未进行有效明确的认定。

随着市场经济的发展,车辆经常易手,流动性大。确定一台车的个性特征,有两方面:一个是车属单位,一个是车牌号,相对而言,车牌号是稳定的,所以社会上其它部门都是以车牌号直接管理车辆。根据交警车管部门的有关规定,车辆牌照又有六种:有大黄牌(大货、大客)、小黄牌(摩托车)、蓝牌(小车)等。一个车辆牌照号可能因牌照的颜色分属三辆车,三辆车在纳税上因用途不同应纳税额也就不同。而税务部门依法管理公司,公司管理车辆,存在一个中间环节,并且一个车牌照号又可能代表三个车,给税务部门管理上带来不便,容易脱节、错位。

#### 4、车辆税收收入现状

交通运输业几乎涉及了地税部门管辖的所有税种,但主要是营业税、车船税、城建税和所得税。

我市交通运输业营业税增减情况表

| 年 限  | 税额(万元) | 增减(%) |
|------|--------|-------|
| 1995 | 1177   |       |
| 1996 | 1383   | 11.5  |
| 1997 | 1570   | 13.5  |
| 1998 | 2188   | 19.4  |
| 1999 | 2465   | 12.7  |
| 2000 | 2991   | 21.3  |
| 2001 | 3292   | 10.1  |
| 2002 | 4230   | 28.5  |
| 2003 | 5203   | 23.0  |
| 2004 | 5997   | 15    |
| 2005 | 6918   | 15    |
| 2006 | 7769   | 12    |