

广东省税务学会
2008 年
税收学术研究论文集

Xueshuyanjiu

广东省税务学会 编

前 言

2008 年，广东省税务学会组织开展了形式多样的税收学术研究课题活动，除承担中国税务学会“开征环境保护税的研究”课题任务外，还结合广东的实际，选定三个课题：即“促进广东税收科学发展研究”、“企业所得税法执行情况与问题研究”、“我省区域（东西两翼和山区市）税收增长分析及科学发展对策研究”，组织全省 21 个地级以上市税务学会各选择两个课题，以题编组，以课题组的方式，开展群众性税收学术调研活动。同时，对本会学术委员会 39 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 20 多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要结合各市的税收工作实际情况，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。开展上述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，税收学术研究质量又有新的提高。在今年 3 月召开的省税务学会 2008 年税收学术研究成果汇报会上，共收到年度调研成果 112 篇，其中我会承担中国税务学会课题 1 篇，三个课题组 48 篇，学术委员 19 篇，各市择优推荐 44 篇。在开会前夕，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 2008 年税收学术研究论文集》结集出版，并赠发给各级税务学会及有关单位、个人。限于篇幅，我们对部分文字较长的研究成果，作了一些删节和文字上的修改。

由于我们的编审水平有限，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
二〇〇九年三月

目 录

广东省税务学会 2008 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

关于开征环境保护税的研究

..... 广东省税务学会课题组(10)

第二部分 学术委员课题论文

促进经济增长方式转变的税收对策

..... 广东商学院 于海峰(18)

OECD 国家环境税的现状特征及对我国设立环境税的启示

..... 广东商学院 姚凤民(24)

促进人与环境和谐共处的税收研究

..... 广东外语外贸大学 李建英(33)

符合科学发展观要求的税收政策研究

..... 广东技术师范学院 康晓明(40)

关于税收发展与科学发展观相适应的探讨

..... 广东省国家税务局 宋润生(47)

OECD 国家防范增值税偷骗税经验及对我国出口退税管理的启示

..... 广东省国家税务局 覃为勇(51)

税收与经济的关联分析和区域比较

..... 广东省国家税务局 林 晓(58)

对税务内外门户建设问题的思考

..... 广州市税务学会 石锦洪(67)

关于建设“虚拟研究站”的构想

——运用虚拟理念汇集研究人才的新办法

..... 广州市税务学会 黄学铭(74)

基层税务机关管查互动机制研究

..... 深圳市税务学会 钱志平(80)

探索与金税工程相适配的科学化、精细化管理模式

..... 珠海市税务学会 窦建波(100)

压力管理理论对国税队伍建设的启示与思考
..... 珠海市税务学会 吴永红(108)

促进信息化与税收征管有机结合的思考
..... 佛山市税务学会 岑慧勤(114)

新形势下的税收征管研究
..... 梅州市税务学会 黄祥国(120)

关于阳江国税实施“小中求强”的构想
..... 阳江市税务学会 谢汝修(124)

税收精细化管理实务初探
..... 阳江市税务学会 颜培兴(132)

当好国税基层分局长的实践与探索
..... 阳江市税务学会 颜培兴(135)

论人力资本及税务人力资本运营理念的强化与更新
..... 湛江市税务学会 黄润良(138)

税收发展与科学发展观相适应的研究
..... 揭阳市税务学会 吴春强(146)

第三部分 省税务学会组织的三个课题组论文

第一课题 促进广东税收科学发展研究

“促进广东税收科学发展研究”课题观点综述
..... 广东省税务学会“促进广东税收科学发展研究”课题组(159)

“促进广东税收科学发展研究”课题研究报告
..... 广东省税务学会“促进广东税收科学发展研究”课题组(165)

以科学发展观推进税务行政效能的实践和探索
..... 东莞市税务学会课题组(172)

科学发展观下的治税策略与税制选择
..... 深圳市税务学会课题组(181)

基于以人为本的税收科学发展实现途径的探索
..... 佛山市税务学会课题组(194)

提升珠海国税税收收入质量的思考
——基于国税税收与地方经济发展的协调性分析
..... 珠海市税务学会课题组(199)

以科学发展观推动潮阳国税事业全面发展的实践和探索
..... 汕头市税务学会课题组(218)

以科学发展观构建税务公务员队伍
..... 汕尾市税务学会课题组(227)

江门国税收入与地方经济科学发展实证分析

.....	江门市税务学会课题组(233)
构建纳税服务科学体系研究	
.....	中山市税务学会课题组(247)
用科学发展观优化国税人力资源管理的几点思考	
.....	茂名市税务学会课题组(254)
以科学发展观推动广东国税事业新一轮大发展	
.....	肇庆市税务学会课题组(259)

第二课题 新《企业所得税法》执行情况与问题研究

“企业所得税法执行情况与问题研究”课题观点综述	
.....	广东省税务学会“企业所得税法执行情况与问题研究”课题组(264)
“企业所得税法执行情况与问题研究”课题研究报告	
.....	广东省税务学会“企业所得税法执行情况与问题研究”课题组(275)
新《企业所得税法》实施后 小型微利企业税收优惠政策和税收管理的研究	
.....	揭阳市税务学会课题组(287)
新《企业所得税法》框架下的总、分机构所得税问题研究	
.....	广州市税务学会课题组(292)
进一步完善企业所得税制度的研究	
.....	深圳市税务学会课题组(297)
新《企业所得税法》实施后 非居民企业税收管理问题与对策探讨	
.....	珠海市税务学会课题组(308)
把握国家经济导向 充分运用税收优惠政策 力促汕头经济又好又快发展	
.....	汕头市税务学会课题组(315)
完善政策 强化管理 充分发挥总、分机构征管体制的积极作用	
.....	佛山市税务学会 邓锦成 关静雅(322)
新《企业所得税法》实施后的问题与对策研究	
.....	湛江市税务学会课题组(330)
利用新《企业所得税法》优惠政策促进本地经济发展	
.....	韶关市税务学会 何晓婷(346)
新《企业所得税法》实施后 改善山区基层所得税管理的建议	
.....	河源市税务学会 温文建 温丽芳(352)
新《企业所得税法》施行后 如何加强企业所得税管理	
.....	梅州市税务学会 余崧远 李 慧(356)
浅析新《企业所得税法》实施对我市所得税工作的影响	
.....	惠州市税务学会课题组(360)
新《企业所得税法》实施后 应如何加强征收管理工作	
.....	江门市税务学会 李转仪 林朝晖(367)
总、分支机构所得税管理存在的问题及建议	
.....	阳江市税务学会 林 双(373)

新《企业所得税法》对小型微利企业税收优惠政策相关问题的研究	中山市税务学会课题组(379)
新《企业所得税法》框架下三个征管问题研究	清远市税务学会课题组(385)
关于完善总、分机构企业所得税征管办法的策略思考	潮州市税务学会 林应鹏 黄雪蕊(392)
总、分支机构企业所得税征管问题及对策分析	云浮市税务学会 魏建伟 谢志勇(397)
总、分支机构企业所得税征管存在问题及对策	湛江市税务学会课题组(400)
第三课题 山区经济与税收课题:“我省区域税收增长分析及科学发展对策研究”	
“我省区域税收增长分析及科学发展对策研究”课题观点综述	广东省税务学会“山区经济与税收”课题组(405)
“我省区域税收增长分析及科学发展对策研究”课题研究报告	广东省税务学会“山区经济与税收”课题组(412)
汕头市经济与税收发展现状及对策研究	汕头市税务学会课题组(419)
区域经济与税收协调发展的现状与趋势	
——对韶关市经济与税收协调发展的分析与思考	韶关市税务学会课题组(427)
东西两翼与珠三角经济和税收发展的比较分析	茂名市税务学会 黎 宁(440)
东西两翼与珠三角经济和税收发展的比较分析	惠州市税务学会课题组(445)
现行税制下促进山区产业科技进步之对策研究	河源市税务学会课题组(453)
从国税收入看梅州区域经济发展的存在问题及原因	梅州市税务学会 曾焕君 刘才保(458)
税收促进山区经济产业科学发展对策探讨	汕尾市税务学会 陈海江(465)
现行税制在区域经济发展中存在的问题及调整对策	阳江市税务学会 林 双(469)
促进广东东西两翼税收科学发展的研究	湛江市税务学会 袁 聃(482)
从国税收入看肇庆市区域经济发展的存在问题及解决途径	肇庆市税务学会 廖爱玲(485)
从税收看清远区域经济发展的存在问题及成因	清远市税务学会课题组(492)

加快潮州区域经济与税收科学发展的对策研究
..... 潮州市税务学会课题组(499)

揭阳经济与税收协调发展的现状及趋势分析研究
..... 揭阳市税务学会课题组(505)

促进区域经济与税收协调发展的对策研究
..... 云浮市税务学会 肖彩琼 廖 宁(516)

第四部分 各市税务学会推荐论文

应对新《企业所得税法》实施 加强非居民企业税收管理的探讨
..... 广州市税务学会课题组(521)

宏观地方税负衡量指标体系的构建与应用研究
..... 广州市税务学会课题组(528)

基于 DMAIC 模型基础上的和谐征纳关系分析与建议
..... 广州市番禺区国家税务局课题组(539)

“十一·五”时期深圳市经济税收分析与展望主报告
——全球金融风暴影响下的深圳市税收形势分析
..... 深圳市国家税务局课题组(548)

深港税收收入结构与税务管理体制比较研究及相关启示
..... 深圳市国家税务局 何 进 钱志平 刘文杰(556)

《宝安区“三来一补”优化发展策略研究》摘要
..... 深圳市税务学会、深圳市宝安区国家税务局课题组(566)

促进珠海市节能减排的增值税税收对策研究
..... 珠海市国家税务局课题组(569)

完善总、分支公司国税税收分享机制的建议
..... 珠海市税务学会课题组(574)

落实“五个必须”促进汕头国税事业科学发展
..... 汕头市国家税务局 李榕滨(580)

建立税务系统内控机制初探
..... 汕头市国家税务局 张智洪(586)

以更宽广的视野更创新的思路 努力推动佛山国税事业新发展
..... 佛山市国家税务局 冯 林(591)

以顾客变数管理理论 提升纳税服务质效的实践与思考
..... 佛山市南海区国家税务局 欧洁玲(595)

“十一·五”规划期间 韶关市国税收入可持续增长展望
..... 韶关市国家税务局 曹政生 陈 俊(601)

建立健全税收执法自动化考核长效机制初探
..... 韶关市国家税务局课题组(618)

税收促进山区经济产业科技进步的对策研究

.....	河源市税务学会课题组	(622)
纳税服务信息化建设的实践与思考		
.....	河源市国家税务局 林树山	(626)
解放思想大胆改革创新 不断促进队伍和谐稳定		
.....	梅州市税务学会 洪福浩	(629)
践行科学发展观 做好“三个三”文章		
.....	梅州市国家税务局 李尧祥	(634)
推进科学化精细化管理 龙门水泥行业纳税评估初见成效		
.....	惠州市国家税务局 邓必康	(638)
国税工作与地方政府行政行为关系之研究		
.....	惠州市惠城区国家税务局 殷承超	(645)
当前税收征管体制改革存在的问题与建议		
.....	汕尾市国家税务局 羊 宏 刘 浩	(652)
关于政务公开工作的经验与探讨		
.....	汕尾市国家税务局 郑驰斌	(655)
关于东莞国税整合管理要素 提高管理质效几个问题的思考		
.....	东莞市国家税务局 利巨强	(660)
发挥税收经济杠杆作用 促进东莞经济转型		
.....	东莞市税务学会 刘杨辉	(666)
中山市增值税管理情况的调查与分析		
.....	中山市国家税务局 曾 政 黄倩碧	(671)
关于加强基层国税部门教育培训工作的思考		
.....	中山市国家税务局 孙 毅	(678)
解放思想 转变观念 创建新型纳税服务体系		
.....	江门市国家税务局 谭伯源	(683)
当前国税办公室工作现状及对策研究		
.....	江门市国家税务局课题组	(687)
出口退税率调整对阳江市五金刀剪行业的影响与对策		
.....	阳江市国家税务局 梁紫枫 刘仕彪	(694)
浅谈如何进一步推进政务公开工作		
.....	阳江市国家税务局 林举朝 黄晓英	(699)
解放思想 谋求湛江国税新发展的实践与思考		
.....	湛江市国家税务局 杨 剑	(703)
关于实施纳税评估科学化规范化管理的思考		
.....	湛江市国家税务局 蔡正维	(709)
谨防行业性偷骗税问题反弹的对策研究		
.....	茂名市国家税务局 林家庆	(715)
关于开展纪律教育学习月活动的几点思考		
.....	茂名市税务学会课题组	(720)

立足解放思想改革创新 促进肇庆国税科学发展

..... 肇庆市国家税务局 梁礼明(724)

关于促进肇庆市经济与税收协调发展的思考

..... 肇庆市国家税务局 林华勤 王敬宇(729)

清远国税科学发展的切入点和着力点研究

..... 清远市国家税务局 范智强(734)

和谐国税建设的实践与启示

..... 清远市税务学会课题组(744)

潮州市陶瓷行业现状及税收征管对策

..... 潮州市国家税务局 李邦侠(749)

构建传承与创新相结合的潮州国税廉政文化

..... 潮州市国家税务局 林壁光(755)

构建人力资源管理新体系的探索与思考

..... 揭阳市国家税务局 杨建雄(761)

提升税收执法执行力度 强化税收科学化精细化管理

——揭阳市国税系统队伍税收执法执行力浅析

..... 揭阳市国家税务局 卢少辉(767)

推行税收业务讲学的实践与探索

..... 云浮市国家税务局 冼少强(772)

开展“以查促管”工作的实践和思考

..... 云浮市国家税务局课题组(777)

广东省税务学会 2008 年税收学术研究课题观点综述

广东省税务学会秘书处

2008 年，广东省税务学会围绕中心工作，在贯彻科学发展观和构建和谐社会思想的指导下，按照中央和国家税务总局确定的“积极推进税制改革和税收政策调整，不断提高税收管理质量和纳税服务水平，积极稳妥地实施机构改革，切实加强干部队伍建设，大力推进党风廉政建设”的方针，深入实际，开展了多种形式的调查研究。全年共承担中国税务学会组织的课题一个，组织各市税务学会参加的协作调研课题三个，同时组织学术委员独立调研课题多个，取得了较好的调研成果，受到了有关部门和领导的重视。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

2008 年度我会承担中国税务学会的调研课题“关于开征环境保护税的研究”，该课题报告的主要观点是：

中国经过改革开放的 30 年，取得了瞩目的成就，但同时也使得环境污染的形势越来越严峻。在党的十七大提出了“建设生态文明”的决策下，如何构建绿色税收体系是构建和谐税收与和谐社会的重要环节。因此，该课题报告在分析我国过去经济发展的现状与污染状况的基础上，以我国现行环保税制为切入点分析国外绿色环保税收体制的有益经验，提出了相应的对策和建议。

（一）我国环境状况

改革开放三十年，由于我国长期生产技术落后和第二产业滞后发展，迫使我国经济增长主要依靠“两高一低”式（高耗能、高污染、低增值）的发展模式。在经济发展的同时，伴随的是能源、资源消耗高速增长，污染物排放量增加，导致生态日益恶化。我国的 COD（化学需氧量排放）世界第一，二氧化硫排放世界第一，碳排放世界第二，污染是发达国家的 30 倍。我国的城市垃圾处理率不足 20%，工业危险废物化学物质处理率不足 30%；3 亿多农民喝不到干净的水，4 亿多城市人口呼吸不到干净的空气；世界空气污染最严重的 20 个城市，中国占了 16 个；三分之一的国土被酸雨覆盖。严重的环境污染已经严重损害人民群众的身体健康，严重影响社会和谐以及人与自然的和谐。

课题组提出，造成我国环境日益被污染、破坏的原因，表面上是经济持续快速发展造成资源耗费与环境的不能负荷，实际上则是经济主体的外部性成本无限制地转化有全社会共同承担的结果。造成这样结果的原因主要有：企业乃至公民的环保意识不强；环保法律层次低；专门保护环境的税种、财政职能的缺失；监管的缺失。

（二）国外绿色环保税收体系的借鉴

20 世纪以来，发达国家在环境污染日趋严重的情况下，制定环境保护法、开展绿色和平运动、开征环境保护税，用法律制约污染行为。欧美国家征收的环境税主要有：

①对排放污染所征收的税；②对高耗能、高耗材行为征收的税；③为减少自然资源开采、保护自然资源与生态资源而征收的税；④对城市环境和居住环境造成污染的行为征税；⑤对农村或农业污染所征收的税；⑥为防止核污染而开征的税。通过多年的努力，理论与实践的共同作用促进了各国环境的改善。

（三）相应的对策与建议

1. 开征环境保护税的总体构想。环境保护税收要体现“谁排污、谁纳税”和“谁环保，补偿谁”的立法精神。确立：普遍征收原则（受益者交税）；抑制原则（谁污染谁交税）；补偿原则（谁环保补偿谁）；消费性征收原则；循序渐进原则；奖限原则；易操作原则。

2. 环境保护税的纳税人，是在我国境内从事生产、经营活动并取得收入的单位和个人。纳税人主要是实施了与环境污染有关活动的主体。环境保护税的计税依据要考虑财政职能的作用（补偿外部成本与企业采取环保技术措施的边际成本之考虑），可采用定额税率、从量定额课征和比例税率课征。

环境保护税的征收可以由国家税务机关委托环境保护部门进行。

3. 环境保护税的征收范围：中国境内的企事业单位和个体经营者、机关单位、居民在生产、经营、生活中排放出来的烟尘、有害气体、污水、噪音、工业废弃物、一次性塑料制品、影响环境的各类产品等。现有的各种关于环境保护的行政性收费纳入到各项环保税中。

4. 税率设计要遵循的原则：税额不低于环境破坏性损害补偿费用；根据不同的因素实行差别税率；对多因子叠加征税，根据排放浓度与时间实行累进征税。对“三废”综合利用和环保产业投资给予税收优惠而且要将优惠扩大适用范围。

5. 开征环境保护税应注意和解决的问题：合理界定征税范围；制定适中的税率；科学选择税收征管；加大惩罚力度。

6. 配套措施：建立合理科学的环境规范机制，从严规划和审批污染项目，从源头保护环境；适当降低增值税地方分成比例；尽快建立我国的绿色税收体系；开征环境保护税、建立绿色税收体系应在新一轮的税制改革中进行；要在国家税务总局领导下，政府各有关部门密切配合进行。

二、省税务学会组织各市税务学会参加的以题编组调研课题主要观点

2008年度，省税务学会组织各市税务学会进行了“促进广东税收科学发展研究”、“《企业所得税法》执行情况与问题研究”和“我省区域税收增长分析及科学发展对策研究”（山区经济与税收课题组）三大重点课题的调研。现将三大课题的主要观点综述如下：

（一）促进广东税收科学发展研究

该课题组共有10个市参加，历经近5个月的调研，共完成调研论文10篇，并于2008年11月在东莞召开了研讨会，课题组主要从科学发展观下的税收总思路与税制选择问题、科学发展观与税务系统队伍建设，推进行政效能的关系、优化纳税服务体系、地方税收收入实际与地方经济科学发展的关系等方面重点展开研究。

1. 科学发展观下的税收总思路与税制选择。课题组在分析了科学发展观的内涵后指出税收科学发展的历程是税收制度的不断改革、税收理论不断完善的过程。税收科

科学发展观的基本规律是：与社会的经济水平同步发展，指导现行税制的改革调整以建立起这样一种税制结构：它能最大限度地符合当前经济发展水平的要求，同时在运行过程中，能在为政府取得既定税收收入的前提下，将税收所造成的经济效率损失（或超额负担）减到最少。科学发展观下的税制选择主要是四种税收政策的调整：在坚持“效率优先、兼顾公平”的原则下要转向侧重公平；在促进区域协调发展的过程中要转向侧重于行业发展；在大力发展高新技术产业的同时充分考虑就业、再就业；在统筹城乡发展的同时充分考虑涉农的税收政策调整。有文章认为同时还要积极妥善的考虑减税问题，保证经济的可持续发展。

2. 科学发展观与税务系统队伍建设，推进行政效能的关系。有同志在调研中发现，当前在税务体系队伍建设和管理工作中存在观念上、机制上、管理上的问题。为此，要以科学理念、科学招录、科学机制、科学教育推进税务公务员队伍建设，完善公务员的考核、竞争、监督等机制。课题组通过成本分析发现，当前税务机关行政行为存在征纳成本、行政成本、机会成本的“三高”现象，制约了税务行政效能的提高。因此要实施科学化精细化管理，提高征管质效，改善行政效能：一要实现日常管理手段现代化，加大系统内部与外部“两个减负”力度；二是进一步完善税收管理员制度，实施有效的税源管理方法，尤其是加强重点税源管理；三是科学合理界定税收管理各个环节的任务和职能，确保其相互协调，优化业务流程，并对各个环节实施有效监督。

3. 优化纳税服务体系。课题组分析了我国纳税服务建设成效及存在的主要问题：服务意识逐步增强，但重管理、轻服务的观念还未彻底扭转；服务手段更先进，但信息化建设水平依然滞后；服务领域不断拓展，但欠缺深度；服务平台日益丰富，但片面追求形式，缺乏重点；服务主体趋于广泛，但税务机关“单兵作战”的局面没有改变。通过上述分析，课题组认为：必须树立大服务格局的纳税服务观，建立健全以满足纳税人需求为宗旨、以追求效率为目标、以社会参与为基础的纳税服务体系。同时，提出了加快以纳税人为本的纳税主体科学发展、实现以税务干部为本的征税主体科学发展的建议。

4. 地方税收收入实际与地方经济科学发展的关系。课题组对江门、珠海两市地方税收收入与经济发展的大量数据进行分析得出制约地方经济与国税收入的可持续发展原因主要包括：税收弹性系数偏高；经济结构不合理；税收发展不平衡；宏观税负偏高等。课题组还分析了经济与税收的关系，并认为：一是经济决定税收；二是税收反作用于经济。

（二）新《企业所得税法》执行情况与问题研究

该课题组共有 17 个市参加，收到论文 18 篇，并于 2008 年 11 月在揭阳召开了研讨会。课题组在分析了新企业所得税法的运行情况后得出该税法正发挥着越来越重要的作用。然而，在新税法施行过程中，税收征管面临一些新情况和新问题。主要从以下七个方面对新企业所得税法实施后的新情况进行了调研：

1. 新税法在我省实施后加强税收征管工作的问题。课题组认为主要存在八个方面的问题：一是在新税法背景下经济欠发达地区对外资的引力仍处于劣势；二是新税法相关配套政策不够具体明确；三是企业所得税征收方式鉴定办法不够科学合理，制约了企业所得税的科学化、精细化管理；四是目前的征管模式难以适应新税法的征管要求；五

是小型微利企业所得税管理存在问题；六是业务招待费管理存在问题；七是在实际征管工作中存在问题；八是征管基础薄弱会造成新法在执行过程中出现打折现象。因此，加强所得税征管应该：要完善相关配套政策；积极推进科学分类管理；整合企业所得税的征管模式和格局；加强对小型微利企业的管理；加强对业务招待费的管理；强化所得税税基、税源管理；提高企业所得税管理的信息应用和纳税评估水平；注重壮大专业管理队伍。

2. 小型微利企业的税收优惠和税收征管。在明确了小型微利企业的税收优惠政策后，分析了这些优惠政策带来的征管问题，并且提出了进一步落实小型微利企业税收优惠政策的建议：①建立健全小型微利企业收税优惠备案制度；②引入纳税评估强化优惠管理；③合理利用外部数据；④充分利用纳税信用等级评定结果；⑤取消核定征收企业所得税纳税人的受惠资格；⑥搭建小型微利企业税收优惠管理信息应用平台。

3. 总分支机构所得税的征管。课题组认为存在的问题有：二级分支机构判定缺乏标准；特殊行业分支机构按三个因素预缴企业所得税不尽合理；税源监控出现缺位现象；挂靠或加盟的分支机构监管真空；总机构负责年度汇算清缴、退补企业所得税将造成总机构所在地“财政调库”负担过重；三个因素的核算和申报存在困难；总机构与分支机构主管税务机关不一致。进而提出了理顺总分支机构企业所得税征管体制的相关建议。

4. 利用税收优惠政策促进本地经济发展。课题组在分析了新税法税收优惠的主要内容及新的税收优惠政策的实施对国税、地方经济发展的影响后，从税务部门和政府两个方面，从税法宣传、企业税收筹划引导、高质量投资的引进等方面提出了实施新税法优惠政策的对策建议。

5. 非居民企业税收管理。在分析了当前非居民税收管理存在的问题后，课题组提出了及早制定对代扣代缴义务人的管理办法；强化相关职能部门的联系，共同构建协税护税网等对策建议。

6. 反避税问题。反避税主要存在三个方面的问题：一是税收减免规定和征税方法过于繁杂导致外资企业避税逃税盛行；二是成本分摊问题为反避税工作带来新的要求；三是反避税专业人员、中介机构不适应形势发展的需要。因此要从积极稳妥地推行预约定价制度等方面构筑科学的反避税工作机制。

7. 关于进一步完善企业所得税制度的研究。课题组对我国企业所得税制度的发展进行了历史回顾，然后介绍了现行企业所得税制度，并从税收比重、税基、税率等方面与国际进行了比较，得出当前企业所得税制度在税制设计、执行中仍需完善之处，最后提出了进一步完善企业所得税的目标与途径：①法律内外调整机制要健全；②理清混乱的条款，明确存在模糊的规定；③推进所得税法部分内容向企业会计准则的靠拢；④将企业所得税的税基改为企业的利润、资本和其它增值项目的混合体；⑤使税收优惠政策适当向中西部地区倾斜，构建“产业优惠为主、区域优惠为辅”的新税收优惠机制；⑥按照避免重复课税原则，实行税额抵免制，协调好两个所得税；⑦适当增加优惠税率档次，减轻中小企业负担。

（三）我省区域税收增长分析及科学发展对策研究（山区经济与税收课题组）

该课题组共有 14 个市参加，组织撰写论文 14 篇，并于 2008 年 10 月中旬在韶关召

开了研讨会。这些论文从广东省山区、东西两翼经济和税收发展现状、特点入手,通过实证分析,从税收角度对如何促进山区、东西两翼税收科学发展进行了探索,并提出若干对策建议。

1. 区域经济与税收协调发展的现状及趋势。课题组从税收收入总量及税收比率、全省经济与税收发展情况、全省区域经济发展情况三个角度分析了区域经济与税收发展的现状。有文章认为,从今后若干年的发展趋势来看,广东区域经济差距仍将拉大。区域经济与税收协调发展的建议有:①遵循经济税收发展规律,促进经济与税收协调发展;②提高经济运行质量,为税收增收提供坚实的税源基础;③发挥税收职能作用,为经济社会跨越发展提供充足的财力保障;④发挥税收职能作用,服务地方经济发展。

2. 从税收看区域经济发展的存在问题及成因。课题组认为经济落后地区发展中存在的主要问题是:税收占 GDP 比重较低;第二产业比重偏低;产业集群化程度不高;支柱性企业缺乏;重点经济过分集中,行业结构单一;经济发展依赖自然资源,隐藏不确定性;工业产业科技层次水平低,高新技术产值低;工业产业附加值较低,创税能力不高;企业规模小,龙头企业不多,难成规模。通过对这些问题的成因分析,得出了相关的对策措施。

3. 现行税制在促进区域经济发展中的税收政策调整。有文章认为,我国东中西部发展失衡的状况已十分明显,造成这一状况,既是市场机制自身运行的结果,也与相关制度的不完备、政策的偏差有关。而税收政策的局限性则是制约区域经济协调发展的关键因素。针对促进区域经济协调发展的税收政策调整,有文章认为,要扭转区域发展不平衡的局面,就要在保持东部优势的同时,通过政策倾斜及东、中西部区域合作,提高落后地区经济水平,为欠发达地区加快发展提供充分的、均等化的公共服务。并且进一步提出了税收政策调整的具体措施。

4. 东西两翼与珠三角经济和税收发展的比较分析。课题组通过对 GDP 和税收相关数据的比较分析,得出东西两翼与珠三角经济和税收发展不平衡。从区域经济理论,税收与经济的关联分析,主要差距和存在的问题三个方面分析了形成这种不平衡的原因,进而提出东西两翼经济发展要追赶珠三角必须实行战略性调整:一是实行产业调整;二是港口经济寻求突破;三是致力改善投资环境,吸引增长要素;四是加强税收征管,优化纳税服务;五是大力发展第三产业;六是规划产业布局,避免同质化竞争;七是科学合理地编制收入预算。

5. 加快区域经济与税收科学发展的对策。课题组分析了区域经济与税收发展的基本态势与特征。有文章认为在经济运行过程中,由于地区经济基础的关系以及未能及时解决区域经济发展和税收增长所产生的矛盾,一些经济与税收不协调问题逐渐暴露,给地区经济与税收的持续稳定发展带来隐患。课题报告从区域经济整体发展出发;从国税部门的本位工作出发;从经济运行规律的经济税收观出发,提出了促进区域经济与税收协调发展的对策与建议。

6. 税收促进山区经济产业科技进步的对策。课题组建议:利用税收的职能和作用,促进山区农村经济的发展;按客观经济规律办事,发展有山区特色的工业,走“资源—技术—市场”新型工业化道路。

三、学术委员调研课题的主要观点

2008 年度全年共有 18 位学术委员完成了调研任务，提交的论文主要围绕构建符合科学发展观、人与环境和谐共处的税收；税收与经济增长关系；税收精细化管理和税收征管；税务机构、队伍建设和税务人力资本的相关问题进行了较为深入的研究。现将各学术委员提交论文的主要观点整理如下：

（一）关于构建符合科学发展观、人与环境和谐共处的税收问题

吴春强同志认为我国经济税收发展的现状及存在的问题主要有：税收参与国民收入分配的比重呈上升趋势；三次产业的发展不够平衡；税种结构比较稳定；贫富差距不断加大；经济发展的对外依赖性过强；区域和城乡发展极不平衡；高耗能和高污染的现象比较突出；税收制度和征收管理不够完善；财政分配体制不合理。阐述了税收发展与科学发展观相适应的基本要求：①应促进经济的可持续协调发展；②应满足公共需求与社会进步的要求；③应有助于国家宏观调控目标的落实；④应充分体现以人为本的理念。提出了税收发展与科学发展观相适应的路子：一是树立新时期税收工作新理念；二是统筹税收与社会全面协调发展：①统筹税收与经济协调发展；②统筹税收与社会和谐发展；③统筹依法治税和优化服务共同发展；④统筹税收事业与人员全面发展。

康晓明同志认为我国税收发展中存在的主要问题：我国税收弹性系数过高；税收强大的收入功能与其微弱的调节功能不相称。因此急需强化税收的公平分配功能和调节功能，提出了科学发展的税收政策取向：将税收分为中性税收、矫正性税收和干预性税收；中性税收应该更加中性；充分设置矫正性税收；慎用少用干预性税收。

李建英同志认为我国当前面临生态环境严重挑战的局面，从经济学的角度阐述了环境资源的税收理论依据，介绍了 OECD 国家的绿色税制概况，提出了对我国在绿色税收体制建设中的建议：①充分运用税收手段促进人与自然的和谐共处；②改革排污费、开征环保税；③通过扩大资源税的范围、提高资源税的税率、完善资源税的计税依据来改革资源税；④调整企业所得税；⑤发挥消费税在环境保护中的作用；⑥调整关税并绿化其他税种；⑦通过税收支出的方式鼓励环境保护；⑧加强公民自觉的环保和纳税意识、环保立法、有效的税收征管。

谢汝修同志结合阳江市国税局的税务工作实践介绍了阳江市国税局实施“小中求强”的构想。阐述了“强”具有重要意义，并指出“强”应该符合社会生产力的发展要求；是在做优、做强、共赢、关注和惠及民生的基础上的；是服务大局贡献力量的。提出了“强”的具体标准：①整体上的竞争力；②人才队伍；③在根本上提高执法水平的法治税务体制；④“质量至上的全面质量管理”体系；⑤科技兴税系统；⑥牢固的周边支持体系；⑦信誉形象和践履社会责任的形象；⑧发展成果共享的保障体系；⑨党廉机制；⑩有效的内部管理体系。分析了阳江国税局求强可能性并介绍了求强的思路：明晰目标；形成共识，强化领导，指出了具体的实施思路：贯彻“突出重点、统筹兼顾”的思路；整合十项指标，整体推进；空间立体突出，强力措施确保。

宋润生同志对税收发展如何与科学发展观相适应进行了研究。该同志认为科学发展观是指导税收发展的“导航仪”、“助推器”，并指出税收的发展必须与科学发展观相适应，以科学发展观为准则，遵从科学发展规律，以经济带动税收，以税收促进经济。但当前税收发展状况在税制改革、税种结构、税收征管、关税税率等方面与科学发展观相

适应还有差距。应该：加快税制改革步伐；科学调整税种结构；大力推进征管信息化建设；适度调低关税。

（二）关于税收与经济增长关系的问题

于海峰同志对不同时期的经济增长理论进行了分析并对我国现阶段经济增长的新特点作了总结：能源和资源产品消耗高；环境污染严重；自主创新缺乏动力；人力资本建设投入不足。提出了促进经济增长方式的税收对策，一是全面建立生态税收体系：开征环境保护税，调整现行资源税，完善消费税；二是完善科技税收，促进技术进步和人力资本投资：①深化税制改革，实现增值税转型；②健全产业基础和产业应用研究开发的税收优惠；③建立鼓励风险投资的税收优惠政策体系；④加强对科技人才培养力度，促进人力资本投资。

林晓同志通过对广东、山东、江苏、浙江、上海五个沿海兄弟省市的税收与经济情况进行对比，对税收与经济的关联分析和区域比较进行了研究。提出了开展税收与经济的关联分析和区域比较要考虑：指标的内涵、口径、相关度、经济发达程度、城市化程度、非本地税源形成的汇总纳税、海关代征税收和证券交易印花税等因素。通过广东与其他四省市的对比分析得出：广东同江苏、浙江的税收与经济的关联分析及区域比较可为广东提供有益的参考；大力发展第三产业是广东迈向经济税收强省的必由之路；重视和发展总部经济；继续做强外资经济；涵养和壮大税源；关注政策因素对经济税收的影响。

（三）关于税收征管和税收精细化管理的问题

覃为勇同志就 OECD 国家防范增值税偷骗税经验及对我国的启示进行了研究。该同志首先在研究 OECD 国家和我国在出口退税的共同点于不同点作了分析，得出两者在征税范围、抵扣范围、发票管理方式、管理理念及对于出口货物实行的征税方式和退税制度存有不同。介绍了 OECD 国家对增值税偷税骗税的防范和打击而建立的“风险评估系统”、“自我申报”管理体系、信息交换合作机制。

岑慧勤同志通过对广东国税征管信息化历程的回顾探讨了信息化与税收征管的有机结合。该同志认为：税收征管与信息化有机结合的历程是广东国税实践科学发展观的具体表现；税收征管工作的发展是基础，征管信息是依托；两者结合的过程是一个稳步推进、不断深入地发展过程。提出了当前制约信息化与税收征管有机结合的因素：征管数据质量不高影响了结合的效果；数据应用程度不高影响了结合的深度；各种应用程序的整合不到位影响结合的广度；征管体制改革的相对滞后影响了结合的速度；税务干部综合素质的参差不齐影响了结合的进程。并就上述存在的制约提出了对策：①加大教育培训力度；②大力推进机构改革；③提高计算机数据信息的质量；④建立完善的外部信息系统；⑤充分利用现有数据建立各种税源评估数学模型。

钱志平同志从深圳市龙岗区国税局的实践出发，对基层税务机关管查互动机制进行了研究。该同志认为建立观察互动机制的理论依据在于税收征管工作的系统性要求，其现实必要性来源于税收管理存在的问题：现行税收征管格局及社会税收环境；人力资源集涉税信息的利用瓶颈；征管工作的痼疾。当前管查互动存在的问题有：以管助查，以查促管工作理念不强，在工作职责认识上存有误区；信息交流不通畅，资源利用不高；执法风险与管查相结合的有效机制尚未建立；纳税评估等管查衔接缓解有待进一步强

化。通过对国内及当地的实践分析得出加强管查互动的方式有二，对外：①管查宣讲会教育；②成立管查互动小组清理钉子户；③提前介入取证；④管理部门协助稽查人员；⑤开展行业税务整顿工作。对内：①强化税收分析，改进纳税评估；②注重双向沟通和信息反馈；③加强业务学习和交流，完善培训机制；④健全管查流程；⑤定期召开分析会。并进一步指出需要从运行架构、职责分工、信息系统及考核激励机制等要素入手建立管查互动机制。

黄祥国同志认为新的征管体制的建设取得卓著的效果，但由于面临新的形势，基层税收征管仍然存在着一些问题：税源管理在外部、系统与系统之间及系统内部存在薄弱环节；信息化的依托作用不明显；税务稽查“重中之重”的地位不突出；基层征管队伍不能适应新形势的要求。对于上述问题的对策：强化税源管理，可实行委托代征制度和专业化管理；依托科技手段，最大程度提高征管效率和质量；强化税务稽查体系，充分发挥税务稽查的效能。加强队伍教育培训考核。

窦建波同志对与金税三期工程相适配的管理模式进行了探索。该同志首先分析了征管模式中存在的问题：组织结构、岗责体系、职责分工、考核机制、激励机制有待完善；征管效能、动手能力有待提高；为纳税人服务体系要进一步完善和提升。为此提出了相适配的科学化管理模式：适当调整机构、科学定岗是实施科学化管理的前提；整合应用信息化资源是实现科学化管理的基础；科学监控与考核，建立相应的激励机制是实施科学化管理的保障；以科学化带动为纳税人服务体系的完善、提升；以科学化促进征管流程再造和优化。并在纳税人体系完善与提升中提出了自己的看法：建立全省统一的电子税源档案库；拓展现有的网上办税服务；完善“12366”的服务功能；推进“同城通办”的工作模式。此外对与金税三期相适配精细化管理模式进行了探讨。

颜培兴同志通过结合阳江市国税局直属税务分局在强化税源监控工作实务，介绍了精细化管理的一些经验：明确责任；做到户户知情；企业做好管理“六步曲”：①建立业户数据档案；②设定监控项目与指标；③加强对监控指标基本数据的采集；④进行动态分析，强化指标监控；⑤对异常情况进行处理；⑥以查促管。通过强化税源监控的分析实现了完成任务、总结管理规律、检查可疑行为。

石锦洪同志对税务内外门户建设问题进行了探讨。该同志从广州国税信息门户建设的情况及电子政务的发展趋势出发，指出了现存的问题。一是外门户：①功能有待完善；②存在外门户与后台管理脱节，组织、流程、应用系统割裂；③提供的资助服务有限；④资源没有有效整合。二是内门户：①软件没有整合；②门户建设需要进一步规划和建设。鉴于上述问题，该同志提出，在外门户方面：①在省级集中模式下开展外门户的建设；②解决内部协同作业的问题；③参与政府的电子政务建设并积极利用相关成果；④用知识武装电子政务；⑤解决业务和技术两张皮、电子和纸质双轨制的问题；⑥研究和解决系统和数据的安全和管理问题。在内部门户方面：①知识管理门户的重点；②实施和推动知识管理工作的良性循环发展；③功能的健全。

（四）关于税务机构、队伍建设和税务人力资本的问题

黄学铭同志对建设“虚拟研究站”的问题进行了研究，指出当前困扰税收研究工作的难题是人力资源保障，并提出“虚拟理念”来解决传统的扩大编制等传统方法带来的矛盾。在提出建立虚拟研究站方案的基础上，论证了其在广州国税的适用性：主客