

2003~2004 大连市税收理论文选

税收改革与实践

主编

丁永安

大连海事大学出版社

税收改革与实践

2003~2004 大连市税收理论文选

主 编：丁永安
副主 编：许增文
编 辑：崔万峰 李文发
 王作勇
 吕苏兰 梁兆祥
 李 响 王丛辉

©丁永安 2005

图书在版编目(CIP)数据

税收改革与实践:2003~2004 大连市税收理论文选/
丁永安主编. —大连:大连海事大学出版社,2005.12
ISBN 7-5632-1924-2

I. 税... II. 丁... 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(2005)第 145647 号

大连海事大学出版社出版

地址:大连市凌海路1号 邮编:116026 电话:0411-84728394 传真:84727996

<http://www.dmupress.com> E-mail: cbs@dmupress.com

大连市东晨印刷有限公司印刷

大连海事大学出版社发行

幅面尺寸:140 mm×203 mm

印张:22.5

字数:541千字

印数:1~5000册

2005年12月第1版

2005年12月第1次印刷

责任编辑:黎 为

封面设计:牛洪志

定价:50.00元

前言

随着我国市场经济建设的深入发展,各项改革也进入到了攻坚阶段。这两年来我国国民经济正朝着宏观调控的预期方向稳健发展,保持了增长比较快、效益比较好的良好态势。我国的经济结构、生产经营方式也都发生了根本性的转变。同时,税收管理和税收体制也面临着如何适应新时期的经济发展的问题。为此,国家税务总局及时地提出了新时期税收征管工作的总体要求,这对于推进税收征管改革,加强基础建设,完善征管制度,构建现代税收管理体系,转变管理理念都有着非常重要的意义。

新时期税收指导思想的确立,也为我们探讨研究税收理论问题奠定了基础、指明了方向。这两年,我局的税收工作在各方面都取得了突出的成绩,理论调研工作也有进一步的发展,群众性的研究活动更加踊跃。在具体工作实践中,主动发现问题、研究问题的人也越来越多了,提出的观点、建议的质量也越来越高了。在群众性的理论调研工作中已经形成了有规律的研究模式和研究方法,各级税收理论工作者紧紧围绕税收中心工作的这个主题,在不同的层次、不同的角度认真地开展调查研究、分析数据、总结经验、找准对策,使得调研工作扎实有效地开展起来。从这两年的调研成果来看主要有以下几个特点。

1. 紧密结合实际,反映难点热点。无论是什么课题,研究者都能从本职工作出发,把自己的工作内容先考虑进去,然后确立调研方向,使得研究成果更加贴近实际和容易把握,解决问题的放矢。
2. 注重数据实证。为了让文章有较强的说服力,

必须提供有力的依据,在这方面许多调研文章都在找准实证数据上下功夫,运用好各种数据,使得阐述的观点更加真实可靠。

3. 注重协作研究。近年来,一些大的课题都是以课题组的形式完成的,这种群策群力合作参与的文章水平是较高的,凸显出理论调研的一种非常有效形式,对于指导工作实践也是大有帮助的。4. 注重相关领域的联系。税收工作不是单纯的一方面努力就可以达到目的的,需要多方面的配合,在一些文章中我们就可以看到相关领域里对税收工作的特殊影响和解决实际工作中应注意的问题。

我们在多年的理论调研工作中也逐渐形成了一支理论骨干队伍,对于我们开展税收理论研究工作起到了非常重要的作用,对于提高整个队伍素质建设和提高业务水平也起到了带头作用。我们认为理论建设是队伍建设的灵魂;制度建设是队伍建设的基础和保证;作风建设是队伍建设的综合表现。抓好理论建设对于我们进一步做好税收工作是非常重要的,我们相信在今后的工作会有更多更好的研究成果涌现出来。

本集选择的文章主要来源于五个方面:1. 参加中国税务学会、国家税收科研所交流获奖的论文;2. 参加省税务学会、省税收科研所交流获奖的论文;3. 年度群众性理论研讨片会交流的论文;4. 税收业务专题研讨会交流的论文;5. 会刊投稿选用的论文。同时按照六个方面进行了分类整理,力求有代表性的文章得到选用,反映出我们真实的研究水平。由于编者能力所限,未免有错漏之处,敬请大家谅解。

编者

2005年8月

目 录

一、政策研究

1. 实施振兴东北老工业基地战略与税收工作的几点思考 丁永安(1)
2. 企业并购过程中的税收问题研究 大连市国家税务局课题组(9)
3. 关于保险业税收政策的国际比较研究 大连市国家税务局课题组(41)
4. 关于我国开征社会保障税的探讨 大连市国税局课题组(69)
5. 实施东北老工业基地振兴战略的税收政策研究 崔万峰 秦泮义(86)
6. 财政体制改革后区街经济发展应注意的几个问题 孙永金(97)
7. 出口退税管理中存在的问题及完善对策 刘志刚(102)
8. 振兴东北老工业基地的税收政策与影响分析 沈波 邱晓林(110)
9. 大连软件企业享受增值税税收优惠政策的
现状及存在问题 初胜军 马健(125)
10. 从普兰店市征管工作经验谈促进下岗失业人员
再就业税收政策的落实 刘权 徐强(132)
11. 关于实现我国税制绿色化的思考 李大军(141)
12. 企业资产重组中的涉税问题及税收政策建议 刘晓华 李彦(147)

13. 对外商投资企业纳税人双重免税问题的探讨
..... 王作力 王新建(151)
14. 应如何把握好变化中的保税区增值税政策 董峰(155)
15. 对振兴东北老工业基地税收政策的几点看法
..... 赵宜波(164)
16. 振兴东北老工业基地再话增值税转型 吴丽雅(178)

二、调查分析

17. 大连全部国有及规模以上非国有工业企业经济税源
分析与思考 李文发 李响(186)
18. 增值税转型对大连市石化行业的影响
..... 赵戈 汤敏 程莉(200)
19. 大连独立核算国有控股工业企业盈利能力分析 ...
..... 李文发 李响(208)
20. 海关代征对大连国税收入影响的情况分析 严天军(222)
21. 试论县级市国税税收现状规律及预测 毛桂红(226)
22. 普兰店市 2004 年至 2005 年税收能力分析与
对策建议 王景慧(235)
23. 关于促进下岗失业人员再就业税收优惠政策
落实情况的调查 征收局课题组(244)
24. 用工业增加值进行税收分析的探讨 邱明路(252)
25. 试论工业增加值的两种计算方法及
对增值税评估的影响 谷兆春(263)
26. 浅谈重点税源企业税收收入分析与预测
..... 回雪 于家庆(275)
27. 关于对大连市成品油销售网络的调研报告 王美琦(283)

28. 大连市出口退税机制改革的调查报告	庄树强 赵晓芙 程莉(288)
29. 顺应个体市场经济发展努力做好个体税收征管	沙河口区国家税务局课题组(301)
30. 税收优惠政策给农村税收带来的影响与分析	庄小杰 贾希宝(314)
31. 对当前农村个体税收征管的调查与建议	白士宏(322)
32. 商业行业税收情况统计分析	李擎宇(329)

三、税收管理

33. 对现行征管模式运行的再认识	刘延伟(335)
34. 对新税制实施以来税收征收管理制度的比较研究	李文发 李响(344)
35. 关于大连地区个体税收征管工作的探讨	宋承彦 湛晓芳(359)
36. 关于增值税专用发票政策与管理中亟待解决的 几个问题	张家毅(370)
37. 个体税收征管的实践与探索	吴卫东 张胜利(385)
38. 加强货币监管是强化税源监控的有效途径	栗令久(393)
39. 关于调高个体增值税起征点所面临的新问题及 改进征管工作的思考	相秀娥(397)
40. 浅谈注销检查中存在的问题及对策	蒋海波 徐红(402)
41. 浅析降低纳税成本与提高征管效率	徐强 郑小雪 张凤海(407)
42. “无税”现象的成因及治理对策	张振学 高艳玉(414)
43. 浅议欠税的清理	赵秀玲 战春艳(421)

4 税收改革与实践

44. 对现阶段实施纳税评估的几点疑问 杜玉峰(429)
45. 对强化日常税源监控管理的几点思考 鲁蓉(435)
46. 关于金税工程“一窗式”管理模式的几点体会
..... 杨峰 王卓(439)
47. 税务信息化与对策 李智峰(448)
48. 关于福利企业税收管理有关问题的探讨
..... 唐峰 侯殿军 王长伟(455)
49. 浅谈废旧物资生产经营企业税收管理中存在的问题
与解决措施 张风海(461)
50. 加强农产品收购企业税收管理的几点建议 刘波(468)
51. 直销企业税收管理存在的问题及对策 王长庆(475)
52. 对税源监控方式的思考 曲月平 薛秀凤(485)
53. 规范软件产品增值税退税管理践行
..... 戚莉莉 林乐春(490)
54. 结合工作实际谈个体税收的管理
..... 李艳华 王家义 郑力(499)

四、依法治税

55. 以税收执法责任制为载体推进税收法制化进程
..... 大连市国家税务局课题组(512)
56. 《征管法》及其《实施细则》执行中存在的几个问题
的探讨 稽查局课题组(528)
57. 新《征管法》中税收执法权的探讨 刘钊(535)
58. 关于进一步维护纳税人合法权益若干问题的思考
..... 邹积庆 王景慧(542)
59. 浅谈税收代位权 于海婴(550)

60. 搜集证据工作应注意的几个问题	姜谊斌(560)
61. 浅析优化纳税服务应树立的六种意识	李秀明 王景慧(565)
62. 对新形势下税务机关如何提高纳税服务质量的 几点思考	于景好(575)
63. 依法行政是最好的税收服务	徐大为(581)
64. 浅谈税收服务体系的建立	单国锋(588)
65. 浅析执法监督与纳税服务的关系	王毅(594)
66. 如何处理好税收执法与服务的关系	侯荣冰(601)
67. 强化法制观念提高依法治税能力	苑克家 刘艳琴(606)

五、税务稽查

68. 加强税收稽查管理不断提高税收执法质量	徐成义(611)
69. 关于信用体系建设和税收稽查工作的思考	卢秉刚(617)
70. 运用现代化手段加强税务稽查质量管理	尹宏(623)
71. 对税收秩序与税务稽查相关问题的思考及其他	庄绍章(629)
72. 《征管法》及其《实施细则》在稽查工作中 不可操作的几个问题	程凤珍 董荣(639)
73. 税务机关如何面对规模性的行业经营	周靖 韩业军 徐仁滨 广彦(644)
74. 关于税收征收管理应适时引入 IT 审计的研究与探讨	孙学智(649)
75. 探讨我国网上贸易和服务的税收对策	刘振宇(656)
76. 关于加强计算机财务软件税收法律监督管理的思考	安景水(663)

77. 税务稽查实施环节中如何决策的几点看法 原恩贞(669)
78. 稽查约谈制让税企双赢 付洁(675)
79. 由税收征管与稽查间的关系,谈其与人力资源的
合理配置和信息资源的共享 魏丹(679)

六、队伍建设

80. 试论新形势下领导者在加强思想政治工作中的地位
和作用 丁永安 孙阿宁(685)
81. 抓细做实强基固本建设全面过硬税务所
..... 徐葛明 姚李娃(691)
82. 人才资源开发应把握好三个环节 贺云贵 朱树荣(696)
83. 积极探索机制创新努力使基层分局建设“与时俱进”
..... 王永辉(700)

实施振兴东北老工业基地战略 与税收工作的几点思考

丁永安

自党的十六大提出调整、改造、振兴东北老工业基地以来,党中央、国务院和东北地区的各级党委、政府十分重视振兴东北老工业基地战略的实施。党的十六届三中全会通过的《关于完善社会主义市场经济体制若干问题的决定》指出,要“加强对区域发展的协调和指导”,“振兴东北地区等老工业基地”,并出台了《关于实施东北地区等老工业基地振兴战略的若干意见》,使老工业基地振兴战略进入了实施阶段。面对着振兴战略的实施,作为政府重要组成部分和对经济发挥杠杆调节作用的税务部门,将以什么样的精神状态和工作斗志投入到振兴老工业基地大潮中去建功立业,应当引起我们的重视和思考。

思考之一:振兴东北老工业基地战略的实施,是地方税收收入实现跨越式发展、税收事业上一个新台阶的一次历史性机遇

犹如我国改革开放初期沿海经济特区战略、20世纪90年代初浦东新区开发和90年代末的西部大开发战略的实施一样,振兴东北老工业基地战略的实施必将推动东北地区经济的快速持久健康发展。这对东北地区的各级税务部门来说,是一次难得的历史机遇。经济建设高速发展和税收收入快速增长之间的良性互动已经被各地经验所证明。

一是经济总量和质量快速增长和提高,将使税收收入有一个大的发展。可以预见,振兴东北老工业基地战略的实施,必将使

之成为我国经济新的重要增长区域,经济总量将进入一个快速增长期。而来源于经济发展的税收收入必将会有一个大发展。如在改革开放初期的广东省,其税收收入远远低于辽宁省,但沿海经济特区战略的实施,经过二十多年的努力,广东省的税收收入已经超过东北三省税收收入的总和。

二是工业机构全面优化升级,将使国税收入跨入一个崭新的历史发展时期。振兴东北老工业基地战略的实施,必将使东北工业重镇在走新型工业化道路中重塑辉煌。应当说,税收收入主要来源于二产的各级国税部门也会随着工业重镇的辉煌而谱写新的业绩。以大连市来说,市国税局税收收入 80% 来源于工业企业,工业经济发展得快慢,决定了国税收入的增长速度。而振兴东北老工业基地的“重镇”、“主战场”、“大车头”、“先导区”的大连,在振兴临港产业、建设我国最大的石化产业基地、加快建设电子信息产业基地、打造世界重要的船舶产业基地、做大机车和机床等装备产业规模、加速发展新型材料工业等方面必将有所作为。因此,国税收入跨入一个新的历史发展时期已经初露曙光。

三是确立大连在东北亚地区重要的国际航运中心的地位,必将提升城市的总体功能地位,既是大连迎来了千载难逢的发展机遇,也是加快大连税收事业的发展机遇。中共中央历来对大连经济发展寄予厚望,在最近出台的《关于实施东北地区等老工业基地振兴战略的若干意见》中明确提出,需“充分利用东北地区现有的港口条件和优势,把大连建成东北亚重要的国际航运中心”。国际航运中心将给大连带来什么? 国际航运中心的定位和建成,必将拉动整个城市与国际航运相关产业,推动经济、外贸、生产、加工、口岸、仓储、机场、车站、金融、信息等多种领域协调快速发展。可以肯定地说,航运中心不仅让北方明珠更加生辉,而且也会给大连的税收事业发展提供极为有利的机遇。

面对着这个千载难逢的历史机遇,我们税务部门的各级领导

和广大干部要充分认识实施东北老工业基地振兴战略的重要性和紧迫性,象当年建设沿海经济特区、开发浦东新区和实施西部大开发战略那样,齐心协力,扎实推进,确保这一战略的顺利实施。俗语说,机遇总是为有准备的人所抓。我们要认真贯彻落实中央的决策和地方党委、政府的要求,进一步解放思想,与时俱进,更新观念,牢固树立机遇意识、开发意识、市场意识、竞争意识和创新意识,“用新思路、新体制、新机制、新方式”为实现老工业基地的振兴和大大连的跨越式发展构筑积极发展平台。要通过深化税制改革、落实税收政策、打造服务型政府、构造学习型机关、加强队伍建设、营造“执法为民”氛围等措施,为振兴东北老工业基地和建设大大连构筑完善的、良好的、有效的、具体的税收经济发展环境而勤奋工作。

思考之二:加快税收制度改革步伐,为振兴东北老工业基地和建设大大连提供税收法制环境

改革开放是经济发展和社会进步的一项长期的基本国策。为了完善社会主义市场经济体制,党中央、国务院对分步实施税收制度改革作出了明确的规定。在《关于完善社会主义市场经济体制若干问题的决定》中就税收制度改革提出了基本原则、基本方向和基本任务,这就是:按照简税制、宽税基、低税率、严征管的原则,稳定推进税收改革;加快出口退税制度改革;统一各类企业税收制度;增值税改型由生产型改为消费型,将设备投资纳入增值税抵扣范围;完善消费税,适当扩大税基;改进个人所得税,实行综合和分类相结合的个人所得税制;实施城镇建设税费改革,条件具备时对不动产开征统一规范的物业税,相应取消有关收费;在统一税政前提下,赋予地方适当的税收管理权;创造条件逐步实现城乡税制统一。税收制度的改革,必将为振兴东北老工业基地和建设大大连提供极为有利的税收法制平台。

加快税收制度改革步伐,我们税收执法部门负有光荣的历史使命。从未来的发展趋势来看,国家税收制度的改革实际是与实施振兴东北老工业基地战略同步进行的,而税收制度改革将在国家实施振兴东北老工业基地战略中发挥巨大的杠杆调节作用。所以,为了构筑既符合市场经济规律、又符合国家惯例、还能振兴东北老工业基地的税收制度重点,我们要站在完善社会主义市场经济体制和振兴东北老工业基地战略的高度,切实重视税收制度改革。这是我们税收部门今后一段时期一项十分重要的任务,应当抓紧抓好。尽管我们国税系统是国家税务总局的垂直部门,但生活在东北这个老工业基地的大环境中,我们必须牢固树立税收经济观,把服务和服从于地方经济发展作为我们加快税收制度改革的出发点和归宿。因此,按照中央提出的税收制度改革的内容和任务,我们要深入基层、深入实际、贴近纳税人的实际加强调查研究,为税收制度的改革提供科学的、可靠的、具有操作性的意见。特别是增值税改型、出口退税制度调整、扩大消费税税基等对地方经济发展和税收收入产生巨大影响的改革,更是要组织力量,重点加强调查研究,既要为国家税务部门制订改革方案提供依据,又要为执行国家税务制度改革方案提出预案和方案。同时要在现有的基础上进一步加强征管体制改革、干部人事制度改革,大力提高税收信息化,使我们的改革适应振兴战略实施的需要。

思考之三:认真落实振兴东北老工业基地税收政策,为振兴东北老工业基地和建设大大连提供税收支撑条件

改革开放的实践表明,税收政策的调整和优惠措施的出台,都将对地方经济发展发挥巨大的促进作用。由于税收政策在建设沿海经济特区、开发浦东新区和实施西部大开发时都起到很大的作用,因此,中央政府为调整、改造和振兴东北老工业基地时,

也提出了相应的财税政策。但这些财税政策的提出与以往的政策有较大的区别,过去是以“减税让利”为主,而现在是坚持以市场为导向,主要依靠市场机制,正确发挥政策的导向作用,为创造良好的发展环境和公平竞争的市场秩序服务,这是符合完善社会主义市场经济体制总要求的。

当前,就我们国税部门来说,除了要认真贯彻国家已经出台的
提高增值税和营业税的征税起点政策、扶持下岗失业人员再就业政策、出口退税机制的调整和发展高新技术产业政策等外,还要在协调研究的基础上,有重点地抓紧落实振兴东北老工业基地的相关财税政策。第一,落实好解决国企历史遗留问题的政策。为了解决国企历史遗留问题,促进国企产权、人力等生产要素依靠市场自由流转和流动,对历史形成、难以归还的历史欠税,要按规定条件经国务院批准后给予豁免。第二,落实好增值税金予以抵扣的政策。为了推动东北老工业基地产业结构的调整和全面升级优化,对装备制造业、石油企业、冶金工业、船舶制造业、汽车制造业、高新技术产业、军品工业和农产品加工业等行业,允许对新购进机器设备所含增值税税金予以抵扣。第三,落实好减轻企业负担的相关政策。为了减轻老工业基地的负担,增加企业的市场竞争力,要实施提高固定资产折旧率和缩短无形资产摊销期限,扩大企业研发经费加计扣除优惠政策适用范围,提高计税工资税前扣除标准等减轻企业负担的政策。第四,落实好发展非公有制经济的政策。为了发展非公有制经济,鼓励个人创业,切实落实国家对下岗失业人员创办个体私营企业在税收、贷款等方面给予的支持政策。第五,支持增强地方财力的政策。为了增强地方财力,中央政府在一般转移支付时适当考虑对老工业基地实施税收优惠政策地方财力减收的因素。因此,我们必须配合地方政府,客观地、准确地把“减收因素”及时上报,以便加大对地方转移支付的力度。同时,要通过落实好这些税收政策,就是要支持大

连的“一个中心”(东北亚重要的国际航运中心)和“三个基地”(我国最大的石化产业基地、辽宁乃至东北地区的电子信息产业基地和世界重要的船舶工业基地)的建设,促进传统优势产业、高新技术产业和新兴产业的发展,推动非公有制经济的发展,以此来带动整个地区的经济发展。

思考之四:加强转变政府职能,为振兴东北老工业基地和建设大大连营造“执法为民”的服务平台

有人说,东北的改革与其说改企业不如说是改政府。我们觉得是很有道理的。应当说,东北这个老工业基地受传统的计划经济色彩影响沉淀是最深最透的地方。在振兴战略的实施中,加快政府职能转变是一项根本性的任务。今后对我们税收执法部门来说,如何探索和实践为振兴东北老工业基地和建设大大连营造“执法为民”的服务平台,是我们转变职能要做的一项重要工作。一是解放思想,转变观念。从宏观层面上来说,就是要切实改变政府主导结构调整和对经济运行直接干预的状况,把政府经济管理职能的着力点转到主要为各类市场主体服务和建立健全与市场经济相适应的体制、政策、法律环境上来,营造有竞争力的投资、创业和发展的环境。要努力改变各级政府“唱着市场经济的调子,走着计划经济的路子,用着行政管理的脑子”的不良局面,与时俱进,开拓创新,着力提高为地方经济发展服务的水平下功夫。二是要深化改革,转换角色。深化政府改革无疑是一场深刻的自我革命、自我完善的过程。政府职能的准确定位、充分发挥自己应有的职能作用,是建设服务型政府的科学内涵。我们要在以往税制改革、机构改革、人事制度改革的基础上,在国家税务总局的统一部署下,进一步加快体制机制创新,尽快形成行为规范、运转协调、公正透明、廉洁高效的行政管理体制。要努力根除执法部门的“权力优势”,向以“平等相待”为准绳的征纳关系转变,