

2003年

国际税收理论研讨会论文集

A SYMPOSIUM ON INTERNATIONAL TAX REVENUE THEORY

(下册)

中国国际税收研究会 编

中国税务出版社

2003年

国际税收理论研讨会论文集

A SYMPOSIUM ON INTERNATIONAL TAX REVENUE THEORY

(税收竞争与税收优惠)(下 册)

中国国际税收研究会 编

中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

2003 年国际税收理论研讨会论文集/中国国际税收
研究会编. —北京:中国税务出版社, 2004. 12

ISBN 7-80117-663-4

I. 2 ... II. 中... III. 国际税收—学术会议—文集
IV. F810.42-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 141320 号

版权所有·侵权必究

书 名: 2003 年国际税收理论研讨会论文集

作 者: 中国国际税收研究会 编

责任编辑: 刘淑民

特约编辑: 李祥洲 育向荣 杨慧军

责任校对: 于 玲 安淑英

技术设计: 桑崇基

出版发行: 中国税务出版社

北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编: 100053

<http://www.taxph.com>

E-mail: fxc@taxph.com

发行部电话: (010) 63182980/81/82/83

邮购部电话: (010) 63043870

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 850 × 1168 1/32

印 张: 19.125

字 数: 497000 字

版 次: 2004 年 12 月第 1 版 2004 年 12 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-663-4/F·585

定 价: 120.00 元(全套三册)

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

目 录

一、国际税收竞争与税收优惠政策选择的国际借鉴研究

国际税收竞争与税收优惠政策选择的国际借鉴研究

..... 深圳市国际税收研究会 厦门大学(1)

国际税收竞争与税收优惠选择的国际借鉴研究

..... 深圳市国际税收研究会课题组(22)

国际税收竞争与税收优惠政策调整

邱力平(65)

国际税收竞争格局下的税收优惠政策:理论与借鉴

..... 山东省国家税务局课题组(70)

经济全球化下的国际税收竞争与税收(优惠)政策的选择

..... 内蒙古满洲里市地方税务局课题组(86)

国际上的税收竞争政策选择和启示

..... 安体富 张 斌 李建清(97)

增强国际竞争力及涉外税收优惠政策的选择与借鉴

..... 山西省国家税务局课题组(127)

国际税收竞争与我国税收优惠的政策调整

..... 厦门市国际税收研究会(筹)(143)

积极应对国际税收竞争 适时调整税收优惠政策

..... 杭州市地方税务局课题组(152)

国际税收竞争的影响及其应对措施

..... 四川省地方税务局课题组(163)

国际税收竞争与税收优惠的研究

古建芹(170)

税收竞争与税收优惠选择的国际借鉴与研究	刁广臣 蔡永彬(179)
国际税收竞争环境下的中国税收优惠政策取向	苏兴峰 郑家金(188)
国际税收竞争与我国涉外税收优惠政策的调整	计金标 陈盛光(200)
借鉴国际经验 完善我国风险投资税收优惠政策体系	蒋晓惠(210)
国际税收竞争及其应对策略	海南省国际税收研究会筹备组(220)
国际税收竞争与税收优惠	许建国 郑毅 崔晓光(227)
国际税收竞争与税收优惠选择的国际借鉴研究	林天义 杨丹丹 孙德升(248)
国际税收竞争在当代经济发展中的作用	梅春国(254)
国际税收竞争的几个理论问题	徐文忠 张志宏(264)
国际税收争端的解决机制及其分析	福建省国际税收研究会课题组(269)
国际反有害税收之战的溃败、前景预测和启示	萧明同(282)
论完善我国的税收优惠制度	刘荣凌 盛(291)
论税收优惠政策的优化	严昌涛 金实(301)
现阶段我国税收优惠政策的选择和合理运用	谢贤星(312)
我国税收优惠政策的国际比较与整体优化	文 明 吕世权(322)
我国入世后税收优惠政策有待调整	张明斌(334)
完善税收优惠 促进区域经济的协调发展	徐建华(357)
关于外商直接投资企业税收优惠政策的经济分析	赛清红(363)
我国高新技术产业税收优惠	

..... 内蒙古国际税收研究会课题组 (374)	
研究税收筹划 支持企业开拓国际市场	
..... 深圳市国际税收研究会课题组 (381)	
国际税收竞争与我国税收政策选择	
..... 中国国际税收研究会社会科学基金课题组 (398)	

二、国际税式支出经验和我国税收 减免政策的监控及管理

国际税式支出经验和我国税收减免政策的监控及管理	
..... 辽宁省国际税收研究会 国家税务总局科研所 (471)	
国际税式支出管理的经验借鉴与我国税式支出的比较	
..... 辽宁省国际税收研究会课题组 (492)	
试论减免税	孙振刚 张富珍 顾方周 (504)
税式支出透明度研究	福州市国家税务局课题组 (510)
关于税收支出问题的再探讨	刘 佐 (520)
税式支出与中国经济增长	谷志杰 (536)
调节收入分配的税式支出政策	崔 军 高培勇 (545)
关于建立我国税式支出制度的可行性研究	王复兴 (553)
我国税收支出比较研究	吴云飞 (567)
中国税式支出管理的国际借鉴研究	崔 军 (574)
改革与完善我国税收支出制度的若干思考	董其文 (595)

一、国际税收竞争与税收优惠政策选择的国际借鉴研究

国际税收竞争与税收优惠政策选择的国际借鉴研究 ——2003 年中国国际税收研究会 第二课题深圳研讨会综述

深圳市国际税收研究会 厦门大学

根据中国国际税收研究会的统一部署,由深圳国际税收研究会与厦门大学共同承办的“2003 年中国国际税收研究会第二课题深圳研讨会”于 2003 年 9 月 25 至 26 日在深圳市召开。

此次研讨会的专题是“国际税收竞争与税收优惠政策选择的国际借鉴研究”。随着经济全球化的深入,商品和生产要素的全球自由流动的趋势显著增强了。在一个开放的世界经济中,一方面,主权国家越来越重视通过制定有效的经济政策来获取全球化带来的利益;另一方面,随着国家间经济相互影响、相互依赖程度的加强,一国经济政策对别国经济发展所带来的“外溢性”影响愈加显著。日益加剧的国际税收竞争现象是这种国际经济关系矛盾性在税收领域的突出反映。在经济全球化的背景下,当主权国家通过制定低税率或者税收优惠政策来吸引国际流动性要素流入以促进本国经济发展时,必然对别国的经济带来现实或潜在的影响,

而当其他国家也出于自身利益采取类似的税收政策时,势必会引发国际税收竞争。在经济全球化的背景下研究国际税收竞争问题无论在理论上还是在实践上都是非常有意义的。对这一现象的研究,不仅可以使我们更好地把握一国在制定国际税收政策时面临的国际约束,使之更有效地服务于国内和国际经济目标,而且还有助于我们更深入地了解经济全球化下国际税收关系的深刻变化。因此,此次研讨会将国际税收竞争问题作为主要研究专题。同时,研讨会还就国际税收竞争下税收优惠政策选择的国际经验进行讨论,并在此基础上提出完善我国税收优惠政策的现实方案和建议。

根据中国国际税收研究会确定的课题与分工安排,由厦门大学邓力平教授负责研讨会学术方面的有关事务,深圳市地方税务局负责研讨会会务组织工作。经过半年以来各方面的准备与配合,各项工作进展顺利。截至到 2003 年 8 月底,课题组陆续收到来自北京、天津、河北、山东、山西、辽宁、内蒙古、湖北、浙江、海南、福建、四川、广东等 13 个省、直辖市税务系统单位和科研院校提交的论文 34 篇,论文围绕“国际税收竞争与税收优惠政策选择的国际借鉴”这一主课题,从不同层面与角度进行了深入、细致的探讨,现将主要观点综述如下:

一、关于国际税收竞争的概念、发展历程及其形式

正确认识国际税收竞争的内涵和特征是研究国际税收竞争的起点。与会代表就国际税收竞争的概念、发展历程及其形式和特征等展开了讨论,并基本达成了以下共识:

1. 国际税收竞争的含义

国际税收竞争是指在经济全球化下,各国、地区、政府通过降低税率、增加税收优惠,甚至实行避税地税收模式等方式,以减少纳税人税收负担,从而吸引国际流动性要素流入,以促进本国经济增长的国际经济行为。国际税收竞争是当代税收鼓励经济发展的重要形式之一,它是和经济全球化的发展密切相关的,其实质是通过税收分配,使税收利益关系在全球范围内得到调整。税收竞争

是通过差别效应来实现的。这种差别效应既体现在同一课税对象国际间税负水平的差别上,又体现在同一课税对象在国内地区与地区之间、行业与行业之间,以及由于资本的来源、投向不同等形成的国内税负水平的差别上。国际税收竞争是一个国家或地区税收职能的延伸和补充,是各国充分行使税收管辖权以获取可能的税收收益、最大限度地适应本国财政收支结构的客观要求。同时,从广义上说,国际税收竞争也是政府间提供公共产品与服务的效率竞争。

2. 国际税收竞争的发展历程

与会代表认为,国际税收竞争的直接表现形式是全球范围内的减税运动。上世纪80年代中后期世界范围内的大规模税制改革标志着国际税收竞争的开始。这次世界性税制改革始于美国和加拿大的减税运动,美、加政府为了提高本国的税收竞争力,不仅使用所得税税收优惠,包括直接降低公司所得税税率、个人所得税税率、提高扣除额、增加扣除项目,加速资产折旧、消除重复征税、延长抵扣期限等措施,而且还降低了流转税和地方税的税率水平。这种减税运动迅速波及到许多发达国家和发展中国家,这些国家为了避免他国降低税率对本国经济带来的负面影响,也都迅速做出了反应,相继进行了以减税为主要内容的税制改革。

自20世纪90年代中后期以来,各国的税制调整基本上是在80年代“降低税率、扩大税基”的框架中进行的,各国的税率得到了进一步的降低。这从各国的公司所得税税率的降低可见一斑。例如,OECD成员国(除意大利外)公司所得税的平均最高税率从1985年的46%降到1996年的36%,在10余年间降幅达10个百分点。本世纪之初,经济全球化使得国际经济竞争更加激烈,为了在国际竞争中取得主动地位,西方发达国家纷纷通过了新一轮的减税方案,继而一些发展中国家也紧随其后,推出了自己的减税方案。根据毕马威(KPMG)税收法律公司最近对69个国家公司所得税税率的调查报告,公司所得税在世界范围内持续下降。例如,

欧盟成员国公司所得税税率从 2001 年的 36.68% 降至 2002 年的 32.53%, 同期 OECD 公司所得税的平均税率从 33% 降至 31.4%; 拉美国家公司所得税的平均税率 2002 年降为 31.05%。由以上数据可以看出, 国际税收竞争是和经济全球化的进程紧密相关的, 随着经济全球化的深入, 国际税收竞争也在加剧。

3. 国际税收竞争的主要形式

从狭义上说, 国际税收竞争的主要形式包括: 降低税率和税收优惠政策。降低税率是指一国整体税率的降低, 自 80 年代开始, 世界各国的总体税收负担都得到了相当程度的减轻。与此同时, 各国更加注重采用税收优惠政策来进行税收竞争。与纳税人可以普遍享有的降低税率相比, 税收优惠通过国内税收差别待遇实现对纳税人税收利益关系的调整, 可以更有针对性地实现特定的经济目标。从宏观经济政策角度而言, 税收优惠政策可以分为两类: 其一, 区域性鼓励外资的优惠政策。如在本国的某一地区设立税收优惠区; 其二, 发展特定产业和调整产业结构的税收优惠政策。这类税收优惠政策的主要目标在于促进本国特定产业的发展, 鼓励出口活动、鼓励研究开发、技术创新等。税收优惠体现在具体的税收措施上, 主要包括: 一是特定地区和行业的低税率政策; 二是直接减免。包括所得税和流转税的减免; 三是间接减免, 即通过所得税税前扣除, 缩小税基而达到减轻赋税的目的。

从广义上说, 国际税收竞争还可以理解为税收制度的竞争。税收制度竞争力包括: 税制结构的完善、税收制度的透明度、税收的管理水平以及国际税收协调能力等。

二、有关国际税收竞争正负效应的观点及有害税收竞争的判断标准

与会代表就国际社会和学术界对国际税收竞争持有的不同观点进行了总结分析, 并在此基础上考察了国际税收竞争的正负效应及有害税收竞争的判断标准。

1. 国际社会及学术界对国际税收竞争的观点

经济合作与发展组织(OECD)财政事务委员会在1998年发布了《有害的税收竞争:新兴的全球性问题》的报告。OECD报告证实:越来越多的国际投资者在有目的地使用避税地和特殊优惠税制。国际投资者利用避税地和特殊税制来减少营业税、所得税。报告呼吁成员国应废除这样的税制,同时呼吁非经济合作与发展组织的成员也要防范类似的特殊税制、并对其产生的有害效应采取协调一致的行动。

欧盟执委会也正采取相关措施防止成员国之间税收竞争过度而造成的危害。欧盟的直接税协调目标是取消人员、服务和资本自由流动的障碍,便利经济一体化、创立统一的大市场。但在执行过程中,欧盟各成员国为吸引国际投资竞相引进特殊税制。欧盟执委会已经注意到,成员国之间为吸引国际投资而进行的税收竞争对实现统一大市场的直接税税制可能造成扭曲,已经产生了负面影响。

欧盟和经合组织成员国之外的其他国家,如亚洲——太平洋地区、拉丁美洲、非洲等国家,也发现了类似问题。随着这些国家的大量投资被他国的优惠税制和减税措施不断吸引到海外,这些国家不但税基在减少,而且就业的机会也在减少,所以,这些国家认为通过优惠税制和减税进行的“不公正的”税收竞争是有害的。

从上述分析中可以看出,国际税收竞争已经成了一个全球性问题,并且已经引起了国际社会的强烈关注,一些区域经济组织开始试图采取统一行动来限制有害税收竞争的蔓延。

就学术界而言,从20世纪70年代开始,各种有关国家间税收竞争的理论模型和观点不时出现在经济学国际权威刊物上,并在90年代中后期成为热点。这一研究领域经过近30年的发展,不仅建立了一系列重要的模型,而且引入了一些新的经济研究方法,对国际经济学和国际税收学学科的发展和完善做出了一定的贡献。由于学者们对经济全球化下市场与政府关系采取不同的立场,导致对国际税收竞争的不同观点:持自由主义经济观的学者认

为经济全球化在更深层次上就是各国经济的市场化,国际税收竞争是市场竞争在税收政策领域的延伸,对此不应加以干预;而持干预主义经济观的学者则主张利用国际税收竞争工具来加强政府对经济的管理职能。

近年来,国际税收竞争在国内也已不再是一个陌生的问题,有关国际税收竞争的理论探讨也逐渐为理论界所热衷,并不断将这一问题研究引向深入。

与会代表达成共识的是,国际税收竞争具有两面性:一方面,合理、有度的国际税收竞争可以提高全球资源的配置效率,减少税收对经济的扭曲作用;同时,主权国家采取国际税收竞争措施,是主权国家税收主权的体现,适度的国际税收竞争可以促进本国的经济发展;另一方面,过度的国际税收竞争是有害的,它产生的“外溢效应”将侵蚀其他国家的税基,并有可能导致各国采取“以邻为壑”的税收政策,结果将减少各国的财政收入,使得政府的管理经济的能力受到限制。

2. 国际税收竞争的合理性及其对经济发展的促进作用

国际税收竞争作为经济全球化深入演进和市场经济体制在世界各国广泛发展的必然产物,加快了资本要素在全球范围内的自由流动,提高了资源配置的效率,改善了国际储蓄和投资配置,促进了国际资本和金融市场的自由化。国际税收竞争促使各国实行以“扩大税基、降低税率”为主要内容的税制改革,在一定程度上矫正了税收对经济活动,包括劳动、储蓄和投资的扭曲作用,有利于贯彻税收中性原则。这种扭曲作用的减少包含两个方面的内容:首先,税率的降低使得扭曲作用减少,从而从整体数量上消减了税收的额外负担,从而使资源配置在全球范围内得以优化,提高了国际经济效率;其次,扭曲作用的削弱还来自于税基的扩大,税基的扩大拓宽了税收政策工具调节的范围,在一定程度上弥补了歧视性课税的不足之处。

国际税收竞争是以维护本国经济利益为主旨的,其目的在于

提高本国的经济竞争力,主动运用国际税收竞争是一国税收主权的运用,在一定程度上可以促进本国的经济发展。适度的国际税收竞争的直接表现和结果是税率的降低及税负的减轻,因而参与税收竞争,采取一定税收优惠的国家降低了企业的投资成本,必然在吸引国际经营活动中占据优势,从而促进本国的经济增长。与会代表还就这一论点列举了一些发展中国家运用税收优惠等国际税收竞争策略,吸引外资流入高新技术产业,从而提高了本国相关产业发展水平的例证。

3. 国际税收竞争的有害性

过度的国际税收竞争将导致所谓的“有害国际税收竞争”,对经济产生有害的影响。这种有害性主要体现在以下几个方面:其一,过度的国际税收竞争将侵蚀别国的税基,当一国试图通过提高税率增加公共收入时,那些容易流动的要素,如资本就会转移到税率较低的国家去。这样,国际税收竞争就削弱了一国自主运用经济政策的能力;其二,过度的税收竞争反而不利于资源的合理配置,很多国家为了吸引外资而给予外资各种税收优惠的做法反而会诱导大量企业利用政策的不完善和法制的不严密而进行偷逃税。国际税收竞争所引发的国际避税问题正日益引起国际社会的关注;其三,过度的国际税收竞争会导致各国减少财政收入,不仅会导致公共产品提供不足,而且会使政府运用政策工具管理经济的能力大大削弱;其四,从长期看,国际税收竞争还会使各国资本所得税率降低到一个不合理的水平,并使一部分税收负担从国际流动性强的资本转向相对固定的税源——特别是对劳动力的征税上,而这又必然会影响到整个国家的税收收入结构,降低了税收的公平性。

4. 有害国际税收竞争的判断标准

与会代表主要就 OECD1998 年出台的关于有害税收竞争的报告进行了讨论。在讨论中,与会代表认为,OECD 关于有害税收竞争的判断标准和政策建议对国际社会建立认定有害税收竞争的一

般标准具有良好的参考意义。但同时认为,OECD 报告主要体现了发达国家的利益,这尤其反映在有关避税港的认定和对成员国和非成员国实行双重标准上。鉴于此,与会代表提出了发展中国家在制定有关有害国际税收竞争认定标准上应持有的原则:一是有利于经济全球化的发展;二是有利于市场经济条件下的社会资源有效配置和政府的适当调控;三是有利于援助发展中国家或欠发达国家的经济发展。在此基础上,还提出了发展中国家认定有害税收竞争的实务标准。

三、税制竞争力研究及税制竞争力评价指标体系的建立

随着经济全球化的深入,如何提高一国的国家竞争力从而更大幅度地获取全球化利益是各国政府所关注的问题。在国际税收竞争不断加剧的背景下,税收制度正成为一国制度竞争力的重要组成部分。与会代表提出了“税制竞争力”的概念,并深入探讨了税制竞争力的含义、影响因素以及评价指标等,并在此基础上对中国的税制竞争力进行了评价。这一研究具有重要的理论意义和现实意义。

1. 税制竞争力的含义

税制在经济现实中具有两重性:

一方面,从宏观层面上看,税制是政府管理制度的重要组成部分,它与其他制度共同构成一个地区或一个国家的制度环境。良好的制度环境对生产要素等国际经济资源具有更强的吸引力。在开放的环境下,制度环境差异造成的资源流动会促使各国政府改善制度环境,从而形成“制度竞争”,创造良好的制度环境也就意味着在“制度竞争”中占据优势,即具有“制度竞争力”。从这种意义上说,税收竞争实际上就是政府的一种制度竞争,税制竞争力就是政府制度竞争力的一种表现形式。

另一方面,从微观层面上看,税收是企业生产成本的重要组成部分,税负的高低将直接影响企业产品的成本,从而影响产品的价格竞争力。从这种意义上说,税收竞争是一国政府为提高本国企

业产品的价格竞争力的重要手段,其税制竞争力将直接转化为本国产品的价格竞争力。

2. 税制竞争力的影响因素

从国际税收竞争层次上看,一国税制的竞争力主要有下列6个方面:

(1)税制的公平、合理程度。一个公平、合理的税制,有利于生产要素的有效配置和流动,有利于经济的发展和福利的提高,因而对国外生产要素的流入具有较大吸引力,对提高本国经济在国际市场中的竞争能力也有着直接和间接的作用。

(2)税负水平。税负水平是决定税制竞争力的关键因素,因为税制竞争力首先表现在对生产要素的吸引和引导能力,而低税负无疑对国际生产要素更具有吸引力。

(3)税收优惠方式与优惠程度。税收优惠会在三个层面上影响税制的竞争力:一是税收优惠措施是否构成有害税收竞争;二是税制是否具有反有害税收竞争的能力;三是非有害税收优惠在多大程度上具有竞争力。

(4)出口税收政策。各国为了保障本国产品在国际市场中的竞争力,往往对出口货物实行退税,出口退税政策也就成为影响出口产品竞争力的重要因素。

(5)税收管理水平。税制作为税收竞争的载体,其竞争力不仅取决于法定税负的高低,还取决于税收管理成本(包括征税成本和纳税成本)的高低。

(6)国际税收协调水平。在开放经济中,国与国之间税制的相互影响日益加深。针对跨国业务的国际税收政策和管理已构成国内税制的重要内容,而国际税收政策的合理性和有效性,则很大程度上取决于各国税制间的协调水平。

3. 税制竞争力的评价指标

(1)反映税制公平、合理程度的指标。包括税收中性和税基宽窄程度、税制透明度、税制的繁简程度以及税制的可操作性等指

标。

(2)反映税负水平的指标。可以从宏观、微观两个层面上反映整体税制和个别税种的税负水平。宏观税负通常以税收占国内生产总值的比例(T/GDP)来表示。微观税负既可以指微观经济主体——纳税人所承担的税负,也可以根据分析的需要,扩展到某个行业的税负,也可以指具体某个税种的税收负担。就影响生产要素流动而言,研究分税种的税负水平也许更有实际意义。

(3)反映税收优惠方式和程度的指标。税收优惠程度可以通过税收优惠额和税收优惠幅度(如以优惠前的名义税负与优惠后的实际税负的差异)来反映。对税收优惠方式的竞争力的衡量,设立了三项定性标准:一是是否存在有害税收优惠措施;二是防范有害税收竞争措施的健全程度;三是税收优惠政策设计的合理性。

(4)反映出口税收政策竞争力的指标。以出口退税率和出口关税税率来反映。

(5)反映税收管理水平的指标。税收管理水平的高低一般可以通过税收管理成本(征收成本和缴纳成本)和税收征管效率(征收率或漏征率)得以反映。

(6)反映国际税收协调水平的指标

国际税收竞争协调能力需要通过建立相应的机制来保证,主要包括以下四个方面:一是税收协定网络的覆盖范围和协定内容的完善程度;二是信息交换制度的健全程度;三是反避税制度的健全程度;四是反有害税收竞争机制的健全程序。

(7)综合指标

可以通过“利用外资额”、“引进国外技术合同金额”、“国外劳工(特别高级人才)数量”以及“出口额”及其变化等参考指标,来从一个侧面说明税收政策变化所引起的经济绩效变动。

在上述基础上,与会代表运用这些指标对中国税制竞争力进行了评价,并提出了提高中国税制竞争力的政策建议。虽然就上述税制竞争力评价指标体系还存在着诸多争论,其分析框架还有

待完善,但这一研究具有很强的创新性,并为进一步研究税收竞争力问题打下了良好基础。

四、国际税收竞争的主要形式——税收优惠政策的国际比较研究

税收优惠是国际税收竞争的主要形式。无论是发达国家还是发展中国家都非常注重通过制定相应的税收优惠政策来吸引国际流动性要素的流入。在比较分析国外税收优惠制度的基础上,借鉴国外税收优惠的成功经验,是本次研讨会的中心议题之一。与会代表不仅考察了发达国家税收优惠的成功经验,也同时兼顾分析了发展中国家在税收优惠上采取的各种原则和措施,并在比较研究的基础上探讨了发展中国家和发达国家税收优惠政策目标和原则的不同。

1. 发达国家税收优惠政策的比较研究

与会代表在考察了澳大利亚、加拿大、丹麦、法国、德国、意大利、日本、荷兰、挪威、西班牙、瑞士、英国、美国等发达国家的有关税收优惠的政策后,在比较分析的基础上,认为发达国家对税收优惠政策运用的成功经验,主要体现在以下几个方面:

其一,税收优惠政策的设计具有明确的目的。发达国家的税收优惠政策同本国的产业政策、科技政策和投资消费政策是息息相关的。促进经济增长成为这些国家运用税收优惠政策的主要目的。刺激企业增加投资、减少投资风险,提高公司的科技创新能力,引进国外资金和技术成为税收优惠的主要内容,而优惠的重点突出表现在引导国内外资金和先进技术用于本国政府确定的重点发展的产业部门和特定经济领域。

其二,税收优惠政策具有较强的法制化特点。通过制定专门的税收优惠法律、法规或在具体的税种、税法中设置优惠条款,是这些国家成功运用税收优惠政策的可行经验。这样就能够使税收优惠政策在运用过程中避免许多人为变更的弊端,有利于维护政策的严肃性和统一性。