

2002年

国际税收理论研讨会论文集

中国国际税收研究会 编

中国税务出版社

2002 年国际税收理论研讨会论文集

(综合篇)

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

2002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,2003

ISBN 7-80117-626-X

I. 2... II. 中 III. 国际税收-税收理论-学术会议-文集

IV. F810.42-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 094364 号

版权所有·侵权必究

书 名: 2002 年国际税收理论研讨会论文集
(综合篇·税政税制篇)

作 者: 中国国际税收研究会 编

责任编辑: 刘淑民 刘明扬

责任校对: 于 玲

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

电话: (010) 65182980/81/82/83 (发行部)

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京中科印刷有限公司

规 格: 850×1168 毫米 1/32

印 张: 38 25

字 数: 994000 字

版 次: 2003 年 10 月第 1 版 2003 年 10 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-626-X/F·548

定 价: 80.00 元 (全套二册)

如发现有印装错误 可随时退本社更换

编者的话

中国国际税收研究会于2002年10月24日~27日在辽宁省鞍山市召开了第二届常务理事会第五次会议暨2002年全国国际税收理论研讨会。在2002年理论研讨会上,着重交流了研究会布置的2002年三个全国性调研课题和两个学术研究委员会调研课题的研究成果。这五个课题是:一、税收鼓励经济持续发展的国际对策性研究;二、按照世贸组织的规则,调整我国国内税收政策的国际对策性研究;三、国际税收关系、国际税收协调和征管合作的国际借鉴研究;四、入世后中国税收政策调整与税制改革的国际借鉴研究;五、现阶段征管改革中的税源监控和管理。本论文集除收录会议文件外,主要对在2002年全国国际税收理论研讨会上交流的文章和在五个课题研讨会上提交的论文进行了筛选编辑。

在编选过程中,由于考虑到近年研究成果的数量和质量都有较大提高,为扩大论文集的容量,满足读者的要求,也使研究会各团体会员和个人会员更多高质量的研究成果能够收入论文集,2002年论文集继续编辑为上、下两册。需要说明的是,由于五个课题组的论文内容互有交叉,为便于对比阅读,在体例编排上,我们根据文章内容,划分为五个部分,重新归类,而不是按照五个课题组的论文进行编排。

上册为综合篇,共分三个部分:第一部分是有关文件,收入第二届常务理事会第五次会议暨2002年全国国际税收理论研讨会部分文件和五个课题研讨会的观点综述;第二部分是税收鼓励经济持续发展的国际借鉴研究;第三部分是国际税收关系、国际税收协调和征管合作的国际借鉴研究。下册为税政税制篇,共分三个部分。依次为:“入世”后调整税收政策的国际借鉴研究,“入世”后

改革税收制度的国际借鉴研究,关于税源监控与管理的研究。论文集共遴选文章 100 篇。

这些入选的文章,从不同角度对中国加入世贸组织一年来的税收政策调整和税收制度改革以及面临的新问题进行了从理论到实际的深入阐述,突出了创新,取得了可喜的科研成果,在学术研究、实践和决策参考上都有其重要的价值。

限于篇幅,在编选中对有些文章作了删节。参加本书编选和编辑工作的有王选汇、郭宏德、孙振刚、韩绍初、张富珍、王诚尧、郭平壮、顾方周等同志。由于编者水平所限,选编不妥之处,敬请读者指正。

中国国际税收研究会

2002 年 12 月 30 日

目 录

一、有关文件

国家税务总局党组成员、副局长郝昭成在中国国际税收研究会第二届常务理事会第五次会议暨 2002 年全国国际税收理论研讨会上的讲话	
2002 年 10 月 25 日	(1)
肯定成绩 明确任务 扎实工作 努力推进国际税收研究事业的发展	
——中国国际税收研究会会长卢仁法在第二届常务理事会第五次会议暨 2002 年全国国际税收理论研讨会上的讲话	
2002 年 10 月 25 日	(12)
中国国际税收研究会关于表彰第三次国际税收优秀科研成果获奖文章作者的决定	
2002 年 10 月 31 日	(27)
中国国际税收研究会、国家税务总局关于印发 2003 年国际税收调研课题和分组名单的通知	
2003 年 2 月 13 日	(28)
2002 年全国国际税收理论研讨会观点综述	
2002 年 10 月 27 日	(37)
“入世”后中国税收政策调整与税制改革的国际借鉴研究课题研讨会观点综述	
2002 年 8 月 9 日	(55)

“国际税收关系、国际税收协调和征管合作的国际借鉴研究”课题研讨会观点综述	
2002 年 8 月 27 日	(65)
税收鼓励经济持续发展的国际对策性研究课题研讨会观点综述	
2002 年 9 月 4 日	(90)
按照世贸组织的规则调整我国国内税收政策的国际对策性研究课题研讨会观点综述	
2002 年 9 月 12 日	(103)
现阶段征管改革中的税源监控与管理课题研讨会观点综述	
2002 年 9 月 25 日	(115)

二、税收鼓励经济持续发展的 国际借鉴研究

企业进军海外若干税收对策研究.....	王连汇(128)
税收鼓励经济持续增长的国际性对策研究	
..... 广东省深圳市国际税收研究会课题组(137)	
税收助动经济持续发展的国际性研究	
..... 河北省国家税务局课题组(169)	
可持续发展与我国的税负政策选择	
..... 四川省成都市国家税务局课题组(181)	
促进经济持续发展的涉外税收政策研究	
..... 山西省国家税务局(189)	
吸引外资、扩大出口的思路和财税对策	
..... 上海市税收科学研究所(200)	
鼓励内资开拓国际市场的税收对策研究.....	陈灿奎(218)
对鼓励产业投资和技术开发税收激励措施的国际比较	
与研究.....	江苏省南京市国际税收研究会(地税)课题组(235)

税收鼓励科技投资的国际性对策研究

——借鉴印度经验完善我国科技投资税收政策

..... 陈登珠 许在渭 石永新(241)

税收促进中小企业发展的探讨

..... 浙江省国家税务局 浙江省地方税务局
..... 浙江省国际税收研究会(250)

中小企业税收政策比较研究..... 叶 青(257)

税收鼓励西部地区发展的国际对策性研究

..... 陕西省国际税收研究会(269)

鼓励西部地区开发的税收政策

..... 内蒙古自治区国家税务局课题组(279)

西部大开发中税收政策的国际经验借鉴..... 王复兴(291)

发挥税收调节作用 促进我国城市化建设..... 余家金(304)

构建生态税制 促进经济可持续发展..... 杨雪芳(324)

借鉴国际经验 构建我国环保税制

..... 陈璧雯 陈庆萍 赵永贵(336)

培育我国汽车消费市场的税收及相关政策探讨

..... 江西省国际税收研究会(345)

三、国际税收关系、国际税收协调和
征管合作的国际借鉴研究

世贸组织与税收协定的关系..... 王裕康(352)

建立国际税收合作组织的探讨

..... “建立国际税收合作组织的研究”课题组(364)

经济全球化与国际税务合作的现状和前景..... 朱洪仁(380)

国际间接投资课税的挑战与国际协调研究..... 尹音频(389)

关于加强国际税收协调的探讨..... 李阔身(396)

竞争中的合作:国际税收协调的新机制..... 凌 虎(401)

国际税收征管合作初探..... 河北省地方税务局课题组(410)

防止国际避税的国际征管合作研究

..... 中央财经大学税务系 课题组(420)
 北京市国际税收研究会

国际逃避税的国际征管合作的借鉴研究..... 李 毅(432)

探析国际税收征管实践中的反避税管理

——对××外商投资企业跨国经营下避税实例的调查

..... 云南省国际税收研究会(筹备组)(441)

浅谈反避税的国际合作..... 黄 成(448)

所得课税的国际税收管辖权问题研究

..... 中国人民大学财政金融学院 课题组(460)
 北京市国际税收研究会

国际税收权限划分与协调..... 何建堂(471)

国际税收竞争的经济学分析

..... 广东省国际税收研究会课题组(486)

对国际投资税收竞争的分析与思考..... 储敏伟(502)

税收竞争是当代税收鼓励经济发展的基本形式..... 梅春国(511)

关于入世与税收若干关系研究论纲..... 姜跃生(523)

电子商务税收政策研究..... 首都经贸大学会计学院 课题组(537)
 北京市国际税收研究会

电子商务税收的国际借鉴、理论思考及征管方案选择

..... 安伟富 程永昌 王 君(551)

我国电子商务发展与税收政策研究

..... 陕西省国际税收研究会课题组(569)

电子商务税收的国际比较及借鉴

..... 福建省福州市地方税务局外税分局课题组(581)

论电子商务与我国税收征管体系的创新

..... 孙 民 张晓华 姜国君(592)

电子商务下增值税课税问题及对策研究

..... 陈爱珠 林汉营(608)

一、有关文件

国家税务总局党组成员、副局长 郝昭成在中国国际税收研究会 第二届常务理事会第五次会议 暨 2002 年全国国际税收理论 研讨会上的讲话

2002 年 10 月 25 日

同志们：

中国国际税收研究会第二届常务理事会第五次会议暨 2002 年全国国际税收理论研讨会今天在辽宁省鞍山市召开。这次会议的主要任务是：以“三个代表”重要思想为指导，认真总结一年来的工作，交流 2002 年全国国际税收理论研究成果，商讨部署今后工作。下面，我讲三点意见，供大家讨论。

一、认真分析税收经济形势，确保完成和超额完成今年税收收入任务

今年以来，在世界经济仍然不景气的大环境下，我国国民经济继续保持了良好的发展势头。前三个季度，我国国内生产总值达到 71682 亿元，比去年同期增长 7.9%，同比加快 0.3 个百分点。在拉动经济增长的因素中，出口强劲。1 月～9 月出口 2326 亿美

元,增长 19.4%,实际贸易顺差 200 亿美元,同比增加 66 亿元。投资活跃。全社会固定资产投资完成 25838 亿元,同比增长 21.8%,增幅明显加快。在经济快速增长的同时,效益也比较好,1 月~8 月,全国工业企业盈亏相抵后的实现利润总额为 3246 亿元,同比增长 10%,扭转了年初下降的局面。

经济发展为税收增长奠定了坚实的基础。今年 1 月~9 月,全国共完成税收收入 12527 亿元,比去年同期增长 11.8%,增收 1319 亿元。其中,中央级税收收入完成 7659 亿元,比去年同期增长 11.6%,增收 795 亿元;地方级税收收入完成 4868 亿元,比去年同期增长 12.1%,增收 524 亿元。按照增加幅度的大小,各税种的表现依次是:

①车辆购置税收入完成 264 亿元,比去年同期增长 36.6%,增收 71 亿元;

②涉外企业所得税收入完成 449 亿元,比去年同期增长 27.9%,增收 98 亿元;

③个人所得税收入完成 902 亿元,比去年同期增长 24%,增收 174 亿元;

④国内消费税收入完成 795 亿元,比去年同期增长 16.5%,增收 113 亿元;

⑤营业税收入完成 1838 亿元,比去年同期增长 15.2%,增收 242 亿元;

⑥国内增值税收入完成 4642 亿元,比去年同期增长 12.2%,增收 504 亿元;

⑦全国海关代征进口税收收入完成 1358 亿元,比去年同期增长 9.8%,增收 121 亿元;

⑧内资企业所得税收入完成 1417 亿元,比去年同期增长 2.9%,增收 40 亿元。

在较大税种中,只有证券交易印花税收入是下降的,前 9 个月

共完成 92 亿元,比去年同期下降 62.3%,减收 152 亿元。

在增收总额中,流转三税(增值税、消费税、营业费)增收 859 亿元,增长 13.4%,占税收增收总额 1319 亿元的 65.2%,是税收增收的主体。

总的看,今年前 9 个月,全国税收收入增幅高于 GDP 增长近 4 个百分点,与国民经济发展速度、效益是同步的、协调的,情况基本正常。

今年前 9 个月的税收收入增长虽然超过了 GDP 4 个百分点,但只增长了 11.8%,增幅比去年同期下降 10.9 个百分点,税收征收明显回落,尽管有多种客观原因,比如政策性减收、所得税收入分享改革抬高基数等,但综合来看,特别是历史地看,税收收入增长并不乐观。各月的数字显示,税收收入已经进入低幅增长运行区间。从现在起,距年底还有不到 3 个月的时间,认真分析起来,完成全年任务还存在一些不利因素:

一是增值税收入对“免、抵”调库的依存度越来越大。今年全面推行“免、抵、退”税管理办法预免、预抵税款后,企业直接缴纳的增值税增长较慢,很大程度上要靠“免、抵”调库弥补。后几个月,企业“免、抵”发生额将进一步扩大,更加依赖“免、抵”调库,所以,在监控收入的同时,调库工作必须做到及时、不拖、不压,否则税收增长势必受到影响。

二是缓税、欠税有所抬头,尤其是一些重点税源行业欠税有增加的趋势。另外,缓税现象也不少,在一定程度上影响了收入增长。

三是地区间收入增幅不平衡。1 月~9 月,国税局中有 6 个地区税收收入增幅在 16% 以上,但一些大省税收收入增幅在 6% 以下,个别地区出现下降。地税局中有 11 个地区税收收入增幅在 20% 以上,同时有 8 个地区税收收入增幅不到 10%。

这些情况表明,今年前 9 个月的收入情况正常中潜伏着危机,

尤其是中央级可支配收入可能会发生缺口。因此,收入情况正常中隐藏着不正常,协调中存在着不协调。我们对此必须有清醒的认识,不能有丝毫的懈怠。

党中央、国务院对今年的增收节支工作非常重视,连续召开两次会议进行部署。国家税务总局也召开了税务系统贯彻全国增收节支工作座谈会,对组织收入工作进行了深入的研究和部署。金人庆局长在会上作了重要讲话,他指出,今年组织收入工作虽然面临不少困难,但也存在不少有利条件,经过全国税务系统上下共同努力,是完全有可能完成和超额完成税收收入任务的。

这些有利条件包括:第一,我国今年的经济保持了持续快速增长势头,将为税收收入增长奠定坚实的税源基础。第二,全国增收节支工作会议的召开,必将有力地推动组织收入工作。第三,我们有一支勇于拼搏、甘于奉献、敢于战斗的税务干部队伍,这支队伍在长期的工作实践中形成了为国分忧、顽强拼搏、不讲价钱、能打硬仗、善打硬仗的优良传统。只要我们充分发扬优良传统,同党中央保持高度一致,在各级党政领导的重视支持下,进一步增强信心,真抓实干,就一定能够圆满完成和超额完成预算确定的税收收入任务。

金人庆局长同时强调,做好今年的组织收入工作,保证圆满完成和超额完成今年预算确定的税收收入任务,意义重大。今年是我国经济发展和政治生活中非常重要的一年,要为党的十六大胜利召开创造良好的政治、经济氛围,要圆满完成本届政府的各项任务,并为下届政府的正常运转及“十五”计划的组织实施奠定坚实的基础,要保证今年国民经济的持续快速稳定增长和社会全面进步,要妥善解决改革发展稳定中的一系列矛盾和难题,要从容应对复杂的国内外形势。所有这些,都需要足够的财力作保证。全国税务系统一定要进一步增强忧患意识和为国分忧意识,增强紧迫感,采取一切措施,发挥有利条件,保证完成和超额完成今年预算

确定的税收收入任务。

为此,国家税务总局要求全国各级税务机关认真分析收入形势,及时掌握影响收入进度的各种情况,对收入形势进行实事求是的、客观的分析。收入形势较好的地区力争多超多做贡献,完成任务差距较大的地区要尽可能挖掘潜力,缩小差距。要按照抓紧、抓实、抓出成效的原则,加强领导,落实任务,明确目标,切实做好组织收入工作。同时,要具体抓好以下几方面工作:

(一)做好“免、抵”调库工作。继续落实加强“免、抵、退”税管理的措施,强化基础工作,准确掌握预免、预抵对增值税收入的影响,及时进行“免、抵”调库,保证增值税收入稳定增长,确保全年收入任务的圆满完成。

(二)切实加强所得税征管。首先,要大力加强个人所得税和个体私营的税收征管。要加快建立个人所得税重点纳税人监控系统,建立重点纳税人档案,对其实施追踪监控、重点管理。要进一步强化对生产经营所得、劳务报酬所得和利息、股息、红利所得等项目的征收管理。要继续加强个人所得税专项检查。其次,要进一步落实所得税收入分享改革办法,加强内资企业所得税征管。要认真分析所得税收入中的不利因素,切实采取有效措施,尽量使内资企业所得税少减收一点。特别要抓住油价上升的机遇,争取多收一些企业所得税。第三,要切实强化涉外企业所得税管理,加大对大型跨国纳税人的税收管理,全面清理涉外企业享受税收优惠政策情况。

(三)强化税务稽查。要大力加强税收专项检查,加大案件查处力度。会同公安部门认真开展涉税违法犯罪专项治理工作,对虚开增值税专用发票、利用虚假增值税专用发票偷税、骗税的违法犯罪行为,对伪造、倒卖、盗窃、骗取增值税专用发票和其他发票的违法犯罪行为,对偷逃个人所得税的违法犯罪行为,对集贸市场和加油站等偷税、抗税的违法犯罪行为等四类涉税违法犯罪行为进

行严厉打击。

(四)大力清缴欠税,严格控制缓税。要认真制定清欠计划,落实清欠措施,今年新增欠税原则上要全部收回。同时,按照新《税收征管法》的要求,严格缓缴税款审批。没有特殊情况,今年各地一般不再审批缓缴税款。

(五)大力推进税收信息化建设。要按照全国税务系统信息化建设工作会议的部署,坚持“巩固、完善、提高、拓展”的原则,进一步完善金税工程二期,加快新版防伪税控开票系统的推行步伐,扩大防伪税控系统的覆盖面。加快 CTAIS 的推广应用,建立和规范其运行机制,积极稳妥地开展“一省一市”征管改革试点工作。做好金税工程三期的各项准备工作,加快论证和立项步伐。税收信息化建设是一个长期工程,它的顺利进展,对税收管理的加强、税收管理质量的提高、税收执法的规范以及干部队伍素质的提高,进而对税收收入的稳步增长等都具有重要意义。

二、不断开拓创新,社团活力进一步增强

在过去的一年里,中国国际税收研究会根据我国加入世贸组织、改革开放不断深入的新形势,紧紧围绕税收工作中心,结合完善税制与征管改革,针对税收实践中一些亟待解决的问题,进行有效务实的研究,工作很活跃,科研水平和组织建设都有很大的提高和发展,其中不乏一些开拓与创新。

(一)明确目标,合理定位。入世后,我国国民经济正全方位、多领域地融入经济全球化和贸易自由化的浪潮中。其他成员国的多边贸易关系及我国市场的更加开放、公平所形成的市场主体的多元化、经济行为和贸易行为的多样化,为我们开展国际税收研究提供了更加广阔的背景,也为国际税收研究带来前所未有的发展机遇。现代信息技术的飞快发展,使以互联网为媒介进行的商务活动正在全球迅速兴起。同时,全球经济一体化趋势明显,各国间经济的相互依赖程度加深,为国际税收研究提出了许多新的课题。

在过去的一年里,中国国际税收研究会牢牢把握住这一变化趋势,多领域、多渠道、多角度开展科研,取得了很多具有重要参考价值的科研成果。比如,组织了“税收鼓励经济持续发展的国际对策研究”等三个群众性课题;开展了“入世后中国税收政策调整与税制改革的国际借鉴研究”及“现阶段征管改革中税源的监控和管理”两个重点课题研究。两项合计有 100 多篇论文。在开展群众性课题和重点调研课题的基础上,中国国际税收研究会与荷兰国际财政文献局合作开展了“中国加入 WTO 后税制改革与结构优化”课题研究。2002 年,中国国际税收研究会首次申报的两项课题,全部获得社会科学基金会的资助。这一切说明,国际税收研究会的科研实力和社会影响在增强、增大,也充分体现了科研为实践服务的宗旨。

(二)总结经验,不断创新。一年来,中国国际税收研究会采取了调研与科学研讨相结合等行之有效的科研形式。此外,还积极借鉴与尝试诸如讲座、论坛等其他好的形式,为税收科研的顺利开展创造了良好的条件。在科学发展的重要时期,一些创造性、适用性的研究方法,往往能深化人类的认识,将科学推向一个新的发展时期。科学、严谨的研究方法是治学态度的体现,是实现科研成果的保障。方法论的进步,代表着科学研究达到了一个新水平。在具体研究中,中国国际税收研究会逐步形成自己的优势与特色。谨慎吸取、大胆引入国外一些超前方法与前沿理论,并坚持与市场相结合,初步走出一条具有自己特色的科研路子。理论来自于实践的总结、归纳、概括和升华,又指导实践,并在实践中得到检验。科研成果面向市场是未来发展的一个趋势,在实际工作中具有指导性、实用性与可操作性,它是实践意义的标志。中国国际税收研究会申获国家社会科学基金项目课题以及与荷兰国际财政文献局合作研究等,都是在这一背景下切合形势发展的探索与尝试。实践证明,科研工作者、科研成果、服务对象以及与市场相结合的效

益机制的建立与完善,是开展科研工作的必要条件。

(三)加强建设,健全组织。组织建设是开展国际税收研究工作的基础。多年来,在各级税务机关、大专院校、科研院所及社会各界的大力支持下,中国国际税收研究会发展了团体会员和个人会员,并成立了学术研究会。但一直没有吸纳企业会员,在群众性的国际税收调研中很少听到企业单位的观点看法。经过一年的充分酝酿和集思广益,中国国际税收研究会决定尝试性地发展一批单位会员,积极探索工作思路,为今后进一步动员社会力量参与研究会的工作积累经验。为此,大连于今年7月召开了第一次单位会员会议,并为首批12个单位会员颁发了证书。发展单位会员是深入开展国际税收研究工作的客观要求。作为社会经济生活基本细胞的千百万企业,直接参与国际税收研究工作,可以使研究内容、研究角度、研究层面、研究形式等得到充实、扩展、提高和丰富,还可以提高研究成果的层次、质量与实用价值。发展单位会员也是增强企业市场竞争能力的客观需要。市场经济是公平的经济、开放的经济,更是竞争的经济。如何在激烈的市场竞争中生存与发展,是广大企业关心的头等大事。随着我国税收收入占GDP比重的提升及税收宏观作用的加强,税收对企业生产、经营的影响显得更为重要。此外,随着中国加入WTO,国外企业大量涌入我国,国内将会有大批企业走出国门,参与国际市场竞争。这些新的经济形势在客观上要求企业必须及时了解国际税收风云变幻,熟悉国内税收调整情况,掌握税收科研动态。作为中国国际税收研究会的单位会员,可以通过直接参与税收课题的研究,及时、准确、全面、真实地了解国内外税收法律法规的变化、征管改革的内容与方向、税收科研的最新动态,指导企业的生产经营活动,提高市场竞争力。

三、积极努力,开创国际税收研究的崭新局面

2003年将是新一届政府正式运行的一年,各项任务纷繁复