

2002 年度
宁波市税收优秀论文集

宁波市国家税务局
宁波市税务学会 编

前 言

2002 年，全市国税系统广大税务干部紧紧围绕年初国税局长会议提出的总体思路和目标，在上级局和各级党委政府的正确领导下，认真学习贯彻江泽民总书记“三个代表”的重要思想，坚决落实国务院关于“加强征管，堵塞漏洞，惩治腐败，清缴欠税”的税收工作方针，大力组织税收收入，全面推进征管改革、机构改革、人事制度改革，依法治税，从严治队，开拓进取，求真务实，出色地完成了各项国税工作任务。这一年，我市的税收学术研究活动，在国家税务总局、中国税务学会、浙江省税务学会和宁波市社会科学界联合会的正确领导下，通过广大税务学会会员的共同努力，税收学术研究活动蔚然成风，学术研究成果喜人。

2002 年，我市承担上级布置的课题有 5 个，分别是：总局税收研究所的“中小企业税收政策研究”，中国税务学会的“税收信息化建设的研究”，浙江省税务学会的“强化税收征收管理机制问题的研究”、“完善增值税制的研究”、“税收鼓励经济持续发展的国际对策研究”。自定市级调研课题 42 个，各调研单位都非常重视，积极组织人员开展调查研究，共提交较高质量的税收论文或调研报告 52 篇，分别参与了各课题片组和全市的税收论文研讨会进行交流。

为了充分展示我市税收学术研究的丰硕成果，激发广大国税干部开展调查研究的积极性和创造性，进一步推动税收学术研究活动的蓬勃开展，更好地为税收工作服务，根据《宁波市国税系

统优秀税收科研成果评奖暂行办法》，我们组织开展了 2002 年度税收优秀论文的评选活动。经宁波市国税系统科研成果评审小组初评并经评审委员会终审，共评出 40 篇获奖论文，其中一等奖 2 篇，二等奖 4 篇，三等奖 10 篇，鼓励奖 24 篇，现编辑成《宁波市 2002 年度税收优秀论文集》，供决策者和广大税务工作者参考。

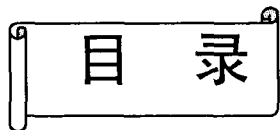
杨良忠、阮东胜、连平、戴亚非、蒋荣富、史东篱、张建国、何国强、周兆龙、韩雪峰、岑利民、杨斌、孙珍福、林太兴、张斌、林向艳、王轶民、金志安、洪佩荣等同志参加了《宁波市 2002 年度税收优秀论文集》的评审编辑工作，在此深表谢意！

本论文集的编辑工作难免有不尽完善之处，敬请作者和读者谅解和指正。

宁波市国家税务局

宁波市税务学会

二 00 三年十月



2002 年度宁波市税收 优秀论文获奖名单

省 级 奖

- ◆ 促进中小企业发展的税收对策研究
.....宁波市国家税务局·宁波市税务学会 课题组 (001)
- ◆ 加速税务信息化建设与应用的思考
.....宁波市国家税务局 课题组 (014)
- ◆ 增值税发票案件处理中的一个潜在的政策隐患
.....余姚市国税局 岑利民 (026)

一 等 奖

- ◆ 税收法定原则的理论和现实问题研究
.....宁波市国税局 课题组 (039)
- ◆ 错位 归位 到位——慈溪市漏征漏管现象透视
.....慈溪市国税局 周望转 (057)

二 等 奖

- ◆ 中小企业税收优惠政策探讨
.....慈溪市国税局 慈溪市税务学会 (074)
- ◆ 当前制约税收征管效率的因素及对策
.....宁海县国税局 董晨光 (095)
- ◆ 论电子商务对现行税收制度的挑战和对策
.....开发区国税局 陈伟岳 (106)
- ◆ 税收成本和税收效率
.....宁海县国税局 姜逢堂 (117)

三 等 奖

- ◆ 试论我国国际避税和反避税
.....涉外分局 陈华光 (128)
- ◆ 税收鼓励经济可持续发展的政策研究
.....象山县国税局 李建光 (141)
- ◆ 内资企业所得税与外资企业所得税统一问题研究
.....镇海区国税局 桂建风 (149)
- ◆ 大力发展非公有制经济不动摇
.....北仑区国税局 柴汉本 (164)

- ◆ 浅谈增值税纳税人划分同运行管理关系问题
.....直属管理局 单惟未 (178)
- ◆ 关于浙江省宁海县“九五”期间税收“征收率”及税负变化
情况的调查报告
..... (计财处) (196)
- ◆ 税收信息化工作的研究
.....象山县国税局 洪 翔 (221)
- ◆ 未雨绸缪,防患未然
.....鄞州区国税局 董 亮 (233)
- ◆ 如何调整小规模纳税人的范围和税收负担及改进管理办法
.....涉外分局 王晓良 (243)
- ◆ 规范税收政策管理 扶持软件产业发展
.....市局流转税处 方隽蔚 (245)

鼓 励 奖

- ◆ 关于纳税评估工作若干问题的探析
.....江东国税局 邬志明 汪建波 (262)
- ◆ 个体经济税收征收管理探讨
.....余姚市国税局 许 燕 (269)

- ◆ 税务行政执法过错责任追究问题和对策
大榭开发区国税局 王一超 (277)
- ◆ 试论诚信纳税制度的建设
宁海县国税局 祝立伟 (284)
- ◆ 浅谈中国加入 WOT 与涉外税收优惠政策调整
开发区国税局 周益敏 (291)
- ◆ 关于对小规模纳税人税收政策取向的探索
海曙国税局 林太兴 张建国 (296)
- ◆ 加入 WOT 对涉外企业转让定价反避税规范
江北国税局 沈大猷 周祥荣 (304)
- ◆ 浅谈如何转变国税机关作风诚信纳税
鄞州区国税局 吴柏宏 (316)
- ◆ 对现行出口退税政策及管理问题的思考
慈溪市国税局 李爱芬 (326)
- ◆ 强化税务稽查 推进依法治税
稽查局 孙建敏 (331)
- ◆ 现阶段国税工作面临的主要问题及努力方向
余姚市国税局 许池泉 (341)
- ◆ 浅谈纳税申报资料存在的问题及规范措施
征收局 吴志浩 (352)

- ◆ 新征管模式下税务稽查的重新定位与思考
.....慈溪市国税局 曹建国 (357)
- ◆ 国税机关推行 ISO9000 质量管理的实践与思考
.....象山县国税局 章 程 (363)
- ◆ 对增值税两类纳税人的划分及税收征管问题的探讨
.....余姚市国税局 陈源源 (371)
- ◆ 加强行业审核评税 提高税收监控水平
.....鄞州区国税局 杨 斌 (382)
- ◆ 电话报税现状剖析
.....余姚市国税局 郑 科 (391)
- ◆ 对当前税收征管中的几个问题的思考
.....直属管理局 洪可静 (397)
- ◆ 加强国税工作有效性管理的现实思考
.....慈溪市国税局 胡昌明 (403)
- ◆ 建立税收专业化管理模式是实现税收征管现代化的必然选择
.....直属管理局 王一之 (413)
- ◆ 调整现有小规模纳税人范围和税收负担之我见
.....奉化市国税局 张永平 (418)

- ◆ 试论当前涉外企业国际避税的诱因
.....开发区国税局 顾世明 夏佩红 (430)
- ◆ 论税法对民法债权保障制度的移用
.....稽查局 丁巍臻 (438)
- ◆ 对当前税收环境的思考
.....稽查局 郎 舸 (447)



促进中小企业发展的税收对策研究

宁波市国家税务局

课题组

宁波市税务学会

中小企业规模小、竞争和创新意识强、经营灵活，可以在国民经济的各个领域进退自如。它们在社会经济中有活跃经济、增加出口、提高技术创新能力、改善市场结构、完善市场机制、推动经济增长、创造就业机会和保持社会稳定等作用。目前，全国经工商注册登记的中小企业超过 1000 万家，占全部注册登记企业总数的 99%。中小企业的工业总产值和实现利税分别占全部总数的 60%和 40%左右，并且提供了大约 75%的城镇就业机会。

税收作为宏观经济调控的重要手段，对中小企业的健康发展产生重要影响。因此，研究支持和鼓励中小企业的税收政策具有现实意义。

一、中小企业在我国社会经济发展中的作用

在全国企业中占绝大多数的中小企业，在我国社会经济发展中具有十分重要的地位，发挥着极其重要的作用。

（一）中小企业是我国经济新的增长点

新中国成立以来，中小企业始终占绝大多数，改革开放以来特别是党的十四大以后，我国中小企业得到了迅速发展。据统计，从 1986 至 1994 年末，全国工业企业总产值增长率为 18%，其中大型企业增长率为 5%—8%，中小企业的增长率超过 30%；进入 90 年代以后，工业新增产值的 76.6%是中小企业创造的。

(二)中小企业对创造就业机会、保持社会稳定作出了重要贡献

在我国，中小企业大约容纳了 75% 的就业人员，1978 年到 1996 我国从农业中转移出来的 2.3 亿劳动力绝大多数在中小企业就业。全国工业企业就业人数 1.5 亿，其中中小企业占 73%，约 1 亿人。我国有 418 万下岗职工在非公有制企业中就业，其中个体企业吸纳 94 万人，197 万下岗工人申办了私营企业或个体工商户，127 万人进入各类市场从事经营活动。目前，我国大型企业已经很难再提供新的就业岗位，而且随着生产技术和管理水平的进一步提高，富余人员将更多，这些人员的再就业将由中小企业承担。中小企业的这种吸纳就业和再就业人员的“蓄水池”功能，对社会稳定作出重要贡献。

(三)中小企业是活跃市场的生力军

中小企业本钱虽小却机动灵活，他们利用自己的优势，活跃在竞争激烈的市场中。实践表明，哪些地区的中小企业发展较快，哪些地区的市场就相对活跃（如长江三角洲和珠江三角洲）；哪些地方的中小企业发展慢，哪些地方的市场就相对呆滞。

(四)中小企业是对外贸易、出口创汇的重要力量

近几年，我国每年 1500 亿美元的出口总额中，中小企业占到 60% 左右。我国对外出口的许多大宗商品，如服装、手工业品、工艺品、五金工具、轻工、纺织、玩具等产品，主要是由中小企业生产的。中小企业已成为我国出口创汇的一支重要力量。

(五)中小企业是大企业发展的重要依托

随着社会的发展、技术的进步和工业化的深入，现代生产的专业化分工越来越细，大企业为了降低成本、减少风险、提高竞争能力，对产业和结构进行调整，改变“大而全”的生产模式，吸收中小企业的“单项优势”，形成了大中小企业相互依存、共同发展的格局。当今世界，现代化大型企业的发展都离不开中小企业提供的产品和服务，所以说，小而优的中小企业是现代化生产的重要基础，没有优质的中小企业就没有优质的大企业。

（六）中小企业是技术创新的重要力量

随着知识经济的诞生，信息时代的到来，科学技术已成为各国经济发展最为突出的因素。中小企业利用其自身有利条件，大大缩短了把科学技术转化为现实的生产力的时间和进程，能创造相当数量的技术创新成果，例如美国中小企业创造的技术创新成果和新技术数量占全国总数的 55%以上，中小企业每个雇员的技术创新成果为大公司雇员的两倍。20 世纪 80 年代以后，美国大约 70%的创新成果是由中小企业实现的。1997 年美国出口的高新技术产品，以品种计 70%以上是由中小企业提供的。我国也不例外。

（七）中小企业在产业结构调整中发挥着重要作用

随着买方市场在我国的基本形式，制约我国经济增长的主要因素已从供给方面转变为需求方面。结构调整是解决有效需求不足，缓解供需矛盾的重要措施。千百万富有开拓和冒险精神的中小企业家们在产业结构的调整中，做出了不可磨灭的贡献。随着新企业进入市场，带来新技术、新产品和新服务，老企业如墨守成规必将在竞争中逐步被淘汰，在这一过程中，经济结构和产业

结构、产品和服务的地区分布等都将得到优化。

此外，中小企业在促进我国城镇化建设、保障地方财政收入等方面也有现实意义。

二、行中小企业享受税收优惠的现状和问题

(一) 行税收政策对中小企业的优惠

1、企业所得税政策。对年利润在 3 万元以下的企业减按 18% 征收企业所得税，对年利润在 3 万—10 万元的企业减按 27% 征收企业所得税。

2、福利企业政策。民政部门举办的社会福利企业；安置“四残”人员占生产人员总数 35% 以上的免征企业所得税，超过 10% 不足 35% 的，减半征收企业所得税。

3、乡镇企业政策。乡镇企业可以按照应纳税款减征 10% 企业所得税，用于补助社会性开支。

4、新办企业政策。国有企业下岗职工新办企业，对从事社区服务的，可在 3 年内免征营业税、个人所得税。新办的城镇劳动就业服务企业，当年安置城镇待业人员超过企业人员总数 60% 的，经税务机关批准可在 3 年内免征企业所得税。

5、高新技术企业政策。国务院批准的高新技术产业开发区内企业，经有关部门认定为高新技术企业的，可按 15% 的税率征收企业所得税。我国境内新办软件生产企业经认定后，自开始获利年度起所得税实行“两免三减半”政策。对增值税一般纳税人销售其自行开发生生产的软件产品，按 17% 的法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 和 6% 的部分实行即征即退政

策。而且，所退税款用于研究开发软件产品、集成电路产品和扩大再生产的，不作为企业所得税应税收入，不予征收企业所得税。

6、贫困地区政策。国家确定的“老、少、边、穷”地区的新办企业，经税务机关批准，可减征或免征企业所得税 3 年。

7、鼓励综合利用的政策。自 2001 年 5 月 1 日起，对废旧物资回收经营单位销售其收购的废旧物资免征增值税。

8、支持中小企业发展的政策。对纳入全国试点范围的非营利性中小企业信用担保、再担保机构，其从事担保业务的收入，3 年内免征营业税。

9、促进再就业的政策。下岗职工人数占企业总人数 60%以上的企业，3 年内免征营业税。对为安置随军家属就业而新办的企业，3 年内免征营业税、企业所得税。

上述这些优惠虽然不都是专为中小企业制定的，但受益的基本上是中小企业，这些优惠政策对中小企业的发展起到了一定的积极促进作用。但总体来看，对中小企业的优惠政策比较零散，而且有一定的局限性，现行的税收政策实际上还存在对中小企业不很公平甚至歧视的问题。

（二）我国现行中小企业税收政策存在的问题

1、增值税方面。按照现行增值税制，把纳税人分为两类，一般纳税人和小规模纳税人，前者按增值额计征的税率为 17%，可以使用增值税专用发票。小规模纳税人一般都为中小企业，两类纳税人的划分产生的必然后果是，小规模纳税中不能和一般纳税人进行交易，或者被迫降价。无论哪一种后果都对小规模纳税

人的实际利益直接损害，不利于中小企业特别是小企业的发展。同时，小规模纳税人征收率 6%（工业企业）和 4%（商业企业）也偏高。根据《中国统计年鉴》（1995—1999 年）及有关资料计算，1994—1998 年，工业企业的销售额分别为 36238 亿元、45244 亿元、49546 亿元、54232 亿元、54828.1 亿元，来自工业的增值税收入与工业企业销售额之比分别为 4.9%、4.4%、4.7%、4.8% 和 5.6%，5 年平均为 4.9%；商业企业的销售额分别为 28357.3 亿元、34654.1 亿元、36364.9 亿元、47152.7 亿元和 48237.4 亿元，来自商业企业的增值税收入与商业企业销售收入总额之比分别为 2%、1.9%、2%、1.6% 和 1.6%，5 年平均为 1.8%。以上情况表明，这一期间工业企业和商业企业增值税平均税负分别低于理论税负（6%）1.1 和（4%）2.2 个百分点。税负公平是增值税的一个显著特点，而增值税一般纳税人和小规模纳税人的划分政策使两类纳税人的税负严重失衡。其次，我国实行的是生产型增值税，由于固定资产的购进不能抵扣，不利于中小企业的扩大再生产。

2、企业所得税。我国现在实行的是内外资企业两套所得税制度，而且还有区域优惠，如经济特区、经济技术开发区、高新技术产业开发区、沿海经济开放区等地的企业可以享受 15% 或 24% 的优惠所得税税率。这对不在优惠区域的内资中小企业是一种不公平的待遇。其次，所得税税前扣除项目标准不统一，有不少项目（如职工工资列支标准、交际应酬费列支标准、捐赠支出等等）内资企业扣除标准低于外资企业。

3、税收征管上的随意性。由于我国有很大一部分小企业和个体工商户凭证和账册不全，税务机关便根据有关规定核定其应纳税所得额进行征收。这种“一刀切”的做法容易造成税负不公，有损小企业和个体工商户的利益。

三、促进中小企业发展的税收对策研究

中小企业的地位是重要的，其作用也是十分明显的。但由于历史和现行体制方面的原因，中小企业也存在许多问题。为了促进中小企业发展，国家应在政策、法律和社会服务体系等方面予以支持。税收作为宏观经济调控的重要手段之一，是促进中小企业发展的重要因素。因此，有必要借鉴国外经验，研究制定我国促进中小企业发展的税收政策。

（一）税收促进中小企业发展的国际借鉴

美国：美国实行的是分税制财政体制，除个人所得税外，其他税法主要由州、市地方政府制定。为了扶持中小企业的发展，美国对中小企业实行了多项税收优惠政策，主要有：减少对企业新投资的税收，降低公司所得税率，推行加速折旧，实行特别的科技税收优惠政策，以及企业科研经费增长额税收抵免等。

法国：法国制定了一系列有利于中小企业发展的政策，如：1983 年制定了“研究开发投资税收优惠”制度，规定凡是研究开发投资比上一年增加的中小企业，可以免交相当于研究开发投资增加额 25% 的企业所得税，1985 年后这一比例提高到 50%，减税最高限额也由 1983 年的 300 万法郎提高到 1985 年的 500 万法郎 1988 年又提高到 1000 万法郎；1988 年政府还规定，凡在 1988

年以前未享受此种优惠的中小企业无论其科研经费的增加额为多少，在 1988—1990 年的三年间均可按比 1987 年增加额的 30% 减交税款。其次是降低公司所得税实际税率，主要是降低公司所得税 10% 的附加税率，2001 年降到 6%，2002 年降到 3%，2003 年起将全部废除。此外，法国政府还采取了税收优惠政策，促进中小企业以专利形式向创新企业投资，为中小企业技术创新提供良好的外部环境。从 1997 年起，实行在预定的产权转让尚未发生的情况下，对以专利或者可获利润的增值部分可延期 5 年交税。

日本：日本对中小企业采取的税收优惠政策有：①降低中小企业的法人税率。税法规定：对资本金在 1 亿日元以下的中小企业的年度所得，分两部分征税，即总所得在 800 万日元以下的部分按 28% 的税率征税，超过 800 万日元的按 37.5% 的税率征税，而对具有公益性质的中小企业的年度所得均按 27% 的税率征税。②促进创业、技术高度化的税收优惠政策。如对新开业的中小企业所购入或租借的机器设备和企业为提高技术能力而购入或租借的机器设备，在使用的第一个年度里或是作 30% 的特别折旧，或是免交 7% 的所得税。

以上国家对中小企业的技术创新优惠、投资抵免、新办减免、税收宽限及加速折旧等倾斜措施，在制定我国中小企业税收政策时都是值得借鉴的参考的。

（二）促进中小企业发展的税收政策目标和重点

1、税收政策目标。税收政策是国家经济政策的重要组成部分，税收政策目标自然应与整个经济政策目标相一致。通过税收