

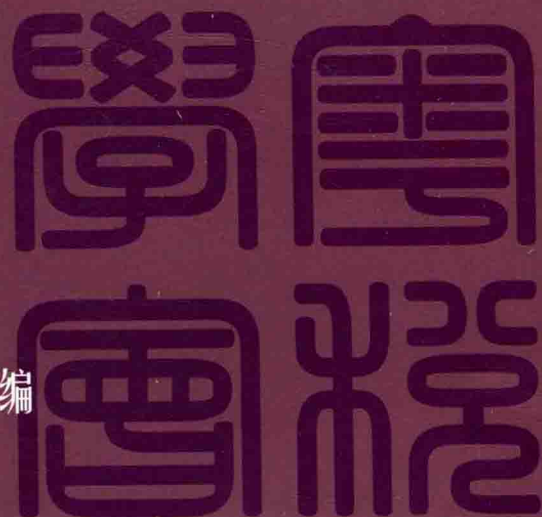
广东省税务学会

2013 年

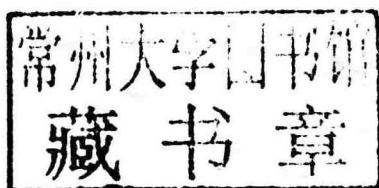
税收学术研究论文集

Xueshuyanjiu

广东省税务学会 编



广东省税务学会
2013 年税收学术研究论文集



广东省税务学会 编

前 言

2013 年是我国“十二五”规划承上启下的关键一年。中央在制定“十二五”发展规划中提出,“要加快财税体制改革,积极构建有利于转变经济发展方式的财税体制”的要求。广东省委、省政府制定了在“十二五”时期加快转型升级,建设幸福广东的任务、目标和措施。为此,广东省税务学会在 2013 年税收学术调研工作中,按照中国税务学会和广东省国家税务局的工作部署和要求,紧密结合国情、省情、民情和税情,围绕结构性减税在广东的效果调查研究、“营改增”对广东加快转型升级、促进经济发展方式转变的影响分析和企业所得税后续管理研究等多个课题,一方面采取以题编组的方式组织全省 20 个地级以上市税务学会参与调研活动,另一方面发动本会学术委员针对当前税收工作或税收学术理论研究的重点、热点、难点问题独立完成学术课题研究。各地在参与省学会课题组活动的同时,还因地制宜组织所属的县、区学会(分会)开展群众性的学术调研活动。由此推动了全省税收学术调研热潮的持续高涨,收到了预期的效果,税收学术研究整体水平也有了新的提高。现将结集出版的《广东省税务学会 2013 年税收学术研究论文集》,赠发给各级税务学会、文章作者及有关单位。本文集共收到年度税收学术调研成果 108 篇,其中广东省税务学会承担中国税务学会课题 1 篇,三个课题组(以题编组)47 篇,学术委员 18 篇,以及各市择优推荐的 42 篇。

由于编审水平的局限,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

二〇一四年六月

目 录

广东省税务学会 2013 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

信息化条件下税源专业化管理研究

..... 广东省税务学会课题组(15)

第二部分 学术委员课题论文

营业税改征增值税: 问题与建议

..... 中山大学 杨卫华(25)

个人所得税改革对居民收入分配的影响之实证研究

..... 中山大学岭南学院 林江 刘勇平(33)

如何把握税制变迁的主要脉络: 一种法经济学视角

..... 广东财经大学 龙笔锋(49)

构建“资金流”控制为主的电子商务税收征管模式

..... 广东外语外贸大学财经学院 李建英(54)

一般商品劳务税税收公平的要求及实现途径

——兼议“营改增”的税率设置导致的税收不公平

..... 广东技术师范学院财税系 康晓明(65)

关于部分鲜活农产品流通环节免征增值税政策贯彻执行情况调查报告

..... 广东省国家税务局 陈学著 潘美爱(70)

出口退税管理有必要采用分类管理方式

..... 广东省国家税务局 覃为勇(76)

对广东外经贸转型升级的若干思考

..... 广东省国家税务局 马维胜(83)

《多边税收征管互助公约》与国内税法关系的思考	广东省国家税务局	李 茜 (89)
以协同服务发展现代纳税服务的思考	广东省国家税务局	温芳芳 (95)
加强青年干部职业生涯管理的探索与实践	佛山市税务学会	岑慧勤 (102)
关于完善国税机关内部协调机制的思考	梅州市国家税务局	黄祥国 (108)
进一步深化税源专业化管理的探索	惠州市税务学会	谢为征 (111)
当前电子商务环境下税收征管问题研究	汕尾市税务学会	俞 河 (117)
强化纳税服务提升我市纳税人的税法遵从度	江门市国家税务局	李永红 (126)
运用税收政策服务清远产业转型升级的研究	清远市税务学会	伍勇翔 (136)
关于云浮市石材行业近年国税收入连续高幅增长背后的隐忧分析	云浮市税务学会	肖彩琼 (144)
试论税务绩效文化理念的强化与更新	湛江市国家税局	黄润良 (153)

第三部分 广东省税务学会组织的三个课题组论文

第一课题组 “结构性减税问题深层次的研究” 课题

“结构性减税问题深层次的研究” 课题观点综述	广东省税务学会 2013 年第一课题组	(163)
“结构性减税问题深层次研究” 课题研究报告	广东省税务学会 2013 年第一课题组	(169)
结构性减税问题深层次研究	珠海市税务学会课题组	(179)
基于中小企业发展角度的结构性减税政策浅析	佛山市税务学会课题组	(190)

结构性减税问题深层次研究
.....河源市税务学会课题组(196)

茂名市结构性减税问题的微观研究及宏观建议
.....茂名市税务学会课题组(204)

结构性减税问题深层次研究
.....肇庆市国家税务局课题组(213)

结构性减税问题深层次研究
——以清远市为例
.....清远市税务学会课题组(217)

后危机时代结构性减税深层次问题的思考
.....揭阳市税务学会课题组(227)

结构性减税问题深层次研究
.....云浮市税务学会课题组(232)

第二课题组 “‘营改增’提速、扩围研究”课题

“‘营改增’提速、扩围研究”课题组观点综述
.....广东省税务学会 2013 第二课题组(243)

“‘营改增’提速、扩围研究”课题组研究报告
.....广东省税务学会 2013 年第二课题组(254)

“营改增”对广州经济发展的影响
.....广州市税务学会课题组(264)

促进现代物流业发展的税收政策思考
——以汕头市濠江区为例
.....汕头市税务学会课题组(275)

韶关“营改增”效应分析.....韶关税务学会课题组(281)

营业税改征增值税试点存在问题及对策
.....梅州市税务学会课题组(291)

营业税改增值税存在问题分析 and 对策研究
.....惠州市税务学会课题组(301)

汕尾“营改增”试点政策效应的分析与完善
.....汕尾市税务学会课题组(309)

试谈营业税改征增值税对东莞市经济及税收影响的研究
.....东莞市税务学会课题组(320)

营业税改征增值税中的涉税风险及防范
..... 中山市税务学会课题组(328)

“营改增”对江门市经济发展的影响及对策建议
..... 江门市税务学会课题组(334)

“营改增”试点在阳江运行情况分析 & 深化“营改增”改革的设想
..... 阳江市税务学会课题组(347)

加快“营改增”扩围提速：成效、问题 & 建议
——以湛江“营改增”试点为例
..... 湛江市税务学会课题组(356)

肇庆“营改增”试点效应分析及扩围路径探析
..... 肇庆市税务学会课题组(363)

浅析潮州营业税改征增值税工作运行情况及问题分析
..... 潮州市税务学会课题组(373)

第三课题组 “信息化条件下税源专业化管理研究” 课题组

《信息化条件下税源专业化管理研究》课题组观点综述
..... 广东省税务学会 2013 年第三课题组(383)

《信息化条件下税源专业化管理研究》课题研究报告
..... 广东省税务学会 2013 年第三课题组(391)

借助信息化综合平台，推动税源专业化管理
..... 广州市税务学会课题组(399)

信息化条件下税源专业化管理实现途径探讨
..... 珠海市税务学会课题组(410)

深化税源专业化风险管理的实践与思考
..... 汕头市税务学会课题组(421)

信息化条件下税源专业化管理研究
..... 佛山市税务学会课题组(427)

对信息化条件下税源专业化管理的探讨
..... 韶关市税务学会课题组(438)

信息化条件下推进税源专业化管理的实现路径
..... 河源市税务学会课题组(444)

信息化条件下山区县税源专业化管理探索与实践
..... 梅州市税务学会课题组(454)

在信息化条件下实施税源专业化管理的实践与思考	.....	惠州市税务学会课题组(467)
信息化条件下经济欠发达地区税源专业化管理研究	.....	汕尾市税务学会课题组(473)
关于信息化条件下强化税收风险管理的思考	.....	东莞市税务学会课题组(480)
推行同城征管模式的思考和探索	.....	中山市税务学会课题组(484)
信息化条件下税源专业化管理的实践和探索	.....	江门市税务学会课题组(490)
信息化条件下税源专业化研究	.....	阳江市税务学会课题组(505)
信息化条件下大企业税务遵从风险管理的理论基础、国际经验和实现路径		
——以湛江市国税局大企业风险管理为例	.....	湛江市税务学会课题组(512)
论信息化发展与税源管理之间的关系	.....	茂名市税务学会课题组(523)
浅析信息化推动税源专业化管理的思考与实践	.....	肇庆市税务学会课题组(526)
新形势下推进税源专业化管理的实践与思考	.....	清远市税务学会课题组(534)
浅谈信息条件下的税源专业化管理		
——以潮州国税经济开发区局为例	.....	潮州市税务学会课题组(541)
关于信息化条件下税源专业化管理的实践与思考		
——以云浮市为例	.....	云浮市税务学会课题组(547)
依托信息化推进重点税源专业化管理的实践与思考		
——以揭阳国税为例	.....	揭阳市税务学会课题组(558)

第四部分 各市税务学会推荐论文

从税收比较视角看广州经济转型升级	广州市国家税务局 杨伟文 (567)
广州地税税收专业化管理改革的实践与探索	广州市地方税务局 (574)
广州国家级开发区地方税收分析及相关建议	广州市地方税务局 (584)
税务稽查标准化管理的研究	广州市国家税务局课题组 (588)
“营改增”在珠海的实施效应、问题及相关建议	珠海市国家税务局课题组 (596)
促进横琴新区产业和税收协调发展的思考与建议	珠海市国家税务局 (606)
创新财税体制和推进基本公共服务均等化研究	珠海市地方税收研究会 (616)
助力企业“走出去”税收政策服务研究	汕头市税务学会课题组 (632)
税收助推现代服务业发展研究 ——以汕头市为例	汕头市税务学会 汕头大学联合课题组 (640)
税收管理服务一体化建设的探索和实践	佛山市税务学会 (657)
基于佛山民营制造业视阈促进转型升级的税收政策研究	佛山市税务学会课题组 (665)
泛网络化时代税收宣传竞合效应研究 ——以税收宣传门户网站建设为例	韶关市税务学会 郭俊明 (678)
资源枯竭型城市构建现代产业体系的税收政策研究 ——以广东省韶关市为例	韶关市税务学会 陈佳发 (682)
基层国税干部工作压力状况思考	河源市税务学会 骆伟军 (690)

山区国税系统人力资源现状分析及出路

——以河源市国税系统为例

.....河源市税务学会 何伟军(695)

从“围龙屋”谈梅州国税文化建设

.....梅州市国税局党组书记、局长 梁培文(700)

浅谈如何提高我市非居民企业所得税源泉扣缴管理质量

.....梅州市国家税务局 韩学元(705)

发挥职能作用 服务转型升级 助力惠州尽快进入珠三角第二梯队

.....惠州市税务学会会长 林树山(711)

营业税改增值税存在问题分析和对策研究

.....惠州市税务学会课题组(729)

促进欠发达地区经济转型升级的财税政策思考

.....汕尾市税务学会课题组(737)

经济欠发达地区网上办税存在的问题分析

.....汕尾市税务学会 陈少明(743)

研发费加计扣除企业所得税优惠政策执行中存在问题和建议

.....东莞市税务学会课题组(748)

构建行政执法类公务员管理平台的探讨

.....东莞市税务学会课题组(756)

当前虚开发票案件的特点和应对措施

.....中山市税务学会 黄荣军 古晓(760)

对小微企业税收负担情况的调查、分析与思考

.....中山市税务学会 林锡 张咏革 李广福(766)

关于我市未成年人纳税意识的调查与思考

.....江门市税务学会 陈惠众 李永红(774)

浅谈部分农产品流通环节增值税征免政策调整后面临的问题及建议

.....江门市税务学会 冯桂源 潘美爱(781)

加强基层国税财务管理工作的思考

.....阳江市税务学会课题组(788)

完善政策 规范管理 助推阳江电能产业集群的打造

.....阳江市税务学会课题组(793)

固定资产进项税额抵扣增值税管理存在的问题和建议

.....湛江市税务学会 黄承芬(805)

支持湛江东海岛建设钢铁石化循环经济区的税收政策研究

.....湛江市税务学会课题组(809)

新形势下税收宣传工作存在问题及建议

..... 茂名市税务学会 陈小勇(823)

实施税收预警管理 建立税收增收长效机制的实践与思考

..... 茂名市税务学会 文玉峰(827)

关于经济转型期税收分析工作的探索与思考

..... 肇庆市税务学会 冼少强(831)

关于促进肇庆“两区引领两化”发展战略的税收政策研究

..... 肇庆市国家税务局 服务转型升级税收调研课题组(835)

关于生态发展区运用税收政策促进农业发展的研究

..... 清远市税务学会 杨侃平(844)

批量依申请公开现象值得关注

..... 清远市税务学会 郝志华(856)

从潮州传统工艺美术的传承和发展谈税源的涵养与壮大

..... 潮州市税务学会 林文海(858)

发挥税收职能作用 促进潮州陶瓷废料资源综合利用

..... 潮州市税务学会 方阳 陈小聪(862)

内外兼治构建税务风险防控体系的思考

..... 揭阳市税务学会 张伟新(873)

行政区划调整下创新纳税人“跨区迁移”模式的实践与思考

——以揭阳国税为例

..... 揭阳市税务学会 卢少辉(878)

税收促进揭阳空港经济发展的研究

..... 揭阳市税务学会课题组(882)

运用税收杠杆助推云浮石材产业转型升级研究

..... 云浮市税务学会课题组(902)

税收征管改革背景下加强税收数据监控分析工作的探讨

..... 云安县税务学会 沈军鸣(916)

广东省税务学会

2013 年税收学术研究课题观点综述

广东省税务学会秘书处

2013 年,广东省税务学会紧紧围绕国家宏观经济政策调控、税制改革举措的实施,结合广东经济发展、税收工作和税收学术研究的实际,开展了多种形式的调查研究。我会全年共承担中国税务学会组织的课题 1 项;组织各市税务学会共同协作调研的课题 3 项,其中子课题项目达 47 项;组织省税务学会学术委员会的委员独立调研课题论文 18 项;由各市税务学会组织推荐到省税务学会的调研论文 44 项。总体来看,这些调研课题、报告或论文凸显以下特点:一是研究的问题时效性强。紧紧围绕国家宏观经济政策调控、税制改革举措的贯彻落实情况,组织人力在全省范围内展开调研,主要体现在由省税务学会牵头组织的 4 个大的调研课题及相关调研论文中。对新政策、新制度实施中取得的成效、存在问题及今后需要进一步完善的对策建议进行了较为客观准确的分析和把握;二是研究的问题涉及范围广。从选题看,涉及税制改革、税收政策、税收征管、税源管理、纳税服务、税务稽查、税收文化、队伍建设等方方面面的问题,这些问题可以说都是我们税收领域长期关注和持续深化研究探索的现实问题;三是研究问题的能力较强。看问题起点高,分析问题视野宽,解决问题能够统揽全局,能在错综复杂的矛盾纠结中厘清各种关系,抓住主要矛盾,找出问题的症结所在;四是对策建议具有较强的实操性。课题项目或调研论文的撰写者长期在税务基层一线工作,了解实际情况,掌握第一手资料,能够洞察问题的来龙去脉,对现实问题有很强的解读能力,所提建言具有较高的实践价值和实用意义,值得我们进一步去探讨、创新和尝试;五是调研之风持续高涨。从文章体例来看,有课题类、调研报告或论文类,也有类似工作总结类的,虽然类别不同,风格各异,但都体现出重实际、重调查研究的风范;六是本年度税收学术研究的成果丰硕。现将各类调研课题的主要观点综述如下:

一、承担中国税务学会调研课题的主要观点

2013 年度,我会承担的中国税务学会调研课题为:“信息化条件下税源专业化管理研究”。本课题报告的主要观点是:

(一)税源专业化管理的理论依据。该课题报告认为:税源专业化管理不仅是税源管理方法的一种调整,更是在体制层面上管理创新,还是税源专业化管理的系统工程。从理论上讲,税源专业化管理不仅是专业化管理理论在税源管理中的具体应用,更是多种管理学理论在税源管理中的综合应用。

（二）税源专业化管理的内涵界定。该课题报告从税源专业化管理的目标、导向、基础、重点、支撑和保障等六个方面对税源专业化管理的内涵进行了界定。提出了税源专业化管理的最终目标是提高税法遵从度和纳税人满意度，降低税收流失率和征纳成本；税源专业化管理应该坚持以风险管理为导向；税源专业化管理的基础是对税源实行分级分类管理；税源专业化管理的重点是实施纳税评估；税源专业化管理必须以信息化为支撑；税源专业化管理需要在法律制度、管理机制、部门机构、人才队伍等方面提供保障。

（三）税源专业化管理试行中存在的问题。广东作为国家税源专业化管理试点六省市之一，共有省局机关、8个地级市局和12个区局开展试点工作。试行三年来，试点地区初步取得了如下成效：重点税源集中力量管好；有效解决全能型集权式税收管理员权力过大和负担过重的问题；有效解决不同素质的税收管理员工作适应性问题；有效提高了税法遵从度，防范了税务风险；有效降低了税收流失率和征纳成本。但在试行的过程中，也存在以下问题：

1、日常管理事项繁重，难以把工作重心转移到纳税评估、风险管理等税源专业化管理的关键环节。广东经济发展较快，管辖纳税户增长迅速，截止2012年底，全省国税管辖纳税人总户数230万户，广东省国税系统共有税务干部22815人，其中税收管理员7726人，人均管户近300户。繁重的征管任务与有限的人力资源的矛盾日益突出。税收管理员往往疲于应对，无法投入更多的精力从事税源专业化管理中至关重要的纳税评估、风险管理等工作上来。

2、目前的征管模式不适应税源专业化管理的要求。广东国税系统税源管理模式可概括为“以区局、分局属地管理为主，管理员划片或分类全责管理的模式”，这种模式的缺点是：一是税管员有双重越位的管理职能；二是纳税主体处境尴尬；三是“一对多”的管理职责和管理对象使管理的深度严重不足；四是划区分片管理不能适应纳税人跨地区、跨行业到跨省、跨国经营的变化要求。

3、相关配套制度缺失、滞后和缺乏有机联系，影响试点工作进度和质效。如纳税评估制度、税收管理员制度有些明显不适应税源专业化管理要求，需要尽快修改；如风险管理制度、税源分类管理制度、信息管理制度等至今没有明确的制度规定。

4、征管资源配置方式不适应税源专业化管理的要求。造成相关机构职责交叉，产生多头下达税源管理任务的现象，对跨区经营、总分机构模式的企业集团重点税源管理难以到位，

5、信息化建设不能满足税源专业化管理的要求。一是用以纳税评估、风险监控的数据的完整性、准确性、及时性仍存在问题；二是缺少用以开展税源专业化管理的信息化工作平台，工作流程缺少必要的规范性和标准化。

6、缺乏相关的法律依据。一是外部涉税信息获取缺乏法律依据的支持；二是纳税评估缺乏法律依据。

（四）继续推进信息化条件下税源专业化管理的对策建议。该课题报告针对税源专业化管理试行中存在的问题，提出了相应的对策建议：

1、转变管理模式，把工作重心转移到纳税评估、风险管理上来。(1)要厘清征纳双方的权责。一要把应由纳税人自负的、却一直由税务机关承担的事项还责于纳税人。二要把依法自行纳税申报和申请税收减免的风险还给纳税人后，由纳税人自己承担责任，税务机关只对纳税人提供服务和评定管理。三要解决好“管户”和“管税”脱节问题，向分类管理和属地管理相结合过渡；(2)要减少多而繁杂的日常管理事项，把税源管理活动按照发起的来源，划分为依纳税人申请的管理事项和依职权发起的管理事项分类规范管理；(2)成立省局的大企业管理局，明确省级大企业划分标准，建立大企业税收管理信息化平台，通过省局的大企业税源专业化管理工作的示范作用，来推动全省的税源专业化管理。

2、完善管理机制，加强税源专业化管理的制度建设。主要有风险管理制度、税源分类管理制度、纳税评估制度、税收管理员制度、信息管理制度等制度建设，并对各项制度涉及的范围和它们之间的联系应有科学的认识和明确的规范。

3、调整组织机构和部门职能，建立专业化人才队伍。(1)重点抓住税源专业化管理涉及的关键机构，如成立大企业管理局、风险监控管理中心、纳税评估专门机构等；(2)调整基层分局股室职能，按职能的不同可划分成办税服务和税源管理两个系列；(3)建立和培养专业化人才队伍，特别重点培养税收分析、纳税评估、信息技术等专业人才，建立完善激励奖惩机制。

4、依托信息化建设，提高税源专业化管理水平。(1)加强信息获取能力，提高信息应用水平；(2)打造信息化平台，提高税源专业化管理的质效；(3)依托信息技术，使组织机构集中化扁平化。

5、健全法制建设，为税源专业化管理的全面实施保驾护航。健全税源专业化管理的法制建设，把纳税评估和外部涉税信息的获取写入税收征管法，提高纳税遵从度和社会满意度的“基础工程”。

6、研究建立税源专业化管理体制、机制和征管模式。建议国家税务总局和相关部门应尽快研究建立能适创新社会管理要求的税源专业化管理的体制、机制和征管模式。

二、省税务学会学术委员调研课题的主要观点

2013年度，有18位学术委员完成了调研任务，提交的论文主要围绕税制改革与建设、税收征管、国际税收、纳税服务、税源专业化管理、税收政策、税收收入增长、税收体制、机构改革、队伍建设等方面进行了较为深入的研究。现将各位学术委员提交论文的主要观点整理如下：

(一)关于税制改革与税制建设的研究

林江同志利用广东省城镇居民家庭收入相关数据，对个人所得税调节前后基尼系数、平均税率等指标进行了实证研究。并结合实证研究结论，分析了我国现行个人所得税制度存在的问题。主要有：1、按照所得项目分类计征有失公平。实证分析表明分类征收模式可能导致了个人所得税收入再分配效应下降，且我国个人所得税中的定额扣除没有考虑到物价水平上涨对纳税人税负的影响，意味着个人所得税税负水平的上升。2、税收征管体

系不够完善,大量应税收入难以监控,税款流失严重,缴纳个人所得税的纳税人占全部人口的比重明显偏低。3、以个人所得为征收对象按月征收不太合理。应借鉴企业所得税实行按季预交,年终汇算清缴,多退少补的征收方法;个人所得税还应考虑家庭状况,以家庭作为征收对象更为合理。4、对高收入者调节作用有限。主要原因是有很多高收入者的收入处于隐性状态,完全不体现在薪金收入上,因此仅仅以薪金收入作为衡量收入状况的依据并不能真实反映高收入阶层的收入。

针对以上实证研究发现的问题,提出了如下几点改革建议:1、实行综合征收、综合扣除的办法。一是对纳税人个人的各种应税所得综合征收;二是适当降低累进税率的整体税率水平以使劳动收入税率和资本所得税率之间尽量统一;三是费用扣除标准应涵盖两方面的内容,一是基本扣除,二是生计扣除。2、采取措施使得高收入者的隐性收入显性化。最关键的是要全面构建税收管理综合信息平台,在这个平台上实现工商部门、税务部门、海关、银行和公安户籍部门的信息联网,从而提高个人所得税纳税人收入信息的集中度和共享度;同时应实行个人财产登记制度,从而加强对实物收入的管理;最后,应进一步落实个人储蓄存款实名制,这是最有效的收入来源管控办法。3、完善税收征管体系,大力加强征管。一是提高征管的技术手段,保证信息传递通畅;二是加大对个人所得税违法行为的处罚力度;三是完善自行申报制度。4、扩大税基,不断增强个人所得税的规模。一是逐步将附加福利收入纳入个人所得税税基;二是应将资本利得收入纳入个人所得税税基。

龙笔锋同志从法经济学的视角来审视税收制度及其变迁,其研究观点主要有:

1、法经济学是税收法制建设研究的新视域。由于法经济学涉足经济学与法学两大领域,成为了法学和经济学共同的研究前沿和热点。但在我国,将法经济学的论点和理论运用于税收法律制度的建立与完善之中却一直没有受到应有的重视。2、公平与效率是法经济学研究的两个基本维度。公平与效率通常被认为是两个对立的概念。一个有效率的法律解决办法却可能是不公平的,而一个公平的解决办法可能是缺乏效率的。这种公平与效率的“两张皮”现象,不仅使经济学与法学面临困境,也给政府部门的宏观决策带来了困扰。法经济学的诞生为解决这一困扰带来了新的思想线索。3、公平与效率的均衡是税收制度变迁的脉络。如何把握这一脉络,还必须借用法经济学的制度分析学派理论,关注税收制度变迁中的制度环境、路径依赖、税法移植、强制变迁与引诱变迁等几个重要问题。4、研究结论:新一轮税制改革无需“先破后立”,而应该遵照税收制度的自然演进规律,由此作者认同我国目前稳健型的税制改革模式。

康晓明同志以税制要素的组合为线索,研究了不同的商品劳务税制对税收公平的影响。首先对不同的商品劳务税的税收公平进行了分类:(1)竞争性的一般商品劳务与特殊的商品劳务之间的税收公平;(2)竞争性的一般商品劳务之间的税收公平。在分类的基础上,对不同商品劳务的税收公平的实现途径进行了分析研究。提出的主要观点或研究结论是:(1)单一比例税率的销售全额周转税名义上的公平掩盖着实际上的不公平;(2)差别比例税率的销售全额周转税无法“自动”地实现税收公平;(3)单一比例税率的销售

售税无法实现商品劳务税的纵向公平；（4）唯有单一比例税率的增值税方能实现商品劳务税的横向公平和纵向公平；（5）差别税率制的增值税有损于商品劳务税的税收公平。

（二）关于税收征管的研究

李建英同志提出了构建适合电子商务发展的以“资金流”控制为主的税收征管模式，并完善了相应的实施保障体系。主要有：（1）完善电子商务税收的相关法律体系，建议尽快出台《中国电子商务法》；（2）构建横向联网的数据共享中心；（3）建立完善的支付体系；（4）制定电子商务税收征管措施，包括进行电子商务税务登记制度、启用电子商务专用发票和建立电子稽查制度等；（5）实现税务信息化。

俞河同志就电子商务给税收管理带来的问题与挑战进行了分析。主要有：（1）电子商务有悖于税收公平原则；（2）税收管辖权难以界定；（3）应纳税种难以确定；（4）常设机构难以界定；（5）税收征管难度加大；（6）税收流失风险加剧。针对上述问题与挑战，提出的对策建议有：（1）加快电子商务税收立法；（2）改革和完善现行税收制度；（3）建立适应电子商务的税收征管体系；（4）加强国际间的税收协调，防范电子商务国际避税；（5）加强沟通协作，形成协税护税网络；（6）加大税法宣传力度，引导电子商务企业依法纳税；（7）努力打造一支高精尖的税收干部队伍。

覃为勇同志根据广东进出口贸易及出口退税的实际情况，提出了对出口退税实行分类管理的办法。主要研究了：1、广东对外贸易的特点：（1）进出口总量大；（2）加工贸易出口比重高；（3）出口产品以机电和高新技术产品为主；（4）市场结构主要以香港、美国、欧盟为主，同时，东盟等新兴市场增长迅猛；（5）外商和私营企业为出口的主力军。2、近年来广东出口退（免）税的特点：（1）总量大，连续 28 年保持全国第一，约占全国总额的 25%；（2）增速高。（3）生产性出口企业退（免）税占比高。（4）珠三角地区出口退税占全省的 85%左右；（5）免抵税额比重高。3、出口退税中存在的问题：一是日益扩大的退税规模压力和退税部门人力资源的矛盾。二是日趋规范的管理要求和管理手段、管理方式还存在差距的矛盾，三是日益严峻的出口骗税形势与应对能力不足的矛盾。4、针对存在的问题，可根据出口企业规模、纳税遵从等级、财务核算规范程度等因素，划分不同类别的企业类型为 A、B、C 三类管理层次，以实行不同的出口退税管理办法。

（三）关于国际税收问题的研究

李茜同志分析了《多边税收征管互助公约》与我国现行税制的冲突和矛盾，探索二者之间协调运行的基本轨迹和框架。论文首先指出了我国加入《公约》的现实意义：（1）开启中国参与国际多边税收合作之先河；（2）搭建招商引资、海外投资提供管理和服务平台，为强化反避税提供积极有效措施；（3）恪守依法治税，承担条约义务。其次通过对《公约》法律地位及《公约》与国内相关税法的比较分析，揭示了《公约》与我国现行税制的冲突和矛盾。最后提出了《公约》视角下的我国税收制度安排。主要实施建议有：（1）完善立法，为执行《公约》提供法律依据，包括制定对外投资财税法、制定情报适用范围和纳税人救济途径等。（2）深化征管改革，规范税收执法行为，包括修订税收征管法、建立国际税收征管互助组织体系和协助规章、建立涉外税务检查制度和机制、营造公平透明的纳税环境等措施。

（四）关于纳税服务的研究

温芳芳同志提出了以协同服务发展现代纳税服务的观点。论文主要研究了：1、协同服务的必要性：（1）协同服务是政府治理模式改革的重要内容；（2）协同服务是提升现代纳税服务质效的内在要求；（3）协同服务是释放纳税服务资源的有效手段。2、协同服务下的纳税服务体系构造：（1）服务主体。包括税务机关、除税务机关以外的政府部门、社会化组织、纳税人协会等。（2）服务方式。包括税务机关提供、服务外包、特许经营、补助、自由消费、志愿服务、自我服务、凭单制及联合服务等。（3）协同原则。应坚持政府主导原则、需求原则和效益原则。3、协同服务的质效考量设计：一是纳税服务的覆盖度，二是纳税服务的均衡度，三是纳税服务的市场化程度，四是纳税服务的效益度，五是纳税服务的满意度。

李永红同志对江门市国税局的纳税服务能力与税收遵从度问题进行了研究。其认为：1、纳税服务与税收执法是税法遵从的两大基石。2、江门市纳税服务能力的现状及成因：（1）服务意识淡薄，偏重收入任务考核，禁锢了基层服务能力的发展；（2）缺乏需求分析，缺少分类服务办法，削弱了基层服务能力的提升；（3）业户分布不均，征管过分强调制约，束缚了基层服务能力的发挥；（4）信息建设缓慢，过于偏重集中征收，妨碍了基层服务能力的增强。3、提出的对策建议主要有：（1）更新服务理念，科学分解收入任务，为增强纳税服务能力、提升税法遵从度奠定基础；（2）完善洞察体系，实施分类服务办法，为增强纳税服务能力、提升税法遵从度创造条件；（3）实现增速提效，完善税收征管模式，为增强纳税服务能力、提升税法遵从度注入动力；（4）依托信息技术，弥补集中征收缺陷，为增强纳税服务能力、提升税法遵从度提供保障。

（五）关于税源专业化管理的研究

谢为征同志对惠州市国税局实施“以风险管理为导向，以科学分类为基础，以信息管税为依托”的税源专业化管理新模式进行了深化研究。1、惠州在深化税源专业化管理中面临的主要问题：（1）税务部门与纳税人之间的信息不对称，政府职能部门间协作不够；（2）信息采集的数量和质量不高，信息的挖掘利用深度不够；（3）适应专业化税源管理的信息流不够健全，各环节之间的协作不够紧密；（4）税收管理员对信息化条件下的税源管理适应性不强。2、提出的对策建议：（1）强化风险管理意识，统筹建立风险监控管理体系；（2）强化信息管税支撑作用，着力建设信息应用平台；（3）强化全面过程控制理念，健全税源管理专业化体系；（4）强化业务与技术融合，为信息管税提供技术支持；（5）强化监督制约，健全内控机制；（6）强化税源专业化管理人才培养与使用，为信息管税提供组织保障。

（六）关于税收政策促进地区经济、产业发展的研究

伍勇翔同志在对“十一五”以来国家支持产业转型升级的税收政策回顾的基础上，着重研究了税收政策促进清远产业转型升级的问题。1、现行税收政策对清远产业转型升级的制约因素：（1）缺乏促进产业转型升级的纲领性、权威性法律法规。（2）现行部分税收政策不利于产业转型升级：一是消费型增值税名不副实；二是营业税不利于第三产业的发展；三是消费税调节不足；四是环境税缺位。（3）部分税收优惠政策实施的效果不够