

民族地区产业结构优化 与税收政策研究

胡晓东◎著



Minzu Diqu Chanye Jiegou Youhua Yu Shuishou Zhengce Yanjiu

中國社會科學出版社

民族地区产业结构优化 与税收政策研究

胡晓东◎著



Minzu Diqu Chanye Jiegou Youhua Yu Shuishou Zhengce Yanjiu

中国社会科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

民族地区产业结构优化与税收政策研究/胡晓东著. —北京:
中国社会科学出版社, 2014. 6

ISBN 978 - 7 - 5161 - 4465 - 7

I. ①民… II. ①胡… III. ①民族地区经济—产业结构优化—
研究—中国②民族地区—地方税收—税收政策—研究—中国
IV. ①F127. 8②F812. 7

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 143641 号

出版人 赵剑英

责任编辑 卢小生

特约编辑 解书森

责任校对 韩天炜

责任印制 王超

出版

社址 北京鼓楼西大街甲 158 号 (邮编 100720)

网址 [http: // www. csspi. cn](http://www.csspi.cn)

中文域名: 中国社科网 010 - 64070619

发行部 010 - 84083635

门市部 010 - 84029450

经销 新华书店及其他书店

印刷 北京市大兴区新魏印刷厂

装订 廊坊市广阳区广增装订厂

版次 2014 年 6 月第 1 版

印次 2014 年 6 月第 1 次印刷

开本 710 × 1000 1/16

印张 23. 5

插页 2

字数 386 千字

定价 70.00 元

凡购买中国社会科学出版社图书, 如有质量问题请与本社发行部联系调换

电话: 010 - 64009791

版权所有 侵权必究

目 录

第一章 导论	1
第一节 选题背景与研究意义	1
一 选题背景	1
二 研究意义	2
第二节 研究内容	2
第三节 研究方法与基本观点	5
一 研究方法	5
二 基本观点	7
第四节 研究思路与基本框架	10
一 研究思路	10
二 基本框架	10
第二章 文献综述	12
第一节 民族地区产业结构优化研究	12
一 产业结构理论与产业结构政策研究	12
二 民族地区产业结构优化研究	13
第二节 民族地区产业结构税收政策研究	18
一 产业结构税收政策研究	18
二 二元税制影响城乡居民收入差距相关研究	21
三 转变农业发展方式涉农税收政策研究	24
四 工业产业结构优化税收政策研究	27
五 服务业产业结构优化税收政策研究	28
第三章 民族地区第一产业发展现状及问题分析	30
第一节 民族地区第一产业生产现状分析	30

一 民族地区农业（种植业）、林业、牧业和渔业之间 结构日趋合理	30
二 民族地区农村居民纯收入中工资性收入有取代家庭 经营收入地位之势	32
三 民族地区农民家庭主业扩大经营比较困难，农林牧 渔业收入增加受阻	34
四 西部与东部和中部在生产性投入和生活性消费水平 方面拉开了距离	36
五 农业中间消耗增加、生产成本上升，严重影响民族 地区农民增收	43
第二节 民族地区第一产业发展中的技术结构问题分析	59
一 民族地区农业产业结构调整中存在的技术结构问题	59
二 优化民族地区农业技术结构的对策	70
第四章 二元税制对城乡居民收入差距影响的分析	73
第一节 二元税制对城乡居民收入差距影响的规范分析	73
一 城乡二元税制结构是拉大城乡居民之间收入 差距的重要原因	73
二 我国现行与“三农”相关税制	75
三 税负转嫁到农民这个环节时出现了问题	76
四 间接税阻碍生产要素在城乡之间平等交换和自由 流动	78
五 财产税的不合理妨碍了公共资源在城乡之间均衡 配置	79
第二节 二元税制对城乡居民收入差距影响的实证分析	81
一 中国城乡二元税制的测度	81
二 二元税制对城乡居民收入差距影响的计量分析	83
第五章 民族地区工业反哺农业税收政策研究	97
第一节 民族地区工业反哺农业进入大规模反哺期	97
一 民族地区已经进入工业反哺农业阶段	97
二 民族地区工业反哺农业的模式和路径	102

三	民族地区距离全面、大规模的工业反哺农业阶段 还有一定差距·····	103
四	民族地区财政补贴的不可持续性·····	112
第二节	民族地区促进新型农业合作组织发展的税收 支持政策研究·····	112
一	民族地区新型农业合作组织发展的必要性·····	112
二	民族地区农民专业合作社存在的问题·····	117
三	国内外农业合作组织相关税收政策综述·····	118
四	我国现行农业合作组织税收政策问题分析·····	122
五	有针对性地完善我国新型农业合作组织税收支持 政策·····	124
第三节	民族地区促进农业科技化发展的税收支持政策研究·····	129
一	民族地区农业科技化的必要性和紧迫性·····	129
二	民族地区需要加强以企业为主体的农业科技创新·····	132
三	农业科技化的税收政策及存在问题·····	135
四	民族地区农业科技化的未来道路及配套税收支持 政策·····	137
第四节	民族地区促进农业产业化发展的税收支持政策研究·····	139
一	民族地区农业产业化需要税收政策的支持·····	140
二	推进民族地区农业产业化发展思路·····	141
三	支持农业产业化龙头企业发展的税收政策现状·····	143
四	现行农业产业化龙头企业税收政策存在的问题·····	152
五	支持民族地区龙头企业做强做大的税收政策措施·····	153
第六章	民族地区城乡税制一体化研究·····	158
第一节	民族地区城乡税制一体化政策·····	158
一	民族地区推行城乡税制一体化的必要性·····	158
二	民族地区已基本具备城乡税制一体化的条件·····	163
三	构建民族地区地方税体系的必要性·····	173
四	民族地区城乡一体的增值税和所得税·····	179
五	推行城乡税制一体化的原则和总体要求·····	182
六	城乡税制一体化近期目标和远期目标总体建议·····	183

第二节	民族地区城乡一体的财产税·····	184
一	我国现行征收的财产税及改革进程·····	184
二	财产税收入分析·····	185
三	我国现行财产税体制存在的问题·····	197
四	上海、重庆两地房产税改革试点情况·····	204
五	财产税完善举措·····	206
第三节	民族地区城乡一体的资源税·····	209
一	资源税定位及改革进程·····	209
二	我国现行资源税制要素设计存在问题分析·····	210
三	西部地区在我国资源税税源中地位和变化情况分析·····	212
四	改革和完善我国资源税制的设想·····	215
五	资源税改革对民族地区的影响·····	218
第七章	民族地区第二产业发展现状及问题分析·····	224
第一节	新型工业化发展理论分析·····	224
一	新型工业化基本含义中“新”的内涵·····	224
二	民族地区走新型工业化道路的深远意义·····	228
第二节	民族地区新型工业化发展现状及问题分析·····	230
一	民族地区新型工业化发展的现状·····	230
二	民族地区新型工业化中遇到的问题·····	238
第八章	民族地区新型工业化税收政策研究·····	258
第一节	民族地区新型工业化税收政策的实证分析·····	258
一	样本和数据·····	258
二	设立自变量和因变量·····	258
三	模型的建立与分析·····	259
第二节	促进民族地区高新技术产业发展的税收政策研究·····	261
一	高新技术产业的界定·····	261
二	我国现行科技税收政策分析·····	262
三	促进民族地区高新技术产业发展的税收政策思考·····	267
第三节	促进民族地区风险投资业发展的税收政策研究·····	269
一	我国发展风险投资业的税收政策分析·····	269

二	国外各国对风险投资业税收政策介绍·····	273
三	借鉴国际经验, 优化民族地区风险投资业的税收政策·····	275
第四节	环境相关税收制度现状及民族地区环境税开征建议·····	277
一	环境税收制度的内涵·····	277
二	环境税收的现状及其问题·····	278
三	国外环境税收成功案例及其特点·····	286
四	对于民族地区环境税收政策改革建议·····	288
第九章	民族地区第三产业发展现状分析及不协调测度·····	291
第一节	民族地区服务业发展现状及问题分析·····	291
一	服务业发展将带动民族地区产业结构升级·····	291
二	民族地区服务业发展与工业、农业不协调·····	292
三	民族地区服务业发展不协调的现状分析·····	295
第二节	民族地区服务业发展不协调的实证测度·····	300
一	基于西部地区服务业发展差异的因子分析·····	300
二	基于西部地区服务业的 RCA 指数和区位商分析 ·····	305
三	促进民族地区服务业发展的改革对策·····	309
第十章	民族地区生产性服务业税收政策研究·····	310
第一节	我国民族地区生产性服务业发展现状·····	310
一	生产性服务业概述·····	310
二	民族地区生产性服务行业发展的现状·····	313
第二节	我国生产性服务业税收现状分析·····	341
一	生产性服务业的税收现状分析·····	341
二	生产性服务业税收政策存在的问题·····	352
第三节	民族地区生产性服务业税收政策国际借鉴及优化建议·····	355
一	国外生产性服务业税收政策·····	355
二	民族地区生产性服务业税收政策优化建议·····	359
	参考文献·····	364

第一章 导论

第一节 选题背景与研究意义

一 选题背景

“农业、农民和农村”就是中国最大“实体经济、内需经济和城镇经济”。政府在做到加大农业财政补贴“多予”同时，还须充分重视和发挥税收政策“少取和放活”的市场调控作用，才可有力有效地促进民族地区农业发展方式转变。同时作为体现国家与农民分配关系的涉农税收制度，理应在改革深化中重新规范国家与农民分配关系，体现我国当前“工业反哺农业、城市支持农村”的发展战略目的。因此，税收政策转型研究有利于我国继续深化财税体制顶层改革，切实改变偏重城市居民、工业、垄断行业的国民收入分配格局，统筹民族地区城乡发展，形成农民增收长效机制，阻止民族地区农业兼业化、农民老龄化和农村空心化继续下去，为国家和民族地区的经济安全和稳定“固本强基”。

民族地区大都是我国经济发展滞后的内陆地区，城乡、区域二元经济结构十分突出。民族地区传统工业走的是先污染后治理、过度消耗资源、片面追求经济增长老路，现阶段面临着资源、环境、人口和技术的多重制约，已经不能适应科学发展观要求，必须改弦易辙，走新型工业化道路。然而民族地区新型工业化道路上存在各种问题，作为重要宏观调控工具之一的税收政策，应不断发挥其外部成本内部化作用，激发企业的自主创新能力，有力地推动经济结构的重大调整，推进民族地区新型工业化的进程。

全球产业结构呈现出由工业型经济向服务型经济转变的新趋势，许多国家已经从工业经济时代步入服务业经济时代，生产性服务业发展的国际化趋势不可逆转。近年来，民族地区生产性服务业发展取得了较大进展，

金融服务、信息服务、流通服务、商务服务、科技服务等重点生产性服务业都有长足发展,成为民族地区经济新的增长点以及支撑地区经济发展的重要力量。但与发达国家、地区相比,民族地区生产性服务业占服务业比重偏低,面临着结构上发展不平衡、专业化程度不高、产业集聚度较低等问题,严重影响民族地区产业结构升级和经济快速发展。“十二五”规划提出要把服务业发展作为产业结构升级的战略重点,并特别强调要加快金融服务业、现代物流业、高技术服务业、商务服务业等新型生产性服务业的发展,利用税收政策来大力扶持生产性服务业发展成了民族地区经济发展的必然选择。

二 研究意义

(一) 理论价值

1. 分析国内外产业结构演进规律,民族地区模仿发达地区产业结构演进轨迹的可行性,探究民族地区不同经济增长阶段,税收政策优化产业结构的不同调控方向,以及相适应的税收调控阶段理论。

2. 系统论证税收手段促进民族地区产业结构合理化和高度化的作用机制,对税收政策施加于三次产业(三次产业间和各产业内部行业间)变动要素的影响进行全面、系统、详细的探究,避免以前研究笼统、片面、关联性不强、实证不足的缺陷,从理论上补充和完善民族地区及我国现有的民族地区产业税收理论。

(二) 实际意义

1. 从产业结构层面深入探析民族地区经济差距不断拉大的原因,为决策层制定更切合民族地区实际的产业结构优化政策提供参考依据,以期实现民族地区赶超发展。

2. 将最新的产业结构理论和税收理论在少数民族地区进行具体有机结合和应用,实证分析税收政策对民族地区产业结构变迁的效应,寻找西部大开发中税收优惠政策效率不高的原因并为今后民族地区产业结构税收政策提出政策建议,增强其政策效应。

第二节 研究内容

第一章为选题背景、研究意义、研究内容、研究方法和研究思路。

第二章在对产业结构与经济增长之间关系理论及产业结构变动影响因素研究综述基础上,就民族地区三次产业结构特征,民族地区三次产业结构总体调整问题,民族地区第一产业结构、第二产业结构、第三产业结构优化研究进行综述。对产业结构税收政策的国内外有关研究,二元税制影响城乡居民收入差距的相关研究进行综述。对转变农业发展方式涉农税制的国内外有关研究、工业产业结构、服务业产业结构税收政策有关研究进行综述。

第三章指出,民族地区农村居民纯收入中工资性收入有取代家庭经营收入地位之势。农民家庭主业扩大经营比较困难,生产性投入增长低于全国平均增长水平,农业消耗中人工成本和土地成本占比在快速上升,生产成本上升严重影响农民增收。农产品价格剧烈波动打击农业生产,让农民生产无所适从。民族地区农业结构仍没有摆脱把视野局限于有限的土地和粮食种植业的基本现状,农业技术结构调整速度慢,农产品质量的制约已经超过产量的制约,尤其产前、产后加工增值技术发展滞后,难以满足民族地区农业转变经济发展方式的需要。民族地区要完善以市场为主导的自组织农业技术创新机制,通过科技进步的系统化、综合化、市场化、应用化来优化农业技术结构。

第四章基于二元税制影响城乡居民收入差距的可能性及其作用机制进行分析。城乡二元税制结构是拉大城乡居民之间收入差距的原因,税负转嫁到农民这个环节时出现了问题。间接税仍然阻碍生产要素在城乡之间平等交换和自由流动,继续维系着工农产品价格“剪刀差”,是后农业税时代与土地价差共同构成新二元税制结构的根源。通过二元税负系数对二元税制进行定量刻画,实证分析二元税制对城乡居民收入差距的影响。1985—1999年,城乡税负差异缩小没有带来城乡收入差距缩小。但2000—2011年二元税负系数与城乡收入比存在着逆相关关系。反映着随市场经济改革越来越深入,多种因素叠加造成2000年以后城乡贫富差距越来越明显。我国急需转变现行城乡分割的二元税制结构,深化与“三农”相关财税体制改革,进一步释放税制改革“红利”惠及“三农”。

第五章认为中国工业反哺农业总体上分为三种模式:一是“权利反哺”;二是“政府反哺”;三是“市场反哺”。民族地区距离全面、大规模的工业反哺农业阶段还有一定差距。民族地区工业化发展程度与东部地区存在差距,需要国家财政支持,而民族地区财政补贴存在着不可持续性。

中国近几年对种粮农民直接补贴的政策实践表明,直接补贴的生产效应具有边际递减特征,最终将失去刺激生产的作用,转变为单纯的收入支持政策。现代农业是大农业,实际上贯穿了第一、第二、第三产业,形成一个完整的产业链条。我们利用工业反哺农业的税收政策,扶持民族地区农业合作组织成长壮大,在农业合作社进一步发展基础上,对农业产业化、农业科技化实行税收优惠,形成完整的涉农产业链。近期税收政策重点支持龙头企业成为技术创新和推广主体,优惠农业机械化、特色或优势农业发展、畜牧业产业链形成、壮大县域经济的农产品加工业。

第六章指出,工业反哺农业的同时民族地区还必须进行制度变革,进行权利反哺,统筹城乡公平发展。城乡税制一体化政策中,完善流转税改变其逆向调节;为可持续发展保障农民权利,保护“三农”利益,保证农民平等享受公共资源,改革资源税、房产税、耕地占用税、土地使用税、土地增值税和遗产赠与税等,即资源、财产或土地取得、保有和交易环节的税收政策;开征覆盖城乡的环境保护税和社会保障税。

第七章指出,新型工业化的“新”是以科学发展观为指导思想,强调以信息化带动,实现工业化农业现代化协调发展,保持工业化与城镇化适度同步。正确处理发展高新技术产业和传统产业、资金技术密集型产业和劳动密集型产业、虚拟经济和实体经济的关系。西部地区工业规模表现为大中型企业偏重。工业企业股份公司相对东部偏少,工业吸引外商投资比例较低,工业行业结构表现为资源型工业比重在强化,民族地区走的仍是一条“卖资源”的传统路子,最近十年民族地区的高速增长主要是资源性重化工业快速扩张和主导所致。西部和全国大致一样,高技术产业产值占规模以上工业总产值的比重都在下降。

第八章建立多元线性回归模型分析企业所得税率、研发费用扣除、技术人员培训费用扣除、超额增值税返还、计提折旧费和环境税的征收对民族地区企业资产利润率的影响。促进民族地区高新技术产业发展的税收政策包括建立统一、系统、规范的高新技术产业税收支持体系。依据风险投资循环机制,结合我国风险投资税收政策现状及缺陷,借鉴国际经验,在风险投资的筹资阶段、投资阶段和退出阶段分别制定不同的税收优惠政策。坚持环境资源有偿使用原则,从环境税所依据的征税对象将其分为自然资源税和环境容量税。

第九章指出,服务业比重显示西部至少比东部服务业发展滞后十年。

西部地区 GDP 增长速度大部分时间都高于服务业增长速度, 看出西部地区服务业发展还滞后于第一、第二产业的发展, 并且服务业的发展是由大量的固定资产投资和大量劳动力转移来支持。西部地区现代服务业分量小, 严重阻碍了产业结构升级。近年来 RCA 指数呈下降趋势, 说明西部省份服务业在全国范围内比较优势越来越弱。通过因子分析和区位熵分析, 四川应该在服务业速度上下工夫, 特别是金融业、租赁和商务服务业、科学研究、技术服务专业化优势较弱。

第十章分析民族地区金融服务业、现代物流业、高技术服务业、商务服务业发展的现状, 研究我国现行生产性服务业税收政策存在的问题, 借鉴国外注重生产性服务业发展的国家促进生产性服务业发展的税收优惠政策, 提出我国民族地区生产性服务业发展的税收政策优化建议。具体措施主要包括全面推进营业税向增值税改革, 降低增值税税率。降低企业所得税优惠门槛, 加大人力资本投资的税收优惠力度, 改善税收优惠方式。

第三节 研究方法 with 基本观点

一 研究方法

本书基于税收经济学、发展经济学、产业经济学、农业经济学、工业经济学、服务经济学、统计学、金融学和计量经济学等学科的研究成果, 综合多种研究方法, 主要通过实地调研法、比较分析法、规范分析法和实证分析法, 研究民族地区产业结构优化与税收政策的相互关系, 研究工业反哺农业税收政策、城乡税制一体化政策与民族地区农业发展方式转变的关系, 研究促进民族地区企业技术创新、高新技术企业发展和完善风险投资的税收政策, 研究扶持民族地区生产性服务业发展的税收政策。本书研究方法的特点表现为以下五个方面:

(一) 实地调研方法

以第一手资料和深入实地亲身体验, 形成的科研成果有现实针对性。第一产业以东中西部地区县镇加工业、农民合作社和家庭农场等实地调研资料、数据为基础。组织农产品价格和农业生产资料价格调研, 内蒙古自治区赤峰市宁城县畜牧业产业链调研, 甘肃省陇南市多种合作社组建模式和贵州地区农业专业合作社发展问题调研, 广西南宁地区农业科技推广和

产业化调研,重庆和成都地区城乡一体化调研。第二产业以东中西部地区高新技术企业、中小企业和风险投资企业为主要调研对象,具体有成都高新区、陕西产业园和武汉创业园。第三产业以东中西部地区金融服务业、现代物流业、高技术服务业、商务服务业为主要调研对象,具体有北京中关村、广州东莞、四川成都调研。

(二) 比较分析和制度分析相结合

本书通过大量的图表数据比较西部地区和东部地区三次产业结构,农业内部、新型工业化程度和生产性服务业发展情况差异,发现民族地区第一产业、第二产业和第三产业存在的问题。通过比较与国外税收制度的差异,分析我国现行税收制度存在的不足或需要改进的缺点,提出民族地区有建设性、有针对性的税收政策改革建议。

(三) 规范分析和实证分析相结合

先规范分析后实证验证规范结论。针对二元税制影响城乡收入差距问题,我们在规范分析、理论推导出间接税继续维系着工农产品价格“剪刀差”,与土地价差是后农业税时代新二元税制结构的根源基础上,通过二元税负系数定量刻画,实证分析二元税制在1978—2011年间对城乡居民收入差距的具体影响。规范出高新技术企业、经济技术开发区、软件企业、外资企业、国产设备抵扣、研发费用扣除、超额增值税返还优惠以及技术转让免税八种税收优惠形式,建立多元线性回归方程,实证分析享有税收优惠的自变量对因变量即企业的资产利润率的影响效果。

(四) 计量分析和定性分析相结合

先计量分析后下定性结论。用数据和折线图定量分析西部地区服务业发展与工业、农业的不协调,与东部存在差距。在聚类分析基础上分析区域竞争力,用SPSS.18标准化处理,回归出西部地区服务业相对快速发展得益于大量的固定资产投资,从业人员也影响西部服务业的发展。用因子分析法计算西部地区各省服务业得分,了解各省份在 F_1 产出因子、 F_2 结构因子、 F_3 速度因子上的问题和差异。根据聚类分析选择代表,对四川、内蒙古、广西和西藏四个典型类别分别从“区位商”和“显现比较优势指标”(RCA)分析其相对专业化优势和劣势。

(五) 动态研究税收政策对民族地区产业结构的影响机制

本书对税收政策影响产业结构优化,转变民族地区农业发展方式,推进新型工业化和扶持生产性服务业进行研究,不局限于某一时点,而是从

时间推移的角度,采集《中国统计年鉴》、中宏数据库、中国知网新版包库、万方学位论文数据库、中国经济社会发展统计数据库、中国年鉴网络出版总库等有关产业结构发展趋势和多个税种多年税收总额的数据,从长期的动态视角来研究民族地区产业结构优化与税收政策的关系。

二 基本观点

(一) 存在的问题

1. 现行农产品抵扣政策存在的问题。一是破坏了增值税的稳定运行;二是经常引起所谓“高征低扣”的误解和争论;三是引发了大量的偷骗税案件,“自开自抵”方式使得税务机关对农产品收购发票无法通过稽核比对来检验收购行为的真实性。实行农产品进项税额核定扣除,同时将扣除率调整为产成品的适用税率,可以大大减轻农产品加工企业的增值税负担,废除农产品收购发票的抵扣功能,从源头上消除纳税人虚开收购发票的动机。

2. 农业生产者税负越来越重。随着民族地区经济发展、科技进步,农业有机构成比例不断提高,外购固定资产税额得不到扣除,农业生产者本身负担的增值税越来越重。现阶段我国生产力发展水平,城乡居民税负率不同、优惠政策不同、各地改革步骤不同,并不妨碍统一城乡税制公平原则的实现。

3. 现行财产税体制存在的问题。税收规模小,筹集财政收入功能弱;税收租金等概念混淆,土地税种调控作用难以开展;征收环节不合理,重流通轻保有;财产税中的二元税制征税范围狭窄;税基、税率设计不合理;部分税种调节功能欠妥,土地增值税与房产税、城镇土地使用税的税负配合失当;各税种间重复征税现象突出;征管难度大,税收流失严重。

4. 财产税对构建地方税的影响。我国的房产税、土地使用税、耕地占用税过低,不能正常行使它们的税收调节功能,对国民财富、贫富差距的调节和土地资源有效利用缺乏公平调控。而且船舶吨税、车辆购置税属于中央收入,进一步减少地方财政收入来源。地方事权与财权严重不匹配。财产税制度设计已经落后于社会发展现状,其增加地方财政收入的功能并未很好实现,不能适应地方经济转型和民族地区推进城镇化需要。

5. 我国现行资源税制要素设计存在的问题。资源税费混淆,费目繁多。征税范围狭小,未涉及农村生态环境和可再生资源。没有应有的价格弹性,缺乏生态补偿机制。资源税开征的最初目的忽略了保护环境的作用。

用。资源税课税对象应从矿藏资源扩大到自然资源,从城市覆盖到广阔农村地区,从不可再生资源到可再生资源,并对所有征税对象单独定税。最理想的计征方法应在资源的开采和使用环节多环节征收,从价计征和从量定额征税并存。对于市场价格涨价趋势明显的资源产品,可以采用销售收入从价征税;而对于市场价格变化不大的资源产品仍沿用从量定额征税办法。将资源税由中央与地方共享税改为中央税,环境税则归地方。

6. 现行环境税收体系存在的问题。我国现行环境税收整体比重不高,缺乏全面的以提高资源综合利用和环境保护为目的的专门税种,与环境保护相关的收费制度不完善,相关税收政策缺少针对性和灵活性,弱化了税收对环境保护的职能。

7. 我国当前高新技术产业税收政策存在的问题。税收优惠零散,缺乏目标性和系统性。税收优惠的产业方向单一,影响整体的长远发展。在税收实践中优惠方式仍较为单一。缺乏必要的流转税优惠,现行增值税优惠存在不足。科技人员的税收激励不足。

8. 现行有关风险投资业税收优惠政策缺陷。现行税收法规中没有相关鼓励风险投资供给者的税收优惠,在风险投资的投资阶段存在着严重重复课税现象,缺少鼓励风险投资进行早期投资和中长期投资的税收优惠,没有出台有关补偿风险投资损失的税收优惠,缺乏对风险投资行业专业人才的税收优惠。

(二) 改革建议

1. 增值税城乡一体化应分三步走。第一步是逐步取消对中间环节实施减免税的间接优惠方式;第二步是对农业生产者实行零税率,以退税的方式退还农业生产者在农产品生产中所负担的投入物所含增值税;第三步是对农民征收增值税,实现增值税全产业链封闭抵扣。

2. 西部是资源税改革的重点地区。2011年,西部资源税总额268.52亿元,占全国的45%,西部成为国家重要的资源税税源地,也显示对全国资源贡献越来越重要。西部地区是中国重要的资源开采地区,也是我们需要加强对资源税监管和对资源税进行改革的重点地区。其中新疆、内蒙古、陕西、四川在西部地区相对资源税总额较大。

3. 有针对性地完善我国新型农业合作组织税收支持政策。对农民购进的生产资料所含的增值税进项税额给予退税。农民专业合作社不适用企业所得税法,比照个体工商户的生产、经营所得征收个人所得税。加大企

业所得税对农业投资的税收优惠,多税种配套优惠,增强税收对合作社科技进步的促进作用。对农村金融机构实行全面的税收优惠,引导各类社会资本回流农村。

4. 鼓励涉农企业进行科技创新的激励机制亟待形成。农业科技化是民族地区解决“三农”问题的需要。必须依靠科技带动农业向深度和广度发展,扩大农产品适用空间和服务范围。但农业政策和农业科技在民族地区农业生产中没有起到稳定农业增长关键作用。农业投入、农业科技投入与农业地位严重不匹配,农业科技成果国际地位偏低、关键技术被外国公司控制。近年来,政府加大了对农民生产补贴力度和农业技术推广项目的扶持强度,但对农业产业部门鲜有科技创新的资金支持。农业科技政策在宏观层面、中观层面以及微观层面出现断层。应将科技创新成果的国际竞争力、与市场需求的匹配程度和可推广性作为农业科技创新成果的重点考核指标。

5. “龙头”企业是一个宽泛概念。公司企业、专业协会、合作社、专业化市场、“产学研”联合组织等具备条件的都可以做龙头。各类“龙头”企业一头联结市场需求,一头通过建立可靠、稳定的利益联结机制带动大批农户。有特色的农业与其相关的农产品加工业、市场营销组织聚集在一起,形成专业化的农业产业区,是提高民族地区农业产业化水平和农业竞争力的重要途径。

6. 支持民族地区龙头企业做强做大的税收政策措施。强化龙头企业原料生产基地基础设施建设,大力支持农产品初加工和精深加工,加快农产品进项税额,核定扣除政策在所有农产品企业实施。统一农产品初加工和深加工的增值税税率为13%。支持流通体系完善和创新,扩大营业税改征增值税试点,降低交通运输业增值税税率为6%。推动龙头企业集聚,增强区域竞争力,实施并购减税措施支持龙头企业通过兼并、重组、收购、控股等方式,组建大型企业集团。完善龙头企业与农户的利益联结机制。

7. 针对不同民族地区国家财政转移力度有所区别。2006年后,非税收入在快速上升,说明西部地区税外收费较多;2011年,非税收入占比财政的29.72%。整个西部财政收入占比全国在缓慢上升,2011年达到10.42%。西部财政支出占比全国的比重由2000年的16.37%上升到2011年的25.08%,远高于西部财政收入占比,说明财政支出远超财政收入,国家对西部地区持续加大财政投入力度,财政转移支付逐年增多,支持了西部的发展。