

刘建民 曹燕萍 宋建军 尹谷良 等著

高等学校税收政策研究



湖南大学出版社

高等学校税收政策研究

刘建民 曹燕萍 宋建军 尹谷良 等著

湖南大学出版社

2010·长沙

内 容 简 介

该书从理论和实践两个层面系统探讨了税收政策应该而且可以支持高等学校的发展,重点围绕高等学校教育劳务、校办企业、后勤社会化、高校科研、社会资本进入高校等亟需从税收政策予以明确的重点问题展开研究。旨在全面梳理我国高校税收政策,分析其存在的弊端,合理运用税收优惠等工具,完善相关的税收政策,以激励和支持高校各项改革的深入开展,促进高等学校健康和可持续发展。

图书在版编目(CIP)数据

高等学校税收政策研究/刘建民,曹燕萍,宋建军,尹谷良等著.

—长沙:湖南大学出版社. 2010.4

ISBN 978-7-81113-783-5

I. ①高… II. ①刘…②曹…③宋…④尹… III. ①高等学校—税收管理—财政政策—研究—中国 IV. ①F812.422

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第076390号

高等学校税收政策研究

Gaodeng Xuexiao Shuishou Zhengce Yanjiu

著 者:刘建民 曹燕萍 宋建军 尹谷良 等

责任编辑:陈建华

出版发行:湖南大学出版社

社 址:湖南·长沙·岳麓山 邮 编:410082

电 话:0731-88822559(发行部),88821327(编辑室),88821006(出版部)

传 真:0731-88649312(发行部),88822264(总编室)

电子邮箱:presschenjh@hnu.cn

网 址: <http://press.hnu.cn>

印 装:湖南航天长宇印刷有限责任公司

开本:710×1000 16开

印张:13.25

字数:238千

版次:2010年5月第1版

印次:2010年5月第1次印刷

书号:ISBN 978-7-81113-783-5/F·243

定价:26.00元

版权所有,盗版必究
湖南大学版图书凡有印装差错,请与发行部联系

《高等学校税收政策研究》课题组成员

课题组负责人：

刘建民，湖南大学副总会计师，计划财务处处长，税收筹划研究所所长，会计学院教授、博士、财政学博士生导师

课题组成员（按姓氏笔画）：

王哈呐	湖南大学会计学院硕士研究生
王虹	华南理工大学财务处工资管理科，经济师
方爱平	湖南大学计划财务处会计核算科
尹谷良	湖南大学计划财务处资金结算科，高级会计师
刘运佳	长沙理工大学经济与管理学院
许刚	湖南大学计划财务处，会计师
宋建军	浙江省衢州职业技术学院经济管理系，讲师
肖子健	华南理工大学财务处，助理会计师
何桂英	湖南大学教务处
陈茂雍	湖南大学计划财务处
汤贺凤	华南理工大学财务处，高级会计师
金玉	湖南大学会计学院硕士研究生
胡谦	湖南大学会计学院硕士研究生
郑谢彬	湖南省社科院
柳志	湖南商务职业技术学院，讲师，会计师
梁雪	湖南大学计划财务处
梁胜兰	湖南大学会计学院硕士研究生
曹燕萍	湖南大学会计学院，副教授，硕士研究生导师
雷志远	湖南大学会计学院硕士研究生
谢珊珊	湖南大学计划财务处，会计师
黎峥强	湖南大学计划财务处产权管理科
戴罗仙	长沙理工大学经济与管理学院，副教授

序

当今世界，知识越来越成为提高综合国力和国际竞争力的决定性因素，人力资源越来越成为推动经济社会发展的战略性资源，人才培养与储备越来越成为各国在竞争与合作中占据制高点的重要手段。而高等教育在传承知识、培养人才等方面起着不可或缺的作用。长期以来，党和国家始终把高等教育作为发展中国特色社会主义伟大事业的重要组成部分和推动力量，高度重视，不断加强。在世纪之交，我国高等教育实现了历史性的跨越式发展。目前，我国有 2000 余所高校，在校学生总规模超过 2700 万，居世界第一；全国受过高等教育的人口超过 7000 万人，有高等教育学历的从业人员总数居世界第二。我国已成为名副其实的高等教育大国，目前，正在努力向高等教育强国迈进。

一个国家高等教育的发展，离不开经费的支持。为了支撑世界上规模最大的高等教育，在党中央、国务院的高度重视下，经过中央和地方政府、高校和社会有关方面多年的实践和探索，我国高等教育逐步形成了以国家财政拨款为主，以征收用于教育的税费、对普通高校学生收取学费、发展校办产业、支持鼓励社会力量办学和捐资助学等为辅的多渠道经费筹措机制。这一机制有力地促进了中国高等教育事业的跨越式发展。当然，我们也清醒地看到，随着社会主义市场经济体制改革的不断深化和高等教育的改革发展，我国高等教育经费筹措机制也显现出一些问题。高等教育经费投入虽然在总量上不断增加，但是仍然不能满足高等教育改革和发展的实际需要。财政、税收政策虽然经历了改革和完善，但是有利于高等教育发展的相关政策环境尚未形成。其中，作为政府重要宏观调控手段的税收政策，在充分发挥其调节市场、优化资源配置作用

的同时,如何促进高等教育投入的增加、缓解高等学校经费短缺的困境、保障高等学校又好又快发展,是摆在高等教育研究、税收政策研究专家、学者和高校财务工作者面前的一个新课题。

《高等学校税收政策研究》一书是湖南大学副总会计师、计划财务处处长、税收筹划研究所所长、财政学专业博士生导师刘建民教授主持的财政部、教育部教育财务管理与研究课题的最终研究成果。课题旨在全面梳理我国高校税收政策,分析其存在的弊端,合理运用税收优惠等工具,完善相关的税收政策,以激励和支持高校各项改革的深入开展,促进高等学校健康和可持续发展。

本书除收录了刘建民、曹燕萍、宋建军、尹谷良的专题研究报告《高等学校税收政策研究》外,还收录了部分其他高校从事税收政策研究、高等教育财务理论研究的专家、学者、财务工作者的相关研究论文。本书以“构建高等学校税收政策新机制与实践”为主题,围绕“高校教育服务税收政策”、“高校科技服务税收政策”、“高校校办产业税收政策”、“高校后勤社会化税收政策”、“高校接受社会捐赠的税收政策”、“高等教育税收政策国际比较”和“高校税收筹划”等专题进行探讨和研究。本书作者提出,为了适应市场经济体制和我国高等教育发展要求,进一步缓解高等学校发展困境,促进高等学校持续健康发展,应充分发挥税收政策功能,进一步完善高等学校税收政策,积极鼓励和引导社会力量参与,进一步完善多渠道筹措高等教育经费的机制,从而推动高等学校各项改革,加快高等学校发展。

本书的创新之处在于:

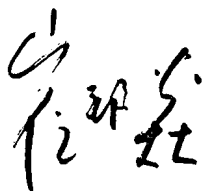
1. 研究高等学校税收政策既可以从税务部门的角度也可以从高校的角度,本文集研究选取的角度是高等学校角度而非税务部门。在高校税收政策中,税务部门与高校是征纳关系,二者之间存在博弈。站在高校这一纳税人的角度提出合理的政策建议,可以为税收政策的制定提供一个新的视角。

2. 摆脱了从税种上对高校涉税政策逐条分析、泛泛而

谈的老套路，文集从理论和实践两个层面系统探讨税收政策应该而且可以支持高等学校的发展，重点围绕高等学校教育劳务、校办企业、后勤社会化、高校科研、社会资本进入高校等亟需在税收政策上予以明确的重点问题展开研究，具有一定的新意。

3. 本书在有关高校教育劳务、校办产业、高校后勤社会化税收政策和税收如何引导社会资本进入高校等方面均提出了一些创见性的政策建议，具有一定的前瞻性。

学术贵在创新，研究贵在致用。这本书既始终贯穿理论创新的主线，又立足于税收政策的可操作性，尽管其中的有些观点可能还有待商榷，但仍不失为一本具有较高价值的著作。相信刘建民教授和其他作者的文章将会给读者留下深刻的印象，带来更多的思考。故欣然为序。



2009年9月于北京

目次

第一编 《高等学校税收政策研究》研究报告

1 高等学校税收政策研究背景及现状	3
2 高等学校税收政策研究的理论构架	9
3 我国高等学校税收政策分析	29
4 高等学校税收政策国际比较与启示	46
5 完善我国高等学校税收政策的设想	52

第二编 构建高等学校税收政策新机制的理论与实践探讨

1 完善我国高等学校税收政策研究	69
2 促进高校产学研合作创新的税收政策选择	77
3 完善高校教育服务的税收优惠政策	84
4 关于高等学校 R&D 资金的税收政策探讨	91
5 我国高等教育税收优惠政策与美国的比较及借鉴	99
6 高等教育税收政策的国际比较与启示	104
7 不同奖金发放方式下的年终奖纳税筹划问题探讨	114
8 高等教育捐赠所得税税收立法现状及完善	122
9 高校校办企业改制中的税收政策探讨	128
10 高校后勤社会化的税收优惠政策现状、问题与对策分析	133
11 高校后勤服务社会化税收政策研究	138
12 浅议高校教师科研收入个人所得税的扣缴	144
13 高校应税劳务以及应税货物方面的税收优惠政策研究	150
14 高校教师个人所得税税务筹划探讨	154
15 高校接受社会捐赠税收政策研究	158
16 完善高校后勤服务社会化税收政策研究	165

第三编 高等学校税收法规汇编

1 财政部 国家税务总局关于教育税收政策的通知	173
-------------------------------	-----

2	财政部 国家税务总局关于加强教育劳务营业税征收管理有关问题的通知	176
3	财政部 国家税务总局关于经营高校学生公寓及高校后勤社会化改革有关税收政策的通知	178
4	中华人民共和国个人所得税法	180
5	国家税务总局 中国人民银行 教育部关于印发《教育储蓄存款利息所得免征个人所得税实施办法》的通知	184
6	国家税务总局关于“长江学者奖励计划”有关个人收入免征个人所得税的通知	187
7	国家税务总局关于第三届高等学校教学名师奖奖金免征个人所得税问题的通知	188
8	财政部 国家税务总局关于高级专家延长离休退休期间取得工资薪金所得有关个人所得税问题的通知	189
9	财政部 国家税务总局关于基本养老保险费 基本医疗保险费 失业保险费 住房公积金有关个人所得税政策的通知	190
10	财政部 国家税务总局关于单位低价向职工售房有关个人所得税问题的通知	192
11	财政部 国家税务总局关于促进科技成果转化有关税收政策的通知	193
12	国家税务总局关于取消促进科技成果转化暂不征收个人所得税审核权有关问题的通知	194
13	财政部 国家税务总局关于国家大学科技园有关税收政策问题的通知	196
14	财政部 国家税务总局关于促进企业技术进步有关财务税收问题的通知	198

后 记

第一编

《高等学校税收政策研究》 研究报告

刘建民 曹燕萍 宋建军 尹谷良

1. 高等学校税收政策研究背景及现状
2. 高等学校税收政策研究的理论构架
3. 我国高等学校税收政策分析
4. 高等学校税收政策国际比较与启示
5. 完善我国高等学校税收政策的设想

1 高等学校税收政策研究背景及现状

一、研究背景

随着知识经济的悄然兴起,人类社会正在经历着一场史无前例的社会变革。在知识经济中,知识的拥有与个人财富及社会经济发展紧密相关,国力竞争与个人竞争在很大程度上变为知识创新和信息运用的竞争。高等教育作为知识生产、知识传播、知识利用的综合体备受人们的重视。江泽民同志曾指出:推进未来发展动力的要素既不是资本和土地,也不是劳动力,而是知识,是人的素质,这些因素将会创造经济奇迹。在这样的背景下,为了提高国民整体素质,顺应知识经济潮流,在未来的竞争中立于不败之地,我国提出了“科教兴国”和“人才强国”战略,将教育摆在优先发展的地位,明确提出要培养数以亿计的高素质劳动者、数以千万计的专门人才和一批拔尖创新人才,把我国巨大的人口压力转变为人才资源优势。

21 世纪前 20 年是我国全面建设小康社会,加快社会主义现代化建设的重要战略机遇期。面对日趋激烈的国际竞争,人才资源成为最重要并越来越具有决定意义的战略资源。在我国,全社会对高等教育表现出了前所未有的需求,高等教育已经步入了大众化时代^①。但是由于我国现实国情是穷国办大教育,要充分发展高等教育满足全社会对高等教育的需求以实现国家发展战略目标显得力不从心,即存在着高等教育供需不平衡的矛盾。

如何解决这个矛盾,应该是我国在制定高等教育发展方针和政策需要研究的重大课题。解决我国高等教育供需不平衡矛盾的切入点应该在供给上而不是在需求上。从经济学角度而言,高等教育产品不是普通商品,它是具有外溢性的特殊商品;从政治学角度来看,每个公民都有接受教育的权利。因此不能一味地压制需求,有效的解决办法应该是增加高等教育的供给,即提

^① 按照美国著名教育学者马丁·特罗的高等教育发展三阶段学说:高等教育毛入学率在 15% 以下为精英型高等教育,15%~50% 为大众型高等教育,50% 以上为普及型高等教育。

供更多的高等教育机构或者扩大高等教育机构的规模。高等学校^①是高等教育的主要执行机构,承担着人才培养、知识创新和服务社会的重要使命,是国家创新体系的重要组成部分,也是凝聚高层次人才的创新高地和践行“科教兴国”战略和“人才强国”战略的前沿阵地。有效解决高等教育供需矛盾,实现国家发展战略目标,必须大力促进高等学校的发展。改革开放以来,经过多年的努力,我国高等教育发展取得了跨越式发展。在不断保持高等教育质量的基础上,规模达到了世界第一。2004年,全国普通高等学校在校生(包括全日制本科生、专科生、研究生和第二学士学位学生)达到1333.5万。特别是国家“211工程”、“985工程”的重点建设,一流大学、高水平大学和重点学科建设取得显著成效,高校科技创新、高新技术产业化等工作得到大力推进,高等学校综合实力和国际竞争力得到增强。

但是,长期以来,我国实行的是高度集中的计划经济体制,在此种体制之下,我国的高等教育体制实行由中央集中统一管理的体制,高等学校无论是资金来源,还是学生培养、教学科研均统一服从国家计划管理,忽视了高等学校作为一个独立实体所具有的自主性、积极性和创造性,高等学校缺乏自主权。有学者认为高等学校已经沦落为政府的附庸。这种体制存在严重的弊端:一是国家财政不堪重负,一方面虽然每年用于高等教育的支出绝对数在增长,另一方面支出比例却未见提高;二是高等教育资源紧缺,高等学校发展受到严重制约。由于高校普遍财力不足,又缺乏自主权,学校缺乏应有的自我调节能力和办学活力,办学的社会效益和经济效益低,满足不了经济发展需要。

随着我国计划经济体制向市场经济体制转轨,我国的社会政治经济生活各领域都发生了重大的变化。反映在高等教育领域就是我国的高等教育体制转变和高等学校各项改革的推进:一是高等教育权力开始下放,高校办学自主权得到了进一步扩大,管理体制改革采取了集权与分权相结合、统一性与多样性相结合、全面规划与因地因校制宜相结合,调动了高等学校的积极性和主动性,增强了学校的生机和活力,使学校能主动地适应经济建设的需要;二是高等学校为了适应市场经济条件下高等教育办学要求,积极推进各项改革,谋求高等学校的健康和可持续发展。归纳起来主要有以下几个方面:高等学校资金来源渠道多元化发展;高等学校科研产业化发展;高等学校后勤社会化;高等学校办学模式多样化,国家包办高等教育的格局被打

^① 为了行文方便,在后文中将“高等学校”简称为“高校”;另外,为了尊重被引用文献作者的原意,在部分引用文献中出现“大学”的概念,本文在此处作出约定,文中“高校”、“大学”视为与“高等学校”等同的概念。

破,允许市场介入高等学校,民办高校纷纷崛起,并取得了不俗的成绩;公立高校办学形式多样化,鼓励社会力量参与,如学校和企业联合办学、中外合作办学、设立独立学院等等。

公共教育权力的变迁(由集中到下放)和市场对高等学校的介入,有效地提高了教育资源配置效率,但经济学理论告诉我们,虽然市场可以有效提高资源配置效率,但市场不是万能的。由于受计划经济体制影响积弊较深,加之市场经济体制不成熟导致高等学校新问题的出现,当前高等学校发展面临重重困难。传统观念认为,解决这些困难的有效方法往往是财政政策,但是税收作为政府调节经济的一个重要政策工具,在调节市场、优化资源配置等方面具有的强大功能不可忽视。

因此我们认为:为了适应市场经济体制和我国高等教育改革和发展要求,进一步缓解高等学校发展困境,促进高等学校持续健康快速发展,在财政政策继续作用空间不大的情况下,应该发挥税收政策功能,在现有高等学校领域税收政策的基础上,进一步完善高等学校税收政策。完善的高等学校税收政策不但可以有效地调节高等学校公益性与私益性的矛盾,而且可以全面激活社会力量的参与,实现高校教育发展模式的多元化,推动高等学校各项改革,加快高等学校发展。

二、研究现状

关于高等教育产品属性的研究。美国经济学家萨缪尔森于1954年创立了著名的公共产品理论,这一理论已被经济学界所公认。公共产品理论依据产品或服务在消费上是否具有竞争性和排他性,将全部社会产品分为私人产品、公共产品和准公共产品。私人产品由市场提供,公共产品由政府提供,准公共产品由政府和市场共同提供。那么高等教育由谁提供比较合理,这是一个争论了多年的问题,实际上就是高等教育的产品属性问题。关于高等教育产品属性的论争,许多学者从各自的视角给出了界定,可谓见仁见智,归纳起来有以下几点:(1)教育是类似于国防的公共产品,应由国家提供,高等教育属于教育的层次之一,理应由国家提供。(2)教育是一种私人产品,应遵循市场机制和一定的价格体系,教育可以完全产业化。高等教育的私人产品属性更为突出,应该完全市场化、产业化。(3)教育是一种介于公共物品和私人物品之间的混合物,教育是产业,但不能产业化。宁本涛(2003)认为高等教育属于层次较高的教育,理应属于混合物。丛树海教授在《财政支出学》一书中指出:高等教育是一种“准公共产品”,一方面能给受教育者带来额外的收益,另一方面又能够提高国民的素质,带来“外溢”的社会

效益。柴效武（2003）认为高等教育不仅会使受教育者自身受益，而且具有巨大的正外部效应，如可以推动经济增长，改善收入分配的不公，强化国民素质等。因此高等教育兼有私人产品和公共产品的属性，属于准公共产品。综合有关文献的表述，可以发现现在大多数学者对高等教育的产品属性形成了共识，即高等教育属于准公共品。在今天，我们探讨高等学校税收政策时，必须合理地定位高等教育，这是制定高校税收政策的重要依据之一。因为高校是实施高等教育的直接主体，任何关于高校的政策制定必须以合理定位高等教育为前提，否则会导致政策失当，进而影响到高等教育资源的合理配置和高等教育的长远发展。

关于市场介入高等学校领域的研究。随着我国经济体制从计划经济体制向市场经济体制转轨，社会经济生活发生了巨变，反映在高等教育领域就是经济发展对人才需求更大，即对高等教育的发展提出了更高的要求；民众对接受高等教育的诉求更为强烈。在这种情况下，完全由国家提供高等教育已适应不了形势发展，完全依靠国家财政来举办高校或者是支持高校的做法已经行不通。刘复兴（2003）认为世界范围内的高等教育财政危机，进一步加快了高等教育活动的市场化进程，加速了高等教育属性的不断裂变。伴随着社会的不断转型与变革和公共教育权力的变迁尤其是市场的介入和公民社会的发展，促使在教育领域外部逐步形成政府力量、市场力量和社会力量之间相互博弈的格局。国家逐步放开高等教育市场，允许市场介入高等学校。例如《中华人民共和国民办教育促进法实施条例》第二条规定：允许国家机构以外的社会组织或者个人可以利用非国家财政性经费举办各级各类民办学校；在高校的收入来源中，破除国家财政支持单一格局，允许高校收入来源渠道多元化等等。这些改革措施的推出，极大地激活了社会力量参与高校的发展，迎来了高校发展的机遇期。但是改革是一柄双刃剑，它在获得期望收益的同时，也会带来一些急需解决的新问题：詹正华（2004）认为市场的介入在有效提高教育资源配置效率的同时，市场中资本固有的寻利性也使传统的教育公益性受到严峻挑战；民办高校纷纷崛起，如何规范其办学行为，使之在获取合法利益的同时，要贯彻国家的教育政策；高校投资体制正在发生变化，投资渠道走向多元化，如何有效启动新的投资体制，扩大高校资金来源渠道也是需要面对的新问题；随着高校的扩招，接受高等教育的学生也越来越多，但学生需要承担的费用也在加重，随之而来的是许多贫困学生面临失学的困境等问题。上述这些问题的解决，对推动高等学校改革与发展无疑具有重要现实意义。

研究高等学校税收政策要回答的第一个问题就是是否应该将高等学校纳入税法调节范畴,即是否应该对高等学校征税。郑肇(2002)在《关于对高等院校征收企业所得税的思考》中认为高校不应成为企业所得税的纳税主体;郎惠仁(1999)在《高校缴纳企业所得税几个问题的探讨》一文中也对向高等学校征收企业所得税提出了质疑:作为学校附属单位的校办企业可以免征企业所得税,而作为主体的学校却不能免征企业所得税?第二个问题是高等学校资金来源渠道多元化,如收取学费、提供教育劳务服务、举办校办产业、接受社会捐赠等。税收政策如何面对这种状况,有部分学者作了相关研究:高校学费制度改革导致部分学生面临失学的困境,厦门大学周波(2004)在《教育机会均等的必然选择:高等教育税与教育税》中认为在我国高等教育实行收费改革中,存在两种最主要的批评意见:免费的高等教育实际上是“劫贫济富”,以及收费制度下来自贫困生的教育机会均等问题,并提出开征高等教育税以应对,贯彻教育机会均等原则。刘治(2005)在《对开征高等教育消费特别税的思考》中认为在当前国家财政资金无法继续大量提升的情况下,学费的居高不下不仅给家庭带来了沉重负担,同时也给社会造成了一些负面影响,高等教育应该根据谁受益谁负担的原则,改变目前政府和家庭负担的格局,开征高等教育消费特别税,让雇用大学生从高等教育中获益的单位或个人加入到高等教育的投入中来,形成高等教育由政府、社会、家庭共同承担的局面。但也有学者提出异议,认为征收高等教育税并不可行。王红晓(2005)在《不可行的高等教育税和教育税》中提出高等教育税不具有可操作性和公平性,开征高等教育税和教育税与税制改革的原则不相符。针对高校校办产业,教育税制改革研究课题组在《关于当前教育税收政策问题的调查报告》中认为应该取消校办企业的税收优惠;对于对高等学校的捐赠,罗公利等在《社会捐赠与大学发展》中指出,我国高等学校接受社会捐赠与国外相差甚远,应该改革我国对教育捐赠的税收政策。第三个问题是关于市场进入高校的税收政策问题。市场介入高校后如何协调资本的寻利性和高校的公益性,江南大学詹正华教授(2004)认为:“正视现实,一切以行为为标准,重新构建高教税制,才能从根本上有效化解公益性与私益性这对矛盾,为教育体制创新提供制度保障,并提出了高教税收政策的定位与选择的构想。教育部门从总体行为上看可分为非营利性公益学校和营利性公益学校(其中包括公益性与私利性并存、私益性为主),故作为政策相对应,就必须尽快形成对真正的非营利的公益学校和一般性公益教育部门包括营利性教育机构的新税收政策框架。”高教市场的放开,民办高校的崛起,关于民办高校的讨论颇为热烈。柯佑详(2002)认为:“民办高等学校是一个特殊

的非营利组织，其办学活动处于公益与营利的矛盾冲突之中，具有较强的独立性和专业性。由于多方面的原因，我国民办高校的市场化特征表现得非常明显，对我国民办高等教育的发展产生着重大影响。从非营利组织视角看，获取公众支持和混合支持是私立（民办）高等教育发展的共同趋势。”张莉、冯江涛提出：民办高等教育投资者应该营利，但是允许民办教育投资者营利，不同于“教育市场化”，它同教育的公益性并不矛盾。在涉及民办高校税收问题上，厦门大学杨龙军（2005）认为：民办教育与公办教育税收待遇差别较大，民办教育税收政策营利性与非营利性不分，民办教育与公办教育的税收管理不公平，这些问题存在不利于民办高校的发展。第四个问题是高等学校后勤社会化改革税收问题。廖楚晖在《深化高校后勤社会化改革有关税收政策建议》中提出要延长对高等学校后勤税收优惠政策期限，拓宽享受税收优惠政策的主体等建议。

综观上述相关文献可以发现目前我国学者对高校税收问题有所探讨，但是显得比较零散，大多停留在表面的层次上，而且对于高等学校现在出现的急需明确的税收政策没有作深入系统探讨，如高等学校教育劳务服务税收政策、高等学校科研税收政策等；对如何利用税收政策来更好地支持我国高等学校的发展的研究还很不深入，缺乏理论程度的深化与系统研究，对目前高等学校税收政策存在的问题以及完善措施研究甚少。尽管如此，上述相关文献对研究高校税收政策还是具有不可忽视的参考价值。