



中税出版

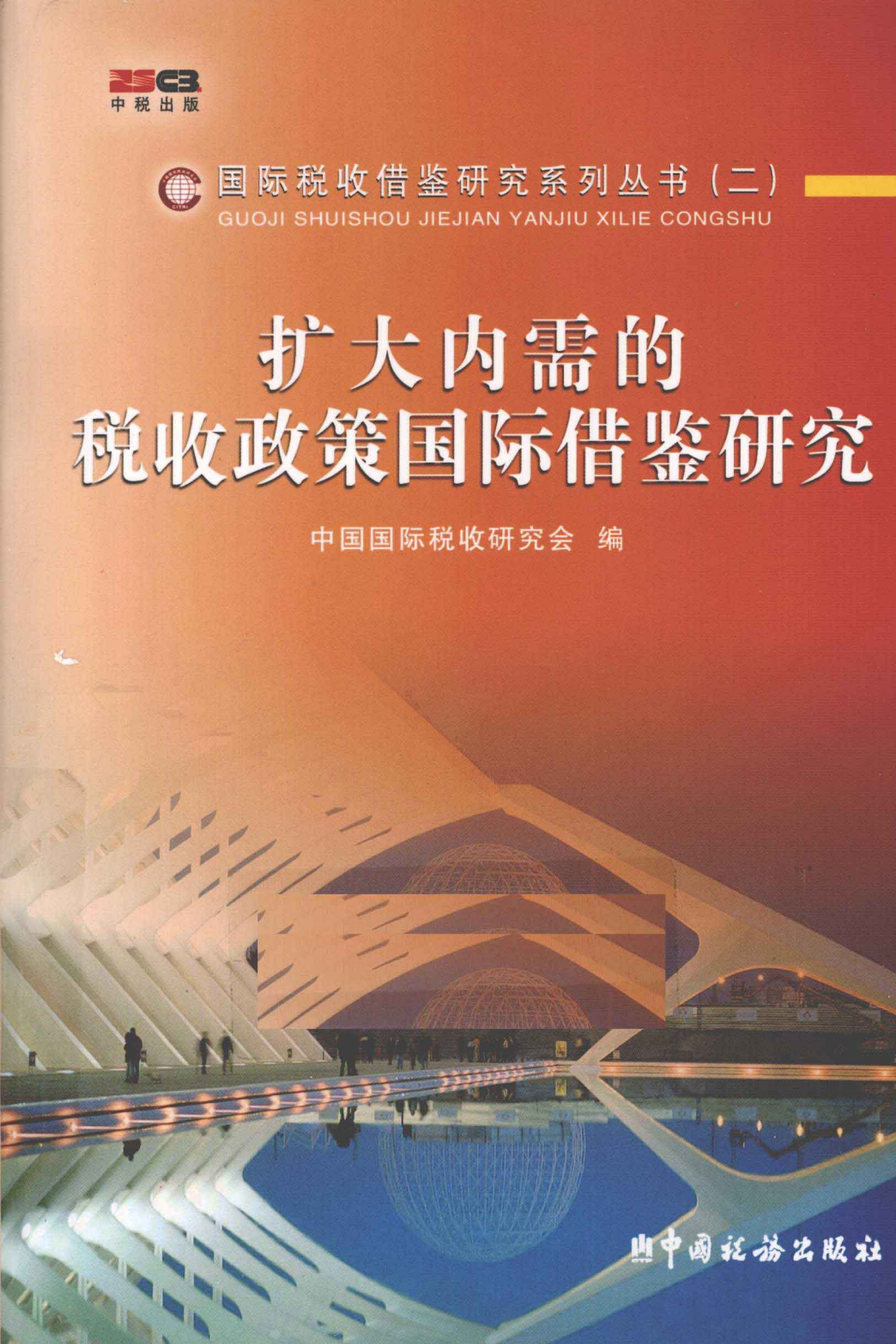


国际税收借鉴研究系列丛书 (二)

GUOJI SHUISHOU JIEJIAN YANJIU XILIE CONGSHU

扩大内需的 税收政策国际借鉴研究

中国国际税收研究会 编



中国税务出版社



国际税收借鉴研究系列丛书（二）

扩大内需的税收政策 国际借鉴研究

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

扩大内需的税收政策国际借鉴研究 / 中国国际税收研究会编. — 北京: 中国税务出版社, 2010. 12
(国际税收借鉴研究系列丛书; 2)
ISBN 978 - 7 - 80235 - 575 - 0

I. ①扩… II. ①中… III. ①税收管理 - 财政政策 - 中国 - 文集
②国际税收 - 税收管理 - 财政政策 - 文集
IV. ①F812. 42 - 53②F810. 422 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 234882 号

版权所有 · 侵权必究

书 名: 国际税收借鉴研究系列丛书 (二)
扩大内需的税收政策国际借鉴研究

作 者: 中国国际税收研究会 编

特约编辑: 郭平壮 付茂劲

责任编辑: 刘淑民

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务**

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国税大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxat. cn

E-mail: taxph@tom.com

发行部电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京外文印刷厂

规 格: 880 × 1230 毫米 1/32

印 张: 19. 5

字 数: 484000 字

版 次: 2010 年 12 月第 1 版 2010 年 12 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 80235 - 575 - 0/F · 1495

定 价: 40.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

编辑委员会

主 编：郝昭成

副 主 编：卢仁法 陈景新 王国樑 黄旭明 权兆运 王小平

张 伟 高培勇 高世星

编 委：（按姓氏笔画排序）

丁书奎	于希信	于 斌	王凤来	王志忠	王诚尧
尹崇东	平晓峰	白继成	伊 兵	刘 健	刘长作
刘铭达	朱军杰	仲瑞智	买买提艾力·阿巴克		
孙玉刚	孙振刚	李广喜	李长庚	李悦诚	张火炎
张星志	张爱民	张富珍	陈 勇	陈泽财	陈宝根
陈挺成	陈通泉	宋有才	罗与洪	陆明亮	林 祥
林克勤	杨国祥	杨宪彭	杨德俊	段捷庆	姚稼强
郭平壮	桂文奎	高元猛	贾凤昌	顾长虹	唐志萍
黄炎光	黄暹光	曾 飞	韩绍初	覃先文	靳东升
谭玉明	谭克金	薛路生			

编写小组：（按姓氏笔画排序）

丁富有	马培祥	王守英	王苏慧	王纯柱	王德贤
王蕴塘	宁香兰	刘本贤	刘成跃	刘春新	朱锦山
朱春燕	孙 莉	孙志鸿	毕昆林	牟富祥	苏广木
苏运洪	杜亚莉	李跃军	吴中兴	吴亚东	吴素贤
何之春	陈 焰	张自健	张楚标	张蓉芳	杨章辉
杨雪芳	金亚萍	林杰三	周俊琪	孟成培	洪训昌
赵胜利	段步仁	顾方周	梁桂荣	黄志岐	黄桂祥
彭继旺					

编者的话

国际税收借鉴研究系列丛书（二）（2008～2009年）出版了。这套丛书举各研究会理论研究人员、大专院校的专家学者和相关税务工作者之力，汇国际税收理论与实践研究的成果之精，既是推进实施理论研究“精品战略”的总结，又是发扬研究会优良传统，繁荣国际税收学术研究的深入探索，也是对科研成果服务于税收实践的又一次检阅。

第四届中国国际税收研究会自2008年5月换届以来，在国家税务总局党组的领导下，以科学发展观为统领，确立科学发展思路，紧密围绕国际税收理论研究这一中心工作，确立研究目标，探索研究规律。在实施“精品战略”中，我们总结提出了理论研究七阶段流程，即选题、开题、调研、结题、交流、评比、成果转化；总结明确了七阶段流程的内在关系，即选题是前提，开题是基础，调研是关键，结题是核心，交流是升华，评比是总结，成果转化是目的。特别是总结制定了七阶段流程的具体办法，为又好又多又快地产出理论精品奠定了制度性基础。通过总体规划、科学安排、分步实施、狠抓落实，取得了丰硕的研究成果。

两年来，我们共组织开展了全国性调研课题5个，学术研究委员会重点调研课题2个。全国49个省、市、自治区、副省级城市、沿海地区研究会和部分研究会理事、常务理事以及全部学术

研究委员参加了课题调研,召开各种形式的研讨会7次,提交论文203篇(其中,2008年120篇,2009年83篇)。这些论文分别在课题组年度结题会和全国国际税收理论研讨会上进行了交流。这套丛书就是在两年课题研究成果的基础上编纂而成的。

本系列丛书共分为七册:

《完善税源管理的国际借鉴研究》(上、下)从税源管理的范式研究、税源影响因素与对策、税源分析方法与实证、税源评估借鉴与构想四个方面开展研究,对税源及其管理的基本理论与方法进行了全面、完整的概括和阐述,具有较强的可操作性,可直接用于指导实践。

《跨国税源监控研究》以配合国家税务总局2009年出台的《特别纳税调整办法》为切入点展开。提出应从独立交易原则中无形资产调整的完善,受控外国公司确认的完善,资本弱化调整的完善,加息区别对待的完善,举证义务的完善和商业目的的把握诸方面进一步完善法规。同时,规范跨国税源监控环节。从理论与实践的结合上提出了许多具体建议。

《促进节能减排的税收政策研究》通过分析西方发达国家促进节能减排的税收政策,通过对绿色税制的国际比较与借鉴,提出构建我国节能减排税收政策的设想。依照循环经济理论,完善绿色税制体系,适时增补新型税种;改造部分原有税种,提升税制环保功能;制定税收产业性政策,增强税收奖限作用;整合归并税收措施,增强调控功能。并结合新企业所得税法的实施,提出完善促进企业自主创新税收政策的设想。

《中外税收负担比较研究》讨论了税收负担比较口径的选择,进而对宏观税收负担是否合理进行了探讨,提出优化我国宏观税负的建议。研究中提出了可供参考的具体数据。在对国际比较与借鉴的分析中,提出了宏观税负的比较原则、合理水平评判和分析视角、分析方法,研究有一定新意。

《企业跨境重组与投资税收问题研究》由两部分构成。《企

业跨境投资合作税收问题研究》紧密结合提高企业核心竞争力，更有利于带动我国的资本输出、劳务输出和人民币走向国际化展开研究。提出完善境外所得的税收抵免制度，提出建立导向明确的鼓励境外投资的税收优惠制度，建立境外投资风险准备金制度，对于跨国并购实行税收优惠政策。并提出了改进跨境投资的纳税服务，加强对外投资的税收征管和国际税收协调与合作的税收管理方面的建议。《企业跨境并购与重组的税收问题研究》比较了若干有代表性国家的跨境并购与重组的税收政策，突出其主要目的，提出其可能引发的相关国家或地区税收管辖权的冲突与协调而导致的税收问题，提出了具体建议。

《扩大内需的税收政策国际借鉴研究》紧扣国家大政方针和应对金融危机的需要，不失时机地提出了有针对性的现实选择。包括：增加农民收入和改善农村消费环境，扩大城镇低收入人群就业，增强中等收入人群消费意愿，优化高收入人群消费环境，刺激农民、城镇低收入人群、中等收入人群、高收入人群消费需求有效增长的具体税收政策建议；促进中小企业发展的增值税等政策的调整和征管制度的完善，减轻非税负担；促进高新技术企业发展的建立创业风险投资税收支持政策，建立高新技术产业税收支持政策体系，降低中小企业享受高新技术产业税收优惠政策的准入门槛。

本套系列丛书，倾注了全国广大国际税收理论研究工作者的智慧和心血，基本反映了近年研究工作的最新成果。其中一些建议受到有关部门的重视和采纳，一些成果被逐步运用于实际工作。它们标志着理论研究工作的不断创新，体现着理论研究工作的成长进步，检验着理论研究“精品战略”的累累成果。

由于我们的编辑水平有限，不妥之处在所难免，敬请指正。

2010年8月

目 录

总 报 告

扩大内需税收政策的国际借鉴研究课题综述

..... 中国国际税收研究会课题组 (1)

扩大内需税收政策的国际借鉴研究

..... 中国国际税收研究会课题组 (14)

扩大内需税收政策的 国际借鉴研究

应对世界金融危机 实施结构性减税政策

促进经济平稳较快发展 卢仁法 (58)

国际视野下扩大内需的税收政策取向

..... 江苏省无锡市地方税务局课题组 (77)

下降的合理性：当前经济形势下税收政策的冷思考

——对凯恩斯主义和奥地利学派的比较分析

..... 倪红日 (85)

扩大我国内需的财税对策国际借鉴研究

..... 张 颖 王春玲 (94)

用好结构性减免税款为扩大内需保增长服务

..... 北京市国际税收研究会课题组 (108)

拉动内需 促进我国经济增长的策略研究

..... 郝如玉 曹静福 (118)

借鉴国际经验 促进扩大内需的税收政策研究

..... 江苏省国际税收研究会 (128)

农村社保是抵御金融海啸的基石

——借鉴国际经验拓宽社会保险税征收范围研究

..... 福建省国际税收研究会 (138)

扩大内需税收政策的国际借鉴

..... 广西壮族自治区国际税收研究会课题组 (145)

扩大内需的税收政策国际借鉴研究

..... 贵州省国际税收研究会 (158)

西藏边境贸易税收问题调研报告

..... 西藏自治区国际税收研究会 (筹) 课题组 (171)

关于扩大内需税收政策的国际借鉴研究

..... 福建省厦门市国际税收研究会 (185)

税制结构调整还是减税：论扩大内需的税收政策

..... 山东省青岛市国际税收研究会课题组 (206)

美国联邦税改对我国扩大内需税收政策的借鉴

..... 江苏省南京市国际税收研究会 (213)

扩大内需的税收政策国际借鉴研究

..... 四川省成都市国际税收研究会课题组 (223)

在全球金融危机嬗变中如何进一步选择扩大内需的财税政策

..... 浙江省温州市国际税收研究会 (236)

支持民间投资税收政策的

国际借鉴研究

支持民间投资税收政策的国际借鉴

..... 吉尔克 (245)

促进高新技术产业发展税收 政策的国际借鉴研究

- 促进高新技术产业发展税收政策国际借鉴研究
..... 天津市国际税收研究会 (264)
- 促进高新技术产业发展税收政策的国际借鉴研究
..... 白晓荣 (279)
- 促进高新技术产业发展税收政策的国际借鉴研究
——基于上海层面的企业所得税政策研究分析
..... 上海市国家税务局课题组 (294)
- 金融危机背景下促进中国高新技术产业发展税收
政策的国际借鉴研究
..... 广西壮族自治区国家税务局课题组 (313)
- 税收政策支持高新产业发展的国际借鉴
..... 湖北省武汉市国际税收研究会 (329)
- 促进高新技术产业发展税收政策的国际借鉴研究
..... 陕西省西安市国际税收研究会课题组 (345)

支持中小企业发展税收 政策的国际借鉴研究

- 支持中小企业发展税收政策的国际借鉴
..... 陕西省国际税收研究会 (364)
- 促进中小企业发展的税收政策研究及国际借鉴
..... 王久瑾 王怀旭 (377)
- 支持中小企业发展税收政策的国际借鉴研究
..... 刘成龙 (386)
- 支持中小企业发展国际借鉴研究
..... 辽宁省葫芦岛市地方税务局课题组 (402)
- 支持中小企业发展税收政策的国际借鉴研究
..... 罗妙成 郑开培 袁 玲 (409)

促进中小企业发展的税收政策研究

..... 江西省国家税务局课题组 (421)

支持中小企业发展税收政策的国际借鉴研究

..... 广东省国际税收研究会课题组 (436)

支持中小企业发展税收政策的国际借鉴研究

..... 河南省国际税收研究会 (450)

支持中小企业自主创新税收政策的国际借鉴研究

..... 江苏省南京市国际税收研究会 (466)

支持中小企业发展税收政策的国际借鉴研究

..... 陕西省西安市国家税务局课题组 (481)

刺激消费需求有效增长的税收政策研究

刺激居民消费需求增长的税收政策研究

..... 内蒙古财经学院课题组 (489)

我国居民消费及刺激消费需求的税收政策

..... 唐财斌 (504)

税收促进扩大消费需求的国际借鉴研究

..... 浙江省国际税收研究会课题组 (513)

刺激消费需求有效增长的税收政策研究

..... 谢贤昇 (525)

刺激消费需求有效增长的税收政策研究

..... 湖南省地方税务局课题组 (536)

欠发达地区刺激消费的财税政策研究

..... 宁夏回族自治区国际税收研究会课题组 (559)

促进我国消费需求的税收政策选择

..... 浙江省宁波市国际税收研究会课题组 (578)

国际金融危机背景下合理调整消费需求的税收政策研究

..... 山东省济南市国际税收研究会课题组 (593)

拉动内需 促进我国经济增长的策略研究

..... 郝如玉 曹静福 (118)

借鉴国际经验 促进扩大内需的税收政策研究

..... 江苏省国际税收研究会 (128)

农村社保是抵御金融海啸的基石

——借鉴国际经验拓宽社会保险税征收范围研究

..... 福建省国际税收研究会 (138)

扩大内需税收政策的国际借鉴

..... 广西壮族自治区国际税收研究会课题组 (145)

扩大内需的税收政策国际借鉴研究

..... 贵州省国际税收研究会 (158)

西藏边境贸易税收问题调研报告

..... 西藏自治区国际税收研究会(筹) 课题组 (171)

关于扩大内需税收政策的国际借鉴研究

..... 福建省厦门市国际税收研究会 (185)

税制结构调整还是减税:论扩大内需的税收政策

..... 山东省青岛市国际税收研究会课题组 (206)

美国联邦税改对我国扩大内需税收政策的借鉴

..... 江苏省南京市国际税收研究会 (213)

扩大内需的税收政策国际借鉴研究

..... 四川省成都市国际税收研究会课题组 (223)

在全球金融危机嬗变中如何进一步选择扩大内需的财税政策

..... 浙江省温州市国际税收研究会 (236)

支持民间投资税收政策的

国际借鉴研究

支持民间投资税收政策的国际借鉴

..... 吉尔克 (245)

促进高新技术产业发展税收 政策的国际借鉴研究

促进高新技术产业发展税收政策国际借鉴研究

..... 天津市国际税收研究会 (264)

促进高新技术产业发展税收政策的国际借鉴研究

..... 白晓荣 (279)

促进高新技术产业发展税收政策的国际借鉴研究

——基于上海层面的企业所得税政策研究分析

..... 上海市国家税务局课题组 (294)

金融危机背景下促进中国高新技术产业发展税收

政策的国际借鉴研究

..... 广西壮族自治区国家税务局课题组 (313)

税收政策支持高新产业发展的国际借鉴

..... 湖北省武汉市国际税收研究会 (329)

促进高新技术产业发展税收政策的国际借鉴研究

..... 陕西省西安市国际税收研究会课题组 (345)

支持中小企业发展税收

政策的国际借鉴研究

支持中小企业发展税收政策的国际借鉴

..... 陕西省国际税收研究会 (364)

促进中小企业发展的税收政策研究及国际借鉴

..... 王久谦 王怀旭 (377)

支持中小企业发展税收政策的国际借鉴研究

..... 刘成龙 (386)

支持中小企业发展国际借鉴研究

..... 辽宁省葫芦岛市地方税务局课题组 (402)

支持中小企业发展税收政策的国际借鉴研究

..... 罗妙成 郭开焰 袁 玲 (409)

促进中小企业发展的税收政策研究

..... 江西省国家税务局课题组 (421)

支持中小企业发展税收政策的国际借鉴研究

..... 广东省国际税收研究会课题组 (436)

支持中小企业发展税收政策的国际借鉴研究

..... 河南省国际税收研究会 (450)

支持中小企业自主创新税收政策的国际借鉴研究

..... 江苏省南京市国际税收研究会 (466)

支持中小企业发展税收政策的国际借鉴研究

..... 陕西省西安市国家税务局课题组 (481)

刺激消费需求有效增长的税收政策研究

刺激居民消费需求增长的税收政策研究

..... 内蒙古财经学院课题组 (489)

我国居民消费及刺激消费需求的税收政策

..... 唐财斌 (504)

税收促进扩大消费需求的国际借鉴研究

..... 浙江省国际税收研究会课题组 (513)

刺激消费需求有效增长的税收政策研究

..... 谢贤昇 (525)

刺激消费需求有效增长的税收政策研究

..... 湖南省地方税务局课题组 (536)

欠发达地区刺激消费的财税政策研究

..... 宁夏回族自治区国际税收研究会课题组 (559)

促进我国消费需求的税收政策选择

..... 浙江省宁波市国际税收研究会课题组 (578)

国际金融危机背景下合理调整消费需求的税收政策研究

..... 山东省济南市国际税收研究会课题组 (593)

总 报 告

扩大内需税收政策的国际 借鉴研究课题综述

中国国际税收研究会课题组

中国国际税收研究会 2009 年全国性重点课题“扩大内需税收政策的国际借鉴研究”研讨会于 2009 年 7 月 6~7 日在内蒙古自治区呼和浩特市举行。会议由内蒙古自治区国际税收研究会王凤来先生和中国国际税收研究会副秘书长高世星先生分别主持，内蒙古自治区政府领导、自治区地方税务局和国家税务局的领导分别致辞，国际税收研究会会长郝昭成先生出席会议并作总结讲话。与会代表 77 人。会议共收到论文 44 篇。会上，与会代表在交流论文的基础上，就扩大内需税收政策及与此相关的中小企业税收政策和高新技术企业税收政策等问题进行了热烈的讨论，部分专家还就不同专题的讨论进行了点评。大家发言积极，会议气氛活跃。在内蒙古自治区国际税收研究会、内蒙古自治区地方税务局、内蒙古自治区国家税务局、呼和浩特市地方税务局的大力支持和精心安排下，会议取得圆满成功。现将会议讨论情况综述如下：

一、扩大内需的税收政策

与会代表普遍认为，面对全球性金融危机的冲击和我国消

费率持续下降的现实，中央政府提出“保增长、扩内需、调结构”的经济方针具有重要的现实意义。多数代表从扩大内需的现实背景入手，分析了全球性金融危机对我国实体经济特别是出口的影响，并多角度、多层次地剖析了我国内需特别是消费需求不足的原因，同时，从理论上和国外的实践经验上阐述税收政策对扩大内需的积极作用，一致认为积极运用税收政策刺激内需的重要性，并提出了许多政策建议。有的代表还结合地方经济和需求的特点分析了扩大内需的必要性和发挥税收调控作用的重要性。此外，有的代表对边境贸易税收政策问题作了探讨。

（一）内需的含义

代表们从经济学基本原理出发，指出一国的社会总需求包括该国居民的消费需求、企业的投资需求、政府的公共需求和净出口。净出口反映了国外需求（即外需），而前三者则构成了我们的主题——内部需求（即内需）。也就是说，内需是国内需求的简称，是相对于国外需求而言的。

（二）扩大内需的现实背景

代表们认为，中央政府明确提出扩大内需，既有当前全球性金融危机导致我国出口急剧下降并影响经济增长速度大幅回落的直接原因，更有我国长期以来国内需求特别是消费需求不足的深层因素。

消费需求不足，主要体现在：与投资需求相比，最终消费率连年下降，从1999年的61.1%下降到2007年的48.8%；从消费的主体结构看，消费需求不足主要是居民消费率偏低，特别是农村居民消费率更低；从消费的产品结构看，我国目前商品性消费的比重偏大，服务性消费所占的份额偏小，说明服务业发展滞后。

（三）我国内需不足的原因

代表们认为，我国内需不足的原因是多方面的，归纳起来

主要有以下几个方面：

一是国民收入分配格局欠完善，居民收入不能随着经济增长同步增长。主要表现在：居民收入的增长长期低于 GDP 的增长，职工工资增长长期低于企业利润增长。居民收入占国民收入的比重呈持续下降趋势：从 2002 年的 62.1%，下降到 2006 年的 57.1%。收入是消费的物质基础，居民收入水平偏低，直接制约了消费能力。国民收入分配格局不合理，还表现在不同阶层居民之间、城乡之间、地区之间收入分配差距迅速扩大，贫富分化速度加快。这意味着拥有消费能力的高收入阶层消费意愿不强和低收入阶层无力消费的矛盾更加突出，从而导致我国实际消费率偏低。

二是社会保障体系尚不健全，经济体制改革和转轨过程中居民的不确定性支出项目增加，导致居民消费信心缺失，当期消费减少。经济危机本身由于失业增加，收入下降而直接影响消费水平，而且经济的动荡会使大多数人对今后的收入更容易产生不乐观预期，从而影响当期的消费意愿。

三是税收负担增加，影响居民可支配收入。我国自 2003 年以来，税收收入连续高速增长，增幅超过同期 GDP 增长速度，也远远高于居民收入的增长速度。税收是政府取得收入的最重要手段，税收的过快增长必将导致国民收入分配向政府倾斜，而导致居民可支配收入比重偏低，直接影响其消费能力。而税制在调节收入再分配方面的缺陷，不能有效调节收入分配差距，从某种程度上说甚至加剧了收入不配的不公平程度，从而间接影响消费水平。

四是出口导向型经济模式，使许多产品不能适应国内需求。出口导向的经济模式使我国大量资金、人才、技术等资源向出口部门转移，以国际市场需求作为生产晴雨表，产品定位与国内需求不一定相符，有的产品在国内市场可能没有销路，有的产品可能有需求，但不一定投放到国内市场。