

中国加入 WTO 后税务工作者必备手册

最新 税务 百科 辞典

主编

易运和



中国财政经济出版社

4

最新税务百科全书

主编：易运和

(第四卷)

中国财政经济出版社

目 录

第十四部分 税制改革

- 一、世界税制改革概述 (2037)
- 税制改革的定义 (2037)
- 改革税制的原因 (2038)
- 税制改革的理论分析基础 (2039)
- 公平课税论 (2039)
- 最适课税论 (2040)
- 财政交换论 (2041)
- 三种理论对现实税制改革方案
 设计的影响 (2041)
- 良好税制标准的简要历史
 回顾 (2042)
- 成功税制改革的评价标准 (2042)
- 成功税制改革的条件 (2043)
- 税制改革方案的现实构想 (2044)
- 三大战略 (2045)
- 三大方案 (2046)
- 世界税制改革的主要内容 (2047)
- 以所得为税基的税制与以消费为税
 基的税制 (2048)
- 高税率—多优惠与低税率—宽
 税基 (2049)
- 统一税率与差别税率 (2049)
- 税收制度的再分配作用 (2050)
- 税制的收入弹性 (2051)
- 二、中国税制改革回顾与反思 (2053)
- 改革初期国家与企业利润分配关系
 的简要回顾:利润留成与盈亏包干
 责任制 (2053)
- 利改税:政策原则和具体内容 ... (2054)
- 利改税的成就 (2055)
- 利改税的理论反思 (2056)
- 企业承包制:对“利改税”的部分
 否定 (2058)
- 税利分流:企业承包制的完善与对
 “以税代利”的校正 (2060)
- 1994 年税制改革的背景及其对税
 制建设的要求 (2061)
- 税制改革:时代赋予的历史
 使命 (2063)
- 税制改革:税制建设的内在
 要求 (2063)
- 税制改革的政策原则 (2063)

- 税制改革的基本内容 (2064)
- 税制改革的成效与问题 (2065)
- 税制建设应协调处理的几大
关系 (2067)
- 税收改革与经济改革 (2067)
- 组织收入与调节经济 (2068)
- 税制建设与税收征管 (2069)
- 中央税与地方税 (2070)
- 三、税收政策的改革** (2071)
- 税收政策改革概述 (2071)
- 1994 年税制结构 (2071)
- 企业所得税的改革 (2072)
- 企业所得税税制改革前存在的
 问题 (2074)
- 企业所得税改革方案 (2076)
- 间接税的改革 (2078)
- 税制改革前存在的问题 (2079)
- 间接税改革方案 (2080)
- 个人所得税的改革 (2081)
- 对改革的评价 (2082)
- 组织收入 (2082)
- 横向公平 (2084)
- 产业政策 (2085)
- 简化与征管 (2086)
- 过渡问题 (2087)
- 遗留的任务 (2087)
- 四、税收征管的改革** (2089)
- 税收征管改革概述 (2089)
- 1994 年改革的动因 (2089)
- 组织收入 (2090)
- 一致性 (2091)
- 转向分税制 (2092)
- 地方税务局的收税职责 (2092)
- 税收征管改革下一步的工作 (2094)
- 监控 (2094)
- 重复、协调与征管成本 (2095)
- 一致性 (2095)
- 国际上对中国税收征管的
 展望 (2096)
- 自愿依法纳税与自我申报 (2096)
- 源泉扣缴 (2097)
- 以纳税大户为重点 (2097)
- 对欺骗行为的稽查与惩罚 (2098)
- 运作的监管 (2099)
- 纳税人信息 (2100)
- 人力资源的开发和管理 (2100)
- 计算机化 (2100)
- 税收征管改革的结论 (2101)
- 五、中国关税税制的改革与发展** ... (2103)
- 我国关税的实际征收率和关税保护
 率大大低于名义关税率 (2103)
- 外汇牌价与调剂价相差太大减弱了
 关税的保护作用 (2103)
- 外资企业的优惠政策成本高而
 收效小 (2104)
- 关税税率结构不尽合理,关税保护
 措施较为单一 (2105)
- 出口退税制度不合理,骗税现象
 严重 (2106)
- 税收政策手段实行过程未呈动态性,即税
 收手段未随着税收政策目标的移动作相
 应的调整 (2106)
- 关税减免决策、关税减免执行和关税
 减免监督相互脱节 (2107)
- 关税税制改革对中国消费者的
 影响 (2107)

关税税制改革对国内企业的	税收优惠对吸引外资的无
影响 (2107)	效性 (2115)
关税税制改革对进出口的	关税措施与非关税措施的
影响 (2108)	配套 (2116)
关税税制改革对外商投资的	关税进一步下调 (2116)
影响 (2108)	改善出口退税制度 (2117)
关税税制改革出口退税政策的	进一步调整关税结构 (2117)
影响 (2109)	规范关税减免政策,使关税减免法
关税减让的经济内涵 (2109)	制化 (2117)
关税减让与财政收入 (2110)	注意关税措施与非关税措施的
出口退税执行中存在的问题 (2110)	配套 (2118)
出口退税与国家财政收入 (2112)	在适当时机加入信息技术
出口退税与骗税行为 (2113)	协议 ITA (2118)
单一产品时的出口退税率最优	注意与关税政策相关的国内相关政
设置 (2113)	策配套使用 (2118)
两种或两种以上产品出口退税率	外资政策 (2118)
最优设置 (2114)	

第十五部分 WTO 与中国税收

一、WTO 体制下中国税法面临的

新挑战 (2123)
何谓 WTO (2123)
GATT 法律体系的形成 (2123)
GATT 与 WTO:以关税为核心 ... (2124)
WTO 体制下国际税法与中国税法面
临的新挑战 (2127)

二、中国关税法与适应 WTO 关税

减让 (2130)
关税完税价格 (2130)
进口货物的完税价格 (2130)

特殊进口货物的完税价格 (2131)
出口货物的完税价格 (2132)
进出口货物完税价格中的运费保险
费的计算 (2132)
关税税率 (2133)
进口关税税率 (2133)
出口货物关税税率 (2134)
非贸易进口物品进口关税
税率 (2136)
一般关税减免 (2137)
特定用途的进出口关税减免 (2137)

- 特定地区的进出口关税减免 (2137)
- 特定产业、企业的进出口关税
减免 (2138)
- ### 三、与税收相关的 WTO 基本
- 原则 (2140)
- 最惠国待遇原则 (2140)
- 最惠国待遇的属性与分类 (2141)
- 最惠国待遇条款及其适用 (2141)
- 最惠国待遇的例外 (2143)
- 国际法委员会《关于最惠国待遇条款草案》 (2145)
- 最惠国待遇与中国 (2146)
- 国民待遇原则 (2148)
- 国民待遇条款 (2149)
- 国民待遇条款适用 (2150)
- 国民待遇原则的例外 (2152)
- 差别待遇原则 (2154)
- GATT 第 18 条 (2156)
- GATT 第四部分 (2158)
- 东京回合与授权条款(Enabling Clause) (2160)
- 乌拉圭回合最终协议与发展中国家
差别待遇 (2161)
- 透明度原则 (2161)
- 贸易法规的公布与实施 (2162)
- 贸易政策年度报告、贸易政策查询
与贸易政策评审 (2163)
- 透明度原则的例外 (2164)
- 例外与保障条款 (2164)
- 例外条款 (2164)
- WTO 对例外条款的发展 (2165)
- 保障措施 (2166)
- ### 四、WTO 与中国税收政策的
- 调整 (2169)
- 中国加入 WTO 对经济产生的深远
影响 (2169)
- 中国加入 WTO 和经济全球化的税收
对策 (2170)
- 在 WTO 下对税收中性和非中性结合的
再认识 (2173)
- 中性与非中性政策一般 (2174)
- 中性/非中性在税收政策上的
应用 (2174)
- 中性/非中性在外经贸政策上的
应用 (2176)
- 税收优惠政策的调整与新表现
形式 (2179)
- 对税收国民待遇的再认识 (2179)
- 在 WTO 体制下对我国现行税收优惠
政策的评价 (2181)
- 在 WTO 框架下考察现行税制优惠
政策的调整 (2183)
- 中性与非中性结合的出口退税
模式 (2186)
- 中性与非中性出口退税模式的理论
分析 (2186)
- 对出口退税存在问题与调整措施的
评析 (2187)
- 对出口退税改革思路的选择 (2189)
- 对当前出口退税政策与实践的
评价 (2190)
- 在 WTO 下寻求中性与非中性结合的
出口退税模式 (2192)
- ### 五、WTO 与中国税制改革 (2194)
- 对中国人世基本关系的认识 (2194)
- 1994 年税制改革的实践

与评价	(2197)	思路	(2210)
1994 年税制改革的主要内容	(2197)	增值税改革中存在的主要	
1994 年税制改革的成效	(2198)	问题	(2211)
我国现行税制存在的主要		增值税的改革措施	(2212)
问题	(2199)	消费税的改革	(2213)
经济全球化趋势下对 1994 年税制改		营业税的改革	(2214)
革的进一步认识	(2201)	WTO 与所得税的改革	(2214)
对 WTO 框架下主权国家税制发展的		统一内、外资企业所得税是体现 WTO	
一般认识	(2203)	国民待遇原则的首选方案	(2215)
对我国加入 WTO 与税制改革的		合理界定纳税人是 WTO 下企业所得	
认识	(2205)	税制改革的首要环节	(2215)
WTO 对我国税收制度改革的		重新确定税基是改革企业所得税的	
要求	(2207)	基础	(2216)
税收制度的法制化要求	(2207)	在统一的前提下降低税率是企业	
税收制度的国际化要求	(2207)	所得税改革的关键	(2216)
税制改革的市场化要求	(2208)	个人所得税的改革	(2217)
中国税制改革的主要内容	(2209)	WTO 与其他各税改革	(2218)
WTO 与流转税的改革	(2210)	WTO 和我国税收立法的完善	(2220)
增值税加入 WTO 应对基本		WTO 与我国税收征管的完善	(2223)

第十六部分 税务文书

一、税务文书概述	(2227)	税务登记变更表	(2253)
二、税务登记和认定管理文书	(2228)	停业登记表	(2254)
内资企业税务登记表	(2228)	核准停业通知书	(2255)
外资企业税务登记表	(2231)	复业单证领取表	(2256)
企业分支机构税务登记表	(2235)	注销税务登记申请审批表	(2257)
外国企业税务登记表	(2237)	注销税务登记通知书	(2258)
个体税务登记表	(2241)	纳税人迁移通知书	(2258)
其他单位税务登记表	(2244)	外出经营活动税收管理证明申请审	
纳税人税种登记表	(2247)	批表	(2259)
注册税务登记表	(2250)	外出经营活动税收管理证明	(2260)

- 外出经营货物报验单 (2261)
 外出经营活动情况申报表 (2262)
 税务登记验证(换证)登记表 (2263)
 税务登记证遗失声明申请
 批表 (2264)
 资源税管理申种证明 (2265)
 资源税管理乙种证明 (2266)
 增值税一般纳税人申请
 定表 (2267)
 增值税一般纳税人年审申请
 批表 (2268)
 取消增值税一般纳税人资格通
 知书 (2269)
 委托代征税款协议书 (2269)
 委托代征税款登记表 (2271)
 变更委托代征税款协议
 通知书 (2272)
 终止委托代征税款协议
 通知书 (2272)
 出口企业退税登记证 (2273)
 出口企业退税登记认定注销申
 批表 (2275)
 出口企业退税登记认定注销通
 知书 (2276)
三、税务申报文书 (2277)
 增值税纳税申报表(适用于一般纳
 税人) (2277)
 小规模纳税人增值税纳税申
 报表 (2281)
 原油天然气增值税纳税申
 报表 (2282)
 消费税纳税申报表 (2283)
 营业税纳税申报表 (2285)
 企业所得税年度纳税申报表 (2286)
 外资、外国企业所得税年度申报表
 (A表) (2292)
 外资、外国企业所得税季度申报表
 (A类) (2295)
 外资、外国企业所得税年度申报表
 (B类) (2297)
 外资、外国企业季度所得税申报表
 (B类) (2299)
 外商投资企业清算所得税申
 报表 (2301)
 个人所得税季度申报表 (2303)
 个人所得税月份申报表 (2305)
 特定行业个人所得税月份
 申报表 (2307)
 特定行业个人所得税年度
 申报表 (2309)
 个体工商户所得税年度申
 报表 (2311)
 扣缴个人所得税报告表 (2313)
 代扣、代缴税款报告表 (2315)
 资源税纳税申报表 (2316)
 城市维护建设税纳税申报表 (2317)
 房产税纳税申报表 (2318)
 车船使用税纳税申报表 (2319)
 城镇土地使用税纳税申报表 (2320)
 房产开发纳税人土地增值税纳税申
 报表 (2321)
 非房产开发纳税人土地增值税纳税
 申报表 (2324)
 印花税纳税申报表 (2326)
 代扣代缴证券股票交易印花税
 报告表 (2327)

教育费附加申报表····· (2327)	生产企业自营(委托)出口货物免、 抵、退税申报表····· (2353)
扣缴外国企业所得税报告表····· (2328)	生产企业自营(委托)出口货物免、 抵、退税汇总申报表····· (2354)
申报缴款错误更正通知书····· (2330)	生产企业出口货物免、抵、退税审批 通知单····· (2355)
四、税务征收文书····· (2331)	核准退税通知书····· (2355)
催缴税款通知书····· (2331)	退税(抵税)确认书····· (2356)
限期缴纳税款通知书····· (2331)	销售供出口货物超缴增值税退税 审批表····· (2357)
应纳税款核定通知书····· (2332)	销售供出口货物超缴增值税抵减 审批表····· (2358)
预缴税款通知书····· (2333)	社会福利企业增值税返还 审批表····· (2359)
委托代征税款报告表····· (2334)	外资、外国企业再投资退税申请 审批表····· (2360)
加收滞纳金通知书····· (2335)	六、核定文书····· (2361)
加处罚款通知书····· (2335)	企业纳税定额申请核定表····· (2361)
企业所得税征收方式鉴定表····· (2336)	个体纳税营业额申报核定表····· (2362)
五、WTO 税务文书····· (2337)	纳税人变更纳税定额申请 审批表····· (2363)
纳税人减免税申请审批表····· (2337)	核定定额通知书····· (2364)
减免税批准通知书····· (2339)	调整定额税款通知书····· (2364)
进料加工贸易申报表····· (2340)	外国企业常驻代表机构纳税方式 申请审批表····· (2365)
代理出口货物证明····· (2341)	外国企业常驻代表机构纳税方式 核定通知书····· (2366)
生产企业进料加工贸易申 报表····· (2342)	邮寄(电子)申报申请审批表····· (2367)
来料加工贸易免税证明····· (2343)	核准邮寄(电子)申报纳税通知书····· (2368)
关于申请出具(补办报关单)证明的 报告····· (2344)	七、发票管理文书····· (2369)
关于调查核实出口货物税收有关 情况的函····· (2345)	企业街头发票印制申请 审批表····· (2369)
供货企业生产销售货物情况调 查表····· (2346)	
商品扩展码申请表····· (2347)	
出口退税货物进货凭证申报明 细表····· (2348)	
出口货物退税申报明细表····· (2349)	
出口货物退税汇总申报表····· (2350)	
出口货物转内销证明····· (2351)	
出口商品退运已补税证明····· (2352)	

- 领取增值税专用发票领购簿
 申请书…………… (2370)
 增值税专用发票领购簿…………… (2371)
 增值税专用发票领购记录…………… (2372)
 增值税专用发票注销记录…………… (2372)
 增值税专用发票检查记录…………… (2373)
 纳税人领购增值税专用发票
 明细帐…………… (2373)
 普通发票领购簿申请审批表…………… (2374)
 普通发票领购簿…………… (2375)
 领购发票记录…………… (2375)
 印制企业衔头发票记录…………… (2376)
 发票缴销记录…………… (2376)
 发票登记簿(分类出纳帐)…………… (2377)
 发票登记簿(分户明细帐)…………… (2378)
 增值税专用发票领购单…………… (2379)
 《企业进货退出及索取折让证明单》
 申请表…………… (2379)
 企业进货退出及索取折让
 证明单…………… (2380)
 代(监)开增值税专用发票申请审
 批表…………… (2381)
 发票挂失声明申请审批表…………… (2382)
 丢失、被盗增值税专用发票
 清单…………… (2383)
 发票缴销登记表…………… (2384)
 发票换票证…………… (2385)
 调验空白发票收据…………… (2385)
 发票保证金收据…………… (2386)
 发票保证金退还申请书…………… (2386)
 发票担保书…………… (2387)
 发票担保财产清单…………… (2388)
 企业使用防伪税控系统
 申请书…………… (2389)
 推行增值税专用发票防伪税控系统
 通知书…………… (2390)
 增值税专用发票、普通发票使用明
 细表…………… (2391)
 增值税(专用发票/收购凭证/运输
 发票)抵扣明细表…………… (2392)
 购买发票申请审批表…………… (2393)
 准购发票通知书…………… (2394)
 票证领发单…………… (2394)
 票证缴销表…………… (2395)
 票款损失报告单…………… (2395)
 票款结报手册…………… (2396)
 印花税票销售结报单…………… (2396)
 印花税票用存年报表…………… (2397)
 八、税务行政文书…………… (2398)
 税务稽查通知书…………… (2398)
 询问通知书…………… (2398)
 税务检查专用证明…………… (2399)
 调取帐簿资料通知书…………… (2400)
 调取帐簿资料清单…………… (2401)
 关于提供与关联企业业务往来有关
 具体资料的通知…………… (2402)
 转让定价应纳税所得额调整
 通知书…………… (2403)
 税务处理决定书…………… (2404)
 帐务调整通知书…………… (2405)
 提取证据专用收据…………… (2406)
 税务稽查结论…………… (2407)
 税务行政处罚事项告知书…………… (2408)
 税务行政处罚听证通知书…………… (2409)
 税务违法事实不成立通知书…………… (2409)
 不予税务行政处罚决定书…………… (2410)

简易税务行政处罚决定书····· (2411)	赔偿决定书····· (2425)
税务行政处罚决定书····· (2412)	税务文书传递卡····· (2426)
复议申请书····· (2413)	税务文书领取通知单····· (2427)
口头复议申请登记表····· (2414)	责令限期改正通知书····· (2428)
口头申请复议查询联····· (2415)	限期补正通知书····· (2429)
不予受理复议裁决书····· (2415)	提供纳税担保通知书····· (2430)
受理复议通知书····· (2416)	纳税担保财产清单····· (2431)
延长复议期限通知书····· (2416)	纳税担保书····· (2432)
停止执行税收具体行政行为 通知书····· (2417)	解除纳税担保通知书····· (2433)
中止复议通知书····· (2418)	查封扣押证····· (2434)
行政复议决定书····· (2420)	扣押商品、货物、财产专用 收据····· (2435)
强制执行决定书····· (2421)	查封商品、货物、财产清单····· (2436)
赔偿申请书····· (2422)	解除查封(扣押)通知书····· (2437)
不予受理决定书····· (2423)	拍卖商品、货物、财产决定书····· (2438)
受理通知书····· (2424)	拍卖商品、货物、财产清单····· (2439)

附录：中华人民共和国税收基本法规

一、流转税类····· (2443)	实施细则····· (2462)
中华人民共和国进出口关税 条例····· (2443)	中华人民共和国营业税暂行条例 实施细则····· (2465)
中华人民共和国增值税暂行 条例····· (2447)	增值税部分货物征税范围 注释····· (2469)
中华人民共和国消费税暂行 条例····· (2452)	营业税税目注释(试行稿)····· (2473)
中华人民共和国营业税暂行 条例····· (2455)	消费税征收范围注释····· (2479)
中华人民共和国增值税暂行条例 实施细则····· (2458)	增值税若干具体问题的规定····· (2487)
中华人民共和国消费税暂行条例	消费税若干具体问题的规定····· (2488)
	全国人民代表大会常务委员会关于 外商投资企业和外国企业适用增值税、 消费税、营业税等税收暂行

- 条例的决定 (2491)
- 国务院关于外商投资企业和外国企业
适用增值税、消费税、营业税等税收
暂行条例有关问题的通知 (2492)
- 关于入境旅客行李物品和个人邮递
物品征收进口税办法 (2493)
- 二、所得税类** (2496)
- 中华人民共和国外商投资企业和外国
企业所得税法 (2496)
- 中华人民共和国外商投资企业和外国
企业所得税法实施细则 (2500)
- 中华人民共和国企业所得税暂行
条例 (2515)
- 中华人民共和国个人所得税法
实施条例 (2517)
- 中华人民共和国企业所得税暂行
条例实施细则 (2522)
- 征收个人所得税若干问题的
规定 (2530)
- 企业所得税若干政策问题的
规定 (2536)
- 财政部 国家税务总局关于个人所得
税若干政策问题的通知 (2538)
- 个体工商户个人所得税计税办法
(试行) (2540)
- 事业单位、社会团体、民办非企业单位
企业所得税征收管理办法 (2544)
- 全国人大常委会关于修改个人所得
税法的决定 (2549)
- 中华人民共和国个人所得
税法 (2549)
- 对储蓄存款利息所得征收个人所得
税的实施办法 (2553)
- 核定征收企业所得税暂行
办法 (2554)
- 企业所得税税前扣除办法 (2558)
- 关于个人独资企业和合伙企业投资
者征收个人所得税的规定 (2565)
- 三、资源、财产税类** (2569)
- 城市房地产税暂行条例 (2569)
- 中华人民共和国房产税暂行
条例 (2571)
- 关于房产税若干具体问题的解释
和暂行规定 (2572)
- 中华人民共和国城镇土地使用税
暂行条例 (2574)
- 关于土地使用税若干具体问题的解释
和暂行规定 (2576)
- 中华人民共和国资源税暂行
条例 (2578)
- 中华人民共和国资源税暂行
条例实施细则 (2580)
- 资源税若干问题的规定 (2607)
- 四、目的、行为税类** (2609)
- 屠宰税暂行条例 (2609)
- 车船使用牌照税暂行条例 (2610)
- 船舶吨税暂行办法 (2613)
- 中华人民共和国城市维护建设税
暂行条例 (2616)
- 中华人民共和国车船使用税暂行
条例 (2617)
- 关于车船使用税若干具体问题的解释
和暂行规定 (2619)
- 中华人民共和国耕地占用税暂行
条例 (2620)
- 关于耕地占用税具体政策的

规定	(2622)	中华人民共和国农业税条例	(2663)
中华人民共和国印花税法暂行		国务院关于对农业特产收入征收	
条例	(2624)	农业税的规定	(2666)
中华人民共和国筵席税暂行		财政部关于农业特产税征收具体	
条例	(2627)	事项的通知	(2669)
中华人民共和国印花税法暂行条例		财政部 国家税务总局关于农村税费	
施行细则	(2628)	改革试点地区农业特产税政策	
国家税务总局关于印花税法若干具体		的通知	(2671)
问题的规定	(2631)	关于农村税费改革试点工作中农业	
中华人民共和国固定资产投资		税若干问题的意见	(2672)
方向调节税暂行条例	(2633)	六、征收管理类	(2674)
中华人民共和国固定资产投资方向调节		中华人民共和国发票管理	
税暂行条例实施细则	(2649)	办法	(2674)
中华人民共和国土地增值税暂行		中华人民共和国发票管理办法实施	
条例	(2651)	细则	(2678)
中华人民共和国土地增值税暂行		增值税专用发票使用	
条例实施细则	(2652)	规定(试行)	(2684)
中华人民共和国契税法暂行		全国人民代表大会常务委员会关于	
条例	(2656)	惩治虚开、伪造和非法出售增值税专用	
中华人民共和国契税法暂行条例		发票犯罪的决定	(2688)
细则	(2657)	税务行政复议规则(试行)	(2690)
中华人民共和国车辆购置税暂行		中华人民共和国税收征收	
条例	(2659)	管理法	(2696)
五、农业税类	(2663)		

第十四部分 税制改革

一、世界税制改革概述

税制改革的定义

税收制度是国家经济管理制度的重要组成部分。随着一国经济运行状况的变化以及经济管理制度和管理方法的变化等,税收制度也要相应变化。

一般地说,税制改革(tax reform)是通过税制设计和税制结构的边际改变来增进福利的过程。那么,确切的“税制改革”含义是什么?《牛津英语词典》中的“改革”有两层意思:一是通过消除或克服不完善之处、缺点或错误而变得更好;二是重组或改组。税收制度的某些技术性修改普遍认为属于改进或改良,而重大的结构调整会改变税收负担的分配,一般认为这是一种改革。所以,税收制度的变化,应当区分为税制改良(tax improvements)和税制改革(tax reform)。所谓税制改良是指对适应当时社会经济环境的既定税收制度的某些不完善之处进行修补;所谓税制改革是指税收制度的重新构造。当“税制改革”一词被财政部长用来描述其税制变动方案时,通常包含这两层意思。但“税制改革”到底是不是一种改良,在很大程度上属于价值判断范畴。

锡德里克·桑福德(Sandford, 1993)列举了20世纪60年代以来英国财政史上的几个例子。早在20世纪60年代,工党财政大臣詹姆斯·卡拉汗引入了古典公司税制和特别就业税(SET),他自称是一个税制改革者。到了20世纪70年代,保守党财政大臣安东尼·巴伯因以归属公司税制取代了古典公司税制,以增值税取代了特别就业税,也自称是一个税制改革者。在70年代中期,工党财政大臣丹尼斯·黑利以税制改革的名义,用资本转让税(CTT)取代了遗产税,同时提高了所得税的税率,以使税制更加公平。在以撒切尔夫人为代表的保守党执政期间,杰弗瑞·豪和奈杰尔·劳森逐渐废除资本转让税,直到与被取代的遗产税难以区分为止;同时降低所得税的税率,目的是使税收制度更加有效。所有这些都是以税制改革的名义进行的。

因此,什么是税制改革,在很大程度上取决于对现行税制的评价。在上面的例子中,英国在20世纪60年代引入古典公司税制,70年代又以归属公司税制取代古典公司税制,都属于对股息的税务处理的改进,所以是一种税制改良。至于税制改革,我们最好把它看做是指“重大的”税制变化(Sandford, 1993; Jha, 1998, p.366)。那么,什么是“重大的”?这可能需要进行定量检验,其参数可以是绝对税收收入的变化程度、税收收入来源的变化程度、收入分配的变化程度等等。特别是“税制改革”是一种不仅为了实现收入目标的税制变化,而且还要实现其他目标的税制变化或一系列变化,诸如改善横向公平或纵向公平,提高经济效率,简化税收制度等。

如此定义的税制改革可能会有很多形式。既有税率、纳税档次或起征点的升降和税基的变化,又有新税种的出台和旧税种的废弃,还有税种搭配的变化。倘若某个国家在某个时期经历严重的通货膨胀,那么,作为税务管理方法和程序的重大变化,主要税种的指数

化也构成了税制改革。

可以肯定地说,人们对税制改革的兴趣是由20世纪80年代几乎是全球性的税制改革引起的。20世纪80年代的确是全球性税制改革的十年,而且这场税制改革浪潮不仅冲击了整个90年代,还大有涌向新千年的势头。几乎所有西欧国家在此其间都进行了税制改革,美国、加拿大、澳大利亚、日本、新西兰等也都纷纷改革其税制,特别是美国出台了《1986年税制改革法案》,以至于用《1986年税收法典》取代实施多年的《1954年税收法典》;加拿大于1991年1月1日实行货物和服务税(GST),取代了实施多年的联邦制造商销售税。发展中国家也不甘落后,先后进行了深刻的税制变革。在这场规模浩大、持续时间长久的税制改革运动中,最突出的表现就是增值税的普遍采用。据克诺森(Cnossen, 1992)统计,在非洲、亚洲、拉丁美洲,大约有40个国家设立了增值税;在当时的24个经济合作与发展组织(OECD)成员国中,有21个国家开征了增值税。谁都没有想到,30年前增值税还是个新鲜事物,而30年后它却家喻户晓。这真应了中国的一句老话:30年河东,30年河西!

改革税制的原因

一国税制运行的好坏,一方面反映出该国税制本身的状况;另一方面,在一定程度上也反映出现行税制运行所依赖的社会经济环境的变化。所以,无论是哪种类型的国家,如果现行税制存在下面所列的全部或部分问题,该国就需要认真考虑进行综合税制改革(Gandhi, 1992)。

1. 税收制度试图实现的目标太多,可能既有微观经济目标、宏观经济目标、国际目标,也有政治目标、社会目标和制度目标,结果没有一个目标能得到有效实现。

2. 税收制度虽然包含全部主要的税种,比如所得税、消费税和财产税,但由于存在部分纳税人或特殊利益集团独享税收减免规定,税基被长期严重侵蚀。

3. 单个税种的税率数目繁多,为达到某种特殊目的而临时提高或修改税率,导致条件实质上相同的纳税人的税收待遇不同,或者生产相同产品的经济部门的税收待遇不一致。

4. 无论是税务当局还是纳税人,都认为税收制度是为了实现再分配目标;可是,在现实中,由于种种原因,事实并非如此。

5. 税收制度通过综合所得税对不同生产要素(如劳动与资本、金融资本与实物资本)和不同投资(如生产性投资与投机性投资和非生产性投资、制造业投资与农业投资、债权投资与股权投资)的报酬征税,因各种税收规定和特殊税收优惠措施导致税率的差异很大,使这种综合所得税实质上变成了分类所得税和有差别的公司税。

6. 税收制度向经济行为主体发出的“信号”与政府其他经济政策发出的信号相反,或与政府公布的经济目标背道而驰。

7. 本国的税收制度与其他国家的税收制度很不协调,严重抑制了本国的出口,或者甚至开始阻碍外国直接投资或促使资本外逃。

8. 税制结构一直没有根据经济的结构变化或纳税人的特征变化而做相应调整。

9. 现行税收制度对相同的税基课征多种税,同时还存在着许多繁杂的小税种,大量