

1994
—
2009

兰州市地方税务局组建十五周年论文选萃

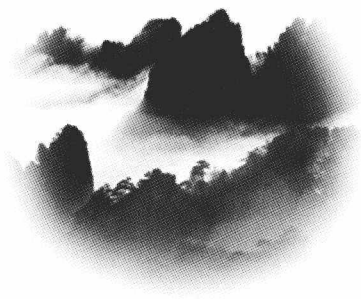
活水源头

HUOSHUI YUANTOU

主编 廖永凯



甘肃人民出版社



活水源头

兰州市地方税务局组建十五周年论文选萃

HUOSHUIYUANTOU

• 主编 廖永凯



甘肃人民出版社

图书在版编目 (C I P) 数据

活水源头 / 廖永凯主编. —兰州: 甘肃人民出版社,
2009. 10

ISBN 978-7-226-03889-5

I. 活… II. 廖… III. 地方税收 - 税收管理 - 兰州市 -
文集 IV. F812. 742. 142. 3-53

中国版本图书馆CIP数据核字 (2009) 第178632号

责任编辑: 高文波

封面设计: 严志武

郇 海

活水源头

主编 廖永凯

甘肃人民出版社出版发行

(730030 兰州市南滨河东路 520 号)

兰州奥林印刷有限责任公司印刷

开本 787 毫米×1092 毫米 1/16 印张 25.75 插页 2 字数 335 千

2009 年 10 月第 1 版 2009 年 10 月第 1 次印刷

印数: 1~ 3000

ISBN 978-7-226-03889-5 定价: 48.00 元

编 委 会

主 编:廖永凯

副主编:冷冰鑫 毋辉军 贾发元

吕 焰 郑 波

编 委:李国华 王虎元 倪彦民

白映光 柳正乾 温青梅

张 弘 柳旭辉 雒东文

严志武 马自忠

序

税收是国家调控、管理社会经济的重要杠杆和手段,也与每个公民的生活息息相关。税收既是一个古老的话题,又是一个需要不断研究、探索的新课题。多年来,兰州市地税系统广大税务工作者结合工作实际,在总结、分析、研究、工作实践的基础上,形成了一批有深度、有见地的研究成果,并汇编为《活水源头——兰州市地税十五周年论文选萃》,这对全市地税系统推进工作、加强学习、提高干部队伍素质具有重要意义。

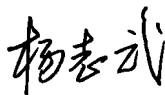
十五年来,兰州市地税局在省局党组和市委、市政府的正确领导下,艰苦奋斗、开拓创新,全系统总的收入规模由1994年的6.4亿元,增加到2008年的113.8亿元,年均增幅达22.8%,大大超过了同期全市GDP的增幅,累计组织各项收入555.1亿元。2009年上半年,全市地税系统累计组织入库各项税费收入62.83亿元,同比增长14.01%,增收7.72亿元。随着征管质量和效率的不断提高,地方税收占全市GDP的比重由1994年的3.17%提高到2008年的6.16%,占地方财政收入的比重也由1994年的50.15%提高到2008年的73.4%。各项收入的稳定增长和超额完成成为地方经济和社会事业的发展提供了坚实的财力保障。

十五年来,兰州市地税局精神文明建设花红叶茂,捷报频传,先后被中共兰州市委、市政府评为“全市思想政治工作先进单位”、“目标管理工作先进单位”等;被甘肃省地税局评为“组织收入工作先进单位”,市局党组被授予“好班子”荣誉称号;被国家税务总局评为全国税务系统“信息化建设工作先进单位”,被中央文明委授予首批“全国文明单

位”荣誉称号。全市地税系统9个县、区局中,皋兰县地税局被评为“全国精神文明建设先进单位”;7个县区局荣获省级“文明标兵单位”或“文明单位”称号,1个县局获得市级“文明单位”称号。

这本论文集,是兰州市地税局十五年工作的浓缩和提炼,是全市地税系统各项工作成果的集中体现,汇集了广大税务工作者在实践科学发展观过程中,对税收经济、税制改革、税收征管、税收法制、税务稽查、队伍建设等方面的思考与心得体会。今天重读,仍能看到兰州市地税人面对问题锲而不舍、敢于探索实践的追求精神,仍能感受到兰州市地税人创新拼搏、与时俱进的工作情怀。特别是其中的一些工作思路、对策和建议,对今后的税收工作,仍具有很强的理论指导性和实践操作性。当前,随着我国社会主义市场经济体制的逐步建立和完善,税收对宏观经济调节的杠杆作用越来越突出,因此,对税务工作水平的要求会越来越高,税收工作面临的新问题、新矛盾、新困难也会越来越多。如何适应新形势,进一步创新税收理论,完善税收管理体制,提高依法治税水平,任务艰巨。希望广大税务工作者紧紧围绕税收重点工作,继续加强学习、勇于实践、深入探索,推进各项工作。百尺竿头更进一步,为全面创建和谐社会作出更大的贡献。

中共兰州市委常委、副市长



2009年9月8日

目 录

· 征 管 纵 横 ·

对兰州市地税收入的调查及趋势预测	廖永凯(003)
项目建设税收现状分析及征管对策	毋辉军(013)
加强企业所得税日常管理的思考	温青梅(018)
强化税源管理是“深化管理年”活动的重中之重	吕 焰(026)
论纳税人知情权	雒东文(033)
西部大开发税收比较优惠刍议	景 军(045)
区域经济的发展与地方税收	郑义军(052)
浅论提高税收征管质量与效率的有效途径 解安良 金胜军 苏克强(059)	
争取合力破解小煤矿征管难题	鲁胜林(071)
省级数据集中环境下优化征管机制的实践思考	李 彦(076)
房屋出租的税收管理对策	丁晓云(081)
信息化建设是地税发展的大趋势	魏 刚(086)
加强税源管理的思考	曹廷军(096)
夯实企业所得税税源基础的新途径	王兴旺 赵和平(106)
加强货运市场税收征管的几点思考	辛英群(113)

如何落实好税收管理员制度的实践和思考	陈宏森(121)
普通发票须强化管理	魏敦勤(129)
加强税源精细化管理的现实思考	李晓霞(133)
房屋租赁征管中存在的问题及对策	邹尔华(142)
加强重点税源监控管理的思考	曹 周(145)

· 依法治税 ·

坚持科学发展观 完善稽查职能作用	李国华(151)
落实税收管理员制度要防止穿新鞋走老路	吕 焰(160)
对稽查队伍人员不足及业务素质不高难题的探讨	白映光 汪卫东(167)
基层税务部门如何落实税收管理员制度	解安良(173)
依法治税 积极支持新农村建设	张春源(178)
正确把握评查关系 重视发挥联动效能	魏孔军(183)
加强税收法制建设的思考与对策	王 菊(190)
浅议如何优化地税稽查队伍结构	景生龙(195)
对建立健全地税稽查绩效考核体系的思考	曹廷军(202)
如何发挥以查促管职能的作用	魏 刚(207)
对依法治税的几点思考	梁晓丽(212)
“捆绑”稽查模式初探	蔡雯海(215)

· 税费研究 ·

社会保险费征缴计划要有科学性	廖永凯(223)
----------------------	----------



从税务机关征收社保费的现状谈“费改税”

..... 温青梅 王晓玲(229)

税费并重,促进社会保险费收入持续增长

..... 陈宏森 黄 健(240)

增强六个观念 实现六个突破 柳正乾(247)

农民工参加社会保险的问题和建议 黄 健(261)

开展纳税评估的难点与建议 柳旭辉(265)

浅析现行房地产税制 费晓丽(273)

社保费征收中存在的问题及对策 王晓玲(283)

对税收专业化管理和属地化管理的探讨 邹尔华(290)

强化行政事业性收费的税收管理 魏敦勤(294)

纳税评估预警值探讨 王维邦(297)

关于车辆税收专业化管理的调研报告 王 敏(302)

· 和谐发展 ·

保障民生改善是地税工作的落脚点 廖永凯(311)

构建和谐地税的实践和探索 贾发元(318)

围绕发展做好地税基层干部职工的思想政治工作 倪彦民(322)

对纳税服务现状的思考与建议 王虎元(327)

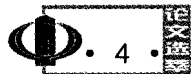
对农村地区地税干部队伍建设的思考 高希麟 魏职春(334)

落实科学发展观 地税要做到“五新” 白映光(338)

新形势下如何加强国、地税之间的协作 王 东(344)

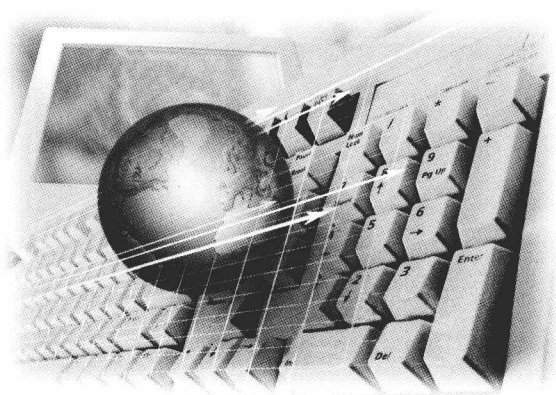
推动科学发展观地税干部应做到“五要” 柳正乾(351)

创新税收服务理念之我见 冯 娟(355)



以人为本构建和谐税收征纳关系	吴立玲(359)
构建和谐地税的建议及做法	郑义军(363)
怎样处理与个体经营户的征纳关系	李良成(373)
地税文化建设的实践与思考	苏国锋(376)
浅谈如何当好一名税务所长	韩文著(381)
税所所长要不断创新理念	马晓琴(385)
如何加强基层税务部门的党风廉政建设	马晓琳(388)
三论社会综合治税	郑 波(397)

征 管 纵 横



在推进税收征管改革进程中，要严格按照“以申报纳税和优化服务为基础，以计算机网络为依托，集中征收，重点稽查，强化管理”的征管工作要求，坚持“税源有限，管理无限”的理念，完善税收管理员制度，理顺专业化与属地化管理体制，切实转变税务稽查职能，不断优化征管机构设置。



对兰州市地税收入的调查及趋势预测

廖永凯

一、兰州市地税收入状况

兰州市作为甘肃的省会城市,是全省政治、经济、文化和科技中心。经过近六十年的发展,作为全国早期12个工业城市之一,兰州已形成重工业以石油、化工、机械、冶金为主体,轻工业以毛纺、制药、塑料、制革为特色,辅以电力、煤炭、电子建材与资源向配套的工业体系。其共辖3县5区,市域呈东西狭长的袋状结构,面积1.31万平方公里,总人口314万人。近年,随着市政府提出的“工业强市”战略实施和第三产业的兴起,兰州经济平均每年以11.03%的速度发展。截至2004年底,全市人均可支配收入达到7683元,市级财政收入达到30.4亿元。

(一)地方经济发展促使兰州市地税收入持续增长

1994年到2004年的11年间,兰州市经济总量(GDP)从174.11亿元增加到504.65亿元,增长了190.23%,虽然比全省增速201.11%低出10.88个百分点,比全国增速191.95%低1.72个百分点,但从1998年开始,增速一直高于全国和全省水平。经济的发展带动了兰州地税收入的高速增长。地税收入从1994年的64548万元增加到2004年的260548万元,增长了3.75倍。地方税税负比例(地税收入/GDP)也由1994年的3.71上升到2004年的5.16,地税收入占财政收入的比例从62.16%提高到79.61%。兰州地税收入已成为支持地方经济建设和社会发展可靠的财力保证。

表1: 1994—2004年兰州市地税宏观税负同全国比较 单位: 亿元

		1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	定基增长比例
兰州	G	174	215	231	244	260	275	309	349	387	440	505	1.90
	T	6	8	9	12	13	15	15	18	20	22	26	3.33
	T/G	3.71	3.73	4.11	4.77	5.01	5.41	4.76	5.13	5.05	5.09	5.16	
甘肃	G	452	554	714	796	870	932	981	1075	1180	1293	1361	2.01
	T	15	20	24	30	32	31	36	44	47	54	61	3.07
	T/G	3.32	3.61	3.36	3.77	3.68	3.33	3.67	4.09	3.98	4.18	4.48	
全国	G	46759	58478	67884	74462	78345	82054	89404	95933	102398	116698	136515	1.92
	T		1597	2094	2597	2951	3312	3734	4716	5309	6304	7864	3.92
	T/G		2.73	3.08	3.49	3.77	4.04	4.18	4.92	5.18	5.40	5.76	

说明:

1. 定基计算以1994年为基期, 2004年为计算期
2. 宏观税负指地方税收收入同GDP比较, 用%表示。表中G即GDP, T即地税收入
3. 全省地税收入以国地税收入合计数减去国税收入得出

(二) 兰州市地方税收弹性系数在较长期间保持较高弹性趋势

税收弹性系数反映的是税收收入对GDP的敏感程度, 一般用一定期间税收增率同GDP增率相比得出。其计算公式可表示为: $TX = T_X / Y_Y$

其中 T_X 为税收收入增长率, Y_Y 为GDP增长率

当 $TX=0$ 时, 表示税收与经济增长不相关, 税收无弹性;

当 $TX=1$ 或 -1 时, 表示税收随经济增长而同比例增减;

当 $TX>1$ 或 <1 时, 表示税收对经济增长高度敏感, 经济较小幅度的变化会引起税收较大幅度的波动; 在一般情况下, 尤其作为发展中国家, 税收弹性系数不应出现负数。

兰州作为省会城市, 尽管其GDP总量仅占全国的0.37%。但由于近年国家实施西部大开发政策和市政府提出“工业强市”战略, 兰州经济还是保持10%以上的发展速度(2000年由于固调税停征及农业税划转财政征收, 造成当年税收弹性系数小于0)。由此也带动兰州地税收入大幅增长, 税收弹性系数大多年份保持在1以上。同全国相比, 兰州的地方税收弹性系数低于全国, 这说明兰州的经济增长速度高于全国水

平,但增长质量低于全国。

表2:1995-2004年地税弹性系数同全国比较

地 区 \ 项 目		1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
兰 州	GDP 增长%	23.32	7.59	5.72	6.35	6.07	12.42	12.71	10.90	13.79	11.4
	地税增长%	24.07	18.47	22.63	11.71	14.58	-1.02	21.28	9.21	14.72	16.34
	地税弹性系数	1.03	2.43	3.96	1.84	2.40	-0.08	1.67	0.84	1.07	0.72
全 国	GDP 增长%		16.09	9.69	5.21	3.14	8.95	7.3	6.74	9.3	9.5
	地税增长%		31.12	24.02	13.63	12.22	12.74	26.30	12.57	18.74	24.75
	地税弹性系数		1.93	2.48	2.62	3.89	1.42	3.60	1.86	2.02	2.61

二、兰州地税收入增长的具体原因

(一)经济发展是兰州地税收入增长的原动力

(1)投资迅速增长。国家实施西部大开发政策,在西部地区加大了基础设施和基础项目的投资力度。近年完成的兰临、兰海、馋柳等高速公路及兰炼、兰州卷烟厂、兰州铝厂等大中型企业重点改造,有力地推动了兰州经济的发展。

以2004年为例,全市经济达到11.4%的增速,经济规模突破了500亿元的大关。全市共完成固定资产投资231.91亿元,同比增长10.1%。固定资产投资的加大,带动全市规模以上工业完成增加值201.92亿元,同比增长14.58%。实现社会商品零售总额474亿元,同比增长9.5%。

(2)第三产业迅速崛起。兰州市通过深化改革,政策引导,规范管理等措施,引导社会资源合理流向第三产业。在继续发展商业贸易和生活服务等传统行业的同时,兰州大力发展了旅游业、会展业、金融业、信息咨询业等新兴行业。截至2003年底,兰州市的三大产业结构已由1978年的3.39:75.96:20.64调整到4.18:52.86:42.97。2001年到2004年的四年间,兰州市的第三产业缴纳地方税达519136万元占地税收入的64.47%,是第二产业283130万元的1.84倍。其中2004年达到2.03倍,占当年地税收入的66.95%。第三产业已成为兰州地方税收的主导产业。

表3:2001年—2004年兰州市地税收入分产业统计表 单位:万元

	2001	2002	2003	2004	产业小计及比例		地方税合计及比例	
					小计	比例%	合计	比例%
第二产业	62052	64651	75951	80476	283130	100	802266	第一产业 35.29
其中:营业税	16810	22038	75951	80476	95679	33.79		
个人所得税	4806	22038	27660	30071	23899	8.44		
企业所得税	18165	8028	7027	5432	38652	13.65		
城建税	16179	22268	25341	28714	92502	32.67		
地方四税	5471	6667	6622	8666	27042	11.45		
第三产业	105353	117471	133318	162994	519136	100		第三产业 64.71
其中:营业税	57094	13367	80698	95435	246594	47.50		
个人所得税	12447	1434	17808	25293	56982	10.98		
企业所得税	17250	133	11737	13896	43016	8.29		
城建税	7184	808	9357	11013	28362	5.46		
地方四税	10995	1139	13718	17357	43209	27.77		

(二)依法治税是兰州地税收入增长的有力保障

兰州市地税系统通过开展以查促管活动,向稽查要征管质量,向征管要税收收入。1996年以来,兰州市地税系统共查补税款121910万元,占全市地方税收入的6.2%。从2000年开始,兰州市地税局连续五年配合省局开展了地方税收大检查。通过这些活动,严厉打击了各种涉税违法行为,净化了税收环境,有力地促进了地税收入持续增长。目前,全市80%以上的行政企事业单位同地税系统签订了个人所得税代扣代缴责任书。

兰州市地税系统在打击各种涉税违法行为的行动中,始终坚持“内外并举,重在治内,以内促外”的方针。从2005年开始,全系统推行行政执法和行政管理责任制,干部队伍试点实行能级管理。全系统树立“争先创优是硬任务”的意识,使地税形象在社会上有了进一步改善,执法水平得到进一步提高,进而推动地税收入持续增长。

(三)提高征管质量和水平是兰州地税收入增长的措施保证



兰州是一个欠发达的省会城市,全市GDP仅为全国的0.37%。兰州市地税系统结合本地实际,按照“税源有限,管理无限”的税收理念,采取有效措施,堵塞征管漏洞,应收尽收,确保税收收入稳定增长。(1)统一了全市税收征管软件,对定额个体户实行计算机核定税额,成立了市场巡查组以发挥以查促管作用,同时开通了系统局域网,使全系统信息化手段得到广泛普及;(2)利用社会各部门协税护税机制,兰州市地税系统对零散税收委托街道办事处等部门代征或代扣代缴,同国税系统建立了定期工作联席会议制度;(3)对纳税人开展纳税信用等级评定和纳税评估工作,完善了市县两级税源监控体系及手段。

三、兰州市地税收入结构状况

(一) 地税收入在各税种间的分布

兰州市地税的主体税种基本同全国一致,主要是营业税、城建税、企业所得税及个人所得税。这四个税种在兰州市1995年到2004的10年间总体收入中所占比重依次为51:17:13:9。其中,个人所得税从2002年开始在所占的比重超过企业所得税,到2004年达到总收入的13.07%,是企业所得税的1.64倍。分析具体原因,营业税主要来自西部大开发基础设施投资及房地产开发拉动建筑业和销售不动产营业税增长,10年间来自这两个税目的营业税达224966万元,占营业税总收入的31.35%城建税和个人所得税主要是炼油、铝业、卷烟和电力等大型国有企业经济效益提高所致,如2004年来仅自某石化公司的城建税10385万元就占全市城建税的26.14%。企业所得税比重下降主要是国家对企业所得税征管范围重新划定后地税征管范围无新增税源。

(二) 地税收入在各经济性质间的分布

自从党的“十五大”确立有限责任公司和股份有限公司是公有制经济的有机组成部分后,公司投资主体进一步多元化,两种形式的公司在兰州市有了迅猛发展。截至2004年,这两公司在兰州市已达16340户,占纳税户总数的32.19%,2004年缴纳的地方税占地税总收入的32.16%,仅次于国有企业的47.59%。这些成效的取得也与国有企业、集