

经过30多年的改革开放和经济快速发展,当代中国正在发生广泛而深刻的变革,进入了一个新的重要发展时期。新时期经济体制深刻变革,社会结构深刻变动,利益格局深刻调整,思想观念深刻变化,既给我国各项事业发展带来了巨大活力,也带来了许多新情况、新问题、新矛盾。税收工作是经济工作的组成部分。随着我国社会主义市场经济的发展和改革开放的深入,税收在经济社会发展中发挥着越来越重要的作用。2011年我国税收达到89720亿元,占全国财政收入103740亿元的86

智 勤◎著

近年来税收

新时期我国经济社会发展环境的显著变化,给税收工作既带来了难得的发展机遇,也使税收工作面临许多新的挑战。税收作为国家参与社会物质财富分配和再分配的主要形式,涉及社

若干问题探索



△税收社会效应

△优化纳税服务

△税收专业化管理

△防控税收执法风险

△税收调节居民收入分配

△房地产税收改革

△区域经济发展中税收竞争与协调

△税务文化建设



会生产、流通、分配、消费等各个环节,影响政府、企业、个人等社会各方面利益。新时期税收问题不仅各级政府、企业重视,而且也引起了广大社会公众的关注,有时甚至成为社会热议的焦点。比如:税收政策调整和变动对财政收入会带来什么影响,对区域经济发展会形成何种效应,对不同社会群体利益产生怎样的调节等,各级政府最重视;国家产业、区域发展税收政策变化,结构性减免政策和各项优惠政策出台,进出口税收政策和其他贸易投资的税收变动,事关企业生存和发展,企业最关注;个人所得税、房产税、契税等调节个人收入分配的税收,涉及人们的衣、食、住、行,广大社会公众最关心。面对税收在经济社会发展中地位和作用的不断提高、税收客观环境的深刻变化、各方面对税收问题的日益关注,税务部门责任重大,挑战严峻。如何发挥好税收职能作用,与不断发展变革新时期对税收工作提出的新要求相适应,“大浪滚滚勇立潮头”,解决好新问题,应对好新挑战,是新时期新形势税务部门义不容辞的重要任务。比如:当前我国正处于推动经济发展方式转变实现科学发展的关键时期,如何建立和完善与新时期经济社会全面协调可持续发展要求相适应的更加科学合理的税收制度?面对工业化、信息化、城镇化、市场化、国际化深入发展,税收管理如何改革创新,进一步改进税收管理体制机制,税收管理科学化、精细化、专业化、信息化水平?建立法治服务型政府是新时期政府建设的重大战略任务,税务部门行政执法部门和与广大纳税人直接打交道部门,如何依法治税水平、优化纳税服务?公平正义是建设和谐社会的重要内容,也是广大人民群众的热切期盼,税务部门如何公开、公正、和谐理税,在调节社会分配差距过大和谐社会建设中发挥应有作用?新时期人们思想活动的独立性、多变性、差异性增强,税务部门如何建立既

中国税务出版社

智 勳◎著

近年来税收 若干问题探索



△税收社会效应

△优化纳税服务

△税收专业化管理

△防控税收执法风险

△税收调节居民收入分配

△房地产税收改革

△区域经济发展中税收竞争与协调

△税务文化建设

◆◆◆◆◆◆◆◆◆◆

中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

近年来税收若干问题探索/智勔著.

-- 北京:中国税务出版社,2012.8

ISBN 978-7-80235-846-1

I. ①近… II. ①智… III. ①税收管理-研究-中国

IV. ①F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 198827 号

版权所有·侵权必究

书 名:近年来税收若干问题探索

作 者:智 勔 著

责任编辑:黄 琳

责任校对:于 玲

技术设计:刘冬珂

出版发行:中国税务出版社

北京市西城区木樨地北里甲 11 号(国宏大厦 B 座)

邮编:100038

http://www.taxation.cn

E-mail:swcb@taxation.cn

发行中心电话:(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:北京联兴盛业印刷股份有限公司

规 格:787×1092 毫米 1/16

印 张:18.5

字 数:330000 字

版 次:2012 年 10 月第 1 版 2012 年 10 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 978-7-80235-846-1

定 价:48.00 元

如有印装错误 本社负责调换

前言

经过 30 多年的改革开放，当代中国正在发生广泛而深刻的变革，进入了一个新的重要发展时期。新时期经济体制深刻变革，社会结构深刻变动，利益格局深刻调整，思想观念深刻变化，既给我国各项事业发展带来了巨大活力，也带来了许多新情况、新问题、新矛盾。税收工作作为经济工作的组成部分，随着我国社会主义市场经济的深入发展，税收在经济社会发展中发挥着越来越重要的作用。2011 年我国税收达到 89720 亿元，占全国财政收入 103740 亿元的 86.4%，税收收入成为国家财政收入最主要的来源，税收不仅为国家向社会提供公共产品和服务提供了必要的财力保障，而且还是调控经济的重要手段、调节收入分配的重要工具，在推动国民经济又好又快科学发展，构建社会主义和谐社会中发挥着不可替代的独特作用。税收这种地位和作用在改革开放前的计划经济体制下是不可想象的。税收地位和作用的变化，体现了改革开放和市场经济发展的辉煌成果，反映了新时期的空前变革，同时也表明税收工作与当代中国一样进入到了一个新的重要发展时期。

新时期我国经济社会发展环境的显著变化，给税收工作既带来了难得的发展机遇，也使税收工作面临许多严峻的挑战。税收作为国家参与社会物质财富分配和再分配的基本形式，涉及社会生产、流通、分配、消费等各个环节，影响政府、企业、个人等社会各方面利益。新时期税收问题，不仅各级政府、企业重视，而且也引起了广大社会公众的关

注，有时甚至成为社会热议的焦点。比如：税收政策调整和变动对财政收入会带来什么影响，对区域经济发展会形成何种效应，对不同社会群体利益产生怎样的调节等，各级政府最重视；国家产业、区域发展税收政策变化，结构性减免政策和各项优惠政策出台，进出口税收政策和其他贸易投资的税收变动，事关企业生存和发展，企业最关注；个人所得税、房产税、契税等调节个人收入分配的税收，涉及人们的衣、食、住、行，广大社会公众最关心。面对税收在经济社会发展中地位和作用的不断提高、税收客观环境的深刻变化、各方面对税收问题的日益关注，税务部门责任重大，面临严峻挑战。如何发挥好税收职能作用，应对好新挑战，解决好新问题，与不断发展变革的新时期对税收工作提出的新要求相适应，是新形势下税务部门义不容辞的重要任务。比如：当前我国正处于推动经济发展方式转变，实现科学发展的关键时期，如何建立和完善与新时期经济社会全面协调可持续发展要求相适应的更加科学合理的税收制度？面对工业化、信息化、城镇化、市场化、国际化深入发展，税收管理如何改革创新，进一步改进税收管理体制机制，提高税收管理科学化、精细化、专业化、信息化水平？建立法治化、服务型政府是新时期政府建设的重大战略任务，税务部门作为政府行政执法部门和与广大纳税人直接打交道部门，如何提高依法治税水平、优化税收服务、提高纳税遵从度？公平正义是建设和谐社会的重要内容，也是广大人民群众的热切期盼，税务部门如何公平税负，公开、公正、和谐理税，在调节社会分配差距过大、促进和谐社会建设中发挥应有作用？新时期人们思想活动的独立性、选择性、多变性、差异性增强，税务部门如何建立既体现社会主义先进文化共同价值理念，又富于行业特色的税务文化，为广大税务干部献身税收事业提供强大精神动力和智力支持？等等。这些都是新时期税务部门面临的新课题、新任务，需要我们充分认识、认真研究、积极应对、努力破解。

近年来，在国家支持和发展带动下，中原经济区建设形成热潮，中原崛起河南振兴步伐加快，河南税收事业顺势应变，也取得长足发展和显著变化，置身其中，感触良多。为此，在税收工作中，我就新时期的一些税收问题，向领导和专家学者请教，和一起工作的同事交流讨论，深入基层调研和学习借鉴他人的研究成果，形成了一些粗浅看法和见

解，如税收社会效应、优化纳税服务、税收专业化管理、防控税收执法风险、税收调节居民收入分配、房地产税收改革、区域经济发展中税收竞争与协调、税务文化建设等，也就是呈现给读者的这本《近年来税收若干问题探索》。由于水平有限，本书一定存在许多不当之处，甚至谬误，恳请读者批评指正。

智 劭

2012 年 10 月 26 日

目 录

税收社会效应	1
一、社会关注税收	1
二、社会关注税收成因	15
三、进一步认识新时期税收社会效应	28
四、积极发挥税收良好社会效应	37
优化纳税服务	49
一、纳税服务的价值意义	49
二、构建纳税服务的理论框架	52
三、纳税服务的发展历程、取得成绩和现存问题	65
四、纳税服务的国际借鉴	69
五、纳税服务的优化路径	75
税收专业化管理	86
一、税收专业化管理的涵义	87
二、国内外税收管理发展变化	91
三、税收专业化管理是经济社会发展的必然要求	97
四、大力推进我国税收专业化管理	104
防控税收执法风险	117
一、税收执法风险的涵义	117
二、税收执法风险及其法律后果的种类	121

三、研究税收执法风险的重要意义	124
四、税收执法风险产生的原因	131
五、税收执法风险的化解与应对	138
税收调节居民收入分配	148
一、我国居民收入分配结构现状	149
二、我国税收调控居民收入分配体系的现状和问题	154
三、税收调控居民收入分配的域外借鉴	166
四、完善我国税收调控居民收入分配的构想	172
房地产税收改革	182
一、房地产业在经济社会发展中的地位和作用	182
二、中国目前房地产税收体系分析	187
三、国外房地产税收介绍	195
四、我国房地产税收改革思考	204
区域经济发展中税收竞争与协调	213
一、中国区域经济发展的现状及特征	213
二、税收竞争在区域经济发展中的效应及其存在的问题	218
三、发挥税收竞争的积极效应，实现区域经济快速发展	224
四、强化税收协调，促进区域经济全面协调可持续发展	244
税务文化建设	253
一、税务文化的内涵、特点和功能	253
二、我国税务文化历史发展变化	261
三、西方税务文化对构建我国现代税务文化的借鉴	266
四、新时期税务文化建设	269
参考文献	283
致谢	288

税收社会效应

近年来，随着经济社会的不断发展，税收在发挥筹措财政收入职能作用的同时，对经济运行的调控和对收入分配的调节功用不断增强，社会对税收效应的关注度日益上升，税收法律法规的制定和修改、税收政策的出台和调整、涉税事件的发生，常常成为社会各界关注的重点，甚至成为社会热议的焦点。新时期税收问题不再是传统意义上一个简单的收入问题、经济问题，更是一个社会问题，有时还会演化成为严重的政治问题。这一发展变化既是我国社会主义市场经济发展的必然结果，也是现代社会发展进步的表现。同时也给我们新时期的税收工作提出了一个新的课题：税收有什么社会效应，怎样看待税收社会效应，如何发挥好税收的良好社会效应。这是我们过去不太熟悉，但在新时期又必须正视、研究，并努力解决好的重大课题。

一、社会关注税收

“在现代社会，除了有意仿效鲁滨逊式的生存方式之外，要试图寻找一个脱离税收影响的空间是徒劳无益的”^①。税收与我们的生活息息相关，它的无偿性、强制性、固定性等特点决定了税收将对社会生产生活和公众利益产生重要影响。随着公众自我意识的增强和科技信息发展带来的便

^① 肖捷：走出宏观税负的误区 [J]，中国改革，2010（10）。

利，公众参与税收政策制定、监督税收运行、表达税收意愿的积极性越来越高，参与税收的范围越来越广泛、深入，税收日益成为社会关注的重点和焦点。

【链接 1】个人所得税免征额调整

《中华人民共和国个人所得税法》自 1980 年颁布实施，至今先后历经六次修正^①。个人所得税免征额也随之调整了五次，经历了从最初的 800 元到 400 元、到 800 元、到 1500 元、到 2000 元、再到 3500 元的调整历程。因为与公众息息相关，个人所得税免征额调整备受公众关注。2005 年 9 月，我国首次举行了个人所得税免征额调整立法听证会，这也是我国立法史上的第一次听证会。听证会引起了以工薪阶层为代表的社会公众的广泛关注，近 5000 人报名参加听证会并发表个人意见。在 2011 年 4 月的个人所得税免征额调整过程中，中国人大网在网上展开了为期一个月的公众咨询调查，收到意见 23 万条，创下单项立法征求意见数量之最。此次个人所得税免征额调整标准在提请人大常委会表决的最后关头由 3000 元提高到 3500 元。对此，舆论众口一词地解读为“民意的胜利”。据调查统计，过去五年，老百姓最期待有所改变的税收问题就是个人所得税^②。公众希望对个人所得税扣除标准实施动态管理，与物价指数、平均工资水平的上升实行挂钩，同时希望个人所得税制度不要对所有纳税人实行“一刀切”，而要考虑纳税人家庭负担的轻重、家庭支出的多少。在此背景下，提高个人所得税免征额的呼声此起彼伏。

【链接 2】全面取消农业税

2005 年 12 月 29 日，第十届全国人大常委会第 19 次会议决定，《农业税条例》自 2006 年 1 月 1 日起废止。从公元前 594 年春秋时期鲁国实施“初税亩”，到 2006 年我国全面废止《农业税条例》，这个在中国历史上曾经实行了 2600 年的“皇粮国税”从此退出了历史舞台。农村税费改革是新中国成立以来继农村土地改革、实行家庭承包经营后的又一重大改革。

① 国家税务总局所得税司. 新个人所得税法手册 [M]. 北京: 中国税务出版社, 2011.

② 徐云翔, 叶景伟, 林国穗. 江苏省第七届百姓税收意识调查表明 超半数民众经常关注税收资讯 [N]. 中国税务报, 2008-09-26.

这项改革将农村的分配制度纳入了法制轨道，大幅度减轻了农民的负担。2006年取消农业税后，与改革前的1999年相比，全国农民减负1045亿元，人均减负120元左右。农业税改革改善了干群关系，促进了农村经济的发展和农村社会稳定。

【链接3】结构性减税政策

实施结构性减税，是在2008年12月召开的中央经济工作会议上首次提出，并成为2009年以来我国积极财政政策的重头戏。因其广泛涉及作为纳税主体的社会公众切身利益，减什么及怎么减，一直备受国内外热议。结构性减税既区别于全面的、大规模的减税，又不同于以往的有增有减的税负调整，它是为了达到特定目标而有选择地针对特定群体、特定税种削减税收负担，达到优化税制结构、服务经济增长和经济发展方式转变的目的。自2008年以来，我国一直在实施结构性减税，特别是减轻小微企业的税费负担，如营业税改增值税试点、上调增值税和营业税起征点、对金融机构与小微企业签订的借款合同免征印花税等。从效果看，在我国经济面临巨大下行压力、众多小微企业面临生存考验，融资难、税费负担偏重等问题突出的情况下，结构性减税政策切实起到了减轻企业税负、扩大内需、优化经济结构的作用。因此，继续实施结构性减税，备受关注，值得期待。

【链接4】股票交易印花税调整

2008年4月23日晚7时，《新闻联播》播报一则消息：“经国务院批准，财政部、国家税务总局决定，从2008年4月24日起，调整证券（股票）交易印花税税率，由3‰降至1‰”^①。此前，没有任何舆论铺垫，该消息令公众震惊。与此类似，2007年5月29日晚10时，官方发布消息称将现行证券交易印花税税率由1‰调整为3‰。该调整政策犹如一枚重磅炸弹砸到股市上。据网络报道，次日沪深两市双双遭受重挫，跌幅均超过6%，859只个股跌停，破历史纪录。比对两次印花税调整，有网民将这种在夜里偷偷摸摸发布税收政策的行为戏称为“半夜鸡叫”。并作这样描述：“半夜鸡叫”者，一是时间选在晚上；二是采用的方式是突然袭击；三是

^① <http://www.people.com.cn/GB/32306/33232/7171626.html>.

人为故意，违反自然规律。以此表达对政府给股市搞突然袭击的不满，提出税收政策应当给市场留出适当的准备时间。

【链接5】假发票泛滥

中广网消息称，2012年6月19日国家税务总局召开打击假发票专项行动新闻发布会。2011年共查处各类制售假发票和非法代开或取得发票案件近9万起，捣毁发票犯罪窝点4771个，打掉作案团伙400个，抓获犯罪嫌疑人5036名，缴获假发票3.5亿余份，查处违法受票企业8万余户，查补税收收入71亿余元。这既彰显了相关部门打击假发票的决心和行动，也折射出了假发票泛滥的现实。近年来，非法制造、贩卖假发票的违法犯罪活动在各地呈现高发、多发势头，并逐步向专业化、智能化方向发展。这些假发票模仿程度高，涉及面广，不论是增值税发票，还是普通商品销售发票、住宿和餐费发票，也不分国、地两税，只要是能用来报销的票据，不法分子都“插手”其中，并通过名片、小广告、手机短信、电子邮件等为你提供热情、高效的“服务”。在百度搜索里输入关键词“假发票”，一下能找到相关新闻400多万个，有关“假发票”的新闻、事件每天仍在不断上演。对于假发票犯罪屡禁不止的问题，各方众口一词：虚假发票“买方”需求旺盛和“卖方”高额利润刺激是假发票犯罪难以遏制的主因。

【链接6】增值税转型改革

增值税是我国第一大税种，长期以来在财政收入中占较高比重。增值税转型改革是将增值税从现行的“生产型”转为“消费型”，允许企业抵扣其购进设备所含的增值税，消除了我国生产型增值税重复征税因素，降低了企业税收负担。2004年7月，增值税转型试点在东北三省进行，至2009年11月，在全国推开。与试点改革相比，全国增值税转型改革方案重点在两个方面做了调整：一是企业新购进设备所含进项税额不再采用退税办法，而是采取规范的抵扣办法，企业购进设备和原材料一样，按正常办法直接抵扣其进项税额；二是为了保证增值税转型改革对扩大内需的积极效用，转型改革后企业抵扣设备进项税额时不再受其是否有应交增值税增量的限制。为确保转型后的增值税与其他流转税制相互衔接，国务院还同步修订、颁布了《中华人民共和国消费税暂行条例》和《中华人民共和国营业税暂行条例》。

【链接7】调整房地产交易税收

为应对复杂的国内外经济形势，刺激内需保增长，2008年10月22日，财政部联合国家税务总局发文，对个人首次购买90平方米及以下普通住房的，适用1%的契税税率，个人销售住房暂免征收土地增值税，个人销售或购买住房暂免征收印花税。与此同时，居民首次购房最低首付款比例调整为20%。在宽松的货币政策和各地政府救市措施的刺激下，房地产业一跃成为经济复苏最为强劲的产业之一。随后的一年多，房地产市场异常活跃，超出预期，投机性购房等因素推波助澜，导致部分城市房价过快上涨。有人认为，在现行土地制度下，农用地转变为城市建设用地的唯一途径是由国家征用转为国有土地，再在城市土地市场上出售。因此，政府作为土地的“出售者”，在一定程度上抬高了地价相应推高了房价。所以，要解决高房价问题，首先要解决税收问题。也有人持不同的意见，认为房价上涨的真正原因在于房地产市场的需求大于供给。由于政府在住宅用地供给和利用规划上不尽合理，在保障性住房建设方面投入不够，使房产税无法触及土地供应和土地利用规划环节，对房市调控的效果不很明显。

【链接8】中国征不征遗产税

2009年3月，被称为“中国首善”的陈光标接受采访时表示：“我将向全国两会提交提案，呼吁向富人征收遗产税，遗产税比率至少应为60%。”他认为，现在富人的剩余资本太多，“他们把很多利润，多余的钱转嫁到了不该用的地方去，比如温州的炒房团，这就不利于社会和谐。山西煤老板在各个城市买房，特别是北京，房子都被这些煤老板、富人、温州炒房团炒起来了。”这些建议使陈光标又博得了网友们的一片喝彩之声。中国该不该征收遗产税？国家信息中心日前发布报告，认为中国开征遗产税的时机已经成熟。遗产税作为社会财富再分配的一个手段，可缩小社会成员间的贫富差距。但许多人认为：凡是合法经营者，都是在向国家纳税以后才有了自己的产业，已为社会做出了自己该做的贡献。把家业留给子女，属于家庭内部财产流动，按理是不该再征税的，否则就是重复征税。可见，对这项外国人十分熟悉的遗产税来说，国人还是很难接受。

【链接9】车辆购置税优惠政策

2010年底，财政部网站发出通知，对1.6升及以下排量乘用车减按

7.5%的税率征收车辆购置税。该政策于2010年12月31日到期并停止执行。自2011年1月1日起,车辆购置税又按10%的税率征收车辆购置税,持续近两年的优惠政策终于画上了圆满的句号。据人民网报道,2009年,1.6升及以下排量乘用车购置税减半征收的政策,带动了小排量车销售猛增,进而促成中国登上了全球汽车第一市场的宝座。2010年,对1.6升及以下排量乘用车购置税暂减按7.5%的税率征收,对节能惠民车型补贴3000元的优惠政策,也在一定程度上推动车市呈现火爆态势。有数据显示,2010年1~11月,全国办理汽车以旧换新补贴车辆近34.7万辆,拉动新车消费382亿元。1.6升及以下乘用车销量对整个汽车的增长贡献度达85%^①。2011年12月19日,国家税务总局决定修改《车辆购置税征收管理办法》,取消车辆购置税过户、转籍、变更业务。自2012年1月1日起,车辆发生过户、转籍、变更等情况时,车主不用再到税务机关办理车辆购置税过户、转籍、变更等繁杂的手续,节省了纳税人的时间、费用和精力,减轻了纳税人负担^②。

【链接10】美反倾销税案

中国轮胎业首先应对美反倾销税。2007年7月31日,美国商务部对原产于中国的新充气工程机械轮胎进行反倾销和反补贴调查。2008年7月8日,美国商务部对该案作出反倾销终裁,裁定中国涉案企业构成倾销。同年9月,美国国际贸易委员会裁定中国进口的非公路轮胎存有不公平竞争。按美国商务部提供的计算公式,将对中国企业同时征收反倾销税和反补贴税。涉及此案的河北兴茂公司等随后向美国国际贸易法院提出诉讼,经过马拉松式的诉讼后,中国企业最终胜诉。此后的2011年,美国对中国产品发起了10余起“贸易救济调查”。在贸易专家眼中,美国针对中国行动“立案频率之高在世界贸易救济历史上都极为罕见”。征收惩罚性关税、反倾销税的目的在于抵制倾销,保护国内产业,但目前该手段常常被一些国家滥用,成为贸易大国进行关税战、贸易战、转嫁国内经济政治危机的重要工具。税收背后深层次的问题往往成为国际社会关注的焦点。

① <http://auto.hexun.com/2010-12-28/126462588.html>.

② <http://www.chexianinfo.com/dynamic/tradenews/1325318254.html>.

【链接 11】“馒头税”事件

济南市政协委员、某公司副总经理兼总工程师潘耀民连续三年在济南市“两会”上提案建议降低“馒头税”税率，此事引发了社会广泛关注^①。实际上，“馒头税”是指对馒头生产企业征收的增值税，而并非是专门开征的“馒头税”。潘耀民认为，面粉、挂面等产品的增值税税率只有13%，而馒头企业却是17%，这就意味着老百姓买1元钱的馒头，就有近2角的税。税率过高，也缺乏公平。山东省国家税务局有关人士在接受采访时指出，“馒头税”之所以比“挂面税”高，主要因为馒头是熟的粮食加工品，而挂面是生的粮食复制品，分别适用高低不同的税率符合现行《增值税暂行条例》的规定。但在公众看来，这种划分方式明显缺乏合理性，凭空增加了公众吃馒头的税负。公众对“馒头税”的关注，归根结底是担心农产品企业的高税负将直接导致食品价格的上涨，而增加的税负最终由公众来买单。

【链接 12】个人住房房产税改革

近年来，伴随着房价的快速上涨以及房地产调控力度的加大，房产税作为“小税种”引发了大讨论。而在社会公众较高的预期和有关部门的大力宣传下，房产税逐渐被当作遏制高房价的有效手段。重庆市政府作为首个个人住房房产税改革试点城市，在2011年1月27日宣布：从次日开始向个人房产征收房产税。另外，从当年10月1日起，将对主城区内符合要求存量独栋商品住宅征收个人住房房产税。上海市政府2011年印发了《开展对部分个人住房征收房产税试点的暂行办法》，规定从2011年1月28日起对上海居民家庭新购第二套及以上住房和非上海居民家庭的新购住房征收房产税，税率因房价高低分别暂定为0.6%和0.4%。2011年12月12日，中央经济工作会议提出了要“推进房产税改革试点”的工作要求。国家税务总局在2012年的工作安排中，强调“全面推广应用房地产评估技术加强存量房交易税收征管”。可以看出，房地产批量评税技术的普及应用，是全面征收房产税的首要技术问题。

^① <http://news.qq.com/a/20110223/001350.htm>.

【链接 13】车船税法修改

2011 年 2 月 25 日，全国人民代表大会常务委员会第十九次会议通过了《中华人民共和国车船税法》，该法自 2012 年 1 月 1 日起正式施行。此前，全国人大常委会于 2010 年 10 月 28 日向社会全文公布了车船税法草案，广泛征求意见。因涉及公众切身利益，政策是否会对小排量汽车有倾斜，将直接影响公众的购车选择。据统计，截至 2010 年 11 月 30 日，全国 31 个省区市及港澳台地区的公众踊跃参与，提出修改建议近十万条。从最终出台的车船税法来看，公众希望降低小排量乘用车税额的意愿得到了充分体现，排气量在 2.0 升及以下乘用车税额较征求意见稿有了大幅降低。目前，国家对 4.0 升以上大排量车的消费税已经达到了车价的 40%，对 3.0~4.0 升排量的消费税达到 25%。即便如此，大排量车型依然处于热销状况。

【链接 14】“月饼税”事件

2011 年 8 月 26 日，某地《法制晚报》刊文称：当地税务局已经考虑将月饼作为一种实物福利，计入工资总额计算缴纳个人所得税。2009 年 11 月，财政部下发《关于企业加强职工福利费财务管理的通知》，要求将交通、住房等补贴以及职工节日补助和用餐补助，纳入职工工资总额。按照此规定，将发放的月饼计入工资总额征收个人所得税名正言顺。原本很正常的计税依据，却被媒体用比喻的方式解读为“月饼税”，后被百万网民推上微博热门话题榜首，税务部门一时间被公众用“雁过拔毛”、“趁火打劫”来指责。“月饼税”这个词在中秋节之际确实触动了公众敏感的神经。

【链接 15】房产“加名税”

2011 年 8 月 23 日，南京市地税局根据最新实施的《婚姻法司法解释（三）》，提出对婚前房屋产权证加名行为按照赠与类别征收 3% 的契税。即所谓的婚前房产证“加名税”。此后，媒体相继报道。成都、苏州、青岛等地也开始征收相应契税。一时间对“加名税”的质疑遍布网络。国家税务总局与财政部的有关人士对此作出回应，称婚前房屋产权加名是一方对另一方的“赠与”行为，属于房屋权属部分转移，根据“房屋权属发生转移，由承受方依法缴纳契税”的规定，征收“加名税”于法有据。为避免公众望文生义、曲解税法，财政部 2011 年 9 月 1 日发出通知，表示婚姻关系存续期间，房屋、土地权属原归夫妻一方所有，变更为夫妻双方共有

的，免征契税。言外之意，婚姻关系成立之前购买的房屋，婚后若加名，应当征收契税。这一解释总算让人们悬着的心放了下来。

【链接 16】“福布斯”税负痛苦指数

2011 年 9 月 1 日《人民日报》海外版报道，据美国《福布斯》杂志推出的榜单显示，中国内地“税负痛苦指数”居全球第二，这也是继 2009 年中国内地首次排名第二位后，再次位列该名次。由此，中国公众关于税负问题的争论逐步升温。《福布斯》税负痛苦指数的计算方法是，将企业所得税、个人所得税、财产税、雇主社会保险、雇员社会保险和增值税（或销售税）的最高法定税率进行加总，得出的总分为税收痛苦指数。2011 年 9 月 19 日《人民日报》刊文称，《福布斯》的“税负痛苦指数”科学性较差，不能反映真实情况：一是指数选取的名义税率不等于实际税率，实际税率往往比名义税率低；二是最高边际税率只适用很小比例的纳税人，不能反映一国居民的总体税负状况；三是简单相加的假设前提是对每个税种赋予同等的权重，而这一假设与中国实际情况相差很大。《人民日报》同时引用了《中国统计年鉴 2010》、《关于 2009 年中央和地方预算执行情况与 2010 年中央和地方预算草案的报告》、财政部网站、IMF 网站、OECD 网站等多方数据，并对中国社科院财贸研究所税收研究室主任张斌等专家进行了采访，指出以国际标准“宏观税负”衡量，我国税负并不高。《福布斯》杂志推出的税负排行榜在其他国家内没有受到关注，在中国却产生了轰动效应，反映了中国公众对税收的一种焦虑。

【链接 17】浙江吴兴织里镇抗税事件

织里镇在 2008 年左右童装生意开始兴盛。随着加工作坊数量剧增，当地税务局开始对小作坊征税。到 2011 年，当地税务机关对这些小作坊征税额度进行大幅调升，个体户的营业税由上年的 7000 元上涨到 2011 年的 1 万多元；小作坊个人所得税，也由上年的 300 元上涨到 2011 年的 600 元。10 月 26 日下午，在征管人员上门催征小业主欠税时，该业主纠集多名同籍业主围攻征管人员。随后的两天里，闹事人员在几名不法分子的带领下，采取投掷石块、打砸路灯、广告牌等行为进行聚众闹事，导致数名公安、城管人员不同程度受伤。据了解，小作坊从每人每年 300 元涨到每人每年 626 元的做法，仅靠税务部门的一纸通知。同时，这次个人所得税的