



中国财税研究院文库
上海市重点图书

中国财税研究

——前沿·政策·案例

2012—2013

蔡 昌 郭宏宇 李梦娟/著

ON FINANCE AND TAX OF CHINA
——FRONTIER·POLICY·CASE



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

2012-2013



中国财税研究院文库
上海市重点图书

中国财税研究

——前沿·政策·案例

2012-2013

蔡昌 郭宏宇 李梦娟/著



F812

124

2012-2013



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



北航

C1676281

013088287

图书在版编目(CIP)数据

中国财税研究: 前沿、政策、案例: 2012—2013/
蔡昌, 郭宏宇, 李梦娟著. —上海: 立信会计出版社,
2012.12

ISBN 978-7-5429-3689-9

I. ①中… II. ①蔡…②郭…③李… III. ①财政
管理—研究报告—中国②税收管理—研究报告—
中国 IV. ①F812

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第317237号

责任编辑 赵新民

封面设计 周崇文

中国财税研究—— 前沿·政策·案例 2012—2013

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号 邮政编码 200235

电 话 (021)64411389 传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com 电子邮箱 lxaph@sh163.net

网上书店 www.shlx.net 电 话 (021)64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 上海天地海设计印刷有限公司

开 本 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 12.5 插 页 4

字 数 259 千字

版 次 2012 年 12 月第 1 版

印 次 2012 年 12 月第 1 次

书 号 ISBN 978 - 7 - 5429 - 3689 - 9 / F

定 价 50.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

中国财税研究课题组

课题组组长：蔡 昌

课题组副组长：郭宏宇 李梦娟 张云华

课题组成员：王东山 周金荣 崔志娟

杨 华 黄洁瑾 牛鲁鹏

朱鹏祖 景志伟 俞瑶蓉

朱汾丽 吴云鹭 石玢琰

前言

研究是指探索事物的性质、规律等,其具体含义是指主动寻求根本性原因与可靠性依据,从而提高事业或功利的可靠性和稳健性而做的工作。南朝刘义庆在《世说新语》中说:“殷仲堪精覈玄论,人谓莫不研究。”唐朝李山甫的《古石砚》诗云:“波浪因文起,尘埃为废侵。凭君更研究,何啻值千金。”《元史·铁木儿塔识传》云:“铁木儿塔识,天性忠亮,学术正大,伊洛诸儒之书,深所研究。”清朝刘大槐的《漱润楼记》云:“日有余暇,则又自取六艺而研究之。”

研究的英文“**research**”源自中古法语,意思是彻底检查。研究是一个主动和系统方式的过程,是为了发现、解释或校正事实、事件、行为或理论,抑或把事实、法则或理论作出实际应用。研究分为基础研究和应用研究两大类:基础研究亦称“纯粹研究”,其主旨是推进知识和变量间联系的理论,其开发性源于人类的好奇心及兴趣,目的是为了增加人类的知识,但不关心这类知识是否具有应用价值。应用研究是将基础研究所产生的知识,设法应用到解决人类实际问题。近年来有些学者主张,“纯粹”与“应用”之间的区分是错误的概念,应该不予认可(Georgoudi 和 Amp 1985; Rosnow, 1985; Pepitone, 1981)。根据这种论点,由于应用研究经常导致理论的理解,而理论的增进又具有实用的可能,这两种研究类型之间,并不如原初所显示的那么不同。理论不是远离给予它动力的具体事件的社会真空中所产生的(Sarason, 1981)。

呈现在大家面前的《中国财税研究》,立足于中国财税发展,致力于前沿理论和应用研究,更为关注研究的价值实践应用,我们希望打破基础研究与应用研究的界限,实现基础理论与实践应用的联姻。鉴于此,我们主张从财税前沿、精典案例层面对财税新知识、新观点、新方法进行归纳、演绎,进而总结出近一个时期以来财税领域的重要文献、主流观点及前沿理论,展示最具前瞻思想和商务价值的研究成果。“财政前沿”、“税收前沿”、“财务会计前沿”部分主要收录财政、税务、财务会计等领域的重要文献和观点,涵盖财政前沿观点与评论、税收前沿观点与评论、财务前沿观点与评论等。通过

阅读本部分内容能够使大家知悉中国财税界的最新理论与发展动态;“财税精典案例评析”部分发掘整理创新型的财税实操案例,能够帮助大家利用典型案例洞察财税知识之精髓并使之升华,达到理论与实践的完美统一。

本书得到中国(香港)财税研究院、中央财经大学的大力支持,同时也得到国内财税部门、中介机构以及多家集团和上市公司的鼎力支持,在此表示由衷的感谢。本书被列为上海市重点图书出版规划项目,感谢上海市新闻出版机构对我们的厚爱。同时,还要特别感谢立信会计出版社,其慧眼和敏锐的思想促成本书的出版。希望本书的出版能够为推进我国经济改革和财税事业发展贡献绵薄之力。

我们关注财税发展前沿及实质性财税实务进展,我们的主旨在于传播知识,抛砖引玉,以期推进财税领域的深度研究。本书视角独特,视野开阔,适合各级政府部门及事业单位的领导与决策者、高等院校及研究机构的专家学者、企业总裁及财务人士阅读。如果大家在阅读过程中能够得到启迪和帮助,哪怕只有一点点,对于我们都是莫大的慰藉和鼓励。由于研究能力和研究水平的限制,本书肯定存在一些不足之处,恳请专家学者不吝赐教,以便我们学习、修改和提高。

《中国财税研究》编委会

2012年12月

目 录

第 1 章 中国经济动态与宏观政策研究	1
1.1 2012 年中国经济发展的国际经济环境	1
1.1.1 世界主要经济体继续处于低速增长长期	1
1.1.2 多国宽松货币政策增加全球流动性风险	2
1.1.3 贸易保护和贸易争端仍然会长期存在	3
1.2 中国经济趋势及增长动力	3
1.2.1 中国经济增长将处于稳定下行阶段	3
1.2.2 稳定经济增长要处理好三个基本关系	6
1.2.3 中国未来经济增长的动力将要发生转变	8
1.3 完善政策实现增长与结构双重调控目标	11
1.3.1 实行结构性减税政策	11
1.3.2 采取扩大财政支出的政策	12
1.3.3 实行宽松的货币政策	13
第 2 章 财政前沿：观点与评论	15
2.1 中国地方政府债务与财政安全	15
2.1.1 背景介绍	15
2.1.2 含义辨析	16
2.1.3 相关领域	16
2.1.4 影响因素	17
2.1.5 观点争论	18
2.1.6 研究评述	21
2.2 欧洲主权债务危机的发展	21
2.2.1 背景介绍	21
2.2.2 含义辨析	22
2.2.3 相关领域	22
2.2.4 影响因素	23

2.2.5 观点论争·····	23
2.2.6 研究评述·····	25
2.3 住房保障与保障房建设·····	26
2.3.1 背景介绍·····	26
2.3.2 含义辨析·····	26
2.3.3 相关领域·····	27
2.3.4 影响因素·····	28
2.3.5 观点论争·····	29
2.3.6 研究评述·····	30
2.4 土地财政与财政分权·····	31
2.4.1 背景介绍·····	31
2.4.2 含义辨析·····	31
2.4.3 相关领域·····	32
2.4.4 影响因素·····	32
2.4.5 观点论争·····	33
2.4.6 研究评述·····	34
2.5 地方政府财政支出竞争与财力均等化·····	34
2.5.1 背景介绍·····	34
2.5.2 含义辨析·····	34
2.5.3 相关领域·····	35
2.5.4 影响因素·····	35
2.5.5 观点论争·····	36
2.5.6 研究评述·····	36
2.6 低碳经济的财税保障·····	37
2.6.1 背景介绍·····	37
2.6.2 含义辨析·····	37
2.6.3 相关领域·····	37
2.6.4 影响因素·····	38
2.6.5 观点论争·····	38
2.6.6 研究评述·····	39
2.7 农村社会保障的制度建设·····	40
2.7.1 背景介绍·····	40
2.7.2 含义辨析·····	40

2.7.3 相关领域·····	40
2.7.4 影响因素·····	41
2.7.5 观点论争·····	41
2.7.6 研究评述·····	42
第3章 税收前沿：观点与评论 ·····	44
3.1 税收契约的类型、效力及实施机制·····	44
3.1.1 税收契约的内涵和本质·····	44
3.1.2 税收契约思想的源流嬗变与演变发展·····	45
3.1.3 税收契约的类型与效力辨析·····	47
3.1.4 税收契约的实施机制·····	50
3.2 增值税“扩围”改革的推进·····	51
3.2.1 上海增值税“扩围”改革现存问题分析·····	51
3.2.2 增值税“扩围”对行业税负影响的因素分析·····	52
3.2.3 推进增值税“扩围”改革的政策建议·····	54
3.3 税收征纳行为的博弈分析·····	57
3.3.1 税收征纳行为的博弈关系·····	57
3.3.2 税收征纳行为的博弈模型分析·····	58
3.3.3 税收征纳行为博弈的理性思考·····	64
3.4 隐性税收·····	64
3.4.1 显性税收与隐性税收的内涵·····	64
3.4.2 隐性税收产生的动因·····	65
3.4.3 隐性税收存在的证据·····	65
3.4.4 隐性税收的量化模型·····	67
3.4.5 隐性税收分析工具在税收筹划中的引入·····	70
3.5 房地产税改革的探索及若干考量·····	70
3.5.1 房产税改革探索已经起步·····	70
3.5.2 房地产税征收的产权制度基础·····	72
3.5.3 房产税改革的功能定位·····	73
3.5.4 房产税改革成功需要考量的因素·····	74
3.6 产权框架下的税收筹划·····	77
3.6.1 税收筹划与产权安排·····	77
3.6.2 企业边界与税收筹划·····	78

3.6.3 产权关系与税收筹划·····	81
3.6.4 基于产权框架的税收筹划范式·····	82
3.7 公司治理、契约安排与税收筹划·····	83
3.7.1 公司治理：税收筹划的根本动力·····	83
3.7.2 公司治理框架下的税收筹划·····	84
3.7.3 税收筹划的最优契约安排模型·····	87
3.7.4 诱导筹划行为的契约安排与治理模式·····	89
3.7.5 研究结论·····	90
第4章 财务会计前沿：观点与评论 ·····	91
4.1 企业所得税会计模式·····	91
4.1.1 所得税会计理论·····	91
4.1.2 企业所得税会计模式评论·····	99
4.1.3 所得税会计处理模式现存问题分析·····	102
4.1.4 完善所得税会计模式的建议·····	103
4.2 税务会计信息披露体系·····	109
4.2.1 税务会计信息披露的保障·····	109
4.2.2 税务会计信息披露体系的构建·····	110
4.2.3 税务会计报告·····	116
4.2.4 分步实施：税务会计信息披露在中国的改革·····	122
第5章 财税精典案例评析 ·····	124
5.1 资本交易反避税案例研究——以A煤矿股权转让为例·····	124
5.1.1 案例分析·····	124
5.1.2 法理分析·····	125
5.1.3 结论·····	126
5.2 企业并购重组后采矿权价款摊销的探析·····	126
5.2.1 典型案例及争议·····	126
5.2.2 法理分析·····	127
5.2.3 结论·····	129
5.3 苹果公司避税案例研究·····	129
5.3.1 苹果公司基本概况·····	130
5.3.2 苹果公司避税策略·····	130

5.3.3 苹果公司的避税方法分析	132
5.3.4 苹果公司避税的经济效应分析	134
5.3.5 对苹果公司避税的总体评述	135
5.3.6 结论	137
5.4 天勤宏博房地产开发公司税收筹划方案	137
附件一 ×××房地产开发公司组织架构及公司职责.....	156
附件二 借款合同.....	162
附件三 付款委托书.....	163
附件四 ××公司员工电话(手机)费报销制度.....	163
附件五 私车公用协议.....	164
 附录1 2011年税收收入增长的结构分析	 166
 附录2 2012年上半年税收收入情况分析	 172
 参考文献	 177
 后记	 180

Contents

Chapter 1: Research on China's Economic Dynamics and Macroscopic Policy	1
1.1 The International Environmental Analysis of China's Economic Development in 2012	1
1.1.1 The World's Major Economies Remaining in a Low Speed Growth	1
1.1.2 Loose Monetary Policies in Countries Increasing the Global Liquidity Risk	2
1.1.3 Trade Protectionism and Trade Dispute Still in Existence in the Long Run	3
1.2 The Trend of China's Economy and the Power of Growth	3
1.2.1 China's Economy Being About to Be in a Stable Descending Growth	3
1.2.2 Three Basic Relations Supposed to Be Dealt with in Stabilizing the Economic Growth	6
1.2.3 The Power of Future Economic Growth in China Supposed to Be Changed	8
1.3 Optimizing the Policy to Realize the Dual Control Objectives of Growth and Structure	11
1.3.1 Implementing the Policy of Structural Tax Reductions	11
1.3.2 Conducting the Policy of Expanding Fiscal Expenditure	12
1.3.3 Implementing the Loose Monetary Policy	13
Chapter 2: Financial Frontier: Views and Comments	15
2.1 China's Local Government Debt and Financial Security	15
2.1.1 Background	15
2.1.2 Definition Discrimination	16
2.1.3 Relevant Fields	16
2.1.4 Influencing Factors	17

2.1.5	Views Debate	18
2.1.6	Research Review	21
2.2	The Development of European Sovereign Debt Crisis	21
2.2.1	Background	21
2.2.2	Definition Discrimination	22
2.2.3	Relevant Fields	22
2.2.4	Influencing Factors	23
2.2.5	Views Debate	23
2.2.6	Research Review	25
2.3	Housing Security and Low-Income Housing Construction	26
2.3.1	Background	26
2.3.2	Definition Discrimination	26
2.3.3	Relevant Fields	27
2.3.4	Influencing Factors	28
2.3.5	Views Debate	29
2.3.6	Research Review	30
2.4	Land Finance and Fiscal Decentralization	31
2.4.1	Background	31
2.4.2	Definitions and Discrimination	31
2.4.3	Relevant Fields	32
2.4.4	Influencing Factors	32
2.4.5	Views Polemic	33
2.4.6	Research Review	34
2.5	Local Government Expenditure Contest and Equilibrium	34
2.5.1	Background	34
2.5.2	Definitions and Discrimination	34
2.5.3	Relevant Fields	35
2.5.4	Influencing Factors	35
2.5.5	Views Polemic	36
2.5.6	Research Review	36
2.6	Fiscal and Tax Indemnity of Low-carbon Economy	37
2.6.1	Background	37
2.6.2	Definitions and Discrimination	37

2. 6. 3	Relevant Fields	37
2. 6. 4	Influencing Factors	38
2. 6. 5	Views Polemic	38
2. 6. 6	Research Review	39
2. 7	Institution Building of Social Security in Rural Area	40
2. 7. 1	Background	40
2. 7. 2	Definitions and Discrimination	40
2. 7. 3	Relevant Fields	40
2. 7. 4	Influencing Factors	41
2. 7. 5	Views Polemic	41
2. 7. 6	Research Review	42
Chapter 3:	Tax Frontier: Views and Comments	44
3. 1	Type, Effectiveness and Implementation Mechanisms of Tax Contract	44
3. 1. 1	Connotation and Essence	44
3. 1. 2	Origin and Evolution of Tax Contract Ideology	45
3. 1. 3	Tax Contract Type and Effectiveness Discrimination	47
3. 1. 4	Tax Contract Implementation Mechanisms	50
3. 2	Advancing Reform on Expanding the Scope of VAT	51
3. 2. 1	Analysis of the Problems of Expanding the Scope of VAT in Shanghai	51
3. 2. 2	Factor Analysis of the Industry's Tax Burden Effect by Expanding the Scope of VAT	52
3. 2. 3	Policy Recommendations	54
3. 3	Game Playing Analysis of Tax Collection and Payment	57
3. 3. 1	Game Relations of Tax Collection and Payment	57
3. 3. 2	Game Model Analysis of Tax Collection and Payment	58
3. 3. 3	Rational Consideration on Game of Tax Collection and Payment	64
3. 4	Implicit Tax	64
3. 4. 1	Definitions of Explicit Tax and Implicit Tax	64
3. 4. 2	Motivation of Implicit Tax	65
3. 4. 3	Evidence of the Existence of Implicit Tax	65
3. 4. 4	Quantitative Models of Implicit Tax	67
3. 4. 5	The Introduction of Implicit Tax Analysis Tools in Effective Tax Planning	

.....	70
3.5 Exploration and Considerations on Real Estate Tax Reform	70
3.5.1 Real Estate Tax Reform Is already Underway	70
3.5.2 The Foundation of the Property Rights System of Real Estate Tax	72
3.5.3 Functional Orientation of Real Estate Tax Reform	73
3.5.4 Factors Need to Be Considered on the Success of Real Estate Tax Reform	74
3.6 Tax Planning Under the Framework of Property Rights	77
3.6.1 Tax Planning and Property Rights Arrangement	77
3.6.2 Enterprise Boundaries and Tax Planning	78
3.6.3 Property Rights Relationship and Tax Planning	81
3.6.4 Tax Planning Paradigm Based on Property Rights Framework	82
3.7 Corporate Governance, Contractual Arrangements and Tax Planning	83
3.7.1 Corporate Governance: The Fundamental Driving Force of Tax Planning	83
3.7.2 Tax Planning Under the Corporate Governance Framework	84
3.7.3 Optimal Contractual Arrangements Model of Tax Planning	87
3.7.4 Contractual Arrangements and Governance Model of the Induction of Planning Behavior	89
3.7.5 Research Conclusions	90
Chapter 4: Financial Frontier: Views and Comments	91
4.1 Accounting Model of Corporate Income Tax	91
4.1.1 Accounting Theory of Income Tax	91
4.1.2 Comments on Accounting Model of Corporate Income Tax	99
4.1.3 Analysis of Existing Problems on Income Tax Accounting Treatment Model	102
4.1.4 Proposal to Improve Accounting Model of Income Tax	103
4.2 Tax Accounting Information Disclosure System	109
4.2.1 Indemnification of Tax Accounting Information Disclosure	109
4.2.2 Construction of Tax Accounting Information Disclosure System	110
4.2.3 Tax Accounting Reporting	116
4.2.4 Step-by-step: Reform of Tax Accounting Information Disclosure in China	122

Chapter 5: Assessment of the classical Fiscal Cases	124
5.1 Studies on Capital Transactions Anti-avoidance Case — Take Equity Transfer of Coalmine A as an Example	124
5.1.1 Case Analysis	124
5.1.2 Jurisprudence Analysis	125
5.1.3 Conclusions	126
5.2 Analysis of Mining Right Cost Amortization after Enterprise Merger and Reorganization	126
5.2.1 Typical Cases and Controversies	126
5.2.2 Jurisprudence Analysis	127
5.2.3 Conclusions	129
5.3 Study on Apple Avoidance Case	129
5.3.1 Basic Facts of Apple	130
5.3.2 Tax Avoidance Strategies of Apple	130
5.3.3 Analysis of Tax Avoidance Schemes of Apple	132
5.3.4 Analysis of Economic Effects of Apple Tax Avoidance	134
5.3.5 General Review on Tax Avoidance of Apple	135
5.3.6 Conclusions	137
5.4 Tax Planning Program of TianqinHongbo Real Estate Development Company	137
Annex 1: Real Estate Organization and Duties of the Company	156
Annex 2: Loan Contract	162
Annex 3: Entrusting Payment Agreement	163
Annex 4: Mobile Phone Expenses Reimbursement System	163
Annex 5: Private Cars Common Agreement	164
 Appendix 1: Structural Analysis of Tax Revenue Growth in 2011	 166
Appendix 2: Structural Analysis of Tax Revenue Growth in 2012	172
 References	 177
Postscript	180

第1章 中国经济动态与 宏观政策研究

1.1 2012年中国经济发展的国际经济环境

1.1.1 世界主要经济体继续处于低速增长期

世界经济在2012年和2013年处于低速增长期。2012年,世界经济总体上延续了2011年经济下滑的趋势。世界银行2012年公布《全球经济展望》,预期2012年全球经济增速为2.5%,2013年的全球经济增速为3.0%。世界银行预测,2012年发达国家经济增长为1.4%,2013年发达经济体将增长1.9%。世界银行对发展中国家2012、2013年的经济增速的预期值分别为5.3%和5.9%。

美国经济复苏缓慢,经济增长率预期被下调。金融危机以来,美国家庭的消费观念发生变化,消费需求一直不旺;欧洲国家经济低迷也通过国际贸易影响美国经济增长。2012年1季度,美国GDP增长0.5%,比2011年4季度下降了0.2个百分点。2012年6月,美联储发布经济预期报告下调了未来几年美国经济增长预期,并调高了通货膨胀预期和失业预期,预计2013年美国通货膨胀率将为1.5%~2.0%,失业率将为7.5%~8.0%。国际货币基金组织(IMF)也认为美国经济还会处于低迷期,并把2012年对美国的经济增长预期从2.1%下调至2%,2013年经济增长预期从2.4%下调至2.25%。

欧盟经济增长继续低迷,少数国家已经陷入经济衰退。根据欧洲统计局发布的数据,欧盟27国与欧元区17国2012年1季度经济增长率为-0.3%,与2011年4季度持平。2012年1季度,欧盟27国经济增长为0.1%,欧元区17国则与2011年同期持平。欧洲主要经济体中,只有德国经济增长较为明显,2012年1季度环比增速为0.5%。法国经济增速从2011年4季度的0.1%下滑至零增长。英国经济继续萎缩,继2011年4季度萎缩0.3%之后,2012年1季度继续萎缩0.2%,正式陷入衰退。欧元区5个债务严峻的国家经济中,葡萄牙经济仍处于持续萎缩期,2011年4季度经济萎缩了1.3%,2012年1季度萎缩了0.1%,比2011年4季度状况有所好转。西班牙1季度经济萎缩了0.3%,与2011年4季度相同。意大利的经济状况持续恶化,已经连续3个季度萎缩都超过0.7%,2012年1季度萎缩了0.8%。经济合作组织发布报告,2012年欧元区实际经济增长为-0.1%。世界银行发布《欧盟11国定期经济报告》,预计2012年欧盟11国经济增长1.5%,低于2011年水平,到2013年才有可能出现经济反弹。欧盟经济活动处于下行趋势,失业率还是徘徊在金融危机中的水平,就业增长缓慢。欧洲的经济前景充满着不确定性,欧盟所有国家的经济增长速度都比2011年有所放慢,有3个国家的经济会陷入经济衰退。