

财税理论 及其工作开展探索

张玉红 著

吉林人民出版社

财税理论 及其工作开展探索

张永成 著



图书在版编目(CIP)数据

财税理论及其工作开展探索 / 张玉红著. — 长春 :
吉林人民出版社, 2023. 6

ISBN 978 - 7 - 206 - 19907 - 3

I. ①财… II. ①张… III. ①财税 - 研究 - 中国
IV. ①F812

中国国家版本馆 CIP 数据核字(2023)第 124959 号

财税理论及其工作开展探索

CAISHUI LILUN JIQI GONGZUO KAIZHAN TANSUO

著 者: 张玉红

责任编辑: 刘 涵

封面设计: 张田田

出版发行: 吉林人民出版社(长春市人民大街 7548 号 邮政编码: 130022)

印 刷: 长春方圆印业有限公司

开 本: 787mm × 1092mm 1/16

印 张: 7 字 数: 123 千字

标准书号: ISBN 978 - 7 - 206 - 19907 - 3

版 次: 2023 年 6 月第 1 版 印 次: 2023 年 6 月第 1 次印刷

定 价: 56.00 元

如发现印装质量问题,影响阅读,请与出版社联系调换。

前 言

财税政策是国家按照法规对国民经济的又一次分配梳理,税收作为国家和政府征税的主要方式,将相关的资金取之于民用之于民。随着我国经济体制改革工作的全面深入,财税工作本身也面临着较为新颖的发展问题,为了有效地促进社会经济的可持续发展管理,提升财税工作的实际效率,就需要针对当前社会经济发展的实际情况进行研究判断,以此加快管理改革的深入,实现经济的稳定发展。

本书以财税工作为切入点,通过对增值税、消费税、营业税等及其工作开展的分析,总结了财税理论应用方面的内容,并简要对个人所得税及其工作开展进行探讨,最后对企业所得税及其工作开展进行了研究。希望通过本书的介绍,能够为读者在财税理论及其工作开展研究方面提供参考与借鉴。

本书主要汇集了笔者在工作、实践中取得的一些研究成果。在撰写过程中,笔者参阅了相关文献资料,由于水平有限,书中难免存在一些不足和疏漏,敬请广大读者批评指正。

张玉红

2023年3月

目 录

第一章 财税理论相关概述	1
第一节 财税工作概述	1
第二节 财税体制改革与创新	6
第二章 增值税及其工作开展	11
第一节 增值税制度改革目标及着力点	11
第二节 增值税改革对企业财务的影响	18
第三节 增值税在实际工作中的具体应用	20
第三章 消费税及其工作开展	30
第一节 消费税概述	30
第二节 消费税制度的改革与发展	37
第三节 消费税在实际工作中的具体应用	43
第四章 营业税及其工作开展	49
第一节 营业税概述	49
第二节 “营改增”的功能定位与应对策略	52
第三节 “营改增”对不同行业的影响	57
第五章 个人所得税及其工作开展	69
第一节 个人所得税相关概述	69
第二节 个人所得税功能定位及影响因素	78
第三节 新时期个人所得税制度发展方向探索	84
第六章 企业所得税及其工作开展	86
第一节 企业所得税相关内容	86
第二节 数字经济背景下企业所得税的发展探索	90
第三节 企业所得税在实际工作中的具体应用	93
参考文献	103

第一章 财税理论相关概述

第一节 财税工作概述

一、财税工作的现状

目前,我国财税工作的现状主要体现在以下几点。

第一,不断推进预算管理制度的深入改革。为了更好地深入推进预算法的改进与完善,使财政系统能够有效地落实预算法,有关部门通过制定与颁布预算体制改革的决定,更进一步地强化管理意见,不断改进与完善优惠政策,如规范税收工作等。

第二,有序促进税制改革。为有效地扩大营改增试点的范围,相关部门应尽可能地使电信以及铁路运输等行业全面开展营改增,并不断探索与分析消费税改革的有效方案,改进与完善相关消费政策。同时,通过不断推动环保税立法工作的开展,进而达到促进房产税改革的目标。从本质上来说,财税体制改革主要是以当前事权与支出责任变通作为核心,相关部门应深入分析与整合国外有关方面的先进性研究,不断调整各个领域的事权以及支出。

第三,经济处于稳步发展的状态。从我国的财政预算以及财政赤字方面来说,两者的总量大致相当,均在可控范围以内。因此,相关部门可以适当扩大投资,为重点项目给予相应的资金支持,最大限度地发挥其引导作用,使更多的社会资本能够投入到落后地区,拉动其经济发展。同时,还应该适当加大减税降费的力度,鼓励与支持小型企业的可持续发展,降低企业的经营成本,减轻资金负担,还应该积极促进外贸的协调发展。

二、财税工作的重要作用

从本质上来说,财税工作具有非常重要的作用,与国家治理存在紧密联系,使财税工作更为合理化、规范化,有利于推动社会经济的可持续发展,使国家治理更加体现出规范化及现代化。因此,财政工作能够为促进社会发展提供保障。

第一,财政工作有利于使国家治理更具现代化,为社会经济的可持续发展提供保障。从国家治理方面来说,财税工作具有十分重要的作用。资金是进行国家治理的重要条件,充足的财力是满足国家治理多元化需求的经济基础。因此,应尤为注重财政作用,确保其支柱性地位。

第二,在新时期背景下,推进财税体制改革也是重要内容之一。由于财税政策能够发挥重要作用,使经济发展更具现代化。因此,相关部门更应该注重财政工作,重视推动财税体制的进一步改革,进而充分发挥出财政的重要作用。

三、公司财政风险的类型

(一)销售前的财税风险

大部分上市公司在销售产品之前,通常会采用调拨产品的途径,把产品运往各大销售店面,并进行相关的销售账务处理。但从相关法律法规方面来说,纳税人在产品销售时,因为劳动价格相对来说比较低,而且不具备正当理由进行运作,那么就需要通过相关税务部门来对其销售额进行确认。在进行产品销售工作之前,不能明确具体的销售内容,这可能会增加后续销售工作的风险。所以,在开展销售工作的过程中,纳税人应该做好准备工作,以同类产品平均销售额作为依据,明确销售价格。同时,纳税人还需要以当月的产品作为依据,制定销售内容,为顺利开展销售工作奠定基础。为了更好地使纳税工作来推动自身运行,纳税人需要重视向购货方开具相关发票,而且要向收货方及时收取货款。对于非独立核算的直销网点而言,需要以资金回笼作为依据,开展销售计算工作,虽然目前并不具有相应的法律依据,但是税法规定其需要向相关税务部门进行申报,倘若并未按照要求进行,那么可能在后续工作中产生风险。

(二)发票注明中的财税风险

从本质上来说,公司在实际运行时,打折与实现销售往往是共同出现并且共同实现的。纳税人需要在采用打折方式实现销售的过程中,在发票上单独标明打折的销售额,以最后金额为基础,对销售额做出具体的核算,以推进增值税工作的开展。倘若在折扣销售的过程中,对折扣额重新开具一张发票,这也是需要进行相应的财务处理,避免出现将销售额剔除折扣额进行计算的现象,这才是顺利

开展税收工作的要求。因此,公司在实际运行的时候,应该尤其重视这种问题,防止出现运营风险。

(三)当前收益中的财税风险

当前收益中的财务风险,主要就是公司和别的企业出现租赁关系的过程中将会产生的一系列费用。以我国相关法律法规作为依据,倘若租赁商场出于实际运行需求,想要对专柜重新进行装修,由此产生了一系列的相关费用,则需要将其提供的相应凭证作为依据,进而依据相关规定,并结合合同内容,对所产生的费用进行平均摊销。而如果装修的对象是企业内部,公司具有房屋产权,所产生的相关费用应该属于房屋价格,依据相关法律法规,则需要进行固定资产折旧年限的计算。但是,大部分公司在实际运行时,将其作为一次性的费用,并进行当期收益计算,从而出现财税风险。

四、网络时代下新经济财税工作的挑战与对策

(一)网络时代下新经济财税工作的挑战

随着互联网技术的应用与发展,人们的生活方式也随之发生变化,例如在各种交易过程中,人们已较少使用现金进行交易,大部分交易活动是通过线上支付来完成的,网络支付已成为不可或缺的一种支付形式。因此,在新时代背景下,新经济财税工作面临一些前所未有的挑战。

1. 网络时代下新经济财税工作的专业技术挑战

互联网的应用与发展,使得如今的税务工作更具现代化气息,同时,也使税务工作出现了更多的新知识,这要求税务人员紧跟时代步伐,不断学习与提升自身的专业能力与专业素养。对于偏远地区而言,大力推广运用计算机开展财务工作具有一定的难度,因为这不仅需要较高的人员培训成本,而且由于受训人员年龄、学历等诸多因素,还会存在培训周期较长等问题。因此,在这些地区,一部分工作人员可能会出现难以应付日常工作的情况,这就为财税人员的工作增加了难度。

2. 网络时代下新经济财税工作时间和信息的挑战

在互联网时代背景下,财税工作所面临的一个较大挑战就是高效收集管理财务信息与时间。互联网上信息的传递存在很多问题,如时效性。财务人员在收集与整合相关财务信息的过程中,可能部分相关人员已经开始行动,而这就体现出信息的时效性问题,也在一定程度上说明信息收集渠道的重要性,如果财务人员具有较多收集财务信息的途径,那么就可以更好地完成财税工作的反映。对于现代商业竞争而言,信息的时效性尤为重要,信息收集速度将会影响企业的实际经营活动。受互联网技术的影响,大部分信息都可以在互联网上进行收集。因此,财税人员应该具备较强的时效理念,做到能够利用最短的时间,将信息量较大的问题有效解决。例如,年末通常是税务部门比较忙的时段,财税人员应注重思考提高财税工作效率的问题。对于传统财税工作而言,人们需要先规定的区域排队等候,然后到相应的窗口办理,在这一过程中,需要确保票据齐全,而且按照相关要求书写格式以及签名,这是顺利完成办理工作的基础。如果票据上的填写格式并不符合相关要求,那么就需要重新进行办理。随着互联网技术的应用与发展,财税工作较从前已经更加现代化,人们可以将部分财税问题进行网上填报,如果出现填写错误等问题,将会收到提醒。同时,人们还能够通过平台查询相关情况,这有利于提升财税工作的办理效率,节省更多的时间。

3. 网络时代下新经济财税工作的资金挑战

互联网的应用与快速发展虽然有利于推动财税工作的高效并有序地运行,但是这需要足够的经济基础作为支撑。因为现代化财税工作不仅需要建立系统化的财税平台,还需要置办网络设备,以及营造良好的网络环境。因此,特别是对于经济欠发达地区而言,普及与应用网络财税工作,更需要资金支持。安装网络,以及开展人员培训工作,这需要在全地区进行统一调配。鼓励与支持大学生积极前往经济欠发达地区工作,利用相关政策吸引更多有才能的年轻人,以此降低培训成本缩短培训周期,缓解资金压力。

4. 网络时代下财税工作面临的消息泄露挑战

互联网技术的应用与发展虽然使人们的生活更加便捷,但是也存在一些信息泄露的风险。人们在网络上填报了与自身相关的信息,且经过一段时间后,可能

会收到各种各样的信息,例如商业信息等。以信用卡信息为例,人们可能会收到短信提醒,短信内容包括具有较高的消费额度、可以使用信用卡等,甚至存在电信诈骗的现象。目前大部分的新型诈骗,并不需要本人操作,不法分子只需要获取人们的相关信息即可完成。因此,人们应重视培养与提升信息保护的观念,作为财税人员应该具备保护自身所掌握的经济数据的观念,相关人员亦应具有较强的信息保护意识,避免把自身重要的信息泄露给陌生人。

(二)网络时代下新经济财税工作的对策

1. 要加强从业人员的技能培训

随着互联网技术的普及与应用,财税工作的网络化越来越受到人们的关注。在某种程度上,可以说财税工作网络化的普及,主要是受地区发展以及各企事业单位的影响,例如经济发达地区与欠发达地区相比较,对于财税工作网络化的具体要求,在一定程度上可能会存在差别。因此,相关部门应重视财税人员专业技能水平与计算机运用能力的提高,使其充分认识到网络化财税工作的重要性,并不断对其计算机能力进行培训,使其能够更好地满足网络化财税工作的需要。

2. 要加强对信息的保护

在互联网时代背景下,信息泄露问题层出不穷,所以,相关部门应该给予信息泄露问题足够的重视,并开展关于信息泄露的预防工作。首先,对于整个互联网环境来说,其网络安全通常因黑客攻击网络或者相关人员由于粗心等原因所造成的信息泄露而出现问题。因此,相关部门应积极向人们普及信息保护观念,人们自身也应该重视培养与提升自身的信息保护意识。其次,不管是关于电信诈骗问题,还是信息泄露问题,人们通常会想到黑客。所以相关部门还需要重视对黑客攻击网络行为进行了监控,倘若在工作过程中,计算机或网络出现异常现象,应及时对文件进行拷贝并进行报案。

3. 要加强对从业人员在经济欠发达地区的政策倾斜

在某种程度上,可以说经济欠发达地区之所以难以把握自身发展节奏的重要因素,主要是因为缺乏高素质人才。高素质人才对于促进地区经济发展具有重要作用。因此,经济欠发达地区应尤为重视吸引高素质人才的工作,而这也

会影响其财税工作网络化的普及程度。在新时代背景下,吸引高素质人才的有效途径主要体现在两个方面,即待遇与政策。

第二节 财税体制改革与创新

一、创新财税体制改革的建议

(一)注重技术性创新

目前,我国实行创新驱动发展战略,创新是引领发展的第一动力,所以进行财税体制改革时,也需要融入创新的因素。首先要在思想上进行创新,让国家在进行财税体制改革时,不仅做到创新还能做到独立。与此同时,还要在技术上进行创新,而且要做到不遗漏任何细节。此外,还要进行资本的积累。国家推出扶持政策,在社会上大力开展金融税制的培训工作,大力推动企业技术创新,为企业技术创新提供相关的政策保障。如此一来,即可推动经济发展,让税制结构更加清晰、完善。

(二)利用大数据技术

随着我国不断推进财税体制改革,并取得了良好效果,新兴技术也需要得到相应的重视,大力发展新兴技术能够推动财税体制改革落到实处,让各项改革更加规范、科学。时代是不断变化发展的,互联网经济在如今迅猛发展,大数据逐渐走入了千家万户的生活中,所以进行财税体制改革时,可以借助网络等新兴科技的力量加快改革。在税收体制改革的过程中,需要时常进行数据的大量测算,还需要不断进行实验,就可以利用人工智能创造出财税政策的模拟模型,预测后期效果。与此同时,还可以使用大数据,配合国家传统的经济工作,提高财税体制改革的效率,让改革越来越科学、规范。

(三)借鉴优秀经验

要想切实推动财税体制改革,并融入创新因素,除了结合我国实际进行摸索之外,还可以将目光放长远,分析国外改革的成功案例,吸取经验,全方位、多层次

深挖细节,特别要注重对于基层的相关改革。如今互联网技术越来越发展,可以轻松获取想要的资料,相关部门的工作人员可以通过分析国外资料,从中汲取经验,开辟出我国财税体制改革新的思路与方法。这就要求相关部门工作人员取其精华,然后将理论实际相结合,按照我国实际情况进行运用。在运用的过程中,需要时刻关注基层,了解基层情况,重视基层对于改革的重要作用,确保财税体制改革高效高质进行,进一步推动财税体制变革发展。

二、在创新中扎实推进财税体制改革策略

(一)划分事权与支出责任

就目前的情况来看,我国财税体制改革并不是一帆风顺的,在改革的过程中也出现过一些问题,所以国家需要针对问题的实际情况处理问题、解决问题。在改革的过程中,树立创新意识是十分重要的。有关部门需要对改革进行不断创新,还要对事权责任进行精准的划分,明确事权责任,才能让财税体制越来越完善,为财税体制改革添砖加瓦。同时,还需要不断增加地方相关的权力,让税收征管工作开展越来越顺利,并提供相关法律支持,让财税体制改革健康、稳步进行。

(二)建立预算管理框架

在收入与支出中,最重要的一项环节就是预算管理。无论是对于国家还是社会的各行各业来说,预算管理的作用都非常强大,所以国家需要重视预算管理的重要作用。预算管理可以方便国家处理资金。想要切实推动财税体制改革,构建预算管理的体系,让财税的工作顺利开展,国家就需要建立相关制度,确定资金管理的方法,规避风险。国家还要对政府进行管控,使政府的收入和支出科学、规范,并且严格监督政府的预算,确保政府各项资金透明公开,提高政府公信力,确保政府税收的权威。

(三)进行降费减税

观察我国市场经济的发展状况不难发现,实体经济是我国经济发展的主要因素,但是税收制度存在一定的不足,所以不利于实体经济发展。想要让国家经济充满生机与活力,就需要进行财税改革,如对社会的各行各业进行降费减税工作,

这样可以为实体经济减负,还能够推动实体经济发展,进一步促进国家经济发展。要将改革作为当前和未来的首要任务。此外,还需要考虑个税的改革,需要关注我国实际情况,设身处地为家庭考虑,助力贫困家庭经济发展,贯彻落实降费减税政策,才能更好地推动个税改革。

(四)推进转移支付的透明化进程

在不断的创新中融入财税体制改革政策,需要寻找改革关注的重点对象,所以需要构建起分级财税体系,以此推动财税改革工作不断进行,所以国家需要在财税体制改革的过程中不断推进财税体制的完善与发展,建立并完善相关法律,确保财政支出的规范、政府税收的合理。而且转移支付也是一个需要重视的问题,国家需要对转移支付进行改革,建立相关制度,保障转移支付的安全,切实提高贫困地区的经济。国家构建起科学的财税政策,让转移支付公平、透明、公正。

(五)完善环境收税体系

我国不断推进工业化的进程,需要更多的自然资源,但是也出现了相应的问题。工业化破坏环境,并对环境造成一定的危害,也威胁到了人类的生存与发展。此外知识经济的发展形势也相当严峻。国家应该采取相应的措施,建立生态税收体制,切实保护环境。因为税收是强制性的,可以用来维持知识经济不断发展,确保知识经济可持续发展。

第一,将排污的费用改为征税费用,目前我国推行的排污收费政策没有强力的监督,也没有政策的支持,无法完全保护环境,所以将排污费改为环境保护税,当企业和个人作为纳税人时,就需要谨慎思考自己的行为是否危害环境。同时,也需要对税率花费一定的心思,由于污染标准不同,对环境的破坏程度也不同,排放量也不同,所以需要根据这些因素确定税率。如果无法准确判断排放量,就可以按照企业的生产量进行确定。设计税率需要公平、公正、公开,高效高质,确保企业意识到保护环境的重要性。国家大力开展税收征管工作,由中央牵头,地方实行,中央与地方结合起来,切实提高政府的公信力,落实政府在环境保护中的主体责任,明确环保治理是一项十分重要的工作。

第二,现有资源征税范围比较狭窄,急需扩大。我国目前实行的资源税,由于我国资源日渐短缺,利用程度不高,存在严重浪费现象,造成了征税范围狭窄,只

适用于矿产品和盐类产品的现状。为了解决这一现象,可以将其他补偿费纳入资源税的范畴,进一步扩大资源税的征税范围。

第三,国家可以实行相关的税收优惠,对于环保的企业可以实行税收优惠,切实提高企业保护环境意识,同时为社会企业提供技术支持,切实保护环境。

三、信息化技术对财税工作的创新

(一)信息化技术对财税工作的促进作用

1. 降低税收的成本

新的税收征管方式使用的信息化技术,推动了税收成本结构不断调整,使得税收成本不断降低。信息化技术的发展,减少了信息传递时间,进一步解放人力资源,让管理更加专业化、现代化,减少人员的冗余,以降低征收的成本。与此同时,可以通过线上进行交流,以减少交通费用。

2. 提高队伍的素质

网络技术和计算机应用越来越广泛,这让税收管理工作也更加规范科学,有利于进一步提高税务工作人员和税务干部的综合素质。企业将计算机知识作为选拔人才的标准,大大提高了我国财税工作人员的综合素质。

3. 优化税收服务体系

应用信息化技术可以促进税收管理进一步公平公正,让服务更加优质,为纳税人提供便利。

(二)推动信息化技术对财税工作的创新策略

1. 借助外力,促进成长

我国信息化技术逐渐发展成熟,但是财政信息化仍处在摸索阶段,所以我国需要汲取国外的成功经验,并结合自己的实际情况,摸索创新。

此外,我国需要加强企业和部门之间的联系,强化财税部门同我国其他部门

之间的配合。社会是不断发展的,需要不断结合实际情况招募优秀人才,根据不同情况制定工作方案,使财税改革机制更加完善。

2. 善于管理人才

第一,财税部门需要根据实际情况,不断对人才进行奖励,通过调查研究,需要了解人才工作态度和工作能力,建立合理的选拔政策,激励人才不断提高自身素质。

第二,财税部门需要根据实际情况,建立起人才引进机制,可以从社会进行引进或者通过考试的方法,将财税人才和高素质人才引进到财税部门,再对其进行技能培训,让人才掌握国家财税的专业知识,进一步为我国财税工作服务。

第三,财税工作需要结合我国国情,并根据实际情况,为实现人才多层次进行考察培训,同时根据财税部门员工的专业能力、熟练程度等,将其划分为不同的等级,根据等级进行培训,以提高员工的工作能力。

3. 加强信息化意识

谋求财税工作的不断发展,需要重视信息化的建设。信息化建设是一个非常漫长的过程。信息化的建设不仅需要整合零散的部分,将其变为一个整体,其难度也是逐步增加的。在实施财税信息化建设的进程中,财税工作人员是主体。因此,财税工作人员不仅要追求效率的提升,还要注重效益的提高。

企业需要不断进行信息化的培训,既可以增强财税工作人员的工作意识,还可以为财税工作人员提供锻炼的平台。这样可以使财税工作人员意识到信息化的重要性,切实提高财税人员信息化工作的意识,也可以提高工作人员计算机的操作能力。同时,企业需要加强对工作人员的培训。但是理论不同于实践,即使财税工作人员掌握了足够多的理论,当应用到实际工作中时,仍然会出现一些问题。所以,企业应该聘请专业人员,为财税工作人员解决技术性难题。如此一来,既可以提高财税工作人员的工作能力,也可以让工作更加科学规范。

第二章 增值税及其工作开展

第一节 增值税制度改革目标及着力点

一、我国增值税制度改革的现实需求

自1994年兴起的现行流转税制体系,为我国构建了适用于社会主义市场经济体制的财税体制,有着深远的历史意义。然而,随着我国改革开放、市场经济体制的逐步健全,现行流转税制体系所带来的各种各样的问题,对我国产业升级、经济结构调整和经济发展模式的变化具有重大的影响,而进一步加强增值税制度的改革是我国经济转型、继续释放改革红利的现实需求。

(一)它是完善流转税制推动经济结构调整的需要

流转税可分为一般流转税和特殊流转税,这两者的不同之处在于前者目的在于筹集税收收入,征税对象具有普遍性,要根据“中性”的原则进行设计,以保证税收制度的设置不会对纳税人的经济决策产生任何影响;后者是对特定行为的税收调节,仅针对所提到的部分商品和劳务征税。1994年我国推行的税收制度,引进了两个主要的流转税,即增值税和营业税。两税相结合的局面带来了增值税抵扣链条不完整,“中性”优势难以体现,重复征税情况严重,造成了服务业与制造业税收负担的差别,限制了服务业的发展。

因此,需要营业税合并入增值税,降低税率,实行统一的注册纳税人制度,形成完整的抵扣机制,充分发挥增值税的中性优势,消除重复征税,降低商品和劳务的流转税,最终以降低商品和劳务的价格,使居民在收入不变的前提下,增加实际购买力。同时,要加强居民收入对国民收入的比例,健全再分配的调控机制,促进社会保障体系的完善。此外,要改善消费环境。发展新的经济增长点,释放居民有效需求,扩大内需具有重要的意义。

此外,要加快建立与服务贸易相适应的增值税制度,即“进口”与“出口”,这与

“商品贸易”的区别在于，“服务贸易”存在着“制造”和“消费”两个方面的“融合”，很难分辨出交易的位置，不能确定正常的交易价格等特征，要根据服务业的特征，制定相应的税收制度。全面透明地向所有商品和服务提供出口退税制度，提高服务在国际上的竞争能力，可以推动产业结构的提升。

（二）它是促使市场发挥决定资源配置作用的需要

在改革进程中，我国的增值税制度在宏观调控中起到了过渡作用，例如“营改增”，要想实现结构上的减税，就要求我们加强服务业的发展，尤其是要大力发展现代化的生产性服务业，对新的增值税适用的服务业实行较低的税率，对一般纳税人的认定标准设为每年超过 500 万元税额，导致小规模纳税人的比重较高，尽管达到了减税目标，但增值税在规避重复征税上的效果并不显著。在新的税收优惠政策中，还增加了对失业人员、军人家属就业、城镇退役军人等特殊职业人员的税收减免。增值税的主要职能，如税收中立、有效地增加财政收入等，都逐渐被人们所遗忘。

深化增值税制度改革需要正确定位其职能和作用。我国的增值税由于具有不重复征税、保证国家财政收入稳定、不受流通环节的影响等诸多独特的优点，在国际上得到了广泛的应用，而且对税收中立起到了很好的促进作用。征税对投资、消费、储蓄等经济行为没有影响，故而在资源配置中市场具有决定性的作用。在实现产业升级、转变经济形式等宏观目标的过程中，还需要与其他的财政、税收等相关政策进行协调合作。例如，通过对企业所得税的税收给予一定的优惠，可以达到引导行业发展的目的；通过个人所得税实现对特定人群的关怀，通过消费税来指导消费，对富裕阶层的消费倾向或对资源环境造成损害的商品征税以调整消费结构；利用资源税、环境税等手段矫正外部不良经济现象，并通过扩大转移支付规模来实现地区间的均衡等。

（三）它是优化税制结构加快直接税建设的需要

在我国目前的税收制度中，直接税的比例较小，间接税的比例较高，直接税的纳税人与负税者是统一的，它在调节收入分配、实现税收公正等方面有其独特的优越性。