

2002年度

杭州税收优秀论文集

杭州市税务学会 编

浙江大学出版社

2017年度

杭州税收优秀论文集

杭州市税务学会 编

《~~2010~~2011年度杭州税收优秀论文集》
编审委员会

主 编	方慧光	
副主编	李广喜	
编 委	孟成培	周厚根
	吴志宏	王继祖
	徐 志	

前 言

2004年,在邓小平理论和“三个代表”重要思想指导下,杭州市税务学会根据浙江省国家税务局、浙江省地方税务局、浙江省税务学会和浙江省国际税收研究会的布置,重点对“税收政策与宏观经济调控问题研究”、“我国加入WTO后的税收政策研究”、“完善税制问题研究”、“开征社保税的可行性研究”、“强化税收征收管理研究”、“税收信息化研究”等方面内容,有计划地开展税收学术调研,在市、县(市)、区各级税务部门领导的重视和支持下,2004年的税收调研工作取得了丰硕成果。

2004年税收学术调研有以下三个特点:一是作者面广,既有领导,又有学会会员,还有广大税务工作者和院校师生,题材广泛,重点突出,推动了全市税收学术调研的开展;二是紧扣主题,围绕税收热点问题,开展调查研究,有问题分析,有对策建议,具有领导决策参考价值;三是课题组集体文章多,领导亲自任课题组组长,调研文章的理论性、前瞻性、实用性强,既有量的分析,又有质的提升,被省里评为一、二等奖的远篇文章有源篇是课题组的。

在各单位推荐上报的文章中,经过由孟成培、周厚根、吴志宏、王继祖、徐志等同志组成的评委逐篇进行评议,最后遴选愿篇文章编入《2004年度杭州税收优秀论文集》,由浙江大学出版社正式出版。

编入论文集共有三部分。一是税收论文,共计远篇;二是调

查报告 ,共计 圆篇 ;三是附录 ,收入杭州市国家税务局赴美考察的报告。

在评审、选编过程中 ,得到了萧山税务学会田俊超、汤焕银同志的大力支持 ,杭州市税务学会、杭州市国际税收研究会方慧光、李广喜两位会长亲自担任本书主编 ,在此谨向他们表示感谢 !

本论文集因篇幅有限 ,还有不少优秀论文未能入选其中 ,我们对有的论文在编审中作了一些删节 ,如有不妥之处 ,敬请作者和读者谅解和指导。

杭州市税务学会秘书处

圆年 员月

目 录

一、税收论文

- 经济持续发展的税收政策 :借鉴与选择
 “ 经济发展与税收政策 ” 课题组 (圆)
- 浅谈发展中小企业的税收对策
 杭州市萧山国家税务局课题组 (员)
- 国外税收促进经济发展的做法及借鉴
 方 倩 方 明 (圆)
- 当前税制条件下税收管理问题的分析与研究 方慧光 (猿)
- 税收可持续增长所面临的问题及对策 周万里 (缘)
- 构建税收征管新模式运行协调机制的思考
 杭州市地方税务局课题组 (缘)
- 改革和完善纳税服务体系的探讨 姚智涛 童慧芳 (苑)
- 对纳税服务问题的探讨 陈炳林 (愿)
- 引进全新管理机制问题的探讨 陈 伟 (愿)
- 简议 纳税的质量体系与规范执法 方永贵 (员)
- 税务机关导入 纳税形象工程的探讨 赵利民 (员)
- 强化税收征管机制问题的研究
 临安市国家税务局课题组 (员)
- 集中征收模式下增值税的纳税评估问题 鲁高生 (员)

优化稽核评税职能及其对策	叶立彬	(员园)
税收评估问题的探讨	俞东华	(员园)
加强税源管理的对策和建议	吴丽娟	(员园)
浅谈加强税源监控问题	陈海鹰	(员园)
简论税收征管信息系统建设中的几个问题	董德明	(员园)
完善集中征收的几点思考	朱剑波	(员园)
发展税收信息化建设的探讨	傅晓霞	(员园)
试论县市税务管理信息系统一体化建设发展趋势	洪小林	(员园)
新征管模式实践中存在的问题剖析	徐勇民	(员园)
分税制财政体制与税收征管问题	洪 强	(员园)
提高税收行政效率之我见	郑 萍	(员园)
如何预防行政执法中的腐败	栾国庆	(员园)
所得税分享改革对地税征管影响之探讨	桐庐县地方税务局课题组	(员园)
税务稽查的若干问题	王子宁	(员园)
查处涉税案件过程中需要明确的几个问题	王国贤	沈狄歆 (员园)
税收执法中的司法保卫	吕海金	孔总华 (员园)
涉税犯罪案件移送问题的探讨	周 亮	(员园)
对涉外企业反避税工作的思考	孙 宏	(员园)
多元化申报方式的实践与探索	姜卫平	(员园)
银税联网销号下税收票款结报问题的探讨	何晓军	(员园)
浅谈网络申报存在的问题及其对策	赵晓军	程元华 (员园)
完善与加强个体经济税收征管的思考	陶天松	(员园)
浅谈个体税收管理工作	梅海英	(员园)
民营经济偷税成因与对策	朱 烈	叶发贵 (员园)

- 完善我国增值税税制的构想 刘琳 (猿猿)
- 我国增值税转型的思考 陈杭英 (猿猿)
- 完善小规模纳税人管理若干问题初探
..... 杭州市余杭国家税务局课题组 (猿源)
- 论消费型增值税的实现条件 朱明芳 (猿源)
- 完善小规模纳税人税收管理的具体设想
..... 淳安县国家税务局课题组 (猿缘)
- 防止转让定价避税问题的探讨 陈琳 (猿源)
- 福利企业存在的问题及税收政策措施 胡剑啸 (猿怨)
- 民政福利企业税收优惠政策剖析 邵煜新 (猿源)
- 对促进软件和集成电路产业发展的税收政策建议
..... 徐虹 (猿园)
- 宰裁的条件下企业所得税税收优惠问题研究
..... 杭州市国家税务局课题组 (猿怨)
- 统一内外资企业所得税的构想 倪耀虹 (猿园)
- 对若干企业所得税优惠政策的探讨 李旭莹 (猿怨)
- 完善我国个人所得税制的政策设计 费晓华 (猿苑)
- 加强对房地产业税收征管的探讨 王羽华 (源园)
- 浅谈房地产行业企业所得税管理 项桂桢 (源圆)
- 桐庐县房地产业的税收现状及征管对策
..... 俞建生 任岩民 (源苑)
- 高新技术产业税收优惠政策浅析 刘圣 (源圆)
- 开征社会保障税的构想
..... 杭州市萧山地方税务局课题组 (源圆)
- 关于开征社会保障税若干问题的探讨
..... 临安市地方税务局课题组 (源圆)
- 浅谈如何完善生态税收 詹轶 (源圆)
- 建立我国环保税制架构初探 章明剑 (猿缘)

纺织印染行业税收管理问题研究	萧山地税局义蓬征管分局课题组	源苑
加油站管理存在的问题及对策	周耀源 朱建伟	源苑
加油站一般纳税人的现状、问题与对策	沈玲玲	源苑
新登地区个私税收费用负担水平研究	富阳市地方税务局新登地税所课题组	源苑
企业财务税收筹划的探讨	李宇扬 刘 刚 汤焕银	源苑
依法治税与税务代理	俞 竞	缘苑
关于强化税务干部自律意识的思考	吴常嘉	缘苑
二、调查报告		
杭州市国税税收收入的分析与思考	杨采妹	缘苑
关于集中征收模式的思考	彭 立	缘苑
税务稽查中常见的增值税纳税问题	陈树根	缘苑
强化市场税收征管的探讨	王岳兴 李晟华	缘苑
社保费征管现状、问题及对策	应利丹 王 琦	缘苑
对语言特服系统的几点认识和设想	姚 睿	缘苑
杭州市软件产业税收优惠政策的调查	杨立翔	缘苑
杭州市新增企业所得税纳税户情况调查	杨晓虹	缘苑
杭州市出口企业“免抵退”税管理情况的调查	许视元	缘苑
关于新“免抵退”税办法实施的情况调查	宓海燕	缘苑
萧山区税收“两率”调查及其思考	张国伟 唐兰英	缘苑
下城区服装行业的调查	沈 燕	远苑
江干区市场税收负担的调查	陶建蔚	远苑
分水镇制笔业税收情况的调查	申屠水路	远苑
对淳安县饮用水行业发展及税收管理情况的调查	余绍建	远苑

关于建德‘水与税’情况的调查	示方(远缘)
建德市碳酸钙行业及税收征管的调查	朱烈(远园)
淳安县印刷行业及其税收征管情况的调查	童成林(远恩)
富阳市新登塑料机械行业税收情况的调查	华之江(远源)
对西湖区加油站实施税源监控的调查	徐小波(远园)
富阳市洞桥自行车配件行业税源及征管情况的调查	董建社(远源)
西湖区茶叶加工销售行业增值税纳税评估的情况调查	应永铭(远员)

三、附 录

信息化建设与税收管理	杭州市国税局赴美培训团(远园)
------------------	-----------------

一、税收论文

经济持续发展的税收政策:借鉴与选择

“经济发展与税收政策”课题组

经济增长是经济发展的基础,有经济增长,不一定就能获得经济发展,经济发展是经济稳定与协调增长的结果。由于税收具有增加国家财政收入和调控国民经济的职能,因而在经济整体演进的过程中发挥着极其重要的作用。不论是在实现国家经济增长以增加经济数量,还是在优化经济结构、改善生态环境等方面以提高经济质量,税收都具有决定性意义。本文立足于我国经济,借鉴国外关于税收促进经济发展的经验,运用比较分析和实证分析的方法,从理论和政策两方面对我国在新经济背景下谋求经济发展的税收问题作初步探讨,以期取得税收理论研究和实践对策的新进展。

一、税收促进经济持续发展的国际借鉴

20世纪 70年代以来,世界上很多实行市场经济的国家,都非常重视用税收政策来干预经济生活,与市场机制相配合,共同对资源配置发挥调节作用。随着国内外经济形势的变化,各国政府采用了一系列倾斜性税收政策对社会经济的发展进行了调控。但是,由于国家的不同,社会经济环境的差异,它们各自的税收政策实践也展现出不同的风格。下面我们从刺激需求、保护环境和促进科技进步创新这三个方面对国外所运行的税收政策进行介绍。

(一) 税收刺激需求,拉动经济增长

根据一般的反经济衰退理论,刺激经济增长的手段主要表现在两个方面:一是扩大政府的公共支出,利用财政投资的乘数效

应 ,拉动经济增长 ;二是利用减税的手段 ,刺激国内需求。究竟是应该以减税为主 ,还是侧重增支 ,不同的国家根据各自不同的国情 ,往往做出不同的选择和制定出不同的政策措施 ,其中不乏成功的经验和失败的教训。

自 20 世纪 80 年代以来 ,随着各国世界经济制高点竞争的加剧 ,美国政府比以往任何时候都更重视税收手段的运用。80 年代 ,里根政府通过全面减税改革 ,成功地控制了通货膨胀 ,扭转了经济滞胀的局面 ;90 年代 ,克林顿政府实施了“ 减税、增税 ”的双向税收调节政策 ,有效地改善了联邦政府的财政状况 ,成就了美国历史上最长的经济增长周期 ;小布什政府上台之初也把减税作为遏制经济下滑、启动经济增长的重要政策工具 ,签署了美国 20 年来规模最大的减税计划 ,以期为新一轮经济增长提供新的动力。美国在经济发展的不同阶段采取了灵活多样的税收政策 ,有效地刺激了投资和消费需求 ,紧紧抓住高新技术这一经济增长的原动力 ,充分发挥税收促进科技进步和创新的积极作用 ,顺应经济全球化趋势 ,加大税收调控力度 ,带动经济的整体上扬。

日本则采取不合时宜的增税政策 ,加剧了通货紧缩趋势。日本财政为了减少政府的财政赤字 ,从 1997 年开始 ,在众多经济学家的反对之下 ,实行了增税计划 ,提高了消费税税率(由 猿豫上升到 缘豫) ,增加了社会保险费 ,终止了所得税特别减税 ,并削减了政府的各项开支。此举虽然使 1997 年日本的财政赤字对 GDP 之比有所下降 ,但经济形势却大大恶化 ,导致物价下降 ,实际利率上升 ,投资风险增加 ,企业融资成本上升。日本政府为了治理通货紧缩 ,刺激经济增长 ,不得不采用多种减税措施。1998 年 1 月 1 日 ,日本政府实施了一项价值 1 万亿日元的综合税收政策。主要包括 :1998 年度减少 1 万亿日元的所得税和其他税收 ;增加各类公共工税开支 猿 万亿日元。此后日本政府又把税收政策的重心转向永久性减税上。这一政策 ,虽然刺激了日本经济的增长 ,

使日本经济在 1982 年度增长速度上升为 1.7% ,但是日本经济要实现持续稳定的增长却是相当艰难的 ,这是因为日本在 1982 年大幅度增税的后果是灾难性的 ,要想在短期内通过减税政策来“消化”实在太难了。

因此 ,无论是减税的办法使经济回升 ,还是通过扩大公共支出的办法刺激经济 ,都存在利弊比较和时机抉择的问题。

(二)运用税收手段保护环境 ,促进社会经济的可持续发展

由于在发展经济的过程中 ,会出现程度不一的环境污染 ,这既影响了经济发展 ,又影响了人民生活。为此 ,西方国家十分重视在发展经济过程中保护环境。

根据“污染者负担原则”开征污染税。西方国家主要开征五种税 (1)二氧化硫税。(2)水污染税。德国从 1975 年起全面征收水污染税。(3)通过征税缓解交通拥挤、减轻环境压力。如美国洛杉矶开征车辆拥挤税 ,选择对在早晚特定时间进出拥挤区域的车辆征收 ;日本则对位于过度拥挤地区的企业附加征收工业拥挤税。(4)噪音税。德国早在 1970 年就对有汽车噪音征税的提案 ,现该提案已成为《交通噪音防止法》中的条款。荷兰、日本等国的机场噪音税按飞机着陆架次计征 ,税率高足以使航空公司认为安装消音设备远比缴纳噪音税合算。(5)旧轮胎税。法国、美国、挪威等规定对废旧轮胎征税。除上述污染税外 ,西方国家还有汽车排放税、饮料容器税、废油税和高能耗税等。

实行减少污染的税收支出政策。主要包括 (1)鼓励企业开展环境领域里的研究与开发的税收支出。美国早在 19 世纪 70 年代就对研究污染控制新技术和生产污染品予以减免所得税。(2)鼓励企业废弃物回收利用的税收支出。如美国有 30 多个州的税法规定 ,对垃圾回收利用项目实行减免税。(3)鼓励企业投资于防治污染设备与设施的税收支出。如德国联邦政府对购置或制造用于防治污染和废物处理的设备给予加速折旧优待 ;美国不仅允许

新购置的防污设备加速折旧,还对处理污染的厂商减免财产税;英国一直对用水及排放污水的服务设施免征增值税。

(三)运用税收优惠,促进科技进步和创新

科技进步和创新是经济增长的最重要因素。国外许多国家紧紧抓住高新技术这一经济增长的原动力,大力扶持高新技术和信息产业。从促进科技投入、风险投资、人力资本开发到科技成果转化到现实生产力的各个环节,都通过税收政策给予引导,充分发挥税收促进科技进步和创新的积极作用。如大多数发达国家对企业研究和开发(研发)费用给予特别的税收优待。优惠方式有:允许税前一次性扣除、一定比例或新增部分一定比例的税收抵免、当期不足抵免可转回或延后若干年抵免等。瑞典的税法规定:企业当年用于研发支出的费用加上超过上年度增加部分的研发费用,可从当年应纳税额中冲抵。韩国税法规定:对研发支出的税收抵免区分为一般税收抵免和增量税收抵免。对技术开发的一般税收抵免率是15%,在一般税收抵免之外,另对超过前三年平均支出的部分,再增加15%的税收抵免,增量税收抵免可结转三年。同时,各国还加强对税收优惠政策使用过程中的监督和管理,通过设立“税式支出”账户,规范“税式支出”预算,对优惠对象的成果和效益进行预测、评估和考核,经考核不符合规定的,要追回税收损失。如日本税法对允许计入当期费用的准备金项目、提取方式等均有严格的具体规定,而且提取的特种准备金在一定期限内如果未使用完,要按规定将其取出,重新列入收入。采用这种方法既控制了税收优惠的规模 and 方向,又把握了税收优惠的成本与效益。

二、我国税收政策的现状及其弊端

从国际方面来看,随着我国对外开放程度的不断加快和以信息技术为代表的新技术革命的推动,我国面临的国际环境不断发生变化,对我国经济、社会和政治各方面产生了直接与间接的影

响。从国内的经济体制改革来说,由于经济利益的复杂性,经济改革的阶级性,以及配套改革的滞后性,我国现行税收政策和制度存在着种种弊端。

(一)我国税制的现状

现行税制结构不利于我国经济增长和经济结构优化,集中体现在税负水平偏低,税收的调控能力不强,税制结构不能适应社会主义市场经济发展的要求。主要是因为:

税制改革和设计本身的原因。首先,1994年的税制改革与设计中,更多地注重财政收入目标,而对税收调控功能则相对重视不够。其次,现行税制的立足点是我国经济持续高速增长,改革内容以统一税制、集中税权为核心,较大程度上忽视了我国生产力水平不平衡的状况。一些重要的税种如遗产税、社会保障税等至今尚未开征。即使在已开征的税种中,一些税种功能重叠交叉,也影响了税收体系总体功能的发挥。

税负水平偏低且有下降趋势,使其调控能力大打折扣。有关资料显示,我国税收收入占GDP的比重逐年下降,已由1994年的17.8%下降到1999年的16.2%,平均每年递减0.3%。自1999年开始下降趋势得以遏制,但回升的幅度相当微弱:我国1999年为16.2%,2000年为16.3%,2001年恢复到16.5%,但是这个比重与发达国家的18.5%的平均水平差距还是很大,即使与发展中国家的17.5%也有不小的差距。这与产业、产品结构不合理,初级产品多,高附加值产品少有关,当然也与国内生产总值统计中含有的“水分”因素有关。

经济结构调整与变化的速度超出人们的意料。我国经济处于迅速变革之中,经济的不断改革和发展与税制的相对停滞形成了新的矛盾。

(二)现行增值税制存在的问题

增值税作为我国税制的主体税种,已运行了近10年,具有其