

学科动态专题报道

2016 年第 11 期

税收结构专题

主办者：图书馆学科服务部

2016.11

为传播科学知识，促进业界交流，特编辑《学科动态专题报道》，仅供个人学习、研究使用。

前言

财政部发布数据显示,今年1至9月,全国一般公共预算收入121400亿元,同比增长5.9%;9月全国一般公共预算收入中的税收收入8243亿元,同比下降0.7%,该数据是自2015年2月以来的首次下降。据财政部分析,税收下降主要受全面推开“营改增”试点政策减收效应显现等因素影响。

我国自2014年经济进入新常态后,税收受周期性波动与增长阶段转换因素叠加的影响,不仅短期内增收压力加大,从中长期看,正逐步进入增速换挡、结构转型、税制优化的新阶段。

税收结构是指税收收入总量中各项税收所占比重结构关系。一般包括税种设置、各税种在税收体系中的地位及其相互关系等。一定时期的税收结构与当时的生产力发展水平、经济模式以及财政目的有紧密的关系。

本期学科动态以“税收结构”为主题,分如下几个模块进行跟踪:

《海外资讯》专栏不仅选取了国外税收结构的相关新闻进行编译,还汇集了国内网站关于国外税收政策的相关报道,以尽可能全面地展示国外相关情况。信息主要来源于国外相关组织网站和国内的税务信息网。

《SSCI高被引文献推介》专栏内容来自Web of Science的社会科学引文索引(SSCI),将SSCI中“2005-2016”年关于“税收结构”、“最优税收”的高被引文献进行汇总、推介,呈现给大家。其中标有“Full Text”的条目可在附件中获取全文。

《国内资讯》专栏信息主要来自国家税务总局、中国税务报、网易新闻、税务信息网等,将税收结构、税收政策相关的最新资讯呈现给大家,以供交流、参考。

《国内文献计量分析》以CNKI为工具,分析“税收结构”的学术关注度和用户关注度、研究热点和趋势等内容,为研究人员提供参考、研究材料。

目 录

【海外资讯】	1
发展中国家的税收结构：困惑与解释	1
日本税收类型.....	2
你支付最多的州及地方税是哪些?.....	5
最适合退休人士的州	7
税收结构.....	9
税收结构和战略建议	10
厄瓜多尔税收收入大幅下降，政府将削减公共开支	11
澳洲工商会呼吁取消背包客税 吸引更多国际游客	11
在阿富汗投资的部分伊朗商人将获得免税待遇	12
俄罗斯对垃圾食品征税	13
日本首相智囊呼吁“冻结”消费税增税计划.....	13
【SSCI 高被引文献推介】	14
【国内资讯】	19
税收助力经济结构调整亮点频现	19
税务总局再推 20 条措施保障营改增平稳运行	21
2016 年前三季度全国税务部门组织税收收入情况	22
你好，新财长 税制结构优化与现实	26
营改增减税 2493 亿 税改现红利	28
胡怡建：降低整体税负并非全行业减税	31
麻辣财经：房产税遗产税要开征？别听风就是雨！	34

川津实现离境退税互联互通	37
借营改增“炒房抵税”是误读	37
资源税改革三个月减负逾 20 亿元	40
横店影视实验区——营改增三年，收入翻两番	41
中国两大税制改革减轻企业税负	41
税务总局明确高档化妆品消费税征管事项	42
【国内文献计量分析】	44
“税收结构”学术关注度	44
“税收结构”用户关注度	45
“税收结构”热门被引文章	46
“税收结构”热门下载文章	47
“税收结构”相关研究热点	48
2010-2016 年“税收结构”相关立项课题	51

【海外资讯】

发展中国家的税收结构：困惑与解释

杜婉莹 编译 杨丽娟 校对

随着时间推移，不同国家的税收结构会有很大差异。原因是什么呢？

某种程度上，这些差异可能仅仅反映了国家对公共物品与私人物品社会偏好的差异。例如，各个国家在军事花费、基础设施投资、公共教育、社会保险等方面的投入各不相同。较高的投入就需要较高的税收，从而导致较高的税率。

某种程度上说，这些差异反映了政府对再分配政治支持的差异。为了降低穷人税率或者将财富转移给穷人，政府自然要提高富人税率。强烈支持再分配的政府可能更偏向于征收个人所得税，其他政府可能更偏向于征收增值税和薪资税。

尽管如此，其他一些基于传统最优税收结构模型的差异更令人费解。黛蒙德和莫里斯预测，不管国家对于公共物品与私人物品再分配的偏好如何，最优税收结构都将在合理假设下产生生产效率。这排除在国际市场上缺乏市场力的关税，排除不同行业间国内产品的不同税率。阿特金森和施蒂格利茨认为，如果一个国家可以灵活选择个人所得税的税收结构，那么它便没有理由根据不同商品选择差别税率。这不仅排除了商品的差别税率，而且还规定了储蓄所得税，这意味着未来将有更高的税率。弗里德曼认为，为了避免实际流动成本，国家会优先选择名义利率接近零的通缩率。

虽然这些预测与现有税收结构并不相符，但是它们与大多数发达国家的税收政策并不完全矛盾。在 GATT 和 WTO 下，发达国家的关税确实很低。大多数发达国家的名义利率很低，尽管其通缩率也很少，但是国家的资金收入还是通过各种税收渠道获得的。

然而，根据最优税收模型，发展中国家的税收政策就更令人费解。这些差异分布在更详细的地方。无论发达国家还是发展中国家，企业所得税都是一个重要的税收来源。

作为国家 GDP 的一部分，贫困国家的税收收入平均是发达国家的三分之二甚至更少。这些国家在基础设施和教育上的投资需求是刚性的，那么把税收不足归咎于贫富国家对待公共产品和私人产品的偏好不同，是否合理呢？

通过政策预测和对发展中国家的观察,得出发展中国家应该改变政策。如纽伯里和斯特恩设置了最优税收模型的标准预测,可以为发展中国家制定税收政策提供参考。发展中国家应该降低关税和通胀率,更多地依赖增值税而不是消费税或企业所得税。近年来,在国际组织的建议与帮助下,贫困国家更多转向了增值税。但是仍然存在一些困惑。

贫穷国家为什么会选择错误的政策?这些错误政策为何这么稳固?这些疑问仍没有答案。也许在发展中国家,其政治经济问题更为严重,国内支持者可以从中获益。不同政府都存在这些令人困惑的政策,并且获得了不同程度的支持。

也许贫穷国家缺乏最佳实施方法,如现代信息技术。当然,计算机技术可以帮助汇集不同来源的信息。然而,伯德认为,其中最关键的是获取可靠信息,而不是对信息的加工处理。

注:全文信息详见附件 1。

日本税收类型

杜婉莹 编译 杨丽娟 校对

在日本,根据收入、财产、消费征收的税收,可分为国家、地方、市三个级别。根据征收对象,又可以将税收分为以下几类:

● 个人税

国家、地方、市按照个人征收的税种,在地市级又称“居民税”。根据个人的净收入计算金额。

● 企业税

从事商务活动的个体经商户每年上缴税收。根据个体的净收入和业务类型计算金额。

● 财产税

每年的市政税都由土地、房产以及其他类型的应折旧资产所有者上缴。

● 消费税

是由消费者购买商品和服务时所支付的。税率目前为百分之八。

● 车辆相关税

汽车、卡车或公共汽车车主每人每年支付汽车税。在乘用车的情况下,根据

发动机排量计算。城市轻型汽车税由拥有摩托车或其他机动车辆的个人支付。一个国家机动车吨位税是由车主在当时的强制检查时支付。一个地方汽车购置税是由个人在买车时支付。

● 酒、烟草和汽油税

国家酒类税由消费者购买含酒精饮料时缴纳。国家、地方和市烟草税是消费者购买烟草产品时所支付的。国家汽油税由消费者购买汽油时支付。酒类、烟草和汽油税都包含在商店所显示的价格中。

● 所得税

所得税由一个日历年内所赚取的收入缴纳。

根据税收的目的，可以把生活在日本的人们分为三类。这种编目方法和签证类型不同：

● 非居民

指的是在日本居住不到一年并且没有自己住房的人。非居民只需为在日本的收入纳税，来自国外的收入则不用。

● 非永久居民

指的是在日本居住不足五年并且没有长住在日本的人。非永久居民要为他所有的收入纳税，但是这个收入中不包括从国外获得的没有送达日本的收入。

● 永久居民

指的是在日本居住至少五年或有意向在日本永久居住的人。永久居民要缴纳来自日本和国外的所有收入的税款。

如何纳税？

在日本，所得税是基于自我评估系统与预扣税制度实现的。

由于预扣税制度，大多数员工在日本不需要报税。事实上，如果至少有一个条件是真实的，员工只需要提交一个纳税申报表：

- 如果他们在纳税年度结束前离开日本
- 如果他们的雇主不代扣（例如在日本以外的雇主）
- 如果他们有一个以上的雇主
- 如果他们的年收入超过 2000 万日元
- 如果他们有超过 20 万日元的收入

不需要提交纳税申报表的员工，他们的所得税将由雇主从他们的工资中扣除。被要求提交纳税申报表的人，如个体经营的人员，必须在当地税务次年 2 月 16 日和 3 月 15 日之间，通过邮件或在线提交纳税申报表。2015 的税收返还必须在 2 月 16 日至 2016 年 3 月 15 日之间提交。

什么时候缴税？

国家所得税于次年 3 月 15 日（网上转账是 4 月中旬）之前上缴，也可以于当年的 7 月或 11 月预付。预付款是基于上一年的收入计算，即你在日本的第一年不用支付。

例如，如果你要支付 2015 年的国家所得税，则必须在 2016 年 3 月 15 日缴足（或 2016 年 4 月 20 日前自动转账支付），在 7 月或 11 月支付 2015 年的预付款。

税率

根据应纳税收入确定税率。与其他国家一样，应纳税收入是减去基本免税额、豁免额和各种类型的扣减额后的税收总额。

国家所得税税率	
应纳税收入	税率
不到 195 万日元	应纳税额的 5%
195-330 万日元	应纳税额的 10% 减去 9.75 万日元
330-695 万日元	应纳税额的 20% 减去 42.75 万日元
695-900 万日元	应纳税额的 23% 减去 63.6 万日元
900-1800 万日元	应纳税额的 33% 减去 153.6 万日元
1800-4000 万日元	应纳税额的 40% 减去 279.6 万日元
超过 4000 万日元	应纳税额的 45% 减去 479.6 万日元

地方所得税税率	
应纳税收入	税率
全部收入	应纳税额的 4%

市所得税税率	
应纳税收入	税率
全部收入	应纳税额的 6%

企业税率	
应纳税收入	税率
全部收入	根据企业类型，应纳税额的 3%-5% 不等

编译自：

<http://www.japan-guide.com/e/e2206.html>

你支付最多的州及地方税是哪些？

杨丽娟 编译 杨秀环 校对

在美国，一些州，销售税和财产税很高，但没有所得税；一些州，没有销售税，但所得税很高。所以如何比较他们？如何知道哪些方面需要支付较少的税金？税务基金会制定了一个列表来回答这个问题。

税收最低的州

为了对各州税收负担进行排序，税务基金会将居民支付的总税额作为人均收入的百分比。总税收中包括地方税，例如财产税和地方销售税。因此，居民缴税最少的州有：

- 阿拉斯加税收占收入的 6.4%
- 内华达税收占收入的 6.6%
- 怀俄明州税收占收入的 7%
- 佛罗里达州税收占收入的 7.4%
- 新罕布什尔州税收占收入的 7.6%

但有趣的是，在这些州居民都不用支付个人所得税。

税收最高的州

处于税务基金会排名底部的是税收最高的州，它们分别是：

- 新泽西州税收占收入的 11.8%
- 纽约收入税收占收入的 11.7%
- 康涅狄格州税收占收入的 11.1%
- 马里兰州收入税收占收入的 10.8%
- 夏威夷收入税收占收入的 10.6%

纽约和新泽西一直是税收最高的州。但这两个州的营业税情况最糟，纽约的财产税一直居于前列。

纽约的销售税在全国范围内也居于前列，并且各个州的个人所得税都很高。

值得考虑的事情

每个州都有一个独特的税收组合，影响着州内的居民和非居民。这使得要创造一个全面的税收负担的综合排名就比较困难，这就要求我们以不同的角度看待这个问题。

这些估算税率负担的不同方法实际上引发了税务基金会和人口普查局（Census Bureau）之间的争执。税务基金会批评了人口普查局递交的名单，因为其中不包括地方税，只考虑州政府征收的税额，可以由居民或非居民如游客支付。税务基金会的清单考虑了州税和地方税，例如财产税和地方销售税。然后，他们根据居民在国家税和地方税中支付的收入占人均收入的百分比来对州进行排名。人口普查局批评了税务基金会的名单，因为他们经常改变他们的方法，例如，如果康涅狄格居民在纽约工作并向纽约支付税收，这些税金将计入康涅狄格州的税收负担，因为是康涅狄格州居民支付的税金。

由于这不是一个精确的计算，只是各州和地方的税收负担估算，如果只是看看这两个列表，比较各州的税收状态并得出自己的结论这是有价值的。

编译自：

<https://www.thebalance.com/where-you-ll-pay-the-most-in-state-and-local-taxes-3193>

259

最适合退休人士的州

杨丽娟 编译 杨秀环 校对

对退休人员来说,有些地方的税收比其他地方更优惠。如果你有固定收入,你花在税上的钱就越少,那你就有更多的时间享受你的黄金年龄段。为了找到对退休人员来说最省税的州,我们将介绍三种主要的州税:所得税,财产税和销售税。

不用缴纳所得税的州

在美国所有的州中,有七个州不用征收所得税:阿拉斯加州,佛罗里达州,内华达州,南达科他州,德克萨斯州,华盛顿州和怀俄明州。

在新罕布什尔州和田纳西州,只有税收股息和利息收入。对退休人士来说,虽然没有所得税的州似乎是最有吸引力的选择,但他们可能需要支付高额的财产税或销售税,因此这很容易抵消所得税。

国家退休人员所得税

大多数需要支付所得税的州都允许退休人员将其部分或全部收入从社会保障,养老金或两者中排除。因此,对于许多退休人员来说,不用花费太多精力在所得税上。

有 9 个州免除了从军事和国内养老金以及所有社会保障福利中征税:阿拉巴马州,夏威夷州,伊利诺伊州,路易斯安那州,马萨诸塞州,密歇根州,密西西比州,纽约州和宾夕法尼亚州。阿拉巴马州,夏威夷州和伊利诺伊州也免除了从私人养老金中征税。

宾夕法尼亚州和密西西比州是独一无二的,因为它们是美国唯一免除所有退休金,甚至 IRA 和 401 (k) 分配的国家。

然而,有几个州对退休人员不是很友好。不仅他们的税率高,而且他们还完全对养老金收入征税。这些州及其税率是:加利福尼亚州(养老金收入的 10.55% 超过了 100 万美元),罗德岛(养老金收入的 9.9%,包括资本利得),佛蒙特州(养老金收入的 8.95%),康涅狄格州(养老金收入的 6.5%)以及内布拉斯加州。

所有这些州,除了加利福尼亚州,都征收部分或全部社会保障福利的税收。

关于退休人员所得税的更多信息。

财产税减免

对于低收入和高房贷的退休人员来说,财产税尤其困难。幸运的是,有 50 个州都提供某种类型的财产税减免计划。四十个州提供减少对家庭的评估价值的宅基地税,或直接减少税单的财产税以作抵免。在符合收入要求的前提下,大多数州还对高龄居民享有特殊减免。

税务基金会(Tax Foundation)是华盛顿的一个无党派税务研究小组,他们发现居住在路易斯安那州,夏威夷州,阿拉巴马州,哥伦比亚特区,特拉华州和密西西比州的人们支付的房产税最低。佛罗里达,退休麦加,几乎在中间,排名第 24 位。

内华达州,另一个受欢迎的退休目的地,获得财产税最低的荣誉提名。

这是因为内华达的物业税是基于物业的公平市场价值的 35%,而大多数国家使用 100%的公平市场价值。此外,62 岁以上符合入息限额的人士,可获得高达其物业税 90%的退税金。

销售税最低的州

在美国的所有州中,只有五个州没有销售税:阿拉斯加州,特拉华州,蒙大拿州,新罕布什尔州和俄勒冈州。虽然阿拉斯加不收取州销售税,但允许城市和县征收销售税,从 1%到 7%不等。

根据税务基金会的统计,美国的税率最低的州分别为:夏威夷(4.38%),缅因州(5.00%),弗吉尼亚州(5.00%),怀俄明州(5.38%)和威斯康星州(5.42%)。

裁决

那么,对退休人员来说哪个州有最好的总体税收环境呢?这取决于你的收入类型和金额,你的住房的价值,手头现金,以及你可能有的任何具体的税务问题。

例如,如果你的收入很多或者在退休后你将继续兼职工作,所得税可能是你的最先考虑的事。相反,如果你将生活在那些免除社会保障税收的州,财产税对你来说可能更重要。但是有一些明确的前提,没有所得税或免征养老金税以及对社会保障收入免征,且财产税和销售税低的州。这些州是阿拉斯加州,内华达州,夏威夷州,怀俄明州,佛罗里达州,路易斯安那州,特拉华州和密西西比州。

请记住,此列表是仅限在一般情况下使用,并没有考虑局势,高质量的医疗

护理费或生活费用,及其他。您的财务状况前景和对退休社区的重要性将决定您在退休目的地的居住适合性。您应该联系您的会计师或财务顾问,以获得更多有关此主题的个性化指导。

编译自

<https://www.thebalance.com/best-states-for-retirees-3193239>

税收结构

杨秀环 编译 杜婉莹 校对

当克利夫顿开始讨论结构时,我们指的不是你的房子或者你的营业场所。但正如我们所知,就像你的房子一样,如果没有符合你要求的结构,那么它既会花费你大量的钱,又会让你感到不舒服。

税收结构的设计是为了在诉讼或破产中减少你的税收负担和消除风险资产。税收结构在为您的家人提供收入同时还可以减少总的家庭纳税义务。同时纳税是澳大利亚社会结构的组成部分,合法地减少你缴的税是成功创造财富的一个关键要素。而在创造财富的过程中最基本的一步是税收结构,通过调整结构,你可以经营你的业务。

正确的税收结构不仅在你的业务操作过程中是重要的,而且在业务的销售中也是一个关键的元素。当涉及到“资本利得税”处理时,个人、合作关系和信任有权利获得更多的折扣和让步,(见“商业资本利得税——陷阱和可能性”)然而通过公司却不能实现。

主要经营和税收结构是:专营商(Sole Trader)——简单,容易和便宜,很少或根本没有成本,但你如果出了任何差错,个人(你)将会承担所有损失或责任。伙伴关系——两个或更多(实体)的人为了利润一起工作,成本小。开始行动之前要达成协议,而所有的好处需要平分。

公司——一个独立的法律实体,由于损失被未来利润所困,尽管利润税率只有30%,但你不能亲自使用,除非作为你的你工资或利润分红支付,然后按你的个人边际税率征税;在以钱为贷款方面有严格的规定。

信任,可以是一个全权信托场所,福利收入和资本是受托人的自由裁量权,或者是一个信托单位,在这里设置百分比或单位持有分配收入和资本,信托能保护

你的个人资产。我们可以帮助建立一个方法,极大地保护您的资产。信托还可以通过分配其他家庭成员的收入节省税收,甚至税前收入可以作为教会礼物。

一个结构可能会适合街上的一个行人,但你的情况可能是独一无二的,对他来说合适的工作可能不是最适合你的。同样的,适合你现在的结构,就像你住的房子,可能不能适合你一辈子,所以你需要审核——联系我们的讨论选择适合你的税收结构。

编译自:

<http://www.cliftonaccountants.com.au/what-we-say/resources/tax-structures>

税收结构和战略建议

杨秀环 编译 杜婉莹 校对

我们有丰富的经验,因此能够在设立适当的结构,如在信托、公司、伙伴关系和自我管理的养老基金方面提供我们的专业建议,从而带给你最大和最有效的资产保护。

企业和信任

选择结构时应主要考虑资产能否得到有效的保护。大多数家庭希望保护他们辛苦挣来的财富远离第三方的魔爪,无论是商业,投资或是家庭收入。

保护资产的最好方法是保护机制。一个重要的保护机制是需要在一个受保护的实体中拥有资产。我们有丰富的经验,能够在已经形成的结构中提供专业意见,从而为你提供你需要的最好的资产保护方式。

自我管理的退休金

由于政府鼓励澳大利亚人自己负责退休并达到他们的财务目标,公民一再要求处理养老基金问题。自我管理退休金是为退休储蓄钱财的一种手段。它允许你控制你的投资策略,减少税收而获得税收优惠,并且控制管理成本。

退休金法律是每个人都需要的一个微小的面积和个性化的计划,在菲利普斯,我们是退休专家,并且可以帮助建立一个养老基金,这将让你在退休时达到你的财务目标。

我们提供的服务包括:

- 建立自我管理的养老基金;

- 完成保险和退休金委员会的信息；
- 退休金审计；
- 提供好的税收建议；

编译自：

<http://www.kaiasphillips.com.au/services/tax-structures-strategic-advice>

厄瓜多尔税收收入大幅下降，政府将削减公共开支

厄瓜多尔《快报》3月11日报道，税收为厄主要财政收入来源，但今年1-2月税收收入同比下降19%，使政府再次削减经常性开支。据厄财政部数据，今年前两月，政府经常性开支39.37亿美元，较去年46.55亿美元下降15%，其中成品油进口等公共采购是主要削减对象，相关开支由去年的14亿美元降至10.13亿美元，降幅约27.6%，政府公务员工资支出小幅增长。

有关人士分析，政府对经常性支出的调整主要基于2017年大选的政治考虑。一方面有继续维持政府部门稳定运行的需要，另一方面，迫于财政紧张和外部融资困难，现任政府准备将公共投资这难题交给下届政府。有关数据显示，短短一年内，公共投资额出现断崖式下滑，今年前两月到位的投资额仅123万美元，较去年同期1.24亿美元严重缩减。投资额缩减影响供应商销售，其缴纳的税款也将随之下降。若国际油价不能在未来出现反弹，财政将更加困难。

链接地址：

<http://www.ctaxinfo.com/news-show-8726.html>

澳洲工商会呼吁取消背包客税 吸引更多国际游客

据澳洲新快网援引《澳洲金融评论报》报道，澳洲工商会（ACCI）呼吁联邦政府动用运算吸引来澳洲旅游的国际游客，称至2020年此举可提供12.3万个就业机会。澳洲工商会预算建议称政府需针对主要旅游市场简化签证程序，同时削减所谓的“背包客税（backpacker tax）”。

同时，澳洲工商会呼吁政府需向澳洲旅游局提供更多资金支持。此外，还需增加边境检察人员人数以缩短澳洲机场等待时间。

澳洲工商会国家旅游委员会负责人Steve Whan称与旅游竞争对手国家相比，

澳洲旅游签证费用更高，也更难取得。他表示这会抑制来自中国、印度以及印度尼西亚的游客，而这是澳洲旅游市场的主要客户。Whan 认为政府已经做出一些改善，但还需做出更多。

近日，皇冠度假村（Crown Resorts）主席 Robert Rankin 也表示澳洲签证费用高于美国签证，且签证程序需要简化。澳洲旅游局主席 Tony South 也说澳洲有可能会错过十年一遇的中国旅游热潮高峰。

澳洲工商会提案建议政府向旅游打工者延长一年签证时间。旅游打工者需要在地区旅游业或者接待业工作至少 3 个月。

同时澳洲工商会还呼吁对游客退税计划（Tourist Refund Scheme）进行改革，这可以提高对私人退税运营商的竞争力。澳洲工商会建议取消“背包客税”，将旅游打工签证者归入免税范畴。

Whan 称联邦政府需要控制开支，但是在旅游业的投资会产生巨大的经济回报，同时刺激经济增长。他认为如果有好的政策，及国际环境，旅游业未来将成为澳洲经济最佳表现行业。

链接地址：

<http://www.ctaxinfo.com/news-show-8726.html>

在阿富汗投资的部分伊朗商人将获得免税待遇

据《阿富汗时报》报道，日前，阿商工部长拉萨称，在阿投资并设立生产线的伊朗商人将被免征关税。伊朗在阿设立生产线有助于阿经济发展，因为阿劳动力和能源都很便宜。拉萨还表示，当前阿伊贸易面临的主要问题是两国进出口贸易不平衡。

目前，伊朗向阿出口的商品主要为日用消费品，包括清洁剂、食品、建材、燃料、药品、木材以及塑料等。阿向伊朗出口的主要产品为水果、干果、中草药以及藏红花等。

此外，伊朗每年向阿出口 20 万吨汽油，阿希望将其增加到 100 万吨。阿还希望每年从伊朗进口 20 万吨液化天然气，但出售价格尚未商定。

链接地址：

<http://www.ctaxinfo.com/news-show-8723.html>

俄罗斯对垃圾食品征税

据“今日俄罗斯”网站 2 月 5 日报道，俄罗斯政府决定对一些损害健康的食品征收消费税。

俄罗斯营养研究所今年的调查报告显示，目前俄罗斯有 60% 的女性和 50% 的男性体重超标。而且，在过去的十年里，俄罗斯的肥胖症患者人数一直有增无减。因此，俄罗斯政府决定向薯片、碳酸汽水、棕榈油、糖或含高脂肪、高糖分的食品以及电子烟征收消费税。首先将被“开刀”的是主要用于乳制品和糖果的棕榈油，从今年 7 月 1 日起，俄罗斯政府将对棕榈油征收每吨 200 美元（约合人民币 1300 元）的税，税率 30%。

据悉，俄罗斯对“有害食品”征税，是想督促民众重视自身的身体健康，同时也能增加税收收入。早在今年 1 月 18 日，俄罗斯总理梅德韦杰夫在总结会议上就表示，除了棕榈油，政府还将进一步扩大“有害食品”的征税清单。

链接地址：

<http://www.ctaxinfo.com/news-show-8718.html>

日本首相智囊呼吁“冻结”消费税增税计划

据日本共同社 3 月 15 日报道，日本首相安倍晋三的经济政策智囊、内阁官房参事本田悦朗 14 日在国会内举行的学习会上发表演讲，再次呼吁推迟 2017 年 4 月将消费税率上调至 10% 的计划。本田指出：“如果增税的话，一定会步入消费停滞的道路，除了冻结之外没有其他的路可走。”他还预计日本央行将于 2016 年上半年下决心加码货币宽松。

在同一学习会上，嘉悦大学教授高桥洋一也以基础财政收支会恶化为由，对进一步上调消费税率表示反对。

举办学习会的是安倍担任会长的保守派议员联盟“创生日本”。安倍并没有出席此次学习会。

链接地址：

<http://www.ctaxinfo.com/news-show-8714.html>

【SSCI 高被引文献推介】

1、 Title: Zero Expected Wealth Taxes: A Mirrlees Approach to Dynamic Optimal Taxation

Author(s): Kocherlakota, Narayana R.

Abstract: In this paper, I consider a dynamic economy in which a government needs to finance a stochastic process of purchases. The agents in the economy are privately informed about their skills, which evolve stochastically over time; I impose no restriction on the stochastic evolution of skills. I construct a tax system that implements a symmetric constrained Pareto optimal allocation. The tax system is constrained to be linear in an agent's wealth, but can be arbitrarily nonlinear in his current and past labor incomes. I find that wealth taxes in a given period depend on the individual's labor income in that period and previous ones. However, in any period, the expectation of an agent's wealth tax rate in the following period is zero. As well, the government never collects any net revenue from wealth taxes.

Cited frequency:81

Full Text: 01

2、 Title: Tax structures in developing countries: Many puzzles and a possible explanation

Author(s): Gordon, Roger

Abstract: Tax policies seen in developing countries are puzzling on many dimensions, given the sharp contrast between these policies and both those seen in developed countries and those forecast in the optimal tax literature. In this paper, we explore how forecasted policies change if firms can successfully evade taxes by conducting all business in cash, thereby avoiding any use of the financial sector. The forecasted policies are now much closer to those observed.

Cited frequency: 71

Full Text: 02

3、 Title: Tax structure and economic growth

Author(s): Lee, Young.

Abstract: Past theoretical work predicts that higher corporate tax rates should decrease economic growth rates, while the effects of high personal tax rates are less clear. In this paper, we explore how tax policies in fact affect a country's growth rate, using cross-country data during 1970–1997. We find that statutory corporate tax rates are significantly negatively correlated with cross-sectional differences in average economic growth rates, controlling for various other determinants of economic growth, and other standard tax variables. In fixed-effect regressions, we again find that increases in corporate tax rates lead to lower future growth rates within countries. The coefficient estimates suggest that a cut in the corporate tax rate by 10 percentage points will raise the annual growth rate by one to two percentage points.

Cited frequency: 66

Full Text: 03

4、 Title: Dynamic Optimal Taxation with Private Information

Author(s): ALBANESI, STEFANIA

Abstract: We study dynamic optimal taxation in a class of economies with private information. Optimal allocations in these environments are complicated and history-dependent. Yet, we show that they can be implemented as competitive equilibria in market economies supplemented with simple tax systems. The market structure in these economies is similar to that in Bewley (1986); agents supply labour and trade risk-free claims to future consumption, subject to a budget constraint and a debt limit. Optimal taxes are conditioned only on two observable characteristics—an agent's accumulated stock of claims, or wealth, and her current labour income. We show that optimal taxes are generally non-linear and non-separable in these variables and relate the structure of marginal wealth and income taxation to the properties of agent preferences.

Cited frequency: 61

Full Text: 04

5、 Title: On the undesirability of commodity taxation even when income taxation is not optimal

Author(s): Kaplow, Louis.

Abstract: An important result due to Atkinson and Stiglitz (1976) [Atkinson, A.B., Stiglitz, J.E., 1976. The design of tax structure: Direct versus indirect taxation. *Journal of Public Economics* 6, 55–75.] is that differential commodity taxation is not optimal in the presence of an optimal nonlinear income tax (given weak separability of utility between labor and all consumption goods). This article demonstrates that this conclusion holds regardless of whether the income tax is optimal. In particular, given any commodity tax and income tax system, differential commodity taxation can be eliminated in a manner that results in a Pareto improvement. Also, differential commodity taxation can be proportionally reduced so as to generate a Pareto improvement. In addition, for commodity tax reforms that neither eliminate nor proportionally reduce differential taxation, a simple efficiency condition is offered for determining whether a Pareto improvement is possible.

Cited frequency: 43

Full Text: 05

6、 Title: The Optimal Income Taxation of Couples

Author(s): Golosov, M.

Abstract: This paper analyzes the general nonlinear optimal income tax for couples, a multidimensional screening problem. Each couple consists of a primary earner who always participates in the labor market, but makes an hours-of-work choice, and a secondary earner who chooses whether or not to work. If second-earner participation is a signal of the couple being better (worse) off, we prove that optimal tax schemes display a positive tax (subsidy) on secondary earnings and that the tax (subsidy) on secondary earnings decreases with primary earnings and converges to zero asymptotically. We present calibrated microsimulations for the United Kingdom showing that decreasing tax rates on secondary earnings is quantitatively significant and consistent with actual income tax and transfer programs.

Cited frequency: 42

Full Text: 06

7、 Title: Optimal Taxation with Endogenous Insurance Markets

Author(s): Golosov, M.

Abstract: Free-riding is at the core of environmental problems. If a climate coalition reduces its emissions, world prices change and nonparticipants typically emit more; they may also extract the dirtiest type of fossil fuel and invest too little in green technology. The coalition's second-best policy distorts trade and is not time consistent. However, suppose that the countries can trade the rights to exploit fossil-fuel deposits: as soon as the market clears, the above-mentioned problems vanish and the first-best is implemented. In short, the coalition's best policy is to simply buy foreign deposits and conserve them.

Cited frequency: 41

Full Text: 07

8、 Title: Optimal Taxation of Top Labor Incomes: A Tale of Three Elasticities

Author(s): Piketty, Thomas

Cited frequency: 36

9、 Title: Optimal taxation and cross-price effects on labor supply: Estimates of the optimal gas tax

Author(s): West, Sarah E.

Abstract: This study estimates parameters necessary to calculate the optimal second-best gasoline tax, most notably the cross-price elasticity between gasoline and leisure. Prior theoretical work indicates the importance of this elasticity, but despite this, almost none of the prior studies of commodity taxation (and none of the studies on second-best environmental regulation) actually estimate it. Using household data, we find that gasoline is a relative complement to leisure, and thus that the optimal gasoline tax is significantly higher than marginal damages—the opposite of the result suggested by the bulk of the prior literature. Indeed, even if there were no externalities at all associated with gasoline, the optimal tax rate would still be almost equal to the average gas tax rate in the U.S. Following this approach to estimate cross-price elasticities with leisure could strongly influence estimates of optimal rates for other important commodity or pollution taxes.

Cited frequency: 34

Full Text: 09

10、 Title: Optimal Taxation when Consumers Have Endogenous Benchmark Levels of Consumption

Author(s): Abel, Andrew B.

Abstract: I examine optimal taxes in an overlapping generations economy in which each consumer's utility depends on consumption relative to a weighted average of consumption by others (the benchmark level of consumption) as well as on the level of the consumer's own consumption. The socially optimal balanced growth path is characterized by the Modified Golden Rule and by a condition on the intergenerational allocation of consumption in each period. A competitive economy can be induced to attain the social optimum by a lump-sum pay-as-you-go social security system and a tax on capital income.

Cited frequency: 34

Full Text: 10

11、 Title: Optimal Taxation in Theory and Practice**Author(s):** Mankiw, N. Gregory**Cited frequency:** 33**Full Text:** 11**12、 Title:** When the Joneses' consumption hurts: Optimal public good provision and nonlinear income taxation**Author(s):** Aronsson, Thomas

Abstract: This paper considers a model with nonlinear income taxation and public good provision when people care about their relative consumption compared to others. The standard optimality expressions are modified by terms that reflect the extent to which people care about relative consumption. The extent to which the public good provision rule should be modified is shown to depend critically on the preference elicitation format. The modified tax formulas imply substantially higher marginal income tax rates than in the conventional case, under plausible assumptions and available empirical estimates regarding comparison consumption concerns.

Cited frequency:31**Full Text:** 12**13、 Title:** The Optimal Taxation of Height: A Case Study of Utilitarian Income Redistribution**Author(s):** Mankiw, N. Gregory

Abstract: Should the income tax include a credit for short taxpayers and a surcharge for tall ones? The standard utilitarian framework for tax analysis answers this question in the affirmative. Moreover, a plausible parameterization using data on height and wages implies a substantial height tax: a tall person earning \$50,000 should pay \$4,500 more in tax than a short person. One interpretation is that personal attributes correlated with wages should be considered more widely for determining taxes. Alternatively, if policies such as a height tax are rejected, then the standard utilitarian framework must fail to capture intuitive notions of distributive justice.

Cited frequency: 28**Full Text:** 13**14、 Title:** Human capital and optimal positive taxation of capital income**Author(s):** Jacobs, Bas

Author(s): This paper analyzes optimal linear and non-linear taxes on capital and labor incomes in a life-cycle model of human capital investment, financial savings, and labor supply with heterogeneous individuals. A dual income tax with a positive marginal tax rate on not only labor income but also capital income is optimal. The positive tax on capital income serves to alleviate the distortions of the labor tax on human capital accumulation. The optimal marginal tax rate on capital income is lower than that on labor income if savings are elastic compared to investment in human capital, substitution between verifiable and non-verifiable inputs in human capital formation is difficult, and most investments in human capital are verifiable so that education subsidies can directly reduce the tax wedge on learning. Numerical calculations suggest that the optimal marginal tax rate on capital income is substantial.

Cited frequency: 27**Full Text:** 14

15、 Title: GENERAL TAX STRUCTURES AND THE LEVY INSURANCE RISK MODEL**Author(s):** Kyprianou, Andreas E.

Abstract: In the spirit of Albrecher and Hipp (2007), and Albrecher, Renaud, and Zhou (2008) we consider a Lévy insurance risk model with tax payments of a more general structure than in the aforementioned papers, which was also considered in Albrecher, Borst, Boxma, and Resing (2009). In terms of scale functions, we establish three fundamental identities of interest which have stimulated a large volume of actuarial research in recent years. That is to say, the two-sided exit problem, the net present value of tax paid until ruin, as well as a generalized version of the Gerber—Shiu function. The method we appeal to differs from Albrecher and Hipp (2007), and Albrecher, Renaud, and Zhou (2008) in that we appeal predominantly to excursion theory.

Cited frequency: 26**Full Text:** 15**16、 Title:** Optimal apparel supplier selection with forecast updates under carbon emission taxation scheme**Author(s):** Choi, Tsan-Ming

Abstract: Carbon emission tax is an important measure for sustainable supply chain management. This paper studies an optimal supplier selection problem in the fashion apparel supply chain in the presence of carbon emission tax. We consider the scenario in which there are multiple suppliers in the market. In the basic model, each supplier offers a supply lead time and a wholesale pricing contract to the fashion retail buyer. For the fashion retail buyer, the supplier which offers a shorter lead time allows it to postpone the ordering decision with updated and better forecast, and also a smaller carbon tax. However, the wholesale price is usually larger. We propose a two-phase optimal supplier selection scheme in which phase one filters the inferior suppliers and phase two helps to select the best supplier among the set of non-inferior suppliers by multi-stage stochastic dynamic programming. The impacts brought by different formats of carbon emission tax are explored. Finally, we examine an extended model in which there is a local supplier who offers a buyback contract and accepts product returns. Insights from the analysis are discussed.

Cited frequency:23**Full Text:** 16**注:**

以上文献以Web of science为检索数据库,以“题名= ‘tax structure’ OR ‘Optimal Taxation’”为检索式,时间限定为“2005-2016”年的高被引文献。其中标有“Full Text”标识的条目包含原文文献,可在附件中自行下载。

【国内资讯】

税收助力经济结构调整亮点频现

根据国家税务总局最新统计数据，2015 年全国纳税 500 强企业累计缴纳税收 27699 亿元，占全国税务机关组织税收（扣除出口退税）的 22.4%。统计数据还表明，我国经济结构调整亮点频现，具体表现在产业结构转型步伐加快、高端制造业强劲增长和民营经济蓬勃发展等诸多方面。

华为技术有限公司近 3 年缴纳税收年均增长 42.7%，在纳税 500 强中的排名从 195 位迅速上升至 75 位，成为排名最高的民营企业。得出这一结论，是基于国家税务总局收入规划核算司对全国纳税 500 强企业的最新税收统计。近日，记者从国家税务总局收入规划核算司了解到，根据最新统计数据，我国经济结构调整亮点频现，具体表现在产业结构转型步伐加快、高端制造业强劲增长、民营经济蓬勃发展等诸多方面。吉林财经大学大企业税收研究所所长王向东教授表示，这些成绩的取得，得益于国家政策调整、各级政府扶持和企业面向市场的自我改革等多方面因素。其中，税收政策的杠杆作用功不可没。

数据显示，2015 年全国纳税 500 强企业累计缴纳税收 27699 亿元，占全国税务机关组织税收（扣除出口退税）的 22.4%。与 2014 年相比，2015 年有 116 家新企业进入纳税 500 强企业名单，东部地区新增 79 家，中部、西部分别新增 20 家和 17 家。其中，金融业和制造业企业新进最多，分别为 35 家和 33 家。在金融业、信息技术服务业和高端制造业蓬勃发展的推动下，116 家新进企业税收增长 61.8%，为纳税 500 强企业整体增长注入强劲活力。“税收是反映企业发展和经济增长的重要指标，从去年纳税 500 强企业变化情况看，我国经济结构调整和转型升级取得了积极成效，创新正在成为企业快速发展的动力源泉。”国家税务总局收入规划核算司有关负责人说。

产业结构优化的一个显著特征，是高技术高附加值产业税收贡献逐步攀升。数据显示，2015 年，我国高端制造业表现突出，税收贡献逐步攀升。其中，集成电路设计、信息系统集成服务、人造纤维制造等高端制造行业实现零的突破，深圳海思半导体、浙江天猫技术、南通醋酸纤维 3 家企业首次进入纳税 500 强。从主要行业来看，纳税 500 强企业中的信息系统集成服务、其他通用设备制造业、

通信系统设备制造等行业分别实现主营收入 480 亿元、107 亿元和 6275 亿元，分别同比增长 21.3%、26.3% 和 30.1%，纳税额分别同比增长 53.2%、62.5% 和 58.3%。同时，计算机制造、医药和铁路设备制造行业纳税保持较快发展，纳税额分别同比增长 24.1%、20% 和 9.6%，高端制造业税收占比提高 0.35 个百分点。

王向东分析说，上述数据显示，高端制造业、高技术产业出现的税收增幅快于主营收入增幅。按照税收的基本原理，流转税与主营收入应该是同步变化。税收增幅高于营业收入，说明相关企业所得税贡献增幅较大，并进一步说明相关企业的盈利能力增强。他分析说，一方面，2014 年我国推出了固定资产加速折旧政策，用于研发的低值设备和仪器均可以一次性税前扣除，使资产折旧额逐年下降成为常态，从而使计入管理费用的数额出现逐年减少的趋势。另一方面，营改增之后，研发技术服务可以抵扣进项税额，计入产品成本中的研发费会有较大程度的下降。“这其实是国家税收政策调控效果显现的有力证据。”王向东说。

我国纳税 500 强企业经济结构优化还有一个显著特征，就是民营企业发展迅速。数据显示，2015 年纳税 500 强企业中，民营企业税收快速增长 32.6%，是发展势头最为抢眼的所有制类型。从行业来看，保险、券商等金融行业缴纳税收分别大幅增长 220% 和 144%，通信系统设备制造、信息技术以及制药等行业也快速增长，成为新的税收增长点。国家税务总局收入规划核算司有关负责人说，民营企业的快速崛起和排位上升，反映出民营经济活力得到充分激发，成为我国经济转型发展的重要引擎。

统计数据还显示，2015 年，得益于产业结构转型步伐加快，东部地区企业发展形势良好。2015 年，纳税 500 强中的东部地区企业实现利润 31769 亿元，同比增长 9.6%，缴纳税收 17723 亿元，同比增长 20.8%（证券交易印花税增收贡献突出），贡献了 500 强全部税收的 63.6%，生产经营和缴纳税收明显优于纳税 500 强整体水平。

链接地址：

http://www.ctaxnews.net.cn/html/2016-05/13/nw.D340100zgswb_20160513_1-09.htm

税务总局再推 20 条措施保障营改增平稳运行

近日,国家税务总局在深入查找和整改存在问题的基础上,再次推出五大类 20 条重要举措,改进税收征管,优化纳税服务,更好解决基层税务机关和纳税人反映的方便办税操作问题,引导纳税人更加及时充分地享受改革红利,为全面推开营改增试点“改进好”工作保驾护航。这是全面推开营改增试点以来,税务总局第 4 次发布保障服务措施,此前已先后 3 次共发布 60 条纳税服务措施,确保“开好票”“报好税”“分析好”等阶段性目标顺利实现。

少证明 简流程 多渠道办税更便利

最大限度便利纳税人是优化纳税服务的核心目标。此次税务总局从简化证明提供、改进办税流程、优化纳税服务三个方面推出 14 条措施,进一步优化营商环境,拓展便利化办税渠道,减轻纳税人办税负担。

在简化证明提供方面,一是进一步简化了境内单位和个人在境外提供建筑和旅游服务申请免征增值税时所需提供的证明材料;二是进一步简化了享受国际运输服务免征增值税政策的境外单位和个人办理免税备案时的资料;三是进一步简化了代开发票所需报送的资料,除销售取得的不动产和其他个人出租不动产代开增值税发票业务外,纳税人申请代开增值税普通发票不再需要提供付款方相关书面确认证明。

在改进办税流程方面,将取消增值税发票认证的纳税人范围由纳税信用 A 级、B 级的增值税一般纳税人扩大到纳税信用 C 级的增值税一般纳税人。对 2016 年 5 月 1 日新纳入营改增试点、尚未进行纳税信用评级的增值税一般纳税人,2017 年 4 月 30 日前不需进行增值税发票认证,只需登录本省增值税发票选择确认平台,查询、选择、确认用于申报抵扣或者出口退税的增值税发票信息。

在拓展办税渠道方面,一是鼓励各地积极推进发票领用“网上申领、线下配送”和发票代开“网上办理、线下开具”,纳税人可通过网上办税平台、手机 APP 或微信等渠道提交发票代开资料,经核对通过并扣缴税款后,到办税服务厅窗口或自助代开设备直接开具发票,减少办税服务厅现场等候时间,有效提高发票代开效率;二是创新申报填写辅导方式,在办税服务厅设立简事易办快速窗口,实行领导值班巡查式管理,设立税控设备发行专用窗口,强化导税岗位辅导功能,并要求有条件的地区积极与银行开展合作,充分利用银行网格化网点,在银行自

助服务区配置 24 小时自助办税服务设备，办理自助申报、自助发票领用、自助发票代开等业务。

明政策 强管理 电子化办税更高效

统一明确的政策执行口径是提高征管水平、提升办税质效的重要前提。此次税务总局从改进办税流程、激励诚信纳税两方面推出 6 条措施，使纳税人办税过程更简、方式更多、成本更低，进一步增强纳税人的获得感。

在明确政策口径方面，一是进一步明确建筑服务质押金、保证金纳税义务发生时间；二是明确了签证代理服务计税依据，纳税人在计算应税收入时可以扣除向服务接受方收取并代为支付给外交部和外国驻华使（领）馆的签证费、认证费；三是改进了差额扣除凭证管理，对纳税人提供旅游服务，将火车票、飞机票等交通费发票原件交付给旅游服务购买方而无法收回的，可凭交通费发票复印件作为差额扣除凭证。

在外出经营管理方面，加大力度推进外出经营管理电子化是此次推出的另一创新举措，各地税务机关将积极推进网上办税服务厅建设，受理省税务机关管辖区域内跨县（市）从事生产经营的纳税人开具《外出经营活动税收管理证明》的网上申请，为其开具电子《外管证》并通过网络及时向经营地税务机关推送相关信息，并探索取消电子《外管证》纸质打印和经营地报验登记。对跨省从事生产经营的纳税人，逐步实现《外管证》开具、信息传递和后续管理的电子化。

在激励诚信纳税方面，为激励诚信纳税，建立诚信社会，一是进一步扩大了“银税互动”的受惠面，将“银税互动”受惠群体由纳税信用 A 级企业扩大到纳税信用 B 级企业和出口退（免）税管理类别为一类的出口企业；二是简并发票领用次数，纳税信用 A 级和 B 级的纳税人可一次分别领取不超过 3 个月和 2 个月的增值税发票用量，纳税人生产经营情况发生变化需要调整增值税发票用量，手续齐全的，可按规定即时办理。

链接地址：

<http://www.chinatax.gov.cn/n810219/n810724/c2387846/content.html>

2016 年前三季度全国税务部门组织税收收入情况

10 月 20 日上午，国家税务总局举行新闻通报会，通报今年前三季度税务部

门组织税收收入、全面推开营改增试点成效等情况。前三季度，全国税务部门组织税收收入 89700 亿元（已扣减出口退税），同比增长 7%。其中，全国服务业税收完成 61704 亿元，增长 8.2%，服务业增长拉动全国税收增长 4.6 个百分点。税收数据显示，新旧动能转换正在显现，结构调整进一步见效。

展亮点·税收收入体现经济发展新动能

前三季度税收收入呈现一些亮点，主要体现在现代服务业税收增长突出和重点税源民营企业投资增速回升等方面。

——现代服务业税收增长突出，反映经济新动能加快成长。据税务总局收入规划核算司副司长郑小英介绍，现代服务业中，租赁和商务服务、互联网和相关服务、软件和信息技术服务等分别增长 19.1%、11.7%和 39.8%，广播、电视、电影和影视录制作业等文化娱乐型消费行业税收增长 24%，反映消费升级态势加快，说明新旧动能转换正在显现。

“互联网+”的快速发展大力推动了我国服务业的产业创新和转型升级，以互联网和相关服务、软件和信息技术服务业为代表的“互联网+”核心行业均呈现了快速发展的态势，延续了去年以来的高增长态势。

——重点税源民营企业投资增速回升，8 月份增幅首次超过国有企业。进入 8 月份，重点税源民营企业投资增速大幅加快，达到 33.5%，并且今年首次超过国有企业投资增幅；其中，电力、航空、电气机械等行业民营企业投资更是快速上扬，成为带动民营企业投资增长的主要动力。1-8 月份，重点税源民营企业外购用于增值税进项可抵扣的固定资产金额同比增长 10.2%。说明国务院 5 月份对促进民间投资政策落实情况开展专项督查之后，重点税源民营企业固定资产投资呈现止跌回升态势。

看成效·经济结构转型持续升级

税收数据显示，随着推进供给侧结构性改革、培育经济发展新动能、实施创新驱动发展战略等一系列宏观政策落地见效，我国经济结构转型升级效果持续显现。前三季度，第三产业税收同比增长 8.2%，快于第二产业增速 7.2 个百分点；占全部税收的比重为 57.3%，较去年同期提高 1.7 个百分点，高于第二产业 14.8 个百分点，税收结构更加优化。

——相关产业税收降幅收窄，反映化解过剩产能成效初显。前三季度，采矿

业、非金属矿物制品、有色等行业税收分别下降 31.8%、2%和 2.5%，降幅比上半年分别收窄 7.3、4.2 和 7.4 个百分点；煤炭行业税收下降 23.5%，降幅比上半年收窄 8.6 个百分点；钢铁行业税收增长 1.4%，比上半年提高 10.5 个百分点，扭转了下降趋势。这表明，随着淘汰落后产能和清理僵尸企业进程的推进，以及煤炭、钢铁价格回升，产能过剩行业出现好转迹象。部分创新能力强的高新技术企业情况更好一些，如钢铁和有色重点税源企业中的高新技术企业 2016 年 1—8 月税收增长 35.3%和 20.5%，比两行业重点税源企业增幅分别高 24.6 和 24.3 个百分点。

——京津冀、长江经济带税收增速较高，反映国家实施重大战略取得成效。郑小英介绍，前三季度，京津冀地区税收增长 8.1%，增速高于全国 1.1 个百分点。增值税专用发票数据显示，京津冀三地间贸易往来日趋频繁，2016 年上半年区域内贸易总额同比增长 1.5%，占地区国内贸易总额的比重增加 2.2 个百分点。河北省积极承接转移产业，商贸物流发展抢眼，仓储、租赁行业税收增长明显，1—8 月税收增幅分别为 43.8%和 23.5%。前三季度，长江经济带税收增长 8.8%，增速高于全国 1.8 个百分点，占全国税收收入总量的 45%，较去年同期提高 0.7 个百分点。其中，长三角地区呈现加快发展态势，税收增长 11.4%，占全国税收收入总量的 25.4%，较去年同期提高 1 个百分点。

降税负·1-8 月份营改增整体减税 2493 亿元

据税务总局货物和劳务税司副司长林枫介绍，截至 8 月 31 日，建筑、房地产、金融和生活服务四大行业试点纳税人共计 1048 万户。5-8 月份，四大行业累计实现增值税应纳税额 3127 亿元，与应缴纳营业税相比，减税 486 亿元，税负下降 13.45%。目前，全面推开营改增试点运行平稳，呈现出逐月向好的发展态势。

5-8 月份，四大行业均实现减税，金融业实现增值税 1013.19 亿元，与缴纳营业税相比，减税 108.35 亿元，税负下降 9.66%；建筑业实现增值税 756.22 亿元，与缴纳营业税相比，减税 44.73 亿元，税负下降 5.58%；房地产业实现增值税 655.01 亿元，与缴纳营业税相比，减税 51.13 亿元，税负下降 7.24%；生活服务业实现增值税 702.29 亿元，与缴纳营业税相比，减税 282.11 亿元，税负下降 28.66%。除了四大行业自身减税 486 亿元外，前期纳入营改增试点的“3+7”行

业减税 541 亿元,原增值税行业减税 619 亿元,5-8 月份合计实现减税 1646 亿元。再加上 1-4 月份营改增 847 亿元的减税,2016 年 1-8 月份营改增整体减税共计 2493 亿元。

林枫表示,下一步,税务部门将结合前期营改增运行情况,进一步做好纳税服务工作,特别是引导试点企业加强财务管理、完善内部治理,最大程度地享受营改增政策红利,更好促进广大企业和经济发展。

观效应·资源税全面改革征收顺利

从改革实施以来 8、9 两个月情况看,新税制转换顺利,从价计征机制全面推开,企业税费负担普遍下降,改革政策效应逐步显现,社会各界反映良好。

据财产和行为税司副司长练奇峰介绍,本次资源税全面改革共涉及 129 个税目,在全面清费立税的基础上对 124 个税目实行从价计征,仍保留从量计征的税目 5 个,主要是税源分散、价格不易取得的粘土和砂石等税目。8、9 两月,129 个改革税目资源税收入合计 49.72 亿元,其中,从价计征 124 个税目收入 40.28 亿元,占 81%,属于主体部分;从量计征 5 个税目收入约占 19%。在河北省通过费改税途径实施征收水资源税试点,8、9 两月河北省水资源税收入合计为 2.75 亿元,较原来水资源费合计增收 1.2 亿元,增幅为 76%。本次改革为符合条件的充填采矿、衰竭期矿以及综合利用的矿石增设了减免资源税政策。8、9 两月,全国为符合条件的企业共减免资源税近 4000 万元。

问评价·2016 年纳税人满意度调查结果出炉

为全面了解纳税人对全国税务系统 2016 年税收工作总体评价,多方位查找税收工作的痛点和堵点,多角度了解纳税人关切的热点、焦点和重点,今年 8 月至 9 月,通过公开招投标,北京零点市场调查有限公司组织开展了第三方全国税务系统纳税人满意度调查。

税务总局纳税服务司司长邓勇介绍,调查范围覆盖全国 31 个省、自治区、直辖市和 5 个计划单列市的国家税务局、地方税务局,实际完成调查样本合计 107589 个。调查结果显示,2016 年全国税务系统纳税人满意度得分较 2014 年(2014 年为全面调查,2015 年为专项调查)有所提高。国税、地税部门 2016 年满意度调查综合得分分别为 83.69 分和 83.52 分,比 2014 年分别提高 1.09 分和 2.00 分。纳税人普遍认为国税、地税部门工作总体水平有较大幅度提高。国

税、地税部门税收依法征收行为分别得分 86.03 分和 85.25 分，比 2014 年分别提高 2.94 分和 3.49 分；国税、地税合作工作开展情况总体评价分别得分 84.19 分和 83.76 分，比 2014 年分别提高 1.92 分和 2.22 分。这表明，各地税务部门在行政审批和办税负担上做“减法”，在纳税服务和后续管理上做“加法”，依法治税水平明显提升。

倡诚信·晒出税收违法“黑名单”

“截至今年 8 月底，各级税务机关共计公布税收违法“黑名单”案件信息 778 件。”税务总局稽查局副局长文月寿说，新修订的《重大税收违法案件信息公布办法（试行）》从今年 6 月 1 日起取消了虚开和骗税案件标准、降低了偷税案件门槛。

2016 年 1 至 8 月，税务总局参与签署对工商、证监、法院等多领域失信主体联合惩戒合作备忘录，共计实施各项联合惩戒措施 9498 户次。目前，全国所有省级税务机关都与有关部门签署了合作备忘录，河南、浙江、大连等 22 省（市）政府牵头制定的如《综合治税办法》等地方法规为联合惩戒提供了制度保障。联合惩戒措施从 2014 年对部分“黑名单”当事人的阻止出境、取消评优等几项，拓展到对更多“黑名单”当事人的全部 18 项。

通报会上还公布了上海成涛国际贸易有限公司骗税案等 6 起骗取出口退税案件。

链接地址：

<http://www.chinatax.gov.cn/n810214/n810631/c2298595/content.html>

你好，新财长 税制结构优化与现实

中共十八届三中全会对税制改革的目标要求之一是逐步提高直接税收入比重。这一目标当是新财长肖捷所要着力实现的。这实际是一个税制结构优化问题。

从税收功能的发挥来看，调节收入分配需要更多的直接税。但是，从现实来看，个人所得税占比还是维持在一个较低的水平上，2015 年个税收入仅占税收总收入的 6.9%。短期内要大幅度提高个税收入还有相当的难度。个税未来要进行综合与分类相结合的改革，社会各界对养老、住房、教育、医疗、抚养小孩等专项扣除的要求需要满足。短期内，要大幅度提高所得税收入比重，显然难度很

大。如果只是为了实现直接税占比提高的目标，那么降低间接税收入的比重也是可以的。增值税和消费税税负下降显然也是有助于直接税收入比重的上升的。

税制结构优化不是做数字游戏。从上个世纪 80 年代以来，中国就一直存在什么样的税制结构是最优的争论。当时比较流行的看法是，发展中国家税收收入以流转税（货物和劳务税）为主，发达国家以所得税为主。理由有二：一是发展中国家的税收征管能力比较弱，无法适应所得税征管复杂的要求，而发达国家可以管好所得税；二是流转税只要有流转额，也就是有货物和劳务的交易，就有税收，税收征管相对方便，可以保证发展中国家的税收收入。在这种认识下，有人主张中国应该以流转税（间接税）为主，有人则主张中国应该是流转税和所得税（直接税的主要组成部分）并重。争论归争论，现实中，所得税从来就没有成为中国的主要税收收入来源，企业所得税和个人所得税之和从未达到税收收入的 30%。流转税和所得税并重的所谓双主体税制结构基本上停留在纸面上。

理想总是要照进现实的。直接税收入比重虽然一下子提高不上去，但是仍然可以将提高直接税收入比重作为税制结构优化的一个目标。有意思的是，世界税制形势正在发生变化。这主要是增值税（商品和服务税）的功劳。增值税自创设以来，短短六十多年，风靡全球，大国仅美国不开征。不少国家注意到较为中性的增值税在筹集税收收入上的积极作用，开始强调增值税在税制中的地位，以法国为代表的发达国家的增值税收入占比一直不低，间接税也可以在发达国家的税制结构中扮演重要角色。风水轮流转。再加上税收在收入再分配中作用的淡化，是否还有必要强调税制结构中的直接税占比的优势地位，就有了争议。

争论很难形成统一意见。我们还是回到现实。房地产税也总是被人提起，似乎房地产税将在中国税制结构的改变中扮演重要角色。但是，个人住房房产税改革迈出的每一步都可能充满着风险。2015 年，具有房地产税性质的五个税种（房产税、土地增值税、城镇土地使用税、耕地占用税和契税）所筹集的税收收入之和为 14020.88 亿元，占税收总收入之比为 11%。同年，国有土地使用权出让金收入和国有土地收益基金收入分别为 30783.8 亿元和 1024.97 亿元，二者之和远超过直接来自房地产的税收收入。实际上，来自房地产的税收收入还包括营业税（营改增后为增值税）、企业所得税等其他税种。总之，来自房地产的政府收入在政府总收入中已处于举足轻重的地位。这些收入最终会落在房地产持有者

或使用者的身上。这些数据表明，个人住房还要进一步贡献房地产税的空间已非常有限。

逐步提高直接税收入比重并不等于一下子就要让直接税收入在税收总收入中占比最多。税制结构的优化应该是一个自然演变的过程，教条地认为其他国家税制结构怎么样中国未来就应该怎么样，只会让中国财政治理陷入极为不利的境地。税制结构优化过程应该更加务实，而不是拔苗助长。一些游离于个人所得税征管范围之外的富人应该为直接税收入的增长作出更大的贡献，这不仅有助于税收公平目标的实现，而且也是税收最基本的提供财政收入功能实现的要求。一言概之，重要的不是收入结构，而是税收收入能否满足公共服务融资的要求。

链接地址：

<http://news.163.com/16/1113/21/C5PHCT9P000187VE.html>

营改增减税 2493 亿 税改现红利

记者 10 月 20 日从国家税务总局获悉，前三季度，全国税收收入 89700 亿元（已扣减出口退税），同比增长 7%。其中，服务业增长拉动全国税收增长 4.6 个百分点。税收数据显示，新旧动能转换效果显现，税改红利正在落实，改革前 8 个月，营改增整体减税共计 2493 亿元。

业内预计，四季度减税降费仍将继续发力，担纲降成本，助力稳增长。营改增、资源税改革试点深入推进也将持续释放红利。

亮点 服务业成税收增长新引擎

作为观察经济运行情况的一项重要指标，我国税收数据正呈现一些新的亮点，显示出经济发展和结构调整的积极变化。

税务总局数据显示，在前三季度全国税收收入 89700 亿元中，全国服务业税收完成 61704 亿元，增长 8.2%，服务业增长拉动全国税收增长 4.6 个百分点，成为当前税收增长的主要支撑力量。

据税务总局收入规划核算司副司长郑小英介绍，现代服务业中，租赁和商务服务、互联网和相关服务、软件和信息技术服务等分别增长 19.1%、11.7%和 39.8%，广播、电视、电影和影视录制作业等文化娱乐型消费行业税收增长 24%，反映消费升级态势加快。以互联网和相关服务、软件和信息技术服务业为代表的

“互联网+”核心行业均呈现了快速发展的态势，前三季度，这两个行业同比增长 11.2% 和 39.8%。

另一方面，相关产业税收降幅收窄，反映化解过剩产能成效初显。前三季度，采矿业、非金属矿物制品、有色等行业税收分别下降 31.8%、2% 和 2.5%，降幅比上半年分别收窄 7.3、4.2 和 7.4 个百分点；煤炭行业税收下降 23.5%，降幅比上半年收窄 8.6 个百分点；钢铁行业税收增长 1.4%，比上半年提高 10.5 个百分点，扭转了下降趋势。“这表明，随着淘汰落后产能和清理僵尸企业进程的推进，以及煤炭、钢铁价格回升，产能过剩行业出现好转迹象。”郑小英说。

还值得关注的是，重点税源民营企业投资增速回升，8 月份增幅达到 33.5%，并且今年首次超过国有企业投资增幅。1 月至 8 月，重点税源民营企业外购用于增值税进项可抵扣的固定资产金额同比增长 10.2%。

“这说明国务院 5 月份对促进民间投资政策落实情况开展专项督查之后，民营企业固定资产投资呈现止跌回升态势。”郑小英指出。

总体来看，税收结构更加优化。前三季度，第三产业税收同比增长 8.2%，快于第二产业增速 7.2 个百分点；占全部税收的比重为 57.3%，较去年同期提高 1.7 个百分点，高于第二产业 14.8 个百分点。

京津冀、长江经济带税收增速较高，反映国家实施重大战略取得成效。据郑小英介绍，前三季度，京津冀地区税收增长 8.1%，增速高于全国 1.1 个百分点。前三季度，长江经济带税收增长 8.8%，增速高于全国 1.8 个百分点，占全国税收收入总量的 45%，较去年同期提高 0.7 个百分点。

红利 营改增前 8 月减税近 2500 亿

今年以来，税制改革次第推进。5 月，营改增试点全面推开，开启本届政府最大的减税举措。随后，7 月份资源税改革全面推开，费改税和从价计征进一步为企业降低了税费负担。

来自税务总局的数据显示，目前，税改的红利已经开始显现。截至 8 月 31 日，建筑、房地产、金融和生活服务四大行业试点纳税人共计 1048 万户。5 月至 8 月，四大行业累计实现增值税应纳税额 3127 亿元，与缴纳营业税相比，减税 486 亿元，税负下降 13.45%。“目前，全面推开营改增试点运行平稳，呈现出逐月向好的发展态势。”税务总局货物和劳务税司副司长林枫对记者表示。

分行业来看,5月至8月,四大行业均实现减税,金融业减税108.35亿元,税负下降9.66%;建筑业减税44.73亿元,税负下降5.58%;房地产业减税51.13亿元,税负下降7.24%;生活服务业减税282.11亿元,税负下降28.66%。“除了四大行业自身减税486亿元外,前期纳入营改增试点的‘3+7’行业减税541亿元,原增值税行业减税619亿元,5月至8月合计实现减税1646亿元。再加上1月至4月营改增847亿元的减税,1月至8月营改增整体减税共计2493亿元。”林枫指出。

另据税务总局财产和行为税司副司长练奇峰介绍,从资源税改革实施以来8、9两个月情况看,新税制转换顺利,从价计征机制全面推开,企业税费负担普遍下降,改革政策效应逐步显现。

据介绍,本次资源税全面改革共涉及129个税目,在全面清费立税的基础上对124个税目实行从价计征,仍保留从量计征的税目5个,主要是税源分散、价格不易取得的黏土和砂石等税目。8、9两月,129个改革税目资源税收入合计49.72亿元,其中,从价计征124个税目收入40.28亿元,占81%,属于主体部分;从量计征5个税目收入约占19%。8、9两月,全国为符合条件的企业共减免资源税近4000万元。

展望 减税降费四季度将持续发力

从目前来看,降成本的系列举措中,减税降费可谓力度最大、效果最直接。而为企业减负仅是税改红利的其中一项,更多的红利体现在制度优化等层面。

例如,资源税的从价计征机制发挥较好调节作用。业内专家表示,本次改革全面推开了资源税从价计征方式,有利于发挥资源税随矿价升降而增减的自动调节作用。此外,促进矿产资源节约利用的政策效应和促进用水节约的成效都已经显现。

多位业内专家对记者指出,目前来看,经济呈现出筑底企稳的迹象,但是复苏反弹的基础还不牢固,四季度减税降费仍将持续发力担纲“降成本”,助力“稳增长”。具体包括落实和完善营改增相关政策和过渡性措施,确保所有行业税负只减不增。营改增、资源税改革试点的深入推进,以及化妆品消费税税率调降等将持续释放红利。

“营改增经历了一段时间的磨合、调试,‘只减不增’已全面落地,四大

行业已实现所有细分小行业全部减税。”税务总局税收科研所所长李万甫对记者表示，作为助力供给侧结构性改革的重要举措，营改增担负着企业“降成本”改革的任务。“营改增”释放的税制转换红利，提高要素供给的效率，将助力发挥市场机制在资源配置中的决定性作用。此外，还有利于优化税制结构，促进产业结构转型升级，加快形成以科技创新为引领的新经济增长极。

林枫表示，下一步，税务部门将结合前期营改增运行情况，进一步做好纳税服务工作，特别是引导试点企业加强财务管理、完善内部治理，最大程度地享受营改增政策红利，更好促进广大企业和经济的发展。

西南财经大学教授、西财智库首席研究员汤继强认为，全面实施“营改增”以来，税收在国家治理中的基础性、支柱性和保障性作用更加凸显。“下一步，在深入推进税收征管体制改革、进一步理顺中央地方收入关系的过程中，要细化落实好《国务院关于推进中央与地方财政事权和支出责任划分改革的指导意见》，在大力推进中央层面改革的同时，进一步加快推进省以下相关领域财政事权和支出责任划分改革。”

链接地址：

<http://www.chinatax.gov.cn/n810219/n810744/n2048831/n2050966/c2299040/content.html>

胡怡建：降低整体税负并非全行业减税

“从现在来看，营改增确实使大部分行业的税降下来了，但是也有部分的行业税上去了，即使每个行业的税都下来了，我们还有一个行业的细分问题。”

自 2016 年 5 月 1 日起，在全国范围内全面推开营业税改征增值税试点，李克强总理对营改增的要求是全面减税，各个行业减税。在前两天召开的政治局会议中，我看第一次提出降低宏观税负降低成本，27 日国务院又召开了常务会议，专门分析了营改增的减税效果。从总体上来看，实施达到了减税的目的，但也有部分金融行业的税负有所增加，要通过制度把金融行业的税负降下来，把营改增的焦点和视觉转换成一场减税运动，对于这场减税运动，我谈谈自己的看法：

第一，这次营改增到底是不是实质性减税，这一点我认为是无可非议的，而且是有数据证实的。我们从政府公布的数据来看，12—15 年四年减税 6400 亿左

右，其中 3100 多亿是减在试点企业，3300 亿不到一点是减在试点企业的下游企业，所以减税是分两个对象的。今年 5 月 1 日开始这次营改增按照它的测算，应该是减税 5000 亿，我算了一下因为是 5 月 1 日实施的，如果我们从 1 月 1 日实施，去年是 2000 亿，今年增加 3000 亿，如果按全年计算大致是 6500 亿，这是官方公布的所有数据，除此之外我没有看到其他任何数据。

营改增以后是否减税，我可以提供另外一个数据。我大致研究了从 94 年到 14 年中国税收增长，从 5000 亿到了 12 万亿，增加了 24 倍，年均增长 18%，而且出现了加速增长的特点，十五期间增长率 18%，十一五期间的增长率在 21%，平均增长率在 18%，这个增长持续时间之长、增长高度之高，并且呈加速增长的态势，应该说在中国历史上是绝无仅有的。问题就是营改增以后这种增长的态势是否发生了变化，我们不妨看看从 2012 年到 2016 年的数据，12 年的增长率达到了最高峰的 22.8%，13 年降为 12.1%，14 年是 9.8%，15 年是 4.8%，今年出现了反抽，上半年增长率 8.6%。从这个增长态势来看，2012 年我们实施了营改增以后，税收增长率在下降。下降有多种原因，比如说经济下行的原因、制度改革的原因、政策调整的原因、体制原因，但不可否认营改增在减税当中是起到作用的，它是众多减税政策里的重要因素，我们没有看到 2012 年以后税收再像以前那样较高增长了。

今年前 6 个月出现了前高后低的特点，三四月份的增长率大概在 8% 左右，3 月份增加到 8.9%，4 月份增加到 17.5%，5 月份降为 8% 左右，6 月份降到 2.3%。这个数字说明今年的税收增长有一个特征，上下波动很大，总体增长出现回升，但 6 月份数字又增长了 2.3%，其中营业税下降 86%，因为把营业税转移到了增值税。这样一来我们再把增值税、营业税的基数和去年同期比较，下降了 23%，说明 5 月 1 日开始施行的营改增减税在 6 月份申报当中体现出来。营改增不管从 2012 年—2015 年，还是今年 6 月份真正实施全面营改增，它的减税效果在体现。这个就是客观事实，我首先说国家的减税正在进行。正因为如此，所以政治局会议才有底气说我们要降低宏观税负，所有的降税当中营改增是实质性降税，其他降税措施比较少。

第二个问题，营改增的减税大家比较容易接受，但是营改增的减税是总量性减税还是结构性减税，是要求总体税负降下来还是要求每一个行业的税负都降下

来。从现在来看，确实大部分行业的税降下来了，但是也有部分的行业税上去了，即使每个行业的税都下来了，我们还有一个行业的细分问题，比如说大家都说的金融业税上去了，但是金融业里面有四大行业，银行、证券、保险、基金，其中银行的税上去了，为什么？主要是因为它不能开增值税发票，不能把税转嫁到下游。保险业的税下来了，银行里面有大银行和小银行，我们要求每个行业税下来到底是四大行业的税下来还是里面细分行业的税都下来，我认为第一个四大行业里面没有下来。一方面，即使每个行业都下来了行业里面细分的行业也都增有减，另一方面，现在对营改增的减税有一个误解，大家把眼光聚焦在试点行业或者试点企业。

我对营改增的减税是从以下视角来考虑的。从行业来讲举一个咨询业的例子，税率在营改增之前是 5%，营改增以后是 6%，实际的税率不含税价是 5.66，如果没有任何的进项抵扣，税负增加了 13%。这种情况下当它有 5%的进项抵扣的时候税务就基本平了，咨询业就本行业来说税负基本平衡。其实，所有行业在这次改革当中大多是税负基本平衡，略有下降或者略有提高。

减税是减在下游企业，我曾经接受新华社采访的时候说改在服务业，利在工商业，为什么会得出这个结论呢？刚才我说了如果咨询业没有任何的进项抵扣，它的税负是提高的，只要小额进项抵扣税务就基本平衡或者略有下降。它开出去的发票，原来开营业税发票下游不能抵扣，现在增值税发票下游可以抵的，抵 5.6%，这样一来即使我们的咨询业税负提高了 0.6，但是下游企业的税收减少了 5.6%，最终减税减了 5%，相当于减税是原征税的 100%，前阶段我还专门调查了一个建筑施工业，本来交营业税大致交 1 个亿，现在交增值税 1 个亿上下，但是按照增值税计算，因为要把 3%营业税改成 11%的增值税，所以销项税达到了 5 个亿，进项税 4 个亿。它下游增加了 5 个亿的进项抵扣，从而它的减税不再是 5%或者 3%，而是达到了 400 或者 500%。看减税不能仅看试点企业，我们要从产业链看，因为我们这次改革不解决试点企业的税负问题，主要是解决产业链的重复征税和税负问题。

现在还有一个说法，小规模税减税多，一般的税减税少，我认为如果仅就试点企业来看，我们这个结论是成立的，为什么？原来我们是按 5%征税的，原来是 3 征税，现在 2.91，降了一点。一般纳税人原来是 5 征税的，现在是 6。原

来 3 征税的，现在是 6 或者 11，从一般的税来讲是普遍减税，一般纳税人可能也是有增有减，但是好像很难体现。

最终来讲，如果从产业链看，小规模减了自己，一般纳税人不但减了自己还减了下游。我们得出一个结论，我们是不是应该把焦点放在减税上。我认为营改增本来的出发点是为了改制，改制就是为了消除重复征税，把制度合理化，而且调整税收结构，把增值税降下来，把所得税和房产税等财产税提上去，提高直接税降低间接税，然后再来发挥税收加快服务外包促进专业转型和结构调整等功能，所以如果我们仅仅把眼光盯在每个行业的减税上，会使得我们税收制度政策平移，把营业税改成增值税，从而使得这次改革变成了增值税的拖尾，接下来我们面临着更重要的是增值税的改制，本来我们改革应该一步完成的，现在要两步三步完成。

链接地址：

<http://www.chinatax.gov.cn/n810341/n810780/c2227165/content.html>

麻辣财经：房产税遗产税要开征？别听风就是雨！

日前，上海全面开征房产税，税务局喊你交税了！的新闻，瞬间抢占了网络媒体和朋友圈。这一嗓子，比妈妈喊自己回家吃饭还灵，令无数吃瓜群众感到一丝丝慌乱：难道房产税真的开始全面实施了？以后房子都要每年交税了？

一波未平，一波又起。一些网站与微信公众号又在传言，深圳即将在全国率先试点开征遗产税。传言还说的有鼻子有眼：试点方案规定，1000 万元以上的遗产，适用税率为 50%，而且应纳税金不能从遗产里出，且必须在三个月之内交齐，否则全部收归国有。

虽然很多围观群众并非富二代，家里的长辈仍健在，也没有什么遗产需要继承，但还是被这消息吓到了：这是真的吗？真的吗？？？

这里，麻辣财经再跟大家澄清一下，开征遗产税是个老谣言，几乎每隔一阵就会跳出来重播一次，估计是一些网站和公号指着它上点击量呢！深圳相关部门也已多次辟谣：网络传言不靠谱，别听风就是雨！

至于上海开征房产税，确实有这么一回事，而且试点已经好几年了。只不过这次上海税务局大喇叭一喊，把非上海人也惊动了。

房产税征收范围有限，主要针对房多人少的房叔房姐

即使你目前是魔都有房的土豪，对这则消息也不必太过惊讶。因为房产税试点范围非常有限，而且它已经平静地实施 5 年多了，好像并没有多少人在意。

2011 年初，上海出台《上海市开展对部分个人住房征收房产税试点的暂行办法》，决定自 2011 年 1 月 28 日起，对部分个人住房征收房产税试点。

这里边的关键词有两个，一是部分，二是试点。所谓部分，就是征收范围十分有限。有限到什么程度呢？就是不征存量，办法公布前买的房子全都不征税；纳入征税的房子只有两种情况，一是上海居民家庭在上海市新购且属于该居民家庭第二套及以上的住房，二是非上海居民家庭在上海市新购的住房。

说到底，这个办法的核心要义在于调控新购住房，只要你最近五年没在上海买过房子，对不起，你还没有缴纳房产税的资格。

所谓试点，主要是对于税率、免税政策方面都有很多过渡性规定。比如，上海的房产税适用税率暂定为 0.6%，但像咱买不起豪宅的老百姓，并不需要执行这么高的税率，如果应税住房每平方米市场交易价格低于上海市上年度新建商品住房平均销售价格 2 倍的，税率暂减为 0.4%。

同时，一个家庭新购房与原有房产算在一起，合并计算的家庭全部住房面积人均不超过 60 平方米的，其新购的住房暂免征收房产税，而人均超过 60 平方米的，只对属于新购住房超出部分的面积计算征收房产税。

这样看来，上海房产税真正的征收对象，大部分属于那些家庭房多人少的房叔房姐们，咱普通人还真的很难踏进房产税的征收门槛。

新税种开征不是拍脑袋，需要走全套的法律程序

上海房产税解释清楚了，我想问全国何时开征？税率啥的是不是要比照上海试点？麻辣财经记者还没来得及喘气，亲朋好友的一大堆问题就又抛过来了。真是勤学好问，要不要再给你们点个赞？

其实也难怪，大家之所以有这么多的疑问，主要原因有两点：

一是改革开放这么多年，不少人开始步入中产行列，收入不错有车有房有存款，攒下了一些家底，有财产自然也就多了一份操心，房价是涨是跌？人民币是升是贬？个税是加是减？都跟咱利益密切相关，怎么可能不关心？！

二是个税、房地产税和遗产税，都是针对收入和财产征税，正好戳中了中产阶层的痛点：辛辛苦苦挣来的钱，可别说征就征呀，怎么着也得让大家有个心理准备吧？

一个新税种开征，不是拍脑袋想咋征咋征。那么，它到底需要哪些程序和步骤？这个问题，麻辣财经特意采访了北京大学法学院教授、中国财税法学研究会会长刘剑文，请他给大家一个权威答案。

刘教授说，开征一个新税种一般程序是：

第一步，法律草案起草。法律草案既可以由全国人大有关部门起草，也可以由政府有关部门起草，还可以委托专家起草。

第二步，公开征求意见。草案起草完成后会公开征求意见，近期的环保税法草案、烟叶税法草案就是这样做的。

第三步，征求意见后，经国务院常务会议审议通过后，才能提交全国人大常委会。

第四步，全国人大常委会审议法案一般要经过三审，也称为三读。有的法案一审、二审通过了，有的法案经过五审六审都有，如物权法经过六审。

第五步，全国人大常委会审议法案，一审、二审后还要公开征求意见。

第六步，在全国人大或者常委会表决前还要经过专家对某一方案评审会。评审会通过，才能提交全国人大常委会或者全国人大表决。基本法律由全国人民代表大会表决，一般法律由全国人大常委会表决。

第七步，表决通过后才付诸实施。

把大象关进冰箱，总共需要三步，果然，一个新税种开征要比这个复杂多了！现在走到哪一步了？目前，房地产税正处在第一步起草阶段，遗产税还没到第一步。Ok？

祛除中产税焦虑，需要落实税收法定

最近，经常有一些非常有名的法学教授问我，房地产税法、遗产税法何时出台？个税法将如何修改？刘剑文教授说，随着社会财富、家庭财富总量的增加，人们对税收的焦虑也越来越多。

刘剑文指出，缓解大众的税焦虑，需要从整体上加快全面落实税收法定原则。税收法定原则强调尽量减少政策性措施，强调的是法定。这种法定给整个社会、

给人们一个合理的期待，给所有人以安全感，这种安全感就意味着，不会今天出现一个收入超过 12 万元要加税的消息，明天就出台实施了。

税收法定意味着，要有更强调科学性、民主性和可操作性。政府相关部门要改变靠政策自信来推动改革的传统思维，学会运用法治避免重大决策的失误和政治风险，减少社会动荡，降低执法风险。通过落实税收法定原则，才能最终建立现代税收制度，实现国家的长治久安，实现政府机关和纳税人的和谐共赢。

链接地址：

<http://www.ctaxinfo.com/news-show-9460.html>

川津实现离境退税互联互通

日前，四川、天津两地国税局共同签署了《离境退税互联互通协作备忘录》。境外旅客在四川、天津区域内退税商店购买退税商品后，可在两地自由选择离境口岸，并享受退税。

四川和天津今年 1 月 1 日正式实施离境退税政策。四川国税联合财政、商务、旅游等部门，先后对成都蜀锦织绣有限责任公司、乐山三八商场、松潘县黄龙游人中心等 90 家具有地域特色且旅游商品集中的企业进行了离境退税商店备案，退税商店范围涉及成都、乐山、绵阳、南充、阿坝 5 个旅游重点城市。

据了解，截至 9 月底，四川省已为 219 名境外购物旅客开出离境退税单据 379 份，涉及金额近 900 万元，退税人次、客人国别、销售金额和退税金额等均呈逐步上升趋势。据四川省国税局局长刘建国介绍，下一步，四川国税将在总结前期推行工作的基础上，将离境退税推广至更多市州，扩大离境退税商店覆盖面。此外，还将加强与其他省市离境退税的互联互通，着力实现更多四川购物多省市离境可退税，进一步强化离境退税政策效应。

链接地址：

<http://www.ctaxinfo.com/news-show-9444.html>

借营改增“炒房抵税”是误读

今年以来，一些城市房价出现快速上涨，备受社会关注，也牵动着人们敏感的神经。有观点质疑，5 月份营改增试点全面推开，把不动产纳入了企业增值税

抵扣的范围，买房能抵扣增值税，会不会是企业加入了抢房大军，从而助推了房价上涨？针对这一问题，记者采访了有关部门和专家。

厂房、店铺、办公楼等不动产，进项税可抵扣

不久前，有关上市公司出售房产保壳的消息，颇为引人注目。

这些房产都是企业在多年前购置的，跟营改增关系不大。上海财经大学公共政策与治理研究院院长胡怡建分析，营改增政策规定，企业在 5 月 1 日后新购置的生产经营用房，其进项税额可以进行抵扣，但出售房地产并不能抵税。

营改增全面推开后，虽然不动产纳入了增值税抵扣范围，但企业购买住宅也是不能抵扣的。那种认为营改增会助推房价上涨的观点，实际上是对政策的误读。国家税务总局有关负责人表示，按照营改增政策规定，企业用于生产经营的厂房、店铺、办公楼等不动产，其进项税可以抵扣；而企业购买的住房，属于用于集体福利和个人消费，其进项税额不允许抵扣。

记者从有关部门了解到，在一些房价上涨较快的城市，并没有出现企业大量购进住宅的现象，更没有企业购住宅抵税的情况。而且，不少银行并没有开展针对企业的住房按揭业务，这意味着企业购住宅一般需要付全款，大量炒房也会受到资金限制。

从此轮房价上涨的轨迹看，深圳、上海等城市住宅房价从年初就已经出现快速上涨，商住两用房从去年开始就已经进入火爆状态。

将不动产纳入抵扣范围，是消费型增值税税制本身的要求，跟房地产去库存、鼓励房地产投资没有任何关系。税务总局有关负责人表示，营改增的最终目标，是建立彻底的消费型增值税，通过改革进一步完善税制，有利于企业减负降成本。5 月 1 日全面实施营改增后，今年 5—7 月全国营改增已累计减税 1260 亿元。

不动产纳入抵扣范围，利于商业地产活跃

营改增将不动产纳入抵扣范围，对住宅市场影响不大，那么对商业地产会有怎样的影响？

5 月 17 日，中广影视发布公告：决定出资 6533 万元购买位于通州区台湖镇外郎营村北京民企总部基地 14 号楼的房产，用于公司经营发展需要。新购置的房产按照 11% 的增值税率抵税，企业可以减轻税负 700 多万元。

营改增将新增不动产纳入抵扣，企业可能会对商业地产重新配置，以更好地

利用这一政策红利。这在客观上，会促使商业地产市场成交更加活跃。胡怡建介绍，除了新购置房产外，企业还可以把以前购置的生产经营用房出售，再新租赁一处不动产用于生产经营。这样，出售房产让企业资金充裕，新租赁的不动产又能抵税。

从上市公司公开披露的情况看，今年以来，A 股上市公司千万元购置商业地产方案有近 60 宗，但同时还有 70 多家上市公司公告称要出售自有的房产。比如，禾嘉股份近日发布公告，拟将位于四川省成都市的房屋和土地资产，以及公司持有的中汽成配 100% 股权，以 6.27 亿元予以出售。这表明，营改增全面推开以来，企业对于房地产的配置表现为有买有卖，并没有出现一边倒的情况。

企业作为纳税人，首先考虑的是经济效益。对于不动产来讲，新增不动产可以作为进项税抵扣，但如果其投资行为对生产经营没有益处的话，也不会仅仅为了抵扣去购买或者大量购买房地产，这是企业自己的投资决策问题。财政部副部长史耀斌表示。

专家分析，企业炒房转卖并不省税

营改增作为一项税制改革，对企业新购置生产经营用房减税力度很大，但炒房者并得不到什么好处。全国政协委员、瑞华会计师事务所管理合伙人张连起解释，虽然购买商业地产可以抵税，但当企业出售这些地产时，需要缴纳的税费也不少，远远高于个人销售住宅的缴税。

尽管如此，不少企业对房地产投资仍表示出相当的热情。9 月 14 日，九鼎集团旗下控股公司九鼎投资发布公告，准备将募集到的 15 亿资金全部用于房地产投资。在新三板的企业中，9 月份宣布购买商业地产的还有翼捷股份、本贸科技等。相较于新三板企业，保险公司投资房地产更是大手笔。今年 7 月，国华人寿保险买下上海陆家嘴 SOHO 世纪广场，成交总额为 32.97 亿元。

面对企业投资商业地产的热情不断上涨，不少人担心：商业地产会不会疯涨？

对此，张连起认为，新三板企业融资之后，加大投资性房地产的配置比重，主要是因为经济面临下行压力的情况下，好的项目比较难找。至于保险公司投资房地产，则是出于资产安全配置的考虑，使保险资金具有长期稳定的回报。实际上，对金融投资类公司而言，房地产投资基本上都是标配。

受住宅价格影响，一线城市商住房价格也出现了快速上涨，但纯粹的商业地产价格还是比较稳的。张连起说，从会计师事务所了解企业情况看，既有不少实体企业有自购办公楼、经营场所等不动产的打算，也有不少开发商在努力推销商业地产，市场活跃但供应并不吃紧。

链接地址：

<http://www.ctaxinfo.com/news-show-9427.html>

资源税改革三个月减负逾 20 亿元

作为全面推开营改增试点后的又一项重大税制改革，今年 7 月 1 日起，我国全面推开资源税改革，实行从价计征，清理收费基金，同时突破目前仅对矿产品和盐征税的局限，在河北省试点开征水资源税。记者 11 月 3 日从国家税务总局获悉：从 7-9 月实施情况看，改革运行平稳，企业税费负担普遍下降，总体减负 21.12 亿元，绝大部分税目负担下降，促进资源节约利用效应初步显现，纳税人和社会各界反映良好。

数据显示，改革 3 个月，全国共有 76499 户纳税人申报缴纳改革税目资源税 72.89 亿元，其中，124 个从价计征税目收入 61.89 亿元，占 85%；5 个从量计征税目收入 11 亿元，占 15%。河北省 11390 户纳税人完成水资源税申报，申报税款 4.24 亿元，申报取水量 5.82 亿立方米。

从 12 个重点税目（矿种）看，改革 3 个月资源税收入 39.7 亿元，占 129 个税目资源税收入的 54.47%。其中，硫酸钾、铅锌、铁等 10 个税目负担下降；铜矿基本持平；石墨因考虑保护战略资源而通过这次改革相应提高了税率，负担上升近 20%。从 84 户重点企业改革前后资源税费负担变化情况看，75 户下降，平均降幅约 25%；3 户制盐企业基本持平；6 户石墨开采企业税负上升。

全面推开资源税从价计征后，资源税随矿价升降而增减，为发挥资源税对资源开采的自动调节作用开辟了空间。价格上升的矿产品，资源税收入相应增长，如铁精矿、铜精矿售价近 3 个月分别上涨了约 10% 和 6%，资源税收入增长 12% 和 20%；个别价格下降的矿产品，资源税收入相应下降，如镍矿售价近 3 个月下降约 20%，资源税收入下降 18%。从价计征改革后，资源禀赋好、价格高的资源多缴税，条件差、价格低的资源少缴税，有利于引导企业提高资源综合开发利

用效率，避免采富弃贫、只吃白菜心的开采方式。

此外，按照改革新设促进资源节约的优惠政策，改革 3 个月，全国共为符合条件的企业减免资源税 7443 万元。

本次资源税构建的从价计征机制得到了普遍认可，使绝大部分企业负担减轻。税务总局财产和行为税司相关负责人表示，矿山企业以及矿业协会普遍支持全面改革，即使税负上升的石墨企业也对保护战略资源的政策安排表示理解，认为资源税改革既能自动调节资源开发收益，又能促进资源节约集约利用。

链接地址：

<http://www.ctaxinfo.com/news-show-9419.html>

横店影视实验区——营改增三年，收入翻两番

受益于营改增带来的强大减负效应，浙江横店影视产业实验区迸发出前所未有的强大活力：试点 3 年来，年营业收入翻了近两番，入驻企业也从 273 户增至 1053 户。

浙江横店影视产业实验区，是全国首个集影视创作、拍摄、制作、发行、交易于一体的国家级影视产业实验区。2013 年 8 月 1 日，该实验区纳入国家营改增试点范围。

实施营改增后，由于产业链上的每个环节都可以抵扣税款，影视企业可专心聚焦主业，使整个影视产业链分工更加专业、精细。试点 3 年来，实验区累计减免 6.26 亿元税款，相当于企业同期利润总额的 74.41%。

改革有效减轻了企业负担，提升了企业市场竞争力，由此吸引了国内外众多优秀影视制作、发行和服务机构入驻园区。实验区的年营业收入从 2012 年的 45 亿元增至今年预计的 160 多亿元。

链接地址：

<http://www.ctaxinfo.com/news-show-9415.html>

中国两大税制改革减轻企业税负

今年，中国正在实施两项较大规模的税制改革，营业税改征增值税和以清费立税、从价计征为主要内容的资源税全面改革。中国国家税务局的官员 20 日表示，改革令企业税负减轻，相关政策效应正在显现。

今年 5 月 1 日, 中国在全国范围内全面推开营业税改征增值税试点(下称营改增), 将建筑、房地产、金融、生活服务四大行业全部纳入营改增试点。20 日在北京举行的税收新闻通报会上, 中国国家税务总局货物和劳务税司副司长林枫介绍说, 今年 1 到 8 月, 中国营改增整体减税共计 2493 亿元(人民币, 下同)。

林枫表示, 目前, 全面推开营改增试点运行平稳, 呈现出逐月向好的发展态势。截至 8 月 31 日, 建筑、房地产、金融和生活服务四大行业试点纳税人共计 1048 万户。今年 5 到 8 月, 这四大行业累计实现增值税应纳税额 3127 亿元, 与缴纳营业税相比, 减税 486 亿元, 税负下降 13.45%。

与此同时, 今年 5 到 8 月, 前期纳入营改增试点相关行业减税 541 亿元, 原增值税行业减税 619 亿元, 再加上今年 1 到 4 月份营改增 847 亿元的减税, 今年前 8 个月营改增整体减税共计 2493 亿元。

除营改增, 中国从 7 月 1 日起还全面实施资源税从价计征改革。同一场新闻通报会上, 中国国家税务总局财产和行为税司副司长练奇峰介绍说, 从改革实施以来两个月的情况看, 新税制转换顺利, 从价计征机制全面推开, 企业税费负担普遍下降, 改革政策效应逐步显现。

练奇峰介绍, 此次资源税全面改革共涉及 129 个税目。8、9 月, 这 129 个改革税目资源税收入合计 49.72 亿元, 企业总体减负 14.36 亿元。资源税费负担总体下降。在河北省通过费改税途径实施征收水资源税试点后, 8、9 月河北省水资源税收入 2.75 亿元, 比原来水资源费增收 1.2 亿元, 主要是因为提高了超采地区地下水税额标准。水资源费改税抑制地下水超采、促进节约用水的政策效应已逐步显现。

练奇峰还表示, 为鼓励资源的节约集约利用, 此次改革为符合条件的充填采矿、衰竭期矿以及综合利用的矿石增设了减免资源税政策。8、9 月, 中国为符合条件的企业共减免资源税近 4000 万元, 有效促进了矿产资源的节约利用。

链接地址:

<http://www.ctaxinfo.com/news-show-9386.html>

税务总局明确高档化妆品消费税征管事项

近日, 国家税务总局对消费税纳税申报表作出了调整, 并下发《关于高档化妆品消费税征收管理事项的公告》, 明确高档化妆品消费税征收管理事项。

此前,《财政部国家税务总局关于调整化妆品消费税政策的通知》规定,自2016年10月1日起,化妆品消费税的征收对象调整为高档化妆品,税率从30%降至15%,普通化妆品不再征收消费税。

《公告》规定,自2016年10月1日起,高档化妆品消费税纳税人以外购、进口和委托加工收回的高档化妆品为原料继续生产高档化妆品,准予从应纳税额中扣除外购、进口和委托加工收回的高档化妆品已纳消费税税款。

在此次调整化妆品消费税政策之前,消费税政策规定纳税人以外购、进口和委托加工收回的化妆品为原料连续生产应税化妆品的,准予抵扣消费税。为了保持政策延续性,《公告》作出了上述规定。税务总局相关负责人说。

此外,《公告》规定,纳税人外购、进口和委托加工收回已税化妆品用于生产高档化妆品的,其取得2016年10月1日前开具的抵扣凭证,应设立高档化妆品消费税抵扣税款台账,于2016年11月30日前按原化妆品消费税税率计提待抵扣消费税。

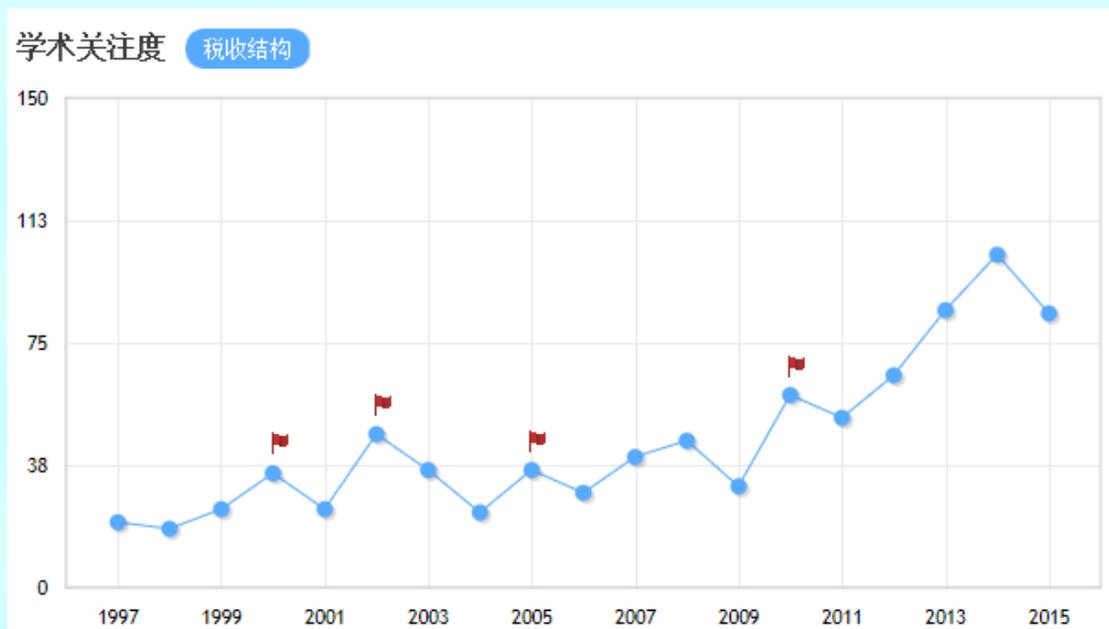
链接地址:

<http://www.ctaxinfo.com/news-show-9384.html>

【国内文献计量分析】

“税收结构”学术关注度

本文献计量分析以“CNKI 学术趋势”为分析工具，该工具依托于中国知识资源总库和千万用户的使用情况，提供学术发展趋势分析。该分析以“税收结构”为检索点，关注本研究领域的学术热点，展示其学术发展历程，发现经典文献。



本趋势图表明学界对“税收结构”的研究从 1997 年开始，并呈现不断增长的趋势。特别是 2011 年之后，学术关注度直线上升，相关论文收录量也不断增加，2014 年收录文献量达 102 篇。

“税收结构” 用户关注度



该图表是关于 2015 年 10 月到 2016 年 10 月有关“税收结构”文章的用户下载情况。这一年之中，用户下载量幅度变化较大：2015 年 10 月到 2016 年 1 月，月均下载量为 2989 篇；2016 年 2 月，下载量急剧下降；2016 年 3 月下载量又迅速攀升，达 3959 篇；2016 年 4 月到 5 月，下载量基本持平，在 3030 篇以上。

“税收结构”热门被引文章

序号	文献名称	作者	文献来源	发表时间	被引频次
1	中国的税收结构、经济增长与收入分配	李绍荣,耿莹	经济研究	2005-05-20	324
2	财政支出、税收与长期经济增长	严成樑;龚六堂	经济研究	2009-06-20	200
3	税收结构与经济增长的实证分析——兼论我国的最优直接税/间接税结构	马拴友	经济理论与经济管理	2001-08-18	127
4	促进我国经济增长的最优财政支出结构研究	曾娟红,赵福军	中南财经政法大学学报	2005-08-16	120
5	转移支付制度与县乡财政体制构建	阎坤	财贸经济	2004-08-25	118
6	打造中国绿色税收——中国环境税收政策框架设计与实施战略	王金南;葛察忠;高树婷;赵越;於方;蒋洪强;孙钢;贡辉文;陈琍;张德勇	环境经济	2006-09-30	93
7	中国税收负担与经济增长关系的计量分析	王维国;杨晓华	财经问题研究	2006-11-05	93
8	我国税制结构、税收负担与经济增长的实证分析	刘军	财政研究	2006-02-05	81
9	中国的绿色政策与就业:存在双重红利吗?	陆旻	经济研究	2011-07-20	74
10	税收结构与经济增长	马拴友	税务与经济(长春税务学院学报)	2002-02-25	73

“税收结构”热门下载文章

序号	文献名称	作者	文献来源	发表时间	下载频次
1	2015—2016 年中国宏观经济预测与分析	"中国季度宏观经济模型(CQMM)"课题组;李文溥;谢攀;王燕武;卢盛荣;龚敏	厦门大学学报(哲学社会科学版)	2015-05-28	1195
2	中国的税收结构、经济增长与收入分配	李绍荣,耿莹	经济研究	2005-05-20	1167
3	“营改增”对建筑业税负影响及政策建议的研究	周晓静;刘婷	中国集体经济	2016-01-05	599
4	营业税改增值税对企业的影响分析	周敏	现代商业	2012-04-18	541
5	iTax—苹果公司的国际避税结构和双重不征税问题(中)	丁家辉;陈新	国际税收	2015-03-09	421
6	营改增对企业税负影响及完善对策研究	李君梅	黑龙江科技信息	2016-01-15	409
7	我国税收“新常态”的特点、问题及对策	赵硕刚	税务研究	2014-12-01	398
8	从排污费到环境保护税的制度红利思考	吴健;陈青	环境保护	2015-08-25	364
9	关于深化财税体制改革的几点思考	高强	上海财经大学学报	2014-02-20	333
10	交通运输业“营改增”问题探讨	杨大春	合作经济与科技	2016-01-16	305

温馨提示:

以上文章可在本期专题报道的附件中获得!

“税收结构”相关研究热点

序号	热点主题	主要知识点	主题所属学科名称	热度值↓	主要文献数	相关国家课题数	主要研究人员数	主要研究机构数
1	循环经济;税收政策;可持续发展;	循环经济;可持续发展;经济发展;促进法;税收政策;科学发展观;环境保护;循环经济立法;经济发展模式;清洁生产;资源综合利用;税收优惠政策;再生资源;废弃物;大力发展;企业;环境保护税;循环利用;措施;资源税;	宏观经济管理与可持续发展;财政与税收;	★★★★★	635	54	479	315
2	金融发展;经济增长;分税制改革;	金融发展;经济增长;分税制改革;分税制;实证分析;城镇居民收入差距;地方政府;金融发展理论;金融结构;协整检验;经济增长率;金融发展与经济增长;金融约束;城乡收入差距;金融机构;地区经济差距;实证研究;财政体制改革;分税制财政体制;金融中介;	金融;财政与税收;	★★★★★	299	45	366	167
3	外商直接投资;税收优惠政策;税收政策;	外商直接投资;经济增长;溢出效应;外国直接投资;外商投资企业;税收政策;实证分析;对策;涉外税收;市场结构;fdi;设备制造业;协整检验;税收优惠政策;企业所得税;服务业;外商投资;技术溢出效应;就业效应;国家经济安全;	金融;财政与税收;	★★★★★	136	40	135	93
4	外商直接投资;经济增长;税收优惠政策;	外商直接投资;经济增长;外商投资企业;税收敏感性;利用外资;就业	金融;	★★★★★	133	43	155	97

序号	热点主题	主要知识点	主题所属学科名称	热度值↓	主要文献数	相关国家课题数	主要研究人员数	主要研究机构数
	策;	效应;实证分析;协整检验;国内投资;技术引进;服务业;税收优惠政策;外国直接投资;跨国公司;外商投资;制造业;进出口贸易;误差与遗漏;内生经济增长理论;推动型;						
5	自主创新能力;财税政策;税收政策;	自主创新能力;财税政策;税收政策;自主知识产权;政府采购;技术创新;税收优惠政策;中小企业;科学发展观;企业;税收优惠;新型国家;高新技术企业;核心技术;科技创新;评价指标体系;税收激励;小企业;匿名通信;经济发展;	财政与税收;	★★★★★	171	5	147	99
6	税收筹划;企业税收筹划;纳税人;	税收筹划;企业税收筹划;纳税人;企业所得税;纳税筹划;避税;财务管理;税务筹划;企业;节税;税法;增值税;会计政策;税收负担;企业财务管理;企业会计政策;方法;所得税;会计政策选择;企业集团;	企业经济;	★★★★★	1148	0	996	669
7	税收政策;自主创新;税收优惠政策;	税收政策;自主创新;税收优惠政策;中部崛起;税收优惠;企业所得税;财税政策;促进就业;技术创新;中部地区;小企业;高新技术产业发展;扩大内需;科技税收政策;增值税;自主创新能力;积极财政政策;科技创新;科技税收优惠;高新技术企业;	财政与税收;	★★★★★	249	23	220	136
8	物业税;房地产税制;房地	物业税;房地产税制;房地	财政与税收;	★★★★★	440	4	351	179

序号	热点主题	主要知识点	主题所属学科名称	热度值↓	主要文献数	相关国家课题数	主要研究人员数	主要研究机构数
	产市场;	产税;房地产税;土地出让金;房地产税收;房地产业;房价;房地产;税制改革;土地增值税;房产税;不动产;房地产价格;土地出让;税率;城市房地产;计税依据;						
9	企业所得税;税制改革;内外资企业;	企业所得税;优惠政策;应纳税所得额;税收优惠政策;中华人民共和国;所得税法;税制改革;实施条例;外资企业;国家税务总局;纳税人;税收优惠;纳税筹划;外商投资企业;税务机关;新企业;内资企业;分支机构;所得税优惠;税前扣除;	财政与税收;	★★★★★	362	3	140	116
10	企业所得税;企业所得税制;内外资;	企业所得税;企业所得税制;内外资;税收优惠政策;所得税;外资企业;内资企业;税收优惠;应纳税所得额;税制改革;境外所得;优惠政策;所得税制;内外资企业所得税;内外资企业;纳税人;税率;外商投资企业;中华人民共和国;两税合一;	财政与税收;	★★★★★	558	1	366	242

注：以上热点为“热点主题=税收 or 税制”，模糊检索所得。

2010-2016 年“税收结构”相关立项课题

序号	项目名称	项目来源	承担单位/负责人	经费 (万元)	立项 年份
1	[在研中] 税收结构性调整效应研究	2016 年度福建省自然科学基金项目	厦门大学经济学院/ 林细细	5.99	2016
2	[在研中] 税收凸显性对居民行为的影响研究	2014 年国家自然科学基金项目	华中科技大学/刘华	65	2015
3	[在研中] 税收对居民收入流动性的动态作用机理及福利效应研究	2014 年国家自然科学基金项目	对外经济贸易大学/ 崔景华	20	2015
4	[在研中] 破产法视野中的财税问题研究	2014 年国家社科基金年度项目一般项目	中国人民大学/徐阳光	0	2014
5	[在研中] 法国旧制度末期的税收、特权和政治	2014 年第一批国家社科基金后期资助项目	中国社会科学院世界历史研究所/黄艳红	0	2014
6	[在研中] 湖北省税收与税源背离问题研究	2013 年度湖北省教育厅人文社会科学研究项目	湖北经济学院/余萍	0	2013
7	[在研中] 北宋至清代长期税收收入、人均税负及税收结构研...	2013 年国家社科基金年度项目	北京大学/管汉晖	0	2013
8	[在研中] 构建地方税体系研究	2013 年国家社科基金青年项目	安徽财经大学/崔志坤	0	2013
9	[在研中] 税收对居民收入的福利效应及调节机制研究	2013 年度教育部人文社会科学研究规划基金项目	对外经济贸易大学/ 崔景华	0	2013
10	[在研中] 我国税收与税源区域背离的规模估计、结构分布与治理政...	2013 年度教育部人文社会科学研究规划基金项目	暨南大学/刘金山	0	2013
11	[已结题] 我国税收结构优化和“国税”与“地税”	2012 年度国家社科基金一般项目	重庆大学/李嘉明	15	2012

序号	项目名称	项目来源	承担单位/负责人	经费 (万元)	立项 年份
	征管系统...				
12	[在研中] 面向无纸贸易的在线支付金融和税收协同监管研究	2009 年国家自然科学基金面上项目	武汉理工大学/宋平	23	2010
13	[在研中] 中国税收源扣缴制度的优化设计研究	2010 年度国家自然科学基金西部项目	西安财经学院/任红梅	0	2010
14	[在研中] 和谐社会下税收公平的价值重构及制度选择	2010 年度国家自然科学基金西部项目	贵州财经学院/杨杨	0	2010
15	[在研中] 内生增长中的最优税收与公共财政支出结构研究	2010 年度国家自然科学基金项目	浙江财经学院/金戈	10	2010
16	[在研中] 中国税收征管效率实证研究	2010 年度国家自然科学基金项目	武汉大学/李建军	10	2010
17	[已结题] 以人为本的税收法治观研究	2010 年度国家自然科学基金项目	西南政法大学/张怡	12	2010
18	[在研中] 基于社会发展绩效的税收潜能研究	2010 年国家软科学计划项目	国家税务总局税科所/	0	2010
19	[在研中] 基于“走出去”企业现状的税收支持政策研究	江西省社会科学“十一五”(2010 年)规划项目	江西财经大学/伍红	0.5	2010
20	[在研中] 纳税人收入差距影响税收遵从的实证研究	2010 年度教育部人文社会科学研究一般项目	中南大学/刘振彪	9	2010
21	[在研中] 促进我国居民收入公平分配的税收政策研究	2010 年度教育部人文社会科学研究一般项目	山东经济学院/高凤勤	7	2010
22	[在研中] 流动的空间与流转的财富——从钞关税收数字迷失看明代...	2010 年度教育部人文社会科学研究一般项目	辽宁师范大学/秦海滢	9	2010
23	[在研中] 当代税收伦理	2010 年度教育部人文	复旦大学/张雪魁	7	2010

序号	项目名称	项目来源	承担单位/负责人	经费 (万元)	立项 年份
	与评价体系研究	社会科学研究一般项目			

主编：刘雁 周莉

编辑：郝晓雪 陈辰 张春玲 王凯艳 杨于卜 刘倩 王芳

杨秀环 杜婉莹 杨丽娟