

新西部

NEW WEST

杂志介绍 | 机构设置

联系我们 | 期刊证书

Windows Vista + Windows Live

数字生活 要出彩

新春热卖 精彩体验 赶快行动吧

系统公告

举报信 再告作者

举报信 再告作者

本期上半月刊 | 本期下半月刊

下半月刊

中国学术类

科学发展 | 热点聚焦 | 西部论坛 | 财政金融 | 区域经济 | 领导决策 | 哲学美学

经济论坛 | 经营管理 | 公共管理 | 文史纵横 | 党史党建 | 教育探索 | 和谐社会

环境能源 | 信息科技 | 影视传媒 | 心理健康 | 博硕园地 | 他山之石 | 法制建设

新西部 > 财政金融 > 正文

关于现行增值税税率改革的思考

作者: 西安外事学院 陈凌云 2009-02-28 查看次数: 744 期刊时间: 2008年11月

[摘要] 现行增值税在筹集税收收入中发挥了巨大作用,但随着经济社会的发展,增值税税率设计方面已经严重背离了税收的公平与效率原则,急需进行重新设计和改革完善,建议:1、简并税率,将三档税率合并为17%一档;2、根据统一的增值税税率,规范抵扣政策,完善抵扣链条;3、以免征额政策取代起征点政策。

[关键词] 增值税; 税率; 税款抵扣

我国现行增值税制度在满足公共财政需要、促进社会经济稳定发展方面起了巨大的作用。但随着我国社会经济发展变化,现行增值税税率设计表现出与公平和效率两大税收原则相背离的现象,面临着重新设计和改革完善的考验。

一、现行增值税制度与公平、效率两大原则的背离

现行增值税制度在税率设计和进项税额抵扣方面规定较多,使不同纳税人之间税负不公,也极大的影响了效率,在一定程度上违背了公平、效率的税收基本原则。

1、现行增值税制度与公平原则的背离

第一、三档差别税率,影响税负公平基础。从理论上说,增值税是对企业生产销售应税货物或提供应税劳务产生的增值额按一定税率课征的税收。现行三档差别税率,17%作为基本税率,13%的低税率适用于资源开采和农业等国家支持产业,0税率用于鼓励出口贸易。税率设置存在的较大差距,使经营不同产品适用不同税率的企业之间税负产生差距,在一定程度上造成税收负担的不公平。

就目前差别税率的作用效果来看,对资源行业的低税率使资源产品价格低廉,不利于资源匮乏的我国对资源适度开发、节约利用;对出口货物实行0税率,巨额免、抵、退税对出口贸易过度支持使出口贸易在快速增长的同时造成巨额贸易顺差,引发贸易战;而巨额出口退税资金很大部分装进了创造巨额出口的外商投资企业的外资口袋。三档差别税率设计被赋予或捆绑了太多短期经济政策因素,而国家经济政策必将随着社会经济发展和外部环境的变化而随之调整,所以随着时代变迁,对增值税制度重新设计和改革完善势在必行。

第二、差别税率作用于增值税链条,进一步影响税负公平。首先,生产基本税率17%货物的纳税人如果购进低税13%的货物用于生产经营,该部分货物只能按13%的低税率抵扣进项税额,而销售货物按基本税率17%计算销项税额,那么该纳税人本期缴纳增值税已不是理论上本环节增值额×增值税税率,还应加上该部分购进货物13%的差别税率少抵扣约4%的税收负担,使其增值税税负加重。其次,在增值税整体链条作用下,国家用于鼓励、扶持部分资源、农业、文化等行业的低税率优惠政策变得惠而不费,名不副实。除生产终端消费品的低税率货物外,凡进入社会生产下一个环节的低税率货物享受优惠少缴纳的增值税税额,在下一环节适用基本税率时,因为不参与下环节进项税额抵扣,会形成下一环节额外税收负担,由下环节生产销售基本税率货物的单位完全承担。

第三、由差别税率导致的不规范抵扣政策影响税负公平。现行增值税制度几项不规范的抵扣政策造成纳税人行业之间、个体间税负不公。主要表现在: (1) 销售免税货物不得开具专票。这样销售的免税货物进入下一生产环节也不能抵扣,必

西部政要访谈

动态新闻 更多>>

- 敬告作者
- 新西部杂志社踊跃向四川灾区捐款

最新招聘 更多>>

将造成购进免税货物生产应税货物的企业承担负担免税货物的税负转嫁。(2)凭购进货物的运输发票按7%抵扣进项税额。由于开具运输发票缴纳3%营业税,抵扣7%增值税,形成低征高扣。在低征高扣的政策规定下,利益驱动致使少数不法企业虚开代开运输发票日增。在目前,营业税、增值税国税局地税局两家分管,在协调合作管理力度不够情况下,运输发票虚开、代开屡禁不止。

第四、增值税起征点政策影响税负公平。若规定个人销售货物起征点为5000元,加工、修理行业等应税劳务起征点为1500元,个人销售货物或提供应税劳务超过起征点后全额计征增值税,使超过起征点的个人与低于起征点的个人税负相差过大,税负不公,不利于对广大个体工商户的税收管理。例如,商业零售销售额5000元,应纳增值税 $5000 \times 4\% = 200$ 元,而销售额4900元则不用纳税,使纳税人实际税收负担不公,也使纳税人难以接受产生抵触情绪。

2、现行增值税制度与效率原则的背离

第一、从税收的行政效率来看,由于现行增值税设计税率的多样性,抵扣政策、退税政策的复杂多变性,在实践中,造成税务部门征税而花费的征收成本和纳税人纳税耗费的税收成本增加。税制设计应尽可能简单易行。

第二、从税收的经济效率来看,差别税率设计使低税率产品行业税负向高税率产品行业转移,不仅使基本税率产品企业承担超额税收负担,而且由于资源性产品行业税负低、产品价格低廉扭曲,造成国家资源配置效率低下,不利于我国有限资源的适度开发、倡导节约、提高利用效率,不利于我国经济可持续发展,不符合经济效率原则。另外,对产品出口实行零税率,把阶段性鼓励出口贸易政策倾向固化于税法之中,支持发展了我国对外贸易,积累到现在形成巨额的贸易顺差和外汇储备;但对日益增长的13亿人口国内市场未给予足够的重视,对广大内贸企业未给予平等待遇,也必然使国家资源配置效率降低,不符合经济效率原则。

[1] [2]

相关文章

暂时没有相关的文章!

[在线交流](#) | [更多评论信息 >>](#)

会员帐号:	<input type="text"/>	帐号密码:	<input type="text"/>	<input type="checkbox"/> 匿名发表
<input type="text"/>				验证码: <input type="text"/>
				2 4 y a
				<input type="button" value="提交评论"/>

[新西部杂志社简介](#) | [招聘信息](#) | [联系方式](#)

西部开发网精品栏目: [西部招商引资](#) [西部旅游](#) [西部人物](#) [西部文化](#) [西部概况](#) [西部房产](#) [西部大开发优惠政策](#) [西部美食](#)
[违法不良信息举报中心](#) [不良信息举报信箱](#) 客服电话: 029-82301998 举报电话: 029-82302829 主编信箱: zhubian@cnwest.cc

About CnWest - [西开简介](#) - [网站地图](#) - [联系我们](#) - [招聘信息](#) - [客户服务](#) - [广告服务](#) - [网络营销](#) - [帮助中心](#)
中国西部开发网版权所有 增值电信业务经营许可证编号: 陕B2-20050078 陕ICP备06005707号 服务电话: 029-82301997

本站所有文章、数据仅供参考,使用前务请仔细阅读免责声明,风险自负。



© 2005-2007