第一图书网, tushu007.com

<<中国增值税扩大征收范围改革研究>>

图书基本信息

书名：<<中国增值税扩大征收范围改革研究>>

13位ISBN编号：9787802356351

10位ISBN编号：7802356350

出版时间：2010-12

出版时间：中国税务

作者：杨默如

页数：238

字数：216000

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：http://www.tushu007.com

内容概要

在篇章结构上，作者杨默如共分六个部分展开研究。
第1章首先阐明选题的背景和对象，其次指出《中国增值税扩大征收范围改革研究》的研究意义与思路、可能的创新点及其存在的不足之处，然后对本研究涉及的观点和文献进行综述和回顾。
第2章介绍了在货物和劳务税领域，增值税与营业税并征的背景成因，第3章进一步论证改革的可行性，讨论如何移除公认的主要“障碍物”。
第4章对于改革中可能面临的重点难点问题与分行业的不同侧重点加以剖析和解决。
第5章以“可计算一般均衡(CGE)模型”为主要工具，预测了我国各主要行业在营业税改征增值税后的经济效应及相关影响。
第6章补充性地探讨增值税立法进程与改革衔接中需要注意的事项，并提出相应的政策建议。

作者简介

杨默如，女，中国人民大学财政金融学院毕业，经济学博士，注册会计师、注册税务师，曾任职于财税部门，现为华侨大学工商管理学院副教授。
近年在《财贸经济》、《财政研究》、《税务研究》、《涉外税务)、《税务与经济》、《财政与税务》、《人大复印报刊资料》、《中国税务报》、《税收研究资料》、《福建税务》等刊物发表了二十多篇专业论文，并多次参与国家和省部级科研课题。

书籍目录

1 导论
1.1 本书研究的背景与对象
1.1.1 本书研究的背景
1.1.2 本书研究的对象
1.2 本书研究的意义与思路
1.2.1 本书研究的意义
1.2.2 思路——篇章结构
1.3 本书可能的创新与不足之处
1.3.1 可能的创新
1.3.2 不足之处
1.4 关于我国营业税改征增值税的观点综述与文献回顾
1.4.1 认同态度
1.4.2 保留意见
1.4.3 国际视点
1.4.4 进程展望
1.5 本章小结
2 我国增值税与营业税并征现状的改革需求
2.1 增值税现行征收范围确定的现状及成因
2.1.1 增值税与营业税并存的现状
2.1.2 增值税与营业税并存的成因
2.2 从四个层面看两税并征现状改革的必要性
2.2.1 在税收原理层面，两税分征不符合公平与效率原则
2.2.2 在政策法律层面，两税分征不断面临新的挑战
2.2.3 在税务管理层面，两税分治增加了税收征纳成本
2.2.4 在财政体制层面，分成比例与分管主体的不同导致政府行为异化
2.3 改良趋势与治本之难凸显深化改革的紧迫性
2.3.1 治标之举：顺应改革需求而采取的改良措施
2.3.2 治本之难：未弥补并征营业税的根本性缺陷
2.4 改革前景展望：亟待融人国际主流游戏规则
2.4.1 货物与劳务无法截然分开的原因
2.4.2 国际三大主流增值税制“ 模式
2.4.3 借鉴国外理论探索与实践经验
2.5 本章小结
3 营业税融入增值税的可行性分析
3.1 增值税扩大征收范围涉及的财政体制问题
3.1.1 与税种变化相配套的收入归属改革方案
3.1.2 新增值税的财政分成比例应当如何确定
3.1.3 仍存在的地方财力小幅缺口弥补建议
3.1.4 增值税收入归属机制的国际借鉴
3.2 取消营业税制涉及的国地税机构改革问题
3.2.1 部分项目仍适合由地税系统征收管理
3.2.2 地方税务部门未来发展的趋势与定位
3.3 具体税制要素与征管环境的考虑
3.3.1 两税合一后税率的变动与税负的衔接
3.3.2 增值税趋向成熟的征管环境

3.4 本章小结
4 不同行业营业税融入增值税的重点难点分析
4.1 我国物流劳务改征增值税问题的重点问题分析
4.1.1 物流业税基适用不同税种及税目的弊端
4.1.2 国际物流业增值税政策借鉴与启示
4.1.3 适应我国物流业税制现状的改革建议
4.2 我国房地产业改征增值税的重点问题分析
4.2.1 “ 房地产业 ”的一般定义和本书讨论的狭义范围
4.2.2 我国当前房地产业流转税制现状分析与改革需求
4.2.3 我国房地产流转税制改革的国际借鉴与政策启示
4.2.4 房地产业增值税制设计的方案探讨及其改革建议
4.2.5 应用投入产出表对房地产业流转税问题的再分析
4.3 我国建筑业改征增值税的重点问题分析
4.3.1 对建筑业劳务改征增值税的现实需求
4.3.2 国际建筑业增值税政策借鉴与启示
4.3.3 适应我国建筑业税制现状的改革建议
4.4 我国金融业改征增值税的重点问题分析
4.4.1 突出区别于其他行业的金融业改征增值税的需求
4.4.2 世界范围内金融业增值税政策比较
4.4.3 适应我国金融税制现状的改革建议
4.5 本章小结
5 应用CGE模型对增值税扩围改革的初步测算
5.1 应用CGE模型研究税制改革主题的文献综述
5.2 应用CGE模型研究增值税扩围问题的数据准备
5.2.1 中国社会核算矩阵(SocialAccountingMatrix)
5.2.2 行业间中间投入矩阵
5.2.3 生产及税收数据矩阵
5.2.4 各行业最终产出矩阵
5.3 应用CGE模型研究增值税扩围问题的理论公式
5.3.1 中国增值税计算
5.3.2 其他税在模型中的刻画
5.3.3 中国VATCGE模型结构
5.3.4 中国VATCGE模型方程
5.3.5 模型计算程序与基本参数
5.4 应用CGE模型预测增值税扩围改革的经济影响
5.4.1 试算的方案之一：交通运输及仓储业改征增值税
5.4.2 试算的方案之二：建筑业与交通运输及仓储业同时改征增值税
5.5 本章小结
附录：模型方程组中的变量和参数列表
6 增值税扩围改革中需要注意的相关问题
6.1 劳务项目优惠政策的国际借鉴
6.1.1 劳务项目增值税优惠的总体经验
6.1.2 劳务项目增值税优惠的欧共体指令参考
6.1.3 世界各国增值税低税率制度设计借鉴
6.1.4 世界增值税制度的近期改革趋势
6.2小规模纳税人、起征点、进项税额抵扣等制度的探讨
6.2.1 建议加强对小规模纳税人的规范与监管

6.2.2 建议将“ 起征点 ”制度修改为“ 免征额 ”制度
6.2.3 建议将增值税进项税额“ 留抵 ”制度适当修改
6.2.4 其他相关制度改革建议
6.3 流转税领域反避税事宜的规范
6.3.1 我国企业所得税特别纳税调整规范的启示
6.3.2 增值税反避税国际化发展的趋势
6.4 本章小结
附录 因博士论文而与汤贡亮等学界前辈“ 有缘 ”
参考文献
后记

章节摘录

版权页：插图：2.2.1.2 货物和劳务税制中增值税与营业税分征的缺陷（1）效率角度的缺陷首先，不利于税收中性，有损经济效率。
由于社会大生产的分工越来越细，增值税在世界各国的实行与推广，无一不是着眼于消除原有各种“销售税”难以避免的重复课征。
然而，营业税的存在，使得某行业上中下游间联合程度的松紧，直接影响该行业整体流转税负担的高低，分工越细越为不利。
例如，提供劳务的中游部门，因为缴纳营业税，而无法抵扣上游环节的增值税；而购人劳务的下游部门如果是增值税纳税人，也无法抵扣劳务中负担的营业税以及此前环节负担的增值税。
于是，上、中、下游部门出于减轻税负的意愿，就会进行纵向合并，这就扭曲了经济运行，造成了效率损失。
因此，两税分征的现状，与最优税制所倡导的“税收中性”原则背道而驰。
其次，不利于税制简化，有损征管效率。
增值税制与营业税制的并存，使得税制更加复杂，尤其是混合销售、兼营行为的规定，增强了纳税人的逃避税动机；而且，营业税制比增值税制更加频繁地赋予某些行业较低的税率与较多的减免条款，不符合现代税制的简化要求。
比如文化体育业比娱乐业的税率低了17个百分点，而有些企业的经营行为中这两个税目的税基恰恰难以区分；比如股权转让环节免征营业税政策，鼓励了不少纳税人以股权转让为名，行资产转让之实。
过多的税收差别待遇，给纳税人以税务筹划空间，却也造成了征管效率的损失。

编辑推荐

《中国增值税扩大征收范围改革研究:基于营业税若干税目改征增值税》是财税博士论文库。

第一图书网, tushu007.com

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:http://www.tushu007.com