

基于财政可持续发展的税收政策选择

周云龙

察哈尔右翼后旗卫生健康委员会

DOI:10.12238/ej.v7i8.1828

[摘要] 本文将从优化税收结构、增强税收透明度和推动绿色税收政策三个方面展开讨论。首先,分析增值税改革和企业所得税与个人所得税调整对经济增长的影响;其次,探讨通过税收征管体制改革和纳税人权利保护提升税收透明度的措施;最后,重点介绍环保税的实施和碳税的探索与应用,探讨如何通过税收政策促进环境保护和可持续发展。

[关键词] 财政可持续发展; 税收政策; 分析

中图分类号: F8 **文献标识码:** A

Tax Policy Choices Based on Fiscal Sustainable Development

Yunlong Zhou

Chahar Right Wing Rear Banner Health Commission

[Abstract] This article will discuss from three aspects: optimizing tax structure, enhancing tax transparency, and promoting green tax policies. Firstly, analyze the impact of value-added tax reform and adjustments to corporate income tax and personal income tax on economic growth; Secondly, explore measures to enhance tax transparency through the reform of the tax collection and management system and the protection of taxpayer rights; Finally, the focus is on the implementation of environmental protection tax and the exploration and application of carbon tax, exploring how to promote environmental protection and sustainable development through tax policies.

[Key words] Fiscal sustainable development; Tax policies; analysis

新冠疫情使世界各国将实现社会包容作为一项重点政策。在新冠疫情危机中,许多国家的贫困群体都受到了重创,包括遭受失业、收入下降、健康受损等,但一些较富裕群体的状况则相对较好。作为应对,各国政府通过财政政策实施了有力干预,旨在为弱势群体提供保障,扭转不断逼近的贫困和不平等的上升趋势。为支持包容性经济复苏,财政政策将继续发挥重要作用。

1 当前中国财政状况概述

近年来,我国的财政状况呈现出复杂多变的局面,一方面,经济持续增长和税收收入增加为财政状况提供了较为坚实的基础;另一方面,地方政府债务压力和社会保障支出增加等因素也对财政可持续性提出一定的挑战:

1.1 经济增长与财政收入

调查显示,我国经济持续保持中高速增长,国内生产总值(GDP)不断上升,这为财政收入的增长提供了有力支撑。据国家统计局数据,2023年中国GDP达到121万亿元,同比增长5.5%。税收收入也随之增加,2023年全国一般公共预算收入达到21万亿元,同比增长6.2%^[1]。

1.2 主要税收政策

1.2.1 增值税改革

“营改增”政策:自2012年起,中国逐步实施营业税改为增值税的改革,这一政策不仅简化了税制,还促进了服务业的发展。2016年全面推行后,增值税成为中国税收体系中的主力税种。

税率调整:2019年,国务院将制造业等行业的增值税税率从16%降至13%,将交通运输、建筑等行业的税率从10%降至9%,以减轻企业税负,激发市场活力。

1.2.2 企业所得税优惠政策

高新技术企业所得税优惠:对符合条件的高新技术企业,实行15%的优惠税率。这一政策旨在鼓励技术创新,提高企业竞争力。

小微企业税收优惠:自2019年起,年应纳税所得额不超过100万元的小微企业,减按5%的税率征收企业所得税;应纳税所得额在100万元至300万元之间的部分,减按10%的税率征收。

1.2.3 个人所得税改革

2018年,个人所得税起征点从每月3500元提高到5000元,并引入专项附加扣除项目,如子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息、住房租金等,减轻居民负担^[2]。

1.2.4 地方政府债务管理

为进一步控制地方政府债务风险,自2015年起,国家推出地方政府专项债券,用于特定项目的融资,并严格控制地方政府隐性债务的新增。

2 税收政策的基本原则

2.1 公平性原则

税收政策的公平性原则为该政策的基础,是保障税负分配公正与合理的关键。具体来说,公平性原则包括纵向公平和横向公平两方面。纵向公平指的是按照纳税人经济能力的不同,采取累进税率,即收入高者应承担更高的税负。例如,中国的个人所得税实行累进税率,收入越高税率越高,从而实现对高收入群体征收更多税款,以减轻低收入群体的负担。

横向公平则强调具有相同支付能力的纳税人应承担相同的税负。例如,对同等收入的企业或个人,税收政策应避免差别对待,确保税负公平一致。因此,为实现此目标,我国在税收政策设计时,注重统一税制,避免区域间和行业间的税收差异,努力实现公平税负^[3]。

2.2 效率性原则

效率性原则是指,最大程度减少税收对经济行为的不利影响,并提高税收征管的效率,具体来说,此原则包括:

第一,税收制度需简明易行,以降低税收征管成本和纳税人的遵从成本。如,我国近年来通过税制改革,简化税目、税率结构,减少企业和个人的报税负担,提高税收征管效率。2018年实行的个人所得税专项附加扣除政策,虽然增加了一些操作复杂性,但总体上简化了税收计算过程,提高了税收透明度和公信力。

第二,需求政策应避免对经济决策和资源配置产生过多干扰。例如,适度的企业所得税和个人所得税税率可有效激发企业和个人的生产积极性,促进经济发展,此过程皆在降低企业成本,激发市场活力。

第三,需具备一定的灵活性,以此保障可适应社会经济市场以及形势的变化。如,经济下行压力较大时,政府可以通过减税降费措施,增加市场主体的可支配收入,刺激消费和投资,促进经济复苏。2020年,为应对新冠疫情的冲击,我国政府出台的税收优惠政策,包括减免小微企业增值税和延期缴纳税款等,有效缓解了企业的经营压力,支持了经济的稳定发展^[4]。

2.3 简便性原则

简便性原则需基于简明易行的基础,进一步降低纳税人的遵从成本和税务机关的征管成本,以提高税收政策实施效率。

第一,推进多项税制简化改革。例如,增值税简并税率,从之前的四档税率简化为三档,并进一步减至两档,以此简化企业的税收计算和申报流程。

第二,税务机关应当提供便捷的税收服务,利用现代信息技术,减少纳税人办理税务的时间和成本。我国通过“互联网+税务”战略,推广电子税务局,实现了在线申报、电子发票、网上支付等功能,使纳税人可以更加便捷地履行纳税义务。2021年推

出的“个人所得税APP”极大地方便了个人所得税的申报和专项附加扣除信息的填写。

第三,简便性原则还要求税法条款应尽量明确,避免模糊和歧义,以减少税收执行中的不确定性。例如,《中华人民共和国税收征收管理法》可明确税务机关和纳税人的权利和义务,规范税收征管行为,提高税法执行的透明度和可操作性。

3 税收政策对财政可持续发展的影响

3.1 税收政策与经济增长的关系

首先,税收政策可以通过调节企业成本,影响其投资决策。例如,我国政府自2019年起将制造业增值税税率从16%降至13%,可降低企业生产成本,增强企业的市场竞争力。据统计,2019年减税降费政策共为企业减轻税费负担超过2万亿元,以此支持经济发展趋势。

其次,在税收政策调整中,建议从居民收入开始,针对个人所得税,起征点和税率调整直接关系到居民的可支配收入。例如,2018年中国将个人所得税起征点由每月3500元提高到5000元,并增加了专项附加扣除项目,如子女教育、大病医疗等,减轻了居民的税收负担,增加了消费能力。数据显示,2019年中国社会消费品零售总额达到41.2万亿元,同比增长8.0%,税收政策的调整为消费增长提供有力的支持。

对于高新技术企业,应进一步通过激励机制促进其创新与升级,如15%的优惠税率,激励企业加大研发投入,推动技术进步。2019年,全国高新技术企业数量超过20万家,同比增长12.5%,高新技术企业的快速增长对经济高质量发展起到了积极作用^[5]。

3.2 税收政策与社会公平的关系

首先,从累进税制进行分析,此税制为实现我国社会公平的关键,我国个人所得税采用累进税率,即收入越高,适用的税率越高,体现了“多赚多缴,少赚少缴”的原则。2018年个税改革将起征点提高至每月5000元,并设立了3%、10%、20%、25%、30%、35%和45%七档税率,进一步增强了税收的纵向公平性。据统计,2019年个税改革后,全国个税收入达到1.22万亿元,同比减少25.1%,减税效果显著,有效减轻了中低收入群体的税负。

其次,针对税收优惠政策,其在进一步缩小区域和行业差距方面,可针对中西部地区和特定行业的税收优惠政策,如西部大开发战略下的企业所得税减免政策,帮助这些地区和行业获得更多发展机会,促进区域经济协调发展。据统计,2020年西部地区企业享受税收优惠政策减免税收超过1500亿元,以此推动区域经济的平衡发展。

4 基于财政可持续发展的税收政策选择

4.1 优化税收结构

4.1.1 增值税改革

自2012年启动“营改增”改革以来,我国逐步将营业税并入增值税体系,以消除重复征税,提高税制效率。2016年全面推行的增值税改革,标志着中国税收制度迈上了新的台阶。2019年,中国将制造业等行业的增值税税率从16%降至13%,将交通运输、

建筑等行业的税率从10%降至9%,并保持6%的低税率不变。这样的调整不仅减轻了企业税负,也提升了市场活力。数据显示,2019年增值税减税政策为企业减负超过1万亿元,有效促进了经济的平稳增长。

此外,通过退还部分行业的增值税留抵税额,政府进一步减轻了企业资金压力,特别是对高新技术企业和中小企业起到一定的支持作用。2020年,增值税留抵退税政策覆盖范围扩大,退税金额达到4500亿元,以此改善企业现金流的情况。

4.1.2 企业所得税与个人所得税调整

在企业所得税领域,我国实施了一系列减免税措施,尤其是对高新技术企业和中小企业的税收减免幅度持续提高,一家科技公司享有税收优惠,推动公司加大研发投入,加快技术革新,根据数据分析,去年同期,整个国家范围内的创新型中小企业获得税收减免超出2500亿元人民币,显著增强了公司的研发能力和市场竞争水平,另外,中小型企业税收减免政策持续得到优化,自2019年开始,面向年营业额不超过100万元人民币的商户,按照5%的税率征收企业所得税,显著降低了企业的税收负担,推动了其未来发展。

个人所得税方面,2018年的个税改革是近年来力度最大的一次调整,本次税务方针调整方案将个人所得税免税额从3500元提升至5000元,同时推出子女培育支出、成人培育支出、重大疾病医疗费用、房贷利息和租房支出等相应的扣除项目,显著减轻了居民税负,据会计部门数据,于2019年个人所得税改革总计减少税收超额3100亿元人民币,可增加居民可用于支配的收入,刺激了消费欲望,推动了经济增长。

4.2 增强税收透明度

4.2.1 税收征管体制改革

首先,我国税务部门依托信息技术,建设出全国统一的电子税务局,电子平台可完成纳税申报、缴税、发票管理等全过程的在线处理。其次,实施税务稽查“双随机、一公开”机制,进一步增强税收征管的公平性和透明度。“双随机”指的是随机抽取检查对象和随机选派检查人员,“一公开”指的是检查结果公开。2017年,该机制在全国推广后,税务稽查的规范性和透明度得到了显著提升,有效遏制了税收腐败现象,提高了税收征管的公信力。

最后,推行“放管服”改革,简化税收征管流程,可达到精简办税手续的效果,且可取消不必要的审批事项,优化纳税服务,提高了税收征管的便捷性和透明度。2018年,我国税务机关取消了20余项涉税事项的审批和备案要求,进一步减轻了纳税人的负担。

4.2.2 纳税人权利保护

针对纳税人权利的保护,首先需明确其权利与义务,结合我国规定的税收征收管理法。如,纳税人有权了解税法规定、税务处理决定及相关依据,有权对税务机关的处理决定提出异议和申诉。此规定可为纳税人维权提供法律依据,增强税收征管的透明度。其次,需建立纳税服务体系,提升纳税人的满意度。税务部门通过设立纳税服务大厅、开通12366纳税服务热线、建立网上办税平台等多种渠道,为纳税人提供便捷、高效的服务。

4.3 推动绿色税收政策

首先,环保税的实施可明确税收对象、税率。根据《中华人民共和国环境保护税法》,环保税的征收对象包括向环境排放应税污染物的企业事业单位和其他生产经营者,主要涵盖大气污染物、水污染物、固体废物和噪声污染物四大类。税率的确定遵循“税负平移”原则,即环保税额原则上与原排污费持平,但各地可根据环境保护需要在国家规定的税额幅度内自行调整。如,大气污染物的税额标准为每污染当量1.2元至12元不等,具体标准由各省(自治区、直辖市)人民政府确定。其次,还可通过税收手段,环保税促使企业内部化污染成本,激励其采用清洁生产技术,减少污染物排放。

5 结束语

综上,增值税改革和企业所得税、个人所得税的调整,有助于减轻企业和个人的税负,激发市场活力,促进经济高质量发展。税收征管体制改革和纳税人权利保护,能够提高税收征管效率,增强税收的公信力和透明度。环保税的实施和碳税的探索与应用,则通过经济手段有效促进了污染减排和低碳发展,为环境保护提供了有力支持。

[参考文献]

- [1]任佳欣,王岚.研发费用加计扣除政策影响研究——基于企业创新迎合倾向与税收优惠政策逆向选择[J].中国市场,2023(21):139-142.
- [2]李晓军.绿色财政税收政策的运用分析[J].市场调查信息,2023(15):56-58.
- [3]万源星,王怡舒,戚赞栋,等.加计扣除优惠与研发支出会计政策选择——兼顾税收规避、盈余管理动机视角[J].科研管理,2023,44(8):129-138.
- [4]彭琳.税收筹划在企业会计政策选择中的运用[J].首席财务官,2023,19(14):117-119.
- [5]林权,陈媛媛.税收助力第三次分配的政策选择[J].地方财政研究,2023(6):64-73.

作者简介:

周云龙(1989--),男,蒙古族,内蒙古乌兰察布人,本科,中级经济师,研究方向:财政税收。