

DOI:10.12361/2661-3263-05-12-125056

Z 县减税降费政策实施现状及问题研究

何丹

西安财经大学, 中国·陕西 西安 71010

【摘要】财政部 2022 年中国财政政策执行情况报告中显示, 全年新增减税降费和退税缓税缓费超 4.2 万亿元。国家实施减税降费的核心旨在让市场主体轻装上阵, 增强企业活力, 提高企业市场竞争力, 打造优质外部营商环境。本文以 Z 县为例, 发现其部分减税降费政策在具体实施中难以推行, 通过回顾我国税收制度的发展历程, 分析 Z 县减税降费政策的实施情况, 了解问题根源, 并结合全球税收竞争的背景和经济现状, 提出相应的改善措施, 明确税制规划的重要价值和意义。

【关键词】减税降费; 政策实施; 问题研究

Research on the Current Situation and Problems of Tax and fee Reduction Policy in Z County

Junjie Xu

Xi 'an University of Finance and Economics, Xi 'an 710100, China

[Abstract] According to the 2022 report on the implementation of China's fiscal policies by the Ministry of Finance, the annual increase in tax reduction and fee reduction, as well as tax refunds and deferred fees, exceeded 4.2 trillion yuan. The core purpose of the national implementation of tax reduction and fee reduction is to make market entities light, enhance enterprise vitality, improve market competitiveness, and create a high-quality external business environment. This article takes Z County as an example and finds that some of its tax and fee reduction policies are difficult to implement in specific implementation. By reviewing the development process of China's tax system, analyzing the implementation of the tax and fee reduction policies in Z County, understanding the root causes of the problem, and combining the background of global tax competition and economic status, proposing corresponding improvement measures to clarify the important value and significance of tax system planning.

[Keywords] Reducing taxes and fees; Policy implementation; Problem research

1 绪论

1.1 Z 县减税降费政策实施的现状分析

1.1.1 Z 县财政总收入情况

2022 年全县财政总收入完成 50134 万元, 占预算 44100 万元的 113.68%, 同口径增长 16.21%。其中地方一般公共预算收入完成 22151 万元, 占调整预算 21000 万元的 105.48%, 同口径增长 10.43%。2022 年全县财政一般公共预算支出完成 243494 万元, 占调整预算 241471 万元的 100.84%, 同比增长 14.28%。2022 年县本级地方一般公共预算收入完成 22062 万元, 占调整预算的

105.05%, 同口径增长 11.23%。2022 年县本级一般公共预算支出完成 227322 万元, 占调整预算 227271 万元的 100.02%, 增长 14.94%, 实现了收支平衡目标。

1.1.2 减税降费具体成效

减税降费政策给税收带来的影响, 主要体现在了增值税、企业所得税、个税以及“六税两费”收入减少等方面。

就 Z 县而言, 当地全年实现生产总值 93.73 亿元, 增长 6.6%; 社会消费品零售总额 18.85 亿元, 增长 7.4%。项目建设快速推进, 104 个重点项目完成投资 109.5 亿元, 70 个项目

表 1 税种增减情况 (万元)

| 税种 | 资源税 | 城市维护建设税 | 房产税 | 印花税 | 城镇土地使用税 | 土地增值税 | 车辆购置税 | 耕地占用税 | 契税 |
|-----------|------|---------|-------|-------|---------|-------|-------|-------|-------|
| 2022 年入库额 | 5500 | 5684 | 1300 | 820 | 2610 | 13450 | 3300 | 5885 | 16890 |
| 2021 年入库额 | 5280 | 4500 | 1850 | 1460 | 2590 | 16340 | 4005 | 12465 | 15320 |
| 变化率 (%) | 4.2 | 26.3 | -29.7 | -43.8 | 0.8 | -17.7 | -17.6 | -52.8 | 10.3 |

完成年度投资任务, 特医食品等 37 个项目建成投产投用, 18 个前期项目开工建设。争资引资再创新高, 落实招商到位资金 115.48 亿元, 争取专项资金 10.3 亿元。全县金融机构人民币存款余额 89.96 亿元、贷款余额 42.96 亿元, 分别增长 12.76% 和 8.31%, 县域经济保持了增长稳健、结构趋优、质量向好的态势。

1.1.3 减税降费政策实践措施

坚持内外同步推进。对内利用线上资源学习不断提升人员专业素养, 同时推出百余条便民办税措施, 实行“十税”合并申报、主附税整合申报等制度, 依法治税的成效突出; 对外通过线上平台开展面向纳税人和缴费人的全面、全程辅导服务, 并强化与政府各部门协同共治、数据共享, 构建协税护税的良性机制。

坚持线上线下互动。政府坚持广泛宣传减税降费政策, 提升惠民政策的“全覆盖”, 借助文字、图片、视频等宣传产品, 在办税服务厅、政务大厅等场所播放, 增强线下政策解读的通俗性; 在此基础上, 结合对象实现精准互助, 帮助各类型企业用好、用活各项惠民政策。到目前为止, 累计办理网上申报缴款类业务 2100 笔、受理办税类事项 305 笔, 申报进度 95.23%, 网报率达到 97.72%, 确保了业务的有序运转。

坚持全流程监督。一方面, Z 县积极稳妥推进 2021 年度纳税信用评价工作, 共完成 5310 户企业的信用等级评价工作, 并利用软件与人工结果比对, 完成留抵退税企业划型初审终审工作, 累计办理 1800 户; 另一方面, Z 县税务部门通过风控、法制、纪检监督及自我审查, 充分发挥其职能作用。

2 Z 县减税降费政策实施的问题分析

2.1 政策制定方面

2.1.1 分税制财政体制的影响

经济环境改变和科学技术进步的双重压力下, 分税制制度的局限性日益凸显。由于中央政府管理范围和能力的拓宽, 财政收入迅速增加, 而地方政府权力受限, 两者平衡被打破。中央与地方关系呈现出财政权力“倒金字塔”的现状, 这迫使地方政府加大征税范围和强度, 而部分新兴企业的经济压力加重, 一定程度上严重阻碍了减税降费政策的进一步实施。

2.1.2 政策整体性不足

近年来, 我国在制定具体的减税政策时, 大多由国家税务总局颁发。但政策法律效力缺失较为严重, 时效性不足, 执行过程缺少规范保障, 加之政策形式多样化, 政策体系庞杂, 增加了纳税人纳税成本, 很可能因此放弃享受减税降费政策。其次, 地方性的财政收入与减税降费中的矛盾难以协调。一方面由于政府职能日益完善, 在秉持减负原则的同时, 也要致力于经济的增长, 如此二者之间的矛盾凸显, 导致政府工作动力

不足, 政策落实情况也大打折扣; 另一方面, 一味地增长执行力度会导致地方财政收入的增长速度放缓, 影响本县地方政府的财政权力, 不利于经济的健康增长。

2.2 政策执行方面

2.2.1 可行性不足

就 Z 县而言, 其地理位置优势明显, 当地拥有丰富的矿产资源。Z 县以生态建设为中心, 大力发展旅游业。但是由于资源相对匮乏, 人才稀缺等因素的制约, Z 县的税源严重不足。此外, 税制文件中问题没有明确, 制约了征管水平提高, 且没能将智能化管理体系完全落实到现实生活中, 纳税人无法及时地适应相关电子设备和政策的迅速变化, 因此相关政策地操作空间受到了限制。

2.2.2 普及力度小

政策的宣传力度在一定程度上直接影响着其实施的效果, 根据“便民办税春风行动”满意度调查显示, Z 县企业对于减税降费政策认为“效果不佳”和“未享受或不清楚该政策”的企业比例达 10% 以上。尽管国家对减税政策重视度不断提高, 加快了政策更新速度, 但大多数政策具有明显限制标准, 同时没有获取足够的信息、丰富的专业知识储备和设备支持去详细地把握这些减税政策。

2.2.3 税收管理过程中的干预

据 Z 县纳税人满意度调查显示, 认为相关政策实施中效果不佳或不了解该政策的企业至少达 15% 以上, 其中部分企业认为政策宣传力度还需要进一步加强, 少部分认为政策的帮助作用不明显。一方面, 经济环境被大量信息充斥, 由于相关人员对政策变化不敏感, 对政策理解不深刻, 从而导致对政策宣传力度不够, 公民理解不到位, 没有使其真正成为政策的受益方; 另一方面, 税收管理过程中存在许多人为干预, 严重影响了政策实行效果, 加之公民法治意识淡薄、相关内容和操作过程复杂等, 都制约了相关政策的落实。

2.3 评估体系方面

2.3.1 政策评估缺乏科学性

政策实施效果大打折扣。一方面, 由于相关领导对减税降费的认识不够, 存在“唯数字论”的不良现象, 未能客观地分析政策执行情况, 更无法对症下药, 以解决税收管理过程中的问题; 另一方面, 由于申报方式的多样性, 数据收集面广、信息量庞杂, 部分信息还可能存在虚假、谎报的现象, 从而导致数据缺乏准确性、真实性, 从而影响了后期政策实施。

2.3.2 政策评估缺乏准确性

评估主体的多元化是政策执行评估的基础和前提。评估方式的多元化有助于从各个方面进行综合评价, 客观准确的评估政策实施中存在的问题。在当地政府的管理下, 基层税务部门对

减税降费政策的评价受政策制定者与执行者的干扰,而执行评估者与被评估者之间的关系难以保证结果的客观性。

3 Z 县减税降费政策实施建议

3.1 政策制定方面

3.1.1 加强税收创新

政府推出的优惠政策无法惠及一部分的小微企业,为此应加强政策针对性,切实解决实际问题;应加大鼓励小微企业进行创新的力度,给予更大的税前扣除范围,降低企业相关成本,激发小微企业自主创新和研发的积极性,从而助力经济发展。

3.1.2 优化税制结构

首先,要进一步地明确当地政府收费权限,实现收费法定、公开合理,加大执法和监管的力度,严格执行税收制度,发挥各部门联动,提高治理效益;

其次,要积极转变当地政府的职能,净化市场发展经济的环境,加强政策落实过程全监督,进一步规范和保障实施路径;

最后,纳税人也应转变观念,做合格的参与者和监督者,敢于发表自己的见解,同时也要充分认识到减税降费政策带来的积极影响,为政策的持续实行奠定基础。

3.1.3 增强政策针对性

内外部环境瞬息万变,对相关政策进行再细分是很有必要的。一方面,市场监督管理部门、财政部门等多方应协手管理,积极沟通,做到信息共享,从细节到整体更加全面的落实每一项政策;另一方面,面向纳税人群体应借助互联网、新媒体平台,多渠道多角度地宣传减费政策,增强政策实施地透明度,在公共场所建立反馈机制和问题咨询平台,有利于纳税人更好的表达他们的诉求,为政策地设定与改善提供更多的理论依据。

3.2 政策执行方面

3.2.1 加强政策宣传

税收相关政策出台后,相关部门还需采用多种方式进行政策的宣传和普及,以提高纳税人对政策的了解和关注程度,增加其在实际中的实施可能性。例如充分利用视频号、微信、官方网站、手机APP等“互联网+”平台,增加其出现频次、提升公众关注度;同时,拓宽宣传范围和受众群体,创新运用人民群众更容易接受和喜欢的形式,从而逐步加大宣传力度。此外,由于税收政策表述的专业程度较强,以致纳税人无法准确地理解部分政策,为进一步减少企业成本,相关部门可依据行业类别、规模大小、生产周期等标准对政策做出进一步细分。

3.2.2 化解政策矛盾

减税降费政策的实行对本地政府收入产生了一定的消极影响:收入的增长速度明显放缓,但部分支出无法削减,这就导致政府被迫处于一种很窘迫的状态。为应对这一挑战,应制

定合理的财政收支预算,发展当地优势拓宽收入来源,挖掘和培养高品质产业,吸引外资;节约不必要的财政支出,提高资金的使用率,尽力平衡二者之间的矛盾,为政策的落实提供保障。若忽视减税降费政策可能带来的影响,不仅会影响原政策正常实施,还增加了地方财政的风险。

3.2.3 简化办税模式

办税模式直接影响着税收征管工作的水平,而在一定程度上税收征管的水平也决定着整个税收管理系统水平。因此,提升征管水平首先要搭乘科技发展的顺风车,学会利用各种智能平台和手段,在筛选数据、前台服务等方面融合人工智能,为纳税人提供更多的便利。其次仍要加强宣传税收政策、法律法规,增强公民们的法制意识和知法守法的自觉性,有利于在维护自身合法权益的同时,遵守市场秩序,形成良好的社会风气。

3.3 政策评估方面

3.3.1 多方法全面评估

对提出的政策进行进一步评估,能够有效的提高其可行性、针对性,也能预见实践中更多的未知。一方面,要立足于更深层次的税收制度与我国经济发展之间的内外部联系,而不仅仅只着眼于数字的增减变化,以保证评估结果更加准确、可信;另一方面,保障数据实时共享。税收数据的准确性直接影响着政策的变动方向、执行力度,所以应建立多部门联动,通过搭建信息共享平台,为进一步的数据分析提供有效信息。

3.3.2 多渠道全面评估

为提高评估结果的准确性,就要逐步丰富评估的方法和手段。拓宽评估思维和范围,设立更为系统专业的评估体系,综合收集各类指标的变动情况;此外,要明确合作各方的职责所在,取长补短,共同实现更加合理的政策评估。

3.3.3 多层次全面评估

各个部门之间要相互做好配合,税务机关各级、各层次之间也要加强沟通协作,明确各自的工作内容和权限,加强上级机关对下级的业务指导,同时下级机关也应及时反映基层政策实行效果,给予充足的数据支持。此外,各级职员都应熟悉系统操作,夯实理论基础,实时了解政策变化。

参考文献:

[1] 史耀斌. 深化财税体制改革 全面贯彻实施预算法[J]. 行政管理改革, 2019, No. 113(01): 4-10.

[2] 王小妮. 减税降费政策实施中的问题研究[D]. 南昌大学, 2020.

作者简介:

何丹(1998.9—),女,汉族,陕西商洛,会计专业,硕士研究生,西安财经大学,主要方向:企业会计理论与实务。