

企业减税降费政策研究

李 兰 李 泽

(哈尔滨商业大学, 哈尔滨 150028)

[摘要] 本文通过运用文献分析法和理论联系实际法等研究方法, 对减税降费政策的政策表述及施行过程中产生的问题进行研究, 发现了减税降费政策表述不规范、小微企业减税降费政策获得感不强、税务部门政策执行效果欠佳三方面问题, 提出了提升减税降费政策本身的科学性、提升企业减税降费政策获得感、提升税务机关纳税服务水平三点建议, 希望能为提升减税降费政策的实施成效起到一定作用, 更好地达成减税降费的政策目标, 提升减税降费政策的落实成效, 助力企业应对难关。

[关键词] 减税降费; 纳税服务; 税收征管

引 言

最近几年, 我国出台了众多减税降费政策。另外, 受社会现状诸多因素的影响, 相关部门也出台了具有针对性的协助企业应对难关的减税降费政策, 实现了阶段性政策与制度性安排相结合。减税降费政策的颁布与实施, 不仅使得企业减小了税收压力, 还为企业提升了利润空间, 使得企业有更多的资金可以掌握在自己手中进行支配, 从而助力企业应对难关。但这些政策实施的效果如何、是否存在不足等问题仍需进一步研究。

自 1994 年税制管理体系深化改革以来, 我国税收政策的改革重点和实施方向由从“增税”转变为“减税”。2008 年的经济危机后, 国家为了有效确保实体经济的平稳健康快速发展, 提出要施行减税降费。2016 年营改增在我国全面启动, 盛大的税收制度改革拉开帷幕, 增值税链条得以全部贯通, 大规模减税红利释放。2017 年简化增值税税率和全面清理规范涉企收费。2018 年进一步调低增值税税率。2019 年实施更大规模减税降费政策。2020 年为应对社会因素对经济造成的影响, 一批有针对性、分阶段的减税降费政策不断出台。2019 年和 2020 年连续两年的全国税收宣传月的主题均与减税降费有关。这充分说明, 减税降费政策越来越受到国家的重视, 确保国家出台的各项减税降费政策落地生根, 是当前减税降费政策的一项重要任务。在 2021 年全年新增减税降费规模达到 1.1 万亿元。在 2021 年基础之上, 2022 年政府工作报告又提出将实施新的组合式税费支持政策。

减税降费政策被认为是进一步刺激企业健康发展的重要手段之一, 想要帮助企业应对特殊社会因素情况下所产生的冲击, 改善企业的经营状况, 就需要进一步加强对于减税降费政策的完善和落实, 以切实发挥出减税降费政策的作用。

一、理论基础

(一) 税收效率理论

税收效率最早在 18 世纪由英国经济学家亚当·斯密 (Adam Smith) 在《国富论》中提出, 他的最少征收费用原则体现了税收效率理论的基本思想, 即提高税收征管效率, 降低征纳成本。相应的, 税收效率原则可以被区分为税收的经济效率原则和税收的行政效率原则。

税收的经济效率要求将超额负担最小化, 图 1 为超额负担, 可以通过拓宽税基、降低税率、选择合适的课税对象等方式。税收的行政效率原则要求政府征税应尽可能地用最少的税收成本来取得更多的单位税收收入。要想提高税收的行政效率: 首先要使税收制度明确具体; 其次要符合简便原则、简化税收制度和征管程序; 最后要改进征管手段, 使征收管理更加高效。

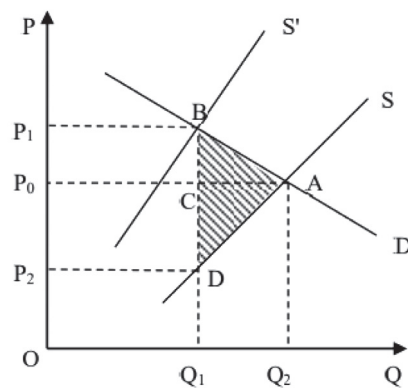


图 1 超额负担

(二) 最优税收理论

最优税收理论在福利经济学中主要指的是资源配置的帕累托最优状态, 但是由于税收的调控对市场打入的“楔子”, 其帕累托最优必然是无法实现的, 因此在 20 世纪 60

年代，西方学者把“次优原则”引入最优税收理论，即在保持政府获得充足的税收收入的同时，将税收对市场造成的外部影响降到最低。

（三）税收激励理论

20 世纪初期，激励理论被学者引入经济学、管理学领域。在 20 世纪 60 年代，西方世界出现了严重的“滞胀”，供给学派的代表人物阿瑟·贝茨·拉弗（Arthur Betz Laffer，以下简称“拉弗”）提出了税收激励理论。拉弗认为，税收收入并不会一直随着税率的提高而增加，而是存在着一个税收收入和税率的均衡点。在均衡点之前，税收收入会随着税率的提升而增加；在税率超过了均衡点后，纳税人承受过重的税收负担，从而导致税收收入会呈现随税率提高反而下降的现象，如图 2 所示。因此，拉弗认为政府应当实施合理的税收征收，以此降低供给方的税收负担，而不是盲目地刺激需求。

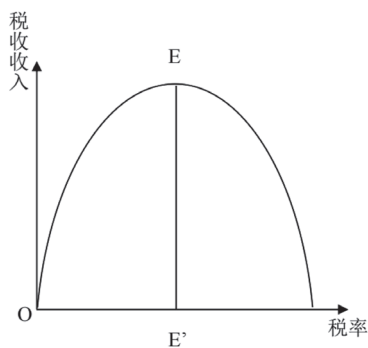


图 2 拉弗曲线

二、减税降费政策存在的问题

我国不断出台一系列减税降费政策，在很大程度上促进了经济的发展，但是目前对于所施行的减税降费政策不管是内容还是政策落实的过程均存在的问题。

（一）减税降费政策表述不规范

目前所发行的减税降费政策大多数以通知和公告的形式发布，其主要内容是对现行税收法律法规中表述可能出现歧义或漏洞的地方进行补充和完善，以协助企业能够更好地对政策进行理解，因此法定性有所欠缺。而政策法定性的欠缺，导致基层税务机关在落实政策的过程中，其规范性和制度性意识有所松懈，这在一定程度上导致了政策的落地效果变差。减税降费政策主要是解决目前经济发展过程中存在的问题，具有鲜明的应急目的，一旦问题得到解决，政策随时有可能取消。

（二）小微企业减税降费政策获得感不强

由于大多数小微企业尚不具备完善的财务核算制度，并未进行财务建账，有这种情况的小微企业为了享受减税降费政策，就需要一笔额外的开支来聘请专业的财务人员进行账务建账来完善账务体系以便备查，而这一笔额外开支加大了企业的财务成本和运营成本，这些成本可能超出了其享受减税降费政策所带来的红利，最终可能享受到的优惠甚至都不能覆盖这笔支出。

（三）税务部门政策执行效果欠佳

办税服务厅的工作人员是与纳税人直接接触最多的人，直接影响到政策的执行效果。但是，其日常需要办理的涉税工作较多，没有太多时间开展集中培训，对减税降费政策的知识储备较为缺乏，对减免税业务不能全面掌握，会直接影响减税降费政策的执行效果。减税降费政策宣传执行工作也缺乏其他有关部门的联动性，依然主要依靠税务部门一家，并没有将其他与税务机关联系紧密的政府职能部门，以及未形成现阶段政策执行所需要的有关部门，如财政、市场监管、公安、宣传部门、媒体等协调联动起来所形成的各部门之间的合力，纳税人涉税信息共享机制有待完善，大大降低了政策执行的效率和效果。

三、完善减税降费政策的建议

（一）提升政策本身的科学性

本部分从 3 个方面提出完善减税降费政策的具体措施，包括提升减税降费政策法定性、扩大减税降费政策覆盖面、合理制定减税降费政策的有效期限。

1. 提升减税降费政策法定性

减税降费政策法定性的提高可以确保税务机关在执行政策的过程中严格按照减税降费政策的规定规范、有效地执行。提高减税降费政策的立法层级，统一不同减税降费政策中对于小微企业的判定标准，对分散性、临时性的减税降费政策要进行整理，在统一的逻辑下对其规范化，并进行重新修订。

2. 扩大减税降费政策覆盖面

优化减税降费政策的适用门槛，扩大其所覆盖的行业范围，如进一步完善小规模纳税人的认定标准。在保持对部分鼓励发展行业的优惠倾斜的基础上，要允许地方政府根据本地区实际情况，通过发布地方性减税降费政策增加对其他行业的支持，惠及全行业。

3. 合理制定减税降费政策的有效期限

合理制定减税降费政策的有效期限，将减税降费政策

的期限,可以根据该项政策所要达到的目的,科学预测减税降费政策的期限,可以分为长期有效的减税降费政策和有规定年限的减税降费政策,规定年限的档次也要适当简化,比如按照年可以划分为一年、三年、五年几个档次,便于征纳双方记忆、使用。

(二) 提升企业减税降费获得感

本部分从两个方面提出提升企业减税降费获得感的具体措施,包括降低企业享受减税降费政策成本、提高纳税人自身政策参与和理解能力。

1. 降低企业享受减税降费政策成本

进一步优化税收征管流程,确保为企业提供纳税服务的中介服务机构和政府机关的职能审批部门完全分离,截断中介服务机构通过暗箱操作向申报企业不合理收取手续费的现象,同时避免税务机关的工作人员和纳税服务中介相互勾结、从中牟利,减少人为治税的可乘之机,降低企业为减税降费政策付出的隐性成本。

2. 提高纳税人政策理解和参与能力

税务部门应督促企业不断完善自身的财务水平,提升其对于减税降费政策的理解和参与能力。在财务方面,要督促其按照有关规定,结合自身的实际情况,规范自身财务会计核算制度,设置独立的财务机构,或聘请专业的财务服务机构;在财务人员的选择方面,要监督其聘用较为专业的财务从业人员,提升减税降费政策的使用能力,以利于自身享受减税降费政策。

(三) 提升税务机关纳税服务水平

本部分针对税务部门执行效果欠佳的问题,提出了提升税务人员业务能力、提高与其他政府职能机关工作协调的效率的解决措施。

1. 提升税务人员业务能力

对税务人员进行基础知识培训,由业务骨干对新进税务人员开展一对一结对互助,或对税务人员工作中的工作重难点进行帮扶;成立专门的减税降费政策解读小组,对减税降费政策进行专业的细化分析,然后传达给全体税务人员,以便其能够更好地理解减税降费政策,进而方便对纳税人进行政策辅导;定期对税务工作人员的岗位进行轮换,让税务人员尽可能多地参与各项纳税服务的全流程,提高税务人员的综合能力,并对税务人员的税法知识和业务水平进行定期考核,定期聘请专家开展业务知识培训。

2. 提高与其他政府职能机关工作协调的效率

税务部门要提升与其他政府职能机关工作协调的效率,制定减税降费政策执行过程中,各个部分所负责流程部分的具体方案,细化各个部门所负责工作项目的具体工作内容,更要明确各机关在减税降费政策不同环节中的具体职责,以便形成政策合力,避免部门间出现相互推诿、扯皮的现象。

结 语

我国实施减税降费政策后成效显著,但同时也存在一定的问题。减税降费政策自身存在一定的不足之处,所涉及的审核过程较多且存在隐性成本,政策的宣传力度不足和解读不到位,导致政策效果大打折扣,降低了纳税人的减税降费政策获得感。目前我国税收法定尚未得到彻底的贯彻和落实,减税降费政策的立法层级低,政策的使用期限也具有临时性,导致在政策执行的过程中各地带有随意性,政策的覆盖面有待优化,缺乏公平性。

参考文献:

- [1] 薛菁. 新一轮减税降费、创新促进与制造业高质量发展[J]. 财经论丛, 2022(06): 15-28.
- [2] 李艳,汪德华,史宇鹏. 大规模减税降费政策的效果评估——基于企业满意度调查的研究[J]. 学习与探索, 2022(06): 121-131.
- [3] 何代欣. 当前组合式税费支持政策的关键环节与执行策略[J]. 财政科学, 2022(05): 89-97.
- [4] 实施新的组合式税费支持政策 巩固和拓展减税降费成效[J]. 中国税务, 2022(05): 11-14.
- [5] 退税减税降费 注入源头活水[J]. 中国税务, 2022(05): 7.
- [6] 胡怡建. 减税降费持续发力 聚焦重点精准施策[J]. 中国税务, 2022(04): 31-33.
- [7] 马靖昊. 从减税降费到组合式税费支持[J]. 新理财(政府理财), 2022(Z1): 4.
- [8] 杨默如,杨令仪. 高技术企业税费负担与全要素生产率——基于减税降费政策的研究[J]. 税务研究, 2022(02): 24-32.
- [9] 推动实施更大力度组合式减税降费 帮助市场主体纾困激发活力[N]. 人民日报, 2022-01-06(003).