

专家呼吁增值税暂行条例需上升为法律注册税务师考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/521/2021_2022__E4_B8_93_E5_AE_B6_E5_91_BC_E5_c46_521020.htm 百考试题与您一起关注：

增值税转型改革已成定局，它的全面推开，将为制定增值税法的任务创造有利条件。1993年国务院发布的《增值税暂行条例》仅仅是行政法规，名称上还有“暂行”二字，且增值税条例实施已15年，目前的经济环境、交易情形、征纳税环节等与当时的立法背景已有很大区别，条例及其实施细则已无法适应现实的需求。更重要的是，这不仅违背了“税收法定主义”的基本原则，而且会使统领整个税法体系的龙头法《税法通则》的制定受到严重影响。因此，提高增值税立法的法律效力层次，已是当务之急。暂行条例不符合“税收法定主义”的原则 各行政规章在适用上存在矛盾急需统一

国家出台的扩大内需政策，其中之一便包括了增值税转型改革方案，即自2009年1月1日起，在全国范围内实施增值税转型改革。至此，早前众说纷纭的猜测豁然明朗。经测算，明年实施增值税转型改革将减少当年增值税收入约1200亿元、城市维护建设税收入约60亿元、教育费附加收入约36亿元，增加企业所得税约63亿元，增减相抵后将减轻企业税负共约1233亿元，是我国历史上单项税制改革减税力度最大的一次。“增值税转型有利于促进产业结构的优化和区域经济的平衡发展，有利于应对金融危机，减轻企业负担，更重要的是为增值税立法扫清了障碍。”中国人民大学财税法研究所所长徐孟洲说。一项重大的减税政策 据了解，增值税可分为两种类型：一是只允许扣除购入的原材料等所含的税金，不

允许扣除外购固定资产所含的税金；二是所有外购项目包括原材料、固定资产在内，所含税金都允许扣除。通常前者称为“生产型增值税”，后者称为“消费型增值税”。我国目前实行的是“生产型增值税”。所谓增值税转型，是指由生产型转为消费型增值税，即企业购入固定资产的金额允许从销售额中扣除。徐孟洲表示，增值税转型改革，将消除我国当前生产型增值税制产生的重复征税因素，降低企业设备投资的税收负担，在维持现行税率不变的前提下，是一项重大的减税政策。由于它可避免企业设备购置的重复征税，有利于鼓励投资和扩大内需，促进企业技术进步、产业结构调整和经济增长方式的转变。对于增强企业发展后劲，提高我国企业竞争力和抗风险能力，克服国际金融危机对我国经济带来的不利影响具有十分重要的作用。财政部财政科学研究所所长贾康则更明确地表示，增值税转型，实际上是给企业减负。在当前国际金融危机对我国实体经济影响显现的背景下，我国全面推进这一改革有利于鼓励企业设备更新和技术升级，推动企业成为市场长期投资主体。而这次改革，对中小企业纳税人征收率也做了大幅下调。根据现行政策规定，小规模纳税人按工业和商业两类分别适用6%和4%的征收率。因此为了平衡小规模纳税人与一般纳税人之间的税负水平，促进中小企业的发展和扩大就业，需要相应降低小规模纳税人的征收率。考虑到现实经济活动中小规模纳税人混业经营十分普遍，实际征管中难以明确划分工业和商业小规模纳税人，对小规模纳税人不再区分工业和商业设置两档征收率，将小规模纳税人的征收率统一降低至3%。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com