# 从国际比较角度谈我国主体税种优惠政策的有效性

来源：网络 作者：梦醉花间 更新时间：2025-01-25

*从国际比较角度谈我国主体税种优惠政策的有效性 从国际比较角度谈我国主体税种优惠政策的有效性 从国际比较角度谈我国主体税种优惠政策的有效性 1.增值税 改进对策。第一，重新设计税收优惠政策，强化税收调控经济功能。对农药、化肥等农用生产资料生产...*

从国际比较角度谈我国主体税种优惠政策的有效性 从国际比较角度谈我国主体税种优惠政策的有效性 从国际比较角度谈我国主体税种优惠政策的有效性 1.增值税 改进对策。第一，重新设计税收优惠政策，强化税收调控经济功能。

对农药、化肥等农用生产资料生产企业实行在生产环节免税；对外贸供货企业制定单项税收优惠政策，以增强其国际竞争力。对国有粮食收储企业的粮食销售和民营企业实行“先征后返”的税收政策。

第二，贯彻公平税负原则，对资本密集型企业、高新技术企业适用优惠税率，超税负部分可采取“先征后返”的税收政策，使该类企业产品税负与一般产品税负相当；允许企业购进无形资产和专利技术支出作为进项税抵扣；加大对可用于扣税的普通发票的监管力度，对收购发票扣税要求提供并注明自产农业生产者的有效身份证明。第三，实现增值税转型。

从增值税纯原理讲，“收入型”增值税的税基最合理，但从世界各国税改情况看，“消费型”增值税已成时尚。据IMF、OECD、WB和国际财政文献局(1BFD)的最新统计，在世界110多个实施增值税的国家中，90%左右的国家均实行“消费型”增值税，“终点征税”的优越性越来越明显，尤其是参与国际竞争，对增强国际竞争力，扩大本国产品份额，保护幼稚产业和朝阳产业都起到了积极的作用。

因此，增值税转型的终极目标是与国际接轨，实行完全的“发票法”，实行“消费型”增值税不失为一种理性选择。

2.企业所得税 改进对策。第一，对新办企业以及其他国内企业，实施与外商投资企业相同的国民待遇原则，合并内、外资企业的所得税，实施统一的税收优惠政策，对新办企业减免税的执行规定从获利年度起。

同时，允许亏损企业享受研究与开发支出的加计扣除政策。第二，延长亏损抵补期限。

参照美国、日本、德国、加拿大等国的作法，允许亏损可向前结转，如暂规定为3年，也可向后结转，延长向后结转的期限，甚至抵完为止。即纳税人发生亏损，可以用以后年度的经营利润抵补，也可以用投资利润抵补或资本利得抵补，可暂规定为10年，甚至不再规定具体期限。

第三，延长国外税收抵免期限，适当降低法定税率。借鉴加拿大等国家的作法，允许向前结转或不向前结转，但可延长结转期限甚至抵完为止，而不再规定抵免期限；降低所得税税率，减轻企业负担，顺应世界性减税潮流，中小企业的税率水平不应超过18%，大企业的税率不超过25%。

此外，还应制定产业性优惠政策，促使我国的经济转型和企业产品结构的转换。

3.个人所得税 改进对策。第一，清理分项优惠项目，逐步向综合所得税制过渡。

从个人所得税征管实际情况和发展趋势看，应改变我国现行分类计征的办法，实行综合与分项相结合的税制模式。清理各项优惠政策，可以考虑将工资、薪金所得、个人承包承租经营所得、劳务报酬所得、承包租赁所得、财产转让所得等项所得及优惠合并，改按综合所得征税和设置优惠政策；对其他各项所得实行分项计税，逐步与国际对接。

第二，减少优惠项目，强化征管措施。切实减少优惠项目，使税法便于掌握和操作，才能更好的发挥个人所得税劫富济贫的调节分配职能，尤其是在现阶段已经出现贫富分化的情况下，为了防止出现“马太效应”，应强化个人所得税的征管，如控制现金交易，推广使用个人支票；建立大额个人财产实名制，对个人存量财产，包括金融资产、房地产及汽车等进行实名登记，税务机关可根据个人各项资产状况，推算其资产积累期间各项收入的水平，进而评价其纳税情况；加强税务部门与银行、工商等相关部门的配合，建立健全护税、协税网络，实现个人收入信息共享和交叉稽核；在全社会营造良好的税收环境，强化公民的纳税意识等等。

第三，用因素法考虑费用扣除问题。借鉴西方发达国家的作法，根据纳税人的不同情况，合理确定基本费用扣除标准和其他各项扣除项目。

费用扣除内容应包括纳税人为取得收入而支付的有关费用及生活、养育子女、赡养老人和与之相关的教育、住房、医疗、各类保险等费用，并由国务院根据客观经济情况的变化和收入水平，具体细化扣除标准与项目，定期调整，及时公布。

本文档由范文网【dddot.com】收集整理，更多优质范文文档请移步dddot.com站内查找