

税收营商环境国际比较研究

王爱清¹ 林欣¹ 张添²

1. 宁德师范学院 2. 北京市延庆区沈家营镇政府

摘要 税收营商环境直接关系到企业经营成本与经济发展的质量。优化税收营商环境不仅是深化税制改革的重要内容，也是提升国家综合竞争力的关键。本研究通过文献综述，分析我国税收营商环境的现状、问题与差距，并借鉴国际先进经验，从减税降费、简化纳税流程、提高税后服务指数等角度提出对策建议，以期为优化我国税收营商环境提供实践参考。

关键词 税收营商环境；减税降费；纳税时间；税后流程；国际借鉴

DOI <https://doi.org/10.6914/tpss.060604> **文章编号** 2664-1127.2024.0606.46-57

收文记录 收文：2024年9月12日；修改：2024年10月19日；发表：2024年12月31日。

引用本文 王爱清. 税收营商环境国际比较研究 [J]. 社会科学理论与实践, 2024, 6(6):46-57. <https://doi.org/10.6914/tpss.060604>.

社会科学理论与实践 ISSN 2664-1127 (print), ISSN 2664-1720 (online), 第6卷第6期, 2024年12月31日出版, <https://ssci.cc>, <https://cpcl.hk>, 电子邮箱: wtocom@gmail.com, kyjysz@163.com。

International Comparative Study on the Tax Business Environment

Aiqing WANG¹, Xin LIN¹, Tian ZHANG²

1.Ningde Normal University; 2.Shijiaying Town Government, Yanqing District, Beijing

Abstract The tax business environment is crucial to business operational costs and the quality of economic development. Optimizing the tax business environment is not only an essential aspect of deepening tax reform but also a key factor in enhancing national competitiveness. This study reviews the literature to analyze the current status, problems, and gaps in China's tax business environment. By learning from international best practices, it proposes actionable recommendations in areas such as tax reduction, streamlining tax filing processes, and improving post-tax service indices, aiming to provide practical references for further improvement.

Keywords Tax business environment; Tax reduction; Tax filing time; Post-tax processes; International benchmarking

Cite This Article Aiqing WANG, Xin LIN (2024). International Comparative Study on the Tax Business Environment. *Theory and Practice of Social Science*, 6(6):46-57. <https://doi.org/10.6914/tpss.060604>

© 2024 The Author(s) *Theory and Practice of Social Science*, ISSN 2664-1127 (print), ISSN 2664-1720 (online), Volume 6 Issue 6, published on 31 December 2024, by Creative Publishing Co., Limited, <https://ssci.cc>, <https://cpcl.cc>, E-mail: wtoecom@gmail.com, kycbshk@gmail.com.

一、引言

从一个国家或一个地区的角度来说，整体营商环境的好坏直接影响着企业进驻及资金投入的状况，因为一个良好的经营商业的环境不仅仅是企业蓬勃发展的需要，也是一个国家具有核心竞争力的一个体现。因而，世界银行每年度的《世界营商环境年度报告》，都受到诸多的关注。营商环境是由十八个大指标构成的，其中有一个指标——税收，纳税是公民与政府最普遍、最频繁和最具争议性的互动之一。它可以影响个人对政府的更广泛看法，并受到其影响，而且，税收营商环境因为其自身的重要性，更是成为大家最为关注的热门话题。之所以要让税收营商环境得到进一步的优化，是因为优化税收营商环境能够更好地让经济体得到更好的发展。

社会的经济发展情况、财税收入状况和社会就业率与营商环境息息相关，而一个国家或一个地区的税收营商环境的好坏是可以用来衡量和评估税收部门的发展状况的。在 2020 年度的《世界营商环境报告》中，我国的纳税指标位列 105 名，与其他纳税先进经济体相比，我国的纳税指标有着一定的差距，因此我们要加快推进税收营商环境改革。对于税务部门来说，在习近平新时代中国特色社会主义思想背景下，不断地优化税收营商环境是我国目前的税收工作的主要目标，进而完成我国全面深化税收改革的重要任务。

营商环境就是生产力。习近平总书记曾在民营企业的研讨会上指出，可以用“56789”来解释民营经济的特征，其中，“5”的含义意味着我们的国家有 50% 以上的税收是来自民营企业，因此有一部分重要的国家税收来源是来源于民营企业。所以，税务部门肩负着毫不犹豫地发挥自身作用的重要责任，利用减税降费政策去支持民营企业发展，让民营企业“活下去”“留下来”“走出去”。

（一）国外文献综述

从社交媒体、移动支付、电子商务到电子政务，数字技术改变了人们互动、企业进行商业交易和政府提供公共服务的方式。在面对持续的新冠病毒危机，数字技术除了提高便利性或效率外，还显示了巨大的潜力，在维持社会和经济活动方面发挥着不可或缺的作用，同时在各种数字创新方面也出现了新的挑战和风险（RONG CHEN 2020）。使用电子技术进行纳税能够有效降低纳税义务的平均时间，通过合并纳税和降低利润率能够更好地减少纳税额（SIMEON DJANKOV JOANNA NASR2020）。在提供税收减免，以解决家庭和企业的流动性问题，并为冠状病毒（COVID-19）大流行引发的经济增长放缓做好准备。《营商环境》中的纳税指标监测各国的税收改革趋势，以便随时向政府通报财政改革成果，据国际货币基金组织、普华永道、税务基金会和经合组织危机跟踪，迄今为止，已有 105 个国家实施了税收减免，以遏制疫情的经济影响，措施分为：纳税期限延长、延迟或免除付款、降息或加快退款（SIMEON DJANKOV JOANNA NASR 2020）。

（二）国内文献综述

我国目前的税收环境总体水平相对落后。主要问题是总税收负担太高，纳税申报流程的指标不理想，因此中国的总体商业环境水平不高。税务法治是优化税收环境的必然选择。我们必须开始完善税法，进一步推进“权力移交和服务优化”改革，规范税法的适用，加强税法文化的发展，促进税收合法性领域的国际合作。（毛圣慧等 2020）。另外，将《世界纳税报告》的指标与国际税收营商环境进行比较，建议我国税务当局可以从以下角度优化中国税务环境：简化税收制度有利于纳税人接受税收制度改革，继续推进税收技术的改革，积极应对数字经济产生的税收问题（陈懿 2020）。通过与全球水平、中国营商环境的总体水平以及人们的期望值相比，我国当前的税收环境仍然存在不足。我们可以从改变税收征管思维和征管方法，降低纳税人的运营成本，加快建立现代税收管理系统，提高税收征用效率，优化税收服务环境等各个方面中受益，以帮助我国税收营商环境的进一步提高（张景华等 2020）。分析我国税收指标与国际主要经济体的税收指标，参考不同国家在税收背景下的改革经验。我国的税收环境与世界发达国家之间仍然存在一些差距，仍然有一些问题需要解决。我国有必要建立一个根据自身国情评估营商环境的制度，进一步深化税制的改革，合理地进行减税降费，完善社会投资服务体系，促进税收服务社会化（王志荣 2019）。突然暴发的新冠疫情，使我国面临着税收政策和减税降费的改革、优化税收服务和税收征管改革等带来的挑战。与此同时，新冠疫情的暴发也带来了一定的发展机会，让非接触式的税务管理实施了集成，让办税模式发生转型（李成 2020）。

（三）文献述评

对于优化税收营商环境来说，国外学者认为数字技术改变了企业进行商业交易和政府提供公共服务的方式，尤其是通过电子技术进行纳税，可以有效降低纳税时间；国内学者主要从我国的角度出发，从税收法治化、优化纳税服务等角度提出如何进一步让我国的税收营商环境得以优化。本篇文章将通过对税收营商环境中的纳税次数（每年）、纳税时间（小时数/每年）、总税费率和社会缴费率（占利润百分比）、税后流程指数（0-100）这四个小指标的相关数据进行收集整理，阐述我国目前税收营商环境的具体差距，通过借鉴纳税先进经济体的做法，最后从减税降费、提高税后流程指数、纳税服务便利化、税务数字化、税务人才队伍建设的这五个角度出发，进一步优化税收营商环境。

二、我国税收营商环境的状况分析

（一）我国税收营商环境的现状分析

通过 2020 年度的《世界营商环境报告》中可以看出，我国在 2020 年度的营商环境整体位列第 31 名，但我国的纳税指标排名为 105 名；从 2019 年度的《世界营商环境报告》中指出，我国 2019 年度的营商环境整体排名为 46 名，纳税指标排名为 114 名；虽然整体排名与纳税指标的排名两者之间存在着较大的差异，但是总体上而言，我国的整体排名及纳税排名逐年攀升。

通过 2020 年度的《世界营商环境报告》以及上图中的数据可以发现，目前我国的纳税时间高达 138 小时，纳税人花费的整体办税时间较长。我国的纳税时间与纳税指标排名前十的经济体纳税时间相比，我国纳税时间所需时间较长，与纳税所需时间最短的经济体巴林纳税时间 23 小

表 1 2015—2020 年中国纳税指标对比

指标	年份					
	2020	2019	2018	2017	2016	2015
营商环境整体排名	31	46	78		84	84
纳税（排名）	105	114	130	131	132	120
纳税（得分）	70.1	68	62.9	60.5	60.5	--
纳税次数（每年）	7	7	9	9	9	9
纳税时间 （小时数/每年）	138	142	207	259	261	261
总税费率和社会缴费 率（占利润百分比）	59.2	64.9	67.3	68.2	67.9	68.6
税后流程指数 （0-100）	50	50	49.08	48.98	48.98	--

表 2 2018—2020 年中国与纳税先进地区纳税次数对比图

国家	2020 年 纳税次数	国家	2019 年 纳税次数	国家	2018 年纳 税次数
中国	7	中国	7	中国	9
中国香港	3	中国香港	3	中国香港	3
巴林	3	卡塔尔	4	卡塔尔	4
卡塔尔	4	阿拉伯联合酋长国	4	阿拉伯联合酋长国	4
新加坡	5	新加坡	5	新加坡	5
新西兰	7	新西兰	7	新西兰	7
芬兰	8	毛里求斯	8	毛里求斯	8
毛里求斯	8	爱尔兰	9	爱尔兰	9
爱尔兰	9	丹麦	10	丹麦	10
丹麦	10	科威特	12	巴林	14
科威特	12	巴林	14	阿曼	15

时进行比较，发现我国仍有着很大的进步空间。

从《2020 年世界营商环境报告》及上图可以看出，我国的总税费率高达 55.10%，与纳税指标排名前十的经济体相比，我国的总税费率是最高的，比总税费率最低的经济体卡塔尔 11.3% 高出了整整 43.8 个百分点。

在《2020 年世界营商环境报告》及历年来的营商环境报告可以发现，我国的报税后流程指数分数仅有 50，在纳税指标排名前十的经济体中有三个经济体是未进行实践的，与剩余的七个

表3 2018—2020年中国与纳税先进地区纳税时间对比图

国家	2020年纳税时间	国家	2019年纳税时间	国家	2018年纳税时间
中国	138	中国	142	中国	207
巴林	23	阿拉伯联合酋长国	12	阿拉伯联合酋长国	12
中国香港	35	巴林	29	巴林	29
卡塔尔	41	中国香港	35	卡塔尔	41
新加坡	64	卡塔尔	41	中国香港	45
爱尔兰	82	新加坡	64	新加坡	64
芬兰	90	爱尔兰	81	阿曼	68
科威特	98	科威特	98	爱尔兰	81
丹麦	132	丹麦	132	丹麦	132
毛里求斯	140	新西兰	140	新西兰	140
新西兰	140	毛里求斯	152	毛里求斯	152

表4 2018—2020年中国与纳税先进地区纳税总税费率对比图

国家	2020年总税费率	国家	2019年总税费率	国家	2018年总税费率
中国	55.10%	中国	64.00%	中国	66.50%
卡塔尔	11.30%	卡塔尔	11.30%	卡塔尔	11.30%
科威特	13.00%	科威特	13.00%	巴林	13.80%
巴林	13.80%	巴林	13.80%	阿拉伯联合酋长国	15.90%
新加坡	21.00%	阿拉伯联合酋长国	15.90%	新加坡	20.30%
中国香港	21.90%	新加坡	20.60%	毛里求斯	21.90%
毛里求斯	22.20%	毛里求斯	22.10%	中国香港	22.90%
丹麦	23.80%	中国香港	22.90%	丹麦	23.80%
爱尔兰	26.10%	丹麦	23.80%	阿曼	23.90%
新西兰	34.60%	爱尔兰	26.00%	爱尔兰	26.00%
芬兰	36.60%	新西兰	34.60%	新西兰	34.50%

经济体比较，不难看出我国的报税后流程指数是处于末列的，与最好的经济体中国香港特别行政区 98.9 分相差 48.9 分。

(二) 我国税收营商环境的效果分析

1. 推行办税事项改革，减少纳税时间

为了帮助纳税人更方便地解决税务问题，国家税务机关在 2018 年实施了“办税事项纳税人最多跑一次”的改革。有五个大类别以及 103 子类别的税务问题被列进列表中，纳税人如果在信

息完整的情况下，只需到税务局一趟就可办理好所有事项。与此同时，在税收注销和其他程序的情况下，如果信息不完整，可以使用承诺制“容缺办理”来打开税务部门的“最后一公里”。

北京大力推广在线纳税服务，所有企业税费事项都可以通过线上程序进行处理，比如纳税申报、发票申请、退税等事项；进一步推动智能审批，将增值税发票（包括电子发票）的初始审批以及增值税发票的变更纳入智能审批的范围，让增值税发票“全部类型、整个流程”实现在线的智能审批；完善税收优惠政策，让企业享受优惠带来的福利；建立税收和费用优惠精准推送的机制，简化处理的流程，加强电子系统的自我识别、自我申报和岗位监督的功能，为企业立即申报就可享受优惠创造条件；通过在线、实时互动、“手动+智能”等方式，整个过程实现“在线指导”服务，通过“一对一”的为企业提供政策咨询服务，从而有效地提高咨询服务的效率和相关性。

成都推行的管理方法为：自主进行判断、立即申报就可享受优惠、相关资料保存下来以便后续进行查看审核，2021年底开通“蓉票儿”电子发票管理服务平台自然人征税代开增值税电子普通发票、通过扫码支付即时开票功能。进一步扩大“非接触式”办税事项的范围，拓展第三方支付缴纳税费渠道，从而实现线上企业就可以完成办理涉税涉费等事项，从而实现国库退税审核电子化处理。

目前，在浦东新区移动设备上注册的公司总数为29万家，系统页面的点击量达到2470万。上海应用人工智能、大数据技术打造的智能推荐、智能预审、智能填表、智能客服，可以达成纳税人在不离开家的情况下就可以进行咨询和处理，系统会积极地提醒用户整个服务的流程，并且能够快速收到重要的信息，以便公司真正实现从“可以做”到“做好”以及“愿意去做”进行转换。

2. 规范税收优惠，降低总税费率

2019年，国家税务机关组织的税费收入，其中有140000亿元的收入是来自税收收入（不包含出口减税），比上年度的税费收入增长了1.8%。全年累计新增减税降费超出20000亿元，推动GDP的年增长率约为0.8%。各种专项的减税措施也满足了公司的需求，并鼓舞了公司的投资和创业热忱。在2013至2017年，营业税向增值税过渡的改革中减少税收21000亿元；2017年，在支持“大众创业和万众创新”的税收优惠政策中减少了税收5000多亿元；2020年，将继续对增值税率以及其他基本保险税率进一步降低。大幅度降低了我国的总税费率。

3. 采取增值税退税政策，优化税后流程指数

我国修订了法律框架，允许在某些情况下向一些行业退还增值税。我国现在允许在19个行业运营的国内公司申请现金增值税退款，包括在制造业运营的公司。除了满足行业标准外，公司还必须具有适当的税收抵免评级，才有资格获得退款。

北京完成退税流程的全面优化。率先完成整个退税种类以及整个退税流程在线处理，增值税以及其他附加税的补税与退款相对应进行。实施“实现公司所得税同步退款和申报”，自动填写公司所提交的数据，并且申报时间缩短到1小时以内；退税的限额将从500元提高到了5000元，从而扩大了小额度快速退税的范围。

（三）我国税收营商环境的问题分析

1. 我国整体纳税次数有待进一步减少

在我国的税收营商环境中，从纳税次数这个指标可以发现，我国纳税次数由2018年的9次

减少到2020年的7次,虽然我国的纳税次数逐年减少,但中国香港、巴林这两个经济体的纳税次数仅为3次,与这两个纳税先进经济体相比,我国的纳税次数仍有较大进步的空间。我国现行的税法中共有18个税种,过多的税种及烦琐的征管制度导致我国的纳税次数较多。

2. 纳税整体时间较长,纳税人办税便捷度不高

税收政策的宣传不到位,税收政策的实施情况有一部分取决于其宣传效果。一个好的税收政策宣传方式有利于建设一个良好的税收营商环境。然而,税务部门在税务政策宣传中存在着宣传方式单一、宣传效果差等问题。例如,仍然坚持使用税务公告、税务宣传栏、税务企业研讨会和纸质小册子等传统手段进行宣传税收政策,就宣传效果而言,这只是简简单单的一份通知。缺乏接近与纳税人的生活 and 现实的互动、参与性和经验性的税收政策宣传,利用互联网、大数据和其他信息宣传手段进行宣传的应用不到位,缺乏针对某一行业或企业精准性的宣传。由于宣传力度不足,增加了纳税人无形的风险,从而出现很多纳税人没有及时享受到优惠税收政策的情况。

3. 我国总税费率较高,带给企业税收负担大

全球平均总税费率为40.4%,我国总税费率为55.10%,与世界平均水平差距较大,我国目前有着很大的减费空间。由于企业所得税征收制度不完善,是导致我国的企业所得税征收相对较高的原因之一。根据数据可知,我国的企业所得税收入占总税收收入的22.1%,所得税率为25%。与整个亚洲的所得税率相比,我国的所得税率高出5个百分点;与全球的所得税率相比,我国的所得税率高出近3个百分点。由于目前我国的增值税退税制度的不完善,增值税的留抵税款对于高收入、销售低以及初创企业的发展带来弊端,因为留抵税款会使公司的流动资金受到占用。然而欧洲国家正在实施的是实时退税制度。我国和欧洲国家在增值税退款制度上存在差异,高税率将增加公司的资本成本。此外,我国的社会保障保费支付基数目前为平均社会工资的60-300%。一般来说,我国的社会保险费率支付基础相对较高,给企业带来了一定的压力。

4. 税后流程管理薄弱,导致报税流程指数低

实际上,大量企业会有税收违规的行为主要是由于未能按时申报、按时纳税、未申报的应纳税收入、错误享用税收优惠等造成的。一旦此类非法行为发生,纳税人必须面临着支付滞纳金、信用评级将被扣除积分等轻微处罚,严重者则被罚款甚至被归类为非正常经营。从而可以看出,税务局的后续管理没有到位,风险警告提示不足,增加纳税人出错的成本,影响纳税人的纳税合规,并增加纳税人的纳税合规成本。

三、改善税收营商环境的国际借鉴

(一) 运用简化的征管制度及较少的税收种类减少纳税次数

香港目前的税收制度属于两级税收制度,以所得税为主,以行为税和财产税等税种为辅,目前有11种税种,主要有以下税(费)种:工资税、所得税、物业税、差饷、印花税、飞机乘客的离境税、首次车辆登记税和商业登记费。[3]香港的税收管理方式基于法治要求以及纳税人合规自律的事实上,基本上是自觉地进行申报纳税。香港税种少及其每年只需进行一次纳税申报,用简便的税收征管制度造就了香港经济体的纳税次数少、税收营商环境分数高。

关于税务管理,香港税务局对纳税人的税收年度报告是比较谨慎的。如果纳税人没有遵守香港的税收法规的相关规定,香港税务局将根据犯罪类型或犯罪程度采取起诉纳税人、以罚款代替

起诉或评估纳税情况进而补缴税款等举措（后者是一种罚款形式）以进行相应的税收征收管理工作。新加坡税务局成立了一个专门的税务计算机中心，负责征收各种税收，存储以及搜索税务的相关信息，并将税务局的内部工作连接到一个全面的计算机收集和管理系统。

（二）实行税收暂缴制及强制电子申报，降低纳税时间

香港利得税的采取纳税方式是利得税暂缴制，税务局会在有关年度完结之前对利得税进行暂时缴纳。然后，税务局会对企业的有关课税年度的应计税利润进行评定，对于已缴付的暂缴税款会被用于抵减当年度所评定的利得税。如果企业发生亏损，税务局会将特别处理方式申报的表格向纳税人发出，通常在该纳税人盈利之后才会再作评税；另外，亏损是可以无限期累计使用来抵减日后纳税人的应税所得。[3] 卡塔尔在 2019 年第三季度启用新的税务管理系统（DHAREEBA），新系统将实现完全电子化操作管理，功能涵盖各税务管理事项，包括：纳税登记、申报、税款征收、退税、稽查、行政复议、行政诉讼，以及其他纳税服务等，都强制要求通过该电子申报系统提交到税务机关。

（三）降低税率及税费，减轻企业资金成本

在降低税率方面，新加坡的公司所得税率从 2001 年开始逐步下调企业的公司所得税率，新加坡目前的公司所得税率为 17%，并通过立法的形式将税收政策调整固定下来，以更好地支持企业进行创新，进而吸引人才和投资入驻，并且优化了营商环境。另一方面，在减低税费上香港实行的是强制性的储备金制度，即员工和雇主必须每月将该员工的工资总额的 5% 或更多，按最低工资和最高工资标准，将该员工的工资总额的 5% 或更多作为缴款。新加坡的公积金是每个月员工和公司根据工资支付一定比例的工资，员工比例为 20%，公司为 17%，每月支付总额为工资的 37%。缴纳的钱会按照一定比例存入员工的 CPF 的三个账户：在缴纳的 37% 里，其中 23% 会进到普通账户 OA，可用于买房、房贷、教育等方面；6% 会进到养老账户 SA；8% 会进到医疗账户 MA，可用于支付医药费和购买医疗保险。与中国香港、新加坡进行对比，发现我国的社会保险缴费基数过高。

（四）用增值税抵扣其他未偿债务，提高税后流程指数

实施退税的另一种方法是用增值税来补偿其他未进行偿还的债务，在俄罗斯和加拿大等国实施用增值税抵扣其他未偿债务。如果纳税人需要缴纳超过的收入，可以通过税务部门对其进行补足，那么，超过的进项税只能由纳税人向税务部门提出。在新加坡，税收稽核员会被委任为国家税收委员会或其他税收咨询机构的代表，负责征收其他税收，并将进项税额抵减到其他尚未偿还的负债上。实际上，只有那些处境特殊的纳税人才会被税务机关批准使用这一权利。在加拿大，如果纳税人全部缴付货物及服务税或其他联邦税收项目账户的税款，则该公司将收到该税款。但是，如果纳税人有其他的政府税务负债，他们可以用来抵消其他的负债。

四、持续优化税收营商环境的对策建议

（一）更大力度组合式减税降费，减轻企业税收压力

要做好组织收入和减税降费的总体规划，坚定不移地将“减税”和“降费”放在首位，确保减税降费政策的高质量实施和税费收入的高质量存储。2020 年税收营商环境排名前十的经济体中国香港及科威特对于企业所得税的征收通过划分两级利得税的制度进行收取。香港对于企业

前两百万港元的利润，利润税率仅为 8.25%，其中超过 200 万港元的利润将按 16.5% 继续征税。对于合伙企业等非企业法人，两个级别的利润税率分别为 7.5% 和 15%。反观我国的企业所得税税率为 25%，是一个比较高的税率，给企业带来了无形的压力，我国可以借鉴中国香港、科威特等利得税的改革经验，帮助我国的企业所得税税率由 25% 向 22%，再向 20% 逐步降低，逐步完成中国企业所得税制度的整改。

企业经营压力不仅来自高企业所得税率，还有来自企业亏损后税收优惠政策力度小的压力，对于亏损的企业，税收营商环境排名前十的经济体采取了企业所得税损失补偿政策。科威特通过合并税的方式来弥补企业损失，如果一家外国公司在科威特有多个业务活动，合并税可以将其来自不同业务活动的收入合并到纳税申报表中，一项活动造成的损失可用于抵消本年度另一项活动的利润。中国香港和新西兰则是通过亏损将无限期结转的方式，以抵消公司未来的应纳税收入。然而我们国家对于亏损企业采取的是五年内抵消公司未来的应纳税收入的方式来补偿亏损企业，对于亏损较大的企业而言，五年内无法结转完所有的亏损，给企业后期经营带来了压力。我国应加大企业所得税损失补偿力度，允许亏损无限期结转，为企业减轻经营压力。

对于社会保险费等费类负担，减轻企业费用的负担是有必要进行的，适度降低企业员工的社会保险费率等费类成本，并将社会保险费和其他费用的负担纳入整体规划的结构性负担减轻的范围，以减轻企业费用负担。

（二）简化退税流程及保障税负公平，提高纳税人获得感

首先，我国应当降低增值税率并增加税收补贴，以降低公司的财务成本，从而给予公司更大的竞争优势。此外，我们必须对各个行业普及增值税退税制度，使我国的增值税退税流程更加合理。然后，我们必须简化增值税的退款流程，并使用电子增值税退款系统完成退税，从而实现出口退税、校正、信用调整和最终结算以及退税业务的整个过程通过电脑就可以完成。利用新的电子退税系统，完成公司税务终端和税务银行终端之间的完整连接，使电子数据取代纸质文件，在线传输取代手动传输，因此纳税人只需要使用互联网，无需跑马路，也会极大地提高了税务、财务和银行等其他各方的工作效率。通过优化增值税退税，提高中国税收指数的分数。

我们要保障税负公平，加强对数字经济和平台经济的公平课税，从而提升实体经济纳税人的心理平衡感。对于数字经济中的税收问题，要维持税收公平原则，包括将数字经济与实体经济要平等对待。对于具有相同交易结构和交易功能的纳税人，无论他们属于实体经济还是数字经济，税收政策都必须一致，不能因为交易模式的不同而发生变化。对于当前的财政公平性，我们不仅要积极研究公平的国际数字经济税制，还要不断完善和实施现有的税收制度，以满足数字经济的需求，为共同创建基于互利原则的数字经济国际税收制度做出贡献。

（三）提高纳税服务便利化，降低纳税人时间成本

1. 提升税务人员多方面的业务技能，以更好为纳税人服务

提升税务人员对税收政策全面掌握的技能。通过各种渠道及时、清楚地理解税务政策的变动，提高纳税人对税收政策的遵从力度；对现行税制进行有目标地分类，简明扼要地汇编税收制度指南，为纳税人提供简明扼要的税收指南。增强税务人员税法知识的业务宣传技能。对税法知识的讲解与培训要进一步加强，提高纳税人对守法行为的认识；针对不同的经济区、不同的税收环境以及文化程度不同的纳税人，提供不同的、有个性的、有针对性的税收知识和法律知识。

熟悉并了解纳税人对税务知识点的掌握情况，通过法律能有效地提高纳税人公平纳税的意识，降低纳税人因适用错误的税收政策而造成的风险。提高税务人员对税收业务处理的专业技能。税务部门要对税务人员进行定时的培训，培训内容应当以税务的实际工作为重点，提高对日常事务的处理效率及认识；另外，培训方式要不断进行创新，不断提高基层税务人员的业务专业处理能力，并帮助税务人员快速熟悉和了解新单位，业务技能的提高和职位的深刻认识可以最大限度地提高工作人员的效率，减少纳税人的时间。

2. 加快推进完善纳税电子系统的步伐，减少纳税时间

建立以电子税务局为核心的税务服务平台集成，促进信息系统的互联，通过税务云平台，将非集成信息输入系统以实现集成管理；集成信息系统将深度进行集成，从而简化技术节点；进而创建一个以电子税务局为主的税务服务平台，实施智能税务服务，将电子税务局连接到金融软件以获得“一键申报”，然后创建一个以电子税务局为中心的税务服务平台，利用数据集成，人工智能自动接收纳税人的基本信息并预先注册，方便纳税人计算和填写报告表格，以便减轻纳税人填写纳税报告的负担；逐步实现“一键式集成、一键税务申报、依靠数据中心和业务平台的一次性结算”，进一步降低公司税收处理成本，从而形成“金融和税收一体化”管理服务的模式，进而减少纳税时间。

以智能自助终端为辅，构建智能化自助办税环境。现阶段可以以税务服务大厅为基础，优化税务自助终端的功能，充分利用银行、邮局、社区等网点，积极开展社会共治治理工作，扩大税务局外自助式税务服务的范围，围绕纳税人创建税务服务的场所。加强人工智能咨询平台的发展，研究和推出具有智能问答、实时精准推送税务政策指南、个性化建议和发布服务手册等智能咨询功能的机器人客户服务，并建立一个统一的指挥中心，用以为监控税务而服务。打造为纳税人建立个性化管理和差异化服务的智能 5G 税务服务室，并逐步探索远程税务审批、远程提供业务建议、远程专家服务等功能，从而实现更为便捷的自助和信息化税务处理，以提高咨询服务的效率和准确性。

（四）促进税务数字化发展，全面提高纳税质量

1. 报税流程聚合化，提升流程科学化水平

促进流程科学化发展，有必要进一步提高部门之间关于业务问题处理的便利性，以确保部门间的数据的实时传输和实时访问，一站式服务要充分解决企业内部的基本关联的税务问题，并加强税务局的税务信息交流。建立连接各级政府服务平台。通过中间业务办公室，由原来的子系统和网格对接模式转变为中央和集成的对接，促进“一个网络”连接，并实现事务互联、实时数据共享和业务的跨部门协作处理。与各级政府数据共享平台连接。利用数据中心，以应用程序为导向，连接各级和类型的政府数据平台，并创建一个可用的基本税务数据库和主题数据库，一个连接社会各阶层的数据平台。我们将利用数据中心作为链接，加强与市场监督、公共安全、银行、行业协会等的交流与协调。通过应用公司账户的数据、行业运营数据、互联网消费数据以及其他社交平台数据来验证纳税申报数据的准确性，不断提高税收征管的质量和效率。同时，要高度重视改进数据开发和共享、数据安全管理和数据共享安全管理系统，明确整个的数据安全管理责任，重点是要保护敏感较高的政府信息、重要数据以及纳税人的隐私，从而促进大数据税收的良好发展。

2. 加强税收风险管理, 减少纳税人失信行为

首先, 我们必须增强纳税人的风险管理意识, 推动税务机关对纳税人的风险防范。税务机关应从单纯的“事后差错”向“事前防范”与“事后差错矫正”进行过渡, 以促进两方在“风险管理”方面的协同治理; 依靠国家税务总局和省级税务局的信息资源, 将数据应用进行整合, 并且合理地分配税收征管资源, 并对公司的恢复和生产状况进行合理的评估, 并为所有的事前预处理、流程控制和事后反应开发出综合税务风险管理模式。

其次, 创新高效治理方法, 利用税务风险管理模式, 实现税务、互联网、企业、多个第三方“多合一”数据的整合与优化, 构建具有集成功能的资源库, 以提高数据分析的科学性, 实现数据效益化指标。运用大数据技术, 对不同税种的企业进行风险提示, 并将其风险类型传递给纳税人, 使其能够及时发现并排除税务风险, 及时进行更正, 减少因主观原因而产生的差错, 降低税务过失的成本。

最后, 我们将对税务系统进行动态监测及数据分析, 采取基于信用评价与风险反应的税务治理手段, 对纳税人的信用评级与风险进行动态评价, 并对其结果进行分类和差别化的管理, 帮助在恢复和生产方面有困难的公司解决上下游需要解决的困难, 并为各级党委和政府的经济决策提出合理务实的工作建议以便提供参考。

(五) 加快税务人才队伍建设的步伐, 作为优化税收环境的中坚力量

第一, 转变税务人员的思想观念。纳税人与税务人员是需要与被需要的关系, 主动为纳税人服务的意识是身为税务人员的第一要务, 才能为纳税人提供良好的纳税服务, 积极询问纳税人在纳税过程中的感受, 从而更好地促进纳税改革, 确切地从实际出发, 为纳税人解决痛点、难点问题, 税务人员的思想观念应由“管理纳税人”向“服务纳税人”进行转变, 进而提高纳税满意度。

第二, 提高数字化人才的培养及培训。首先, 数字税务人才的培养应当以高校为基础, 鼓励高校开创数字税务专业, 用于培养数字化人才。将相关课程和教学模式进行改革, 增加税收理论知识和计算机运用在核心课程中的份额, 提高税法理论的认识及计算机应用能力。其次, 应该以多渠道实践的方式, 加强高校与税务机关等合作。通过内外部联合培养, 加强对数字税务人才的培训, 并建立一支适应数字税务发展的人才队伍。税务人才内部培养, 通过课堂教学、小组讨论、计算机操作等形式提高税务人员的信息化处理能力。税务人才外部培养, 以让税务人员学习新思想及提高运用新技术的能力为目标, 不定期地组织各级税务人员和数字化税务的教师在我国的高校和知名互联网公司进行相互培训与学习, 进而在实践中培训优秀的税务人员。最后, 将不同岗位的税务人员进行定期的岗位轮换以及数字化的培训, 逐步提高所有工作人员的信息化能力及适应不同岗位的能力。

第三, 优化人才录用及制定留住人才的制度。从人才引进而言, 在公务员和公共机构招聘中, 从引进人才的角度来说, 在雇用公职人员以及公共机构招聘时, 采用以录用数字化专业人员为主的原则, 增加计算机安全和网络安全技术等专业人员在招聘中的份额, 为数字化人才的储备打下扎实的基础。在留住人才方面, 有必要为数字税务专业人员创建一个专属的晋升渠道。并且要有明确的人才培养方向, 建立和完善政府机构与基层人才之间的流动机制。

〔责任编辑: 李昌奎 邮箱 wtocom@gmail.com〕

基金项目 1. 宁德师范学院“创新团队”福建省数字经济营商环境建设及优化问题研究（项目编号 2021T03）阶段性成果；2. “2021 年度重大项目培育计划”福建省数字经济营商环境建设及优化问题研究（项目编号 2021ZDK05）的阶段性成果。

作者简介 王爱清，女，1969 年出生，北京人，宁德师范学院经济管理学院教授，硕士生导师，研究方向：财税管理、税收规划。通讯地址：福建省宁德市宁德师范学院经济管理学院，邮政编码：352100，电子信箱 379632319@qq.com, <https://orcid.org/0000-0002-5934-7493>。

参考文献

- [1] 《2020 年世界营商环境报告》：<https://www.doingbusiness.org/en/reports/global-reports/doing-business-2020>
- [2] 《2020 年世界纳税报告》：<https://www.doingbusiness.org/en/reports/thematic-reports>
- [3] 中国内地居民赴香港特别行政区投资税收指南：<http://www.chinatax.gov.cn/view>
- [4] RONG CHEN, Harnessing digital technologies to sustain the economy during the COVID-19 crisis: <https://www.doingbusiness.org/en/research>
- [5] SIMEON DJANKOV, JOANNA NASR, Tax relief in a time of crisis: what countries are doing to sustain business and household liquidity: <https://www.doingbusiness.org/en/research>
- [6] SIMEON DJANKOV, JOANNA NASR, How are countries making it easier to pay taxes?: <https://www.doingbusiness.org/en/research>
- [7] 王志荣. 国际视角下优化我国税收营商环境的路径选择 [J]. 税务研究, 2019(06):62-66.
- [8] 张景华, 林伟明. 治理视角下的税收营商环境优化研究 [J]. 税务研究, 2020(09):22-26.
- [9] 毛圣慧, 王铁铮. 税收营商环境优化的国际经验借鉴及路径研究 [J]. 河南师范大学学报 (哲学社会科学版), 2020, 47(04):62-70.
- [10] 陈懿. 税收营商环境的国际比较——基于《世界纳税报告》的解读 [J]. 湖南税务高等专科学校学报, 2020, 33(04):8-11.
- [11] 曾瑾. 我国税收营商环境现状与优化策略分析 [J]. 行政事业资产与财务, 2019(15):25-27.
- [12] 马正文. 以习总书记论述为指导优化税收营商环境 [J]. 税收征纳, 2019(11):4-6+1.
- [13] 王志平. 优化税收营商环境的理论研究与实践探索 [J]. 辽宁经济, 2020(09):42-45.
- [14] 智勳. 加快数字税务建设高质量推进新时代税收现代化 [J]. 税务研究, 2020(08):31-35.
- [15] 鄢敏. 试析我国税收营商环境的短板与完善方案 [J]. 时代经贸, 2020(01):86-87.
- [16] 李成《2020 年世界营商环境报告》. 我国税收营商环境面临的挑战与机遇 [J]. 税务研究, 2020(09): 27-31.
- [17] 蔡昌, 赵艳艳. 促进数字经济发展的税收政策选择与治理对策 [J]. 会计之友, 2020(09)