

学校编码: 10384
学 号: 15520121151818

分类号 _____ 密 级 _____
UDC _____

“营改增”对矿产品采选业税负影响的调查分析研究——以福建省三明市企业为例
张斌 指导教师纪益成教授 厦门大学

厦 门 大 学

硕 士 专 业 学 位 论 文

“营改增”对矿产品采选业税负影响的调查
分析研究

——以福建省三明市企业为例

Research and analysis on the tax impact of the reform
program to replace BT with VAT on mining industry
—Take enterprises in Sanming city, Fujian Province for example

张 斌

指导教师(校内): 纪益成 教授

指导教师(校外): 唐冰 经理

专业学位名称: 税务硕士

论文提交日期: 2015年 月

论文答辩时间: 2015年 月

学位授予日期: 2015年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2015年 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

2015年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

2015年 月 日

内容摘要

“营改增”改革是我国近些年来的一项重大财税改革，其所产生的影响积极而深远。自实施“营改增”财税改革以来，其不仅对“营改增”的行业带来了较大幅度的结构性减税、促进制造业和部分现代服务业的转型升级等诸多利好，同时也给一些原来就征收增值税的非“营改增”行业带来了一些影响。分析、研究“营改增”改革以来对原就征收增值税的非“营改增”行业的影响，不仅可以对“营改增”的深入研究，也可以更加全面、客观评价实施“营改增”的效果，在健康、全面推进我国“营改增”的同时，促进这些非“营改增”行业更好的发掘一些改革红利和进一步完善相关的税制。

本文以调查分析为主，回顾了改革的理论基础和具体实践，接着阐述了改革对财政税收的影响分析，继而细化到对相关行业和企业的影响，更好更全面的认识了“营改增”改革及其影响。并以福建省三明市采矿业企业做为调查研究对象，从定性和定量、静态和动态的角度考究“营改增”改革对相关行业的影响。在整个调查分析过程，先阐述了“营改增”实施前后该市采矿业企业的概况，接着采用了数据收集分析、问卷调查和电话访谈相结合的方式实际论证了“营改增”以来对非“营改增”行业的税负影响，通过对数据的统计分析进行了检验及评价，以数据和事实证实了“营改增”对采矿业（原来就征收增值税）的影响。数据来源主要取自中国税收征管信息系统（CTAIS）等税务内部信息系统中的福建全省和三明全市采矿业有关涉税指标。最后，对调查的结果进一步研究和思考，分析了“营改增”对三明市矿产品采选业税负影响的主、客观原因，并对分析中发现的一些问题提出相应的对策和建议。

关键词：营改增；矿产品采选业税负；调查

ABSTRACT

The replacement of Business Tax with Value-added Tax is a major reform of finance and tax recent years in China. Its latent and positive impact has attracted our attention. This reformation was significantly resulting in structural tax cuts for the reformational industries, promoting the transformation and upgrading of the manufacturing industry and part of modern service. It brings some impacts for the industries of levy VAT all the way, too. Analysis and research the influences of the replacement of BT with VAT on industries of levy VAT all the way can research reformation itself more in-depth and evaluate the effect of reform more comprehensively and objectively. The research can promote these industries of levy VAT all the way get more bonus of reformation and improve the relevant taxation further, when the replacement of BT with VAT is promoted overall steadily.

This thesis was based on the analysis of genuine data. The theoretic basis and follow up practice was reviewed. The impact on the taxation was illustrated by particularization into different industries to make an overall assessment. The mining industry in Sanming, Fujian was then targeted from both quantitative and qualitative, both static and dynamic aspects to investigate the impact of the RBT VAT reformation on related businesses. The background information was introduced followed by the data analysis from survey and telephone interview, to practically argue the tax environment transformation to the non-RBT VAT business after the reformation. Reexamination and assessment on the statistics data were made to confirm the impact of the reformation on the mining industry, which was originally taxed by value-added tax. The indexes of taxation were collected for the mining industry within Sanming City and Fujian Province, from inside the revenue database (CTAIS). Lastly, sophisticated cogitation were made to bring up strategies and suggestions towards the existing problems through analyzing the both objective and subjective reasons from the RBT VAT reformation.

Key Words: The replacement of Business Tax with Value-added Tax; Tax burden of Mining Industry; Investigation

目 录

第 1 章 绪 论	1
1.1 背景和研究意义	1
1.2 研究方法 及 论文基本结构	3
1.3 文献综述	4
第 2 章 “营改增”的历史回顾及其相关理论基础	6
2.1 “营改增”及其历史回顾	6
2.2 “营改增”对政府财政、税收影响的分析	13
2.3 实施“营改增”对我国相关行业和企业的影响分析	22
第 3 章 “营改增”对三明市矿产品采选业税负影响的调查分析	29
3.1 三明市矿产品采选业的税制概况	29
3.2 “营改增”对三明市矿产品采选业税负影响的调查	33
3.3 调查问卷设计及其样本数据的选取	34
3.4 矿产品采选业的税负变化的调查分析	37
3.5 检验及评价	43
第 4 章 “营改增”对三明市矿产品采选业税负影响的原因分析	49
4.1 “营改增”对三明市矿产品采选业税负影响的客观原因分析	49
4.2 “营改增”对三明市矿产品采选业税负影响的主观原因分析	55
第 5 章 结论与对策建议	58
5.1 结 论	58
5.2 对策建议	59
参考文献	62
致 谢	64

CONTENTS

Chapter1 Introduction	1
1.1 The background and significance of topics	1
1.2 Research methods and thesis structure	3
1.3 Review on the research	4
Chapter2 Historical aspects of the replacement of Business Tax with Value-added Tax and related theoretical basis	6
2.1 The history and today of the reform program to replace BT with VAT	6
2.2 The impact analysis of the reform program to replace BT with VAT on government finance and revenue	13
2.3 The impact analysis of the reform program to replace BT with VAT on related industries and enterprises in China	22
Chapter3 Investigation and example analyses of tax fluctuation of mining industry in Sanming caused by the replacement of Business Tax with Value-added Tax	29
3.1 The system overview of mining industry in Sanming city	29
3.2 The investigation of the tax incidence effects of mining industry in Sanming caused by the replacement of Business Tax with Value-added Tax	33
3.3 Questionnaire design and selection of sample data	34
3.4 Investigation and example analyses of tax fluctuation of mining industry	37
3.5 Result and evaluation	43
Chapter4 Dissection of the impact on the tax burden of mining industry in Sanming caused by the replacement of Business Tax with Value-added Tax	49
4.1 Subjective impact on the tax burden of mining industry in Sanming caused by the replacement of Business Tax with Value-added Tax	49
4.2 Objective impact on the tax burden of mining industry in Sanming	

Caused by the replacement of Business Tax with Value-added Tax	55
Chapter5 Conclusion and suggestions	58
5.1 Conclusion	58
5.2 Suggestions	59
Reference	62
Thanks	64

厦门大学博硕士论文摘要库

第1章 绪论

1.1 背景和研究意义

1917年在美国耶鲁大学的亚当斯(T. Adams)最早提出了增值税设想^①, 1954年法国第一个成功施行增值税制度。增值税制度因其对经济运行呈中性影响, 聚财能力强等优点而广受青睐, 到目前已有170多个国家和地区使用和推广。戏剧性的是到目前, 做为资本主义国家标杆的美国并没有施行增值税制度。我国在1979年开始进行增值税试点, 当时仅限于若干城市和若干行业, 到1994年分税制改革增值税成为我国的第一大税种, 再到2009年施行的“准”消费型增值税制度(增值税制度转型), 直到目前我们正在经历的“营改增”, 历经了几十年的演进, 我国的增值税制度正逐渐走向成熟和规范。

自2008年全球金融危机爆发以来, 世界经济走入低谷, 新兴经济体面临的增速放缓与融资成本上升的挑战, 未来存在诸多不确定的因素。而我国正处于加快转变经济发展方式的攻坚时期, 此时受危机影响首当其冲的是出口贸易, 从2008年1月到2014年6月的中国进出口贸易额可以看出, 外贸数据震荡反复, 虽整体趋势向上但是幅度不大, 不能满足预期, 依靠外贸拉动国内经济并不现实。如图1.1:

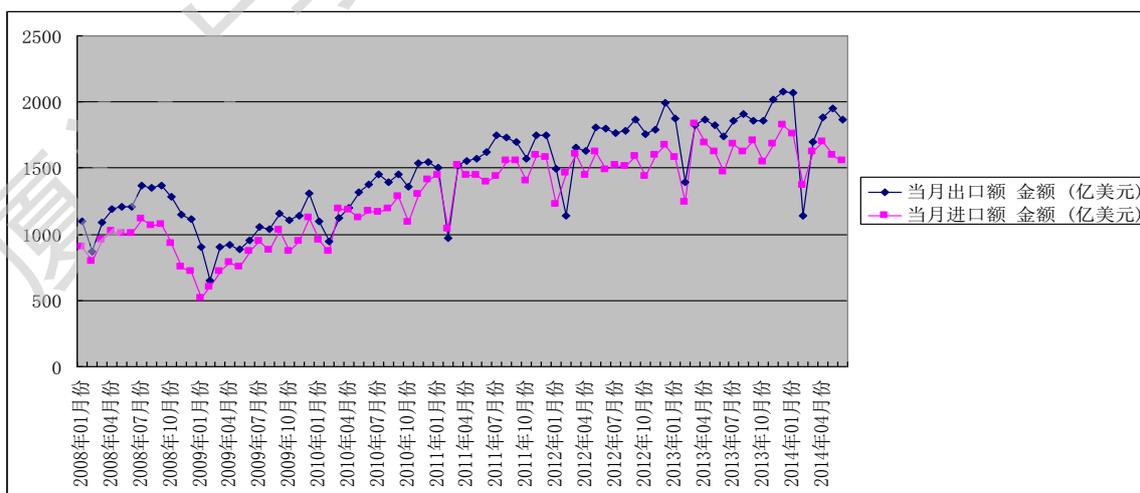


图 1.1: 2008 年 1 月到 2014 年 6 月的中国进出口贸易额情况表

数据来源: 引自中国海关总署网站和中国经济网的数据整理。

^① Richard W.Lindholm.1984.A New Federal Tax System.New York:Praeger Publishers:117

做为拉动我国经济的另一架马车—投资可以解一时之急，但不能治本，事实证明 2008 年 4 万亿的救市计划还带来了许多负面影响。化解危机需要的是经济体内生的动力去支持经济体健康持续发展，最好的办法就是刺激内需，转变经济增长方式，调整经济结构，为经济注入新的活力，而要扩大内需则要增加居民收入水平，这需要对经济制度进行重新捋顺，对收入分配体制进行改革。因此，如何扩大内需成为财税改革的着眼点之一的所在。新制度经济学告诉我们，制度具有非中性，应当是制度革新而不是依靠技术革新推动经济增长。而财税制度改革往往能够起到四两拨千斤的作用。在 2008 年 12 月初召开的中央经济工作会议中就提出结构性减税概念，实际上我国一直在进行结构性减税，比如全面取消农业税、增值税转型、调高出口退税率、实施新企业所得税法、多次提高个人所得税起征标准等。在经济面临巨大下行压力的情况下，这些政策都起到了扩大内需、优化经济结构的作用，在调控宏观经济方面效果显著。2013 年底，党的十八届三中全会做出的《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》把财税改革提到了国家治理的高度，而“营改增”是税制改革中的重中之重，也是经济体制改革的重头戏，牵一发动全身，对于市场、政府关系重大。“营改增”可以消除重复征税，为各个产业减负，提高纳税人的消费能力。同时，将原征收营业税的行业纳入增值税征收范围，该行业就可以享受出口退税政策，这样可以提高出口产品和服务的国际竞争力，推进经济结构调整，逐步拉动经济增长。因此“营改增”改革需要我们格外关注，其影响注定积极而深远。

截至 2014 年 6 月 1 日，电信业实现了“营改增”后，我国持续稳步的推进改革，已经实现“7+3”行业的营业税改征增值税，下一步税务机关将继续推进“营改增”扩围，2015 年将“营改增”范围扩大到建筑业和不动产、金融保险、生活服务业^①，营业税将完成它的使命，退出历史舞台。改革使大部分“营改增”行业实现了税负的下降，那么改革对非“营改增”行业的影响几何呢，我们不妨换个角度看待这场改革，研究下“营改增”为矿产品采选业带来的“溢出效应”。

三明市地处福建省中西部，矿产品资源丰富。现已发现金属和非金属矿种 79 个，已探明储量的矿种 49 种，已开发利用的 43 种。主要有煤炭、石灰石、钨、萤石、石英石、稀土等，煤储量占到该省的 42%、煤炭产量居福建省第 2 位，尤溪铅锌矿是华东地区最大的有色金属矿，重晶石储量居全国第 5 位。矿产品采

^①税务总局：2014 年“营改增”持续释放改革红利减税 1918 亿元[N].中国税务报,2015-01-30.

选业是该市支柱产业之一，2014年上半年占全市规模工业增加值13.5%^①，2011-2013年该行业贡献国税收入平均占全市国税总收入的15.86%。本文选择矿产品采选业进行分析研究，探讨“营改增”对该市矿产品采选业税负和经营的影响，以验证改革的效果，思考改革带给我们的一些启示，提出对完善改革的意见，探讨如何更好的贯彻实施税源专业化管理的模式，加强行业的管征，如何壮大地方财力建言献策。

1.2 研究方法及论文基本结构

本文采取数据收集分析、问卷调查和电话访谈的方式进行研究，论证“营改增”对非“营改增”行业的税负的影响。

通过税收综合征管软件（CTAIS）、防伪税控系统等税务软件查询采矿业企业2009年-2014年总共六年的申报收入、应纳税额和申报抵扣税额情况，计算出行业总体税负变动情况，并和该行业已申请抵扣税额总额扣除增值税专用发票中税率为17%的税额比对，验证改革对采矿业税负影响。选取一户规模较大的采矿业企业，分析其税负变化情况，整理其接受“营改增”企业开具给其的增值税专用发票情况，验证改革效果，以及对该企业的财务指标以及经营行为的影响。

问卷调查和电话访谈时，考虑调查对象、调查目的、途径和反馈等影响因素，专门设计了调查问卷。同时，依据统计抽样原理，随机选出40户企业（约占有效样本企业的10%以上），按照拟定的访谈提纲进行提问，记录下回答内容，之后对调查问卷和访谈结果进行归纳。总结改革过程该市中微观层面的对“营改增”政策的感受和诉求。

本文总共分5章，各章主要内容如下：

第1章，绪论。主要阐述本文的写作背景、研究意义、研究方法、论文基本结构和对研究文献的综述。

第2章，“营改增”的历史回顾及其相关理论基础。主要描述增值税制度，营业税制度，“营改增”的概念、意义、理论依据和具体实践、“营改增”对政府财政、税收的影响分析以及实施“营改增”对我国相关行业和企业的影响分析。

^① 三明市统计局：八大产业对规模工业增长贡献近九成。[Z]. 三明市统计局网站,2014-07-29.

第 3 章，“营改增”对三明市矿产品采选业税负影响的调查分析。阐述三明市矿产品采选业的税制概况，“营改增”对三明市矿产品采选业税负影响的调查，调查问卷设计及其样本数据的选取，矿产品采选业的税负变化的调查分析和检验及评价。

第 4 章，“营改增”对三明市矿产品采选业税负影响的原因分析。通过前述的研究分析，从客观和主观角度深入分析成因。

第 5 章，结论与对策建议。

1.3 文献综述

有关“营改增”的文献主要集中在国内，国内学者们积极的支持“营改增”政策，对于改革中出现的一些问题提出非常实用的见解和解决之道。比如“营改增”政策实施之前，杨默如（2010）应用“投入产出表”揭示流转税领域重复课税的规模，并测算增值税率变化的可能值阀的基础上运用 CGE 模型对增值税扩围改革对几个主要行业的经济效应和影响进行测算，提出“营改增”对于我国服务业的增长以及相关产业的发展都将具有促进作用^①，该文从宏观、中观和微观角度阐述了“营改增”的必要性，为增值税改革提供了有益建议。“营改增”政策刚刚在上海试点，唐登山（2012）运用投入产出法验证了“营改增”政策效应，根据他的构建的数学模型“营改增”后的改革行业的税负将实现有增有减，比如建筑业和住宿饮食业会降低税负，房地产和金融业的税负将会增加，同时改革会影响各级政府的分成收入、商品劳务税的宏观税负率和经济总产出规模，最后提出尽快在全国各省市实施 VAT 扩围（“营改增”），在全行业、全地区推开^②。

“营改增”政策实施过程中，陈少克、陆跃祥（2013）文章认为目前的税制调整要以流转税和所得税的调整为主，其中增值税的扩围势在必行，提出将消费税与增值税的合并，同时注意税制改革要与经济发展方式的转变相结合^③。韩绍初

（2014）从战略角度出发提出了应继续深化税制改革，建立一种统一、科学合理、简化的商品课税制度即现代型增值税^④，征收范围全覆盖和税制简化是现代型增

①杨默如.中国增值税扩大征收范围改革研究——基于营业税若干税目改革增值税的测算[M].北京：中国税务出版社，2010.

②唐登山.中国增值税扩围效应研究[M].北京：中国社会科学出版社，2012.

③陈少克、陆跃祥.税制结构的性质与中国税制改革研究[M].北京：经济科学出版社，2013.

④韩绍初.现代型增值税[J].税收研究资料,2014 第 10 期

值税的特点，也是目前“营改增”改革的目标。熊振宇（2014）从“营改增”对快递业运营模式的影响，得出改革对企业经营模式带来的影响，对于“营改增”后出现的混业经营适用税率的困惑给出自己的看法，提出应当简并税率的建议^①。吴俊培、龚旻（2014）通过随机边界模型（SFA）实证检验了我国实施增值税以来的资源配置效应和经济稳定效应，从定性和定量的角度论证了我国增值税制度的非中性，提出尽快在全国范围内、全行业的实施的消费型增值税^②。王乔、伍红从税收中性效应、产业升级效应、社会福祉效应、税收征管效应和税收遵从效应这五个效应分析了“营改增”的效应，进而提出了简化税率、加强征管和专票管理的措施建议^③。

可以说，税制改革顺应历史顺应潮流，在这国际形势风云变幻之际，在国家需要转变经济增长方式，在稳增长、调结构的基调之下，营改增扮演了非常特殊的角色。

①熊振宇.快递业“营改增”后面临的困难及政策取向[J].中国税务,2014 第 07 期

②吴俊培、龚旻.试析我国增值税的非中性效应[J].税务研究,2014 第 07 期

③王乔、伍红.“营改增”的效应分析[J].税务研究,2014 第 12 期

第2章 “营改增”的历史回顾及其相关理论基础

2.1 “营改增”及其历史回顾

2.1.1 增值税制度

一. 增值税的定义和历史沿革

(一) 增值税的定义

增值税，英文为 Value Added Tax, 简写 VAT。文献和教材有关增值税定义的表述都有所不同，有代表性的比如《增值税政策解析和操作指南》（2010）提到增值税是对经营者在生产经营活动中实现的增值额征收的一种间接税。还有杨斌所著的《税收学》（2011）定义增值税是以商品生产流通和劳务服务各个环节增值额为征税对象的一种税。其实在许多国家和地区增值税与货劳税概念趋同，因此在经济合作与发展组织（OECD）又将增值税定义为是流转税的一种，在生产和分配过程的各个阶段进行课征^①，最终的负税人是接受货物或者劳务的消费者。无论定义如何表述，其实质都是一样的，按照征税对象分类增值税属于流转税，按照税负是否转嫁增值税属于间接税，都是对征税对象的增值额进行征税。增值税在各个国家和地区推行时的名称也不尽不同，在税制结构设计和实施时各有特色。

(二) 增值税的历史沿革

本文绪论中提到增值税制度是由美国耶鲁大学的亚当斯（T. Adams）最早提出的设想，他主张对“营业毛利”征税。他所谓的“营业毛利”就是增值额，计算公式是用销货额减去进货额，包含了工资薪金、租金、利息和利润^②，这是增值税的雏形，还只是停留在稿纸之上，许多人对这种介于全值流转税和所得税之间的税种还是有些茫然。1921年，德国的西门子（C. F. V. Siemens）正式提出增值税名称，详细阐述了增值税税制。但那时增值税并没有受到重视，新生事物往往不能立刻让人接受。一直到1940年，美国的史图登斯基（P. Studenski）指出增值税是种中性的税种，是理想的流转税制^③。但是美国增值税只在少数几个州

^①杨默如.中国增值税扩大征收范围改革研究—基于营业税若干税目改征增值税的测算[M].北京：中国税务出版社，2010.

^②杨斌. 税收学[M].北京：科学出版社，2011.

^③ P.Studenski.1940.Toward a theory of business taxation. The Journal of Political Economy.

施行外并没有全面推行。直到 20 世纪 50 年代，增值税制度在法国顺利实施，之后的被广泛推行。之所以在法国成功实施，主要是二战后法国满目疮痍，急需恢复经济，大搞建设。而法国在增值税制实施之前推行的是全值流转税，重复征税严重，导致企业为减少税负采取纵向联合方式的组织方式经营，产业经营全能化，生产效率提高缓慢，严重的阻碍法国经济的恢复和发展。此时法国的学术界和政界都认识到了全值流转税的固有弊端，经过几次反复，最终选择推行了增值税，并不断修改完善，才使这一税制成功的实施。随后丹麦和德国也仿效法国实施了增值税。之后欧洲各国为了减少激烈的贸易争端，引入、推广增值税制以适应当时的经济与贸易形势，以消除各国间进出口贸易的制度阻碍。因此，欧盟（当时为欧共同体）还把实施增值税做为加入欧盟的条件之一，并发布指令以规范和统一内部的增值税制度。至今，增值税制度已经在全球 170 多个国家和地区推广和使用。

二. 增值税类型及对经济的不同影响

根据对增值额和抵扣项目的不同，增值税分为三种类型：消费型增值税、收入型增值税和生产型增值税。以下进行简要介绍。

（一）消费型增值税

在计算增值税时，用应税收入减去购入用于生产的生产要素价值（包含了购入的固定资产全部价值）做为税基。可见这种类型的增值税是以本环节的增值额做为税基，对非本环节创造的价值进行彻底的抵扣，体现了增值税的设计原理。从国民经济整体角度看，该类型增值税税基相当于国民生产总值（GNP）中 C+V+M 的部分 V+M，为全部消费资料的价值，因此称之为消费型增值税。

消费型增值税税基较之于另两种类型增值税最窄，收入功能较弱。但因为可以全额抵扣固定资产的进项税额，可以缓解企业资金困难，鼓励企业对固定资产更新换代，提高企业竞争能力，有利于刺激投资，促进经济增长。同时因为纳税人购进的生产资料的已纳税额全部可以抵扣，产品不会因为企业的组织形态不同和交易次数增加而导致税负增加，会促进社会化分工协作，提高生产效率。但在经济过热时，不能起到抑制投资作用，容易造成盲目投资、过度投资甚至重复投资，导致产能过剩，不利于提高经济质量和经济结构优化。由于不存在重复征税，企业在出口环节可以实现更加彻底的出口退税，使出口产品轻装上阵，提高了企业的国际竞争力。另外，消费型增值税鼓励新技术、新设备的投入使用，使资本有机构成趋于增大，对劳动力素质的要求也更高，导致社会就业形势更加紧张。

（二）收入型增值税

在计算增值税时，只允许扣除当期计入产成品成本的固定资产折旧部分，即以纳税人一定时期内的销售收入减去外购商品、劳务成本和固定资产折旧后的余额做为增值税计税依据^①。从整个国民经济来看，税基为国民收入 $V+M$ ，包含了工资、租金、利息、地租和利润，所以称之为收入型增值税。

收入型增值税税基介于生产型增值税和消费型增值税之间，财政收入比较理想。由于税基允许部分固定资产剔除在外，因此其重复征税的弊端介于另外两种类型增值税间，不利于扩大再生产。

（三）生产型增值税

在计算增值税时，用应税收入减去购入用于生产的生产要素价值（不包含购入的固定资产全部价值）做为税基。包含了工资、利息、租金、地租、利润和折旧，从整个国民经济来看税基为国民生产总值（GNP），所以称之为生产型增值税。

生产型增值税的税基最宽，他的聚财功能强于另外两种类型增值税，但是对固定资产重复征税，占用企业资金，抑制了投资，不鼓励固定资产的更新改造和企业的专业化分工与协作，特别是对资本有机构成高和资本密集型企业不利，造成产业结构的逆向调节。但是生产型增值税具有一定的自动稳定功能，在经济繁荣时，税基增大，占用更多的企业资金，抑制投资和消费，为经济刹车；在经济陷入萧条时，税基减少，占用企业资金更少，刺激企业去投资和消费，防止经济过度衰退。

可见，三种类型的增值税根本区别在于对固定资产所含进项税额的抵扣政策不同，对经济的影响也是各有利弊。我国增值税转型前就采用生产型增值税，转型后部分固定资产（主要为动产）纳入抵扣范围，还有部分固定资产（不动产）尚未纳入，因此我国增值税制还不是完全意义上的消费型增值税。一旦“营改增”全面铺开，不动产纳入抵扣范围，才能算真正意义上的消费型增值税。

2.1.2 营业税制度

一. 营业税的定义

营业税（Business Tax, BT）。营业税属于流转税的一种，基本可以等同于前述的全值流转税，因此营业税是把交易时的价格全额也是流转额全值做为税基的一种流转税。

^①付广军. 中国增值税转型效应分析[M].北京：中国市场出版社，2010.

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.