

截至今年8月初,我国18个税种中已有11个税种立法——

# 税收法定进程步入关键冲刺期

经济日报·中国经济网记者 董碧娟

## 关注立法

近日,《中华人民共和国契税法》、《中华人民共和国城市维护建设税法》获十三届全国人大常委会第二十一次会议表决通过。截至8月初,我国18个税种中已有11个立法,除了最新通过的这两部税法外,还包括车辆购置税法、车船税法、船舶吨税法、个人所得税法、耕地占用税法、环境保护税法、企业所得税法、烟叶税法、资源税法。

根据《中华人民共和国立法法》规定,“税种的设立、税率的确定和税收征收管理等税收基本制度”只能制定法律。近年来,不断提速的税收法定进程究竟对推动我国经济社会发展发挥了怎样的作用?经济日报记者就此采访了业内人士。

### 让税收更加稳定权威

“只用了1分钟,没想到这么快!”前段时间,普华永道中国税务政策服务主管合伙人马龙轻点手机微信补缴,几个步骤便完成了个税汇算。今年是我国历史上首次实施个税年度汇算,在突逢新冠肺炎疫情情况下,广大纳税人积极依法诚信办理年度汇算申报,充分展现了当代纳税人高度税收遵从、诚信纳税意识,有力确保了年度汇算工作有序圆满完成。

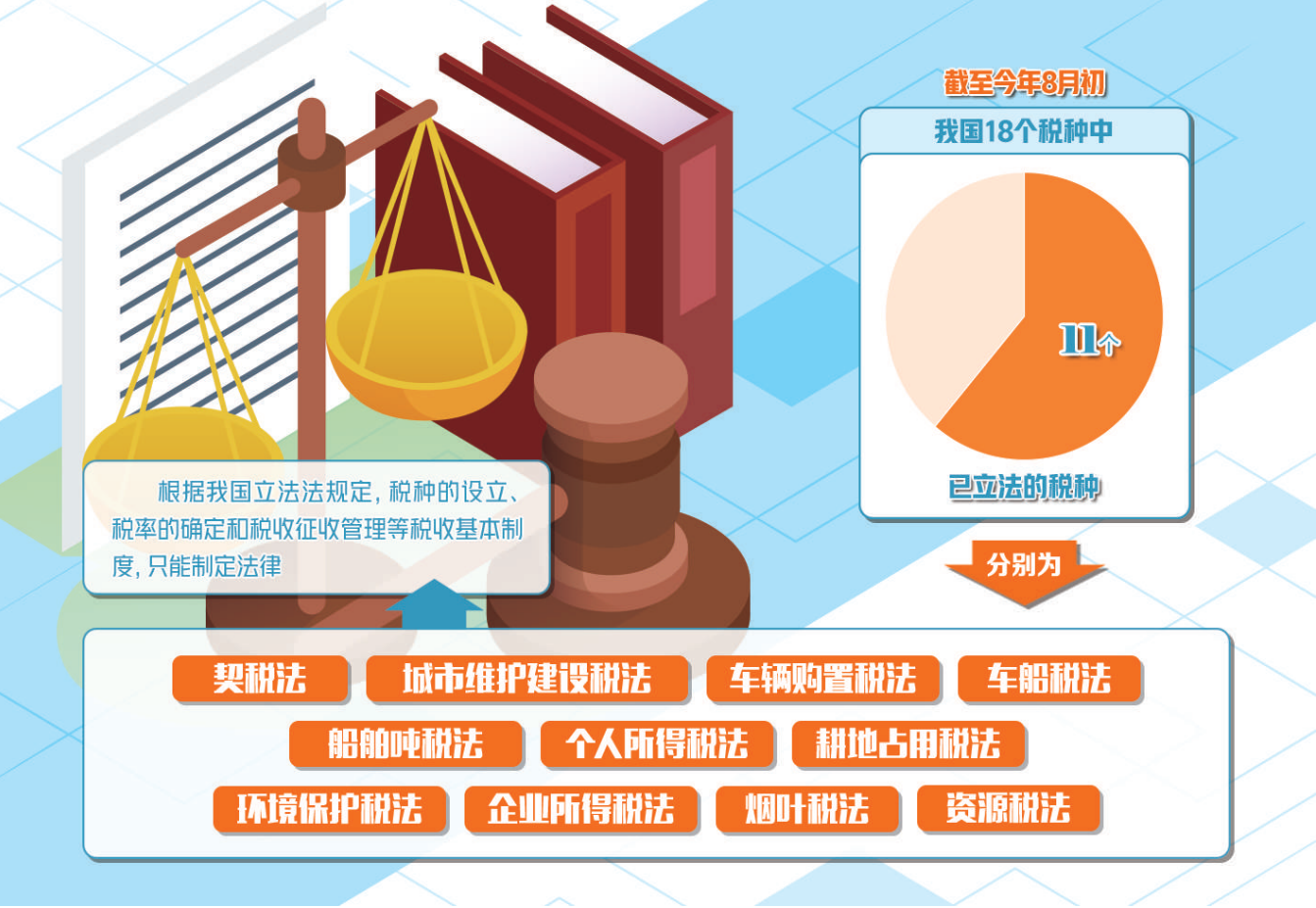
面对个税年度汇算这一新事物,广大纳税人的高度遵从离不开新修订的个人所得税法所作的明确规定,“取得综合所得需要办理汇算清缴”“居民个人取得综合所得,按年计算个人所得税;有扣缴义务人的,由扣缴义务人按月或者按次预扣预缴税款;需要办理汇算清缴的,应当在取得所得的次年三月一日至六月三十日内办理汇算清缴”。

税收法定除了将一些新的改革措施通过法律形式固定下来外,还从整体上提升了税收的稳定性和权威性。“现在大家所讲的‘税收法定’更多是指将国务院制定的暂行条例进一步提升为全国人大制定的法律,其法律级次、权威性、刚性都将进一步提升。”中央财经大学财政税务学院院长白彦锋教授表示,推动税收法定,对于规范政府部门的征税行为、保护纳税人权利、优化税收营商环境都具有非常重要的意义。

以新颁布的契税法和城市维护建设税法为例,据北京国家会计学院财税政策与应用研究所所长李旭红介绍,两部税法均由此前的暂行条例上升为法律,提高了立法层次,有利于未来地方税执行的刚性,同时对于完善地方税体系建设也具有重要意义。

据了解,契税法授权省、自治区、直辖市可以对不同主体、不同地区、不同类型的住房权属转移确定差别税率。这一规定体现了健全地方税体系改革思路,赋予了地方一定税收管理权限,有利于调动地方加强税政管理的积极性,因城施策促进房地产市场健康发展。

“当然,‘税收法定’绝不意味着‘换个马甲’,更重要的是凝聚了广大纳税人



共识,促进税法遵从,为广大纳税人创造公平公正的税收征管环境,促进我国经济不断高质量可持续发展。”白彦锋表示。

李旭红认为,近年来随着我国现代财政制度改革,税收体系逐渐完善,税收立法工作全面推进,这对于我国优化营商环境,减轻市场主体负担,增强税制透明度及确定性均具有十分积极的意义。

### 让优惠更加固定明确

通过税收法定,一系列备受广大纳税人关注的优惠政策也进一步得到了明确和固定。2019年1月1日新个人所得税法正式实施后,提高“起征点”、调整税率表、增加专项附加扣除、实行累计预扣法等改革举措让广大个税纳税人真正受益。山东金锣集团包装车间工人张丽就是其中一员:“我们车间一线工人月工资6000元左右,原来需要缴纳个税,自从提高了‘起征点’,有的同事就不用缴税了。”

税收法定中,有一些税种的优惠范围也得到了进一步拓展。比如,契税法基本延续契税暂行条例关于税收优惠的规定,同时还增加了其他税收优惠政策:为体现对公益事业的支持,增加了对非营利性学校、医疗机构、社会福利机构承受土地、房屋权属用于办公、教学、医疗、科研、养老、救助免征契税等的规定。

2017年,十二届全国人大常委会第二十六次会议表决通过了关于修改《中华人民共和国企业所得税法》的决定。根据这一决定,企业所得税法第九条修改为:“企业发生的公益性捐赠支出,在年度利润总额12%以内的部分,准予在计算应纳税所得额时扣除;超过年度利

润总额12%的部分,准予结转以后三年内计算应纳税所得额时扣除。”

专家认为,这一修改是对原有税收优惠政策的扩大和延伸,在很大程度上解决了一大部分大额捐赠支出的税前扣除。无论是允许扣除12%的比例,还是三年结转扣除,在国际上已经处于较高水平。这项政策调整体现了国家对公益事业的进一步支持和鼓励,有利于调动企业参与社会公益事业的积极性,促进了我国公益事业健康发展。

再以资源税为例,其对促进我国资源节约集约利用、加强生态环境保护等发挥着重要作用。2019年8月26日,十三届全国人大常委会第十二次会议通过了《中华人民共和国资源税法》。该法明确了多项免征和减征情形,比如开采原油以及在油田范围内运输原油过程中用于加热的原油、天然气免征资源税;从低丰度油气田开采的原油、天然气,减征百分之二十资源税;从衰竭期矿山开采的矿产品,减征百分之三十资源税。

### 税收法定正合力提速

“税收法定有助于充分发挥税收在推进国家治理现代化和法治化中的关键作用。”中国政法大学财税法研究中心主任施正文告诉记者,税收法定原则又称税收法定主义,是指国家征税必须要有法律依据,没有法律依据不得要求公民纳税,这是规范税收征收行为,保护纳税人权益,实现税收公平正义的制度保障。

“按照税收法定原则要求,现代税收制度在法源形式上必然以税收法律为主体。因此,当前完善税收制度最迫切的任务就是要加快税收立法步伐,有计划

地将各税种条例上升为法律,特别是在一些重要税收立法上取得进展。”施正文表示。

根据财政部今年初发布的2020年立法工作安排,将力争在年内完成增值税法、消费税法、关税法的起草工作,及时上报国务院。专家认为,历经多次改革,我国已经基本建立了现代增值税制度,为增值税立法夯实了制度基础。目前,增值税相关改革措施已全部推出,立法条件成熟。2019年11月27日,财政部、国家税务总局联合发布通知,将《中华人民共和国增值税法(征求意见稿)》向社会公开征求意见。

据了解,增值税法(征求意见稿)按照深化税收制度改革、构建科学财税体制要求,以法律的形式巩固营改增及增值税改革成果,还为促进经济发展及培育新业态新模式预留了制度空间。同时,通过立法巩固营改增成果,实现增值税对货物和服务的全覆盖,建立消费型增值税制度框架,促进产业转型升级,实现新旧动能接续转换。此外,还提出了增值税纳税申报、发票管理等要求,提高征管效率,防止税收漏洞。

根据2019年12月3日公布的消费税法(征求意见稿),消费税法将延续消费税基本制度框架,保持制度稳定,并将已实施的消费税改革和政策调整内容体现在草案中。此外,根据消费税调控特点,授权国务院调整税率,还根据消费税改革需要,在消费税法中设置衔接性条款。

施正文表示:“税收法定原则不仅要求税收征收要依据形式上的法律,而且要求所制定的税收法律要遵循量能课税、保障生存权等原则,实现税收领域的良法善治,这就要求进一步加强合力来完善税收立法体制和立法程序。”

## 1 法庭内外

自媒体发文配图如何才能不侵权?摄影作品被人盗用要怎样存证、举证?近日,北京互联网法院线上召开“e版权”诉源共治体系暨北京互联网法院、北京版权保护中心战略合作协议签约仪式新闻发布会,聚焦涉网图片版权确权、授权、用权、维权等常见问题。

记者了解到,随着版权纠纷逐年增加,版权侵权方式不断出现新的特点,在一定程度上制约了文化创意产业的创新发展。北京互联网法院自2018年9月9日成立以来,集中审理北京市辖区内涉网著作权案件。其中,图片类著作权案件占比最大。

据当日发布的《关于涉网图片类著作权案件调研报告》显示,部分图片权利人将维权诉讼作为经营方式之一,通过诉讼获取商业利益、促进版权交易的目的较为明显。

北京互联网法院副院长姜颖指出:“图片版权交易本应是市场行为,交易价格也应在市场中形成,由市场来定价。但是,目前利用司法程序做事后救济的现象严重,司法定价替代了正常的市场行为,说明图片版权市场功能目前未能有效发挥。”

据介绍,按照法定赔偿方式确定损害赔偿数额,目前单幅摄影作品最低损害赔偿额为300元,最高为4000元,中位数为800元,平均值为867元;单幅美术作品的最低损害赔偿额为440元,最高为25000元,中位数为800元,平均值为5670元。

针对图片版权案件存在的权利状态不清晰问题,北京互联网法院加强权属审查,防止非权利人“浑水摸鱼”,通过诉讼获取不正当利益;加强对电子证据的审查,确保证据真实可信。在涉网案件中,当事人提交的往往是电子证据,这些证据存在易被删除、易被篡改、易于伪造且不易留痕的特点,因而证据的采信和事实的认定是司法实践难点。在北京网图公司诉上海东方网一案中,原告采用时间戳做侵权取证时,未对“互联网连接真实性检查”中的关键步骤操作,无法确定接入网站的真实性。法院据此认为,原告提供的可信时间戳证据存在重大缺陷,不予采信。

从图片类著作权案件反映出的问题来看,案件多发原因较为多元,要从源头上避免或者减少争议的发生,需要司法机关、版权管理机构、权利人、图片使用人和网络服务平台等各方主体共同努力和协作,从图片创作、管理、许可、传播、争议解决等各个环节入手,共同推进图片版权保护和治理的法治化进程。

“先付费,后使用”,这是图片资源使用许可的正当途径。北京互联网法院建议,建立专门的集约化线上图片交易市场,推动版权公示和交易机制变革;改革作品登记和交易公示制度;强化版权保护意识,遵守诚实信用原则;网络服务平台重新定位角色,承担版权保护的社会责任。

“鼓励、支持和保护公平、有序的市场竞争,坚决反对任何形式的不正当竞争行为”“图片行业积极创新图片授权机制,建立更为简捷高效的权利公示机制和侵权预警机制”“畅通使用者事先获取交易信息及授权许可渠道”……为加强图片行业版权保护,北京互联网法院联合北京市版权局发出倡议,各方应携手共同推动图片版权秩序进一步规范,促进图片产业健康发展。

## 海关公安联手

## 全链条打击

## 走私、骗税、洗钱等行为

**本报讯** 记者顾阳报道:8月18日凌晨,南宁海关缉私局联合广西、河南、湖北三省公安机关在多地集中收网,一举摧毁走私农产品团伙1个、骗取出口退税团伙12个、洗钱团伙1个,抓获犯罪嫌疑人68名。

据悉,该案是海关总署缉私局与公安部经侦局首次成立联合工作专班开展联合经营、联合侦办的案件,实现了对走私、出口骗退税、洗钱等违法犯罪的全链条打击。

经初步查证,国内不法企业以香菇、木耳、茶叶等农产品为道具,通过签订虚假外贸出口合同的方式,先将货物出口到越南、泰国、马来西亚等国家和地区,后通过边境走私团伙偷运入境,既偷逃进口关税,又将走私货物复出口,循环往复骗取国家出口退税。

河南、湖北、广西、江西、广东、陕西等省份59家公司涉嫌通过虚假贸易出口的货物价值合计110亿元,骗取出口退税14.3亿元。其中,广西杨某某团伙涉嫌通过虚假贸易出口的货物价值17.16亿元,骗取出口退税2.23亿元;涉嫌走私回流货物价值6.82亿元。另外,杨某某团伙为虚假结汇,还通过地下钱庄将资金支付到境外账户,涉嫌洗钱金额达2.16亿元。

目前,海关、公安联合专案组正在进一步开展案件侦办工作,力争深挖扩线,扩大战果。

## 江苏警方侦破

## 非法销售“呼死你”软件案

**本报讯** 记者吉蕾蕾报道:近日,江苏灌南县公安局网安大队通过缜密侦查,成功破获了一起网上销售“呼死你”软件案件,涉案金额100余万元。4名犯罪团伙成员全部落网。

据悉,这款不法分子网售的“呼死你”软件,具有较强的骚扰能力,还因其自带病毒威胁着使用者手机和相关智能设备的安全。在智能手机上安装此款软件,可向特定联系人手机连续拨打电话和发送短信。购买使用此款软件的人,多用于非法讨债、敲诈勒索等非法活动,社会危害性极大。

“净网2020”专项行动开展以来,灌南县公安局网安大队以“打团伙、斩链条、追逃犯”为目标,向各类涉网违法犯罪活动发起猛烈攻势。去年12月底,他们通过网上巡查,发现有人在“百度贴吧”销售“呼死你”软件的线索,该款软件每隔几秒钟就会呼叫一次对方手机,响两三声后自动挂断,每次呼叫的号码都随机变换。经初步侦查,通过对相关数据分析研判和关联拓展,办案民警最终确认“呼死你”软件的开发者、销售代理等涉案主要犯罪嫌疑人分别为汪某、秦某、孙某、康某4人,系一个制作并非法销售“呼死你”软件的犯罪团伙。

由于该团伙成员分布在不同地域,且组织分工明确,具有一定反侦查能力,为将其一网打尽,灌南县公安局于今年2月初成立专案组,组织多警种协调作战。历经5个月,专案组先后在江苏灌南、广东佛山、山东滕州等地将4名犯罪团伙成员抓获,查扣作案手机10余部,收缴非法获利100余万元。

# 加强图片版权保护 促进产业健康发展

本报记者 李万祥

# 个人破产制度应以信用为尺

□ 刘 冰

## 1 法治论坛

凝聚改革共识,以科学的制度设计保护债权人、债务人和社会公共利益是个人破产制度的时代使命,也是我国经济社会法治化、成熟化的必经之路。

以信用为尺度量个人破产制度的应用,方能彰显个人破产制度对经济社会秩序保护的公平性。以信用为尺可以调整因认知失调导致的不公平感,从而激励债权人和债务人在个人破产程序中的行为。以《中华人民共和国企业破产法》为例,企业法人是虚拟人格,企业可以通过破产制度退出市场,注销法人资格,因此无论是存量财产清算还是增量财产分配都强调公平博弈。自然人则不同,破产制度可以限制自然人诸多权益,却不能消灭自然人,自然人会继续存续。这种情况下,无论如何分配债务人的既有财产和未来收益,只要未全额偿还债务,债权人感受到的公平就有

限。为了平衡债权人的不公平感,需要利用信用来度量债务人行为是否诚信。

个人信用对公平的度量主要体现在三个方面。一是破产申请前。债务人申请破产免责基础是拥有足够的诚实,信用则是证明工具。如果日常债务人欠税,信用卡经常透支,不按约定还款,说明债务人是“不诚实”之人,日常信用不支持破产免责。如果个人破产制度宽恕了信用不足的债务人,是对债权人的不公平,进而破坏了整个社会的信用环境。再如第二代个人征信系统的上线,增加了就业状况等信息,如果一个人没有连续稳定的就业,却举借了超出自身承受能力的债务,就不能认定他是“不幸”的人。个人破产制度在制度设计时要避免鼓励这种“非不幸”的人,不能让任性妄为之人的不理智行为成本转嫁给债权人,甚至转嫁给整个社会。

二是破产申请审查时。破产申请审查时的信用判断与破产申请前不同,破产申请前的信用判断,解决的是谁有资

格申请破产和谁有能力破产问题。破产申请审查时的信用判断,解决的是申请人是否符合破产条件问题。关于个人破产能力的信用判断,最大作用在于对破产秩序的引导,个人破产条件不仅包括个人破产能力的判断,还包括债务人具体情况的综合判断。例如,债务人需要如实说明自己的收入、财产和债务状况,不能隐瞒、隐匿财产。如果破产申请前债务人低价出售财产,将财产赠予他人,为没有担保的债务提供担保。一旦发现这些行为,可以认为债务人存在欺诈行为,不是诚实的人,不符合免责条件。

三是破产申请受理后。债务人之所以能够获得法院和债权人的重整支持,在于债务人拥有良好的信用和稳定的收入,法院和债权人相信债务人有重整的能力和诚意,能在较大程度上保证重整计划的执行。对债务人的行为和资格限制较少,重整状态下债务人可以正常获得银行贷款,担任企业高管等。如果债务人没有按照重整计划规定按时、足额还款,逃避履

行重整义务,法院可以剥夺对债务人债务的豁免,追究债务人的民事或刑事责任。在清算程序中债务人可以一次性获得全部债务豁免,无需未来的收入偿还债务,看似较重整更划算,这也是很多负债人想通过破产摆脱债务困境所产生的不切实际的妄想。实际上,债务人获得债务豁免后,个人破产制度会在一定期间内限制其很多行为和资格。例如,我们常见的限制乘坐飞机、高铁一等座等高消费行为。通过限制债务人部分权利,对其生活和工作造成不便,来震慑其他潜在破产清算申请人,同时防止债务人二次破产。

综上所述,强调信用对个人破产制度的重要性并非创新观点,只是重新解读了个人信用与个人破产制度的关系。从一个侧面看,个人信用是个人破产制度公平的度量工具,从另一个侧面看,个人破产制度何尝不是个人信用的鞭策工具,二者相辅相成,互为犄角关系。

(作者单位:华北电力大学人文与社会科学学院)