

以生产的名义,为员工购入供消费的商品或服务,或经营者向终端消费者销售商品时未收销售税,消费者可向有关部门举报以获得巨额奖励,并对该经营者收取罚款。从长远看,随着区块链技术逐渐成熟,海南可以利用该技术层层跟踪商品与服务的流向,锁定最终消费环节,彻底实现最终环节征税。

四是界定海南销售税的征收范围。新加坡设置的GST范围覆盖几乎所有在新加坡的商品与服务,并对部分鼓励发展的领域实行零税率或者免税优惠。海南可在现行增值税、消费税和车辆购置税的征收范围基础上,根据实际发展需要进行删减,不仅可以消除增值税生产环节环环征税的弊端,而且有利于改革有序衔接和发展关系稳定。销售税税基应覆盖港内的所有最终零售环节的商品与服务支出(税收豁免除外),具体可分两类:销售的商品与货物,征收范围应是从大陆入港、港内自产和境外进口的,包括电力、热力、气体在内的有形动产;销售的服务,征税范围是港内的境内外居民生活中的各种服务需求,应覆盖国内现行增值税中生活服务业范围。

五是设立0%和标准税率两档次税率。新加坡GST的税率只有0%和7%两个档次。当前我国的四档制增值税较为繁琐,不适用于作为开放新高地的海南自贸港。海南应借鉴成熟自贸港经验,进一步优化税率结构,对销售税建立零税率和标准税率的两档制税率,充分发挥销售税税收中性作用,降低税收征管成本和征管难度,促进自

贸港资源合理配置,形成市场公平竞争的良性循环。对于大部分在海南自贸港消费的商品与服务,按标准税率征收销售税;对于鼓励类领域,可设置零税率,如航天运输服务、离岸服务外包业务等。

六是制订税收豁免与税收优惠项目。新加坡对在金融服务、住宅物业租赁、贵金属投资、数字支付代币租赁等领域,设置税收豁免政策,促进金融、不动产和贵金属投资的快速发展。海南应借鉴新加坡成功经验,立足海南自贸港建设实际,解放思想,大胆创新,探索出与中国特色自贸港相适应的税收豁免方案。第一,对离岸金融、进口与本地提供的贵金属投资、知识产权交易、住房租赁项目、数字支付代币租赁等领域,制订具体的税收豁免方案,降低交易成本,促进海南自贸港各业态的发展;第二,对于基础设施、医疗康养、旅游项目等领域的资产交易可采取延期缴税、税收抵免等优惠。

七是完善离境购物销售税退税体系。在海南的航空口岸和海运口岸,设置退税代理点,方便离境旅客申请退税;进一步扩大退税对象适用范围,增加退税物品种类,优化完善退税流程,降低离境退税申请门槛,提升旅客消费意愿;增设自助退税机器,加入退税物品甄别和退税人识别功能,防止“套代购”走私行为;拓宽退税支付渠道,允许通过支付宝、微信等平台作为退税代理机构,推动离境退税业务无纸化、智能化;以国际旅游岛购物节、离岛免税购物节、“双十一”购物节为契机,借助新媒

体传播、明星代言、直播带货等方式,推广离境退税的主题活动营销,着力提升海南销售税退税的知名度和影响力。在长期,依托区块链技术创新离境退税模式,提高退税办理效率,完善离境退税制度,促进海南旅游、消费购物以及相关产业发展。

八是加强法规和政府政策宣传力度。如果海南自贸港销售税在零售环节征收,税收由消费者直接承担,消费者由过去无感知间接税转变为直接面对税负,可能会产生税负加重的错觉。各级政府要借鉴新加坡政府的宣传方式,加大对销售税的解释和宣传,提高居民的纳税意识,以巩固开征销售税的社会基础。第一,推出具有操作性的销售税税收指南,分行业分领域就企业和个人关心的规则,提供详细说明和指引,降低企业和个人的学习成本;第二,加强销售税的线上宣传,通过各类新媒体平台,用老百姓便于理解的文字或者视频形式解读政策;第三,定期开展线下销售税知识普及活动,深入社区走访宣传,举办相关知识竞赛等趣味活动。■

(作者李世杰系海南省开放型经济研究院院长、海南大学经济学院教授;张昌谋,海南大学经济学院研究生)

本文系国家自然科学基金项目《海南自由贸易港现代产业体系发展模式研究》与海南省社科基金《海南自由贸易港现代产业体系构建路径研究》的阶段性成果