按照我国税法规定，为娱乐活动提供场所和服务业务的娱乐业，其课税对象都是与闲暇互补的商品，理应纳入消费税征税范围。具体操作上，可以把这些消费品或消费行为分为两类，一类为适度消费对身心有益且不属于奢侈品种类的，如音乐茶座、桌球、卡拉OK厅，这类消费可以排除在消费税征税范围之外，在纳入增值税征税范围时可以保持这类消费税负不变或者略微下降，以达到结构性减税的改革要求。但对另一类如高尔夫球场所、网吧、舞厅等属于高档消费或容易引起其他社会问题的消费品，则应该在“营改增”的同时把这些商品或服务纳入消费税征税范围内。发挥消费税的调节与导向作用，维护经济社会的良性、健康发展。

（二）对部分高档服务业征收消费税

服务业的发展不仅会使国民的日常生活更加便利、舒适，更会带来更多的就业岗位，为拉动我国经济提供新的增长点。所以，笔者认为，对于大多数服务行业没有必要征收消费税。但对于小部分服务业，如高档酒店、高档餐饮可以适当征收消费税。首先，对高档服务消费征税有利于引导国民消费方向，限制富人过度奢侈消费的生活方式，进而间接减轻近年来社会中越加严重的仇富心理和仇富现象。其次，这种对富人消费征税的行为在一定程度上也可以调节社会收入分配，缩小居民间的贫富差距。

（三）调整现行消费税课征范围与税率

首先，对于中高档的化妆品，照常征收消费税，发挥其引导消费导向与调节收入分配的功能，具体而言，可根据化妆品的不同价格设定不同的税率，以体现税制设计的收益原则与负担能力原则。其次，与护肤护发品类似，消费税税目中的汽车轮胎不再适合征收消费税，消费税本应该对需求弹性较大的商品或劳务征收，而从我国当前汽车轮胎消费需求来看，随着小汽车在普通家庭的普及，汽车轮胎已经成为很多家庭的必需品，其需求弹性已相当小。此外，从驾驶安全的角度来讲，取消对汽车轮胎征收消费税必然会降低轮胎价格，从而鼓励消费者及时更换轮胎，降低交通事故的发生，保障驾驶人的安全。最后，应对高污染、高能耗、高档消费品进行相应“扩围”，并相应课征较高税率。一方面，调高原消费税税目如高档手表、游艇、高尔夫球及球具、实木地板等税率，加大消费税调节力度。另一方面，将高档实木家具、私人飞机、高档皮具、含磷洗涤剂、碳酸饮料等污染环境或危害身体健康的消费品和一次性不可回收的产品纳入消费税征税范围，促进构建“资源节约型、环境友好型”社会。

（作者单位：河北大学管理学院）

责任编辑　雷艳

中国财政杂志社

[图片新闻]

江苏灌南：阳光培训让农户得实惠

为让更多农户接受新理念，掌握新技术，依靠科技脱贫致富，江苏省灌南县将培训课堂转移到地头田间，并通过在长茂、田楼、七圩等26个村镇培育科技示范户，组建专业合作组织，使科技培训、科技推广的触角不断延伸。图为田楼镇农业科技人员实地指导农户如何抓好大棚蔬菜管理。

（方明校　摄影报道）