

CS
中税出版



国际税收借鉴研究系列丛书

GUOJI SHUISHOU JIEJIAN YANJIU XILIE CONGSHU

科学发展观统领下的中国税收发展 (上)

中国国际税收研究会 编



中国税务出版社



国际税收借鉴研究系列丛书

科学发展观统领下 的中国税收发展 (上)

中国国际税收研究会 编

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

科学发展观统领下的中国税收发展 / 中国国际税收研究会编.

—北京: 中国税务出版社, 2008.5

(国际税收借鉴研究系列丛书)

ISBN 978-7-80235-206-3

I. 科… II. 中… III. 税收管理 - 中国 - 文集

IV. F812.42-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 052204 号

版权所有·侵权必究

从 书 名: 国际税收借鉴研究系列丛书

书 名: 科学发展观统领下的中国税收发展 (上)

作 者: 中国国际税收研究会 编

特邀编辑: 育向荣

责任编辑: 钟 瑞

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: **中国税务出版社**

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: taxph@tom. com

发行处电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 880 × 1230 毫米 1/32

印 张: 6.75

字 数: 111000 字

版 次: 2008 年 5 月第 1 版 2008 年 5 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80235-206-3/F·1126

总 定 价: 400.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

编辑委员会

主 编：郝昭成

副 主 编：卢仁法 陈景新 贡华章 权兆运
张志勇 王纪平 吴俊培 王国华
高世星

编 委（按姓名笔画排序）：

丁书奎	于希信	于 斌	王凤来
王志忠	王诚尧	尹崇东	平晓峰
白继成	刘 健	刘长作	刘铭达
朱军杰	仲瑞智	买买提艾力·阿巴克	
孙玉刚	孙振刚	李广喜	李长庚
李悦诚	张火炎	张星志	张爱民
张富珍	易运和	陈 勇	陈泽财
陈宝根	陈挺成	陈通泉	宋有才
严玉平	罗与洪	陆明亮	林 祥
林克勤	杨国祥	杨宪彭	杨德俊

段捷庆	姚稼强	郭平壮	桂文奎
高元猛	贾凤昌	顾长虹	唐志萍
黄旭明	黄炎光	黄暹光	曾 飞
韩绍初	覃先文	靳东升	谭玉明
谭克金	薛路生	萧明同	

编写小组 (按姓名笔画排序):

丁富有	马培祥	王守英	王苏慧
王纯柱	王德贤	王蕴塘	宁香兰
刘本贤	刘成跃	刘春新	朱锦山
孙 莉	孙志鸿	毕昆林	牟富祥
苏广木	苏运洪	杜亚莉	李跃军
吴中兴	吴亚东	吴素贤	何之春
陈 焰	陈金池	张自健	张 瑛
张楚标	张蓉芳	杨国珍	杨章辉
杨雪芳	金亚萍	林杰三	周俊琪
孟成培	洪训昌	赵国英	赵胜利
段步仁	顾方周	郭绍兰	梁桂荣
黄志歧	黄桂祥		

序

国际税收借鉴研究系列丛书出版了。这套丛书是第三届中国国际税收研究会四年之时，是举各研究会理论研究人员、大专院校的专家学者和部分相关税务工作者之力，是汇国际税收理论与实践研究的成果之精。它既是实施“精品战略”和实现“精品工程”的总结，又是“洋为中用”和“外为我用”的进一步探索，也是以科研成果转化为我国经济社会发展和税收理论建设提供对策的服务。

中国国际税收研究会第三届自2004年5月换届以来，在国家税务总局党组的正确领导下，坚持以科学发展观为指导，确立了理论研究是研究会工作的灵魂，发展是第一要务，研究是第一责任的科学发展理念，制定了国际税收理论研究四年规划，实施了国际税收理论研究精品战略的目标。四年来，国际税收理论研究人员以广阔的国际视角，开展税收基本理论、税收制度和税收管理研究，通过抓精品、上水平，努力实现国际税收理论研究、国际税收实践难点研究和研究成果转化的新进展。

这套丛书有四个特点：一是时间性。本套丛书打破

了以往按课题所属年度编辑成册的惯例，而是按税种和研究专题跨年度编辑，形成专册，便于读者全面系统地了解某一税种、某一税收领域的最新研究动态和成果。二是国际性。本套丛书突出了国际税收研究特色，体现了研究的国际性，以广阔的国际视角开展国家间的借鉴研究和比较研究，做到了洋为中用，外为我用。三是精品性。国际税收理论研究成果是公共产品，为保证多出精品，我会将国际税收理论研究归纳为选题、开题、调研、结题、交流、评比、成果转化七项流程，选题是前提，开题是基础，调研是关键，结题是升华，交流是促进，评比是总结，成果转化是目的。流程实质就是程序。时间不同，位置不同，要一个程序一个程序认真办理。因此，七项流程环环相扣，层层推进，共同作用于实现“精品战略”。四是合作性。在课题调研过程中，一方面充分发挥各研究会的组织协调优势，实现各地研究会与总局研究会的有力配合；另一方面，与科研机构、大专院校的专家学者合作，从而发挥内部精兵强将之功，借助外部专家学者之力，推出了现在这套具有前瞻性、权威性和可操作性的学术研究成果。

四年来，我会遵循科学思维决定行为科学的理念，在选题上，本着突出国际税收借鉴研究和国内税收重点研究相结合的原则，努力做到既有综合性研究，又有针对性研究；既有税收理论研究，又有税收实务研究；既有税制研究，又有征管研究；既有现实性研究，又有前瞻性研究。四年间共组织开展了全国性调研课题12个，学术研究委员重点调研课题2个。全国各省、市、自治

区研究会和 100 多名理事、常务理事、学术研究委员参加了课题调研,召开各种形式的研讨会 20 次,结题会议 12 次,提交论文 430 篇(其中,2004 年 45 篇,2005 年 102 篇,2006 年 199 篇,2007 年 84 篇)。这些论文分别在课题组年度结题会和全国国际税收理论研讨会上进行了交流。这套丛书就是在四年课题研究成果的基础上编纂而成的。

本系列丛书共分为 8 卷 11 册:

《科学发展观统领下的中国税收发展》(上、下册):在深入学习领会科学发展观的基础上,回顾了新中国建立以来税收事业发展的轨迹,对科学发展观指导下的税收如何以人为本,实现全面、协调、可持续发展及统筹兼顾等问题进行了阐述,并从税收理论、税收职能、税制体系、税收政策、税收负担、税收征管及和谐税收等多方面对税收科学发展提出了具体意见和建议。上册为总报告,下册为论文集。

《增值税改革的国际借鉴研究》:以完善社会主义市场经济新阶段增值税改革的总体走向为出发点,研究了我国增值税“转型”改革的方法与步骤,重点分析了东北地区增值税转型试点情况与效果,提出了在全国范围内推行增值税转型的时机和可供选择的方法。

《物业税改革的国际借鉴研究》(上、下册):借鉴物业税改革的国际经验,剖析了我国物业税改革的条件和时机选择,提出了建立适合我国国情的物业税制度的建议。在课题进行过程中,我会与荷兰国际财政文献局合作,对有关国家的财产税、房地产税税制资料进行了

收集和翻译整理，并作为本书附录，供研究参考。

《企业所得税改革的国际借鉴研究》：分别从两法合并、税率优惠政策、扣除项目标准范围、企业改制改组、总分支机构、非营利组织、反避税等七个方面提出了借鉴企业所得税改革的国际经验，完善我国企业所得税的构想。

《跨国经济税收的国际借鉴研究》（上、下册）：深入分析了“大出大进”形势下的税收新政策，区域经济一体化进程中的税收协调问题。就如何构建鼓励与规范我国企业对外投资的税收体系，引导和支持企业对外直接投资，提升企业竞争力，实现我国经济的可持续发展进行了研究。结合中国—东盟经济一体化发展和中国—东盟自由贸易区建设进程，围绕中国—东盟税收协调的必要性、存在的问题以及如何加强税收协调的建议等方面进行了探讨。研究了新形势下有关税收管辖权的三个问题：一是协调国际税收管辖权应坚持的准则和具体原则；二是完善我国税收管辖权的具体建议；三是我国新企业所得税法的税收管辖权取向及其完善。介绍了国内企业利用避税港避税的状况，在分析我国现行防范避税港避税的有关法律规定的基础上，提出了完善我国防范避税港避税规定的具体建议。在反避税研究中，着重探讨了如何完善我国反避税实施机制，完善转让定价税制和公平独立原则在转让定价调整中的适应性，完善我国的资本弱化税收立法。

《完善地方税制的国际借鉴研究》：主要研究在科学发展观理念下，构建和谐社会所要求的地方税体系及相

应的地方税收管理体制问题。围绕地方政府对地方税种开、停征及调整权限，地方税制架构的国际借鉴研究，社保基金改为社保税的时机、条件及方案设计等进行了探讨。

《促进资源有效利用的税收政策国际借鉴研究》：从理论和实证的角度，对促进资源有效利用的税收政策的主要方面进行了深入研究，搜集了国内外大量翔实的资料和数据，在深入分析我国现行与资源利用有关的税收政策绩效的基础上，比较借鉴了国际上利用税收政策促进资源有效利用的成功经验，结合我国资源利用和经济发展的现状，提出诸多对完善我国资源税收政策颇有价值的对策建议。

《中国国际税收研究会文件汇编》：收录了2004～2007年第三届理事会、常务理事会文件，学术研究委员会、全国秘书长会议文件以及领导讲话。还收录了第三次会员代表大会通过的《中国国际税收研究会章程》，第三届理事会、学术研究委员会组成人员名单，第四、第五次国际税收优秀科研成果评选情况的通报，表彰全国先进研究会的决定，2004～2006年全国国际税收理论研究工作汇报。

本套系列丛书，倾注了全国广大国际税收理论研究工作者的智慧和心血，基本反映了近年国际税收理论研究工作最新成果。其中一些建议受到有关部门的高度评价和重视，一些观点被采纳，一些成果被逐步运用于实际工作中。一分耕耘，一分收获。这些研究成果推动了国际税收理论研究事业的发展，同时也是对实施国际

税收理论研究精品战略目标的一个检验。

本套系列丛书的出版，得到各研究会和科研单位、大专院校的大力支持和协助，特别是各研究会会长和秘书长，亲自组织课题调研，积极撰写论文，筹备召开课题交流会。编辑人员认真审阅核稿，撰写总报告、分报告、各书前言。其中，《科学发展观统领下的中国税收发展》总报告由李春荣撰写，《增值税改革的国际借鉴研究》、《物业税改革的国际借鉴研究》两册前言由韩绍初撰写，《企业所得税的国际借鉴研究》前言由张富珍撰写，《完善地方税制的国际借鉴研究》前言由于海峰撰写，《促进资源有效利用的税收政策国际借鉴研究》前言由石英华撰写。对各研究会和专家学者给予总局研究会工作的支持，对编辑人员的辛勤劳动，在此一并表示感谢。

由于我们的编辑水平有限，不妥之处在所难免。敬请读者指正。

郝昭斌

2008年5月

目 录

导 言	(1)
-----------	-------

第一章 税收科学发展新使命——历史发展必然	(13)
-----------------------------	--------

一、新中国成立以来我国税收理念和实践 发展变迁的简要回顾	(13)
二、科学发展观统领下的中国税收发展	(31)

第二章 税收科学发展的内涵——理论框架构建	(41)
-----------------------------	--------

一、税收科学发展的内涵	(41)
二、关于税收的全面发展	(46)
三、关于税收的协调发展	(49)
四、关于税收的可持续发展	(68)
五、中国税收科学发展研究的基本框架	(78)

第三章 税收科学发展的前提——定位税收职能	(83)
-----------------------------	--------

一、税收职能定位的发展演变	(83)
二、科学发展观对税收职能定位提出新要求	(86)
三、明确税收职能定位	(89)
四、保持适度税收收入规模	(92)

第四章 税收科学发展的基础——优化税收制度	(103)
-----------------------------	---------

一、科学发展观对我国税收制度提出的新要求	(103)
二、构建符合国内、国际发展新形势的科学 税制体系	(108)

三、完善我国税收政策体系	(116)
第五章 税收科学发展的关键——强化税收管理	(127)
一、科学发展观对税收管理提出的新要求	(127)
二、提高税收征管质量与效率	(136)
三、塑造科学、先进的税收管理文化	(148)
第六章 税收科学发展的保障——构建和谐税收	(156)
一、构建和谐的税收经济社会关系	(156)
二、建立和谐的中央与地方税收关系	(162)
三、构建和谐的纳税人、征税人、用税人关系	(175)
四、构建和谐的国际税收关系	(189)
结束语	(199)

导 言

在我国全面建设小康社会的新的发展阶段，党中央鲜明地提出了科学发展观。科学发展观，是对党的三代中央领导集体关于发展的重要思想的继承和发展，是马克思主义关于发展的世界观和方法论的集中体现，是同马克思列宁主义、毛泽东思想、邓小平理论和“三个代表”重要思想既一脉相承又与时俱进的科学理论，是我国经济社会发展的重要指导方针，是发展中国特色社会主义必须坚持和贯彻的重大战略思想。

在贯彻落实科学发展观，全面建设小康社会的背景下，中国税收发展也被赋予了新的使命，被注入了新的内涵。党的十七大报告明确提出，在新的发展阶段继续全面建设小康社会、发展中国特色社会主义，必须以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，深入贯彻落实科学发展观，把科学发展观贯彻落实到经济社会发展各个方面。中国税收发展也必须以科学发展观为统领，

全面体现科学发展观的目标和要求，切实把科学发展观贯穿于税收工作全过程、落实到税收工作的各个环节。

正是由于新时期科学发展观对于我国税收发展全局所具有的重大指导意义，中国国际税收研究会将《科学发展观统领下的中国税收发展》列入了跨年度重大课题进行研究。中国国际税收研究会郝昭成会长亲自担任课题组组长，中国社会科学院财贸所副所长高培勇教授，山东省济南市地方税务局平晓峰局长担任课题组副组长。山东省济南市国际税收研究会作为课题总牵头单位，共有 28 个国际税收研究会会员单位和 14 位学术委员分为四个研究小组参加了课题研究^①，分别形成了数十篇专题研究报告。本书则是课题研究的总报告。

一、研究主题

历经多年的发展，中国税收收入持续较快增长，为国家经济社会发展提供了强大的财力保障；税收的触角延伸到了社会各个行业、各个领域，成为国家实施宏观调控的重要政策手段，中国税收站在了一个新的历史起

^① 这四个课题组分别是：《税收科学发展的内涵》，共有 8 个单位和学术研究委员参加，牵头单位是吉林省国际税收研究会；《税收的全面发展》，共有 9 个单位和学术研究委员参加，牵头单位是山西省国税局；《税收的协调发展》，共有 13 个单位和学术研究委员参加，牵头单位是四川省国际税收研究会；《税收的可持续发展》，共有 12 个单位和学术研究委员参加，牵头单位是武汉市国际税收研究会。

点。在贯彻落实科学发展观的背景下，中国税收发展必须认真思考解决好三个重大问题：一是在科学发展观指导下，根据中国经济社会发展进入新的历史时期所面临的基本环境和重大问题，税收发展的基本理念和指导思想应如何转变。二是税收如何更好地为贯彻落实科学发展观服务。这是税收工作的根本目标。在新的形势背景下，社会各界都对税收工作有着积极期待，希望税收有更大的作为，做出更大的贡献。税收必须积极响应，突出重点，有所作为，努力为全面建设小康社会，贯彻落实科学发展观做出积极贡献。比如通过税制改革和税收政策调整，促进“五个统筹”，改善收入分配状况，实现社会公平和促进资源综合利用、环境保护等。三是如何以科学发展观为指导，探索税收自身的科学发展之路，实现税收又好又快发展。税收自身的科学发展是税收发挥好各项职能作用，促进整个社会全面、协调、可持续发展的重要前提和保证。中国税收历经多年的发展，期间也积累了许多行之有效的工作经验，值得深入总结。如何在贯彻落实科学发展观，在社会各界对税收有着更高期待的同时，找准中国税收发展定位，看清未来方向，与时俱进，锐意改革，大胆创新，积极探索符合经济社会发展新形势的税收科学发展的道路，将是税收面临的重大挑战。

围绕着上述三个问题，近年来，税收理论和实践工

作者都进行了积极的探索。比如，关于科学发展观统领下税收理念的转变、税制设计原则和思路调整的问题。邓子基教授就明确提出了“科学税收观”的概念来阐释科学发展观指导下的税收理念，并将科学税收观具体表述为：以“以人为本”为基本思想导向，按照社会主义市场经济对税收本质的基本要求，在协调兼顾税收内在的经济属性、社会属性与政治属性的基础上，充分发挥好内在的聚财与调节职能作用，从而最终为“促进经济社会和人的全面发展”提供必要的财力与政策支持。“科学税收观”是对科学发展观指导下的税收理念较为全面和系统的阐述，对我们的研究具有重要的启示作用。

科学发展观提出的以人为本，全面、协调、可持续发展是一个具有内在关联的整体，而税收自身也是一个包括税制建设、税收政策、税收征管在内的多职能、多目标的完整体系。本课题试图以科学发展观统领下的税收科学发展为主线，以科学发展观为标尺，将科学发展观的科学内涵与税收发展建立起具体的联系，研究税收科学发展的内涵及其基本路径。通过对税收科学发展问题的研究，既回答贯彻落实科学发展观给税收带来的挑战和使命，也回答税收如何科学发展的若干重大问题。

报告共分为六章。第一章从中国税收发展历程的简