

韩建元 著

创新笔谈

网络税收·税收流动·税收管理行为运筹学

吉林文史出版社

创新笔谈

网络税收·税收流动·税收管理行为运筹学

韩建元 著

吉林文史出版社

图书在版编目(CIP)(数据)

创新笔谈/韩建元著.-长春:吉林文史出版社,2007.12

ISBN978-7-80702-677-8

I.创... II.韩... III.①税收管理-文集②税收筹划-文集

IV.F810.42-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 185914 号

Chuangxin Bitan

书 名 创 新 笔 谈

著 者 韩建元

责任编辑 周海英 于 涉

封面设计 陈 雷

出版发行 吉林文史出版社

社 址 长春市人民大街 4646 号

印 刷 河北省煤田地质局制印厂

开 本 880mm × 1230mm 1/32

印 数 1-1000

印 张 15.625

字 数 300 千字

版 次 2008 年 1 月第 1 版 2008 年 1 月第 1 次印刷

定 价 56.00 元

书 号 ISBN 978-7-80702-677-8

版权所有 翻印必究

序

“小天地”与“大文章”

高 莉

戊子年正月的一个下午，沙河市国税干部韩建元走进我的办公室，把沉甸甸的书稿和同样沉甸甸的信任、期待摆上我的案头。

虽然只见过两次面，但我对建元并不陌生，他的文章他的专著他的获奖证书早把他堆砌成一个在系统内外小有名气的“明星人物”。7部专著、40项课题成果，外加“河北省社会科学优秀青年专家”、“邢台市市管专业技术拔尖人才”两项桂冠，足以催生我们的感慨和敬意。把老祖宗留下的方块字排列组合成文章并使其洋溢思想的活力、创新的伟力和传承的魅力，不管怎么说都是一项高难度的脑力劳动。对脑力劳动者及其劳动，我们应当给予充分的尊重和鼓励。这是一个价值导向问题，也是一个社会道德问题。因此，我欣然允诺，为建元的新书作序。

《创新笔谈——网络税收·税收流动·税收管理行为运筹学》其实是一套丛书的缩写本，把缩写本“解压”还原，我们可以得到各自独立而又密切关联的三部专著：《网络税收运筹学》、《税收流动运筹学》和《税收管理行为运筹学》。删繁就简、忍痛割爱、改“三部”为“三编”，必然会损失一些观点上的枝蔓和表述上的细节，但也让作者的思想更凝炼更集中，让读者的理解更便捷更高效，这未尝不是利己利人的好事。

《创新笔谈——网络税收·税收流动·税收管理行为运筹学》是

一部中规中矩的学术专著。把“创新”写入书名,无非是想提示和强调这部专著的创新思维和开拓意识。作者从运筹的视角观察、认识和分析信息化、法制化语境下的税收制度和税收管理,提出了很多鲜明的观点。既有对网络税收运筹、税收流动运筹、税收管理行为运筹等概念及其理论框架的阐释,又有对在税收实践中运用这些新思维的技术、方法的推介;既有对当前税收实践的理论分析,又有对强化经济全球化、区域经济一体化条件下的税收职能的展望;既有对新时期税收人员管理行为的观察和分析,又有现代行为管理学、心理学在税收领域的应用。看得出,《创新笔谈—网络税收·税收流动·税收管理行为运筹学》试图从理论上回答新时期税收工作遇到的新情况、新问题,为做好税收工作提供新的理念、新的思维。或许,截至目前我们还不能从学术的高度来评价该书在理论上的创新性和突破性,但我们至少可以充分体察作者为“创新”所付出的不懈努力。

建元是一个勤奋的耕耘者。在河北沙河这个小天地,他默默地挥洒青春和汗水,苦苦地撰写税收理论研究这篇大文章。寒来暑往,笔耕不辍。屡见硕果,备尝艰辛。1984年,他在大学学习期间,开始财税经济社会运筹方面的研究。1991年出版第一部专著《财政运筹与经济运行》,稍后,《经营运筹与企业发展》、《家庭运筹与现代生活》相继问世。这是作者立足运筹角度进行税收科学研究的第一阶段。今天看来,这一阶段的研究成果是初步的、阶段性的。2000年,建元同时出版《税务运筹学》、《会计运筹学》和《政务运筹学》三部专著并以“社会经济运筹丛书”冠名,这标志着建元的税收科学研究进入第二阶段。我理解,这是他以运筹的思维对传统税收活动的进一步理论思考。《创新笔谈——网络税收·税收流动·税收管理行为运筹学》的出版则标志着建元的研究进入了第三阶段。这是作者立足新时期税收工作实践所得出的新的运筹理论思维。

建元一再用行动告诉我们:税收实践的沃土一定会孕育出税

收理论的鲜花和硕果;在小天地里同样能够写出大文章;从事税收理论研究,需要学识和才气,更需要信心和毅力。我们有理由相信,建元的税收理论研究远未止步,小天地里塑造出的执著性格,一定会书写出人生的绚丽华章。我们期待着他的新作他的精品。

二〇〇八年三月十八日 于石家庄

序

杨文进

社会的存在决定人们的思想。人们对经济活动及其规律的认识,是在社会实践中不断探索深化的。税收是经济活动的重要组成部分,对其准确、全面、深入地了解 and 认识,同样离不开亲身参与税收征管、稽查等活动。沙河市国家税务局韩建元同志的《创新笔谈——网络税收·税收流动·税收管理行为运筹学》一书由吉林文史出版社出版发行就从一个方面证实了这一点。

《创新笔谈——网络税收·税收流动·税收管理行为运筹学》一书是建元同志在长达十多年的税收实践中不懈探索完成的。该书包括网络税收运筹、税收流动运筹、税收管理行为运筹等方面的内容。同时,该书首次提出了网络税收运筹、税收流动运筹、税收管理行为运筹的概念及其理论,向人们全面地介绍和阐述了具体的运筹技术和方法,阅后就像一股清风扑面而来。

1994年税制改革后,金税工程的实施,中国税收征管信息系统(CTAIS)上线运行,极大地改变了税收征管模式、方式和方法。相应税收工作面临着许多新情况、新问题。在这种情况下,税收人员再也不能用传统的征管思维开展税收征管了。必须具有新的税收理念和新的税收思维。建元同志正是在这一背景下,开始了从理论上对新时期税收工作的潜心探讨和研究。功夫不负有心人,十年的艰辛求索,建元同志终于完成了35多万的学术专著《创新笔谈——网络税收·税收流动·税收管理行为运筹学》的撰写,由吉林文史出版社出版发行。这一税收科研创新成果的完成实属不易。在《创新笔谈——网络税收·税收流动·税收管理行为运筹学》一书中,建元同志

针对信息技术快速发展中税收工作的特点，提出了税收工作已经进入网络税收的新阶段的新观点，深刻地揭示了网络税收运筹的实质、内容、策略、技巧，及时回答了网络经济社会中税收工作遇到的新情况、新问题，使人们对新形势下的税收工作有了一个新的、全面的认识，为做好新形势下的税收工作提供了科学的思维。建元同志还立足于“税收是流动”的这一新理念，以动态的观点对税收活动进行了新审视。建元同志认为，在人类社会发展过程中，税收经过了“原始（供给）税收流动、循环税收流动、周期税收流动”等税收流动形态后，当前正呈现出“网络税收流动”的新形态。同时，对网络税收流动进行了科学的阐释，向人们提供了新的税收理念、新的税收实践、新的税收认识。在《创新笔谈——网络税收·税收流动·税收管理行为运筹学》中，建元同志还从行为科学角度分析、研究了税收管理行为，提出了税收管理行为运筹的理论，丰富了税收活动中组织管理工作的内容，有利于人们树立起新的管理理念，对提高税收人员的素质，建设一支坚强的税务干部队伍有着重大的现实意义。因此，《创新笔谈——网络税收·税收流动·税收管理行为运筹学》一书，通篇体现了开拓创新的理念，是一项新的税收理论创新成果，它必将有力的助推税收经济理论的研究，促进经济社会的科学发展。

韩建元同志是一个基层税务人员。我与他相识于1995年10月6日在石家庄市白楼宾馆召开的“河北省首届社会科学优秀青年专家”表彰会上。后来我了解到，他从1973年加入税务干部队伍至今的35年间，在兢兢业业地做好本职工作的同时，还在业余时间持之以恒地在税收经济科研领域不懈的默默地探索、攀登。截至目前，他已撰写出版税收、财经学术专著多部，发表学术论文、调研报告近百篇，同时还出版文学作品3部，一些学术专著、论文还在国家、省获奖。《创新笔谈——网络税收·税收流动·税收管理行为运筹学》一书的出版，标志着建元同志的税收经济研究又进入了一个

新的阶段。

世界上,任何事物都处在发展变化之中,税收经济的研究也应在动态之中开展。以不断开拓税收经济研究的新领域。《创新笔谈——网络税收·税收流动·税收管理行为运筹学》一书中的一些创新成果一定会在广大读者的关心支持下日臻完善。我相信,建元同志也一定会博采众长,继续努力,撰写出更多的无愧于我们时代的税收经济科研“精品”来。

二〇〇七年十二月于河北经贸大学

总 目 录

序 “小天地”与“大文章”.....	高 莉(1)
序	杨欢进(4)

第一编 网络税收运筹学

自序.....	(1)
第一章 网络税收运筹的实质和结构.....	(3)
第一节 网络税收运筹及其在经济社会活动中的地位.....	(3)
一、网络税收运筹的提出.....	(3)
二、网络税收运筹产生的客观必然性.....	(5)
三、网络税收运筹的意义.....	(8)
第二节 网络税收运筹的实质、特征和结构.....	(10)
一、网络税收运筹的实质.....	(10)
二、网络税收运筹的特征.....	(11)
三、网络税收运筹的结构.....	(13)
第二章 网络税收运筹的现状及其发展进程.....	(17)
第一节 税收变革与网络税收运筹.....	(17)
一、我国历史上税收变革的启示.....	(17)
二、近代税收变革及其特点.....	(22)
三、网络税收运筹与税收变革.....	(25)
第二节 网络税收运筹的现状及其发展进程.....	(27)
一、网络税收运筹的现状.....	(28)
二、网络税收运筹的发展进程和展望.....	(34)

第三章 网络税收运筹的循环税收理论	(44)
第一节 网络税收运筹与循环税收理论	(44)
一、循环税收与循环网络税收.....	(44)
二、循环网络税收运筹的环境.....	(45)
第二节 循环网络税收运筹是经济理论创新的	
一种新的运筹思维.....	(46)
一、循环网络税收运筹是扩散的、开放的税收运筹思维...	(46)
二、循环网络税收运筹是经济理论创新的一种	
新的运筹思维.....	(48)
三、循环网络税收运筹在经济全球化进程中的地位.....	(49)
第四章 网络税收运筹理论体系中的其他理论	(51)
第一节 网络税收运筹中的信息理论	(51)
一、信息理论的形成.....	(51)
二、信息理论在网络税收运筹中的作用.....	(52)
第二节 网络税收运筹中的网络经济理论	(53)
一、新经济中的网络经济.....	(53)
二、网络税收运筹中的网络经济理论.....	(54)
第五章 网络税收申报运筹	(56)
第一节 纳税申报运筹的新阶段	(56)
一、纳税申报运筹的新阶段.....	(56)
二、网络税收申报运筹的形式.....	(58)
第二节 网络税收申报的便捷、高效、科学运筹	(61)
一、网络税收申报的现状.....	(61)
二、网络税收申报的便捷、高效、科学运筹.....	(62)
第六章 网络税收征收运筹	(64)
第一节 网络税收征管与税款征收	(64)
一、网络税收征管.....	(64)
二、网络税收征管与税款征收.....	(65)

第二节 网络税收征收运筹	(66)
一、树立新的税收征收理念	(66)
二、不断创新税收征收平台	(66)
三、强化征收的监控	(67)
第三节 网络税收征收运筹的原则	(68)
一、程序原则	(68)
二、服务原则	(68)
三、高效原则	(69)
四、依法原则	(69)
第七章 网络税收管理运筹	(70)
第一节 税收管理与网络税收管理	(70)
一、税收管理	(70)
二、网络税收管理	(71)
第二节 网络税收管理运筹	(73)
一、网络税收管理运筹的内容	(73)
二、网络税收管理运筹	(74)
第八章 网络税收稽查运筹	(77)
第一节 网络税收稽查运筹的内容和特征	(77)
一、网络税收稽查运筹的内容	(77)
二、网络税收稽查运筹的新特征	(77)
第二节 网络税收稽查运筹的技巧	(78)
一、税收违法案件的新特点	(78)
二、网络税收稽查运筹的技巧	(80)
第九章 网络税收技术创新运筹	(82)
第一节 网络税收技术运筹与网络税收征管活动	(82)
一、网络税收技术运筹在网络税收活动中的地位	(82)
二、网络税收技术与网络税收活动	(83)
三、创新网络税收技术运筹	(84)

第二节	培养网络税收技术创新人才运筹	(86)
一、	广泛开展税收人员的网络技术培训	(86)
二、	加强网络税收技术团队的培养	(86)
三、	营造良好的学技术氛围和环境	(87)
四、	鼓励税收人员自学成才	(88)
第十章	网络税收服务运筹	(89)
第一节	网络税收服务运筹是网络经济社会中税收工作的需要	(89)
一、	我国税收发展中的税收服务	(89)
二、	网络税收服务运筹的前景	(90)
第二节	网络税收服务运筹	(92)
一、	便捷服务运筹	(92)
二、	优质服务运筹	(92)
三、	全方位服务运筹	(93)
四、	依法服务运筹	(94)
第三节	网络税收经营服务运筹	(95)
一、	网络税收经营服务	(95)
二、	网络税收经营服务运筹	(96)
第十一章	网络税收征管质量运筹	(99)
第一节	网络税收征管质量运筹的内容及其考核指标体系	(99)
一、	我国的网络税收征管质量	(99)
二、	网络税收征管质量运筹的内容	(100)
三、	网络税收征管质量运筹的指标体系	(101)
第二节	网络税收征管质量运筹	(104)
一、	综合运用各项质量指标	(104)
二、	对各项质量指标进行定性分析	(105)
三、	适时地修订网络税收质量运筹指标	(105)

四、以提升质量为网络税收质量运筹的重点·····	(105)
第十二章 网络税收调控运筹 ·····	(106)
第一节 网络税收调控运筹与经济运行·····	(106)
一、宏观调控是网络税收的重要职能作用·····	(106)
二、网络税收调控运筹与税制、税收政策·····	(106)
三、网络税收调控运筹与财政、信贷手段运用的配合·····	(108)
第二节 网络税收适度调控运筹的实现·····	(109)
一、网络税收适度调控运筹与经济运行·····	(109)
二、网络税收适度调控运筹·····	(109)
第十三章 网络税收成本运筹 ·····	(113)
第一节 网络税收成本与传统税收成本·····	(113)
一、传统税收成本·····	(113)
二、网络税收成本·····	(114)
三、网络税收成本与传统税收成本·····	(116)
第二节 网络税收成本的计算·····	(118)
一、我国网络税收成本管理的现状·····	(118)
二、影响网络税收成本运筹的主要因素·····	(119)
三、网络税收成本的计算·····	(119)
第三节 降低网络税收成本运筹·····	(121)
一、网络税收成本运筹的原则·····	(121)
二、降低网络税收成本的运筹·····	(122)
第十四章 网络税收效益运筹 ·····	(125)
第一节 网络税收效益运筹的内容和目标·····	(125)
一、网络税收效益运筹的内容·····	(125)
二、网络税收效益运筹的目标·····	(126)
三、网络税收效益运筹的重要性·····	(128)
第二节 增大网络税收效益的运筹·····	(129)
一、影响网络税收效益的因素·····	(129)

二、消除影响网络税收效益因素的运筹·····	(129)
三、增大网络税收效益的运筹·····	(131)
第十五章 网络税收法制运筹·····	(134)
第一节 网络税收的法制建设·····	(134)
一、税收、税收法制与税收法制运筹·····	(134)
二、网络税收的法制建设·····	(135)
第二节 网络税收法制运筹·····	(139)
一、网络税收法制运筹的现状·····	(139)
二、依法治税运筹·····	(139)
第十六章 网络税收发展运筹·····	(145)
第一节 网络税收与网络经济社会·····	(145)
一、网络经济社会中的网络税收发展·····	(145)
二、网络税收发展趋势·····	(146)
第二节 税收信息网络运筹·····	(147)
一、税收信息网络·····	(147)
二、税收信息化与网络技术·····	(147)
三、税收信息网络的运筹·····	(149)
第三节 促进网络税收发展的运筹·····	(151)
一、凝聚促进力的运筹·····	(151)
二、选准发展方向的运筹·····	(152)
三、网络税收发展分阶段实现的运筹·····	(153)
附 录	
网络社会中的税收网络与网络税收·····	(155)
关于网络税收及其征管的思考·····	(161)
网络税收：网络经济社会中税收理论的创新发展·····	(170)
后 记·····	(190)

第二编 税收流动运筹学

自序	(191)
第一章 税收流动与经济社会发展	(193)
第一节 税收流动	(193)
一、税收流动的内涵	(193)
二、税收流动的理论	(194)
三、税收流动的意义	(196)
第二节 税收流动与经济社会发展	(198)
一、税收流动与经济社会发展	(199)
二、税收流动的特征	(200)
第二章 原始(供给)税收流动	(203)
第一节 原始(供给)税收流动的出现	(203)
一、原始(供给)税收的出现	(203)
二、原始(供给)税收的直线流动	(205)
第二节 原始(供给)税收流动的分析	(206)
一、原始(供给)税收流动的作用	(206)
二、原始(供给)税收流动的局限性	(208)
三、原始(供给)税收流动的启示	(210)
第三章 循环税收流动	(212)
第一节 循环税收流动	(212)
一、循环税收流动	(212)
二、微观上的循环税收流动	(215)
三、循环税收流动的形式和评价指标	(217)

第二节 循环税收流动的环境和条件	(222)
一、循环税收流动的环境	(222)
二、循环税收流动的条件	(223)
第三节 循环税收流动运筹	(225)
一、循环税收流动运筹是扩散的、开放的	
税收征管新思维	(225)
二、循环税收流动运筹的技巧	(226)
第四章 周期税收流动	(228)
第一节 周期税收及其流动的客观必然性	(228)
一、周期税收	(228)
二、周期税收流动的客观必然性	(229)
三、企业经营活动中的周期税收流动	(231)
第二节 周期税收流动分析	(232)
一、周期税收的实证分析	(233)
二、周期税收流动分析	(236)
第三节 周期税收流动运筹	(249)
一、周期税收模型	(249)
二、周期税收流动运筹	(250)
第五章 网络税收流动	(253)
第一节 网络税收流动与当今经济社会活动	(253)
一、网络税收的涵义	(253)
二、网络税收流动	(255)
三、网络税收流动与当今经济社会活动	(257)
第二节 网络税收流动引发税收征管的新变化	(258)
一、税收信息网络与网络税收流动	(258)
二、网络税收流动引发税收征管的新变化	(261)
第三节 需要做好的几项工作	(265)
一、进一步完善税收网络	(265)