

蒋志双文集

河南省唐河县地方税务局

蒋志双文集

主 编：潘自钦

河南省地方税务局

主 编:潘自饮
责任编辑:邢万洋

蒋志双文集

河南盛源印务有限公司

开本 850 × 1168 1/32 14 印张

1—1000 册

2000 年 8 月第一次印刷

宛新出发第:200046

《蒋志双文集》编辑委员会

特邀顾问：乔栓阁（县政协副主席）

名誉编辑：孙德照（县国税局局长）

主 编：潘自钦（城关镇镇长）

副 主 编：陈大敏 张甲龙

杜贵斌 陈合兴

编 委：袁 文 吕朝成 邢万洋

王显志 蔡云宽 刘永毅

裴瑞芳 孙 浩 王 峰

李永寅 余金阳 高保志

王永坤 陈建中 朱 尧

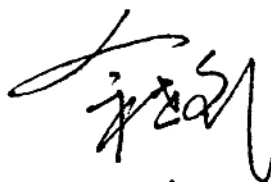
书名题字：

唐河县委、县政府常务副县长 王西敏

序

蒋志双同志这本文集，是他作为唐河县地税局长，对从事多年基层税收工作潜心研究、探索的结晶，不仅有着很强的现实性和针对性，而且具有较高的理论水平。书中涉及最多的是他通过亲身调查研究，在税收实践中通过发现问题、分析问题和解决问题所形成的调研文章。比如《税务案件执行难的成因与对策》、《增强执法观念，促进依法治税》、《税务干部也要讲政治》、《培养造就高科技税务人才，迎接知识经济时代的挑战》、《浅谈开征利息税存在的问题及对策》等一些调研文章，对指导税收实践具有一定的指导意义。因此，蒋志双同志的文章不仅仅是对税收一般问题的再认识，更重要的是他能站在改革和发展的高度，对税收实践中出现的问题做出冷静的分析和判断，并提出行之有效的解决办法，从而更好地服从和服务于税收工作。他发表的五十余篇市级以上优秀文章是对他勤奋笔耕的充分肯定。

在《蒋志双文集》付梓之际，表述个人一点看法，代为作序，相信该书会给广大财税工作者提供一些借鉴和启示。也希望蒋志双同志在今后的工作中，百尺竿头，为税收事业做出新的贡献。


2000年7月1日

(作者系南阳市地方税务局副局长)

目

录

• 财政税收与经济发展 •

试谈经济与财政的辩证关系	(3)
浅谈市场经济条件下如何发挥税收的杠杆作用	(5)
谈谈依法治税与服务地方经济发展	(10)
浅述我国社会主义财政的本质和特点	(15)
试述财政收入的来源和形式	(18)
浅述什么是客观经济规律	(19)
浅述用经济的办法来管理经济	(22)
浅述生产力与生产关系	(25)
深化税务改革 服务经济发展	(26)
浅谈政治经济学及其研究的主要范畴	(28)
浅述税收是社会再生产中的分配范畴	(29)
浅谈税收对经济稳定发展的原则	(32)
试论利改税后税收与利润的区别	(33)
谈谈税收工作必须坚持四项基本原则，发扬三大观点 ...	(36)
对我县财政收入状况的一点看法	(38)
培育支柱产业 发展县域经济	(44)
大力发展非公有经济 努力涵养地方税源	(48)
对唐河地方经济税源建设的一点看法	(53)
培育新税源：地方经济发展的新途径	(60)
浅谈集体经济在国民经济中的地位和作用	(63)
浅述坚持以公有制为主体 多种所有制经济共同发展的基本经济制度	(65)

浅述扩大企业自主权的意义和作用	(69)
浅述税收在流通环节中的作用	(70)
谈谈“信息促产”	(72)
试述集市贸易的作用和管理原则	(73)
在深化改革中前进	(75)

• 征收管理与征管改革 •

浅述分税制后的税收管理	(83)
第三产业税收征管中存在的问题及对策	(89)
浅述新的税收征管模式	(94)
浅谈制定税收基本法势在必行	(98)
浅谈新税收征管模式下的税源监控	(100)
对地税征管过程中几个关键问题的初探	(104)
浅谈实行承包责任制与税务管理	(111)
浅谈我县税收工作的现状、问题及对策	(117)
农村税收征管现状及思考	(120)
强化三基建设 推进征管改革	(124)
实行新税制后税负转嫁问题的研究	(127)
突出重点 狠抓落实	

全面推行税收规范化管理	(133)
纳税鉴定如何做?	

唐河县税务局的方法是——	(141)
加强对挂靠户的征收管理刻不容缓	(143)
承包挂靠户税收征管须加强	(145)
规范管理 强化征收	(147)
浅谈利改税不会改变国营企业的性质	(149)
马振抚地税所推行地方税种规范化管理初见成效	(152)
浅谈增值税存在的问题及完善对策	(158)

浅谈开征利息税存在的问题及对策·····	(162)
浅谈改革农业税制势在必行·····	(165)
浅谈契税征管中存在的问题及对策·····	(170)
关于对土地增值税征收管理的思考·····	(174)
浅谈发票管理存在的问题和对策·····	(178)
对流通领域的承包经营应引起高度重视·····	(182)
对个体经济“费挤税”现象不可忽视·····	(185)
对个体工商业户建帐建制的思考·····	(187)
唐河县地税局屠宰税征管办法新·····	(191)
唐河县地税局采取得力措施	
加大屠宰税征管力度取得明显效果·····	(193)
唐河县税务局屠宰税征管成绩斐然·····	(198)
唐河县税务局直属分局	
对建安业税收实行统管·····	(205)

· 依法治税与税务稽查 ·

规范税务执法 推进依法治税·····	(209)
简述税收工作必须坚持依法治税·····	(214)
依法治税刍议·····	(217)
唐河县地方税务局	
普及法律知识 强化征收管理·····	(218)
唐河县地方税务局	
坚持依法治税促进队伍建设成绩斐然·····	(224)
财税大检查屡查屡犯应引起高度重视·····	(232)
浅谈普及和提高公民的纳税意识·····	(237)
浅谈税法宣传中存在的问题及对策·····	(239)
开展个体业户税法宣传势在必行·····	(242)
浅谈税务作弊查处的方法·····	(244)

整顿税收秩序 发挥调控功能·····	(253)
税务案件执行难的成因及对策·····	(256)
关于进一步规范和完善 税收司法保卫体系的思考与建议·····	(260)
发挥税收司法保卫体系作用 努力开创依法治税工作新局面 ·····	(264)
减免税不是施舍·····	(272)
坚持依法治税势在必行·····	(273)
强化税收工作 坚持依法治税·····	(276)
对改进税务稽查工作的思考·····	(277)
浅谈如何加强农村税务稽查·····	(282)
加强对个体工商户的税收检查和监督势在必行 ——唐河城关工商户漏税情况调查·····	(285)

· 队伍建设与文明建设 ·

培养造就高科技税务人才 迎接知识经济时代的挑战·····	(293)
加强和改进新时期税务系统思想政治工作的思考·····	(298)
试论实事求是的思想路线·····	(303)
学习十五大报告, 正确理解“四化”方针·····	(305)
税收工作必须讲政治·····	(314)
浅述领导工作者的素质修养·····	(317)
浅谈如何选拔人才·····	(324)
谈谈怎样当好一个局长·····	(335)
浅谈会计人员应具备的素质·····	(340)
浅谈如何当好一名税务专管员·····	(345)
在“班长”岗位上·····	(355)
学习张家港 创地税业绩 ·····	(364)

浅述干部工作应有事业心·····	(368)
唐河县大河屯乡政府	

招聘协税员做税收工作经验值得推广·····	(372)
着力于熔铸“灵魂”工程·····	(376)
以扎实的工作赢得人心·····	(383)
唐河县税务局目标管理效果好·····	(387)
唐河县税务局文明单位建设成绩斐然·····	(388)

· 其 它 ·

浅议如何加强税务监察工作

使廉政工作经常化、制度化·····	(399)
浅谈如何建设好基层地方税务所·····	(404)
试述经济基础与上层建筑的辩证关系·····	(410)
开拓进取 再创辉煌·····	(412)
浅谈行政事业收费立法势在必行·····	(415)
对唐河县个体工商户税费负担情况的调查·····	(418)
纪念改革开放 20 周年电视讲话 ·····	(422)
依法治税 强国富民	
——蒋志双局长谈税法宣传·····	(427)
一九九九年就税收宣传月活动地税局长蒋志双答记者问 ·····	
·····	(428)
唐河县税务局会议开支采取新措施·····	(431)
当代纳税人卷首介绍·····	(432)
情注地税写春秋	
——记河南省唐河县地方税务局局长、党组书记蒋志双	
·····	(436)

第一部分

财政税收与经济发展

试谈经济与财政的辩证关系

经济与财政的辩证关系，是经济决定财政，财政影响经济的辩证关系。实质上就是生产总过程中生产、分配、交换、消费四个环节的相互关系，这些环节缺一不可。生产是生产总过程中的决定因素，但是分配、交换、消费也对生产起着重大作用。财政作为国家对社会产品的一种分配形式，它对经济的促进作用，是高速度发展社会主义经济，在本世纪内实现四个现代化的重要保证。因此，经济与财政的关系，主要表现为生产与分配的关系。是生产决定分配，分配影响生产，也是经济决定财政，财政影响经济的辩证关系。

经济对财政的决定作用：

1、社会生产发展的规模和速度，决定财政收入的规模和增长速度。在我国，财政收入的增加，主要依靠工业、农业两大物资生产部门。当然，商业、交通运输业也是财政收入的重要来源，但生产决定流通，归根到底商业、交通运输业，对财政的作用也是由生产决定的。所以，工农业生产的规模和发展速度，决定财政收入的规模和增长速度。

2、生产的物资构成，决定财政支出的构成。在我国还存在着商品制度，货币交换的条件下，财政是以资金的形式参与社会产品分配的，资金代表物资，资金最终要用以购买物资，一

定数量的资金要以相应的实物产品作基础。所以，财政支出使用在什么用途上，能够支出多少，要受社会生产物资构成的制约，特别是受到国家集中分配的物资构成的制约。

3、社会经济结构决定财政收入的构成。随着生产组织和经济管理体制的发展变化，财政部门也必须采取相应措施，才能促进经济的发展变化。

经济决定财政，但是财政工作的好坏又直接影响经济的发展。这是因为国民经济的发展，客观上必然要求有相应的资金作保证，经济发展的速度和规模，必然要根据国家财力的可能。说明要做好财政工作，必须以生产为立足点和出发点从发展经济中开辟财源，增加收入。收入增加了，回过头来又推动经济的发展。经济决定财政，财政影响经济，这样互相促进，互相影响，既取得国民经济的高速度发展，又保持财政收支的平衡，这就是我们财政工作的基本公式。

（载《财政》1980年第3期）

浅谈市场经济条件下 如何发挥税收的杠杆作用

党的十二届三中全会通过的《中共中央关于经济体制改革的决定》中指出“越是搞活经济，越要重视宏观调节，越要善于在及时掌握经济动态的基础上综合运用价格、税收、信贷等经济杠杆。”尤其是当前经济体制改革全面发展的新形势下，如何充分发挥税收杠杆作用，促进社会主义市场经济的发展，已成为广大税务干部迫切需要研究的重要课题，下面根据我多年从事税收工作的实践，谈点粗浅看法。

一、税收在经济发展中的地位和作用

税收是国家财政收入的主要来源，是国家调节和监督管理经济的重要杠杆。越是搞活经济，越要重视宏观调节，越要善于在及时掌握经济动态的基础上综合运用价格、税收、信贷等经济杠杆，以利于调节社会供应总量和需求总量、积累和消费等比例关系，调节产业结构和生产布局。当前我国正大力发展市场经济，在市场经济中，市场调节一方面充分发挥了商品的价值规律在社会主义商品经济中应有的作用，促进了商品及其生产者的竞争，推动了企业进步，提高了企业效益。但另一方面市场调节又往往带有一定的自发性和盲目性，并因此给企业乃至整个国民经济带来一定的损失。为了尽量减少、控制这种

盲目性，国家必须利用计划、税收、信贷等经济杠杆进行必要的宏观调控。它包括在企业乃至整个国民经济再生产过程中的生产、交换、分配、消费诸环节。如目前有少数商品生产、销售的品种、数量、销售价格要以国家计划进行控制。随着国家计划（包括物价在内）在企业乃至整个国民经济中调节范围的逐步缩小，国家税收这一经济杠杆在调节经济中的地位就越来越显得重要了。税收不仅要充分发挥组织财政收入的职能作用，也要充分发挥调节经济这一杠杆作用。

在社会再生产的四个环节中，生产决定交换、分配和消费，但交换、分配和消费在一定条件下反作用于生产。税收作为分配的一种主要形式，它当然要决定于生产，决定于经济。但是在一定条件下，它又反作用于生产，反作用于经济。随着经济的发展变化，我国社会主义的税收制度也进行了相应改革。随着两步利改税和工商税制的全面改革，逐步形成了以流转税为主，所得税为辅，其它各税共同配合的多税种、多层次、多环节调节的新型复合税制。税收调节的领域大大拓宽，税收调控机制的深度明显增强，在促进社会主义商品生产和市场经济的发展方面发挥了重要作用。如为了促进工业生产组织结构的改组与联合，促进专业化协作，保证财政收入在公平税负的同时稳定增长而开征了增值税。为了调节级差收入和差别收入，为企业创造公平竞争的客观环境，开征了资源税。在经济发展中，通过税收奖限政策可以协调生产和消费方面可能出现的矛盾。生产和消费从再生产过程的关系来说是统一的，但如果从对特定产品的鼓励或限制的角度来看，也可能存在矛盾，有的产品需要鼓励，有的产品需要限制消费。解决这些矛盾，可以通过税收来调节。

二、运用税收杠杆，促进商品流通

生产决定流通，流通促进生产。社会主义市场经济逐渐形

成，流通的重要作用和地位日益明显地显示出来。税收是调节国民经济的重要杠杆，在搞活流通促进经济发展中，具有重要作用。

税收对经济的调节，主要是通过税种、税目的设置和税率的制定以及税收的减免等手段来实现的。因此，税收要发挥其杠杆作用，促进商品经济流通，还必须深化税制改革，充分发挥税收政策对经济的调节作用。

首先，深化企业内部改革，保证主渠道顺畅。在生产力的构成因素中，人是主导因素。所以要发挥税收调节分配的职能作用，支持企业进行人事和工资制度改革，正确处理国家、企业、职工三者利益分配关系。对以联利计酬、提成工资等形式实行劳动成效与所得报酬相挂钩的企业，在税前税后工资列支标准上，应区别于其它企业；对有突出贡献的人所获得的物质奖励，可在一定时间内放宽征收个人所得税的起征点；对企业以在职职工总人数计算，人均年销售额、销售利润和税金在本地区同行业中居于领先地位的，可以放宽征收个人所得税的起征点，并在成本计算、费用列支方面给予一定的优惠照顾。

其次，鼓励企业多渠道开展经营。为促使国营集体商业根据人民群众的生活需要和自身经营能力，支持地方工业发展，应当鼓励国营商业和供销企业从事名、优、特、新产品和乡镇企业所需要原辅助材料的经营。对为开发市场而进行的定点生产商品销售、名优特新商品销售和乡镇企业原辅助材料销售，营业税适当减征；供销社在农村设立的代销点，开办的前三年应考虑免征所得税。

第三，鼓励国营集体企业发展外向型经济，参与国际竞争。对企业销往国外的商品或在边境口岸设点从事经营国内工业产品和应税农林牧副产品的，定期减免营业税。新建经营用房缴纳固定资产投资方向调节税和城镇土地使用税有困难的，给予