

中国税收文库

第一册

顾问

尤克介	郑树模	潘宝明
李子清	朱玉明	胡道新

主编

李长海

副主编

阎新瑞	赵远谦	孙廷喜
严昌涛	于英俊	

编委

按姓氏笔划排列

王宏	六洁	刘燕明
李岩	陈小明	陈明
陈洪生	张楚楠	胥宏生



警官教育出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国税收文库/李长海主编. —北京: 警官教育出版社,
1996. 9
ISBN 7-81027-717-0

I. 中… II. 李… III. 税收管理-中国-文库 IV. F812.
42-51

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (96) 第 14945 号

书 名: 中国税收文库

著 者: 李长海等

责任编辑: 周佩荣

封面设计: 夏 茫

责任校对: 高洪山 阎新瑞等

出版发行: 警官教育出版社

(北京西城木樨地北里 2 号 100038)

印 刷: 北京通县曙光印刷厂

版 次: 1996 年 9 月第 1 版

印 次: 1996 年 9 月第 1 次印刷

印 张: 244.5625

开 本: 787×1092 毫米 1/16

字 数: 8660 千

印 数: 1—2500 册

ISBN 7-81027-717-0/F·13

定 价: 300 元 (全套三册)

编辑说明

《中国税收文库》是一部反映十一届三中全会至1996年上半年我国税务界重要研究成果的大型资料性工具书,是我国税务学术研究的历史备忘录。

全书内容分为三大部分。

第一部分为“特稿”和“全国税务局长谈改革”;前者的大部分稿件曾获国家或省地一级奖,后者的文章则是各级税务部门的领导饱含改革意识对所从事的税务实践工作的理论总结。

第二部分包括“税收基本理论”、“流转税类”、“所得税类”、“其他工商税类”、“农业税类”、“关税类”、“税收征收管理”、“地方、地区税收”、“企业与税收”、“涉外税收和国际税收”、“税收计划统计与财会管理”、“税务咨询与代理”、“税收现代化管理”、“税收法制”、“税务机构和税务干部队伍”、“税制改革”、“税收历史”和“其他”等,共18编。它们分别讨论了我国的税收基本理论,以及税种、税制和征管、税法等多方面的问题。

第三部分以“附录”的形式收入了“中华人民共和国税收基本法规”、“全国县以上税务机构通讯录”和“全国税收亿元县一览表”。

本书各部分入选文章的排列,均以文章发表的时间先后为序;同一时间发表的文章,按北京、天津、上海、河北、山西、内蒙古、辽宁、吉林、黑龙江、江苏、浙江、安徽、福建、江西、山东、河南、湖北、湖南、广东、广西、海南、四川、贵州、云南、西藏、陕西、甘肃、宁夏、青海、新疆顺序先后排列。未注明发表时间的文章,根据作者所属地区,按以上地名次序排列在该部分的最后。

本书暂未收入香港、台湾和澳门地区作者的文章。

本书分三册装订,为便于查阅,第一册列有总目录,其他各册目录分装在各册前面。

本书在编辑出版过程中,得到各方面的大力支持,在此一并致谢!

由于本书工作量大,涉及面广,资料掌握尚不够完全,上述各部分中应收入的重要文章可能会有遗漏,工作中也难免有缺点和不足,谨请读者鉴谅。

《中国税收文库》编辑部

1996年7月

序 言

李长海

税收是一个历史范畴，是伴随着社会生产力的发展、阶级和国家的产生而产生的，是国家为了实现其职能而凭借政治权力参与社会产品分配的一种形式。

税收这个分配形式，在我国已经有 4000 多年的历史。在社会发展的各个历史时期，税收都是国家政权组织财政收入、实施经济改革的重要工具。按照国家政权的性质，税收必然地带有它的时代属性。1949 年中华人民共和国宣告成立，开始了中华民族历史的新篇章，也开创了我国工商税收朝社会主义方向发展的新道路，称之为我国的人民税收，其与私有制社会的税收相比，一个显著特征就是：“取之于民，用之于民”。

但是，道路是不平坦的。自建国以来，我国工商税制随着国内政治、经济形势的变化，经历了一个建立和曲折前进的过程。概括起来，大体可以分为三个发展阶段。第一个阶段是国民经济恢复和社会主义改造时期。当时，国家根据多种经济成分并存的情况，实行了“公私区别对待，繁简不同”的税收改革，建立了多税种、多次征的复税制，并制定了一系列的税收措施。税收在积极配合国家对资本主义工商业的社会主义改造，促进农业和手工业合作化的实现，以及在大力组织收入，努力实现国家财政收支平衡，为抗美援朝、保家卫国战争的胜利和第一个五年计划的顺利进行等方面做出了贡献。税收的作用在这一阶段得到了较为充分的发挥。第二个阶段是从 1958 年到 70 年代后期。面对社会主义改造基本完成后，社会主义公有制占了绝对优势的情况，进行了工商税制改革，并本着“在基本保持原税负的基础上简化税制”的方针，合并税种，试行工商统一税；同时改进了税收管理体制，下放一部分税收管理权限，以便于地方能够因地制宜地处理税收问题。但是，1958 年到 1960 年连续三年的“大跃进”运动，使中国经济发展遭遇到严重的挫折。在这样的形势下，税收工作不可避免地受到“左”倾错误的影响，忽视税收的经济杠杆作用，一度在农村实行财政包干，不再征税；在城市进行“税利合一”的试点，设想取消税收，在税收理论上造成了混乱。特别是撤并了税务机构，大批税务干部被精简下放，行之有效的税收征管制度被破除，加之工作上曾经出现过的浮夸和形式主义问题，使税收工作受到很大削弱。1966 年至 1976 年，我国经历了一场史无前例的“文化大革命”，给我们党和整个国家带来了极大的灾难，给各条战线、各个部门造成了极大的混乱和破坏。税收工作也深受其害，处于被严重削弱的境地。国家统一的税法规定、行之有效的各项税收规章制度遭到践踏和批判；税务机构被并撤，大批税务干部被下放，打乱了税收工作正常秩序。这期间，工商税制一再简化，结果是极大地弱化了税收组织财政收入和税收调节经济的杠杆作用的发挥。以上近 20 年间，我国的税制经过这两次大的简并，严重削弱和限制了税收作用的发挥，束缚了税收促进生产力发展、调节经济和充分组织收入的作用。第三个阶段是社会主义建设新时期。党的十一届三中全会以后，全党、全国在邓小平同志建设有中国特色社会主义理论和党的基本路线指引下，开始了举世瞩目的经济体

制改革,人们对税收的职能作用开始重新认识,并逐步深化。从1978年到1988年的十年间,先后进行了建立涉外税制、两步利改税的改革和工商税制的全面改革等项重大工作,初步完成了从单一税制向以流转税和所得税为主体、其他各税相配合的多层次、多种税的复合税制的转化。大大增强了税收调节经济、加强宏观控制、聚集建设资金的作用,主要表现在:税收已成为国家财政收入的主要支柱;较好地发挥了税收在调节社会再生产的(生产、流通、分配和消费)各个环节和部门、地方、企业三者经济利益及改变社会成员收入过分悬殊中的重要作用;为加快经济体制和促进对外开放创造了条件。1992年,党的十四大提出了在我国建立社会主义市场经济体制的伟大历史任务,我国税制进行了全面性、结构性的重大改革。自1993年10月30日全国人大常委会通过了新的个人所得税法以后,国务院又先后发布了增值税、消费税、营业税、企业所得税、土地增值税、资源税6个税收暂行条例并相应颁布了实施条例和实施细则,对于决定取消和下放管理权限的税种,国务院也有明确规定。这标志着中国税制改革总体方案中的主要内容,特别是主体税种的改革措施已经全面出台。从1994年1月1日起,我国全面推行了以流转税制、所得税制为主要内容的工商税制改革。经过两年多的新税制的全面实施,在我们面前展现出了中国税收课征制度、税收体系的基本框架和中国税制令人鼓舞的发展前景。一个基本符合社会主义市场经济体制要求的税制和体系已初步建立;与此同时,一个科学、严密的税收征管体系也正在创建和推进。税收在正确处理各方面的利益分配关系,干预经济活动,加强宏观调控,调节社会集团和成员收入分配,指导、促进经济结构和资源配置合理化以及组织财政收入等多方面,正在显示着前所未有的十分广泛和强大的职能作用。

回顾建国以来,我国税收所走过的这段不寻常的道路,可以清晰地看到,我国广大税务工作者所具有的不畏艰苦、勇于探索、开拓进取的精神风貌。他们在繁重而紧张的工作中写下的一篇篇税收方面的文章,是我国发展进程中的真实记录,是我国税收理论与实践宝库中的财富。我们科研所的几位同志与警官教育出版社的几位编辑一起,把分散在不同年代,不同报刊杂志上的税收文章集中起来,把浩瀚的税收作品精选出来,编撰了这部《中国税收文库》。

《中国税收文库》共收集了1979年以来的2094位作者的1829篇文章。更确切地说本书是集体创作的成果。他们之中有专门从事税收政策研究的专家、学者;有高等院校的教授;有理论修养深厚的各级税务机关的领导;有实践经验丰富的基层税务所长、股长和专管员。《中国税收文库》力求全面、系统、翔实,突出了理论性、实践性、资料性、群众性和历史性等特点。

本书在编辑、出版和发行过程中,得到了许多税务单位和朋友们的鼎力相助,在此谨致深深的谢意。

由于文稿来源、搜集范围和自身水平所限,难免出现疏漏之处,敬请广大读者批评指正。

1996年4月于北京

《中国税收文库》总目录

第一册

特稿

全国税务局长谈改革

第一编 税收基本理论

第二编 流转税类

第三编 所得税类

第四编 其他工商税类

第二册

第五编 农业税类

第六编 关税类

第七编 税收征收管理

第八编 地方、地区税收

第九编 企业与税收

第十编 涉外税收和国际税收

第十一编 税收计划统计与财会管理

第三册

第十二编 税务咨询和代理

第十三编 税收现代化管理

第十四编 税收法制

第十五编 税务机构和税务干部队伍

第十六编 税制改革

第十七编 税收历史

第十八编 其 他

附录

一、中华人民共和国税收基本法规选编

二、全国县以上税务机关通讯录

三、1994年全国税收亿元县统计表

目 录

第 一 册

特 稿

浅谈税收的宏观调节作用	林佩瑛	吴家俊 (3)
关于发挥税收杠杆作用问题的探讨	方向明	(9)
按照两权分离原则构造规范化税制模式	朱进元	(12)
建立我国税收管理学刍议	张晓华	孙健夫 (17)
浅议税收如何促进边疆民族地区经济的发展	王著义	邱克勤 (20)
同时购进版权的音像制品的监管与征税	陶济生	贺 华 (22)
对老少边穷地区实施扶助性的关税倾斜政策问题初探	王均银	冯建鄂 (25)
试论税收专业化征管模式	任 勇	(28)
关于“八五”期间完善流转税制的若干思考	周宗利 张德明	杨荣学 (34)
十年税制改革反思	郝如玉	(40)
实现税收管理科学化的总体构想	史继舜	(43)
走向 2000 年的我国海关关税政策	孙毅彪	(58)
2000 年：税务所的概貌	张焕俊	(64)
对税收十大关系的哲学思考	马千里	(66)
论税收会计的学科特点	涂龙力	(74)
税负转嫁管窥	皮长运	柳 群 (80)
关于我国现行税制的若干问题	李九龙	(87)
流转税基本运行规律的认识——兼议增值税规范化问题	李江源	(92)
更新治税思想 推进税制改革——兼谈转换企业经营机制的税收对策	胡道新	郭晓林 (96)
抓住时机 加快流转税制的改革	李剑宝	(99)
“八五”期间梯级税源建设的浅见	邓 鸿	(100)
加快税制改革步伐 多功能为发展经济服务	陈达深	(103)
试论税收信用存在的客观必然性——兼论减免税资金的所有权性质	延宗周 赵忠诚	吴素贤 (109)
浅议衡量税负水平的方法	唐玉坤	(112)
对开展“五公开”办税制度的探索	杨蜀平	(116)
努力做好改革和发展中的西藏税务工作	孙 敏	(120)
我国地方税改革的总体构想	尤克介	段淑芝 (124)
略论发票的地位和作用	吴润钊	(128)
税收本质问题讨论述评	侯梦蟾	(131)
社会主义市场经济条件下改善和加强税收计划管理的思考	许大卫 江来喜	陈 炯 (137)
税务管理程序控制	刘 振	(141)
试论税务执法权	丁志成	(158)
税利分流的探索与实践	王玉烨 米文清	王宏春 (162)
试论征管改革与税务代理	金 陵	(169)
新税制运行面临的难题与选择	谢景开 洪训昌	霍 军 (174)
重返关贸总协定与中国关税政策	丁弼昆	(177)
关于建立现代税收管理体系的若干问题	苏筱华	(183)

适应社会主义市场经济要求 强化税收职能	董庆铮	秦瑞宁 (190)
关于改善我国税收经济调控功能的现实思考	李宝民	(195)
增值税专用发票运行中存在的问题及对策	胥宏生	周叶 (198)
适应发展社会主义市场经济要求的所得税改革	易运和	(203)
论现代税收征管制度	郑琦	(208)
与财政体制相结合 积极完善地方税体系——关于完善地方税体系的若干思考	周金胜	(214)
浅议税利价租四者分流	周金胜	(217)
税收心理学初探	揭晔	(220)
论税收与价格杠杆的综合配套应用	李富荣	(225)
充分发挥税收调节功能 促进老困地区经济发展	韩义民	(230)

全国税务局长谈改革

适应新形势改革税收管理体制	王斌	(239)
关于税收参与国营企业利润分配若干问题的刍议	肖绪湖	(241)
关于制定少数民族自治地区特殊税收法规的初步设想	吴述伯	(241)
完善利改税办法促进企业承包责任的发展	马于振	(247)
认真学习党的十三大文件 积极改革我市税收征管工作	马嘶	(249)
改革税收会计核算方法之我见	姜国基	(251)
坚持生产力标准完善我国税制的浅见	杨凯堂	(254)
现行税收管理体制改革的探讨	王常武	(255)
实行“上门纳税”的征管办法	邹林踊	(257)
基层税务部门的改革应将“炮眼”凿在“铁饭碗”、“大锅饭”上	许宗西	(259)
税收征管改革之管见	杨庆明	(260)
浅谈新形势下的税收促产增收工作	张炜	(262)
对个体户征管分“四个档次”好	林贵森	(263)
当前税收工作值得注意的几个问题	刘联芳	(265)
税收征管模式改革存在的问题及其对策	黄建华	(267)
流转税面临的困境与深化流转税制改革的思考	黄桂根	(268)
改革滞纳金制度之我见	林祖珊	(270)
“税利分流”是经济发展的必然要求	王如林	(271)
充分发挥税收职能作用 积极促进社会主义市场经济发展	钟联兴	(273)
税收征管应尽快适应发展社会主义市场经济的要求	刘如向	(275)
一个不可逾越的过程——谈税收征管改革“过渡时期”的“过渡模式”	侯波	(276)
税收工作要适应新情况	商尚	(277)
浅谈当前的税收征管改革	李惠茹	(278)
与国际惯例接轨的税收征管改革	沈长江	(280)
探索流转税规范管理的新途径	方宇辉	万保华 (284)
强化税收征管是落实宏观调控措施的重要手段	王文彦	(286)
改革涉外流转税制是当务之急	曹文建	(287)
谈谈股份制试行中的税制改革问题	高峰	(288)
国营企业所得税管理状况评析及改进意见	林琪华	(290)
税收工作要努力实现四个适应和八个抓好	张炫	(291)
社会主义市场经济体制下税收改革的几点新思考	凌云祥	(292)
实行计算机管税 深化税收征管改革	王功民	(294)
管好增值税专用发票是新税制顺利实施的重要一环	田家乐	(296)
关于出口货物退(免)税管理办法的改革	龚英	(297)
社会主义市场经济条件下如何搞好税收征管工作的几点看法	朱秀岭	(300)
企业适应新税制亟待解决的问题	邸道愚	(301)

打好攻坚战 突破亿元关	方荣祖 (302)
关于深化税收征管体制改革的几点思考	邵承武 (303)
税制改革工作也要掌握好改革、发展、稳定的辩证关系	李俊德 (304)
适应新税制要求 强化征管基础工作	罗时顺 (305)
宣传新税法 落实新税制	沈荣炎 (307)
新的增值税对民族经济的冲击及改进设想	肖新富 (308)
新税制运行中存在的问题及对策	袁树海 (311)
谈谈实施新税制后的促产工作	张修忠 (312)
建立涉外税收征管新体系 适应税制改革新要求	张福壮 (314)
关于建立地方税体系的研究	邹凌嘉 邓光怀 (315)
适应新形势 积极开展地税工作	王廷月 (318)
新增值税制实施中出现的问题及几点建议	黄楚彬 朱建国 (319)
新税制在鹤山运行顺畅	叶道生 (320)
尽快建立起地税局工作的正常秩序	兰之宁 (322)
勇于开拓 不断进取——为开创国税工作的新局面而努力奋斗	赵楷丞 (324)
增强省会意识 努力开创 国税工作新局面	伏煌煜 (325)
正确理解新税制 认真执行新税制	邱正荣 (327)
向基层转移就是牵“牛鼻子”	严相法 (329)
深入认识增值税改革 转变观念 切实加强增值税管理	邹欣祥 (330)
牵住征管改革的“牛鼻子”	谢秀书 (332)
坚持条块结合 促进地方经济发展——谈新体制下的国税工作思路	侯丙寅 (333)
适应分税制改革的需要 建立严密高效的税收征管体系	阎景春 (334)
进一步完善新税制 强化税收的调控作用	刘喜峰 (336)
负税负企业税收征管的新思路	占友敏 (338)
完善地方税制 运用税收为地方政府调节经济服务	吴希平 (339)
开拓税收工作新思路 挑起为国家聚财重担	李贞贵 (343)
试论分税制下地方税的法制建设	冷冰鑫 (345)
反馈原则与增值税专用发票的稽核管理	冯立贞 (347)
深化税收征管改革建立“三位一体”征管格局	郭吉生 (348)
抓好“四个”落实 推进国税工作	黄昌有 陈伦水 陈慕斌 (351)
试析国税部门与地方经济发展的关系	丁世祥 (352)
建立“三位一体”治税体系 实现依法治税职能	谭继斌 (351)
关于改进为小规模企业代开增值税专用发票办法的探讨	唐永校 (357)
地方税收服务地方经济面临的问题及对策	陈光祥 (360)
新的增值税亟待完善	廖俊旺 (361)
对扩大完善税收征管模式改革的探讨	宣炳建 (365)
关于贫困地区两套税务机构设置的思考	张运祥 (366)
关于建立少数民族地区税收管理体制的探讨	杨维新 (369)
试论巩固完善新税制	宋文发 (372)

第一编 税收基本理论

一、税收与社会主义市场经济

社会主义初级阶段税收要坚持效率与公平相统一的原则	余汉芳 (377)
社会主义商品经济条件下的税收作用	吴 楚 (380)
发展市场经济必须强化税收工作	张芦生 (382)
试论税收工作如何适应市场经济的发展	王 明 (384)
社会主义市场经济与税收理论建设	王豆坚 (386)

市场经济与税收导向	周恒志 史元君	朱万贵 (388)
论市场经济体制下的主体税种改革		李齐云 (390)
论社会主义市场经济中的税收优惠政策		杨 勃 (393)
浅议税务部门如何为社会主义市场经济的发育完善服务		汪学正 (395)
对社会主义市场经济条件下的税负转嫁与归宿问题的研究		周连洲 (396)
税收与社会主义市场经济		刘勇前 (399)
浅谈税收在建立市场经济体制中的重要作用	鞠洪军 邵国林	曹 林 (400)
浅谈市场经济条件下的个体税收征管		卢开喜 (401)
发展市场经济与强化税收职能——兼论社会主义市场经济条件下强化税收的必要性		郭 涛 (403)
对市场主体与税收关系的思考		严荣章 (406)
公平税负 促进社会主义市场的形成和完善	杨录生	李志新 (408)
社会主义市场经济条件下税收必须强化		梁 键 (411)
在社会主义市场经济条件下应充分发挥税收职能作用		王茂生 (416)
浅谈社会主义市场经济条件下强化公民的纳税意识	刘发广	彭志华 (417)
略论税收与社会主义市场经济体制的建立		赵晓明 (419)
社会主义市场经济与税收的地位和作用		丁祖震 (422)
浅论社会主义市场经济下的治税思想		王致峰 (423)
做好市场经济条件下的税收工作浅论	常忠彩	苏 哲 (425)
纳税人本位论——社会主义市场经济体制的理论基石		李淳燕 (427)
试论树立适应社会主义市场经济发展的税务促产观念		周耀华 (430)
按照社会主义市场经济的要求转变税收观念		黄政明 (431)
浅谈社会主义市场经济条件下税收调节与税负公平		赵继兴 (435)
论市场经济体制下我国税制结构及主体税种的选择	范乐荣	张德秋 (438)
社会主义市场经济条件下税收发展的决定因素		姜丽华 (442)
论社会主义市场经济条件下税收的地位、职能和作用	张大龙 胡彦炜 岳树民	赵惠敏 (444)
适应市场经济要求 努力推进税制改革	辛则民 胡道新	汪应平 (448)
试论税制改革在社会主义市场经济中的地位	冯一江	曹筱三 (449)
浅谈社会主义市场经济的治税思想		赵子锋 (451)
社会主义市场经济与税收的地位和作用		赵荣国 (453)
社会主义市场经济条件下税收调节作用初探		苏正奎 (455)
社会主义市场经济下税收宏观调控的地位和作用		李艳阳 (456)
浅议在社会主义市场经济条件下税收的职能作用		杨玉厚 (458)
浅议我国市场经济条件下税收的对策	肖钊启	刘建萍 (459)
刍议在社会主义市场经济条件下税收的职能和作用		何永泰 (461)
论税收职能作用及其在社会主义市场经济中的表现		袁纯贞 (463)
正确处理市场经济与民主集中制的关系	叶和平	彭 晔 (467)
论社会主义市场经济条件下的税收调控职能	张大龙	赵惠敏 (468)
市场经济中的收入分配和税收调节	吴希平	陈 炯 (470)
浅谈社会主义市场经济与税收宏观调控	徐水堂	王文荣 (472)
社会主义市场经济与税收理论建设		袁振宇 (474)
不断开拓地税工作新局面——加快社会主义市场经济体制建设的步伐		王春萍 (477)
社会主义市场经济体制下强化税收的必要性及其对策		李家保 (479)

二、税收及其他

地租与赋税		张志家 (483)
税收与价格	张胜宏 尹永和	金德珍 (485)
简论税收经济杠杆		黄桂熙 (489)
充分发挥税收职能作用 更好地为改革开放服务		黄自强 (491)

做好税收工作要处理好几个关系	唐年刚 (493)
试论税收的监督职能	陈才华 (495)
若干关税理论问题再探——答谷儒堂同志质疑	庄清水 (497)
论税收本质与税收性质	黄知勤 (499)
总结历史经验 肃清对税收职能作用的错误认识思潮	田宗植 高万聪 (501)
税收对控制固定资产投资规模的作用	赵培春 (501)
试析第二步利改税后的若干问题	师天顺 (506)
论税收在国民经济宏观管理中的作用	刘正芳 (510)
试论社会主义初级阶段治税思想和税制建立原则	顾莱葆 (512)
税制改革初探	孟 刚 (514)
当前基层税收理论研究中存在的几个问题	朱祥和 (515)
我国社会主义税收是否存在转嫁问题	冯耀珍 (517)
我国反避税的对策研究	李汉江 (518)
试论运用宏观税收政策治理通货膨胀	陈进川 (521)
关于运用税收杠杆治理通货膨胀的几点思考	李文彬 许 丽 (523)
浅谈治税思想	董常友 刘 立 (525)
论税收负担	邹世明 (526)
试论税收对经济结构的调节	杨启真 (530)
浅论税收训诂学的研究	区有文 (532)
建议开创一门比较税收学	何威明 (534)
税收支出理论与实践	许永坚 (535)
社会主义税收理论“商品关系说”刍议	蔡仲谋 (537)
广议税收负担论	李源辉 (538)
浅谈我国的税收支出	李 亚 (540)
“税利分流”质疑	陆守爱 万宝平 (541)
浅议税收刚性弱化的问题	李永海 (543)
当前税务工作中应处理好的几个关系	夏平川 黄文敏 (545)
防止和纠正分配不公的税收对策	房春惠 (547)
更新观念 完善税制	王廷昌 (549)
系统辩证思维在税务工作中的应用与思考	李子清 (550)
试论税收负担的总体量度	田伟珍 王曙光 (556)
试论社会主义税负转嫁	段清林 (559)
建立易操作税制 提高宏观管理效益	齐代民 (561)
深入开展税收理论研究工作	万有录 李玉凤 (563)
税制结构改革和产业结构调整	邱克勤 (565)
纳税主体规范化建设的探讨	巩丽明 (566)
论税收调节收入分配不公	张金根 (568)
在产业结构调整中实行税收倾斜政策的思考	高建华 (570)
试论税利分流的模式	张琳华 (573)
税收收入占国民收入比重研究	周宗登 (574)
论税收适度性问题	蔡 强 (578)
税制改革的目标模式及其配套条件	王国华 (579)
关于我国税收征纳矛盾的初步思考	周宗龙 (583)
完善税制是治理税收软化的根本途径	詹兰昌 (586)
谈谈税制繁简与经济发展状况的关系	杨复煦 曹慧昀 (587)
浅谈有计划商品经济条件下的税负转嫁	于兰香 吕建锁 (590)
浅议税务文化	王兆高 (591)
浅析当前我国个人收入分配不公的成因及税收对策	杨 雪 (594)
税收观念之辨析——与马国强同志商榷	毛夏鸾 (597)

试论零散税收	孙培山 (600)
也谈税负转嫁问题	任仕儒 (602)
不折不扣地落实税收政策	雷志民 (604)
试论我国税收合理总量界	邢安仁 (605)
税负公平与产业结构成长	周立河 (608)
税收征收管理:理论与模式——关于规范人的思想和行为的探索	李子清 (611)
略论税收在经济工作中的导向作用	张广平 (623)
运用税收杠杆 促进第三产业的发展	李荣全 (625)
关于税收共性几个问题的认识	江定洲 (626)
税收对市场的宏观指导要坚持公平原则	陈加灿 秦 华 (628)
论税收管辖权的冲实与协调	苏筱华 (629)
股份制与税收政策浅析	王建华 (632)
对税收负担量度指标体系的研究	李玉海 (633)
关于国内避税问题的几点思考	赵立军 胡义霞 (635)
税负转嫁及其社会效应	汪孝德 姚 骅 (637)
试论重返关贸总协定与我国税收	王月仙 陈洪生 王继成 (641)
对“税收工作中心”的哲学思考	胥宏生 (642)
税收应该是有偿的	高诗凡 (645)
社会的需要是税收存在的载体——谈国家课税的理论依据	范煥章 (646)
发挥税收的职能作用 公平税负 平等竞争	王宏富 (649)
关贸总协定与我国税收政策	殷勤凡 (651)
浅论经济增长与税收增长的比例关系——兼谈税收增长指标的确定问题	邵承武 (653)
务实创新 更好地发挥税收杠杆作用	高起林 (655)
税收本质与税收程序——对税收征纳关系权利义务的另一种思考	张士伟 王 磊 (656)
发挥税收政策的调控作用 促进开发开放	张士伟 (659)
反避税工作实践及其思考	胡世文 (661)
市场经济下的税收中性与税收调节	葛惟熹 (663)
纳税担保刍议	李顺荣 (665)
双主体税制模式之我见	汪孝德 刘 勇 (667)
略论组织税收收入的十种方法	韩剑君 (670)
1994年中国税制改革的八大特点	边 曦 (672)
宏观税收负担的数量分析模型	李 丽 陆 颖 (674)
部分人先富与共同富裕的财税调节研究	汪叔九 (679)
试论我国分税制的原则	黄润良 (681)
税收定义新探	刘书明 (684)
谈预算法对财税体制改革的作用	郭凯峰 (685)
影响实现公平税负的主要因素	邓联伟 (686)
浅谈征税与纳税的辩证观	柳仕友 (687)
试析通货膨胀对税收的影响	满向昱 (689)
对税负转嫁问题的再探讨	蒲 峰 (690)
对税制改革的几点看法	刘伯正 (693)
复关后的中国税收	高培勇 (696)
浅议使小规模纳税人走出困境	张志斌 李锡江 (699)
财税体制改革对地方经济发展的影响及其对策	慕 虹 高洪学 (701)
税制结构性调整对价格影响的分析	王国清 (704)
浅析资源配置与税收筹资的界限	钟晓敏 庄序莹 (706)
试论税收经费的来源与管理——兼谈完善税收经费考核指标	邵承武 (708)
试论我国税收的社会控制功能	刘 军 (710)
明确指导思想 合理评估税负	王渭泉 王家模 (712)

商品的税负转嫁与供需弹性的数量关系及其应用	黄 静	柯艺高 (715)
浅议税收宏观调控		张大龙 (718)
浅谈充分发挥税收的经济杠杆作用		柴立国 (719)
试述税收在国民经济中的地位	张政珉 陶永孚	徐 敏 (722)
试论我国税收杠杆的软化	袁 辉	余启军 (724)
税收计划分配与执行税收政策		黄知勤 (726)
收入公平与税收调节点		朱明熙 (728)
论税收对消费基金的宏观控制		何晓龙 (732)
对税收工作中几个关系的思考		王 宏 (735)

第二编 流转税类

一、流 转 税

试论流转税在城市经济体制改革中的作用	严荣章 (741)
构建我国流转税制新模式的探讨	袁庆祥 王法锐 (743)
流转税制与产业政策问题的探讨	吴家铎 戚 鲁 (744)
论调整产业结构和产品结构的流转税对策	周宗利 张德明 杨荣学 (746)
改革和完善我国流转税制的几点设想	吉同途 刘金保 肖石麟 (748)
流转税税制改革刍议	朱长生 (750)
关于流转税税负转嫁的分析	张振旭 (752)
必须整顿税收秩序保护流转税	王宗铸 (754)
两权分离经营中对加强流转税征管之浅见	张志士 邓经衡 (756)
论流转税对市场机制的扭曲——兼论税制结构	明安斌 (757)
浅析价内流转税之纳税人与负税人的不同一性	夏永平 (759)
谈新形势下流转税制亟待解决的几个问题	常春新 (760)
流转税的税收优惠	张跃贵 (762)
现行流转税制存在的主要问题和改革的意见	俞文樵 (766)

二、增 值 税

增值税需要进一步完善	伊明德 (768)
增值税优点浅议	何之春 (769)
增值税可实行凭发票扣税办法	李汪平 (770)
在银行、保险公司推行增值税初探	杨圣文 (771)
增值税在我国的发展方向浅议	董淑平 甘永毅 (773)
对进一步完善增值税征收工作的探讨	邢雅娟 (775)
对实行内部经营承包责任制的食品企业计征增值税的探讨	唐金贵 俞智山 (778)
改进增值税征管工作的几点设想	李宝成 邵 勇 (782)
增值税推行中存在的问题及其解决的办法	张林东 (783)
“记帐凭证分流购进扣税法”是当前增值税计算方法中较理想的方法	黄伟煜 (784)
全国推行营业增值税的思考	罗学娅 (785)
关于增值税计算方法的研究	刘发兵 (787)
对增值税价税分流购进扣税法会计处理问题的探讨	张国春 (789)
增值税“价税分流购进扣税法”初探	陈碧珠 (791)
浅谈试行“价税分流购进扣税法”后城建税、教育费附加的核算方法	孙宝明 孙宝城 (795)
浅议增值税的改革与完善	徐林海 金永存 (795)
改进增值税制 促进贫困山区经济发展	杨映平 (797)
关于在商品流转环节实行增值税的探讨	蔡木卿 (799)
关于增值税“价税分流”的理论思考	唐永校 肖蒙金 李源辉 (801)

增值税结算退补税款的帐务处理	陆善明 (804)
对小型企业征收增值税的几点设想	赵庆华 肖玉福 (806)
商业企业应推广增值税	汪方应 (807)
增值税纳税检查的实践	梁云定 (808)
加速推行增值税自计法 实行规范化管理——对汪清县税务局改革增值税征管办法的调查	于爱锁 张抒庆 朱在文 朱日云 (809)
谈增值税的“定率征收, 年终结算”	徐建平 (811)
增值税征收方法初探	苏木森 (813)
大小有别 繁简共存——谈小型企业增值税实行定率征收问题	陈良银 (814)
适应社会主义市场经济 规范我国增值税	郝如玉 (815)
浅谈实行新的财会制度对增值税“价税分流”购进扣税法企业帐务调整的构想	徐鑫铃 (817)
谈谈零售企业增值税会计处理的问题	张锦松 秦祖新 (819)
论价外税调节	潘明星 (822)
关于增值税会计处理的一些粗浅看法	陈保宏 (824)
论增值税一般纳税人认定后的跟踪管理	吉祖林 张士龙 (825)
谈新税制条件下加强增值税征管的几个问题	孟宪行 郝延森 (827)
浅谈增值税实行进项税抵扣办法在执行中存在的问题及对策	肖 斌 (829)
试谈土地增值税的一种速算法	王 岩 (831)
谈新增增值税制运行中的若干问题	林国镜 (832)
增值税一般纳税人期初存货已征税款抵扣办法的尝试	韩进川 陈 宁 (833)
浅谈增值税企业“在建工程”的检查方法	巫曙光 (834)
税, 到哪里去了? ——滦南县商业企业增值税运转情况调查	蒋兴泉 (835)
浅谈增值税进项税收的审核	胡达武 (836)
关于土地增值税有关问题的思考	黄润良 (837)
新增增值税运行中出现的问题与对策	裴康杰 (839)
关于增值税对科技产业负效应的思考	孙 亚 (840)
增值税会计核算方法之我见	沈家贵 (841)
外贸和自营出口工业企业如何正确核算增值税	王文春 (842)
增值税运行中的几个问题及解决办法	刘立东 (844)
关于增值税的抵扣问题与建议	李稀林 (845)
增值税一般纳税人会计核算存在的问题与思考	王少波 (847)
增值税的理论与法规	邵 鼎 (848)
关于增值税会计处理的几点看法	周恒昌 (850)
增值税一般纳税人期初存货已征税款挂帐、抵扣存在的问题及对策	王宗山 (851)
增值税一般纳税人反向转为小规模纳税人的原因与对策	张春澍 (853)
改进增值税期初存货已征税款抵扣办法的设想	徐晓东 章久岳 (855)
新增增值税税负变化的因素、存在的问题及对策	葛 或 (856)
关于湖北省黄石市增值税运行情况的调查报告	辛则民 傅光明 吴国威 (860)
谈计算消费税、增值税时两销售额的一致性	裴承志 (862)
如何正确理解和实施增值税	周炳利 (863)
论增值税的检查	宋良荣 (864)
增值税一般纳税人期初存货所含税款扣除问题的探讨	崔化宇 (866)
增值税税金不应成为预征企业所得税的依据	左一兵 (870)
对外商投资企业征收增值税几个征管问题的探讨	周宝山 (871)
论对一般纳税人增值税的征收方法	劳晓峰 徐海荣 (874)
视同销售业务的增值税会计处理	周洪峰 (876)
商业流通企业期初存货已征税款存在问题及其对策	王林成 郭印忠 (877)
对强化增值税管理的探讨	王功福 (879)
对吉木萨尔县增值税征管工作的思考	曹蔡林 (882)

试论新增增值税条例的可操作性	赵之泉 (883)
巩固完善新税制必需进一步修补增值税的“链条”	宋文发 (885)

三、消 费 税

调整黄金饰品消费税征收环节的探讨	石小鸣 (887)
------------------------	-----------

四、营 业 税

批发部门代扣营业税征管办法有待于改进	许立国 (889)
我们对批发代扣营业税的做法及改进意见	陈国安 王心政 (890)
对改革批发营业税的探讨	刘 旗 (892)
金融业营业税的计税依据不容忽视	刘 欣 (893)
营业税的演变及其发展	谭世膺 (894)
浅谈临时经营营业税的纳税申报形式	王宏富 (895)
由税收成本看牲畜交易税征收的必要性	王 懿 (896)
建议开征专控商品调节税	李光文 (897)
对商品批发环节计税依据的调查与思考	罗桂华 (898)
关于统一盐税税额的改革意见	姚小健 (899)
浅谈将商品零售环节营业税改按商品进销差额课税的必然性和可行性	徐立志 (901)
计征房地产开发营业税必须抓住关键环节	吴越川 (902)
小议兼营业务及税务处理	吴道云 (903)
对出售机器设备应纳税金的思考	宋在科 周萍华 (905)

五、有 关 退 税

试谈保税制度向退税制度转变	王兆铭 (907)
我国实行出口退税的现状对策	黄 端 (909)
关于完善出口商品退税审批程序的调查报告	陈慧媚 (911)
骗税原因及对策初探	张红阳 (912)
浅议“出料加工”复出口产品征、退税及管理	程 速 (914)
略论骗取出口退税问题与治理对策	陈光虎 (915)
把好单证审核关, 加强出口退税管理	林蛇晖 (917)
浅谈内贸企业退税管理	刘春朗 (918)
关于健全办理退税申报制度的一点意见	江啓郑 赵玉麟 (919)
如何计算外商在我国再投资退税	周兰翔 (920)
如何正确理解“外商投资企业因税负增加可办理退税”	江新球 (922)
加强特区出口退税工作的辨证思考	刘 军 (923)
完善出口货物退(免)税管理办法的构想	吴建军 (925)
外商投资企业超税负退税问题的思考	温长余 (927)
出口退税管理	周金胜 林玉婷 (928)

六、有 关 减 免 税

当前减免税管理存在的问题及改进意见	谢能业 石宁臣 (934)
对新办企业减免税使用效益的调研报告	何英汉 (935)
现行减免税办法存在的弊病及改革意见	邓永刚 (937)
关于对减免税金实行有偿使用的探讨	李光东 (939)
严格减免税管理的几点意见	尹廷富 (941)
试谈减免税的得失和治理	徐志祥 (945)
实行减免税目标管理责任制是充分发挥减免税效益的最佳选择	张绍秋 (947)
当前减免税中存在的问题及对策	陈天奎 (948)
减免税的条件性初探	夏继德 (949)

减免税利弊及改革	刘 富 刘凤利	李冠中 (949)
用辩证观点认识和对待减免税		邹梦庄 (951)
也谈所得税减免计算方法——与李志君同志的商讨		胡达武 (953)
完善减免税管理体系		董文元 (954)
浅议加强减免税管理的措施		王知繁 (955)
浅议减免税金的使用管理	刘明权	童应忠 (956)
税收减免对产业结构的影响及对策		付忠明 (958)
加强减免税款专户储存管理 促进企业生产发展		杨 冉 (959)
也谈对外商投资企业进口货物免税的前提条件		周永谋 (960)
减免税：问题、成因与对策		程金榜 (961)
浅谈新产品开发与减免税问题		李晶文 (963)
试论把减免税款纳入国家资金管理范围的必要性	李广明	吴素贤 (965)
对湛江关区“三资企业”免税进口车辆使用情况的调查分析		鲁 蕴 (967)
关于建立减免税管理新机制的思考	白玲玲	黄少菁 (968)
怎样把握困难减免的恰当度量		杨修万 (970)
加强宏观调控 严格税收减免		黎昌卫 (972)

第三编 所得税类

一、企业所得税

农村社队企业所得税征收办法改革意见的探讨	李广明	侯应魁 (977)
对联户、集资企业征收所得税的商榷	叶 潘	庄文光 (979)
改革所得税制 发展集体经济——汝州市集体企业五级超额累进税率试行情况的调查	张然奇 丁京安	王社伟 (981)
注重三个转变做好所得税汇缴工作	张光荣 曹若斌	徐 奎 (983)
浅谈农村信用合作社的所得税与“权责发生制”		胡定祥 (984)
我县国营企业所得税收入下降原因何在		王健蓉 (986)
介绍一种计征集体企业所得税检验换算的公式	胡达武	余运宏 (987)
对宜昌市 1985——1991 年集体企业所得税发展状况的调查		游宏论 (988)
关于改革内资企业所得税的思考		刘爱清 (989)
对改革内资企业所得税税率的思考		宋 端 (991)
对统一企业所得税问题的思考	曲 巍	赵立军 (993)
统一内资企业所得税若干问题的思考	李守忠	曾扬廷 (995)
谈企业所得税制改革中的“老贷”偿付问题		陈 炯 (997)
改革企业所得税制 促进市场经济发展		尹承志 (998)
对统一企业所得税制的思考		姚留柱 (1000)
论确定企业所得税计税依据的几项原则问题		郭 江 (1002)
新旧税制企业所得税负的比较		孙立东 (1004)
关于企业所得税存在的问题及对策		龚宏伟 (1006)
国内企业所得税政策	林佩英	窦 灵 (1007)
实现内外两套企业所得税制并轨势在必行		朱玉明 (1013)

二、个人所得税

对流动演员征收个人收入调节税如何计算	丛学滋	(1017)
完善个人收入调节税征管的设想	吕显华	(1017)
关于个人收入调节税几个问题的探讨	刘 毅	(1019)
加强个税征管的四点建议	王晓春	(1020)
也谈对个体商店如何计征所得税——兼与甄桂喜同志商榷	成际平	(1021)