

1978--1991

中国改革 全书

税收体制改革卷

主 编 董庆铮

大 连 出 版 社



中国改革全书

(1978——1991)

税收体制改革卷

主 编 董庆铮



大 连 出 版 社

1992 • 大连

中国改革全书

(1978—1991)

税收体制改革卷

主编：董庆铃

大连出版社出版 新华书店经销
(大连市中山区大公街23号) 北京飞达印刷厂印刷

字数：800千字 开本：787×1092 1/16 印张：37.375 插页：2

印数：0 001—1 000册

1992年9月第1版

1992年9月第1次印刷

登记号：(辽)第15号

ISBN7-80555-545-1/D·39

定价：34.80元

《中国改革全书》编委会

主 编 马 洪 刘国光 邢贲思 刘鸿儒 赵 曜

副 主 编 王仕元 王怀超 杨世文 庞元正 徐克军
朱煜华

常务副主编 王怀超 杨世文 庞元正 徐克军

编 委 (按姓氏笔划排列)

马 洪	马克伟	王又庄	王 珏	王怀超
王金山	王梦奎	王佩真	王聚武	王鞠华
田 夫	厉以宁	令狐安	史维国	付宪斌
邢贲思	刘国光	刘鸿儒	刘 伟	刘炳英
刘德福	朱丽兰	朱煜华	孙 桢	孙钱章
李修义	邹向群	周桂英	劳鸿起	杨世文
杨咏中	庞元正	陈 平	陈瑞生	童宛生
邵俊亭	何光晔	沈宝祥	吴敬琏	武迪生
张元端	张中云	张式谷	张跃庆	张有民
张声书	张理泉	卓晴君	项怀诚	贺名仑
赵 曜	胡臻生	徐克军	高 严	唐 杰
姜维壮	耿文卿	黄书田	康式昭	韩太林
彭桂兰	彭瑞骢	董庆铮	管志安	蔡仁华

责 任 编 辑 周秀才 许文彦

选 题 策 划 杨世文

封 面 设 计 张亚杰

GDAL110

《中国改革全书·税收体制改革卷》编撰者

主 编 董庆铮

副主编 杨志清 张苏飞 王国华

审 稿 王平武

编 撰 者 (按姓氏笔划排列)

卜祥来 马维胜 王国华 王晓华 计金标 张苏飞
张毅生 杨志清 顾志业 韩 英 彭先梅 董庆铮

本卷编辑 赵秋芬

责任校对 刘 青

总 序

马 洪

1978年,中国在结束了十年动乱之后毅然迈出了改革开放的步伐。十三年后的今天,中国的改革开放在取得了举世瞩目的成就后,又开始向更深的层次和更广阔的领域推进,发展到一个新的阶段。

十三年的岁月,在历史的长河中不过是短暂的一瞬,但改革开放所取得的历史性成就,却使这一时期熠熠生辉,彪炳史册。改革对于振兴古老的中华民族、对于新中国的社会主义现代化建设事业乃至对于整个国际社会主义事业的历史意义,无论怎样评价,都不会是过高的。

中华人民共和国的诞生,社会主义制度的建立,结束了旧中国半封建半殖民地的历史,我国各族人民真正成了国家的主人。在中国共产党的领导下,全国人民艰苦奋斗,取得了旧中国根本不可能取得的成就。我国各族人民从长期的历史经验中深切体会到,只有社会主义才能救中国。

社会主义的根本任务就是发展社会生产力。它应该创造出比资本主义更高的劳动生产率,使生产力以更高的速度向前发展,以不断地满足人民日益增长的物质文化需要。然而,由于历史的、政治的、经济的、思想的原因,五十年代后期逐步形成的高度集中的计划经济体制与社会生产力发展越来越不适应,严重地妨碍了社会主义制度优越性的充分发挥。显然,要摆脱旧体制所造成的封闭、发展缓慢的状态,除了进行全面而彻底的改革外,没有其它道路可走。我们对生产关系和上层建筑中一切不适应生产力发展的环节和方面进行改革,克服旧体制的种种弊端,其目的就是为了进一步解放生产

力。而只有进一步解放生产力,我们才能尽快地发展生产力。

改革是一场革命,它必然要引起人们的管理方式、工作方式、思维方式甚至生活方式的深刻变化,因而是一项长期的、艰巨的任务。同时,改革又是社会主义制度的自我完善和发展,其目的是为了巩固和发展社会主义。因此,不改革不行,改革不坚持社会主义方向也不行。党的十一届三中全会以来所一贯执行的基本路线和一系列方针、政策,就是以经济建设为中心,坚持四项基本原则,坚持改革开放,一心一意地把经济建设搞上去。这是邓小平同志走有中国特色社会主义道路思想的精髓。对于这条已被实践证明是正确的路线,必须坚定不移地贯彻执行,不能有丝毫的动摇。任何偏离这条路线的倾向和做法,都将对中国的社会主义现代化建设事业造成无穷的祸患。

十三年来,我们始终不渝地坚持对内搞活、对外开放的方针。我国的改革,从农村到城市,从微观经济领域到宏观经济领域,从经济基础到上层建筑,从局部探索到全面系统展开,正在步步深入。适应社会主义有计划商品经济发展的、计划与市场相结合的经济体制和运行机制正在建立,并日益显示出强大的生命力。随着经济的发展,我国城乡面貌发生了巨大的变化,广大人民群众都切身感受到了改革所带来的实惠;社会主义民主和法制建设不断得到加强,安定团结、生动活泼的政治局面已经形成;科技、教育、文化事业蓬勃发展,社会主义精神文明建设取得了伟大的成果。改革犹如春风化雨,给神州大地带来了勃勃生机。

十三年的改革历程表明,改革是“实现四化,振兴中华”的必由之路。改则活,活则兴。民族的振兴,国家的富强,人民的幸福,社会主义的希望,都系于改革之上。改革既然给人民带来了实惠,人民就衷心地拥护改革,谁否定或反对改革,谁就是逆时代潮流而动,是不会得人心的,最终要为历史所唾弃。然而,改革又似逆水行舟,不进则退。但后退是没有出路的。如果说,在七十年代末我们除了改革别无选择的话,那么在九十年代初,除了坚定不移地把改革推进下去,我们同样别无选择。

改革是极其宏伟的开创性事业,又是极其艰难甚至是带有一定

风险的事业。我们已经迈出了具有决定意义的一步,并取得了巨大的成功。但这仅仅是第一步。进一步的改革,由于不可避免地要在深层次上触动人们的传统观念,改变旧有的利益格局而愈加艰难。在新的形势下,为了把改革引向深入,我们需要在实践和理论两个方面都有所突破。

一方面,我们的思想要更解放一点,胆子更大一点,要继续向前闯。改革是前无古人的事业,我们的经验还不足,世界上又没有现成的模式可供借鉴,不探索、不敢闯,怎么能走出一条建设有中国特色的社会主义之路呢?作为中国改革开放的总设计师,邓小平同志历来提倡要有敢闯的精神,认准了,就干;对了,就坚持下来;错了,改过来就是了。如果一味地对改革求全责备,要求改革的每项措施、每种办法都百分之百的正确,不允许改革有半点失误,那不是马克思主义的态度。其结果只能是束缚住改革者的手脚,使改革陷于停顿,甚至会断送改革事业。

另一方面,我们又要善于不断地总结改革的经验,并在此基础上逐步地创立并完善科学的社会主义改革理论,用以指导改革的实践,避免在改革中出现较大的失误。忽视实践的倾向是片面的,忽视理论的倾向同样是片面的。我们党的历史表明,每当我们认真地总结历史经验,真正从马克思主义理论的高度去审视和把握问题,我们的事业就会随之有一个大的发展。过去,我们曾认为社会主义是计划经济,是排斥市场的。十一届三中全会以后,提出社会主义是有计划商品经济。现在我们又进了一步,要大力发展社会主义市场经济。理论源于实践。人民群众具有极大的改革热情和无限的创造力,他们在改革中创造出许多好形式、好方法。这些好形式和好方法,需要从理论上加以概括和说明,否则,它们既不能持久地坚持下来,更难以得到推广。邓小平同志前两年反复强调,中国改革进行了十年,是总结经验的时候了,这正是着眼子为以后的深化改革奠定坚实的理论基础,以保证改革积极稳妥而又卓有成效地进行,使改革立于不败之地。

中共中央党校、国务院发展研究中心、国家体改委、中国社会科学院以及国务院有关部委的领导同志和理论界的著名专家、学者组

成编委会,共同编著《中国改革全书》,旨在全面、系统、科学地总结十三年来我国改革开放的丰富经验,宣传各行各业改革开放的辉煌成就,从理论上再现中国社会主义改革所走过的曲折然而又是奋进的历史进程,以推动各个领域、各条战线改革的理论探索。这是一件十分繁重但很有必要的工作。我们希望,《中国改革全书》的问世,能够对我国改革开放的事业起到积极的推动作用。

党的第十四次全国代表大会即将召开,这次代表大会将是我国社会主义现代化建设进程中具有重大历史意义的会议,也是国内外人士十分关注的一次会议。形势的发展表明,破除各种保守、僵化的观念,进一步解放思想,加快改革的步伐,全方位地扩大开放,全面地贯彻党的基本路线,将是这次大会的主基调。可以预见,这次以改革开放为主要内容的党的代表大会,对于承前启后,推进建设有中国特色的社会主义的伟大事业,必将产生巨大而深远的影响。把《中国改革全书》作为向党的十四大的献礼,是编委会和全体编纂人员的共同心愿。今天这一愿望实现了,我们为此而感到欣慰。

1992年7月1日

编 撰 说 明

一、《中国改革全书》(以下简称《全书》)的编撰宗旨,是全面系统地总结我国改革开放的历史经验,宣传各条战线十三年来改革开放的光辉成就,深入探索改革开放的客观规律,为了解和研究我国改革开放的历程与前景,提供一部集理论探索和文献资料荟萃于一身的大型参考书。

二、《全书》的编写工作始于1990年底。1992年初,《全书》各分卷大部分接近完稿,这时,邓小平同志的南巡讲话发表了,全体编写人员欢欣鼓舞、备受激励,决心进一步解放思想、大胆探索,使《全书》编写质量再上一个新台阶。此后,各分卷主编对书稿做了进一步的修改和补充,目的是使《全书》更全面地反映改革开放的新形势、新思路。

三、编写《中国改革全书》是改革开放实践的需要,是一件十分必要和有意义的工作,也是一件十分艰巨繁重的工作。承担这样一项重要工作,我们既感到光荣又感到能力和水平有限。在有限时间内,我们虽然尽其所能,但仍然难以尽如人意,错误和不足之处在所难免。我们恳切希望广大读者提出批评指正,为总结和创造我国成熟的改革开放理论体系而共同努力。

四、《全书》是在我国理论界十幾年来的研究基础之上,对改革开放理论的再探索、再创造。在整个编写过程中,我们大量吸收了广大理论工作者和实际工作者在改革开放实践中所创造的优秀理论成果。但由于工作繁冗和篇幅所限,在材料的取舍方面,难免有所疏漏或畸轻畸重。为此,对于那些我们吸收了其理论成果的同志,《全书》编委会在此表示衷心的感谢;对于那些被我们遗漏了其重要研究成果的同志,《全书》编委会深表歉意。

五、《全书》是一个开放的体系。在某种意义上,可以说“《全书》不全”:一方面,我国的改革开放现在还只是一个伟大的开端,今后的路程更艰巨、更伟大,现在《全书》的时间跨度是从1978年到1991年,再过若干年,我国改革开放的实践必将谱写出新的历史篇章;另一方面,随着我国改革开放实践的不断深化,改革开放理论必然会随之丰富和发展。因此,《全书》并没有也不可能终结对改革开放理论的探索。我们的工作不过是抛砖引玉,希望通过《全书》的出版,促进我国理论界对改革开放进行更为深入的研究。

六、《全书》的编写和出版工作得到了大连出版社鼎力支持。还是在1991年9月,大连出版社就坚持把社会效益放在首位,果断承担了《全书》的出版任务。在《全书》的整个编写过程中,大连出版社与《全书》编委会密切合作,付出了艰辛的劳动。在此,我们对大连出版社表示最真挚的敬意。

《中国改革全书》编委会

1992年7月

前 言

马克思说：“捐税体现着表现在经济上的国家存在。官吏和僧侣、士兵和舞蹈女演员、教师和警察、希腊式博物馆和哥德式的尖塔、王室费用和官阶表这一切童话般的存在物于胚胎时期就已经安睡在一个共同的种子——捐税之中了。”^① 马克思这段著名的“税收种子论”，十分精辟地说明了税收在国家、社会、政治、经济生活中的重要性。党的十一届三中全会以来，全党、全国各族人民紧紧把握住经济建设这个中心，坚持四项基本原则，坚持改革开放，在经济体制改革方面取得了巨大成就。税收体制改革，作为整个经济体制改革的一个重要方面，也取得了显著成就。十多年来的税收体制改革，其实质就是精心培育税收这粒“种子”。在党中央和国务院的领导下，全国税务系统的广大干部职工，依靠各地区、各部门的共同努力，解放思想，积极改革，勇于开拓，讲究实效，无论是在税收自身改革方面，还是在配合其他经济改革方面，都做了大量工作。在血和汗的浇灌下，使税收这粒“种子”为社会主义中国开出了璀璨之花，结出了丰硕之果。

为了总结十多年来的税收体制改革的宝贵经验，指导和推动税收体制改革的不断深入发展，充分发挥税收调控经济的杠杆作用，为进一步改革开放服务，在《中国改革全书》编委会的主持下，在迎接党的第十四次代表大会召开之际，我们编撰了《中国改革全书·税收体制改革卷》一书。这本书既是一部历史性文献，又是一部理论研究著作。它以翔实的资料展现了十多年来（1978——1991）我国税收体制改革的历史进程，认真总结了历史经验，对进一步完善我国税收体制作了有益的理论探讨。全书以史料为主，史论结合，寓实践经验于改革措施的介绍之中。全书共分八部分：1. 税收体制改革历史回顾；2. 税收体制改革理论探索；3. 中央领导人论税收体制改革；4. 税收体制改革重要决议文献辑要；5. 税收体制改革重要文章著作摘要；6. 实际工作者谈税收体制改革；7. 税收体制改革重要文章著作索引；8. 税收体制改革大事记。将此 80 万字编纂付梓，献给全国广大税务干部职工，献给海内外一切关心我国经济建设和税

^① 《马克思恩格斯选集》第 1 卷，人民出版社 1972 年版，第 181 页。

收体制改革的朋友们,献给中国共产党第十四次全国代表大会,无疑是一件很有意义的工作。我们相信,这本书的出版对税收体制改革的理论探讨和深化税收体制改革都将会产生积极的推动作用。

《中国改革全书·税收体制改革卷》的编辑出版,得到了国家税务局、中国税务学会、中央财政金融学院、大连出版社等单位的大力协助。国家税务局王平武同志对该书作了认真仔细的审阅,并提出了具体的修改意见。在此一并致谢。

由于我们组织编纂这类大型工具书缺乏经验,水平有限,时间仓促,难免有疏漏不当之处,殷切期望国内外专家和各界读者不吝赐教。

1992年7月

目 录

总 序	马 洪(1)
编撰说明	《中国改革全书》编委会(1)
前 言	(1)

第一篇 税收体制改革历史回顾

第一章 当代中国税收体制改革概况	(3)
第一节 中国税制改革前的几次重大变化	(3)
第二节 税收体制改革的历史背景和指导思想	(4)
第三节 税收体制改革的历史过程	(6)
第二章 所得税体系的改革	(9)
第一节 国营企业所得税制度的建立与改革	(9)
第二节 集体企业所得税制度的完善	(14)
第三节 私营企业所得税制度的建立	(16)
第四节 城乡个体工商业户所得税制度的建立	(17)
第五节 开征个人收入调节税	(18)
第三章 涉外税收制度的建立和健全	(20)
第一节 建立涉外税制的历史背景和基本原则	(20)
第二节 涉外税制的主要内容	(22)
第三节 外商投资企业和外国企业所得税	(24)
第四节 中国对外税收协定	(27)
第四章 流转税体系的改革	(30)
第一节 改革流转税体系的历史背景	(30)
第二节 新的流转税体系的建立	(32)
第三节 流转税体系的进一步完善	(35)
第五章 其他税种的建立与改革	(42)
第一节 烧油特别税的建立	(42)
第二节 建筑税的建立与改革	(43)
第三节 奖金税和工资调节税制度的建立和改革	(45)
第四节 资源税的建立与改革	(47)

第五节 盐税正式立法	(48)
第六节 地方税收制度的完善	(48)
第六章 农业税制的改革	(52)
第一节 农业税实行起征点办法	(52)
第二节 开征农林特产税	(53)
第三节 改变农业税交纳结算办法	(54)
第四节 农业税由征粮改为折征代金	(55)
第七章 关税制度的改革	(56)
第一节 关税条例、税则的制订和修改	(56)
第二节 其他若干关税法规的制定和完善	(58)
第三节 国际间的关税合作	(60)
第八章 征收管理体系的改革	(61)
第一节 税务机构的设置与隶属关系的改革	(61)
第二节 征管法制的建立与完善	(63)
第三节 征管模式的改革	(64)
第九章 税收管理体制的改革	(66)
第一节 税收管理权限的改革	(66)
第二节 税法制定权限的改革	(67)
第三节 收入分配体系的改革	(68)

第二篇 税收体制改革理论探索

第一章 利改税的理论探索	(73)
第一节 利改税的理论依据	(73)
第二节 利改税的原则	(77)
第三节 利改税的优越性	(82)
第四节 关于利改税的几个认识问题	(86)
第五节 利改税同其它改革的关系	(91)
第六节 对利改税的评价	(94)
第二章 税利分流的理论探索	(98)
第一节 税利分流的理论依据	(98)
第二节 税利分流的含义	(99)
第三节 税利分流与其它改革的关系	(101)
第三章 流转税改革的理论探索	(104)
第一节 流转税的一般理论及我国的新型流转税制	(104)
第二节 流转税制改革的必要性	(107)
第三节 流转税制改革的原则	(110)
第四节 流转税制改革的基本构想	(113)
第四章 涉外税制建设的理论探索	(117)
第一节 建立涉外税制的必要性	(117)

第二节 涉外税制建设的基本原则	(120)
第三节 涉外税收优惠的理论探索	(122)
第四节 改革涉外企业所得税法的理论探索	(124)
第五节 完善个人所得税制的思考	(127)
第六节 涉外流转税制改革的思考	(128)
第五章 税收管理的理论探索	(130)
第一节 建立科学的税收管理制度是税制改革的重要内容	(130)
第二节 关于税收管理体制改革的理论探索	(131)
第三节 建立新型税收征管体系的理论及原则	(136)
第六章 税制改革的目标模式与理论探索	(144)
第一节 对税制内涵的理解	(144)
第二节 税制改革应遵循的原则	(144)
第三节 税制改革的目标模式及配套条件	(146)
第四节 税收法制建设与税制改革的关系	(158)

第三篇 中央领导人论税收体制改革

一、正确认识税收的地位及作用 强化税收工作	(161)
二、改革税收制度 理顺经济关系	(168)
三、加强税收管理 保证财政收入	(179)
四、坚持以法治税 加强税收法制建设	(197)
五、加强税务部门思想政治工作和干部队伍建设	(211)

第四篇 税收体制改革重要决议文献辑要

财政部关于贯彻执行《国务院关于推动经济联合的暂行规定》的通知(节录)	(225)
中华人民共和国中外合资经营企业所得税法(节录)	(226)
中华人民共和国个人所得税法(节录)	(227)
国务院批转财政部《关于进出口商品征免工商税收的规定》的通知(节录)	(228)
国务院关于平衡财政收支、严格财政管理的决定(节录)	(230)
财政部关于国营工业企业试行以税代利的几项规定	(231)
财政部关于对工业公司试行增值税和改进工商税征税办法的通知(节录)	(233)
国务院批转财政部关于改革工商税制的设想的通知(节录)	(235)
中华人民共和国外国企业所得税法	(238)
国务院批转财政部关于清查偷漏欠税情况和加强税收工作的报告的通知	(240)
关于征收烧油特别税的试行规定	(243)
国家能源交通重点建设基金征集办法	(244)

财政部关于加强集市贸易市场税收征收管理的规定(节录)	(247)
国务院批转财政部《关于全国利改税工作会议的报告》和《关于国营企业利改税 试办法》的通知(节录)	(248)
建筑税征收暂行办法(节录)	(249)
国营企业奖金税暂行规定(节录)	(250)
财政部关于加强工商税收工作的意见(节录)	(252)
国务院批转财政部关于在国营企业推行第二步利改税改革的报告的通知(节录) ...	(253)
中华人民共和国产品税条例(草案)(节录)	(258)
中华人民共和国增值税条例(草案)(节录)	(260)
中华人民共和国盐税条例(草案)(节录)	(263)
中华人民共和国营业税条例(草案)(节录)	(265)
中华人民共和国资源税条例(草案)(节录)	(268)
中华人民共和国国营企业所得税条例(草案)(节录)	(270)
国营企业调节税征收办法(节录)	(273)
中华人民共和国城市维护建设税暂行条例(节录)	(275)
中华人民共和国集体企业所得税暂行条例	(276)
国营企业奖金税暂行规定	(279)
国营企业工资调节税暂行规定	(280)
集体企业奖金税暂行规定实施办法	(282)
国务院批转财政部关于开展税收财务大检查报告的通知(节录)	(283)
财政部税务总局关于在全国开展税收大检查工作有关问题的通知(节录)	(286)
事业单位奖金税暂行规定(节录)	(288)
财政部关于促进横向经济联合若干税收问题的暂行办法(节录)	(289)
中央书记处关于税收工作的指示	(291)
中华人民共和国税收征收管理暂行条例	(292)
中华人民共和国个人收入调节税暂行条例(节录)	(297)
国务院关于严肃税收法纪加强税收工作的决定	(299)
国务院办公厅关于加强税收工作的紧急通知	(301)
中华人民共和国私营企业所得税暂行条例(节录)	(302)
中华人民共和国印花税暂行条例(节录)	(303)
中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例	(305)
国务院关于整顿税收秩序加强税收管理的决定	(307)
国务院办公厅转发国家税务局关于清理整顿和严格控制减免税的意见	(309)
国家税务局关于印发《试行“价税分流购进扣税法”的内容提要》的函(节录)	(311)
国家税务局关于进行“价税分流购进扣税法”试点的通知	(313)
国务院关于大力加强城乡个体工商户和私营企业税收征管工作的决定	(314)
国家税务局关于贯彻《国务院关于当前产业政策要点的决定》有关税收问题 的报告	(317)