

ZHUANXINGSHIQIDESHUISHOULILUN
YUZHIDUCHUANGXIN

转型时期的税收理论与 制度创新

● 文 英 著

西南财经大学出版社

ZHUANXINGSHIQIDESHUISHOULILUN
YUZHIDUCHUANGXIN

转型时期的税收理论 与制度创新

● 文 英 著

西南财经大学出版社

责任编辑：罗月婷

封面设计：郭海宁

书 名：转型时期的税收理论与制度创新

文 英 著

出版者：西南财经大学出版社

（四川省成都市光华村西南财经大学内）

邮政编码：610074 电话：(028) 7353785

印 刷：西南财经大学印刷厂

发 行：西南财经大学出版社

全 国 新 华 书 店 经 销

开 本：850mm×1168mm 1/32

印 张：10.375

字 数：232 千字

版 次：2001 年 12 月第 1 版

印 次：2001 年 12 月第 1 次印刷

定 价：16.00 元

ISBN 7-81055-909-5/F·751

1. 本书封底无防伪标志不得销售。
2. 版权所有，翻印必究。

序

1997年7月我曾在西南财经大学主持过文英同志博士论文的答辩会。后来,她将博士论文《税收调控理论与实践》整理出版,我有幸为该书作序。时隔四年,当她邀我再为其新著《转型时期的税收理论与制度创新》作序的时候,我不禁格外感慨。

目前,我国经济正处于加快发展的关键时期。面对我国即将加入WTO及经济全球化,税收政策应当如何调整?在我国实施可持续发展战略中应当采取什么样的税收政策?如何深化税收制度改革以适应经济结构调整、产业优化升级?面对知识经济、新经济浪潮税收应有何作为?税收与成本之间内在的关系到底是怎样的,如何降低税收成本提高税收效率?积极的税收政策的内涵怎样,在我国将会实行多久?如何优化我国的税收环境?在放开搞活中小企业的过程中,财税政策起什么样的作用?如何保持税收的持续稳定增长?提高税收在GDP中的比重应当注意哪些问题?如何重塑社会主义市场经济条件下的税收调控体系?我国“十五”税制改革如何取向?深圳作为改革开放的前沿阵地,率先基本实现现代化,其税收应采取什么样的对策?……这些问题,差不多都是近年来财税理论和实际中的热点和难点问题。这些问题既有宏观理论,也有微观实践;既有税收宏观调控,也有税收制度创新和改革;既相互独立,又相互联系,可以说涉及到税收与经济的方方面面。对这些问题,文英同志在本书中都有所涉及,而且研究成果的思路较宽,立意较高,将理论分析和政策研究有机结合起来,提

44 79.57

出了不少很有见地、颇具新意的理论见解和政策主张。

1994 年大规模的税制改革,在我国建立起了一个初步符合社会主义市场经济要求的新税制框架。然而,税制创新和改革绝不是一蹴而就的,这是一个长期的渐进的过程,经济转轨时期出现的许多新情况、新问题,迫切地需要理论和实际工作者逐一加以认真研究,并作出回答。文英同志作为一个年轻的学者,在大学接受过系统的财政、财务、税收等理论的专门教育,又在高校任教多年,有较深的理论造诣。1997 年博士毕业后走上税收实际工作岗位,先后在深圳市地税局办公室、法规处工作,有一定的税收实际工作经验。多年的高校熏陶和校园情结,使她养成了独立思考、钻研问题的习惯。她利用自己扎实的理论功底,结合自己的工作实际,对许多税收经济问题进行潜心研究,写出了近四十篇较有价值的论文,今天在西南财经大学出版社的支持下结集出版,可喜可贺,我为她感到由衷的高兴。这本文集,紧扣税收与经济这条主线,把税收问题融入国民经济大背景下进行研究,读者从这个角度不妨把本书看成是研究税收与经济关系的专著。

虽然这本文集涉及面较广,但相对于“税收理论与制度创新”这一课题所包含的丰富内涵和价值来说,或许还显单薄,个别表述也有不尽准确和深透的地方。我衷心希望文英同志能够在以后的岁月里,无论在什么岗位上,都不放弃对我国现实经济问题的思考和探索,继续深入地研究我国税收的宏观和微观问题,同时进一步拓宽对经济问题的研究视野,写出更多、更有价值、更贴近实践的经济文章。在不久的将来出版新书的时候,我愿意再次为她作序,我期待着。

四川省副省长 李达昌

2001 年 6 月 12 日



文英，女，四川青神人，1965年12月生。1982年考入西南财经大学财政系财政专业，1986年获经济学学士学位；1986年考入西南财经大学财政系企业财务管理专业，1989年获经济学硕士学位，同年留校任教；在校期间，担任过“企业财务管理”、“国家税收”、“税务管理”、“纳税检查”、“财政学”等课程的授课教师；1994年7月考上本校财税学院财税专业博士研究生，师从著名财政学家许廷星教授，1997年获经济学博士学位；1997年11月到深圳市地方税务局工作至今；2000年1月被中山大学岭南学院聘为兼职研究员。1994年以来，在国家级报章杂志上发表论文80余篇，有多篇文章获奖或被中国人民大学复印资料转载。出版有个人专著《税收调控理论和实践》，与人合著书若干。

目 录

序·····	李达昌(1)
--------	--------

一、税收理论与经济发展

1. 中国加入 WTO 及经济全球化与税收政策调整 ·····	(3)
2. 论可持续发展战略与税收政策调整 ·····	(14)
3. 当前经济形势下的财税政策 ·····	(24)
4. 发展知识经济的税收政策思考 ·····	(31)
5. 论经济结构调整与税收政策选择 ·····	(38)
6. 扩大内需的财税政策分析 ·····	(48)
7. 提高两个比重应注意的几个问题 ·····	(59)
8. 建立可持续税收理念初探 ·····	(67)
9. 东西部经济协调发展的税收对策探讨 ·····	(75)
10. 运用积极的税收政策促进经济发展 ·····	(85)

二、税收政策与实践

11. 深圳率先基本实现现代化的若干税收政策思考 ···	(95)
12. 加入 WTO 对深圳地方税收的影响及其对策 ·····	(105)
13. 论税收成本与效率 ·····	(119)

14. 分设两套税务机构的弊端浅议	(132)
15. 论全面加强税收管理	(137)
16. 关于欠税的深层分析与对策思考	(143)
17. 运用税收杠杆促进农业发展 启动有效需求	(151)
18. 加大打击走私力度 全面加强税收征管	(155)
19. 尽快开征社会保障税是“费改税”改革的重要步骤	(159)
20. 放开搞活中小企业的财税政策选择	(169)
21. 行政事业性收费——科学的界定和实践中的规范	(177)

三、税收宏观调控问题探索

22. 重塑社会主义市场经济条件下的税收调控体系	(189)
23. 论税收调控的客观界限	(194)
24. 论建立现代企业制度与税收调控	(200)
25. 论税收调控与价格、信贷、工资的协调运行	(205)
26. 论税收调控效应评估的指标体系	(212)
27. 论税收调控的资源优化配置目标	(220)
28. 流转税与所得税对经济的调控的比较研究	(226)
29. 论税与费	(232)
30. 论税收调控的社会协调发展目标	(237)
31. 论产业政策与税收调控	(244)
32. 试论税收调控的负效应	(251)
33. 论税收对农业的调整	(255)

四、税收制度创新与改革

34. 我国“九五”期间税制回顾与“十五”期间税制展望
..... (263)
35. 论税收环境的优化 (274)
36. 对我国税权划分问题的几点认识 (285)
37. 论依法治税 (293)

五、税收问题的国际比较

38. 美国税制对我国的启示 (307)
- 后记..... (318)

Table of Contents

Preface
..... Li Dachang, Deputy Governor of Si Chuan Province(1)

Chapter I. The Taxation Theory and Economic Development

1. China’s Accession to WTO and Economic Globalization and the Countermeasures in Taxation Field (3)

2. A Sustainable Developing Strategy and Relevant Adjustment in Tax Policies (14)

3. Financial and Tax Policies Under the Current Economic Situation (24)

4. A Consideration on Developing Knowledge Economy from the Perspective of Tax Policies (31)

5. A Discussion on Economic Structure Adjustment and Choices for Tax Policies (38)

6. An Analysis on the Financial and Tax Policies to Expand Domestic Demand (48)

7. Some Issues Concerning the Increase of GDP Proportion (59)

8. A Pilot Study on the Establishment of A Sustainable Taxa-

tion	(67)
9. A Discussion on Developing the Economy in Eastern and Western Areas in Phase	(75)
10. Promoting the Economic Development by the Exercise of Active Tax Policies	(85)

Chapter II. Tax Policies and Its Practices

11. A Discussion on the Countermeasures to Take the Lead in Implementing Modernization at the Primary Level from the Taxation Perspective in Shenzhen	(95)
12. The Implication and Countermeasures on Local Taxes in Shenzhen Brought by China's WTO Accession	(105)
13. A Discussion on the Cost and Efficiency in Taxation	(119)
14. Advantages and Disadvantages of the Establishment of Two Separate Taxation Authorities	(132)
15. A Discussion on the Enhancement of Tax Administration with Full Strength	(137)
16. An Analysis in Depth on Back Duty and A Consideration on Its Countermeasures	(143)
17. Boosting Development in Agriculture by Utilizing Tax Lever	(151)
18. Increasing the Power to Strike Against Smuggling and Enhancing Tax Administration with Full Strength	(155)
19. An Initial Collection of Social Security Tax Against Time is An Important Step to Convert Fees into Taxes	(159)

20. An Analysis on the Financial and Tax Policy to Launch the Vigor of SMEs	(169)
---	-------

21. Operational Expenses in Administrative Institutions——Scientific Limitation and Regulations in Practice	(177)
--	-------

Chapter III. Probing into the Macro – Adjusting Issues in Taxation Field

22. Restructuring the Macro – adjusting System in Socialist Market Economy	(189)
--	-------

23. A Discussion on the Objective Limits of Taxation Adjustment	(194)
---	-------

24. Establishing Modern Enterprise’s System and Taxation Adjustment	(200)
---	-------

25. A Coordinating Operation Between Taxation Adjustment and Price, Loan and Salary	(205)
---	-------

26. A Discussion on the Index System of Taxation Adjustment Effect	(212)
--	-------

27. A Discussion on the Objectives for Optimizing Resource Collocation	(220)
--	-------

28. A Comparative Study on the Economic Adjustment from Turnover Tax and Income tax	(226)
---	-------

29. A Discussion on Taxes and Fees	(232)
--	-------

30. Objectives for Social Coordination and Development from the Perspective of Taxation Adjustment	(237)
--	-------

31. On Industrial Policy and Taxation Adjustment ...	(244)
--	-------

32. A Tentative Discussion on the Negative Effects of Taxation	
--	--

目 录

Adjustment	(251)
33. A Discussion on the Adjustment on Agriculture by Taxation	(255)

Chapter IV. Renovation and Reform of Taxation System

34. A Retrospection on the Taxation System Reform in the Ninth Five – year Plan and the Prospect for the Taxation System in the Tenth Five – year Plan in China	(263)
35. A Discussion on the Optimization of Taxation Environment	(274)
36. Some Points on the Partition of Tax Jurisdiction in China	(285)
37. A Discussion on Tax Administration in Accordance with Legislation	(293)

Chapter V. An International Comparison on Taxation Issues

38. The Implications of American Taxation System to Chinese Taxation System	(307)
Postscript	(318)

一、税收理论与经济发展

中国加入 WTO 及经济全球化与税收政策调整

中国加入 WTO,符合世界经济一体化的发展趋势,也是中国经济贸易发展的客观要求。经济的全球化,将使人类社会面临又一次生产方式、生活方式、思维方式的历史性变革。其形成和发展不可避免地将对现有的税收理论、税收制度各要素以及税务管理实践产生重大的影响。当前,认真分析加入 WTO 和经济全球化对我国经济的正负面影响,从而考虑、制定相应的税收对策,迎接挑战,是摆在我们税收理论和实际工作者面前的十分重要而急需解决的课题,具有特别重要的意义。

一、何谓 WTO

WTO,即世界贸易组织(World Trade Organization)是在 1948 年关税与贸易总协定(General Agreement on Tariffs and Trade,简称 GATT)基础上建立起来的。WTO 是当今世界最重要的国际组织之一,被誉为经济联合国。目前,进入 WTO 的国家和地区已有 134 个,其外贸总额占世界贸易总额的 90% 以上,与这些国家和地区之间的经济贸易往来在中国对外经济贸易中占绝对重要的地位。

GATT 是调整国际贸易及经济关系的规则和程序,对其缔约国之间的权利和义务作出具体规定的一项国际多边贸易条约。WTO 适用的基本原则,主要来自于 1994 年的《关贸总协定》、《服

务贸易总协定》以及历次多边贸易谈判,特别是乌拉圭回合谈判达成的一系列协定。WTO 扩大了世界各国经济贸易、科学技术和国际投资的领域,使世界经济进一步走向了国际化。它制定了若干国际竞争的规则,强化了处理争端的机制,加快了世界逐步实现贸易自由化的进程。

二、中国加入 WTO 对经济产生的深远影响

中国是 GATT 的创始缔约国,从 1986 年至今的 13 年间,一直在申请恢复 GATT 创始缔约国的地位。在长期艰苦谈判中,中国几度与世界贸易组织擦肩而过,有几次甚至是在确定无疑的情况下与之失之交臂的。

经济全球化的主要特征是商品、资源、技术、信息、资本、人才在全球范围内自由流动和配置,形成各国经济你中有我、我中有你的相互交织的复杂局面,它加速了以知识经济为基础的经济全球化高潮的到来。在“入关”问题上,不同行业的经营者心态是不一样的。有的企业,特别是较早建立完善市场体系的,竞争力较强的,已按市场准则实现了优胜劣汰资产重组的企业对入关持欢迎态度,如彩电行业。有的企业,主要是一些长期受国家政策保护的,垄断经营的,仍然政企合一的,无法按市场规律实现优胜劣汰的企业则对入关持谨慎态度,如汽车行业。目前,对入关持谨慎态度的企业比持积极态度的企业多,因此,通过其自身很难推动这场改革,必须借助外来力量迫使我国大部分企业走向市场。

(一) 正面影响

在世界进入经济全球化的今天,任何国家的经济增长都不可能闭关锁国的条件下进行,而必须通过国际交流,实现各种资源在国际间的优化配置。WTO 会使我国的产品在 WTO 的 134 个