

97
F12-53
30
2:4(1)

中国经济文库

ESSAYS ON CHINA'S ECONOMY

主 编 乌 杰

副主编 王 潼 邹东涛 宋洪训

曹远征 樊 纲 魏 杰

税 收 卷

上



中 央 编 译 出 版 社

(京)新登字 305 号

图书在版编目(CIP)数据

中国经济文库:财政卷、税收卷、财务与会计卷/乌杰主编.-北京:中央编译出版社,1995.5

ISBN 7-80109-067-5

I. 中...

I. 乌...

II. 经济-中国-研究-文集

N. F12-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 06629 号

中央编译出版社出版发行

(北京西单西斜街 36 号 邮政编码:100032)

河北省抚宁县印刷厂印刷 全国新华书店经销

1995 年 5 月第 1 版 1995 年 5 月第 1 次印刷

开本:787×1092 毫米 1/16 字数:15152 千字 印张:413.25

印数:1—2000 第 5—10 分册定价:720 元

(版权所有,翻印必究;缺页破损,请寄回更换)

97
F12-53
30
2.4(2)

中国经济文库

ESSAYS ON CHINA'S ECONOMY

主 编 乌 杰

副主编 王 潼 邹东涛 曹远征

宋洪训 樊 纲 魏 杰

税 收 卷

下



中央编译出版社

《中国经济文库》学术顾问

(以姓氏笔划为序)

于光远	卫兴华	马 凯	马 洪	王 珏	王洛林	王积业
王梦奎	王 琢	方 生	邓子基	尹世杰	厉以宁	朱厚泽
刘光第	刘国光	刘诗白	刘鸿儒	江春泽	许 毅	孙尚清
杜润生	杨坚白	杨启先	杨培新	杨德向	苏 星	李京文
巫宝山	肖灼基	吴明瑜	吴承明	吴树青	吴敬琏	何 伟
何炼成	谷书堂	闵宗陶	宋则行	宋承先	宋 涛	张 寿
张卓元	张培刚	张维达	陈 先	陈岱邈	陈 征	林子力
林 凌	周叔莲	郑维敏	房维中	项启源	柳随年	胡代光
赵海宽	闻 潜	桂世鏞	袁宝华	夏振坤	高尚全	高鸿业
陶大鏞	黄 达	董辅弼	蒋学模	童大林	曾牧野	雍文远
谭崇台	熊映梧	薛暮桥				

《中国经济文库》编委会

主 编：乌 杰

副主编：(以姓氏笔划为序)

王 潼 邹东涛 宋洪训

曹远征 樊 纲 魏 杰

编 委：(以姓氏笔划为序)

丁任重	马庆泉	马建堂	王小强	王吉胜	王岐山	王忠民
王梓木	王 潼	贝多广	牛仁亮	乌 杰	文 魁	尹建国
艾 丰	石小敏	石 磊	田世福	田国强	田 涛	史晋川
史培军	冯子标	冯 江	冯宝兴	宁学平	皮声浩	乔丹林
朱善利	刘五一	刘文海	刘世锦	刘 伟	刘 彤	刘国良
刘泽范	刘恩嘉	刘庸安	齐勇峰	江小娟	孙 浩	杜 鹰
杨 帆	杨忠诚	杨建文	杨承训	杨秋宝	李子奈	李江帆
李连仲	李建勇	李剑阁	李晓西	李超杰	李鼎新	巫继学
肖英智	邱晓华	邹东涛	宋光茂	宋国青	宋洪训	宋醒民
张久达	张宇燕	张军扩	张明龙	张宝通	张维迎	张曙光
迟福林	陆中明	陈 元	陈云贤	陈东琪	陈 郁	陈宗胜
陈锡文	林 叶	林 珏	林毅夫	范恒山	茅于軾	岳福斌
周才裕	周小川	周天勇	周文彰	周兆邦	周其仁	周振华
孟庆山	柳 靖	胡汝根	胡培兆	赵石宝	赵彦云	冒天启

钟朋荣	钟胜复	逢锦聚	洪银兴	姚文娟	姚先国	贺 阳
夏永祥	晏智杰	倪小庭	徐永健	郭树清	郭道夫	高小勇
高铁生	高 路	唐丰义	黄美来	曹凤岐	曹远征	盛 洪
盛培德	常修泽	韩志国	彭 森	董大胜	辜胜阻	程秀生
程恩富	傅军胜	曾湘泉	谢 平	楼继伟	蒲心文	蔡重直
蔡继明	樊 纲	颜建军	潘 石	薛进军	魏 杰	魏振雄

《中国经济文库》编委会工作人员

总 策 划:	邹东涛	刘 彤				
总责任编辑:	王吉胜	杨忠诚				
编辑主任:	王学钧	姚 蓉				
责任编辑:	王学钧	李 伟	王淑凡	王达生	张德浦	
	陆昌勤	王亚琪	段东生	姚 蓉	林德海	
	全根先	谢圣杰	邵际平	萨 蕾	沈道宏	
	王秀清					
编 务 主 任:	王亚琪					
装帧设计:	卫水山	李 萌				
版式设计:	杜金红					
总责任校对:	李占仁					
责任校对:	王学钧	姚 蓉	张翠萍	王爱玲	马素伟	
	程 静					
总 发 行:	辛继平	郭晓密				
编委会秘书长:	田世福	姚文娟	李超杰			

编辑说明

一、本书主要收录中国共产党十一届三中全会以来,特别是1990年以来在国内公开发表的经济类学术论文。

二、本书从总体框架上分为综合经济理论部分和应用经济部分两大版块。综合经济理论部分按专题编辑,专题之下,根据发表时序将文章加以排列。应用经济部分按部门与专题相结合的形式编辑,部门或专题之下按该学科的逻辑体系将文章加以排列。

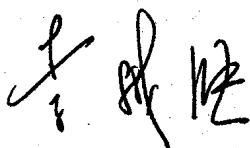
三、本着历史、客观的原则,本书对所收文章只做技术上的订正,不更动其观点,以充分体现本书作为改革开放以来中国经济学术研究“历史备忘录”的特点。

四、本书的编纂工作工程浩大,出书周期紧迫,缺漏之处在所难免,敬祈读者鉴谅!

《中国经济文库》编委会

12 亿人民伟大实践的总结

——《中国经济文库》总序



自 1978 年 12 月具有划时代意义的党的十一届三中全会胜利召开以来,我国的改革开放大业已经历了 16 年。16 年来,中国人民在中国共产党的领导下,解放思想,实事求是,大胆探索,勇于创新,奋力开拓,创造出翻天覆地的丰功伟绩,经济理论也取得突破性大发展。

(一)

在过去 16 年中,我国的经济体制进行了全面的改革。旧的计划体制被摒弃,建立社会主义市场经济体制的目标已经确立,经济持续健康增长的制度基础和运行机制初步形成:

——所有制结构由单一的公有制经济,转变为以公有制为主体、多种经济成分并存的多元结构。

——指令性计划起主导作用的经济运行机制已经改变,95%以上的产品受市场调节,在生产、交换、投资、就业等各个

方面,市场机制开始发挥基础性的作用。

——依照效率优先、兼顾公平的原则,在初次分配时坚持效率原则,按市场规则办事;在再分配时,采用现代市场经济中通行的税收、转移支付等手段,调节收入差距的分配体制正在形成。

——在竞争性行业中,经济活动在很大程度上摆脱了国家垄断的羁绊,市场的竞争性显著加强,企业在竞争过程中不断改进技术和提高效率。全国统一的竞争性的市场结构已初步形成。

——国家对经济的管理,由指令性计划为主的直接控制,转变为主要运用经济和法律手段的间接调控。政府基本上从企业的生产经营活动中退出,主要是为积极、公平的市场竞争创造良好条件,并通过宏观调控保证国民经济持续、快速、健康发展。

1994年成功地进行了财税、金融、投资、外汇、外贸等宏观领域的重大改革。由于改革进程中注意了配套和综合协调,及时解决出现的新问题和新情况,改革措施出台顺利,运行正常,取得了预期的效果。下一步改革的重点是,推进以建立现代企业制度为目标的国有企业改革,进一步转变政府职能,加快社会保障制度改革,积极培育市场体系。到本世纪末,社会主义市场经济体制的基本框架可以初步建成。

(二)

改革开放极大地解放和发展了生产力,国民经济实现了

持续、快速、健康的增长。16年来,国内生产总值翻了两番,平均年增长速度为9.4%。1994年,国内生产总值为43800亿元,按当年年底人民币汇率计算,居世界第10位。

16年来,消费品市场扩大了12.7倍,消费品零售总额平均年递增17.2%。1994年,社会消费品零售总额为16053亿元。我国已成为世界上最有潜力的市场之一。

16年来,粮食产量从3亿吨增加到4.45亿吨,用占世界7%的耕地解决了占世界1/5人口的温饱问题。再有几年,12亿中国人民的生活将达到小康水平。

16年来,进出口总额从206.4亿美元增加到2367亿美元,已占国民生产总值的45%。16年累计利用外资1814亿美元,外商投资企业达22万多家。我国经济与世界经济的联系日益紧密,开放度大大提高。

16年来,人民的生活水平明显改善,城镇居民家庭人均生活费收入增加10倍,平均每年递增15.5%。农村居民家庭人均纯收入增加9倍,平均每年递增14.8%。

16年来,城乡居民储蓄存款年底余额增加了102倍,平均每年递增33.5%。1994年底,城乡居民储蓄存款余额为21519亿元,加上居民手持现金和其他有价证券,金融资产总值达3万亿元。

16年来,人民生活质量明显提高。公民接受高等教育和在职教育的机会成倍增加。劳动就业制度改革使公民有了更多的职业选择自由。文学艺术、广播影视、新闻出版、卫生体育等各项事业都取得显著发展。人民群众从来没有象今天这样享受到如此丰富的现代物质和精神文明成果。

16年来,在我国取得了巨大成就的同时,经济和社会发展中仍存在着一些重大问题。如国有企业效益不高问题,通货膨胀问题,东西部发展差距问题,农业的基础地位薄弱问题,个人收入差距扩大和共同富裕问题,等等。这些问题制约着经济的进一步持续健康发展,是孕育中的不安定因素。根本性解决这些现存问题的出路只有深化改革。随着经济、社会的进一步发展,还会有新的问题不断出现,解决这些问题,也要靠改革。从这个意义上说,改革是永恒的。

纵观16年,我国经济体制发生了深刻变化,经济和社会发展取得令世界瞩目的伟大成就,人民生活水平显著提高,精神面貌焕然一新。16年的成就表明,改革是第二次革命,是社会主义制度的自我完善,是经济和社会发展的根本动力。16年的成就充分显示了社会主义制度的巨大生命力,充分显示了中国共产党人的魄力和勇气,充分显示了中国人民的勤劳和智慧。改革获得了广泛的社会支持,改革是不可逆转的。

(三)

总结16年的经验,可以有许多条,比如,我国的改革有中国共产党这一坚强的领导力量;我国的改革始终坚持以经济建设为中心;我国的改革在稳定的社会环境中进行;我国的改革是全方位开放的改革;我国的改革是从自己的基本国情出发吸收和借鉴他国的成功经验;我国的改革采取的是渐进的方式,等等。但首要的经验是我国的改革有科学正确的理论指导。

16年前,在改革目标还不太清晰的情况下,我们是靠党中央的英明决策,人民群众的拥护和支持,摸着石头过河,开始了改革开放的伟大实践。随着这一实践的展开,改革开放和现代化建设事业的总设计师邓小平同志,把马克思主义的基本原理与中国改革开放和现代化建设的具体实际结合起来,在总结人民群众创造性实践经验的基础上,以伟大思想家的敏锐和胆略,对进行改革开放的必要性、重要性和紧迫性,现代化建设战略目标、基本政策方针和策略,以及衡量成败的标准等一系列重大问题做了精辟的论述。这些论述,成为邓小平同志创立的建设有中国特色社会主义理论的重要组成部分,形成了完整的邓小平同志的经济思想。正是这一系列充满智慧之光的理论思想,指导全党全国人民克服了重重困难,从一个胜利走向又一个胜利。16年来,我们在邓小平同志建设有中国特色社会主义理论的指引下,走了一条符合中国国情的现代化建设道路。

邓小平同志的经济思想博大精深,内容丰富,科学深刻地回答了什么是社会主义,在中国这样落后的东方大国中如何建设社会主义这一重大的历史性课题,为从计划经济到市场经济,从封闭型经济到开放型经济,从不发达经济到发达经济这一伟大实践指明了奋斗方向和道路。也正因为如此,党的十四大确立了邓小平同志建设有中国特色社会主义理论在全党的指导地位,提出了用这一理论武装全党的战略任务。

邓小平同志在谈到十二届三中全会通过的《关于经济体制改革的决定》时曾说过:“我的印象是写出了个政治经济学的初稿,是马克思主义基本原理同中国社会主义实践相结

合的政治经济学”。社会主义市场经济理论,显然比这一“初稿”大大深化和展开了。它是邓小平同志的经济思想中最具创造性的内容。邓小平同志的经济思想,就是在新时期指导我们进行改革开放和社会主义现代化建设的政治经济学。这部政治经济学,也可以称作是社会主义市场经济学。

经过16年12亿中国人民的伟大实践,目前,已经形成了比较完整的建设有中国特色社会主义理论,并找到了一条通过改革实现现代化建设这一伟大历史任务的道路。

(四)

中华民族振兴的出路在于改革,而成功的改革需要科学的理论指导。我国的经济学家和经济工作者们立足于改革开放的现实,在马克思主义思想方法的指引下,不断总结改革和发展的经验教训,并从理论的高度深入系统地分析、归纳、演绎和综合,这不仅极大地丰富了马克思主义的理论宝库,而且也为我国改革、开放、发展的不断深入积累和锻造了思想理论武器。

改革开放的16年,是我国经济发展成就最大的16年,也是经济理论最活跃,成果最丰硕的16年。16年来,我国的经济体制经历了从传统计划经济体制向社会主义市场经济体制的转轨,相应的,经济理论也经历了从传统计划经济理论向社会主义市场经济理论的转变和升华。从对传统的高度集中的计划经济理论的扬弃,到社会主义有计划商品经济理论的提出,再到社会主义市场经济理论的确立,都真实地反映了一代经

济学人对真理的孜孜追求。无论是对改革目标模式的分析,还是对改革方案和经济政策的设计;无论是对宏观调控体系的研究,还是对微观经济基础的探索,无不凝结着理论工作者的智慧和心血。经济科学的繁荣和发展是改革开放时代经济发展实践的运行轨迹,《中国经济文库》正是这一运行轨迹的理论记录。

就《中国经济文库》的编撰自身来看,具有明显的特色。她气势恢宏,内容全面,文献丰富,共分20多个专题,数十个分册,既有对经济理论的深入探索和规范分析,又有对部门经济和应用经济的实证性研讨,基本囊括了我国改革开放以来经济科学探索、创新和发展的方方面面。《中国经济文库》将再现16年我国经济理论发展的状况,不仅对启发深化改革的思路,提高经济理论水平具有重要意义,而且对总结我国改革开放的成功经验,制订下一世纪经济和社会发展蓝图具有重要参考价值。

恩格斯说过这样一句话:一个民族要想站在世界的最高峰,就一刻也不能没有理论思维。我国作为市场经济体制的后发展国家和现代经济科学的后发展国家,正在向经济科学的巅峰挺进。人类社会再有几个年头就要进入21世纪了。我国是世界上经济改革最成功的国家。在未来的新世纪里,经济发展普遍看好中国,经济科学的发展也看好中国。文明古老的中国在新的世纪里,不仅将以经济的繁荣自立于世界民族之林,也必将以经济科学的繁荣自立于世界民族之林。

目 录

(上)

12 亿人民伟大实践的总结	李铁映
编辑说明	《中国经济文库》编委会
特 约 稿	
如何建立科学的税收理论体系	王绍飞(1)
对税收理论的追溯与评说	谷志杰(11)
社会主义市场经济与税收理论研究	王传纶(15)
论有计划商品经济条件下的税收体系	王亘坚(19)
税收理论与税制改革研究动态	夏 进(24)
论构建有中国特色的数量税收学	李保民(28)
九十年代税制改革的总体设想	中国社会科学院、中国税务学会《税制改革》课题组(34)
深化税制改革 促进国民经济的稳定发展	王平武 郑 琦(45)
深化税制改革 强化税收工作	金 鑫(52)
建立与社会主义市场经济相适应的税制结构	石 坚(59)
市场经济、商品价值、税制改革	董庆铮(61)
关于分税制的几个问题	财政部科研所课题组(67)
在我国实行分税制的基本构想	余小平(72)
分税制:不单纯是财政体制的自我完善	项中新(76)
关于税收管理的几个基本问题	杜凌峰(81)
社会主义有计划商品经济条件下税收调节经济职能作用的再认识	侯梦蟾(88)
实行“税利分流”的理论依据和现实意义	宋一峰(96)
市场经济与“税利分流”	胡中流(99)
税利分流的可行性	魏志勇 王俊茹(101)
论税利分流与承包制	陈 共(104)
税利分流税后承包是对企业经营承包制的完善和发展	傅丰祥(110)
论税收负担	杨元伟(113)
税负转嫁中几个理论问题的探讨	罗 毅 黄年山(123)
试论我国税负归宿问题	俸异群(127)
关于税式支出形式、计算及分类的探讨	苏中一(130)
税式支出理论与实践	邓子基(135)
论我国宏观税收负担的数量界限	仰先平(140)
税收课征强度与税收宏观调节	戴园晨(145)
搞好企业·改革税制·转换机制	陆百甫(151)
度量企业税负轻重问题的研究	何振一(154)
统一企业所得税制是税制改革的必然趋势	刘心一 石 坚(159)
适应市场经济要求 统一企业所得税制度	王 征(163)
我国推行增值税的回顾及其改革方向	张忠诚(166)
增值税向何处去	许一鸣 陈志宁(174)
论流转税的性质作用及其转嫁负担问题	杨益民(179)
要充分重视资源税的研究和征收	戴国庆(185)

税收理论

对我国税收理论体系的探索	同正江(191)
税收理论研究探新	张晋武(193)
关于税收共性几个问题的认识	江定洲(194)
试论社会税收	黄果中(195)
对税收特征的再认识	王汝玉(197)
试论现代税收的基本特征	夏济人 宋冀(199)
强化税收职能的思考	赵玉瑞 凌荣安(201)
对税收职能的再认识	李长波(202)
试论生产力标准与税收职能作用	尹承志(204)
试谈税收在发展生产力中的地位及作用	白小平(205)
社会主义市场经济条件下我国税收的地位作用与税制原则	董耀林(207)
建立市场经济的主要环节与税收机制	刘醒亚(209)
社会主义税收的目的与理论依据初探	张凤君(210)
浅谈社会主义市场经济与税收的关系	张绪朗(212)
税收分配规律初探	张政珉 陶永孚 徐敏(213)
税收应该是有偿的	高诗凡(214)
浅议税与费的本质区别	周桂萍(215)
论自觉纳税和对税收本质的再认识	李东和(216)
公平税负	廉桂萍(218)
税收中性原则	徐绥昌(219)
税收成本初探	林特章(221)
谈谈税收的质和量	罗晓(222)
“纳税人”初析	齐晓丽(223)
略论非规范性税收	陈国庆(225)
当前应充分强调税务管理的有效性	邱滨(227)
试论税收与价格的关系	周足洪(229)
对当前价格和税收关系的思考	沈江宁 张明(230)
从两种价格要素形式关系看保卫流转税的重大经济功能	薛炳南 汤国宏(232)
论城市土地税征收的价值实体及相关问题	王骥骥(234)
增值税理论之产生、发展及争议	郑家驹(235)
税收公共关系的功能及开展策略	张云斌(237)
浅谈公共关系学在税收宣传中的运用	袁建英(238)
若干税收问题的哲学思考	邴志刚(240)
浅释孔子和孟子的税收思想	赵朋柱(242)

税收政策

税收如何为社会主义市场经济服务	王金动 黄鸿禧(243)
严格坚持新税法 财政经济双确保	高平安(245)
通货膨胀的税收对策	孙志学(247)
略论我国“治理整顿”时期的税收对策	王廷昌(248)
论产业结构调整中的税收对策	王世迅(250)
关贸总协定与“复关”后的利弊及对策	范浩(252)
制定税收政策应注意法律时效	李从华 温洪(254)
如何对待税收政策的有效性和失效性	周国川(255)
税收优惠与企业发展	门维德(256)
浅谈减免税与企业技改	黄德兴(258)
税收优惠的辩证认识	郝志平(260)
对我国合法避税问题的探讨	李尔恭(262)
摆正四个关系 做好税收工作	石子珠(264)

如何进一步发挥税收的激励作用·····	王养锋(266)
税收政策执行中的阻滞因素及治理对策·····	姚全兴 万 莉(267)
试论管严税收放活利润对财政和企业的影响·····	杨雪芳 于海平(268)
发展地方经济必须破除税收保护主义·····	向求刚 赵先锋(270)
谈我国沿海开放地区宏观调控中的税收政策·····	余长继(271)
西宁市实行对外开放有关税收政策的几个问题·····	谢百瑞 王国仲(273)
税务部门对促进外向型经济的发展和产业结构调整探讨·····	张耀东(275)
发展民族地区经济的税收对策·····	王焕明(276)
对民族地区税收问题的思考·····	王英杰(278)
浅谈民族地区经济发展与税收·····	向巴曲登(280)
财政税收如何促进少数民族经济发展·····	杨世禄(281)
对少数民族地区实行税收优惠政策的思考·····	隋桂花(283)
现行边境小额贸易税收政策探索·····	周唐江(285)
大中型企业转换经营机制的难点及税收对策·····	卢华君(286)
搞活国营大中型企业的税收思考·····	周 凯(288)
增强国营大中型企业活力 提高经济效益的税收对策分析·····	罗妙成(290)
对搞好国营大中型企业的税收思考·····	王江宏 张 耀(291)
正确运用税收政策 扶植企业发展生产·····	屈春风(292)
对国营企业减税让利的几点思考·····	刘 波(294)
当议企业税收筹划的原则及方法·····	陈炳瑞 罗淑琴(295)
“先分后税”与“先税后分”比较·····	李光宗(297)
调整税收政策 搞活航运企业·····	陆元和(298)
对“对策”的对策·····	魏 瑜(300)
老龄企业税收现状透视·····	曾宪京 王宏晋(302)
乡镇企业经济与税收分析·····	张学显(303)
谈谈市场经济下乡镇企业的几个问题·····	张仲明 郑志煊(305)
乡镇企业税收问题种种及改进意见·····	姚义均 欧阳辅 孙云辉(307)
税收与云南乡镇企业的发展·····	张兆云(308)
谈谈对私营经济的认识及其税收政策问题·····	唐伟国(309)
浅谈以工补农及其中的农村税收政策·····	欣向荣(310)
浅谈房改过程中的税收政策配套问题·····	陈金池(312)
谈土地使用权转移涉及的税收问题·····	孟宪行 孙在勤(314)
完善税收政策 促进福利事业健康发展·····	刘新章(315)
税收杠杆与税收调控	
论税收制度与税收调控功能·····	葛惟熹(317)
论税收在社会主义经济运行中的调节作用·····	温昌燕(318)
关于社会主义市场经济条件下税收调控的若干问题·····	赵惠敏 程永昌(320)
在“治理整顿”中,如何强化税收调控职能作用·····	王子修 曹 阳(322)
关于在社会主义市场经济下健全税收调节功能的探讨·····	王国贞 张梦谦(323)
治理税收调控功能弱化问题的思考·····	楼尚敏 戴光泽(325)
完善强化税收调节功能的探讨·····	王明深 王 辉(328)
税收逆向调节透视·····	王成贵(329)
市场经济与税收调控·····	耿全忠(331)
发挥税收三大职能作用 为繁荣区域经济服务·····	何才高(332)
税收在社会主义市场经济中的作用·····	程水明(333)
论述税收在国民经济宏观管理中的作用·····	刘正芳(334)
强化税收在市场经济中的作用·····	章瑞隆(336)
在治理、整顿中充分发挥税收的杠杆作用·····	吕剑林(338)
试论作为经济杠杆的税收及其在我国的实际应用·····	曹世华(340)