

稅收文集

主編

楊文進

山西經濟

2-53

XAX 4/28



3 0106 2918 0

税收文集

2

主编 刘兆田
 编委 梁成槐 李兆泉 李桂琴 辛凤才 乔发明

杨文进 杨文进 赵长亭 房建殊 卢朝让 刘德荣 刘志忠

山西经济出版社



B

004351

〔晋〕新登字 4 号

封面题字 王善清

封面设计 任 勇

税收文集

杨文进 主编

*

山西经济出版社出版发行 (太原井州北路 11 号)

大同日报印刷厂印刷

*

开本: 787×1092 1/32 印张: 15.5 字数: 381 千字

1992 年 5 月第 1 版 1992 年 5 月第 1 次印刷

印数: 1—5100 册

ISBN7-80572-339-4

F·339 定价: 9.00 元

前 言

随着经济体制改革的不断深化,社会主义有计划的商品经济得到了迅速发展,在坚持以公有制为主体的前提下,发展了多种所有制经济,全民所有制的国营企业也逐步向独立生产者和经营者的方向转变。我国经济形势发生的巨大变化,使税收的地位和作用显得更加重要,它是国家财政收入的主要来源,它作为国家调控经济运行的重要经济杠杆,已深入到国民经济的各个领域和社会再生产的各个环节,推动着经济的发展。正因为税收在整个社会经济生活中起着重要的作用,所以税收理论研究工作也随之不断深化和提高,为税收工作实践发挥了指导作用。经过几年探索,一个基本上适应我国社会主义经济发展的多税种、多层次、多环节的复合税制已初步建立起来。

为推动税收理论研究和交流实践经验,毗邻地区北方四省区十三地(盟)市税务局、税务学会,于1986年建立了定期互相协作制度。五年来,“协作体”已召开10次税收工作及科研协作会议,取得了丰硕成果,共交流各类论文和经验材料345篇。这些文章内容丰富,包括税制改革、以法治税、征收管理、促产增收、减免税管理、精神文明建设、税收会计统等多方面。会议交流的这批文章有个明显的特点,那就是都出自从事税收实际工作者之手,理论紧密联系实际,为实际工作服务,有较强的实用性。

按照协作会议领导组的决定,为了扩大影响和交流范围,促进税收事业的发展,已将前7次会议交流的文章,部分精选编辑成册,出版了《税收文集》第一集。此书出后,读者反映是好的,达到了上述目的。因此,第八次协作会议决定,再从后三次会议交流的文

章中,选出部分优秀文章,继续编辑出版《税收文集》第二集,并决定由杨文进、刘兆田、赵长亭、任勇、房建球、梁成槐、卢让、李兆泉、北朝夫、李桂琴、刘德荣、辛凤才、刘志忠、乔发明同志组成编委会,杨文进负责总编。

本书分为两部分,前部分是所选文章,后部分是协作会议简介、各地区经济与税收概况、所有选送会议交流文章目录和出席后三次会议人员名单。由于容量所限,不可能将全部交流的文章收入集内,有许多优秀文章未选入集,只好列入目录,望作者谅解。本文集在编辑过程中,得到了各地(盟)市税务局、税务学会领导的大力支持和帮助,在此,我们表示感谢。限于水平,书中不妥之处,望读者批评指正。

编 者
1991年12月

目 录

前言 编 者

征 收 管 理

- 坚持马列主义,搞好税收征收管理改革 李子清(3)
- 试论税收专业化征管模式 任 勇(13)
- 浅论税收征管改革应注意处理好的四个关系 薛宝成(24)
- 税收征管模式改革初探 银川市税务一分局(32)
- 呼市税务系统征管改革报告 北朝夫(38)
- 关于建立企业纳税目标管理体制的初步探讨
..... 刘 俊 冯 军 高文山 赵 昌(45)
- 澄清模糊认识 深化征管改革 韦庆生 梁文贤(51)
- 深化征管改革,为建立科学的、严密的税收征管体系而努力
..... 包头市税务局(56)
- 坚持征管改革,促进以法治税 刘合祥(66)
- 浅议征管改革中的运行机制 杨金瑞 杨丑贵(75)
- 税收征管模式选择与建立初探 王有青 李文军(81)
- 三分离两级稽查,深化征管改革的有效尝试
..... 张真理(91)
- 征管主体改革存在的问题及对策 魏庆祥 张玉春(98)
- 承包(租赁)经营企业税收征管问题初探
..... 燕惠仁 徐清平(103)
- 环节控管反馈,是促进个体税收征管的重要途径
..... 杨庆明(108)

我们是如何抓矿区税收管理工作的·····	万 宏(114)
包头市税务部门对个体业户税收征管改革的概况 ·····	张晓英(119)
私营企业、个体工商户税收管理存在问题及其对策 ·····	赵 梁 赵云常(127)
对批零兼营企业批发环节营业税征收检查方法的探讨 ·····	王俊平 蔡立业(136)
对加强代征代扣工作的探讨·····	王守温 王天厚(142)
谈加强个体税收征管·····	卢 让 张天宝(148)
强化管理,充分发挥稽查检查子系统的监督制约功能 ·····	包头市税务局稽查大队(152)
对改革征收方式的必要性及具体措施的探讨 ·····	王守温 冯福海(162)
强化征管,落实措施,加强对个体经济的税收管理工作 ·····	陈成友 曹惠宁(167)
无帐个体户所得税计税方法刍议·····	曹仲绪(172)
实行综合治理,强化个体税收征管 ·····	李玉梅(174)
完善个体征管办法,提高个体征管水平 ·····	巴玉学(179)
浅谈欠税原因及其治理对策·····	白英丽(184)
农村税收征、管、查分离刍议·····	郭俊明(188)
当前加强农村零散税收管理的思考·····	刘 俊 赵 昌(195)

以 法 治 税

浅议税务行政复议和行政诉讼·····	杨文进(205)
浅谈税务行政复议·····	阮慧明 田有才(214)
浅议“人情税”的危害及防治对策·····	武存喜(221)
关于把个体税收入入法制轨道的探讨·····	阮慧明 辛凤才(225)
充分发挥税务稽查职能,促进以法治税 ·····	邱志忠 高虎社(233)

坚持以法治税,促进个体经济的健康发展

- 呼和浩特市税务局(241)
强化监督,促进以法纳税 额尔德尼 庞希辉(247)

促 产 增 收

- 试论税务促产工作中的六个关系..... 王秀元(255)
做好新形势下的促产开源工作..... 李章根 刘兆田(261)
银川市税务促产工作回顾..... 刘志忠(266)
税收工作必须为促进生产力的发展服务..... 李桂琴(277)
我们是如何帮助企业走出低谷的..... 张煜明(284)
浅探税务促产组织工作..... 范 河(287)
正确运用减税免税促产增收..... 李春明(292)
发挥扶持生产周转金作用,积极促产开源
..... 张家口市税务局(298)
树立开拓、创新、求实精神,千方百计搞好促产增收

- 吕春芳(301)
浅谈帮助企业“爬坡”“越谷”,促产增收 李先国(308)
管好用好周转金,促产增收见效益 梁 锦 胡宝川(312)
致力发展生产,强化税收工作 阮慧明 辛凤才(318)

税 制 建 设

- 浅谈社会主义初级阶段治税思想..... 赵东来(327)
论税负界定原则及其参数..... 杨潞洲(332)
延期纳税论..... 梁文贤(347)

队 伍 建 设

- 浅谈税务干部思想政治工作..... 高 勳(359)

- 对税务专管员业务培训问题的思考..... 施 锡 宁光平(365)
把廉政建设放在税务工作的突出位置上
..... 呼和浩特市税务局(372)
把竞争机制引入税务干部管理体制..... 阎书平(379)

税 收 计 会 统

- 加强征管工作系统管理 改革税收会计核算方式
..... 石盟山市税务局大武口分局国企所(387)
运用经济数学模型 进行税源预测分析..... 宋喜红(393)

其 他

- 目前税收综合分析工作存在的问题及对策思考
..... 王守义 房建殊(409)
浅谈税务内部审计工作..... 郑建新(414)
“联保共建”——文明建设的一条新路..... 马庆泰(421)
推行目标管理是做好税收工作的重要保证..... 刘世英(427)
论消极赋税文学的源流及其对社会的负作用..... 北朝夫(435)
浅议我国税务监察..... 李成智 张文虎(447)

附 录

- 北方十三地(盟)市税收工作及科研协作会议情况简介..... (452)
北方十三地(盟)市税收工作及科研协作会议选送交流
文章目录..... (454)
各地(盟)市经济与税收概况..... (466)

征 收 管 理

坚持马列主义 搞好税收征收管理改革

李 子 清

1986年以来,包头市税务局在贯彻落实《中华人民共和国税收征收管理暂行条例》和国家税务局提出的“建立三个体系、一支队伍”的战略任务中,始终坚持以马克思主义基本原理为指导,吸收和应用系统科学以及现代管理科学的理论和方法,经过全局税务干部的共同努力,对征收管理进行了改革,逐步形成了一套新的税收征收管理模式。

新的税收征管模式的运行,不仅培养和造就了一支忠于职守、创造业绩的干部队伍,而且强化了征管,使税收和征管质量逐年提高。全市工商税收从1986年到1989年,年平均递增率达到20%以上。1990年上半年,由于市场疲软、资金紧张,包头市停产半停产企业增多,给税收任务的完成带来了较大困难。但由于我们在改革中探索出一个比较先进的征管模式,它在许多方面有效地堵塞了传统税收征管方式的漏洞,建立了良好的税企关系,工商税收完成37,004万元,为年计划的52.86%,比1989年同期增长17%。市局和十一个基层征管分局全部实现了时间过半,完成工商税收任务过半。市局决定考核的56项征管质量目标,经中期检查全市平均达标51项,达标率86.44%,比去年同期79.13%提高7.3%。其中,纳税鉴定准确率99.67%,比去年同期提高2.46%;纳税辅

导达标率 100%，比上年同期提高 14.7%；减免税符合规定 100%；纳税检查 98.5%，比上年同期提高 9.76%；纳税申报率 99.87%，比上年同期提高 0.45%；滞纳金加收率平均为 97.87%，无偷漏税户增长 28.9%。按 ABC 管理法分类，全市进入 B 类标准，其中一分局、三分局、昆区局进入 A 类局。

从一个基层征收管理局的改革所取得的成绩证明：只要运用马克思主义的基本原理，坚持思想政治工作，吸收现代科学的优秀成果及管理理论和经验，税收征管中的许多困难是可以逐步克服的，也是可以取得较好成绩的。

一、马克思主义是严格规范人的思想和行为 构建税收征管模式的指导思想

税收征收管理工作能否搞得好，关键在于能否真正把马克思主义的基本原理，具体运用于我们工作的全过程。

1. 马克思主义世界观是规范人的思想和行为的科学导向

税收征收管理是一个以人为主体的活动过程。离开代表国家履行征税权的人和纳税人的活动，就不存在征收管理。征收管理系统是个人工系统，而人的行为都是受着一定的世界观所支配。税务干部不树立全心全意为人民服务的世界观和人生观，是不可能搞好征收管理的。

税收征收管理的过程是规范人的思想和行为的过程，使其依法办事依率计征。规范人的思想和行为不外有两种手段：一是经济的、法律的、行政的和组织的强制手段；一是思想的、政治的说服教育手段。这两种手段相互联系，相互作用，缺一不可。在征收管理过程中，一个人的行为不论其是否意识到，都是一定世界观的具体体现。以税谋私，就是个人主义世界观的体现；为税收事业忠于职

守,就是无产阶级世界观的体现。

现在偷漏税严重的原因,就征收管理主体而论,是征收管理主体的思想和行为不规范。包头市税务局从1987年就提出并坚持了“忠于职守,创造业绩,强化征管,依法治税”的指导思想。

忠于职守就税收征管主体而言,就是忠于祖国的社会主义现代化大业。创造业绩,就是从思想上、行动上为社会主义现代化作奉献。税收征收管理过程中,征与不征,征多征少,处处事事都体现着这种奉献。这种奉献同时是无产阶级人生观、价值观的体现。

忠于职守,创造业绩,就是要求税务人员清正廉洁,大公无私,任何时候、任何场合也不被金钱收买。马克思说:“不可收买是最崇高的政治美德。”税务干部是税官,做税官就不能谋求万元户和个人发财。

包头市税务局遵照国税局和内蒙税务局及当地党政领导关于征收管理改革的总体部署进行的征收管理改革,就是按照上述思想进行的,而且把马克思主义的世界观作为导向和规范人的思想和行为的第一位任务去抓,收到了事半功倍的效果。

2. 把思想政治工作贯穿到税收征收管理的全过程

马列主义、毛泽东思想是党的指导思想。税收征收管理改革必须以马列主义、毛泽东思想为指导,充分发挥党的政治优势,把思想政治工作贯穿到征收管理的全过程,改革才能取得成功。

有人认为,要把思想政治工作“渗透”到各种业务工作中去。初看起来,似乎是一种重视思想政治工作的表现,实则是把业务和思想政治视为互不联系的“两张皮”,因而才强调“渗透”。事实上,任何业务工作本身就“潜在”着思想政治工作。不以正确的思想政治工作为先导,错误的思想和行为就会起作用。税收征收管理系统是一个人工系统。在每个于系统中人的思想政治工作始终起着主导作用。几年来,我们在构建税收征管模式中,将征、管、查和思想政

治工作视为一个系统整体。

税款征收、纳税管理、稽查检查、思想政治工作这四个子系统，相互联系，相互作用，相互制约，缺一不可。税收征管从纳税户的税务登记开始到税款解交入国库。按其内容要求和职责范围，分为税款征收和纳税管理两个子系统；稽查检查和思想政治工作两个子系统，这是税收征管系统自身的“催化剂”和“调节器”。稽查检查通过对纳税户的稽查检查来保证考核纳税管理和税款征收两个子系统的行为规范程度，以纠正其不规范行为。思想政治工作子系统作为一个总的调控，它主要是运用各种调控手段和严格的考核奖惩措施，通过对纳税人行为的考核，进而考核征管人员的行为，按照A、B、C管理法进行奖惩，并建立业绩档案，通过信息反馈，对再次征管过程进行总体调控。税收征管的全过程，也是思想政治工作发挥其优势的全过程，以充分发挥人的主观能动性和积极创造精神，从而起到鼓舞、激励和强化征管主体，规范其思想和行为的作用。使其自觉地运用无产阶级的世界观和方法论武装自己，树立全心全意为人民服务的思想，这是搞好税收征管改革的关键。

3. 税收征管改革必须始终坚持社会主义方向

税收征收管理改革是根据社会主义的经济规律，在坚持社会主义方向前提下的社会主义制度的自我完善和发展。

税收及税收征收管理是计划经济与市场调节相结合的经济运行中的调节器。我国社会主义初级阶段，生产力水平差别明显，这种生产发展水平的多层次性，决定了在我国存在多种所有制形式。在不同所有制之间以及国营企业之间必须实行等价交换原则，价值规律及其调节作用仍然在一定范围内存在，这就决定了我国是计划经济与市场调节相结合的运行机制。在这种机制下，税收和税收征收管理起着调节经济运行的作用。几年来，包头市税务局依法办事，坚持了国家税收政策，如对包钢、二冶奖金税征收上就是这

样。二冶从 1984 年开始实行万元产值工资含量包干办法,他们认为公司为一级核算,公司应为纳税人。我们认为,公司的二级单位是分别提取和分别发放奖金。根据《国营企业奖金税实行细则》第五条规定,二级单位是奖金税的纳税义务人。尽管他们五次到上级反映情况,最后仍然依法办事。在征收个人收入调节税上,我们坚持实行了市级五大班子和十六个廉政建设单位领导成员的纳税申报制度,强化了征收管理。1989 年,包头市征收个人收入调节税 57.1 万元,为年计划的 142.75%,比 1988 年增长 8.7 倍。

近年来,由于分散主义的影响,一些地方干扰这种调节作用的发挥。比如,在 1987 年推行的企业承包中就违背国家政策进行包税。包头市税务局始终坚持中央不让包税的政策,正确地处理了国家与集体的分配关系,发挥了税收的调节作用。

社会主义的公有制是社会主义的基本原则。税收和税收征收管理必须支持公有制经济的巩固和发展。例如,内蒙古第一机械制造厂是我国大型军工产品生产厂,在军转民过程中,我们支持该厂上了国家急需的异型火车皮生产线。1988 年,我们又支持该厂扩大生产能力,并形成新增年产 1,000 辆的生产线。仅此一项,该厂产值 1989 年就增加 7,500 万元,边际效益增加 1,500 万元。包头第一、二电厂是内蒙古重点电力生产单位,1989 年,因资金紧张发电用煤难以保证,电力生产受到严重威胁。在我们的支持下,很快解决了资金紧张给生产带来的困难。经电业部门测算,由于我们的支持增加发电量 19.58 亿度,增加税金 1,900 万元,增加产值 9,846 万元,增加利润 2,763 万元,带来 25.26 亿元的社会效益。

税收和税收征收管理必须坚决地贯彻“一个中心、两个基本点”。我们根据包头市的实际制定并坚持了“三支三服务”(即支持改革,支持搞活,支持发展经济;服务于企业,服务于改革,服务于基层),规定并坚持了每个专管员一年有一项有成效的支持项目,一个征管局有三项有效益的支持项目,并做为目标管理的考核

项目。我局仅有 70 万元周转金,仅 1989 年就周转 43 户次,增加产值 198.23 万元,利润 21.2 万元,税金 20.2 万元。几年来,我们在发展和完善社会主义制度上,坚持国家的方针政策,促进经济持续、稳定、协调地发展,有力地推动了生产力的发展。

二、学习和运用现代科学的理论和方法 是提高税收征管水平的必备条件

税收征收管理工作,在整个国民经济中具有极其重要的作用。马克思说:“赋税是政府的奶娘。”对社会主义来说,也是如此。在社会主义现代化建设中,为适应有计划商品经济发展的需要,仅凭传统的经验型的税收征管模式,是难以搞好税收征管工作的。因此,必须在马克思主义的世界观和方法论的指导下,学习和运用现代科学理论和方法,构建科学严密的征管模式,才能适应社会主义现代化建设的需要。

1. 税收征收管理是一个系统整体

马克思主义认为,世界是物质的,物质是系统地存在着。毛主席提出的“全国一盘棋”和国民经济的发展要统筹安排的思想,就是系统思想。最近党中央指出:“全国经济是一个有机整体。”金鑫同志 1985 年代表国税局提出建立三个体系和一支队伍的奋斗目标,这是系统思想在税收征管中的具体体现,因此,税收征管改革,离开系统整体是难以奏效的。我们在几年的征管改革中,既搞过单项改革,如发货票管理等;也搞过一年一度的税收大检查,而有些问题则屡查屡犯。1986 年抓基础管理,尽管强化了管理,但总体管理水平仍然不高;1987 年抓了制度建设,形成税收征管和思想政治工作两个子系统管理,但征收管理与思想政治工作之间缺乏相互制约的管理机制。1988 年又加上稽查检查这个子系统,对征收