



当代财经文库

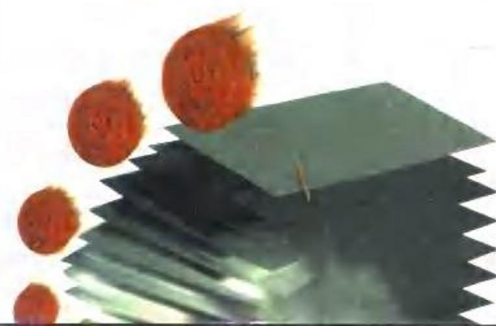


社会主义税收 若干问题研究

王国清 叶子荣 ○ 著

西南财经大学出版社

42



四川省哲学社会科学“八五”重点课题

当代财经文库



社会主义税收 若干问题研究

王国清 叶子荣 ○ 著
西南财经大学出版社

经文库



当代财经文库



责任编辑:廖中新
封面设计:杨 怡

书 名:社会主义税收若干问题研究

王国清 叶子荣 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)
邮编:610074 电话:(028)7301785

排 版:西南财经大学出版社照排部
印 刷:四川机投气象印刷厂
发 行:西南财经大学出版社
四 川 省 新 华 书 店 经 销

开 本:850×1168mm 1/32
印 张:10.75
字 数:240千字
版 次:1996年8月第1版
印 次:1996年8月第1次印刷
印 数:1500册
定 价:18.80元

ISBN7—81055—122—1/F·94

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社发行部调换。
 2. 版权所有,翻印必究。
-

《当代财经文库》编委会

主任委员:刘诗白

委 员:卫兴华 王叔云 王永锡

刘邦驰 吴忠观 何泽荣

杜肯堂 何炼成 谷书堂

庞 皓 林 凌 赵国良

洪银兴 洪文达 胡培兆

胡代光 袁文平 袁恩桢

曾康霖 谭崇台

(以上委员按姓氏笔划排序)

《当代财经文库》总序

世界正在走向 21 世纪。在这世纪之交,人们可以看见,不可抑阻的生产力,正在带来一场人类社会各个方面的全面而深入的变化。变革的浪潮势不可挡,而科技革命充当了这场革命的先导,社会经济结构、政治体制、人们的社会关系、生活方式以及思想观念都处在不可避免的自我调整和革命变革之中。

中国正在走向 21 世纪。在“九五”和走向 2010 年的新时期,中国将实现经济体制的根本性转换,建立起社会主义市场经济体制,同时将进行增长方式的根本性转换,使国民经济转到集约型的轨道。这是一场社会主义发展过程中史无前例的历史性变革,它将极大地解放生产力,大大完善中国的社会主义制度,增强经济的活力。在改革中焕发出新鲜活力的、社会主义的中国,昂首阔步地跨入 21 世纪,这是当代的最重大的历史事件,这一事件将给整个世界的发展带来深刻影响。

我国社会主义经济的发展与改革,直接推动了财经领域学术研究的繁荣和发展。近年来,理论经济学,以及金融、财政、税收、工商管理等部门经济学,在马克思主义和小平同志有中国特色的社会主义理论的指引下,一方面吸收国外现代经济学研究的有益成果,一方面紧密结合中国社会经济发展和改革的实际,推出了一批优秀的成果。这些财经领域的研究成果,推

《当代财经文库》总序

世界正在走向 21 世纪。在这世纪之交,人们可以看见,不可抑阻的生产力,正在带来一场人类社会各个方面的全面而深入的变化。变革的浪潮势不可挡,而科技革命充当了这场革命的先导,社会经济结构、政治体制、人们的社会关系、生活方式以及思想观念都处在不可避免的自我调整和革命变革之中。

中国正在走向 21 世纪。在“九五”和走向 2010 年的新时期,中国将实现经济体制的根本性转换,建立起社会主义市场经济体制,同时将进行增长方式的根本性转换,使国民经济转到集约型的轨道。这是一场社会主义发展过程中史无前例的历史性变革,它将极大地解放生产力,大大完善中国的社会主义制度,增强经济的活力。在改革中焕发出新鲜活力的、社会主义的中国,昂首阔步地跨入 21 世纪,这是当代的最重大的历史事件,这一事件将给整个世界的发展带来深刻影响。

我国社会主义经济的发展与改革,直接推动了财经领域学术研究的繁荣和发展。近年来,理论经济学,以及金融、财政、税收、工商管理等各个部门经济学,在马克思主义和小平同志有中国特色的社会主义理论的指引下,一方面吸收国外现代经济学研究的有益成果,一方面紧密结合中国社会经济发展和改革的**实际,推出了一大批优秀的结果**。这些财经领域的研究成果,推

动了我国财经科学的建设。为了推进两个根本性转换,促进我国社会主义现代化,我们需要进一步加强财经科学的研究,建立起社会主义的中国经济科学,因此,不仅需要提倡科学研究,奖励优秀学术成果,而且需要采取措施,解决学术专著出版困难的问题。西南财经大学出版社从1985年开始,以学校设立的学术专著出版补贴基金推出一批学术专著,把一些反映财经研究最新成果,有较高学术价值的著作奉献给广大读者,特别是从事财经领域科学研究的专业理论工作者和研究生,扩大了这些成果的社会影响。

从今年开始,西南财经大学出版社决定继续依托于校学术专著出版补贴基金,以《当代财经文库》的形式,每年推出一批财经学术研究专著。《当代财经文库》将以提高出版质量,多出适应时代需要的精品为主旨,同时,力求在版面设计、装帧、排版、印刷等各方面都更加规范化、统一化。

根据国家哲学社会科学研究“九五”(1996—2000)规划,社会科学研究的指导思想是:以马克思列宁主义、毛泽东思想和邓小平建设有中国特色社会主义理论为指导,坚持党的基本路线和基本方针,坚持理论联系实际、坚持重在建设,坚持“百花齐放、百家争鸣”,以建设有中国特色社会主义的重大理论问题和实践问题为主攻方向,重点加强对“九五”期间与21世纪初叶我国国民经济和社会发展以及改革开放、社会主义精神文明建设中重大问题的研究,在继续加强应用研究的同时,重视和提高基础研究。加快发展新兴边缘交叉学科研究和跨学科综合研究,进一步发展和全国繁荣哲学社会科学,更好地为经济发展和社会全面进步服务。为建设有中国特色社会主义服务。这既是财经领域社科研究的指导思想,也应该成为《当代财经文库》出版的

指导思想。

《当代财经文库》是旨在推出财经研究学术专著的一套丛书,它的特点是:(1)重视理论经济学的研究;(2)推动财经领域各部门经济学学科的理论研究和应用研究;(3)提倡有创新意义的经济学各学科交叉研究和边缘学科研究;(4)支持中青年学者的科学研究。

西南财经大学出版社推出《当代财经文库》是一件大好事,对广大读者来说,它有助于扩大视野,了解当代国内外财经科学的最新发展趋势,增强经济理论的素养和分析问题的能力。

在《文库》出版之际,谨致以最美好的祝愿。

刘诗白

1996年5月于成都

作者的话

在过去的高度集中管理体制下,税收能否存在都成为疑问,因此更谈不上税收理论的建设。随着社会主义商品经济和经济体制改革的发展,尤其是社会主义市场经济体制建立过程中,税收的地位作用愈益重要,而实践又提出了许多亟待解决的理论问题。总之,实践呼唤理论与实践密切结合的、颇有深度的税收理论。在谭本源教授和杨希闵教授的热情赞助下,我们申报了研究课题,被列为四川省哲学社会科学“八五”规划重点课题,王国清同志为课题负责人。在课题完成之际,我们拟结集出版,这本小册子分十一个专题探讨了有关方面的问题。本书的写作大纲由王国清、叶子荣拟定,并由二人分别负责执笔撰写,其中第一章、第二章、第三章、第四章、第五章、第六章、第七章由王国清负责;第八章、第九章、第十章、第十一章由叶子荣负责;沈葳和陈艾东分别参加了第五章、第六章的写作;最后由王国清对全书作了统稿。

由于本书涉及的内容较广,有些章节之间略有交叉和重复,甚至个别观点也不尽统一,敬请读者谅解。鉴于每章只论述一个核心问题,因此每章又都是独立的,读者可以不受每章的先后次序限制,根据自己的兴趣选择阅读。尽管我们试图就社会主义税收理论

与实践的若干问题,进行了一些探索,但限于自己的水平,对许多问题的论述,不仅可能是不深入的,而且还可能有不少的缺点和错误。在此,我们恳切盼望读者批评指正。

本书的写作,得到西南财经大学财税学院谭本源教授、杨希闵教授的关注和支持,继而又得到四川省哲学社会科学规划办公室和西南财经大学科研处的支持,最后经由西南财经大学出版社的积极促成才得以付梓。在此,我们一并深表感谢。

作 者

1996年6月

目 录

1. 税收存在的必要性与税收战略思想转变 (1)
 - 1.1 对全民所有制经济征税必然性的若干观点述评 ... (1)
 - 1.2 对全民所有制企业征税的本质原因探微 (6)
 - 1.3 税收战略思想的转变..... (15)
 - 1.4 市场经济条件下税收的职能..... (21)
2. 税收与价格关系的几个问题 (28)
 - 2.1 从税收和价格职能看二者的关系..... (28)
 - 2.2 税收和价格配合的具体形式..... (30)
 - 2.3 含税价格和不含税价格的关系..... (36)
 - 2.4 对一个计算方法的剖析..... (39)
 - 2.5 对一种答疑的解惑..... (42)
 - 2.6 如何理解增值税和消费税的关系..... (48)
3. 社会主义条件下的税负转嫁问题 (51)
 - 3.1 税收负担与税收调节..... (51)

3.2	国家职能的发展与税负运动的质变·····	(53)
3.3	财政型税收与调节型税收的税负转嫁剖析·····	(57)
3.4	税负转嫁Ⅰ的作用·····	(60)
3.5	税负转嫁Ⅱ的存在条件及防范·····	(63)
3.6	流转税的来源问题·····	(68)
4.	马克思的赋税思想与当代税制改革·····	(78)
4.1	《资本论》地租学说中的赋税思想·····	(78)
4.2	马克思的两种权力学说与税利分流的历史考察·····	(89)
4.3	税利分流试点方案的困惑与现代企业的政府收入分配改革·····	(107)
5.	我国税制建设的回顾与走势·····	(116)
5.1	税收制度的概念及论争·····	(117)
5.2	税制的外延性建设及特点、内容·····	(121)
5.3	税制的内含性建设及特点、内容·····	(126)
5.4	税制外延性和税制内含性的关系·····	(133)
5.5	调整阶段的反思和评价·····	(137)
5.6	简化阶段的反思和评价·····	(139)
5.7	改革阶段的反思和评价·····	(141)
5.8	深化改革阶段的反思和评价·····	(145)

6. 我国证券市场中的税制	(152)
6.1 证券市场与证券税制的关系	(152)
6.2 我国证券市场中的税制现状考察	(167)
6.3 建立和完善我国证券税制的原则与构想	(179)
7. 完善税制与提高税收占 GDP 的比重	(196)
7.1 进一步完善税制的必要性	(196)
7.2 税负率偏低的原因浅析	(197)
7.3 提高税负率的具体构想	(201)
8. 税制模式及其决定因素的理论思考	(214)
8.1 税制模式的类型	(214)
8.2 税制模式的决定因素探讨	(215)
9. 我国税制模式的现实选择	(229)
9.1 主体税种的选择标准	(229)
9.2 我国主体税种选择的理论与实践问题探讨	(233)
9.3 “双主体税种”税制模式理论的评析	(242)
9.4 我国税制模式基本格局的探讨	(248)
10. 社会主义市场经济下治税思想纵横谈	(268)
10.1 治税观的转变:治税思想更新的内在动力	(268)

10.2	中国特色的社会主义理论是市场经济 条件下治税思想的理论基础·····	(291)
10.3	检验治税思想的标准·····	(302)
11.	税收法制与税务管理研究·····	(308)
11.1	税收法制建立及其主要特征·····	(309)
11.2	健全税收法制,强化税务管理 ·····	(321)

1.

税收存在的必要性 与税收战略思想转变

在社会主义条件下,税收有其存在的必要,这似乎是已成定论的问题。但对全民所有制经济为什么要征收所得税,仍是一个涉及基础理论方面的难题,而现实经济生活又迫切要求我们对此作进一步的探讨,因为税利承包制要求我们在理论上解答税收有无存在的价值,“税利分流”及税收体制改革也迫切需要阐明税收有无存在的必要。在经济体制的转换过程中,税收的战略指导思想是什么?理论界意见亦不尽统一。有的同志认为,税收的战略指导思想就是把税收的经济杠杆作用放在第一位。还有的同志认为,税收的调节职能是税收的第一职能,鉴于这些问题不仅是重要的理论问题,而且是重要的实践问题,在此拟提出我们的意见,以就教于各位同行。

1.1 对全民所有制经济征税必然性的若干观点述评

在利改税以前,理论界便开始对社会主义税收存在的必然性

进行了广泛的讨论。利改税突破了传统的非税论,第一次把全民所有制企业纳入了所得税纳税人的行列。时至今日,对社会主义为什么还会有税收,特别是对全民所有制经济为什么要征收所得税,理论界众说纷纭,尚未得到令人信服的统一定论,形成了以下几种主要的观点。

(一) 所有制决定论。这种观点认为,我国现阶段之所以存在税收,是因为社会主义初级多种经济成份并存所决定的,对于全民所有制以外的其他经济成份,国家不可能以生产资料所有者身份参与其收入的分配,只能通过税收集中它们的一部份收入。由于全民所有制经济要与其他经济成份发行经济交往,为了有利于全民所有制企业的经济核算,鼓励各种经济成份在平等的条件下公平竞争,对全民所有制经济也必须与非全民所有制经济一样,其生产经营收入和利润均应征收流转税和所得税。

这种观点仅就非全民所有制经济而言,是完全有道理的,但对全民所有制经济来说,这种观点尚缺乏深层次的阐释,说服力还不强。因为从便于各种经济成份的经济交往和全民所有制经济核算角度上讲,至多只是流转税的问题,不能说明所得税对于全民所有制经济的必要性。同时把对全民所有制经济征税的原因看成是由非全民所有制经济的存在所决定的,仅从事物的外部去寻找根据,显然是不完备的。尽管外因是变化的重要条件,但决定事物变化的根本原因还是其内因。

(二) 经济条件决定论。这种观点认为,税收的产生和发展必须依附于一定的社会经济条件,只要这种经济条件存在,税收也就必然存在,社会主义税收也不例外。进而认为社会主义税收(含对

全民所有制企业征税)和商品经济是同源的,全民所有制经济内部存在商品经济的根据同时也就是决定税收存在的内在根据。只要商品经济存在,税收也就必然存在。

这种观点从现实的经济条件来考察社会主义税收(包括对全民所有制经济征税)存在的内在原因,是完全必要的,也有较强的说服力。但是,这种观点排除了税收与国家的本质联系,因为没有国家就不会有税收,仅以全民所有制经济内部的商品经济关系来阐释对全民所有制经济征税的根本原因,其论证是欠充分的。如果只把国家的存在作为既定的前提来论证税收与商品经济同源,这恰恰说服了税收与国家有着本质联系,但仅把国家的存在作为既定前提,尚未深入分析税收与国家的关系,显然又是不够的。

(三)国家决定论。这种观点认为,税收是为国家实现其职能服务的,是国家存在的经济体现。国家产生和存在,决定着税收的产生和存在,社会主义国家存在,税收必然也存在,对全民所有制经济征税也就顺理成章了。

这种观点抓住了税收与国家的本质联系,使得社会主义税收,包括对全民所有制经济征税的依据这一特殊寓于国家与税收本质联系这一一般之中。但是,这种观点尚须深化,因为一般是对特殊的共性概括,没有一般也就没有特殊,但一般毕竟不能代替特殊,没有特殊,一般也是空洞的,缺乏说服力的。社会主义国家的性质以及职能作用都是具体的,较之于其他社会制度的国家,有自己的特殊性。在把握社会主义国家存在税收的原因时,既要看到一般,而更重要的是还要分析特殊,在坚持一般的基础上阐发特殊,这才是辩证唯物主义的方法。总之,这种观点用一般简单套用于社会主