

A
SYMPOSIUM
ON
INTERNATIONAL
TAX REVENUE
THEORY

1997年
国际税收理论研讨会论文集

中国国际税收研究会 编

中国税务出版社

1997年

国际税收理论研讨会论文集

A SYMPOSIUM ON INTERNATIONAL TAX REVENUE THEORY

中国国际税收研究会 编

中国税务出版社

责任编辑:刘淑民

责任校对:于 玲

技术设计:桑崇基

图书在版编目(CIP)数据

1997 年国际税收理论研讨会论文集/中国国际税收研究会
编.北京:中国税务出版社,1998.4
ISBN 7-80117-191-8

I. 19...

II. 中...

III. 国际税收-学术会议-中国-1997-文集 IV. F
810.42-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 04402 号

1997 年国际税收理论研讨会论文集

中国国际税收研究会 编

中国税务出版社 出版发行
(北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮政编码:100053)
各地新华书店经销
北京大地印刷厂印刷

850×1168 毫米 32 开 25 印张 652 千字
1998 年 4 月第 1 版 1998 年 4 月北京第 1 次印刷
印数:1—3000 册

ISBN 7-80117-191-8/F·149 定价:45 元
如发现印装错误 可随时退本社更换

编者的话

在1997年,中国国际税收研究会布置进行的全国性研究课题有四个,即建立现代化企业所得税制若干问题的借鉴研究;增值税、消费税征管中的漏洞及强化管理对策的借鉴研究;改革城市维护建设税的借鉴研究;税收征管改革的借鉴研究。各课题组都分别开展了调研活动和召开课题研讨会。同时,中国国际税收研究会还在7月下旬,召开了'97外国税制动态研究座谈会,邀请部分专家、学者着重就世界税制发展动向和理论新思潮等问题,开展了交流和讨论。中国国际税收研究会还接受财政部税政司委托,承担了税收优惠的专项课题,专门进行了系统的调研工作。在以上各项调研的基础上,于11月4日至8日在上海市召开了中国国际税收研究会第一届理事会第二次会议暨'97全国国际税收理论研讨会,进行了学术交流。会后,我们组织专门班子,对以上论文进行了筛选。本论文集主要就是选编了这次全国研讨会的会议文件和在大会交流的论文,以及'97外国税制动态研究座谈会,四个课题组研讨会的部分论文。文集还编入了中国国际税收研究会理论研究部的税收优惠国际比较分析和借鉴研究报告、中国国际税收研究会赴日考察团的日本税制考察报告以及中国国际税收研究会'97秘书长座谈会文件。全书共67篇文章,分8个部分:一、会议文件;二、外国税制动态研究;三、建立现代化企业所得税借鉴研究;四、强化增值税、消费税征管借鉴研究;五、改革城市维护建设税借鉴研究;六、税收征管改革借鉴研究;七、专项课题研究和考察报告;八、其他研究。

入选文章或是着重针对我国现行税制和征管中的重大问题,借鉴国际经验,进行了深入的研究探讨,提出了相应的对策措施

和建议；或是对国际税收理论、政策和制度及其演变，经验动向和影响，做了系统的资料整理、分析和预测，并联系我国现实情况，提出了相应的对策措施。文章主题突出、观点明确、资料全面、论据翔实、富有创见，概括地反映了1997年国际税收理论研究新成果，在国际税收理论建设和税制、征管改革中，都有一定价值。特别是卢仁法会长在一届二次理事会暨'97全国理论研讨会上的报告，在全面总结研究会两年多来工作的基础上，依据党的十五大精神，提出了研究会在当前形势下的新任务，布置了今后一个时期的工作，这对于全国国际税收研究的进一步开展，具有重要的指导作用。

因受篇幅限制，又力图使本文集具有广泛代表性，故一个作者有两篇以上论文的，只选用其中一篇。对选用的文章，本着百家争鸣方针，基本保持原貌，只就篇幅过长、内容重复部分，予以部分删节。由于编者水平有限，加之时间仓促，本书编选不妥之处在所难免，敬请广大读者指正。

中国国际税收研究会

1997年12月

目 录

一、会议文件

- (1) 认真贯彻十五大精神,大力推进国际税收研究活动
——在中国国际税收研究会第一届理事会第二次会议暨'97 全国国际税收理论研讨会上的报告 卢仁法
- (19) 在中国国际税收研究会第一届理事会第二次会议暨'97 全国国际税收理论研讨会结束时的发言 王连汇
- (27) 开拓进取,加强国际税收研究会自身建设
——在中国国际税收研究会'97 秘书长座谈会上的综合发言 王连汇
- (37) 对当前国际税收研究工作的几点思考 王传伦
- (52) 中国国际税收研究会'97 全国国际税收理论研讨会观点综述
- (81) 中国国际税收研究会'97 外国税制动态研究座谈会综述
- (108) 中国国际税收研究会'97 秘书长座谈会综述
- (112) 建立现代化企业所得税课题组研讨会观点综述
- (120) 强化增值税、消费税征管课题研讨会
观点综述 河北省国际税收研究会课题组
- (132) 改革城市维护建设税课题研讨会
观点综述 杨延年 张之东

- (139) 税收征管改革课题研讨会观点综述 伍克胜

二、外国税制动态研究

- (149) 各国税制结构比较分析与我国的现实
选择 程永昌 卓萌
- (166) 优化税制理论与西方税制改革新动向 邓力平
- (177) 结构性税收改革对美国经济的影响 李万甫
- (186) 世界税制结构改革动态评析 安文 王逸
- (194) 对各国税制模式及改革发展的借鉴研究 刘广仲
- (205) 论 21 世纪世界税制发展的总趋势 靳东升
- (216) 利用外资优惠政策的国际比较 李 晖
- (222) 税收与建立周边国家和地区的自由贸易区 吕旺实
- (232) 中东欧国家税制改革动向 萧明同
- (246) 饶让抵免避税与防范 王晚悦

三、建立现代化企业所得税借鉴研究

- (255) 完善企业所得税的思考 张富珍
- (260) 浅谈对外商投资企业实行国民待遇问题 赵长亭
- (266) 税收国民待遇原则与对外资优惠政策
问题的思考 周仁庆 罗晓莉
- (272) 对税收国民待遇原则的几点思考 丁 森
- (279) 统一内外资企业所得税的几个问题 安体富
- (283) 企业所得税的中西比较和完善我国企业所得
税制 蒋晓慧
- (295) 关于我国所得税改革的理论思考 姜纯伟
- (298) 统一内外资企业所得税若干问题的思考 朱 泉
- (303) 改进我国鼓励投资的税收优惠措施的借鉴
研究 李鸿文 尹承志
- (309) 关于鼓励外商投资税收优惠政策的借鉴

- 研究 庞仁康 黄云
- (317) 关于外商投资企业所得税优惠政策的探讨 戎惠良
- (327) 企业所得税优惠制度的理论分析与政策设计 凌 岚
- (339) 中加两国企业(公司)所得税税收优惠的
比较与借鉴 福建省国际税收研究会课题组
- (346) 论税收间接抵免的特点及其运用 邵明均 梁友平
- (352) 各国转让定价法规与国际利润归属问题 萧永龄
- (362) 大型企业集团汇总纳税初探 孙振华 王喜明
- (367) 我国对消除国际双重征税应采取的做法 吴天思

四、强化增值税、消费税征管借鉴研究

- (375) 增值税若干问题的借鉴与思考 郑庆和
- (387) 完善增值税征收管理的借鉴与设想
——对“账票结合管税”方案的可行性研究 金陵 刘广仲 王春彤
- (403) 增值税纳税人结构及其优化管理
思路 方齐连 陈爱殊 许在渭
- (417) 增值税运行中的漏洞及强化管理对策借鉴 张运平
- (428) 增值税税制和征管中的漏洞及强化管理的
对策 广东省国家税务局课题组
- (439) 借鉴国际经验 完善增值税制 何丹地
- (447) 谈增值税的征收管理问题
——增值税零税负低税负评析 杨继煊 许奔虎
- (455) 商业增值税的调查与分析
..... 河北省国家税务局“两税研究”课题组
- (462) 谈谈新模式下如何完善消费税征管 秦顺玲

五、改革城市维护建设税借鉴研究

- (470) 适应市场经济要求 加快城建税改革步伐 孙振刚

- (478) 试论分税制下城市维护建设税的改革 孙建章
- (485) 城市维护建设税的现状和改革
设想 浙江省地方税务局 浙江省国际税收研究会
- (493) 关于城市维护建设税改革的
思考 陈秀榕 马力 林樟芳
- (503) 对城市维护建设税改革的想法 上海课题组
- (509) 改革城市维护建设税的几点
思考 湖北省地方税务局课题组
- (515) 城建税改革的比较研
究 厦门市地方税务局
《城建税改革的比较研究》课题组

六、税收征管改革借鉴研究

- (521) 试论税收征管改革机制转换 安徽省地方税务局
- (535) 美国的“纳税人遵从”理论及其对我国征管
改革的启示 王火生
- (542) 税收征管改革的国际借鉴研究 解忠艳 刘群
- (553) 借鉴国际经验 优化税收
服务 西安市国际税收研究会课题组
- (564) 借鉴国际经验 加强对我国转让定价等避税
活动的监控 张明斌
- (579) 建立科学严密的税收征管
体系 山西省国税局第一课题组
- (589) 借鉴国际经验 探索税务稽查体系的新
路子 张建 汪四清 钟莹

七、专项课题研究和考察报告

- (605) 税收优惠政策国际比较分析和借鉴研究
报告情况说明 中国国际税收研究会理论研究部

- (702) 日本税制考察报告 中国国际税收研究会赴日考察团

八、其他研究

- (714) 深化我国税制改革的战略思考 吴升文
- (729) 各国税法体系的比较分析 汤贡亮 裴 康
- (744) 股份制经济课税的国际比较与思考 尹音频
- (754) 对建立和完善我国资本利得税体系的
探讨 山西省地方税务局课题组
- (766) 我国试行资本利得税的
探讨 四川省国际税收研究会课题组
- (775) 各国证券税制的比较研究 张同青 范新丽

一、会议文件

认真贯彻十五大精神，大力 推进国际税收研究活动

——在中国国际税收研究会第一届理事会
第二次会议暨'97 全国国际税收理论
研讨会上的报告

卢仁法

(1997 年 11 月 4 日)

中国国际税收研究会从 1995 年 6 月成立到现在，已经两年多了，按照研究会章程的规定，今天召开第一届理事会第二次会议，并同时举行“97 全国国际税收理论研讨会”。这次会议的中心议题是：以党的十五大精神为指针，总结研究会两年多来的工作，交流 1997 年全国国际税收理论科研成果，商讨落实 1998 年调研课题，讨论研究会今后的工作。我受研究会常务理事会委托，将两年多来的工作情况和对今后工作的建议，向第二次理事会议和全国研讨会报告如下，请予审议。

一、当前税收工作的形势和任务

自 1995 年 9 月党的十四届五中全会以来,我国积极推进经济体制向市场经济体制转变,经济增长方式向集约型转变,实施科教兴国和可持续发展战略,社会主义现代化建设事业取得了新的辉煌成就。

同全国各条战线一样,税收战线也取得了重大成绩。1994 年实施的税制改革及其后采取的若干调整和完善措施,依照“统一税法、公平税负、简化税制、合理分权”原则的要求,建立了适应社会主义市场经济体制的新的税制框架;同年的税务机构改革,为新税制和分税制的顺利实施,提供了组织保证;从 1997 年起在全国范围分阶段实施的税收征管改革,即“以纳税申报和优化服务为基础,以计算机网络为依托,集中征收,重点稽查”,开始转换了税收征管模式,提高了征管质量和效率。税收战线的三大改革,税制改革是中心,征管改革是基础,机构改革是保证,三者紧密关联配套,都是以适应经济、科技发展,实现经济体制和增长方式的两个转变为其主要的改革取向的,从而实现了税收收入和税收调控力度的双增长。新税制实行的 1994~1996 年,工商税收增收 2837 亿元,年平均增收 945 亿元,平均年递增 21.4%,1997 年的收入又继续以较高的速度增长,前三个季度就比 1996 年同期增收 820 亿元,全年增收可以超过 1000 亿元,这是历史上从未有过的。与此同时,新税制的运行,还使分配关系较为规范,使税收负担趋于公平合理,促进了经济结构的合理调整。三年多的实践证明,税制改革是成功的,已向规范化的、适应市场经济的税制靠拢。税收征管改革,不仅提高了税收工作的质量和效率,而且科学地分解征、管、查权力,从内外两方面加大了对税务权力的制约、监督,有力地加强了税务系统的队伍建设和廉政建设。朱镕基副总理已一再肯定了税收改革所取得的重

大成绩。

税收改革在取得成果的同时，也存在一些亟待解决的问题，主要是：税制本身还不够完善，税收征管改革需进一步深化，税收收入占国内生产总值的比重过低。

1997年10月召开的中国共产党第十五次全国代表大会，是在世纪之交，承前启后，继往开来，保证全党和全国各族人民，以邓小平理论为指导思想，坚定不移地沿着十一届三中全会以来的正确路线胜利前进的极为重要的历史性大会。大会通过的江泽民总书记的报告，站在跨世纪高度，向全党和全国各族人民提出了高举邓小平理论伟大旗帜，把建设有中国特色社会主义事业全面推向二十一世纪的历史性任务，科学总结历史，规划未来，对世纪之交的我国经济社会发展，做出了全面战略部署，是我们党带领全国各族人民迈向二十一世纪的政治宣言和行动纲领。我们必须认真学习，深刻领会，坚决贯彻！

江总书记在十五大报告中，许多方面特别是经济体制改革的各方面都与税收工作密切关联，我体会，对税收工作明确提出要求的，主要是以下几项：

第一，要调整收入结构，大力组织税收收入。《报告》中着重提出了“集中财力，振兴国家财政”的战略部署，并强调它是保证“经济社会各项事业发展的重要条件”。在社会主义市场经济条件下，税收是组织财政收入的基本手段。我们必须通过改革，调整收入分配格局和结构，加强征管，扩大税收收入，来实现《报告》中所提出的“逐步提高财政收入占国民生产总值的比重和中央财政收入占全国财政收入的比重”，从而“建立稳固、平衡的国家财政”。

第二，要通过改革，强化税收调控功能，《报告》指出：“要健全宏观调控体系。”“要强化金融、财政、计划体制改革，完善宏观调控手段和协调机制。”税收作为财政的重要组织部分，当前无论是税制，还是征管制度，都还不够完善，必须按照深化经

济体制改革的要求，深入研究税制、征管以及税收工作中的新情况、新问题，深化税制改革，加大税收征管改革力度，进一步完善适应社会主义市场经济的税制和征管体制，以利于健全我国的整个宏观调控体系，保持经济总量平衡，抑制通货膨胀，促进重大经济结构优化，实现经济稳定增长。

第三，调节收入分配，防止两极分化。《报告》指出：要“把按劳分配和按生产要素分配结合起来；”要“允许和鼓励资本、技术等生产要素参与收益分配。”同时又指出：要“调节过高收入，完善个人所得税制，开征遗产税等新税种。”这是对改革我国分配结构和分配方式的一个突破和完善，在国民收入的初次分配中，应当坚持效率优先的原则，引导人们积极提高效率，增加社会财富；而在国民收入的再分配中，则应当兼顾公平原则，更多地提倡公平，使收入的最终分配趋于合理。近年来，我国个人所得税收入，虽然增速快，增幅大，但在收入再分配中的调节力度尚显得不足。1996 年个人所得税只占国内生产总值的 0.3%，这固然主要是生产力发展水平、居民收入水平和相应的税制结构所决定和形成的，而这样低的比重，也表明我国个人所得税在对国民收入分配的调节中，尚未处于应有的重要地位。这种状况必须按照《报告》要求，通过改革和完善个人所得税制，开征遗产税等新税种，以及加强征管来适当解决，做到既让一部分人先富起来，又防止两极分化，走共同富裕道路，这是关系全局的一件大事。

第四，促进对外开放水平的提高。《报告》指出：要“进一步降低关税总水平，鼓励引进先进技术和关键设备；”要“积极参与区域经济合作和全球多边贸易；”要“积极合理有效地利用外资，”“依法保护外商投资企业的权益，实行国民待遇，加强引导和监管，”等等。我们在处理国际税务关系和涉外税务关系中，必须依循这些指导原则，以利于促进对外开放水平的提高，推进全方位、多层次、有重点、多渠道的开放格局，向更宽的领域、

更高的层次、更深的方向发展。我们的涉外税收工作要坚定不移地服务于对外开放，同时也需要注重对我国工业给予保护。我们在税收上一定要有利于我国企业走出国门，与国际经济衔接，能够更好地利用国内、国外两个市场配置资源，增强国际竞争力，优化经济结构，提高国民经济素质。

第五，建设高素质的税务干部队伍。《报告》着重指出：“建设有中国特色的社会主义，必须着力提高全民族的思想道德素质和科学文化素质”。税务干部是国家的重要执法人员。税务干部的思想风貌和专业素质，直接关系到国家的行政效率和与人民群众的关系，必须以邓小平理论为指导，切实加强税务干部的队伍建设。推动税收事业的发展，必须通过教育、培训、执法、监督等措施，进一步搞好税务系统的廉政建设和职业道德建设，在人民群众中树立人民税务公务员的良好形象。

实现《报告》对税收工作提出的各项任务要求，需要进行多方面的工作，其中也包括加强税收的科研工作在内。中国国际税收研究会是国家一级国际税收专业学术团体，应当按照《报告》提出的“积极发展哲学社会科学”的精神，积极开拓和推进国际税收的专业研究，为完善税制和征管改革服务；为繁荣国家税收学术研究和加强税收理论建设服务；为推进对外交流和发展国家间经济技术合作服务。

研究会当前的任务是：认真学习贯彻十五大精神，坚持以马克思列宁主义、毛泽东思想和邓小平理论为指导，坚持理论联系实际，在重视国际对比研究，借鉴研究的同时，要着重加强动向性、趋向性研究，加强国际税收形势演变及其背景的整体研究，以当前我国迫切需要解决的问题为主攻方向，放到经济，科技全球化趋势以及经济区域化和税制趋同化这一国际大环境中着力探索研究，更好地为国家税收工作决策服务，为建设有中国特色社会主义事业服务。

二、研究会两年多来的工作情况

两年多来,我们以党的十四届五中全会以来的方针、政策为指导,按照研究会章程,在税务主管部门的指导下,经过各团体会员的组织推动和个人会员的积极参与,研究会紧紧围绕税收工作实际,以学术研究为中心,积极开展各项活动。在凝聚人才开展专题调研,贯彻理论结合实际,提高国际税收研究水平方面;在直接为税制建设服务,承担税制课题调查研究方面,在积极开展税收宣传,办好会刊和进行人员培训方面;在开展对外学术交流合作以及加强研究会自身建设方面,都做了许多工作,取得了好成绩,扩大了研究会的学术影响,正在为研究会今后的发展奠定基础。两年多来主要做了以下工作:

(一) 紧密结合实际进行专题调研

两年多来,共组织了十一个全国性专题调研,其中,1995年三个课题:我国增值税进一步发展完善的国际借鉴研究;税收分级管理体制的借鉴研究;统一内外资企业所得税的国际借鉴研究。1996年四个课题:进一步完善增值税制与加强管理工作的借鉴研究;地方税体系的借鉴研究;个人所得税制进一步改革的借鉴研究;税收调控的借鉴研究。在按照课题分组进行交流研讨的基础上,1995年和1996年两次召开全国国际税收理论研讨会,提出了许多有益的对策建议。各课题组和全国研讨会收到论文,调研报告和政策建议等共222篇,不少文章有理论深度和实用性,有些已在全国性报刊发表,并择优选编了两本国际税收理论研讨会论文集,已分别出版。在前两年调研的基础上,1997年确定了四个重点课题:(1)建立现代化企业所得税若干问题的借鉴研究;(2)增值税、消费税征管中的漏洞及强化管理对策的借鉴研究;(3)改革城市维护建设税的借鉴研究;(4)税收征管改革的借鉴研究。提交课题组讨论交流和本次会议的调研文稿共

有 110 多篇，水平又有新的提高。

为了体现中国国际税收研究会的调研重点和形成国际税收的调研优势，研究会还从整体上逐步加强国际税收的动向性、趋向性研究。1996 年由研究会署名发表了《90 年代以来的世界各国税制发展动向研究》一文，阐述了 1990 年以来六年间各国税制发展的大事和特点，并对未来的发展变化，进行了预测。1997 年 6 月又组织部分国际税收学专家、学者广泛研究了近年来世界各国税制发展动向和国际税收经验，着重就世界各国税制结构发展动向；世界税收理论新思潮；当前国际上对税收优惠的动向；以及区域经济集团税制一体化趋势等四个方面，展开了深入的交流、讨论和分析、预测。会后整理了《'97 外国税制发展动向研讨会综述》，报有关领导和转发各地，并把有代表性的专家学者发言，以《研究报告》形式报送财税主管部门的领导同志参阅。

（二）承担税制改革的课题调研任务

1996 年承担了财政部税政司委托的两个课题调研任务，直接为税政建设和税收立法工作服务。一是关于合并内外两套企业所得税制重新立法的起草与论证课题。在对世界各国公司所得税制进行综合借鉴研究的基础上，结合我国现实，研究提出了重新立法的指导思想和政策原则建议，草拟了新的企业所得税法的文本和论证说明，并在 1996 年 8 月和 1997 年 6 月两次参加了财政部召开的此项改革问题的国内和国际研讨会。二是关于个人所得税制的国际比较调研课题。在 1996 年 4 月提出了《个人所得税国际比较研究报告》，就 90 多个国家该税种七个方面的税制情况，进行对比分析，为修改我国现行个人所得税法及其实施条例，提供决策参考，并在 1996 年 9 月参加了财政部召开的个人所得税实施条例（草案）讨论会。

1997 年又承担了财政部税政司委托的税收优惠调研课题任务，按照委托要求，对世界各国关于鼓励投资，实现产业政策，发展高科技，吸引外资，支持特定地区以及对环境保护、教育、