

税收杠杆理论与实践



中国人民大学出版社

税收杠杆理论与实践

中国展望出版社

一九八五年 北京

税收杠杆理论与实践

中国展望出版社出版
(北京市西城区太平桥大街4号)
北京市东方印刷厂印刷
北京市新华书店发行

开本787×1092毫米 1/32 11.31印张
250 千字 1985年12月 北京第1版
1985年12月第1次印刷 1—50,000册

统一书号: 4271·179 定价: 2.00元

056414

F 812.42
5675



税收杠杆理论与实践

统一书号 4271·179

定 价 2.00元

目 录

努力做好新形势下的税收工作（代序）·····	田纪云（1）
试论税收杠杆作用·····	刘志城（10）
关于发挥我国社会主义税收经济杠杆作用 的几个问题·····	赵 昭（17）
浅谈充分发挥税收的经济杠杆作用问题·····	柴立国（31）
正确认识税收调节经济的作用·····	张富珍（41）
浅谈税收的经济杠杆作用···	沙淘洗 罗惠文 黄守田（52）
* * *	
加强社会主义税收杠杆对宏观经济的调节·····	葛惟熹（60）
浅谈税收的宏观调节作用·····	林佩英 吴家俊（77）
运用税收控制国民收入“超分配”·····	蔡作岩（90）
* * *	
在新的形势下如何进一步认识和发挥税收的 经济杠杆作用·····	王平武 张立中 毛秋生（103）
运用税收经济杠杆应该遵循的一些原则 ·····	杜萌昆（114）
正确运用税收经济杠杆应当认真研究 的几个问题·····	曹步和 田宗植（124）
发挥税收杠杆作用要解决的几个问题 ·····	曹 珂（132）
关于税收鼓励问题的探讨·····	安福仁 吴旭东（137）
正确发挥减免税的经济杠杆作用·····	田登勋（149）

开征临时营业税促进经济健康发展

.....重庆市税务学会 (156)

国营企业所得税作用初探.....黄森华 (163)

•

•

•

试论财政税收杠杆.....宁学平 (174)

论税收杠杆.....安体富 (183)

试论税收经济杠杆的特性及其作用.....胡中流 (197)

正确运用税收经济杠杆处理好几种关系

.....李牧 周仁庆 (205)

论经济杠杆与税收杠杆.....马国贤 洪衍波 (212)

改革价内税模式,更好地发挥杠杆作用

.....萧承龄 (219)

谈谈对税负转嫁及其前提的一点看法.....刘佐 (226)

税收与价格.....张胜宏 尹永和 金德珍 (231)

税收的经济杠杆作用与税制改革

.....陈吉春 王嘉诚 (240)

浅谈资本主义国家税收的调节经济作用

.....季尚义 (247)

•

•

•

加强税收理论研究,建立税收理论体系.....王绍飞 (255)

关于税收的几个基本问题.....丁弼昆 (266)

关于社会主义税收的必要性及其本质问题

.....耿汉斌 (278)

论税率是税收杠杆作用的核心.....喻雷 (288)

•

•

•

我国税制改革的理论依据.....王亘坚 (293)

充分发挥税收经济杠杆作用关键在于

进一步完善税制.....韩绍初 (306)

我国税收结构中的主体税种问题初探

.....梁友平 (319)

建立以所得税为主体的税制体系.....李秦鼎 (326)

*

*

*

税收理论讨论会纪要.....大会秘书处 (332)

关于税收理论体系范围和内容的设想

.....中国税务学会秘书处 (348)

编后记..... (352)

努力做好新形势下 的税收工作



当前，我国的政治、经济形势很好，税收工作的形势也是好的。国营企业普遍实行了利改税第二步改革，在正确处理国家同企业的分配关系方面初步进入了新的轨道，税收的稽征工作也不断加强。今年1至7月，全国税收完成全年计划的68%，比去年同期增长22%。但是，还应该看到，经济体制改革正在不断深入，对税收工作的要求越来越高，税收工作的任务也越来越繁重。在新形势下，税收工作如何适应形势发展的需要，把工作做得更好，这是我们迫切需要研究和解决的一个重大课题。

当前经济形势的基本特点，就是改革、开放、搞活。我们的改革正在按照党的十二届三中全会制定的目标前进，逐步朝着社会主义的有计划的商品经济发展。整个经济出现了许多新的变化，新的情况。

（一）由基本是单一的公有制的经济结构，向以社会主义公有制为基础的、多种经济形式和多种经营方式共同发展的结构转变。过去工商业中，国营经济占绝对优势，城市集体经济的比重不大，个体经济占的比重非常小。近几年来，集体经济和个体经济都有了较大发展。1984年与1978年比较，集体工业产值占工业总产值的比例从19.2%上

升为25%。个体商业零售额占社会商品零售总额的比例从0.1%上升为9.6%；个体工商业户缴纳的税款占税收总额的比例从0.32%上升为2.4%。城镇集体所有制单位职工人数占职工总数的比例，从21.6%上升为27%；城乡个体工商业从业人数由十四万人增加到一千三百多万人。这显然是一个很大的变化。

(二) 由直接控制为主向间接控制为主的方向转变。在计划管理上，指令性计划的范围正在逐步缩小，指导性计划和市场调节的范围正在逐步扩大；直接控制正在逐步减少，间接控制正在逐步增加。从调节手段来讲，行政的办法逐步减少，经济的办法逐步增加。这几年我们已经制定了一些经济法规，虽然还不健全，但正在逐步向健全法制的方向发展。

(三) 由集中分配、统收统支、吃“大锅饭”的分配制度，向分级分配，按劳付酬，权责利相结合的分配形式转变。从1979年以来，我们围绕如何把企业搞活进行了一系列改革，使企业逐步成为相对独立、自主经营、自负盈亏的社会主义商品生产者和经营者。现在企业的自主权比过去扩大了，活力增强了。国营企业实现利润的分配，从全国来看，企业同国家大体上是三七开，即企业占30%左右，国家占70%左右。国营企业由过去上交利润为主，变为上交税款为主，税收已成为国家财政收入的主要来源。现在征收调节税，是个过渡办法，今后随着价格体系的改革，调节税将逐步取消。

(四) 我国经济正由过去的“封闭型”向“开放型”转变。这几年我们建立了经济特区，部分沿海港口城市实行对外开放。各省、市、区的对外经济联系日益加强。利用外资、引进先进技术取得明显成绩。中外合资企业、合作经营企业及外

国独资企业已经出现,这是过去几乎没有的。在国内的地区之间、部门之间初步打破了条条块块的分割和封锁,发展了多种形式的横向经济联系,促进了经济发展。

以上所述,就是我们的经济工作,也是税收工作面临的新形势。当然,具体地说起来,还不只这些,各方面发生的变化还很多,这里只是讲主要的。

当前,我国以城市为重点的经济体制改革正在全面展开,已经和正在取得明显的效果。国民经济出现了持续、稳定、协调发展的新局面,展现了良性循环的前景。当然,也还存在一些问题。正确认识和对待这些问题,对坚持改革方向、坚定改革信心是十分重要的,也是搞好各项工作的思想基础。对改革过程中出现的某些问题必须加以重视,这是应该的。但对形势的估计,一定要分清主流与支流,不能把当前存在的问题看重了,看过了,而对改革前旧体制下长期存在的痼疾却淡忘了。要全面地想一想,这几年与十一届三中全会以前相比,工农业生产为什么发展得如此之快,八亿农民和广大职工的生活为什么能够得到这样快的改善,多年来感到棘手的待业问题为什么解决得这样顺利?如果将大多数人吃的、穿的、用的作一下前后对比,就会发现这种变化是多么大。这也是我们的国家、我们的社会为什么有现在这样安定局面的基础。如果不改革,将会是个什么样的情况呢?肯定是不会出现上述的喜人变化的。对税务战线来说,如何正确分析和看待改革过程中出现的问题,也是一个至关重要的问题。当前偷税、漏税的情况确实比较普遍,比较严重。我们要加强遵纪守法教育,教育广大干部、群众顾大局、识大体,正确处理国家、集体、个人之间的关系,对各种

违法乱纪行为不能听之任之，迁就姑息，而必须严肃处理。同时，也应该看到，由于过去一些同志长期忽视税收工作，有的将税收视为加重负担，改变这种观念需要有个过程。加上在改革过程中，在法制还不完善的情况下，随着开放、搞活和企业自主权的扩大，总会有一部分单位和个人，受小团体和个人利益的驱使，见利忘义，“你有政策，我有对策”，采取种种不正当的手段，损害国家利益。这种情况的出现，是预料之中的。问题不在于出现这些情况，而在于我们能不能针对这些新的情况，本着改革创新的精神，拿出一些行之有效的解决办法来。只要我们经济和行政的办法兼施，加强教育和完善法制并重，沿着改革的方向坚定不移地前进，总是会逐步找到解决办法的。“你有对策，我就有政策”，这样一个回合一个回合地进行下去，我们的宏观管理水平就不断提高了，法制就不断完善了，改革在实践中也就不断前进了。中国的出路在于改革，改革中出现的问题也只能在不断改革中求得解决，各项工作只有在改革中才能前进。死水一潭，抱残守缺是没有出路的，一遇到问题就走回头路更是没有出路的。

新形势下如何搞好税收工作？我们认为，要着重抓好以下几个方面。

第一，充分发挥税收的经济杠杆作用，为加强国家对整个国民经济的宏观调节和控制服务，为经济体制改革服务。这是税收工作的一项重要任务。我们的税收工作，要努力促进经济的发展，为国家增加财源，这是毫无疑问的，但税收工作不单纯是收钱的问题，更重要的是要自觉地发挥税收的调节和控制作用，为保证经济体制改革的健康发展服务。

在经济体制改革中，一方面在微观上要放开搞活，另一方面在宏观上必须加强管理和控制。这几年的实践也告诉我们，这是经济体制改革中相辅相成的两个方面。只有把微观经济搞活，才能调动各方面的积极性，促进社会生产力的发展；只有加强宏观控制，社会经济效益才能提高，才能保证整个经济健康发展。有的同志只认为搞活经济是改革，不了解或不深刻了解加强必要的宏观管理和控制也是改革。我们说，任何一项改革，既有它要推进和促进的方面，又有它要有所约束和限制的方面。搞活经济与宏观控制都是改革的重要内容。越是搞活经济，越要加强宏观控制，也只有在宏观上使国民经济保持重大比例关系协调，才能把经济真正搞活。搞活经济和加强宏观控制的目的都是促进社会生产力发展，繁荣社会主义经济。对这一点，必须首先在思想上搞清楚。随着经济体制改革的深入进行，在管理经济方面，行政办法逐渐减少，经济办法逐渐增加；直接控制逐渐减少，间接控制逐渐增多。这只是管理方法和控制方式的变化，并不意味着管理和控制可以削弱。事物发展总是有个过程的。在经济管理办法还未健全之前，必要的行政管理办法不能取消；在间接控制没有健全之前，直接控制也不能取消。我们是社会主义国家，即使今后经济管理办法完善了，间接控制体系健全了，政府的行政干预和直接控制也是必不可少的。一个税收，一个信贷，一个价格，一个汇率，一个财政，这些既是调节收入分配的手段，又是宏观控制的手段，而税收和价格一样是实行间接控制的非常重要的手段。今后税收在这方面的任务将大大加重，这是肯定无疑的。当前，就是要通过税收的征免、税率的升降等手段，配合其他措施，控制固定资产投资。

规模和消费基金过度膨胀，使国民经济能够持续、稳定、协调地发展。

第二，运用税收工具积极为国家积累建设资金，以促进社会主义现代化建设的顺利进行，为更好地改善人民生活服务。实行利改税以后，国家预算收入主要来自税收。因此，加强税收征管工作，对于实现国家财政收支平衡、促进国民经济发展、改善人民生活都具有重要意义。加强税收稽征工作，主要应抓好两个方面。一是要端正业务指导思想，处理好生财与聚财的关系，积极培养和扩大税源。只有经济发展了，税收才能源远流长，才有可靠的基础。离开生产的发展、经济的繁荣，税收就成了无源之水，无本之木。因此，我们搞税收工作的同志，要跳出单纯业务圈子，首先在支持生产，促进经济发展，培养和扩大税源上下功夫、做文章。二是要切实加强征管工作，把该收的税款坚决地收上来。现在，各种类型的企业大量涌现，个体经营户增加，农村商品经济出现了多形式、多层次、多渠道的格局，许多小型国营企业改为集体经营或租赁给个人经营，地区之间经济联系日益扩大，对外经济联系日益发展，等等。这些都是正在发展的新情况。要注意研究新形势下的税收征管工作如何搞法，工作要紧紧跟上，做到依法办事，依率计征。税收工作会议提出了今年税收的奋斗目标，要扎扎实实地工作，一鼓作气，一抓到底，千方百计地实现这个目标，为平衡国家财政收支作出积极贡献。

第三，要逐步完善税制，实现以法治税。经济越搞活，税收的监督管理工作就越要加强。近几年来，根据形势发展的需要，我国陆续颁布了一些税收法规。但是，健全法制要

有个过程，今后我们要逐步建立起科学、严密、系统的税收法规。法制建立后，谁去执行呢？就有个经济执法问题。看来，没有代表国家执法的部门是不行的。今后随着各级经济法庭的逐步建立，就可以更好地解决经济执法问题，不受各级长官意志的任意支配。

值得注意的是，现在有的同志一提改革、搞活经济，就要求减免税收。其中有些要求是合理的，但很多要求是不合理的，要区别对待。经过几年的改革，从总体讲，我们现行的税收法规，是从全局利益出发并兼顾局部利益而制定的，体现了宽严结合、宏观控制与微观搞活相结合的原则。宽与严是辩证统一的。既要有利于搞活经济，促进生产发展，又要严格维护财经纪律，加强管理，防止搞歪门邪道，做到宽严适度。现在有的地区、部门超越权限，自作主张，随意减免税收。对这种违反税收法规的行为，必须坚决纠正和处理。各级领导机关要象河北省委、省政府那样，重视税收工作，支持税收工作，为税收干部撑腰。必须明确，各级领导干部，只有带头贯彻执行税法的义务，没有违背税法的任何权力。

从目前的情况看，一些企业和个人偷税、漏税、欠税和截留税款的情况是比较严重的。要组织力量，认真地进行清查偷税漏税的工作，典型案件要公开处理。在税收问题上，全局与局部、国家与企业的矛盾，征税与偷漏税的斗争，将是长期存在的。我们在思想上、工作上要有这个准备。清查偷漏税的工作要经常抓，认真抓，并且使这项工作成为既是组织收入的过程，又是加强法制教育、增强纳税人法制观念的过程。做到有法必依、执法必严、违法必究，切实维护税收法规的

严肃性。

第四，加强税务机关的思想、业务、组织建设，建立一支有理想、守纪律、政治和业务素质好的干部队伍。这是搞好新形势下税收工作的关键。

要解决税收工作人员数量不足的问题。现在全国的税收干部队伍只有三十多万人，不能适应形势发展的需要。我们的工作手段很落后，还是手工业方式，这种状况短时期内改变不了。因此，税务系统增加一些人是有必要的，不然就难以完成日益繁重的税收工作任务。

这支队伍必须是有理想、守纪律的队伍。这是比人数多少更为重要的问题。所谓有理想，就是有立志改革、实现四化的雄心壮志和共产主义的远大理想。当前，特别要看到国家的前途，看到国家的希望，要增强对改革的信心。我们在农村的改革已经取得了巨大成功，以城市为重点的整个经济体制改革正在逐步展开，再经过几年的努力，一定能取得丰硕成果。但是，我们的改革，许多方面无现成模式可以借鉴，在前进中出现一点问题并不奇怪，有的是很难避免的。应该看到，这只是改革中和前进中的支流问题。当然，对这些问题也要认真对待，妥善解决，也是完全可以解决的。我们必须坚持改革、在改革中前进！我们要培养有战略眼光、坚持改革、促进改革的税务干部队伍。要加强思想政治工作，使每个干部都认识自己肩负的责任，树立从事税务工作的光荣感和自豪感，树立全心全意为人民服务的思想，自觉抵制资产阶级消极的东西，在税收工作中奉公守法，拒腐蚀、永不沾。广大税收干部为了做好工作，走遍千家万户，历尽千辛万苦，他们的工作是光荣而艰巨的。要为他们解决一些实际

问题，给他们逐步创造一个良好的工作条件，生活上要关怀他们。这是各级领导的责任。

要广开门路，采取多种形式搞好人才培养，提高干部的政治素质和文化、业务素质。特别是要加强业务培训。现在我们的税务干部，有相当一部分是“新兵”，工作热情高，但业务不熟。要通过培训和实践，使他们尽快熟悉业务，学会做好新形势下税收工作的本领，适应新形势的需要。

要讲究工作方法，改进工作作风。搞税务工作的同志，一是要敢于坚持原则，敢于讲话，敢于反映问题，敢于揭露矛盾，不敢讲话是不行的；二是看问题，发表意见，要力求全面，不要有片面性；三是多请示，勤汇报，取得领导的支持。这些经验对做好新形势下的税收工作同样是适用的。还要搞好税收信息工作，通过税收征管工作反映经济动态及其发展变化的趋势，为领导正确决策提供材料。要不断研究新情况、解决新问题，少说空话，多办实事。当前经济工作和税收工作需要研究的问题很多，要排排队，一个一个地调查研究，提出解决方案。这是克服官僚主义、提高工作效率和水平的有效方法。

要逐步实现税收工作手段的现代化。现在我们的工作手段很落后，基本是手工业方式，要考虑逐步采用电子计算机控制。要尽快起步，首先在大城市搞起，有先有后，不能齐头并进。要搞个规划，分步骤地实施。

（转载《人民日报》1985年8月29日）

试论税收杠杆作用

刘志诚

税收，从它诞生之日起，就具有三种重要的作用：一是从各方面组织收入，为国家积累资金的财政作用。这是税收的头等任务，对保证国家资金需要具有重要意义，“赋税是喂养政府的奶娘”。^①二是按照国家政策，运用法律强制，对征税对象的经济利益进行调节的经济杠杆作用。是国家为了实现宏观决策意图，影响经济和引导经济的重要手段。三是在征收过程中，对纳税对象的生产、经营和核算进行监督管理的作用。税收的这三种作用，是它自身内含的活力，是税收这种形式所固有的，关键是人们是否认识它、承认它，并努力去掌握和运用它。本文将着重从税收的经济杠杆作用，作一个初步的探讨。

一、关于税收经济杠杆的含义

正如上面所说的，它包含这样三层意思：税收经济杠杆是凭借国家权力，通过强制地参与分配来发挥调节作用的；这种调节是按照国家宏观决策意图进行的；它是通过调节各方面的经济利益，施加不同的影响，引导各种类型的经济组织，按照国家的预定的目标发展的。按照从经济到财政

①《马克思恩格斯全集》第7卷，第94页。