

陈曙光 主编

SHIWU DIFANG SHUISHOU YANJIU CHENGGUOJI

“十五”地方税收研究 成果集

四川出版集团·四川人民出版社

单晨光 主编

“十五”地方税收研究 成果集

四川出版集团·四川人民出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

“十五”地方税收研究成果集/单晨光主编. —成都:
四川人民出版社, 2007. 9
ISBN 978-7-220-07433-2

I. 十… II. 单… III. 地方税收—税收管理—四川省—
文集 IV. F812.771-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 136802 号

SHIWU DIFANG SHUIZHOU YANJIU CHENGGUO JI

“十五”地方税收研究成果集

单晨光 主编

责任编辑
封面设计
技术设计
责任校对
责任印制

李洪烈 罗 曼
彭小柯
戴雨虹
叶 勇
李 剑 孔凌凌

出版发行
网 址

四川出版集团 (成都槐树街 2 号)
四川人民出版社
<http://www.scpph.com>
<http://www.booksss.com.cn>
E-mail: scrmcbsf@mail.sc.cninfo.net

发行部业务电话
防盗版举报电话

(028) 86259459 86259455
(028) 86259524

照 排
印 刷

成都华宇电子制印有限公司
四川嘉创印务有限责任公司

成品尺寸
印 张

146mm×208mm
17.875

插 页
字 数

2
420 千

版 次
印 次

2007 年 9 月第 1 版
2007 年 9 月第 1 次

书 号
定 价

ISBN 978-7-220-07433-2
40.00 元

■ 版权所有·侵权必究

本书若出现印装质量问题, 请与我社发行部联系调换
电话: (028) 86259624

SHIYU DIFANG SHUISHOU YANJIU CHENGGUOWU

主 编：单晨光
副主编：石恩祥 杨书军 吴 诚
编 委：秦 蕾 赵潘军 康 蓓
苟 松 何宏富 叶 梅

前 言

“十五”时期，是我国税收事业创造辉煌业绩的5年。同样，四川地税也经历了不平凡的历程，迈上了崭新的台阶——地税收入稳定高速增长，从2001年的187.76亿元增长到2005年的347.51亿元，年均增幅16.64%，成功跨入全国前10名行列；依法治税全面推进，一批重大涉税违法案件得到成功查处，税收法治环境持续好转；科学化、精细化管理理念深入人心，纳税服务体系日渐优化，税收征管的质量和效率显著提高；依托信息化建设的有力支撑，积极推动和建立了四川税收信息资源网及覆盖21个市州的地税门户网站，实现信息资源共享，规范行政管理，有效提高了办公质量和效率；全省落实西部大开发、下岗再就业等税收优惠政策，累计减免地方税收115亿元，占四川同期地税收入总额比例的10%。5年间，全系统不断深化机构改革和干部人事制度改革，切实加强组织机构建设、干部队伍建设、精神文明建设和党的建设，为地税事业发展提供了坚实的组织保证。四川地税积极发挥税收调节经济和社会分配的作用，通过不断强化税收征收，为政府积聚大量财力，提供充裕的建设资金，有力地推动了四川经济结构战略性调整和经济运行质量的改善，促进了社会的公平、稳定与和谐。

创造辉煌的历程，承载了地税职工无数的艰辛、苦闷、欢乐和幸福，也同时产生和积累了许多的税收视点。勤奋的四川地税人在为国聚财的拼搏过程中，不仅务实苦干，而且勤于思考；不仅敢于探索，而且长于创新；不仅勇于实践，而且善于

总结。他们将工作实践中丰富而深刻的一次次体验，谱写成一篇篇美文，为推进四川地税事业的发展、为服务全省经济社会的发展作出贡献，为增进全社会对税收工作的深刻理解，提供了一个个可视画面。

本书收录了“十五”时期四川地方税收部分重要研究成果，内容集纳涵盖了和谐税收、税收征管、税收法制、队伍建设等各个方面，既是地税干部们参与税收体制改革、从事税收征收实践的经验总结和心血结晶，也是地税干部们为国聚财无私奉献的实情记录，更是对四川地税人孜孜不倦的耕耘和锲而不舍的追求精神的展示。这些研究成果均来源于税收实践，反映的多是税收实践中的重点、焦点、难点问题，阐述了不少新思路、新观点，选题具有现实性，研究具有针对性，观点具有前瞻性，对策具有可操作性。其中不乏税收科学研究的上乘佳作，多篇荣获部、省级优秀研究成果奖。相信这些作品定会给读者提供诸多有益的启示和借鉴，在指导新时期四川地方税收工作中发挥出璀璨的光芒，对于坚持“聚财为国，执法为民”的税收工作宗旨，发扬“艰苦奋斗，勇挑重担，团结拼搏，求实开拓”的四川地税精神，推动地税事业蓬勃发展，使地方税收更好地服务于四川的经济建设，具有十分积极重要的作用。

社会经济的迅猛发展，税制改革的深化创新，新矛盾、新问题层出不穷。在为共和国聚财的征途中，掌握不断变化的新税情，解决不断出现的新问题，围绕“推进依法治税，深化税制改革，强化税收管理，加强队伍建设”的工作主题，积极探索新思路、新办法，进行理论和制度创新，是一个长期的过程和任务。愿此书收集的研究成果，能给所有阅读它的人一些有益的启示和帮助，带动更多人关注和研究税收问题，催生更多优秀的税收科研成果，推动地方税收事业再创辉煌。

编者
2006年12月

目 录

前言	1
----------	---

1. 和谐税收篇

促税收和谐 建和谐社会	
单晨光	3
和谐社会与诚信税收	
石恩祥	9
发展税务文化 构建和谐税收	
石恩祥	32
让公共财政的阳光普照农村	
李家国	41
用科学的发展观加强税源建设	
贾志勇 刘忠义	50

统筹城乡协调发展、大力促进农民增收的探讨	
姚兆全 潘 江 肖一平	60
“和谐税务”的内涵及构建方略	
弋国才	69
发挥税收职能 助推和谐社会发展	
陈 彬	80
税制改革体现科学发展观应重视的几个问题	
黄刚才	84

2. 税收征管篇

税收优惠：减法变乘法	
单晨光	97
金融保险业营业税调研报告	
车 伟 邬忠平 侯文锦	106
适应新征管法要求 加强税收征收管理	
杨书军 周宪生 曾正祥 张莉萍 刘 勇	128
加强所得税、财产行为税科学化精细化管理的若干思考	
杨国玉	135
所得税收入分享改革几个实际问题的探讨	
杨国玉	145
地税普通发票改革势在必行	
张 建 刘 冰 杨 杰 张 莉	151
台湾归来话税收	
陈少中	158

税控收款机新尝试	
陈少中 任定江	164
个税政策调整后的征管对策探讨	
王岳辉 曹玉香	168
关于重庆、武汉、杭州与成都市地税宏观税负的调查报告	
成都市地方税务局课题组	174
二滩水电站房产税问题探讨	
潘元昌	193
关于我国开征物业税若干问题的思考	
罗大华 林 静 程泽富	198
四川、辽宁地税收入对比分析	
李晓东 杨 兵	212
加拿大政府财政管理启示	
杨武秀	217
基层税收征管基础工作现状及对策	
郭琼英 蒲跃安 李舒静 田雅雄	228
试论税收成本的优化控制	
王永东	239
构建四川省地方税收运行分析评价系统的初步设想	
杨 兵	254
科学分类管理 强化税源监控	
陈通泉 刘 冰 郑 勇 鲜 宏 张 莉	265
浅谈土地增值税的征收	
黄安定 赵晓武 牛红萍	273
大力加强二手房交易契税征管	
陈 明 尉国荣 潘凤英 唐 萍 任 劲	280

土地储备中心的涉税问题	
曹超英 陈晓明 熊映翔 王晓琳	286
水电产业税收征管改革建议	
张小力	290
四川所得税地方税源预测与分析	
周安政 王建平	297
税收创新初探	
陈坤林	305
个人所得税征管问题改革建议	
孙涛 叶梅	314
四川省旅游税收现状及对策	
康蓓	319
税收筹划的风险及其控制	
苟松 徐亚利	325

3. 税收法制篇

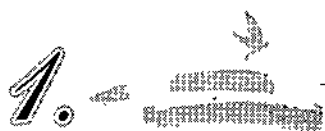
美国税收制度与税务管理	
单晨光 郑卫东	335
完善营业税制的研究	
车伟 邬忠平 姚茗国 侯文锦	343
开征水资源税的可行性研究	
车伟 邬忠平 侯文锦	358
深化依法治税对策探析	
杨书军	365

论税收执法风险及防范机制	
陈友辉 秦 蕾	379
增值税科学性浅析	
郑卫东	394
大稽查与六个必须	
冯建军	398
再就业税收优惠政策实践与探讨	
卢 勇 陈 力 陈 楠	402
规范完善现行涉外税收优惠政策和管理的思考	
赵 林 张晓璞 王 琦 林 莉	410
税收强制执行：难点及对策	
李 平 雷剑伟 帅 浩	422
试谈强化税务稽查效能	
夏显辉 王永雄 杨立新	431
坚持依法行政 促进法制建设	
刘 强	444
偷税罪的两点立法疏漏	
赵潘军	449
行政执法实践中若干问题探讨	
何宏福 熊 建	457

4. 队伍建设篇

学习型组织建设理论与实践	
石恩祥	467

进一步加强新形势下地税干部人事工作	
杨书军	475
干部管理的另类改革	
王琪敏 郭 刚	485
以基层和纳税人为镜	
王琪敏 董放明	488
标本兼治 惩防并举 推动地税系统党风廉政建设迈上新台阶	
夏云毅	491
“动力源”与“方向盘”	
陈德林	498
也谈“一把手”	
王开东	505
加强我市地税系统“四好”班子建设的思考	
高 宇 王月梅 邓国兴 谭 蔚	514
为建设全国藏区第一州添砖加瓦	
郎卡扎西	519
论人教干部履责能力建设	
石兆军 董放明	531
加快乐山地税事业新发展的思考	
钟勤学	538
推进规范管理 加快地税发展	
宋衡银	548
新时期 新思路	
叶凤康	557
论地税四化建设	
吴三川	561



和谐税收篇

“十五”地方税收研究成果集

促税收和谐 建和谐社会

单晨光

构建社会主义和谐社会，是我们党顺应历史发展变化，从全面建设小康社会、开创中国特色社会主义事业新局面出发提出的一项重大历史任务。“民主法治、公平正义、诚信友爱、充满活力、安定有序、人与自然和谐相处”是和谐社会的六大基本特征，也是对国家经济、政治、文化、社会协调发展的高度概括。税收作为国家筹集财政收入的主要手段和调节经济的重要杠杆，在奠定国家经济基础、保障政权稳定运行、维护社会公平与稳定等方面具有不可或缺的作用，在构建和谐社会的历史进程中必然担当重要角色。随着社会主义市场经济体制的不断完善，税收与经济、政治和社会文化生活的关联度更为紧密，促进税收和谐成为构建和谐社会的题中之义。

一、税收的积极作用发挥得还不尽和谐

当前，随着经济增长质量和税收法治水平的提高，税收在筹集财政收入、调节经济发展等方面发挥了较大作用，但以构建和谐社会的要求来看，税收职能的发挥明显存在“一条腿长，

一条腿短”的问题，即聚财作用发挥比较充分，调节经济的职能彰显不够，在具体税收实践中存在不和谐之处。

（一）税收收入的增长与经济发展态势不尽和谐

近年来，全国税收收入连续超 GDP 增长，较好地满足了国家安排公共财政支出、增加转移支付、加强社会管理、统筹经济和社会发展的需要。但不可忽视的是，税收总量与收入结构不均衡的特征较为明显。税收收入的高速增长与我国现阶段的经济发展水平不完全同步，税负结构不尽科学，不同地区、不同经济性质、不同行业之间的税负明显不均衡，既存在政策性的税负差异，又有管理性的税负偏差。税收总体水平与结构的不和谐，将严重影响市场配置资源的基础性作用，也影响到企业的发展潜力与国际竞争力。从支出看，虽然税收占 GDP 的比重大幅提高，但“吃饭”财政特征没有完全消除，公共产品提供还不够充分。在保护生态环境、节约利用资源、促进可持续发展方面，税收“扶优限劣”的作用发挥也十分有限。

（二）税收分配作用的发挥与社会公平的诉求不尽和谐

税收是对国民收入的再分配，在市场机制较为完善的前提下，是和谐处理群体或集团利益特别是各经济主体利益关系的重要工具，兼具宏观调控和微观调节特性。现阶段由于税制完善步调与经济发展的客观需求不协调，城乡统一税制的研究尚处于初始阶段，地方税制改革滞后，税制结构矛盾致使利益分配畸轻畸重，出现了一系列有碍社会公平的问题，如“三农”问题、城市贫困群体问题，以及工业与农业、城市与农村、东中西部的差距问题等。税收在实现效率与公平两大目标上，维护公平力度明显不足，特别是对弱势地区、弱势产业、弱势群体没有体现出足够的扶持作用，对过高收入的调节与社会心理预期比还存在较大距离，致使社会贫富差距进一步扩大。

（三）税收征纳环境不尽和谐

由于我国在较长时期内实行计划经济体制，纳税主体单一，全社会税收观念普遍薄弱，要在短时期内改变这种状况难度较大，加之当前税收调节的结构性失衡、征管手段不发达、用税透明度低等问题，使得纳税人对税收重要性认识不足，少数人为了“暴富”甚至存在“仇税”心理。社会信用体系的缺失，税法法定原则贯彻不彻底，税收的违法成本偏低，更使税收刚性受到削弱。反映在税收实践上，各种偷、逃、骗税现象仍较为普遍，征纳双方的博弈致使征纳环境不甚和谐。

二、充分发挥税收职能作用，努力促进和谐社会建设

促进税收和谐，必须坚持用改革和发展的思路解决存在的问题，关键是要提高税收调节对宏观经济发展的反应速度，强化税收调节收入分配的力度，全面服务于经济、社会的和谐发展。

（一）坚持科学的发展观，实现税收与经济和谐发展

发展是执政兴国的第一要务。经济发展是实现社会和谐的物质基础。要实现税收与经济的和谐发展，必须坚持从经济到税收的原则，坚持从经济长远发展和鼓励企业创新、民众创业的角度，调整治税理念和思路，积极探索适应市场机制要求，宏观与微观、公平与效率兼顾的税改思路，抓住当前全国税收增势良好这一机遇，积极推行有增有减的税制改革。针对社会反映强烈的内外资企业所得税制差异问题，加快实施两税合并；积极推行出口退税改革、增值税转型试点，使税收增长与可实现税收的 GDP 增长保持同步，提高经济税源质量。科学制定税收优惠政策，改进税收优惠方式，加大对农业产业化、高新技术产业、技术改造、非公有制经济发展的税收支持力度，加快推进新型农业、新型工业、现代服务业发展，充分调动和保护