

指尖上的 税与法

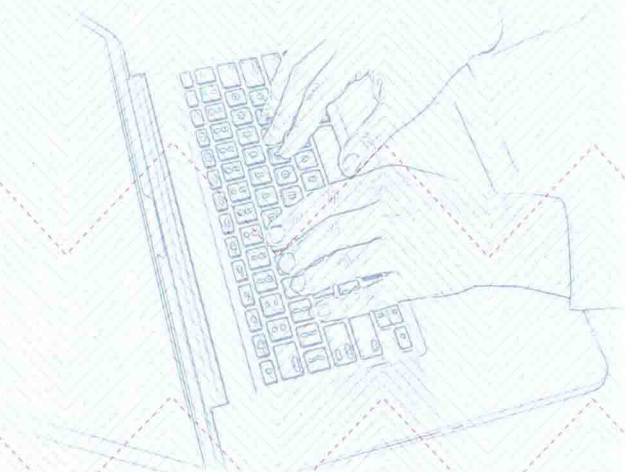


主 编：熊 伟
副主编：张成明 胡邵峰

ONLINE STUDIES
ON
TAX AND LAW

“税收管理现代化”在线研讨实录

在税法汪洋大海中
一群意气风发年轻人
乘一叶扁舟惬意徜徉
利用互联网通信平台
连续两年专题研讨
苦苦探寻税收情理法
终成此对话体读本

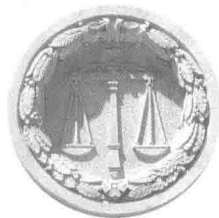


法律出版社 | LAW PRESS

指尖上的 税 与 法

主 编：熊 伟

副主编：张成明 胡邵峰



ONLINE STUDIES
ON
TAX AND LAW

“税收管理现代化” 在线研讨实录



法律出版社 | LAW PRESS

图书在版编目 (CIP) 数据

指尖上的税与法:“税收管理现代化”在线研讨实录 / 熊伟主编. —北京:法律出版社,2016.7

ISBN 978 - 7 - 5118 - 9756 - 5

I. ①指… II. ①熊… III. ①税法—研究—中国
IV. ①D922.220.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 169319 号

指尖上的税与法
——“税收管理现代化”在线研讨实录

熊 伟 主 编

策划编辑 沈小英
责任编辑 陈 妮
装帧设计 汪奇峰

© 法律出版社·中国

开本 787 毫米×1092 毫米 1/16

版本 2016 年 8 月第 1 版

出版 法律出版社

总发行 中国法律图书有限公司

印刷 固安华明印业有限公司

印张 18 字数 360 千

印次 2016 年 8 月第 1 次印刷

编辑统筹 财经出版分社

经销 新华书店

责任印制 吕亚莉

法律出版社/北京市丰台区莲花池西里 7 号(100073)

电子邮件/info@lawpress.com.cn

网址/www.lawpress.com.cn

销售热线/010-63939792/9779

咨询电话/010-63939796

中国法律图书有限公司/北京市丰台区莲花池西里 7 号(100073)

全国各地中法图分、子公司电话:

第一法律书店/010-63939781/9782

重庆公司/023-65382816/2908

北京分公司/010-62534456

西安分公司/029-85388843

上海公司/021-62071010/1636

深圳公司/0755-83072995

书号:ISBN 978 - 7 - 5118 - 9756 - 5

定价:53.00 元

(如有缺页或倒装,中国法律图书有限公司负责退换)



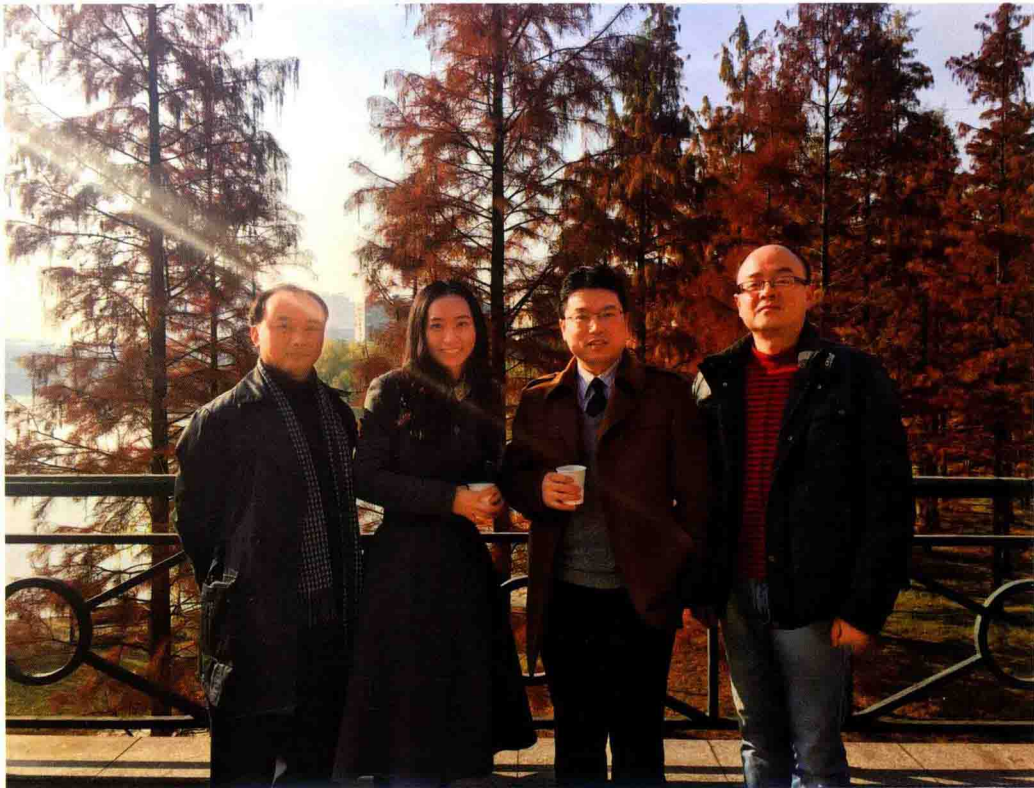
武汉大学和黄石市地方税务局双方科研团队召开课题论证交流会



武汉大学和黄石市地方税务局双方科研团队在武汉大学法学院进行学术研讨



黄石市地方税务局科研团队参加武汉大学法学院税法研究中心举办的税法暑期学校与中国财税法学研究会会长、北京大学法学院刘剑文教授（第一排左四）合影留念



黄石市地方税务局科研团队代表参加由中南财经政法大学承办的第七届税法博士论坛
与论坛发起人、中国财税法学研究会副会长熊伟教授（右二）合影留念



黄石市地方税务局科研团队部分科研成果



序

第一次为书作序,略感惶恐和激动!在我的印象中,能承担此任的,大都是业界名宿或德高望重之人。资历尚浅的本人,学术积累欠缺,社会影响力更谈不上,按理不该在此造次。只是因为这是我主持的项目,参与者都是课题组成员,大部分非常熟悉,即便有的还没谋面,也通过互联网神交已久,他们的期盼我无可推脱。从立项后组织团队,到召集各种科研活动,再到总结课题成果,我全程参与,乐此不疲。回忆起两年来各种难忘瞬间,还是忍不住想说几句,以示对他们的鼓励和嘉许!也愿借此机会对黄石市地方税务局(以下简称黄石市地税局)表达敬意!

和我之前承办的其他委托项目不同,黄石市地税局 2014 年年初来武汉寻求合作时就立意不凡。他们提出,不能满足于单纯的课题研究和报告撰写,而是要借助武汉大学税法研究中心的资源 and 平台,为黄石市地税局培养一批科研骨干,提升执法人员的法学素养和专业精神,在本系统强化爱学习、钻业务的良好风气,服务税收管理现代化的新要求。对这样的期待,作为财税法教育科研工作者,一方面,我责无旁贷,除了全力以赴,没有别的选择;另一方面,实际上我也存有私心,希望借机推出武大团队。不管是博士研究生还是硕士研究生,他们在校期间都没有接触过实务,学习和研究大多是纸上谈兵。

接下任务后,在叶金育博士和胡邵峰副秘书长的协助下,工作循序渐进。第一,联合成立课题团队,按照计划分工协作,如期完成调研和写作任务,并在《中国税务报》、财新网等平台发表。第二,借助全国财税法暑期学校的优质师资,为黄石市地税局培训一批业务精英,拓宽他们的学术视野。第三,鼓励黄石团队成员关注《税收征收管理法》修改、《环境保护税法》立法,并将其成果推介到全国人大和中央部委。第四,邀请黄石市地税局科研骨干参加高端学术活动,如中国财税法学术年会、海峡两岸财税法学研讨会、中国财税法博士论坛、湖北省财税法学术年会、中国税务学会学术专组会议。第五,推荐胡邵峰副秘书长参与国家税务总局《税收法治白皮书》的起草工作,推荐其就环境税问题接受《人民日报》采访。

相比这些事先策划的思路,在线研讨其实只能算无心之作,不在合作协议的设计范

国内。不过,自第一期“部门预算”尝试推出后,我们就强烈感受到了它的优势。虽然刚开始参与人数不多,形式也不是很灵活,但随着话题的渐次展开,就像滚雪球一样,受到越来越多的人关注,研讨自然渐入佳境。在武汉大学税法研究中心,年轻老师和硕士研究生、博士研究生们经常为稽查局的权限、纳税评估的效力、先税后证的适用范围、社保费征收主体等问题而纠结。在黄石市地税局,钻研和探讨财税专业问题,也不再是课题组成员孤芳自赏,而是逐渐在带动周围的人。更有甚者,重庆市国税局、武汉市地税局、周口地税局、连云港地税局、新余市地税局的同志开始加入研讨,后期参与论坛的税务师、律师、企业税务经理更不在少数,连荷兰蒂尔堡大学的博士研究生也曾担当与谈人。个中热闹的场景,远超预期!

当然,能够达到这样的效果,绝不仅是因为网络提供了便利,让大家可以足不出户、天南海北任我谈,更在于组织者们的精心策划。首先,只有双方感兴趣的题目,才有可能共同参与;其次,根据专业和特长,要组建核心团队,安排好主持人和与谈人;再次,后台策划必须到位,论题如何展开,什么时候抛出什么问题,谁来回答,节奏如何转换,要事先商量好;最后,研讨现场必须把控好,既要防止跑题,又要调动气氛,做到雅俗共赏。以上每一个步骤都很难,但他们做到了,而且做得很好。不管是部门预算、《税收征收管理法》修改,还是股权转让个税管控、执法主体的碎片化,抑或是社保费征缴及起征点调整,都是双方共同关心的热点问题。为了做好策划,他们在主频道之外,还另外组建了一个讨论室,随时监控场上效果。在论坛组织过程中,亦庄亦谐的主持风格,插科打诨的报告发言,虽然有时会冲淡主题,但对于繁重工作之余、身负家务之累仍坚持学习的税务干部而言,这也是必要的放松。否则,一场讨论会很难坚持两三个小时甚至更久。

这样的形式,他们坚持了2年,一共做了20期。在此过程中,我虽然也是组织和参与者,但和黄石市地税局的张成明副局长一样,更多只是创造机会,打气鼓劲。我们宁愿自己做观众,把舞台让给真正的主角。考虑到这种合作形式在全国独一无二,为培养税务机关的业务骨干提供了新思路,也充分评估了专题讨论的广度和深度,我开始意识到,有必要将讨论会的内容整理出版。这对所有参与者将产生激励,为其在人生历程中留下难忘的纪念。另外,讨论中所提出的问题,所尝试的解决思路,以及各种实务操作信息,对于初涉税法研究的学界同行,其实是非常有参考价值的。团队成员之后所发表的论文,很多都源于讨论会的启发。因此,我也希望将其成果向社会推介,甚至期盼有机会将这模式复制推广,在理论研究和实务部门之间多架几座新桥。

说到这里,不得不再提黄石市地税局的远见。对于我的提议,他们很快采纳,并迅速付诸实施。签完合同、拨付经费后,整理稿件成为刚需,团队成员进入新一轮忙碌期。相比讨论发言,整理书稿更需要文字功底,不仅要去掉繁言冗语,而且要调整和修饰,甚至包括结构再造,其难度可想而知。最后发到我邮箱的,是一本按13章编排、36

万字的书稿。而我只花了两天时间就审完了书稿,并未感觉有必要做太大修改。对于我这个非常挑剔的“文字控”来说,能给出这个评价已很不易。在此愿对所有团队成员“点赞”,包括后期加入的学术界和实务界的其他朋友!感谢他们这两年的不懈努力,感谢他们对课题研讨的积极参与!从他们身上,我也学到了许多,不仅仅是学问和专业,也包括坚持与友谊!

以此为序,与诸君共勉!

熊 伟

武汉大学税法研究中心

2016年6月4日

前言：指尖上的税法、税理与税人

这不是一本专业的学术书籍，可它记载了一个关于学术的故事。在这个故事中，相当一部分人看似一辈子与学术无关，但他们却是在真诚地探讨学术。这个故事更像是传奇，一个“互联网+”财税研讨的传奇。

编这本书是为了展现武汉大学税法研究中心与黄石市地方税务局（以下简称黄石市地税局）合作项目的成果，本书主要以在线研讨的形式呈现出来，这也是“指尖上的税与法”这一书名的由来。虽然这些成果在学术界看来可能有些肤浅、过于“草根”，但其中展现的问题意识却非常强烈，亦不乏真知灼见。学界和税收执法一线的真实、直接、深度的对话，恰恰正是当下财税法研究较为缺乏的。一个可能更有深意的目标，则是从创新学研方式的角度，以一个高校科研机构 and 基层税务机关的现实合作为样本，从财税研讨这个侧面，尝试着回答有关“互联网+税收”的一系列追问，并提供一种理论界与实务界对话的可复制模式。

对话体

呈现在读者面前的这本书，做一种不太专业的种属归类，大概属于对话体的财税随笔。这种体例意味着在专业建树外，还试图提供某种有价值的思想产出方式。

对话体的研讨模式可谓其来有自。《论语》中所呈现的孔子的思想，《对话集》里显露出的柏拉图智慧，都是对话体的最早典范。正是在看似随意的交谈中，遍布追问与答疑，向着真理步步逼近，最终透射出思想的光辉。随着时代的发展，对话体日渐式微，人们更看重对问题的深度研究。无论是研讨会上的正襟危坐，还是论文里的洋洋洒洒，都表现出对更为详细、越发周密的论证与说理的强烈渴望。

搬出这些古圣先贤，并非要卖弄这本对话体随笔的高端大气，而是表达对一种古老精神的心驰与神往。在平等、去中心的交谈对话中，七嘴八舌，竞相表达，时而离题万里，时而不知所云。但也正是在这种碰撞中，大家随时可以找到一些新的可能性，也很容易在不经意间打破思想的樊篱与成见。对话体的精神，才是我们所努力追寻的。

通过在线研讨与对话，我们希望的是打开，而不是结束。做这样的研讨，不是将已知

的告诉他人,而是从他人那里收获未知。电影《阿甘正传》里有一句流传甚广的话:“生活就像一盒巧克力,你永远不知道下一颗是什么。”这正是对话的魅力所在。在已经结束的20期在线研讨中,笔者反复出现的想法是,我们可能无法提供现成答案,但我们真诚希望能够引起思考。这一方面源自论题本身。所选的这些研讨主题往往都是一些尚有争议的时下热点。对于这样的题目,出于不同角度,站在不同立场,得出的结论自然不尽一致。另一方面,正是因为面临这些难解的问题,人们往往犹豫不决,难以做出价值权衡,此时就更应该多提出问题,而不是慌乱中仓促得出结论。每一次的在线研讨,几乎都没有达成共识性的意见。带着成见研讨,带着问题离开,即使无法得出新结论,但我们毅然走向了新问题。这时候往往会发现,在很多情况下,不是药不对症,而是号错了脉。捕捉正确问题,恰恰是解决问题的一个前提。同时,正确问题,往往才能意味着正确的解决办法。我们经常会发现,一开始提出的问题本质上其实是另外一个问题,而这另外一个问题,基于常识即可廓清,或者本身已有现成的研究方法甚至答案。

尽管对话有着潜在价值,但远不如想象中容易开展,特别是要让越来越多的人参与到对话中更非易事。人们常说,“沉默是金”。人们用它来告诫自己:言多必失,少说多做,祸从口出,空谈误国。但是,马丁·路德·金说,历史将记取的社会转变的最大悲剧不是坏人的喧嚣,而是好人的沉默。拒绝发声并不奇怪,因为发声不但需要勇气,而且意味着承担。谈论全球变暖意味着我们要去寻找解决问题的方案,意味着我们可能要选择不开车、少开暖气和空调、特意节约用水。谈论现代社会里动物的养殖和屠宰方式,意味着我们要为动物权利呐喊,甚至严肃地对待素食主义这一主张。为了逃避责任和不安,有人认为还是“不谈这些”为好。所以,沉默是金。你刻意不谈论它,甚至不谈论这种“不谈论”,全球还会继续变暖,养殖场里的牛羊猪还是在绝望中度过它们悲惨的一生,而我们还是要在所有这些痛苦面前接受良心的审判。

在线研讨本身就是一种对沉默的拒绝和对责任的担当,但同时在某种程度上,也将自己置身于某种不安全的境地中。参与研讨的主体是尚未更事的学生和执法一线的税吏,而他们的真诚、率性和务实又不可避免地带来言辞上的尺度过大或者愤懑过激,适度调侃反而能够让群友们在轻松之余碰撞出真知灼见。倒是过于世故,则必然会使在线研讨面临可持续性的阻碍。言论当然需要管制,管制则需要智慧。宽容、心胸,其实就是智慧,武汉大学法学名宿韩德培先生曾如是说。很多期的研讨都安排在工作之余,往往会持续三四个小时甚至更多,这至少意味着相当的体力和精力的付出,除此之外,还要有持续的热情!按照传统研讨会的逻辑,再结合这个团队的现实构成,它的可持续性其实非常可疑。但我们做到了,至少坚持了两年,陆陆续续做了20期。其中的关键恰恰在于宽松的氛围,是自由的空气让参与者在现实世界之外再造了一个有归属感的网络空间。学生可以在步入社会前直接感受到执法一线的现实与困境,也可以解决求学期间论文选题这类现实问题。普通税吏亦可畅谈高深学问,在深化认识的同时也会反思自己的工作,丰富执法实践的策略组合。这其中是良性的互补,对于双方团队人格的塑造也起着潜移默化的作用。研讨过程中,当发现尺度过大的调侃、过于激愤的言辞时,双方团队的

师长和领导,包括群友之间会通过私聊方式善意提醒。不过,所有参与和关注在线研讨的人似乎都形成了一种默契,只要不伤及原则,绝不轻行此类善举。因为我们发现了一个奇怪的现象,平时百思不得其解的问题,研讨中经常能够发现意外的出路。话锋的激辩之中,思想的火花亦随之闪耀。心胸打开了,智慧自然要夺路四溢。这确实是一种美妙的感受!

早期对话的理念与精神或许是模糊而懵懂的。2014年11月5日是一个再平常不过的日子,但对于双方团队的合作来说,无疑值得铭记。“税收管理现代化研究”课题组进行了史上第一次财税法在线迷你专题研讨会,主题是“行政部门预算的制度和法理”。主要的参与人只有3位。由自称黄石市地税局学术票友的胡邵峰担任主持人,与谈人分别是武汉大学法学院经济法专业博士研究生顾德瑞和黄石市地方税务局财务装备科科员陈敬。事后观之,单纯从研讨会的学术质量来说,或许显得稚嫩而单薄。这个迷你团队中,只有顾德瑞对预算有一些理论上的认识,陈敬则编制过部门预算,主持人干脆就直接表态“求科普”。尽管如此,我们仍然要强调这一期研讨的意义。在线研讨在将来一定会很常见,但对于第一次的开创,应该予以尊重。虽然表面上,这一期在线研讨和一般网上对话聊天没什么差别,甚至从参与人数来说,不仅不热闹,可能还比较冷清。但在内容上是严肃的,关注的是一个当时热议的财税法问题。形式上,项目编号、研讨通知、研讨提纲、研讨时间、主持人、与谈人、参考文献、会议小结以及会后的记录整理上传等一应俱全。

第1期研讨其实只是个引子,虽然我们可能无法找到答案,但我们收获了问题。带着问题离开,他们还会带着问题回来的。一周之内,第2期研讨继续举行。我们惊奇地发现,事情正在起变化!参与的人多了,群里不少旁观者开始直接加入对话。甚至在研讨过程中,主持人还不断接到群友电话,要求就研讨中涉及的问题直接对话。另外,经过前一期的“科普”,对话的质量也在明显提高,发散性的思维越来越多。比如,空窗期的操作、预算的法律效力、部门党组对预算案的审批权力和审批方式等不少有理论价值和现实意义的问题被提出,被反思,被讨论。在研讨方式上,双方团队也在不懈寻求各种优化的可能。我们讨论过在线研讨的规则设计,也曾尝试连续4天的开放式研讨,还以在线观影的形式策划了一期影评交流,每期研讨之前主持人的QQ红包开始成为群友们不变的期待,等等。其中,不得不提的是策略室的开辟。在“税收管理现代化”QQ群之外,我们另外还设立了“财税法研讨策略室”QQ群。每期研讨之前,双方团队召集人在招募好研讨团队后,会将他们拉入策略室,就研讨的选题、提纲、时间、资料、分工等进行策划;在研讨之时,策略室也可以作为论坛的后台维护系统,对研讨的节奏和尺度进行掌握。这些大胆的尝试和努力,使研讨的质量得以逐步提高。

就在这两期研讨结束后不久,黄石市地税局的研究团队收到了第七届中国财税法博士论坛的邀请,前往中南财经政法大学进行学术交流。会上,顾德瑞和陈敬向论坛提交的根据第1、第2两期研讨记录整理的合作论文“严密性原则检视下的部门预算编制——基于某省直行政单位的分析”被收录进研讨会的论文集,并且共同就该论文在博士论坛

上作了主题报告,引起了整个研讨会的关注。武汉大学法学院熊伟教授在同步的论坛微信群中赞赏,陈敬的发言“信息量很大”!会议主持人江西财经大学法学院蒋悟真教授甚至在听完陈敬的学术报告后思忖良久,现场感慨到作为研究预算法的学者竟然从来没有编制过任何一本预算,并提醒财税法学人们要从陈敬身上意识到与实际工作的差距。就在临近本书付梓之际,他们合作的文章被核心期刊《西北工业大学学报》(社会科学版)第36卷第1期收录。

在线研讨的持续推进,催生出一系列的科研成果,包括法律修改建议、期刊论文、媒体访谈、培训课件等多种形式,其中不少在各类评比中多有斩获。本书下编的“大事记”对此有完整展示。

“互联网+”的理念

对话的方式很多,为什么是互联网?

武汉大学和黄石市地税局虽然空间距离不远,但毕竟分属两个城市。而且无论是武汉大学法学院的学生,还是黄石市地税局的干部职工,都有其学习和工作任务,很难有太多面对面交流的机会。除了空间的障碍以外,时间的同步也是一个问题。特别是对于税务干部来说,工作之余,往往还有家事需要操持。此外,正如刘剑文教授所言,从二级学科的建设来说,财税法是领域法学,“专”之外,也要“博”。我们需要善待不同角度、不同立场、不同知识结构的人对同一个问题的不同看法。这样,我们的财税法研究才有生命力,税收工作中面临的现实问题才能收获真正有效的解决方法。所以,虽然在合作项目中双方确定了10个子课题的研究计划并确定了责任人,但我们一直拒绝个人进行作坊式的成果加工,而是坚持强调团队的整体协作。必须想一个办法,将这种时空间隔和团队组织上的问题一体解决掉。正是基于这样的现实需求,QQ群在线研讨应运而生。随着研讨的渐次开展,我们意识到,互联网不仅仅是一种交流工具,更体现出一种新的时代精神。

互联网时代,借助于QQ、微博、微信等网络交流方式的无偿分享,知识不仅大量涌现,也为人们大量掌握。知识真正开始井喷了。这显然对传统的文化结构带来了冲击,甚至颠覆!知识不再为专家所掌握,高手往往就在民间。人们开始习惯于互联网的交流,而分享,正是这个时代的底色。互联网时代,注定是一个分享的时代!不断有人在网络里分享经验,供以后遇到相同问题的人解决之用。在线研讨,正是一种分享,也可以看作一种思想、智慧和激情的众筹。“互联网+”其实就是这样一个背景下的阶段性答复。之所以说它是阶段性的,是因为这个提法明显关注到了互联网已经和可能给这个时代带来的巨大改变,但在具体路径上,显然还无法在各个方面给出进一步交代。实践中,我们看到的其实更多的不是“互联网+”,而是“+互联网”。二者在“+”和“互联网”语序上的出入即在于,前者倡导互联网对社会生活积极全面推动,后者只意味着对互联网的被动跟进。这或许就可以解释,为什么在倡导“互联网+税收”的同时,有的纳税人无法感

受到其中的积极变化,反而感觉办税更为麻烦了。比如,有的税务机关为了保证网上申报率,虽然咫尺距离,却要求一些没有或者不会操作电脑的纳税人到办税厅在税务人员指导下进行所谓的“网上申报”,这反而带来不便。当然,这类工作说起来平淡无奇,做起来注定会有长期艰辛的付出。正因为如此,才需要认真思索和探讨:无论是财税法研究还是税收执法工作,应当如何适应互联网的生态?我们策划的这一系列财税法在线研讨,其实就是一个捕捉和适应互联网生态内在规律的过程。

武汉大学税法研究中心和黄石市地税局的合作目的,是发现和解决税收工作中的一些实际问题。这需要一个良性的工作机制,但它的设计和运转其实面临很多现实困难。双方决定合作的同一年,国家税务总局提出了“互联网+税收”的工作思路。受到这一启发,我们决定打好互联网这张“牌”,通过QQ群将双方团队组织起来,并以此为平台进行对话和研究。在这个平台上,物理空间归零,时间可以交错配置,团队成员间的观点信息也可以有效分享。虽然如此,问题远未解决。QQ群的生态是去中心化的、碎片化的,过度的放任不仅不利于学术的养成,反而可能被言语的暴力和粗俗所绑架。正是基于这种考虑,通过QQ群分专题进行在线研讨的想法渐渐浮出水面。我们在想,能否从武汉大学税法研究中心和黄石市地税局分别明确一个项目召集人,根据研讨的主题和个人兴趣禀赋在各自团队内招募与谈人和主持人,再约定一个参与各方都能够接受的时间段就特定问题在群里展开讨论,其他群友或旁观,或参与,一起推动对某个问题的认识深化。

在线研讨,其实就是现场学术研讨会的网络版。这种实践,很可能不只是这个合作项目的第一次,在全国范围内来说,也是崭新的探索与尝试。似乎少了点什么?是的,少了会场的租用布置,少了会议材料的定制印刷,少了参会人员的舟车劳顿和费用支出,少了繁冗琐碎的迎来送往和觥筹交错……这不正是中央提倡的新会风吗?对于没有参与过的读者,大家可以想象一下这种奇特的场景:地无分南北,人无分贵贱,或端坐于桌前,或行走于路途,或侧卧于床榻,或敲击键盘,或摆弄手机,除了正襟危坐,也可以慵懒闲适。无论是在江苏还是重庆,国税还是地税,教授还是学生,博士还是中专,局长还是科员,干部还是工人,律师还是中介,纳税人还是办税人,我们都依约赶赴同一个时间段,同一个网络平台,完全颠覆了时空对人类行为的限制,也彻底打破了不同身份属性之间的区隔,大家都平等地对同一个主题进行着真诚思考。

互联网时代,已经在技术上让禁闭声音变得困难,与此同时,它也极大地拓宽了思想驰骋的空间。现在的基层税务工作者都普遍感觉工作很难开展,其实如果真正把握住了这个时代的脉搏,他们完全可能在工作和生活中拥有更多想象空间。双方团队在参加2014年于武汉大学法学院举办的暑期税法学校时,中国财税法学会会长刘剑文教授曾言:“我们不做大官,要做大事。”印象中,就在这年年底,国家税务总局局长王军在全国税务工作会议上也流露出对“小人物可以做大事情”的期望。异曲同工!他们虽然分掌税收的学术界和实务界,却几乎在同一时间对同一个问题做出了相同判断。而我们这个团队的努力,多少可以印证这一点。首先我们来看人物,基本上是纯正的“草根”级别,学生大多在读,税吏最高不过科级,甚至包括工勤和劳务派遣人员。再看事情,在学术著作中

发表文章不算大事,但如果是税务系统的工勤人员发表的,这事不小;成功申请国家社科基金,这本已不算小,但如果是普通税吏申请的,这事就小不了;采访每天都有,如果是基层税吏和刘剑文会长同时就立法问题接受《人民日报》采访,这事还是有足够理由进行放大的。

这一切,当然仰仗互联网。但互联网毕竟是工具,人的作用才是决定性的。多少次,我们在感动别人,也被自己感动。虽然这是双方团队的合作项目,但合作双方都不为此特别预留时间,几乎所有的研讨,都是利用休息余暇。有人怀着身孕,有人身体抱恙,甚至有人为了避免干扰,半夜钻进网吧。每一期研讨及后续推出的成果,从来没有对个人有过官方的补贴或者奖励。物欲再如何泛滥,精神始终有它的领地。

本书结构

互联网对思想的供给,除了成果形态外,在效率、流程、观感等诸多方面都和传统做法差异甚大。互联网思维过于积极,它不仅不拒绝分享,更主动追求分享。我们已真切感受到互联网对学术研讨的巨大生命力,更自愿以书籍的形式与读者分享我们的收获。虽然我们试图全景式地反映所有的在线研讨过程,尽量维持观感上的原汁原味,但由于图书出版的特点,还是进行了不少修改,在此有必要对读者做一些交代。

全书分为13章和附录。13章是对各期在线研讨记录的整理,每一章都照顾到了话题的完整性,读者阅读时可以摆脱页码束缚。篇章之间整体上还是按照研讨的顺序来排列,但由于第5期研讨没有收录,其中第一章与第七章在内容上合并了同一主题的两期研讨,所以每章序次与实际研讨的期次并不一致。为便于读者更好地把握每期研讨的内容,对部分章名也做了调整。附录是“‘税收管理现代化研究’在线论坛的大事记”。它以在线研讨为线索,记录了从项目立项到本书付梓之前的重要事件,除了每期研讨以外,还包括团队成员参加的各类学术活动、形成的各类成果、取得的各种成绩等,侧重于展示每期研讨的背景信息和延伸成果。如此丰硕的成果,正好体现出在线研讨的不可思议。也正是这些成果,从一个侧面暗示了在线研讨这一学研模式的可能价值。

13章每章不再设节,而是根据研讨的真实过程分研讨通知、研讨提纲、研讨记录、小结、延伸阅读5个部分加以整理。研讨通知通过论坛公告栏提前发布,介绍了每期研讨的主题、方式、时间、主持人和与谈人。为了保证每章形式上的统一,对于将两期研讨合并在一章中处理的情况,正文中只反映了第一次研讨的信息,第二期通知的内容则通过脚注来处理。研讨提纲是在策略室中策划的,并于每期研讨前在论坛中滚动发布。并不追求逻辑上的严密周全,而是根据在线研讨的特点选择和编排话题,以便于研讨时能够有的放矢,不至于离题万里。但由于我们并不预设前提,也有策划提纲时思虑不周,所以在实际的研讨过程中,群友们的攻防激辩完全可能偏离提纲。在这种情况下,主持人一般会更尊重思维的自然逻辑。所以,读者会在阅读过程中发现研讨内容可能与提纲有所出入。研讨记录是对在线研讨实况的整理。但在发布研讨通知后,论坛中的群友往往就

会就选题进行互动。由于预定研讨时间限制,讨论经常无法酣畅淋漓,所以即使在会后相当长的时间内,群友们可能还会基于兴趣和热情将话题延续下去。对于上述情形中有价值的观点和思路,也有选择地编辑到了研讨记录中。研讨小结原来是在讨论结束时由主持人来完成的。这种完成不是通过口舌,而是通过指尖。几个小时的研讨,无论对主持人还是与谈人的体力和精力,都是种巨大消耗。特别是在线研讨中,对主持人的要求其实是相当高的。除了需要对税收的理论和实践能够从容驾驭外,还要具备相当的文字概括和表达能力,指尖的速度亦必不可少。显然,这种人才是稀缺的。这些都影响小结的质量。所以后期对此不再作硬性要求,不少研讨的小结是在研讨结束之后完成的。延伸阅读收录的主要是策划时与谈人收集并上传的背景资料、法律文件和参考文献等,也包括研讨过程中群友们分享的类似资料。便于对研讨主题感兴趣的读者对问题进行深入的了解和追问。“编者按”是每章新增的内容,主要是对研讨主题和选题背景做简要说明。

编辑的初衷是真实再现研讨实况,但最终的版本其实很大程度上伤及了全真版的形式和内容。虽然每期研讨都有主持人,但主持人对研讨节奏的控制相当有限。哪个人发言、发言的内容是什么,无法精确控制。这个问题对参与研讨的群友们同样存在。他们的提问可能没有答复,也可能被频繁抢答,或者他们试图对某位群友的言论发表见解时,对话可能已经发生很多回合。QQ群的“@”功能能够一定程度上解决网络语境下的这种困惑,但这解决不了阅读时的不便。很多发言在内容上大同小异,甚至完全相同。对话体的书籍本就占用篇幅,对这种情况就更缺乏容忍度了。所以,编辑过程中最为繁重的工作就是按话题对发言进行分类,按问题的逻辑对每一话题下的发言顺序进行编排,对于内容相同或者相近的条目进行合并。所以读者看到的文本中,没有了发言的时间,而某个群友的发言,可能同时是两个或者多个人的言论。

除此之外,我们在编辑时还做了不少减法。比如,对于网络表情的图标或者图片,立场上的简单表态,彼此之间的招呼客套,与主题无关的插科打诨等内容,保留下来会占用大量篇幅,而删除又并不影响表达,因此做了大面积的删除。网络研讨的生动之处还在于可以通过上传图片或者截图的方式来梳理事实,论证观点,但由于没有预见本书的出版,这些内容的事后保留、固定、编辑存在一些技术上的困难,它们大部分在本书中都没有体现,留下不小遗憾。最令人纠结的还是编辑的尺度。学生们没接触过实务,基层税吏又缺乏理论素养,两者之间需要一种特殊的交流方式打通隔膜。这样,世俗俚语、夸张类比、调侃戏谑、插科打诨、嬉笑怒骂都会成为有效的激发因子。事实上,很多情况下,相较于学理上的研讨,这些桥段更令人印象深刻,它在很大程度上维持着在线研讨的生命力。很长时间后,群友们谈及于此,都会忍俊不禁,或者会心一笑。只是作为公开出版物,它可能会带来一些不必要的麻烦,编辑过程中就只能忍痛割爱了。

本书的编辑工作虽然由武汉大学税法研究中心和黄石市地税局的研究团队承担,但它集合了“税收管理现代化研究”QQ群中来自不同地域、不同行业、不同身份的所有群友的智慧 and 热忱,在此深表感谢。特别需要向黄石市地税局方茂富局长致谢,正是他的慧

眼烛照和大力支持,才有这本网络对话体财税法随笔的面世。还要感谢黄石市地税局的童涤、蔡汉魁、胡邵峰、朱海鲲、王海、何凯、赵昇、李丹黎、金思达、王伟、陈琳诸君以及武汉大学税法研究中心聂森、褚睿刚、黄丹丹、庞帅帅、王昭、董光辉、雷雅楠等同学,他们不仅积极参与了在线研讨,对本书的编辑也不辞辛劳。黄石市地税局办公室主任张焱一直负责编辑团队的协调服务工作,在此一并致谢。

本书的错漏自然难免,对于读者的批评与建议我们欣然接受。不过,错误本身有它的价值。我们愿意和读者一起追问问题在哪里,它又从何而来。所以,有些错误,我们是刻意保留。虽然文责自负,但我们还是希望读者抱以宽容,同时关注本书在观点立场之外所力图展示的学研模式,更请理解执法一线的税务干部职工。如此要求,对于自己或许过于松怠,但对于中国财税法的建设,似乎更为担当!

本书编委会

2016年5月31日

目 录

1	第一章 行政部门预算的制度与法理
20	第二章 起征点调整的税法解读
37	第三章 起征点制度的适用与改进
50	第四章 税务行政诉讼的复议前置问题
73	第五章 推定课税与计算机课税
90	第六章 关于建设用地的几个涉税问题
107	第七章 《征管法》修订的取舍与权衡
128	第八章 社保费征管及其费改税的政策疑义
160	第九章 股权转让个税征管的法律问题
180	第十章 执法行为的碎片化与税收执法主体研究
196	第十一章 联合执法与纳税服务的相关议题研讨
215	第十二章 纳税评估与《征管法》修改
231	第十三章 房地产税征管的现代化视角
257	附录：“税收管理现代化研究”在线论坛大事记