

海西经济与税收丛书

HAIXI JIN JI YU SUI SHOU CONG SHU

税政时评

杨纯华 著

海风出版社
HAIFENG PUBLISHING HOUSE

海西经济与税收丛书

税 政 时 评

杨纯华 / 著

福建省纳税人服务研究会
《福建税务》杂志编辑部
福建省山海经济信息服务中心

海风出版社
HAIFENG PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (C I P) 数据

税政时评 / 杨纯华著. —福州: 海风出版社, 2007.12

(海西经济与税收丛书; 4)

ISBN 978-7-80597-756-0

I. 税… II. 杨… III. 地方税收—税收管理—财政政策—研究—中国 IV. F812.7

中国版本图书馆CIP数据核字 (2007) 第198659号

海西经济与税收丛书——税政时评

杨纯华 著

责任编辑: 张传桂

出版发行: 海风出版社

(福州市鼓东路187号 邮编: 350001)

出版人: 焦红辉

印刷: 福州力人彩印有限公司

开本: 185×260毫米 1/16

印张: 21.875 印张

字数: 490 千字

印数: 1-1000 册

版次: 2007年12月第一版

印次: 2007年12月第一次印刷

书号: ISBN 978-7-80597-756-0/Z · 126

定价: (全套)398.00元

前言

由福建省纳税人服务研究会、《福建税务》杂志编辑部、福建省山海经济信息服务中心联合编辑的《海西经济与税收》丛书已由海风出版社出版。本书主要服务对象为全省纳税人和税务干部，以及对海峡西岸经济区域战略、税收法律和税政思想感兴趣、有研究的人们。

2004年初，福建省委、省政府提出建设海峡西岸经济区域战略。几年来，全省人民努力探索、积极实践，使海峡西岸经济区建设的指导思想、奋斗目标、重点任务、关键举措更加明确、更加落实。刚刚闭幕不久的党的十七大提出：“支持海峡西岸和其他台商投资相对集中地区经济发展。”从此，海峡西岸经济区域战略就从区域经济战略上升为国家级战略，海西在服务祖国统一大业中的地位作用更加突出，海西效应更加突显。

海峡西岸经济区是以福建为主体，面对台湾，邻近港澳，北承长江三角洲，南接珠江三角洲，西连内陆，涵盖周边的经济区域。近年来，福建省委、省政府一直把建设产业支撑体系作为建设海峡西岸经济区的一个战略重点，而企业又无疑是产业体系的主体。一方面，海西战略的实施，为企业发展创造了无限商机、搭建了施展才干的广阔平台；另一方面，企业的发展，又为海西建设构筑了坚实的基础。

本书之所以把海西发展与税收法规相联系，主要出于以下三点考虑：其一，海西发展需要企业支撑，只有企业健康发展，海西才能做大做强；其二，海西经济需要财税支撑，而企业是海西的主要税源；其三，企业关心海西发展的大趋势，同时也关心自身发展的软环境，包括税收环境。几年来，财税收入为海西发展做出了巨大贡献。2006年，福建省财政收入首次超过1000亿元，比2005年增加了300多亿元。2007年预计全省财政收入将超过1200亿元，将提前3年完成“十一五”规划制定的财政收入目标。财政大幅增收，为我省今后更加关注民生、关注民心、实施惠民政策、构建和谐社会提供了坚实的物质基础，这当中我省依法纳税的众多企业功不可没。

本书包括四个分册。第一分册《海西经略》，福建省人民政府发展研究中心副主任、福建省纳税人服务研究会会长王开明研究员撰写。近百篇论文涉及海峡西岸经济区域战略以及区域经济、产业经济、外经外贸、企业管理等宏观与微观两个层面的理论与实践问题，可以为读者提供福建省情与海峡西岸经济区建设的概貌。第二分册《税制概览》，由福建省地方税务局科研所副所长杨纯华副研究员和《福建税务》杂志编辑部王红梅编辑撰写。这本书以现行的税收基本法律、法规为依据，比较全面地概述了中国大陆现行各个税种的规定和征收管理制度，简明扼要，通俗易懂，便于查阅。第三分册《税政观察》，第四分册《税政时评》，都是杨纯华的文集。这两本书所表达的都是一个税务工作者对税政和社会经济的见解。《税政观察》收集的多数是调查研究报告，学术性极强。《税政时评》收集的多数是税政评论短章，读起来比较轻松。从这两本书中，我们可以看到一代税务工作者的实践和思想。

相信读者阅毕《海西经济与税收》，不仅对海峡西岸经济区域战略及经济发展态势会有较深刻的了解，还会对我国现行的税收法律和税政思想有更新的认识。

编者

2007.12

目 录

第一篇 思索的石头

依法征税·····	2
荣辱的萌想·····	3
课税与拔鹅毛·····	4
关于公平税负的思考·····	5
税的力量与社会进步·····	7
税收伦理思想管窥·····	9
O ₂ 与O ₃ 启示·····	11
话说税收事业·····	12
话说税官·····	13
话说课税权·····	14
话说税政·····	15
赋税是一种社会手段·····	16
赋税作为社会手段的价值限定·····	17
社会价值对赋税的影响·····	19
作为经济手段而存在的赋税·····	20
赋税干预经济的任务·····	23
现代国家与税收·····	24
税收是一个好社会的代价·····	26
绅士风度与纳税·····	27
税务监督的条件和原则·····	28
税负转嫁：牛毛出在羊身上·····	30
纳税人·····	31
税收管理不仅是制约的艺术·····	32
便利纳税人·····	33
税官的荣辱·····	34
赋税两面观·····	35
税收法治论·····	36
文明治税论·····	37

赋税效率论·····	38
税收公平论·····	40
让纳税人感到光荣·····	41
愚蠢的灶税和窗税·····	42
刘晏的赋税艺术·····	43
年轻税官的责任·····	44
降低税收成本·····	45
对灰色收入可以征税吗·····	46
治税离不开法的精神·····	47
让人民满意·····	48
把人民的利益举过头顶·····	49
宝贵的思想·····	51
为纳税人服务·····	52
共建税收信用·····	53
重视税务文化创新·····	54
贞观赋役策·····	56
税收对构建和谐社会影响重大·····	57
寓禁于征：一件神圣的外衣·····	59
公平正义应成为公共政策的出发点·····	60
谁能风雨一肩挑·····	62
税收应担负起促进社会和谐的使命·····	63

第二篇 观察与随想

关于税务机关的几点认识·····	68
用系统论指导税收征管·····	70
税率分类及其概念给定·····	72
纳税检查的思维方式·····	74
纳税检查假说·····	76
大田乡减免税款使用情况的调查·····	78
马嘶与纳税地点·····	80
少计生产费用的后果·····	81
加快推行税务代理制·····	82
税法解释·····	83
重视税收宣传·····	84
关于税务登记管理的几点认识·····	85
共和国政府的财政困境·····	87
亚当·期密幽灵的喟叹·····	90
智者的思索和呐喊·····	92
历史性的选择·····	94
资治之鉴：反骗税备忘录·····	96

“进口的月亮”只露半个脸·····	98
税务代理的意义及其职能·····	101
分税制与分税务制·····	103
良好的开端·····	104
于无声处听惊雷·····	106
新年寄语·····	108
论软课税权·····	110
走向未来·····	111
关注未来·····	112
关键还是改革·····	113
积累信用·····	115
保卫税法 保卫公平·····	116
诚信,归来兮·····	119
二十年的历史变革·····	121
各负其责·····	122
《福建税务》出刊200期随想·····	123
说难·····	125
保密·公开·民主·····	126
一本税务期刊的复活·····	128
美国社会安全保障税制度考察(上)·····	129
美国社会安全保障税制度考察(下)·····	132
以科学发展观治税·····	134
提高税务机关的治税能力·····	136
为税官办刊·····	137
拨开烟草税的迷雾·····	140
中国烟草税制沿革·····	142

第三篇 追寻新税政

临时经营重税三弊·····	146
一些外商利用各种手法避税·····	147
警惕增值税专用发票的漏洞·····	148
税改一月谈影响·····	149
新税制运行中的新情况·····	150
税制的实施须务实·····	151
增值税率简略有利于公平·····	152
改革·机遇·考验·····	153
多用一个脑·····	154
管好发票很重要·····	156
确保新税制的顺利推行·····	157
偷税是不明智之举·····	158

实施新税制遇到的问题与建议·····	159
1994税制改革备忘录·····	160
自动申报纳税制度对税务机关的要求·····	165
据实申报·····	166
展望未来的紧迫需要·····	167
不倚壁垒图发展·····	169
关于出口退税·····	171
管好商业增值税·····	172
深化税收征管改革·····	173
建立现代化税收管理制度·····	175
农村收费改革的方向·····	176
评再次降低关税·····	177
重视反国际避税·····	178
论开征遗产税·····	180
清费减负·····	182
谜底在哪里·····	183
费改税政策设计须谨慎·····	184
技术变化将引起税收革命·····	186
迎接新世纪·····	187
分税五年话分税·····	188
个人所得税：靠在21世纪门后的巨物·····	190
加强税务登记管理·····	192
以责任感唤起责任感·····	193
内外资企业所得税应当统一·····	194
盯住税款的使用·····	195
简化税制·····	196
中国未来的税制·····	198
调整税收政策 优化税制结构·····	199
迎接新挑战·····	200
改造税务管理理念和管理体制·····	202
构建科学的税收信息系统·····	204
结构一个合理的税务组织·····	205
税务稽查：最后一道防线·····	207
新一轮税制改革目标·····	208
新一轮税制改革原则·····	210
一言难尽财产税·····	211
税权之辩：平衡的艺术·····	213
要高度重视税收严重超经济增长·····	214
种田交税的时代就要结束了·····	216
免征农业税不是对农民的特别优惠·····	218

出口退税率下调是一种无奈的选择·····	219
出口退税政策调整：结构转变的开始·····	222
新企业所得税法彰显公平·····	223
新企业所得税法优惠更倾向产业目标·····	224
新企业所得税法对小型微利企业格外关照·····	226
统一税前扣除政策的实质就是统一税负·····	227
调整捐赠税前扣除鼓励参与慈善事业·····	229
税制变化的因素对外商投资影响不大·····	230

第四篇 开怀揽乾坤

德化与陶瓷·····	234
石头开口唱富歌·····	236
春意萌动的热土·····	237
论承诺·····	240
评经济软着陆·····	241
向国有企业改革进言·····	242
公用物料集中采购值得推广·····	244
纳税人的新希望·····	244
坚持和发展小平同志的财政平衡思想·····	245
改革分配·····	247
从站起来到富起来·····	249
改革农村财政，减轻农民负担·····	250
实行积极财政政策，促进社会就业·····	251
增加税收还是减少支出·····	252
实施推动科教发展的财税政策·····	254
世纪的告别·····	255
汽车：现实与梦想之间·····	257
房屋：杜甫的千年期盼·····	258
美国的社会保障·····	260
美国的医疗保障·····	264
到城市去·····	266
房产新政的困局与出路·····	268
雨该怎么下·····	269
农村税费改革之前途与命运·····	271
难得几回搏 机遇不可失·····	273
莫以道德考量观点·····	275
收入分配不公堪忧·····	277
官员的警钟·····	278
从同命不同价看制度缺陷·····	279
为了一个梦想：海峡天堑变通途·····	281

税收负担痛苦指数为什么高·····	282
不可延宕的改革·····	283
政府应该放弃打压房价的政策·····	285
快把农民身上的镣铐砸碎·····	287
我国贸易顺差的产生及其对经济的影响·····	288

第五篇 感念一些人

“100号”的“划算”说·····	292
沙县税官·····	293
中国税官·····	295
将纳税作为一种标志·····	298
南安税官故事多·····	300
税务所长黄美珍·····	302
不比阔气比纳税·····	304
石井税官话收税·····	305
一位女税官·····	306
姐妹俩的形象·····	308
晋江市的收税人·····	310
黄敬灼查税记·····	311
向袁庭钰学习·····	312
像袁庭钰那样·····	313
从税官到学者·····	314
税务局长话承诺·····	317
思想投下的影子·····	319
精神不老·····	320
我与银行·····	322
于细微处见精神·····	324
农民头·····	327
萧明同印象·····	330
学习做一个高尚的人·····	333

后记

真理从石头的深处说出

第一篇 思索的石头

我坐在石头上，就像生了根似的
石头坐在山坡上，就像生了根似的
山峰坐在寂寞中，就像生了根似的

真正生了根的不会坐着
他们骄傲地站着，舞着，耸立着
树啊，赐我以你的根须
你的挺拔，你的独立

树说，只要站着，站着
站久了，根须就会一点点
从脚底下长出

——伊甸的诗《我坐在石头上》

克服税务行政违法，要增强纳税人制衡力量。在政府和纳税人之间形成制衡力量，是依法治税赖以实现的更为广泛更为深厚的社会基础。强化纳税人权利，有助于改革和完善税务行政模式，督促税务机关依法行政。应当借鉴美、英、加、澳等发达国家的做法，制

定专门的纳税人权利法案。纳税人对自己的权利了解得越清晰，其权益得到保护的效果就越好，也就越有利于促进税务机关提高依法治税水平。■

1990年4月

荣辱的萌想

我们这一代税官多系国家遴选的优秀青年。聚财裕国，报效人民，此事何等崇高和光荣！师长至友，父母兄弟，每为我们的作为而欣慰，我们亦为祖国为人民尽忠尽职而自豪。因之，明智者无不洁身自爱，独善其身。

然而，现实也使我们共同感到我们这些同仁的羞耻之心常常被钉在十字架上。社会对于税务人员往往有两种错误观念：一为羡慕，认为税为利藪，“经手三分肥”，办税之人个个“钱多嘴腻”；一为厌憎，视税政为苛政，“苛政猛于虎”。偏见给予正直的税务人的深痛，不独在中国，外国亦然。圣经上有写，耶稣偶尔与税吏来往，人们便认为不当。想想这些，再想想我们许许多多税官的清贫朴实，想想年华正茂的税官张宏斌的殉职，我们的心委实杜鹃般凄苦，石头般沉重！

倚高望远，栏杆拍遍。追思不被理解的深痛，推源其因，实为我国传统文化中饱含厌税的成分。旧社会，税务行政腐败，苛税扰民，胥吏中饱侵渔，使我们这个民族对赋税有一种与生俱来的逆反心理。如今，也有个别意志薄弱的税务干部收纳贿赂，与不法商人朋比为奸，既被人鄙夷，又玷辱同事。

但是我们毕竟是新中国新税政之下的新税人，我们公正廉明办税的精神永新。不管社会庸俗观念如何看待，我们仍不必妄自菲薄，且更应自重。诚然，我们被世俗观念钉在十字架上的羞耻之心的解放呼声，我们为中国税政争荣的决意都要求我们应从治法和人治两方面切实加强完善。当前，我们应认真做好公开办税，进一步加强廉政建设，大力开展创建文明税务所的活动。在征收过程中应很好地贯彻公平税负的原则，并用足用好税收优惠政策，大力扶持税源。只要我们广大税务同仁廉明公正，刻苦努力，勇于牺牲小我完善大我，一切陋规恶习，一切对税务不公正的观念可望剔除，清新的税风必为人所称颂。那时，我们作为聚财裕国的税官更是无尚的光荣。■

1991年6月23日

课税与拔鹅毛

课税是一种艺术。16世纪的法国政治家哥尔伯（Colbert）把课税比作拔鹅毛，认为高明的税官就是要做到“拔鹅毛，听最少的鹅叫”。他的比喻和观点未必适当，但其中所蕴含的思想——课税应尽可能地避免引起人民的反感——是值得我们每一位共和国税官认真研究的。

皇粮国税，自古有之。在中国历史上，还没有哪个统治集团（不论是皇室贵族还是起义夺权的农民）天真到废除捐税。课税之必要这一点是能为通达事理的国民所理解。然而，自古至今，在一切政治行为中，征税承负了最多的反诘和诟难。何也？一为税负失平失度；二为税政失法失治；三为税吏失廉失明。税负失平失度，患贫富不均且伤及税本；税政失法失治，烦民劳民且让奸民猾吏有隙可乘；税吏失廉失明使行政腐败且使忠实的纳税人感觉被掠夺和愚弄。

历史是一面铜镜。明代前期的差役以丁口为征派对象，十年一轮役的负担全部落在无地或少地的农民身上。穷檐单户迫于差役的沉重，“相率而逃”（《泰宁县志》，1672年修纂），以致里甲制度被人民的逃亡浪潮所冲垮。于是租税无征，财政陷入困境。万历年间改革赋役制度，推行一条鞭法，把差役负担的重心移到田地上。官民皆称其为“善政”。一条鞭法与十年轮役制比较，并无减少征派赋役的总量，反而略有增加，但人民怀着喜悦接受一条鞭法。这就是历史和现实的逻辑。人民接受一条鞭法，是因为一条鞭法优于十年轮役制。其一，合银力二差，并正杂诸办，征附秋粮（田赋），简化了征收名目；其二，把十年一轮差改为每年零办，所出少易输；其三，把对人头征派差役改为对物征税，体现了量能负担，使各阶级的税收负担合理，从而有利维护生产秩序；其四，排除了官吏与土豪勾结规避差役和官吏里长对贫民的反复抑勒机会，奸民猾吏无隙可乘。

前人有言，“法至一条鞭尽善矣！”其虽为溢美之言，但一条鞭法的推行，确实冲淡了人民的烦困，人民始能安居乐业，经济因之繁荣，财政收入因之稳固增长。

善法行易，善法治顺，犹如一条鞭法。而一切善法都溶注了严肃的伦理、道德的准则和自然的法则。作为调节社会经济关系的税法更应是如此。然而税法的制订靠人，税法的修正靠人，税法的推行也要靠人。因此，善良的税法所应溶注的以及所未溶注的严肃伦理、道德准则和自然法则必须首先为税务官所掌握和遵循。

所以，课税是一种技艺，但又不仅仅是一种技艺。推行一条鞭法的张居正大臣在明代

经济这只大鹅身上拔下的鹅毛不比他之前的理财家拔的鹅毛少，但他所听的鹅叫比他们听的鹅叫要少得多。更饶有趣味的是，张居正拔了鹅毛还能听到鹅的颂歌。我思忖，张居正大臣定然是胸怀着非法之法。不然就没有一条鞭法。不然他就会听最多的鹅叫，不然他的财政就要在鹅叫声中溺死。

使税法日趋完善，使税官更加贤能，是税政赖以顺利推行的根本。这是几千年的赋税史给我们的启迪。今日，税务行政困难重重，抗税、偷税、漏税、欠税、非税、厌税好像是解不开的黑结。但千头万绪，只要我们抓住治法与治人这两个根本，完善税法，贤能税人，最终黑结是会被解开的。■

1991年11月23日

关于公平税负的思考

公平税负是税收的基本原则之一，也是社会普遍关注的问题。这几年，一些人，包括一些研究者，对公平税负的概念理解是有偏差的。常常听到他们说的“国营大中型企业税负重于小型企业，国营重于集体，集体重于个体”，并就此判断税负不公平。这样理解公平税负政策偏向于“大家都一样就算公平”的古朴理意。然而，以辩证的观点理解公平税负是一个区别对待、合理负担的问题。从这一点出发，笔者认为公平税负的含义是多元的：第一，具有相同条件的纳税人按同样的标准纳税；第二，不伤及税本；第三，税收必须在力所能及的范围内，对于经济环境不同而带来的各种级差收入进行调节；第四，在经过各环节各层次的税收调节后，纳税人的税后所得能基本真实地反映其经营效益的情况。

公平税负不一定就是“大家都一样”的均衡，而均衡不一定就是公平。亚当·斯密和中国历代统治者对税负的要求也从公平的原则出发，并且还常常采用富有者多负担税收的政策，但是实行起来却往往并不公平，总是在相当程度上从维护统治阶级利益出发来治税。而在新中国的税制史上，几乎从来都没有实行过“大家都一样”的均衡税负政策，如在对私改造上就是私营重于国营，个体重于集体，然而这种做法在当时是合理的，因为它促进了社会主义改造，促进了社会化大生产。从这个意义上说，区别对待、合理负担是公平的最高原则。这种情况还见之于我国个人所得税法。该税法规定，对工资、薪金等所得，采取累进的所得税率，最低为5%，最高为45%；对劳务报酬所得、特许权使用费所得、财产租赁所得，采取比例税率。

目前我国税收负担是否公平呢？舆论多数认为不公平，但是把税制置于经济环境中考

察，就税法的主体而言，应该说大体上合乎公平的最高原则（区别对待，合理负担）。从非议最多的所得税制方面看，现行企业所得税按不同经济成份设置，税率不同（国营大中型企业55%比例税率，国营小型企业和集体企业用8级超额累进税率，私营企业用35%的比例税率，“三资”企业税率33%），国营大中型工业企业实际负担率高于国营小型工业企业，更高于非国营企业，负担不尽合理。但是，应当指出，国营工业企业特别是大中型国营工业企业上缴的税收中，包括了一部分必须包括在内的占有国家提供的有形资产和无形资产而产生的级差收入，因而，国营大中型企业多负担一些是合理的，这正是为各类企业平等竞争创造条件。诚然，企业所得税按不同经济成分设置有一定弊端，更由于对不同经济成份的企业税前还贷、减免税优惠、财务制度等方面不一致，随着市场发育的成熟，弊端将会愈加明显，需要尽快统一所得税制。从流转税制方面说，在计划经济条件下，工业企业的流转税按产品设计税率，不同的产品其税率不同，同一产品不论企业是何种经济性质，税率都是相同的，因此，生产同类产品的不同经济性质的企业不存在税负不公平的问题。但是，由于设计流转税税率时，过于照顾当时价格与价值背离的程度，在价格因素发生变化以后，这种税率使不同生产结构的企业之间形成税负不平。

在税制改革的进程中，公平税负的措施选择应从所得税制的统一和流转税制进一步体现产业政策这两个方向考虑。所得税制统一的前期工程是全面推行税利分流。如果不以税利分流为先导，统一所得税制就会引起严重的税负不平。按照税利分流、税后承包、税后还贷的指导思想构成国营企业的分配格局，把国家凭政治权力征税和凭资产所有者身份取得一部分利润严格区分开来，在此前提下再以接近现行“三资”企业和私营企业的所得税率为基准税率重新构成国营企业和非国营企业统一的所得税税制。在当前，要公平流转税税负，使不同行业的企业税负相对合理，首先必须改变产品税、增值税、营业税三税并立的局面，进一步扩大增值税征收范围。实践证明，增值税对于克服重复课征，平衡全能厂和非全能厂的税负具有重要的的作用。与此同时，简化增值税税率档次，调整税率幅度和税负水平，进一步体现税负公平的原则。

总之，公平税负问题是税收理论和税收制度所要研究的核心问题，也是一个十分复杂的问题。要使企业处在一个平等竞争的环境中，必须有整个经济体制的合理结构，而不仅是税收制度一个因素所能决定的。从目前看，随着市场发育的成熟，随着社会经济管理职能的增强和调整产业结构的客观需要，加速税制改革进程的时机似乎已经成熟。■

1992年2月