



TIANJIN CAISHUI GAIGE YU TANSUO

天津财税改革与探索

樊登义 / 主编



TIANJIN CAISHUI
GAIGE YU TANSUO

 经济科学出版社
Economic Science Press



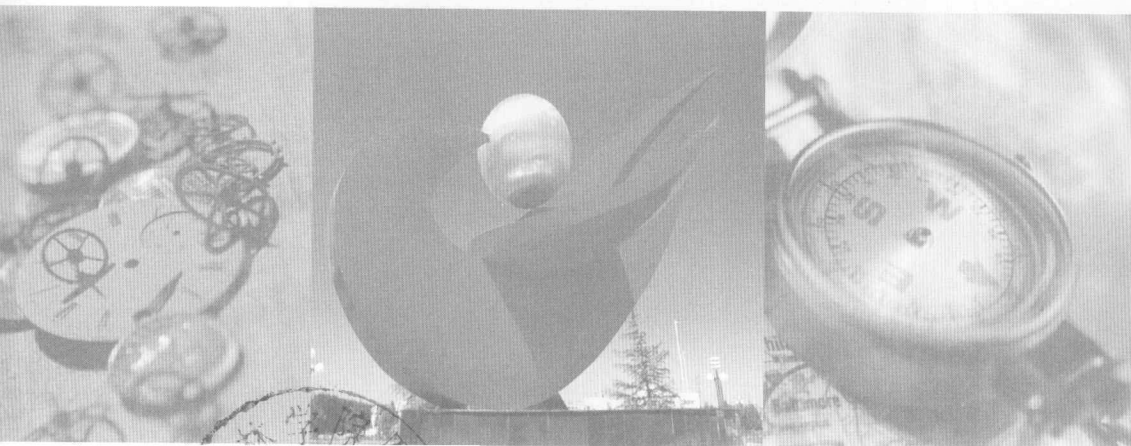
F812.721-83
F059



TIANJIN CAISHUI GAIGE YU TANSUO

天津财税改革与探索

主 编 樊登义
副主编 袁玉成 杜金熊 马培祥



TIANJIN CAISHUI
GAIGE YU TANSUO



经济科学出版社
Economic Science Press

2003年8月·北京

图书在版编目 (CIP) 数据

天津财税改革与探索 / 樊登义主编. —北京: 经济科学出版社, 2003.9

ISBN 7-5058-3745-1

I. 天… II. 樊… III. ①地方财政-财政管理体制-经济体制改革-天津市-文集②地方税收-税制改革-天津市-文集 IV. F812.721-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 077402 号

责任编辑: 刘 昕

责任校对: 桂裕生

版式设计: 代小卫

技术编辑: 段健英

天津财税改革与探索

主编 樊登义

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100036

总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: www.esp.com.cn

电子邮件: esp@esp.com.cn

天宇星印刷厂印刷

新路装订厂装订

787×1092 16 开 32 印张 480000 字

2003 年 9 月第一版 2003 年 9 月第一次印刷

印数: 0001—1000 册

ISBN 7-5058-3745-1/F·3050 定价: 42.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

序

由天津市财政科学研究所编辑的《天津财税改革与探索》一书，是2001~2002年天津市财税系统的科研成果集。它以论文集的形式公开出版，在天津市财税系统是第一次，它记录了天津市财税改革前进的脚步，是天津市财税干部辛劳和智慧的结晶。

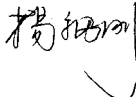
社会主义市场经济的财税工作有其客观规律性。认识、揭示这些规律，为实际工作提供关于规律性的指导性认识，是财税科研工作义不容辞的职责。按照建立社会主义市场经济体制要求进行的财税改革，面临许多新情况、新问题，涉及范围较广，深层次问题较多，改革的任务十分艰巨。在这种形势下，财税改革特别需要科学理论的指导。党的十六大提出全面建设小康社会的奋斗目标，天津市委、市政府提出新世纪初“三步走”战略，这些重大战略目标的实现都与财税工作和财税改革有着密切的关系。财税部门肩负着光荣而艰巨的任务，要为实现这些奋斗目标提供财力基础，要为实践各项改革提供协调和配合。财税部门要做好这些工作，离不开紧密结合财税实践的科学研究。我国改革开放的总设计师邓小平同志早就提出“科研必须走在国民经济的前面”，这既是对科研工作重要性的高度概括，也是对科研工作提出的最基本要求。

财税科研工作的重要特点在于它的超前性和追踪性。超前性体现为它的导向作用，追踪性体现为它的纠偏作用。近几年来，天津市的财税工作实现了跨越式发展，财政收入五年间跨越了 200 亿元和 300 亿元两个台阶，为经济建设和各项改革提供了财力保证，使天津市成为我国经济发展较快的地区之一。成绩的取得在于，近几年天津市财政地税系统广大干部针对财税改革中不断出现的新情况、新问题，做了大量的超前性研究。这些研究所提出的观点和政策建议，对领导决策有重要的参考作用。超前的科学研究和正确的理论导向已经成为财税工作跨越式发展的重要环节。与此同时，对财税运行规律的认识不会一次完成，一项政策或措施要经过实践的检验，在实践中不断修正、调整。跟踪研究、追踪问效作为财税科研的主要形式，在政策执行和体制运行中的纠偏作用也是明显的。因此，做好超前性研究和追踪性研究的有机结合，发挥好导向作用和纠偏作用，是我们财税科研工作值得发扬的优势和特点。

重视财税改革中的科研工作已经成为天津市财政地税系统的优良传统。近年来，各级财政地税部门在实际工作中注重调查研究，就财税改革中出现的难点问题和热点问题，提出了大量有价值的具有可操作性的改革建议，有力地推动了财税各项改革，保证了财政收支任务的完成。同时，财政科学研究所和财政学会组织天津市区县财政和地税部门开展了多种形式的群众性科研活动，撰写了大量的调研报告和学术论文，这些科研活动不但为领导决策起到很好的参谋助手作用，而且通过这些调研活动，在基层财税部门培养了一批科研人才，他们在各自的工作岗位上发挥着科研骨干作用。本书收录的研究成果，有的是理论研究，有的是调查报告，有的采用理论和实践相结合的办法提出改革的思路建议。我认为其中很多调研报告和学术论文颇有见地，其中不乏真知灼见，也有一些文章或观点有待

序

商榷。不论观点正确与否，我们编辑此书的目的，就是为了有更多的同志能够参与进来，在天津市财政地税系统内部形成百家争鸣的学术氛围，使财政地税工作在高起点上实现更大突破，为天津市经济实现“三步走”战略做出新的、更大的贡献。

天津市财政局、天津市地方税务局局长 

2003年7月16日

目 录

(78) 天津市.....

(79) 天津市.....

(100) 天津市.....

(111) 天津市.....

一、财政体制篇

分税制财政体制的运行现状和改革方向
 马 强 姚来英 庞 镭 (3)

关于加强天津市乡镇财政建设问题的研究
 “加强天津市乡镇财政建设问题的研究”课题组 (9)

天津市与北京市、上海市区县财政收入结构的比较分析
 高丽丽 (20)

天津市各区县财政支出结构简析
 高丽丽 (33)

天津市区县经济与财力发展差距研究
 “天津市区县经济与财力发展差距研究”课题组 (44)

二、预算管理篇

预算编制方法改革刍议
 天津市河北区财政局 (75)

建立税式支出预算的探讨
 牛 丽 (81)

标准周期预算刍议
..... 王克冰 (87)

改革预算编制 实行部门预算
..... 牛 丽 (92)

我国预算管理现状及创新地方预算管理模式研究
..... 樊登义 牛 丽 (100)

美国的财政体制与预算管理
..... 马 强 (114)

三、国有资产管理篇

建立现代国有资产营运与监管体系刍议
..... 徐兆丰 (123)

天津市国有资产管理工作的回顾与展望
..... 刘凤群 (129)

国有经济布局调整及其财政调节
..... 巫建国 (137)

债转股的实质是向国有企业再投资
..... 阮班会 (143)

四、非税收入篇

加强国有土地出让管理 有效增加财政收入
..... 高丽丽 (151)

出租车经营权有偿使用问题探讨
..... 樊登义 马培祥 (157)

加强彩票发行管理 促进彩票业发展
..... 樊登义 马培祥 (163)

对开发区行政事业性收费实行集中管理的调查 高丽丽 (168)

五、农村财政篇

新时期农业综合开发管理工作初探 天津市静海县财政局 (177)

加强投资管理 不断提高农业综合开发水平 天津市宝坻区财政局 (182)

进一步完善农业综合开发投入机制 提高农业
综合开发资金的使用效益 丁晓明 (187)

农村税费改革研究 天津市蓟县财政局 (194)

六、财政改革篇

实行工资统一发放 有效加强财政监管 天津市财政局国库处 (205)

关于行政单位会议费国库集中支付的探讨 邢立华 王利江 (213)

行政单位实行综合定额管理的探讨 邢立华 王利江 (218)

关于加强天津市外债管理工作的思考 王文彬 (222)

天津市养老保险存在的问题及对策 王利江 (230)

财政支持高新技术产业发展的政策研究 “财政支持高新技术产业发展的政策研究”课题组 (234)

七、税制建设篇

浅谈开征社会保障税的几个问题 张鸿栋 陈杰 (251)

统一内外资企业所得税应重点研究的几个问题 周时悌 解忠艳 (257)

完善地方税体系的探讨 牛丽 (264)

创建现代企业制度与深化税制改革 刘群 (274)

借鉴国际经验,完善我国个人所得税制度的几点思考 傅延恂 (280)

天津市第三产业发展与税收对策研究 王利江 (287)

扶持农村中小企业发展的税收政策探讨
..... “关于扶持农村中小企业发展的税收政策研究”课题组 (298)

八、税收征管篇

浅谈交通运输及建筑安装行业的税收征管 李莉 石秀贵 (307)

浅析个人所得税征管改革 虞锡平 胡庆云 尹金星 (313)

税收征收管理稽查规范化的若干问题 丁晓明 (321)

| | |
|-------------------------|---------------------------------|
| 对部分涉外人员个人所得税实行核定征收的思考 | 天津市地方税务局涉外稽征分局 (327) |
| 税务稽查体制：现状、问题、原因和对策 | 天津市地方税务局稽查二分局 (333) |
| 税务稽查过程中值得注意的几个法律问题 | 邢汝霖 (341) |
| 实行信用等级管理 推进诚信纳税进程 | 天津市地方税务局南开区分局 (347) |
| 浅议电子商务对税收的影响及对策 | 傅延悻 (352) |
| 网上报税的现状 & 前景思考 | 天津市地方税务局开发区分局 (357) |
| 税收信息化建设中的问题和对策 | “关于加快税收信息化建设的研究”课题组 (362) |
| 对税收征管电子化运用于个体税收征管工作的探讨 | 赵占春 夏景华 孙军工 解国卫 (369) |
| 九、区县财税篇 | |
| 天津市武清区乡镇财政存在的主要问题与改革思路 | 魏海波 (377) |
| 天津市蓟县乡镇财政基本情况调查 | 天津市蓟县财政局 (385) |
| 促进小城镇建设的财税对策 | 唐东柏 (396) |
| 天津市新四区 2001 年财政收入增长情况调查 | “新四区 2001 年财政收入增长情况调查”课题组 (402) |
| 巩固老税源 培育新税源 实现财政收入较快增长 | 天津市河东区财政局 (410) |

天津市津南区财政收入增长情况分析 李纪克·韩金海 (418)

抓住增长点 开创财政收入新局面 郭春祥·吴俊江 (426)

客观分析收入形势 努力挖掘税收潜力 陈国斌·卢惠茹 (432)

十、加入 WTO 与财税对策篇

浅谈加入 WTO 对天津市个人所得税征管的影响及对策 郭庆来·周绍毅 (441)

加入 WTO 与我国政府采购制度的建设 陈燕平 (448)

加入 WTO 与政府经济职能的转变 刘运峰 (455)

加入 WTO 后的财政形式及政策取向 巫建国 (463)

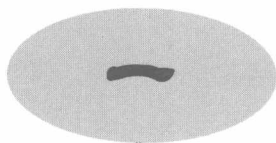
加入 WTO 对我国会计发展的影响 宗万年 (470)

十一、其他

农民增收过程中的政府行为 刘运峰 (477)

会计信息失真问题的原因及治理 于福萍 (487)

发达国家科技税收优惠政策的运用及其启示 刘群 (492)



财政体制篇

天津市财政局编

内容要点的革新（一）

分税制财政体制的运行现状和改革方向

马强 姚来英 庞镭

天津市财政局

新中国成立五十多年来，国家围绕着集权与放权进行过若干次较大规模的财政体制改革，而1994年实行的分税制财政体制，可以说是其中涉及分配范围最广、调整力度最大的一次体制变革，它对各级政府的财政运行状况以及经济建设和社会发展，都产生了重要而深远的影响。

一、分税制财政体制改革的 主要内容 and 成效

根据中央对分税制财政体制改革的主要原则及有关規定，1994年上半年，天津市在广泛征求区县意见的基础上，经市委、市政府批准，

实施了市对区县分税制财政体制改革。

(一) 改革的主要内容

市对区县分税制财政体制改革体现了三个原则。第一，统一政策，分级管理。按照一级政权、一级事权、一级财权的要求，建立市、区县、乡镇各自相对独立的财政，相应确定各级财政的预算管理权限，在统一政策指导下，努力增收节支，促进区县经济和社会全面发展。第二，财权与事权相统一。新的分税制财政体制在划清市和区县政府事权基础上，划分财政收支预算级次，真正做到责权利统一、人财物相随。各级财政部门按照各自的财政管理权限和财政收支范围，努力组织收入，合理安排支出，自求收支平衡。第三，保证区县财政既得利益。在改革过程中除上交中央收入外，市级收入归市，区县收入归区县，保证区县应得的利益，充分发挥区县在改革开放和经济建设中的作用。

在这次改革的具体操作上，按照收入性质和纳税单位的财务隶属关系，重新划分了市与区县的财政收入范围。地方分享的增值税 25% 和营业税、土地使用税、房产税、车船税、土地增值税、企业所得税等地方固定收入，凡属市级企事业单位缴纳的，作为市级收入；凡属区县级企事业单位缴纳的，作为区县级收入。资源税、固定资产投资方向调节税和印花税作为市级收入，以强化市政府的宏观调控能力。市属集体商业、非工企业及各单位兴办第三产业缴纳的地方各税，作为区县级收入，以调动区县发展第三产业的积极性。各类纳税人缴纳的屠宰税、遗产税、农牧业税、农业特产税、耕地占用税、契税、自行车税和筵席税，也全部划作区县级收入。通过合理划分财政收入，使区县能够根据国民经济和社会发展的需要自主安排支出。

按照上述收入划分办法，以 1993 年决算为基础，调整确定区县财政收支基数。财政收入基数大于财政支出基数的区县，收大于支的部分定额上解市财政；财政收入基数小于财政支出基数的区县，收不抵支的部分由市财政定额补助。

在税收超收返还方面，以区县 1993 年上划中央的消费税全部、增值税 75% 部分，作为区县的上划中央税收超收返还基数。1994 年以后，

区县当年上划的消费税和增值税比税收超收返还基数增收的部分，市财政按 1:0.3 的系数环比返还区县。

（二）改革的主要成效

从运行的情况看，推行市对区县的分税制财政体制改革，改善了财政增收机制，规范了各级政府的财政分配关系。其成效主要表现在以下几个方面：

1. 规范财政分配关系，促进财政收入的合理增长。在统一财权与事权的基础上，按隶属关系对市与区县的收入范围进行了重新划分。这些措施对充分调动市与区县两级财政的积极性，起到了非常重要的作用。实行分税制改革以来，天津市财政收入已连续 8 年保持两位数增长，收入规模扩大了 2.3 倍，财政支持改革开放、经济建设和社会发展的能力不断增强。

2. 统一财政分配政策，创造公平发展的经济环境。这次改革充分考虑了财力分配政策的统一性，在确定收支基数、收入上缴和税收返还时，除开发区、保税区 and 新技术产业园区等特殊区域外，市财政对其他各区县实行的都是完全相同的政策规定，这不但提高了财政管理体制的规范化程度，而且也为区县经济发展创造了较为公平的环境。

3. 改善财政分配结构，支持区县经济发展。按照市委、市政府确定的改革原则，根据区县具体情况，下放滨海三区和五县的城市维护建设税，区县级企事业单位缴纳的教育费附加，也留给了区县。通过分税制改革，区县财政实力增强，经济发展的步伐明显加快。

4. 缓解区县财力紧张状况，满足区县基本公共需求。在推行省以下分税制财政体制改革过程中，市财政根据自身的财力条件，积极通过体制补助、财力补助以及专项拨款等形式，对财政收支状况较为紧张的区县，给予了一定的财力照顾，从而解决了部分区县的财力不足问题，确保了人员经费、事业发展等必要的公共支出，新体制实施宏观调控、协调区域发展的作用得到了充分显现。