

CHINA TAXATION REPORT

中国税收报告

2001—2002

■ 张培森 刘新利 主编

 中国税务出版社

中国税收报告

(2001~2002)

张培森 刘新利 主编



中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国税收报告 (2001~2002) / 张培森, 刘新利主编.

—北京: 中国税务出版社, 2002.12

ISBN 7-80117-554-9

I. 中... II ①张... ②刘... III. 税收管理—研究报告—中国—2001~2002 IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 095659 号

版权所有·侵权必究

书 名: 中国税收报告 (2001~2002)

作 者: 张培森 刘新利 主编

责任编辑: 崔 玮

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: 中国税务出版社

(北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编: 100053)

http: //www.taxph.com

E-mail: fxc@taxph.com

电话: (010) 63182980 (发行处)

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 880×1230 毫米 1/32

印 张: 14.5

字 数: 357000 字

版 次: 2003 年 1 月第 1 版 2003 年 1 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-554-9/F·477

定 价: 38.00 元

如发现有印装错误 可随时退本社更换

编委会成员名单

编委会主任：王志宏 吴新联 刘 佐
主 编：张培森 刘新利
编 委：王志宏 吴新联 刘 佐 孟繁华
高培勇 彭志龙 董志林 张 伟
王文彦 安体富 郜更顺 李思温
巨宪华 邴志刚 钱宝荣 戴子钧
宋协秀 李林军 单晨光 杨文利
郭梓楠 解爱国 罗与洪 张培森
刘新利

编写组成员：（按照各章顺序排列）

张培森	金 燕	燕亚光	周平川
王久瑾	郭 菲	张柏青	于世财
范 强	李今是	王金铸	赵 伟
杨国珍	蒋立新	韦大振	赵承魁
杨良忠	沈海山	朱志军	汤 毅

前 言

《中国税收报告》：一个科学与民主的开放式税收论坛。

它所报告的，是中国税收年度特征和变动趋势，还有各位专家、管理者最想论的事、最想说的话，流畅的文章、闪光的思想和确凿的数据是它的构成要素。

《中国税收报告》(2000~2001)第一次出版后，我们收到了许多热情洋溢的反馈信息，诚心支持者口中的褒誉之词鞭策我们要更加认真对待今后的编写工作，而他们真挚的批评和建议则完全地反映在了2002年版中。而提高社会对税收的关注程度，提高税收的分析水平、政策水平、征管水平，最终提升税收管理水平是我们写作本书的终极目标。

2002年版《中国税收报告》基本保持首版的轮廓。

“总报告”从宏观上描述了税收与经济的基本关系。在分析“九五”时期税收结构与税源结构总体状况的前提下，进一步分析了税源产业结构与税收结构，税源地区结构与税负关系，税制结构状况，中央与地方收入结构状况，并依据分析结果对未来税收总量进行预测，最后提出相应的政策建议。

“局长专页”^①集中了12位国地税省市局局长的专论，他们年复一年，殚精竭虑为征税、治税、带队而操劳。其中不少的体会是别人无法得到的。

面对国际国内经济、管理和市场竞争日趋激烈的严峻形势，河北省国家税务局郜更顺局长提出“适应形势发展需要，建设税收六

① 各省局局长论文以国标地区代码为序。

大体系”的应对方略；针对经济学界以至社会各界对税收高速增长现象莫衷一是的争论，山西省国家税务局李思温局长“如何看待山西省 2001 年国税收入的快速增长”一文将给出答复；辽宁省地方税务局邴志刚局长的“论居民收入分配差距的税收调节”，把税收从狭窄的组织政府收入范围拓展到调整居民收入分配，减少经济扭曲，增加社会公平度的大视野中；浙江省国家税务局钱宝荣局长不仅对现代税收征管模式进行深入的理论探讨，也实实在在地从事着前瞻性实验，并以实际的效果向人们展示集中征收的成本效率实况；山东省国家税务局戴子钧局长所作“宏观税负结构状况与比较分析”，以山东国税收入为着眼点，深透剖析山东经济与国税收入关系，给出了对税收经济观的注释和发展；山东省地方税务局宋协秀局长“坚持改革创新，全面开创地税工作新局面”一文从税收到超越税收，提出了建设地税文化的崭新概念；河南省国家税务局李林军局长从河南实际出发，提出“抓好信息管理，强化深度开发”，实现征纳全过程信息化，是“科技加管理”思想在征收效率和管理成本上双赢的结果；四川省地方税务局单晨光局长从“九五”收入分析出发，利用多种计量模型对“十五”税收走势进行预测，提升了税收收入管理的科技含量；陕西省国家税务局杨文利局长“陕西税收高增长及趋势分析”一文把税收增长成功地分解为自然性增长、政策性增长和管理性增长，使我们对税收收入的认识向前推进了一大步；青海省国家税务局郭梓楠局长“青海国税收入特征分析与展望”一文分解经济结构，把握经济运行的大势，测度决定要素对税收的量化影响，展望未来并提出了经济发展和治税的策略；新疆维吾尔自治区国家税务局解爱国局长回顾了税收征管改革的发展历程，指出改革过程中存在模式设计简单化、效率与制衡摩擦、信息化基础不稳固等问题，并基于此提出了深化与完善征管改革的原则和构想；广州市地方税务局罗与洪局长关于广州地方税收入增量

的分析,解剖了几年来广州地方税收入增量成因,指出市场化程度的不断加深,资源配置效率的提高是广州地税增收的内在支撑力量。

“科研报告”是税收科研战线优秀成果的浓缩。今年一个突出的特点就是科技含量显著增加。简单的线性回归模型得到普遍的应用,复杂的非线性分析也有了开端,是迈向税收分析科学化的可喜一步。

值得一提的是,同首版相比,2002年版引入“专家论坛”,为本书增添光彩。专家们沿着三条路线,即宏观经济形势判断、税收管理、税收与经济关系,直抒精见。

中国人民大学博士生导师高培勇教授就当前盛行于经济理论界的减税主张作了比较全面而深刻的讨论:减税是个系统工程,它的实施,必须综合配套——既要考虑税收自身特点,亦要伴随以其他相关因素——如政府支出、政府职能等的调整。按照市场经济的理念,站在加入WTO后的宏观背景下考虑问题,与其提“减税”,不如提“减负”。以“减负”为出发点,以规范政府收入行为及其机制为主要线索来分析,那么,与其减少规范性的政府收入,不如减少非规范性的政府收入;与其减税,不如减费。在此基础上,进一步调整现行税收制度,谋求税收负担的相应减少,重新构建规范化的政府收入格局,是当前国情背景下有关税收政策的适当选择。

中国国民经济核算专家、CEI 50位经济学家之一的国家统计局国民经济核算司副司长彭志龙先生,针对今年以来我国经济在积极财政政策和稳健货币政策的引导下取得的成效,给出了对宏观经济基本态势的判断,指出了制约经济快速增长的内生性因素和外部经济的不确定性。其中就业和物价水平过低问题是“当前经济中存在的两个突出问题”。对今年做出了“消费需求平稳增长,物价低水平运行;投资需求继续保持快速增长;对外贸易高进高出;全年经济增长略高于去年水平”的总体判断。并相应提出“刺激经济增

长,注重发展质量”的政策建议。

任何一个组织,其使命的完成都要靠人,人才的竞争是事业成功的保障。从空间上看,国际性人才争夺战的激烈程度不亚于对市场占有的竞争;从时间上看,自远古狩猎到数字化新经济时代,人尤其是人才从来都是制胜的法宝。国家税务总局人事司董志林司长在管理科学的层面上给出了关于税务系统人力资源管理的高度概括,体现出税务系统人力资源管理走向科学化的坚定步伐。一切治税思想都需要税务部门每一个人去具体落实,人力资源管理科学化是治税之基。

国家税务总局办公厅主任张伟博士将税收与经济形势紧密地结合起来,给出了一个关于经济与税收全貌的画像。通过对比解析对税收增长和宏观税负提高的不同看法,指出当前关于“减税”与“不应减税”的论点在质上是不矛盾的。通过分析税收增长的意义和局限,由古而今,由远及近,最后逻辑地推演出“改革是税收增长的根本出路”。文中对经济与税收关系的深入分析令人解惑,同时也为宏观和微观分析搭起一个融通的平台。

新征管法的颁布,使持续升级的征管改革进入理性和冷静的现代化时期,构建现代化税收征管工作新格局是我国税收征管改革的大方向和系统工程。国家税务总局征收管理司王文彦司长以独到的眼光,指出“纳税服务”是构建现代化税收征管工作新格局的首要任务。其中“服务”的概念已不再是计划经济时代抽象的追求,“新的纳税服务是税收征管行政行为的组成部分,工作的基本要求是依法行政”。同时这也是世界税收征管改革的新潮流,美国纽约市税务局已把为纳税人服务写进了工作目标和规程。从“纳税遵从”的角度说,一个引导纳税人正确纳税的辅导,胜过几十份检查的报告。

中国人民大学财政金融学院博士生导师安体富教授在“当前世界减税趋势与中国税收政策取向”一文中,把税收问题放在新世纪

和经济全球化的大背景下观察,指出各国纷纷推出了减税计划和方案,形成了新一轮世界性的减税趋势和浪潮。通过分析减税和增税对经济的刺激与延缓作用,以及我国大、中、小口径的税收负担水平,提出我国“应采取完善税制、适度减税政策”。

税源监控是税收管理的重要工作。国家税务总局计划统计司吴新联司长结合实际工作,着重强调了数据分析应用的范围和前景。来自企业直报的第一手资料可以为加强税收征管提供数据支持,为纳税评估提供参考基准,为税务稽查提供重点选案线索,为税收目标考核提供评价标准。通过微观数据分析得到的行业税负将成为决策支持系统的行业税负基准值,可用于不同行业之间的对比,不同地区之间的比较,并作为不同纳税人之间税负高低的可比标准。同时分析结果可以揭示微观经济与企业税收的内在关系。最终彻底打通微观分析与宏观分析的“障碍”,实现对税收收入总量和增量的系统分解。

国家税务总局税收科学研究所所长刘佐先生,长期潜心研究我国税制,并直接参与许多税收法规和其他重要税收文件的起草、修改工作,对我国税制有全面、深刻的理解。“2001年中国税制重大事件回顾”分税收法制加强、关税调整、农村税费改革和重要税收政策调整四大部分,全面回顾总结了2001年税收法规的变动状况。

《中国税收报告》,联结理论与实践,沟通学术与实务。今后我们还将按每年一版的速度,继续反映我国经济发展对税收的影响,跟踪我国税收制度和政策改革措施,并及时反映我国强化税收征收管理的各种尝试和做法。希望有更多的人把您的真知灼见展示在这个开放的税收论坛上,也真诚地希望能有更多关心税收的人士来关心《中国税收报告》。

编者

2002年11月11日

目 录

第一篇 总报告

我国税收与税源分析总报告	张培森 刘新利	1
一、“九五”时期税收结构与税源结构分析		3
二、税源产业结构与税收结构分析		11
三、税源地区结构与税负分析		13
四、税制结构分析		16
五、中央与地方收入结构分析		18
六、税收与税源分析预测		20
七、关于税收潜力估算		22
八、有关政策建议		22

第二篇 专家论坛

减税：分析与抉择	高培勇	26
一、税收从来都是促进经济持续稳定发展的重要手段		26
二、恰当地认识减税		27
三、几个基本结论		29
当前宏观经济运行状况及其走势	彭志龙	35
一、今年以来，国民经济运行状况好于年初预期		35
二、当前经济中存在的两个突出问题		38
三、宏观经济走势判断		39

四、政策建议	41
人力资源配置与税收管理现代化	董志林 42
一、人力资源配置和税收管理现代化基本内容	44
二、税务系统人力资源配置中存在的主要问题	47
三、人力资源实现科学配置的基本途径和工作任务	48
论税收增长与宏观税负提高	张 伟 59
一、对税收增长和宏观税负提高的不同看法及评价	60
二、税收增长的意义和局限	65
三、改革是税收增长的根本出路	68
纳税服务：构建现代税收征管工作新格局的首要任务	王文彦 71
一、前言	71
二、概念	73
三、理念	74
四、内容	76
五、方法	78
六、结论	80
当前世界减税趋势与中国税收政策取向	安体富 82
一、当前世界各国的减税趋势及其原因	82
二、对当前我国税收负担的分析判断	83
三、如何认识最近几年我国税收收入的超常增长	86
四、当前中国应采取适当减税政策	89
税源监控及其数据的应用	吴新联 96
一、重点税源监控管理工作现状	96
二、重点税源监控在税收管理工作中的作用	98
三、重点税源数据应用分析的几个层面	101
四、完善重点税源管理工作的建议	107

2001 年中国税制重大事件回顾	刘 佐 110
一、“十五”计划纲要明确税制改革方向	110
二、税收法制加强	111
三、调整关税,促进外贸,迎接“入世”	113
四、农村税费改革试点稳步推进	115
五、部分税种和重要税收政策调整	117

第三篇 局长专页

适应形势发展需要,建设税收六大体系	郜更顺 125
一、形势与挑战	125
二、问题与机遇	126
三、思路与出路	128
如何看待山西省 2001 年国税收入的快速增长	李思温 135
一、经济因素对增收具有决定性影响	135
二、加强征管,堵塞漏洞是增收的重要支撑	139
三、政策性及一次性因素使国税收入“锦上添花”	140
论居民收入分配差距的税收调节	酆志刚 142
一、我国居民收入分配的现状分析	142
二、税收在调节居民收入分配方面存在的问题	144
三、建立税收综合调控体系,有效调节收入分配差距	147
现代税收征管模式探讨与实践	钱宝荣 151
一、以县市为单位集中征收改革的简要回顾	151
二、以市地为单位集中征收改革的探索	153
三、以市地为单位集中征收改革的成效	158
山东国税宏观税负结构状况与比较分析	戴子钧 162
一、山东国税宏观税负现状及结构分析	162
二、宏观税负对比分析	168

三、几点对策及建议	175
坚持改革创新,全面开创地税工作新局面	宋协秀 179
一、崇真重质,实事求是,始终坚持“三个代表”重要思想	179
二、与时俱进,执著追求,推动税收事业不断向前发展	181
三、真抓实干,狠抓落实,全面开创税收工作新局面	184
抓好信息管理,强化深度开发	李林军 187
一、抓好系统整合,提高功能价格比	188
二、抓好数据管理,为信息应用奠定基础	190
三、抓好信息应用,全面提高税务管理水平	191
四、几点体会	195
“九五”分析及“十五”预测	单晨光 199
一、“九五”期间四川地税收入主要特征	199
二、变动因素分析	206
三、问题及对策	211
陕西税收高增长及趋势分析	杨文利 217
一、税收增长及成因分析	217
二、税收收入质量分析	222
三、几点思考和认识	225
四、税收收入趋势分析	227
青海国税收入特征分析与展望	郭梓楠 229
一、“九五”国税收入的主要特点	229
二、2001年青海省国税收入形势和新特点	231
三、2002年国税收入预测	235
四、对策、措施、建议	237
关于税收征管改革若干问题的思考	解爱国 243

一、税收征管改革的发展历程及评述·····	243
二、税收征管改革存在的问题·····	245
三、深化税收征管改革的原则·····	247
四、完善税收征管改革的构想·····	250
广州市地方税收入增量分析 ····· 罗与洪	256
视角一：税收增量的税种结构分布·····	256
视角二：税收增量的经济类型分布·····	258
视角三：广州地税收入增长的动因和源泉·····	260
经验与启示·····	261

第四篇 科研报告

北京市国税收入分析与展望	北京市国税局科研所课题组	263
一、“九五”时期北京国税收入简要回顾 ·····		263
二、“九五”时期北京经济发展与国税收入特征分析 ·····		264
三、2001 年收入形势和特点 ·····		265
四、2002 年税收收入预测与“十五”展望 ·····		270
五、几点建议和看法·····		276
关于现行地方税制影响地方税源发展的情况分析	山西省地方税务局课题组	281
一、地方税源不足和结构性问题突出·····		282
二、改革地方税制是解决地方税源问题的有效途径·····		291
从内蒙税收现状看税收计划管理改革	内蒙古自治区国家税务局课题组	294
一、内蒙税收现状及预测·····		294
二、现行税收计划管理的三点不足·····		300
三、对税收计划管理改革的几点建议·····		301

税收计划与税源管理的调查与思考	
..... 吉林省地方税务局课题组	303
一、“九五”期间地方税收结构分析	303
二、税收计划和税源管理存在的主要问题	309
三、改进完善税收计划和税源管理的对策	313
安徽省地方税发展趋势分析	安徽省地方税务局课题组 317
一、“九五”时期我省地方税收收入结构变化分析	317
二、“十五”时期我省地方税收面临的形势及趋势分析	320
三、“十五”时期全省地方税收收入目标预测	327
四、若干政策建议	330
安徽“十五”国税收入规模预测及相关问题研究	
..... 安徽省国家税务局课题组	333
一、“九五”期间安徽国税收入的主要特点及成因	333
二、“十五”期间安徽经济走势及国税收入规模预测	338
三、促进安徽税收收入稳定增长的若干建议	346
关于湖北省地方税收收入现状及其发展问题的研究	
..... 湖北省地方税务局课题组	351
一、湖北省地方税收收入现状	351
二、湖北省地方税收运行特点及成因	356
三、湖北省地方税收收入的发展问题	362
海南国税收入：“九五”分析与“十五”预测	
..... 海南省国家税务局课题组	366
一、税收总量的基本特征	366
二、对相关问题的看法	373
三、“九五”期间保持税收总量不断增长的主要因素	375
四、“十五”税收规模的预测	377
五、对海南省国税税收与经济发展问题的一些建议	380

云南省地方税源分析预测与税收计划管理研究

..... 云南省地方税务局课题组 382

一、“九五”云南省地方税源结构分析 382

二、2001 年及“十五”税收能力分析 394

三、新一轮财税体制改革对我省地方税收收入规模
的影响分析..... 395

四、税收计划管理改革的研究..... 396

现行税收计划管理工作现状、问题及对策思考

..... 宁波市国家税务局课题组 403

一、现状..... 403

二、问题..... 407

三、改革现行税收计划管理的构想与思考..... 415

“九五”期间宁波市税源分布状况及“十五”预测

..... 宁波市地方税务局课题组 425

一、“九五”期间我市税收收入现状及特点 425

二、“十五”时期我市经济发展与税收增长分析 435

三、加强税源建设, 保证税收收入的持续稳定发展..... 437

参考文献及数据来源..... 440

后记..... 442

第一篇 总 报 告

我国税收与税源分析总报告 (2002 年)

✻张培森 刘新利

内容提要：党的十五大根据我国市场经济体制建立初期的实际情况和经济社会发展目标、主要任务及近年来经济运行特点，确定了在“十五”时期以经济结构调整为主线的经济方针，这是完全符合中国国情的。经济结构调整必然需要相应调整税制结构，税制结构要与经济结构相适应、相一致。税制结构进行调整的根本目标，就是使税制结构、税收政策及税收管理方式、措施符合经济发展与经济结构调整的要求，把税收收入的增长建立在稳定、可靠的税源基础之上。同时通过税制结构调整和完善促进经济结构的优化，实现经济的稳定、快速增长，奠定坚实的税源基础。本报告使用大量的税收经济数据对我国“九五”期间税收与经济结构状况展开分析，探讨了一些明显的趋势和规律性，并结合国内外经济形势提出了相应的建议。

2001 年是执行“十五”计划的第一年，也是 21 世纪的起始之