

中国税务学会成立大会 税收理论文集

中国税务学会 编



中国财政经济出版社

中国税务学会成立大会 理论论文集

中国税务学会 编

中国财政经济出版社

**中国税务学会成立大会
税收理论文集**

中国税务学会 编

*

中国财政经济出版社 出版发行

通县西定安印刷厂印刷

*

850×1168 毫米 32 开本 12.75印张 305,000 字
1985 年 11 月第 1 版 1985 年 11 月北京第 1 次印刷

印数: 1—41,000

统一书号: 4166·688 定价: 2.30 元

编 者 的 话

一九八四年十二月十七日至二十二日中国税务学会在北京召开成立大会。大会期间，举行了第一次税收学术交流活动。提交会议的论文共九十八篇，这些论文不仅丰富了税收理论研究的内容，也有助于实际工作的应用。论文在涉及问题的广度上，探讨的深度上，各种研究方法的采用上都有所创新，有所突破。为交流学术研究成果，推动税收科学研究，我们从中选择部分论文，汇编成这本文选，供财税科研、教学人员与实际业务工作人员参考。由于篇幅所限，未能将更多论文选入本书，我们的选编工作也可能有不尽妥善之处，望读者给予批评指正。

中国税务学会

一九八五年八月

目 录

李先念主席贺信	(1)
李予昂同志贺词	(2)
中国经济学团体联合会执行主席罗元铮致贺词	(3)
金鑫同志在中国税务学会成立大会上的开幕词	(4)
田一农同志在中国税务学会成立大会上的闭幕词	(7)
国务委员兼财政部长王丙乾同志在中国税务学会 成立大会上的讲话	(11)
戎子和同志在中国税务学会成立大会上的讲话	(14)
刘志城同志作中国税务学会筹备工作的报告	(16)
建立中国式的社会主义税收体系的几个理论问题	· 许 毅 (20)
正确认识和建立税收杠杆的科学理论	· 胡 静 王诚尧 (38)
社会主义税收发展的客观必然性	· 王绍飞 (53)
有关税收的一些理论问题	· 顾牧青 (68)
阶级·国家·税收	· 王成柏 (84)
简论税收的本质及其分配原则	· 马太英 (92)
试论税收同社会经济结构的制约关系	· 王佩苓 (105)
试论税收与国民收入分配的关系	· 胡中流 汤国钧 (117)
浅谈我国工商税收与诸经济规律的关系	· 甘肃省税务学会筹备组 (128)
试述社会主义税收杠杆的特点	· 张政珉 徐 敏 (140)
浅谈价格杠杆与税收杠杆的关系	· 刘德明 (148)

价格、价值和税收·····	徐綏昌(156)
税收的调节性与调节范围的探讨·····	陈国仲(163)
谈谈税收的调节作用·····	尹永和(172)
发展商品经济要坚持“普遍征税”的原则·····	周惊涛 张志家(180)
税制改革趋势初探·····	徐雪寒 马小冈(187)
在税制改革中为什么要以产品税为主·····	曾林昌(195)
建设“经济管理型”的税收制度是我国税制发展	

的必然趋势·····	周洪涛(201)
浅谈我国的税收体系·····	高万聪(207)
试论我国税收的分类·····	胡中流 王庆文(216)
关于我国税收体系问题的探讨·····	徐增宏(221)
利改税是经济体制改革的关键一步·····	戴国晨(227)
利改税第二步改革的重大意义·····	李建昌(240)
利改税是对社会主义政治经济学的重要贡献·····	武 壮(247)
利改税的实践与税制新体系的建设·····	胡昌绪(254)
继续改革税制, 促进搞活经济·····	叶相治(266)
试谈我国产品税的性质、特征和作用·····	郭宏德 韩绍初(276)
对开征资源税问题的一些认识·····	韩绍初 杨益民(291)
浅谈我国的私人所有制经济和有关税收政策·····	魏昌庭(301)
关于经济特区税收的研究意见·····	吴国栋 陆明亮(307)
“避税港”税收模式的探讨·····	唐腾翔(315)
农村税收的新形势·····	赵 昭(326)
当前在税务工作中应当如何看待农村新的经济	

联合体·····	柳 群(336)
税收征收管理的概念、要素和内容·····	吴 楚(343)
工商税收税务管理浅议·····	萧承龄(352)
强化稽征管理是实施新税法的重要保证·····	王渭泉 裴世安(364)

开发税收信息资源,积极为四化建设服务

.....武汉市税务局江岸分局理论研究组(377)

在税收工作中推行目标管理初探.....王文科(385)

运用税收法律和税收杠杆为实现综合平衡服务.....郑琦(393)

完善地方税体系 实行分级财政体制

.....徐日清 杜岩双 赵恺泰(399)

李先念主席贺信

中国税务学会：

税务学会成立，我很高兴，谨表示热烈祝贺！

税收是国家调节经济、保证收入、推进建设的一个重要手段。在当前尤为重要。税收制度正在进行改革，只有改革才能适应现代化建设的需要。税务工作学问很大，需要研究的问题很多。学会要加强理论研究，学术交流。理论同实践要结合，不断总结经验，提高税务理论水平，指导和改进税收工作。希望学会和税务部门的同志共同努力，为进一步完善我国的社会主义税收制度作出贡献。

李先念

一九八〇年十二月十日

李予昂同志贺词

中国税务学会诸位同志：

首先我们谨向中国税务学会的成立，致以衷心的热烈祝贺，预祝大会的胜利成功！并请到会的代表向全国税务工作的同志们致以崇高的敬意！

党中央十二届三中全会《决定》指导着所有经济部门有步骤地全面系统地进行改革。担负着为国家财政组织收入的税务工作，更需紧跟着党中央、国务院的路线方针政策进行改革。利改税和建设各税种，都必须在实事求是的原则下理论结合实际，以理论指导实践紧密进行。

现在谨向大会致以衷心的贺忱！并以俚句赞颂大会成功：

经济大改革，形势风雷激。
四化灿烂开，万马奔腾急。
积累善理财，取用皆当的。
奖限别严宽，税章各有则。
分配再确当，利改税统一。
学会庆组成，理论阐规律。
浩荡众税工，善用首培育。
指导重调研，提高复普及。
全国一盘棋，上下同呼吸。
纵横宏微观，计算通信息。

李予昂 马友青同敬上

一九八四年十二月十五日

中国经济学团体联合会执行主席 罗元铮致贺词

值此中国税务学会成立之际，中国经济学团体联合会向大会致以热烈祝贺。

我国的税收是国家财政收入的主要来源，是贯彻国家经济政策、调节生产、流通、分配、消费的重要经济杠杆。随着经济体制改革的进程，税收工作面临着新形势，需要更充分的发挥这一重要经济杠杆的作用。为了开创税务工作的新局面，还有许多新的课题需要从理论和实践的结合上进行广泛、深入的调查研究。为了促进上述任务的完成，中国税务学会应运而生，必将能肩负起这一历史的重任。

中国经团联是一个拥有 334 个全国性和省级学会、协会、研究会的群众性学术组织的联合体，是国际经济协会的团体会员。中国税务学会在筹备期间，就提出了加入经团联的申请。我们热烈欢迎你们参加这一组织。希望中国经团联和中国税务学会互相支持，互相配合和协作，共同作好学会的学术工作以及咨询和培训工作。我们相信，中国税务学会由于有中央领导同志的重视，有国务院财经领导机关的支持，有广大会员在理论联系实际的创造性研究工作中的贡献，必将成为经团联中最有生气、工作最有成效的一员。

预祝大会圆满成功！

全体代表身体健康！

金鑫同志在中国税务学会 成立大会上的开幕词

各位代表：

盼望已久的中国税务学会成立大会今天开幕了。我代表财政部和税务总局向到会的全体同志表示热烈的欢迎和衷心的感谢！

中央和国务院的领导同志对我们这次会议的召开十分关怀和重视。国家主席李先念同志为大会发来了贺信，今天国务院的领导同志又亲自出席了大会。同时，有关部门对这次会议也给予了大力支持。参加今天大会的有著名的经济学家；学术研究部门的知名人士；大专院校的学者教授；有在各个革命历史时期为我国税收工作做出重要贡献的老同志，老前辈；还有中央有关部门的代表，共二百七十多人。可以说，这是税收战线上一次空前的盛会。大家济济一堂，研讨在新的历史发展时期税收的地位和作用，交流税收科学研究成果，畅谈税收工作的形势和任务。我们相信，通过这次大会，必将进一步推动税收理论研究的开展，有利于开创税收工作的新局面。

党的十一届三中全会以来，我们国家的政治经济形势越来越好。党中央制定的一系列方针政策不断落实，并取得了显著成效。城乡经济体制改革逐步深入进行，经济日趋繁荣和发展，税收将更深入地介入经济领域，税收的经济杠杆作用将进一步得到发挥。在总结利改税第一步改革经验的基础上，通过广泛的调查研究和反复测算，制定方案，现在，具有重要意义的利改税第二

步改革和同时出台的工商税收制度的改革已经顺利实施，迈出了可喜的一步。各级税务机构得到了健全和加强，税务干部队伍有了较大的充实，干部的政治素质和业务素质也在逐步提高。在生产发展的基础上，工商税收连年超额完成了计划，为平衡财政收支，保证建设资金的需要做出了重要贡献。

当前摆在我们面前的一个迫切任务，就是要切实加强税收理论研究和税收政策的研究，用理论指导实践，开创税收工作新局面，把税收工作提高到一个新的水平。党的十二届三中全会关于经济体制改革的决定中明确指出：“要进一步完善税收制度，改革财政体制和金融体制。越是搞活经济，越要重视宏观调节，越要善于在及时掌握经济动态的基础上综合运用价格、税收、信贷等经济杠杆，以利于调节社会供应总量和需求总量、积累和消费等重大比例关系，调节财力、物力和人力的流向，调节产业结构和生产力的布局，调节市场供求，调节对外经济往来，等等”。这就说明在经济体制改革中，中央十分重视税收这个经济杠杆的重要作用，也十分重视税收工作，同时也给税收工作提出了更高的要求，赋予了它更繁重的任务。在新形势下，有许多新的问题要求我们从理论和实践的结合上去研究，去分析，去探讨，并得出正确的答案。我们要善于把业务工作实践中取得的经验上升到理论，又以理论去指导业务工作的开展，以便使税收工作更好地发挥鼓励先进、鞭策后进、协调经济、为“四化”建设提供资金的作用，以利于繁荣经济，促进社会生产力的发展。

就当前情况来说，以下几方面的问题需要我们很好研究：

第一，在当前商品生产大发展、商品流通多渠道、多种经营方式并存的情况下，如何自觉运用价值规律，充分发挥税收的调节作用，既有利于微观搞活，又不失宏观的控制，引导企业挖掘内部潜力，提高经济效益，在生产发展的基础上，做到增产增收。

第二，在利改税第二步改革和工商税收制度改革以后，要继续研究经济情况的变化，及时掌握经济信息，根据情况的发展，进一步完善税制。在农村税收方面，为了适应农村经济向专业化、商品化、现代化转变，现行征税办法也要加以改进，需要研究制定新的农村征税办法。

第三，对外开放政策进一步贯彻落实后，除了已有的经济特区以外，又开放了十四个沿海港口城市，其它城市也要通过各种方式引进外资，引进技术，引进先进的管理方法，这就要求在税收上既能有利于维护国家的经济权益，又能促进国际间的经济交往。

第四，进一步搞活经济以后，税收工作要加强，征管办法也要改进。要逐步建立一套科学的、严密的、系统的管理制度，以发挥税收的监督作用。同时要广泛运用电子计算机等现代化手段，加强经济信息反馈，把税收管理提高一步。

第五，目前我们有一支三十多万人的税务干部队伍，要采取多种形式和举办各种类型的学校，提高干部的政治素质和业务素质，搞好人才培养，造就一大批具有经济管理知识，懂得财务成本核算，熟悉税收政策业务，勇于创新的专业人才和善于理财的专家。

上面这些问题，希望同志们敞开思想，打开思路，开阔视野，精心研究，尽快地建立一整套符合我国国情的、具有中国特色的社会主义税收理论体系和税制体系。我相信，我们有条件、有能力对这些税收上的新课题，取得优异的研究成果。参加大会的同志中，有战斗在税收战线上几十年的税务工作者，也有在经济理论上有很深造诣的专家学者，让我们共同携起手来，广泛开展学术交流活动，把税务学会办成一个充满生机的、思想活跃的、研究气氛浓厚的学术园地。

预祝大会取得圆满成功，并祝同志们身体健康！

田一农同志在中国税务 学会成立大会上的闭幕词

各位代表、各位同志：

中国税务学会成立大会，今天就要结束了。六天来，大家心情振奋，发言踊跃，情绪热烈，认真讨论了成立学会的目的和意义，讨论了学会的章程，选出了学会的领导机构，交流了学术研究成果，确定了一九八五年学会的工作任务和研究课题。可以说，这次会议开得是很好的，完成了大会的各项议程，取得了圆满成功。

在这次会上，大家认真学习了李先念主席致大会的贺信，学习了国务委员兼财政部长王丙乾同志的重要讲话，大家深受鼓舞。李先念主席的贺信和王丙乾同志的讲话都充分肯定了税收在四化建设中的地位和作用，明确指出了税务工作学问很大，是一门专门的学科，要求进一步加强税收理论研究和税收政策研究。这对我们来说，既是一个很大的鼓舞，也是对我们工作的有力鞭策，我们一定要把领导同志的指示贯彻到工作中去。要深入研究分配理论，运用价值规律，贯彻对内搞活经济，对外实行开放的方针，配合价格、信贷等经济杠杆，调节生产，调节收入，调节消费，努力促进生产的发展。要协助企业挖掘内部潜力，改善经营管理，提高经济效益，在微观上搞活，在宏观上加强控制，促进国民经济的协调发展。要在经济发展的基础上，努力开辟财源，大力组织收入，为四化建设更多更好地积累资金，促进我国

社会主义各项建设事业的蓬勃发展。特别需要我们注意的是，随着经济体制改革的逐步展开，新情况、新问题和新经验不断出现，这就要求我们的思想和工作适应新的形势。我们必须认真学习和贯彻中央关于经济工作的一系列重要指示，继续端正业务指导思想，改变那些过时的旧的习惯做法，实现思想和工作的新转变。我们要发扬理论联系实际的学风，把实际工作中的丰富经验，提高到理论上加以总结。也就是说，要把感性认识提高到理性认识上来，这样，我们的干部素质才能不断提高，工作才能由被动转为主动，克服盲目性，增强预见性，自觉地站在改革的前列，把我们的税收工作提高到一个新的水平，开创一个新的局面。中国税务学会的成立，从组织上为今后开展理论研究、政策研究提供了一个很好的园地，我们要动员各方面的力量，支持它的活动，促进学会工作的顺利开展。

在这次大会上，经过充分讨论，通过了《中国税务学会章程》，明确了学会的宗旨和任务。我们一定要努力把这个章程的有关规定认真组织实施。大会通过反复酝酿，选举产生了学会的领导机构，学会理事会由 119 人组成，常务理事会由 21 人组成。在这些同志中，有在各个革命历史时期对税收工作做出了重要贡献的老同志、老前辈；有学术研究部门的著名专家学者；有大专院校的教授；有企业界和中央各有关部门的代表；还有地方学会和税务干部的代表。可以说，我们的理事会具有广泛的代表性。我们相信，这样一个领导机构，一定能够把学会的工作很好地组织起来。人大常委会委员兼人大财经委员会副主任、我们的老部长吴波同志和山东省人大常委会副主任、建国后第一任税务总局局长李予昂同志，接受我们学会的聘请，担任我们学会的名誉会长，这两位同志多年担任财税部门的领导工作，经验丰富，贡献很大，他们担任学会名誉会长，是对我们工作的很大支持；我们

还聘请了著名的经济学家、社会知名人士、税务部门的老同志廖季立、徐雪寒、任子良、罗东明、石英、许毅、左春台、崔敬伯、姜书阁、胡仁、林诗耀同志担任学会的顾问。我代表大家向这些老同志表示深切地感谢。我相信，在新诞生的学会的组织领导下，学会一定会以崭新的面貌进行工作，一定会取得丰硕的工作成果，为社会主义税收事业做出应有的贡献。

在这次大会上，我们进行了第一次税收学术交流，大会收到的学术论文近百篇。有五位同志在大会上作了学术发言，更多的同志在各小组会上分别作了学术交流，这是一个良好的开端。他们提交的这些论文，有税收理论的研究，有税收政策的探讨，有税制建设的设想。这些论文既是对理论问题的探讨，又是实践经验的总结，对指导今后税收工作的开展有很大帮助。由于时间所限，提交的学术论文不能在会上一一作介绍，其中有一部分印成书面文件发给了大家。现在，还有不少同志的学术论文陆续给我们寄来，我们准备会后选择一部分论文编印成册，出版发行，供作税收理论研究和指导实际工作的参考。

中国税务学会成立以后，一定要把它真正办成一个开展税收理论研究，组织税收学术交流的园地。要根据当前迫切需要研究的课题，加强调查研究，写出有创见的学术论文，以指导当前的实际工作。为了保证学会有组织、有领导地开展活动，各地要抓紧建立地方性的学会，并且迅速建立学会的办事机构，指定专人负责学会的日常工作。在学会中要注意吸收有丰富实践经验的离退休干部参加，以发挥他们的专长。这次大会以后，我们准备正式申请加入中国经济学团体联合会，加强同有关学会的联系。明年中国税务学会准备召开几个税收理论专题讨论会和税务学会年会，总结一年来学会工作开展的情况和经验，交流学术研究成果。为了广泛开展税收宣传，加深税收理论研究工作，交流学术

研究的体会，传播税收工作经验，我们准备发行《税务研究》这个刊物，作为中国税务学会的会刊，从一九八五年开始出刊。除此以外，我们还准备搞一些税收论文选辑和税收丛书，欢迎大家踊跃投稿，努力把这几个刊物办好。关于学会的咨询服务工作，希望地方学会先搞起来，不断总结经验，逐步提高。

在这次大会上，我们还收到不少部门和同志发来的贺词、贺信和贺电，让我代表大家向这些单位和同志表示衷心的感谢。

现在，我宣布中国税务学会成立大会胜利闭幕，祝同志们精神愉快，工作顺利，身体健康！