

● 2004 年山东省国税系统优秀税收论文集 ●

改革、实践与思考

主编 戴子钧

税收论文

黄河出版社

改革、实践与思考

——2004 年山东省国税系统
优秀税收论文集

戴子钧 主编

黄河出版社

责任编辑 王 煦 李景荣 封面设计 张宪峰

图书在版编目 (CIP) 数据

改革、实践与思考: 2004 年山东省国税系统优秀税收
论文集/戴子钧主编. —济南: 黄河出版社, 2006
ISBN 7-80152-700-3

I. 改… II. 戴… III. 国家税收—税收管理—山
东省—文集 IV. F812.752.042.3-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 010211 号

书名 改革、实践与思考

——2004 年山东省国税系统优秀税收论文集

主编 戴子钧

出版 黄河出版社

发行 黄河出版社发行部

(济南市英雄山路 19 号 250002)

印刷 莱芜市圣龙印务书刊有限责任公司

规格 850 毫米×1168 毫米 32 开本

23.5 印张 600 千字

版次 2006 年 1 月第 1 版

印次 2006 年 2 月第 1 次印刷

印数 1—2000 册

书号 ISBN 7-80152-700-3/F·058

定价 38.00 元

主 编：戴子钧

副主编：王 兰

编写组成员：付俊海 孟凡惠 刘普照 李建清
周平轩 朱庆民 李 岩 张德志

求实创新 与时俱进

努力做好新时期的学会科研工作

——戴子钧同志在山东省税务学会四届二次常务理事會暨
山东省中青年税收理论研究会二届二次常务干事会上的讲话
(2004年1月)

(代 序)

在山东省民政厅、省社科联和省地税局领导同志的亲切关心下，在各位常务理事、干事和同志们的大力支持下，按照国家税务总局和山东省委组织部、民政厅有关文件精神，根据实际工作需要，我们顺利地改选了山东省税务学会副秘书长，山东省中青年税收理论研究会总干事长、秘书长，充实调整了“两会”理事会，组成了“两会”新的领导集体和办事机构。经过这次调整，我们“两会”的领导班子和办事机构，更加年轻化、专业化和精简化，有利于进一步充分发挥学会的作用。

总之，这次会议取得了圆满成功，我代表学会、研究会的办事机构对各位代表的大力支持表示衷心的感谢。我相信，新的两会领导集体和同志们一定会不负众望，学会和研究会的工作一定会在新的起点上取得更大成绩。

一、近两年的学会科研工作取得了显著的成绩

近年来，在中国税务学会、省社科联、省民政厅、省国税局和

省地税局的正确领导和大力支持下，我省税务学会和中青年理论研究会，以服务税收中心工作为己任，以抓好税收科研和工作调研为重点，不断加强自身建设，逐步实现了学会科研工作由松散型向集约型、规范型的转变，为促进我省税收事业的改革发展做出了积极贡献。

一是进一步理清了工作思路，明确了新时期学会科研工作的目标和重点。大家在深入调研、集思广益的基础上，充分认识到：做好新时期的学会科研工作必须立足于加强自身建设，立足于充分发挥学会组织在税收科研和工作调研方面的优势，为领导提供有价值的决策参考，唯此才能充分实现学会自身的价值和优势。因此，同志们把学会科研工作的基本思路确立为：以服务税收中心工作为宗旨，以加强自身建设为基础，以加强税收科研和工作调研为重点，充分发挥学会组织参谋部、理论部、资料库的职能作用，为全省税收事业发展做出应有的贡献。按照这一思路，同志们在具体工作实践中，加强前瞻性和实用性研究，为全省税务系统的改革实践提供理论指导和决策依据；大力开展学术交流和税收科研活动，推出了一批税收科研精品，加速科研成果的转化，形成了浓厚的调查研究风气，加强了学会组织和科研队伍自身建设。2003年，同志们根据形势发展和实际工作需要，把学会科研工作的思路确定为“紧紧围绕一个中心、搞好两个服务、实现三个增强”。围绕“一个中心”，就是以全省税收工作的中心任务为纲，科研工作要为之做好“文章”；搞好“两个服务”，就是要为领导决策服务，为推进山东国税事业再上新台阶服务；实现“三个增强”，就是要增强全系统的理论研究气氛，增强全省的科研工作力量，增强山东税收理论研究的知名度和影响力。

二是完善了组织，健全了制度，初步建立起了协调高效的学会科研工作运行机制。两年来，同志们一直把加强税务学会的自身建设作为一项重点工作，常抓不懈。首先是从我省税务系统和学会科研工作的实际出发，创造性确立了“学会、科研、刊物”三位一体

的组织运行模式，分设了学会秘书处、刊物编辑部和科研综合三类工作岗位，在定岗定人的基础上，分工不分家，形成了一个分工负责、团结协作的工作集体。在市、县两级普遍设置学会办事机构和税收课题调研岗位，安排专人负责学会科研工作，配备充实了学会科研人员，初步形成了省、市、县三级学会科研工作网络。同时，健全了学会内部的各项工作职责和标准，完善了各项管理制度和税收科研成果奖励、考核办法，细化了各项工作职责，逐步将学会和科研工作纳入了制度化、规范化轨道，形成了良好的工作氛围。2004年初，又按照国家税务总局和山东省委组织部、民政厅有关文件精神，改选了山东省税务学会副秘书长，山东省中青年税收理论研究会总干事长、秘书长，充实调整了“两会”理事会，组成了“两会”新的领导集体和办事机构，使“两会”的领导班子和办事机构更加年轻化、专业化和精简化，更有利于学会职能作用的发挥。

三是深入开展课题研究和调查研究工作，在工作调研和科研成果转换上都取得了重大突破。在学会科研工作中，同志们充分发挥学会的桥梁纽带作用，既注重加强与省局各业务处室和各市局的联系，又注重加强与各高校等研究机构的联系，优化选题，联合攻坚，在各类研究资源之间实行强强联合、优势互补，有效地增强了科研的前瞻性、权威性和针对性。两年来，省内各级税务学会、山东大学、山东经济学院、财政学院、山东科技大学等单位申报的科研课题近20项，省级学会确立和部署了30多项省级重点课题。这些科研课题范围广泛，针对性强，既有税收基础理论研究课题，也有税收应用性研究课题，还有税收工作对策性研究课题。在大家的辛勤努力下，学会科研工作不论是实效上还是在成果转化上都取得了重大突破，在课题研究的内容和效果上实现了新突破。2003年完成的《税收服务创新》和《农村税收征管力量配置与征管机构合理设置》两个重点课题，在内容上紧扣中心工作，紧密联系工作实际，在形式上也有了新的创新。《税收服务创新》课题，经课题组

同志反复修改论证，广泛吸收了意见和建议，参阅了国内外大量的文献资料，经过近半年的努力，形成了5万余字的主课题报告。《农村税收征管力量配置与征管机构合理设置》课题，是在选择3个市进行调研，分别形成3个调研报告的基础上，形成了总的课题报告。这4个报告有分类、有综合，既能分别说明情况，又能形成总体意见，为领导决策提供了有价值的参考。在科研成果转化上实现了新的突破。我会组织的《论有效税收管理和征管改革》和《税收规模与经济增长的实证分析》，分别荣获全国税务学会和国家税务总局评比的全国税收优秀科研论文两个一等奖，这是我省税务系统多年来首次同时荣获两项全国税收科研最高奖。《论深化税收征管改革与实现有效税收管理》课题，首次刊发于《人民日报》理论刊；《税收规模与经济增长的实证分析》首次发表于财政部《财政研究》；《大力推进税收服务创新》首次发表于《大众日报》理论版。两年来，我会组织的论文在省部级核心期刊上已发表论文20余篇，其中财政部《财政研究》3篇，总局《税务研究》5篇，总局《税收研究资料》4篇，人民日报《大地》理论刊7篇，省委《明镜》月刊1篇，《大众日报》理论版1篇，实现了我省税收科研成果的大丰收。

四是认真办好学会刊物和内部资料，充分发挥学会的理论交流和论坛作用。《山东税务纵横》和《山东税务研究》是我会的会刊，是社会各界了解山东税务的一个窗口，也是我们税务学会科研工作的一个重要阵地。目前，我会的“两刊”已经在税务系统和社会各界产生了很大影响。据统计，“两刊”两年来共刊发文章1000余篇350多万字，受到了省新闻出版管理部门和上级主管部门的重视。2003年，为了更好地发挥内部资料的服务职能，我们进一步确立了新时期的办刊宗旨，调整了办刊指导思想，改组了《山东税务研究》编委会，加强了采编力量，提高了办刊的标准，将季刊改为双月刊，增强了刊物的时效性和影响力。停办了《文摘选编》，创刊了《研究报告》，更加紧扣税收工作实际，及时反映、反馈全省税

收工作开展情况、存在的问题以及各方面建议和意见,为各级领导同志提供准确翔实的决策参考依据,受到了各方好评。《山东税务纵横》的办刊质量、社会效益和经济效益也不断提高,2002年被评为华东优秀期刊,2003年获得中国期刊协会省市期刊分会和中国城市期刊研究会十佳期刊的称号。2003年10月,根据中央关于治理党政机关报刊散滥的文件精神,于12月31日停刊,并改为内部刊物《税务天地》。

五是注重发现和培养税收理论人才。两年来,学会通过举办形式多样的学术交流活动,发现并培养在理论研究方面有一定专长的年轻干部,积极创造条件发挥他们的聪明才智,激发他们从事税收科研的积极性。还举办了多期科研骨干培训班,系统进行政治理论、经济理论和业务知识培训,并多次举办学术报告会,邀请省内外知名专家学者作报告,促进大家扩大视野,增长知识。2004年又积极组织业务骨干参加中国税务学会、总局科研所举办的培训活动,推动了学会干部队伍素质建设,促进了税务学会各项工作的开展。

二、新时期、新形势赋予学会科研工作更加重要的职能作用和使命

进入新世纪以来,以十六大的胜利召开为重要标志,我国改革开放和经济建设进入一个新的历史时期,给我们的学会科研工作既带来了新的机遇,也带来了新的挑战。

一是经济快速发展和社会全面进步对学会科研工作提出了新的更高要求。十六大和十六届二中全会、三中全会的胜利召开,把我国的改革开放和各项事业都推向了一个崭新的阶段。党的十六大明确了新世纪新阶段全面建设小康社会的奋斗目标,提出了全面贯彻“三个代表”重要思想的根本要求,对新世纪新阶段全面推进我国的改革开放和社会主义现代化建设、全面推进党的建设新的伟大工程做出了战略部署。十六届二中全会,在广泛征求党内外意见、反

复酝酿协商的基础上,审议通过了《关于深化行政管理体制和机构改革的意见》,进一步强调要按照十六大提出的要求,深化改革,进一步转变政府职能,改进管理方式,改进工作作风,提高行政效率,努力形成行为规范、运转协调、公正透明、廉洁高效的行政管理体制,更好地为改革开放和社会主义现代化建设服务。十六届三中全会又审议通过了《中共中央关于完善社会主义市场经济体制若干问题的决定》,进一步强调为适应经济全球化和科技进步加快的国际环境,适应全面建设小康社会的新形势,按照十六大提出的建成完善的社会主义市场经济体制和更具活力、更加开放的经济体系的战略部署,加快推进改革,进一步解放和发展生产力,为经济发展和社会全面进步注入强大动力。首次提出了五个统筹的发展观,即统筹城乡发展、统筹区域发展、统筹经济社会发展、统筹人与自然和谐发展、统筹国内发展和对外开放;首次提出股份制是公有制的主要实现形式;首次提出要保护民营资产,建立健全现代产权制度,在所有制和社会主义经济体制的认识上实现了又一次重大突破。总之,十六大以来的方针政策,对各项事业和工作提出了新的更高要求。我们应努力学习掌握新知识、研究新情况、解决新问题,积极探索改革和完善管理体制、管理方式和工作方法。作为联系党委政府与广大社会科学工作者的桥梁纽带,作为把教育界、学术界、政府部门等社会各界人才凝聚组织在一起的学会社团组织,在这一伟大的历史进程中将肩负起更加重要的使命和作用,也将有更加广阔的发挥作用的空间和舞台。

二是税收工作的内在发展规律和趋势对学会科研工作提出了新的更高要求。新税制已经运行整整10年,10年来我国的经济、社会、文化等各项事业都取得了飞快的发展,加入世贸组织后,国际经济环境也发生了质的变化。十六届三中全会适时地做出了进行新一轮税收制度改革的重大的决定,明确提出要按照简税制、宽税基、低税率、严征管的原则,分步实施税收制度改革。改革出口退税制度、统一各类企业税收制度、完善消费税、将增值税由生产型改为

消费型，实行综合和分类相结合的个人所得税制、实施城镇建设税费改革，在统一税政前提下，赋予地方适当的税政管理权以及创造条件逐步实现城乡税制统一。可以说，这轮税收改革必然也是一次全方位的税收管理改革，在逐步构建起适应社会主义市场经济体制的较为完善、成熟的税制体系的过程中，也必将对构建现代的、科学的、法治的税收管理体制和征管机制提出更为紧迫的要求。面对经济税收的一系列新形势、新情况和新问题，如果我们不能充分地重视理论研究和创新，不能从宏观的角度观察、思考和分析问题，我们会落后于时代前进的步伐，落后于建设完善的社会主义市场经济体制的要求，就要丧失工作的主动权。各级国税机关和广大国税干部只有真正达到思想上的解放，掌握理论的武器，才能明确方向，真正焕发工作的热情和积极性，开创税收事业新局面。从这个意义上讲，作为税收工作的理论部、参谋部、资料库的学会组织，肩负着极其重要的历史使命，具有广阔的发展空间和重要的现实意义。

三是社会主义市场经济体制的日益完善将赋予学会科研组织以更加重要的职能作用。随着社会主义市场经济体制的日益完善，市场化程度的逐步提高，社会主义物质文化的需求不断增加，必将要求调整原有的社会组织结构，发展多元化的社会组织。为适应政府转变职能和企业减员增效的需要，一些服务职能从政府和企业剥离出来，必将历史性地落在学会和其他社会中介组织身上。加入世贸组织后，我国经济将更加全面深入地融入世界大市场，在经济、科技、社会管理等许多方面都将与国际接轨，国际交往显著增多。学会组织作为国际民间交往的一个重要载体和沟通渠道，其作用将日益凸现，在我国将来的政治、经济和社会生活中，必将发生更加积极重要的作用。当然，我们也要清醒地认识到，随着20年来改革开放的成功推行，市场化、信息化、知识化、全球化在全方位地影响和改变着我国政治、经济和社会生活的同时，也在深刻地影响和改变着社团学会组织的管理体制、运行机制和运作方式，对社团学会组织自身的改革创新提出新的更高要求。学会科研组织一定要审

时度势，不辱使命，把握机遇，应对挑战，既要重视自身的改革创新和完善各项建设，为充分发挥职能作用奠定基础；更要注重结合我省国税工作的实际，积极适应新形势、新任务的要求，从理论上理解、把握经济税收工作的内在规律和发展方向，着力解决我省国税工作改革和发展道路上的诸多理论认识问题，用理论来指导实践、完善实践、创新实践，切实解决具体工作中难点和焦点问题，把税收工作不断推向前进。

三、再接再厉，与时俱进，创造性地做好新时期学会科研工作

新形势、新任务赋予学会组织的艰巨任务和光荣使命，要求我们必须原有的良好基础上，再接再厉，与时俱进，团结奋斗，适应新时期的要求，创造性地做好各项工作。为此，做好新时期的学会科研工作，就要在不断加强自身建设的基础上，进一步强调围绕一个中心，把握三个规律，增强三个观念，在新的起点上再创新的优势。

围绕一个中心，就是紧紧围绕全省税收中心工作，进一步强化服务意识，以扎实的课题研究和调研为税收事业提供高质量的理论服务和决策服务。三个规律，就是把握和遵照学会科研的工作规律，深入研究和揭示经济规律、税收规律，注重从理论上来理解和把握税收工作，用科学的理论来指导税收工作。强化三个观念，就是要强化求实观念、创新观念和人才观念。思想观念是行动的先导，开创性地做好新时期学会科研工作，首先要解放思想，尤其是要强化三个观念，彻底摒弃不合时宜的陈旧观念，在思想认识上清除发展的障碍。

首先，要强化求实的观念。实事求是、求真务实是做好一切工作的根本前提。体现在学会科研工作中，就是要密切关注经济税收工作的现实，关注税收工作的现实需要，要注重从实际出发，理论联系实际，使学会科研工作更好地指导实践、服务实践。与省以下

税务机关的职能相对应，省以下的税务学会科研工作也要把主要精力放在围绕如何在新的形势下做好税收工作，如何贯彻落实好总局、省委、省政府的各项工作部署上去；在从事理论研究的同时，更多地要面向基层、面向税收工作实践，注重解决税收工作现实中的难点和焦点问题。强化求实的观念，还要在学会科研工作中努力树立求真务实的学术风气，从事学会和科研工作的同志，要耐得住寂寞，要超脱一些，淡泊名利，力戒浮躁，深入基层一线，多学慎思，关注现实工作，注重知识积累，厚积薄发，出精品，出上品。学会组织相对于机关处室而言，有一定的超脱性，这对于保证课题研究和工作调研的客观性、全局性，具有一定的优势。但处理不妥，就有可能使科研和调研脱离工作实际。一旦脱离了具体工作实践和实际，空话大话太多，中看不中用，或者是隔靴搔痒，就不能有益于指导具体的工作实践，不能有益于解决实际中的问题，那么这项工作也就失去了存在的价值。要围绕全局性改革和发展的重大问题，加强应用性研究，坚持理论联系实际，切实增强税收科研的实效性和实践性，为全局工作当好参谋和外脑，为国税发展提供强大的理论指导和科学准确的决策依据。

其次，要强化创新观念。创新是一个民族进步的灵魂，是国家兴旺发达的不竭动力，也是我们税收事业及学会科研工作发展进步的永恒动力。当前，我们正处于一个大变革、大发展的时代，改革创新是时代赋予国税部门的重要使命。作为税收科研和调研阵地的学会组织，只有乘势而上，不断创新，对传统的税收观念、理论、组织方式和运作方式进行系统的扬弃，才能胜任知识经济时代的要求。多年来的实践充分说明，如果缺乏创新意识的、开拓的勇气和改革的精神，我们就难以勇立潮头，有所作为。十六大以来，中央的一系列重大决策和决定，无论是在理论认识和实践上都体现了创新，中央做出分步进行税收改革的决定，是税收工作的又一场深刻的革命，也拉开了新时期税收工作体制创新、技术创新、管理创新的序幕。而这一切创新都需要在理论创新的指导和推动下进行。历

史经验表明，越是在重要的变革时期，越需要符合时代发展需要的理论出现，越是需要创新型的理论探索和工作调研。实现创新，就是要在具体的学会科研工作中，倡导生动、活泼、民主、团结的学术氛围，大力营造尊重个性、信任理解、鼓励探索创新的良好环境；就是要提倡不同观点之间的平等讨论，学术争鸣，相互促进，共同提高；就是要以科学的态度大胆探索，勇于创新，坚持真理，修正错误。创新是一个艰难的过程，难免会出现这样那样的偏差和失误。对此，我们要多加理解，采取正确的态度。在坚持马克思主义的原则立场和贯彻“三个代表”重要思想的前提下，充分发挥个人的聪明才智，促进学会科研工作的健康快速发展。

第三，要强化人才观念。国以才立，政以才治，业以才兴。当今世界，人才资源已成为最重要的战略资源，人才是做好一切事业的根本，对知识含量要求较高的学会科研工作更是如此。最近，中共中央和国务院联合召开全国人才工作会议。中央专门召开全国人才工作会议，这在我党历史和新中国历史上都是第一次，实施人才强国战略已经成为实现中华民族伟大复兴的首要战略。胡锦涛同志站在时代和历史发展的高度，站在党和国家事业发展全局的高度，全面总结了我们党人才工作的成绩和经验，深刻阐述了实施人才强国战略的重要性和紧迫性，提出了我国人才工作的根本任务、指导方针和总体要求。税务部门贯彻落实人才强国战略，掌握人才工作的主动权，就必须进一步加强和改进人才工作，进一步形成育才、聚才和用才的优势。学会科研工作更离不开人才，要靠人才来支撑，喜欢科研、能搞科研的同志，在本部门、本单位都是些人才。可以说，学会组织凝聚和聚集了系统内的一大批人才，为他们从事理论研究、工作调研、学术交流提供了重要的平台和空间。学会组织的独特优势决定了它在发掘、培养和聚集人才方面具有不可替代的重要作用，是税务系统实施人才战略的重要载体。学会组织要在实施人才战略上先行一步，把发掘人才、培养人才、成就人才、人尽其才作为一项重要战略任务来抓，把是否有利于促进人才的成

长、是否有利于促进人才的创新活动作为衡量学会科研工作的一个重要标准，为在整个税务系统实施人才战略、建设高素质的干部队伍而弘扬新观念、探索新路子、开创新局面。实施人才战略，首先要强化人才观念，即牢固树立人才资源是第一资源的观念、人人都可以成才的观念和以人为本的观念，就是要努力营造鼓励人才干事业、支持人才干成事业、帮助人才干好事业的积极向上的工作环境，就是要为人才脱颖而出、大显身手、施展才华提供广阔的舞台和空间。学会组织实施人才战略，就是要在普遍提高整个系统的学习科研氛围、提升整个干部队伍的科研理论素养的同时，更要注重发掘和培养一批高精人才和科研带头人，以培养造就高层次人才带动整个人才队伍建设，以推出一批高精尖科研成果来带动整个学会科研工作再上新台阶。要组建一支高素质的中青年科研骨干群体，给他们压担子、点题目，为他们继续深造和接受高层次培训创造机遇和条件。要通过形式多样的学会科研活动，积极引导广大中青年税务干部进一步增强使命感和责任心，自觉地把实现个人价值的努力同实现现代化建设宏伟目标的奋斗紧密结合起来，尽快成长为税收事业的栋梁之才，在努力创造人才辈出、人尽其才的大好形势中开创学会科研工作的新局面。

总之，新时期的学会科研工作任重道远，光荣而又艰巨，做好新时期的学会科研工作，必须坚持与时俱进，切实增强求实观念、创新观念和人才观念，在工作实践中努力实现解放思想与实事求是的高度统一、理论创新与实践创新的高度统一，在努力开创学会科研工作的新局面中，积极促进全省国税工作再上新台阶。

目 录

序

求实创新 与时俱进 努力做好新时期的学会科研工作	戴子钧 (1)
--------------------------	---------

领导论坛

关于完善税收征管体系的思考	戴子钧 (3)
山东省国税收入与经济增长关系实证分析	赵喜红 (16)
税收法治化建设简论	胡立升 (40)
关于税收服务的理性思考	郭吉毅 (48)
关于当前国税系统税收信息化建设的思考	张德志 (61)
税务系统建立教育、制度、监督并重的惩治和预防腐败	
体系的思考	孙立德 (71)
对建立和完善税收管理员制度的思考	王 兰 (84)
税务稽查体制及税务稽查司法改革探讨	孟庆启 (102)
增值税、征退税衔接工作存在的问题及对策	赵莲珍 (109)
济南市国税经济税源结构与宏观税负的调研报告	李录温 (118)
关于建立科学的税源监管体系的思考	刘崇俊 (130)

经济税收论坛

- 出口货物退(免)税税负分析及其政策取向 宋永信 (147)
- 试论新形势下财政政策工具的选择和使用
..... 张宏征 王永成 (152)
- 论县域经济与税收的协调发展 何庆清 (161)
- 枣庄市 2003 年度税收经济综合状况分析与评价 李宗贞 (175)
- 当前我国税收的价值取向与税制改革 孙庆华 (186)
- 推动经济自主增长的税收政策选择 韩智勇 (194)
- 淄博民营经济对国税税收收入增长的贡献分析 黄玉远 (200)
- 出口退税工作面临的形势、问题及对策 周小鹏 (211)
- 我省产业经济税收现状及对策分析 梁 青 (219)
- 20 世纪 80 年代以来,美国减税政策变化及其启示
..... 冯守东 (249)
- 关于我国开征社会保障税的分析 赵志坚 (258)
- 促进高新技术产业发展的税收政策研究 ... 程 瑜 齐爱华 (269)

税收法治

- 关于税收执法透明化的实践与思考 孙文连 (283)
- 简论税收执法透明化 赵秦鲁 (290)
- 加强税收法治的几个问题 董文毅 时 晓 (298)
- 税务检查的法律分析 吴西峰 (312)
- 关于对纳税主体法律身份消亡中的税收保障机制问题研究
..... 刘后奋 朱玉杰 (323)
- 《税收征管法》及《实施细则》缺陷之法理与实务研究
..... 黄淑慧 石启忠 (342)
- 论我国涉税刑事诉讼及其完善 王 军 (363)