

2003年

国际税收理论研讨会论文集

A SYMPOSIUM ON INTERNATIONAL TAX REVENUE THEORY

(上册)

中国国际税收研究会 编

 中国税务出版社

2003年

国际税收理论研讨会论文集

A SYMPOSIUM ON INTERNATIONAL TAX REVENUE THEORY

(税制改革)(上册)

中国国际税收研究会 编

 中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

2003 年国际税收理论研讨会论文集/中国国际税收研究会编.

- 北京:中国税务出版社,2004.12

ISBN 7-80117-663-4

I.2... II. 中 III. 国际税收-学术会议-文集 IV. F810.42-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 141320 号

版权所有·侵权必究

书 名: 2003 年国际税收理论研讨会论文集

作 者: 中国国际税收研究会 编

责任编辑: 刘淑民

特约编辑: 李祥洲 育向荣 杨慧军

责任校对: 于 玲 安淑英

技术设计: 桑崇基

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

发行部电话: (010) 63182980/81/82/83

邮购部电话: (010) 63043870 63028884

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京印刷二厂

规 格: 850×1168 毫米 1/32

印 张: 20.75

字 数: 539000 字

版 次: 2004 年 12 月第 1 版 2004 年 12 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-663-4/F·585

定 价: 120.00 元 (全套三册)

如发现有印装错误 可随时退本社更换

目 录

中国国际税收研究会 2003 年全国国际税收理论研讨会

观点综述…………… 中国国际税收研究会理论研究部(1)

一、我国新一轮税制改革的国际经验借鉴研究

《我国新一轮税制改革的国际经验借鉴》课题研究综述

…………… 上海市国际税收研究会 上海财经大学(21)

与时俱进 总体规划 稳步推进新一轮税制改革

…………… 卢仁法(39)

新一轮税制改革若干问题研究…………… 上海市国际税收研究会(58)

我国新一轮税制改革的国际经验分析借鉴

…………… 储敏伟 孙 敏(94)

论新一轮税制改革的分步实施…………… 易运和(107)

优化税制理论与我国税制改革

…………… 广东省国际税收研究会课题组(118)

中国税收制度创新的国际借鉴研究

…………… 广西壮族自治区国家税务局课题组(137)

加入 WTO 后对税收的影响及其对策

…………… 陕西省国家税务局课题组(152)

我国现行税制结构优化的国际借鉴研究

..... 山西省国家税务局课题组(161)

我国现行税制存在的问题及新一轮税制改革的走向

..... 武汉市国际税收研究会课题组(178)

世界税制改革的趋同性对我国税制建设的启示

..... 成都市国家税务局课题组(190)

进一步改革与完善中国税制的背景分析..... 汤贡亮(201)

优化税制必先优化政府行为..... 朱明熙 刘 蓉(218)

借鉴国际经验,深化新一轮税制改革..... 李润身(228)

适应新形势的我国税制未来走向..... 莫天松(238)

创新我国税制模式与征管体制的基本设想

..... 张晓华 孙 民(246)

我国现行税制运行矛盾浅析..... 阮宜胜 王海燕 王金丰(253)

世界税制改革的趋势与我国税制完善的对策..... 王美玲(262)

改革和完善我国地方税体系的国际借鉴研究

..... 湖北省地方税务局课题组(269)

我国地方税制结构改革和优化构想

..... 南京市国际税收研究会地税课题组(288)

借鉴国际经验,构建地方税收管理体系

..... 吉林省国际税收研究会(300)

流转税与税制模式的选择..... 苏筱华(313)

商品税对收入分配不均等性影响的研究..... 金双华(333)

发达国家个人所得税制改革经验和启示

..... 林立东 张德平 吴昌福(341)

遏制偷税与我国所得税制改革研究·····	顾海颖 (356)
社会保险费征缴计划要有科学性·····	廖永凯 (365)
公平与效率:优化金融业税收政策的取向 ·····	尹音频 (372)
入世后国内税制调整的几个问题·····	张德川 崔元勋 (385)
中国—东盟自由贸易区建设与云南边贸税收政策运用探析 ·····	云南省国际税收研究会 (394)
借鉴国外涉农税收经验 促进我国农业经济发展 ·····	陈庆萍 陈莹雯 黄 静 (403)
我国税收法制化建设的国际借鉴研究 ·····	武汉市地方税务局课题组 (414)
关于税收法制建设的现状及应对的思考 ·····	黑龙江省国际税收研究会课题组 (429)
论进一步提高我国税收立法质量 ·····	西安市税务学会课题组 (437)
立法 执法 监督——对我国税收法制建设的几点思考 ·····	天津市国际税收研究会 (452)
以公正理念构建税收法制·····	福州市国家税务局课题组 (464)
积极推进依法治税进程的若干思考 ·····	青海省地方税务局课题组 (474)
税收法制化建设研究·····	张 宁 (490)
如何对世贸组织规则采取“遵循与利用相结合”的原则 进行税收政策的调整·····	李 毅 (498)
建设服务型税务完善税收管理体系·····	刘淑民 (509)
国际经验对我国税制改革的启示·····	牛军林 (514)

对新一轮税制改革的思考·····	金建中 贾建刚(523)
新一轮中国税制改革的思考·····	王 立(529)

二、适应经济全球化和入世后的新形势 调整我国国内税进出口政策

《如何适应经济全球化和“入世”后的新形势,调整

我国现阶段国内税的进出口政策》课题研究综述·····	(540)
调整税收政策 改革管理模式·····	韩结初(554)
适应“入世”形势,调整进出口国内税政策·····	王诚亮(567)
出口退税问题的现状和建议·····	河北省国际税收研究会(580)
完善我国出口退税制度的国际借鉴研究 ·····	浙江省国际税收研究会课题组(588)
进一步对外开放对我国税收的挑战·····	倪红日(597)
政府间出口退税管理的博弈分析与制度优化 ·····	郑力平 林高星(607)
适应“入世”后的新形势 调整我国现行出口退税政策 ·····	许建国(614)
适应入世需要 调整出口退税政策·····	马千里(631)
世贸组织规则与我国进出口税收政策调整·····	刘广仲(638)
我国出口退税政策面临严峻挑战·····	倪红日(645)

中国国际税收研究会 2003 年全国 国际税收理论研讨会观点综述

中国国际税收研究会理论研究部

中国国际税收研究会 2003 年全国国际税收理论研讨会于 2004 年 5 月 12 日至 13 日在广东省深圳市召开。出席会议的有研究会常务理事、团体会员、学术研究委员、课题组牵头单位代表,推荐到大会交流的论文作者及特邀代表共 200 余人。

2003 年,中国国际税收研究会共安排了 5 个课题的调研,其中全国性调研课题 3 个,学术研究委员会调研课题 2 个。这 5 个课题是:我国新一轮税制改革的国际借鉴研究;国际税收竞争与税收优惠政策选择的国际借鉴研究;税源监控和管理的国际借鉴研究;如何适应经济全球化和入世后的新形势,调整我国现阶段国内税的进出口政策;国际税式支出经验和我国税收减免税政策的监控及管理。5 个课题组共收到交流的论文 137 篇,其中确定在这次大会上交流的论文 21 篇,课题组观点综述 5 篇。

会议开始时,中国国际税收研究会卢仁法会长作了题为“与时俱进,求真务实,不断开创国际税收研究会工作的新局面”的工作报告,总结了中国国际税收研究会第二届理事会召开后 4 年来的工作,对今后工作做了部署和安排。强调以“三个代表”重要思想为指导,在中国加入世贸组织和世界经济全球化的大形势下,将国际税收的研究工作提高到一个新水平。

会议进一步落实了 2004 年中国国际税收研究会全国性课题调研任务,并落实了各课题的牵头单位。现将大会讨论的观点综述如下:

一、我国新一轮税制改革的国际借鉴研究

(一) 改革开放以后两次重大阶段性税制改革的历史贡献

代表们在回顾我国税制改革的历史进程后,对改革开放后两次重大阶段性税制改革所做的历史性贡献给予了充分肯定。

第一次改革是在 20 世纪 80 年代初期和中期,我国经济体制正处在实施改革政策的特殊阶段。税制改革的阶段性目标,就是要为我国实施改革开放政策创造一个新的税收环境,以有利于市场经济的“胎儿”在计划经济的母体内成长和发育起来。这次税制改革涉及的范围是全面性的,整个改革是以既有重点,又以不断持续改革的方式进行的。改革的明显的阶段性特征是:一方面,建立了一套符合市场经济要求,在国内与计划经济体制共同运行的涉外税制,从而为实施对外开放政策创造了条件;另一方面,大规模地改革了国内税制,这包括改革了计划经济时期的单一性工商税制;将国营企业的上缴利润统一纳入了税收分配渠道;适应非公有经济的发展需要,按经济性质建立了单独运行的所得税制;建立一套特定目的税,以适应阶段性经济发展的客观需要。以上这些改革有力地推动了国内经济体制改革的需求。因此,代表们普遍认为,这次阶段性的税制改革所取得的历史性成果是十分明显的。

第二次改革是在 1992 年国家明确提出建立社会主义市场经济体系目标模式之后于 1994 年进行的。这次税制改革的阶段性目标,就是要建立一个能够推动计划经济向市场经济转轨的新税收环境,以在计划经济与市场经济两种因素并存和消涨变化的特殊阶段,促进市场经济建设的进程。这次改革涉及的范围也是全面性的,但是改革是一次完成的。这次税制改革的阶段性特征是:一方面,税制需要满足建立国内统一市场的要求,向统一税制方向发展;另一方面,税制也必须照顾内外资仍处在并存阶段的现实,在一定的方面,仍实行内外有区别的税制和政策。改革的重点内容是:建立了统一的以消费税、增值税、营业税为内涵的新的商品劳务税制;统一了个人所得税制;统一了内资企业的 3 种所得税

制;取消了一些具有过渡性质的税种。这些改革促进了市场经济的形成和发展。但是,这一阶段性税制改革却仍从实际出发,保留了企业所得税、财产税内外分征和城市、农村分征的两套税制;保留了个人所得税在中国人与外国人个人收入征税上的差别政策和税收优惠上的差别政策,以有利于经济体制转轨能够平稳地进行。从1994年到2003年,我国市场经济高速发展,税收收入取得了前所未有的高速增长,我国经济经过近10年转轨,社会主义市场经济体制已初步建立并正逐步完善。代表们认为,这一次阶段性税制改革同样取得了重大的历史性成果。

(二)对新一轮税制改革的一些基本问题的看法

代表们认为,党的十六届三中全会做出的有关税制改革的决定,实际上标志着新一轮税制改革已经正式启动。代表们提出了对这次改革涉及的一些基本问题的看法。

1. 新一轮税制改革的阶段性目标。代表们认为,这次改革是在我国市场经济体制经过十年转制已初步形成和我国加入世贸组织的愿望已经实现的历史条件下进行的。有的代表认为,加入世贸组织意味着我国经济体制改革又进入了一个新的阶段,它为我国经济体制改革提出了两项基本要求:一是要加快转轨步伐,进一步推动我国市场经济发展的进程;二是要加快我国市场经济与世贸组织规则接轨的步伐,以协调国内市场与国际统一市场的关系。两者集中到一点,就是我国经济体制改革已经进入了市场经济进一步发展和完善的新阶段。因此,在这一阶段,税制改革的阶段性目标,就是要进一步提高税制对市场经济的适应性,建立一个有利于促进“转轨”、“接轨”,有利于市场经济发展和完善的新的税收环境。有的代表认为,基于我国市场经济体制的建立尚需要有一个发展的过程,所以这一轮税制改革仍然应属于阶段性税制改革的范畴。

2. 新一轮税制改革的阶段性特征。代表们认为这些特征包括:(1)应当结束内外资和城乡分立税制的状态,由不统一的税制

转向建立符合市场经济要求的统一税制。(2)应当推进税制结构的合理化和税种设置的规范化,增强税收的经济和财政功能。(3)应当吸取市场经济国家的税制建设的共同经验,推进我国社会保险税和财产税体系的建设,以使税制更能符合发展市场经济的需要。(4)应当调整税收政策,逐步完善税收“公平税负,鼓励竞争”机制,以有利于促进市场经济体制的正常进行。(5)应当加强税收法制化建设和税收分级管理体制的建设,逐步把按照计划管理税收,转为按照法律、法规管理税收。

3. 新一轮税制改革的范围。代表们认为,这是一场规模不亚于前两次改革的全面性税制改革,它涉及到我国税费结构的调整,税收体制和税收管理体制的改革,内容很广泛。这些改革应采取整体规划和分步实施的方式,只有整体规划才能使分步改革形成一个完整的有机联系的整体,才能将分步实施的改革措施置于整体改革的视野之中。同时只有分步实施,才能使改革措施有先有后,有急有缓,使每一项局部改革建立在充分准备的基础上,使整个改革符合既积极又稳妥的要求。有的代表认为,改革可以分步进行,但改革的期限不宜拖得太久,应争取在本届政府任期内完成新一轮税制改革任务。也有的代表认为,增值税和企业所得税中存在的问题影响最为严重,因此增值税转型和内外资企业所得税统一可以作为改革的第一步内容;增值税的扩围带动营业税的调整,必然要涉及到中央和地方之间的关系,要有所动作,但不必范围过大、操之过急,可以作为第二步改革内容;个人所得税的改革尽管呼声很高,但由于需要诸多配套措施齐头跟进,短期内要想全面推进尚不具备条件,可以选择提高生计费用扣除额、适当降低税率等内容先作调整;地方税体系建设、城乡税制统一等目标的实现,都是建立在其他相关制度建立和完善的基础之上,因此可以作为税制改革的中期目标。

(三)对新一轮税制改革的基本构想

新一轮税制改革应以其宏观调控作用为重、兼顾筹集财政收

入的功能,以效率与公平并重、寻求效率与公平的均衡点为基本的税收原则,坚持统一税法、公平税负、简化税制的基本方向。按照这一指导思想,各主要税种的改革方案设计构想如下:

1. 完善增值税和消费税制度。

关于增值税的改革,目前已决定从转型方面起步,并决定在东北三省八个行业进行试点,这对推动整个增值税改革有着积极的意义。但有的代表认为,增值税改革的核心是要建立一个规范的增值税运行机制,它所涉及的改革内容,应当包括转型和扩围,完善进出口征退税机制,整顿中间环节的减免税,以及合理确定小规模纳税人等诸多内容。目前可以进行一项局部改革,但对增值税的整体改革要有一个统筹规划,以有利于持续不断而又有序地进行改革。有的代表认为,就增值税阶段性改革而言,改革从局部转型起步,也应有与增值税其他方面改革相配套的措施。如适当扩围的措施,完善进出口税的措施等等。只有这样,才有利于诸多方面的改革协调地逐步推进。还有的代表认为,按照国际上实行增值税国家的经验,建筑业及新购置的不动产是属于增值税征扣税范围的,我国增值税转型也应当研究实行这种做法的可行性及其利弊,以避免在扣除固定资产增值税方面又形成新的分割,影响增值税机制的正常运行。还有的代表建议,为弥补转型导致的增值税收入减少,可考虑适当扩大增值税征收范围,把与生产直接相关的劳务服务业,如运输业、建筑业、生产服务业和房地产业,纳入增值税范围,等以后时机成熟再将征税范围扩大到所有应税劳务服务业。

关于消费税的改革。现行消费税需要调整的是征税范围和税率。随着经济的发展,应将目前已成为生活必需品、日用消费品、原材料产品的原税目从征税范围中剔除,相应地扩大奢侈品及新出现的高档消费项目(如歌舞厅、高尔夫、保龄球、桑拿等)的税目。也有的代表建议,将不利于环境保护、对人体健康有害的消费品也纳入应税范围。此外,应适当调整部分税种的消费税率,在时机成

熟时将消费税由价内税改为价外税。对消费税的改革走向,还有的代表吸取国际上实行增值税国家改革消费税的经验,主张消费税应向着品目少、税源集中、严格管理的方向发展。认为消费税改革,应在管理上下功夫,主张对征收消费税的税目严格实行专管制度,对重点税源企业实行驻厂征收、货照同行的制度。

2. 改革和完善所得税体系。

关于企业所得税的改革。企业所得税改革的首要目标是合并内外两套税制,统一内外资企业税负,两税合并后在费用扣除标准等方面应向外商投资企业的政策靠拢,包括工资、利息、捐赠支出和呆账、坏账准备金,同时逐步适当降低税率,清理规范税收优惠。

关于个人所得税的改革。个人所得税目前可先实行综合与分类相结合的混合所得税制,以后逐步扩大至完全的综合所得税制;在税率设计上适宜采取比例税率与超额累进税率并行的方法,同时减少累进税率档次、降低最高边际税率;费用扣除标准可以在中央制定基本原则的基础上由各省市自治区根据自身情况确定,并综合考虑各方面因素的变化进行及时调整。此外,还需要其他配套措施的逐步完善,作为个人所得税改革顺利推进的必要保证。

3. 通过税费改革,强化税务部门征集社会保险基金机制。按照市场经济国家的经验,强化社保基金机制对保证市场经济的正常运行有着极其重要的意义。而此项制度中有关筹集社保基金的任务,一般是以征税的形式由税务部门承担的。根据市场经济发展进程对强化征集此项基金的需要,截至 2003 年,我国税务部门已承担了 19 个省(自治区、直辖市)的社会保险费的“代征”职责,当年“代征”该项收入达 1691.74 亿元。从长远来看,有必要通过税费改革,推进征收社保税制度的建立,以切实加强社保基金的征集工作。因此,在现阶段,应当着手研究由费转税,以强化我国社会保险基金征集体系的可行性。

4. 改革我国财产税制度。随着我国住房制度的改革,产权的进一步明晰,在我国建立规范的财产税制度的时机正在逐步成熟。

由于我国基层政府管辖范围内房屋建设规模的快速扩大和地价升值,财产税将逐步成为基层地方政府的一项主要收入来源。目前此项税收制度的建设,重点应放在合并两套房地产税收制度,建立房地产评估机制和根据我国实际国情,完善税制要素等方面。

5. 通过税费改革和农村税收制度的改革,实现城乡税制一体化目标。税费改革应遵循先清理后规范、逐步推进的原则,对不合理收费应坚决取消,对确实要征收的各种行政收费尽可能归入有关税种或开征新税种合理征收,对部分必需保留且不适合采用税收形式的收费,应对其项目及标准作出严格规定。农业税的改革应以统一城乡税制为指导思想,先从逐年降低农业税负担入手,直至取消农业税、农业特产税、屠宰税等专门针对农业和农民的传统税收,在此基础上,应将农民收入、农业生产分别纳入增值税和个人所得税的纳税范围,最终实现城乡税制一体化。

6. 在改革地方税体系的前提下,合理划分中央与地方税的分税体制。这包括应当在合理划分中央与地方税收立法权的基础上,调整中央和地方税收的管辖范围,在完善中央税、中央地方共享税制的同时,完善既有主体税种,又有辅助税种所组成的完善的地方税体系。

二、国际税收竞争与税收优惠政策选择的国际借鉴研究

(一)关于对国际税收竞争的理性认识

与会代表认为,国际税收竞争是指国家(地区)政府通过降低税率、增加税收优惠甚至实行避税地税制模式等方式,以低税负取得税收上的比较优势,从而吸引国际流动性要素和税源的流入,以促进本国经济增长的国际经济行为。国际税收竞争是与经济全球化发展密切相关的,其实质是通过税收分配手段来影响国际经济利益关系和税收分配关系,以达到增大本国利益的目的。有的代表认为,税收竞争是通过税收负担的差别效应来实现的。表现在国与国之间为国际税收竞争,也可以表现在一国的区域与区域之间,形成区域间的税收竞争。这种区域税收竞争,同样也会导致区

域之间经济利益关系和税收分配关系格局的变化。也有的代表认为,国际税收竞争可以理解为税收制度的竞争,即通过税制结构的完善、税收制度透明度的增强,税收管理水平的提高以及国际税收协调能力的增强等,提高税制的竞争力。

(二)关于国际税收竞争正负效应的观点及有害税收竞争的判断

与会代表认为,国际税收竞争具有两面性:一个国家合理有度地使用降低税率等税收优惠手段来提高经济的竞争力,是主权国家税收主权的体现,它有利于促进本国的经济发展,有利于提高全球资源配置效率,不会对国际间经济利益关系和税收分配关系产生扭曲作用;但是如果把降低税率和税收优惠等作为一个国际竞争的手段,过度地使用,那么将会产生“外溢效应”,而侵蚀其他国家的税基和损害其他国家的经济利益,并有可能导致各国采取“以邻为壑”的税收政策,其后果将不利于全球资源的合理配置,并产生税收扭曲国际经济行为的不良后果。因此,国际上把后一种国际税收竞争称之为有害的国际税收竞争。有的国际经济组织极其关注这种有害国际税收竞争,并正研究采取相应的措施,加以干预与限制。有的代表认为,正是因为国际税收竞争具有两面性,因此,我国应有效地运用税收手段来提高我国经济的国际竞争力,同时我国应反对有害的国际税收竞争,以维护我国的经济利益不受损害。

(三)关于提高税制竞争力的研究

有的代表提出了“税制竞争力”的概念。认为在国际税收竞争不断加剧的背景下,税收制度正成为一国“制度竞争力”的重要组成部分。税收制度的优劣、税负水平的高低、税收管理水平的强弱,都将直接影响“税制竞争力”。同时还认为基于税收与企业产品成本有直接关系,从某种意义上讲,提高税制竞争力,又是国家提高本国企业产品价格竞争力的重要手段,因而税制竞争力又将直接转化为本国产品的价格竞争力,因此,主张把提高国家税制竞争力的问题提到重要的位置上来。对影响税制竞争力的因素,认

为主要反映在6个方面,即税制的公平合理程度、税负水平,税收优惠方式和程度、出口税收政策、税收管理水平和国际税收协调水平。应当从这些方面完善税制,以提高税制的竞争力。也有的代表认为,对“税制竞争力”的概念是否确切,税制竞争力的评价指标是否适当,还存在诸多争议,其分析框架也还有待完善,因此可以把它作为探索性的问题进一步加以研究。

(四)关于国际税收协调与国际税收争端解决机制

代表们认为,在积极、适度参与国际税收竞争的同时,我国还应建立良好的国际税收协调体系,以解决国际税收争端,并防止有害税收竞争对我国经济造成的不利影响。就这一问题,与会代表提出了以下观点:

1. 要建立有效的国际税收协调与合作机制。一是要明确国际税收协调的目标,不仅包括防止有害国际税收竞争,而且要通过协商对话管理合作的方式,合理划分税收权益,公平分享经济全球化的利益。二是要确立国际税收协调合作的原则,各国在制定税收对策时,要考虑国际间经济利益关系,尊重国际税收协议所确定的规则,并将国际税收协调作为解决国际间矛盾的重要方式加以考虑。三是要开拓国际税收协调的途径。可采取双边或多边的形式,以协商谈判的互利互惠方式进行。

2. 要有效地建立和运用国际税收争端的解决机制。代表们认为,国际税收争端解决机制的公平直接关系到国际税收竞争良性有序地开展。国际税收争议的传统解决方法是相互协商程序,在绝大多数双边税收协定中,这也是争议解决的惟一方法。但是,这并不意味着没有其他可能的解决方式的存在。国际税收仲裁、国际法院的管辖、世界贸易组织争端解决机构的管辖,这些可能的争端解决方法,只要争议双方国家同意,就可能变为现实。因此,如何运用好国际税收争端解决机制是国际税收协调的重要课题之一。

三、税源监控和管理的国际借鉴研究

(一)对加强税源监控与管理的理性认识

与会代表一致认为,加强税源监控和管理具有重要的现实意义。一种观点是从强化征管工作的角度而言的,认为加强税源监控与管理,在税收管理中起着重要的基础性作用。它既是征管工作的重点,又是依法治税、应收尽收的前提,是现阶段强化税收征管工作的必由之路。另一种观点是从改革整个税收管理体制的高度来认识这个问题的,认为将税收管理由原来按计划管收入,提高到按法律管税源,这不仅对加强税收征管工作有重要意义,而且对改革整个税收管理体制同样具有重大意义。它既是税收管理理念上的创新,也是建立市场经济条件下新税收管理模式的客观要求。代表们普遍认为,随着我国经济体制转轨进程的加快和市场经济格局的逐渐形成,那种仅仅把是否完成计划作为衡量税收管理工作好差的理念已经不能适应时代发展的要求了,人们从每年都超额完成税收计划,却每年都存在着大量税款流失的事实中感到,税收管理工作也必须与时俱进,在市场经济条件下,必须确立依法治税的新的税收管理理念,及早把衡量税收管理工作是否到位的标准,转移到能否做到依法应收尽收这个基点上来。代表们反映,在 20 世纪 80 年代全球税制改革浪潮中,人们就认识到税收管理工作的重要地位,提出“管理问题是税收改革的核心问题而不是辅助问题”。我国作为转制国家,确立适应市场经济的税收管理新理念和推动税收管理体制的改革,就具有重要的意义,因此代表们建议,一是要牢固地确立以法管税的新概念,二是要积极推动我国税收管理体制的改革,三是作为起步,现阶段要把税源的监控和管理作为强化征管工作的重要内容切实抓好。

(二)税源监控和管理的国际经验

与会代表认为,国外市场经济国家以法管税的经验,与我国最大的不同在于它不是按计划对收入进行单环节管理,而是依照税法对应纳税收入的整个活动过程进行全过程的管理。具有两个特