

重庆市1993年税收理论研究 论文集

重庆市税务局
重庆市税务学会 编

重 庆 市

税收理论研究论文集

(1993)

重庆市税务局编
重庆市税务学会

1994年3月

出版单位：重庆市税务局
重庆市税务学会

封面设计：高蜀渝

书 号：（94）014

印刷单位：重庆电力印刷厂

印 数：1—2000

开 本：32开

印 张：

1994年3月第一版

重庆市税收理论论文集编辑委员会 成员

主任委员 许大卫

副主任委员 吕武兴 王敬业 邹原富 刘永安

委 员 李永忠 孙宝照 吴克勤 孙维德
姜肇南 邹凌嘉 吴中兴 潘秀明
龚仕康 何述昌 邓先群 伍业松
雷仕勇 毛 锋 袁镇涛

编辑组成员 孙宝照 毛 锋 袁镇涛 李治强
陈 炯 何治明 易剑虹 钟小红

勇于探索 贵在坚持

(代序)

重庆市税务局局长 许大卫

党的十四大提出，我国经济体制改革的目标是要建立社会主义市场经济体制。用市场经济去取代计划经济，是我们党在经济认识上的伟大转变。这一伟大转变，预示着更加广泛、更加深刻的新一轮改革大潮的到来。目前，以金融、财政、税收、投资、外汇管理体制改革为主要内容的改革潮流，正震撼着九百六十万平方公里的每一个角落。

市场经济是一种对社会资源起基础性配置作用的一种经济。这种经济，为人类社会经济的发展带来了辉煌的成就，已为人们所共识。然而，当我们冲破长期以来的思想禁锢，以惊喜的心情拥抱它的时候，一个严峻的现实不能不考虑。这就是：西方市场经济是与私有制相结合的，这种结合是历史形成的；社会主义市场经济是与公有制相结合的，这种结合是史无前例的。我们面临的现实选择，就是要走一条市场经济与公有制兼容的路子。那末，按照现代市场经济的要求，需要我们去努力构筑产权明晰的、能够对市场信号作出灵敏反应的现代企业制度；培育统一的而不是分割的、开放的而不是封闭的市场体系；造就能够平等竞争的、保障市场

经济正常运行的法治环境。

税收作为国家参与国民收入分配与再分配的工具，它的一举一动与社会经济生活的各个方面无不相关，产生的影响无所不在。自一九八四年我国工商税收制度全面改革以来，税收作为国家宏观调控经济的杠杆，对我国商品经济的发展，产生了十分广泛而深远的影响。然而，我国经济生活中从深层次引发出来的问题，呼唤税收制度必须进一步改革。目前，以建立增值税和消费税交叉双重调节的流转税体系和统一企业所得税，以及健全完善地方税体系为主要内容的新一轮税制改革，就成为不可避免的了。

税制改革与其它任何改革一样，都需要理论先导和舆论准备。近几年来，为税收制度的进一步改革，人们在思考、在探索、在寻求。党的十四大提出我国经济体制改革的目标是要建立社会主义市场经济体制，明确了税制改革的取向。社会主义市场经济与税收的关系这一问题为税收理论工作者和实际工作者所关注，因而广泛而深入地开展了理论探讨和工作研究。

我们深知，我们作为实际工作者，在税收理论这一崎岖山路的攀登上，是十分艰辛的。但是，在税收事业使命感和责任感的驱使下，我市广大税务干部知难而进，锲而不舍。从增值税与消费税交叉双重调节流转税体系研究，到统一企业所得税的构想；从社会主义市场经济条件下的税收计划管理，到税收的征收管理，以及对房地产、资产交易课税和建立社会保障税等方面进行了探索，努力为税收理论大厦献上微不足道的一匹砖、一片瓦。理论研究是没有禁区的、也是没有止尽的。勇于探索，贵在坚持，我们深感任重而道远，需

要我们孜孜不倦地向税收科学高峰攀登，再攀登。

作为税收实际工作者，我们编辑出版的这本论文集，理论水平和文字水平都是有限的。但是，我们怀着一颗赤诚的心，把它奉献给广大税收理论工作者和实际工作者，同时，也奉献给对税收事业关心、支持的各级党政领导和各界人士。

当然，我们也期望回报：社会各界的理解与支持。

一九九四年一月

重庆市1993年税收理论 research 论文集目录

社会主义市场经济条件下税收计划管理

的思考……………许大卫、江来喜、陈炯(1)

企业所得税制改革的构想…重庆市税务局
重庆市税务学会 课题组(12)

建立增值税消费税双重交叉调节体系

的初探……………渝税学(25)

税利分流的理论与实践…重庆市税务局
重庆市税务学会 课题组(31)

税利分流是理顺国家与企业分配关系

的重大举措……………重庆市税务局(40)

税制改革应尽快与市场经济接轨……………王莺、章华(52)

新产品减免税管理的现状与对策…重庆市税务局
流转税处 课题组(57)

减免税应用的哲学问题刍议……………戴桐(68)

减免税：困境与出路……………重庆市税务局专题调研组(76)

应尽快完成钢材产品增值税

征收办法……………何利民、钟理(93)

现行增值税存在问题初探……………吴大贤、苏宇(101)

浅议分税制与地方税改革…许大卫、邹陵嘉、邓光怀(108)

规范工业企业所得税税前扣除

的思考……………罗礼全、曾建、赵泰荣、蒲昌辉(115)

乡镇企业所得税法定扣除的现状与改革

的设想……璧山县税务局、税务学会课题调查组 (123)
论社会主义市场经济条件下所得税

 的税前扣除……………张治国 喻大平 (131)
对规范行为税的几点认识……………易剑虹 李彬 (136)
对利息收入征免税问题的思考……………宾显华 (143)
论房地产开发企业中的税收问题……………周锡基 (148)
我国开征社会保险税的现实思考…陈学炳、谭晓显 (157)
浅谈开征社会保障税的必要性……………吴先明 (165)
资产课税的国际比较及其

 借鉴意义……………范立新、陈炯、孙宝照 (169)
完善投资方向调节税的对策

 刍议……………潼南县税务学会课题组 (184)
关于改革现行出口退税制度的探讨……………任建 (190)
社会主义市场经济中若干税收

 问题研究……………范立新、李治强 (194)
税收优惠与税收负担……………何志明 (203)
社会主义市场经济条件下强化税收

 的重要性……………凌宗俊 (211)
私有制：国家与税收……………许 皓 (215)
用马克思主义哲学指导税收征收管理……………吕武兴 (222)
适应市场经济发展，深化征管

 改革……………重庆市税务局
 重庆市税务学会 课题组 (229)

完善税收征管、检查系列的机构及职责

 的探讨……………重庆市税务局征管处 (236)
在市场经济条件下加强国有企业税收征管的必要性
 及对策……………张贵银 (244)

发展股份制经济与税收征管·····	白渝、曾健 (253)
转变观念、强化征管、促进私营经济 健康发展·····	邓先群、袁铸涛 (258)
对商业承包企业经营及其征收管理 的建议·····	黄广成、何以龙 (266)
偷漏税现象剖析·····	姜 蓉 (270)
税务稽查是国家税收的保护神·····	弁开仲 (276)
建立科学、严密、高效的税务检查机制 的设想·····	罗效华、旷昌军 (282)
稽查、检查应当合二为一·····	徐朝中 (289)
市场经济需要强化依法治税·····	陶登祥 (293)
浅议税务行政复议在依法治税中 的作用·····	潼南县税务学会课题组 (302)
市场经济体制是否为依法治税 划上句号·····	胡绍尧、宾显华 (309)
试论税收如何促进企业经营机制 的转换·····	刘永安、李治强 (318)
试论社会主义市场经济条件下税收促产 的着力点·····	邹积柏、谢安瀟 (327)
效益好坏不仅仅是经营机制问题·····	昌会仕 (338)
在新的抉择中大力发展乡镇企业·····	赵 弘 (342)
税收如何促进企业经营机制的转换 ·····	赵泰荣、曾健、何德智 (346)
綦江县私营企业税收现状分析及对策思考··	陶登祥 (353)
浅议我市商业零售企业营业税下降 的原因与对策·····	田洪伟、杨 李 (360)

市场经济中个体、私营经济税收问题

初探……巴县税务局, 税务学会课题组 (368)

实施税收会计改革的几点思考……潘秀明、黄跃玲 (376)

深化税收会计改革、促进税收

征收管理……苏星里、龙建春 (384)

对市场经济条件下加强税收计划管理

的再认识……王树洪、杨李、田宏伟 (392)

如何加强市场经济条件下税收计划管理……唐宏辉 (401)

浅析经济体制转轨前后的税收计划管理……赵小华 (405)

重庆市税务局江北区分局小型机初见成效……张目 (410)

开发小软件、提高KTPC软件应用效率……冷勇 (416)

加强税务系统领导班子作风建设

的思考……王敬业、张永明 (420)

实行干部聘任、聘用制, 拓宽机关人事政策

的新路子……刘支勤 (425)

新形势下税务机关廉政教育探讨……黄立新 (433)

剖析负效应现象, 探索思想政治工作

的新路子……黄振海 (437)

适应新形势, 探索思想政治工作的新思路……何高强 (446)

论税务干部应该具备的素质……熊元惠 (452)

新时期、新问题、新探索

——关于机关政治思想工作为税收工作服务

的思考……周国宪、王寿富 (459)

完善税务干部年度考核之我见……张永明 (466)

按照学会特点、努力做好学会工作……刘永安 (472)

依法办会、民主管理……袁镇涛 (477)

改革开放的历史必然——从税务咨询

到税务代理……………邹原富、叶 党（483）

试议税务代理制……………蒋光荣（488）

后记

社会主义市场经济条件下 改革税收计划管理的思考

许大卫 江来喜 陈炯

税收计划，是由税务领导机关根据税法规定和经济发展状况下达的一定时期内国家或某一地区组织税收收入的目标。它是国家财政预算的重要组成部分，也是检查和考核税务工作的重要依据。税收计划管理，则是围绕税收计划这一中心环节，对税收计划进行编制、分配、检查、分析等所作的管理工作，目的是使税收计划积极可靠，便于税收计划的顺利完成。

长期以来，税收计划作为我国国民经济计划体系中的一个组成部分，在国民经济和社会发展中起着保证国家财政预算收入和对经济进行宏观调控的重要作用。随着党的十四大提出的社会主义市场经济体制的逐步建立，过去几十年来一直实行的计划经济体制将被逐渐取代，在这种新的历史条件下，税收计划和税收计划管理，面临着是否还需要继续存在以及以什么样的方式存在等重大问题，迫切需要我们作出科学而明确的回答。

一、税收计划的特殊性，决定了税收计划管理在社会主义市场经济体制下的特殊存在

所谓市场经济，简单地讲，就是以市场为中心配置社会资源的一种现代经济制度。而社会主义市场经济体制，则是在以社会主义作为基本的政治经济环境的条件下，各种生产要素等社会资源的配置是以市场为导向而不是以计划为依据的新的经济体制。这种经济体制，彻底否定了计划作为“无所不在、无所不能、无所不包”的经济管理手段的职能，而以市场作为资源配置的手段，因此，在国民经济的管理上，计划所占的比重，无疑会大大地下降，而市场调节则变成主导方面。并且，在市场经济条件下，计划也必须以市场作为取向的依据，计划必须服从市场而不是脱离市场。

税收的计划管理作为传统的计划经济体制的组成部分之一，要适应社会主义市场经济体制的建立，客观上不是要取消税收计划这种形式，而是必须更好地发挥税收计划和税收计划管理的作用。这是因为，税收计划比起整个国民经济计划来，有其自身的特殊性。正是由于这种特殊性，决定了在社会主义市场经济条件下的税收计划管理的特殊的存在。

这些特殊性表现在：

第一，税收计划的性质，不同于普通的生产要素计划。计划经济的突出弊端，就是对经济统得过多，管得过死，囊括了大到国民经济总体发展水平、产业部局，小到企业产供销、人财物等涉及生产、分配、流通、消费各个环节，使经济失去了应有的活力和效率。通过改革摒弃计划经济的弊端，主要的就是要摒弃这些对直接的生产要素进行计划配置的方式，即在价值规律的作用下围绕供给与需求的相互适应来达到生产要素的配置合理化。而税收计划不是传统的要素组合计划，它所依据的是既有的税收政策法规及其规定，以

及经济发展可以达到的水平，得到的结论也只是一种总的方向性目标，并且允许根据经济税源的实际情况作必要的调整，或在考核时予以考虑。因此，税收计划本质上只是一种税收管理方式，它的存在，不会导致经济生活的扭曲或者要素配置的非合理化，而只是有利于税收管理。因而以税收计划为中心的税收计划管理，不仅不能取消，而且要加强，使其更好地发挥作用。

第二，税收计划是国家预算的重要组成部分。国家或地区在一定时期内经济与社会的发展水平，必须由全国或地方人民代表大会预先确定，而这一水平又必须取决于这一时期内国家或地区所能提供的财力的大小，其中又以税收收入为最主要的依据。因此，伴随着国家预算的审议过程，税收计划就不可避免地产生和存在了。而预算方案一经人大审议通过，包括税收收入计划在内的各项收支计划，也就相应成了法定任务。税收计划产生和存在的这种特殊性，既决定了它在过去和将来长期继续存在的必要性，也表明了它在经济管理中的特殊地位。这一地位既然不因计划经济体制被摒弃而相应被摒弃，那么这种特殊地位作用，就应该更好地运用它，发扬它。

第三，税收计划同时也是一种宏观管理的手段。税收计划的编制，是以一个地区某时期的经济发展水平为基础，依据国家税收法律法规而制定的，它虽然不可能精确表示每一具体税源此消彼长的每一个具体变化，但能基本体现这一地区这一时期经济总量的增长水平。因此，税收计划一经制定落实，就成为我们考核税收征收管理工作的依据之一，如果某一个地区出现某些税种大幅度超收或短收，或者收入

不正常波动等，就可以通过税收计划分析、考核和检查，及时发现问题，找出原因，使问题能够及时得到处理，促使各地区和各级税务机关严格依法治税。这对于我国目前财政体制下保障国家及时足额地取得财政收入，具有十分明显的意义。同时，通过税收计划管理，也可以揭示出经济发展中的各种矛盾和动向，便于税务机关运用国家税收政策，明确促产增收目标，服务于经济发展的需要，积极涵养税源。

总之，由于税收计划的特殊性，使税收计划管理在建立社会主义市场经济体制的新的历史条件下，不仅为国家依法管理国民经济与社会发展所必需，而且也是依法治税的各项具体工作所必需，因而应当按照社会主义市场经济体制的要求，不断加以完善。

二、在社会主义市场经济体制下，税收计划管理具有新的特点

在计划经济体制下，税收计划管理不过是整个国民经济计划管理中的一个并不特殊的部分，而在社会主义市场经济体制下，税收计划管理的特殊性便不能不体现出来了。与这一变化相适应，税收计划管理在社会主义市场经济条件下具有新的特点：

第一，税收计划编制、分配的依据发生了深刻的变化。在我国，由于计划管理方式长期居于统治地位，因而在计划方式上，一直沿用企业计划依据主管局，主管局计划依据这一地区的计划部门，地区计划则依据国家计划这样的方式来编制，“小计划”跟着“大计划”走，环环相扣，一灵俱

灵，一错俱错，计划工作的独立性很小。如税收计划的编制，一般都是从中央到地方层层下达，又依据各地的经济计划编制、调整和分配，而经济生活本身所包涵的潜能和矛盾等，则很难在中央或地方的计划上得到充分体现，其主观性或盲目性则难以避免。税收计划也比较简单、粗糙、有一定的依赖性。在市场经济体制下，上述从中央到地方的各类经济计划，许多都不复存在了，特别是过去计划一向比较“死”的产品产量计划，除保留极少品种外，几乎全部取消，因而税收计划必须转向为对经济生活本身进行大量的调查研究、分析、预测和判断来编制、分配和考核、协调，而税收计划的准确性、科学性和可行性，只能依据税收计划部门对经济生活的把握来逐步提高。这一变化无疑增加了税收计划管理的难度。

第二，税收计划的编制方式不同。狭义的税收计划，简单地说就是算帐，但在计划经济条件下和市场经济条件下，算帐的方式大有不同。计划经济条件下算帐的特点是算“死帐”，即就帐算帐，根据国民经济增长比例定税收增长比例，根据产品产量计划定税收计划等等，从计划到计划，简单直观。而在市场经济条件下，由于就帐算帐的依据大大减少，直接计算的计划方法就只能让位于间接计算了，既要从宏观的角度，把握国民经济总体增长或下降的幅度，更要在中观或微观上掌握一定时期国家或地区投资、生产和流通等方面的重要经济信息，并在税收计划中作充分的考虑，大帐细帐互相补充，使税收计划编制既积极又可靠。

第三，税收计划管理的范围不同。计划经济时期，中央与地方的财政关系始终没有完全理顺，因而在税收计划管理的