

稅收理論與實踐

潘山元 冯一江 主编



中国国际广播出版社

税收理论与实践

——“七五”时期扬州税务干部优秀论文集

主 编：潘山元 冯一江

副主编：孔羿武

XAK4101



3 0106 2919 8

中国国际广播出版社



035215

(京)新登字 096 号

税收理论与实践

——“七五”时期扬州税务干部优秀论文集

潘山元 冯一江 主 编

中国国际广播出版社出版发行

(北京复兴门外广播电影电视部内 邮政编码:100866)

新华书店经销 扬州江扬印刷厂印刷

850×1168 毫米 32 开本 17 印张

416 千字 1992 年 5 月第 1 版第 1 次印刷

印数:1—6000 册

ISBN7—80035—657—4/Z·86

定价:8.90 元

(本版图书凡印刷、装订错误可随时向承印厂调换)

《税收理论与实践》编委

(按姓氏笔划为序)

丁克荣	王二山	王昌银	毛祥林	孔霁武
孔繁榕	刘玉恩	刘汝银	田家辉	冯一江
冯春迪	吕金宝	纪利荣	孙树宝	张华明
张渝扬	周建民	陈国华	郑启荣	洪籽善
宦宏宝	栾益民	徐顺荣	陶安龙	黄连春
黄茂荣	潘山元			

序

“七五”期间，扬州市税务系统各级领导和广大干部认真学习社会主义初级阶段理论，紧密围绕税制改革和税收工作过程中出现的新情况、新问题，坚持四项基本原则，坚持理论联系实际，开展税收理论的研究，取得了可喜的成果。为了繁荣和发展我市税收理论研究活动，我们从“七五”期间扬州市税务干部在全国各报刊公开发表过的一千多篇理论文章中，精选出具有代表性的文章一百篇汇编成《税收理论与实践》论文集。此集的出版，全面检验了我市税务系统“七五”期间税收理论研究成果，为我市开展税收理论研究开创了历史新篇章。

这本论文集的内容共分税收论坛、税制改革、征收管理、促产服务、涉外税收、工作研究、思想政治工作等七个部份。全书四十一万余字。这些文章是在深入调查精心研究的基础上，从不同角度，运用理论联系实际的方法撰写的。文章观点鲜明，立意新颖，论据充分，针对性强，不仅丰富了税收理论研究的内容，对实际工作的应用也具有指导意义。

本集论文的众多作者，大部分是来自基层税收工作第一线的税务干部，一大批中青年税收理论研究的同志脱颖而出，这是与全市税务系统各级领导重视和支持税收理论研究工作分不开的。

理论来源于实践，又指导实践。随着改革开放的进一步深化和发展，当前税收工作面临着大量的错综复杂的新情况、新问题，这不仅要求我们通过实践去解决，而且更需要我们致力于税收理论

的研究,从而更好地指导当前税收工作,促进税收工作走向科学化、制度化、规范化的轨道,为改革开放服务。

此集的问世,作为税收理论研究的引玉之砖,我热情地希望,全市税务干部以此为动力,开拓进取,大胆探索,结合税收工作实际的需要,大兴调查研究之风,在做好本职工作的同时,广泛深入地把税收理论研究开展起来,进一步提高税收理论研究水平,多出研究成果,更好地指导实践,把我市税收理论研究活动,推向一个新的阶段。

由于篇幅所限,未能将更多的论文选入本集,选编工作可能不尽妥善之处,请广大读者批评指正。

邱正荣

目 录

序.....	邱正荣(1)
--------	--------

税 收 论 坛 篇

坚持以法治税 提倡为税清廉.....	邱正荣(3)
浅谈税收与价格、信贷、工资等经济杠杆的横向联系	朱志明(9)
浅谈在新形势下如何进一步认识和发挥税收的经济 杠杆作用	朱培田(16)
以法治税重在执法必严	郁灿基(23)
试论强化社会主义税收法制	周华振(28)
试论商品流转税税负转嫁机制及其运用	徐建设(33)
税法软化的症结及其对策	栾益民(41)
税收管理体制改革的浅探	郭 明(46)
浅谈税收法制	张贵宏(52)
试析欠税内因	李林靖(57)
对集体企业实行经营承包责任制的再探讨	王益之(62)
关于净资产经营承包责任制的探讨	夏华官(66)
试论税收减免面临的问题及其对策	栾益民(69)
略论增强税法意识	黄茂荣(77)
刍议税法的权威	刘玉恩(84)
税收工作需要更多的理解	吕金宝(89)
关于当前减免税情况浅析	李 林(95)
税收管理体制改革的势在必行.....	仲崇文(101)

试论整顿个体税收秩序的历史必然性和现实效应···	徐志(107)
浅议税收行政复议·····	李泰顺(113)
需要一部税收基本法·····	王二山(119)
浅谈以法治税·····	李正平(122)
浅论社会主义初级阶段税收的平等原则·····	王长友(128)
浅谈经济体制改革与税收·····	邓鸿儒(133)
试论以法治税——税收立法与以法治税·····	田原(138)
对税收经济杠杆作用的几点再认识与思考·····	汪训跃(144)
税收强制性弱化原因浅析·····	王鸿虎(150)
微观再造:税利分流的深层目标·····	王二山(153)
论制定税收管理法·····	王长友(160)

税制改革篇

税收分配规范化在税制上必须解决的几个问题 ·····	陈中英 栾益民(169)
从改革税收管理体制说起 ——分税制设想·····	米志明 费砾生(176)
完善及延伸增值税的初步设想·····	陈鸣(182)
现行所得税制度存在的问题与进一步改革的设想 ·····	孔祥元(188)
改革内资企业所得税制浅探·····	王益之(193)
试论在商业零售环节推行增值税·····	张新华(196)
现行减免税制改革之我见·····	张文荣(203)
税制:有待进一步完善 ——关于税利分流和完善税收分配关系的思考	费砾生(208)
完善税制的设想·····	黄正祥(211)
关于改进和完善个人收入调节税政策的设想·····	冯健男(217)
坚持改革 进一步完善及延伸增值税·····	周国川(221)

税制超前立法的几点思索……………徐顺荣(229)
略谈财富的占有

——关于如何设计征收遗产税的思考……………赵一平(233)
增值税推广与产业结构调整……………黄连春(238)

完善增值税税制向“收入型”增值税过渡

——逐步扩大增值税扣除范围的理论探讨 王平 童江静(243)
流转税结构的系统研究与主体税种的选择……………徐顺荣(249)

征 收 管 理 篇

略论新建中央级大型企业的税收征收管理

——兼析“仪化”税收征管……………潘山元(259)
偷漏税与税收管理体制改革刍议……………郝灿基(266)

如何加强个体税收征收管理……………孔祥元(271)

浅述所得税与增值税的联系和征管的结合……………刘汝银(276)

试论基层税收的管理工作……………胡师晋(279)

加强乡镇企业减免税金的管理

——试谈投入产出原则的应用……………李林靖(286)

征管·稽查·监督·检察……………朱义祥(292)

浅谈个人收入调节税的源泉扣缴……………冯春迪 曹保民(297)

谈谈减免税金的效益跟踪……………黄茂荣(303)

浅谈个体税收检查艺术……………刘玉恩 虞健(309)

对进一步完善印花税征收管理的几点看法……………柏兆邦(313)

个人收入调节税现状分析及其完善的对策……………周建民(316)

切实抓好基础建设 不断提高征管水平… 吴吉璜 叶同明(319)

加强发票管理 整顿税收秩序……………陈琪(324)

浅论稽管工作“软化”与强化……………刘灿勋(326)

应重视生猪收购环节产品税的征管

——来自征管第一线的呼声……………戴秉圣(332)

批发扣税办法亟需改进·····	万秋生(334)
暴力抗税引起的思考·····	刘玉恩 虞健(338)
浅议税收目标管理·····	田原(341)
浅议对乡镇企业的纳税辅导·····	宦明琨(345)
刍议税收管理与工商管理·····	李泰顺(350)
严查重罚才能反偷堵漏	
——对现阶段强化个体税收征管问题的一点思考··	商剑平(354)
浅析屠宰税的征收管理·····	冯春迪 曹保民(358)
浅谈加强对批发企业代扣代缴税款的管理问题····	廖荣生(364)

促产服务篇

促产工作考核初探·····	徐寅春(371)
浅谈“双增双节”与促产服务·····	童元(376)
浅谈乡镇企业促产工作的几点认识·····	尹秋(380)

涉外税收篇

外商避税的手法及其对策初探·····	张海波(385)
谈谈对外商投资企业的税务检查·····	张海波(389)
谈谈对外国企业预提税的征管工作·····	张海波(392)

工作研究篇

税法宣传“六忌”·····	扈庭照 刘玉恩(397)
税务干部工资改革刍议·····	艾文浩 房吉成(401)
两个车轮同时转	
——浅谈基层税务所长、政治指导员相互间的关系	陈国华(406)
提高税务所长组织领导水平之我见·····	刘大彬(411)
对中途实行“价税分流购进扣税法”企业	
帐户调整中有关问题的不同看法····	高云程 王二山(416)

价税分流企业期初待扣税金的核算·····	官宏宝(421)
浅谈实施“价税分流购进扣税法”中几个具体问题的 处理·····	毛祥林(426)
浅谈“价税分流购进扣税法”与税收均衡入库·····	李 林(433)
推广购进扣税法的几点思考·····	顾海祯(436)
加强城镇集体工业企业财务管理工作的几点思考 ·····	周建民(443)
浅谈价税分流购进扣税法给税收检查工作 带来的新情况·····	毛祥林(447)
加强企业财务监督势在必行·····	朱鹏亚 纪建华(452)
计税工资改革初探·····	柏吉祥(458)

思想政治工作篇

把廉政建设不断引向深入之我见·····	秦长生(463)
摆正五个关系 抓好基层建设·····	秦长生(467)
调动专管员积极性是抓好个体税收的治本措施 ·····	戚志荣 吕金宝(472)
关于思想政治工作效益及其考评的思考·····	孔霖武(477)
关于建立和完善税务监察工作网络的设想·····	艾文浩(483)
浅谈如何做好税务部门的思想政治工作·····	冯一江(487)
加强廉政建设 抓好四个环节·····	陈东 刘玉恩(492)
贿赂行为的分析及其对策·····	冯春迪 曹保民(497)
浅谈改革时期宣传工作的时效性和针对性·····	陆 毅(503)
刍议批评的艺术·····	陈国华(507)
如何加强税务部门廉政建设·····	赵一平(510)
试论“需要理论”在思想政治工作中的借鉴和运用·····	房吉成(516)
新时期思想政治工作初探·····	王二山(523)

税 收 论 坛 篇

坚持以法治税 提倡为税清廉

邱正荣

一、以法治税是做好各项税收工作的根本保证

1990年是贯彻中央治理整顿、深化改革方针的关键性的一年,税收工作要认真贯彻中央五中全会《关于进一步治理整顿和深化改革的决定》,从保持社会稳定的大局出发,继续整顿税收秩序,切实加强税收管理,促进经济持续、稳定、协调发展,努力为国分忧,确保各项税收工作的完成和超额完成。

经过一年多的治理整顿和深化改革,整个经济正在向好的方向发展,经济的发展保持一定的速度,市场商品销售将由疲软转向平稳增长,产业结构经过调整,各方面关系进一步理顺,企业经济效益将有稳定增长,这是税收工作源泉所在。中央和地方各级领导高度重视和加强对税收工作的领导,特别是中央强调以法治税,坚决清理整顿和严格控制减免税,这是搞好税收工作的根本保证。

1、坚持以法治税首先要求我们统一思想认识,真正做到在思想上、政治和行动上和中央保持一致。国务院在1988年12月27日发出了《关于整顿税收秩序,加强税收管理的决定》,《决定》的核心所在是统一税法,集中税权。强调任何地区、部门和个人都必须严格执行国家统一的税法,不得借口本地区、本部门、本单位的局部利益,对税法进行肢解破坏,灵活变通,强调减免税收权主要集中在中央,违反税法规定和超越权限的减免税收必须立即纠正,某些减免不当的也要严肃对待,遵照执行,要自觉增强全局观念,维护全局利益,维护统一的经济,决不能各行其是,乱打折扣。

2、坚持以法治税，要求我们大力加强税法宣传，进一步增强公民的纳税意识。中华人民共和国公民有依照法律纳税的义务，这是宪法第五十六条明文规定的，但是我们对税法宣传却是很不够的，不少单位和个人对税收“取之于民，用之于民”的性质和主要作用缺乏了解，对应该交纳什么税、怎样交税，模糊不清，甚至一些单位和个人触犯税法受到制裁还不知错在哪里。因此我们要花大力气充分运用各种宣传形式，诸如广播、电视、报纸、杂志、板报、手册、召开会议、举办讲座来宣传税法和国务院的有关规定，真正做到家喻户晓、人人明白，以增强公民的纳税意识，创造一个良好的纳税环境。

3、坚持以法治税要求我们认真执行征管条例，加强征管基础工作建设。《中华人民共和国税收征收管理条例》早已公布，不久的将来征管法就要出台，但目前的征收现状不尽如人意，漏管现象依然存在。征管资料不够齐全，发票管理相当混乱，因此必须强化纳税登记，严密纳税鉴定，防止漏管、漏征；强调及时申报，养成主动上门交税的习惯，严密协税护税网络，完善代征代扣代交制度；统一帐簿发票管理，打击私印、乱开发票的违法行为；加强税务监督，推行征管、检查分离。只有把这些基础工作搞好、搞扎实，才能保证征管质量的提高。

4、坚持以法治税要求我们进一步清理整顿减免税，不准越权减免或变相越权减免。国务院办公厅批转国家税务局《关于清理整顿和严格控制减免税的意见》已经一年了，各地区在这一年中做了大量的工作，对越权减免税和“四假”企业（假集体、假新办、假校办、假民政福利办）进行了认真清理，收到了一定的成效。但清理整顿的任务还远远没有完成。事实上集体企业承包所得税的做法有的尚未得到纠正，随意扩大增值税扣除范围，有意压低征收率的现象时有发生；“四假”企业的清理面广量大，也还没有达到要求；对一些特别消费税等中央税种缺乏应有的重视，往往征收不足，借口

资金短缺,长期欠税不交,人情减免也未根本杜绝。因此我们一定要继续进行艰苦细致的工作,把清理整顿减免税的工作搞深搞透,绝不能满足现状,掉以轻心。

5、坚持以法治税要求我们加强税收和财务监督,严厉打击偷税漏税行为。连续几年的税收、财务、物价大检查和1989年对个体税收的专项检查表明,目前违反财经纪律的现象相当严重,偷税漏税现象相当普遍,偷税漏税的手法更加隐蔽,有的隐瞒、截留收入,私设小金库;有的乱挤乱摊成本,扩大营业支出;有的不履行代征代扣义务;有的私印发票,乱开发票,有的哄抬物价乱收费;有的转手倒卖谋取私利;有的索贿受贿,贪污盗窃。凡此种种,说明违法与反违法的斗争,偷漏税与反偷漏税的斗争是长期的,是不以人们的意志为转移的,我们要有打持久战的思想准备,把偷税漏税的斗争进行到底。

6、坚持以法治税要求我们深入实际,深入基层,加强对税源的调查和控制。目前税收种类很多,涉及面广,哪里有税,有什么税,特别是一些薄弱税种,税源不清,征收难度大,需要我们认真调查研究。加之产业结构的调整,带来了税源的变化,改革的深化,税制要与之相配套,也需要我们加强调查研究,只有通过调查、弄清情况,才能既抓西瓜,又拣芝麻,把应该收的税统统全部收上来。

7、坚持以法治税还要求我们狠狠打击暴力抗税行为,切实保障税务人员正常履行公务。随着征管工作的加强,暴力抗税案件时有发生。1989年我市发生抗税案件11起、17人,不仅妨碍税务人员执行公务,而且威胁税务人员的人身安全,同时在社会上产生了极坏的影响。对于冲击税务机关,围攻殴打税务干部的暴力抗税行为,我们决不能手软,要充分发挥税务检察室、税务治安派出所的震慑作用。对偷漏税大户的调查,对“钉子户”的纳税检查要提前介入,以避免和减少恶性事故的发生。

8、坚持以法治税还要求我们努力学习业务技术,提高业务素质

质。目前税务机关负责征收的工商各税有三十多种，税务机关还要负责能源交通建设基金、国家预算调节基金，以及一些地方基金的征集，确实头绪多，变化大。如果我们不努力学习财务会计知识和经济管理知识，我们就跟不上不断变化的形势，也不可能收好税、收足税。况且征管改革对我们提出了更高的要求，只有不断学习，更新知识，增强本领，才能适应征管和检查分离的需要，做一个能收税、会查帐的合格的税收工作人员。

二、清廉为税是税收工作的基本道德规范

党的十三届四中全会把大力加强思想政治工作，坚决惩治腐败，保持清正廉洁作为当前要特别注意抓好的四件大事之一。国家税务局又发出了保持廉洁、提倡艰苦奋斗的十项指示，省局、市局就税务系统经常碰到的一些问题分别作了具体规定，我们一定要认真贯彻执行。

就税务系统的全局而言，我们的干部总的情况是好的。广大税务干部勤勤恳恳，兢兢业业，艰苦奋斗，廉洁奉公，在改革和开放面前，在权力和金钱面前是经得起考验的，在北京发生动乱和反革命暴乱的情况下，无产阶级立场是坚定的，社会主义方向是明确的。但是随着廉政建设的深化和办税制度的公开，也暴露了我们队伍中存在的一些问题，有的不按税法办事，执法犯法；有的贪图享受，腐败堕落；有的违反规定，滥发奖金补贴；甚至个别人贪污受贿，敲诈勒索，走上犯罪的道路，导致身败名裂。这些问题不能不引起我们的高度警惕。

清廉为税关系到税务干部的形象，关系到党和政府的威望。各级领导，每一个干部都必须高度重视这个问题，把它作为一件大事提到重要的议事日程上来抓。要积极响应党中央和邓小平同志提出的把党风和社会风气恢复到五十年代水平的号召，把清廉为税作为我们的道德规范，严格要求自己，经过若干年的艰苦不懈的努