

广西税收问题研究

广西税务学会编

广西税收问题研究

广西税务学会编

广西人民出版社出版发行

(南宁市河堤路14号)

南宁市人民印刷厂印刷

开本 850×1168 1/32 11,875印张 261千字

1989年7月第1版 1989年7月第1次印刷

印数: 1—2500册

ISBN7-219-01260-8/F·72 定价: 5.00元

序 言

骆 明

党的十三大制定了党在社会主义初级阶段的基本路线，确定了以经济建设为中心，坚持四项基本原则，坚持改革、开放。十三大明确提出，在社会主义初级阶段，必须大力发展商品经济，大力发展社会生产力，以公有制为主发展多种经济成份，以按劳分配为主实行多种分配方式，国家对企业的管理应当逐步转向以间接管理为主，建立“国家调节市场，市场引导企业”的新的经济运行机制，建立社会主义的市场体系等一系列深化改革的目标和任务，这是我们搞好改革、开放，发展社会主义经济的指导方针。

在十年经济体制改革的过程中，税收体制的改革作为经济体制改革的重要组成部分同步进行，税收的理论和实践都取得了重大的突破和进展。目前经济体制的改革已经进入了新旧体制转换的关键时刻，新体制的建立还处在不稳定的地位，旧体制还存在着强大的习惯势力。因此，情况显得更为复杂，问题特别多，各种矛盾更加尖锐。同时，又出现了通货膨胀、物价上涨等问题和困难。去年9月召开的党的十三届三中全会，正确地分析了我国的经济形势，提出了治理经济环境、整顿经济秩序、全面深化改革的方针，确定了今明两年要把建设和改革的重点放在治理整顿上来。

在这样的形势下，税收作为国家参与国民收入分配和再分配的重要手段，是国家财政的主要来源，也是国家指导、调节社会经济的重要经济杠杆之一，它的地位和作用越来越重要。怎样运

用税收这个经济杠杆促进社会主义商品经济的发展，促进社会生产力的发展？怎样运用这个经济杠杆促进深化改革？怎样运用这个经济杠杆加强宏观调控，调节社会供求总量，调节积累和消费的比例关系？怎样运用这个经济杠杆调节产业结构和生产力布局，调节市场供求，调节对外经济？怎样运用这个经济杠杆，提高经济效益，增加社会财富等等重大的理论问题和实践问题，都迫切要求我们税收的理论工作者和实际工作者共同努力，认真地进行深入研究和逐步解决，以推进改革、开放，推进社会主义经济建设。

广西税务学会成立以来，在各级税务部门的重视、支持下，组织广大税收理论工作者和实际工作者，对社会主义初级阶段税收的职能、地位和作用，税制的改革和完善，加强征收管理，强化以法治税，税收怎样促进民族地区商品经济的发展、促进生产力的发展、促进对外经济的发展等等重大问题，进行了比较深入的研究和探索，取得了一批成果，其中有些思想观点、政策、建议已被政府采纳，付诸实施，对推动我区税收工作和完善税制起了积极的作用。广西税务学会从这些成果中，选编了这本论文集。其中既有理论文章，也有实践经验的总结，还有深入的调查报告。这对于税收重大理论和实践问题的进一步研究和探索，对学会的研究活动并取得更高水平和更多的成果，将是一个极大的推动，希望各个方面、各有关部门给我们以更多的支持。

一九八九年五月

目 录

序 言	骆 明
解放思想，深化社会主义初级阶段理论的研究 ——广西社科联主席骆明同志在全区中青年税收理论讨论 会上的讲话	(1)
浅论新形势下税收工作的指导思想	李元熙 (6)
认真总结经验 深化税制改革	宋锡辉 (19)
开创税收工作新局面的几个问题	张绍廉 (34)
关于“国营办集体”有关问题的探讨	余国信 (42)
适应商品经济发展的新形势，调整我区农村税收政 策的探讨	宋锡辉 杨庆文 (49)
关于改进国家能源交通重点建设基金征集工作的意 见	梁 薇 (56)
关于发展城镇集体企业若干问题的探讨	秦尚元 李义仁 欧汝恒 (60)
关于统一国内企业所得税问题的探讨	周丽琼 (67)
增值税“实耗扣除法”的我见	周俊义 (71)
税收和价格是调节经济的重要杠杆	詹宏松 (75)
充分发挥税收在经济建设中的作用	黎灼仁 陈 辰 (80)
偷漏税制止无力原因的思考	李树龙 唐 峻 (90)
浅谈国营企业税后利润分配	郭连科 (100)
试论奖金税的地位和作用	陈仁英 (110)
我国社会主义初级阶段的税收特点及其对策	阙亮华 (117)
试论社会主义初级阶段税收的特征、职能作用	谢媛媛 (125)
浅谈税收的监督职能	杜连升 (131)

谈谈公平税负与税制改革·····	冯任佳(136)
论国营企业所得税改革·····	龚跃彩(143)
试论社会主义初级阶段税收的强制性、固定性与企业 所得税·····	潘志金(150)
试论农村税收必须与农村经济相适应·····	申 钊(157)
流转税为何不能承包·····	郭连科 洪训昌(163)
当前少数民族地区的经济特点和税收面临的问题 ——八省、区少数民族地区税收专题调查研究综合报告 ·····	新疆、宁夏、内蒙、广西、 云南、贵州、青海、吉林省、区税务局、税务学会(170)
运用税收经济杠杆 促进民族地区经济发展 ——少数民族地区税收调查报告·····	广西税务学会(178)
关于改革民族地区税收管理体制问题的浅见·····	杨庆文(192)
税收要为振兴民族经济服务 ——百色地区经济发展和税收情况调查 ·····	百色地区税务局、税务学会(198)
企业实行承包、租赁经营责任制后的税收征管问题 ·····	李乔玉 阙亮华(205)
浅谈国营企业所得税的征收管理·····	黄明汉(217)
加强农村税收征收管理的探讨·····	龚建国(223)
试谈农村重点税源的管征和建制·····	覃上福(227)
发票管理的一般规程·····	廖德瑾 陈 光(231)
税法中制定行政、刑罚条款的探讨·····	唐 峻(237)
对税法几个问题的一些看法·····	廖日裕(245)
谈偷税罪和抗税罪的认定·····	黄德成 蒙永山 廖少昆(254)
浅议“出口退税”制度·····	陈秀荣(261)
关于完善涉外税收几个问题的探讨·····	李乔玉 陈秀荣(268)
梧州市发展外向型经济面临的难点及税收对策·····	洪训昌(276)

浅谈税收与外向型经济·····	黄晓虹(281)
关于税务部门发放管理周转金有关问题的调查报告 ·····	魏志革 黄开庆(287)
关于当前农村税收问题的调查报告·····	廖 智(294)
江、浙、沪三省、市发展乡镇企业情况的考察 ·····	自治区税务局赴江、浙、沪学习考察组(300)
关于南宁、玉林等八地、市城乡企业实行承包、租赁 经营税收情况的调查报告 ·····	广西区税务局、广西税务学会(312)
广西关于完善农村税制问题的调查情况汇报 ·····	广西区税务局、广西税务学会(329)
关于大中型企业情况的调查 ·····	南宁市、柳州市、桂林市、 梧州市、北海市税务局、税务学会联合调查组(342)
以税还贷有关问题浅析 ——南宁地区糖厂以税还贷的调查·····	甘士亮 玉国兴(349)
加强税务系统职业道德建设·····	梁琼楼(353)
略谈税收计划的特点·····	莫照刚(357)
税务统计任务在于服务与监督·····	周凤珍(361)
谈谈税务审计·····	梁兆恒(368)
后 记·····	(371)

解放思想，深化社会主义初级 阶段理论的研究

——广西社科联主席骆明同志在全区

中青年税收理论讨论会上的讲话

(一)

党的十一届三中全会以来，社会科学理论研究比较活跃。经过这些年的实践和总结，党中央在十三大提出了社会主义初级阶段的理论。大家懂得，社会主义初级阶段的根本任务是发展生产力，发展商品经济，实现生产商品化、社会化、现代化。几年来，社会主义初级阶段的实践就是改革、开放，改革过去那些束缚生产力发展的体制、制度、政策、办法。

改革、开放，进行社会主义现代化建设需要有科学的理论指导。回顾一下，在十一届三中全会以前，我们的社会主义建设受到很大挫折，文革期间，把我们国家推向经济崩溃的边沿。为什么会犯这么大的错误？主要原因就是由于我们过去没有科学的理论作指导，而是用错误的理论、“左”的理论来作指导。今天，改革、开放需要科学的理论作指导。一方面，从宏观上指出总体改革的理论，使改革、开放的宏观决策建立在科学的基础上；另一方面，对改革、开放、每作出一个重大的决策要在理论上进行充分的论证，在这个基础上提出实施的方案；第三个方面，我们对下一步的改革、开放要作出理论上的预见，即预测，就是说理论研究要超前，不能老跟在实践的后面。

十一届三中全会以前，搞理论工作的只能叫解释理论，解释

中央的方针、政策，或者是中央领导人说过的观点，我们就收集大量的资料进行解释、宣传，而现实问题大家都不敢去接触，不敢去碰，脱离实际去研究那些空理论。为了不出危险，整天到马克思主义的经典著作里面去寻找根据，来作为自己理论的依据。长期以来，由于这一原因，使我们的理论研究落后于实践。此外，当前社会科学理论研究还没有引起大家的重视。十一届三中全会以前，我们的错误，我们的挫折，我们受到的损失，是什么造成的，就是社会科学方面的错误，不是自然科学的错误。对自然科学，重视的人较多，而社会科学却没有引起多数人的重视。不是有人说，搞自然科学是属于“人参”的，越老越补，搞社会科学是属于“萝卜”的，越老越空，就是这个道理。所以，我们讲过去的失误、错误，是社会科学的错误，是带有根本性、全局性、长期性的，要纠正过来比较困难。自然科学所犯的错误，比较容易纠正。这个问题今天还有不少人没有充分认识。理论落后于实践这个现象是不正常的，必须改变。要改变这个现象，需要我们社会科学工作者、理论研究者以及实际工作者，做出艰苦的努力。

(二)

社会主义初级阶段的理论，是我们理论工作的基本理论，它是总结了许多过去的经验，根据我国的国情提出来的。但是，在社会主义初级阶段，有很多问题，我们还没有深入研究。你们这次会议讨论社会主义初级阶段税收理论，是对社会主义初级阶段理论的深入研究，其他各条战线、各个行业也应该进行研究。是否有利于生产力的发展，是我们考虑一切问题的出发点和检验工作的根本要点，当然也包括社会科学。如我们这次讨论社会主义初级阶段税收理论问题，哪个观点正确，哪个观点不对，我看应该以是否有利于生产力发展来作标准，问题就清楚了。运用一切办

法，来发展社会生产力，在这点上，我们绝对不能含糊，绝不能犹豫，更不能动摇。这样，我们的研究工作就不至于走上邪路了。

(三)

深化社会主义初级阶段理论的研究，要做以下几方面的努力：

首先，要解放思想。从十一届三中全会提出的路线、方针、政策以及到“十三大”提出的社会主义初级阶段理论，都是思想解放的结果。没有思想解放，就没有生产力发展，就不可能有现代化。改革成功与否，关键就是思想是否解放。为什么要解放思想，原因在于我们的思想长期以来受到传统观念的束缚。解放思想，就是从传统观念的束缚中解放出来，我最近在几个学会讨论中，都讲了这个问题。思想束缚表现在这几个方面：一是几千年封建主义的传统；二是小农经济的包袱；三是过去长期以来对马克思主义的错误理解；四是苏联的产品经济理论和产品经济模式的影响；五是长期以来“左”的错误的影晌。这些东西交织在一起，互相作用，成为我们思想上的一个沉重的精神枷锁。所以，不破除这些枷锁，不把我们的思想从这些传统观念里面解放出来，要前进就很困难。

其次，我们要重新认识马克思主义，重新认识社会主义，重新认识资本主义。

1、为什么要重新认识马克思主义呢？因为长期以来我们许多人，把马克思主义当成教条。特别在“文革”期间，林彪、“四人帮”把那些不是马克思主义的东西，甚至是封建主义的东西也附加到马克思主义上来，把马克思主义搞得面目全非。我们今天要重新学习和认识马克思主义，要清除这些不是马克思主义的东西，重新领会马克思主义的正确理论观点。

2、重新认识社会主义。我们应该认识到，从社会主义初级阶段到高级阶段，是一个很长的过程。我们现在还处在社会主义初级阶段，生产力水平很低。但是，我们过去普遍认为，社会主义向共产主义过渡并不是那么长时间的事，也不是那么困难的。所以，我们对社会主义要重新认识。

3、我们要重新认识资本主义。对于资本主义，我们反了几十年，但是到底资本主义是什么？我们也没有弄清楚。对于资本主义这个概念，我们过去只是片面的认为就是个体经济、三自一包、商品经济、等价交换、竞争等等。我们长期大搞群众运动，提出要割资本主义的尾巴，结果把人的积极性搞光了，把国家搞穷了，把老百姓搞苦了。我们过去并不了解资本主义，认为资本主义发展到一定程度，就是垂死的、腐朽的，也叫日落西山，好象马上就要死亡了。但是现在资本主义还没有灭亡，而且还在发展。当然资本主义也有其不可克服的矛盾，我们要运用辩证的观点来看问题。因此，我认为，不管是社会主义，还是资本主义，都必须不断进行物质资料生产和再生产，并且都是以社会化大生产为特征的，所有生产都应立足于现代科学技术。在发展商品经济中，我们要学习对发展生产力有用的东西。不仅如此，甚至资本主义的经济理论我们也不妨去研究、去比较、去消化。这样，我们才知道什么对，什么错，哪个有用，哪个无用。对资本主义好的东西可以吸收、借鉴，但不能照抄照搬。然而，我们有不少同志不敢去研究、去探讨。我们要解放思想，就要重新认识马克思主义、社会主义、资本主义，这样，我们的理论研究工作才能够吸收各方面好的、优秀的东西。

(四)

我们是研究理论的，希望大家能够有勇敢的钻研精神，敢于提出自己的观点。理论要发展，就得解放思想，贯彻“百花齐

放，百家争鸣”的方针。理论研究不同于工作讨论，工作讨论中的不同意见最后可以由领导来统一；而理论研究不能强求意见一致，可以相互交流，相互争论。所以，理论研究不是由哪个权威来决定的，大家都处于平等的地位。我们的理论讨论会要活跃起来，不同意见可以交流，意见不一致可以保留。至于理论正确与否，通过实践来检验。

原载《广西税务》1988年全区中青年税收理论讨论会专辑

浅论新形势下税收工作的指导思想

李元熙

随着经济体制改革的深入和发展，对税收工作的要求越来越高，税收工作的任务也越来越繁重。新形势下的税收工作，必须坚持以社会主义初级阶段理论为指导，提高对税收工作地位和作用的认识，解放思想，大胆探索，围绕发展社会生产力，发展有计划商品经济的总目标，更新观念，完善政策，转变作风，使税收工作不断迈出改革的新步伐。

一、社会主义初级阶段应将税收的经济职能放在首位

社会主义初级阶段的中心任务是大力发展生产力，发展有计划的商品经济，整个经济体制改革的核心就是要从传统的产品经济转到有计划的商品经济轨道上来。这样一个转换，必然要求我们的税制建立在有计划商品经济的基础上，把税收的经济职能放在首位，充分发挥税收作为经济杠杆对社会经济生活运行的调节作用。这是我国税制改革必须坚持的基本原则，也是我们做好新形势下税收工作的基本指导思想。

税收在现阶段发展有计划商品经济中充分发挥它的经济杠杆职能作用，是客观经济条件的要求所决定的。

第一、从经济基础决定上层建筑的规律看，生产关系的调整变化必然要求作为上层建筑的税收制度与之相应进行改革，在大力发展社会化的商品经济中，税收参与生产、流通、消费、分配越来越广泛，税收已成为调节经济促进改革的重要手段，因此，

完善和改革税制必须把税收的经济职能作为起点和归宿。

第二、从经济结构决定税制结构的原则看，随着整个经济体制模式的转换，国家将不再是整个社会经济生活的直接组织者。而是建立以间接控制为主的管理体系，通过宏观控制来引导、调节国民经济活动。适应这一转变，客观上要求税收能够成为国家宏观控制、间接管理经济生活的有效手段。

第三、从经济运行模式决定税收调节作用看，在社会主义商品经济中，税收作为社会经济运行的内在经济机制，伴随着整个国民经济的运行发挥着灵活的调节功能来实现国家的宏观经济决策和产业政策。因此，在新的经济体制下，不仅要一如既往地重视税收的财政职能，而且更应重视税收的经济职能，使税收服从于新的经济运行模式的需要，为建立充满生机的社会主义经济体制服务。

综上所述，充分发挥税收的经济职能作用，实际上就意味着突破仅仅把税收看成国家筹集资金的一种手段的框框，而把它主要作为调节经济运行的重要杠杆。正如田纪云副总理指出的：

“我们的税收工作，不单纯是收钱问题，更重要的是要发挥税收的调节和控制作用，为保证经济体制改革的健康发展服务。”把税收的经济职能放在首位，税务部门的各项工作都要统一到发展社会生产力这个总目标上来，从发展经济这个角度来研究税收工作，进行税收工作。由于传统观念的束缚，至今我们有些同志对税收的职能作用还缺乏全面的认识，程度不同地影响了税收经济杠杆作用的发挥。

我们强调税收的经济职能决不意味着可以忽略和削弱税收的财政职能，在第二步利改税后，税收已成为国家财政收入的主要支柱，税收任务完不成，财政预算就失去保证，国家的职能也无法实现。问题在于：我们的指导思想应建立在实现税收经济职能的基础上去实现税收的财政职能和监督职能。如果我们的工作就

税收论税收，只顾收税而忘记根本——促进生产、发展经济、培养税源，即使税收一时收得不错，但经济上不去，税收终究难以持续稳定地增长。

二、涵养税源，处理好生财与聚财的关系

经济决定税收，税收促进经济。要正确处理生财与聚财的关系，坚持从经济到税收，还是就税收论税收，代表着两种截然不同的业务指导思想，正确的指导思想应当遵循从经济到税收的方针。在实际工作中，我们提倡这样的观点：既要考虑加强管理，堵塞漏洞，努力完成税收收入任务，更要考虑生产发展，搞活经济，开发梯级税源；既要考虑今天能收多少税，更要考虑明天、后天能收多少税。

应该说我们各级税务部门在处理生财与聚财的关系上指导思想是明确的，在支持改革、发展经济、促产增收、开拓税源上做了大量的工作，是卓有成效的，也积累了不少经验。对成功的经验应该好好总结、发扬。但是由于税收工作肩负着贯彻执行国家税收法令和组织财政收入的重任，政策性比较强，收入任务的压力比较大，在考虑具体工作中，有些同志还没有跳出就税收论税收的圈子，往往偏重于完成当年任务，而忽视增强税收后劲。聚财的贡献很大，生财的路子尚有待于进一步拓展。

我国古代朴素的唯物主义经济理财书《大学》里说过：“生财有大道，生之者众，食之者寡，为之者疾，用之者舒，则财恒足矣”，这话是很有道理的。改革的深化，建设的发展，需要与可能的矛盾日益突出，财政困难将会在一个较长时间内存在，人们总希望财政宽松一些日子好过一点。这种心情是可以理解的，出路就在于不断地加快与深化改革，以发展生产力为总目标，努力提高经济效益，全方位多层次的促产增收，巩固和增强国家财力基础和经济实力。唯有如此，税收才能源远流长。近几年来，

自治区人民政府在制定搞活工业《十二条》及一系列配套文件中，采取了许多搞活经济的税收优惠政策，各级税务部门也在具体工作中，从支持企业发展生产，增强活力的目的出发，按照税收管理权限，为许多企业办理了税收优惠，如果算死帐，全区每年减免的税收都达三、四亿元，对收入的影响很大。但执行的结果，不但没有影响税收任务的完成，收入反而有较快的增长。1984年以来，全区税收年年超额完成任务，三年翻一番，平均增长达15%以上。这说明，只要立足于发展生产，培养税源，暂时的少收可以换取长远的多收。经济和税收具有互相制约的作用，处理好生财与聚财的关系，必须树立经济税收观念，收入战略观念，要轻税赋、严管理，从发展经济来开辟税源，增加税收。在组织收入的工作中，不能只算死帐，还要算活帐，要关心经济，研究经济，自觉地运用税收杠杆为搞活企业发展经济服务，要开展全方位多层次的促产，在巩固现有税源，抓紧组织当年收入的同时，应注意扶持发展中的税源，开拓潜在税源，不断增强税收的后劲，这样才能使我们税收收入走上持续稳定增长的良性循环道路。

三、宽严结合，处理好原则性与灵活性的关系

经过几年来的改革，我国的税收制度发生了很大的变化，从根本上改变了过去那种简单划一的税制模式，形成了一套多税种、多环节、多层次的社会主义新税制体系，使税制初步进入了新的轨道。目前，国家颁布的税种已有20多个。现行税制是我国经济改革的重要组成部分，税收的经济职能、财政职能和国家的经济政策都体现在这些法规条例里面。严格执行现行税收法规条例，是件很严肃的事情。税收是一个重要经济手段和法律手段，运用经济手段和法律手段来控制 and 调节经济运行，加强法制建设，强增法制观念是深化经济改革的一项重要内容，也是税收工

作的具体要求，在继续完善税制的同时，当前特别要突出强调以法治税，严格执法。各级税务部门和广大税务干部都要努力提高法律素质，增强法制观念，学会按法律规定、法律程序依法并处理税收问题，以维护税收法制的严肃性。

另一方面也要看到，随着城乡商品经济的发展和经济体制改革的深化，税制在许多方面还有一个不断完善的过程，不可能一举而尽善尽美。因此，在经济改革中，税制建设要因势利导，以变应变，存利去弊，不断深化。目前经济情况的发展变化很快，新情况新问题不断出现。在完善税制的过程中，在处理具体政策业务时，税务部门必须加强调查研究，注意经济变化的新情况新问题，注意税收政策执行中对经济的实际影响和效果，把情况弄清楚，争取工作主动权。实践证明，由于税收是国家宏观调控的重要手段，这就决定了国家税收政策统一的必要性，而另一方面由于我国幅员广大，经济发展极不平衡，各地的情况千差万别，又决定了在执行国家统一税制的前提下，结合当地的实际情况，有领导有层次的灵活性，只有把两者有效地结合起来，才能更好地发挥税收的经济杠杆作用。

处理好原则性和灵活性关系，首要的是更新观念。改革是空前宏伟的事业，不可能提出完备无缺的方案，需要富有创新开拓精神，不能墨守成规，拘于传统观念的束缚。对有利于生产力发展和发挥税收的职能作用的措施、办法，都应该大胆地探索。要用改革的观点来分析、看待和处理改革中遇到的税收问题和矛盾。只要有利于生产发展，繁荣经济，富国利民，增加财源的生产和经营，或者是对今后发展有后劲的，就应该从实际情况出发，实事求是地积极主动地提出解决意见予以支持。

在经济改革中，各方面都很关心和重视发挥税收的经济调节作用，许多经济主管部门根据各自的业务需要，研究运用税收这个杠杆去推动经济事业的发展。这对我们税务部门是一个很大的