

结构税源建设实践与理论探索

刘声高 主编

研究稅收理論
勇於開拓創新

庚午秋趙昭

在实践中探讨税收理论

在理论指导下进行税收实践

王绍飞 九〇十月
五日

前 言

结构税源建设体现了“从经济到税收”的原则，对于优化经济结构、扩宽税源、促进税收的稳步增长具有一定意义。为了完善这一理论，推动研究工作的深化，推广已有成果应用，我们将有关结构税源建设的部分研讨文章、调查报告和专家言论汇编成本书，供同志们参考。

结构税源建设是一项旨在促进经济结构优化的税源建设，其根本目的是通过充分发挥税收的职能，促进经济结构的优化，税源的扩大和税收的增长。这项建设不同于一般的税收促产活动，它涉及的理论问题比较复杂，操作要求高，面临的困难大。正基于此点，荆州地区税务局一方面邀请有关大专院校和研究部门的专家、学者和调研人员，撰写了若干理论文章，另一方面又组织本区税务系统的实际工作者，联系税收促产的经验教训，从理论与实践的结合上对结构税源建设的疑点、难点进行了探讨，并召开结构税源建设理论研讨会，得出了某些有益的结论。综合这些文章的内容，本局将分为四个部分：一是理论探索。这一部分主要揭示结构税源建设的概念、依据、内容、目标、手段、实施及作用等，是结构税源建设理论的基础。二是实践经验。这一部分通过对过去税收促产实践的总结，阐明结构税源建设的重要性、必要性以及某些可资借鉴的经验。三是操作构想。这一部分着重论述未来结构税源建设的模式、产品产业战略、方法、步骤和具体的实施方案等，旨在从不同的侧面寻求结构税源建设的有效途

径。四是专家评论。这一部分既介绍专家、学者对结构税源建设的不同评价，又反映了他们对完善结构税源建设理论的建议，为今后进一步充实、完善、深化这一理论提供指导。

结构税源建设是在税收促产实践中提出来的，这一理论同任何新生事物一样，目前尚不成熟，需要有一个发展、完善的过程。为此，我们真诚地希望读者能就本书的观点提出批评建议，同时引起更多同志的兴趣，参与有关的研究工作，从而为丰富结构税源建设乃至整个经济税源建设理论作出贡献。

最后，我们谨向支持本书编辑工作的国家税务局、中国税务学会、中南财大等单位的领导、专家、学者及其他同志表示谢意！

编 者

序 言

税收是社会再生产过程中不可缺少的重要组成部分，它通过参与国民收入分配，一方面为国家实现其职能而筹集资金，一方面对经济的发展产生影响，税收对经济的反作用是客观存在的。这种作用可能是积极的，也可能是消极的。但人们完全可以认识它，趋利避害，用之于调节经济，促进经济的发展。列宁说：“分配是提高生产的一种方法、工具和手段”^①，我们运用税收分配作用于经济，就将使它成为国家对国民经济进行间接管理的经济杠杆。

经济杠杆作用是税收的一项重要职能，它随着税收工作的运行而同时发挥出来，在我国历史上，长期影响经济发展的“重本抑末”政策，就包含有这一职能。随着生产力的发展和生产社会化程度的提高，税收的经济效能越来越显著，调节的领域越来越宽，其杠杆作用也越来越大。无论是制定税收制度、执行税收法规、研讨税收政策，都必须着眼于税收的经济效用，促进经济的发展。过去一段时间，由于受“非税论”的影响，人们往往侧重于税收的收入作用，忽视税收的经济作用；多是运用税收对经济加以制约，忽视税收对经济的促进；较多考虑对困难户的照顾，忽视支持生产力的发展；重视对个别户的帮助，而忽视生产结构的合理配置。所有这些，导致税收的经济作用不能全面有效的发挥。

^① 《列宁选集》32卷第43页，人民出版社1958年版。

十一届三中全会以来，全党把工作着重点转移到社会主义建设方面来，我国的社会主义建设走上辉煌的历程，各项事业都在蓬勃发展，税收工作也取得了巨大的成就。按照新时期财政、经济的需要，全面改革了税制：为搞活国营企业，实行征收所得税的分配方式；为避免重复征税，有利于专业化协作生产的发展，实行了增值税；为缓解社会分配不公，试行了级差调节税等。在税制上实施了许多促进经济发展的改革。在税收的优惠上，对引进技术、资金、发展科技、试制新产品、鼓励出口等，都作出了许多减税、免税的规定。为了贯彻税收政策，用好、活用税收促进生产的优惠规定，许多地方税务部门的促产工作，无论从深度、广度和规模，都有了极大的发展提高，积累了比较完整的经验，使税收工作上升到一个新的阶段。如“举一看三”、“梯级税源”、“参与规划”等把税收促产工作发展到一个新的高度，经济发展了，税收收入也随之快速稳定的增长，使经济和财政有机地协调统一起来，从而社会主义税收工作也走出了新的步子。

湖北省荆州地区提出了结构税源建设的思路，将促产重点定在优化税源结构上，目的在于促进经济结构的优化，提高整体经济效益，达到税收的稳定增长。这是促产工作的又一项新的发展。它符合有计划按比例发展经济的要求，同中央提出经济建设要将主要精力用于优化经济结构、提高经济效益的指导思想是一致的。纵观世界各地，税收占国民生产总值的高低，决定于劳动生产率，来源于科学技术、产业结构的合理化。我们在促进经济发展，培育后续税源时，注重结构的优化组合，以发掘资源潜力，提高投入产出率，增加剩余产品，使税收不仅“源远流长”，而且“流量”越来越大，税收增长与经济增长弹性系数大于一，因而是值得肯定的。

我国现阶段的经济是有计划的商品经济。计划管理与经济杠杆相结合，将有利于计划的实现。当然，由于受主客观因素的影响

响，在前进中我们将会遇到许多困难，结构税源建设在实施中也会有许多难点。但路是人走出来的，有了好的思路，就有了好的起点。荆州地区税务局提出“结构税源建设”的论点，并搜集有关文章编辑了这本《结构税源建设实践与理论探索》的小册子，提出了一些很好的见解，值得一读。“促产”是社会主义税收的一个特色，新时期赋予它前进的活力，希望大家共同探讨，在实践中总结提高，在理论上完善深化，并与税制建设联系起来，创造社会主义的新型税制与税收理论。

刘志城

目 录

第一篇 “结构税源建设”简介与理论探讨

结构税源建设简介	荆州地区税务局 (1)
结构税源建设的由来、依据及其实施	刘声高 (11)
加强理论研究 推动税源建设	王绍飞 (23)
积极发挥税务部门在税源建设中的作用	胡中流 (31)
如何研究税收的经济效用	王绍飞 (39)
从经济到税收是我们税收工作的重要原则	赵 昭 (49)
结构税源的概念	吴润钊 (54)
结构税源建设的目标选择	王德茂 (61)
结构税源建设的主要内容	管立生 (69)
刍议结构税源建设的主体客体和手段	甘良斌 李天清 (77)
浅谈结构税源建设的作用	方德新 (85)
对结构税源的思考	王中南 (94)
治理整顿与税源建设	金 文 柳志勇 (103)
产业结构调整与国家税收调节	陈善良 (112)

第二篇 各县 (市) 的实践经验

从荆州地区税源结构的演变看优化

税源结构的重要性·····	曾祥松	(120)
结构税源建设将推进产业结构的优化·····	蔡国伟	(127)
违背国家产业政策的后果·····	栗 懿 吴国生	(135)
不断加强税源建设促进经济与税收的		
良性循环·····	凌忠泽 吕永泽	(140)
扶持名优产品 增加规模效益·····	邓子慎	(147)
优化产品结构 冲出经营困境·····	胡新民	(150)
优化企业组织结构加快税源建设步伐·····	何卜福	(156)
结构税源建设的一条重要途径·····	李江汉 江火志	(159)
适应国际市场变化在调整中发展外向型经济		
·····	陈铁山	(167)
对洪湖市纺织工业现状的调查与思考		
·····	刘银生 江红星	(172)
规模、产品、市场·····	刘仲甫 贺从香	(176)
强化税收调节功能 促进经济结构调整·····	沈克勤	(179)
助星星之火 成燎原之势·····	江陵县郝穴镇税务所	(185)
因势利导抓重点 促产增收活税源·····	仙桃市税务局	(189)
六项制度作保证 二十年促产不间断·····	天门市税务局	(195)

第三篇 实施结构税源建设的操作构想

调整活化存量是结构税源建设的主攻方向		
·····	王新春 刘 进	(202)
发挥银税复合作用 促进经济结构调整		
·····	李益天 林建华	(207)
在税源建设中正确运用税收支出的思考·····	陈才华	(218)
钟祥县“八五”期间结构税源建设方案·····	钟祥县税务局	(226)
联系本市实际不断开拓税源·····	陈章柏 罗小波	(232)

第四篇 专家评论

关于税务促产的研究·····	刘志城 (238)
对《结构税源建设简介》的几点看法·····	胡中流 (241)
深入进行税收经济学理论研究·····	张培森 (251)
对结构税源建设的几点思考·····	徐日清 (255)
关于结构税源建设的评价与建议·····	陈大杰 (270)
几位专家来信谈结构税源建设·····	(275)

附 录

荆州地区结构税源建设理论研讨会纪要·····	(278)
------------------------	-------

第一篇 “结构税源建设”简介 与理论探讨

结构税源建设简介

荆州地区税务局

培植税源是税务部门的一项重要任务，是我国社会主义税收的一个特点。在以往的税源建设中，我们有丰富的成功经验，也有引人深思的教训。为使税源建设朝着科学而有效的方向不断前进，我们提出了结构税源建设的构想。现将其要旨介绍如下。

一、税源结构、结构税源和结构税源建设的概念

税源是税收课征的源泉；是各种税收最终的出处。税源是一个系统，是由各单项税源组合而成的。这种组合不是简单的归集与堆砌，而是相互依存、相互制约地联接在一起的整体。构成要素相同，但其配比和排列组合不同，决定着税源具有不同的质，具有高低不同的效率。“税源结构”与“结构税源”都是指各单项税源之间的关联与排列组合，但这两个概念具有不同的含义。“税源结构”是指由一定的经济结构决定的税源组合形态，可动可静，但它不回答结构是否优化问题。“结构税源”专指税源系统中各单

元间组成关系所带来的效率效益，要求这种关系形成最富有效率和效益的投入产出链。按照不同标准，可以将经济税源结构划分为许多种组合链。例如按资源配置，可区分为质态组合链，量态组合链，空间组合链，时序组合链，以及质、量、时、空整体组合链；按社会再生产来划分，可分为生产结构、流通结构、分配结构、消费结构四个分体组合，以及四个环节总量平衡、结构一致、前后衔接的总体组合；将资源配置与生产过程结合起来，可分为产业结构、产品结构、经济技术结构、生产力空间布局结构、企业组织结构等等。

结构税源建设是促进经济结构优化的税源建设，产业结构优化是经济税源结构优化的基础。在这个概念里，税源建设的客体是国民经济，即在动态中促进国民经济持续、稳定、协调发展，提高效益，增加税源。税源建设的手段是发挥执行系统的主观能动作用，通过强化征收管理和正确运用减免规定，来实现国家税收的经济效用和财政效用。

结构税源建设具有以下三个特点：

1. 系统性。结构税源介入了生产力再生产的生产、流通、分配、消费四个环节，和生产关系再生产的所有制关系、分配关系、交换关系，以及生产关系和生产力交互关系，是一项综合系统工程。

2. 协调性。结构税源的组合目标是求得子系统组合的统一性和协调一致地发展，使各个子系统组合成最佳的、分层次的整体组合链。

3. 整体效益性。结构税源是税源的总体功能效益的最大化，它不是单项税源效益的简单“加总”，而是要求总体效益大于单项效益的总和。

二、结构税源建设的理论依据

结构税源建设的理论依据有四点：

1. 社会主义有计划的商品经济。迄今为止，人类社会只存在着两种经济形态：一是自给自足的自然经济，一是商品经济。商品经济的特征是私人劳动必须转化为社会劳动，各种社会产品均能按照价值法则充分实现交换。我国社会主义有计划的商品经济也不例外。运用商品经济的机理来发展社会主义经济，使得社会资金具有三种职能，表现为三种形态，即货币资金、生产资金、商品资金。这三种资金是不断转化而循环周转的，只有有计划地配置资源，使资金三种职能形式在时间上依次转化，在空间上同时并存，在数量上保持一定的比例，才能实现国民收入创造过程和实现过程的统一，加速资金周转，用同样多的资金创造出更多的税源。正因为如此，所以商品经济条件下的税收，就不仅仅是个财政问题，而且是个重要的经济问题。征税的结果要有助于实现社会资金的良性循环，有助于创造出更多的国民收入。这就是通常讲的在组织收入的过程中调节经济。

2. 客观经济规律。社会主义社会的主要经济规律是社会主义基本经济规律、计划规律、价值规律。计划规律和价值规律的作用方向是一致的，即调节人财物力的合理流向，实现国民经济的协调发展。但价值规律不能自发地调节经济，价值规律的自发调节作用只能通过周期性的经济震荡强制地实现平衡，具有破坏性，所以要求将计划经济和市场调节结合起来，保证国民经济的协调发展，通过资源的优化配置来提高效益。这也就是结构税源建设的目标，它与中央提出的“税收调节应该体现国家产业政策，引导人力、物力、财力的合理流向”是合拍的。

3. 社会再生产原理。社会再生产包括生产力再生产和生产关系再生产。生产力扩大再生产的最基本原理是：①国民经济各个部门的发展客观上存在着比例关系，资金和物资的增量投入要自觉地保持这种比例，否则就会造成结构性供需失衡。②与扩大再生产相适应，社会补偿基金、消费基金、积累基金的形成与使

用，在客观上也存在着比例关系。要保持积累与消费的适当比例，社会的总供给与总需求基本平衡。既不能以积累挤消费，又不能以消费挤积累；既要防止投资消费双膨胀，又要防止投资消费两不足。③扩大再生产是在简单再生产的基础上进行的，所以资金和物资的投入首先应满足简单再生产的需要，然后再安排扩大再生产。

社会主义计划商品经济的运行机理、客观规律和马克思主义的社会再生产原理，归根到底是强调国民经济在动态中保持内部结构比例的协调，速度与效益的统一。社会主义税收是国家参与国民分配的主要杠杆，国家通过税收分配直接制约国家、企业和个人可支配的财力，从而制约社会简单再生产和扩大再生产的发展过程及其比例关系，制约扩大再生产的规模和速度，对社会经济结构的形成具有较大的作用。税务部门在发挥筹集资金、调节经济、监督管理时，必须有计划、有选择、有差别地运用税收政策导向，引导经济朝着合理的方向发展。

总之，我们提出结构税源建设的构想，旨在促进国民经济协调地发展，保证平衡、比例、效益、速度相统一，这无论是从治理整顿期间来讲，还是从长远发展战略来讲，应该说是具有重要的。

4. 国家税收的职能。我国社会主义税收是要通过参与分配来实现奖励与限制政策，在筹集资金的同时调节经济。总原则是保证财政收入，公平税赋，推动竞争，提高效益；奖限政策要体现国家产业政策，引导人力、物力、财力朝着合理的方向流动。结构税源研究的对象，也就是怎样发挥税务部门的主观能动性，正确贯彻执行税收制度，通过强化征收管理、监督服务和正确运用减免规定来发挥税收的调节功能，并与其他经济杠杆协调配合，同时，因时因事因地制宜建设税源，促短抑长，奖优限劣，引导投资行为，控制投资规模和投资方向，防止重复建设和盲目

发展，解决经济协调发展和提高效率等问题。

三、结构税源建设的实践依据

结构税源建设是从税源建设的实践中总结概括出来的，经历着“实践、认识、再实践、再认识”的循环过程。

社会经济发展客观上都要求其内部各部分保持合理比例。从建国四十年我国经济发展轨迹看，什么时候经济结构合理，经济和税收就能稳步增长；什么时候比例失调，经济和税收就发生波动。经济建设的实践启示我们，要想增加税源，首先要经济结构合理。

税源建设的实践，也给了我们深刻的启示。从 70 年代初，税务部门在“发展经济、保障供给”的总方针指导下，以极大的热情投身于发展经济。当时国家的建设重点是农业，在各行各业支援农业的条件下，税务部门将着力点用于发展农业和多种经营。70 年代中后期，税源建设逐渐移向发展社队企业和城镇集体企业。80 年代初，改革首先在农村取得成就，乡镇企业蓬勃发展起来。在产业结构上，中央提出扭转重重、轻轻、农业腿短的格局，对产业结构进行调整。在这个大背景下，我区税务部门按规定对乡镇企业采取优惠政策，出主意当参谋，促进了乡镇企业的发展；通过税前还贷和新办企业减免税收，在产业上促进了轻纺工业的发展。在这段时间里，税源建设取得了重大成就，税收增幅逐年加大。但在取得成绩的同时，也存在着严重缺陷，主要是资金使用的分散，建设项目重复，社会基金使用上的“双膨胀”并受惯性推动一直延续下来。1983 年，我区仙桃市财税局提出了“干当年、想下年、规划后几年”的梯级税源建设方案。从 1985 年开始，税源建设逐步发生了变化。第一，由“撒胡椒面”变为集中使用力量，分散分批有计划地支持重点项目；第二，将促产重点转向支持现有企业上规模、上等级、上水平，将内涵的扩大再生产和提高规模效益置于首位，发展了一批重点企业；第三，支

持名优产品上批量，冲出湖北，出口创汇，扩大市场占有率；第四，支持企业改组联营和专业化协作生产，形成群体优势；第五，由支持乡镇企业为主转为支持县市办企业为主，增强城市的辐射功能，形成城市带动农业，实现贸工农一体化发展的格局。上述这些变化，也就是促进产业结构、产品结构、企业组织结构的优化，事实上已初步形成结构税源建设的雏形。到1989年，在市场疲软的条件下，我区工商税收环比增长率达到21.79%，创历史最高记录。

失败的教训也使我们深受启迪：第一，资金增量投入过大，扩大再生产挤了简单再生产，资金周转不灵，原材料供应短缺，大批企业渡日艰难，整体效益下降；第二，控制不住重复建设，大家挤在一起争资金，争原料，争市场，企业开工不足，生产力要素的聚集不能形成相应的生产能力；第三，生产力发展时序只注重纵向继起，忽视了横向同步，设备与加工规模大于能源、动力、工农业原材料供应规模和流通的运输规模，造成加工工业规模效益向着最小化方向运动；第四，对于上述问题，税务部门自叹无力回天，或者随波逐流，甚至运用减税免税推波助澜；第五，税务部门将促产重点放在企业上，将主要精力用于协助企业管理产品流程、价值流程、人事流程和信息流程，在很大程度上忽视了整体性税源结构。

总结正反两个方面的经验教训，结构税源建设的思路也就逐渐形成了。

四、结构税源建设的目标选择和预期效应

税收对经济的调节包括微观搞活和宏观协调两个方面。微观经济是宏观经济的基础，如果微观经济不活，效益不好，整个国民经济必然缺乏活力，也就谈不上整体效益。但在微观与宏观这个矛盾统一体中，宏观经济居支配地位。如果国民经济各种重大比例关系失调，就会造成经济震荡，付出高昂的代价，微观经济