

税收

实践与探索

刘 琦 主编

税收理论与实务丛书

¥ 12345

\$ 67890

.42

山西经济出版社

94
F812.42
57
2



3 0106 2443 9

前言

近几年,我国的改革和建设进入了一个新时期,税收理论与实践创新中的大量问题,需要各界人士共同探讨取得共识。在这种情况下,长治市广大税务干部突破了以往只重视税收征管实际而忽视理论研究,或只调查不研究、不应用的状况,从实际出发,不断总结实践创新中的新经验、新发现和新见解,为税制改革和税收工作决策发挥参谋、咨询和指导作用,使长治市的税收调研工作进入一个新的发展阶段。

为了把长治市各级税务部门近年来的税收理论研究成果,实践经验总结以及各种真知灼见汇集起来,进一步推进税收调研工作的深入开展,我们汇编了《税收实践与探索》一书。

本书荟萃的佳作,观点鲜明,阐述透彻,具有较强的说服力、启发性和借鉴意义。其中相当一部分文章曾在省市以及国家级报刊杂志上发表过。这些文章从不同侧面深入探讨了税收工作的理论与实践,具有较高的参考应用价值。

我们深信,《税收实践与探索》一书的编辑发行必将对税收调研工作起到积极的推动作用,同时也希望一切热心于税务工作的人们,积极投身于税收调研工作,为全面深化改革,推进税收征管提供更多更好的理论研究成果和实践经验。

由于从收集到编辑时间紧,有些好文章还未全部收集到,加之首次编辑,缺乏经验,编辑水平有限,难免有些差错,恳请广大读者多提宝贵意见。

编者

1992年6月30日



B

926445

〔晋〕新登字4号

税收实践与探索

刘 琦 主编

*

山西经济出版社出版发行 (太原并州北路11号)

长治市彩印厂印刷

*

开本:850×1168 1/32 印张:12.125 字数:252千字

1992年9月第1版 1992年9月山西第1次印刷

印数:1--2500册

*

ISBN 7-80577-451-X

F·451 定价:8.80元

目 录

一、综合篇

各方通力合作发挥自身优势	
深入开展税法宣传教育活动.....	刘 琦(1)
对我国现行税制的思考.....	王忠孝(5)
对建设社会主义税收新秩序的思考	史爱生(11)
税收工作如何促进产业结构、产品结构的调整.....	李世敏(17)
进一步增强公民的纳税意识	李瑞兴(23)
实行劳动、人事、工资分配制度改革	
是搞好企业增加税收的有效途径	史爱生 王蜀山(25)

二、税收管理篇

完善企业承包经营责任制必须充分发挥税收宏观调控作用	
..... 刘 琦 鲍德成 国廷绪 刘彩林	(35)
加强依法治税的综合治理	刘 琦 冀国庆(42)

成绩·问题·建议

——对潞城县执行税收优惠政策的情况调查

..... 谭天水 史爱生 刘红春(43)

加强个体税收管理的新途径

——对沁县实行个体税收规范管理体系的情况调查

..... 刘 琦 王忠孝 刘红春 冯海军(54)

关于开展流转税自查自纠情况的调查 ... 梁春生 张振成(58)

对现阶段税收管理工作的几点看法 李文清 申金平(64)

加强征收管理 堵塞跑冒滴漏

——对我市建立长北铁路税务检查站的情况调查

..... 刘和贵 武德林 牛玉文(67)

城市税收征管改革的有益尝试

——长治市税务局第一分局征管模式改革的调查与思考

..... 张俊强 史云斌(70)

税收会计改革要不断深化...

——对我市近几年税收会计改革情况的分析

..... 史爱生 王蜀山(76)

征管改革中出现的问题及对策 刘金文 乜建中(84)

怎样搞好税收会计分析 乜建中(91)

在计算增值税和扣除项目金额时

如何界定“低值易耗品”的扣除项目金额

..... 李振忠 殷爱文(93)

简述税收会计的概念、对象和特点..... 史爱生 李海燕(97)

试论强化地方税征管的重要性..... 苏延红(106)

浅议如何深化税收征管改革..... 赵建中 苏亚飞(109)

加强增值税管理的若干建议..... 张振成 王旭斌(114)

浅谈公共关系与税收管理..... 张晓红 靳胜德 刘红春(118)

税收征收管理的基础工作亟待加强

..... 谭天水 田素兰 张晓红(123)

建立科学严密的税收征管体系的若干思考

..... 燕青 焦彪庆 阎飞(128)

促进企业依法纳税的有效途径

——对长治市税务第三分局试行“纳税目标化管理”的情况调查

..... 国廷绪 靳胜德 刘红春 冯海军(134)

试论税收在完善承包经营责任制中的对策..... 国廷绪(141)

如何正确发挥税务稽查与检察的作用..... 王瑞林(147)

关于加强个体工商户发票使用管理的情况调查

..... 郝先保(153)

浅谈煤炭发运中的漏洞及对策..... 冀国庆(155)

加强个体税收征管的有效途径

——对长治县税务局建立协税护税网络情况的调查

..... 国廷绪 张晓红 靳胜德 刘红春(157)

深化会计改革 促进征收管理..... 史爱生(163)

坚持依法治税 加强个体税收征管..... 崔旭宏 李爱忠(169)

关于税收大检查的思考..... 李向青(173)

税收大检查“查”“收”相脱节问题亟待解决..... 刘红春(176)

浅谈税收征管、会计业务计算机自动化管理

..... 史爱生 王雁飞(178)

浅议税务检察工作..... 梁玉田 梁晋华(189)

税收优惠政策执行中存在的问题及对策

..... 史爱生 刘红春 冯海军(192)

税收会计改革必须和征管改革配套进行..... 史爱生(195)

准确运用税收处罚手段是推进依法治税

提高征管水平的有效途径..... 岳乃堂(200)

税收、财务、物价大检查中容易出现的问题及应采取的措施	贺福祥(205)
纳税人违章心理行为存在的原因、动机及预防对策	赵俊文(208)
浅谈税收档案工作	贺福祥 王泰英(213)

三、队伍建设篇

认真搞好干部考察工作	
切实加强基层班子建设	刘 琦(221)
加强机关党员干部队伍建设势在必行	
刘 琦 谭天水 李全锁 王旭斌	(228)
培养先进典型 促进基层建设	
——对平顺县税务局抓干部队伍建设的调查	
刘 琦 王志强 刘红春 郭甄锁	(232)
浅谈税务干部素质	
刘 琦 史爱生 刘红春 冯海军	(237)
加强新形势下思想政治工作的有效途径	
——对我市税务系统实行思想政治工作目标化管理的调查	
刘 琦 王志强 刘红春	(244)
浅议干部素质与征管改革	刘 琦 李海燕(251)
加强党风党纪教育是治本之策	李成贵(258)
浅议怎样当好集贸市场专管员	李文清 申金平(261)
做好税收工作的根本保证	

——沁县税务局开展思想政治工作的情况调查	
..... 国廷绪 刘红春 翟凝楚 李庆宏	(264)
研究征税艺术当好市场专管员	中金平(271)
廉政的出路在于改革	
——长治县税务局廉政建设调查	赵文耀 张宝玉(273)
关于坚持从严治党方针若干问题的思考	李成贵(278)
增强机关活力的一种新尝试	
——对长治县改革人事分配制度的情况调查	
..... 国廷绪 李国庆 刘红春 冯海军	(284)
用马列主义毛泽东思想武装税务干部队伍	
是新时期迫在眉睫的战略任务	崔旭忠(290)

四、服务篇

抓认识、定目标、保重点进一步强化税收促产增收工作	
..... 刘 琦	(299)
地方煤炭企业面临的困境及对策	
——关于对襄垣煤炭企业的调查	谭天水 王蜀山(306)
长治市转租企业在工效挂钩中存在的问题及改进意见	
..... 鲍德成 倪新顺	(310)
浅谈如何完善国营企业工效挂钩办法	
..... 鲍德成 郝录保 刘彩林	(316)
发挥行业网络优势帮助企业摆脱困境	
..... 梁春生 靳胜德	(321)
问题·症结·出路	

——对我市国营工业企业发生亏损的分析	
.....	史爱生 王蜀山(326)
国合商业经济效益下降原因及对策研究.....	冯海军(334)
机关行政事务管理改革浅析	
.....	贾清莲 张焕信 任云川(338)
农民贩运粮食税负偏重有待解决.....	李梅芳(342)
对当前运输行业的现状及存在问题的思考	
.....	崔 惠 丁保庆(345)

各方通力合作发挥自身优势 深入开展税法宣传教育活动

刘 琦

随着社会主义有计划商品经济的发展,税收在我国国民经济中的地位 and 作用越来越重要。主要体现在四个方面:首先,税收是财政的主要来源,占财政收入的 90% 以上。税收完成的好坏,直接关系到财政预算的平衡,关系到治理整顿和深化改革的顺利进行,关系到各项事业能否健康发展;其次,税收作为国家调节经济的重要杠杆,在调整产业结构、产品结构、控制基建规模、抑制消费需求、调节社会分配不公等方面起着重要的作用;第三,税收监督着经济的运行,通过税收可以促进企业沿着正常的轨道发展生产;第四,税收是直接参与国民收入分配和再分配的手段,通过适度的征税,可以正确处理国家、集体和个人三者之间的利益分配的关系,达到国家依法征税和纳税人依法纳税的统一。我国财政依靠税收收入来发展经济、文化、教育、交通以及国防等各项事业,直接体现着人民的近期和长远的根本利益。因此,依法纳税是所有有纳税行为的单位和个人义不容辞的义务。

但是,目前税收在国民经济中的地位和作用,并非所有的人都已认识。造成这种状况的原因是多方面的,既有历史原因,也有现实原因。由于旧中国几千年来封建枷锁的桎梏和长期受外来帝国主义入侵之害,生产力低下,商品经济极为落后,人们的思想被禁锢在小农经济的狭小圈子里,根本谈不上商品经济意识,更不懂得税收的真正含义。加之封建统治阶级用其作为统治

手段来残酷剥削劳动人民,广大劳动人民对苛捐杂税深恶痛绝,极为不满。新中国成立以后,建立了新型的社会主义税收制度,它与旧中国的税收相比,有着截然不同的本质,它取之于民,用之于民。可是,由于宣传教育工作没有跟上,有相当一部分人不懂得什么是税,为什么要纳税,向谁纳税,在什么条件下纳税,纳多少税。加之有的人只顾个人利益不顾国家利益,只顾眼前利益而不顾长远利益,所以,不能自觉依法纳税,欠税、漏税甚至偷税、抗税的现象屡有发生,有的还相当严重。

为此,国家税务局、全国总工会、共青团中央、全国妇联联合发出通知,在全国开展税法宣传教育活动,这是非常必要的也是非常及时的。通过宣传教育,提高人民依法纳税观念,增强广大干部群众和社会各界对税收的理解和支持,打击偷抗税的不法行为,推进以法治税的进程。根据中央、省的安排部署,这次税法宣传教育,从1990四季度开始至1991年底,分为宣传发动、引深发展、考核验收和总结表彰四个阶段。宣传教育的对象是所有纳税单位和纳税个人,重点是他们的法人代表、财务人员、党、政、工、团、妇组织的负责人。为把我市税法宣传教育活动引向深入,谈几点意见。

一、依靠各级政府,注重发挥组织领导的权威性

我市税法宣传教育活动在市委、市人大、市政府、市政协及有关部门的高度重视和支持下,市和各县区都成立了本地区由税务局、总工会、广播电视局、报社、团委、妇联等主要领导组成的税法宣传教育领导小组,由市政府和县区的领导分别召开了专门会议,进行了统一部署,使这一活动在第一阶段有了可靠的保证。要主动向各级领导汇报活动情况,得到党政领导和有关部门的支持,使我市宣传教育活动顺利开展。

二、充分利用宣传舆论阵地，注意税法宣传的广泛性

这次税法宣传教育活动，涉及面广，时间长，我们要充分利用现有的广播、电视、报刊、影剧院、宣传栏、黑板报等宣传阵地，采用多种形式动员社会力量投入到这次税法宣传教育活动中来，大造舆论，使更多的人接受税法教育。

三、充分发挥自身优势，调动广大税务干部参与税法宣传教育活动的积极性

税法宣传活动不仅是税法宣传教育活动办公室的事，而且是税务部门的一项重要工作。为此，我市税务系统号召广大税务干部利用接触面广的优势，深入纳税单位和纳税户，广泛宣传辅导税法，将税法列入每个税务干部的岗位责任制进行严格考核。

四、各级各部门应协调动作，发挥各自的主动性

根据中央和省市的要求，这次税法宣传教育活动，是由税务、工会、共青团、妇联以及司法部门联合进行，就是要求各单位各部门充分发挥各自的优势，尽到各自的责任，做出各自的贡献。各级各部门要注意克服困难，努力为这次活动多做些具体、艰苦、细致的工作，切实使这次税法宣传教育活动取得预期的效果。

五、采取多种形式，注重宣传内容的针对性

在这次税法宣传教育活动中，各级各部门要因地制宜，采取多种形式，做到天上有电波，地上有咨询，墙上有橱窗，手上有报纸，路旁有标语，影院有幻灯，台上有演出，台下有讲座。在宣传教育内容上，要注意针对性，对纳税人和办税人员要多宣传纳税知识，对纳税单位的领导要多宣传责任、义务和有关经验等。通过不同方式，使大家明白依法纳税是公民应尽的义务，社会主义税收是取之于民，用之于民的道理，进一步增强自觉地依法纳税和协税护税的意识。

六、培养典型,总结经验,充分认识税法宣传教育的长期性

各级各部门在宣传教育活动中,要注意发现、培养和树立学习税法、自觉纳税的典型,及时总结推广经验,以点带面,卓有成效地将我市税法宣传教育活动扎实深入地开展下去。

对我国现行税制的思考

王忠孝

改革开放以来,为了适应社会主义有计划商品经济发展的需要,我国在税制建设方面进行了一系列的重大改革。从理论上,逐步摆脱了“非税论”的影响,在实践上,税政建设初步建立起复税制的框架;税收管理开始步入规范化、法制化的轨道。与过去相比,已经形成了一个崭新的税收体系。在保证经济体制改革顺利进行和调控宏观经济,促进生产发展中起到了极其重要的职能作用,税收的重要性已逐步取得社会共识。应当说,在十年改革中,税制改革的方向是正确的,并已经取得了很大的成就。但是,从有助于税收对宏观经济进行有效控制和保障企业在平等条件下进行竞争的角度考察,我国现行税制还存在着许多问题,有待于在治理整顿中进一步完善和改革。

一、现行税制存在的问题

我认为,我国现行税制存在的问题总体上可分为税政和管理两个方面。

在税政建设方面,存在的主要问题是:(1)税种结构设计不够合理,主体税种的确立不够明确,税种繁杂,层次不够清楚。辅助税种当中,有个别税种脱离实际,似税非税,既没有实际意义,也不利于推进以法治税;(2)税收负担不合理。在所得税税率设计上,同等经营条件,不同经济成份,设计不同税率,不利于平等竞争。在流转税税率设计上,因价格扭曲的影响,形成扭曲税率。尤其在价格波动时,明显可以看到税负不公的问题。有些税种繁杂,计算难度大,不同地区管理水平悬殊过大,形成实际税收负

担不合理的问题也十分突出。

在管理方面存在的主要问题是：(1)立法程序不健全，执法不严格。当前，我国绝大多数税法都是由国务院制定的法规，没有经过人大立法。同时税法在宪法中的地位已不适应以法治税的需要，对纳税人和征税人的约束力很弱，这是执法不严的根本原因；(2)缺乏科学而严密的税收管理制度。在商品经济深入发展的形势下，现行的管理制度不能有效的控制税源流失，偷漏税的现象十分严重；(3)由于受财政包干体制的支配，形成地区间的税负不平也很严重，上交地区有税不收，藏富企业；而吃补贴的地区收干吃尽，有时还寅吃卯粮。这样既不能统一税法，又不利于产品结构的调整，因经济效益形成地区间矛盾愈来愈严重，各地区间对商品市场的封闭就是明显的例证。

二、今后改革的方向

(一)在税政建设方面

1. 确立主体税种，扩大增值税的征收范围和税负比重。

我认为，增值税是一个优良税种，它具有适应范围广，聚财能力强，税负公平等优点，有利于促进生产力的发展。因而，应确立增值税为主体税种。对增值税的改革，首先应扩大征税范围，目前，应推行到全部工业产品和商品批发环节；其次，应适当调高增值税税率，降低社会平均利润，有利于促进经营者提高效益，使增值税收入占到整个税收收入的40%以上，真正成为—个基础税种；再次，增值税的税目、税率要兼并，征税办法要规范，要克服价税分流税款后移的弊端，实行“价税比重扣税法”进行征收，以保证税收均衡入库。

2. 广泛开征资源税，充分发挥调节作用。

资源税应成为增值税的主要配套税种。由于自然资源是构成生产力的要素之一，资源条件的优劣，对经营成果有很大影

响,为排除客观因素的影响,合理调节资源级差收入,正确反映企业主观努力的经济效益,应在征收增值税之前先征收资源税。这样既有利于合理开发国家资源,又有利于企业平等竞争。资源税的开征范围应扩大到全部自然资源,对条件有差别的,设计差别税率;条件相同的,设计统一税率。目前,主要是各种矿产资源、水资源、森林资源、草场资源等。盐税和土地使用税也可考虑归并为资源税。

3. 保留产品税和营业税,以发挥其调节灵活的优势。

保留产品税主要是用于调节进出口商品结构和流量,以适应国内经济发展的需要。保留营业税主要用于第三产业和商品零售,特别适用于个体商贩和特殊行业征税。这两种税具有计算简便,调节灵活,纳税普遍的特点,可以作为增值税的主要配套税种,以弥补增值税的不足之处。在税率设计合理的情况下,与增值税平行使用为宜,避免发生重复征税的弊病,税负大致要与增值税平衡。对特定产品或特别消费行为也要与增值税并用,发挥其调节消费结构作用。

4. 兼并所得税种,调整所得税税率。

对以收益为课税对象的税种应大量兼并。制定统一的企业所得税和个人所得税两个税种,撤并目前施行的中外合资企业所得税、外资企业所得税、国营企业所得税、集体企业所得税、私营企业所得税、个体工商户所得税,同时撤除个人收入调节税、国营企业调节税、国营企业奖金税、集体企业奖金税、事业单位奖金税、国营企业工资调节税。

在税率设计上,仍以累进税率为宜。企业所得税实行五级累进税率,最高一级应降低到30%。这是因为流转税税负提高后,降低了社会平均利润。所得税税负降低,拉大了企业经营管理水平高低所导致的留利水平的差距,有利于促进企业加强经营管

理,提高经济效益。在个人所得税税目、税率设计上,要适应“收入悬殊过大”的特点,应实行多级次的超额累进税率(应在 14 级以上),既要体现普遍纳税的原则,又要调节分配不公的社会矛盾。要适当扩大个人所得税的征税范围,最高税率应设计在 75~85%为宜,并实行单项预征年终汇结制度。

要简化所得税计算方法,制定统一的成本列支标准,取消税前还贷以及各级地方政府规定的税前扣除项目,以保证课税基数的完整性。

所得税兼并以后的管理,要体现出税法的统一性,同时对各种经济成份企业税后留利的分配,应在国家指导下,由企业所有者支配,不要统得过死。

5. 合理调整补充性税种,发挥特定目的的调节作用。

补充性税种以地方税为主,其特点是税种多,征收工作量大,费用高,税收总量小。征收的目的是对特定行为调节和满足地方特定用途的资金需要。对这类税种应加以调整和完善,具有积极作用的税种要保留和完善;对矛盾过大,起消极作用的税种要进行调整或撤并。如城镇土地使用税和盐税应归并到资源税类;城市维护建设税按其开征的目的和用途应以经营额为计税依据,不要从人们的概念上形成流转税的附加税;车船使用税和房产税税负过重,应适当降低;印花税的税目应简化,对一些征税依据不可靠、执行难度大的应取消;如企业的购销合同按金额贴花,由于兑现率不同,形成计税依据不可靠,税负不一的矛盾;对似税非税的能源交通建设基金和预算调节基金应尽快取消;应进一步完善筵席税的征收办法,由建筑税演变而来的固定资产投资方向调节税,是一个雪上加霜的税种,征收难度很大,同时具有削弱计划杠杆的副作用。应缩小征收范围,只对计划杠杆起辅助作用的部分征税。