

主编:滕国荣

副主编:钟联兴 曾飞

振兴江西税收对策

9.42

江西科学技术出版社

前 言

税收理论和实践反复证明,发展经济是增加税收的必由之路。1991年以来,江西省税务局针对江西经济基础薄弱制约税收总量增长,税收总量增长的受制又反过来影响经济发展这一矛盾,在全省税务系统深入开展了“振兴江西税收对策”调研活动,取得了较好的成绩。

这一调研活动不同于一般的理论研究,也不同于一般的课题调研,具有明确的指导思想和较强的针对性、现实性。调研活动一开始,省局就明确指出:“振兴江西税收对策”调研活动是以党的十三届七中全会和省委九届二次会议精神为指针,紧紧围绕江西省国民经济社会发展十年规划和“八五”计划以及国家税务局部署,为兴赣富民,实现小康服务。一定要立足税务,置身经济,针对培植财源问题,调查研究,摸清实质性情况,分析深层次矛盾,提出对策性意见,为领导决策提供可靠依据。

根据这一指导思想,抓住经济和税收工作中的热点、难点、重点,省局经过多次调查研究,确定了一批具有较强针对性、现实性的研究课题,主要为:

一、税收如何促进农村多种经营,调整农业内部结构,开发利用当地资源,搞好“一乡一品”、“一县一业”。

二、乡镇企业状况、地位及其发展方向、重点,促进乡镇企业健康发展的税收对策。

三、如何以农业优势带动工业优势增加税收收入。税收如何支持发展拳头产品,开发新产品,形成江西特色优势产业群,以产品突破带动结构调整,实现经济发展和财政收入增加的突破。

四、大中型企业税收分析,税收搞好大中型企业的对策。

五、当前税收政策执行中的问题,如何落实税收优惠政策,加强减免税管理,提高减免税效益。

六、税收负担的调查分析,税收负担、财政负担、社会负担与企业经济效益。

七、征管改革总结分析,建立科学严密的税收征管体系的目标和步骤。

八、农村税收征管问题

各地对省局制订的研究课题,结合本地实际,进行了再分解,使研究课题更易于实施,避免了脱离实际,泛泛而谈。由于指导思想明确,课题贴近现实,从而保证了调研活动健康发展。

“振兴江西税收对策”调研活动另一特点是各级领导重视,组织措施落实。1991年,省局决定把调研活动列为全局主要工作之一,1992年又强调要抓三年,抓出成效。省局领导多次主持会议,就这次调研活动的指导思想、调查提纲、实施方案等问题和进行了认真反复研究,并在组织调查基础上,对如何搞好这次调研活动,提出了指导意见和具体部署。调研活动进行期间,又及时主持召开调研专题汇报会,针对调研中出现的问题,提出改进工作意见。各地、市税务局把这次调研活动

列入本单位重要议事日程,除一把手亲自抓调研,亲自带队下基层调查,亲自命题把关,亲自审阅研究报告外,并要求广大税务人员充分认识这次调研活动的重要性,出好调查研究增加收入双成果。

为了使调研活动落到实处,各级税务机关采取了一定的保证措施。一是加强组织领导。明确具体组织协调工作,省局由政研处负责,地、市局由办公室负责。有的地方还成立了调研活动领导小组。二是抓好实施计划。整个调研活动分三个阶段,第一阶段主要抓好普遍调查和重点调研;第二阶段着重向纵深发展,进行综合、系统、多层次研究;第三阶段抓好归纳总结,提出税收促产增收思路。各地根据省局部署亦分别制订了具体实施方案,如景德镇市税务局由市局领导主持,制订了以振兴瓷都经济为目的,组织一百个调研组,调查一百户企业的调研计划。三是实行目标管理。在落实课题基础上,实行定组分课题,定人抓落实,定时出成果的目标责任制。层层压任务,一级抓一级,定期检查,分阶段考核,年终与奖惩挂钩。四是解决具体问题,对担负调研课题的同志既给压力,又给时间,及时帮助他们解决调研中的问题,使他们能够集中精力按时保质完成任务。对调研经费,除各地在税务事业中统筹安排外,省局还拨给一定的课题研究补助经费,保证了调研顺利开展。

研究重点突出,调研方法科学是“振兴江西税收对策”调研活动的又一特点。首先,调研的重点摆在如何培植税源上,既如何运用税收杠杆,促进江西发展经济,丰沛税源,增加财政收入,为实现第二步战略目标提供更多资金。

其次,每个地市每个单位,均从本地经济和地方特点出

发,抓住影响本地经济发展的主要矛盾,进行重点调研,突出各地特色。瓷都景德镇抓了陶瓷生产的调研;赣州地区抓了在山上做文章,促进多种经营的研究;宜春地区局领导带队,沉到税利大户四特酒厂,写出了“关于提高四特酒厂经济效益几个问题的调查报告”。各地还抓住本地区有影响的一个问题或一个行业、一个品种,进行了有关提高县办工业经济效益,支持乡镇企业,发展晒烟、白莲、茶叶、白糖、食品、建材等拳头产品的调研。

在调研方法上,除实行领导和群众相结合,一般号召和个别指导相结合,发动群众和抓好骨干相结合的“三结合”外,着重强调了如下几点:

一、摸清实情。强调做好广泛深入的调查,掌握第一手资料,从动态和静态两方面,定性定量分析本地经济由量变到质变的发展过程,尤其注意了定量分析,用数据说服。从量的关系入手,在定量基础上提出定性观点,拿出定性意见。如九江市、新余市、赣州地区对318户企业进行了抽样调查,掌握了有关企业生产经营、税负等大量数据,对分析加速经济发展路子及税收对策具有较大决策参考价值。

二、深化研究。强调克服罗列数据和现象,停滞于情况介绍和一般建议及深不下去等问题。不当“收发室”、办好“加工厂”,力求通过对事物外部联系和表层现象的深刻剖析,去了解事物的内在规律。抚州地区税务局在广泛调查研究基础上,组织有一定工作经验、业务水平、写作能力的研究骨干,对现有资料经过作者所在单位初审、地区局办公室复审、地区局领导定稿等“三道关”,保证了调研成果质量。

三、拓宽视野。强调立足税务、置身经济;立足本地,面向

全局；立足当前，着眼未来。既把立足之点放在税收研究上，放在本地实践上，放在当前问题上，又不仅仅局限在税收业务和一时一地当前一个问题上。力求把税收问题放在整个经济生活中，以全局观点、长远观点进行多角度的研究、全景式的研究、深层次的研究。

理论研究的目的是为了指导实践，理论指导实践必须有个中间环节，理论只有被大家所接受，被领导所接受，变成政策、法规，才能指导实践。这次调研活动的一个最大特点是重视中间环节，强调成果转化。整个活动不仅要求深入调查研究，拿出具有社会价值、经济价值和税收价值等综合决策价值的对策建议，而且要求善于做好宣传工作，争取领导机关和有关部门接受调研成果，使之变成决策行动。

为了促使成果转化，主要抓了四个方面：一是创办“调研专号”，发送省政府领导和有关部门，提高宣传层次。二是在《江西税务》开辟“兴赣隆中对”专栏，形成宣传主题。三是经常向各级党政领导书面或口头汇报，强化宣传力度。四是召开成果交流会，向新闻单位和有关部门推荐成果，扩大宣传范围。

据统计，1991—1992年，全省各级税务机关共撰写有情况、有分析、有对策的调研报告350余篇，在省级刊物上发表48篇，在“调研专号”上发表20篇。其中有的调研报告转化为政府部门决策。省局政研处撰写的《关于吉安地区加强零散税收征管的调查报告》，被省局机关和吉安行署分别批转全省各级税务机关和吉安地区所属各县、市，各地参照吉安地区经验，建立和健全了一整套农村税收征管办法，在设有设立税务机关的乡，普遍设置了“税务稽征站”，收到明显效果，1992年仅吉安地区农村零散税收收入库达9823万元，比上年增长16.

3%。景德镇市税务局撰写的《当前搞活大中型企业的税收选择》，通过对部分大中型企业现状的分析和对典型户的解剖，提出了搞活大中型企业的对策建议，被市委、市政府采纳，列为景德镇市搞好国营大中型企业的一条措施。宜春地区税务局撰写的《关于全区生猪税收征管情况的调查报告》被行署批转各县、市人民政府执行。各地通过调研提出的促进改革开放，加快经济发展的税收促产意见，分别受到党政领导的较高评价。省委常委、副省长舒圣佑1991年6月9日在全省地、市税务局长汇报会上指出：“振兴江西税收对策研究，这个活动很好。要好好搞一搞，研究培植财源问题”。1992年2月1日又在省局关于“振兴江西税收对策”调研活动情况的汇报材料上批示“很好！”《经济税务报》、《江西日报》、江西人民广播电台、《江西社联动态》也分别报道了这一活动。1993年5月，省局反映这一调研活动的总结材料被列为1993年全国税收科研工作交流材料之一，受到国家税务总局的肯定和表扬。

“振兴江西税收对策”调研活动进一步拓宽了税务促产增收思路，完善了促产增收措施，推动了我省税收工作。全省工商税收1991年完成国家下达任务的104.7%，较上年增长9.5%，1992年又更上一层楼，完成国家下达任务的109.7%，较上年增长12.6%。

滕国荣

1993年6月

目 录

第一部分 综合研究报告

新时期税收促产思路	滕国荣(1)
努力做好税收工作 促进赣州地区乡镇企业健康发展	
..... 赖义峻 庞克俊 刘孟全(8)	
发挥税收杠杆作用 加速上饶崛起	黄善龙(15)
促进赣东大市场的发育 加快鹰潭经济发展步伐	
..... 陈菊根(25)	
发挥税收职能作用 努力促进瓷都外向型经济更好更快地发展	肖鑑洲(31)
抓住重点 建设梯级税源 促进九江经济发展	
..... 户才英 计加旺(40)	
提高乡镇企业经济效益 加快萍乡经济发展	
..... 易炳云 邱高 段乌钢(48)	
作好规划 多方促产 促进宜春经济发展	
..... 周炳义 涂雨根(56)	

发展大中型国营冶金企业 促进新余税收稳定增长	罗采茹 余延根 易超平(64)
立足农业 发展工业 振兴抚州经济	何才高(76)
拓宽促产路子 振兴南昌经济	赵楷丞(82)
税收为振兴吉安老区经济发展服务 ...	郭长喜 许松年(87)

第二部分 专题研究报告

税收计划管理的新课题	钟联兴(94)
关于进一步搞活国营大中型企业的税收思考 ...	刘孟全(99)
市场经济下税收征管的若干思考.....	曾 飞(107)
我省产业结构问题的调查与思考	冷报德 陈国英 郇树智(112)
税收负担的调查与分析.....	赵国强(120)
关于新余经济发展与企业税收负担情况的调查	漆斌 易超平(126)
振兴陶瓷经济税收对策.....	戎维成 罗建国(132)
促进江西纺织工业发展的对策思考	周 滨 钟 铃(140)
发展江西电力工业的几点思考.....	宋婉媚(145)
婺源茶叶生产和发展的对策.....	汪跃华 王国平(151)
扶持铜业发展 带动德兴地方经济.....	童国良(156)

第三部分 若干政策研究报告

- 当前搞活大中型企业的税收选择…………… 肖鑑洲(164)
- 关于我省新产品减免税问题的调查与思考 ……………
…………… 肖光远 黄 元(171)
- 改进出口退税机制问题的思考…………… 李林根(177)
- 吉水县加强农村零散税收征管的调查…………… 郭长喜(185)
- 关于宜春地区股份制企业情况的调查 ……………
…………… 周炳义 王显和 胥敏锋 龚云斌(190)
-

第一部分 综合研究报告

新时期税收促产思路

滕国荣

社会主义市场经济体制的确定和建立,为税收工作开辟了空前广阔的前景。这对江西税收工作既是良好的机遇,又是严峻的挑战。改革开放的不断深入,经济和各项事业的不断发展,迫切呼唤财政资金的支持,然而由于受经济发展规模、经济结构和经济效益的制约,占我省财政收入 90% 以上的税收收入规模与经济发达省份差距很大,在结构上也不尽合理。1990 年我省工商税收收入占全国比重为 1.6%,是华东地区末位,居全国 23 位,比 1950 年第 16 位后退了 7 位,我省工商税收在全国位次后移的主要原因是:支柱税源没有形成,1990 年税收上亿元的重点企业只有南昌和赣南卷烟厂,九江炼油厂 3 家;主体税源缺乏,1990 年占全省工商税收总额 5% 的产品只有卷烟、钢铁两项;群体税源薄弱,一些企业后劲不足,经济效益不佳。1992 年全省工商税收地方收入虽较上年增长 12.9%。仍满足不了日益增长的财政支出需要。

党的十四大胜利召开,我国进入了一个新的发展时期,新形势下,江西税收工作如何搞?根本出路还在于建立起一个适应市场经济需要,培养建立起一个现有税源稳定,后继税源充裕,潜在税源丰沛的循环递增,多支点,滚动式,收入接替能力强的税源建设体系。而要达到这一目标,关键在于抓好税收促产增收。

抓好税收促产,建立新型税源体系,重要前提是按照邓小平同志建设有中国特色社会主义的理论和社会主义市场经济体制的要求,理顺与社会主义市场经济体制相适应的促产思路。新中国成立以来,税务部门促产工作积累了丰富的经验,取得很大的成绩,但也存在不足之处。前期主要是受税务监督管理是资产阶级管、卡、压的影响,放弃税收管理,脱离税收职能,片面强调为企业办好事。近期主要是微观促产多,宏观促产少;零打碎敲促产多,系统化、规范化促产少;追求近期效益多,讲求长远效益少。因此,新时期税收促产思路应是:消除姓“资”姓“社”的疑虑,按照“三个有利于”的标准,立足税收促产与严格执行税收政策、加强税收管理结合起来;着眼宏观调控,把税收促产与江西经济发展规划结合起来;抓好微观搞活,把税收促产与增强企业活力结合起来,把握促产关键,把税收促产与提高干部素质结合起来,力求社会效益、经济效益和税收效益并举效果。

一、税收促产必须与严格执行税收政策,严格税收管理结合起来

这是税收经济调控职能所要求的。税收政策是根据国家一定时期的产业政策和国家经济发展目标而制定的。税收机关促产活动主要是通过依法征税,严格执行税收政策,发挥调

节经济的职能,运用税种、税率,加征或减征、免征等手段,作用于税收分配,调整并优化产业结构,使各地区、各部门、各行业的发展符合国民经济总体要求,在促进生产健康发展的基础上,培植税源,增加收入。这既是税收促产的基本内容,也是其区别于金融部门利用信贷促产、科技部门利用科技信息促产等其他部门促产活动的主要特征。

有人认为,运用税收职能进行税收促产是传统方法,是搞浅层次的促产。他们主张搞所谓深层次的促产,如帮助企业联系贷款,跑供销,搞联营,收集科技信息等。其实,所谓“浅层次”是这些同志对促产增收的认识和做法尚处在“浅层次”。对于运用税收职能促产,必须深化其认识,赋予其新的含义。税收促产贯穿于整个税收工作之中,就其本质来说是税收工作的一个部分。任何将税收促产与税收工作尤其是征管工作分割对立的作法都是错误的。因此,第一,税收促产应与强化征管有机结合。只有强化征管,才能认真贯彻执行税收政策,给企业创造公平竞争的良好环境,促使企业成为社会主义市场经济中独立的经营者。第二,税收管理工作应成为税收促产的主导方向。其他手段只是强化促产效果的辅助办法,在运用其他手段促产时,要注意不要凭借税务行业优势,以行政干预方式去推销产品,采购紧俏原材料等,否则将偏离税收促产方向。第三,严格执行税收政策,依法减税免税应是税收促产的主要手段。目前在这方面存在两个问题,一是减免失控,二是减免政策不落实。而从全省情况看,由于大部分地区财政较紧张,后一个问题比较突出,因此,税务促产要特别注意用活用足现有税收优惠政策。

总结过去经验,实行促产增收效益目标不失为运用税收职能促产的一个好方法。但应防止借效益目标管理之名,行包

税之实；或是确定目标后万事大吉，放任不管。必须指出，效益目标管理与包税是有根本区别的。效益目标管理坚持了五项原则：一是在有确定税源基础上，依法征税。二是按照产业政策确定税收政策的扶持方向与力度。三是按税收管理体制办理税收减免审批手续。四是以保证完成税收任务为前提。五是有一定的效益目标。而包税则为不管实现税源，都应完成规定的税收入库数，没有实现规定额的，要收过头税；超过规定额的，不管是否符合国家产业政策，不问是否完成税收任务，也不按规定程序报批，不再入库，自行减免。

二、税收促产必须与江西经济发展规划结合起来

这是税收在市场经济中地位所决定和加快江西经济发展所迫切要求的。税收促产与地方经济发展相一致，既使促产工作有可靠的依据，获得宏观与微观并举效果，又可赢得政府对税收工作的重视，得到有关部门的密切配合和支持。

按照江西经济发展规划，税收促产近期应抓好如下几个方面：

（一）促进基础产业发展，为江西经济飞跃打下牢固的基础。要在税收政策和税收工作上下功夫，促进发展“三高”农业和创汇农业，加速农业总体开发和农业工业化进程；支持九江电厂、萍乡电厂、新余电厂、东津电站、龙潭电站、丰城大电厂等大型能源项目建设；扶持公路、铁路、机场建设，使江西能源交通在“八五”期间有根本性改善。

（二）促进国有大中型企业转换经营机制，丰沛财政收入主要源泉。1992年江西省国有企业提供工商税占工商税收总额的70.9%。因此，要充分运用税收杠杆，促进落实国有企业经营自主权，完善各种形式的承包经营责任制；支持企业探索

公有制在市场经济中的管理形式,加快股份制试点;支持组织新的企业集团和江铃、华意、江新钢铁总厂等企业重点技改项目,发展支柱税源;支持九江大化肥工程、贵溪化肥厂合成氨工程、九江硫磷基地、瑞昌水泥厂、井冈山木浆厂、赣州木材厂等重点项目建设,开辟潜在税源;支持企业加强经营管理,按照市场经济规律,优胜劣汰,公平竞争,增强国有大中型企业生存和发展能力,壮大群体税源。

(三)促进非国有经济发展,改变江西税收结构。江西经济与发达省市比较的主要差距在乡镇企业和其他非国有经济上,乡镇、个体和三资企业还没有形成规模和势头。1992年全省工商税收中,私营企业税收占1%,个体税收占10.7%,涉外税收占0.9%,乡镇企业税收占5.2%,因此,要进一步解放思想,在税收上为非国有经济提供公平竞争的外部条件和环境,鼓励它们合法经营,壮大规模,提高水平,稳定发展。

(四)支持第三产业发展,建立和完善适合我国国情的社会主义统一市场。充分运用税收杠杆,公平税负,鼓励竞争,积极扶持农村集贸市场以及邮电通讯、交通运输、旅游、服务、社会保障等社会化综合服务体系的发展;促进包括商品交易市场、生产资料交易市场、资金市场、房地产交易市场、信息交易市场、科技交易市场等社会主义统一市场的建立和完善。

三、税收促产必须与增强企业活力结合起来

这是落实从经济到税收观点的具体表现和增强促产效果的基本工作。企业是国民经济的细胞,是社会财富的直接创造者。针对当前企业效益普遍较低,缺乏应变能力和市场竞争能力的现状,税收促产首先要帮助企业改善外部环境,通过税收调控功能的发挥,理顺政府与企业横向经济联合和专业化协

作。其次要帮助企业强化质量管理意识,科技进步意识、市场竞争意识,促使企业挖掘内部潜力,走上良性循环的发展道路。

促进企业增强活力要抓住两头,一头是寓促产于征收管理之中。通过日常征收管理工作,帮助企业掌握税收政策,加强财务管理,提高资金使用效率。一头要抓住重点。我省83户重点企业缴纳工商税收1991年占工商税收总额的31.3%。必须加大对重点产品、重点企业的政策倾斜,重点扶持那些经济效益好,有发展前途的企业,尽快壮大江西主体税源和支柱税源。

促进企业增强活力另一个值得注意的问题是,对于那些有发展潜力的农业企业和第三产业企业,我们过去重点扶持得比较少。要拓宽税收促产增收广度,把促产工作由第二产业延伸到农业和第三产业。着力促进农村经济的投资和第三产业的发展,为深化改革创造必要条件。目前第三产业发展缓慢,江西省第三产业很不适应经济发展的需要。税收应支持与经济发展和人民生活关系密切的行业的发展,支持与科技进步相关的新兴行业,特别是高新技术产业的发展。对新办的咨询、信息和技术服务行业,对机关和企事业单位对社会开放的服务项目,对第三产业企业可给予一定的税收扶持,并通过日常税收管理工作,加快发展第三产业,促进市场充分发育,提高服务的社会化、专业化水平。

四、税收促产必须与提高税务干部素质结合起来

毛泽东同志说过:“政治路线确定之后,干部就是决定因素。”提高税务干部队伍素质,调动他们的积极性,建立一支政治思想好,业务素质高的税务干部队伍,是充分发挥税收职能

作用,促进经济发展之重要保证。

第一要深化认识,充分认识市场经济条件下,税收促产增收工作的重要性。促产增收是社会主义税收的重要任务和根本特征。税收促产目的是发展生产力,生产发展了,经济上了新台阶,税收就有了发展的源泉和基础。在市场经济条件下,税收促产不仅不是可有可无的,反而显示了其更重的责任,更广的前景和更丰富的内容。因为市场这支“看不见的手”并非万能,有其自身不可克服的缺陷和盲目性,同样需要借经济杠杆这只“看得见的手”助一臂之力,需要税收综合运用各种手段,来引导投资方向,调整分配格局,促进协调发展。因此必须教育全体税务干部动脑筋、动真的,把促产增收作为税收工作不可分割的重要组成部分,只能做好,不能偏废,只能丰富发展,不能停滞不前。

第二要改进方法,提高促产效益。社会主义市场经济对税收促产提出了更高更严的要求,因此在促产方法上不能停滞不前,而应不断解放思想,拓宽思路,改进工作。这里应强调的是,税收促产不能脱离组织收入本职工作,必须在组织收入的过程中结合税收工作实际开展促产增收活动。就是说要在加强税收征管,大力组织收入的同时,加强调查研究,了解企业经营活动情况,利用税务部门的优势,通过富有成效的工作,帮助企业发展生产,提高经济效益,而不能离开本职工作,全国“满天飞”,当企业的“采购员”、“推销员”。

第三要搞好培训,提高干部促产能力。促产增收不仅要求税务干部懂税收,而且要懂财务、懂经营、懂管理。因此,必须加强对全体税务人员的业务培训,提高税务干部的业务技能,培养一批具有相关知识的税务人才,使税收促产能促在点子上,帮在关键上。