

(1986—1990)

稅收论文选辑

主 编 ● 王著义
副主编 ● 邱克勤
 杨文光
 高加堂



云南人民出版社 ●

主编 王著义
副主编 邱克勤 杨文光 高加堂

XU 11/22

(1986—1990)

稅收论文选辑

云南人民出版社



3 0116 4862 7

(滇)新登字01号

责任编辑: 蔡 人

封面设计: 王玉辉

税收论文选辑
(1986—1990)

主 编 王若义

副主编 邱克勤 杨文光 高家堂

云南人民出版社出版发行 (昆明市书林街100号)

云南新华印刷厂印装

开本: 850×1168 1/32 印张: 12.375 字数: 320 000
1993年8月第1版 1993年8月第1次印刷
印数: 1—6 000

ISBN 7-222-01307-5/F·181 定价: 8.80 元

编者的话

云南省税务学会自1986年成立以来，在中国税务学会的指导下，结合云南省情和云南各地州市实际，对全国统一部署的一系列税收科研课题，进行了有组织、有步骤的实施。我们坚持党的基本路线，坚持“双百”方针，对税收理论、税制改革、农村税收、边疆民族及贫困地区税收、边贸税收、征收管理、依法治税、促产增收、思想政治工作以及队伍建设等方面面临的新情况，广泛地展开了深入的探讨，并征集了不少观点新颖，颇具见地的学术论文。

几年来，在我省税务系统各级领导亲自动手，积极参与、带动下，我省群众性税收科研活动得到了卓有成效地开展：广大税务干部相继开动脑筋，深入实际，兴起了前所未有的调查研究之风。通过年复一年有组织有领导的群众性科研活动，业已培养出一批具有一定素养的税收理论骨干，我们税务干部的总体素质也由此逐步得到提高。这一新局面的形成，更使我们的各级领导把税收科研工作摆到整个税收工作不可或缺的重要位置上；同时，也进一步激发了广大税务干部对税收理论研究的兴趣，使他们对税收面临的新情况、新问题不再就事论事，而是注意到要从理论上究其所以。这对领导者来说，一方面可以拓宽广纳决策咨询的言路；另一方面，还可以增强自身的决策能力。随着干部队伍总体素质在从事理论研究的过程中的日益提高，我们的税收事业也不断地向着新的目标迈进。

为了把我省历年来的税收科研成果及其阶段性实践发展的成效历史地体现出来，并有效地保存下来，我们决定把省税务学会成立以来所收集到的税收理论文章分年度、分栏目地选编出版。

从步骤上考虑，我们先选择 1986 年至 1990 年的文章；1991 年及以后年度的税收理论文章，还将继续选编出版。

我们相信，这个选辑作为一种思路，对我们各级领导的决策、对从事税收理论研究的专家学者、对关心税收科研事业的各界人士以及对我省投身税收科研活动的广大税务干部，都会有一定的参考价值。

由于时间所限，我们的选编工作难免会挂一漏万；由于水平所限，又难免会失之要贴。疏误之处，敬希读者批评指正。

编 者
1993 年 4 月

目 录

1986 年

征收管理	搞好税收管理 发挥税收作用·····	王著义 (1)
	积极创造条件 强化征收管理·····	邱克勤 (6)
	强化征收管理之我见·····	徐煜唐 (15)
	对偷漏税要进行综合治理·····	杨文光 (22)
	新形势下如何搞好城市税收征管 工作·····	王建凯 (33)
	运用经济合同加强税收征收管理 ·····	文 越 (41)
	加强征收管理 减少跑、冒、 滴、漏·····	文山壮族苗族自治州税务局 (46)
	加强对个体工商户的税收征管·····	马 嘶 (51)
	改进对个体工商户的征收管理·····	李如茂 (55)
	培养重点税源 加强“两烟”征管·····	郝万昌 (58)

1987 年

论 坛	论税收监督·····	李运昆 (66)
税制改革	试论我国当前的税制结构模式·····	杨天宝 (74)
	完善社会主义初级阶段税制的 思考·····	刘克勤 李鸣珂 (82)
	关于改革产品税之我见·····	王靖邦 (88)
农村税收	税收如何适应农村商品经济的 发展·····	李加明 (93)

边疆税收	浅议税收如何促进边疆民族地区 经济的发展……………王著义 邱克勤 (100)
	运用税收杠杆 促进边疆民族地 区经济发展……………李孝文 (109)
	浅谈税收工作如何促进边疆民族 地区经济发展……………郭永林 (117)
	充分发挥税收杠杆作用, 促进边 疆民族地区经济发展……………李绍能 (121)
边贸税收	运用税收杠杆促进边疆民贸企业 的发展……………毕昆林 胡子才 (124)
	在发展边境贸易中发挥税收调节 作用的浅识……………郭子怡 (129)
公平税负	只有公平税负 才能鼓励竞争……………邱克勤 (135)
	贯彻公平税负原则 发挥税收 职能作用……………郝春彩 (142)
	浅谈集体与国营企业所得税的 公平税负问题……………张树纪 (147)
征收管理	城镇税收管理形式改革初探……………李光林 (153)
	从征管角度看支持生产与组织 收入的关系……………任子文 (160)
促产增收	发挥税收促产增收的积极作用……………李海芳 (165)

1988 年

论 坛	关于改革税收征管和干部管理 问题……………王廷琛 (170)
税制改革	关于新时期税制改革的总体设想……………邱克勤 (181)
征收管理	认真学习党的十三大文件, 积极 改革昆明市税收征管工作……………马 嘶 (189)

	坚决贯彻《条例》精神，切实	
	加强税收征管工作·····	倪宗瑜 (196)
	对偷漏税实行综合治理的重要	
	步骤·····	杨文光 (203)
	对减、免税资金应建立追踪反馈	
	责任制·····	尹承志 (208)
依法治税	树立依法治税观念，确保国家	
	财政收入·····	蓝志杰 (212)
	税务检察室是依法治税的新尝试	
	·····	马嘉云 帅 英 (218)
	浅谈税务监察工作·····	邹荣华 (223)
集体税收	运用税收杠杆 促进城乡集体	
	经济发展·····	刘克勤 (227)
思想政治	在社会主义初级阶段，税务部门	
工作	如何改进思想政治工作	
	·····	保山行署税务局人事教育科 (234)
	浅谈在新形势下税务干部的	
	职业道德·····	杨毅玲 (243)
队伍建设	从实际出发 抓基础建设·····	程宗舜 (248)

1989 年

论 坛	治理税收环境 整顿纳税秩序	
	为全面深化改革服务·····	王著义 邱克勤 (255)
	民族地区治税思想初探	
	·····	廖俊旺 孔维纲 赵家兴 郭永林 (262)
税制改革	关于实行分税制之我见·····	郑立波 (272)
工作研究	发挥税收职能作用 促进我省	
	经济发展·····	马立忠 (278)
	运用税收经济杠杆 促进城乡	

	集体经济发展·····	赵永禄 (284)
	对经济、税源的调查研究是搞好	
	税收计划管理的基础·····	赵绍时 (288)
征收管理	强化税收征管的思考·····	杨肇仁 (292)
	也谈强化征收管理·····	李亚民 (297)
	国营企业所得税“双轨”型征管	
	的弊端及改进意见·····	李 昆 (304)
	试述昆明市个体工商业户的征管	
	现状及改进意见·····	徐送军 余华丽 (307)
	改革征管制度, 加强个体工商业	
	户的税收征管·····	李崇实 (315)
促产增收	拓宽冬烟开发路子 培育新的	
	税收源泉·····	郝万昌 (320)

1990 年

税制改革	对深化税制改革的几点思考·····	邱克勤 (325)
	浅谈地方税制改革设想·····	蔡常荣 (336)
工作研究	试论税收优惠及其管理·····	尹承志 (340)
	运用税收杠杆, 调节社会分配	
	不公·····	梅 生 (347)
	运用税收杠杆促进产业结构的	
	合理调整·····	李庭生 (354)
征收管理	浅议“促产”与“征管”的关系·····	杨文光 (360)
	试论个体经济税负及对策·····	方朝荣 (364)
依法治税	加强税务机关依法征税的几点	
	思考·····	朵志红 (371)
	把税收工作纳入法制轨道·····	梁汝俗 (376)
促产增收	如何做好新时期的促产增收	
	工作·····	戈纯鉴 黄 发 (382)

搞好税收管理 发挥税收作用

王著义

—

税收是国家财政收入的主要来源，也是国家管理经济的重要杠杆。税收的职能都体现在税法之中，而税收法令的贯彻则依靠税收管理来实现。管理的过程既是正确执行税收政策、贯彻税收法令、进行税务监督的过程，也是运用税收杠杆为国家积累资金，调节和管理经济的过程。只有搞好税收管理，才能充分发挥税收的作用，促进国民经济的健康发展。

随着“对外开放、对内搞活经济”方针的贯彻执行，我国经济体制起了深刻的变化，出现了多种经营方式和多层次的流通渠道；城乡集体企业和个体经营者以及农村专业户、重点户迅速发展起来，纳税户数量和范围成倍乃至几十倍的增长，而且零星分散，情况复杂，原来主要是对社会主义公有制的税收管理办法和管理力量，已经不能适应新的经济结构的要求。其次，我国税收已经由单一的简化税制向多种税、多环节、多层次征收的复税制方向发展，利改税后，增设了一些调节、管理经济的税种，从生产、分配、流通、消费各个环节，加强了税收的调节、管理经济的作用。还有，改革财政体制和扩大企业自主权之后，地方、企业都有了各自的经济利益，这是地方、企业积极性的内在动力。但是，由于各种原因，有的企业为了小团体的或局部的利益，乃至为个人私利，置国家税收法令于不顾，想方设法偷漏拖欠国家

税收的问题更加突出。仅今年的税收检查到10月20日据12个地、州、市的统计,共查出偷、漏、欠税款即达8950万元,占同期税收收入的5.6%。其中60%是偷漏税款,有不少是漏管户,有的则是超越管理权限任意减免税。不仅减少了国家财政收入,也削弱了税收为宏观控制管理、为改革、开放、搞活服务的作用。反映出税收征管不严,监督不力,管理办法和管理力量都已不适应国民经济发展的新情况。

为了适应经济发展的新形势,税收管理必须坚持以法治税,综合治理,开拓前进的方针。近几年来,国家先后采取措施,强化税务机构,充实第一线征管人员;近两年来开展的税收大检查;1983年10月16日省人民政府颁发了《云南省税收管理暂行规定》,明确了纳税人应尽的义务,违反税收管理应负的法律责任和税收管理权限划分等,是征纳双方共同遵守的规范。这些都为搞好税收管理创造了有利条件。

二

搞好税收管理,涉及的问题很多,从主要方面说,应遵守以下原则和方法:

(一)源泉控制的原则。税收管理的核心问题,是要按照国家税法规定,通过源泉控制,保证各项税收能够及时足额征收入库,防止偷漏拖欠和跑、冒、滴、漏的现象发生。源泉控制的基础是搞好纳税户的管理,要对固定工商业户坚持依法办理纳税登记、按期申报纳税,进行纳税鉴定和税后检查,纠正错漏;对流动性跨境经营、提供劳务和集市贸易,按源泉控制办法,原则上要坚持就地纳税;坚持统一管理发货票。无论是对商品流转额和非商品流转额课税,还是对收益额的课税或增值课税,发货票都是控制税收源泉的一项重要凭据。统一管理发货票是税务部门搞好税收管理的职责之一。由于各地情况千差万别,源泉控制的各项具体方式,要从各自实际情况出发,根据经济发展变化的要

求，选择有效的控制方式。但是，税收作为社会生产再生产过程的一种分配，任何控制方式的选择，必须有利于保护合法的生产经营，制止违法活动，维护社会主义经济秩序；必须有利于对宏观经济的控制管理，有利于搞活微观经济，促进生产、流通的顺利进行，与此相反的任何控制方式都是不可取的，我们在管理工作中，一定要正确处理好税收与经济的关系。

（二）集中统一的原则。税收是国家用来管理经济的重要杠杆，但是我们又是幅员辽阔的国家，经济情况十分复杂，由于这种客观的经济条件，决定了我国税收管理必须实行集中统一，分级管理。人权集中于中央，地方政府的权限只限于地方税种的开征和停征及其税率税额的调整和在税收管理权限规定范围内对个别企业单位的减免税照顾等。税收管理权限的这种划分，既有统一性，又有地方处理特殊问题的灵活性。这种划分是必要的。是从宏观经济的要求出发，在全社会范围内，正确反映国家、集体、个人三者之间的分配关系，保证国家财政收入，支持四化建设的需要。同时，又可以运用税率的高低不同，多征少征来调节生产经营单位和个人的经济利益，促使微观经济活动符合宏观经济决策的要求，保证社会再生产过程的顺利实现。所以，搞好税收管理必须坚持集中统一的原则，只有维护税收统一性，才有真正的灵活性。灵活性是作为统一性的补充调节手段来使用的。如若破坏了税收的集中统一管理原则，越权行事，任意减免税收，其结果：一是挤占国家财政收入，影响四化建设；二是地区、部门之间，同行业、同产品税收负担不平衡，不能直接反映企业经营成果，起到保护落后，打击先进的作用，对搞活经济，开展竞争不利。三是只从局部利益出发，会助长重复建设，重复生产，即使获得一时一地之小利，却损害了全局之大利。可以说，任何越权处理税收问题都是违法行为，于国于民不利。

（三）强制性原则。税收是国家以法律规定的形式向居民和经营单位征收的国家收入。税收管理必须坚持以法治税，征税必

须有法可依，有法必依；执法必严，违法必究。纳税单位和个人必须依法纳税，违背税法规定，就要承担法律责任，受到法律的制裁。只有这样才能保护国家财政收入不受侵犯，保障人民的根本利益；才能促进纳税义务人正确处理国家、集体和个人三者的利益关系，从而寻求正确的增收途径，以努力增加生产，扩大流通，改善经营管理以获取正当的经济利益。

(四) 专业管理同群众管理相结合的原则。实行这一原则，是由于税收管理政策性强，涉及面广，面对千家万户的特点所决定的。因此，搞好专业管理，要在各级政府领导下，合理组织征管力量，根据实际需要划分片组，实行专职专责管理；坚持专管人员岗位责任制，明确规定每个专管人员的工作任务、职责范围，质量要求和深入实际的时间，规定考核标准，定期检查考核。做到职责分明，指标适当，严明赏罚，调动专管人员搞好税收管理的积极性。

搞好群众管理，要在各级政府领导下，广泛宣传教育，使单位和个人懂得为什么要履行纳税义务，怎样正确履行纳税义务，搞好纳税辅导，使依法纳税变成群众的自觉行动，并取得有关部门的协助配合，进而组织群众性协税护税。税务部门也要听取企业单位及其主管部门和人民群众的意见，接受群众监督，改进管理工作。

三

搞好税收管理，还需要研究解决几个问题：一是改革财政管理体制，进一步完善税制。在国营企业全部实行利改税的基础上，按税种划分中央收入和地方收入，避免税归中央，利归地方的矛盾而引起减税增利的弊端。二是按经济区划和税源分布特点，合理设置征管机构，改变按行政区划设置基层税务机构的不合理状况。三是采取各种方式，加快专业人才培养，提高征管人员素质，提高管理水平。四是强化税收法制，在全国统一综合管

理法规的指导下，逐步建立完善地方性的税收管理法规，逐步建立起一套科学的征管办法。

要做好税收工作，充分发挥税收的经济杠杆作用，在很大程度上取决于征管工作的状况如何，这个环节不抓好，税收政策就难以正确贯彻执行，组织收入的任务也难以实现。因此，加强税收管理，始终都应列入税务部门的一项重要议事日程。要研究新情况，总结新经验，采取新措施，不断提高管理水平，开创税收管理工作的新局面。

(作者工作单位：云南省税务局)

积极创造条件 强化征收管理

邱克勤

加强征收管理，可以有两个方面的涵义，一是在于充实完善征管制度本身，二是在于为征管制度的贯彻执行创造良好的条件。本文拟就后一个涵义谈谈我的看法。

税收征收管理，是税务管理的一个重要组成部分。它是税务管理借以贯彻税收政策、组织财政收入、调节国民经济、检查监督企业、掌握信息反馈和统筹使用干部的中心环节。税务管理的其他环节都围绕征收管理这个中心运行，并为它服务。这说明征管工作在整个税务管理体系中所处地位的重要。然而，我们知道，每项工作的推行，都必须从内部到外部具备一定的前提条件，否则，这项工作就寸步难行，或者行而取不到预期效果。我们征管工作自然也不能例外。正是因为这样，我们必须创造条件，大力强化这个环节的工作。

建国以来，经过三十多年的实践，我们在征收管理方面陆续积累了大量的宝贵经验。通过不断总结、整理，相继形成了包括有税务登记、纳税鉴定、纳税辅导、纳税申报、税款征收、帐证管理、纳税检查以及违章处理等项目在内的一套较为系统、完整的征管制度。这对于正确执行政策，保证财政收入，发挥税收的经济杠杆作用，曾取得了显著的效果。但是，由于内部、外部诸多因素的影响，以致征管制度的效力得不到充分的发挥。比如，我省1983年10月，省人民政府颁发了《云南省税收管理暂行规定》，应该说它在全省范围内无疑具有一种不可违抗的强制力。然而，实际上，这个《规定》的强制力在各种因素的干扰下，受

到了很大程度的削弱。比如《规定》中有一个“税务登记”制度，它规定纳税人必须依照税法规定，限期向当地税务机关申报办理开业或停业等税务登记。然而，好些纳税人就没有照着办。他们想登记就登记，不想登记，也没人管。在1985年的税收大检查中，据不完全统计，我省236342个纳税户中，漏管户就有10194个，漏管面为4%，个别地区还高达10%以上。漏管面之大，是令人吃惊的。诸如此类的问题说明我们一些同志工作责任心不强，内在积极性没有充分调动起来。

《规定》中另一个“纳税申报”制度，它规定纳税人必须依照税法限期向当地税务机关报缴税款。可是，对于这条规定，有的企业，有的部门，有的地方都会程度不同地出来干预，为了本单位、本部门、本地区的局部利益，要求税务机关撇开税法规定，给企业减免税额，个别地方甚至不让税务机关在某种范围内依法征收某种税。诸如此类问题，说明外部因素对征收管理的干扰是不少的。

上述那些对征收管理不利的内部因素和外部因素，纵横交错，就构成一种阻力，直接影响和阻挠着征管制度的顺利贯彻。1986年，国务院发布了一个具有国家法律效力的《中华人民共和国税收征收管理暂行条例》，这对于强化税收法制，加强税收管理，显然是个强有力的措施。但是，如果上述那个由内外不利因素构成的阻力不予转化的话，那么，国务院的这个《暂行条例》不论有多么完美的内涵，也将由于某些条件的限制，而难以顺利贯彻执行。面对这种情况，我们的迫切任务之一应该是努力做好调动内部活力和理顺外部关系这两个方面的工作，为强化征收管理创造必要的良好条件。

一、调动内部活力

事物发展的根本原因，是在事物的内部，在于事物内部的矛盾性。因此，我们应该把搞好征管工作的着力点首先放在税务部

门的内部建设上，放在调动自己内部活力的基点上。

征收管理工作本身是一个过程。“研究任何过程，如果是存在着两个以上的矛盾的复杂过程的话，就要用全力找出它的主要矛盾。捉住了这个主要矛盾，一切问题就迎刃而解了。”（《矛盾论》）从征管过程的内部情况看，一个主要矛盾是干部的素质问题。

《中共中央关于经济体制改革的决定》指出：“企业活力的源泉，在于脑力劳动者和体力劳动者的积极性、智慧和创造力。”这句话对我们税务系统来说，有着同样重要的指导意义。这实际上就是调动干部内在活力，提高干部素质的问题，也正是我们整个征管工作战略上的一个头等大事。

我省现有近一万三千名税务干部，年轻同志占70%，这些年轻同志思想敏捷，有朝气，勇于探索，有创新精神，这是可贵的一面。但是，他们中的大多数没有经过专门的正规培训，这些同志还缺乏实践经验，不能独立作战；有的在一些问题上认识偏激，情绪不够稳定，特别在对内搞活，对外开放这么一个历史条件下，复杂的外界因素给我们一些自身不够坚强的同志，在思想上、情趣上、追求上，带来了一些消极影响。有的同志不安心税收工作，不认真钻研业务，个别同志还抱着这样一种态度：“多会多累，不会蒙着被窝睡”。这些消极因素已在不同方面，不同程度地影响着我们的征管工作的顺利推行。转化这些消极因素，已是迫在眉睫的一个重要课题。

上述这些消极因素的存在，正好说明我们干部队伍中的内在活力还没有充分调动起来。因此，我们首先应该研究的是，如何来调动我们干部的内在活力，从而激起他们内心的时代责任感。这是一门学问很深的思想政治工作。往常，我们的领导和思想政治工作者多半采取读书班、演讲会、念文件、写心得、大报告、小传达、会上发言、小组讨论以及一些就事论事的交心活动等方式。这类方式曾收到过一定效果，但是，这毕竟是一种粗放性的