

地方税收

理论与实践

主编：王 儒

新 华 出 版 社

地方税收理论与实践

主编 王 儒



新 华 出 版 社

图书在版编目(CIP)数据

地方税收理论与实践/王儒主编. —北京:新华出版社, 2000. 5

ISBN 7-5011-4870-8

I. 地… II. 王… III. 地方税收-税制改革-中国-文集 IV. F812.7-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 25029 号

地方税收理论与实践

主编 王 儒

*

新华出版社出版发行

(北京市宣武门西大街 57 号 邮编:100803)

新华书店经销

经济工作导刊杂志社照排

石家庄市文教印刷厂印刷

*

850×1168 毫米 32 开本 15 印张 380 千字

2000 年 5 月第一版 2000 年 5 月第一次印刷

ISBN 7-5011-4870-8/F·707 定价:30.00 元

《地方税收理论与实践》

编辑委员会

主 任	王 儒		
副 主 任	李英琦	谷廷辉	宋银明
	宗翠莹	王常海	高会民
委 员	李梅海	侯永辉	赵连启

主 编	王 儒	
副 主 编	宗翠莹	李梅海
执行编辑	侯永辉	赵连启

序

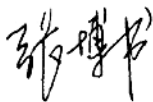
继《地方税收与经济发展》出版之后,石家庄市地方税务局第二本论文集《地方税收理论与实践》又与大家见面了。这本论文集精选了1998至1999两年来一百篇调研成果。它分税收与经济、税收征管、税收法制、税收政策研究与税务精神文明建设五个部分,结合地方税收实践,对工作中的难点、热点、重点问题进行调研,提出了解决问题办法,对一些税收政策和税制建设等理论问题进行了研究,提出了建议,并把税收融入经济大环境,为地方经济发展提出许多建设性意见。该书内容丰富,观点有新意,论述比较精辟,对指导实际工作、进行税收研究和经济问题研究具有重要的参考意义。

石家庄市地税局历来重视调研工作,他们把工作调研和理论探讨相结合,坚持为税收工作服务,为领导决策服务的方向,解放思想,实事求是,解决问题,注重实效。各级领导都带头

搞调研,写文章,提高了科学决策能力;一般干部干什么研究什么,提高工作水平和综合素质。两年来仅在各级报刊、内刊发表调研论文就有五百多篇,有一百多篇在全国、省、市获奖。这些成果在税收实践中的运用、推广,有力促进了地方税收各项工作。这个局年年完成税收任务,连年夺得文明执法杯竞赛活动第一名,并年年被省局和市委、市政府评为实绩突出单位。

税收调研是税收工作的重要组成部分,并对其他税收工作有着积极的推动作用。随着经济发展,改革的深化,地方税收面临许多新问题,需要广大地税工作者深入调查研究,总结实践,完善理论,指导工作。借《地方税收理论与实践》出版之际,衷心希望全省地税干部,立足地方税收工作,放眼经济发展大局,大兴调查研究之风,为壮大地税事业,促进经济发展作出新的贡献。

河北省地方税务局局长



1999年12月

目 录

税收与经济篇

地方税收占地方财政收入比重问题研究	王 儒(3)
谈谈地方税收的弹性系数问题	谷廷辉 韩建明(15)
地税系统扶持个体私营经济发展的对策思考	刘正民 刘甯生(26)
关于无极县地方税税源情况的调查与分析	王锁柱(29)
住宅消费——税收增长的“牛鼻子”	刘书更(35)
关于鹿泉市经济发展与税收增长状况的调查	胡冬梅 路九如(39)
转变观念 加强征管 提高县域非国有经济的 税收比重	田计生 米国安(43)
税务部门应在非公有制经济发展中发挥作用	付永生 陈丽华(48)
转变政府职能必须要有相应的财税体制	王文春(52)
地方税收收入连年大幅度增长的背后问题透视	王 儒(57)

现行税收计划分配方式改革初探	聂建文 杨晓梅(65)
辛集市地方税源现状及发展预测	孟东计 李大荣 杨振庭 刘永(70)
基层信用合作社财务管理及纳税核算中存在问题 及对策	胡冬梅 张聚恩 李俊才(74)
进一步完善税收调节收入分配机制浅议	陈君英(77)
关于税收会计改革的成效、问题及对策	冯金玲 张颖(83)
浅析乡镇企业改制对地方税收的影响	郑瑞和 党树合(87)
浅议税收计划的科学性	刘健 张铁军(92)
论我国税收流失的成因及对策	鄯志勇(96)
浅谈“地方税体系”	韩建明(105)
关于郊区乡镇企业税、费负担情况的调查	郑瑞和(110)
关于建立科学的税收任务指标体系的思考	樊丰余(113)
税收优惠与引进外资	李丽娜(116)

税收征管篇

从石家庄市地税征管改革看进一步完善地方税收

征管模式.....	李梅海 侯永辉(123)
石家庄市涉外地方税收征管现状及改进建议	
.....	李梅海 孙 涛 侯永辉(133)
对当前税收征管中税务管理弱化问题的思考与建议	
.....	吴占清(137)
如何进一步完善个人所得税征收管理	
.....	刘 欣(143)
“店中店”税收问题的调查	
.....	张铁真 谢红生 王金海(150)
浅谈房产税征管的问题与对策	
.....	张俊清 刘维坚 李文卉(156)
个体私营企业建账,难在何方?	
.....	刘书更 邱方刚(161)
加强税务登记管理工作的几点意见	
.....	于砚州(165)
家庭装饰装修行业税收征管亟待加强	
.....	康克林(170)
建帐建制是强化个体税收征管的有效途径	
.....	张晨光(173)
实行以电核税 加强面粉行业税收征管	
.....	刘苍印 纪彦君(178)
经纪人发展状况及税收管理对策	
.....	王爱国 周 洁(182)
关于完善跨区建安企业征管的几点建议	
.....	封国强 吕永生 高永强(188)
代售代管非经营性收据 扩大“以票控税”范围	
.....	伍保元 高泽民(192)
加强建筑业税收征管的几点体会	

- 李 亚 王永国(196)
- 从行唐县看个体行医行业个人所得税征管中存在的
问题及对策..... 刘进京 张同振(199)
- 服务业普通发票管理中存在的问题及对策
..... 牛建立 王爱国(203)
- 企业欠税的成因、危害及对策
..... 陈计生 赵大海 付振岭(206)
- 搞好税源管理是税收征管质量的根本体现
..... 付永生 郝拉田(211)
- 现阶段采取“四管齐下”是减少个人所得税流失的
有效措施..... 张梦贵(215)
- 浅析“私车公挂”现象对税收的影响
..... 吴占清 崔中元 牛清蕊(219)
- 推进个体工商户建帐建制的几点想法
..... 宋录欣(223)
- 对行唐县饮食娱乐业实施专管的调查
..... 苑桂花(227)
- 对个体税收征管难的剖析
..... 张美海 付振岭(232)
- 加强基层税收征管规范化的几点建议
..... 李维伦 默振良(237)
- 石家庄市市内四区街道办事处设立税务所(站)的调查
及建议..... 张志平 陈红艳 张海鹏(240)
- 关于税收征管模式比较与选择
..... 徐树峰(245)
- 个人所得税实行专管是提高征管质量的有效措施
..... 杨建国 李莅津 刘志华(249)
- 对提高税收征管质量的几点思考

.....	王荣海(254)
税务稽查中企业错帐不调问题不容忽视	
.....	张占民 李雪飞(260)
特殊经营形式应当引起税务机关的注意	
.....	王树林 马 蕾(263)

税收政策研讨篇

有关我国现行不动产税制改革的探讨	
.....	杨生琴(267)
浅论对地方税新税种的建设与完善	
.....	李卫权(276)
对企业所得税汇算清缴代理工作的思考	
.....	孟银庆 王丽敏(285)
亏损弥补审批管理中应注意的几个问题	
.....	李文强 付永生(290)
采用按销售利润率征收 健全规范所得税的管理	
.....	杨文奇 燕 军 雍建伟 冯彦辉(295)
燃油税前一——话征管	
.....	郝宪华 李会军(299)
影响企业所得税的几个问题及建议	
.....	王俊利 郭春茹(303)
浅谈企业所得税的项目调整	
.....	张建明 付永生(307)
我国开征遗产税的理论探讨	
.....	李建中 尚 凯(311)
环境保护与税	
.....	王建平等(317)

现行营业税政策存在问题及改进措施

..... 张 民 尚 凯(320)

《税收征管法》亟待完善的几个问题

..... 韩翠敏(325)

计税工资该如何计算

..... 于志平(329)

税收法制篇

对造成税收漏征漏管问题的法律思考

..... 谷廷辉 梁金栋(333)

建立复查制度 提高稽查质量

..... 宗翠莹(339)

当前依法治税存在问题及对策

..... 白瑞勤(346)

税务司法保障浅见

..... 谢兰锁(351)

完善稽查工作机制 查前辅导很有必要

..... 宋泽军 刘冬春(359)

对偷逃税导致地方税流失现象的反思及对策

..... 苏怡红(367)

堵塞漏洞 依法治税

——从一起行政诉讼案所想到的..... 梁金栋(375)

浅谈稽查方式的选择与运用

..... 葛志存(380)

关于税务违法行为定性问题及建议

..... 章超英(384)

关于新形势下借助企业内审 完善税收监督的

几点思考·····	王 宏 王文秀(392)
浅谈税务稽查中容易忽视的几个方面 ·····	李幼华 王淑梅 张铁军(398)
找准问题 深入剖析 努力提高稽查整体执法水平 ——关于石家庄市郊区地税局实行稽查案件评议 通报制度的分析与思考·····	苏怡红(401)
税收保全与强制执行实施中的问题及对策 ·····	李 亚 韩青云(404)
税务稽查执法“十忌” ·····	赵跃先(408)
从地方税收工作实际看建立健全税收司法保卫体系 ·····	李梅海 侯永辉(412)
浅议税务处罚中存在的“误区” ·····	李 亚 钱进革 李雪飞(423)
税收执法不到位根源探析 ·····	肖振献 杨志军(427)
浅析影响稽查执法刚性的几个因素 ·····	苏怡红 白雪峰(431)
浅谈影响基层税务机关税收执法的主要因素 ·····	陈计生 李占国(437)
如何界定偷税行为罪与非罪 ·····	郝拉田 付永生(443)

税务精神文明建设篇

导入 CIS,塑造地税文明执法新形象 ·····	贾渝萍 黄兴江(449)
城区街道办事处税务所(站)存在的问题与对策	

.....	王常海	李朝辉(456)
当前地税系统的思想政治工作应该做些什么		
.....	宋银明	韩建明(462)
“一把手”的表率作用是增强班子凝聚力的粘合剂		
.....		康景忠(468)
关于建立健全有地税特点档案管理办法的思考		
.....	常月恒	马海云(474)
惩治腐败加强党风廉政建设的几点思考		
.....	王常海	呼忠社(477)
干部考核必须体现先进性、科学性、公正性		
.....	张志平	陶 炼(485)
领导干部廉洁自律专题民主生活会存在的问题及 改进意见.....		范吉红(488)
浅谈我省国税改革对地税系统的借鉴意义		
.....		牛建林(493)
浅谈建设一支高素质的干部队伍		
.....		王喜祥(498)
浅谈基层税务机关文化建设		
.....		张二保(505)
税务人员职业心理素质研究及训练		
.....		贾渝萍(510)
纳税人的纳税心态研究		
.....		周建新(516)
不断拓宽工作思路 大力提高行政管理水平		
.....		李双来(522)

税收与经济篇

地方税收占地方财政收入 比重问题研究

王 儒

随着社会主义市场经济的不断发展和完善,分税制财政体制的建立实施,中央和地方组织财政收入的积极性被充分调动起来。各级地方政府大力发展本地经济,不断完善财税政策,加强税收征管,积极组织收入,为调节经济,同时确保地方财政收支平衡进行了不懈努力,并取得了实效。地方税收是地方财政的主要来源,它占地方财政收入的比重如何,关系到地方财力和宏观调控能力,是各级地方政府十分关心的问题,也是各级地方税务部门服务于地方党政领导决策和地方经济发展应认真研究的问题。本文从地方税务部门工作的角度,通过对 1994 年新税制改革以来我市地方税收与其他几个省会以及省内各地市的调查比较分析,提出相应的对策和建议。

一、地方税收占地方财政收入比重状况比较分析

从我市地方财政收入的组成看,主要由地税局组织的收入、国税局组织的收入由中央基数返还的部分、财政部门组织的税收收入等几部分组成。据调查资料显示,1994 年国税、地税和财政部门收入占地方财政收入的比重分别为 31.65%、54.09% 和 14.26%;到 1998 年变为 18.22%、58.85% 和 22.93%。其中国税收入比重下降 13.43 个百分点,财政部门收入比重上升 8.67 个百分点,地税收入比重上升 4.76 个百分点。那么,