

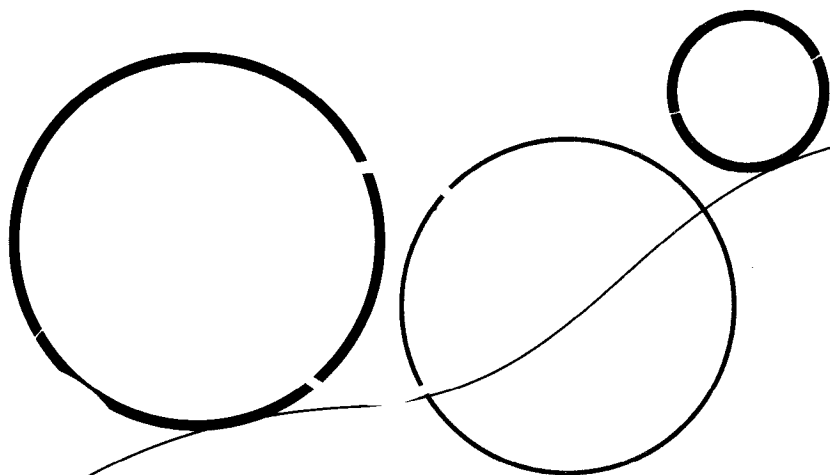


中青年经济学者文库

Taxation: Theory and Practice

税收理论与实践

罗建文 著



2



中国市场出版社
China Market Press

税收理论与实践

罗建文 著

中国市场出版社

图书在版编目(CIP)数据

税收理论与实践/罗建文著. —北京:中国市场出版社, 2006. 1
(中青年经济学者文库)

ISBN 7 - 80155 - 958 - 4

I. 税… II. 罗… III. 税收管理 - 研究 - 中国
IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 129734 号

书 名: 税收理论与实践

著 者: 罗建文

责任编辑: 郭爱东

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼(100837)

电 话: 编辑部(010)68034190 读者服务部(010)68022950

发行部(010)68021338 68020340 68024335 68033577

经 销: 新华书店

印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷厂

规 格: 880 × 1230 毫米 1/32 11 印张 266 千字

版 本: 2006 年 1 月第 1 版

印 次: 2006 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7 - 80155 - 958 - 4/F·636

定 价: 32.00 元

序

调查研究是谋事之基,成事之道。

税收事业的发展要求我们要持之以恒地加强调查研究,不断取得对税收工作的主动权和发言权;历史的重任要求我们要脚踏实地地深入调研,努力实践,不断增强驾驭全局和解决复杂问题的能力。

广东省税务学会自1985年成立以来,始终把握正确的政治方向,始终坚持办会宗旨,始终坚持开展全员税收调研活动,收获甚丰。产生了一批极有价值的,甚至对税制改革产生影响的调研成果,也锻炼了一批充满活力的调研队伍。罗建文同志就是其中一员,该同志1987年进入广东税务学会后,一直从事调研工作。他伴随着我国改革开放的春风,紧跟税收事业不断发展的步伐,在税收科研的百花园中孜孜探索、默默耕耘,取得了丰硕的成果。本书是该同志从事税收理论与实践调研工作18年来笔耕不辍的真实写照,也是其18年来税收调研成果的归集。

通过本书,既可以看到年轻人探索税收理论与实践从初生牛犊到逐步成熟的足迹与身影,也可以采撷到诸多的精品,既有税收理论研究方面的闪亮点,也有税制、征管方面研究的新思路、新观点。兹列举数例:

1995年该同志发表《现行个人所得税存在问题及对策》一文,指出“个人所得税改革要按基础扣除(抚养养费+本人生计

费用+通胀因素)后的家庭(三口)总收入计征。实行“综合课税、弹性税率、按年计征”的个人所得税制。

1997年发表的《税收收入与经济增长相关分析》一文中首次使用“含税量”(单位GDP中所含的税收数额)一词。

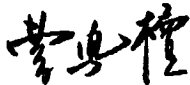
2000年发表的《知识经济时代的税收思考》,提出“增值税转型、所得税合并、消费税扩大征收范围”等税改思路,并展望未来,提出“合并后的所得税(含社会保障税)、消费型增值税将成为主体税种,所得税(含个人所得税)将成为中央、地方共享税”的论点。

在2000年发表的《广东税源分析与税收预测》一文中提出:“要进一步充实新征管模式的内容。要确立‘管理是基础、稽查是手段、征收是目的’的征管改革思路,强化管理,重视管理。对现有的新模式赋予新的内容。”

现在看来,上述观点不仅具有独到的前瞻性,而且在当时的情况下,能够敏锐地抓住要害,鲜明地提出观点,的确需要一定的胆识和勇气。这也从侧面也反映了该同志高度的敬业精神和扎实的调研基本功。

我认为本书的观点有前瞻性、文章有可读性、研究有连续性,我愿意向税务系统的同行、朋友推荐这本书,初衷在于藉此大力倡导深入实际、调查研究之风,为税收事业的发展,为广东的经济腾飞做出新的贡献。是为序。

广东省税务学会会长



2005年11月8日

目 录

第一篇 经济与税收

知识经济时代的税收思考.....	(3)
一、知识经济对传统经济和税收的影响	(3)
二、适应知识经济的税收思考与展望	(7)
必须妥善处理沿海与内地的关系	(11)
营造良好税收环境 促进非公有制经济发展	(15)
一、八大因素影响良好税收环境的形成， 不利于非公有制经济的发展	(15)
二、八大措施改善税收环境， 促进非公有制经济的发展	(21)
促进民营经济发展的税收对策思考	(26)
一、我国民营经济的发展历程和现状	(27)
二、存在的问题和矛盾	(27)
三、对策与建议	(29)
从广东经济发展状况看税收新增长点	(36)
一、改革开放 18 年来广东经济和税收发展情况	(36)
二、制约广东经济与税收发展的因素	(37)
三、培育经济与税收新增长点的几点建议	(39)
从增长率看广东经济与税收的相关关系	(43)
税收促进广东省产业结构调整探讨	(46)
一、广东产业结构的现状 & 调整趋势	(47)
二、现行税制在调整产业结构运行中存在的问题	(48)

三、税收促进产业政策调整的几点建议	(51)
加快广东科技发展的税收对策研究	(54)
一、“七五”期间税收促进科技发展的几条经验	(54)
二、90年代面临的任务	(57)
三、加快广东科技发展的税收建议措施	(60)
促进科技进步的税收对策研究	(70)
一、科技进步与经济发展及税收的关系	(70)
二、税收促进科技进步的现状分析	(71)
三、进一步完善税收促进科技进步的建议	(73)
税收促进科技进步存在的问题及对策	(76)
一、存在的问题	(76)
二、几点改进的建议	(78)
广东省第三产业个体经济发展状况及税收对策	(80)
一、基本情况	(80)
二、存在的问题及后果	(82)
三、几点建议	(85)
广东股市情况及其税收问题	(89)
一、基本情况	(89)
二、关于股市的税收情况和问题	(92)
三、建立和发展社会主义股票市场的意见	(93)
四、改进现行税收政策的意见	(94)
关于广东省生猪产销存在的问题及对策研究	(96)
一、基本情况	(96)
二、存在的问题	(98)
三、几点建议	(99)
两个比重引出四剂秘方	(101)
一、正确贯彻提高“两个比重”的决策	(101)
二、正确对待税收征管改革	(102)

- 三、完善增值税及专用发票的管理 (103)
- 四、把以法治税和以德治税结合起来 (104)

第二篇 税收负担与税收预测

- 税收收入与经济增长相关分析 (107)

- 一、税收收入增长与国内生产总值增长的相关分析 (107)
- 二、税收增长与国内生产总值增长相关分析的若干结论 (112)

- 1998、1999 年广东省税收与经济形势分析预测 (115)

- 一、1997 年广东税收运行状况及特点 (115)
- 二、前瞻:预测与分析 (116)
- 三、沉思:建议与设想 (121)

- 广东税源分析与税收预测 (126)

- 一、广东省近年(1996—1999 年)经济税收基本特点 (126)
- 二、2000、2001 年两年广东省税收收入预测与分析 (131)
- 三、几点建议 (135)

- 广东省潮州市税收与经济增长研究 (139)

- 一、潮州经济税收基本情况分析 (139)
- 二、潮州税收与经济增长存在的主要问题 (161)
- 三、潮州税收与经济增长预测 (164)
- 四、实现潮州税收与经济协调增长的对策及建议 (172)

第三篇 WTO 与税收

- 加入 WTO 对广东省经济税收的影响 (189)

- 一、加入 WTO 对广东经济税收的影响 (189)

二、几点建议	(198)
发挥入世效应做大税源文章	
——“入世”之后广东税源建设研究	(202)
一、“入世”一年来广东经济税收运行的基本特点 ...	(202)
二、“入世”一年来广东税源建设存在的问题	(206)
三、进一步做大税源的对策与建议	(208)

第四篇 税收制度与税收政策

现行个人所得税存在的问题及对策	(217)
一、存在的问题	(217)
二、几点建议	(220)
现行税收计划编制分配的弊端及对策思考	(223)
一、现行税收计划编制分配的弊端	(223)
二、理想的税收计划编制分配的模式	(224)
三、目前税务计划分配模式的方案选择	(226)
税收成本与效率理论分析	
——衡量税收成本与效率指标体系的选择	(230)
一、几个基本概念的界定	(230)
二、税收成本构成要素的具体内容	(230)
三、税收成本与效率指标体系的选择	(231)
四、实际使用指标体系的几点说明	(234)
影响征税成本诸因素之我见	(236)
一、税源状况	(237)
二、税制状况	(238)
三、机构设置状况	(239)
四、征管方式状况	(239)
五、征管手段状况	(240)

企业欠税成因及其清欠思考	(241)
一、企业欠税现状、特点及其成因	(241)
二、欠税的负面影响	(243)
三、清理企业欠税的思考	(244)

第五篇 队伍建设与监督管理

领导干部要坚持终身学习	(249)
一、终身学习的含义	(249)
二、领导干部坚持终身学习的必要性	(249)
三、领导干部怎样做到坚持终身学习	(252)
加强对“一把手”监督的几点意见	(256)
一、当前对“一把手”监督方面存在的问题	(256)
二、强化对“一把手”监督的几点建议	(258)
入世后预防职务犯罪的对策思考	(261)
一、入世对预防职务犯罪的影响	(261)
二、入世后预防职务犯罪的对策	(265)
构筑反腐倡廉长效机制的思考	(271)
一、反腐倡廉长效机制的基本概念及意义	(271)
二、反腐倡廉长效机制的主要特点	(273)
三、构筑反腐倡廉长效机制的主要内容	(274)
四、构筑反腐倡廉长效机制配套措施	(279)

第六篇 税收征管与他国借鉴

法国中小企业税收管理及启示	(283)
一、基本概况	(283)
二、法国对中小企业的税收优惠措施	(284)
三、借鉴与启示	(287)

第七篇 分税制与税收科研

分税制之我见	(291)
真正的重视 实在的成果	(296)
1997 年广东省国税系统、广东税务学会税收	
课题观点综述	(301)
一、承担上级领导布置的课题部分	(301)
二、阶段性专题研究报告部分	(304)
三、以题编组部分	(306)
四、有关院校承担课题部分	(314)
1998 年广东省国税系统、广东税务学会税收	
课题观点综述	(319)
一、承担上级布置的课题部分	(319)
二、阶段性专题研究报告部分	(323)
三、以题编组部分	(325)
四、各市自研优秀文章部分	(329)
五、有关院校承担课题部分	(331)
依法诚信纳税 建设广东东大门	(332)
一、用税人之声	(332)
二、征税人之声	(336)
三、纳税人之声	(339)
四、所有人之声	(341)

第一篇 经济与税收

知识经济时代的税收思考

当我们挥手告别 20 世纪昂首迈入 21 世纪之际,世界经济迎来了产业结构的重大变化,经济信息化已成为世界经济发展的主要趋势。人类社会正在加速走进知识经济的新时代。在这个进程中,中国走得怎么样?中国科学技术部技术创新战略与管理研究中心副主任柳卸林等专家依据自行设计的指标体系进行研究后认为:“如果说美国刚进入知识经济阶段,我国目前则处在知识经济的萌芽阶段。”

尽管我国目前处于知识经济萌芽阶段,但经济全球化、世界经济一体化势头强劲,信息经济化、信息网络化使地球变得更小,使国与国之间经济往来更加广泛、更加密切,相互间影响的力度、深度也是前所未有的。因而,当今世界,无论处在知识经济的哪一个阶段的国家,都无法回避经济全球化的挑战。

经济的实质性变革必然波及各行业、各部门,尤其是金融、财税等经济部门,这里笔者拟就知识经济对税收的影响及税收如何适应、促进知识经济这一课题作粗浅的探讨。

一、知识经济对传统经济和税收的影响

经济合作与发展组织 1996 年发表的题为《以知识经济为基础的经

产、分配和使用之上的经济。知识经济的萌芽和发展对传统经济和税收均产生深远的影响。

(一) 知识经济对传统工业经济的影响

知识经济对传统工业经济影响深远,概括起来主要有以下几个方面:

1. 改变经济结构。(1)产业结构。知识密集型产业的迅猛兴起,将导致产业结构、部门结构和所有制结构的新变化,以第四产业^①为支柱产业的四(知识或信息产业)三(一般性服务业)二(制造业)一(农业和采掘业)型产业结构将替代传统的二三一型产业结构。(2)知识经营管理^②将逐渐替代传统的以围绕金融资本、自然资源、行销管理为主要内容的经营管理模式。

2. 改变生产要素。知识、智力资源成为资源配置中的第一要素,知识、知识产权、知识劳动者成为知识经济的核心生产要素。以“智力要素主导型”的生产力结构将逐步替代传统经济中以资金、设备、原材料和其他自然资源为主的“物质要素主导型”的生产力结构。

3. 改变产品品质。知识经济生产主要是小批量、多品种、多样化的生产和大企业利润中心分散化的生产,消耗的人类社会知识和智能资源占总资源的比重大,因而主要是生产高附加值、高含金量的知识产品。

4. 改变社会财富分配。在知识经济条件下,知识既是社会财富的主要推动力,又是社会财富的主要组成部分。以知识、智

① 内容主要包括:信息科学技术、生命科学技术、新能源与再生能源科学技术、新材料科学技术、空间科学技术、海洋科学技术、有益于环保的高新技术和管理科学——软科学技术所形成的产业群。

② 是指创造、使用、保存并转让知识、智力的全新的管理,包括对信息、知识和人才的管理。

力等生产要素获取的社会财富将大大高于以资本等传统生产要素获取的社会财富。“按资”为主的分配规则将转向“按知”为主的分配原则。

5. 改变贸易方式。传统意义上的交易方式(用现金或支票支付)将被网上电子货币的支付手段、电子物物交换(将音乐、书籍、电影、专利技术及知识产权数字化)所替代。

(二) 知识经济对税收的影响

由于知识经济对经济结构、经济运行规模及速度等产生的重大变化,必将影响到税收结构规模的变化。知识经济从萌芽发展到成熟有一个渐进过程,对税制、税源、税收征管等方面产生的影响也会随着这一阶段的推进(知识经济从临近到进入知识经济时代)而日益深远。

1. 对税制结构的影响。随着知识经济的发展,现行税制愈来愈明显地暴露出诸多的弊端:(1)税类结构不完善,功能不齐全。现行税制结构中,资源税类和财产行为税类的地位和作用太小,税收调节功能未能有效发挥,适应不了知识经济发展的要求,导致现行税制总体功能弱化。(2)税种结构不科学。税种不齐全,影响税收杠杆作用的充分发挥,部分税种的缺位,如社会保障税、环保税、教育税等税种迟迟未开征,使税收调控经济的力度、深度和广度大打折扣,这一缺陷将随着知识经济时代的逼近而更加凸显;现行税制不完善,制约着经济的发展,也使其缺陷愈来愈显现,如“生产型”增值税对科技开发投入大、技术研究费用开支大、原材料耗费少的高科技产业、信息产业的发展非常不利,所得税内外不一、优惠政策导向不明等方面的问题对经济发展也有不利影响。(3)各个税种内部构成要素(如课税对象、课税环节、税率)组成不协调,直接影响税种功能的发挥。

2. 对税源的影响。(1)影响税源结构。知识经济时代临近

时,传统的税源结构(依二三一次产业为序)处在渐变过程中。进入知识经济时代后,新的税源结构(依三二一次产业或四三二一次产业排列)才会形成。(2)影响主体税源。知识经济时代临近时,电力、化工、石化、机械制造、商业等传统产业(行业)仍处于主导地位,知识产业未取代传统重点税源的地位。进入知识经济时代后,以信息科学、生命科学产业为代表的新重点税源将以绝对优势取代传统重点税源的地位。(3)影响税源总量及增长趋势。在知识经济临近时,由于经济结构处于转型调整时期,而新兴产业仍处于萌芽发展阶段,传统主体税源日渐衰竭,而新兴主体税源仍未到位,受技术等方面的制约,征管不到位或缺位。可以预见,税收收入尽管从绝对数来看可能还会连年增加或几近持平,但从税收收入相对数来看,税收增长速度将逐渐步入一个减缓期,尤其是增值税和消费税收入的增长将日益困难,甚至极有可能步入短暂的负增长时期。在进入知识经济时代后,税收增长会随着经济的强劲增长而大幅度增长,并且税收增长幅度会高于GDP增长的幅度。

3.对税收分配标准的影响。由于“按资”为主的社会财富分配原则变为“按知”为主的分配原则,随之而来的传统的按纳税人的物质财富分配税收负担的办法将被赋予新的内涵:纳税人拥有知识的数量和质量将成为和消费、财产、收入并列的可以反映纳税人纳税能力的指标之一。

4.对税收征管的影响。随着知识经济的推进,传统的税收征管、征税方式碰到诸多困难。主要体现在:(1)纳税人难以确定。传统税制规定的各个税种的纳税人,从根本上来说,主要是以领土为基础,通过居民、居住地、常设机构等来界定、确认。随着信息网络的发达、电子商务的发展,传统的贸易方式被网上电子货币交易等方式所替代,造成常设机构概念模糊、纳税人界定变得不易。(2)征管资料难以收集。在国际互联网商业中,消费