

国/人/必/读 ★ 国/人/必/读

国税流失与 '94新税制

- '94新税制立了哪22种税
- 新税制给公有企业的出路
- 老板们从新税制中会得到哪些好处
- 新税制给普通老百姓带来什么实惠





中财 B0003663

国税流失与'94 新税制

叶 青 黄运武 编著

(0252/2)

中央财经学院图书馆藏书章

总号 420453

书号 7812.42/12

武汉工业大学出版社

82303A

· 鄂新登字 13 号 ·

国税流失与'94 新税制

叶青 黄运武 编著

责任编辑 张青

武汉工业大学出版社出版发行

湖北监利县人民印刷厂印刷

787×1092 1/32 10.3125 印张 223 千字

1994 年 2 月第 1 版 1994 年 2 月第 1 次印刷

ISBN 7-5629-0836-2/F·166

印数:1—8000 册 定价:6.85 元

内 容 提 要

'94 新税制，在国人拭目以待，倾心关注下，大张旗鼓地出台了。本书在介绍了新税制所立 22 种税的内容及征税、纳税有关事项的基础上，极有针对性地回答了人们十分关注的问题：新税制给国有企业什么出路？老板们从新税制中得到什么好处？新税制给老百姓，特别是那些投身于改革大潮而日逐富裕起来的老百姓以何等实惠？

曝光，在于治理。作者在介绍新税制的同时又着力揭露了我国当前存在的严重的税收流失现象，首次提出税收流失“十大”表现的观点。书中猎获了大量的事例，将国有企业、私有企业、三资企业、外资企业等的老板们偷、漏、逃税手法刻划得淋漓尽致。

本书无论是对肩负征税重任的广大国家干部，还是对公有、集体，以及私有企业的负责人或老板乃至千千万万的普通百姓，都是值得一读的。

前言

税收乃国家之血脉！

税收牵动着各行各业，千家万户！

皇粮国税，不可不纳！

但近几年来，税收严重流失！有些企业或个人，舍得花几百元喝一杯洋酒，舍得为点一首时髦的歌、送一份礼一掷千金，却舍不得向国家履行纳税义务。“要想富，吃税务”成为许多人的一句口头禅。据估计，每年的税收流失量不低于一千亿元人民币。税收流失状况如何？税务专家们说，国有企业偷漏税面达 50%；乡镇（含集体）企业偷逃面达 60%；个体、三资企业和私营企业偷抗、逃避面达 80%；个人收入所得税偷逃面更是高达 95%。比例一个比一个高，手段一个比一个“精彩”。

近年来，社会上都在呼吁：要加大税收流失治理的力度，但可惜的是，对这个问题，究其原由，进行全面论述的人还不多。到底每年可以用于修建两个三峡工程的一千多亿元巨额税收是怎么“神秘”地流走的呢？笔者作为多年研究税务工作的人，有责任系统地回答这个问题。

多年来，我们广泛涉猎了公开出版发行的报刊杂志，把有关税收流失的资料加以汇总、整理，并进行了深入研究，初步结论是：税收流失主要有如下十个方面——偷税、漏税、欠税、抗税、骗税、减免税、避税、包税、吃税、缺税。

更令人痛心的是，几乎社会各阶层人士，都不同程度卷入了这一场“史无前例”的税收流失潮之中，他们中有大大小小的个体户、私营企业老板，国有、集体企业的厂长、经理，乡镇企业的土老板，“三资”企业的洋老板及洋打工仔，少男少女崇拜的歌星，腰缠万贯的“大腕”、“倒爷”，少数下海经商的国家干部及个别大权在握的党政领导，违法乱纪的少数税官，骗税专业户，许许多多收入达到起征点的共和国公民……

每一类人在税收流失的某个方面有各自不同的惯用手法，而每一个税收流失方面各种纳税人都已形成独具匠心的侵吞税款的伎俩，因此，造成税收流失的惯用手法是“丰富多彩”的。要把这些手法全面介绍出来，在本书的篇幅内是很困难的，本书尽可能介绍其“精华”部分。

曝光，在于治理。’94新税制就在上述社会背景下，大张旗鼓地出台了。

新税制一共立了22种税。国人拭目以待，人人关注新税制。那么，新税制给公有企业的出路是什么？老板们从新税制中得到什么好处？新税制给老百姓，特别是那些投身于改革大潮而日逐富裕起来的老百姓以何等实惠？这些都是笔者要作回答的中心问题。

本书得以完成，要感谢那些把税收流失现象忠实记录下来的作者们，还要特别感谢为我们提供资料的中南财经大学财税系资料室徐志馆员。

最后，想把美国人和英国人常说的一句话送给读者：

这世界只有死亡和缴税是不可避免的！

目 录

第一章 触目惊心：一年流失一千亿	(1)
一、国税黑洞：国库在流血	(1)
二、财政泄漏：税收流失的大背景	(5)
三、国税流失揭秘：无偿、贪欲与体制	(10)
四、税收大猎奇：从女王逃税和克林顿理发谈起 ...	(13)
五、无奇不有：税收流失的十大表现	(20)
 第二章 再掀改革大潮：'94 中国税制改革年	 (22)
一、新税制出台的前前后后	(22)
二、走向公平：建立新税制的基本原则	(26)
三、安民告示：'94 新税制征收 22 种税	(28)
四、新旧税制的衔接	(30)
 第三章 福音春风：新税制给老百姓带来实惠 ...	 (34)
一、个人所得税修订的漫长历程	(34)
二、国民福音：个人所得税整体税负降低	(37)
三、公民要缴纳的其他新税	(42)
 第四章 输血打气：新税制下企业的出路	 (50)

一、只信奉一个“上帝”：让企业走出不公平的误区 (…	50)
二、'94 企业所得税：让企业平等竞争 ……………	(52)
三、流转税中的“四大金刚”……………	(55)
四、企业要缴纳的其他新税 ……………	(61)
第五章 “八仙过海”：无处不在的偷税狂 ……	(65)
一、“要想富，吃税务”：偷税者心态 ……………	(65)
二、国有集体：偷税隐蔽量大、手法“高” ……………	(67)
三、个体私营：胆大的大偷税，胆小的小偷税 ……	(75)
四、“三资企业”：偷税有术 ……………	(91)
五、个人纳税：凤毛麟角 ……………	(93)
六、道魔有术：偷税的防与治……………	(107)
第六章 抗税：贪婪与强暴的媾合 ……………	(111)
一、应接不暇：每天十件抗税案……………	(111)
二、税官甘苦录：夹缝中的苦行僧……………	(112)
三、国魂：穿着血衣的税款……………	(119)
四、小鬼：走私——有预谋的、大规模的抗税……	(126)
五、抗税治理对策：……………	(135)
第七章 旋风：改革开放中的骗税潮 ……………	(138)
一、退税制度与骗税潮的形成……………	(138)
二、当前骗税的五大特点……………	(145)
三、骗税手法面面观……………	(150)
四、震惊全国的咸宁官骗大案……………	(159)

二、当前骗税的五大特点·····	(145)
三、骗税手法面面观·····	(150)
四、震惊全国的咸宁官骗大案·····	(159)
五、骗税的防治·····	(166)
第八章 避税：挡不住的诱惑 ·····	(169)
一、避税与税收筹划：洋老板致胜秘诀·····	(169)
二、涉外企业避税手法·····	(174)
三、外商避税与反避税纪实·····	(182)
四、国内企业避税手法·····	(185)
五、反避税措施·····	(191)
第九章 黑洞：靠山吃山，靠税吃税 ·····	(195)
一、税官中的“娄阿鼠”·····	(195)
二、吃税招数种种·····	(196)
三、税务复议：纳税人的护身之宝·····	(204)
四、反腐败与税务人员职业道德·····	(209)
五、机器征税：铁面无私·····	(212)
第十章 漏税、欠税、任意减免：疏于管理引起 的流失 ·····	(216)
一、常查常漏的误区·····	(216)
二、欠税忧思录·····	(224)
三、不规则的税收减免·····	(242)

第十一章 包税、缺税：税制不良引起的流失

..... (259)

一、包税：改革的畸形儿..... (259)

二、中国该征几种税..... (270)

三、亟待开征的几种税..... (276)

第十二章 治乱必用重典：加大税收流失

、 治理的力度 (281)

一、公民：请维护你的纳税权..... (281)

二、税收征管法：一柄护税的双刃剑..... (288)

三、优化制度：治理税收流失的推进器..... (293)

四、税务大检查：偷漏税者的紧箍咒..... (297)

附录 (302)

中华人民共和国营业税暂行条例..... (302)

中华人民共和国企业所得税暂行条例..... (305)

中华人民共和国土地增值税暂行条例..... (308)

中华人民共和国增值税暂行条例..... (309)

中华人民共和国消费税暂行条例..... (314)

中华人民共和国个人所得税法..... (317)

第一章

触目惊心：

一年流失 1000 亿

一、国税黑洞：国库在流血

1. 三个滴血的数字

税收流失是各类纳税人利用各种手法增大利润或窃取税款而造成税收减少的一种经济现象。那么每年国税流失多少呢？目前，关于这个数字有三种估计。

——一年流失 100 亿元。其根据是每年进行的税收财务物价大检查中，仅税收一项，就查出各种违纪金额 100 亿元左右。这一估计显然过于乐观：查出来的算流失，那么查不出来的就不是流失了吗？

——一年流失 500 亿元。其依据是每年偷漏税和任意减免税款约占实缴税款 20% 以上。这里笔者想反问一句：税收流失仅仅表现为偷税、漏税和任意减免三种形式吗？

——一年流失 1000 亿元以上。这是国家税务机关权威人士最保守的估计数。我们通过对现有资料的分析，认为这个数字一点都不夸张，因为税收流失形式不少于十种。无独有偶，在美国，每年蓄意偷逃税额也达 1000 亿美元以上。然而

社会财富更大的损失还不只在于这1000亿人民币或美元,还在于因税收流失造成财政投资短缺、基础设施不完善所引起的社会经济的损失,那将更是无法估量的。

2. 1000亿意味着什么

这每年流失的1000亿元税收,是一个怎样的数字概念呢?1000亿元,比全国一年的县级财政收入还多!等于流失了1992年 $\frac{1}{4}$ 的税收!可以弥补国家4—5年的财政赤字!可以支付一年的国家政权建设经费!可以偿还12年来国家欠下的内债!可以架设80座杨浦大桥!可以举办17次奥运会!可以再建3个宝钢或两个三峡工程或5条京九铁路……

为什么这么说呢?因为只要具有小学数学水平的读者就不难从以下这组数字中寻找答案!①

1991年,全国县级财政收入897亿元,支出1042亿元;1992年,全国财政总收入4188.97亿元,其中税收3188.79亿元;1992年,全国财政赤字237.49亿元;1993年,中央财政经常性预算支出安排国家政权建设支出912.8亿元;1981—1992年,累计发行国债1600多亿元,目前内债余额大约1300亿元;上海市杨浦大桥投资13亿元;假如举办2000年奥运会,预计投资60亿元;跨越九省市的京九铁路投资200多亿元;宝钢工程投资300亿元;三峡工程静态投资(1990年不变价)517亿元。

“不比不知道,一比吓一跳”!对国家财政、税收有简单认识的人,都可以看出税收流失的严重程度。国家税收多像一只可怜的羔羊,正被无数屠夫“千刀万剐”,即使如此,有

① 参见:《中国税务报》1993年7月22日第4版。

人还不放过，他们说：“改革搞开放，政策要松绑；企业要早发，税款要少纳；个体要致富，税收要让步。”这多么残酷！

3. 100 亿：逃税者给国家的“小费”

据税务部门权威人士估计的 1000 亿元税收流失中，国家花费大量的人力、物力、财力进行大规模的各种方式的检查，只能拿回十分之一，即 100 亿元。对偷逃税者来说，就算是交了“学费”，或者是付给国家的“小费”、“回扣”。从以下这组镜头中，可以看出国家为了这 100 亿元所付出的高昂代价。^①

——1990 年江苏省在全省组织了对假集体企业的清理，共查出假集体企业 6494 户，查补税款 2835 万元。其中让人难以置信的是，有一个乡办小学挂了 103 个“校办”企业，一个小学有这么多“经济实体”，真可以让大学校长们自叹弗如了！为什么这样做？原因是校办企业可以免税。

——1991 年江苏省再次发动对全省 20.57 万户个体工商户进行税收检查，查补税款 1.52 亿元；1992 年共检查重点纳税户 16.22 万户，查补税款 1.05 亿元。

——1992 年河南、福建、广州、沈阳、大连等九省市的稽查大队就查处 19 万多纳税户，补税达 7 亿多元。

——山东省荣成市税务局稽查队 1993 年的前 5 个月对 102 个不同类型的企业进行税收稽查，共查补偷漏税 59 万元。其中查处的一个南方推销马赛克的个体户偷漏应税总额 270 多万元，应缴税款 23.64 万元。

——大连市旅顺口区税务局 1993 年 1—5 月份共检查企

^① 参见：《中国税务报》，1993 年 7 月 22 日，第 4 版。

业 834 个，查补税款 295 万元。

.....

每年每月每日，在共和国的土地上，有无数的税官为了寻找回这即将失去的 100 亿元，在辛勤地工作着。有人把这种工作态度总结为“三千三万”的精神，即千辛万苦、千言万语、千方百计。

4. 税收流失折磨下的中国

国家财政每年损失这 1000 亿元的税收，意味着丧失 $\frac{1}{4}$ — $\frac{1}{3}$ 的财政收入，使政府的财政收入下降并失去保障，使财政投入占国民收入的比例逐年减少。10 年前，国家、企业和个人三者 in 国民收入中的比例为 21.7%、30.7%、47.6%，到 1985 年这一比例变为 20%、21.9%、58.1%，1990 年起则为 14.03%、17.34%、68.63%，即国家财政收入在国民收入中的比例 21.7% 降为 14.03%。除了体制、开放的原因之外，税收流失不能不说是一个关键性的原因。1988 年，我国主体税收占国民生产总值的 15.13%，到 1992 年，这一比例下降为 12%。我们知道，1992 年国民生产总值为 24 000 亿元，每下降一个百分点，就会减少税收 240 亿元，这是一个不小的数字！政府财政收入不足，会妨碍政府职能的正常发挥，牺牲宏观经济效率，财政的调节职能难以发挥，最终影响经济的发展。

税收大量流失，从总体上说，还将增加纳税人的负担。税收流失使正常的财政收入不足，而必需的政府开支又压不下来，为了减少财政赤字，政府只好发行公债或开征新的税种和设立基金。如国务院 1986 年 4 月颁布的《征收教育费附加的暂行规定》征收流转税额 1% 的教育费（后提到 2%）、1989

年 4 月颁布的《国家预算调节基金征集办法》征收所得税后 10% 的调节基金，这些基金或税费无疑增加了纳税人的负担，但对于完善政府的职能又是必要的。一方面是税负上升，一方面是财政收入的比例下降，造成这种反差的根源在于税收流失综合症。不加以根治，税收关系乃至整个经济关系都难以理顺。

从更大的范围来说，税收流失还将断送我国改革大业的美好前程。市场经济的基本准则之一就是公平竞争，公平税负。纳税人若任意偷漏税收，势必由于破坏了平等竞争的环境从而抑制了正常竞争所具有的激励、进取、创新的功能。守法经营的企业在混乱的税收秩序中也难以坚持下去，积极性受挫，只好同流合污，在亏损线上挣扎的企业不是把精力放在挖潜、革新、改造上，而是在偷漏税上找对策。偷漏税犹如蛀虫，它不仅侵蚀经济，而且腐蚀整个社会的机体。

皇粮国税，国之血脉！

二、财政泄漏：税收流失的大背景

国家税收流失 1000 亿元不是孤立的现象，它首先与人们在市场经济活动中拜金主义思潮泛滥有关；其次与财政管理不善有关，也就是说，税收流失存在财政泄漏这一大背景，税收分配与其他经济分配形式有密切的关系。

所谓财政泄漏，是指国家机关和企事业单位的财务收支在运行过程中偏离了财政管理的轨道而产生的财政收入流失或财政支出的浪费的一种经济现象。据有关统计测算，我国每年财政泄漏的资金总量在 3000 亿元左右，相当于一年财政收入的总额，并呈逐年上升的趋势。

财政泄漏有十大表现^①：

1. 税收流失

由上可知，我国每年税收流失在 1000 亿元左右。税务部门虽然想方设法尽量完成和超额完成税款征收任务，但“道高一尺，魔高一丈”，税收流失现象仍无法禁绝。据《亚太经济时报》报道，近几年，中国财政赤字居高不下，且有进一步增加趋势，其重要原因之一，是作为财政收入主要来源的税收流失严重。

2. 价格泄漏

有些单位、团体和个人趁经济体制改革正处于由不完善到完善的过渡阶段而钻了价格双轨制等的空子，利用手中的权力进行倒买倒卖，以权谋利，坐获暴利，目前常见的“官倒”、“官办（或党办）公司”或“翻牌公司”就是这种情况。据统计，这种收入中有 70% 以上是进入了个人的私囊。早在 1988 年，这种价格泄漏所造成的财政收入流失额，就已高达 1000 亿元左右，1988 年以来“官倒”现象愈演愈烈，老百姓敢怒不敢言，但政府少动真格，“官倒”仍是财源滚滚，双重价格已使国家财政收入减少的现象从流通领域又向其他领域发展。虽然在 1993 年初已逐步取消价格双轨制，但大量的官办实体——“翻牌公司”出现，表面上是合理合法的贸易、投资，实际上暗中以权相逼，权钱交易的现象并没有结束，反而披上了合法的外衣。

3. 利润泄漏

一些企业、单位对应该上缴给政府财政的利润或国家股

^① 参见葛云轩，《谈财政泄漏的五大危害》，《亚太经济时报》1993 年 3 月 11 日。

息以及其他收入，进行肆意的截留和转移，以中饱“公”囊。这种吞噬国有利润的惯用手法有多种多样，如有的把不该打入成本的费用列到生产成本项目中；有的用假凭证、假单据进行“变通”，虚报冒领，转移收入。在已经发现的经济截留现象中，此种手法所占比例很大。有的是在完成承包利润后，把多余的那部分利润截留下来，甚至人为地制造帐面亏损，搞“真帐、假帐”两本帐，以求少上缴，多留利。有的是把联营企业或第三产业的收入和单位的营业外收入等甚至部分营业收入这些原本应该进大帐的收入，转到本单位的“小金库”中，或者转到外单位暂存起来。这种流失极为广泛，而且金额数量大，难以调查测算。

4. 回扣泄漏

近几年来，社会上盛行“回扣”风，回扣原本是作为工商企业之间的一种让利形式，无可厚非，但是如公回扣已日益蜕变成“好处费”，直接落到采购人员、企业主管人员等私人的口袋里，并且在购销领域中泛滥成灾。过大的回扣，势必增大成本，缩小利润，造成国家财政收入的又一种流失。据我国一个城市的不完全统计，1991年全市5000多家工商企业累计支出回扣费竟高达1亿多元。全国仅药品回扣就高达50亿元。回扣风是一场落在中华民族身上的灾难，回扣不仅是企业的损失（尽管企业有可能多一点销售收入，但比正常的销售还是一种额外的付出），国库的损失，而且还是一种党风不正、社会风气不正的无形损失。

5. 金融泄漏

由于现行税制规定，对企业、单位公款存款利息要征企业所得税，而对城乡居民储蓄存款利息暂时免征个人所得税，