



SYMPOSIUM ON  
INTERNATIONAL  
TAXATION

中国财政经济出版社

中国税务学会国际税收专业委员会编

**1992国际  
税收论文集**

# 1992 国际税收论文集

## Symposium on International Taxation

中国税务学会国际税收专业委员会 编

(2303/28)

中国财政经济出版社

(京) 新登字 038 号

1992 国际税收论文集

Symposium on International Taxation

中国税务学会国际税收专业委员会 编

\*

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街 8 号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经销

北京财经印刷厂印刷

\*

850×1168 毫米 32 开 11 印张 263 000 字

1993 年 7 月第 1 版 1993 年 7 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5 900 定价: 7.50 元

ISBN 7-5005-2110-3 / F · 1996

(图书出现质量问题,本社负责调换)

## 编 者 的 话

中国税务学会国际税收专业委员会 1992 年年会，于 1992 年 10 月 20 日至 24 日在广西壮族自治区北海市召开。会议就以下三个问题展开了讨论：

（一）对外开放中的涉外税收问题对策研究。着重交流研讨了土地增值的税收问题；嫁接制的税收问题；“三来一补”中转性单位的税收问题；个人所得税、流转税的改革问题以及海上石油税收问题。

（二）涉外税收征管问题。

（三）世界各国税制动向研究。

为了交流学术研究成果，指导涉外税收工作实际，推动国际税收理论研究深入发展，我们从中选择了部分文章及观点综述，汇编成辑。过些文章观点鲜明，论据充分，内容丰富。对从事国际税收理论研究、教学人员与涉外税收工作人员均有参考价值。

由于编者水平有限，缺点、错误一定不少，敬请读者批评指正。

1992 年 12 月

# 目 录

|                                        |                     |
|----------------------------------------|---------------------|
| 刘志城同志在国际税收研究会 1992 年年会上的讲话 …           | ( 1 )               |
| '92 国际税收理论研讨会会议纪要 ……………                | ( 6 )               |
| 外为中用……………                              | 刘志城 ( 9 )           |
| 谈世界各国税制发展变化中的几个问题……………                 | 唐腾翔 ( 17 )          |
| 西方发达国家:90 年代的税制改革与税收政策 …               | 高培勇 ( 37 )          |
| 美国税收的困扰……………                           | 莫天松 ( 51 )          |
| 加拿大商品劳务税对中国增值税改革的启示……                  | 秦 雷 ( 56 )          |
| 从计划经济转向市场经济——前苏东社会主义国<br>家现阶段税收走势…………… | 萧明同 ( 71 )          |
| 俄罗斯税制动向……………                           | 刘少明 萧明同 ( 79 )      |
| 从《促进产业升级条例》看台湾税制动向……………                | 杜萌崑 ( 88 )          |
| 发展中国家与发达国家税收鼓励的比较分析<br>……………           | 萧承龄 杨晓明 ( 96 )      |
| 关于香港开征销售税的利弊分析……………                    | 戎惠良 ( 102 )         |
| 世界各国税制动向专题组研讨会观点综述…                    | 萧明同整理 ( 109 )       |
| 关于涉外税收管理问题的探讨……………                     | 罗友德 ( 119 )         |
| 涉外税收征管存在问题及其完善的建议<br>……………             | 林京华 吴卫红 陈志刚 ( 127 ) |
| 日本的税收征管法律及实务……………                      | 刘家齐 ( 137 )         |
| 韩国的税收管理……………                           | 丁 森 ( 152 )         |
| 有关避税与反避税的若干理论问题……………                   | 孙志伟 ( 159 )         |

|                                 |         |       |
|---------------------------------|---------|-------|
| 关于转让定价税制的新思考——赴荷兰考察笔记           | 唐腾翔     | (168) |
| 关于积极开展反“避税”斗争的政策性建议             | 吴国栋     | (176) |
| 国际逃避税逆向流动探源、对策及其他               | 王仁顺 王仲礼 | (187) |
| 对外商转移利润问题的研究                    | 刘广仲     | (195) |
| 现代税务征管电脑应用的探索和实践                | 冯向前     | (206) |
| 涉外税收征管专题组研讨会观点综述                |         | (219) |
| 试论在扩大对外开放中推进涉外税收法制建设            | 王选汇     | (228) |
| 老企业“嫁接”税收问题探讨                   | 林文铎 詹立仁 | (237) |
| 再谈城市土地增值的税收政策                   | 林佩璜     | (245) |
| 创建社会主义市场经济的税收体制——深圳特区           |         |       |
| 税制改革的探索与启示                      | 邵明均     | (253) |
| 深圳“三来一补”企业的转型提高与税收政策            | 梁友平     | (265) |
| “三来一补”企业逃避税及其对策——广东三来一补企业税收问题调查 | 丁弼昆 罗晓林 | (273) |
| 刍议个人所得税和个人收入调节税修改合并中如何解决税率适用的问题 | 蒋元真     | (282) |
| 关于完善与统一我国个人所得征税制度的思考            | 杨志清     | (289) |
| 浅议工商统一税制存在的问题和改进措施              | 陆秋声     | (297) |
| 鼓励合作开采中小油田的税收政策构想               | 高世星     | (303) |
| 涉外税收政策应与优化产业结构相适应               | 蒋经法     | (317) |
| 涉外税收对策专题组研讨会观点综述                |         | (325) |
| 1992 年国际税收研讨会观点综述               |         |       |
| 执笔人                             | 赵永贵 孙志伟 | (339) |

# 刘志城同志在国际税收研究会 1992 年年会上的讲话

同志们：

这次会议是在党的十四大精神指导下，在深化改革，扩大开放，加速经济发展的新形势下召开的。会议的中心任务和主要内容是：认真学习十四大精神和小平同志南巡重要讲话，总结交流 1992 年国际税收调研成果，安排布置 1993 年调研活动，适应新形势进一步发展研究会的工作问题。下面我讲一些意见，供大家研究参考。

## 一、一年来的活动情况

1991 年 11 月，在江苏南通市召开的 1991 年年会上商定了 1992 年的调研课题。在代表自选课题的基础上，编成三个课题调研组。第一组由上海市税务局、上海财大牵头，主要内容是“对外开放中的涉外税收问题的对策研究”；第二组由广东省税务局、广州市税务局牵头，主要内容是“涉外税收征管研究（包括避税与反避税的研究）”；第三组由福建省税务局、福州市税务局牵头，主要内容是“各国税制动向的研究（着重对美国、苏东、欧共体和我国周边国家及地区的税制研究）”。三个组都在 1992 年 4—5 月份分别在上海市、广东省中山市、福建省福清市召开了研讨会，交流调研情况，提出进一步深入研究的要求。并在交

流研讨的基础上，写成对各专题的观点综述及有关政策性建议。这些就是这次全体会上进行交流的素材。

在 1991 年的年会上还研究了有关科研成果的转化问题，基于形势的发展，当前很需要选择一些针对性强，内容比较充实的研究成果，加以补充精炼后送给有关决策部门，或者写成论文在报刊发表，使之对实际工作能发生作用，这是理论和实践相结合的一个尝试，也是理论研究的一种深化，这也是这次会议的一个重要内容。从研究的课题和当前需要看有三个问题经加工后可以作为决策的建议和论证性文章以取得宣传效应。一是市场经济和税收。我们建设社会主义要发展商品生产，十四大提出“社会主义市场经济”，要发展市场，就必须完善和强化税收。如果要搞市场经济，减少行政干预，又要削弱经济杠杆，那和现代世界大循环的经济趋势是背道而驰的。二是商品生产和税制结构。税收是对剩余产品的分配，剩余产品是伴随商品经济的生产、流通、交换、分配而实现的，这就决定了税制的构成主要是对流转额的课税、对利润所得的课税和对财产营运的课税，这和各国税制的现状是大体吻合的。任意简并、增添税种，效果都不是很好的。三是分级管理的税收体制。征税是国家和人民（包括法人和自然人）的分配关系，征税权力是属于人民代表大会的。世界许多国家是分级管理，我国是人口最多的大国，又是急需发展的贫国，划分税收管理体制是动员全国力量，管好税收和发展经济的必要措施，在当前又是明确责任，协调上下关系的重要步骤。

这三点成果经过研究能够拿出一部简明扼要的决策性建议，再拿出一些论证清楚说理性强的文章，对澄清认识，改善实际工作是大有益处的。根据今年的研究，上述一、二两点是比较有条件的。此外，也可以选择一些当前针对性很强的小题目如土地增值课税、反避税措施，要注意外为中用，用国外的市场经济的管

理方法论证我们的税制和税收管理工作。

为反映几年来国际税收研究的成果，以推动研究工作的进一步深入，在 1991 年年会上议定编写一本文集，初步定名为《国际税收理论与实践》。经几位学者、专家、教授酝酿，草拟了十个题目，由部分同志参加编写，这次会上将检查撰写的进度并研究如何编纂成书的问题。

另外《涉外税务》的编委会也计划在这个会上召开。这两件事都只是涉及一部分人的，准备在会中穿插进行或者在会后进行。确保各个问题都能精力集中，研究好。

## 二、迎接新形势进一步发展国际税收研究工作

1992 年中央提出“深化改革，扩大开放”的方针，小平同志南巡讲话指出，思想更解放一些，胆子更大一些，步子更快一些。表达了广大人民的普遍愿望，把全国的改革、开放推向一个新的起点，经济发展的势头全方位、深层次的在全国各地开展起来。最近党的十四大一致肯定了加快经济发展的方针，并确定了 90 年代新的奋斗目标和进展速度，必将更加激励人们的斗志，改革、开放将会以更大的声势，坚实的步伐，奋力前进。

据有关部门统计，我国对外开放的市、县总计已达 329 个，涉外税收也已扩展到全国。因而，如何适应当前改革开放的新形势，有针对性的研究国际和国内经济，税收方面出现的新情况、新问题已经是摆在我们面前十分紧迫的重大课题。为此，初步拟定了 1993 年国际税收调研的课题。

1. 研究国外税收管理体制的状况，有关总体税种建设，税种划分，立法精神及对我们的借鉴意义。主要研究对象是：美国、法国、日本、德国、韩国等。

2. 研究我国改革开放先行地区（深圳、厦门、海南等地）的工作经验和政策措施，及其向内地区移植、借鉴的可行性。

3. 研究我国周边国家的税制。拟采取特邀研究办法：邀请广西自治区税务学会研究泰国、越南等国的税制；邀请云南税务学会研究缅甸、斯里兰卡等国的税制；邀请新疆自治区税务学会研究巴基斯坦、乌兹别克、塔吉克、哈萨克等国的税制；邀请黑龙江、吉林、辽宁税务学会研究朝鲜、韩国、蒙古、俄罗斯等国的税制。

4. 研究边境税收问题。由沿边口岸的省区分别进行，建议在 1993 年适当时期召开一次边贸税收理论研讨会。

### **三、关于在新形势下进一步开展国际税收研究会工作问题**

研究会的名称经民政部按社团管理办法定名为“国际税收专题委员会”并颁发印章。研究会的工作由于近来对外开放大发展，国际税收问题的研究已不仅仅局限于沿海地区，内地和周边地区都已十分需要，工作的开展也就提出了组织的发展和研究会的组织形式问题，许多地区都已经有这样的反映。为处理好这个问题，设想有三种办法：一种大改，成立社会性的国际税收研究会，吸收各方面对国际税收有经验、有兴趣的同志为会员，积极开展学术研究、信息传递和咨询服务工作，作到经营自给。一种是中改，在省、区、市根据需要建立国际税收理论研究会或小组，并扩大吸收会员，组织研究活动，以研究会或小组名义参加全国研究会成为团体会员。一种是小改，在现有状况下扩大吸收会员。究竟怎样好。请大家研究讨论。

这次会议，既要进行研究成果的交流和考虑成果的转化，还

要讨论如何在新形势下发展研究会的工作，以及 1993 年科研重点活动安排，内容丰富，时间短促，希望大家集中精力把会议开好。

谢谢！

## '92 国际税收理论研讨会会议纪要

中国税务学会国际税收专业委员会于 1992 年 10 月 20—24 日在广西壮族自治区北海市召开了'92 国际税收理论研讨会。参加会议的有专业委员会荣誉会员、会员；部分省、市的特邀代表；有关科研单位及大专院校的专家、学者、教授，共计 80 人。会议收到各代表提交的论文及调查报告 30 篇，专题组观点综述 3 篇，1991、1992 年的研究成果论文、刊物、专著共 79 件。会议得到广西区税务局、税务学会；北海市党政领导和税务局、税务学会的高度重视和大力支持。广西区税务局局长宋锡辉同志、北海市副市长任玉岭同志、北海市税务局局长温昌燕同志到会讲了话。

这次会议的中心任务是认真学习十四大精神和邓小平同志南巡重要谈话，总结交流 1992 年国际税收的调研情况，根据我国全方位对外开放的新形势安排部署 1993 年调研活动和进一步提高专业委员会的工作问题。

会议采取大会交流和小组讨论相结合的形式，有十一位同志在大会上作了发言，在小组会上进行了讨论。与会代表一致认为，这次会议是在党的十四大精神指导下，在深化改革、扩大开放，加速经济发展的新形势下召开的，是开展国际税收理论研究的大好时机，大家结合当前涉外税收工作实际展开了热烈认真的讨论，达到了预期的目的。纪要如下：

### 一、认真交流和研讨了 1992 年调研成果

(一) 对外开放中的涉外税收问题对策研究, 着重交流研讨了土地增值的税收问题; 嫁接制的税收问题; “三来一补” 中转性单位的税收问题; 以及个人所得税、流转税的改革问题。

(二) 涉外税收征管研究。着重讨论了避税与反避税的问题。

(三) 各国税制动向研究。着重研究了各国税收优惠的比较和原苏东国家转入市场经济的税收问题。

二、这次会议还着重讨论了将科研成果转化以发挥社会效益的问题, 经研究建议将一些研究成果补充精炼后, 送交有关决策部门, 或在内部资料和刊物上发表。主要有:

(一) 土地增值的税收问题;

(二) “三来一补” 中转性单位的税收问题;

(三) 涉外税收优惠的国际比较问题;

(四) 对修改个人所得税法的若干问题;

(五) 原苏东国家实行市场经济的税收走向。

三、拟定了 1993 年国际税收调研课题。并按新编课题组进行首次活动。为促进社会主义市场经济的发展, 适应改革、开放的新形势, 拟定 1993 年调研课题为:

(一) 关于国外税收管理体制的研究, 包括税权划分、立法原则、税制结构及税收基本法的拟定。主要研究美国、法国、日本、德国、韩国等国家和地区。

(二) 关于全方位对外开放的涉外税收问题。

1. 股份制、老企业嫁接、企业联合制等新的涉外税收政策问题;

2. 国外证券市场中的税收政策研究和我国的借鉴;

3. 我国加入关贸总协定后的涉外税收问题。

(三) 贯彻征管法, 研究涉外税收征管中的管理问题。如监控问题、组织管理形式问题、现代化管理手段问题, 分析避税行

为研究管理措施。

以上三个题目仍实行个人选题研究，分组讨论的办法。

(四) 研究我国周边国家的税制。经研究，拟采取特邀研究办法；

1. 邀请广西壮族自治区税务学会研究泰国、越南等国的税制；

2. 邀请云南税务学会研究缅甸、斯里兰卡等国的税制；

3. 邀请新疆维吾尔自治区税务学会研究巴基斯坦、乌兹别克、塔吉克、哈萨克等国的税制；

4. 邀请黑龙江、吉林、辽宁省税务学会研究朝鲜、蒙古、俄罗斯等国的税制。

(五) 研究边境税收问题。由沿边口岸的省区分别进行。建议在 1993 年召开一次边贸税收理论研讨会。

四、关于进一步开展本会的工作问题。与会代表认为，我国改革、开放已呈全方位开展，国际税收研究已不能局限于沿海几个地区，内地和周边地区都已迫切需要。为保证工作的开展必须在组织上作相应调整。为此，会议研究认为，国际税收专业委员会的组织形式应有所改革，具体主张是各省、区、市根据需要与可能建立国际税收理论研究会或小组，并适当吸收会员，组织开展活动。以研究会或小组名义参加全国研究会，成为团体会员。其他暂时不能成立研究会或小组的省、区、市，国际税收专业委员会根据需要，按照标准，吸收个人会员。研究会的组织形式改变后，研究会的章程需要相应修改，待会后再作研究。

会议得到了广西壮族自治区税务局、税务学会、北海市领导和市税务局、税务学会的高度重视和支持，为会议作了周到的安排，对开好会议是有力的保证。对他们热情支持，周到服务敬表诚挚的感谢！

# 外 为 中 用

刘 志 城

90年代我国的社会主义建设将迈上一个新台阶，改革、开放正在以更大规模，更猛声势，更快速度向前发展。这派大好形势就为我们国际税收研究工作拓展了广阔的视野，当然也提出了艰巨的任务。据目前来看，有这样几个问题急待深入研究，并力争取得积极成果，奉献给社会，为我国的经济的发展提供参考借鉴。

## 一、当前形势大好，但税收也面临一些严峻的问题

（一）党的改革、开放政策，以它十多年实践的成就，赢得了世界的声誉和全国人民的充分信任。深化改革，扩大开放，解放思想，加快步伐的方针已经掌握了群众，成为一股不可逆转的力量，在改革、开放大潮的推动下，人们思想活跃，行动果决，勇于开拓创新，已经走出许多新路子，迈出许多新步子。外引内联、嫁接制、股份制、联合制、租赁制等诸种形式破土而出，活跃在经济舞台上。无论在经济结构、经济组合、经营方式等方面都突破了原来的单一所有制、单一营运方式的格局，一个新的市场经济的构架正在完备。

（二）全方位开放形势的展开和完善。

1. 自党的十一届三中全会以来，我国实行的改革、开放战

略在地区之间已经成功的进行了多次大的推进。第一次 1979 年建立四个经济特区。第二次 1984 年开放沿海 14 个城市并在一些城市中建立经济技术开发区。第三次开放沿海三个（长江、珠江、海南）三角地带，随后又提出开放胶东、辽东两个半岛。第四次 1988 年海南建省，并在全省实行特区政策。第五次 1991 年陆续开放陆上沿边城市，广西、云南、西藏、新疆、内蒙、黑龙江、吉林、辽宁都分别进入开放前沿。第六次 1992 年以浦东开放发展为龙头，上溯武汉、重庆开放沿江口岸城市，这期间还确定在各省区的省会所在地设立经济技术开发区，实行沿海开放城市的政策。从沿海到沿边，从口岸到内腹展开全方位纵深开放的新局面。据初步统计，全国已有 329 个市、县实行开放，这还不包括那些自费开发的地区。改革、开放的大潮已经涌及全国各地。

2. 经济组合的形式，也向多类型、深层次发展。70 年代后期以“三来一补”的经营方式开始了对外联系的先导，两头在外，技术管理引进，开阔了眼界，学得了技术。80 年代初期三资企业开始兴办，资金技术的引进，突破了单一计划管理的传统。90 年代前后租赁制、嫁接制、股份制相继发展，冲开了企业单一所有制的界线。随后商业零售、金融、保险等第三产业都实行对外开放。由此，单一经济性质的企业，单一经营管理的市场，按计划组织生产、销售，按性质划分企业级次标准的做法都被国内外资金、技术、人才的综合联接所突破。按经济实体定企业地位，按经济效益定企业优劣，已经形成新的价值标准。

3. 引进来，走出去，内外结合办企业也有较大的发展。据了解我国的外商投资企业已达五万多户，我国到海外办的企业已有一千多家。边境贸易从边民互市到地区型商品交换空前活跃。国民经济以各种方式在飞速前进。

(三) 和经济往来相伴随的竞争。特别值得重视的是国内地区之间的经济关系，目前在许多地区萌发出来的力求发展的势头，呈现一派蓬勃向上的气氛，为了发展和加强地区之间的协作往来，互相补益，这是全国经济能够兴旺发达的保证。但是，在各地谋求发展的同时，也产生了一些需要注意的问题，如：在执行政策上，不顾国家的统一规定，互相攀比抬高优惠标准；在发展企业上，一哄而起搞重复建设；在管理市场上，互相封锁、倾销、搞地区贸易保护等。这些现象的发展，将会造成内耗，使国家蒙受损失，将会阻滞商品流通，削弱统一大市场的优势，将会造成地区矛盾，影响经济的协调发展和国家的团结统一。为了既保护地方发展经济的积极性，又能防止可能产生的消极因素，必须处理好国家统一领导和地方因地制宜的关系。税收是由国家政权掌握的经济杠杆，它具有组织收入和调节经济的双重作用，因而它就成了各地方发挥能动性的一个重要工具。统一的税制受到来自各方需要的冲击，或者是要用承包来代替它，或者是要为地方需要而变通它，或者是要因部门利益而利用它。为了适应改革、开放的大好形势，改革和健全税收制度，加强税收的法制性和规范性，已经是形势发展的急需。

## **二、面对当前形势，国际税收研究有很丰富的内容，有很急迫的任务，总的就是要外为中用**

(一) 需要介绍国外经济、税收活动的情况、作法和经验。以明确税收的作用和发展方向。

(二) 需要介绍国外税收管理体制的立法精神，划分税种的原则标准和执行情况。

(三) 需要介绍国外税收的立法程序和管理制度。