

LNSG.JSW.JXTG.BDYWJ

1998年度辽宁省 国家税务局 系统干部

调研文集

郑树模 主编
辽宁人民出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

1998 年度辽宁省国家税务局系统干部调研文集/郑树模
主编. - 沈阳: 辽宁人民出版社, 1999. 10
ISBN 7-205-04658-0

I . 19… II . 郑… III . 税收-管理-调查研究-中国-文集
IV . F812.42-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 61958 号

辽宁人民出版社出版发行
(沈阳市和平区北一马路 108 号 邮政编码 110001)
沈阳市第一印刷厂印刷

开本: 850×1168 毫米 1/32 字数: 550 千字 印张: 22.625
印数: 1—4000

1999 年 10 月第 1 版 1999 年 10 月第 1 次印刷

责任编辑: 王丽竹
封面设计: 刘冰宇

版式设计: 赵晓芝
责任校对: 赵学良

定价: 45.00 元

1998 年度辽宁省国家税务局

系统干部调研文集

主 编 郑树模

副主编 杨荣学 陈绍国

编 审 杨荣学 陈绍国

高志安 马 辉

屈 洁 阎秋合

辽宁人民出版社

目 录

税 制 改 革 篇

论我国消费税的地位与改革	郑树模 (3)
努力完备分税制改革的内在条件	李树彤 高志安 (16)
商业企业增值税政策调整存在的问题及 对策	王 卫 李立群 (26)
对商业企业增值税一般纳税人实行销售扣 税法的探讨	吴宪阁 (31)
关于沈阳市小规模商业企业增值税政策调整情况 的调查与思考	何 力 王山川 杨 泳 (37)
“抓大放小”对增值税消费税带来的影响	王 洪 (45)
浅谈企业所得税运行过程中 出现的问题及对策	周文樵 (51)
关于现代企业制度下所得税运行过程中若干 问题的思考	李 强 (57)
试析建立大企业集团对增值税和企业所得税的 影响及对策	石 光 (63)
完善出口退税政策 严格出口退税管理	何心田 (71)

关于税负增长返还政策的思考	周传国 (81)
清费立税是我国深化财税体制改革的根本措施	潘英民 (86)

征收管理篇

关于建立新的税收征管模式的探讨	李润时 (95)
优化税收管理体制 堵塞税收征管漏洞	张振明 刘忠富 (101)
关于建立科学的征管模式的几点思考	姜 峰 (112)
利用国际互联网实现我国税收征管网络化的 宏观设想	黄 冰 (119)
税收征管必须跟上企业转制的步伐	宋德深 (123)
实施分级管理是提高税收征管质量的有效途径	王允涛 (128)
建立科学的征管质量考核指标体系	陈玉峰 (134)
实施属地管理 探索集中征收的 新形式	沈阳市国税局于洪分局 (140)
纳税户“走逃”现象增多引发的思考	胡 明 (148)
关于加强办税服务厅管理 的探讨	刘光钧 程晓阳 张晓婷 (152)
完善机制 强化监控 不断提高网上数据 的管理水平	沈阳市国税局铁西分局 (159)
关于加强对企业办税人员管理的思考	李英滨 (164)
对新形势下税务征收窗口服务建设的思考	王景山 (170)
关于电子申报及其在抚顺市实施的研究	王 晶 (175)
现金交易给税收征管带来的难点及对策	韩翔宇 (184)
积极探索改革之路 开创个体征管工作 新局面	吕苏宁 (189)
个体税收征管模式的再选择	于家威 (193)
关于对我市个体私营经济建账有关问题的	

探讨	刘家廷 (200)
浅谈国税局加强对营业税等纳税人管理的 必要性	孙占鹤 纪雪梅 (206)
商业企业的税收现状及加强商业企业税收管理 设想	赵 强 (210)
成品油市场整顿势在必行	曲文奎 孙承义 李 毅 (215)
加油站铅封后存在的问题及税收征管对策	杨德昌 (222)
加强发票管理 促进税收征管	马海城 (228)
关于利用增值税专用发票犯罪的思考	周晓娥 滕彦军 (238)
税务机关为小规模企业代开增值税专用发票 亟待规范	郭卫君 (248)
当前以票偷税的形式及对策	代同文 (252)
关于实现税收管理法制化的思考	阎秋合 (258)
新形势下的避税及其防范	刘书宝 (269)
开展反避税理论研究势在必行	毕见行 刘长奇 (277)
全面、准确的征管数据是实现有效稽查 选案的基础	任致全 王 菊 张 鑫 (283)
积极探索,建立科学有效的选案制度	程 莉 (289)
试论税务稽查中错账的科学处理	张凤君 李凤环 (299)
对税务稽查监督的思考	徐文友 李德新 (308)
关于对企业隐瞒收入情况实施税务稽查检查 的探讨	陈 甲 刘忠富 芦 楠 (313)
关于对偷抗税违法行为实现强制执行措施 的思考	曲素芳 (322)
浅析涉税违法行为的客观存在及现阶段我国 涉税违法行为的成因	王者愚 (327)
谈扫描识别(OCR)技术在纳税申报环节 中的应用	董笑非 (334)

组 织 收 入 篇

- 关于税源的定量分析与措施 陈宝强 (343)
- 强化经济税源管理把握税收工作主动权 于安德 蒋晓宇 (348)
- 加快税源体系建设 促进特区经济发展 韩贯学 (353)
- 税款相对流失的问题不容忽视 王立飞 (358)
- 关于企业税收收入负担状况的分析 程跃新 (364)
- 关于阜新市“三资”企业税源情况的调查 孙玉霞 (370)
- 关于解决欠税问题的法律思考 朱国庆 孙凤清 (375)
- 盘锦市“两税”增长中存在的问题及
对策 王学东 (384)
- 压欠税必须强化滞纳金的课征与“全程”
核算 张佩宏 (392)
- 浅析涉外税收收入增长缓慢的原因及解决
途径 那克勤 (397)
- 关于全国重点钢铁企业增值税税负的调查
研究 高锡山 史元章 周连志 赵奎才 (402)
- 解决“清欠防欠”问题之我见 卢明生 (411)
- 关于“零申报”企业情况的调查报告 曹海琦 (415)

队 伍 建 设 篇

- 运用计算机开展税务执法监察的必要性及有效
方法 赵士春 (423)
- 关于市场经济条件下价值观问题的思考 沙宪珠 (432)
- 依法治人是反腐倡廉的保证 全维纯 (438)

论反腐败的监督制约机制	陈俊奇 (443)
当前税务系统违法违纪案件的特点及检查防范	
对策	陈学智 (449)
廉政建设是依法治税的重要保证	甄吉平 (457)
新形势下查办国税内部违纪案件的途径和方法	马克和 (463)
论国税文化建设中领导者的地位与作用	邵洪卫 (470)
建立四职分责的监督制约机制 推进税务稽查	
队伍的廉政建设	王玉奇 李德新 (477)
教育为主严格管理 树立良好的国税	
形象	石国忠 王永志 (482)
抓好岗位轮换 促进队伍建设	王承新 (490)
教育先行抓落实 素质建设见成效	康春菊 齐树清 (496)
深化人事制度改革 实现公务员竞争	
上岗	何宝田 赵健 (502)
国税系统人事制度改革创新的思考	夏奎民 (511)
议国税基层形象	钱振中 (519)
关于提高基层税务所长综合素质的探讨	孙庆泽 (526)
运用心理分析方法改进思想政治工作	高勇 赵仁发 (533)

综 合 篇

从俄罗斯金融危机看税收在经济安全中的

作用	赵恒 (541)
辽宁省国税系统赴德国培训班考察报告	孙培山 (547)
关于我国未来税收政策取向问题的几点	
思考	杨荣学 李树彤 (563)
关于全方位立体化税收管理的几个问题	戴一光 (572)
关于加强税收管理的思考	盖建中 (579)

全面加强税收管理的基本原则	马 辉 高 红 (589)
关于加强税收管理理论与实践的思考	付家良 (595)
税收管理现存的主要问题及对策	李国庆等 (601)
知识经济与税收优惠	刘景溪 (616)
借鉴国际经验 完善我国的税务合作	
制度	敖 汀 张紫东 (621)
上市公司财务状况综合评价指标体系的	
构建	姜英淳 (629)
浅谈市场经济体制下配备税务警察的	
必要性	费万华 (638)
企业制度改革过程中“两税”面临的问题	于一贫 (643)
关于经济体制转轨时期涉税问题的思考	刘玉池 (650)
略论我国所有制结构调整对税收工作的影响	王 海 (660)
企业改制的税收问题及对策建议	屈 洁 贝秀云 (669)
对企业改制的分析与思考	白兆云 (675)
产权制度改革中的税收问题及对策	王志杰 (682)
国内“两税”与国内生产总值关系质和量	
的考察	辽宁省国税局计会处 (688)
进出口产品税收与会计问题研究	常秀娟 张永科 (694)
外商投资企业的发展与涉外税收	单桂元 罗成伟 (709)

■ SHUI ZHI GAI GE PIAN

税制改革篇

论我国消费税的地位与改革

○ 郑树模

消费税是我国新税制的重要组成部分。经过这几年的运作，消费税的财政收入功能和经济调节功能得到充分的发挥，税种设置的政策目标基本实现，获得初步成功。随着国民经济市场化的推进，综合经济实力的增强和人民生活水平的提高，消费税的特定职能作用将日益展示出来，必将成为人们越来越关注的税种。

一、强化我国消费税制度建设的实证分析

(一) 消费税是具有强大生命力的世界性税种

消费税是个古老而又年轻的税种，在人类社会经济和财税制度中居于重要地位。所谓古老，是指从古罗马时代开征的盐税，或从中国秦汉时期开征的酒税算起，至今已有几千年的发展变化历史，可谓源远流长，久盛不衰；所谓年轻，是讲当今世界已有 120 多个国家开征这个税种，不仅在绝大多数发展中国家受

到重视，而且在经济发达国家中也不失宠，收入规模占有相当大的比重，经济调控功能也不同程度地增强。从世界范围内税制改革总体动向看，消费税有个向税基扩大、税负下降、征管严密方向发展的苗头。税基扩大，是许多国家消费税的课征范围逐步地从有限型往中间型，乃至延伸型发展；税负下降，是许多国家根据社会经济和居民消费的形势变化，不断调整税率结构，边际税率适度下降；征管严密，是各国普遍地加强消费税的法制化、科学化和现代化管理，适应税收制度的改革要求。消费税的这种世界性的发展变化，主要缘于以下因素：1. 在高新科技力量的推动下，经济税源结构发生变化，需要调整税制来保持政府财政收入规模；2. 保障市场机制的效率与公平最佳配置，体现按能负担的税收原则，妥善调节社会收入分配关系；3. 在世界经济趋向一体化的浪潮中，各国都将运用税收措施维护本国的权益，调整国家之间的经贸格局；4. 社会劳动生产率的提高和物质产品的丰富，人们的消费水平和消费结构不断升级换代，消费领域日益扩展；5. 各国政府在实施消费政策过程中，将运用综合宏观调控手段，避免单纯的税收措施所造成的经济效率损失。

总的来看，消费税在各国的税收制度中，不仅具有显著的财政功能，而且具有其他税种不可代替的特殊作用，其地位不是下降了，而是不断的增强，是税收适应经济结构不断发展变化的重要税种。

（二）消费税是政府财政收入的稳靠财源

如上所述，各国政府重视消费税制度建设，除了实现各种政策目标外，其主要目的是保证财政收入。保持消费税的适度收入规模，也是实现其他政策目标的基本机制和重要条件。消费税成为各国财政收入的稳靠财源。从我国税制改革实践看，消费税的财政功能也很显著。请见辽宁省和全国三年消费税收入

情况表:

单位: 亿元

年 度	项 目 额	消费税收入		工商税收入		消费税占工商税比重	
		辽宁	全国	辽宁	全国	辽宁	全国
1994		21.16	502	263.06	4,553	8.18%	11%
1995		21.63	554	288.21	5,383	7.51%	10.3%
1996		24.58	634	319.77	6,446	7.69%	9.8%
合计		67.37	1690	871.04	16,382	7.73%	10.5%

注: ①收入数为各年度的入库决算数

②数据来源于《辽宁税收统计年鉴》

从以上数据看出, 税改后三年里, 辽宁省共组织消费税收入 67.37 亿元, 占全省同期工商税收收入的 7.73%; 全国组织消费税收入 1,690 亿元, 占全国同期工商税收收入的 10.5%。消费税是排列在增值税、营业税之后具有重要财政意义的财源, 在我国税收中居于较为重要的位置。

(三) 完善消费税能够促进税制结构的优化

所谓税制结构优化, 笔者认为主要有三个标志: 一是取财有道, 保证政府及时地、足额地取得财政收入, 满足特定时期特定条件下公共产品的支出需要, 如果取财不足, 或者取财过度, 都不算作优化的税制; 二是调节有度, 发挥财税工具对宏观经济的调控作用, 促进社会经济的政策目标实现, 如果调节缺位, 或者调节越位, 也不算作优化的税制; 三是维护公平, 在保证市场经济效率的前提下, 税制要尽可能发挥调整社会财富的公平分配作用, 如果调整乏力, 或者调整过头, 同样也不是优化的税制。

经过 1994 年的税制改革, 使我国税制结构初步适应了社会主义市场经济, 取得了初步成功。但从税制优化的目标看, 还

存在着流转税比重过大、所得税比重偏小；第二产业税源过大，其他产业税源偏小的问题。在现行税种收入中，流转税收入占70%以上，在流转税收入中，增值税收入占70%以上，增值税在现行税制中居于核心的位置。在优化税制的过程中，消费税相对地兼备以上“税制优化涵义”的三个标志：其一，消费税税源比较稳定，能够有效地组织收入，而现行增值税尽管具备许多优点，但受经济结构变动影响，或受市场产销状况制约，或受征管能力多重限制，税源起伏波动较大；其二，消费税具有显著的调节性，能够配合政府的产业政策和消费政策，对国民经济进行适度调控，而增值税是个中性的税种，财政功能较强，调节经济功能较弱；其三，消费税体现出税收最终负担的累进性，谁应税消费项目支出多，谁负担的税款就多，能够反映出按能负担的原则，而增值税的最终负担具有累退性，无论是高消费群体，还是低消费群体，都将支出相同的税额，而低收入者的负担率远远重于高收入者。综上所述，负担适度的消费税收入规模，在组织收入、调控经济、公平分配等方面兼具优势，是优化税制目标中不可忽视的流转税。

（四）合理的消费税规模体现按能负担的原则

消费税来源于税法列举的应税消费商品和消费行为，主要包括限制型消费税、奢侈型消费税、保护型消费税、受益型消费税等类型。无论来自哪种类型的消费税税金，都是对那些能反映购买者纳税能力或代表纳税者的收入水平的商品（或行为）所征收的税款，这些负税人大都是特定群体，或者是富裕居民，或者是偶尔行为，这类税收通常被认为最能体现课税累进性的，因为课征的消费税是中低收入阶层平常很少承担的，只有高收入阶层，或者有纳税能力的特定群体，才有能力购买这类消费品，消费高档娱乐行为，这样他们负担着较大份额的税款。从特定意义上讲，消费税是向社会富有者征收的一种税，比

起增值税、营业税等商品税更具有税负的累进性，较好地体现出按能负担的税收原则，有益于社会财富分配的公平。

有的专家学者指出，在以上四种类别的消费税中，限制型消费税较为特殊，同其他三种类别消费税相比较，具有税收负担的累退性。作为对限制型消费税的总体评价和理论分析，这个观点是值得肯定的，但应当进行具体分析。限制型消费税，是指对烟、酒、鞭炮、焰火这类过度消费对人类健康、社会秩序、生态环境等方面有危害的特殊消费品作为征税对象的消费税，既然不能直接限制人们消费这类物品，就只好通过课重税来间接控制，这就是人们常说的“寓禁于征”。由于这些消费品带有历史习惯性、功能诱惑性和个人偏好性等习性，不仅一些高收入者经常消费它，而且一些低收入者也经常消费它，况且这些消费品的需求又缺乏价格弹性，尽管征税引起价格升高，对消费需求的降低几乎没有多大的影响，这样就使处于低收入阶层的消费者所承担的税负重于高收入阶层，即以上所说的税负累退性。这是从总体角度讲的，从具体消费结构看，情况有很大的差别。一般地讲，高收入者的消费行为，都是等级优、价格高、额度大的消费品，具有税负的累进性；而一些低收入群体的消费行为，大都是档次和价格比较低的应税消费品，例如，高收入群体基本都是消费高税率的名烟名酒，或是洋烟洋酒；而低收入者基本都是消费较低税率的普通烟酒。从绝对量看有一定程度的累退性，但从相对量看这种累退性不是很大的。总的看，少数应税消费品的税负累退性并不影响消费税按能负担、调节分配的总体特征。

（五）我国消费税的税源前景日益宽阔

众所周知，中国是世界人口最多的国家，到本世纪末人口将增长到 13.5 亿，在世界土地面积列前四位的国家里，其人口数量将是美国的 5.3 倍，俄罗斯的 9 倍，加拿大的 48 倍。既

然是人口大国，那么也必然是生产和消费大国。从完善消费税制度来说，未来我国消费市场、税源构成和趋势走向将呈现如下特点：

1. 消费总量比较大。无论是物质生产的实物总量，还是社会支出的消费总量，都将占居世界大国的前列。尽管相对指标的人均国民生产总值远远低于以上三个国家，但是社会实物产出水平和国民生产总值规模差距不会太大。与此相对应，人均消费水平虽然低于上列国家，但是社会消费总规模并不会太小。所以，应税消费品的社会支出比重比较高，其税源基础也比较坚实。据 1996 年全国统计资料，我国目前石油、饮料酒、卷烟、食糖、茶叶、电视机、照相机、金银珠宝、高级化妆品、鞭炮焰火、装修材料、皮毛制品、高级酒店、娱乐场所等，其产出总量或消费总量，都排在世界前列。可见，我国消费市场规模是巨大的，潜在的税源基础是丰厚的。这就是我国的特殊国情。

2. 消费水平不平衡。由于我国目前经济发展水平和社会收入状况的不平衡，决定着社会横向消费水平也不平衡。一是城镇居民消费与乡村居民消费的不平衡。1995 年，我国城镇居民生活人均消费支出是 3,537.57 元，而农村居民生活人均消费支出为 1,310.36 元；二是沿海经济发达地区与中西部地区的不平衡。1995 年城镇居民人均生活费收入排列前 5 位的沿海地区和排列最后 5 位的内陆地区的比较情况：广东 6,849.47 元、上海 6,822.20 元、浙江 5,718.16 元、天津 4,626.40 元、海南 4,345.00 元，后 5 位的内蒙 2,587.02 元、甘肃 2,894.00 元、吉林 2,914.08 元、山西 2,927.20、宁夏 2,968.40 元。三是高收入者消费与低收入者消费的不平衡。据有关专家估算，1995 年全国有 6.24 亿劳动力从业，其中 15% 的较高收入群体的存款占城乡居民储蓄存款的 55% 左右。从以上分析可以得出这样的结论，因全国消费水平的不平衡，我国部分发达地区，部分城镇