

中国现代 税收文化研究

张德平 • 著



福建教育出版社

中国现代 税收文化研究

张德平 ● 著



福建教育出版社

图书在版编目(CIP)数据

中国现代税收文化研究/张德平著. —福州:福建教育出版社, 2009. 5
ISBN 978-7-5334-5215-5

I. 中… II. 张… III. 税收管理—文化—研究—中国
现代 IV. F812. 42

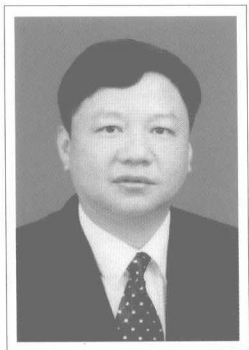
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 083156 号

中国现代税收文化研究

张德平 著

-
- | | |
|-----|---|
| 出 版 | 福建教育出版社
(福州梦山路 27 号 邮编:350001 网址:www.fep.com.cn) |
| 发 行 | 福建新华发行(集团)有限责任公司福州分公司 |
| 印 刷 | 福建鸿博印刷股份有限公司
(福州市金山开发区金达路 136 号 邮编:350002) |
| 开 本 | 850mm×1168mm 1/32 |
| 印 张 | 9.125 |
| 字 数 | 173 千 |
| 版 次 | 2009 年 6 月第 1 版 2009 年 6 月第 1 次印刷 |
| 书 号 | ISBN 978-7-5334-5215-5 |
| 定 价 | 39.00 元 |
-

如发现本书印装质量问题,影响阅读,
请与本社市场营销部(电话:0591-83726019)调换。



张德平，号：伊德，1963年出生，福州市地方税务局副局长，福州市青年联合会副主席，中国国际税收研究会会员，长期从事经济和税收工作的研究，福州市首届「十大杰出青年」，编著有《中国现代税收文化的研究》、《地方税收征管改革——方案、规划、需求》、《企业所得税汇算指南》等文，其中《中国现代税收文化的研究》获爱尔兰欧洲大学工商管理学博士论文特等奖，并收录于该大学文库。撰写有大量税收理论文章，如《对当前税收征管工作若干问题的思考》发表于《税务研究》2007年第2期，《现代税收文化研究邹议》发表于《闽江学院学报》2003年第3期，并有一系列文章散见于《福建税务》、《税务研究》等各专业刊物。

序一

文化是人类在历史演进过程中由实践而形成的知识、信仰、法律、道德、风俗、思维方式、价值观念等现实存在，是人群的一种生存方式。不同的民族，不同的地区，不同的行业，正是在自身发展过程中形成了具有不同特性的文化。

税收作为国家政治活动的一项重要内容，是国家为了实现其职能，凭借政治权力参与国民收入分配和再分配而形成的一种特定的分配关系。税收的发展史有着国家权力和政治、经济、文化的发展的印记，在不同的历史环境下，税收活动也呈现出不同的特质，蕴涵着历史传统与时代特征相互交融的特定的税收精神、社会心理和税收环境，这种在社会历史发展中围绕税收而形成的税收的全部正式与非正式制度和观念的总和就是税收文化。

中国现代税收文化根植于中国现代历史。建国以来，特别是自1978年党的十一届三中全会以来，伴随着中国社会主义建设事业的不断探索，作为经济体制配套改革重要组成部分的税制改革稳步推进，带动税收收入快速增长，1978~2007年间年度收入规模由1978年的451.29亿元快速增长到2007年的49451.8亿元，扩大了108倍多；我国税制经历了1983~1984年税制改革和1993~1994年税制改革两次重大变革后初步建立起适应社会主义市场经济调控要求的复合税制体系，中国税收事业取得了显著的发展，这一丰富的实践活动为中国现代税收文化的形成

与建设提供了强大的源泉。

当前，关于中国税收文化的研究正在起步，系统性的成果不多，在推进社会主义文化建设的历史进程中，如何抓住机遇，积极探索和科学概括中国特色的治税思想、税收观念、职业道德、法律制度、行为方式，形成税收文化系统的研究成果，并在实践中充分发挥其引导作用，促进我国税收事业的持续健康发展，具有重要的理论意义和实践价值。福州市地方税务局张德平同志是我的学生，他长期关注税收文化建设问题，结合自身税收工作实际，历经几年寒暑，全面收集国内外有关最新研究资料，对中国现代税收文化研究作了有益的尝试性研究，形成了《中国现代税收文化研究》一书。

此书以理论与实践相结合，从中国现代税收文化的缘起入手，在界定其科学内涵、要素、特征及功能的基础上，通过中国税收文化的历史发展与现状、中西税收文化比较与借鉴的全面分析，对当前如何构建中国现代税收文化的模式、机制、标准、措施及途径进行了全面的阐释。可以说，该书无论从理论上还是从实证的角度均具有许多独到的见解。例如，该书将中国现代税收文化界定为纳税人、用税人、征税人三个主体在税收活动中所创造的物质文化和精神文化的总和，这一论述将税收活动的参与者均纳入税收文化形成的范畴，纠正了有些研究仅将税收文化局限于税务机关或者是征纳双方的活动产物的片面性认识，反映了民众随着社会发展和时代进步对税收用途的关注度不断提高的实际；再如，该书通过税收文化的历史演进和中西比较，全面分析概括了中国现代税收文化的现状，并对

如何改进和提升税收文化的功能和作用提供了针对性的研究；又如，该书认为，中国税收文化的构建途径必须从观念模式入手，从制度模式上创新，从行为模式上落实，这一论述对于税收文化建设具有直接的指导意义，为当前税收工作开展提供了新的思维、新的观念。

中国现代税收文化的研究，是文化视野在税收领域新的开拓，是我国现代文化建设不可缺少的组成部分。中华民族作为一个伟大的民族，她的文化博大精深，渗透表现在各个方面。我们推进和发展中国现代文化的研究，它将成为我们民族凝聚力和创造力的重要源泉，是现代国家推动社会发展进步的重要力量，也是实现中华民族伟大复兴的重要标志和动力。



2009年4月30日

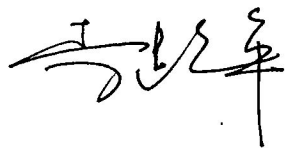
序二

今年4月初，我拿到张德平同志《中国现代税收文化研究》一书的手稿，在税务战线上工作了几十年，看到这样一本书即将出版，心情非常喜悦。税收文化作为税收事业进步与发展的标志，这几年来，得到社会各界的重视，有许多税务工作者、专家、学者从不同方面对税收文化进行了深入研究，呈现百花齐放春满园的景象。两个月前，国家税务总局专门就税务文化建设提出了一个指导性意见，规划了今后税务文化建设和理论研究的方向。这本书紧跟时代步伐，为我们如何建设现代税收文化作了有益的探索，值得认真读一读。

税收文化建设是一项系统工程，需要牢牢把握税收形势变化，需要站在税收事业发展的前沿作前瞻性的探索和研究。据我了解，张德平同志在攻读爱尔兰欧洲大学工商管理博士学位的时候就对税收文化进行过深入研究，这本书是他多年来研究成果的结晶，书中的一些观点、理论对实际税收工作都有所帮助。在构建现代税收文化这个问题上，他将建设的途径总结为从观念上入手、从制度模式上创新、从行为模式上落实，并将纳税人、用税人、征税人统一到现代税收文化建设之中，体现了把税收文化建设的成果惠及全社会的理念，这些观点对加强税务干部队伍建设，加强税收法治建设，改进征管手段等都很有借鉴作用。我注意到书的最后一部分列举了一些在日常税收工作中收集整理案例，非常具有代表性，通过这些案例，使

我们对税收文化的影响有一个直观的了解。这种从实践到理论，又从理论到实践的研究方法值得我们学习，特别是在进行税务文化建设的各项实践活动中要运用好这种方法，以此来推动税务文化建设从实践到理论的创新。

税收文化不仅是一种优秀的管理方法，也是一种象征税务系统灵魂的价值导向和精神气质，对推动税收事业健康和谐发展具有重大意义。非常高兴看到福州市地税系统诞生这样的作品，希望我们的干部再接再厉，继续弘扬与时俱进的精神，坚持用科学发展观统领各项工作，不断推进税务理论创新、实践创新，推出更多、更好的精品。

A stylized handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, connected strokes. The signature appears to be '马建平' (Ma Jianping).

2009年4月13日

目 录

导 言	(1)
一、什么是中国现代税收文化	(9)
二、中国税收文化的历史发展与现状	(10)
三、中西税收文化比较与借鉴	(11)
四、中国现代税收文化的构建	(13)
五、有关案例	(14)
第一章 中国现代税收文化的缘起与内涵	(15)
第一节 税收文化的缘起	(16)
一、文化与税收的关系	(16)
二、税收文化的内涵	(20)
第二节 中国现代税收文化的要素	(23)
一、税收物质文化	(23)
二、税收精神文化	(28)
三、税收行为文化	(32)
第三节 中国现代税收文化的特征	(35)
一、具有组织文化的特征	(35)
二、是执法文化，具有实践特征	(36)
三、是服务文化，具有管理特征	(36)
第四节 中国现代税收文化的功能	(37)
一、导向功能	(37)

二、激励功能·····	(38)
三、凝聚功能·····	(38)
四、规范功能·····	(39)
五、形象功能·····	(39)
第五节 研究中国现代税收文化的意义·····	(40)
第二章 中国税收文化的历史发展和现状·····	(43)
第一节 建国前中国税收文化的发展状况·····	(44)
第二节 建国后至改革开放前我国税收文化的发展 ·····	(49)
一、逐步形成依法治税的思想和思路·····	(49)
二、税收机构的成立和变迁·····	(50)
三、税收管理制度的变迁·····	(52)
第三节 中国税收文化的发展规律·····	(57)
一、由单一性向多样化发展·····	(57)
二、由低层次向高层次发展·····	(58)
三、由外显型向内隐型发展·····	(59)
四、由封闭型向开放型发展·····	(60)
五、由继承性向创新性发展·····	(61)
第四节 中国现代税收文化的现状分析·····	(61)
一、以人为本的税务行政文化逐步得到建构·····	(62)
二、纳税人的纳税意识不断增强,但整体纳税意识 仍然较低,且存在不同地域、不同经济发展条 件下的纳税意识的差别·····	(66)

三、税收的管理和使用逐步走向法制化, 国民对于 税收的用途的关注增强·····	(69)
四、税收经济观念的确立·····	(72)
第五节 中国现代税收文化存在的不足·····	(74)
一、不足分析·····	(74)
二、原因分析·····	(75)
第三章 中西税收文化的比较与借鉴·····	(81)
第一节 中西传统税收文化的治税思想与理念比较分析 ·····	(82)
一、中西税收文化的政治思想比较分析——以英国为例 ·····	(82)
二、中西税收思想与原则比较分析·····	(87)
第二节 中西税收文化的制度比较分析·····	(100)
一、中西税制结构的比较分析·····	(100)
二、税收征收管理制度的比较分析·····	(105)
三、中西财政管理体制的比较分析·····	(113)
第三节 中西税收文化的差异·····	(126)
一、中西税收文化的差异·····	(126)
二、中西税收文化差异的辩证思考·····	(133)
第四节 西方税收文化对中国税收文化建设的有益借鉴 ·····	(136)
一、在改革中要注意税收法制建设, 发展“法治” 主义税收文化·····	(136)

二、建立以权利为本位、权利义务均衡的税收关系	(139)
三、树立与时俱进的税收经济观,丰富中国经济学理论	(140)
四、进行建设性的改革	(140)
五、推进税收管理的高度集约化、社会化	(141)
六、加快信息化建设	(142)
七、注重税收管理的中性原则	(143)
八、完善我国财政体制建设	(144)
第四章 中国现代税收文化的构建	(147)
第一节 构建中国现代税收文化的紧迫性和必要性	(149)
一、紧迫性和必要性	(149)
二、当前构建税收文化的重要意义	(153)
第二节 构建税收文化的指导思想和基本原则	(159)
一、税收文化建设的指导思想	(159)
二、税收文化建设的基本原则	(161)
第三节 中国现代税收文化的构建模式	(163)
一、中国现代税收文化构建的结构模式	(164)
二、现代税收文化构建的行为模式	(165)
第四节 中国现代税收文化的构建机制	(168)
一、精神意识促进机制	(168)
二、制度约束机制	(170)

三、行为规范机制·····	(172)
四、实行科学的激励引导机制·····	(173)
五、物质构筑机制·····	(174)
第五节 中国现代税收文化的构建标准·····	(175)
一、税收与经济的协调发展·····	(175)
二、税收理念深入人心·····	(175)
三、纳税服务成为基础环节·····	(176)
四、全面实施税收机关文化管理·····	(176)
五、“诚信、法治”税收环境形成·····	(176)
第六节 中国现代税收文化的构建措施·····	(177)
一、现代税收理念的打造·····	(177)
二、建设税收文化的途径和步骤·····	(181)
第七节 中国现代税收文化建设的途径·····	(186)
一、充分发挥领导者在税收文化建设中的重要作用 ·····	(186)
二、加快税收干部文化素质的培养·····	(191)
三、加强税收精神文化要素的培育·····	(193)
四、改善税收文化建设的外部环境·····	(197)
五、积极创造有利于税收文化建设的内部条件 ·····	(203)
六、积极推进我国税收管理手段现代化·····	(209)
七、新形势下我国税收文化建设的应对措施·····	(212)

第五章 案例·····	(215)
第一节 纳税篇·····	(216)
第二节 征税篇·····	(226)
第三节 用税篇·····	(247)
第四节 综合篇·····	(253)
主要参考书目·····	(277)
后记·····	(279)

导 言

一个民族的兴旺发达需要一种精神支撑，一个系统、一个部门的健康发展同样需要有一种精神支柱。就税务部门而言，加强税收文化建设对于激发税务干部的内在活力、增强向心力、提高竞争力、创一流业绩、树一流形象有着不同寻常的意义。

文化建设是税收事业的基石，是先进文化发挥现实作用的重要方式，是一个渐进、积累、完善、提高的过程。它需要人们的精心培育和呵护，需要每一个人的参与和创造，也需要时间和实践的检验和沉淀。同时税收文化建设，是一个新事物，也是一个治本工程，需要一个长期的、渐进的过程，才能实现由量变到质变的飞跃。

开展税收文化建设，是全面提高干部队伍素质的一条“治本之策”。通过开展税收文化建设，在税收工作中引入文化管理理念，构筑具有鲜明时代特征和厚重历史底蕴的税收文化体系，形成广大人民群众一致认同的精神追求、价值取向和行为规范，可以调动和发挥广大人民群众的主观能动性，达到提高素质的目的。

对中国现代税收文化的研究，源于我们对税收实践活动的认识，是对传统的、历史的、国际的税收文化进行重新的、理

性化的思考。同时，研究中国现代税收文化，又是我们应税收事业发展的需要，为税收适应经济全球化而进行的一种有益探索，意在把实践的东西变为理论，再用理论去指导实践，以迎接中国面临的新的机遇和挑战。

税收是国家财政最重要的支柱，古今中外几乎没有例外。税收对国家政权的重要性，正如马克思说过的那样：赋税是政府机器的经济基础，而不是其他任何东西。当代著名的经济学家萨缪尔森在风行于世的《经济学》一书中也有类似的表述：

“国家（即政府）需要钱来偿付它的账单，它偿付它支出的钱的主要来源是赋税。”如果说有发展变化的话，现代税收除了继续发挥固有的财政职能之外，对资源配置和对生产、分配、交换、消费起着比过去大得多的经济调节作用。因此，税收文化也同样影响着整个经济的领域，影响着社会的发展。

税收作为人类的一种重要活动，税收活动中有许多的文化现象，总是受到一定社会文化的影响，如税收征收管理中的文化行为，纳税人的文化心理、价值观念，收税人的文化素质、用税人的法律观念等问题，都与文化问题相联系。反过来，税收又为社会文化增添新的内容。税收文化在人类发展进程当中既是传统的，又是与时俱进的。税收文化的载体是国家税收，其创造者和拥有者是纳税人、征税人和用税人。

税收文化是在一定的社会经济条件下所建构的税收思想、税收制度、税收管理和税收的文化观念的总和。税收文化就是