

中国税务学会 编

论文集

1995 年全国税收理论研讨会

中国税务出版社

1995 年全国税收理论研讨会 论 文 集

中国税务学会 编

责任编辑：黄琳

责任校对：于玲

技术设计：桑崇基

图书在版编目(CIP)数据

1995年全国税收理论研讨会论文集/中国税务学会编.

北京:中国税务出版社,1996.9

ISBN 7-80117-052-0

I. 19...

I. 中...

II. 税收理论-研究-学术会议-文集

N. F810.42-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 17649 号

1995 年全国税收理论研讨会论文集

中国税务学会 编

中国税务出版社 出版发行

(北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮政编码:100053)

各地新华书店经销

清华大学印刷厂印刷

850×1168 毫米 32 开 19.75 印张 506 千字

1996 年 10 月第 1 版 1996 年 10 月北京第 1 次印刷

印数:1—5000 册

ISBN 7-80117-052-0/F·047 定价:30.00 元

编 辑 说 明

中国税务学会 1995 年税收理论研讨会于 1995 年 12 月初在京召开。研讨会交流了各课题组调研成果,这些成果都是围绕当前税收理论和税收工作需要进一步探讨和急需解决的一些实际问题,通过深入调查研究而获得的。其中包括:税收理论和税收政策的研究;完善税制的研究;征管改革的研究;税收法制和税收管理体制的研究。中国税务学会为协助、引导、推动课题调研工作的深入,学术研究委员会的成员也参加了课题组的调研活动。为了促进税收实践和税收理论的研究;为了把大家辛勤劳动的研究成果完整地保存下来,并推向社会,我们除了将 4 个专题组推荐给全国交流的论文、调研报告、观点综述和政策建议予以收集外,还选取各省、自治区、市税务学会及大专院校、科研单位提供的部分论文共 68 篇,汇编成本论文集。

参加本书编辑工作的有李树名、王文鼎、蔡祖荣、罗立勤、赵景华等同志。王平武同志对书稿作了审定。

编者水平有限,选编不妥之处敬请指正。

1996 年 3 月

目 录

中国税务学会会长金鑫在全国税收理论研讨会上的讲话.....	(1)
国家税务总局副局长、中国税务学会副会长杨崇春 在全国税收理论研讨会上的讲话.....	(5)
学习贯彻五中全会精神 进一步深化税收体制改革	陈百育(16)
关于 1995 年中国税务学会专题调研情况和 1996 年课题安排的意见	王平武(22)

一、关于税收理论和税收政策的研究

税收中性、税收调控与产业政策.....	邓子基 邓力平(28)
税收中性理论与实践	葛惟基(38)
税收中性思想与发达国家税收调控实践 ...	莫丽明 周金玲(54)
税收的中性原则与税收的调控功能	姜林富(75)
“中性税收”质疑 ——我国税制改革和建设方向问题的商榷	梁健(84)
试论社会主义市场经济条件下的税收宏观 调控作用	陈学斌(95)
关于税收宏观调控的几个问题.....	丁芸 孟芳斌(104)
对少数民族地区税收政策问题的研究.....	郭彦斌 虎步乾(109)
做好新形势下少数民族地区税收工作的思考	青海省税务学会课题组(121)
新税制运行情况调查与建议	新疆自治区税务学会课题组(132)
税式支出的运用与优化	王东平 卢有富 韦东 张庆春 崔淑云 丁富有(140)

“税收理论和税收政策研究”课题组

研讨会观点综述…………… 第一课题组(152)

二、关于完善税制的研究

增值税制度设计及运行中若干重大问题的研究…………… 杨 斌(158)

关于完善增值税的研究…………… 哈尔滨市税务学会(172)

进一步完善增值税若干问题的探讨

…………… 关于进一步完善增值税研究课题组(178)

走向规范化:增值税进一步发展的思考…………… 李万甫(191)

关于进一步完善资源税的探讨…………… 邢安仁(203)

完善企业所得税制的思考…………… 赵贵一(208)

进一步完善企业所得税制的研讨

…………… 武汉市税务学会课题组(213)

完善企业所得税制设想…………… 重庆市地方税务局课题组(220)

重庆市税务学会

关于个人所得税的初步调查…………… 赵昭 杜菊昆 罗力勤(233)

对缓解社会分配不公 加强征收个人

所得税的思考…………… 官天春(240)

改革与完善我国地方税体系的几点设想……………

…………… 徐守勤 刘桂才(247)

关于“九五”期间进一步优化税制结构的

基本思路…………… 杨崇学 马群(257)

构建地方税体系的若干思考…………… 林乐春 解志艳(269)

财政返还与税收调控的比较…………… 赵恒(278)

增创特区税收工作新优势 为深圳第二次

创业服务…………… 于福钦(284)

完善税制课题组研讨会观点综述…………… 第二课题组(291)

三、关于征管改革的研究

借鉴国外成功经验 深化我国税收征管改革…………… 崔德慧(304)

国外税收征管的经验及对我国的启示

- 北京税务学会课题组(315)
- 借鉴国际经验 加强我国的纳税申报..... 高萍(326)
- 关于当前税收征管改革基本思路的探讨..... 姜建国(334)
- 立足法制的角度 构建“三位一体”的税收
 征纳模式..... 赵峰 郭晓群(340)
- 抓住主要矛盾 加快征管改革步伐
- 加强税务稽查工作..... 河南省国家税务局科研所(346)
- 关于有效开展税务稽查的思考..... 张计存 李军(361)
- 转变观念 切实强化税务稽查..... 邓宗善(369)
- 市场经济国家税收征管经验与启示..... 曲顺兰(375)
- 加强增值税专用发票管理要有新思路..... 宋锡群(384)
- 论“以票管税”
- 建立科学严密的增值税专用发票管理机制的探讨
 谢景升 唐健(390)
- “以票管税”实践综述及推广模式构想
- 庞荣胜 熊远祥 吴亚红(399)
- 对专用发票科学化管理的思考..... 西安市税务学会(407)
- 强化发票管理的对策
- 建立统一发票管理制度..... 张亮明 张有乾(416)
- 强化征管改革 向税收电子化迈进
- 沈阳市税收电子化实践与探索
 何力 刘结铮 尹航(423)
- 现阶段推行税务代理制度的可行性研究
- 胡道新 魏贵和 张启涛(431)
- 加快发展税务代理的对策思考..... 魏豫强(441)
- 论我国的税务代理
- 兼论税务代理的范围及其与税收征管的关系
 杨道选 张长青(449)

税务代理对税收征管的作用及其影响	徐翔(465)
浅谈税务代理中的法律责任	王炳志 刘端(470)
广州市税收征管电算化的现状和设想	
.....	徐安一 冯向前 张普慧(475)
加强措施 完善制度 积极推进	
“金税工程”	张宏伟 赵殿松(484)
关于税收征管电算化的探讨	王战 黄海军(492)
“征管改革研究”课题观点综述	第三课题组(498)

四、关于税收法制和税收管理体制研究

对制定税收基本法问题的研究	杜荫昆(506)
关于制定我国税收基本法的几点看法	王勋(513)
关于建立我国税收基本法的总体设想	张松(519)
关于制定税收基本法的几个问题	谭珩(531)
我国下一步财税体制改革的核心:权限调整	
——中央与地方之间的分税制模式的选择	
.....	周少云 赵文 李刚(542)
关于税权划分的初步探讨	李莉(549)
关于国税、地税系统权责划分规范化及两者	
关系协调问题的思考	安徽省课题组(564)
国税、地税系统运行中存在的问题及规范	
权责的具体设想	黑龙江省税务学会(576)
试论国税系统和地税系统的规范化及其	
协调运行	王乔 陈荣(583)
试论规范两个税务系统的权责	
关系	安徽省地方税务局课题组(591)
关于税收基本法和税收管理体制课题的	
观点综述	第四课题组(602)
1995年全国税收理论研讨会观点综述	(612)

中国税务学会会长金鑫 在全国税收理论研讨会上的讲话

(1995 年 12 月 2 日)

中国税务学会 1995 年税收理论研讨会开了 3 天,今天结束。参加人员总共 137 人,共收到论文和调查报告 36 篇、观点综述 4 篇,15 位同志在会上发了言。会议期间杨崇春同志作了《当前税收形势的报告》,陆百甫同志作了《“九五”计划和十五年远景规划相关的税收问题》的学术报告,王平武同志对 1995 年的税收研究课题作了综合分析和评价,对 1996 年的研究课题作了部署,应当说这次会议的内容是十分丰富的。这次理论研讨会收获很大,开得很好。这样的研讨会在过去的 10 年中除了个别年份外每年举办一次,我们今后仍然要这样做。1996 年的适当时候至少还要开一次,检阅一下 1996 年所部署的研究课题的研究成果并对一些观点进行交流,使研究成果一步步提高,一步步深化,总之要把学术研究会开得更好。下面对学会 1996 年的工作讲几点意见。

一、要坚持学会以学术研究为主的宗旨

中国税务学会自 1984 年成立,到现在已有 11 个年头,理事会已换届两次,现在是第三届理事会。10 年的实践使大家在许多问题上达成了共识。一是对学会的性质及职能的认识——学会是学术研究的一个团体,应以学术研究为本职;二是学会如同人的肌体一样,只有活动才有生命,不开展学术研究活动,学会就不会有生命力。活动要经常、要深入。这样学会就会搞得很有生气、很有吸

引力。我们参与研究者自身也将得到提高,将我们的研究成果能够推向社会,为决策机构所重视,成为决策机构重要的理论根据。从这一原则出发,1996 年学会工作仍象过去一样,要进一步加强税收学术研究,使税务学会站在税务舞台的中心。

二、关于税收学术研究的重点和要求

我们的税收学术研究一定要牢牢把握学术研究的大方向。那就是要以邓小平同志建设有中国特色的社会主义的理论为指导,紧紧围绕党的十四届五中全会通过的关于“九五”计划和 15 年远景规划所赋予税收工作的使命来开展我们的学术研究。在学术研究方面我们既要立足于当前,同时又要展望未来。就当前来说,考虑到新的税制已经实施两年,我们要研究新税制出台以后所取得的成果及存在的问题,要在理论和实践的结合上,总结两年来的经验和教训,对新税制作出应有的评价,同时通过深入调查研究提出建议,以便于更好地完善新税制。从长远来说,在建立社会主义市场经济的机制中应当深入开展税收理论、税制、税收征管等诸方面的学术研究。在税制问题上着重研究税制结构和税负水平。在未来的 15 年,我国的流转税和所得税、间接税和直接税在税制结构中究竟各占多大份额才更有利于适应市场经济、调整产业结构、组织税收收入,这是一个重大的课题。税负水平是一个重大的政策问题,现在各种看法都有,有人认为国家收得少了,企业则说负担重了,如何设计一个各方都能接受的税负方案?

王平武同志对 1996 年的调研课题已经作了部署,分了工,也明确了召集单位,就这么办,我就不再具体讲了。学术研究贵在出成果,科学研究和制定政策不能两张皮,理论研究要与改革紧密相连。在座的同志有长期从事税收工作的老同志,富有经验;有大专院校的专家,理论造诣很深;也有一些有志于税收研究,来自社会各界的同志。相信大家同心同德,齐心协力,一定会在税收理论

研究方面做出新的成就。1996 年税务学会的学术研究活动还要继续开展国际间和海峡两岸的交流。

三、关于成立税收研究学术委员会的问题

中国税务学会从 1984 年成立到现在已 11 年有余,在改革的全过程中都发挥了很好的作用,团结组织税务系统内有志于税收研究的同志进行了大量的税收理论、税收实践的研究,取得了丰硕成果,我们希望今后学会工作做得更好。同时考虑到学会机构大、人员多,有些活动不太方便在这么大的范围内进行,因而客观上要求组织一支精干的队伍,以更加有效地开展学术研究工作,但组织一支精干的队伍,并不等于代替了学会的工作,两者互不排斥,而是相互补充的。学术研究委员会是税务学会机构内的组成部分,是在学会的统一领导下开展工作。参加学术研究委员会的同志要更多地承担学术研究任务,没有参加学术研究委员会的同志其作用没有丝毫减轻。学术研究委员会由 25 名同志组成,人员保持相对稳定,适当流动。学术研究委员会的委员要有比较丰富的实践经验;有一定的理论水平和研究能力;有较充沛的精力,对税收研究有兴趣;同时所在单位也有比较好的研究条件和环境。

四、关于加强税务学会自身建设问题

税务学会从 1984 年建立以来,取得了许多研究成果,学会活动有了一定的规范,在全社会也有相当的影响,我们要继续保持和发扬好的会风。由于税务机构分设,曾经提出了一个问题,是设一个学会还是设两个学会,1994 年在深圳召开的会议上,我曾经明确提出来搞一个学会,我认为学会这种机构不是设得多,你的学问就大,学术成果就一定多,因为国税、地税都是税,它在本质上不存在两套不同的理论体系和学术研究范围。从这一点出发,我们不主

张搞两个学会。1995 年 6 月,民政部和国家税务总局正式下发了一个联合通知,规定学科相同的机构就没有必要设立多个学会,这个问题希望以后不要再争论了。我现在要谈的是,有些地方还没有换届,希望这些地方努力创造条件尽快换届。学会工作在机构分设以后,只能加强,不允许削弱。学会的活动要经常开展,要多出成果。要始终记住学会是研究税收科学的一个学术团体,学术研究是我们的主课、主题、主业,有些地方,学会学术成果寥寥,但很热衷于搞买卖,时间长了就会变的,所以我讲一下。由于机构改革之后,出现了一些新情况,在这里我要特别强调大家要团结,形成合力,而不能为争这个争那个,造成内耗,我相信各地、各省市同志们一定能从大局出发,抓好当前学会的各项工作,把学会工作提高到一个新水平。

国家税务总局副局长、 中国税务学会副会长杨崇春在 全国税收理论研讨会上的讲话

(1995 年 11 月 30 日)

1995 年全国税收理论研讨会今天开始了,这次研讨会要交流各课题组调研成果,要安排 1996 年税收理论调研课题,金鑫同志还要对 1996 年学会活动及专题调研问题作重要讲话,希望大家集中精力开好这次研讨会,以推动税收事业的发展。今天,我也占用大家一些宝贵时间,简要介绍一下 1995 年的经济和税收工作情况,以便大家在研讨时,更好地理论联系实际,用研究成果解决当前税收工作急需解决的一些实际问题。

我计划讲两个问题。

一、1995 年的经济运行情况和税收收入概况

1995 年以来,全国各地各部门认真贯彻党中央、国务院“抓住机遇,深化改革,扩大开放,促进发展,保持稳定”的基本方针,实行适度从紧的财政金融政策,加强经济运行的综合协调,使工业生产在平稳回落中持续增长;主要经济指标发展正常;国内市场繁荣稳定,物价涨幅逐步回落,进出口稳定增长;外汇储备增加,控制固定资产投资规模已初见成效;发展不平衡问题有所缓解,整个国民经济正朝着宏观调控的目标稳步发展。

1995 年 1 月~10 月,全国乡及乡以上完成工业增加值 14325

亿元,增长 13%。一季度增长 14.4%;二季度增长 14%;三季度增长 12.3%;10 月份增长 12.9%,生产增幅逐季回落,并已接近宏观调控目标。

1 月~9 月,全社会消费品零售总额比 1994 年同期增长 29.65%,扣除物价因素,实际增长 11.1%,仍保持 1994 年下半年以来的旺销势头。

1 月~9 月,全国消费价格上涨 19.1%,商品零售价格上涨 16.6%,涨幅又比 1 月~8 月分别回落了 0.2 和 0.6 个百分点。9 月,全国居民消费价格比 1994 年同月上涨 12.9%,商品零售价格上涨 11.4%,分别比 8 月份下降 1.4 和 0.9 个百分点。这样继续稳定下去,年底涨幅控制在 10%以内还是有可能的。

1 月~9 月,出口总额 1070.4 亿美元,增长 34.8%;进口总额 906.2 亿美元,增长 16.2%,顺差 164 亿美元,到 9 月末,国家现汇结存 698 亿美元,比年初增长 182 亿美元。

1 月~9 月,国家银行累计新增贷款 2819.1 亿元,比 1994 年同期少增加 298 亿元,下降 9.6%。国有单位完成固定资产比 1994 年同期增长 17.6%,增幅回落 26.3 个百分点。这对控制过高的工业生产增长速度,逐步实现宏观调控目标起到了很好作用。

1 月~9 月,铁路、交通、民航运输和邮电通讯业务完成较好,比 1994 年同期均有增长。另外“三个差距”正在缩小,发展不平衡问题有所缓解。一是轻重工业生产之间增幅差距缩小。到 10 月末,以投资类产品为主的重工业比 1994 年同期增长 12.9%,轻工业增长 19.6%,其中 10 月轻重工业之间的增长差距只有 1.8 个百分点。二是在整个工业增速逐步回落中,国有及国有控股企业一直保持较快的增长速度。10 月份,国有及国有控股工业比 1994 年同期增长 10.9%,其中,国有工业增长 8.4%。前 10 个月,国有及国有控股工业与非国有工业之间的增速差距由 1994 年同期的 1:5.9 缩小为 1:2.7,其中国有与非国有之间由 1:4.7 缩小为 1:2.1。三是中西部地区工业增长速度有所加快,与东部沿海地区增

幅差距正在逐步缩小。据东部地区发展较快的江苏、浙江、安徽、福建、山东、广东及西部地区的贵州、陕西、甘肃、宁夏、青海、新疆等各6个省区统计,1994年10月份,东部6省工业总产值增长速度平均为35%,而西部6省区仅为12.6%,增幅相差22.4个百分点;1995年10月,东部6省工业总产值增长速度平均为19.3%,西部6省区为12.9%,相差6.4个百分点。1月~10月累计,上述东西部各6省区工业生产增长速度相比较,东西部差距也由1994年的18.6个百分点缩小为1995年的6.9个百分点,缩小了11.7个百分点。

总之,1995年1月~10月,我国的经济运行形势确实比较好。经济决定税收,经济好税收形势也比较好。

1995年1月~10月,全国工商税收收入累计完成4237.72亿元,比1994年同期增长26.9%,增收899.05亿元,完成年计划的82.9%。其中:增值税、消费税收入1月~10月累计完成2450.94亿元,比1994年同期增长26.2%,增收509.2亿元,完成年计划的77.4%。税收收入完成情况是比较好的,增幅大,多数地区完成好,各税普遍完成好,1995年全国工商税收可以超额完成。

二、新税制运行情况

我国新税制运行已经接近两年,社会各界包括有关国际组织和国外的税收专家对此给予了较高的评价。综合各方面的看法,可以说税制改革基本成功。张忠诚同志曾在税务学会上作了介绍,今天我再简要重复讲一些。税制改革成功,具体表现在以下几个方面:

(一) 国民经济继续保持了持续、快速、健康的发展态势。我在第一个问题中已作了介绍,经济持续发展。税改初期,我们最担心的问题之一,税制改革会不会影响经济的发展?从两年的实践看,税制改革没有影响经济的发展,而且促进了经济的发展,市场物价

没有因税制改革引起大的或比较大的波动,物价稳中有降,税制改革非常平稳地向前推进。

(二) 税收收入保持了较高的增长速度。分税制改革时其财政基数以1993年为基数。所以,1993年这一年全国工商税收收入大幅度增加,全年收入达3596.93亿元,比1994年增加992.71亿元,增长38.1%;1994年全国工商税收收入4553亿元,比1994年增加956亿元,增长26.6%;1995年1月~10月,全国工商税收共完成4237亿,比1994年增加899亿,增长26.9%。税改初期我们最担心的另一个问题,就是怕税收收不上来,担心税制设计是不是符合实际,现在看来,新税制设计基本是可行的,收入没有减少,3年增加近3000亿,这是非常了不起的成绩。

(三) 各项税收法律、法规及有关配套措施基本到位,为市场经济的发展创造了必要的、公平的税收环境。这次税改涉及千家万户企业,由于采取了一系列有效措施,采取了一些过渡性的办法,使新税制顺利得到推行。新税制既震动大,但又使多数企业不受太大的影响。

根据国家税务总局1994年对北京、天津、上海、吉林、沈阳、唐山、太原、青岛等25个城市和地区将近1.3万户内资工业企业的流转税负担调查,税制改革后我国工业企业流转税税收负担率为5.59%,比改革前下降了1.15个百分点,下降幅度为17.06%。

调查的企业包括26个行业,其中不同行业的流转税负担有升有降。

1. 流转税负担上升的有10个行业。这些行业的流转税平均负担率从改革前的5.12%提高为6.08%,提高了0.96个百分点,上升幅度为18.75%。这些行业是:煤炭采掘、原油及天然气采掘、黑色金属矿产品采掘、煤气制造业、汽车制造业、饮料制造业。

2. 流转税负担下降的行业有13个。这些行业的流转税平均负担率从改革前的7.33%下降为4.92%,降低了2.41个百分点,下降幅度为32.88%。这些行业是:食品加工业、毛纺织业、其他纺

织业、造纸业、橡胶制造业、机械制造业、电子通讯设备制造业、服装制造业、化学原料及制品、黑色金属冶炼及压延、有色金属冶炼及压延、盐采掘业及其他行业。

3. 流转税负担大体持平的行业有3个。这些行业的流转税平均负担率从改革前的14.87%下降为14.47%，降低了0.4个百分点，下降幅度为2.69%。这些行业是：烟草加工业、电器机械制造业、药品制造业。

从企业户数上看，大体是3个1/3。1/3的企业税负持平，1/3的企业税负上升，1/3的企业税负下降。所以说，震动不小，影响不太大，使税改比较顺利地得到推行。

(四) 进一步与国际税收接轨，促进了对外开放。

(五) 依法治税环境明显改善。由于新税制确立了统一的、规范的税收法律、法规，明确了严格的税收管理权限，因此，擅自越权减免税的现象得到了有效制止。同时，新税制取消了旧税制过多的各种税收优惠政策，从制度上堵塞了税收流失的漏洞。1995年还在全国范围开展了首次针对税务系统内部的执法检查，收到较好效果。

从上述表现说明，新税制总体运行良好，税制改革是成功的。但是，经过近两年的实践，也暴露出一些问题。

(一) 新税制有待完善，税制改革的任务尚未完成。

1994年的税制改革是党中央、国务院批准的我国工商税制改革的主体部分，按照建立社会主义市场经济体制的要求，我国的新税制还有待于进一步完善，深化税制改革的任务尚未完成。

1. 增值税的问题。我国目前实行的是“生产型增值税”，对企业的固定资产所含税款不能抵扣，仍然存在重复征税的因素。征税范围还要进一步扩大，如对交通运输等行业现行规定不征收增值税，因而其所含税款不能扣除，但目前采取的可以给予扣除10%照顾的措施既不规范，又易产生漏洞。另外，不法分子利用增值税专用发票偷逃税款，骗取出口退税的情况比较严重。