

# 财税体制改革探索

戎生灵 著

中国经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

财税体制改革探索 / 戎生灵著. —北京: 中国经济出版社,  
2006 1

ISBN 7-5017-0954-8

I. 财… II. 戎… III. ①财政管理体制—经济体制改革—研究—中国②税制改革—研究—中国 IV. F812

中国版本图书馆 CIP数据核字 (2005) 第 147592号

出版发行: 中国经济出版社 (10037·北京市西城区百万庄北街 3号)

网 址: [www.econmiph.com](http://www.econmiph.com)

责任编辑: 王中梅

责任印刷: 石星岳

封面设计: 张学智

经 销: 各地新华书店

承 印: 北京东光印刷厂

开 本: 880mm×1230mm 1/32 印张: 5 字数: 50千字

版 次: 2006年 1月第 1版 印次: 2006年 1月第 1次印刷

书 号: ISBN 7-5017-0954-8/F·617

定 价: 15.80元

---

版权所有 盗版必究

举报电话: 68359418 68319282

服务热线: 68344225 68369586 68309176

## 内容提要

本书研究的是我国社会主义市场经济条件下的财税体制改革问题，全文除前言外，共分五个部分。

前言简要地论述了在我国社会主义市场经济转型中存在着许多亟待解决的矛盾与问题，从深层次上看，都与现行财税体制不适应市场经济的发展要求紧密相关。因此，本书旨在探讨如何建立适应社会主义市场经济发展要求的新的财税体制。

我国社会主义财政是以国家为主体的无偿分配关系。它具有分配、调节和监督职能。我国社会主义税收是国家凭借政治权力，依法参与国民收入的初次分配和再分配，以取得财政收入的一种形式。它具有强制性、固定性和无

偿性的特点。因此，它不仅成为国家取得稳定的财政收入的主要手段，也是国家用以调节经济活动的重要杠杆。通过财政税收工具的综合运用，可有效地促进我国社会主义市场经济的健康发展。

我国现行的财税体制几经改革，从高度集中的“统收统支”，逐步形成了在中央统一领导下的分级管理体制。特别是1978年以来，我国对财税体制进行了重大改革，有力地促进了国民经济的发展，但同时也存在不少问题。

我国现行的财税体制存在诸多弊端，财政税收也随之陷入困境。财政体制的弊端和财政的困境主要表现为：把一般社会公共财政收支与资产所有权财政收支混为一体；把经常性财政收支与建设性财政收支混为一体；把中央财政收支与地方财政收支混为一体；财政收支总量失衡、结构失调，经济活动的财政效益不佳；财政分配体制和政策设计偏差，导致财力过于分散；财权与事权相脱节，财权与财力相脱节；财政潜伏着深层隐患；在财政运行机制上，出

现了许多紊乱现象。我国现行税制也存在许多弊端：税制结构不合理；国有企业所得税偏高；企业所得税制不合理；增值税制不完善；内外企业流转税制不统一；税收征管体制太落后；税源没有建立在成长经济主体上，征税成本太高；税收调控的范围和程度不够；税收增长速度低于经济增长速度。

因此，我们应该从中国国情出发，坚持“洋为中用”，借鉴西方财税体制和政策的精华。

适应我国社会主义市场经济发展要求，财税工具和财税体制必然具有市场化的特征。当前我国应建立以分税制为基础的分级财政体制；适度提高财政收入占国内生产总值的比重和中央财政收入占全国财政收入的比重；借鉴和实行科学的转移支付制度；全面推行和完善税利分流制度；改进和规范复式预算制度；建立国有资产的经营管理体系和经营机制等，逐步形成中央与地方两级财政的自我制衡机制。在税制改革上要坚持正确的指导思想和基本原则，逐步建立起适应市场经济发展要求的，既能与

国际税收接轨，又有中国特色的，以流转税和所得税为主体，其他税种为辅的新的复合税制体系。

## 前 言

市场经济是迄今为止人类社会实现按比例的分配社会劳动和配置资源的最有效的手段，它能够促进社会生产力的飞速发展。因此，我国经济体制改革的目标模式是建立社会主义市场经济体制，并把社会主义市场经济体制同社会主义基本制度结合在一起。而市场经济体制在中国的建立和发展是一项前无古人的开创性事业，是我国社会主义发展史上一次具有深远意义的战略性转移，因此，必然有个循序渐进的过程，即从长期实行的计划经济体制向市场经济的过渡，需要有个转型过程。目前，在我国社会主义市场经济转型中存在着许多亟待解决的突出矛盾与问题，这些矛盾与问题，从深层次上看，都与现行财税体制不适应市场经济的发展要求紧密相关。因此，作为国家对国民

经济实施宏观调控的主要工具之一的财政税收，只有通过自身体制的深化改革，才能适应市场经济的蓬勃发展。

当前怎样改革我国现有的财税体制，建立适应社会主义市场经济体制发展要求的新的财税体制，是我国整体改革系统工程的主要组成部分之一。因此，我国经济理论界和实际工作者对财税体制改革十分关注，目前，迫切需要从理论和实践的结合上给予系统、深刻的剖析，以指导改革实践。这就是写作本书的基本出发点。

# 目 录

前言 / 1

## 第一章 我国财政税收的本质及职能

我国财政的本质及职能 / 5

我国税收的本质及职能 / 8

## 第二章 我国财税体制的演变

建国初期 / 13

“一五”期间 / 16

“大跃进”时期 / 19

20世纪60年代 / 21

十年动乱时期 / 23

1978年以来 / 26

## 第三章 我国现行财税体制的弊端和财税的困境

我国现行财政体制的弊端 / 41

我国现行的税收体制的弊端 / 64

## 第四章 “洋为中用”，借鉴西方财税体制和政策的精华

西方国家现行的财税体制及其特点 / 76

西方财政宏观调控的理论、政策及其实践 / 84

## 第五章 建立适应市场经济发展要求的财税体制

市场经济的财税工具和财税体制的特征 / 97

市场经济条件下的财政体制框架 / 102

市场经济条件下的新税制框架 / 124

附录：主要参考书目 / 142

# CAISHUI TIZHIGAIGE TANSUO

## 第一章

---

### 我国财政、税收的本质及职能



## 我国财政的本质及职能

我国社会主义财政是以生产资料公有制为基础的，与社会主义市场经济和社会再生产过程直接相联系的，服务于国家和人民根本利益的新型财政。它是国家为实现其职能，并以国家为主体，主要利用价值形式，强制地、无偿地参与社会产品，主要是剩余产品的分配所形成的取之于民、用之于民的社会主义分配关系，即以社会主义国家为主体的无偿分配关系。我国社会主义财政具有分配、调节和监督职能。

分配职能。我国财政的分配职能是指以国家为主体参与社会产品的分配的职能，包括组织财政收入和安排财政支出两个方面。我国财政收入

由各项税收、企业收入、债务收入和其他收入构成，其中税收占最大比重。财政资金主要用于经济建设、社会文教科技卫生事业、行政管理和国防、国家储备、援外和债务支出。国家不仅以生产资料全民所有制所有者的身份参与国民收入的初次分配，而且还以国家权力所有者的身份参与国民收入的再分配，以适应社会主义市场经济的发展，满足国家建设和社会事业的发展以及人民物质文化生活等方面的需要。

调节职能。我国财政的调节职能是指根据国家宏观经济政策目标，通过财政收支的分配与调整，以调节国民经济发展的职能。在我国发展社会主义市场经济的条件下，财政的宏观调节职能日益增强。它通过财政收支，调节各社会集团和成员之间的利益分配关系，调动社会各界和劳动者发展社会主义市场经济和社会事业的积极性与主动性；调节社会总供给与总

需求之间的矛盾，使之基本平衡；调节社会积累与消费之间的比例关系，促进国民经济协调发展；调节产品结构、生产结构、产业结构和投资结构，使之趋于优化；调节生产、流通和消费等等。

监督职能。我国财政的监督职能是指对财政的分配、调节过程及其相关方面实施监察、督促和制约的职能。它不仅限于分配领域，而且扩展到再生产的各个环节。它通过国家财政业务活动，综合反映和监督制约国民经济和社会发展各方面的情况，维护国家财政政策、法令、制度和纪律，对违纪、违法现象实行财政制裁，以保证财政分配的合法、合理和有效，保障社会再生产和经济活动的正常进行。

# 我国税收的本质及职能

我国社会主义税收是国家凭借政治权力，依法参与国民收入的初次分配和再分配，以取得财政收入的一种手段或形式。它具有强制性、固定性和无偿性的特点，因此它不仅成为国家取得稳定的财政收入的主要手段，也是国家用以调节经济活动的重要经济杠杆。

聚财职能。我国税收具有组织财政收入的聚财职能，税收收入占我国财政收入的 95% 以上，成为国家筹集财政资金的主要工具。

调节职能。税收具有对国民收入再分配和社会经济活动进行调节的职能，可以调节国家、

企业和个人三者的收入，有利于正确处理三者之间的分配关系。税收可以对微观经济活动进行诱导调节：通过调整税率的高低、税种的选择、征收方法的变化和税收减免优待等方法，并配合适当的价格政策，从而诱导企业加强经济核算，注重经济效益；调节企业和个人的收入；调整企业的经营方式和投资方向，使企业的经济活动符合国民经济的发展要求。税收可以对宏观经济进行调控：从总量上调控社会总供给与总需求；辅助其他经济手段，合理调节社会各方面的利益，促进社会收入分配的公平性，理顺分配关系等。

其他职能。税收能够维护国家主权和促进对外开放，如外商入境投资和从事其他经济活动所取得的收入，必须依法纳税。此外，税收还具有对其所涵盖的纳税者的经济活动进行监督管理和信息反馈的职能。

因此，通过财政税收工具的综合运用，可以有效地促进我国社会主义市场经济的健康发展。