

中国现代税收文化概论

崔炳森 编

湖北人民出版社

书名：中国现代税收文化概论

作者：崔炳森

ISBN：7-216-03630-1

责任编辑：卢华根

字数：240千

印张：12.625 开本：32

出版日期：2003年2月27日

定价：19.8元

《中国现代税收文化概论》编撰委员会

主任委员	刘楚汉				
副主任委员	胡道新	周宗龙	梅昌新		
委员	郭晓林	魏贵和	刘浩明		
	陈晓铃	汪绍洲	崔炳森		
	黄林	郑作迪	李全才		
主编	梅昌新				
副主编	崔炳森				
编著	曹宗南	韩宗文	朱国骏	谢忱	
	敖浩	李红专	金前进	沈超	
	伍发胜	王斌			

序

高培勇

随着时代的进步和发展,文化愈来愈引起人们的重视,研究之风空前活跃,其研究领域不断得到拓展,研究深度和广度也不断得到开掘。民族文化、行业文化、管理文化、地方文化、社区文化等研究成果,如雨后春笋,蓬勃兴起。由于文化的特殊功能,人们纷纷试图将它与自己的本职工作结合起来,希望提升工作和生活的品位。即将出版的这部《中国现代税收文化概论》,就是湖北省国税局、宜昌市国税局集体成功的尝试。

《中国现代税收文化概论》所揭示的是一个未被我们涉及的重要领域,在中国税收史上首开理论研究的先河,对中国税收文化理论研究是一个功不可没的贡献,是中国文化百花园中的一朵奇葩。中国文化研究要得到更进一步的发展,必须更加广阔地开拓新视野,要敢于另辟蹊径,独树一帜。《中国现代税收文化概论》的实践告诉我们,还有许多

文化的处女地有待研究者去发现和开垦。

一部成功的理论作品,往往要具备如下几个特点,即理论性、创新性、实践性、前瞻性和战略性。细读全书,你会被它缜密的逻辑思维和敏锐的眼光所折服,说理充分,见解独到,既贴近生活,又切合实际,其文流畅,其意简约,其旨深远,是不可多得的文化与国家税收相结合的理论成果。

中国文化博大精深,丰富多彩。但坚持什么样的文化方向,推动建设什么样的文化,一直是文化研究的一个重点。中国社会主义新文化的发展,是在不断荡涤旧社会遗留下来的和国外渗透进来的腐朽没落的旧文化的基础上建立起来的。正如江泽民同志在庆祝中国共产党成立八十周年大会上的讲话中所指出的,我们“必须努力体现发展面向现代化、面向世界、面向未来的,民族的科学的大众的社会主义文化的要求,促进全民族思想道德素质和科学文化素质的不断提高,为我国经济发展和社会进步提供精神动力和智力支持。”这部《中国现代税收文化概论》是对江泽民同志“三个代表”重要思想的认真贯彻和落实,是具体实践的结晶,为建设社会主义先进文化开拓了一个新视野。

目前,还有相当一部分人未能摆正国家、集体和个人三者之间的利益关系,对国家税收缺乏正确的认识。这就急需一种东西来进行正确引导和协调,使全社会对国家税收形成共识。本书的税收意识、理念、精神、形象和职业道德等多种要素,具有很强的亲和力,对执法主体、纳税主体和协税主体将产生无形的感召力,为他们注入新的税收观

念,并化解他们的心理障碍,达到认识统一。因为本书建树起了一种吻合时代的新的税收意识、观念和职业道德,是社会主义道德建设的具体深化、开拓和阐释,它编织起一条纽带,能够将社会群体紧紧地维系起来。用文化凝聚、引导处于变革转折时期的社会意识,是税收管理的一个新思路。文化是意识形态的产物,因而,它来源于意识形态,又作用于意识形态,对意识的渗透尤为强烈,能不知不觉地影响人们对人生、世界的认识,左右人们的行为。税收文化是先进文化的代表之一,其先进性体现在对人们的思想境界的升华和道德观念的规范。它没有法律和制度的那种强制力,但具有无可比拟的感染力、教化力,是实现人们自我管理的最佳方式和途径。在新的历史时期,税务系统的文明建设面临新的挑战,物质管理、行为管理和精神管理都必须尽快适应形势发展的需要。而在这三层管理之中,精神管理尤为重要,它是实现人们自治的中心环节。《中国现代税收文化概论》已经从理论的高度为我们指出了管理方向,即如何切入人的精神世界,用文化的导向、鞭策功能,驱动税务工作者朝着一定的理想目标顽强拼搏,奋斗不息。

民族与民族之间的文化总是在不断地相互交流与融合中发展的。中国税收文化作为社会大文化中的一部分,必然要与社会发生这样或那样的联系。当今世界是竞争的世界,因而中国税收文化的发展过程无疑是一个在竞争中比较、在竞争中取舍、在竞争中协调、在竞争中反复整合的循环过程。随着经济全球化,信息全球化,国与国之间的税收

竞争与税收协调更加普遍。各国必然将在诸如关税、税收管辖权等方面展开竞争,并以协商、协定、协议的形式而达成妥协。当今世界各国税收文化也正在这样的过程中悄悄改变着它的面貌,如关税水平纷纷降低,向趋同方向大步迈进;税收政策与管理更加透明和开放;税制结构相互借鉴和效仿;税收文化的交流更加频繁,各种形式的税收双边协定、协议成为稳定促进各国税收征管的重要手段。事实证明,凡是封闭的文化必将成为落后的文化,凡是开放的文化必将成为进步的文化。落后的文化必将阻碍社会政治和经济的发展,进步的文化必定推动社会政治和经济的进步。因而,我们要摒弃狭隘的文化民族主义观,以“文化属于全人类”的思维方式,打破东西文化心理上的壁垒,将西方国家一切优秀的、进步的税收文化成果予以借鉴和吸纳,为我所用,这对于改造和推动我国税收文化发展具有重大现实意义和深远的历史意义。

《中国现代税收文化概论》为吸收和借鉴国外先进的税收意识、理念、制度和征管方式等提供了新视角。它对“洋为中用”的深刻分析和见解,我们读后不无裨益。我们早一天对国外的税收文化进行淘洗和吸收,取其精华,去其糟粕,就早一天掌握先进的税收管理方式和手段,为中国税收管理走向世界打下坚实的基础。

理论贵新,只要论据充分,符合科学便能立足。《中国现代税收文化概论》正是从这一原则出发,既注重标新立异,又注重情理相谐,引证考辩,言之凿凿,许多观点令人耳

目一新,发人深思。如对税收文化主体的界定,提出一个重要论题,值得我们进一步探讨。中国税收社会化,正是建设有中国特色社会主义文化的发展方向,体现人民在税收管理中的地位和作用,是人民当家作主的具体深化。对税收意识的规范,颇具现实意义,尤其是纳税意识和协税意识,当前亟待提高,这是税收文化重点培育的方面。对税收理念的升华,独具匠心,将文化教育与税收的人文观念融为一体,为税收文化的主体确立了一种新时期的信仰。对税收精神的提炼,耐人寻味,既符合时代要求,又具备国家税收特点,弘扬它,必将对国家税收工作产生深刻的影响。税收形象和税收职业道德各有千秋,都可以成为本书的点睛之笔,形象“四优”,职业道德“五税”,使税收文化研究锦上添花,同时,更增加了本书的理论深度。

结构虽然不过是外在形式,但也反映作者驾驭材料的能力和独到的思维倾向。《中国现代税收文化概论》的布局与众不同之处,在于既沿袭传统的逻辑构思,即从概述起笔,到展望收尾,又脱出窠臼,抓住税收物质文化、行为文化和精神文化三个层面打造全书的核心部分,并突出精神文化在全书的重要地位和作用。事实上,在不同的历史时期,因社会经济、政治和文化环境的不同,税收物质文化和精神文化在主体心目中的地位和作用是可以相互转化的,这符合自然规律和税收文化内部发展法则。

现代中国税收文化的研究方兴未艾。我相信,对税收文化的探讨将在税务系统掀起一轮新高潮,将会有更多更

好的理论精品问世。果真如此,将是中国税收文化研究的一大幸事,将是中国理论界的一大幸事,将是我们从事理论工作的同志所希望的幸事。

(作者:中国人民大学校长助理、教授)

目 录

第一章 税收文化概述.....	
第一节 税收文化的涵义	
一、文化的定义.....	
二、文化的分类与特性.....	
三、税收文化的定义.....	
四、税收文化的特征.....	
第二节 税收文化的内容及表现形式	
一、税收物质文化的内容及表现形式.....	
二、税收行为文化的内容及表现形式.....	
三、税收精神文化的内容及表现形式.....	
第三节 税收文化的功能	
一、导向功能.....	
二、凝聚功能.....	
三、鞭策功能.....	
四、管理功能.....	
五、辐射功能.....	
第四节 研究税收文化的意义和方法	
一、研究税收文化的意义.....	
二、税收文化的研究重点和方法.....	
第二章 税收文化的历史轨迹	
第一节 税收文化的起源	
第二节 税收文化的演变	
一、中国古代税收文化.....	
二、中国近代税收文化.....	
三、中国现代税收文化.....	
第三节 税收文化的发展规律	
一、由单一制向复合制发展.....	

二、由低层次向高层次发展.....	
三、由外显型向内隐型发展.....	
四、由封闭型向开放型发展.....	
五、由继承性向创新性发展.....	
第四节 税收文化在当代的成果与经验	
一、税收文化的成果.....	
二、税收文化建设的基本经验.....	
第三章 税收文化与环境	
第一节 税收文化环境概述	
一、税收文化环境的概念.....	
二、税收文化与环境的关系.....	
第二节 自然环境	
一、气候对税收文化的形成、发展产生影响	
二、地形地貌对税收文化的形成、发展产生影响	
三、地理位置对税收文化的形成、发展产生影响	
第三节 社会环境	
一、经济环境对税收文化的影响.....	
二、政治环境对税收文化的影响.....	
三、社会人文环境对税收文化的影响.....	
第四章 税收物质文化.....	
第一节 税收收入	
一、税收收入的取得与分配过程.....	
二、税收收入的物质形态.....	
三、税收收入规模的制约因素及确定原则.....	
四、税收调整的方向.....	
第二节 征收工具	
一、征收工具的演变及种类.....	
二、税收征收工具的发展特点.....	
第三节 管理工具	
一、税收证照.....	
二、税收票证.....	
三、发票.....	
四、税务文书.....	
第四节 税务装备	
一、税徽.....	
二、税务制服.....	
三、税务证件.....	
四、税收票证车和税务稽查车(船).....	

第五节 税务设施	
一、办税服务设施.....	
二、税收信息中心.....	
三、税务教育文化产业.....	
四、税务设施建设的文化特点.....	
第五章 税收行为文化.....	
第一节 税收行为文化的概念和内涵	
一、税收行为.....	
二、税收行为文化及其特点.....	
第二节 税收行为规范	
一、税收行为规范的概念和内涵.....	
二、税收行为规范的基本内容.....	
三、税收行为规范的特点.....	
四、税收行为规范的发展趋势.....	
第三节 税收行为组织	
一、税收行为组织的概念和内涵.....	
二、税收体制的类型及内涵.....	
三、税收组织机构的类型及内涵.....	
四、税收组织的变迁.....	
五、税收组织的发展趋势.....	
第四节 税收行为管理	
一、税收行为管理的概念和内涵.....	
二、税收征收管理.....	
三、税收执法管理.....	
四、税收行政管理.....	
五、税收行为管理的发展特点.....	
第六章 税收精神文化.....	
第一节 税收精神文化的概念	
一、税收精神文化的涵义.....	
二、税收精神文化的特性.....	
第二节 税收精神文化的结构	
一、税收精神文化的立体结构.....	
二、税收精神文化的内部关系.....	
三、税收精神文化的多元层次.....	
第三节 税收精神文化的作用	
一、税收精神文化在税收文化中的地位.....	
二、税收精神文化在税收文化中的转化.....	
三、税收精神文化在税收文化建设中的推动作用.....	

第四节	税收精神文化的发展
一、	税收精神文化发展的规律
二、	税收精神文化的特色
三、	税收精神文化发展的认识论
四、	税收精神文化发展的约束机制
五、	税收精神文化的完善境界
第五节	税收意识
一、	税收意识的内涵
二、	税收意识的基本要素
三、	培育税收意识的意义
第六节	税收理念
一、	税收理念的内涵
二、	税收理念的基本要素
三、	树立税收理念的意义
第七节	税收精神
一、	税收精神的内涵
二、	税收精神的基本要素
三、	倡导税收精神的意义
第八节	税收形象
一、	税收形象的内涵
二、	税收形象的基本要素
三、	塑造税收形象的现实意义
第九节	税收职业道德
一、	税收职业道德的内涵
二、	税收职业道德的基本要素
三、	加强税收职业道德的意义
第七章	税收文化建设
第一节	税收文化建设概述
一、	税收文化建设的指导思想
二、	税收文化建设的主要目标
三、	税收文化建设的基本原则
四、	税收文化建设的模式
第二节	税收文化建设的途径
一、	充分发挥领导者在税收文化建设中的重要作用
二、	加快税务干部文化素质的培养
三、	加强税收精神文化要素的培育
四、	改善税收文化建设的外部环境
五、	积极创造有利于税收文化建设的内部条件
六、	积极推进税收管理手段现代化

七、加强加入世界贸易组织后的应对措施.....	
八、建立税收文化建设的制度与机制.....	
第三节 税收文化成果转化应用对策	
一、税收文化成果转化的概念.....	
二、税收文化成果转化的目的、意义和分类	
三、税收文化成果转化的主要途径.....	
第四节 税收文化的传播	
一、税收文化传播的涵义.....	
二、税收文化传播的种类.....	
三、税收文化传播的途径和方法.....	
第八章 税收文化发展的展望	
第一节 中西税收文化的差异	
一、中西税收文化的比较.....	
二、中西税收文化差异的辩证思考.....	
三、西方税收文化实践对我国的有益启示.....	
第二节 税收文化的交流与融合	
一、税收文化交流与融合的必然趋势.....	
二、税收文化交流与融合的目的.....	
三、税收文化交流与融合的途径.....	
第三节 我国税收文化发展的方向和目标	
一、确立税收文化发展方向和目标必须尊重历史选择 和现实依据.....	
二、世界经济发展新趋势推动税收文化新变革.....	
三、税收文化发展方向.....	
参考书目	
跋	

第一章 税收文化概述

中国税收文化作为一种亚文化层次的文化,其萌生和发展必以社会传统文化为母体。因此,在论述中国税收文化之前,有必要寻根溯源。

第一节 税收文化的涵义

一、文化的定义

一般认为,“文化”有广义和狭义之分。广义的文化,亦称“大文化”,是指凡与自然有本质区别的、属人类有意识地作用于自然界和人类社会的一切活动及其结果,包括人类创造的物质财富和精神财富的总和。狭义的文化,亦称“小文化”,指人类精神创造活动及其结果,例如思想、语言、文学艺术、社会风气、道德规范等。因为文化是人类在征服自

然、改造自然过程中所创造的一切成果,所以有学者指出文化即是“人化”。

在中国的远古时代,“文”与“化”并未连在一起。“文”《说文》解释为“错画”,即文字的意思。原始人的刻痕就是“文”的一种。“文”与“纹”原为一字。“纹”即文饰。而“化”即为“华”和“花”,同样是文饰的意思。可见,“文化”在中国先民那里,是一种符号性的东西。卡西尔说,“人是符号的动物”,人类的文化创造,也就是创造了一个符号世界。

“文化”一词,最早出现在《易·贲卦》:“文明以止,人文也。观乎天文,以察时变;观乎人文,以化成天下。”这里的“文化”二字虽然未连缀成词,但其“人文”即是指人类社会的各种文化现象,而“化”即凸显化育天下的意思。至西汉刘向的《说苑·指武》方将“文”与“化”结合生成“文化”一词:“圣人之治天下也,先文德而后武力,凡武之兴,为不服也,文化不改,然后加诛。”这里所讲的“文化”就是“文治教化”的涵义。

西方的“文化”(Culture)一词是从拉丁文 *Cultura* 演变而来的,它有几层含义:一是指敬神;二是指居住;三是指练习;四是指留心或注意。在英国,耕田、养蚕抽丝、身体训练都可以称为文化,而其中主要的意思是“耕种”。故农业在英文中为 *agriculture*,丝织业为 *silkculture*。可以看出,西方人所谓文化,原只是谋生的一种手段,所指的主要是物质层面。比较中国古代文化和西方“文化”一词,我们可以发现,虽然二者的表述存在差异,但揭示的本质却是一致

的,即“文化”是人类活动的产物。

自1871年英国文学家泰勒在他的名著《原始文化》一书中提出了著名的文化概念以来,许多学者从各自的角度给文化下了不同的定义,提出了不同的文化理论。据统计,目前学术界关于“文化”的定义多达460多种。以下五种定义是较有影响和代表性的。

“文化学之父”泰勒认为:“所谓文化或文明乃是指知识、信仰、艺术、道德、法律、习俗以及包括作为社会成员的个人而获得的其他任何能力、习惯在内的一种综合体。”

中国《辞海》关于文化的定义一直沿用着广义和狭义两种解释:文化“从广义来说,指人类在社会实践过程中所获得的物质、精神的生产能力和创造的物质、精神财富的总和。从狭义来说,指精神生产能力和精神产品,包括一切社会意识形态:自然科学、艺术、卫生、体育等方面的知识与设施”。这里,有必要提及中国当代的两位大学者对文化概念的理解,这对我们从整体上把握税收文化的本质大有裨益。梁漱溟认为:“文化是生活的样法”,“文化,就是吾人生活所依靠的一切”。他所说的文化贯穿和渗透在我们生活始终,是无处不在,无时不有的,本质上是一种生活模式。钱穆认为文化就是“长时期的大群集体公共人生”。他的观点,我们可以理解为人类所共同拥有的生活观念、生活态度和生活方式。

《苏联大百科全书》(1973年)对文化概念也作了广义与狭义的区分。作为广义的文化,它“是社会和人在历史上