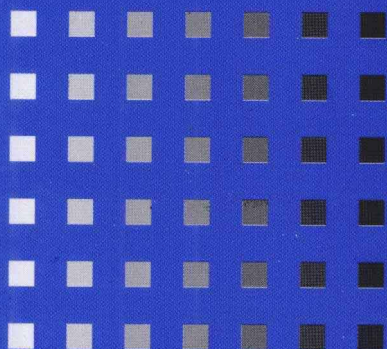


◆ 财税改革系列丛书 一

税收理论与中国税制

SHUISHOULILUNYUZHONGGUOSHUIZHI

黄 静 柯艺高 编著



科学出版社

财税改革系列丛书

税收理论与中国税制

黄 静 柯艺高 编著

科学出版社

北 京

内 容 简 介

随着社会的不断发展和税收制度内容的更新,税收成为社会所关注的热点问题。本书在讲解税收理论的基础上,结合中国现有税收制度,重点介绍近年来各税种的改革内容。本书共 15 章,第一章至第四章主要是对税收原则、税收负担与税负转嫁等税收理论进行阐述;第五章至第十五章主要是结合中国现有税收制度,对流转税、所得税以及其他相关税种进行介绍,在注重各个税种相关税收要素的同时,更为注重各个税种的实物计算问题。

本书可供经济管理人员、财税研究人员及财税从业人员学习和培训时阅读,也可作为高等院校财经类高年级本科生和研究生的专业课教材,还可供政府部门制定相关政策时参考。

图书在版编目(CIP)数据

税收理论与中国税制/黄静,柯艺高编著. —北京:科学出版社, 2012.2

(财税改革系列丛书/黄静主编)

ISBN 978-7-03-033403-9

I. ①税… II. ①黄… ②柯… III. ①税收理论—中国
②税收制度—中国 IV. ①F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 013249 号

责任编辑:韩卫军 邓利娜 封面设计:陈思思

科学出版社 出版

北京东黄城根北街 16 号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

四川煤田地质制图印刷厂印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2012 年 3 月第 一 版 开本:787×1092 1/16

2012 年 3 月第一次印刷 印张:17.5

字数:400 千字

定价:63.00 元

贵州省出版发展专项资金资助项目

《财税改革系列丛书》

编委会

主 编：黄 静

编 委：杜 剑 蒋 琳

李汉文 杨志银

总 序

理论来源于实践而又指导实践，对实践运作原理的高度概括就是理论，当某一领域的实践发生变化时必将导致新理论的产生，反之亦然。一言以蔽之，理论和实践之间存在着辩证统一关系，财税理论和实践之间的关系当然也是如此。近年来，随着我国财税实践活动在广度和深度上的不断拓展，其外延和内涵也有不断扩充之势，而要解释和概括这些实践活动则需要一些新的理念出现。同时随着一些新的财税理论被决策层用于指导财税实践，我国财税活动尤其是财税政策近年来其实一直处于动态调整之中。为此，财税学人应当紧跟时代潮流，不断总结、分析财税实践“热点”，不断梳理财税新理念，只有这样才不至于“落伍”。这正是我们出版这套丛书的初衷所在，也是贵州财经学院一贯追求“富民兴黔”的宗旨使然。

当然，近年来出现的财税实践“热点”以及新理念很多，一套丛书不可能做到面面俱到，但我们认为至少以下一些领域应当引起财税学界的重视。

随着我国经济体制改革和对外开放的逐步深化，税收的地位和作用越来越重要。税收既是国家在促进经济发展、提高经济效益的基础上组织财政收入的基本工具，又是国家用来处理各方面的利益分配关系，干预经济活动，加强宏观调控，指导、促进经济结构和资源配置合理化，使国民经济持续、快速、健康发展的一个主要杠杆和重要监督手段。税收已日益深入到人们经济、社会生活的方方面面，也成为了国家解决好民生问题的一大热点话题。我国的税收制度经历了几次大的变革，从利改税到 1994 年的全面税制改革，再到近几年的税种改革，我国的税收制度已逐步走向成熟。要深度解释这些制度变迁的原因所在以及税制未来的改革方向，我们不仅需要系统性地总结这些改革的经验，还需要运用一些新理念来梳理贯穿于这些改革过程中的逻辑思路。

进入 21 世纪，随着全球经济由工业经济向服务经济转型趋势的进一步加快，现代服务业已成为各国的一个新兴产业和新的经济增长点。国际经验表明，各国在发展现代服务业的过程中，十分注重发挥税收对现代服务业的积极促进作用，并建立了与其生产力发展水平相适应的税收制度，形成各具特色的税制体系，从而达到税收与现代服务业发展形成良性互动效应的目的。我们应当重视总结这一领域内的新的实践经验。

20 世纪 90 年代以后，在美国安然、世界通信等公司的财务丑闻曝光的背景下，风险管理已成为企业财务管理重中之重。随着税收风险管理在企业财务管理中的重要性日益凸显，企业税收风险管理体系的健全与否影响着企业的核心竞争能力。对我国企业税收风险管理进行探析，为企业有效防范税收风险提供选择路径也应当成为财税学人努力的一个方向。

近年来，对于税收理论的研究比较广泛，从不同的角度对相关税收效率与税收公平问题进行了系统的研究。但是，基于税收理论的研究还远远不能满足社会经济发展的需

要。特别是随着我国证券市场规模的不断壮大,证券课税已经逐步成为该学科研究关注的焦点。关于证券市场课税问题的研究,已经有诸多研究成果面世,但这些研究成果主要是基于基础理论的论述,并没有结合对我国证券课税的具体情况进行深入分析。合理的税收政策体系,不仅可以有效地避免证券市场的剧烈波动,规范市场主体行为,而且有利于引导国民经济健康发展,更好发挥政府的宏观调控作用。在系统介绍证券市场税收理论的基础上,结合我国现行税收制度,阐述证券课税的实际问题,有利于完善和普及税收知识,有利于证券投资者了解证券课税具体税收政策,有利于促进证券市场课税稳定健康发展。

在中央针对三农问题连续出台“一号文件”,并且对县乡财政体制、行政体制、医疗体制等不断进行变革的新形势下,县乡两级政府的职能边界均发生了较大变化,村民自治的内涵和外延也产生了显著变化。也就是说,新形势下县乡村治理的内容、重点、难点相对10年前,甚至是5年前有明显的不同,我们发现对这些变化进行全面、系统研究的并不多见。选择一个县为实地调研对象,全景展现其县乡村治理的内容、重点及难点,并且针对治理重点、难点展开详细的分析,从制度层面提出诸多治理之道也是财税学人应当为之努力的一个方向。

如此种种,虽研究领域并不相同,但都有很大的研究价值。随着新研究者的不断加入和财税新实践、新理念的不断出现,本丛书作为一个开放平台,所涉及领域将逐渐增多。衷心希望各位专家学者著书立说,相聚相交与斯。

本丛书的出版,离不开贵州省财政厅、贵州省新闻出版局、贵州省地方税务局、贵州省国家税务局以及贵州财经学院等单位的大力支持,也离不开科学出版社成都有限责任公司韩卫军编辑的帮助,更离不开各位作者的艰辛努力。由于能力、时间、精力的欠缺,加之丛书中的很多观点可以归类为“初创”范畴,所以存在很多不足之处,恳请读者指正。

是为序!

黄 静

2011年10月于贵州财经学院

前 言

税收已日益深入到人们经济、社会生活的方方面面，也成为了国家解决好民生问题的一大热点话题。税收是国家参与国民收入分配最主要、最规范的形式，也是财政收入最主要的来源，目前我国的税收收入已占财政总收入的 95% 左右。国家运用税收筹集财政收入，通过预算安排财政支出，为社会提供公共产品和公共服务，为发展我国的科学、技术、教育、文化、卫生、环境保护和社会保障等各项事业奠定了坚实的经济基础，为维护社会稳定和提高人民生活质量提供了强有力的物质保障，真正体现了“取之于民、用之于民”的本质。

我国的税收制度经历了几次大的变革，随着我国经济体制改革和对外开放的逐步深化，税收的地位和作用越来越重要。从利改税到 1994 年的全面税制改革，再到近几年的税种改革，我国的税收制度已逐步走向成熟。税收既是国家在促进经济发展、提高经济效益的基础上组织财政收入的基本工具，又是国家用来正确处理各方面的利益分配关系，干预经济活动，加强宏观调控，指导、促进经济结构和资源配置合理化，使国民经济持续、健康发展的一个主要杠杆和监督手段。税收调节经济必须要遵循公平与效率的原则，合理的税收负担对经济发展起到促进作用，不合理的税收负担则会给社会福利带来损失。

税收学在理论上是财政学的分支，该学科系统地反映了税收理论、政策、制度和管等方面的内容。税收理论研究伴随改革的深化而深入，税收学已逐渐形成为一门相对独立的学科。近年来，对于税收理论的研究比较广泛，从不同的角度对相关税收效率与税收公平问题进行了系统的研究。但是基于税收理论的研究还远远不能满足社会经济发展的需要，税收理论与具体税种实务计算问题的搭配运用，成为现实社会的主流需求，这正是本书撰写和出版的初衷。

本书遵循了理论与实际相结合的结构体系，将税收理论与税收制度结合起来，研究内容不但涉及相关的税收原则、税收负担以及税负转嫁等理论问题，还包括对各个税种相关税收要素以及现行税收政策的介绍。本书共 15 章，第一章至第四章主要是针对税收原则、税收负担与税负转嫁等税收理论进行阐述，较为系统全面地论述了税收的基本原理和基础知识，将税收理论与实际相结合并进行分析，融入了作者近些年来研究成果；第五章至第十五章主要是结合中国现有税收制度，对流转税、所得税以及其他相关

税种进行介绍。本书在注重对各个税种相关税收要素进行介绍的基础上，更为注重各个税种的实务计算问题。同时，在阐述税收理论的基础上，介绍了我国现行税收制度相关税种的税收政策以及近年来税种改革的内容，有利于在宣传和普及最新的税收政策的同时，更好地传播税收知识。

贵州省出版发展专项基金为本书提供了资助，科学出版社成都有限责任公司的领导和编辑为本书出版付出了辛勤的劳动，同时西南财经大学财税学院院长刘蓉教授、朱明熙教授，贵州财经学院税收教研室主任杨杨教授对本书提出了宝贵的修改意见，在此表示衷心的感谢！

本书适合财税工作者阅读。社会经济发展和国家宏观调控政策的不断完善，税收征管的不断规范化，促使财税工作者以及学习者必须密切关注我国的税收政策变动情况，以便更好地为社会发展服务。由于我国税收制度仍处于不断改革和完善的过程当中，加之作者水平有限，书中疏漏和不妥之处在所难免，敬请广大读者批评指正。

黄 静
2011年10月17日

目 录

总序

前言

第一章 税收概论	(1)
第一节 税收概念	(1)
第二节 税收特征	(2)
第三节 税收的职能	(3)
第二章 税收与经济	(6)
第一节 税收的经济效应作用机制	(6)
第二节 税收的经济影响	(6)
第三节 税收与经济发展	(9)
第三章 税收原则	(13)
第一节 西方税收原则的代表观点	(13)
第二节 西方现代税收原则	(14)
第三节 我国的税收原则	(18)
第四章 税制要素与税制结构	(24)
第一节 税制要素的内容	(24)
第二节 税制结构	(26)
第五章 增值税	(33)
第一节 增值税概述	(33)
第二节 纳税人	(37)
第三节 征税范围	(39)
第四节 税率和征收率	(42)
第五节 税收优惠	(43)
第六节 应纳税额的计算	(46)
第七节 申报缴纳	(53)
第八节 出口货物退(免)税	(55)
第九节 增值税专用发票的使用与管理	(58)
第六章 消费税	(61)
第一节 消费税概述	(61)
第二节 纳税义务人和征税范围	(62)
第三节 税目与税率	(63)
第四节 计税依据	(69)

第五节	应纳税额的计算	(72)
第六节	出口应税消费品退(免)税	(77)
第七节	征收管理	(78)
第七章	营业税	(81)
第一节	营业税概述	(81)
第二节	基本税制要素	(84)
第三节	计税依据及应纳税额的计算	(93)
第四节	税收优惠	(99)
第五节	税收征管	(102)
第八章	企业所得税	(104)
第一节	企业所得税基本原理	(104)
第二节	纳税义务人与征税对象	(105)
第三节	税率	(106)
第四节	应纳税所得额的计算	(107)
第五节	资产的税务处理	(117)
第六节	资产损失税前扣除的所得税处理方式	(119)
第七节	企业重组的所得税处理	(122)
第八节	房地产开发经营业务的所得税处理	(124)
第九节	应纳税额的计算	(127)
第十节	税收优惠	(130)
第十一节	源泉扣缴	(133)
第十二节	特别纳税调整	(133)
第十三节	征收管理	(137)
第九章	个人所得税	(139)
第一节	个人所得税概述	(139)
第二节	纳税义务人	(141)
第三节	征税范围	(142)
第四节	税率	(143)
第五节	应纳税所得额的规定	(145)
第六节	应纳税额的计算	(147)
第七节	税收优惠	(161)
第八节	征收管理	(163)
第十章	资源税	(166)
第一节	资源税的概念、特点及作用	(166)
第二节	纳税义务人	(167)
第三节	征税范围和税率	(168)
第四节	应纳税额的计算	(170)

第五节	税收优惠	(171)
第六节	征收管理	(171)
第七节	资源税的改革	(172)
第十一章	关税	(174)
第一节	关税概述	(174)
第二节	我国的关税制度	(177)
第三节	关税的完税价格和应纳税额的计算	(181)
第四节	关税的申报缴纳	(183)
第十二章	印花税	(185)
第一节	印花税概述	(185)
第二节	印花税的征税范围和纳税人	(186)
第三节	税率和减免税	(188)
第四节	印花税应纳税额的计算	(192)
第五节	印花税的计算方法	(194)
第六节	印花税税收征管	(194)
第十三章	土地增值税	(197)
第一节	土地增值税概述	(197)
第二节	土地增值税纳税人征税范围和税率	(198)
第三节	土地增值税的计税依据与应纳税额的计算	(200)
第四节	土地增值税的减免税	(204)
第五节	土地增值税的申报和缴纳	(205)
第十四章	其他各税	(212)
第一节	耕地占用税	(212)
第二节	城镇土地使用税	(215)
第三节	房产税	(219)
第四节	车船税	(226)
第五节	城市维护建设税	(231)
第六节	教育费附加	(234)
第七节	契税	(235)
第八节	烟叶税	(242)
第九节	车辆购置税	(243)
第十五章	税收基础理论及税收政策探析	(250)
第一节	税收、国民经济与拉弗曲线形态分析	(250)
第二节	税负转嫁定量分析及应用	(252)
第三节	积极财政政策、紧缩货币政策效应及其配合政策研究	(258)
第四节	高新技术产业发展与财税政策研究	(261)
参考文献		(266)

第一章 税收概论

第一节 税收概念

对于税收的定义,应包含以下几个要点:第一,税收活动的根本目的是满足整个社会对公共产品的需要,公共产品的特征决定了只有征收税收才是其资金供给的最有效方式;第二,税收征收的主体只能是代表社会全体成员行使公共权力的政府,而其他任何社会组织或个人是无权征税的;第三,政府征税的依据是政治权力,或者说公共权力,这种公共权力是社会全体成员集体让渡或赋予政府的,凭借这种公共权力,政府可以征税,而与公共权力相对应的必然是对公共产品的提供与管理义务;第四,税收的直接目的是为政府筹集财政资金,是政府取得财政资金的一种途径,或者说,税收的财政功能是其基本功能;第五,随着社会经济生活的日趋复杂,税收调控经济的作用日显重要,税收已经成为各国政府对经济进行宏观调控的重要政策手段。

税收是最古老的财政范畴,纵观税收运行的悠久历史,人们对税收基本概念的研究与探讨没有停止过。

一、国外学者主要观点

西方古典经济学的主要代表人物亚当·斯密在谈及税收的定义时称:官有地及资本收入,对于支付给大文明国之必要经费,非徒不当,且亦不足,故此举必要费用之大半,必出自租税,即人民贡其私有收入之一半,以作君主或共和国之公共收入也。

大卫·李嘉图在其编著的《政治经济学及赋税原理》一书中给出税收的定义是:赋税是一个国家的土地和劳动的产品由政府支配的部分;它最后总是由该国的资本或是由该国的收入来支付的^①。

德国社会政策财政学的首要人物阿道夫·瓦格纳说:从纯财政的意义言之,租税者,国家及其他强制团体,以给一般经费之故,用其主权,在一方面的所定之方法及程度内,以对于国家给付全部之一般报酬及经费代偿之意,根据一般原则及标准,由个人经济(个人)强制地承担,所征收公课也。

日本经济学家神户正雄则称:赋税为统治团体,以财政收入之目的,对于团体成员于同一地位者,以非报偿关系而课之有形财产,普遍以货币为方便。

美国经济学家赛里格曼认为:赋税是政府对于人民之一种强制征收,用以支付谋求

^① 李嘉图. 政治经济学及赋税原理[M]. 北京:商务印刷馆,1962:127.

公共利益所需要之经费，此种征收，并无给付特种利益与否之关系存在。

二、国内学者部分观点

《赋税论》的编著者认为：赋税是国家公共机关，谋共同之利益，根据国家之总制权，遵照国家之经济政策，制定适当的方法，所征国民之财富。

《税务词典》对税收给出的定义是：国家为了实现其职能，凭借政治权力，按照法律规定的标准，强制地、无偿地取得财政收入的一种手段；是国家凭借政治权力参与国民收入分配和再分配的一种方式^①。

《公共财政学》的编著者则认为：税收是政府为了满足社会共同需要，凭借政治权力，按法定标准向社会成员强制无偿地征收而取得的一种公共收入^②。

另外，还有的观点特别强调了税收本质层面的内容，其代表性的表述是：税收是国家凭借政治权力，按照预定标准，无偿地征收实物或货币所形成的特定分配关系。

本书将税收的概念界定为：税收是政府为满足社会成员的公共产品需要，而凭借政治权力无偿地征收实物或者货币，以取得财政收入的一种工具。

第二节 税 收 特 征

一、强 制 性

税收的强制性是指税收的征收是通过国家法律的颁布、执行而进行的，对任何单位和个人均具有强制的约束力，纳税义务人必须依照税法规定纳税，履行纳税有关义务，否则就要受到法律的制裁。税收同利润、利息、地租等其他分配方式的区别在于：后者是以财产占有为依据的分配关系，而税收则是以国家政治权力为依据的分配方式，与生产资料和社会财产的所有方式和比例无直接关系，所以这种形式适用于各种所有制和个人。税收的强制性是税收作为一种财政范畴的前提条件，也是税收分配活动顺利进行、满足国家职能实现的必要保证。

二、无 偿 性

税收的无偿性是指税收缴纳后，不直接偿还给具体的应纳税义务人，国家也无须为此作出某种预期的承诺或付出相应代价。正如列宁所言：赋税，就是国家不付任何报酬而向社会居民取得东西。税收不像公债那样，到期要给购买者还本付息，也不像商品买卖一样要等价交换。有偿性体现的是一种直接的、一一对应的和至少是等量的关系。例

① 章炜. 税务词典 [M]. 北京：中国财政经济出版社，1989：74.

② 谢秋朝、侯箐箐. 公共财政学 [M]. 北京：中国国际广播出版社，2003：306.

如，国家以债务人的身份向银行、企业单位、居民个人等债权人发行公债，届时向这些债权人还本付息，这就是有偿性。

三、固定性

税收的固定性是指在征税前就以法律的形式规定征税对象和征税数额的比例等内容，征纳双方都要遵循。一般来说，纳税义务人只要取得了应税收入，发生了应税行为，拥有应税财产，就要按照法律规范的要求纳税，不得违反。同样，政府及其征收机关也只能按照税法规定来征税，不能随意更改。当然，税收的固定性也不是绝对的。随着经济的发展，以及国家利用税收杠杆需要的变化，通过一定的法律程序，税收的征税对象、税目、税率等，也可做相应调整和修改甚至停征某些税种。因此，税收的固定性是相对的。

四、“三性”之关系

税收的这三个特征是互相联系的。强制性是无偿性的基础，强制性和无偿性决定着固定性。税收的这三性是统一的、缺一不可的，是税收区别于其他财政收入的基本标志，它反映了税收的共性。无论在奴隶社会、封建社会、资本主义社会还是社会主义社会，税收都具有这三个共同特征。

第三节 税收的职能

税收职能是税收所具有的满足国家需要的能力。它以税收的内在功能为基础，以国家行使职能的需要为转移，是税收内在功能与国家行使职能需要的有机统一。税收的职能一般有财政职能、经济职能、监督职能、维护国家职能四种。

一、财政职能

税收的财政职能，亦称“税收的财政收入职能”，是税收的基本职能。税收自产生之日起，首要的职能就是凭借国家政治权力，强制、无偿和固定地从纳税人手中取得收入，以保证国家的财政需要。无论在奴隶社会、封建社会、资本主义社会还是社会主义社会，税收都是国家取得财政的重要支柱，是国家机器的经济基础。如果没有税收，国家职能就无法实施，那么国家也就无法存续。

税收的财政职能不但内在于税收取得财政收入的量上，而且内在于税收取得财政收入的质上。由于税收具有强制、无偿和固定的形式特征，这决定了税收取得财政收入具有可靠、及时、均衡的优势，优于国家取得财政收入的其他形式，能够满足国家实现其职能对财政收入的质和量的要求。

税收的财政职能具体含义包括如下几点。

(1) 税收的财政职能是国家职能的重要组成部分或者说是国家职能的具体体现,它是凭借国家的政治权力强制实现的。

(2) 税收财政职能的履行实际是国家依法将经济单位或个人占有的一部分社会经济资源(社会产品或价值),强制、无偿地转移到国家手中的过程。其结果是改变了社会经济资源在国家与纳税人之间以及纳税人相互之间的占有和支配份额,并形成了由国家集中支配的财政收入。

(3) 税收的最终目的并不仅仅是为了取得财政收入,而是为了实现国家及其财政的职能。在市场经济条件下,主要是弥补市场机制在调节资源配置中的不足和缺陷,通过税收和公共财政支出来有效地提供公共产品,以满足社会生产和生活的共同需要。

(4) 税收的财政职能在税收职能体系中居于核心地位,是税收的基本职能。

二、经济职能

(一) 配置资源职能

税收具有通过其运行,引导人力和物力的流向,最后形成一定的资产结构、产业结构、技术结构和地区结构的功能。其职能目标是保证全社会的人力、物力和财力资源得到有效利用,通过税收分配最终实现资源的优化配置,以满足社会及成员的需要。

税收在配置资源的过程中,必须采用一系列的手段。例如,设置或取消税种、税率或减免税收优惠,等等。税收不仅可以直接作为配置资源的形式,而且可以调整全社会资源配置的过程,决定或影响资源配置的数量和方向。

(二) 分配收入职能

税收具有通过其运行,调整和分配主体的物质利益关系的功能。税收在分配收入的过程中,主要通过以充分体现支付能力为原则的诸税种及其要素的优化组合,调整并改变由市场机制造成的不良情况,调节国家与企业、个人之间,调节企业与企业之间,调节个人与个人之间的分配关系,并使之公平合理。

(三) 稳定经济职能

税收具有通过其运行,稳定经济并促使经济适度增长的功能。其职能目标是保持劳动力的充分就业、物质资源的充分利用、物价的稳定、有利的国际收支和适度的经济增长。

促进税收稳定的增长,主要任务是调节总供给和总需求的平衡,政府需要通过财政收支、信贷收支、外汇收支和物资供求来配套进行。就税收而言,它是调节总供给和总需求平衡的重要手段。在经济滑坡时期,总需求小于总供给,政府可通过减少税收,或同时增加支出之举,由此扩大总需求,增加投资和就业;在经济繁荣时期,总需求大于总供给,政府可通过增加税收,或同时减少支出并举,由此减少总需求,紧缩投资,抑

制通货膨胀。总之，政府通过税收和支出的松紧搭配，相机抉择，决定总需求和总供给的平衡，影响经济的运行态势，使整个经济协调、稳定地发展，并有适度的增长。

三、监督职能

税收具有通过其运行，约束纳税人的经济行为，使之符合国家政治要求的功能。税收政策体现着国家的意志，税收制度是纳税人必须遵守的法律准绳。因此，税收成为国家监督社会经济活动强有力的工具。

税收监督社会经济活动的广泛性与深入性，是随商品经济发展和国家干预社会经济生活程度的不同而不断变化的。一般地，商品经济越发达，经济生活越复杂，国家干预或调节社会经济生活的必要性就越强烈，税收监督也就越广泛而深入。

四、维护国家职能

税收具有通过其运行，维护国家机器存在和发展的功能。其职能目标是保证物质资料支持军队、警察、法庭等政权机构的建立和发展，为国家政权提供物质基础，巩固人民民主专政。

维护国家机器的存在和发展，是借助于税收对社会产品的必要扣除，为国家政权提供物质基础来进行的。通过税收的积聚和财政支出的运用，对内实行人民民主，维护社会的安定秩序，粉碎敌对力量的破坏，保护人民，共享和平环境，保证社会主义市场经济的正常运行；对外抵御外敌的侵犯，保卫国家的安全。

第二章 税收与经济

第一节 税收的经济效应作用机制

税收效应是指纳税人因国家课税而在其经济选择或经济行为方面做出的反应，从另一个角度说，是指国家课税对消费者的选择以至生产者的决策的影响，即税收对经济所起的调节作用。税收效应可以分为收入效应和替代效应两个方面。税收的收入效应(图 2-1)是指由于政府征税减少了纳税人的可支配收入，从而产生激励纳税人增加收入的效应。税收的替代效应(图 2-2)则是指因政府征税改变了一种经济活动的机会成本，从而使纳税人放弃这种经济活动而代之以另外一种经济活动的效应。这两种效应在税收活动中同时存在且方向相反，但并不会相互抵消，因为具体到微观经济活动中它们的效应大小会有所不同。

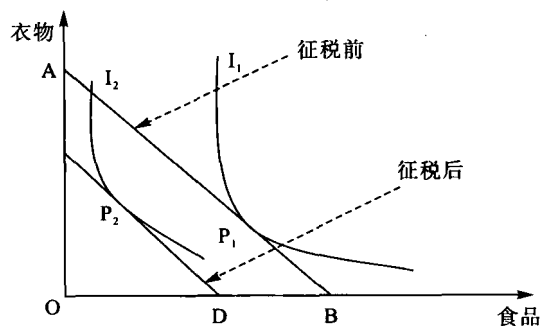


图 2-1 税收的收入效应

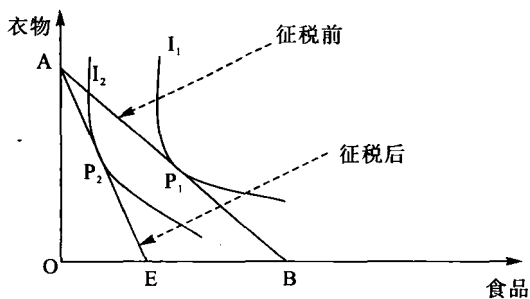


图 2-2 税收的替代效应

第二节 税收的经济影响

一、税收效应对劳动投入的影响

根据福利经济学原理，个人的福利总水平包括取得的收入和享受的闲暇两部分。在研究税收效应对劳动投入的影响时，将劳动收入与“闲暇”作为两个可供劳动者选择的“商品”。当政府向个人的劳动收入征税时，就会直接减少劳动者劳动投入获得的收益，因此，对劳动者在劳动收入与“闲暇”两种商品之间的选择会产生税收收入效应和替代效应。