




 信毅教材大系

# 税收经济学

• 万莹 编著

The Economics  
of Taxation

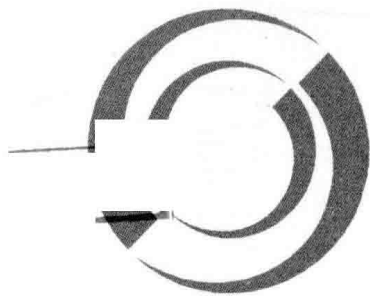
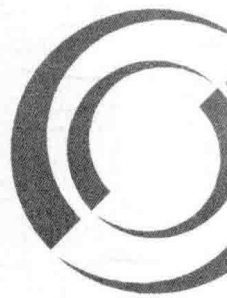
 复旦大学出版社

 信毅教材大系

# 税收经济学

• 万莹 编著

The Economics  
of Taxation



 复旦大学出版社

**图书在版编目(CIP)数据**

税收经济学/万莹编著. —上海:复旦大学出版社,2016.12  
(信毅教材大系)  
ISBN 978-7-309-12758-4

I. 税… II. 万… III. 税收理论-高等学校-教材 IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 305339 号

**税收经济学**

万莹 编著

责任编辑/方毅超 谢同君

复旦大学出版社有限公司出版发行

上海市国权路 579 号 邮编:200433

网址:fupnet@fudanpress.com <http://www.fudanpress.com>

门市零售:86-21-65642857 团体订购:86-21-65118853

外埠邮购:86-21-65109143

常熟市华顺印刷有限公司

开本 787×1092 1/16 印张 24.5 字数 529 千

2016 年 12 月第 1 版第 1 次印刷

ISBN 978-7-309-12758-4/F·2339

定价:48.00 元

---

如有印装质量问题,请向复旦大学出版社有限公司发行部调换。

版权所有 侵权必究

## “信毅教材大系”编委会

主 任 王 乔

副 主 任 邓 辉 王秋石 刘子馨

秘 书 长 陈 曦

副 秘 书 长 王联合

编 委 许基南 匡小平 胡宇辰 李春根 章卫东

袁红林 陆长平 汪 洋 罗良清 毛小兵

邹勇文 蒋悟真 关爱浩 叶卫华 尹忠海

包礼祥 郑志强 陈始发 陆晓兵

联 络 秘 书 宋朝阳 张步云

## 内容提要

本书以税收与个体行为、经济增长、社会发展间的相互关系为核心，沿着“税收的起源与课税原则——税收负担的度量和比较——税负转嫁与归宿——税制结构与税制设计——税收的微观和宏观经济效应——最优税制选择”的逻辑脉络，分11章系统阐述了税收经济学相关的理论学说与实践发展。全书的主要特点为：理论分析与税收实践相结合；知识性与趣味性并重；案例讨论更具开放性和互动性。

本书主要作为税务专业、财政专业本科生与研究生的主修课教材以及其他经济类、管理类、法学专业本科生、研究生的选修课教材使用，也可以作为非全日制税务、公共管理、工商管理等专业硕士相关课程的辅修教材使用，同时还可以作为专业工具书，给对税收问题感兴趣的财税、财务、法律、经济管理工作者提供理论参考。

# 总序

世界高等教育的起源可以追溯到 1088 年意大利建立的博洛尼亚大学,它运用社会化组织成批量培养社会所需要的人才,改变了知识、技能主要在师徒间、个体间传授的教育方式,满足了大家获取知识的需要,史称“博洛尼亚传统”。

19 世纪初期,德国的教育家洪堡提出“教学与研究相统一”和“学术自由”的原则,并指出大学的主要职能是追求真理,学术研究在大学应当具有第一位的重要性,即“洪堡理念”,强调大学对学术研究人才的培养。

在洪堡理念广为传播和接受之际,德国都柏林天主教大学校长纽曼发表了《大学的理想》的著名演说,旗帜鲜明地指出“从本质上讲,大学是教育的场所”,“我们不能借口履行大学的使命职责,而把它引向不属于它本身的目标”。强调培养人才是大学的唯一职能。纽曼关于“大学的理想”的演说让人们重新审视和思考大学为何而设、为谁而设的问题。

19 世纪后期到 20 世纪初,美国威斯康星大学查尔斯·范海斯校长提出“大学必须为社会发展服务”的办学理念,更加关注大学与社会需求的结合,从而使大学走出了象牙塔。

2011 年 4 月 24 日,胡锦涛总书记在清华大学百年校庆庆典上,指出高等教育是优秀文化传承的重要载体和思想文化创新的重要源泉,强调要充分发挥大学文化育人和文化遗产创新的职能。

总而言之,随着社会的进步与变革,高等教育不断发展,大学的功能不断扩展,但始终都在围绕着人才培养这一大学的根本使命,致力于不断提高人才培养的质量和水平。

对大学而言,优秀人才的培养,离不开一些必要的物质条件保障,但更重要的是高效的执行体系。高效的执行体系应该体现在三个方面:一是科学合理的学科专业结构;二是能洞悉学科前沿的优秀的师资队伍;三是作为知识载体和传播媒介的优秀教材。教材是体现教学内容与教学方法的知识载体,是进行教学的基本工具,也

是深化教育教学改革,提高人才培养质量的重要保证。

一本好的教材,要能反映该学科领域的学术水平和科研成就,能引导学生沿着正确的学术方向步入所向往的科学殿堂。因此,加强高校教材建设,对于提高教育质量、稳定教学秩序、实现高等教育人才培养目标起着重要的作用。正是基于这样的考虑,江西财经大学与复旦大学出版社达成共识,准备通过编写出版一套高质量的教材系列,以期进一步锻炼学校教师队伍,提高教师素质和教学水平,最终将学校的学科、师资等优势转化为人才培养优势,提升人才培养质量。为凸显江财特色,我们取校训“信敏廉毅”中一前一尾两个字,将这个系列的教材命名为“信毅教材大系”。

“信毅教材大系”将分期分批出版问世,江西财经大学教师将积极参与这一具有重大意义的学术事业,精益求精地不断提高写作质量,力争将“信毅教材大系”打造成业内有影响力的高端品牌。“信毅教材大系”的出版,得到了复旦大学出版社的大力支持,没有他们卓越视野和精心组织,就不可能有这套系列教材的问世。作为“信毅教材大系”的合作方和复旦大学出版社的一位多年的合作者,对他们的敬业精神和远见卓识,我感到由衷的钦佩。

王 乔

2012年9月19日

# 前言

美国著名大法官霍尔姆斯(Oliver Wendell Holmes, 1841—1935)曾说过:“税收是我们为文明社会付出的代价”(Taxes are what we pay for civilized society)。毋庸置疑,税收的历史和国家一样久远,它伴随着人类文明的足迹一路走来,是文明演进的一个重要组成部分,与人类文明相辅相成。

自从税收诞生以来,人类社会一直对税收怀着一种爱恨交织的矛盾心情:一方面,人类社会离不开税收。国防、公共安全、社会秩序、公共设施、环境保护、文教科卫、社会公平、社会保障等公共品和准公共品,需要由国家来提供或者补充,而国家提供公共品的资金主要来自税收。因此,交税是为了满足人们的公共需要,税收在本质上是我们为公共物品所支付的价格。另一方面,没有人愿意交税。税收作为一种无偿的课征,直接构成个人、家庭和企业的经济负担和经营成本,进而减少了纳税人的可支配收入。法国政治家科尔伯特(Jean-Baptiste Colbert, 1619—1683)曾形象地把课税的艺术比作拔鹅毛——如何拔最多的鹅毛、听最少的鹅叫唤。对古往今来任何一个执政者来说,最考验其政治智慧的事情,莫过于如何在最少的社会反感和抵触之下,征收到最大可能的税收收入,以满足其履行各项政府职能的需要。如若征税的分寸把握不当,以致苛捐杂税,轻则经济停滞、民生凋敝,重则社会动荡、政权颠覆。在现代社会,人们对于税收的这种矛盾心情表现得尤为明显。原因有二:一是随着经济社会的发展,国家通过税收满足公共品的范围日益扩大,人们的生老病死等莫不与政府税收有着千丝万缕的联系,从而增大了人们对税收收入的需求;与此同时,人们对税收的经济、社会调控功能的期望值也不断提高、依赖性日益增强,从资源配置到收入分配、从产业发展到促进就业、从环境治理到物价稳定,无一不渗



透着税收政策的调控。二是随着社交媒体和网络通讯的飞速发展,税收的透明度日益增强,纳税人的权利意识不断觉醒,提升了大众对税收负担和税收公平的关注,加剧了大众对税收的怀疑和不安,甚至形成税收焦虑,有些时候税收也可能沦为人们发泄对社会问题不满的替罪羊和出气筒,从而把税收推到一个备受瞩目的舆论的风口浪尖。那么,面对纷繁复杂的税收现象,我们应如何解读各项税收数据和税收政策,避免情绪化和随波逐流,正确辨识、理解和评判税收对经济社会的影响以及税收的职能和作用呢?答案就在于掌握正确的税收经济学理论分析工具和方法。因此,在经济发展和转型的背景下,人们对税收经济学基础理论知识的需求越来越迫切。

税收经济学就是主要运用经济学基本原理,研究税收的本质属性和运行规律,探讨税制设计和优化的依据、原则,用以指导、分析和评价税收实践的一门税收专业课程。本书以税收与个体行为、经济增长、社会发展间的相互关系为核心,沿着“税收的起源与课税原则——税收负担的度量和比较——税负转嫁与归宿——税制结构与各税制度设计——税收的微观和宏观经济效应——最优税制选择”的逻辑脉络,分11章,系统阐述了税收经济学的理论学说与实践发展。本书致力于梳理、构建一整套解释、评判税收现象的理论体系,培养学生掌握现代社会条件下的税收学理论范式、研究方法以及对待税收问题的逻辑思维。在具体内容安排上,本书着重于税收学基本理论的阐释,并特别注意了与其他税收学领域相关专业课程的前后衔接,把市场失灵、外部性、现行税制、税收征管、税收管理体制以及国际税收问题留给《财政学》《公共经济学》《中国税制》《税收管理》《国际税收》等课程,以避免不同课程内容上的重复。

本书紧密结合国内外税收理论的最新成果和税收实践的最新发展,力求做到:在内容上,理论与实践相结合,既重视理论阐述的综合性和系统化,又注意吸纳税收实践的最新进展和变革;在行文上,知识性与趣味性并重,加入了大量税收发展史料、热点改革议题讨论和典型案例分析;在课后习题设计上更好体现了开放性和互动性,注重培养学生的实践探索和开拓创新精神。在具体结构安排上:(1)每一章开篇均配有“案例导入”和“本章要点”。其中“案例导入”选择与本章内容相关的税收史话、社会热点或典型事件,以激发学生主动学习的兴趣;“本章要点”简要概括本章所讲授的主要知

识点,引导学生快速把握学习重点。(2)每一小节中间均穿插有1—3个与本节内容密切相关的“资料链接”,内容涉及相关理论和实践的背景、发展前沿、经典案例、热点讨论和统计数据,以丰富教材的内容,提供拓展性前沿知识,同时也起到活跃版面的作用。(3)每一章结束均附有“本章小结”“复习思考题”“案例讨论题”“延伸阅读文献”。其中,“本章小结”帮助学生及时梳理所学知识点;“复习思考题”方便学生进行自我测试和复习;“案例讨论题”考察学生理论联系实际、用税收理论分析现实税收问题的能力,提供学以致用用的平台;“延伸阅读文献”给感兴趣的同学提供更多相关领域的经典文献资料,以进一步加深对所学理论的认知。(4)书后附有“网络资料链接”,以便给希望进一步了解相关税收理论前沿和实践进展的学生提供资料信息来源。

本书由万莹主编,具体编写分工如下:万莹负责本书大纲设计,以及第一章、第二章、第四章、第七章、第九章的编写;徐崇波负责第三章、第五章和第六章的编写;邱慈孙负责第八章、第十章、第十一章的编写;最后由万莹总纂并定稿。本书在编写过程中参考和借鉴了大量国内外相关著作和教材,在此谨向这些作者一并表示诚挚的谢意。当然,由于编者学识有限,书中难免存在一些错漏和不足之处,欢迎阅读本书的各位老师、同学和实践工作者提出宝贵的修改意见。本书编写者的电子邮箱为:jxcjdx\_wy@163.com。

本书主要作为税务专业、财政专业本科生、研究生的主修课教材以及其他经济类、管理类和法学专业本科生、研究生的选修课教材使用,也可以作为非全日制税务、公共管理、工商管理等专业硕士相关课程的辅修教材使用,同时还可以作为专业工具书,给对税收问题感兴趣的财税、财务、法律、经济管理工作者提供理论参考。本书配有电子课件,可以提供给将本书作为教材的教师使用。如有需要,请直接联系复旦大学出版社教学支持中心,联系邮箱为:

# 目 录

第一章 税收概论 .....	001
第一节 税收的产生和发展 .....	001
一、税收的产生 .....	002
二、税收的发展 .....	008
三、税收法定原则确立 .....	011
资料链接 1-1 我国税收法定原则的新发展 .....	013
四、主要经济学派税收观点的演变 .....	014
第二节 税收的概念 .....	016
一、西方学者对税收概念的界定 .....	017
二、我国学者对税收概念的界定 .....	018
资料链接 1-2 税字由来 .....	019
三、中外学者对税收概念的共识 .....	020
四、税收的形式特征 .....	021
五、税收与其他财政收入形式的区别 .....	022
资料链接 1-3 我国税费改革历程 .....	023
资料链接 1-4 我国政府的收入结构 .....	025
第三节 税收依据学说 .....	026
一、公共需要说 .....	026
二、利益说 .....	027
三、牺牲说 .....	027
四、社会政策说 .....	028
五、市场失灵说 .....	028
六、公共产品补偿说 .....	029
资料链接 1-5 我国税收依据的选择 .....	029
第四节 税收的职能作用 .....	030
一、财政收入职能 .....	031
二、资源配置职能 .....	031
三、收入分配职能 .....	031
四、经济稳定职能 .....	032

五、我国税收职能作用的演变 .....	032
资料链接 1-6 税收法治观念与中西文化差异 .....	036
本章小结 .....	037
复习思考题 .....	038
案例讨论题 .....	038
延伸阅读文献 .....	039
<b>第二章 税收原则</b> .....	<b>040</b>
<b>第一节 税收原则理论的演变</b> .....	<b>041</b>
一、我国早期的治税思想 .....	041
资料链接 2-1 赵奢治税 秉公执法 .....	045
二、西方早期的税收原则理论 .....	045
<b>第二节 税收的财政原则</b> .....	<b>052</b>
一、充分原则 .....	052
二、弹性原则 .....	053
资料链接 2-2 我国的税收增长弹性 .....	055
<b>第三节 税收的公平原则</b> .....	<b>055</b>
一、税收公平原则的内涵 .....	056
二、税收公平的判断标准 .....	056
三、支付能力的衡量标准 .....	058
资料链接 2-3 房地产税应如何实现公平 .....	062
<b>第四节 税收的效率原则</b> .....	<b>063</b>
一、税收的行政效率 .....	063
资料链接 2-4 中外征税成本比较 .....	064
二、税收的经济效率 .....	066
资料链接 2-5 法国的门窗税 .....	067
资料链接 2-6 美国机票税的超额负担 .....	070
本章小结 .....	072
复习思考题 .....	073
案例讨论题 .....	073
延伸阅读文献 .....	075
<b>第三章 税收负担与宏观税负率</b> .....	<b>076</b>
<b>第一节 税收负担分类</b> .....	<b>077</b>

一、名义负担与实际负担 .....	077
二、直接负担与间接负担 .....	077
三、宏观负担与微观负担 .....	077
资料链接 3-1 税收的显著性 .....	078
第二节 税收负担水平的衡量 .....	079
一、宏观税收负担率 .....	079
二、微观税收负担率 .....	080
三、中观税收负担率 .....	081
资料链接 3-2 宏观税负与微观税负不一致的原因 .....	082
第三节 宏观税负的影响因素 .....	082
一、经济因素 .....	082
二、政策因素 .....	086
三、制度因素 .....	087
四、征管因素 .....	088
资料链接 3-3 税收增长与经济增长的非同步性 .....	088
第四节 我国的宏观税负率 .....	089
一、我国宏观税负率的不同口径 .....	090
二、我国宏观税负率的演变 .....	091
资料链接 3-4 我国财政收入规模及国际比较 .....	092
本章小结 .....	093
复习思考题 .....	094
案例讨论题 .....	094
延伸阅读文献 .....	095
第四章 税负转嫁与归宿 .....	096
第一节 税负转嫁与归宿概述 .....	097
一、税负转嫁与归宿的概念 .....	097
二、税负转嫁理论的演变 .....	097
三、税负转嫁的形式 .....	099
资料链接 4-1 税收资本化案例 .....	101
四、税负归宿的形式 .....	101
第二节 税负转嫁与归宿的局部均衡分析 .....	102
一、商品税的税负转嫁与归宿 .....	102

资料链接 4-2 烟草税能限制烟草消费吗? .....	107
资料链接 4-3 汽油税归宿计算举例 .....	109
二、要素税的税负转嫁与归宿 .....	110
资料链接 4-4 劳动力供给弹性的经验分析 .....	111
三、市场结构对税负转嫁的影响 .....	112
四、市场期限对税负转嫁的影响 .....	115
五、其他影响税负转嫁的因素 .....	116
资料链接 4-5 局部税收均衡分析的局限性 .....	117
<b>第三节 税负转嫁与归宿的一般均衡分析 .....</b>	<b>118</b>
一、一般均衡分析的前提条件 .....	119
二、一般均衡分析的税收等价关系 .....	120
三、一般均衡分析的结论 .....	121
资料链接 4-6 一般均衡税收模型的发展 .....	125
本章小结 .....	125
复习思考题 .....	126
案例讨论题 .....	126
延伸阅读文献 .....	127
<b>第五章 税种设置与税制结构 .....</b>	<b>128</b>
<b>第一节 税种设置与分类 .....</b>	<b>129</b>
一、税种设置 .....	129
二、税种分类 .....	132
资料链接 5-1 OECD 税种分类指南 .....	136
<b>第二节 税收制度构成要素 .....</b>	<b>137</b>
一、纳税人 .....	138
二、课税对象与税目 .....	138
三、税率 .....	139
四、税收优惠 .....	145
资料链接 5-2 OECD 国家税收支出比较 .....	152
五、其他税制要素 .....	155
<b>第三节 税制结构 .....</b>	<b>156</b>
一、税制结构的类型 .....	156
二、税制结构的内涵 .....	158
三、税制结构的演变 .....	160



资料链接 5-3 我国税制结构的演变 .....	165
四、税制结构的影响因素 .....	166
资料链接 5-4 发达国家和发展中国家税制结构比较 .....	167
资料链接 5-5 美国为什么没有增值税? .....	170
本章小结 .....	171
复习思考题 .....	172
案例讨论题 .....	172
延伸阅读文献 .....	173
<b>第六章 商品税</b> .....	<b>174</b>
<b>第一节 商品税概述</b> .....	<b>175</b>
一、商品税的特点 .....	175
二、商品税的设置 .....	176
三、商品税的分类 .....	178
四、商品税课税模式的选择 .....	179
<b>第二节 增值税</b> .....	<b>180</b>
一、增值税的产生与发展 .....	180
二、增值税的类型 .....	181
三、增值税的计算方法 .....	182
四、增值税的征税范围 .....	184
资料链接 6-1 增值税的免税项目 .....	185
五、增值税的税率 .....	186
资料链接 6-2 增值税税率的演变趋势 .....	189
资料链接 6-3 赞成和反对低税率的理由 .....	191
六、增值税的经济效应 .....	192
资料链接 6-4 我国的增值税扩围改革 .....	193
<b>第三节 消费税</b> .....	<b>195</b>
一、消费税概述 .....	195
二、消费税的特点 .....	196
三、消费税的征税范围 .....	197
四、消费税的税率 .....	199
五、消费税的经济效应 .....	201
资料链接 6-5 成品油消费税服务治霾 .....	202

<b>第四节 关税</b> .....	203
一、关税的类型 .....	203
二、特殊关税 .....	205
资料链接 6-6 中国反倾销调查报告 .....	207
三、关税的税则 .....	208
四、关税的经济效应 .....	209
资料链接 6-7 我国进口车价格为何居高不下 .....	210
本章小结 .....	211
复习思考题 .....	212
案例讨论题 .....	212
延伸阅读文献 .....	214
<b>第七章 所得税</b> .....	216
<b>第一节 所得税概述</b> .....	217
一、所得税的特点 .....	217
二、应税所得的界定 .....	218
三、所得税的课税范围 .....	220
资料链接 7-1 非法所得的可税性 .....	220
<b>第二节 个人所得税</b> .....	221
一、个人所得税的纳税人 .....	221
资料链接 7-2 美国盯上伦敦市长 .....	224
二、个人所得税的课税模式 .....	224
三、个人所得税的纳税单位 .....	226
资料链接 7-3 美国个人所得税纳税单位的演变 .....	227
四、个人所得税的费用扣除 .....	229
资料链接 7-4 不同国家生计扣除比较 .....	232
资料链接 7-5 美国个人所得税的法定费用扣除 .....	233
五、个人所得税的税率 .....	235
资料链接 7-6 累进税率的设计 .....	236
资料链接 7-7 单一税的产生和发展 .....	238
六、个人所得税的征收方式 .....	239
资料链接 7-8 预填申报制度 .....	240
七、个人所得税的经济效应 .....	240
资料链接 7-9 法国的巨富税 .....	241



八、最低税负制 .....	242
资料链接 7-10 美国的最低税负制 .....	245
九、负所得税 .....	247
资料链接 7-11 美国的 TANF 补助制度 .....	249
<b>第三节 公司所得税 .....</b>	<b>250</b>
一、公司所得税存在的必要性 .....	250
二、公司所得税的类型 .....	252
资料链接 7-12 公司所得税类型的演变 .....	254
三、公司所得税的纳税人 .....	255
资料链接 7-13 各国公司所得税居民身份判别标准 比较 .....	256
四、公司所得税的税基 .....	257
五、公司所得税的税率 .....	260
六、公司所得税的亏损结转 .....	262
七、公司所得税的税收优惠 .....	263
八、公司所得税的经济效应 .....	264
<b>第四节 资本利得税 .....</b>	<b>265</b>
一、资本利得的特点 .....	266
二、资本利得税的课税模式 .....	266
三、资本利得税的税务处理 .....	268
资料链接 7-14 英国再投资递延纳税 .....	269
<b>第五节 社会保障税 .....</b>	<b>270</b>
一、社会保障税的特点 .....	271
二、社会保障税的模式 .....	272
三、社会保障税的纳税人 .....	273
四、社会保障税的税率 .....	274
五、社会保障税的征收管理 .....	274
六、社会保障税的经济效应 .....	275
资料链接 7-15 我国社会保障费改税之争 .....	276
本章小结 .....	277
复习思考题 .....	278
案例讨论题 .....	278
延伸阅读文献 .....	279