

The Logic Behind the Modernization
of Tax Governance

税收治理现代化的 逻辑

◎ 向景 著



暨南大學出版社
JINAN UNIVERSITY PRESS

The Logic Behind the Modernization
of Tax Governance

税收治理现代化的 逻辑

◎ 向景 著



暨南大学出版社
JINAN UNIVERSITY PRESS

中国·广州

图书在版编目 (CIP) 数据

税收治理现代化的逻辑/向景著. —广州: 暨南大学出版社, 2017. 7

ISBN 978 - 7 - 5668 - 2139 - 3

I. ①税… II. ①向… III. ①税收管理—研究—中国 IV. ①F812. 42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 150177 号

税收治理现代化的逻辑

SHUISHOU ZHILI XIANDAIHUA DE LUOJI

著 者: 向 景

出 版 人: 徐义雄
策划编辑: 杜小陆
责任编辑: 杜小陆 陈沛莹
责任校对: 黄志波
责任印制: 汤慧君 周一丹

出版发行: 暨南大学出版社 (510630)
电 话: 总编室 (8620) 85221601
营销部 (8620) 85225284 85228291 85228292 (邮购)
传 真: (8620) 85221583 (办公室) 85223774 (营销部)
网 址: <http://www.jnupress.com> <http://press.jnu.edu.cn>
排 版: 广州良弓广告有限公司
印 刷: 佛山市浩文彩色印刷有限公司
开 本: 890mm × 1240mm 1/32
印 张: 6.5
字 数: 163 千
版 次: 2017 年 7 月第 1 版
印 次: 2017 年 7 月第 1 次
定 价: 30.00 元

(暨大版图书如有印装质量问题, 请与出版社总编室联系调换)

人是文化的动物。税收文化的底色是公民权利。

——作者题记

自序

税收是文明的对价，税法是财产的公法保护之法。作为财富分割的利器，税收在世界历史进程中一直扮演着重要角色。约瑟夫·熊彼特拨开历史迷雾后睿智地指出：一个民族的精神风貌、文明程度、社会结构、行为方式等，都被记录在它的财政史上，其历史所蕴含的信息，比其他任何地方都能清醒预感到震撼世界的惊雷。诚如斯言。1215年英国的《大宪章》，以限制王权课税为重点，在人类历史上第一次试图对私有财产扎上制度保护的篱笆。从此，芸芸众生在税收法定主义、罪刑法定主义的福佑下，借助工业化的力量，推动人类历史的车轮驶入现代文明的快车道。

我国历史，兴勃亡忽更替，曾反复出现“黄宗羲定律”怪圈，生灵饱受财税的积累莫返之害，实乃掠夺型王朝对生民之财取之无厌、用之无度之祸。痛定思痛，我们弃人治思维，彰法治理念，把依法治国和保护人权写进宪法，把税收立法作为法律保留条款，把依法治税作为税收工作的灵魂，利用现代税收文明强化公民财产的公法保护。有恒产者有恒心。产权激励激发起数十亿大众发挥积极性、创造性，神州大地因此再现奇迹，中华民族正在弯道超车，努力实现民富国强的中国梦。

黑格尔曾把哲学比喻成密涅瓦的猫头鹰，要等到黄昏才会起飞。密涅瓦是古代雅典的智慧女神，即希腊神话中的雅典娜，受人尊敬。栖落在她身上的猫头鹰，是智慧和理性的象征。其中喻

义，当指哲学是一种反思活动，是对认识的认识，对思想的思想。这个伟大时代提出的税收治理现代化课题，亦需要追根溯源，考其来者，究其去向，才能使我们有照着讲的能力、接着讲的胆略。

拙作承先贤启迪，蒙方家教诲，意在弘扬税收法定，以此警惕和防止政府机会主义行为对纳税人私有财产的随意侵犯；意在弘扬税收正义，在宏观上证成税收存在必要性的同时，追问我国现行税制累退性的影响，考究量能课税的适用边界；意在弘扬税收人权，认定人是目的，诚信纳税是税收伦理的金规则，并呼吁税收社会学运动的兴起，利用税收杠杆，弥补契约制度的刚性缺陷，提高市场主体的基本能力，避免或减缓市场失灵对社会的冲击，促进社会良性运行。

长城不能一日修成，型塑现代税收文明不会一蹴而就。作为一个公民、一个税务人、一个纳税人、一个负税人，唯有与其他数万万纳税人一道，为税收立心、为税权立命、为税情立标准，才不愧于这个时代、不愧于这个历史、不愧于这片曾经伤痕累累而又传奇无数的黄土地。

2017年6月9日

目 录

自 序	1
第一章 税收治理现代化的缘起：1215 年以后	1
第一节 现代化的生成与发展	2
第二节 税收传统、现代与现代性	15
第三节 税收的历史时间与世界时间	24
第二章 税收治理现代化的宏观视野：控制权力	35
第一节 为什么是税收法定主义	35
第二节 税权配置与我国地方税体系构建	50
第三节 税权控制从行政性同意到立宪性同意	69
第三章 税收治理现代化的中观视野：税制竞争力	77
第一节 税收负担水平的限度	77
第二节 从投资者甄别机制到投资甄别机制	88
第三节 中等收入陷阱与现代税制的使命	96
第四节 经济增速换挡对税制变动的影晌	109

第四章 税收治理现代化的微观视野：一个效率命题	123
第一节 健全完善现代税收征管体制机制	123
第二节 互联网+智慧税务	133
第三节 效率命题监测的维度	145
第五章 税收治理现代化的向度：人是目的	156
第一节 以平衡论形塑税收征纳关系的制度灵魂	156
第二节 分配正义与税收社会学运动	165
第三节 诚信纳税是税收伦理的金规则	175
参考文献	182
后 记	199

第一章 税收治理现代化的缘起： 1215 年以后

在追溯税收治理现代化起源时，我们一般都把英国 1215 年的《大宪章》作为税收范式转换的分水岭。这次历史的偶然，却使税收领域甚至国家治理理念发生了根本性变化。《大宪章》的通过，是税收领域的“哥白尼革命”。^① 税收现代化的溯源，都不约而同地追溯到这一发端。考察现代化研究的历史范本，税收现代化早于经济现代化。随后西欧的文艺复兴，因自然的发现、地理的发现、人的发现，促成了对国家、权力等人类社会重大问题的重新思考。先贤们思考的指向，是人类社会如何告别传统社会、拥抱现代社会。这一伴随血与火、刀与剑的过程，被称为现代化。

^① 哥白尼（1473—1543），波兰天文学家，现代天文学的创立者。哥白尼生活在托勒密地心说时代，他通过观察，撰写出《天体运行论》，否定了地心说，建立了日心说，改变了那个时代人类对宇宙的认识。“哥白尼革命”现多指哲学领域的认识论转向或科学研究范式的转换，也指某类事物或理念的根本性变革。如科学史家库恩出版的《哥白尼革命》《科学革命的结构》，通过对科学史的考察，论证了范式之间的不可通约性。参见托马斯·库恩著，吴国盛、张东林、李立译：《哥白尼革命》，北京：北京大学出版社 2003 年版；托马斯·库恩著，金吾伦、胡新和译：《科学革命的结构》（第四版），北京：北京大学出版社 2016 年版。

第一节 现代化的生成与发展

一、现代与现代化

1. 现代与现代化的概念

“现代”一词何时出现，目前还没有定论。据德国解释学家姚斯在《美学标准及对古代与现代之争的历史反思》中考证，“现代”一词首次于10世纪末期被使用，意指古罗马帝国向基督教世界过渡时期，今天多指18世纪启蒙主义运动兴起以后的历史时期。^①

另根据韦氏辞典，英语单词 Modern 是形容词，大约产生于1585年，有两层含义：①表示性质，意思是现代的、时髦的；②表示时间，意思是现代的，指从1500年到当前这段历史时间。英语单词 Modern 的两层含义，具有不同特点：在性质上，只有时间限制，没有领域限制，可指人类活动的各个方面；在时间上，只有时间上限，没有时间下限，可以无限延长。^② 英语单词 Modernize 是动词，大约产生于1748年，含义是使现代化，使适合现代需要。英语单词 Modernization 产生于1770年，是指实现现代化的过程，或实现现代化后的状态。^③

另有考证，“现代化”一词自1951年6月才开始被使用。在

① 引自百度百科“现代”词条解释。参见 http://baike.baidu.com/link?url=WUD5WGyfs2Sm63cy88SMp_L6Ump2QCZVZqqWapgVEgqtjgZ4IDUEuNxCol4ga_HDLaZi-wRVGGQS3A_S8Apoz7_。访问时间：2016年10月22日。

② 转引自何传启：《现代化概念的三维定义》，《管理评论》2003年第3期，第8-14页。

③ 转引自何传启：《现代化概念的三维定义》，《管理评论》2003年第3期，第8-14页。

美国社会科学研究会经济增长委员会主办的学术刊物《文化变迁》杂志编辑部举办的一次学术讨论会上，与会学者讨论了贫困、经济发展不平衡等问题，并第一次使用“现代化”一词，用来描述从农业社会向工业社会的转变特征。^①但对什么是现代化，学界至今没有相对统一的认识。德国施罗德指出，现代化和现代性现在已经贬值到你往哪里塞什么就可以塞什么的地步了。^②

以下是几种有代表性的现代化定义：

布莱克教授认为，现代化可以被界定为一个过程，在这一过程中，历史上的制度发生着急速的功能变迁——它伴随科学革命而来，反映了人类知识的空前增长，从而使人类控制环境成为可能。^③

罗兹曼教授指出，现代化是人类历史上最剧烈、最深远并且显然是无法避免的一场社会变革。是福是祸暂且不论，这些变革终究会波及业已拥有现代化各种模式的国家接触的一切民族。^④

罗荣渠先生通过比较研究后，归纳出四类现代化定义：①现代化是指经济上落后国家在经济和技术上追赶世界先进水平的历史进程；②现代化是落后国家如何实现工业化的过程；③现代化是指自然科学革命以来人类社会的变迁过程；④现代化是指心理态度、价值观和生活方式改变的过程。^⑤罗荣渠先生把现代化分

① 引自百度百科“现代”词条解释。参见：http://baike.baidu.com/link?url=WUD5WGYfs2Sm63ey88SMp_L6Ump2QCZVZqqWapqVEgqtjgZ4IDUEuNxColAga_HDLaZiwRVG-GQS3A_S8Apoz7_。访问时间：2016年10月22日。

② 转引自付志宇：《近代中国税收现代化进程的思想史考察》（第二版），成都：西南财经大学出版社2015年版，第14页。

③ 布莱克著，景跃进、张静译：《现代化的动力——一个比较史的研究》，杭州：浙江人民出版社1989年版，第6页。

④ 吉尔伯特·罗兹曼主编，国家社会科学基金“比较现代化”课题组译，沈宗美校：《中国的现代化》，南京：江苏人民出版社1995年版，第4-5页。

⑤ 罗荣渠：《现代化新论》，北京：商务印书馆2009年版，第9页以下。

为广义和狭义两种。广义上的现代化主要指工业革命以来生产力发展导致的生产方式大变革，引起世界经济加速发展和社会适应性变化的大趋势；狭义上的现代化主要指欠发达经济体追赶发达经济体的过程。^①

虞和平先生通过比较和归纳，提出现代化是人类社会伴随着科学技术的发展和社会各方面的变革，由传统农业社会向现代工业社会转变的过程。而现代化理论，主要是西方国家的现代化及其向世界扩散过程的理论总结。^②

周穗明等学者指出，现代化表现为一个国家、一个地区的现代性生长和构成的过程。现代性的生成和现代化的历史实现，把世界历史划分为古代和现代。^③ 现代化是人类历史进程的一次总体性转向，不同的研究角度，不同的观察视野，对现代化的定义也明显不同。钱乘旦等学者通过文献梳理，发现经济学、政治学、社会学、心理学、历史学等不同学科对现代化的认知是不一样的。^④

我们认为，现代化是世界范围内一种新的文明形式逐渐确立的过程，即以农业社会向工业社会转变为表征，现代性不断成长并向世界扩展的过程。

2. 现代化的内容与特征

对于对现代化特征与内容的分析，学者们的结论大同小异。比较有代表性、引用较多的是亨廷顿的“九特征说”。亨氏的九

① 罗荣渠：《现代化新论》，北京：商务印书馆2004年版，第102页。

② 虞和平：《中国现代化历程》（第一卷），北京：商务印书馆2007年版，绪论第9页。

③ 周穗明等：《现代化：历史、理论与反思》，北京：中国广播电视出版社2002年版，第165页。

④ 参见钱乘旦著：《世界现代化历程》（总论卷），南京：江苏人民出版社2012年版。

特征主要为：①现代化是革命的过程，从传统社会向现代社会转变，只能与人类起源的变化和从原始向文明社会的变化相比拟；②现代化是复杂的过程，它实际上包含着人类思维和行为一切领域的变化；③现代化是系统的过程，一个因素的变化将联系并影响到其他各种因素的变化；④现代化是全球化的过程，现代化起源于欧洲，但现在已经成为全世界的现象；⑤现代化是长期的过程，现代化涉及的整个变化需要时间来解决。⑥现代化是分阶段的过程，一切社会的现代化过程，有可能区别出不同水平或阶段；⑦现代化是一个同质化的过程，传统社会有很多不同的类型，现代社会却基本是相似的；⑧现代化是不可逆转的过程，虽然在现代化过程中，某些方面可能出现暂时的挫折和偶然的倒退，但整体上现代化是一个长期的趋势；⑨现代化是进步的过程，在转变时期，现代化的痛苦和代价是巨大的，但从长远看，现代化增加了人类在文化和物质方面的幸福感。^①

我国学者周穗明等对现代化内容的提炼也很有代表性。他们认为，现代化的基本理念是理性主义和个人主义，启蒙运动使理性替代神性，并把人从宗教蒙昧中逐渐解放出来，科学与民主成为理性主义精神的核心内容；现代化的基础是经济工业化和市场化；现代化的关键是政治民主化和法制化；现代化的完成是社会理性化和世俗化。^②

李红勃撰文指出，现代化代表了人类整体发展的价值取向和理性追求。现代化主要包括：政治现代化，具体体现为民主化、法制化、科层化、民众的普遍参与；经济现代化，具体体现为工

① 转引自西里尔·E. 布莱克著，杨豫、陈祖洲译：《比较现代化》，上海：上海译文出版社 1996 年版，第 44 - 47 页。

② 周穗明等：《现代化：历史、理论与反思》，北京：中国广播电视出版社 2002 年版，第 166 页以下。

业化、专业化、规模化和经济可持续增长能力；社会现代化，具体体现为城市化、流动化、信息传播和社会结构日趋分化；人的现代化，意味着人的开放性、参与性、独立性、平等性等价值观念的生成和确立；文化现代化，强调理性主义、个性自由、效率至上等观念的普及。^①

概而言之，现代化的主要内容和特征是个体理性化、政治民主化、经济工业化、社会城市化等，这些都与传统社会有质的不同，是对人类传统文明的超越和扬弃。

二、现代化的理论流派

现代化理论是在第二次世界大战后全球性工业化高潮阶段形成的关于社会变迁的新的理论框架。^② 随着国家间竞争的加剧，对现代化的研究成为世界性的学术研究热点，并出现几波研究高潮。通过知网搜索，我们发现，从1950年至2016年10月6日，仅我国文献中篇名含“现代化”的便达109 945条。^③ 现代化成为创造理论财富的学术增长点。

现代化理论是对传统社会向现代社会转型和变迁的系统认识，发展至今，大致经历了三个阶段或四个阶段，出现了六大流派。其中，三阶段指原生现代化理论、后发现代化理论、当代社会发展理论；^④ 四阶段指原初现代化理论、经典现代化理论、世界体系理论、当代社会发展理论；^⑤ 六大流派指结构学派、过程

① 舒国莹主编：《法制现代化的理论基础》，北京：知识产权出版社2010年版，第57-59页。

② 罗荣渠：《现代化新论》，北京：商务印书馆2009年版，第27页。

③ 搜索网站为 www.cnki.net；访问时间：2016年10月6日。

④ 周穗明等：《现代化：历史、理论与反思》，北京：中国广播电视出版社2002年版。

⑤ 钱乘旦：《世界现代化历程》（总论卷），南京：江苏人民出版社2012年版。

学派、行为学派、实证学派、综合学派、未来学派。现代化理论被划分为不同发展阶段的原因，主要是学者观察问题的角度不同，对每一发展阶段有影响力的思想家看法有别，但他们之间的实际差别较小。现主要介绍三阶段理论及其主要观点。

1. 原生现代化理论

原生现代化理论或原初现代理论，产生于 19 世纪中叶至 20 世纪初。这些理论当时没有被称为现代化理论，却是传统社会向现代社会转型过程中较早的理性思考，我们可称之为资本主义发展的发生学。代表人物主要包括托克维尔、涂尔干、韦伯等影响至今的思想巨匠。原生现代化理论中各思想家观察问题的角度各异，其中一个共同点就是：为什么现代化会率先出现在西方国家？

托克维尔（1805—1859），19 世纪法国政治理论家、历史学家、政治家。其名著《论美国的民主》分上、下两卷，深入考察了自由平等、尊重权力、尊崇法制、主权分享、均势制衡等原则对美国政治制度与民情的影响，集中论述了“平等、民主潮流不可阻挡，贵族制度必然衰亡”这一基本思想，认为民主社会身份的平等使每个人都可以通过自己的努力改变地位，而贵族社会身份的不平等，使少数人拥有特权，大多数人则受到阶级地位的限制，各个阶级之间的差异要远远多于共同之处。人民主权原则是民主制度的最高根本原则，构成一切法律的基础和出发点。人民主权原则是元权力。^①《论美国的民主》主要论述的是政治现代化如何成为可能的问题。

涂尔干（1858—1917），又译为迪尔凯姆、杜尔凯姆，法国犹太裔社会学家、人类学家，在现代化领域研究的代表作是《社

^① 托克维尔著，周明圣译：《论美国的民主》，北京：中华书局 2014 年版。

会分工论》。涂尔干把社会团结分为机械团结和有机团结，机械团结以个体之间的相同性或相似性为基础，主要出现在低级社会，即传统社会；有机团结建立在社会分工和以异质性为基础的相互依赖社会。由于社会分工的发展，人们在意识、信仰上的差异也日益增大，古代维系团体的共同意识逐渐被分工制取代。民族进化程度越高，其成员间的差异越大。分工使社会像有机体一样，每个成员都为社会整体服务，同时又不能脱离整体。近代社会是差异的社会，又是有机团结的社会。^①《社会分工论》主要论述经济和社会现代化如何成为可能的问题。

韦伯（1864—1920），德国著名社会学家、政治学家、经济学家、哲学家。韦伯最有影响力的著作之一是《新教伦理与资本主义精神》。该书认为经过新教革命后，西方文化出现新的积极变化，新教徒表现出一种特别善于发扬经济理性主义的倾向，而天主教更注重来世，这是新教理想的影响成为欧洲和美国社会变革、经济体系发展的重要原因。^②韦伯不是把资本主义仅仅看作一种工业体制，而是将之理解为一种文明，一种现代西方世界的文明。^③韦伯开创了现代化的“文化起源论”先河，经济理性主

① 涂尔干著，渠东译：《社会分工论》，上海：生活·读书·新知三联书店2013年版。英国古典经济学家亚当·斯密在1776年出版的《国民财富的性质和原因的研究》中专门论述社会分工促进社会发展的思想，认为生产力的最大改善，起因就在于分工。而社会分工促进劳动生产力水平的提高，是因为分工使劳动者的技巧因专业化而提升，许多简化劳动和缩减劳动的机械发明，都是在分工的基础上发生的。参见亚当·斯密著，郭大力、王亚南译：《国民财富的性质和原因的研究》，北京：商务印书馆1974年版。

② 韦伯并不否定其他因素对西方现代化的影响，他认为对科学的追求、法律、政府行政管理的系统化等都是重要的影响因素。参见马克斯·韦伯著，马奇炎、陈婧译：《新教伦理与资本主义精神》，北京：北京大学出版社2012年版。

③ 周穗明等：《现代化：历史、理论与反思》，北京：中国广播电视出版社2002年版，第205页。

义成为现代生活的总体特征。《新教伦理与资本主义精神》主要探讨文化现代化如何成为可能的问题。

2. 后发现代化理论

后发现代化理论是狭义上的现代化理论，它是对非西方世界现代化进程的历史描述和理论概括。后发现代化理论集中探讨的问题是：非西方世界现代化与西方世界现代化道路是同质性的，还是异质性的？一些研究者持西方中心论立场，认为非西方世界的现代化是西方现代化的进一步拓展；一些研究者持非西方中心论立场，并批判西方世界利用现代化的先发优势对非西方世界进行剥削。主要代表理论是帕森斯的结构功能主义、罗斯托的经济增长阶段理论、多斯桑托斯等的依附理论、沃勒斯坦的世界体系理论等。

帕森斯是美国现代化理论的奠基人。在《社会系统》一书中，帕森斯从世界史的角度把世界的现代化进程分为三个阶段。第一阶段的现代化以欧洲西北角为主导，第二阶段以欧洲东北角为主导，第三阶段以美国为主导。帕森斯利用韦伯提出的传统与现代二分法，首先提出现代社会与传统社会的不同行动系统，即规范上普遍主义与特殊主义的对立、专一性和广泛性的对立、成就地位和先赋地位的对立、自我取向与集体取向的对立、情感无涉与情感有涉的对立等五个对立理论。帕森斯的二分法现代化理论，成为其支持者采用的基本分析框架，而他定义的现代化理论，实际上是在探究非西方国家如何通过现代化从而走向工业化、民主化的发展道路。^①

罗斯托在《经济增长的阶段：非共产党宣言》一书中，把一

^① 转引自周穗明等：《现代化：历史、理论与反思》，北京：中国广播电视出版社2002年版，第217-220页。