

财政部“十五”规划编译教材

# 税收经济学

(第七版)

(英) 西蒙·詹姆斯  
克里斯托弗·诺布斯

罗晓林 翻译

~~高培勇~~ 校译

中国财政经济出版社

## 译者的话

15年前，译者尝试性地将英国著名财政经济学者西蒙·詹姆斯和克里斯托弗·诺布斯于1983年所著的《税收经济学》第2版翻译出来（由马国贤老师协助），呈献给我国广大的财税理论研究和实际工作者。该书1988年第一次中文翻译本的出版，是第一次较为系统地将一些西方税收理论和英国的税收制度引进我国财税理论学界，产生了具有一定理论和实践意义的积极影响；也可以说由此开始，我国财税理论学界从传统的税收原则、税收制度要素、税收体制理论和税负转嫁理论等的研究转向注重研究诸如税收公平效率理论、税收激励理论、税收稳定理论、宏观税收政策、公司税理论与实践、支出税理论与实践等现代西方税收理论与政策。笔者早在10多年前率先为税务专业本科学士生开设的西方税收理论课程，就是以本书的基本内容为基础的。

《税收经济学》从1978年第1版到现在已过去了20多年，2000年该书已出版了第7版，可见这本书的影响之广，意义深远。同时，这本书的第一次翻译出版至今也过去10多年了，西方税收理论在发展，英国税收政策在变化，各国税收制度在改革，笔者认为十分有必要再次向致力财税理论研究、教学和实践的同仁们推荐这本书。在这种指导思想支配下，在高培勇教授的促成下，在中国财政经济出版社的再次支持下，笔者将《税收经济学》2000年版翻译出来，以饯读者。

同1983年第2版相比，《税收经济学》2000年第7版在结构上没有多大的变化，依然分为理论篇和政策实践篇，增加了一章，共14章。除了英国税制的介绍和分析全部是依据

1999/2000 年度英国新的制度规定资料外，本书新版有以下几个主要变化和特点值得读者注意：1. 理论分析更为全面并增加了一些新的内容，这体现在上篇的各章节中，如第 2 章第 2 节、第 7 章一章等；2. 加重了税收理论、政策和制度的国际比较，如增加了第 14 章，还有一些章节中也补充了各国的一些做法和经验；3. 在介绍分析改革后的税收政策和制度时，十分注意将它们与原来的制度规定进行对照比较；4. 各章增加了学习目的和自测题与讨论题，便于读者思考和研究。

对照 10 多年前的这本书的译本，今天的笔者在专业知识和翻译水平上都应该有少许的提高，译者努力将原译本中的不准确和不正确之处加以纠正，力求忠实原文和通俗易懂，使其更具可读性。但是，本人各方面能力依然有限，错误之处必然存在，恳请读者赐教。最后，对支持本书再次翻译出版的中国人民大学博士生导师高培勇教授和中国财政经济出版社表示由衷的谢意。

罗晓林

2001 年 9 月于广东商学院

---

# 前 言

## 目的

本书的目的在于提供税收经济理论的入门知识，叙述和讨论英国的税收制度，并进行一些国际比较。

在税收研究中，分析结论常常受制于条件的限制（本书无疑也是这样！）。本书的一些分析就会受到理论经济学家所提出的合理的具体条件的制约。我们并不打算将所有这些限制条件和特殊的事例包括进来，因为它将导致本书大幅增加理论性的研究。但是，我们力图指出这些有用的观点，为有兴趣进行研究的人提供充足的参考资料。

本书的读者应具有一些经济常识，但不一定要具备很多；也许只要学了大学一年级课程或相当水平即可。因此，我们希望本书对所有学习税收的学生是适合的，不管其主攻方向是经济学、会计学、管理学、法律、政治学，还是社会管理学。

## 时间

本书反映了1999年3月预算公布的最新税收变化。这些变化主要与1999/2000纳税年度有关，一些变化也与以前年度有关，本书在相关的地方会加以说明。

## 背景

许多对税收问题感兴趣的学生给了我们很大的鼓励，提出许多意见，我们首先对他们表示感谢。对许多同仁在本书各版写作中给予的有益的观点和建议表示深深的谢意，也感谢众多

参与市场调查答问的无名人士。不用说，书中错误和不足责任自负。最后，对 Carol Wright 的协助表示衷心地感谢。

西蒙·詹姆斯，于埃克塞特 (Exeter) 大学  
克里斯托弗·诺布斯，于里丁 (Reading) 大学

# 目 录

第 1 章 导论	( 1 )
1.1 背景	( 1 )
1.2 本书结构和主要内容	( 2 )

## 上篇 税收原则

第 2 章 税收概论	( 7 )
2.1 税收的必要性	( 7 )
2.2 定义和分类	( 10 )
第 3 章 税收与效率	( 20 )
3.1 引言	( 20 )
3.2 经济效率	( 21 )
3.3 税收超额负担	( 23 )
3.4 所得税与消费税	( 26 )
3.5 直接税	( 30 )
3.6 间接税	( 34 )
3.7 管理成本和依从成本	( 38 )
3.8 税收支出	( 41 )
3.9 小结	( 43 )
第 4 章 税收与激励	( 48 )
4.1 引言	( 48 )
4.2 所得税对工作努力的影响	( 49 )

4.3	经验证明 .....	(59)
4.4	税收对储蓄和资本形成的影响 .....	(62)
4.5	税收对企业和承担风险的影响 .....	(67)
4.6	最佳税收 .....	(69)
4.7	小结 .....	(70)
<b>第5章</b>	<b>税收与公平</b> .....	<b>(76)</b>
5.1	引言 .....	(76)
5.2	公平的重要性 .....	(77)
5.3	公平标准 .....	(78)
5.4	收入与效用 .....	(81)
5.5	税收对分配的影响 .....	(84)
5.6	再分配与英国税制 .....	(88)
5.7	通货膨胀对公平的影响 .....	(94)
5.8	管理公平 .....	(98)
5.9	避税和逃税 .....	(99)
5.10	小结 .....	(102)
<b>第6章</b>	<b>税收与稳定</b> .....	<b>(107)</b>
6.1	引言 .....	(107)
6.2	国家的作用 .....	(108)
6.3	财政政策 .....	(114)
6.4	不同税种的相对优点 .....	(120)
6.5	小结 .....	(123)
<b>下篇 税收政策与实践</b>		
<b>第7章</b>	<b>税收政策与实践概论</b> .....	<b>(131)</b>
7.1	引言 .....	(131)
7.2	税收政策和改革 .....	(132)
7.3	税收依从 .....	(137)
7.4	税收道德 .....	(140)

---

7.5	税收协调 .....	(141)
7.6	英国各种税的相对重要性 .....	(144)
7.7	不同国家的税收 .....	(146)
<b>第 8 章</b>	<b>个人所得税</b> .....	<b>(153)</b>
8.1	引言 .....	(153)
8.2	所得税历史概况 .....	(154)
8.3	1999/2000 年度所得税结构 .....	(157)
8.4	资本利得税 .....	(165)
8.5	工资、薪金和所得税预扣法 .....	(168)
8.6	D 表和其他所得 .....	(175)
8.7	管理和实施 .....	(180)
<b>第 9 章</b>	<b>所得税的进一步研究</b> .....	<b>(187)</b>
9.1	引言 .....	(187)
9.2	负所得税 .....	(188)
9.3	支出税 .....	(193)
9.4	自行评税 .....	(198)
9.5	扩宽税基：美国的经验 .....	(202)
<b>第 10 章</b>	<b>财富税</b> .....	<b>(207)</b>
10.1	引言 .....	(207)
10.2	财富的定义与分配 .....	(208)
10.3	资本税收的历史概况 .....	(211)
10.4	资本转移税 .....	(213)
10.5	遗产税 .....	(214)
10.6	财产增益税 .....	(217)
10.7	赞成财富税的观点 .....	(219)
10.8	反对财富税的观点 .....	(223)
10.9	国外的财富税 .....	(225)
10.10	英国实行财富税的建议 .....	(228)



<b>第 11 章 间接税与其他税</b> .....	(232)
11.1 引言 .....	(232)
11.2 消费税和关税 .....	(234)
11.3 销售税 .....	(236)
11.4 地方政府税收 .....	(240)
11.5 郡税和地方营业税 .....	(243)
11.6 累退性 .....	(243)
<b>第 12 章 公司税</b> .....	(247)
12.1 引言 .....	(247)
12.2 公司特别税 .....	(248)
12.3 征税范围和管理 .....	(250)
12.4 应税所得 .....	(250)
12.5 公司税制 .....	(257)
12.6 利息 .....	(265)
12.7 税率、收入和支付期 .....	(266)
本章附录 .....	(269)
1. 资本扣除 .....	(269)
2. 应税所得的计算 .....	(271)
<b>第 13 章 公司税的进一步研究</b> .....	(274)
13.1 引言 .....	(274)
13.2 小公司救济 .....	(275)
13.3 公司和合伙企业 .....	(276)
13.4 损失救济和集团救济 .....	(278)
13.5 税收和延期纳税的会计处理 .....	(280)
13.6 通货膨胀 .....	(285)
13.7 石油收益税 .....	(286)
13.8 改革 .....	(287)
本章附录 .....	(290)
1. 小公司救济 .....	(290)
2. 损失救济 .....	(291)

---

<b>第 14 章 公司税的国际比较</b> .....	(293)
14.1 引言 .....	(293)
14.2 税基 .....	(294)
14.3 税收制度 .....	(296)
14.4 税率 .....	(298)
14.5 协调 .....	(298)
<b>图表目录</b> .....	(303)
<b>税收术语词汇表</b> .....	(306)
<b>自测题参考答案</b> .....	(313)
<b>名词索引</b> .....	(320)

---

## 第 1 章

---

# 导 论

### 1.1 背 景

“从恺撒奥古斯都 (Caesar Augustus) 以后，实现了对整个世界的课税。”（《新约·路加福音》第二章第一节）。事实的确如此，从那时起，世界一直处于“恺撒时代”。

同税收所联系的，一直是许许多多的历史发展，而不是圣诞节故事。道威尔 (Dowell, 1884) 报道的是一个很早的例子：艾斯尼人 (Iceni) 造反的原因之一是税收；波阿荻西亚 (Boadicea) 鼓动部下反抗斯韦托尼亚 (Suetonius) 的统治，是因为税收的压迫。在许多其他历史革命中，税收都曾起了一定的作用。国王约翰要求课征“兵役免除税”（一种早期的赋税形式），加速了 1215 年的危机，国王被迫妥协并签署了《自由大宪章》。17 世纪，国王查理一世力图通过税收敛财，被迫重新召集国会，导致了英国内战爆发和查理一世的灭亡。众所周知，税收也是导致法国大革命和美国独立战争的重要原因之一。

此外，税收还促进了重要的管理发展。我们在第 10 章将会看到，古罗马为了征税需要，人口普查被用于记录每个人的财产。早在 1086 年，《土地清丈册》(Domesday Book) 是为了满足新政府在困难时期的需要而编制的，它成为以后若干世纪征税的依据。税收对英国国会的发展也产生过重要的影响。

税收在现代英国经济中占有十分重要的地位，这一点可以通过它与国内生产总值 (GNP) 的比较来说明。1998 年，按市场价格计算的英国 GDP 总额为 835

万亿英镑。同年，英国的国内收入局、关税和消费税局及其他部门的收入总计约 300 万亿英镑。从另一个角度看，1998 年平均每个英国人负担了 5000 多英镑的税收。

正像我们以后会看到的那样，税收的影响将通过价格、产出和收入的变化渗透到各个经济领域。就这个意义上说，即使那些非直接纳税人也受到税收制度的影响。作者努力尝试找出一个不受税收影响的人的环境，但未获得成功。

## 1.2 本书结构和主要内容

从逻辑上说，本书对税收问题的研究大体上可以分为上、下两篇。上篇着重于理论分析。从税收的必要性和税收分类入手，进而依次论述税收对经济生活各个方面的影响。第 3 章考察税收对市场经济有效（或无效）运行的影响；第 4 章论述税收的激励作用，特别是对工作的激励；第 5 章研究税收的公平问题。上篇的最后一章，讨论财政政策、经济活动总水平以及通货膨胀率问题。

毫无疑问，各章内容有一定的重叠。这是因为，任何一个税种几乎都有上述四个方面的效应。而且，当一种税的设计是用来达到某一方面的目的时，也许它会与另一方面的要求产生矛盾。例如，某一种税设计用于激励工作和储蓄，但从另一个角度来看，也许是不符合公平原则；反过来，设计一种税达到公平目的，但它可能会妨碍经济的有效运行。

前六章中几乎没有对社会“应当”建立什么样的税收体系展开全面分析。完全可以这样认为，社会也许选择公平性的税制而不是有效性的税制，或者相反。本书的上篇只是简单地分析社会作出某种选择时所带来的影响。

上篇中还涉及到税收的一般原则，这些原则与体制管理没有直接的关系。因此，作者希望，其中的某些结论能够适用于任何国家的任何时期的税收制度。

下篇着重研究的是英国税收制度的运作。我们根据上篇讨论的一般原则，并在一些情况下参考外国的税制，试图对英国税收制度的利弊进行评价。

下篇从一般税收政策开始，综合分析税收政策和改革，还用一些篇幅研究税收遵从、税收伦理问题，比较英国不同的税种以及比较了不同国家的税收。第 8 章详细介绍了所得税及其管理，包括资本利得税和国民保险费；有关所得税进一步的问题将在第 9 章做探讨，在这一章里还提出了一些可能的改革。第 10 章转

---

为对财富税的研究，包括分析遗产税和赞成与反对个人财富课税的意见；第11章讨论间接税，如增值税和地方税。第12章和第13章是对公司税制进行一般分析，重点是讨论英国公司税。最后，第14章讨论公司所得税的国际方面。

### 参考书目

Dowell, S. (1884), *A History of Taxation and Taxes in England*, Longmans, Vol. 1, p.6.



# 上 篇

## 税 收 原 则





---

## 第2章

---

# 税收概论

---

### 学习目的

---

通过本章学习，你能：

- 了解政府的主要职能。
  - 懂得市场可能无效运行的情形。
  - 给出税收的定义。
  - 解释平均税率和边际税率的意义以及如何使用它们确定税收的累进性。
  - 描述主要的经济原则，并将它们用于判断一种税或所建议的税收改革。
- 

## 2.1 税收的必要性

在详细论述税收理论之前，有必要对下面两个问题先加以讨论：一是税收的目的；二是税收的定义和分类。

常言说：“政府要给之，须要先取之”。社会可用经济资源是有限的，因而政府支出的增加往往意味着私人支出的减少。税收是政府将资源从私人部门转移到公共部门的手段之一；但还有其他可选择的手段，其中之一是通过发行大量纸币使货币贬值。政府只要创造更多的货币，便可用其购买物品与劳务。过去政府曾多次试图采用这种方法，但遭到各方面的强烈谴责，如早在14世纪尼克拉斯·奥