

发展中国家的 税收理论

*The Theory of Taxation for
Developing Countries*

大卫·纽伯里 编
尼古拉斯·斯特恩



中国财政经济出版社

发展中国家的税收理论

大卫·纽伯里
尼古拉斯·斯特恩 编

中国财政经济出版社

(京)新登字038号

发展中国家的税收理论

大卫·纽伯里 编
尼古拉斯·斯特恩

*

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

通县西定安印刷厂印装

*

850×1168毫米 32开 26.5印张 632 000字

1992年9月第1版 1992年9月北京第1次印刷

印数: 1—2000 定价: 20.00元

ISBN 7-5005-1644-4/F·1551

本书译校人员

章节	译者	校译者
中译本序言·····	徐雅萍·····	贾 康
序·····	许善达·····	贾 康、程廷德
第 一 章·····	许善达·····	贾 康、程廷德
第 二 章·····	许善达·····	贾 康、程廷德
第 三 章·····	吴子平·····	贾 康、程廷德
第 四 章·····	吴子平·····	贾 康、程廷德
第 五 章·····	刘铁鹰·····	贾 康
第 六 章·····	徐雅萍·····	贾 康
第 七 章·····	徐雅萍·····	贾 康
第 八 章·····	徐雅萍·····	贾 康
第 九 章·····	徐雅萍·····	贾 康
第 十 章·····	徐雅萍·····	贾 康
第 十 一 章·····	孙志伟·····	程廷德
第 十 二 章·····	孙志伟·····	程廷德
第 十 三 章·····	张楚楠·····	许善达、杨君昌
第 十 四 章·····	张楚楠·····	贾 康
第 十 五 章·····	张楚楠·····	贾 康
第 十 六 章·····	张楚楠·····	许善达
第 十 七 章·····	张苏华·····	贾 康、马 跃
第 十 八 章·····	张苏华·····	贾 康、马 跃
第 十 九 章·····	张苏华·····	贾 康、马 跃
第 二 十 章·····	孙 钢·····	程廷德
第 二 十 一 章·····	贾 康·····	程廷德

第二十二章·····	余小平·····	程廷德
第二十三章·····	余小平·····	程廷德
第二十四章·····	徐雅萍·····	贾 康
第二十五章·····	徐雅萍·····	贾 康
撰写人及其写作时所在的机构·····	徐萍雅·····	贾 康

目 录

中译本序言	(1)
序	(5)
第一章 绪论	(9)
第一节 分析的范围	(15)
第二节 若干省略部分	(21)
第三节 结论	(24)

第一篇 理 论

第二章 最优商品税和所得税理论入门	(33)
第一节 现代理论的范围	(34)
第二节 标准假设	(38)
第三节 最优税收	(39)
第四节 社会福利函数	(64)
第五节 一般论点的应用	(67)
第六节 税收改革	(73)
第七节 结论	(75)
附 录 总额补贴和间接税	(76)
第三章 税收改革的基本理论问题	(83)
第一节 最优税收标准模型中的生产	(84)
第二节 间接税的归宿	(91)
第三节 一些局部均衡问题	(95)

第四节	改革的一般理论和影子价格·····	(101)
第五节	贸易、最优税收和改革·····	(111)
第六节	一般原理的回顾·····	(112)
第七节	结论·····	(120)
附 录	标准化和非课税商品的选择·····	(121)
第四章	发展中国家税收设计的计量经济学问题·····	(123)
第一节	税收和税收改革的简单模型·····	(124)
第二节	关于偏好与技术的说明·····	(128)
第三节	数据与估算·····	(142)
第四节	结论·····	(148)
第五章	动态问题·····	(150)
第一节	阿罗-德布鲁模型及若干问题 ·····	(151)
第二节	投资政策·····	(157)
第三节	经济增长模型中的税收政策·····	(162)
第四节	政府收入需求的动态·····	(173)
第五节	成本、创新与市场结构·····	(179)
第六节	结论·····	(182)
第六章	税收、成本效益分析和有效贸易保护·····	(184)
第一节	实证经济学和规范经济学·····	(186)
第二节	解释关税·····	(188)
第三节	有效贸易保护·····	(192)
第四节	税收理论·····	(199)
第五节	最优税收和内含关税的成本收益分析·····	(202)
第六节	成本收益分析的引申含义·····	(206)
第七节	发展中国家·····	(207)
附 录	数学说明·····	(208)

第二篇 结构问题与税收

第七章 税收与发展	(214)
第一节 发展中国家的特征	(216)
第二节 发展中国家关于税收设计特征的结论	(228)
第三节 计划, 公共部门和协调问题	(251)
第四节 税收结构与经济发展水平的关系	(252)
第五节 政府目标和政治约束方面的差异	(255)
第六节 管理能力和逃税问题	(262)
第七节 结论	(265)
第八章 发展中国家税制的数量特征	(268)
第一节 税收水平	(269)
第二节 税收结构	(289)
第三节 其他方面的问题	(307)
附录 补充表格	(312)
第九章 发展中国家的税制改革	(314)
第一节 税制改革和发展政策	(315)
第二节 分配格局	(320)
第三节 收入税基与消费税基的比较	(324)
第四节 个人所得税	(326)
第五节 公司税	(332)
第六节 产品税	(336)
第七节 财产税和土地税	(339)
第八节 结论	(341)
第十章 发展中国家的公共政策和劳动力市场	(343)
第一节 分析的框架及其经验依据	(344)
第二节 工资二元性模型中的公共政策	(350)

第三节	结论	(360)
-----	----	-------

第三篇 税制改革中的案例研究

第十一章	政府收入来源的选择：印度实例， 1979—1980年	(363)
第一节	间接税的构成：理论	(366)
第二节	投入税	(384)
第三节	中央税与邦税	(386)
第四节	收入来源的比较	(392)
第五节	商品税	(399)
第六节	个人所得税及其与间接税的比较	(402)
第七节	非边际改革	(405)
第八节	模型的扩展：供给方面	(415)
第九节	结论	(423)
第十二章	墨西哥税制改革的一些教训	(428)
第一节	小国实行开放经济的税收环境	(429)
第二节	税制改革的主要内容	(431)
第三节	税收改革的广泛结果	(447)
第四节	墨西哥家庭所得税的负担	(450)
第五节	结论	(454)
附录	对通货膨胀税的负担的估计	(456)

第四篇 农业税的理论

第十三章	农业税的若干主要问题	(467)
第一节	标准模型的适用性	(467)
第二节	农业的税收归宿	(473)
第三节	城市部门与非贸易的粮食作物的税收归宿	(476)

第四节	关于农业税与贸易条件的争论·····	(480)
第五节	农业税收手段·····	(483)
第六节	今后研究的方向·····	(490)
第七节	结论·····	(492)
第十四章	发展中国家税收设计理论·····	(493)
第一节	小农经济的简例·····	(496)
第二节	在简单模型中的公平—效益权衡·····	(500)
第三节	在小农经济条件下的直接税与间接税·····	(506)
第四节	最佳税收·····	(508)
第五节	分析的扩展·····	(515)
第十五章	发展中国家的最佳税收与影子定价·····	(518)
第一节	模型的结构·····	(521)
第二节	分析的结果·····	(523)
第三节	数值结果·····	(526)
第四节	结论·····	(539)
第十六章	发展中国家对农产品和工业品的课税和定价·····	(541)
第一节	本章概要·····	(547)
第二节	基本模型·····	(548)
第三节	对农业和工业定价的简单分析·····	(550)
第四节	农业部门的价格结构·····	(558)
第五节	工业部门的价格结构·····	(566)
第六节	移民与失业·····	(571)
第七节	进一步的推论·····	(574)
第八节	对发展中国家和发达国家的税收分析·····	(577)
第九节	警告与疑虑·····	(579)

第十节	结论	(583)
-----	----	-------

第五篇 农业税收经验的研究

第十七章	南朝鲜农业价格政策的多重市场分析	(590)
第一节	南朝鲜问题	(593)
第二节	模型	(595)
第三节	结果	(605)
第四节	结论	(614)
附录	模型中使用的结构表	(615)
第十八章	确定南朝鲜理想的农业价格改革方向	(617)
第一节	所获经验概要	(619)
第二节	对南朝鲜问题的简要论述	(620)
第三节	政策分析	(629)
第四节	农村价格干预的边际社会成本	(636)
第五节	城市价格干预的边际社会成本	(640)
第六节	社会权数的计算	(640)
第七节	增加财政收入的社会成本的定量分析	(643)
第八节	其他参数结果的敏感性	(648)
第九节	结论	(649)
附录一	谷物税率的计算	(651)
附录二	需求弹性的计算	(653)
附录三	用于计算的数据	(657)
第十九章	农业价格政策的短期宏观经济效果	(659)
第一节	有关的粮食价格与出口竞争	(660)
第二节	对模型的论述	(664)
第三节	农业价格改革的模拟	(667)

第四节	结论	(670)
-----	----	-------

第六篇 其他部门的税制与定价

第二十章	燃料税的归宿：三国比较研究	(676)
第一节	分析方法与资料要求	(678)
第二节	燃料税对价格的影响	(686)
第三节	支出转让和实际收入的分佈	(692)
第四节	结论	(705)
第二十一章	公共货物与服务的定价	(708)
第一节	模型	(710)
第二节	价格和配给变动	(712)
第三节	价格和质量变动	(725)
第四节	消费者的选择菜单	(737)
第五节	其他税收和补贴的情况	(741)
第六节	结论	(742)
第二十二章	肯尼亚对中等教育补贴的公平与效益	(744)
第一节	肯尼亚两种类型的中等教育体制	(746)
第二节	方法和数据	(752)
第三节	公立学校和民办学校的个人与社会收益率以及一些调整	(757)
第四节	进入公立学校的机会和家庭背景	(768)
第五节	结论	(771)
第二十三章	国家对外国私人投资征税的效果	(774)
第一节	大的东道国	(775)
第二节	不对外国资本征税	(776)
第三节	外国税则和发展中国家以分帐制对外国企业的征税	(778)

第四节	可替代的公式分配法·····	(787)
第五节	国家风险·····	(790)
第六节	吸引外国投资：免税期·····	(798)
第七节	结论·····	(799)

第七篇 研究成果与启示

第二十四章	最优税收理论和发展政策：进一步研究 的方向·····	(802)
第一节	最优和次优分析·····	(802)
第二节	政策建议·····	(806)
第三节	最优税收理论·····	(808)
第二十五章	结论·····	(815)
第一节	贡献·····	(816)
第二节	问题和省略·····	(820)
第三节	进一步的工作·····	(823)
第四节	最后的评论·····	(829)
撰稿人及写作时所在的机构·····		(830)
后记·····		(832)

中译本序言

中国的经济改革是从1979年的农业改革入手的，企业改革则始于1983年。这些改革都把税收与财政问题推到了舞台的中心。这些问题的出现是引入分散决策和市场经济、对私人和企业实行物质刺激的逻辑结果。如果在生产和其他方面给予企业、家庭以保留利润和自行分配收入的权力，那么，国家将相应地失去为数可观的收入，失去构成财政收入的重要来源。的确，在中国的经济改革之前，来自企业利润的收入形成了财政收入的主要来源。

中国，或其他任何国家，在由中央集权经济转向分散经济时，都应考察随分散化过程而来的税收问题。否则，各种财政问题将阻碍分散化可能带来的各种利益的实现。然而，仅从失去的财政收入量来看，问题还不算太严重，值得注意的是，国家在失去这些收入的同时放弃了自己的职责，也就是对那些自作投资决策和自筹投资资金的企业提供资金支持的职责。在企业改革之后，我们发现，中国政府的财政收入已从1978年约占国民收入的40%降至1989年的20%左右，同期政府财政支出从约占国民收入的40%下降到22%左右。分散化过程伴随着预算赤字。同时，政府财政支出构成的变化十分迅速。现在，价格补贴和企业亏损约占政府经常性支出的3/4左右，仅有占国民收入7%或8%的净财政收入用于资本支出（例如基础设施建设）。然而，实行价格补贴和弥补企业亏损不是分散化所带来的不可避免的必然结果，而是政府的决策，认识到这点是很重要的。

然而，中国在税制设计与构造方面具备若干有利条件。中国有一个稳固的政府，有受过教育的人口，有接受政府领导的传统——这种实质性的领导是大多数贫困国家望尘莫及的；中国还有一个完整的行政管理制度，其中包括提供个人和家庭方面具体统计资料的户口登记；并且，对发展中国家近几十年间在征集税收收入、设计和改革税制方面的经验的观察，也应成为中国的有利条件之一。

中国在具备这些起步的有利条件的同时，也面临着很多困难。这是许多发展中国家所共有的，本书理论部分对此进行了详细的论述。我们应该清楚，本书并不是提供解决这些问题的现成办法，而是提供一个理论框架——其中，上述问题可以被分析和讨论，并且最终形成解决上述问题的方案。然而，这些解决问题的方案中所涉及的问题要远远超过理论本身。设计这些方案时，必须考虑中国的一系列特殊问题，并且充分注意到在征集税收收入方面存在的行政管理上与政治上的各种困难，以及中国所面临的那些特定目标。

中国的问题包括：混合市场，同时拥有众多的固定价格，广泛的限额配给的指令性经济体制；农业占统治地位；有别于企业利润上交的、有限而又短暂的征税历史；可以找到各种偷漏税途径的复杂的人口；中国过去一向承认并接受的、范围非常广泛的政府职能。所有这些，对政府财政支出、因而也对税收收入形成了巨大的压力。这里，突出的问题是我们上面已经提到的价格补贴，以及更为普遍的某些公共部门国营企业的亏损。而且，中国已经在教育和社会保障方面展示出了巨大的成就。这些在世界各国的政府预算支出中都是重要项目，并且可能在起点上使中国的财政受到最直接的影响。这是因为，在过去，中国的企业承担了大量的社会保障、教育、住房等方面的职能。但是，在将来，在经济变得更

为分散的条件下，企业将放弃这些职能的某些部分，其中很多将直接由家庭承担，其余部分则肯定成为国家的职能。

本书的很多章节为分析这些问题提供了概念性的结构框架。当然，重点是放在混合市场和价格不能给出完备信号的指令性经济中有关价格、税收和计划的政策结合上。考虑到中国的历史、目标以及经济改革，这种结合是中国面临的各种问题的核心。本书在农业、劳动力市场、教育和国际资本流动方面也作了重点讨论。这些都是中国在设计价格、税收以及各种鼓励政策时所必须仔细研究的。因此，我们希望，本书将极大地有助于为中国政策制定中至关重要的方面提供理论分析的框架。

中国必须采用的税制应该是在行政管理上有能力做到的，并能在中、长期内征集大量的税收收入，而且将不放弃鼓励效应——这是改革的主要目标之一。如果中国不尽快使这种税制建立起来，那么，改革带来的利益将大打折扣。挫折可能来自各个方面：它可能来自被迫重新采取各种控制手段，因为，过量的需求和通货膨胀将由于税收在筹集充足的财政收入以敷财政支出方面的软弱无力而产生出来；它也可能来自各地以非法的途径征集地区性收入，这将使一个有秩序的政府产生严重的实际问题，并可能窒息人们的积极性；最后，财政收入的匮乏将阻碍政府对基础设施建设的投资——这些基础设施是为市场经济发展所必需的，并将阻碍中国在医疗保健、教育和社会保障方面保持其先前具有的良好记录。

我们并不想为中国的税制改革提供一个特定的蓝图。因为，一如我们说的那样，本书是提供关于设计这样一个税制的概念性框架。然而，我们愿提出如下建议：首先，在各发展中国家中，中国在采用可操作的个人所得税制度方面，条件异常优越。因为，与大多数国家相比，中国有比较完整的关于每个人行踪和收入的

资料；第二，在大多数发展中国家中，中国对企业所得课税的条件也是相当优越的；第三，中国应当发现，它有可能采用一种间接税税制，或许可遵循已为其他发展中国家证明是相当成功的增值税税制。以上三种税收收入来源，应能提供大约30%的国民收入。这很可能是政府支出所需要的——如果中国政府成功地管理了分散的市场经济，同时肩负起发展基础设施建设、医疗保健、教育、住房和社会保障等方面的职责的话。

我们非常感谢世界银行、中国财政经济出版社以及徐雅萍女士、许善达先生、贾康先生、程廷德先生等译校者，是他们的努力，使本书的中译本得以问世。

很显然，中国所面临的税制设计的挑战，将推进、而不是阻碍中国的长期发展。中国比大多数国家有更优越的条件迎接这一挑战。我们希望，本书能就那些在迎接这一挑战中所必须应用的原理提供有益的贡献。

D.M.G 纽伯里

N.H 斯特恩

1991年2月