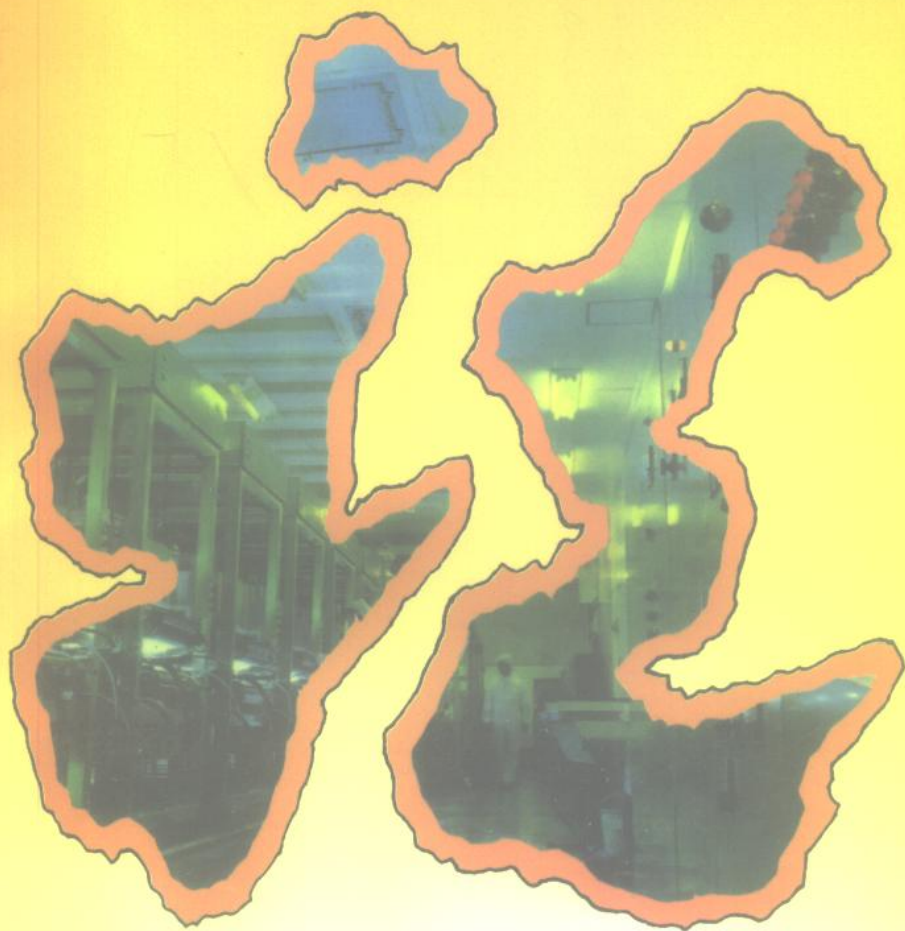




中国税制改革

ZHONGGUO SHUIZHI GAIGE

● 徐滇庆 李金艳 主编 ●

中国经济出版社

中国税制改革

TAX REFORM IN CHINA

徐滇庆 李金艳 主编

中国经济出版社

责任编辑：苏耀彬

联系电话：68353705

封面设计：高书精

中国税制改革

徐滇庆 李金艳 主编

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街3号)

(邮政编码：100037)

各地新华书店经销

通县向阳印刷厂印刷

850×1168 毫米 1/32 12 印张 320 千字

1997 年 1 月第 1 版 1997 年 1 月第 1 次印刷

印数：0001—5000 册

ISBN7-5017-3816-5/F·2719

定价：20.00 元

序 言

周小川

在中国正面临着酝酿、设计和推行新一轮税制改革的重要时刻，1996年8月在加拿大西安大略大学召开了“中国税制改革国际研讨会”。本书就是根据会议论文经徐滇庆教授和李金艳教授主编整理而成。这次研讨会的参加者中有许多从事税收问题研究和税务实际工作的学者，有些更是研究中国税收改革问题的专家。正因为如此，此书涵盖了中国税收制度改革的多个侧面，具有相当的深度。

中国在从集中型计划经济向市场经济转轨的过程中取得了惊人的成绩。但是也存在着若干尚未解决好的难题。相当一部分难题都与税收工作有关。具体而言，税收收入占GDP的比例下降；税制引起的激励扭曲；政府职能转变的艰难；公共财物与劳务的薄弱及乱收费；收入再分配政策的无力；公平竞争和国民待遇仍大大落后于市场经济的发展进度；市场封锁和割据仍未能根除；各种政府部门存在着不正当的以权谋私；……。这些问题都呼唤着税收政策的科学研究和下一步税制改革。

以我之管见，本书的特点之一是其研究税收问题的视野较为宽阔。书中探讨的有关税收问题的范围十分广泛。既有对中国税收制度的总体评述（第一篇），又有对某些税种的深入探讨（第二篇），以及关于分税制改革和建立转移支付制度的研究（第六篇）。特别是关于税收协定的国际比较（B·阿诺德）是中国改革中非常需要研究的问题之一。如此丰富的信息将有助于我们借鉴国际经验，反思以往改革的成果和不足，设计进一步改革方案。

本书的另一个特点是相当数量的论文运用了定量分析的方法，使其结论有较高的可靠性和实际操作性。这一点恰恰是中国

大多数经济研究著作中尚欠缺的。

第三个特点是书中的许多论文是中外学者联合研究的结晶。从而它们在具备第一手资料的基础上，把现代经济学理论和研究方法运用于中国税制改革中的实际问题，较好地实现了二者的结合。因此，这些论文能够切中中国税收改革中的一些要害问题，使得这些研究成果对中国的经济工作具有理论借鉴和实际操作方面的作用。有些论文介绍了一些较为前沿的观点（第三篇），虽然它们在中国尚未被普遍认识，但不可否认其中仍有不少可借鉴的成分。

本书还有一个显著的特点，许多论文都突出地强调了中国税收制度改革和其他领域改革的相关性。本书中的一些论文评述了税收改革和金融改革的关系，特别是金融体制外资金循环对税收的影响（D·博林，陈平）；社会保障体系的建立和有关税种的设立（李玲、邓大松等）；税收和住房改革的配套问题（陈爱民）；乡镇企业和税收改革关系（简天伦）等多种议题。这些研究从不同视角探讨税制改革，为中国的税收理论界和实际工作部门开拓了更为广阔的舞台。

众所周知，中国在1994年进行了一次较大规模的税收制度改革，与此同时还进行了初步的分税制改革。无论从其涉及的范围，还是从改革的力度讲，这次改革都是令人瞩目的。应该看到，这次税制改革朝着市场经济的税收制度方向迈进了一大步。但不可否认的是，目前的税收体制仍然存在着不少问题，必须尽快进行下一步改革。能够在这种时刻听到有关专家、学者的如此丰富和深刻的意见，对于中国未来的税收改革确实是大有补益的。

前 言

一、建立合理的税制体系是当前经济改革的当务之急

在西方，人们常说，生活在现代社会里，有两件事情无论如何也逃不掉：死亡和纳税。为什么现代社会里一定要有税收呢？众所周知，任何一个社会都需要有政府行使各种职能，例如，提供医疗、教育、社会救济等服务，设立警察、监狱、法院、军队等国家机器保证社会和国家安全，办理外交，兴办交通、水利、能源等基本建设项目。如果政府没有钱就不可能行使任何职能，甚至都不可能存在。政府的财源从何而来呢？大致来说，政府可以借钱、加印钞票、兴办企业或征税。各种财源各有利弊，在市场经济中都会被采用。借钱是要还的，借得多了，利滚利，会形成沉重的财政负担；印钞票过多会导致通货膨胀；政府办企业往往效益低下，不一定适应市场经济的发展。相比之下，最有效、最公平和最可靠的办法是税收。

在一个国家的各项经济法当中，对社会影响最大的、最广泛的莫过于税法。税收是市场经济的产物，税法必须要适合于国家的经济体制，符合国情。税轻了，政府资金短缺，或者办不成事，或者入不敷出，出现财政赤字。税重了，不仅老百姓负担不起，还会严重地影响生产积极性，阻碍经济发展。良好的税收政策应该既能保证国家财政收入，又能让老百姓负担得起，不影响生产积极性，政府可以通过税收政策调节宏观经济和进行社会收入的再分配。

市场经济已经在西方国家存在几百年了，税收制度也存在上百年了，世界各国尚且还要不断地修改税法，寻求最佳税收政策，更何况中国。中国正处于经济体制的转轨过程中，有些在西方早已被人们习惯了的市场规则到了中国就行不通。在经济改革过程中法制不健全，甚至完全无法可依。这使得分析成本、利润以及

进行投资可行性研究变得特别困难。事实上，不仅是外国人感到困惑，就是中国的经济学家和企业对经济改革的规律也难以完全把握。在经济改革中，由于宏观经济体系在不断地变化，当然，税法也要相应地变化。我们不能指望在短期内就出现一个完全合理的税法体系。中国的税法在今后相当长的一段时间内必然是动态的，处在不断地完善过程中。

自实行改革开放以来，随着计划经济逐渐向社会主义市场经济的过渡，税收的作用越来越大。税收占国家财政收入的比重已由改革前的46%左右扩大到目前的90%左右。税收发挥了宏观调控手段的调节作用，成为经济改革政策中不可缺少的部分。税制改革的成败直接影响到整个经济改革。因此，我们不仅要了解当前的税收体系，熟知其利弊，还要了解、借鉴西方国家在税收改革方面的经验和教训，把握下一步税制改革的方向和策略。当前，如何在中国建立一套合理的税收制度已经成为众所瞩目的研究课题。

二、中国税制改革的过去、现在和未来

在经济改革之前，中国实行的是中央计划经济。征税的方式甚至税收的定义都和西方极不相同。在计划经济中，大部分经济活动并不依据商品交换的原则。中央政府的计划指令具有支配性的地位。企业的利润必须全部上交给国家。企业的信贷投资、工人的工资福利等等也都由政府决定。工商企业只缴纳一种工商税，集体企业也只缴纳工商税和工商所得税。这种过于单一化的税收制度严重地削弱了征税的作用。

从1979年以来，中国对税收体制采取了一系列重大改革。特别是从1994年开始了以“统一税法、公平税负、简化税制、合理分权”为中心的税制改革使得政府的财政收入结构发生了重大的变化。这次改革是建国以来规模最大、范围最广、内容最深刻的一次整体性和结构性的税制改革，是中国财税、金融、投资、外贸、外汇和现代企业制度等经济体制改革的中心环节之一。实践

表明, 94 年改革的方向与基本思路是准确的, 取得的效果是明显的。

①在流转税方面, 参照世界上大多数国家的做法, 实行了以增值税为主的流转税制度, 同时设立了消费税, 调整了营业税, 取消了适用于外资企业和外国企业的工商统一税, 从而实现了内外流转税制的并轨。

②在所得税方面, 首先合并了中外合资经营企业所得税和外国企业所得税; 随后将国营企业所得税、集体企业所得税与私营企业所得税合并为企业所得税, 废止了国有大中型企业的国营企业调节税和各种利润承包办法, 从而分别完成了外资企业所得税和内资企业所得税的统一。同时, 把对外国公民征收的个人所得税和对中国公民征收的个人收入调节税、个体工商业户所得税合并为统一的个人所得税。

③在特别目的税和地方税方面也进行了调整, 开征了固定资产方向调节税, 取消了烧油特别税、奖金税、工资调节税、特别消费税、集市交易税和牲畜交易税。

④在中央与地方的财政关系方面, 建立了分税制, 初步实现了中央与地方对税种、税源的划分和实现了中央与地方对税收管理权限的划分。

与此同时, 国内外专家都认识到, 中国的经济体制改革是一个渐进的过程, 税制改革也不可能一蹴而就。“利改税”以及随后的一系列改革的优点是过渡平稳, 容易被群众接受, 但是现行的税制仍然带着明显的经济体制转轨时期的特征, 存在不可否认的缺陷。其中包括:

①增值税的覆盖面比较窄, 不能完全体现增值税公平税负、平等竞争的优势;

②企业所得税方面存在内外两套税法, 内容不统一, 造成内资企业与外资企业的不公平税负;

③个人所得税对所得实行分类征税, 不能体现“多得多征、公

平税负”的原则，不能全面衡量纳税人的真实纳税能力，也难以调节个人收入差距悬殊的矛盾；

④分税制改革不彻底，保留“基数法”使分税制改革深化难度加大，转移支付制度不健全，区域差距悬殊加大；

⑤拟开征的新税种如证券交易税、社会保障税、遗产税与赠与税，何时开征直到目前尚无定论；

⑥税收法制不健全，缺少一个税收基本法，除个人所得税、外商投资企业和外国企业所得税，其它主要税种仍以暂行条例、细则形式下发执行，税收缺乏法律的刚性。

除此之外，中国在组织政府财政收入方面也面临着严重的困难。税收征管手段、质量以及税务人员素质虽在不断提高，但目前税收管理秩序不规范，偷税漏税现象相当严重，致使名义税率和实际税负相脱节。税收增长速度远远落后于经济增长，税收占国民生产总值（GDP）的比例正在下降，财政收入缺乏弹性。中央的征税权力受到侵蚀，在某些领域中财政无政府状态相当严重，各级地方政府用预算外的形式对企业和个人摊派各类费用，以满足地方财政需要。税收在国民生产总值中的比例逐渐降低，这迫使财政开支与国民生产总值的比例也随着下降。中国的预算开支从1978年占国民生产总值的39%降到1994年的14%。如果中国的财政困难得不到妥善解决，中国的经济发展和社会的稳定都会受到威胁。

在经济改革的进程中出现这些问题是不可避免的，关键是下一步如何积极采取措施，不断完善财税制度，使之既能适用、推动中国的经济改革，又符合税收的国际惯例。

中国的研究机构和政府部门召开了多次财税改革研讨会。许多国际金融组织，如世界银行、国际货币基金组织、亚洲发展银行等也组织关于中国税收制度改革的研讨会。这些研讨会分别取得了一些进展，但有许多尚待研究的课题，其中包括：

①改进税制结构，统一、规范两个企业所得税，实现内、外

资企业之间的公平税负，促进公平竞争；

②改进增值税的征收范围和管理水平；

③开征社会保障税，配合劳动、人事、医疗等制度的改革；

④继续扩大、完善个人所得税，开征财产税、遗产和赠与税，适当调节社会财富分配；

⑤尽快颁布税收基本法，提高税收的法制建设；

⑥完善分税制，明确中央与地方的财权、事权，建立符合中国国情的转移支付制度，巩固税务机构分设的结果；

⑦如何将国外市场经济制度下形成的税收政策、理论和经验拿来为中国所用，使其适应经济体制转轨的实际需要。

三、中国税制改革国际研讨会

中国留美经济学会在1996年8月9日—11日在位于加拿大安大略省伦敦市的西安大略大学召开了主题为《中国税制改革》的国际研讨会。和以前讨论中国税制问题的各次会议相比，这次大会具有如下特点：

①这次研讨会在加拿大举行，这使得与会者在讨论中国税收问题时视野更加开阔、客观。既没有障碍和框框，也没有来自利益集团的各种干扰。在一个完全自由的学术研究气氛中与会的学者和政府官员们都能够畅所欲言，相互切磋，达到较高的学术水准。

②许多中国大陆著名经济学家和政府官员参加了这次国际研讨会，例如，中国社会科学院副院长刘吉，人大常委、人大财经委员会副主任董辅初，原经济研究所副所长、中国经济改革研究基金会秘书长樊纲，国家体改委体改所所长曹远征，北京天则经济研究所理事长盛洪，上海社会科学院副院长左学金，上海市政策研究室主任王战，上海市委副秘书长黄奇帆等。

③许多美国、加拿大研究税收的著名学者和政府官员参加了这次国际研讨会。著名的中国问题专家，匹兹堡大学的罗斯基教授(Thomas Rowski)，史泰丽教授(Terry Sicular)，世界著名的

国际税法专家阿诺德教授 (Brian Arnold), 加拿大“企业税收改革委员会”主席、多伦多大学的敏茨教授 (Jack. Mintz) 和董·博林教授 (Don Brean) 等到会做了精彩讲话。加拿大最大的律师事物所之一古德曼——菲利普事务所 (Goodman Phillips & Vineberg) 也派多名代表参加了会议。通过东西方学者之间的交流大大地促进对中国税制改革的研究水平。

④这次会议同时也是中国留美经济学会 (CES) 的第十一届年会。中国留美经济学会是研究中国经济问题的一支重要的生力军。近年来, 在中国经济研究中发挥了越来越大的作用, 取得了显著的成就。中国留美经济学会是一个非盈利的学术研究组织, 1985 年成立于纽约, 拥有 400 多会员, 是美国经济学会正式的分支学会。大部分会员出生于中国, 在北美接受了很好的现代经济学教育, 许多人已经在北美各大学和主要金融机构中任职。中国留美经济学会的会员还包括了有三名诺贝尔奖得主在内的美国、加拿大和其他国家的研究中国问题的著名学者。学会出版了许多关于中国经济的刊物, 例如中国经济论坛 (China Economic Review), 和几十种专著。其中由田国强主编的现代经济学普及丛书和尹尊声、海闻主编的现代管理学丛书分别获得了“中国图书奖”和其他荣誉。近年内, 中国留美经济学会在北美和中国国内举办了多次经济学术会议。学会的会员们对中国经济和西方经济都具有较好的理解。他们是沟通中西方经济学界的最好的桥梁。这一次有一百二十多名学会的会员从北美各地前来赴会, 大家认真讨论, 相互切磋, 理论和实践相结合, 达到了相当高的学术水平。

四、多方位、高水平地研究税制改革

《中国税制改革国际研讨会》安排了 12 个专题讨论会, 宣读了 38 篇论文, 从各个角度对中国税制进行了研究。本书就是根据在大会上宣读的论文编辑而成的。

本书的第一篇包括有四篇论文, 从总体的角度来探讨中国税制改革。

中国社会科学院副院长刘吉在会上作了题为“中国经济改革的历史背景和展望”的发言，为讨论税制改革提供了一个背景材料。他指出：“要实现现代化，要园强国梦，回头路是没法走的，老路是走不下去的。只有一条，进行社会主义改革。”他精辟地总结了中国经济体制改革的历史背景，基本困难，基本经验，教训和当前所面临的压力。他指出中国的经济改革可能有三种前景：改革成功，中国进入一个健康的持续发展的快车道；改革失败，中国变成一个第三流的资本主义国家，跟在西方强国后面作个附庸；改革受到阻挠，倒退回计划经济体制轨道，中国经济将陷入停滞、振荡，再次错过振兴发展的历史机遇。只要我们全国人民同心同德，集思广益，众志成城，我们的改革是一定会成功的。

董辅初教授是经济学界的老前辈，也是中国留美经济学会的顾问。他长期担任全国人民代表大会财经委员会领导工作，亲自参与研究制定各种经济法，积累了丰富的经验。他向大会提供了题为“《预算法》与硬化政府预算约束”的论文。他指出：《预算法》的通过，是中国财政税收体制改革上的一个很大的进步，特别是在加强财政预算硬约束方面是一个很大的进步。当我们研究税收体制改革和财政体制改革的时候要特别注意《预算法》的规定。他指出直到现在为止，各级政府的事权并没有作出一种明确的划分。在谈转移支付的时候，首先要把这个事权确定下来。由于事权没有确定下来，所以在确定转移支付方面缺少一定的规范。另外，在新税制下，地方和企业投资扩张的问题还没有得到根本的解决。国有企业欠税的问题非常严重。特别是亏损企业从银行借了钱，用去缴税。实际上银行承担了一部分财政的支出。这些问题急待解决。

加拿大多伦多大学的董·博林（Don Brean）教授目前正在和中国财政部合作研究“中国经济过渡期间的税收问题”，他曾多次访问中国，并在中国的一些名牌大学任教。他在论文中阐述了财税改革和金融改革之间的依赖关系。他指出税制改革的关键在于

能否改善政府的财政行为。

陈平是中国留美经济学会前会长，他从中国经济改革的初期就开始关注研究财税体制的改革。在1996年他花了三个月的时间在国内作了调查研究，并且得出结论：金融体外循环是当前财税改革的病源。他建议健全银行信用服务，建立守法缴税的奖励制度和地方自立的完备的财税系统。

在税制改革的研究中经济学家和税法律师们都发现，如果双方能够坐到一起来讨论，进行跨学科的研究将大大开阔视野，相辅相成。本书的第二部分包括有三篇对国际税制比较研究方面的论文。加拿大西安大略大学的布莱恩·阿诺德和李金艳教授分析了中国的涉外税法 and 税收协定。他们指出中国的税收协定是成功的。既体现了中国的特点又符合国际惯例。中国是一个在世界上举足轻重的大国，中国不仅要遵循已有的国际惯例，还应当积极参与国际税法的建立和形成。多伦多大学杰克·敏兹教授比较了加拿大和中国的税制改革，提出了很诚恳的政策建议。在杜克大学任教的安玉英教授在出国之前曾在中国财政部任职，他把中国的广义税率和世界各国作了详细的比较，用回归分析方法探讨了各国广义税率的变化趋势，研究了中国广义税率的适度规模。显然，世界各国税制改革的经验教训为我们的研究提供了极其重要的信息。

本书的第三个部分包括有四篇探讨有关税制改革理论方面的文章。北京天则经济研究所的盛洪从制度经济学的角度研究了三个相关的问题：减税能不能刺激生产？什么是减税成功的因素？是否存在一种自动寻找最佳税率的政治机制？周惠中运用一个比较抽象的理论模型讨论了效率和收入差异对改革政策选择的影响。樊明的文章对凯恩斯学派的核心——乘数理论提出了质疑，在理论上剖析并否定了“赤字无害论”。王学军的文章介绍了维克瑞的关于税收的一个很有趣的观点：在某些条件下加税会提高产量，这和人们的一般理解恰恰相反。如果充分注意到这个分析的假设

条件，把它运用到国际贸易领域，也许会得出一些新的对策。维克瑞是美国哥伦比亚大学经济学教授，他荣获了1996年诺贝尔经济学奖。很不幸，他在获奖后的第三天因心脏病发作而骤然辞世。王学军的这篇文章可以算是对这位杰出的经济学家的一点纪念。

所得税是财税体系中的一个极为重要的部分。在本书的第四部分集中了四篇很有分量的关于所得税的文章，可见人们对此的重视。四篇文章的作者分别是加拿大西安大略大学休伦学院经济系的徐滇庆，国家体改委体改所所长曹远征，加拿大税法律师纳森·布德曼，中国对外经济贸易大学安玉华和美国西东大学商业管理学院尹尊声。作者当中既有经济学教授，管理学教授，法学专家，还有政府官员；既有国内的专家，也有加拿大、美国、香港的学者、律师。他们从各自的角度探讨了个人所得税、企业所得税改革的方案。曹远征的论文解剖了个人所得税变革的来龙去脉，徐滇庆的论文则在可计算一般均衡模型分析的基础上提出了全面改革个人所得税和工资制度的大胆设想。安玉华、尹尊声分析了企业所得税的变化趋势及其对企业行为的影响。纳森·布德曼则从税法律师的角度探讨了中国所得税改革的主要策略问题。相信读者们可以从他们的精彩分析中获得许多新的信息。

海外学者的一个突出的优点是他们的研究往往能够高度聚焦在某一个问题上，从而把研究作得比较深入、仔细。在本书的第五部分选取了五篇论文。美国明尼苏达大学博士王直近年来在美国农业部作研究，他和国务院发展研究中心的翟凡、李善同合作，定量地分析了中国关税减让、国内税替代及其收入分配效应。印第安纳大学的陈爱民教授研究了在中国城市住房改革中税收和财政补贴的作用。陶森大学的李玲教授从美国医疗体制出发对比研究了中国医疗保险及税收制度的改革。武汉大学邓大松教授和美国内华达大学朱诗凡、宋顺峰教授联手研究了中国社会保障“税收”制度，并且提出了改革的思路与对策。在世界银行作研究的谢剑博士和卡内基——梅隆大学傅凯斯教授合作，定量模拟研究

了中国的环境保护问题，提出了征收排污费或者污染税的确定原则。他们研究的都是相当重大的课题，而且都采用了国内外联合研究的方式，互相配合，取长补短，相辅相成。这对于重大科研项目的攻关是十分必要和有效的。

在任何国家里中央和地方政府之间的财税关系都是一个十分敏感的重要问题。在本书的第六部分选取的五篇论文从不同的角度探讨了中国分税制改革。在近年来马骏博士参与了世界银行的许多重大科研项目，他的论文提供了许多有关中央向地方政府转移支付的国际经验。上海市经济研究所所长王战是讨论上海经济发展的最佳人选。他的论文分析了上海在近几十年来的发展轨迹，提出了经济成长与财税负担之间的相关因素。曾任哈佛大学研究员的简天伦讨论了中国区域差距和税收制度之间的关系。亚利桑娜州立大学的兰志勇教授讨论了分税改革和中国的经济、行政建制现代化关系。来自香港城市大学的高礼文和傅华伶教授具体剖析了中国中央和地方财税关系的改革进程，并介绍了澳大利亚联邦与地方政府之间的财税关系制度的建立过程。毫无疑问，他们的研究将为中国分税制改革提供许多宝贵的信息。

五、致谢

这次中国税制改革国际研讨会的召开再一次表现出了中国留美经济学会的团结、进取的精神和旺盛的活力，也表现出了海外学子关心祖国经济改革的一片赤子之情。学会会长，美国明尼苏达张春教授，学会前任会长田国强、陈平，当选会长方星海、尹尊声，理事李稻葵、文贯中和许多会员自始至终支持、关心大会各项工作。在加拿大西安大略大学的中国留学生们，例如倪莹维、欧阳向军、崔少林等人，为大会奔走操劳，作了许多工作。没有大家齐心协力，无偿奉献，要在海外开好这样的大会简直是不可想象的。

西安大略大学校长戴文波特 (Paul Davenport) 多次访华，为建立和发展中加友好关系作出了贡献。西安大略大学在近年来接

纳了许多来自中国的留学生和访问学者。特别是在1996年西安大略大学休伦学院成立了涵盖北美大湖区的汉语水平考试中心。中国问题研究在加拿大西安大略大学得到了高度的重视和迅速发展。

中华人民共和国驻多伦多总领事馆不仅为大会提供了财务上的支持,总领事陈文照,教育参赞张秀琴等还亲自参加了会议,给我们很大的鼓励和支持。

给以大会财政赞助的单位有:西安大略大学,休伦学院,西安大略大学的国家税务研究中心,加拿大古德曼——菲利普律师事物所(Goodman Phillips & Vineberg),加拿大保尔公司(Power Corp),加拿大伦敦人寿保险公司(London Life),加拿大社会科学基金(SSHRC),中国银行,中国商业信托银行等。美国国际民营企业中心(CIPE)对出版本书提供了财务赞助。中国经济出版社的苏耀彬先生已经和我们中国留美经济学会有过多次成功的合作,这一次他为本书的出版发行又作出了新的贡献。谨此向他们再次表示衷心的感谢。

按照国际学术惯例,在本书中所有论文都只代表作者本人。论文中所阐述的观点并不代表他们所在的工作单位和这次研讨会。由于我们水平有限,在编辑方面难免出现一些问题,当然这都是我们应当对此负责的。

徐滇庆 李金艳

1996年11月8日

目 录

序	周小川
前言	徐滇庆 李金艳

第一篇 中国税制改革的总体研究

1	第一章 中国经济改革的历史背景和展望 ... 刘 吉
14	第二章 《预算法》与硬化政府预算约束..... 董辅初
23	第三章 论金融改革与财税改革的关系
	 董·博林 (Don Brean)
34	第四章 财税改革中尚待解决的几个问题 ... 陈 平

第二篇 税制改革的国际比较研究

42	第五章 中国税收协定政策的国际比较
	 布莱恩·阿诺德 (Brian Arnold) 李金艳
70	第六章 加拿大和中国税制改革比较
	 杰克·敏茨 (Jack Mintz)
77	第七章 中国的广义税率及其国际比较 安玉英

第三篇 税制研究的一些理论问题

90	第八章 有关中国减税的三个理论问题 盛 洪
106	第九章 收入分配形态和经济改革的步伐 ... 周惠中
119	第十章 赤字财政、税收和乘数效应 樊 明
127	第十一章 维克瑞与埃基伍斯现象以及它在