

财政学系列教材

税收经济学

郝春虹 主编

SHUI SHOU JING JI XUE

南开大学出版社

财政学系列教材

税收经济学

主 编 郝春虹

副主编 张 庆 李俊英 刘成龙

南开大学出版社
天 津

图书在版编目(CIP)数据

税收经济学 / 郝春虹主编. 天津: 南开大学出版社,
2007.9

财政学系列教材

ISBN 978-7-310-02741-5

I. 税… II. 郝… 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(2007)第 132169 号

版权所有 侵权必究

南开大学出版社出版发行

出版人: 肖占鹏

地址: 天津市南开区卫津路 91 号 邮政编码: 300071

营销部电话: (022)23508339 23500755

营销部传真: (022)23508542 邮购部电话: (022)23502200

*

天津市蓟县宏图印务有限公司印刷

全国各地新华书店经销

*

2007 年 9 月第 1 版 2007 年 9 月第 1 次印刷

880×1230 毫米 32 开本 14.125 印张 400 千字

定价: 23.00 元

如遇图书印装质量问题, 请与本社营销部联系调换, 电话: (022)23507125

丛书顾问

杨敬年 谷书堂 逢锦聚

编委会成员

主任：张志超

副主任：张晋昌 潘明星 侯岩

成员：倪志良 郝春虹 饶友玲 白丽健

曲绍宏 杨全社 李炳鉴 武普照

郭磊 蔡方 周自强 张冬梅

马志强 刘辉 郭玲 王乃合

梁学平

南开大学重点规划教材

出版说明

财政，自古以来就是国家重要政务活动之一，与其他政务活动相协调，共同实现国泰民安之目标。政府的理财之道极其简单，无非是量入为出，即保持收支平衡而已；然而理财之术则高深复杂，非具高尚职业道德且受专门训练之人才不能胜任。仅就政府预算而言，财政官员不但要考虑国民的一般诉求，而且还要平衡各种利益集团的特殊要求；在为成千上万的不同项目合理安排开支的同时，还要在既定的法律约束条件下，妥善处理与当前、未来国民经济发展相适应的总量收支关系。所以，在现代理财过程中，财政决策活动要强调民主与透明度，财政负担的分配要强调社会公正，财政资源的使用要强调经济效率，如此才能在政府与国民之间形成“上下相济”的理想态势，而避免使国家陷入“上下相困”的窘迫局面。

由此可见，财政理论的建立与发展源于社会经济生活的需要，而系统学习这一知识体系，进而对财政作用与现实机制进行广泛深入研究，无疑有助于促进政府使其财政政策不断合理化，不断提高其财政活动的质量。近年来，财政学在普通经济学理论、方法的基础上，结合其他相关经济学科、政治学科的研究成果，不断丰富自己的理论体系与分析技术，逐步发展成为一种关于政府行为的理论和对市场经济活动实行公共控制与私人控制的比较优势进行实证研究的理论。

为了加强大学本科财政学理论教育与财税工作实务教育，也为了普及公共财政知识体系，由南开大学经济学院财政学专业教学单位牵头，联合天津财经大学、天津商学院、天津科技大学、山东财政学院、内蒙古财经学院、河南财经学院等六所院校的财政学教学、科研单位，

共同编写了本系列教材。本着“思想自由、学术自由、讲究科学、治学严谨”的原则，各教科书编写者，从各书立项开始直到书稿完成，在各个环节上都付出了巨大的努力；特别是在各书初稿写成后，还就结构布局、内容繁简、逻辑关系方面存在的问题进行了必要的修改，对不甚规范的句式标点也一一作了校正。应该说明的是，尽管本丛书在编写过程中极大地强调各书体例的一致性，但是由于参编人员较多，每人写作风格不同，各书难免在行文表述方面存在着某种不够协调之处。此外，鉴于时间仓促，本丛书在一些重大理论与实践问题的研究上还有不够深入的地方，尤其希望同行专家、各位读者提出宝贵意见，以便本丛书在日后修订再版时进行修改、完善。我们也希望，通过本丛书的出版，为对公共财政研究有兴趣的读者们提供一个进行广泛学术交流的阵地，创造一种相互促进的学习氛围。

本丛书的出版得到我国老一代财政学专家、现年 96 岁的南开大学第一任财政系系主任杨敬年先生，南开大学经济学院第一任院长、著名经济学家谷书堂先生，以及现任南开大学主管社会科学教学教研工作的副校长、著名经济学家逢锦聚先生的大力支持。在此，一并表示感谢。

本书的顺利出版与南开大学出版社工作人员的努力是分不开的，在此，对全体参编人员表示感谢。

张志超
2004 年 6 月

目 录

第一章 市场失灵与政府课税	1
第一节 市场失灵与税收存在的逻辑起点	4
第二节 税收的定义与分类	30
第三节 现代主要经济学派的税收观点	37
第四节 税收的核心问题与内容	49
第二章 税收效率与公平	70
第一节 判断经济效率的标准	72
第二节 税收效率	74
第三节 税收与激励	91
第四节 税收公平	113
第五节 税收效率与公平的权衡	136
第三章 税收原则	141
第一节 税收原则理论的发展演变	143
第二节 财政原则	156
第三节 效率与公平兼顾原则	158
第四章 税收宏观经济效应	174
第一节 税收与经济增长	176
第二节 税收与经济稳定	188
第三节 税收与收入分配	196

第五章 税收微观经济效应	208
第一节 税收与生产者行为.....	210
第二节 税收与消费者行为.....	216
第三节 税收与劳动投入.....	219
第四节 税收与私人储蓄.....	228
第五节 税收与私人投资.....	234
第六章 税收转嫁与税收归宿	246
第一节 税收负担.....	248
第二节 税负转嫁与税收归宿.....	252
第三节 税负转嫁与税收归宿理论的发展和演变.....	258
第四节 税负转嫁和税收归宿的局部均衡分析.....	268
第五节 税负转嫁和税收归宿的一般均衡分析.....	289
第七章 最适课税	303
第一节 最适课税理论概述.....	305
第二节 最优商品税.....	314
第三节 最适所得税.....	322
第四节 最优税制结构理论.....	336
第五节 税制设计理论.....	343
第八章 世界各国税制实践综述	350
第一节 税收制度选择理论的比较分析.....	352
第二节 世界各国税制比较分析.....	364
第三节 各国税制改革综述与中国税制改革.....	417
参考文献	429
后记	438

第一章 市场失灵与政府课税

In this world nothing is certain but death and taxes.

——Benjamin Franklin
富兰克林

Taxes are the price we pay for civilization.

——Oliver Wendell Holmes
奥利弗·霍尔姆斯

The art of taxation consist in so plucking the goose as to obtain the largest amount of feathers with the least possible amount of hissing.

——J.B. Colbert
科尔伯特

My goal in life is to find a one-handed economist. If you ask them a question, they give you an answer, then say, "But on the other hand..."

——Harry S. Truman

学习目标

通过本章的学习，你应该能够：

- 了解政府课税如何弥补市场失灵
- 掌握如何激励纳税人显示公共产品偏好
- 掌握垄断情况下，税收如何发挥作用
- 掌握逃税影响因素有哪些
- 了解各个经济学派的税收思想
- 理解“庇古税”的合理机制和内涵

文明社会之所以存在税收，源于从私人部门向公共部门转移经济资源。^①之所以需要资源的这种转移，是因为政府为了向全社会的人提供必要的公共产品，^②政府要抑制垄断和鼓励创新。而政府为什么要提供公共产品、抑制垄断和鼓励创新，根本上是由于市场失灵的存在。

古典经济学派的代表人物亚当·斯密对竞争性市场体系的特点作出了粗略的推断，强调“看不见的手”在提高经济效率中的决定性作用，人们在追求私利的过程中客观地增进了整个社会的利益。亚当·斯密的市场自由主义思想由福利经济学予以进一步发展、明确，得出福利经济学第一定理（关于市场成功的经典结论）：理想的、良好运作的市场机制，其市场均衡可以实现对可获得经济资源的有效配置（Pareto Optimum）。这一定理是建立在严格的假定完全竞争市场状态基础上的：不存在公共产品、没有垄断、没有外部性等。而这些假定在现实经济生活中不一定能够满足，市场失灵是现实存在的。当市场偏离完全竞争的理想状态，用于引导资源向具有最高经济价值的用途配置的刺激因素不再最有效时，政府能够通过选择合适的政策手段和工具介入资源配置，从而会提高经济效率。

政府提供的公共产品可以按照政府实际履行的社会经济职能划分为三大类：用于行使“资源再配置职能”的公共产品，用于行使“收入再分配职能”的公共产品，以及用于行使“宏观经济稳定职能”的公共产品。市场经济不能解决社会的多重目标问题。这就说明，税收既从为政府提供收入的角度决定了其存在，也从为政府实施公共政策提供工具的角度决定了其存在。至于市场为何不能独立提供足够的公共产品和有效解决垄断问题，这可以通过“市场失灵”理论予以阐述。

① 正因为如此，在本书中税收最先被定义为“Taxation is one method of transferring resources from the private to the public sector”。

② 在更广的意义上，公共产品包括收入公平分配、宏观经济稳定职能、环境保护等方面。

第一节 市场失灵与税收存在的逻辑起点

一、公共产品与税收

(一) 公共产品的特征

公共产品 (Public Goods) 是与私人产品 (Private Goods) 相对应的, 其理论含义是, 这种性质的产品 (包括无形的产品和劳务) 给消费者带来的利益具有消费上的非竞争性和非排他性的特征。非竞争性 (Non-rival) 是指一定数量的公共产品可以由不止一个消费者享用, 而不会减少其他消费者享用的数量。即某人对公共产品的消费并不影响他人对同一公共产品的消费。向额外的一个消费者分配该公共产品的边际成本为零。^①图 1.1 (a) 说明, 在某种纯公共产品数量既定的情况下, 允许额外的一个人消费一定数量的该公共产品的边际成本将为零。但是生产额外一单位纯公共产品的数量需要消耗更多的资源, 生产产品的边际成本总是为正的, 这一点在图 1.1 (b) 中得到说明。所谓非排他性 (Nonexclusive) 是指一个人对公共产品的消费并不会排斥另一个人的消费。也就是说, 公共产品并不是某个人专用的, 而是人人都可以享受到的。排斥他人同时消费公共产品在经济上是低效率的, 而且, 想排斥他人消费是不可能的或排他的成本是高昂的以至于不可行。公共产品的这两个特性刻画了: “不能阻止其收益被没钱的人享用的产品, 以及收益是由广大消费者分享的产品就是公共产品。”^②

① 分配的成本与生产的成本不同, 对于既定数量的纯公共产品而言, 增加单位消费者的边际成本为零。然而, 生产额外一单位纯公共产品的边际成本将为正数, 如同所有经济产品一样, 因为增加纯公共产品的数量需要消耗更多的资源。

② [美]David N. Hyman 著, 张进昌译:《财政学理论在政策中的当代应用》, 北京大学出版社, 2006年, 第120页。

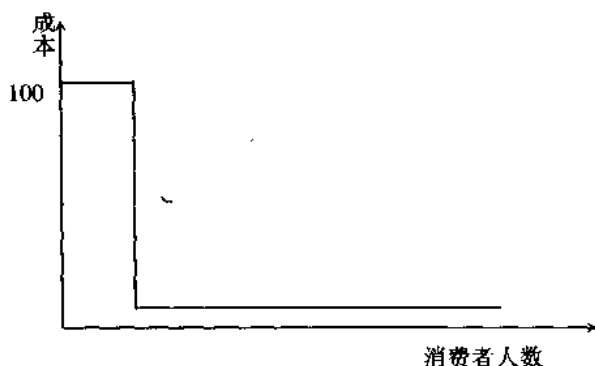


图 1.1 (a) 消费纯粹公共产品的边际成本

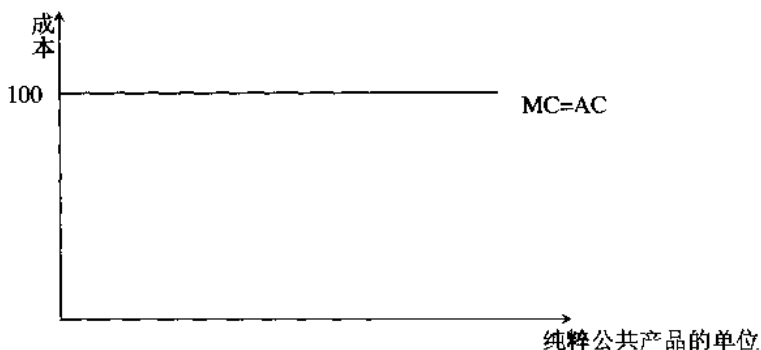


图 1.1 (b) 生产纯粹公共产品的边际成本

(二) 公共产品分类

同时具备非竞争性和非排他性的产品是公共产品，在现实生活中，严格符合非竞争性和非排他性这两个条件的产品并不多，大多数是介于二者之间的准公共产品。准公共产品存在于纯私人产品与纯公共产品中间的序列中。图 1.2 展示的是根据产品消费的竞争性程度和排他性程度进行的分类，横轴代表产品消费所具有的竞争性程度，分布在 0 到 1 之间。具有消费的完全竞争性的纯私人产品在横轴上的取值为 1，而完全没有消费竞争性的纯公共产品在横轴上以 0 表示。消费具有部分非竞争性的拥挤性公共产品根据其拥挤程度，处于横轴上

0 到 1 之间的某个点。纵轴代表产品消费所具有的排他性程度，分布在 0 到 1 之间。一个纯私人产品，因为它可以将不付款的人完全排除在其收益之外，因而它是完全排他的，在纵轴上用 1 表示。一个不能通过价格进行排他的纯公共产品取值为 0。可以收费的高速公路和其他可以用价格进行排他的公共产品将根据对产品定价的难易程度，在 0 到 1 之间取值。

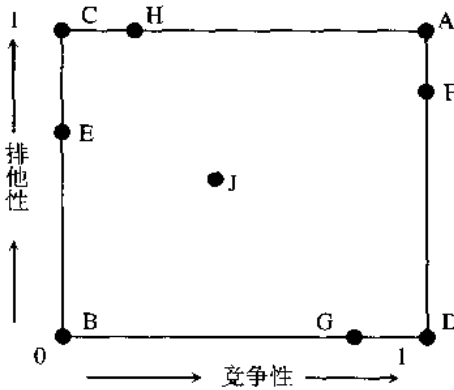


图 1.2 基于竞争性和排他性的产品的分类

显然，纯私人产品对应于图中的 A 点。在这一点上，产品的消费具有完全的竞争性，而其产品则具有完全的排他性。纯公共产品对应于 B 点。在这一点上，产品的消费具有完全的非竞争性，通过价格来进行排他是不可能的，具有完全的非排他性。在 C 点上，具有消费完全的的非竞争性和完全的排他性，通过价格可以完全实现产品收益的排他性（如果具有完全的消费的非竞争性，但不完全的排他性，通过价格可以一定程度排他的产品将相应于纵轴上的点 E），如不拥挤的桥梁、教育、有线电视、有线电视等。在 D 点上，具有完全竞争性和完全的非排他性，任何一个人的消费都会减少或影响其他人的消费，但又不能通过价格排他消费，如森林、清洁的空气、水、草原、矿藏、野生动物等公共资源（Public Resources）。其结果必然导致公共资源的过分开发和使用，这一现象被称为公共地悲剧（Tragedy of The

Commons)。在点 J 上，具有一定程度的消费的竞争性（当公共产品提供给任意使用者使用后，另一额外的使用者消费该产品的边际成本为零，但当达到一定数量，如超过 N^* 后，另一额外的使用者消费该产品的边际成本增加，并大于零，见图 1.3），一定程度的排他性，通过价格可以进行一定程度的排他，如拥挤的桥梁和高速公路。在这一点上存在着一定程度的竞争，并且可以通过收取通行费用实现价格排除。处于 B 与 C 之间的点（如点 E），具有完全的消费的非竞争性，但不完全的排他性，通过价格可以进行一定程度的排他，性质如同点 C，代表不拥挤的桥梁、教育、有线电视、有线电视等产品。对于这样的一种产品，消费是非竞争性的，但通过价格进行排他是相对容易的，因为通过设定信号频率，就可以将那些不愿付款的人排除在消费之外。处于 A 与 C 之间的点（如点 H），具有一定程度上消费的非竞争性，完全的排他性，通过价格可以进行排他，代表拥挤的桥梁和高速公路等产品。处于 A 与 D 之间的点（如点 F），具有完全的消费的竞争性，但不具有完全的排他性，性质如同点 D，代表公共资源。处于 B 与 D 之间的点（如点 G），具有一定的消费上的竞争性，具有完全的非排他性，但这些点并不存在。

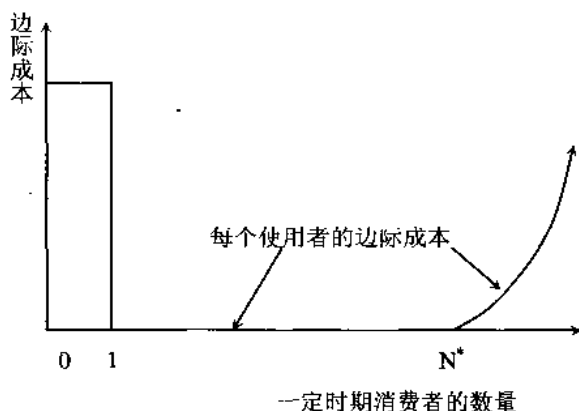


图 1.3 拥挤性公共产品

综上所述，根据产品是否具有排他性和竞争性，可以将产品分为

纯粹私人产品、纯粹公共产品、价格排除的公共产品、拥挤性公共产品、公共资源。其中，价格排除的公共产品、拥挤性公共产品属于准公共产品；公共资源是一种特殊的产品，既非私人产品，也非公共产品。图 1.4 (a)、图 1.4 (b) 展示了纯粹公共产品、拥挤性公共产品提供的收益。

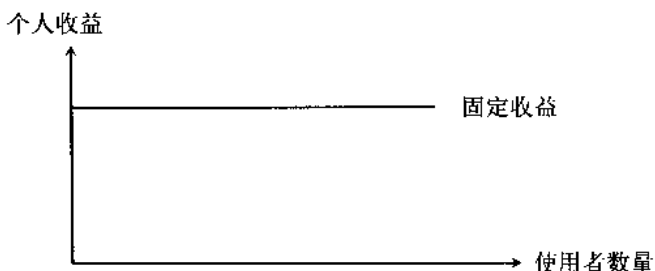


图 1.4 (a) 纯公共产品
(个人利益与使用者人数无关)

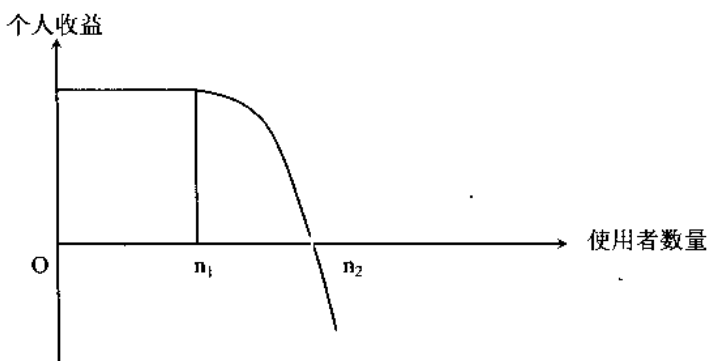


图 1.4 (b) 拥挤性公共产品
(在一定消费规模下个人利益与使用者人数有关)

根据纯公共产品（同时具备两个特征）的两个特性可得出：价格机制在具有消费的非竞争性和非排他性的公共产品方面是失效的。因为一方面，与私人产品消费不同的是，一个新增非竞争性商品的消费