

李永恒 主编

21世纪

中国税收理论体系

探索



中国财政经济出版社

21 世纪中国税收理论体系探索

主编 李永恒

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

21 世纪中国税收理论体系探索/李永恒主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2006.11
ISBN 7-5005-9476-3

I .2… II .李… III . 税收管理-理论研究-中国-21 世纪 IV .F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 130170 号

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京新华印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 18.75 印张 457 000 字

2006 年 12 月第 1 版 2006 年 12 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3060 定价: 45.00 元

ISBN 7-5005-9476-3/F·8228

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

《21 世纪中国税收理论体系探索》

编 委 会

主 编：李永恒

副主编：潘伟景 曹凤檀 于海峰

顾 问：余荣渊 梁品荣

编 委：李永恒 潘伟景 曹凤檀 于海峰 谢贤星

林 江 杨卫华 於鼎丞 卢剑灵 龙笔锋

康晓明 王根贤

前 言

进入 21 世纪以来, 我国的经济和社会发展迎来了前所未有的机遇。在本世纪最初的几年里, 我国成功地加入了世界贸易组织 (WTO), 人均 GDP 突破了 1000 美元。在税收工作方面, 继 1999 年我国税收收入总额首次突破 1 万亿元大关, 达到了 10315 亿元以后, 2000~2005 年, 税收收入总额分别达到 12665.8 亿元、15165.5 亿元、16996.6 亿元、20466.1 亿元和 30866 亿元, 实现了从 10000 亿元到 20000 亿元再到 30000 亿元的历史性跨越。

我国经济和税收工作的大好形势, 是改革开放以来经济体制和财税体制改革的必然结果。特别是 1994 年的税制改革和以后 10 多年来的逐步完善, 使我国已经初步建立了适应社会主义市场经济发展需要的税制框架。但同时我们也要看到, 我国现行税收制度与进一步深化改革和扩大开放的新形势还有很多不相适应之处。如何深化税制改革, 逐步建立、健全既适应社会主义市场经济体制需要, 又符合国际惯例的税收制度, 仍是摆在我们面前的重要任务。

在税制改革和税制建设的同时, 我国的税收理论体系建设也取得了很大的成绩。为了更好地总结我国税收理论体系建设的成果, 构建 21 世纪中国税收理论体系框架, 在广东省国家税务局的大力支持下, 广东省税务学会于 2003 年 6 月份成立了“21 世纪中国税收理论体系探索”课题组, 组织广东地区的部分税收理论研究方面的学术骨干进行集体攻关, 力求在我国税收理论研究和税收理论体系建设方面做出一些有益的探索。

本课题主要研究三个方面的问题, 一是总结中国目前税收理论体系的现状; 二是探讨 21 世纪中国税收理论体系的基本框架; 三是就 21 世纪前期若干重要的税收理论问题进行研究。鉴于 1995 年广东省税务学会曾组织编写过《现代中国税收理论体系探索》一书, 对税收理论体系的有关问题曾做过初步探讨。本次研究是在此基础上, 对 21 世纪前期中国的税收理论体系做进一步的研究, 并以著作的形式出版课题成果, 定名为《21 世纪中国税收理论体系探索》, 作为 1995 年出版的《现代中国税收理论体系探索》的姊妹篇, 保持广东税收理论研究的延续性。

本书由编委会成员统一命题，共同调研，分工写作，集体讨论。其中，广东商学院于海峰同志负责绪论部分，主要研究构建21世纪中国税收理论体系的必要性，对我国税收理论体系建设的情况进行回顾和评价，并提出21世纪中国税收理论体系的基本架构。中山大学谢贤星、林江同志负责第一篇税收基础理论部分，重点研究税收基本理论问题。广东商学院龙笔锋同志负责第二篇税收调控理论部分，重点研究税收调控的基本理论以及税收政策与收入分配、经济结构优化、可持续发展的关系等问题。中山大学杨卫华和广东职业技术师范学院康晓明同志负责第三篇税收制度理论部分，重点研究税制优化理论和21世纪新经济背景下的税制优化和税制创新，并对21世纪前期中国税制改革问题进行了研究。广东商学院卢剑灵同志负责第四篇税收管理理论部分，重点研究税收管理理论和制度创新问题，并对21世纪中国税收法治建设与税收管理改革问题进行了探讨。在这一部分，暨南大学於鼎丞同志做了大量前期工作。广东商学院王根贤同志负责第五篇税收边缘理论部分，重点研究税收文化和税收环境问题。在书稿编写的过程中，广东省国家税务局李永恒局长、潘伟景副局长和广东省税务学会曹凤檀会长一直给予周密的组织和安排，并全程指导调研工作。初稿完成后，由于海峰同志做初步修改，广东省税务学会余荣渊、梁品荣同志负责总纂，最后由主编终审定稿。

在课题调研和书稿编纂过程中，清远市国家税务局、韶关市国家税务局、佛冈县国家税务局给予了大力的支持，省税务学会有关同志做了大量工作，在此一并表示衷心感谢。

由于作者水平有限，视野不宽，对书中错误和不足之处，望读者和同行批评指正。

本书编委会

2006年3月20日

目 录

绪 论	(1)
-----	-------

第一篇 税收基础理论

第一章 概论	(8)
第一节 中国税收理论的历史发展	(8)
第二节 公共财政与税收理论创新	(10)
第三节 21 世纪前期面临的税收理论前沿	(12)
第二章 对税收概念的新认识	(15)
第一节 税收的由来	(15)
第二节 税收的起源和发展	(17)
第三节 税收的本质与特征	(23)
第三章 税收的职能和作用	(26)
第一节 税收的职能	(26)
第二节 税收的作用	(28)
第四章 税收原则	(31)
第一节 税收原则的形成与发展	(31)
第二节 税收原则的内容	(33)
第五章 税收负担与经济发展	(38)
第一节 税收负担	(38)
第二节 税负转嫁与归宿	(44)
第三节 税收负担与经济发展的关系	(47)

第二篇 税收调控理论

第六章 概论	(55)
--------	--------

第一节	税收调控的基本内涵	(55)
第二节	税收调控的工具和作用机理	(60)
第三节	21 世纪前期中国税收调控的基本思路	(63)
第七章	税收调控与收入分配	(69)
第一节	税收调控收入分配的目标、原则和任务	(69)
第二节	税收调控收入分配的范围、方式和机制	(71)
第三节	中国居民收入分配状况及税收调控政策	(75)
第八章	税收调控与经济结构优化	(82)
第一节	产业结构调整及税收政策措施	(82)
第二节	税收政策与“三农”	(86)
第三节	税收政策与高新技术产业	(91)
第九章	税收调控与可持续发展	(99)
第一节	税收政策与环境保护	(99)
第二节	税收政策与教育	(105)
第三节	税收政策与就业	(111)
第三篇 税收制度理论		
第十章	概论	(116)
第一节	税制优化与改革的背景分析	(116)
第二节	税制优化理论综述	(119)
第三节	税制优化与税制改革内容概要	(120)
第十一章	税制优化理论	(123)
第一节	税制优化的内涵	(123)
第二节	税制优化理论的发展	(126)
第三节	税制优化的目标	(135)
第四节	税制优化的主要内容	(138)
第五节	中国税制的优化	(151)
第十二章	21 世纪新经济背景下的税制优化和创新	(155)
第一节	不同类型经济与核心税收关系的历史回顾	(156)
第二节	21 世纪新经济的特征	(157)
第三节	新经济对传统经济和税收的挑战	(160)
第四节	新经济背景下的税制优化和税制创新	(165)
第十三章	21 世纪前期中国税制改革展望	(173)
第一节	税制改革的必要性	(173)

- 第二节 税制改革的目标、原则与方法…………… (175)
 第三节 税制改革的主要内容…………… (178)

第四篇 税收管理理论

- 第十四章 概论…………… (186)
 第一节 研究税收管理理论的重要意义…………… (186)
 第二节 改革开放以来中国税收管理理论的研究状况…………… (188)
 第三节 21世纪前期税收管理理论发展的基本要求…………… (195)
- 第十五章 税收管理理论与制度创新…………… (198)
 第一节 税收管理理论重点研究的范围…………… (198)
 第二节 税收管理理论的基本内容…………… (201)
 第三节 21世纪前期税收管理制度创新的基本要求…………… (233)
- 第十六章 21世纪前期中国税收法治建设与税收管理改革…………… (236)
 第一节 21世纪前期中国税收法治建设…………… (236)
 第二节 21世纪前期中国税收管理改革的设想…………… (245)

第五篇 税收边缘理论

- 第十七章 概论…………… (250)
 第一节 研究税收边缘理论的意义…………… (250)
 第二节 税收边缘理论研究综述…………… (253)
- 第十八章 税收文化…………… (257)
 第一节 税收文化的内涵…………… (257)
 第二节 税收文化的要素及作用…………… (259)
 第三节 进一步完善税收文化建设…………… (262)
- 第十九章 税收环境…………… (269)
 第一节 税收环境的内涵…………… (269)
 第二节 中国的税收法治化环境…………… (273)
 第三节 税收公共化是改善税收环境的基础…………… (278)
 第四节 经济全球化下国际税收环境…………… (280)
 第五节 加强避税与反避税研究、优化涉外税收环境…………… (284)

绪 论

一、问题的提出

随着改革开放的深入和社会主义市场经济体制的建立,我国税收理论不断更新,形成了许多对税收实践具有指导意义的观点和理论,税收理论研究取得了令世人瞩目的成果。主要表现在:探索范围不断拓展,研究方法推陈出新,创造性思维层出不穷,对我国税制改革的深化、完善以及税收科学的发展、创新起到了巨大的促进作用。但从总体上看,大多数成果仍表现出命题相对独立、理论难成体系的分散性特征,其中对一些税收基本问题的理解更是难以达成共识。进入 21 世纪以来,我国的经济和社会发展步入了一个新的阶段,科学技术的发展突飞猛进,经济全球化和新经济的迅猛发展在一定程度上改变了传统的经济模式。同时,在中央确立科学发展观和“以人为本、构建和谐社会”这一现代化建设指导思想的大背景下,我国的公共财政建设也取得了较大的进展。为此,我们认为,如何将我国传统税收理论中的科学成分、税制建设中的经验累积与我国改革开放以来的税收理论创新和税制改革的丰硕成果有机结合起来,同时多方借鉴发达国家税制建设的成功经验,广泛汲取西方税收研究领域中的最新成果,科学地构建 21 世纪前期具有中国特色的社会主义税收理论体系具有十分重要的意义。

当然也有学者提出,我国社会主义市场经济体制框架刚刚建立,在这时谈论构建社会主义市场经济条件下的税收理论体系为时尚早,当务之急是研究适应社会主义市场经济发展要求的一些税收基本理论问题以及科技进步对税收提出的一些理论与实践问题,如知识经济和国际贸易网络的发展对税收的影响等。其实,税收理论体系是所有有关税收理论的系统化,它是人们在不断总结税收实践的基础上对税收分配全过程较完整的揭示,是税收理论各组成部分有机的合乎逻辑的完整组合,税收理论体系是经济学理论体系的主要组成部分,自税收这一经济范畴产生以后,人们就从未间断对税收理论问题的研究和探索。在人类社会的不同发展阶段,产生和出现了许多不同的税收理论观点。这对丰富税收理论体系的内容、促进税收理论体系的形成和发展,起到了十分重要的推动作用。在我国的社会主义改革和建设过程中,对所有税收理论问题的深入研究,都有助于建立一个适合我国国情的社会主义税收理论体系,为我国的税收实践提供理论依据,更好地服务于社会主义现代化建设。为了更加明确对税收理论体系的认识,我们有必要对税收理论体系进行更加详尽的分析和探索。

从我国社会主义税收理论体系建设的过程来看,影响社会主义税收理论体系的因素主要是经济社会环境,而进入 21 世纪,我国经济社会环境都发生了重大变化,概括起来可归结

为六个方面：

第一，经济全球化进程明显加快。全球化是一个自然的历史过程，涉及经济的、政治的、技术的和文化的多个方面，但首先表现为经济的全球化。二战以来，在科技进步、交易方式创新及各国经济政策开放的促进下，全球商品、资本、人才、信息等流动日益加强，国与国之间经济交往越来越密切。这一趋势建立在全球市场经济运行机制的基础之上，对各国市场化改革的深入起到了重要的推动作用。在 21 世纪，全球商品和要素的流动性将空前增强，经济一体化、全球化趋势不可抗拒。

第二，经济运行背景与方式发生变化，知识作为一种要素逐步内生于社会生产过程之中，并成为推动经济增长的主要因素，这就是经济运行背景由“工业经济”向“知识经济”的转变。在这一新背景下，国际、国内经济关系也体现出新形式：一方面，借助于国际互联网的技术创新，电子商务成为商品流动的新方式，在 21 世纪互联网的运用更加普及。另一方面，通过金融工具创新，资本流动逐步采用金融衍生工具这一新形式。

第三，市场化程度明显提高。改革开放以来，我国的经济体制格局变动基本上是沿着“计划经济”→“计划经济为主、市场调节为辅”→“有计划的商品经济”→“社会主义市场经济”的轨迹运行的。这样一种变动，实际上可以概括为市场化进程。市场化进程给中国经济增长和社会发展注入了活力，提高了要素配置效率、规范了政府行为，成为改革开放以来中国经济高速增长的主要动力，这已成为人们的共识。其实，20 世纪下半叶以来，面对经济发展的要求，世界各国无论大小，不分经济发展阶段，纷纷将市场机制作为资源配置的首选方式，运行机制市场化已成为世界各国经济改革的方向，在 21 世纪，可以设想，随着中国进一步融入全球化，我国市场化程度必然会明显提高。

第四，公共财政框架初步建立。1998 年以来，我国在财政税收领域推出了若干重大的改革举措，包括税费改革、政府采购、国库集中收付、部门预算、依法治税、从严治税、税收信息化建设、积极的财政政策，等等。不过，如果稍稍做一下清点并试图从中理出一条主线，便可以发现，上述的以及其他类似的改革举措，实际上都是可以纳入公共财政的框架，都是在公共财政建设的棋盘上推进的。

第五，全球资源约束进一步加强，可持续发展的重要性增强。资源有限与人类欲望无限的矛盾在 20 世纪并没有缓解。相反，随着经济的不断增长，资源供给与需求的矛盾越突出，21 世纪的市场经济运行越来越需要具备可持续发展的特征。

第六，居民收入分配差距拉大。在 21 世纪的市场经济体制下，经济自由是第一优先的考虑，这是市场经济的效率要求使然。而纯粹由市场法则支配的分配结果，有可能走向与社会正义原则不相符合的“极化”现象——极是贫困的积累，极是财富的积累。从这个意义上讲，经济再分配是必须的。多年来，中国居民收入差距的不断拉大，已成为无可争辩的事实。我国的收入差距可以看作为三个构成部分：农村内部的收入差距、城镇内部的收入差距和城乡之间的收入差距。来自不同研究人员和研究机构的研究结果均表明，二十多年来中国城镇内部、农村内部、城乡之间和地区之间的收入差距都不同程度地扩大了。

综上所述，在 21 世纪，我国社会经济环境必将发生重大变化，而在这一新的经济背景之下，我国的税收理论研究也将取得新的进展。如：知识经济条件下税制的优化理论、区域经济一体化进程与税收理论发展、经济全球化与税收政策的国际协调、可持续发展理论与生态税收、公共财政的构建与税制建设等研究的新发展。税收理论体系是税收理论的组合，它

是由所有税收理论所组成的有机联系的统一整体。我国步入 21 世纪, 由于税收理论研究的新进展, 必然会带来税收理论体系新的变化, 它在给整个理论体系带来新的内涵的同时, 也使我国税收理论体系更趋完整。

作为从事税收理论研究和实践的工作者, 把 21 世纪前期的我国税收理论体系建设作为我们的研究课题是责无旁贷的, 其重要的现实意义和理论价值是不言而喻的。抱着求知与创新的欲望, 来探索 21 世纪前期我国的税收理论体系问题也是本书作者们的最大心愿。

二、回顾与评析

从中华人民共和国成立至今, 我国已经历了 50 多年的社会主义建设时期。在这 50 多年的时间里, 我国的政治、经济形势发生了若干次重大变化, 与此同时, 社会主义的经济理论、税收理论亦发生了几次深刻的变革。

在国民经济恢复时期 (1949~1952 年), 由于全国上下十分重视税收工作, 税收理论研究亦比较活跃, 此时虽不可能马上建立起社会主义税收理论体系, 但为社会主义税收理论体系的建设打下了一定的基础。在社会主义改造时期 (1953~1957 年), 我国的税收理论研究取得了一定的成果, 社会主义税收理论体系建设也取得了一定的进展。但由于当时我国刚进入社会主义建设时期, 社会主义税收实践的时间不长, 税收理论研究的深度和广度还不够, 再加上受前苏联模式的影响, 存在脱离中国实际的倾向, 更缺乏对税收理论的全面系统的探讨研究。在社会主义全面建设时期 (1958~1966 年), 税收理论研究, 主要是对税收领域一些基本概念、若干税收政策和税制改革中的实务问题的研究。由于受客观条件及主观因素的影响, 税收理论研究的领域以及广度和深度, 都还存在一定的局限性, 社会主义税收理论体系远未形成。“文化大革命”时期 (1966~1976 年) 可以说是我国税收理论研究的低谷, 这一时期, 不仅全盘否定了以前税收理论研究的成果, 同时, 对我国税收理论体系的建设也是一个很大的打击。“文化大革命”结束以后, 特别是十一届三中全会以来, 我国的社会主义建设进入了一个全新的改革开放时期。与此同时, 我国的税收理论研究也进入了一个前所未有的繁荣时期。在税制改革的同时, 我国的税收理论体系建设亦取得突破性的进展。但是, 由于受各种主客观因素的影响, 税收理论研究尚有一定的局限性, 税收理论体系还不够完善。其具体表现是, 一方面税收理论研究的范围还不够宽, 尚不能涉及税收理论的方方面面, 与社会主义经济理论的体系的要求还相差很远; 另一方面, 由于受对社会主义经济理论的片面认识的影响, 对学习和借鉴国外的税收理论观点缺乏研究和认识, 亦影响了我国税收理论体系的形成和完整性。

进入 21 世纪, 中国的社会经济环境发生了重大变化, 如经济全球化进程明显加快、知识经济的兴起、市场化程度明显提高、公共财政框架初步建立、经济的可持续发展以及居民收入分配差距的拉大等。这些变化, 使得传统的税收理论体系同其赖以依存的社会经济环境之间出现了诸多的摩擦, 从而面临着严峻的挑战。税收是以国家为主体的特殊分配关系, 不同的社会经济背景, 决定了税收理论体系的性质及其内涵构造上的差异。为了适应这一新的经济背景, 重构我国的税收理论体系已势在必行。将经济的、社会的、政治的、文化的等“多元”的变量一一收入眼底, 我们认为, 新的税收理论体系须具备以下主要特征:

第一, 突出的实践性特征。税收不仅是政府组织财政收入以满足社会公共需要的主要工具, 同时也是国家调控经济运行、实施社会监管的重要经济手段, 这就在客观上要求我们务

必将税收理论的研讨与税务工作实践有机结合起来。按照马克思主义的基本原理,任何理论的研究都是基于人们对社会实践的认识,是人们对社会实践的概括、总结和升华。理论研究的成果既来源于社会实践,也需要不断地接受社会实践的检验。税收理论是构成税收理论体系的基础和核心内容,它同样也是人们长期以来对税收实践进行不断总结和认识的结果。

第二,动态的成长性特征。税收既是特定的政治经济范畴,也是一定的社会历史范畴,其内涵和外延均随着国家制度和社会经济背景的变革而日显丰富、日趋发展。构筑于特定的社会政治、经济基础之上的税收理论体系,天然具有动态的成长性特征。税收理论体系既不是自古就有的,也不是静止不变的,而是要经历一个从无到有、从不成熟到成熟、从零星分散到逐步系统化的发展过程。它受到人们认识程度和社会实践发展演进的制约。21 世纪我国的税收理论体系将是内容更新、体系更为完整的一个理论体系。

第三,高度的开放性特征。经济全球化,将使人类社会又一次面临生产方式、生活方式、思维方式的历史性变革,不可避免地将对现有的税收理论体系产生重大的影响。随着全球经济区域化、一体化格局的逐渐形成,通过开展国际经济技术交流,扩大对外开放,增强我们的综合国力和国际市场竞争能力,既是我国深化经济体制改革的方针,也是构建中国特色的税收理论体系的基本要求。按照这一要求,我们必须广泛借鉴国外税收理论体系建设的成功经验,这样才能真正全方位地适应开放的国际经济环境。

第四,科学的系统性特征。作为相对独立的社会经济学科,税收理论体系应该具有自己的完整框架结构和丰富的内容组合。当然一国税收理论体系的构建,无不深受多种复杂的社会因素的影响。随着我国进入 21 世纪,我国的政治、经济和人文环境等还会发生重大变化,因此要科学系统地构建我国 21 世纪的税收理论体系,必须进行深层的理论思考和能动的规划创造,不能一概采用“拿来主义”,搞所谓的“全盘移植”。而是要从国情出发,结合历史与现状,充分体现自己的特色,将税收发展、理论创新、法制建设和税制建设有机地衔接起来,形成一个科学系统的税收理论体系。

三、体系架构

按照科学而又系统的要求,结合税收理论体系的特征,构建 21 世纪前期我国的税收理论体系,可以由“税收基础理论——税收调控理论——税收制度理论——税收管理理论——税收边缘理论”五个环节动态地构造而成。为此,全书共分为五篇。

第一篇为税收基础理论。税收基础理论是社会主义税收理论体系的重要组成部分,它主要反映税收分配活动的基本知识,为树立科学的税收观念,提高人们对税收的理性认识,以及发挥税收职能作用,强化税收法治等方面,提供必要的基础理论。全篇分为五章:第一章为概述,主要阐述中国税收理论的历史发展、公共财政框架下的税收理论更新以及 21 世纪面临的税收理论前沿问题。第二章从探讨税收的内涵开始,分析了税收起源和发展的历史过程,在此基础上总结和概括了税收的本质和特征。第三章从税收职能和作用的角度,对税收基础理论问题进行了理性分析。第四章是税收原则理论,主要探讨税收原则理论的形成与发展和 21 世纪前期中国在社会主义市场经济条件下改革和完善税收制度、强化税务管理所应遵循的基本准则。第五章研究税收负担与经济发展的关系,并以广东的数据与情况作为分析蓝本,验证了税负与经济发展的关系,旨在探讨 21 世纪前期新的社会经济背景下如何正确

处理税收与经济发展的关系问题。

第二篇为税收调控理论。税收调控问题是税收理论体系的一个重要组成部分,也是税收理论研究的难点之一。以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导,贯彻党的十六大和十六届三中、四中、五中全会精神,全面落实科学发展观,按照“以人为本、构建和谐社会”的基本要求,深入分析和研究中国在 21 世纪特定经济社会环境条件下税收调控的理论依据、内在机理和实施重点,对丰富和发展我国的税收理论有着积极而重要的现实意义。本编的研究主题为 21 世纪前期中国社会主义市场经济条件下的税收政策与税收调控,重点探讨在新经济环境中的税收政策与税收调控的理论依据、运行机制、作用重点以及完善我国税收政策与税收调控问题。试图研究新经济背景下税收政策与税收调控的一些基本问题,着重阐明税收政策与税收调控的理论依据,找出税收政策与税收调控过程的各环节的影响因素,认识其内在关联,探索其运行规律。本编共分四章,即本书的第六章至第九章。其中,第六章为概论,研究税收调控的基本涵义、理论依据、内在机制,以及 21 世纪前期中国税收政策调控的基本思路。第七章为税收政策与收入分配,从分析研究税收调控收入分配的目标、原则和任务入手,着重探讨了税收调控收入分配的范围、方式和机制,并结合我国居民收入分配状况,提出了完善我国收入分配税收调控的基本思路和策略。第八章为税收政策与产业结构优化,首先研究税收政策对我国产业结构的影响,分析了我国产业结构中存在的突出矛盾和问题,从整体上提出优化我国产业结构的具体税收政策措施。然后就我国在 21 世纪中需要重点关注的两个产业——农业和高新技术产业作了更进一步的研究,分别针对两个产业的现状,提出了税收政策调控的若干原则和对策。第九章为税收政策与可持续发展,本章首先分析探讨了税收政策介入环境保护的理论依据,并就我国目前环境保护方面的税收政策进行分析,提出了若干完善的基本思路。但社会经济的可持续发展不仅仅是保护自然环境这一个方面,它至少还应包含人类社会物质财富增长和人群生活条件的持续改善,以及整个社会人群文化素质的提高。因此,为了探讨税收政策与可持续发展问题,本部分还就税收政策与教育、税收政策与就业做了更进一步的研究。

第三篇为税收制度理论,研究对象是税制优化和税制改革,研究目标是试图借鉴国内外的税制优化和税制改革理论,面对现行税制存在的问题和面临的新形势,力图找到适合我国国情的税制优化改革之路,并对我国税制改革趋势提出预测。税收制度是国家以法律或法令的形式所确定的各种征纳税办法的总称,税收制度理论是国家选择税制模式、确立具体的征纳税方法的理论依据。税收制度理论的核心内容是税制优化理论,而在我国目前的税收优化理论中重点又是优化税制结构。研究和探讨税制优化理论的最终目的又是为我国的税制改革提供理论依据。本篇共分四章,即本书的第十章概论、第十一章税制优化理论,第十二章 21 世纪新经济背景下的税制优化和税制创新、第十三章 21 世纪前期中国税制改革展望。本书认为,我国现行税制存在诸多问题,难以适应国内外新经济新形势的变化,对现行税制进行优化改革势在必行。税制的改革需要理论的指导,税制优化和改革理论提出了税制优化的路径、目标和要求,并对税种的优化改革提出了一般性的方法,其中的一些重要结论为我国下一轮税制改革提供重要的参考。按照相关理论的一般分析,本书从税收与新经济的关系出发,理论联系实际,规划了下一轮税制改革的总体目标是完善税法、公平税负、优化结构、提高效率。在总体目标的引导下,进一步提出了税制改革的原则,并提出了现代税制改革的方法和步骤,最后对我国各税种的改革提出了具体建议。在第十章,本书分析了税制优化与

改革的背景,对税制优化的路径、现行税制改革和优化的背景环境、税制优化与税制改革的内容等进行了较深入的研究。第十一章从最基本的概念出发提出税制优化就是一国税制从“不优”到“优”的过程,或者是一国税制从“不优”到“最优”或“更优”的变革和完善的过程。税制优化是个动态概念,它要求税制随着客观条件和环境的变化及时地对税制进行适应性的调整,以符合新的“最优”税制的要求。我国现行税制除了存在内生问题外,还面临着“新经济”问题。电子商务、电子货币、虚拟经济的出现,已经对传统税制提出了挑战。本篇第十二章对中国现行税制优化改革所面临的新经济形势进行了较多的阐述。并提出每一个时代都有每一经济时代的核心税收,新经济时代必然产生与新经济相适应的新的税基,产生新的核心税收,进而引起税收体系和税制结构的革命性变化。此外,我国社会主义市场经济体制的日益完善,依法治税的逐步推进,科学技术的快速发展,都要求改革我国现行的税收制度。为此,本书在第十三章进一步提出了下一轮税制改革的目标、原则和方法。本书认为,下一轮税制改革的总体目标应该是完善税法、公平税负、优化结构、提高效率;改革的原则是简税制、宽税基、低税率、严征管;改革的方法是总体设计、分步实施、先易后难、稳步推进。关于下一轮税制改革的内容,应既包括税制结构的优化,又包括税收负担的调整和税制内容的规范,是一次以调整结构,完善内容为主线的税制改革。

第四篇为税收管理理论,包括第十四到第十六共三章。在第十四章,分析了研究税收管理理论的重要意义,总结了改革开放以来我国税收管理理论研究的状况,提出了21世纪前期税收管理理论发展的基本要求。本书认为,进入21世纪,随着电子商务的迅猛发展和高新尖端技术的广泛应用,以及受全球经济一体化的冲击,我国的税收环境将日益复杂,税收管理面临的形势更加严峻,对税收管理理论的研究也提出了更高的要求。故本书提出,第一,税收管理理论的研究应更加贴近税收征管实际,要特别关注电子商务的迅猛发展给税收征管带来的困扰;第二,税收管理理论的研究应在若干重要的基础理论问题上有所突破;第三,税收管理理论的研究范围应进一步拓展到国际税收的管理领域。在第十五章,探讨了税收管理理论与制度创新问题,内容包括税收管理理论重点研究的范围、税收管理理论的基本内容和21世纪前期税收管理制度创新的基本要求。本书提出,21世纪前期我国税收管理制度的建设,应充分体现与时俱进的精神,要充分体现人性化的要求,应更加注重制度效应的研究,并保持税收管理制度与财政政策和经济政策的协调性。在第十六章,重点研究了21世纪前期中国的税收法治建设与税收管理改革问题,提出了税收法治建设与税收管理改革的基本思路。

第五篇为税收边缘理论。税收边缘理论是税收理论与其他相关理论的交叉理论,它是将税收置于全方位、多层次的社会实践中和宏观经济理论的大环境下来认识和拓展的。它既突破了税收理论体系对象范围的限制,又紧密地和社会经济活动密切地联系起来,既涉及到税收理论和实践,又要研究一国文化、环境以及人的心理等。因此,税收边缘理论更具有明显的应用性、特殊性和前瞻性。税收边缘理论横跨了税收学和其他学科领域,它所反映的具体内容必然是丰富多彩的。其内容主要包括税收社会学、税收政治学、税收行政学、税收心理学和税收信息学等方面的理论,本篇主要研究了税收文化和税收环境问题。内容共分为三章,即本书第十七章的概论、第十八章的税收文化、第十九章的税收环境。其中,在第十七章分析了研究税收边缘理论的重要意义,总结了目前税收边缘理论研究的成果。在第十八章,集中探讨了税收文化的内涵、税收文化的基本特征、税收文化的要素及作用等问题,提

出了进一步加强税收文化建设的意义和树立先进税收文化理念的必要性。从理论建设、制度建设和行为建设三个方面，提出了税收文化建设的具体内容。在第十九章，重点研究了税收环境问题，界定了税收环境的内涵，分析了我国税收环境的现状及成因，在税收法治化、税收公共化和经济全球化的背景下，提出了优化税收环境的基本思路。

第一篇 税收基础理论

第一章 概 论

第一节 中国税收理论的历史发展

一、中国税收理论发展的简况

中国有大约 4000 年的赋税发展史，古代先哲们的治税思想灿若星河。鸦片战争以后，我国开始沦为半殖民地、半封建社会，国家征税权落入军阀、列强手中，治税思想的发展也因此出现了约 100 年的“历史断层”。尽管在 20 世纪的 30~40 年代，一些留洋回国的财税学者曾翻译、引进了一批国外财税名著和教材，但从总体上看，其中关于中国税收问题的观点、思想较为肤浅、零散，更未形成符合我国实际的税收理论体系。

从中华人民共和国成立至今，我国已经历了 50 多年的社会主义建设时期。在这 50 多年的时间里，我国的政治、经济形势发生了若干次重变化，与此同时，社会主义的经济理论、税收理论亦发生了几次深刻的变革。

在国民经济恢复时期（1949~1952 年），由于全国上下十分重视税收工作，税收理论研究亦比较活跃，此时虽不可能马上建立起社会主义税收理论体系，但为社会主义税收理论体系的建设打下了一定的基础。在社会主义改造时期（1953~1957 年），我国的税收理论研究取得了一定的成果，社会主义税收理论体系建设也取得了一定的进展。但由于当时我国刚进入社会主义建设时期，社会主义税收实践的时间不长，税收理论研究的深度和广度还不够，再加上受前苏联模式的影响，存在脱离中国实际的倾向，更缺乏对税收理论的全面系统的探讨研究。在社会主义全面建设时期（1958~1966 年），税收理论研究，主要是对税收领域一些基本概念、若干税收政策和税制改革中的实务问题的研究。由于受客观条件及主观因素的影响，税收理论研究的领域以及广度和深度，都还存在一定的局限性。“文化大革命”时期（1966~1976 年）可以说是我国税收理论研究的低谷，这一时期，不仅全盘否定了以前税收理论研究的成果，同时，对我国税收理论体系的建设也是一个很大的打击。“文化大革命”结束以后，特别是十一届三中全会以来，我国的社会主义建设进入了一个全新的改革开放时