

21世纪高等院校税收系列精品教材

王玮◎编著

税收学原理

PRINCIPLES OF TAXATION

第③版

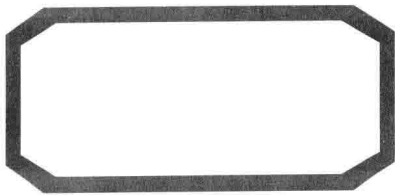
Tax



清华大学出版社



21世纪高等院校税收



王 玮◎编著

税收学原理

PRINCIPLES OF TAXATION

第③版

Tax

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书以“为什么要征(纳)税”——“征(纳)多少税”——“怎样征(纳)税”——“征(纳)税会产生什么影响”为逻辑主线,系统地阐述了税收学的基本理论、基本知识和基本方法,具体包括税收概论、税收活动主体及其约束规则、税收原则、税收负担的分配及其局部调整、税收负担转嫁与归宿、税种设置与税制结构、商品税、所得税、财产及其他税、最优税收、税收的微观经济效应和宏观经济效应 12 章内容。

本书既可供税收学和财政学专业的学生、报考和攻读税务硕士专业学位(MT)的学生以及攻读财税方向公共管理硕士专业学位(MPA)的学生使用,又可供经济学类、工商管理类、公共管理类以及法学类各专业学生在相关课程的学习中参考使用;此外,本书也适合财税工作者和对税收问题感兴趣的读者有选择地阅读。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

税收学原理/王玮编著. —3 版. —北京:清华大学出版社,2016

21 世纪高等院校税收系列精品教材

ISBN 978-7-302-44606-4

I. ①税… II. ①王… III. ①税收理论-高等学校-教材 IV. ①F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 175387 号

责任编辑:杜春杰

封面设计:康飞龙

版式设计:魏 远

责任校对:王 颖

责任印制:刘海龙

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者:北京富博印刷有限公司

装 订 者:北京市密云县京文制本装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×230mm 印 张:23.25 字 数:489 千字

版 次:2010 年 1 月第 1 版 2016 年 8 月第 3 版 印 次:2016 年 8 月第 1 次印刷

印 数:1~4500

定 价:39.80 元

第3版前言

《税收学原理》第2版出版后的四年间，先后重印了数次。为了更好地服务于教学，几年一次的修订自然被提上了日程。《税收学原理》的此次修订，不仅从内容、篇章和结构等“大处”着眼，更是从注释、习题和参考文献等“小处”着手。经过此次修订之后，本书在整体的逻辑性、内容的可读性和表述的精准性等方面都有进一步的提升。

本书此次修订主要体现在以下几个方面：

(1) 根据税收理论的新发展，对部分章节的内容进行了一定幅度的调整或完善；根据中国和相关国家税收制度改革的新实践，对书中相当一部分专栏和课堂讨论题进行了较大幅度的删改或补充。

(2) 书中相当一部分数据都根据官方或权威来源更新至2015年，只有少部分数据因为可获得性方面的原因更新至2014年或能够获得的最新年份。

(3) 对全书的注释和注解进行了全面的核实、校正或补充，同时本着与时俱进的精神，对“参考文献”“延伸阅读资料”“网络资源”等进行了适当的增减。

(4) 为了帮助读者熟悉和掌握主要税收专业术语(Tax Terms)的英文表达以增强阅读英文专业文献的能力，本书在第1版和第2版中就进行了相应的标注，本次修订进一步补充和修正了主要税收专业术语的英文表达。

本书的修订得到了清华大学出版社杜春杰老师的支持和帮助，也获得了武汉大学2015年本科教材规划建设项目的部分资助，在此一并致谢！

编者
2016年3月

第2版前言

在本书第1版出版后两年多的时间里，我国的税收制度改革又有了一些新的进展，个人所得税、增值税、营业税、房产税、资源税、车船税等税种的政策导向都有所变化，相关的制度安排也先后进行了或大或小的调整。尽管主要讲授基本理论和基本知识的《税收学原理》在内容上具有较强的稳定性，但如果已经发生改变的税收实践没有在教材中及时、充分地体现出来，那么教材的实用性就会因为税收理论没有紧密联系丰富的税收实践而打一定的折扣。可以说，是客观经济形势的变化促使编者对本书进行适当的修改、补充和完善。另外，从2011年开始，税务硕士专业学位正式招生；与此同时，税收学专业在普通高等学校本科专业目录中也再次独立出来。这些改变，不仅使得对税收学原理教材的需求比以前增加了许多，而且对教材的质量也提出了更高的要求。编者希望通过对本书的改版来适应这一不断提高的要求。

《税收学原理》第2版是在保持第1版基本框架和逻辑体系大体不变的前提下进行的，并继续坚持“不求大而全”和“突出重点”的指导思想。本次改版具体体现在以下几个方面：

(1) 根据税收理论与实践的新发展，在部分章节中补充一部分内容，同时对部分章节的结构进行了适当的调整；

(2) 为了更好地反映我国税制改革的新发展和新动向，对专栏和课堂讨论题进行了较大幅度的调整；

(3) 全面更新了书中使用的数据，绝大部分数据都更新至2010年，有的甚至截至2011年；

(4) 对全书的文字和语句进行了细致的校改，尤其是对部分概念的界定和部分观点的表述作了认真推敲。

相信经过改版之后，本书的内容更充实、结构更完善、与现实联系也更紧密。

本书主要供税收学和财政学专业的学生、报考和攻读税务硕士专业学位(MT)的学生以及攻读财税方向公共管理硕士专业学位(MPA)的学生使用；也可供经济学类、工商管理类、公共管理类以及法学类各专业的学生在相关课程的学习中参考使用；此外，本书还适合财税工作者和对税收问题感兴趣的读者阅读。不同的对象可以根据实际需要对本内容和教学环节进行适当的筛选。

编者

2012年5月

第1版前言

税收从来都是社会经济生活中不可或缺的一个组成部分。在西方国家，甚至有“世界上只有税收和死亡是不可避免的（In this world nothing is certain but death and taxes）”的说法。从新中国成立到改革开放之初，由于意识形态和经济体制等因素的影响，我国的税收制度被极度简化，税收学的教学与研究也基本处于停滞状态。改革开放后，随着市场化进程的不断深入，税收逐步发展成为我国最重要的财政收入形式，它不仅在国民经济和社会发展中发挥的作用越来越大，而且与每个社会成员之间的关系也越来越紧密。在这一背景下，人们对税收知识的需求也必然越来越迫切。现代社会，不仅需要面向社会大众进行税收基本知识的普及，而且需要有精通税收理论的专才。

近年来，国内出版的税收学教材（包括《税收经济学》《国家税收》《税收概论》《税收理论与实务》等同类教材）可谓“百花齐放”，各具特色。但在实用主义思潮的影响下，当前税收学教材的编写也存在着“过于重视税收实务，而相对忽视税收理论”的导向，有的甚至用2/3或以上的篇幅来介绍现行税收制度。应当说，这一导向是有其客观必然性的，因为它在一定程度上满足了部分读者“短、平、快”式的知识需求。然而，任何一个国家的税收制度都处于动态调整之中，对体制转轨中的我国来说就更是如此。如果没有很好地掌握基本的税收理论，那么在税收制度改革措施不断推出的情况下，相当多的社会成员就会觉得无所适从，不知道该如何来应对，所以即使是对普通民众来说，学习和掌握一定的税收理论也是非常必要的；而对财政学（含税收学）专业的学生来说，税收理论的学习就更是不可或缺的。本书就是一本系统地阐述税收基本理论、基本知识和基本方法的教科书，它既可供财政学（含税收学）专业的学生使用，又可供经济学类、工商管理类、公共管理类以及法学类各专业的学生在相关课程的学习中参考使用；此外，本书也适合财税工作者和对税收问题感兴趣的读者有选择地阅读。

本书以“为什么要征（纳）税”——“征（纳）多少税”——“怎样征（纳）税”——“征（纳）税会产生什么影响”为逻辑主线，具体包括税收概论、税收活动主体及其约束规则、税收原则、税收负担的分配及其调整、税收负担转嫁与归宿、税种设置与税制结构、商品税、所得税、财产及其他税、最优税收、税收的微观经济效应和税收的宏观经济效应12章内容。在体系安排上，本书不求“大而全”，而是突出重点，并充分考虑到税收学与财政学（含税收学）专业其他课程之间的衔接，如在《财政学》教材中介绍较多的市场失效等内容，本书就只是一带而过，对税务管理、开放经济条件下的税收问题以及税收管理体制等方面

的内容则基本没有涉及，而是留给了相关的后续课程。这样，就有效地避免了不同课程教材内容上的过多重复。本书在编写过程中，不仅吸收了税收理论研究的最新成果，而且以专栏的形式提供了大量通俗易懂的国内外税收案例来帮助读者理解和掌握相关的知识点，充分体现了税收理论与实践的新发展和新动向。

本书是清华大学出版社组织编写的“21世纪高等院校税收系列精品教材”中的一本。在付梓之际，编者要感谢中国社会科学院财政与贸易经济研究所杨志勇研究员和清华大学出版社编辑杜春杰老师的帮助和支持；感谢编者的导师——东北财经大学财税学院马国强教授、厦门大学财政系张馨教授和中国社会科学院财政与贸易经济研究所高培勇教授，是他们传授给编者专业知识，使编者具备了从事财政税收教学的能力，而且本书很多地方也直接体现了他们的学术思想和研究成果。本书在编写过程中参考和借鉴了国内外同类专著和教材，在此对相关学者一并表示感谢！

尽管在编者工作的高校，教材的编撰早已不被列为科研成果的范畴，但真正编好一本教材其实并不是一件容易的事情。正因为如此，编者以非常谨慎和负责的态度，对本书的编写投入了较多的时间和精力，以期为大家提供一本令人满意的教科书。然而，由于编者的专业素养有限，书中难免会有这样那样的纰漏甚至是错误，真诚希望使用本书的各位老师和学生提出宝贵的修改意见。读者可发送电子邮件至 wweijz@whu.edu.cn 提出修改意见。本书配备有电子课件，可以提供给将本书作为教材的老师使用。需要电子课件的老师，请直接与清华大学出版社教学支持中心联系。

编者
2009年10月

目 录

第 1 章 税收概论	1
学习目标	1
1.1 税收的产生与发展	1
1.1.1 税收的产生	1
专栏 1-1 “税”字的由来	3
1.1.2 税收与社会公共需要	3
专栏 1-2 短命的“无税王朝”	5
1.1.3 人类文明的演进与税收的发展	6
专栏 1-3 “税收法定主义”的确立	9
1.2 税收的概念	10
1.2.1 西方社会对税收范畴的界定	10
1.2.2 中国对税收范畴的界定	12
1.2.3 对税收概念的基本认识	13
1.2.4 税收的形式特征	15
专栏 1-4 税收为民生撑起一片绿荫	16
1.3 税收根据	18
1.3.1 西方的税收根据理论	18
1.3.2 中国的税收根据理论	20
1.3.3 对税收根据的基本认识	22
专栏 1-5 中国确立“利益赋税”思想难在哪里?	23
1.4 税收职能与作用	24
1.4.1 税收职能	24
1.4.2 主流经济理论对税收职能认识的演变	26
1.4.3 正确认识税收的作用	27
专栏 1-6 是是非非“筵席税”	28
重要概念	30
复习思考题	30
课堂讨论	30

案例材料 中国:“加税没商量”?	31
参考文献与延伸阅读资料	31
网络资源	32
第2章 税收活动主体及其约束规则	33
学习目标	33
2.1 税收活动主体的权利与义务	33
2.1.1 税收活动主体的细分	33
专栏 2-1 我们都是“纳税人”	34
2.1.2 纳税人的权利与义务	35
专栏 2-2 英国市长访华住经济型酒店	36
专栏 2-3 中国纳税人的权利得到了有效保护吗?	37
2.2 税收活动主体的约束规则	38
2.2.1 重新界定“税收制度”	38
专栏 2-4 制度的基本逻辑	39
2.2.2 税收正式制度安排	41
专栏 2-5 纳税人参与政府预算,遏止“白宫”肆意建设	42
2.3 税收非正式制度安排	43
2.3.1 税收非正式制度安排概述	43
2.3.2 税收观念	43
专栏 2-6 纳税人观念·征税人观念·用税人观念	45
2.3.3 税收惯例	46
专栏 2-7 国际税收惯例与中国的税收实践:以税收法定主义为例	47
2.3.4 中国与税收密切相关的其他非正式制度安排	48
专栏 2-8 马克思、恩格斯和列宁有关税收的部分经典论述	48
专栏 2-9 中西文化差异与税制改革	50
重要概念	52
复习思考题	52
课堂讨论	52
案例材料 农民有以纳税人名义起诉的权利吗?	52
参考文献与延伸阅读资料	53
网络资源	53
第3章 税收原则	54
学习目标	54

3.1 税收原则理论的演变.....	54
3.1.1 亚当·斯密的税收原则理论.....	54
专栏 3-1 中国古代的治税原则：以傅玄的赋税思想为例.....	56
3.1.2 瓦格纳的税收原则理论.....	56
3.1.3 马斯格雷夫的税收原则理论.....	59
3.2 税收的财政原则.....	60
3.2.1 充裕原则.....	60
3.2.2 弹性原则.....	61
专栏 3-2 改革开放以来中国的税收弹性.....	62
3.3 税收的公平原则.....	64
3.3.1 税收公平原则的内涵.....	64
3.3.2 受益原则.....	64
3.3.3 支付能力原则.....	66
专栏 3-3 税收公平原则在中国的实现：以企业所得税为例.....	69
3.4 税收的效率原则.....	70
3.4.1 税收的经济效率原则.....	71
专栏 3-4 税收超额负担.....	72
专栏 3-5 人头税.....	74
3.4.2 税收的行政效率原则.....	76
专栏 3-6 中国的征税成本.....	76
专栏 3-7 从“燃油税”的征收看现代税收原则的不足.....	77
重要概念.....	78
复习思考题.....	78
课堂讨论.....	78
参考文献与延伸阅读资料.....	79
网络资源.....	79
第 4 章 税收负担的分配及其局部调整.....	80
学习目标.....	80
4.1 税收负担概述.....	80
4.1.1 税收负担的实质及其分类.....	80
4.1.2 宏观税收负担.....	81
专栏 4-1 “税收自由日”：测度宏观税负水平的新视角.....	83
专栏 4-2 中国 1994 年后的宏观税收负担.....	86

4.1.3	微观税收负担.....	87
4.2	税收负担的分配.....	88
4.2.1	税收负担基本分配格局的确立.....	89
4.2.2	对税收负担基本分配的局部调整.....	90
4.3	纳税人对税收负担基本分配的局部调整.....	92
4.3.1	税收负担转嫁.....	92
4.3.2	税收筹划.....	92
专栏 4-3	一个转让定价案例.....	95
4.3.3	偷逃税.....	97
4.4	政府对税收负担基本分配的局部调整.....	97
4.4.1	税收优惠.....	98
专栏 4-4	税式支出理论的产生与应用.....	98
4.4.2	最低税负制.....	103
专栏 4-5	最低税负制的实践.....	105
专栏 4-6	美国最低税负制的负面效应.....	107
4.4.3	重复征税的免除.....	107
专栏 4-7	中国增值税制中的重复征税.....	109
4.4.4	反避税.....	111
专栏 4-8	中国的反避税进入新阶段.....	111
4.4.5	反偷逃税.....	113
专栏 4-9	美国强大的反偷逃税体系.....	113
4.4.6	税收赦免.....	114
专栏 4-10	部分国家的税收赦免.....	116
4.4.7	对税收负担基本分配进行局部调整中的政策选择.....	116
	重要概念.....	117
	复习思考题.....	118
	课堂讨论.....	118
	案例材料 中国税负痛苦指数全球第二: 反驳还是反思?.....	118
	参考文献与延伸阅读资料.....	119
	网络资源.....	119
第 5 章	税收负担转嫁与归宿.....	120
	学习目标.....	120
5.1	税负转嫁与税负归宿.....	120

5.1.1 税负转嫁.....	120
专栏 5-1 3%的税收让网上交易价格稍微涨了一些.....	121
专栏 5-2 税负转嫁与房地产市场中的税收调控.....	124
5.1.2 税负归宿.....	125
5.2 税负转嫁程度的影响因素.....	126
5.2.1 税收负担的分担与税负转嫁.....	126
5.2.2 供需弹性对税负转嫁程度的影响.....	127
专栏 5-3 调整消费税会令车价大涨吗?.....	130
5.2.3 市场结构对税负转嫁程度的影响.....	131
5.2.4 市场期限对税负转嫁程度的影响.....	134
5.2.5 其他因素对税负转嫁程度的影响.....	135
5.3 税负转嫁与归宿的局部均衡分析.....	136
5.3.1 商品税税负归宿的局部均衡分析.....	136
5.3.2 生产要素税税负归宿的局部均衡分析.....	138
专栏 5-4 为什么穷人会反对课征奢侈品税?.....	140
5.4 税负转嫁与归宿的一般均衡分析.....	140
5.4.1 税负转嫁与归宿一般均衡分析的产生与发展.....	140
5.4.2 税收等价关系.....	142
5.4.3 税负转嫁与归宿的一般均衡分析.....	143
重要概念.....	145
复习思考题.....	145
课堂讨论.....	146
案例材料 二手房交易税费转嫁成“潜规则”.....	146
参考文献与延伸阅读资料.....	146
网络资源.....	147
第 6 章 税种设置与税制结构.....	148
学习目标.....	148
6.1 税种设置与税种分类.....	148
6.1.1 国民经济循环中的税种设置.....	148
专栏 6-1 我们需要缴纳哪些税?.....	152
6.1.2 税种分类.....	154
6.2 税种制度要素.....	157
6.2.1 纳税人.....	157

6.2.2	课税对象.....	158
6.2.3	税率.....	159
6.2.4	纳税环节、纳税地点和纳税期限.....	165
6.2.5	税收优惠.....	166
	专栏 6-2 被误用的“起征点”.....	166
6.2.6	税务违章处理.....	169
6.3	税制结构.....	169
6.3.1	税种制度的类型.....	169
	专栏 6-3 越来越受青睐的“单一税”.....	170
6.3.2	各国税制结构的演变.....	172
6.3.3	税制结构的现实选择.....	176
	专栏 6-4 双主体税种: 中国税制结构改革的目标模式.....	179
	重要概念.....	180
	复习思考题.....	181
	课堂讨论.....	181
	案例材料 中国个人所得税改革可否“以俄为师”?.....	181
	参考文献与延伸阅读资料.....	182
	网络资源.....	182
第 7 章	商品税.....	183
	学习目标.....	183
7.1	商品税概述.....	183
7.1.1	商品税的特点.....	183
7.1.2	商品税税种的设置与分类.....	185
7.2	增值税.....	187
7.2.1	增值税的产生与发展.....	187
	专栏 7-1 美国为何不引入增值税?.....	188
7.2.2	增值税的课税对象与类型.....	189
	专栏 7-2 中国增值税制的变迁.....	192
7.2.3	应缴增值税的确定.....	193
7.2.4	增值税的税率.....	194
7.2.5	有效推行增值税的社会经济条件.....	196
7.2.6	增值税的经济效应.....	196
7.3	消费税.....	198

7.3.1	消费税概述.....	198
	专栏 7-3 中国消费税制的历史沿革	199
7.3.2	消费税的类型.....	200
7.3.3	消费税的税率和计征方法.....	201
7.3.4	消费税的效应.....	203
	专栏 7-4 消费税制改革对中国百姓生活有什么影响?	203
7.4	关税.....	204
7.4.1	关税的类型.....	205
	专栏 7-5 让“海淘族”爱不起来的“行邮税”	206
7.4.2	关税的经济效应.....	207
	专栏 7-6 世界各国重用进出口关税措施	208
7.4.3	关税壁垒.....	209
	专栏 7-7 各国竞相构筑新的关税壁垒	210
	重要概念.....	211
	复习思考题.....	211
	课堂讨论.....	211
	案例材料 中国的奢侈品到底该不该降税?	212
	参考文献与延伸阅读资料.....	212
	网络资源.....	213
第 8 章	所得税	214
	学习目标.....	214
8.1	所得税概述	214
8.1.1	所得税的特点.....	214
8.1.2	所得税“应税所得”的界定.....	215
8.1.3	所得税的课税范围.....	217
	专栏 8-1 税收原则与应税所得的合法性	217
8.2	个人所得税	220
	专栏 8-2 中国的个人所得税: 从“富人税”向“大众税”流变.....	220
8.2.1	个人所得税的纳税人.....	221
	专栏 8-3 韦唯为何在瑞典被指控涉嫌逃税?	223
8.2.2	个人所得税的纳税单位.....	224
	专栏 8-4 以家庭为纳税单位个人所得税制的适用前提.....	225
8.2.3	个人所得税的基本模式.....	226

专栏 8-5 中国个人所得税制近期改革目标模式的选择.....	227
8.2.4 个人所得税的计税依据.....	228
专栏 8-6 中国现行个人所得税制中的费用扣除.....	231
8.2.5 个人所得税的税率.....	233
专栏 8-7 个人所得税累进税率的设计.....	234
8.2.6 个人所得税的课征方法.....	235
8.2.7 个人所得税的效应.....	237
8.2.8 负所得税.....	237
8.3 公司所得税.....	239
8.3.1 企业的组织形式与公司(企业、法人)所得税的设置.....	239
8.3.2 公司所得税存在的必要性.....	240
8.3.3 公司所得税的类型.....	242
8.3.4 公司所得税的课税范围.....	243
8.3.5 公司所得税的应税所得.....	244
8.3.6 公司所得税的税率.....	245
8.3.7 公司所得税的主要激励措施.....	246
专栏 8-8 中国企业所得税制中的税收优惠.....	247
8.3.8 公司所得税的经济效应.....	248
8.4 资本利得税.....	249
8.4.1 资本利得概述.....	249
8.4.2 资本利得的课税形式.....	250
8.4.3 资本利得的税务处理.....	251
专栏 8-9 中国的资本利得课税.....	252
8.5 社会保障税.....	253
8.5.1 社会保障税的产生与发展.....	253
8.5.2 社会保障税的特点.....	254
8.5.3 社会保障税的类型.....	255
8.5.4 社会保障税的制度要素.....	256
专栏 8-10 中国的社会保障:缴税还是缴费.....	257
8.5.5 社会保障税的效应.....	258
重要概念.....	259
复习思考题.....	259
课堂讨论.....	259
案例材料 中国个人所得税的“起征点”该定多高?.....	260

参考文献与延伸阅读资料	260
网络资源	261
第9章 财产及其他税	262
学习目标	262
9.1 财产税概述	262
9.1.1 财产税的特点	262
专栏 9-1 中国的财产税	263
9.1.2 财产税的发展与功能	264
9.1.3 财产税的分类	265
9.1.4 财产税的征收管理	266
9.2 财产保有税	267
9.2.1 一般财产税	267
9.2.2 特别财产税	268
专栏 9-2 中国的土地增值税	269
专栏 9-3 中国房产税制的改革	270
专栏 9-4 中国车船税制的历史及其改革	272
9.3 财产转让税	272
9.3.1 遗产税的性质	272
专栏 9-5 为什么一些国家和地区纷纷停征遗产税	274
9.3.2 遗产税的类型	274
专栏 9-6 中国的遗产税: 征还是不征?	276
9.3.3 赠与税	276
9.3.4 契税	277
9.4 其他税种	277
9.4.1 环境税	277
专栏 9-7 OECD 国家的环境税制	278
专栏 9-8 中国渐行渐近的环境税	280
9.4.2 资源税	282
专栏 9-9 中国资源税制的改革何去何从?	283
9.4.3 印花税	284
专栏 9-10 印花税的由来与中国的印花税	285
重要概念	285
复习思考题	286

课堂讨论.....	286
案例材料 碳税: 征还是不征?	286
参考文献与延伸阅读资料.....	287
网络资源.....	287
第 10 章 最优税收.....	288
学习目标.....	288
10.1 最优税收理论概述.....	288
10.1.1 最优税收理论的产生与发展.....	288
专栏 10-1 米尔利斯和维克里对最优税收理论的贡献.....	289
10.1.2 最优税收理论的基本思想与方法.....	290
10.2 最优商品课税.....	291
10.2.1 商品税的最优征税范围.....	291
10.2.2 商品税的最优税率.....	293
10.3 最优所得课税.....	296
10.3.1 埃奇沃斯模型.....	296
10.3.2 最优所得课税论的现代研究.....	297
专栏 10-2 最优税收理论与税收征管.....	299
10.3.3 最优税收理论的积极意义.....	300
专栏 10-3 税制优化的理想与现实.....	301
重要概念.....	302
复习思考题.....	302
课堂讨论.....	303
参考文献与延伸阅读资料.....	303
网络资源.....	303
第 11 章 税收的微观经济效应.....	304
学习目标.....	304
11.1 税收对生产者和消费者行为的影响.....	304
11.1.1 税收对生产者行为的影响.....	304
11.1.2 税收对消费者行为的影响.....	305
专栏 11-1 欧美用税收引导消费.....	307
11.2 税收对劳动力供给和需求的影响.....	307
11.2.1 税收对劳动力供给的影响.....	308
专栏 11-2 税收对劳动力供给的实证研究.....	311