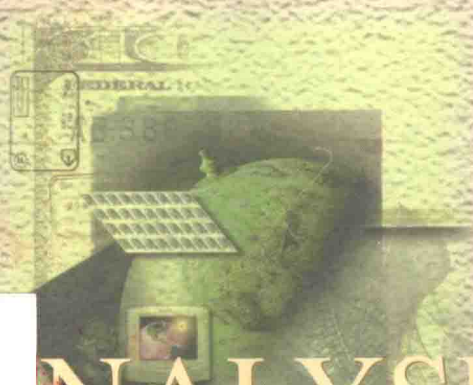


李胜良 ■ 著

纳税人行为解析



ANALYSE
ON
TAXPAYER'S



东北财经大学出版社

纳税人行为解析

李胜良 著

东北财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

纳税人行为解析/李胜良著. - 大连:东北财经大学出版社,2001.1

ISBN 7 - 81044 - 815 - 3

I . 纳… II . 李… III . 税收管理 - 基本知识 IV . F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 54877 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室:(0411)4710523

发行部:(0411)4710525

网 址: <http://www.dufep.com.cn>

读者信箱: dufep@mail.dlptt.ln.cn

东北财经大学印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本:850 毫米×1168 毫米 1/32 字数:222 千字 印张:8 7/8

印数:1—6 000 册

2001 年 1 月第 1 版

2001 年 1 月第 1 次印刷

责任编辑:陈虹霖

责任校对:刘铁兰

封面设计:冀贵收

版式设计:单振敏

定价:12.80 元

做一砖一瓦的功夫

(代序)

马国强

税收管理是税收工作的重要方面,税收管理理论也应该是税收理论的重要组成部分。但从世界范围来看,与对税收制度的研究取得的显著成绩相比,税收管理的研究相对太薄弱了。近年来,越来越多的研究者转向这一领域,也取得了一些成果。年初由我主编的《税收政策与管理研究文集》就是这样一些成果的累积。其中我在《社会主义市场经济条件下的税收管理》一文中提出了一个税收管理理论的总体框架,许多更为明细的内容还有待填充。作为税收理论体系的一个应用领域,税收管理理论需要税收学者与税收实际工作者携起手来,大处着眼,小处着手,做一砖一瓦的功夫,从一个微观性的题目做起,日积月累直至盖成摩天大厦。

摆在案头的这部书稿,就做了这样的功夫。李胜良的这部《纳税人行为解析》,为税收管理理论这座大厦,适时地献上了一砖一瓦。

纳税人的行为方式,构成着税收管理的对象,而促成纳税人依法纳税又是税收管理活动的核心目标。充分认识纳税人的遵从水平以及纳税人所选择的不遵从形式,是税务当局确定有针对性的税收管理措施、提高税收管理有效性的保证。而纳税人所选择的

其他形式的涉税行为,也直接或间接地服从和服务于纳税人免除纳税义务的利益要求,也同样需要税务当局引起足够重视。选择“纳税人行为”这样一个题目做较深入的探讨,是很有必要的。

况且,国内外对纳税人行为的研究还很有限,踏踏实实做深入广泛的探讨就可能取得开创性的成果。通览全书,我认为有几个方面确实具有文献性价值。

第一,对纳税人人格的设定。我欣喜地看到,作者在其颇为得意的纳税理性模式的基础上,又补充了多重人格假设和人本主义假设,大大扩张了对纳税人人格特质的解释力。

第二,建立了关于纳税人行为的基本框架。从基本层面上的税收遵从或不遵从,到扩展层面上的纳税筹划、涉税公关、维护权利和运作冲突,再到边缘层面上的非理性偏差和道德整饰,层层递进而又相互关联。在这个基本框架下,尤以“涉税公关”和“运作冲突”出人意料,入木三分;对“税收不遵从”的分析也投入了较多笔墨;对道德整饰的阐述虽嫌大而化之,但也确实言之有物。

第三,对纳税人的心理活动有基本接近事实的描绘。一些形象化的概念源源不断地灌输给读者:“爱恨交织”、“涡轮遵从”、“纳税人行为改变的一般动力学”、“跳蛙原理”、“强势原则”……

第四,从国民性角度探究一国的纳税人遵从形态。虽然书中没有将这项异质性研究完全展开,但可以肯定,从国情、文化、民风、治安状况甚至宗教等社会历史积淀的诸多方面探讨纳税人的遵从程度和遵从形式,是一个不错的视角。

第五,纳税人行为经济学。书中不乏运用经济学和社会学原理解释纳税人行为的尝试,如以“寻租”理论和“社会资本”理论解释涉税公关,以成本效益分析解释税收不遵从,以博弈分析解释征纳关系等。这是一个较好的思路,同国外学者运用问卷、实验、数理模型等方式进行的“纳税人遵从经济学”有异曲同工之妙。

可以肯定,此书在纳税人行为研究方面做出了有益的探索,一

些有争议的提法也会随着人们的深入探讨而逐步规范。

本书也还存在一些较明显的缺陷和不足,主要反映在:

对某些题目未做深究,浅尝辄止。如基于国民性对中国纳税人状况的分析,还没有说透。

过分偏重于经验观察和文献研究,实际的调查、问卷等扎实功夫稍有欠缺。

对灵感或顿悟过于自信,有些地方还欠缺符合逻辑完整性的归纳和分析。

总体来看,全书各篇环环紧扣,基本覆盖了对纳税人行为研究的各个方面;创新之处随处可见,行文也体现了足够的个性化。虽然有一些不足,这对一个第一次驾驭十几万字作品的学者而言,总是在所难免。

再谈一谈作者其人。

李胜良是我的硕士弟子,十几年前他上大学的时候,我也带过他的实习课程。可以说,我对他是比较了解的。

李胜良是一个有极强的事业心,但又十分随遇而安的人。大学的他就已经尝试着发表了十几篇论文习作,可在毕业后工作的十几年里,却几乎处于休笔状态。当他赢得了一次研究生深造的机会后,入学第二个月写就的第一篇论文就得到了学术界的认可。李胜良在大学时的强烈愿望是做一个学者,可惜却分到了他极不情愿去的机关。我有时真为他惋惜,凭他的天赋,如果留在学校,今天恐怕已有相当的成绩了。他曾说自己的第一理想就是著书立说,而就读研究生又使他恢复了自己的研究能力,如今终于捧上自己的专著,我为他感到快慰。

李胜良的手快。他涉猎面广,联想丰富,且富于创见。越是那些具有原创性的题目,因为没有什么束缚,他越是乐于承担。硕士论文我建议他写“税收管理环境”,结果一年下来,三易其稿,仅仅一个《初论》前后就写了近二十万字。因为手快,缺点也就突出,那

就是“偏食”:有兴趣、有灵感的内容,下笔万言,“横无际涯”;没有兴趣的,一笔带过,轻描淡写。

关于“纳税人行为方式”的题目,也是我建议他写一写的。尽管与我的期望还有些许距离,让他一不留神便写出了烈马脱缰,但毕竟有许多额外的收获。

因此,我诚恳地将这本书推荐给大家,这确实是一部很有特点值得一读的著作。



2000 年 10 月于大连

瞩目纳税人

(自序)

一

十五年前,在大学图书馆里,我读到过一本破旧的小册子,书中一段关于“无泪的税收”的描述令我心惊。对税收这种国民经济的敏感神经,我有了些要说点什么的冲动。从此,我斗胆以一个弱冠少年之智开始了自己在大学的税收研究。研究的主题就是“无泪的税收”。

对中国历史的涉猎使我清楚地知道,积贫积弱的旧中国之所以长期得不到持续、稳定的发展,在很大程度上和历朝统治者无尽的贪欲有关。这种贪欲的一个具体表现就是繁重的赋税。赋税从那些可以蓄力发展生产的领域转为纯粹的消费,成为拖经济发展后腿的主要因素。苛重的税负造成了生产的停滞,也逼迫农民们不堪重负揭竿而起,统治者的大厦从此摇摇欲坠。税收浸着人民的泪水,也连着统治者的气数。令人费解的是,每个朝代都无一例外地经历了这样的恶性循环:轻徭薄赋而兴——苛捐杂税而衰——横征暴敛而亡……中间偶有几次短暂的中兴,也不过是一两个明主贤臣休养生息的结果。

西方社会的历史也有相似之处。历代思想家提出了许多税收

与经济的经典观点,诸如税本、税收中性、超额负担、拉弗曲线等概念足以让人在运用税收手段时三思。但那些手握税收征收权的决策者们似乎从未真正将其理性较多地运用于税收管理上,太多的不规范做法极有可能在不远的将来再次因为税收原因而将国民经济拖向万劫不复的深渊。

在我大学发表的论文中,我呼唤着税率的适度,呼唤着税收决策向科学的转变,呼唤着税收征纳关系走出倾斜而走向权利义务关系的均衡,呼唤着税收权力受到必要的“匡正”……我曾将大学期间发表的十几篇论文辑成题为《朴素的哲学》的小册子,在这些朴素的思考中,我由衷地渴望纳税人的泪水少一些……

二

大学毕业后进了税务机关,工作在反偷税斗争的前沿。在公正执法的前提下,我仍然难以忘怀“无泪的税收”,仍然不能放弃对纳税人的同情。

学术论文写得少多了,偶一为之,也脱不了“无泪的税收”的影子。“课税以道”、“注意征管法宽严适度倾向”、“反对强制代理”等立论似乎只是研究范围更宽了一些而已,仍然属于大学研究的延伸。

在观察和沉思中,对纳税人的同情又有了新的进展。

我经历了征管改革、打击偷抗税、《征管法》出台、新税制运行、机构分设,我也看到过纳税人抵制税收定额调整的罢市、不堪税负不公平的上访,听到过协商办税、寅吃卯粮和作为“新生事物”的虚收空转……我不能不转向对税收征纳关系的纵深思考。

征税人人格和纳税人人格的基本假设、税收管理的二重性、征税人的义务意识、纳税人权利、社会主义税收的人道性、民主与强制的平衡、征纳串通、征纳博弈……

身为一个税吏,我也每每陷入困惑之中。税收征纳关系的复杂性一次次地引发我漫长的思绪:无泪的税收,不仅仅关乎国家与民族的命运,它还是需要征税人和纳税人双方共同努力的一个理想。当我在毕业十年后再次拥有了一次入学深造的机会后,我将“税收征纳关系”作为自己的研究对象。

三

开始研究生学习后我迅速进入了状态,并以最快的速度恢复并充实了自己的研究能力。两个月后一次偶尔赶上的科研征文,我以两篇刚刚杀青的习作参加并双双获得二等奖。这两篇论文后来分别发表在两个税收院校的学报上,其中《论纳税理性》一文被收入《人大复印资料》中。

《论纳税理性》是我在研究生期间的处女作,也是我“税收征纳关系”研究的一个阶段性成果。嗣后,一篇篇依据现代经济学理论对税收管理问题进行的探讨文章纷纷出笼:《税收征纳关系中的寻租现象》、《税收学的边缘化》、《纳税人权利之保全》、《税收征纳关系中的博弈解释》、《税收征纳关系的理性均衡》、《纳税人权利的经济学解释》、《税收管理禀赋初论》、《税收函数的外生变量》、《税收管理资源配置的简化模型》、《税收管理环境初论》……。其中一些发表,一些在师生中交流并得到认可,一些作为硕士论文的研究范围进行了更深的挖掘。

“税收征纳关系”的一个重要方面是“纳税人”,对纳税人的研究曾作为一项特别的研究课题列入我与一些老师同学的合作计划中。这一计划因故未能实施,我于是决定独立担负。

对纳税人的研究主要体现在对其行为、心理的把握上。马国强教授对“纳税人行为方式”已有过框架性的意见。在此基础上,我展开了更大范围、更深层次的探索。研究生毕业后的一段时间

里,我一直致力于对纳税人行为及其心理基础的研究,《纳税人行为解析》便是这项研究的结晶。

四

纳税人是一个极有活力的社会群落,它在国家社会生活中的作用是不能忽略的。从一种绝对意义上讲,是纳税人支撑了国民经济的运行。

在不同的国家、不同的政治体制和文化背景、不同的经济基础和经济体制下,纳税人的地位和作用也呈现不同的特点。政府的治国思路经由纳税人的预期和回应而受到强化或削弱。

同其他许多称谓不同,纳税人有着复杂的身份特征。在政治上,它是“公民”的别名,有些纳税人中的佼佼者还是政协委员、人大代表(议员);在经济上,它组成了三百六十行,是企业家、资本家、劳动者、经理人……是创造价值或生成价值的能动组合;在社会上,它是各种积极分子;慈善家、发明家、策划家、社会活动家;在文化上,他们是各种沙龙欢迎的主角,是人们认可的实践者、创业者、成功者……这种复杂身份不能不影响到他们在履行纳税义务中的表现。

在纳税人面对纳税义务的备选方案中,有税收遵从、税收不遵从、纳税筹划、涉税公关、维护权利、运作冲突等一系列的行为模式。在丧失理性的情况下,他可能发生非理性偏差;而在理性升华的状态下,他会考虑进行道德整饰。

纳税人行为的多样性也丰富了税收管理的内涵,使税收征纳关系处于一种被激活的动态背景中。

五

纳税人是税收实体法的第一要件,是税收征纳关系链上的重要一环,是税收行政管理的主要相对人。对纳税人心理与行为的研究属于税收管理的基础研究。“纳税人行为”是一个具有理论和实践双重价值的研究课题。以往国内外税收学术界对此的研究还欠系统。这同税收理论在基础理论、税制理论以及税收管理理论其他方面的研究现状是不协调的。

《纳税人行为解析》一书试图运用经济学、社会学、心理学等学科的原理和方法论对纳税人的心理与行为问题进行解读、透视和剖析,并在若干方面取得了有创新意义的研究成果。

本书广泛借鉴前人文献,积极启动灵感资源,循着纳税人—纳税人行为—纳税人行为的心理基础—纳税人行为的环境制约—纳税人行为的理论解释—应对纳税人行为的税收管理策略这一逻辑脉络,对纳税人心理与行为问题进行了较系统的论述。

本书在整体上的独立创新之处主要有:

(一)在国内外税收学术界首次提出了“纳税理性”等纳税人的人格属性假设,为纳税人研究和税收管理研究提出了一系列具有现实解释力的基本前提。

(二)扩充了“纳税人行为”的研究视野。以往的税收管理研究,人们将“纳税人行为”较狭义地理解为“纳税人的纳税行为”,主要是税收违法行为或税收不遵从,本书将纳税人行为扩充为“纳税人的涉税行为”的诸多方面,包括税收遵从(与不遵从)、纳税筹划、涉税公关、维护权利、运作冲突、道德整饰等多方面。

(三)较细致地探讨了纳税人行为的心理基础。笔者曾在国内较早(1986年)提出税收心理学思路。对纳税人心理活动规律的把握也构成税收心理学的重要方面。

(四)尝试从国民性的角度进行异质性研究,对中国纳税人的性格、理性化等问题进行了探讨。

(五)对税收不遵从的决策过程、征纳之间的博弈形态做了较详细的描述。

在书中,一些个性化的观点点缀其间。如对纳税人心理的体会,对税收强制和歧视的不以为然,对“理性”的反复把玩。其中最富创见的,是对纳税人“涉税公关”和“运作冲突”行为的揭示和挖掘,其理论价值和实践价值同样明显。

六

关于纳税人,关于税收征纳关系,还有很多可写的内容。仅是税收不遵从、涉税公关,或者只就骗税、征纳串通而言,就有很大的空间。

关于研究视角,还有诸多门径。除了经济学、社会学和心理学的角度,还可以从管理学、法学、史学、数学的角度来研究。即使仍然从经济学角度,也还有实验性研究方式可以借鉴;即使仍然从社会学角度,还可以考虑田野调查。

《纳税人行为解析》留下了一些“接口”或悬念,需要作者或读者去续写。

对于纳税人,我将继续瞩目。

李胜良

2000年9月10日于石家庄

目 录

做一砖一瓦的功夫(代序) 马国强

瞩目纳税人(自序)

第一编 纳税人

第一章 纳税人身份论·····	2
第二章 纳税人的人格假设·····	15
第三章 纳税人的细分·····	30

第二编 纳税人行为

第一章 “纳税人行为”研究文献的述评·····	48
第二章 纳税人行为的层次·····	56
第三章 纳税人行为:税收遵从·····	66
第四章 纳税人行为:纳税筹划·····	80
第五章 纳税人行为:涉税公关·····	89
第六章 纳税人行为:维护权利·····	106
第七章 纳税人行为:“运作”冲突·····	113

第八章	纳税人行为:道德整饰	121
第九章	纳税人行为:非理性偏差	128

第三编 纳税人行为的心理基础

第一章	纳税人的心理要素	135
第二章	纳税人的社会心理:旁观与从众	147
第三章	纳税人的心理承受力分析	152
第四章	“跳蛙原理”与纳税人心理敏感度	157
第五章	纳税人行为的心理基础	161

第四编 纳税人行为的社会背景

第一章	纳税人行为的社会制约因素	166
第二章	中国纳税人:一项异质性研究	172

第五编 纳税人行为的过程

第一章	纳税人行为的发生	181
第二章	纳税人行为观察	186
第三章	纳税人行为的改变	195

第六编 纳税人行为经济学

第一章	成本效益分析:税收遵从经济学	201
第二章	博弈分析:纳税人行为经济学	207

第七编 应对纳税人行为的税收管理策略

第一章	策略之一:强化教育	219
第二章	策略之二:锻造铁拳	225
第三章	策略之三:严密税法	229
第四章	策略之四:净化自身	233

第五章	策略之五:强化服务	238
第六章	策略之六:合力对外	244
第七章	策略之七:淡化强制	249
第八章	策略之八:慎用歧视	254
第九章	策略之九:防患未然	258
参考文献		262
后记		265

第一编 纳税人

- 第一章 纳税人身份论
- 第二章 纳税人的人格假设
- 第三章 纳税人的细分