

浙江财经学院财政与公共管理学院学术文库 2005

On Internal Tax Competition

葛夕良◎著

国内税收竞争研究



中国财政经济出版社

浙江财经学院财政与公共管理学院学术文库 2005

国内税收竞争研究

On Internal Tax Competition

葛夕良 著

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

国内税收竞争研究/葛夕良著. —北京: 中国财政经济出版社,
2005.10

(浙江财经学院财政与公共管理学院学术文库 2005)

ISBN 7-5005-8676-0

I. 国… II. 葛… III. 税收管理-研究-中国 IV. F812.42
中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 122150 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

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

880 × 1230 毫米 32 开 10 印张 248 000 字

2005 年 10 月第 1 版 2005 年 10 月北京第 1 次印刷

印数: 1—2 000 定价: 20.00 元

ISBN 7-5005-8676-0/F·7546

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本书的出版得到了浙江省
重点学科——财政学科建设经费资助

总序

现在奉献在读者面前的是浙江财经学院财政与公共管理学院的学术文库。

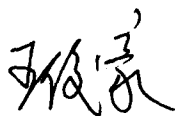
浙江财经学院是一所年轻的地方财经院校，财政与公共管理学院是在原财政系、税务系的基础上于 2000 年组建的。经过多年的建设与发展，现拥有经济学和管理学两个学科，财政学、税务、行政管理、劳动与社会保障、公共管理 4 个本科专业和财政学（含税务）硕士学位点。财政学科是浙江省重点学科和重点专业，《财政学》课程为浙江省精品课程。财政学科经过多年的建设与发展，已初步形成了自己的特色，并且建立起在省内及国内同类院校中的优势地位。

科学研究既是高校的重要功能，也是学科发展的动力。没有高水平的科研，就不可能有高水平的教师，更不可能培养出高质量的学生。教师要提高学术水平，创造出高水平的学术成果，只有通过科学研究的实践活动。为此，财政与公共管理学院实施科研带动战略，始终坚持教学与科研相结合，牢固树立科研促进教学的观念。他们重视学术研究活动，加强对科研工作的组织和规

划，建立学术研究机构，制定科研奖励办法，形成了一套有效的激励约束机制，积极地调动了教师进行学术研究活动的积极性，取得了丰硕的研究成果。近 10 年来，财政与公共管理学院的教师承担了 30 多项国家社科基金、国家自然科学基金和省、部级规划项目，研究成果得到国家领导人的批示，并受到财政部、国家税务总局等政府部门的高度重视。在《经济研究》、《财贸经济》、《财政研究》、《税务研究》、《世界经济》等重要学术期刊上发表论文百余篇，有多篇论文被《新华文摘》、《中国社会科学文摘》和中国人民大学《报刊复印资料》全文转载，在学术界具有较好的反响。有多项成果获奖，其中获全国青年哲学社会科学优秀成果一等奖、浙江省哲学社会科学优秀成果一等奖各 1 项，浙江省优秀教学成果一等奖 2 项，浙江省科技进步三等奖 1 项，其他获奖成果 30 多项。

“十一五”时期，是浙江财经学院改革与发展的战略机遇期，是承前启后，实现学校新一轮发展的关键阶段。我们必须抓住机遇，迎接挑战，励精图治，通过不懈的努力，使学校的教学、科研和社会服务工作再上一个新台阶，实现跨越式、有特色、可持续发展，使学校的办学实力和综合竞争力进一步加强，为浙江经济社会的发展做出更大的贡献。

我相信，财政与公共管理学院的师生将和学校一起，锐意进取，与时偕行。我也祝愿财政与公共管理学院的学人们，笃志钻研、笔耕不辍，为学校的改革和发展贡献自己的智慧和力量，为读者奉献更多更好的学术成果。



2005 年 7 月

内容提要

国内税收竞争现象在世界上绝大多数市场经济国家或多或少存在着。在西方国家,尤其是西方发达的联邦制国家,国内税收竞争问题受到了学术界的高度关注,并得到了广泛深入而又具体的研究。但在我国,国内税收竞争还是一个全新的课题,有许多问题有待于探索。目前,研究国内税收竞争对于正确理解我国改革开放以后出现的国内税收竞争问题以及我国进一步的税制改革,具有重要的理论认识意义和现实指导意义。

本书以“国内税收竞争”为主题,从国内税收竞争概念等一般理论开始,介绍和评析了国内税收竞争的效率理论,研究了国内横向税收竞争和国内纵向税收竞争的一些基本问题,最后把重点集中在了我国国内税收竞争问题上,概括出了我国国内税收竞争的基本特征,分析了成因及其产生的效应,并在借鉴国外国内税收竞争的情况下,提出了新时期我国国内税收竞争的目标模式及其构建的路径。

具体而言,本书主要包括如下几个方面的内容和重要观点:

1. 明确界定了“国内税收竞争”的内涵,认为“国内税收竞争”是一国范围内不同辖区政府之间为了各自的利益最大化而动用税收手段进行的制度内和制度外的角逐行为及其博弈过程,不仅包含国内横向税收竞争,还包括国内纵向税收竞争,它是国内政府间

的一种重要竞争形式。

2. 国内税收竞争的产生与多种因素密切相关，如国家的规模与民族特征、资源配置方式、财政分权、要素的流动、税制的同一性和差异性以及法治状况等，其中财政分权中的税收立法权分权是规范性税收竞争产生的关键因素。

3. 详细介绍并剖析了西方国内税收竞争的有效理论和无效理论，并认为判断国内税收竞争是否有效可以依据公平和效率标准，但必须具体问题具体分析。国内税收竞争有效理论是 Tiebout 国内税收竞争有效理论、公共选择学派的国内税收竞争有效理论，以及演化经济学派的国内税收竞争有效理论；国内税收竞争无效理论主要是 Oates 国内税收竞争无效率理论、Zodrow - Mieszkowski 国内税收竞争无效率理论，以及其他国内税收竞争无效理论。

4. 详细分析和研究了国内横向税收竞争的四大基本形式，即整体税负竞争、经济发展型税收激励竞争、税种竞争和税收输出竞争，并对一些类型的横向税收竞争进行了数学模型分析。

5. 国内首次详细介绍和研究了国内纵向税收竞争问题，尤其是国内纵向税收竞争与征税过度问题，认为在法制化比较健全的国家，国内纵向税收竞争并不必然引致征税过度，但是在法制化不健全或者说在向市场经济过渡的国家中，由于政府法制观念淡漠、要素流动受到限制等因素，很容易引致征税过度问题，因此在设计纵向税收竞争的时候必须谨慎小心。

6. 认为中国改革开放 20 多年来确实存在着一定程度的纵向税收竞争和横向税收竞争，但是与西方发达国家的国内税收竞争特征有着明显的不同，可以概括为“稳定性弱”、“规范性差”、“变相性强”等特征。

7. 本书最重要的一个观点，就是认为新时期我国应该构建一种新的符合我国国情的国内税收竞争模式，即“稳定、规范、适度的集分型国内税收竞争模式”。

Abstract

Internal tax competition is a common phenomenon, more or less existing in most market economies in the world. However, not all countries pay great attention to it, for it has not become a "problem" in some countries. In some Western countries, particularly some Western federal countries, internal tax competition has been attached great importance to and explored for a long time, but it is a completely new issue in our country, and thus there are a great number of questions to be clarified and explored. At present, a study on internal tax competition is significant, in theory and practice, for it enables us to correctly understand internal tax competition appearing after the beginning of Reforming and Opening to outside as well as forthcoming tax reform.

This book, starting from the basic concepts of "Internal Tax Competition", introduces and analyzes efficiency theories concerned, studies issues related to Internal Horizontal Tax Competition and Internal Vertical Tax Competition, and finally, focuses on Internal Tax Competition in China and raises such a proposal that we should construct a new model of internal tax competition as well as how to establish such a model.

Main contributions in this book are as follows: First, it clarifies the meaning of "Internal Tax Competition" and defines that, "Internal Tax Competition" is "process of institutional and non - institutional rivalry and gaming among different jurisdictional governments within a country that utilize tax instruments to maximize their respective benefits, including Internal Horizontal Tax Competition and Internal Vertical Tax Competition, and it is an important form of internal intergovernmental competition. Second, it points out that, the occurrence of internal tax competition is closely related to six factors such as the scale of a country and features of nationalities, the establishment of market economy, fiscal decentralization, the mobility of production factors, the similarity and difference of tax system as well as nomocracy status, among which tax legislative is the key to institutional tax competition. Third, it details efficiency theories of internal tax competition, including Tiebout Theory, Public Choice Theory, Evolutional Theory, Oates Theory, Zodrow - Mieszkowski Theory, etc. Fourth, it explores four basic forms of internal horizontal tax competition and thinks that the criterion for judging internal horizontal tax competition is still equity and efficiency. In addition, judgments should be made on reality. Fifth, it first introduces and explores Internal Vertical Tax Competition, particularly the issue of Internal Vertical Tax Competition and Excessive Taxation, holding that, Internal Vertical Tax Competition doesn't necessarily result in excessive taxation in a country of good law order, and that, Internal Vertical Tax Competition easily results in excessive taxation in a country of bad law order or a transitional country, therefore, the decision makers should be careful in designing Internal Vertical Tax Competition. Sixth, there does be some Internal Tax Competition in

China since reforming and opening, but its features are quite different from those in Western countries, and these features can be summarized as “weak stability, low standard and strong covertness”. Finally, the most important contribution is that, the author thinks that China should construct a new model of internal tax competition, namely “stable, standardized and moderate centralized and decentralized internal tax competition”.

目 录

第一章 导论	(1)
第一节 选题意义	(1)
第二节 国内外国内税收竞争研究现状	(5)
第三节 研究思路和本书结构	(11)
第四节 本书特色	(12)
第二章 国内税收竞争的定义、分类及产生影响因素分析	(14)
第一节 国内税收竞争的定义	(14)
第二节 税收竞争以外的国内辖区政府间行为	(25)
第三节 国内税收竞争的类型	(30)
第四节 影响国内税收竞争产生的因素分析	(32)
第三章 国内税收竞争效率理论及其评析	(39)
第一节 国内税收竞争有效理论及其评析	(39)

第二节	国内税收竞争无效理论及其评析·····	(55)
第三节	结论·····	(67)
第四章	国内横向税收竞争分析·····	(69)
第一节	对国内横向税收竞争基本形式的一般分析·····	(69)
第二节	国内劳动力流动下地方政府所得税竞争政策设计的模型分析·····	(93)
第三节	对转轨制国家国内横向资本税竞争的模型分析·····	(108)
第五章	国内纵向税收竞争分析·····	(124)
第一节	国内纵向税收竞争概论·····	(124)
第二节	国内纵向税收竞争中的“中央政府”·····	(126)
第三节	同征税的普遍性与纵向税收外部性·····	(129)
第四节	国内纵向税收竞争与征税程度·····	(134)
第六章	中国国内税收竞争分析·····	(146)
第一节	中国有没有国内税收竞争? 其竞争程度如何? ·····	(146)
第二节	中国国内税收竞争特征分析·····	(153)
第三节	中国国内税收竞争现状特征的成因分析·····	(166)
第四节	中国国内横向税收竞争效应分析·····	(170)
第七章	国外的国内税收竞争及启示·····	(176)
第一节	瑞士“囚徒困境”中的国内横向税收竞争·····	(176)
第二节	俄罗斯“以中央政府为壑”的纵向税收竞争·····	(186)
第三节	美国“散而不乱”的国内税收竞争·····	(189)
第四节	德国“适度”的国内税收竞争·····	(198)
第五节	加拿大的国内横向税收竞争·····	(203)
第六节	国外国内税收竞争实践的启示·····	(223)
第八章	构建我国国内税收竞争新模式·····	(226)

第一节	国内税收竞争模式概论.....	(226)
第二节	构建我国国内税收竞争目标模式与我国的 特殊国情.....	(230)
第三节	新时期我国国内税收竞争目标模式的选择 及其特征.....	(232)
第四节	构建我国国内税收竞争目标模式的路径选 择.....	(234)
参考文献.....		(245)
附录：国外国内税收竞争文章译文两篇.....		(264)
致谢.....		(297)

Contents

Chapter 1	Introduction	(1)
1.1	Significance of the Chosen Topic	(1)
1.2	Research on the Topic Home and Abroad	(5)
1.3	Research Thought and Book Structure	(11)
1.4	Main Features	(12)
Chapter 2	Definition of Internal Tax Competition and its Classification and Occurrence Factors Analysis	(14)
2.1	Definition of Internal Tax Competition	(14)
2.2	Interjurisdictional Government Behaviors beyond Tax Rivalry	(25)
2.3	Classification of Internal Tax Competition	(30)
2.4	Analyses of Main Factors Affecting the Occurrence of Internal Tax Competition	(32)
Chapter 3	Efficiency Theories of Internal Tax Competition and Comments	(39)
3.1	Theories of Efficient Internal Tax Competition and Comments	(39)
3.2	Theories of Inefficient Internal Tax Competition and Comments	(55)
3.3	Conclusion	(67)

Chapter 4	Research on Internal Horizontal Tax Competition	
	(69)
4.1	General Analyses of Basic Forms of Internal Horizontal Tax Competition	(69)
4.2	Model Analyses of Income Tax Competition Strategies under internal labour mobility	(93)
4.3	Model Analyses of Capital Tax Competition in Countries in Transition	(108)
Chapter 5	Research on Internal Vertical Tax Competition	
	(124)
5.1	Panorama of Internal Vertical Tax Competition ...	(124)
5.2	Central Government in Internal Vertical Tax Competition	(126)
5.3	Universality of Concurrent Taxation and Vertical Tax Externality	(129)
5.4	Internal Vertical Tax Competition and Taxation Degree	(134)
Chapter 6	Research on Internal Tax Competition in China	
	(146)
6.1	Does China have Internal Tax Competition? How about the Degree?	(146)
6.2	Analyses of Features of Internal Tax Competition in China	(153)
6.3	Cause Analyses	(166)
6.4	Effect Analyses	(170)
Chapter 7	Internal Tax Competition Abroad and its Enlightenment	
	(176)
7.1	Swiss Internal Horizontal Tax Competition in	

Prisoner's Dilemma	(176)
7.2 Beggar - Thy - Central - Government Internal Vertical Tax Competition in Russia	(186)
7.3 Loose and Ordered Internal Tax Competition in USA	(189)
7.4 Moderate Internal Tax Competition in Germany	(198)
7.5 Internal Tax Competition in Canada	(203)
7.6 Enlightenments	(223)
Chapter 8 Constructing New Model of Internal Tax Competition in China	(226)
8.1 Panorama of Internal Tax Competition Model	(226)
8.2 Constructing New Model of Internal Tax Competition and Special Situation in China	(230)
8.3 Choice of Target Model of Internal Tax Competition in New Period and its Features	(232)
8.4 How to Construct Target Model of Internal Tax Competition	(234)
Bibliography	(245)
Appendix	(264)
Acknowledgements	(297)