



世界银行第四期技术援助项目

中国国家高级公务员市场经济课程培训能力的开发与研究系列教材

主编 周绍朋

税收

Tax Revenue Economics

经济学

主编 许正中 张孝德

国家行政学院出版社

税收

Tax Revenue Economics

经济学

主编 许正中 张孝德

国家行政学院出版社

图书在版编目(CIP)数据

税收经济学/许正中,张孝德主编.

—北京:国家行政学院出版社,2005

ISBN 7-80140-437-8

I. 税… II. ①许…②张… III. 税收理论 IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 125503 号

书 名 税收经济学
作 者 许正中 张孝德
责任编辑 王 兵
出版发行 国家行政学院出版社
(北京市海淀区长春桥路 6 号 100089)
电 话 (010)68920640 68929037
经 销 新华书店
印 刷 北京市秋豪印刷有限责任公司
版 次 2005 年 11 月北京第 1 版
印 次 2005 年 11 月北京第 1 次印刷
开 本 787 毫米×1092 毫米 16 开
印 张 19.75
字 数 375 千字
书 号 ISBN 7-80140-437-8/F·43
定 价 39.00 元



世界银行第四期技术援助项目
中国国家高级公务员市场经济课程培训能力的
开发与研究系列教材

主编 周绍朋

世界银行第四期技术援助项目
中国国家高级公务员市场经济课程
培训能力的开发与研究系列教材编委会

编委会主任：唐铁汉

编委会副主任：周绍朋

顾问：唐铁汉 袁曙宏 楼继伟 许善达

王传纶 周叔莲 汪海波 何振一

吕 政 常修泽 K. Thomas Liaw(美)

Rainer Heufers(德) Xiaodong Zhu(加)

编委：唐铁汉 周绍朋 陆林祥 郎 加

王 健 汪海波 丁德章 许正中

张孝德



序 言

国家行政学院党委书记、常务副院长 **陈福今**

20世纪70年代末以来,中国坚定实行市场化取向的改革和对外开放政策,大胆借鉴并引进世界各国的先进管理经验和先进技术,在诸多领域逐步突破了长期以来计划体制的严重束缚,确立了竞争型的社会主义市场经济体制框架并开始加以完善。加入世界贸易组织(WTO)使中国经济与世界经济接轨,对外贸易和引进外资规模不断扩大,全方位、宽领域、高层次的对外开放格局已经形成,国民经济市场化程度提高到一个新的水平。2004年我国国内生产总值已达到13.65万亿元,经济发展和社会进步取得了明显成效。具有数千年人类文明的东方大国,聚精会神谋求和平发展的努力,万众一心致力民族复兴的壮举,被国际社会被誉为“中国奇迹”、“中国世纪”。

在发展社会主义市场经济和扩大对外开放的进程中,我国政府管理经济的职能和方式也发生了许多重要变化:计划体制已被摒弃,初步建立了以经济手段和法律手段为主的宏观调控体系;政府不再直接管理企业,企业自主经营、自负盈亏;加强对市场的监管,努力完善市场准入和退出机制;贸易规则不断完善,初步形成了符合国际惯例的贸易和涉外经济管理体制;加快行政审批制度和垄断领域的改革,推进公共服务创新;稳步推进社会保障体系的建设,加快建立健全各种突发事件应急机制;积极推进依法行政,加快建立适应社会主义市场经济体制的法律体系。政府职能的转变,对于我国经济发展和对外经济技术交流合作都产生了积极的影响。

进入21世纪以后,处于转型时期的中国经济发展到了一个新的阶段。我们注意到,在中国市场经济体制框架初步形成、中国加入WTO、中国经济规模总量越过10



万亿元大关等因素的作用下,中国市场经济系统显现出复杂程度提高、开放度加大和自我调节功能增强等一系列新的特征,并对我国政府职能和管理方式转变的迟缓提出了新的挑战。按照科学发展观与构建和谐社会的要 求,我国政府管理经济的职能、方式还有许多不相适应的地方,迫切需要政府的经济管理职能从启动市场经济改革向服务、完善市场经济体系的转变,迫切需要政府的经济管理方式从传统管理向现代管理的转变。

如何才能实现政府管理职能和管理方式的转变?要靠理论研究的突破,要靠实践中的体制创新,要靠依法行政,要靠公务员素质的提升,等等。这里就有一个系统学习市场经济理论,提高驾驭市场经济能力的问题。国家行政学院作为培养中国高中级公务员、政策研究人才和企业管理人员的重要基地,有责任有义务为中国政府职能和管理方式的转变提供智力支撑和培训服务。在世界银行资助下,开发关于市场经济培训的教材和研究成果,正是适应新时期中国政府职能和管理方式转变的需要而进行的工作。

由唐铁汉同志任编委会主任、周绍朋同志任主编的“中国国家高级公务员市场经济课程培训能力的开发与研究系列教材”包括:《国有企业改革与国有资产监管》、《中国转轨时期的政府经济职能》、《监督制度创新》、《现代金融学》、《税收经济学》、《面向二十一世纪的中国税收》、《经济安全:预警与风险化解》等书,是世界银行资助的“中国国家高级公务员市场经济课程培训能力的开发与研究”项目的主要研究成果。这个项目的实施,为国家行政学院深入研究市场经济理论和开发提升公务员执政能力的培训课程及教材建设打下了一个很好的基础。这套教材的编撰具有以下几个特点。

其一,注重系统性。中华人民共和国国家行政学院与世界银行在制定项目研究计划时,就明确将如何全方位提高中国公务员驾驭市场经济的能力,提供系统的市场经济知识和培训教材确定为这个项目研究的主要目的。在课题的设计上,从企业改革与国有资产监督研究,到转轨时期的政府职能转变和市场经济条件下的监督制度创新研究,从经济全球化条件下的中国金融政策和监管到转轨时期中国财税政策研究等,所研究的问题既是中国市场经济发展过程中亟需解决的热点、难点问题,也是提高政府驾驭市场经济能力的关键问题。这项研究成果的系统性,不仅体现在宏观层面的知识结构上,也体现在每个分课题的研究上。每个分课题从本领域最基本的知识,到与管理操作有关的政策工具,从中国改革实践经验案例,到不同市场经济国家的经验比较,都进行了系统的研究。既体现了系统的市场经济基本知识和原理,也提供了经济管理中所需要的系统政策工具。

其二,体现前沿性。在整个项目的研究过程中,按照项目规划要求,不仅邀请了国际同行专家参加,而且课题组对欧美等国的市场经济管理有针对性地进行了实地考

察。这种开放性的研究,使课题组在对不同市场经济国家管理政策和管理方式的比较上获得了前沿性的第一手资料。这个项目的超前性不仅表现在与国际前沿的接轨上,同时也表现在与中国经济前沿问题的结合上。在整个项目历时五年的研究中,始终对中国经济改革出现的新问题保持了跟踪研究,不断将获得的前沿性研究成果补充到课题中。如中国经济系统中的经济安全问题,在原来的课题设计中并没有直接涉及,但却是最近几年我国经济发展中遇到的重要问题。课题组在结合中国经济现实的变化,将中国经济系统的风险防范和预警列入课题进行重点研究,还于2004年10月在重庆组织召开了“经济安全:预警与风险化解”国际研讨会。这些研究成果,弥补了原有的不足,也增强了课题内容的超前性。

其三,具有适用性。这个项目是为国家行政学院培训高中级公务员提供培训课程和培训能力开发而进行的,由此决定了这个项目的超前性与高等院校的超前性学术研究有所不同。该研究把握的超前性是与适用性密切相关的,是从适应性出发的超前性,它所关注的内容,主要是围绕与政府管理相关的经济理论、经济政策和经济管理经验的超前性。为了提高开发教材的适用性,课题十分注重在理论与实践、经济学原理与政策工具、国际的管理经验与本国国情等方面相结合的研究。其中部分阶段性研究成果,已经成为国家行政学院培训课程的重要内容,并得到了学员的好评,有些内容还在教学实践中得到了修改和充实。

这套系列教材的出版,意味着历时五年“世界银行:中国国家高级公务员市场经济课程培训能力的开发与研究”项目的最终完成。按计划虽然项目工作结束了,但研究和合作并没有结束。今后国家行政学院还将对有关问题继续研究,并希望能够与世界银行、国内外专家的合作更加广泛、深入、持续地进行下去。在这套教材出版之际,我谨代表国家行政学院对世界银行的资助表示感谢,对世界银行驻中国代表处和国家财政部对这个项目实施提供的咨询指导表示感谢,对应邀参加这个的项目的国内外专家付出的辛勤努力表示感谢。

2005年5月19日

目 录

第一篇 税收理论篇

第一章 政府、市场与税收	3
第一节 市场失灵与政府税收	3
第二节 政府税收与公共物品理论	9
第三节 税收规模与税制结构.....	12
第二章 税收行为理论	17
第一节 税收对家庭行为的影响.....	17
第二节 税收对厂商的行为分析.....	22
第三节 政府税收政策的动态一致性分析.....	25
第三章 税负归宿的均衡分析	28
第一节 税收负担的归宿理论.....	28
第二节 税负归宿的局部均衡分析.....	36
第三节 税负归宿的一般均衡分析.....	44
第四章 税收公平与效率理论	49
第一节 税收公平原则理论.....	49
第二节 税收效率理论.....	53

第二篇 税制篇

第五章 流转税制	61
第一节 流转税制概述.....	61
第二节 增值税.....	63
第三节 消费税制.....	67
第四节 营业税.....	71
第五节 关税.....	73
第六章 所得税制	80
第一节 所得税制概述.....	80
第二节 公司所得税.....	86
第三节 个人所得税.....	91
第七章 财产及其他税类	96
第一节 财产税类概述.....	96
第二节 遗产税和赠与税.....	98
第三节 其他财产税.....	101
第四节 资源税及其他税类.....	107

第三篇 税收政策篇

第八章 税收政策概述	117
第一节 税收政策要素.....	117
第二节 税收政策与总需求.....	126
第三节 税收政策与总供给.....	130
第九章 税收政策的功能分析	135
第一节 税收政策与收入分配.....	135
第二节 税收政策与经济增长.....	151

第四篇 税收管理篇

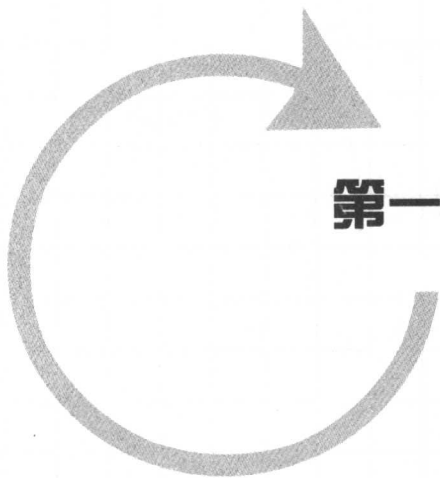
第十章 税收宏观管理	163
第一节 税收机构和纳税程序	163
第二节 税收运行成本和有效的税收征管	167
第三节 从纳税人角度透视税收征管	172
第十一章 税收法制化建设	179
第一节 依法治税的法理概述	179
第二节 我国现行税收法律体系	185
第三节 税收法制建设与税务管理现代化	190
第十二章 现代税收管理模式	193
第一节 建立现代税收征管模式的背景	193
第二节 现代税收征管模式的内涵与建构原理	198
第三节 现代征管模式系统结构	203
第四节 税收管理信息化	212
第十三章 税收管理的国际比较	224
第一节 税源管理的国际比较	225
第二节 税收征收管理的国际比较	229
第三节 税务稽查的国际比较	233
第四节 地方间税收竞争管理的国际比较	238

第五篇 国际税收篇

第十四章 国际税收及其管辖权	245
第一节 国际税收的形成	245
第二节 国际税收的研究对象	248
第三节 居民税收管辖权的界定	252
第四节 收入来源地税收管辖权	257
第五节 收入来源地税收管辖权行使的若干问题	261



第六节 税收管辖权的选择和限制条件	267
第十五章 国际税收竞争与反避税	270
第一节 国际税收竞争	270
第二节 国际避税产生的条件	274
第三节 国际税收协调	282
第十六章 国际税收协定	288
第一节 国际税收协定的产生	288
第二节 国际税收协定的主要内容	292
第三节 两种税收协定范本的差异	294
第四节 滥用税收协定问题	298
第五节 国际税收协定发展趋势	302
参考文献	304
后 记	305



第一篇

税收理论篇

- 第一章 政府、市场与税收
- 第二章 税收行为理论
- 第三章 税负归宿的均衡分析
- 第四章 税收公平与效率理论



政府、市场与税收

社会经济的发展,要求有效地配置各种生产要素、合理地分配收入以满足社会发展的需要并提高人们的生活水平。在现代社会中,资源配置存在两种基本的方式:市场和政府。市场经济是市场在资源配置过程中处于基础地位的经济运行模式,但由于现实经济中存在诸多“市场失灵”现象,客观上要求政府在克服市场失灵方面发挥重要的作用。政府税收就是政府克服市场失灵、促进资源有效配置和实现收入分配公平的重要手段。

第一节 市场失灵与政府税收

一、资源配置效率

资源配置效率是经济理论和经济政策的核心问题,其基本的评价标准是“帕累托效率”准则。所谓帕累托效率准则是指:如果资源的配置达到了这样的状态,即对资源配置的任何调整都不能在其他任何人的境况不变坏的情况下,使得任何一人的境况变好,那么,这种资源配置状况就是帕累托最优。也就是说,如果资源配置的重新调整,使得某人在其他人境况不变坏的情况下改善自己的境况,那么就说明这个社会的资源配置仍有改进的余地,因而不是最优的。

帕累托最优描述的是一种理想状态,被人们公认为评价资源配置效率的基本标准和参考基准。既然帕累托最优是一个社会的资源配置的最佳状况,那么如何才能达到如此完美的境界呢?经济理论研究表明,完全竞争的市场条件能够自动保证帕累托最

优的实现。因此,通过分析一个经济是否满足完全竞争市场的条件,就可以对它是否实现了帕累托最优或资源的最有效配置做出判断。

不过,“完全竞争”和“帕累托最优”一样,描述的都是一种理想状态。具体而言,完全竞争市场需要满足四个基本条件:(1)市场上存在大量的买者和卖者,每个人都是市场价格的接受者,任何人的行为都不能独立影响市场价格。(2)市场上的商品是同质的,每个生产者都提供完全相同的产品,因此,价格是影响消费者选择的唯一因素。(3)生产要素可以自由流动,每个企业都可以自由进入或退出某个行业。(4)信息是完全对称的,每个生产者和消费者都能够得到关于现在和将来的全部市场信息。

只要完全竞争的四个条件得到满足,那么,市场就可以实现帕累托最优状态和资源的有效配置。然而,这四个条件很难在现实经济中得到满足。如果其中的任何一个条件得不到满足,就可能发生“市场失灵”现象。同时在这个情况下,为了改善资源配置效率,就需要市场以外的资源配置手段来纠正或替代市场机制,最重要的就是政府的各种经济政策。

二、市场失灵

只有在完全竞争条件下,市场才能够实现有效的资源配置。如果不能满足完全竞争的条件,或者根本就不存在市场,那么市场机制在实现资源配置的效率方面就可能出现运转失灵,即出现所谓的“市场失灵”。例如,当存在公共物品、外部性、垄断或信息不对称时,市场在资源配置方面一般会偏离最优状态。这时,包括税收在内的政府干预就成为必要的矫正手段了。

此外,市场机制本身存在缺陷。效率和公平是经济关注的两大主题,帕累托效率准则涉及的仅仅是资源配置的效率,而没有考虑收入分配的公平问题。事实上,单靠市场机制不仅不能实现收入分配公平和经济稳定发展的目标,相反市场竞争的结果必然导致收入分配不公平和经济周期性发展,而收入分配不公平和经济周期性发展又会损失效率。因此,需要政府部门的有力参与和干预。下面依次予以简要的分析。

(一)资源配置效率低下

完全竞争的市场条件是保证资源有效配置的充分条件,只要市场偏离了完全竞争,就有可能产生市场失灵。在现实经济生活中,公共物品、外部效应、垄断和信息不对称的存在,是导致市场失灵的最常见情形。

现代社会经济生活中广泛存在的公共物品,是导致市场运转失灵的一个最重要原因。所谓公共品,指的是那些具有共同受益或联合消费特征的一类物品或劳务,一个人对这类物品或劳务的消费并不减少其他人的消费(非竞争性),也难以阻止未付费的人享受该物品或劳务的好处(非排他性),如国防、司法、路灯、新鲜空气和防洪设施等

等。公共品所具有的非竞争性和非排他性的特征,意味着市场价格不能起到有效调节市场供求的作用,普遍存在着“免费搭便车”的现象,市场机制不能有效运转。

外部效应或外部性是导致市场失灵的另一重要原因。所谓外部效应或外部性,指的是一个经济单位的活动对其他经济单位所产生的有利或有害的影响,且这种影响存在于市场定价制度之外,无法通过市场交易对收益付费或对损失进行补偿。由于造成外部效应的一方在做出经济决策时,缺乏把其他人相应的额外收益或损失纳入考虑范围的动力,因此导致了消费或生产的数量偏离社会最优水平。相对于社会最优水平而言,能够产生正的外部效应的活动总是提供得太少,而能够产生负的外部效应的活动却总是提供得过多。

导致市场失灵的另一个原因,是垄断现象的存在。由于垄断企业是价格的制定者而不是价格的接受者,它将通过选择适当的产量和价格组合以实现最大利润。在这种情况下,实现企业利润最大化的均衡产量和均衡价格分别低于和高于完全竞争条件下的均衡产量和均衡价格。这时,价格将大于边际成本,从而破坏了帕累托效率的条件。为了提高资源的配置效率,政府有责任保护竞争、限制垄断。

此外,完全竞争市场要求满足完全信息的条件,但在现实生活中,信息往往是不完全的或不对称的,由此会导致市场机制在资源配置方面的失灵。一方面,在存在风险和不确定性的情况下,市场主体难以准确地掌握相关信息,容易造成实际决策偏离最优情形;另一方面,市场交易双方对信息的掌握也往往是不对称的(如旧车市场上的卖方知情较多、保险市场上的买方知情较多),拥有信息较多的一方会在交易中充分利用自己的信息优势做出有利于自身的决策,通过逆向选择和道德风险导致市场失灵。

(二)收入分配不公

除了在资源配置效率方面存在市场失灵外,市场机制在收入分配方面也往往是无能为力的。前面曾分析过完全竞争市场与帕累托效率之间的关系,我们可以把这种关系理解为:市场机制是遵循效率原则行事的,它并不顾及人们对于收入分配格局的偏好状况。当然,如果所有人的初始禀赋都是相同的(包括体力、智力、财产和机会等),那么完全竞争的市场基本可以保证市场机制提供的是一个对所有人为公平的过程,但也仅此而已,它并不能矫正初始禀赋的不平等分配。

在现实经济生活中,人们在财产继承、教育机会和就业机会、身体状况和智力水平等方面的差异是广泛存在的。因此,为了实现社会的稳定和发展、为了促进社会整体福利水平的提高,有必要对市场机制在收入分配方面的无能为力进行干预和调控。事实上,随着社会经济水平的发展、物质条件的改善和文明开化程度的提高,政府在收入分配方面承担了越来越重要的角色。