

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

Tax

清华大学出版社

21世纪高等院校税收系列精品教材

F810.42-43
W373

606

王玮◎编著

税收学原理

PRINCIPLES OF TAXATION

F810.42-43
W373

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书是一本系统阐述税收基本理论、基本知识和基本方法的教科书,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等12章的内容。

本书既可供财政学(含税收学)专业学生使用,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. —北京:清华大学出版社,2010.1

(21世纪高等院校税收系列精品教材)

ISBN 978-7-302-21276-8

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

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第180062号

责任编辑:杜春杰 王 威

封面设计:唐韵设计

版式设计:侯哲芬

责任校对:张彩凤

责任印制:王秀菊

出版发行:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦A座

<http://www.tup.com.cn>

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:北京鑫海金澳胶印有限公司

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:185×230 印 张:23 字 数:488千字

版 次:2010年1月第1版 印 次:2010年1月第1次印刷

印 数:1~4000

定 价:32.00元

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010)62770177 转 3103 产品编号:031752-01

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，而且也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》和《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，有的甚至用三分之二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是处于动态调整之中的，对处于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，那么在政府对税收制度进行改革的情况下，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等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也没有过多涉及，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，而且还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，充分体现出现代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，我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老师的帮助和支持；感谢我的导师——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，是他们传授给我专业知识，使我具备了从事财政税收教学的能力，而且本书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学者的专著和教材，在此对相关学者一并表示感谢！最后，也要感谢武汉大学经济与管理学院提供的良好的教学与科研条件！

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同学提出宝贵的修改意见。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。对本书提出修改意见的读者，请发送电子邮件至weiwangxd@tom.com。

编 者

目 录

第 1 章 税收概论	1
1.1 税收的产生与发展	1
1.1.1 税收的产生	1
1.1.2 税收与社会公共需要	3
1.1.3 人类文明的演进与税收的发展	5
专栏 1-1 税收法定主义的确立	7
1.2 税收的概念	8
1.2.1 西方对税收范畴的界定	8
1.2.2 我国对税收范畴的界定	10
专栏 1-2 “税”字的由来	10
1.2.3 对税收概念的基本认识	12
1.2.4 税收的形式特征	13
专栏 1-3 税收为民生撑起一片绿荫	14
专栏 1-4 “刘晓庆税案”与税收的强制性	15
1.2.5 税收与其他财政收入形式的区别	16
1.3 税收根据	17
1.3.1 西方的税收根据理论	17
1.3.2 我国的税收根据理论	19
1.3.3 对税收根据的基本认识	21
专栏 1-5 利益赋税思想	22
1.4 税收职能与作用	23
1.4.1 税收职能	23
1.4.2 主流经济理论对税收职能认识的演进	25
1.4.3 正确认识税收的作用	26
专栏 1-6 是是非非筵席税	28
本章小结	29
重要概念	30
复习思考题	30

课堂讨论题.....	31
本章参考文献与延伸阅读资料.....	32
网络资源.....	32
第2章 税收活动主体及其约束规则.....	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 税收活动主体的权利与义务.....	35
专栏 2-2 我国纳税人的权利得到了有效保护吗?.....	36
2.2 税收活动主体的约束规则.....	38
2.2.1 制度的基本逻辑.....	38
2.2.2 重新界定税收制度.....	39
2.3 税收非正式制度安排.....	41
2.3.1 税收非正式制度安排概述.....	41
专栏 2-3 革命导师有关税收的部分经典论述.....	41
2.3.2 税收观念.....	43
专栏 2-4 纳税人的钱可以这样花吗?.....	45
专栏 2-5 纳税人观念·征税人观念·用税人观念.....	49
2.3.3 税收惯例.....	50
专栏 2-6 税收法定主义与我国的税收实践.....	51
2.4 税收正式制度安排.....	52
2.4.1 税收基本法.....	52
2.4.2 税种制度.....	53
2.4.3 其他税收正式制度安排.....	53
专栏 2-7 纳税人参与政府预算, 遏止“白宫”肆意建设.....	54
本章小结.....	55
重要概念.....	56
复习思考题.....	56
课堂讨论题.....	56
本章参考文献与延伸阅读资料.....	57
网络资源.....	57
第3章 税收原则.....	58
3.1 税收原则理论的演变.....	58

3.1.1	亚当·斯密的税收原则理论.....	58
	专栏 3-1 我国古代的治税原则：以傅玄的赋税思想为例.....	60
3.1.2	瓦格纳的税收原则理论.....	60
3.1.3	马斯格雷夫的税收原则理论.....	63
3.2	税收的财政原则.....	64
3.2.1	充裕原则.....	64
3.2.2	弹性原则.....	65
	专栏 3-2 改革开放以来我国的税收弹性.....	67
3.3	税收的公平原则.....	68
3.3.1	税收公平原则的内涵.....	68
3.3.2	受益原则.....	68
3.3.3	支付能力原则.....	70
	专栏 3-3 从企业所得税看税收公平原则在我国的实现.....	73
3.4	税收的效率原则.....	75
3.4.1	税收的经济效率.....	75
	专栏 3-4 税收超额负担.....	76
	专栏 3-5 人头税.....	78
3.4.2	税收的行政效率.....	79
	专栏 3-6 我国的税收成本.....	80
	专栏 3-7 从燃油税的开征看现代税收原则的不足.....	81
	本章小结.....	81
	重要概念.....	82
	复习思考题.....	82
	课堂讨论题.....	83
	本章参考文献与延伸阅读资料.....	83
	网络资源.....	83
第 4 章	税收负担的分配及其调整.....	84
4.1	税收负担概述.....	84
4.1.1	税收负担的实质及其分类.....	84
4.1.2	宏观税收负担.....	85
	专栏 4-1 我国的宏观税收负担水平.....	89
4.1.3	微观税收负担.....	90
4.1.4	税收负担的分配.....	91

4.2	纳税人对税收负担分配的局部调整	93
4.2.1	税收负担转嫁	93
4.2.2	税收筹划	93
	专栏 4-2 一个转让定价案例	96
4.2.3	偷逃税	98
4.3	政府对税收负担分配的调整	99
4.3.1	税式支出	99
	专栏 4-3 税式支出理论的产生与应用	100
4.3.2	最低税负制	104
	专栏 4-4 最低税负制的实践	106
	专栏 4-5 美国最低税负制的负面效应	108
4.3.3	重复征税的免除	108
	专栏 4-6 我国增值税制中的重复征税	109
4.3.4	反避税	112
	专栏 4-7 我国反避税进入新阶段	112
4.3.5	反偷逃税	113
	专栏 4-8 美国强大的反偷逃税体系	114
	本章小结	115
	重要概念	116
	复习思考题	116
	课堂讨论题	116
	本章参考文献与延伸阅读资料	117
	网络资源	117
第 5 章	税收负担转嫁与归宿	118
5.1	税负转嫁与税负归宿	118
5.1.1	税负转嫁	118
	专栏 5-1 4%的税收让网上交易价格稍微涨了一些	119
	专栏 5-2 税收负担转嫁两种不同的观点	122
	专栏 5-3 税负转嫁与房地产市场中的税收调控	123
5.1.2	税负归宿	123
5.2	税负转嫁的影响因素	124
5.2.1	税负转嫁与税收负担的分担	124
5.2.2	供需弹性对税负转嫁程度的影响	125

专栏 5-4 消费税改革会令车价大涨吗?	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	133
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	135
5.3.1 商品税归宿的局部均衡分析	135
5.3.2 生产要素税的局部均衡分析	137
专栏 5-5 为什么穷人会反对课征奢侈品税?	139
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方法概述	140
专栏 5-6 税负转嫁和归宿一般均衡分析方法的发展	141
5.4.2 税收等价关系	141
5.4.3 税负转嫁与归宿的一般均衡分析	143
本章小结	145
重要概念	145
复习思考题	145
课堂讨论题	146
本章参考文献与延伸阅读资料	146
网络资源	146
第 6 章 税种设置与税制结构	147
6.1 税种设置与税种分类	147
6.1.1 国民经济循环与税种的设置	147
专栏 6-1 我们需要缴纳哪些税?	152
6.1.2 税种分类	153
6.2 税种制度要素	157
6.2.1 纳税人	157
专栏 6-2 为什么“利息税”的纳税人不用自己去缴税?	158
6.2.2 课税对象	158
专栏 6-3 课税对象、税目与计税依据: 以我国的营业税为例	160
6.2.3 税率	160
专栏 6-4 比例税率: 以我国的营业税为例	161
专栏 6-5 定额税率: 以我国的车船税为例	161
6.2.4 纳税环节、纳税地点和纳税期限	166

6.2.5	税收优惠.....	167
专栏 6-6	“起征点”还是“免征额”？.....	167
6.2.6	税务违章处理.....	170
6.3	税制结构.....	170
6.3.1	税种制度的类型.....	170
专栏 6-7	越来越受青睐的单一税.....	172
6.3.2	各国税制结构的演变.....	173
6.3.3	税制结构的现实选择.....	177
专栏 6-8	双主体税种：我国税制结构改革的目标模式？.....	180
	本章小结.....	181
	重要概念.....	182
	复习思考题.....	182
	课堂讨论题.....	183
	本章参考文献与延伸阅读资料.....	183
	网络资源.....	183
第 7 章	商品税	184
7.1	商品税概述.....	184
7.1.1	商品税的特点.....	184
7.1.2	商品税的设置.....	186
7.1.3	商品税的分类.....	188
7.1.4	商品税的内部结构.....	189
7.2	增值税.....	190
7.2.1	增值税的产生与发展.....	190
7.2.2	增值税的课税对象与增值税的类型.....	191
专栏 7-1	我国增值税的变迁.....	194
7.2.3	应缴增值税的计算办法.....	195
7.2.4	增值税的税率.....	196
7.2.5	有效推行增值税的社会经济条件.....	198
7.2.6	增值税的经济效应.....	198
专栏 7-2	美国为何迟迟不引进增值税？.....	200
7.3	消费税.....	201
7.3.1	消费税概述.....	201
专栏 7-3	我国消费税的历史沿革.....	202

7.3.2	消费税的类型.....	203
7.3.3	消费税的税率和计税方法.....	204
7.3.4	消费税的效应.....	205
	专栏 7-4 消费税改革对百姓生活有什么影响?	206
7.4	关税.....	207
7.4.1	关税的类型.....	208
7.4.2	关税的经济效应.....	209
	专栏 7-5 世界各国重用进出口关税措施.....	210
7.4.3	关税壁垒.....	211
	专栏 7-6 各国竞相构筑新的贸易壁垒.....	212
	本章小结.....	213
	重要概念.....	214
	复习思考题.....	214
	课堂讨论题.....	214
	本章参考文献与延伸阅读资料.....	214
	网络资源.....	215
第 8 章	所得税.....	216
8.1	所得税概述.....	216
8.1.1	所得税的特点.....	216
8.1.2	“应税所得”的界定.....	217
8.1.3	所得税的课税范围.....	219
	专栏 8-1 税收原则与应税所得的合法性.....	219
8.2	个人所得税.....	222
8.2.1	个人所得税的纳税人.....	222
	专栏 8-2 我国的个人所得税: 从“富人税”向“大众税”流变.....	222
	专栏 8-3 韦唯为何在瑞典被指控涉嫌逃税?	225
8.2.2	个人所得税的纳税单位.....	226
	专栏 8-4 国家税务总局: 我国个人所得税现阶段不宜以家庭为纳税 单位.....	227
8.2.3	个人所得税的基本模式.....	227
	专栏 8-5 我国个人所得税制改革目标模式的选择.....	229
8.2.4	个人所得税的计税依据.....	229
	专栏 8-6 为什么我国个人所得税对工资、薪金所得采用	

	“定额扣除法”？	230
	专栏 8-7 我国个人所得税制中有哪些费用扣除？	232
8.2.5	个人所得税的税率	234
	专栏 8-8 累进税率的设计	235
8.2.6	个人所得税的课征方法	237
8.2.7	个人所得税的效应	238
8.2.8	负所得税	238
8.3	公司所得税	240
8.3.1	企业的组织形式与公司（企业、法人）所得税的设置	240
8.3.2	公司所得税存在的必要性	241
8.3.3	公司所得税的类型	243
8.3.4	公司所得税的课税范围	244
8.3.5	公司所得税的应税所得	245
8.3.6	公司所得税的税率	247
8.3.7	公司所得税的主要激励措施	248
	专栏 8-9 我国企业所得税制中的税收优惠	248
8.3.8	公司所得税的经济效应	249
8.4	资本利得税	250
8.4.1	资本利得概述	250
8.4.2	资本利得的课税形式	251
8.4.3	资本利得的税务处理	252
	专栏 8-10 我国的资本利得课税	253
8.5	社会保障税	254
8.5.1	社会保障税的产生与发展	254
8.5.2	社会保障税的特点	255
8.5.3	社会保障税的类型	256
8.5.4	社会保障税的制度要素	257
	专栏 8-11 我国的社会保障：缴税还是缴费？	258
8.5.5	社会保障税的效应	259
	本章小结	259
	重要概念	260
	复习思考题	260
	课堂讨论题	261
	本章参考文献与延伸阅读资料	261

网络资源.....	262
第9章 财产及其他税.....	263
9.1 财产税概述.....	263
9.1.1 财产税的特点.....	263
专栏 9-1 我国的财产税.....	265
9.1.2 财产税的发展.....	265
9.1.3 财产税的分类.....	266
9.1.4 财产税的征收管理.....	268
9.2 财产保有税.....	268
9.2.1 一般财产税.....	268
9.2.2 特别财产税.....	269
专栏 9-2 我国的土地增值税.....	270
专栏 9-3 我国拟开征的物业税.....	272
专栏 9-4 我国车船税的历史及其改革.....	273
9.3 财产转让税.....	274
9.3.1 遗产税的性质.....	274
专栏 9-5 为什么一些国家纷纷停征遗产税?.....	275
9.3.2 遗产税的类型.....	275
专栏 9-6 我国的遗产税: 征还是不征?.....	277
9.3.3 赠与税.....	277
9.3.4 契税.....	278
9.4 其他税种.....	278
9.4.1 环境税.....	278
专栏 9-7 OECD 国家的环境税.....	279
专栏 9-8 我国也应开征环境税.....	281
9.4.2 资源税.....	282
专栏 9-9 我国资源税的改革何去何从?.....	283
9.4.3 印花税.....	284
专栏 9-10 印花税的由来.....	285
本章小结.....	285
重要概念.....	286
复习思考题.....	286
课堂讨论题.....	286

本章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
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 埃奇沃思模型	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
本章小结	302
重要概念	303
复习思考题	303
课堂讨论题	304
本章参考文献与延伸阅读资料	304
网络资源	304
第 11 章 税收的微观经济效应	305
11.1 税收对生产者和消费者行为的影响	305
11.1.1 税收对生产者行为的影响	305
11.1.2 税收对消费者行为的影响	307
专栏 11-1 欧美用税收引导消费	308
11.2 税收对劳动力供给和需求的影响	309
11.2.1 税收对劳动力供给的影响	309
专栏 11-2 税收对劳动力供给的实证研究	312
11.2.2 税收对劳动力需求的影响	315
11.3 税收与家庭储蓄	315
11.3.1 家庭储蓄行为的决定因素	315

11.3.2	个人所得税对家庭储蓄的收入效应和替代效应	316
	专栏 11-3 我国开征“利息税”的目的为何没有达到?	319
11.3.3	其他税种对家庭储蓄的影响	320
11.4	税收与私人投资	321
11.4.1	对私人投资收益课税的收入效应和替代效应	321
11.4.2	税收对私人资本使用成本的影响	322
11.4.3	税收对资产组合和风险承担的影响	324
	专栏 11-4 税收与外国直接投资	325
	本章小结	325
	重要概念	326
	复习思考题	327
	课堂讨论题	327
	本章参考文献与延伸阅读资料	328
	网络资源	328
第 12 章	税收的宏观经济效应	329
12.1	税收与经济增长	329
12.1.1	国民收入决定中的税收因素	329
12.1.2	税收对经济增长的影响	331
12.1.3	宏观税收负担与经济增长	333
	专栏 12-1 拉弗曲线的提出	333
	专栏 12-2 近年来各国的减税实践	336
	专栏 12-3 最优宏观税收负担率的估计	338
12.2	税收与经济稳定	339
12.2.1	税收对经济稳定的影响	339
12.2.2	税收政策的类型	341
12.2.3	税收政策的时滞	342
12.2.4	税收政策的局限性	344
	专栏 12-4 相机抉择还是自动稳定?	345
12.3	税收与收入分配	345
12.3.1	收入分配的衡量	345
	专栏 12-5 我国的收入分配差距	346
12.3.2	税收对收入分配的影响	347
	专栏 12-6 税收机制不到位加剧贫富分化	349

12.3.3 税收收入分配效应的评价	349
本章小结	350
重要概念	351
复习思考题	351
课堂讨论题	352
本章参考文献的延伸阅读资料	352
网络资源	352