

21世纪高等学校财政与税收系列教材

税收原理

蔡 昌 主 编

李梦娟 吕凤勇 副主编



清华大学出版社

<http://www.tup.tsinghua.edu.cn>



北京交通大学出版社

<http://press.bjtu.edu.cn>

21 世纪高等学校财政与税收系列教材

税 收 原 理

蔡 昌 主 编
李梦娟 吕凤勇 副主编

清 华 大 学 出 版 社
北 京 交 通 大 学 出 版 社

· 北 京 ·

内 容 简 介

本书是一本适用于财税专业本专科及研究生的税收类教材,全书共分3篇:第1篇是思想篇,主要涵盖税收概念、税收溯源及中西方税收思想;第2篇是理论篇,讲述税收原则、税收效应、税收政策、税制优化、税收成本、税收法制等,从经济学、管理学视角挖掘税收的理论内核;第3篇是前沿篇,探索税收信用、税收筹划、税收契约等理论前沿问题,是对税收管理实践的拓展和延伸。

本书可用于税务、会计、财务管理等财经专业本专科教学,也可作为财税专业研究生及MBA、EMBA、MPACC学员的学习用书,对税务人员、财税研究者和企事业财税人员也有一定的参考价值。

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 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

税收原理/蔡昌主编. —北京:清华大学出版社;北京交通大学出版社,2010.1
ISBN 978-7-5121-0058-9

I. ① 税… II. ① 蔡… III. ① 税收理论 IV. ① F810.42

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第011502号

责任编辑:杨正泽

出版发行:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969

北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414

印刷者:北京瑞达方舟印务有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印张:18 字数:410千字

版 次:2010年3月第1版 2010年3月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-5121-0058-9/F·614

印 数:1~4 000册 定价:28.00元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

序

税收是国家财政收入的重要来源，也是政府宏观调控的一个重要经济杠杆。税收制度的改革是中国经济体制总体配套改革的重要组成部分，是建设新型宏观调控体系的重要内容。在现代社会，“税收”是一个大家耳熟能详的名词，它已经渗透到社会、政治、经济的各个方面。在建立和完善社会主义市场经济体制的过程中，税收的地位、功能和作用的重要性已日益彰显出来。

我们欣喜地看到，改革开放 30 多年来，学界和实务界对税收的研究已逐渐从管理的层面、技术性的层面、经济学的层面深入到法律层面、社会层面、政治层面，依宪治税、税收法定、依法纳税的必要性和重要性已日益为人们所认识。

税收作为公民的私有财产被政府征收，它凭借的法律是建立在这样的契约之上的，即公民委托政府用这笔钱为他们提供公共产品和公共服务，而公民又通过自己选出的代表在立法机关（各级人大）参与制定税法，对税收执法和预算支出进行监督。2009 年 11 月 6 日国家税务总局发布的关于纳税人权利和义务的“公告”给了我们很大的启示，我们可以从经济、政治、管理等不同视角审视税收的属性，从多方面把握税收丰富的内涵。税收既是经济上履行义务的证明，又是政治上主张权利的凭依。^①

为了更深刻地把握税收的起源和本质，准确地理解中外税收思想、税收理论、税收政策与税收制度，把握税收理论发展的基本脉络，掌握税收学术前沿的研究动向，把握税收的内在规律，紧密结合中国国情，为税收经济学、税收管理学、税收法学、税收政治学、国际税收学的构建与完善不懈努力，继续积极推进我国的税制改革，由中央财经大学税务学院税收与财务管理系主任蔡昌博士主编，几位教授参与编著的《税收原理》就是这样一本税收学原理性教材。

《税收原理》共分 3 篇：“税收思想篇”涵盖了税收概念、税收溯源和中西方税收思想，本篇较为详尽地阐述了中国税收思想的发展，对于以人为本、藏富于民等思想有较为充分的论述，也较为准确地阐述了西方经济学者的税收思想；“税收理论篇”对于税收原则、税收效应、税收政策、最优税制、税收成本、税收法制等税收基本理论有较为充分的论述；而“税收前沿篇”则主要从税收信用、税收筹划、税收契约 3 个方面探讨了税收理论的前沿动态和发展趋势，具有一定的创新意义。

我赞成中央财经大学税务学院蔡昌博士等在学术上的探索精神和孜孜不倦的辛勤耕耘，

① 盖伊. 税收政治学. 郭为桂, 译. 南京: 江苏人民出版社, 2008.

希望他们以《税收原理》的出版为新的起点，在税收理论、税收政策、税收制度和税收创新的研究上取得新的学术成果，为繁荣税收学术研究，为发展我国税收教育事业，培养优秀税务人才做出贡献！

汤贡亮
于中央财经大学

前 言

税收是一个古老的经济范畴，也是财政收入的主要形式。在人类文明不断推进的现代社会，税收更是发挥着举足轻重的经济调控作用。

税收是国家参与收入再分配的一种手段，税收征管体现着政府的治税理念，对整个社会福利的提升及经济运行有着极为重要的影响。税制是否合理、税负是否公平，不仅关系到国家财政收入的筹集，还牵扯到资源配置效率和社会公平问题。我们认为，税收应该从宏观、中观、微观三个层面分析：宏观层面即为税收对国民经济的调控作用；中观层面即为税收对不同产业的政策效应；微观层面即为征纳双方的博弈行为。因此，税收成为政府、理论界、企业界共同关注的焦点，当然也成为社会各界共同研究的重要领域。

在改革开放和市场经济大潮的冲击下，全社会对税收问题越来越重视，税收理论研究也越来越深入。随着高等院校税务专业的设立，税务专业课程的设置也越来越细化。呈现在大家面前的这本《税收原理》，就是在时代进步和社会发展的推动下应运而生的。

本书主要讲述税收理论问题，涵盖税收思想、税收基本原理、税收发展前沿等领域，本可以“税收理论”冠名，但考虑到“税收理论”称谓太普遍，也没有专业课程的感觉，于是就冠之以“税收原理”，重点探讨税收基本思想与理论。从这一主旨出发，本书内容分为3篇：第1篇是思想篇，主要涵盖税收概念、税收溯源及中西方税收思想，从历史的、逻辑的角度追寻税收思想发展脉络；第2篇是理论篇，讲述税收原则、税收效应、税收政策、税制优化、税收成本、税收法制等内容，从经济学、管理学视角挖掘税收的理论内核，揭示税收的本来面目；第3篇是前沿篇，探索税收信用、税收筹划、税收契约等理论前沿问题，是对税收管理实践的拓展和延伸，有助于把握税收理论的发展趋势和动态。本书各篇内容既相对独立，又有一定的内在联系。

本书由蔡昌担任主编，李梦娟、吕凤勇担任副主编，负责本书的总纂定稿工作。各章初稿分工如下：第1章由张广通、蔡昌（中央财经大学）撰写，第2章、3章由张广通（中央财经大学）撰写，第4章、5章由吕凤勇（中国社会科学院财贸所）撰写，第6章、7章由李梦娟（中国社会科学院研究生院）撰写，第8章、11章、12章由蔡昌（中央财经大学）撰写，第9章、10章由郭宏宇（外交学院）撰写。

本书可用于税务、会计、财务管理等财经专业本专科教学，也可作为财税专业研究生及MBA、EMBA、MPACC学员的学习用书，对税务干部、财税研究者和企事业财税人员也

有一定的参考价值。

本书在编写过程中参阅了大量国内外相关著作，同时也吸收了税收理论研究的最新成果。本书的编写和出版，既是我们对税收理论研究的初步总结，又是我们开展后续研究的起点。限于时间和学识水平，书中疏漏之处在所难免，欢迎大家不吝指正，以便进一步充实和提高。

相关教学课件可以从北京交通大学出版社网站 (<http://press.bjtu.edu.cn>) 下载，也可以发邮件至 cbsyzz@jg.bjtu.edu.cn 索取。

编 者
于中央财经大学



蔡 昌

中央财经大学税务学院税收与财务管理系主任，会计学（中国第一位税务会计与税务筹划方向）博士，中国社会科学院经济学博士后，《阳光财税丛书》编委会主任，中央财经大学 MBA、MPACC“税收筹划”课程主讲教师，北京大学、清华大学、中山大学财务总监班、总裁班特聘客座教授。主要研究领域为税收理论与实务、税务会计与税收筹划、财务管理、企业会计准则、并购与重组等。担任名家论坛、前沿讲座、时代光华特聘主讲嘉宾，相继出版《掌控税收》、《财务难题十二讲》、《新税法解读》、《税收筹划十六招》等系列电视讲座成果。主持中国博士后科学基金项目——《和谐社会下的税收契约优化问题研究》，在《人民日报》、《税务研究》、《中国税务》、《中国税务报》等报刊发表文章 100 余篇，出版专著、教材 20 余部。代表作有：

- 《税收筹划八大规律》（中国财政经济出版社，2005 年）；
- 《最优纳税方案设计》（中国财政经济出版社，2007 年）；
- 《税务风险：防范、化解与控制》（机械工业出版社，2007 年）；
- 《契约视角的税收筹划研究》（中国财政经济出版社，2008 年）；
- 《税收筹划实战》（机械工业出版社，2009 年）；
- 《理税有道——纳税奥秘与技巧》（中国财政经济出版社，2009 年）；
- 《增值税转型与纳税操作实务》（中国财政经济出版社，2009 年）。



李梦娟，1970年12月出生，经济学博士。1994年毕业于青岛大学，2003年毕业于山东财政学院，获经济学（财政学）硕士学位，2007年就读于中国社会科学院研究生院政府政策系，师从著名经济学家刘迎秋教授。主要研究领域为财税理论与政策、产业经济学、社会保障等。曾先后在《经济问题探索》、《西部论坛》、《纳税》等报刊发表经济学论文数十篇，主编或参编《中国非国有经济改革与发展30年研究》、《民营企业竞争力报告》、《中国煤炭工业发展报告》、《社会保障学》、《税收学》、《新会计准则下的纳税工具箱》等多部著作。



吕凤勇，1975年3月出生，经济学博士，助理研究员。2006年毕业于中国社会科学院研究生院，现供职于中国社会科学院财贸所，主要研究方向为财税理论与实务、国际汇率政策、城市房地产等。迄今已在《当代经济科学》、《企业管理》、《首都经贸大学学报》等报刊发表学术文章10余篇，参与编著《全球城市竞争力报告》、《人才发展报告》和《民营企业竞争力报告》等多部著作。

目 录

第1篇 思想篇

第1章 税收溯源	3
1.1 税收的概念	3
1.1.1 税收的渊源	3
1.1.2 税收的概念	4
1.1.3 税收的属性	6
1.2 税收的本质	11
1.2.1 税收本质的概念	11
1.2.2 税收本质的内涵	12
1.3 税收的特征	16
1.3.1 税收特征的概念	16
1.3.2 税收特征的内涵	16
1.4 税制要素	18
1.4.1 税法主体	18
1.4.2 征税客体	19
1.4.3 税率	19
1.4.4 纳税环节	19
1.4.5 纳税期限	20
1.4.6 纳税地点	20
1.4.7 税收优惠	20
1.4.8 法律责任	20
1.5 税收基本原则	21
1.5.1 税收法定主义原则	21
1.5.2 实质课税原则	22
1.5.3 税收诚信原则	22
第2章 中国税收思想	23
2.1 管子的税收思想	23
2.2 商鞅的税收思想	26

2.3	孟子的税收思想	30
2.4	荀子的税收思想	32
2.5	韩非子的税收思想	35
2.6	晁错的税收思想	37
2.7	桑弘羊的税收思想	39
2.8	荀悦的税收思想	40
2.9	傅玄的税收思想	42
2.10	鲍敬言的税收思想	44
2.11	李世民的税收思想	47
2.12	王安石的税收思想	49
2.13	丘浚的税收思想	55
2.14	张居正的税收思想	63
2.15	魏源、梁启超、孙中山等人的税收思想	64
第3章	西方税收思想	66
3.1	英国学者的税收思想	66
3.1.1	托马斯·孟的税收思想	66
3.1.2	托马斯·霍布斯的税收思想	67
3.1.3	约翰·洛克的税收思想	68
3.1.4	詹姆士·斯图亚特的税收思想	69
3.1.5	威廉·配第的税收思想	70
3.1.6	亚当·斯密的税收思想	70
3.1.7	大卫·李嘉图的税收思想	71
3.1.8	托马斯·罗伯特·马尔萨斯的税收思想	71
3.1.9	巴恩泰布尔的税收思想	72
3.1.10	约翰·斯图亚特·穆勒的税收思想	73
3.1.11	阿尔弗雷德·马歇尔的税收思想	74
3.1.12	阿瑟·赛斯尔·庇古的税收思想	75
3.1.13	约翰·梅纳德·凯恩斯的税收思想	76
3.1.14	琼·罗宾逊的税收思想	77
3.2	法国学者的税收思想	78
3.2.1	让·博丹的税收思想	78
3.2.2	布阿吉贝尔的税收思想	78
3.2.3	弗朗斯瓦·魁奈的税收思想	79
3.2.4	杜尔哥的税收思想	80
3.2.5	让·巴蒂斯特·萨伊的税收思想	81

3.2.6 让·沙尔·列奥纳尔·西蒙·德·西斯蒙第的税收思想	81
3.3 德国学者的税收思想	82
3.3.1 约翰·攸士第的税收思想	82
3.3.2 弗里德里希·李斯特的税收思想	83
3.3.3 施泰因的税收思想	84
3.3.4 罗雪尔的税收思想	84
3.3.5 谢夫勒的税收思想	84
3.3.6 阿道夫·瓦格纳的税收思想	85
3.3.7 奥托·梅耶的税收思想	85
3.3.8 阿尔伯特·亨泽尔的税收思想	86
3.4 美国学者的税收思想	87
3.4.1 塞力格曼的税收思想	87
3.4.2 亚当士的税收思想	87
3.4.3 阿尔文·汉森的税收思想	88
3.4.4 保罗·萨缪尔森的税收思想	88
3.4.5 理查德·阿贝尔·马斯格雷夫的税收思想	90
3.4.6 米尔顿·弗里德曼的税收思想	91
3.4.7 阿瑟·拉弗等人的税收思想	93
3.5 其他国家的税收思想	95
3.5.1 宋能非尔斯的税收思想	95
3.5.2 克努特·维克塞尔的税收思想	95
3.5.3 埃里克·罗伯特·林达尔的税收思想	96
3.5.4 冈纳·缪尔达尔的税收思想	96
3.5.5 沙格斯的税收思想	97
3.5.6 金子宏的税收思想	97

第2篇 原 理 篇

第4章 税收原则	101
4.1 税收原则概述	101
4.1.1 税收原则的概念	101
4.1.2 古典时期西方的税收原则	101
4.1.3 近代西方的税收原则	103
4.1.4 现代西方税收原则	104
4.1.5 税收原则的评价	105
4.2 税收的财政原则	106

4.2.1 财政原则的含义	106
4.2.2 稳定充裕原则	107
4.2.3 适度合理原则	107
4.2.4 税收效率原则	108
4.3 税收公平原则	110
4.3.1 公平原则的含义	110
4.3.2 受益原则	110
4.3.3 支付能力原则	111
4.3.4 牺牲原则	112
4.4 税收的稳定原则	113
4.4.1 稳定原则的含义	113
4.4.2 价格稳定原则	113
4.4.3 充分就业原则	114
4.4.4 经济增长原则	114
第5章 税收效应	116
5.1 税收与生产者行为	116
5.1.1 税收对市场价格的影响	116
5.1.2 税收对生产者行为的替代效应	118
5.1.3 税收对生产者行为的收入效应	119
5.2 税收与劳动投入	119
5.2.1 税收与劳动力供给曲线	119
5.2.2 收入效应与替代效应	120
5.2.3 不同所得税对劳动力供给的效应	122
5.2.4 税收与劳动力需求	123
5.3 税收与储蓄	123
5.3.1 利息税对储蓄的影响	124
5.3.2 个人所得税对储蓄的影响	125
5.3.3 消费税对储蓄的影响	126
5.3.4 财产税对储蓄的影响	126
5.4 税收与投资	126
5.4.1 税收对实物投资的影响	126
5.4.2 税收对资产组合的影响	128
5.4.3 税收对资产价格的影响	128
第6章 税制优化	130
6.1 税制基本理论	130

6.1.1	税种分类	130
6.1.2	税制结构	133
6.2	最适税收理论	136
6.2.1	直接税和间接税的比较	137
6.2.2	最适商品税	140
6.2.3	最适所得税	145
6.2.4	税制结构优化设计	149
第7章	税收政策	157
7.1	税收政策的目标和手段	157
7.1.1	税收政策的目标	158
7.1.2	税收政策手段	159
7.2	税收政策主体	163
7.2.1	税收政策主体的作用	164
7.2.2	税收政策的时滞效应	164
7.2.3	不同层次税收主体之间的关系协调	165
7.3	税收政策的作用机制	166
7.3.1	税收政策宏观作用机制	166
7.3.2	税收政策的微观作用机制	168
7.4	税收政策环境	172
7.4.1	经济体制环境	172
7.4.2	经济政策环境	172
7.4.3	税收法制及管理环境	173
7.4.4	税收文化环境	173
第8章	税收成本	175
8.1	税收成本的概念	175
8.1.1	税收成本的基本分类	175
8.1.2	税收成本的特殊分类	176
8.2	影响税收成本的主要因素	177
8.2.1	经济发展状况	177
8.2.2	社会环境	178
8.2.3	税制优化程度	178
8.2.4	税收征管水平	179
8.3	税收成本的计量指标	179
8.3.1	税收成本总指标	179
8.3.2	征税成本指标	180

8.3.3 纳税成本指标	182
8.3.4 税收社会成本指标	183
8.4 税收成本优化的思路与措施	183
8.4.1 税收成本优化的原则及要求	183
8.4.2 税收成本优化的措施	184
第9章 税收法制	186
9.1 税收法制的相关概念	186
9.1.1 税收征纳中的相关权力	186
9.1.2 税收法律制度	188
9.1.3 税法体系	190
9.2 税收法制的基础理念	193
9.2.1 税收法定原则	193
9.2.2 税收授权立法	195
9.2.3 税法的适用原则	197
9.3 税收法制的国际比较	198
9.3.1 美国的税收法制	198
9.3.2 日本的税收法制	200
9.3.3 我国的税收法制	201

第3篇 前 沿 篇

第10章 税收信用	207
10.1 税收信用概述	207
10.1.1 从信用到税收信用	207
10.1.2 税收信用的分类	210
10.1.3 税收信用的特征	211
10.2 税收信用的制度保证	213
10.2.1 诚实信用原则	213
10.2.2 纳税申报制度	214
10.2.3 税收信息公开制度	214
10.2.4 税收信用体系	215
10.3 税收信用体系的国际比较	216
10.3.1 美国税收信用体系	216
10.3.2 日本的税收信用体系	220
10.3.3 中国税收信用体系	221

第 11 章 税收筹划	225
11.1 税收遵从下的税收筹划	225
11.1.1 税收遵从的概念	225
11.1.2 税收筹划的概念	227
11.2 研究税收筹划的意义	228
11.3 税收筹划的基本原则和方法	230
11.3.1 税收筹划的基本原则	230
11.3.2 税收筹划的基本方法	232
11.4 税收筹划前沿理论	241
11.4.1 税收筹划战略与战略税收筹划	241
11.4.2 税收筹划方法创新	244
11.4.3 税收筹划与产权安排	246
第 12 章 税收契约	253
12.1 税收与和谐社会	253
12.1.1 和谐社会的本质特征	253
12.1.2 和谐社会下的税制改革	254
12.2 税收契约基础理论	255
12.2.1 税收契约的内涵与分类	255
12.2.2 税收契约的深度分析	258
12.2.3 税收契约的经典理论	260
12.2.4 税收契约的效力根源与实施机制	260
12.3 和谐税收契约	262
12.3.1 和谐税收契约的内涵与理论基础	262
12.3.2 构建和谐税收契约的重要意义	263
12.3.3 税收契约精神的渊源与缺失	264
12.3.4 和谐税收契约的衡量标志	267
12.4 和谐税收契约的构建路径	268
12.4.1 构建体制和谐的分税制	268
12.4.2 制定和谐导向的财税政策	269
12.4.3 建立运行和谐的税收征管制度	270
参考文献	271

第 1 篇

思想篇

- 第 1 章 税收溯源
- 第 2 章 中国税收思想
- 第 3 章 西方税收思想