

西

西方税收理论



国家税务总局
税收科学研究所 编著

方

THE
TAXATION
THEORY

中国财政经济出版社

98
F810.42
230

西方税收理论

国家税务总局税收科学研究所 编著

XAK37/22



3 0106 2958 6

中国财政经济出版社



C

273880

图书在版编目 (CIP) 数据

西方税收理论 / 国家税务总局税收科学研究所编著. — 北京: 中国财政经济出版社, 1997.4

ISBN 7-5005-3358-6

I. 西… II. 国… III. 税收理论—西方国家 IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 01593 号

中国财政经济出版社出版

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

河北涿州新华印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 17.125 印张 403 000 字

1997 年 4 月第 1 版 1997 年 4 月北京第 1 次印刷

印数: 1 6 050 定价: 20.00 元

ISBN 7-5005-3358-6 F · 3125

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

税收不仅仅是一个财政问题，而且也是一个经济问题。随着中国社会主义市场经济的发展，税收日益重要，需要有相应的理论来解决改革中出现的新问题。为了掌握一般市场经济条件下税收的规律，了解西方国家税收改革的经验，繁荣我国的税收研究，我们编写了《西方税收理论》一书。

现代西方税收理论界认为，在市场经济条件下，由于公共商品、分配不公平及经济失调的存在，使“纯”市场经济体制存在着“缺陷”，客观上需要国家用税收来筹集生产公共商品的资金、用税收这一强制手段来进行再分配和补救经济失调。当前的西方税收理论界正是从这一税收存在的客观依据出发，来展开其税收理论分析的，其研究的重点主要集中在税收在经济中的地位和作用、税收如何体现社会政策，以及税收政策的选择与完善等等问题上，目的是为税收政策的制定提供理论依据。本书根据西方税收理论本身的理论体系和特点，对西方税收理论的发展史，税收的本质，税收的起源、职

能、原则等基本理论问题进行了阐述；对税收制度、税收管理、税收的结构和水平，以及税收法律等应用理论作了介绍；对税收效应分析原理作了多角度的叙述；最后，还把西方近来税收改革理论与实践的一些情况予以归纳阐明。本书有四个显著特点：一是根据大量的西方税收理论研究资料，较全面客观地反映了西方目前税收理论的研究成果，还对一些西方税收理论研究的热点与新动向进行了介绍；二是对西方税收应用理论结合一些国家的实例进行了较详细的分析；三是阐述了西方税收法律理论方面的研究成果；四是在详细介绍西方税收理论的同时，还对西方一些税收理论家的理论研究方法进行了介绍。

本书由刘心一主编；1、7、14章由刘心一、李本贵编写，2.1、2.3、2.4、3.1.2—3.1.5、4.1—4.4、6.1由周禄芳编写，4.5由马东来编写，2.8由罗力勤、李本贵编写，9、13章由张培森编写，10、12章由李本贵编写，11章由石坚编写，其余由刘心一编写。周禄芳、李本贵参加了初稿的审阅工作，并经刘心一、李本贵修改、复审，最后由刘心一总纂成书。

在本书的写作过程中，虽然我们竭尽全力，但限于经验与水平，不当之处在所难免，欢迎读者批评指正。

国家税务总局税收科学研究所

1993年11月18日

目 录

1. 西方税收学说史	(1)
1.1 资本原始积累时期的税收理论	(2)
1.1.1 重商主义税收理论	(2)
1.1.2 重农主义税收理论	(11)
1.2 资本主义发展时期的税收理论	(17)
1.2.1 配第的税收思想	(19)
1.2.2 亚当·斯密的税收理论	(21)
1.2.3 李嘉图的税收理论	(23)
1.3 资本主义成熟时期的税收理论	(25)
1.3.1 英国和法国的庸俗经济学派的税收理 论	(26)
1.3.2 德国社会政策学派的税收理论	(30)
1.3.3 马列主义税收理论	(35)
1.4 二战前后至今的税收理论	(39)
1.4.1 批判传统税收理论的税收学说	(40)
1.4.2 凯恩斯学派的税收理论	(44)
1.4.3 福利经济学派的税收思想	(51)
1.4.4 塞里格曼与马斯格雷夫的税收思想 ..	(52)

1.4.5	货币主义学派的税收思想	(55)
1.4.6	供应学派的税收思想	(57)
2.	税收的基本理论	(59)
2.1	税收的本质	(59)
2.1.1	税收定义	(59)
2.1.2	税收涵义	(60)
2.2	税收的起源	(63)
2.2.1	塞里格曼的研究	(63)
2.2.2	格尔洛夫的研究	(64)
2.3	课税的依据	(65)
2.3.1	公需说	(65)
2.3.2	交换说	(65)
2.3.3	保险说	(66)
2.3.4	义务说	(66)
2.3.5	经济调节说	(67)
2.3.6	现代西方国家课税依据理论	(67)
2.4	税收的目的	(68)
2.4.1	政治目的	(68)
2.4.2	经济目的	(70)
2.4.3	社会目的	(71)
2.5	税收的职能	(72)
2.5.1	筹集资金职能	(72)
2.5.2	配置职能	(73)
2.5.3	再分配职能	(74)
2.5.4	稳定职能	(74)
2.6	税收的特性	(75)
2.7	税收政策的功能	(76)

2.7.1	税收与财政	(77)
2.7.2	税收与政治	(78)
2.7.3	税收与社会	(78)
2.7.4	税收与经济	(79)
2.8	税源	(79)
2.8.1	税源的基本理论研究	(80)
2.8.2	对税源课税的具体问题	(85)
3.	税收原则理论	(96)
3.1	税收原则理论的发展	(96)
3.1.1	税收原则的发展阶段	(96)
3.1.2	亚当·斯密的税收原则	(97)
3.1.3	西斯蒙第的税收原则	(99)
3.1.4	瓦格纳的税收原则	(100)
3.1.5	西方国家现代税收原则	(101)
3.2	税收的效率	(103)
3.2.1	税收的净损失	(103)
3.2.2	税收中性思想的发展	(104)
3.2.3	税收中性的各种见解	(107)
3.3	国际税收中性	(111)
3.3.1	国际税收中性的基本含义	(111)
3.3.2	资本出口中性(CEN)	(112)
3.3.3	国家中性(NN)	(114)
3.3.4	资本进口中性(CIN)	(115)
3.3.5	技术出口中性(TEN)	(117)
3.3.6	两种税收中性标准的比较	(121)
3.4	美国的国际税收政策示例	(128)
3.5	税收的公平	(133)

3.5.1	公平意义的演进	(133)
3.5.2	受益说中的税收公平	(134)
3.5.3	负担能力说中的税收公平	(136)
4.	税收制度	(141)
4.1	税制构成	(141)
4.1.1	税制类型	(141)
4.1.2	税制体系选择	(145)
4.2	税制的沿革	(149)
4.2.1	私有经济收入时代	(149)
4.2.2	特权收入时代	(150)
4.2.3	税收时代	(150)
4.3	影响税制的因素	(151)
4.3.1	经济因素	(151)
4.3.2	政治因素	(153)
4.3.3	社会因素	(153)
4.4	税制的评价	(154)
4.4.1	关于税制的公平原则	(154)
4.4.2	税制对经济的作用	(156)
4.5	税制要素	(157)
4.5.1	税收客体	(158)
4.5.2	课税主体	(162)
4.5.3	税率	(164)
5.	课税的理论基础	(169)
5.1	所得课税	(170)
5.1.1	公司所得课税的理论基础	(170)
5.1.2	个人所得税的理论基础	(182)
5.1.3	资本利得税的课税理论	(190)

5.2	商品课税	(197)
5.2.1	商品课税的理论基础	(198)
5.2.2	增值税理论	(200)
5.2.3	关税理论	(205)
5.3	财产课税	(210)
5.3.1	财产课税的一般理论	(210)
5.3.2	财产税的课税对象和计税基础	(212)
5.3.3	财产税的课税形式	(214)
5.3.4	净值税的课征依据	(216)
5.3.5	遗产及赠与税的理论根据	(218)
6.	税收的结构和水平	(224)
6.1	税收分类	(224)
6.1.1	直接税与间接税	(225)
6.1.2	其它税收分类	(227)
6.2	税收结构	(228)
6.2.1	国际化时代的税制	(228)
6.2.2	国际间税制的接近	(229)
6.2.3	各国税制接近的因素	(232)
6.2.4	发展中国家的税收结构	(235)
6.3	税制结构的协调	(237)
6.3.1	间接税税种的相互关系	(237)
6.3.2	直接税税种的相互关系	(239)
6.3.3	国内外税收政策的协调	(240)
6.3.4	合理税制结构的参照标准	(241)
6.4	税种结构的完善	(243)
6.4.1	扩大税基	(243)
6.4.2	确定合理的税率结构	(246)

6.5	税收水平	(247)
6.5.1	财政、税收与社会经济	(247)
6.5.2	税收水平的一般趋势	(248)
6.5.3	影响税收水平的因素	(250)
7.	税收管理论	(252)
7.1	世界各国税收管理的类型	(253)
7.1.1	税收管理的分类	(253)
7.1.2	税收管理的一般特征	(256)
7.2	税收管理的组织结构	(257)
7.2.1	阿根廷的税收管理组织结构	(257)
7.2.2	加拿大的税收管理组织结构	(258)
7.2.3	美国的税收管理组织结构	(259)
7.3	税收征管程序	(261)
7.3.1	登记	(262)
7.3.2	申报	(262)
7.3.3	征税	(263)
7.3.4	审计	(264)
7.3.5	罚款或退税	(264)
7.3.6	上诉或起诉	(265)
7.4	纳税人的权利和义务	(266)
7.4.1	重视纳税人的权利和义务的原因	(266)
7.4.2	纳税人的权利	(267)
7.4.3	纳税人的义务	(270)
7.5	国际上税收征管研究的最新进展	(273)
7.5.1	如何评价税收征管制度	(274)
7.5.2	有关纳税人遵从的研究	(275)
7.6	税收管理的改革	(281)

7.6.1	提高照章纳税的水平	(282)
7.6.2	帮助纳税人依法履行纳税义务	(290)
7.6.3	税务部门的组织结构和人力资源	(292)
7.6.4	通货膨胀与税收征管	(295)
8.	税收法律理论	(299)
8.1	税收法律的意义	(299)
8.1.1	税收的法律概念	(299)
8.1.2	税收的法律分类	(300)
8.2	税法的内容	(300)
8.2.1	税收法律关系的性质	(301)
8.2.2	税法的范围和体系	(302)
8.2.3	税法的特点	(302)
8.2.4	税收要件	(303)
8.3	税法的基本原则	(305)
8.3.1	税收法律主义的原则	(306)
8.3.2	量能课税的原则	(309)
8.3.3	正当程序的原则	(310)
8.3.4	实质课税原则	(311)
8.3.5	否认回避税收行为的原则	(311)
8.4	纳税义务的发生与确定程序	(312)
8.4.1	抽象的纳税义务	(312)
8.4.2	具体的纳税义务	(313)
8.4.3	纳税义务的确定程序	(313)
8.4.4	税法上申报的性质	(314)
8.5	纳税义务的消灭和不履行纳税义务	(316)
8.5.1	纳税义务的消灭	(316)

8.5.2 不履行纳税义务	(318)
8.6 税收稽征权	(320)
8.6.1 税收规章	(321)
8.6.2 税收法规的解释	(322)
8.6.3 税法的适用	(325)
8.6.4 稽征处理权	(326)
8.6.5 核课权、追罚权与征收权	(328)
8.6.6 税收保全制度	(329)
8.6.7 税收调查权和搜索权	(329)
8.6.8 税收强制执行制度	(330)
8.7 国际税法	(331)
8.7.1 国际税法的发展	(332)
8.7.2 OECD税约范本	(332)
8.7.3 联合国税约范本	(334)
8.7.4 国际税法的新趋势	(335)
9. 税负转嫁	(337)
9.1 税负转嫁的意义	(337)
9.2 税负转嫁的形态	(340)
9.3 各类税收的转嫁	(342)
9.3.1 消费税的转嫁	(342)
9.3.2 流通税的转嫁	(348)
9.3.3 财产税的转嫁	(350)
9.3.4 所得税的转嫁	(354)
9.4 税收转嫁学说	(361)
9.4.1 转嫁理论的新动向	(361)
9.4.2 税收归宿理论	(361)
10. 税收分析原则	(363)

10.1	税收分析的目的	(363)
10.1.1	税收对经济的影响效果	(364)
10.1.2	税收的价值判断标准	(366)
10.2	税收分析方法	(369)
10.2.1	税收归宿的真正含义	(369)
10.2.2	税收归宿分析的两种方法	(372)
10.2.3	评估税负的标准	(374)
10.3	几个重要税种的归宿分析	(376)
10.3.1	商品税的归宿	(376)
10.3.2	公司所得税的归宿	(383)
10.3.3	个人所得税的归宿	(386)
10.4	税收的福利成本	(394)
10.4.1	商品税的福利成本	(395)
10.4.2	公司所得税的福利成本	(401)
10.4.3	个人所得税的福利成本	(404)
10.4.4	税收福利成本的其它来源	(407)
10.4.5	税收福利成本的重要性	(409)
11.	税收、通货膨胀和利率	(411)
11.1	利息所得和利息费用的税收处 理	(411)
11.1.1	基本情况	(411)
11.1.2	税收处理上的差异	(412)
11.1.3	几个国家的情况	(414)
11.2	税收和通货膨胀对利率的影响 ..	(414)
11.2.1	所得税不存在时通货膨胀对利率 的影响	(414)
11.2.2	存在所得税时通货膨胀对利率的影	

响	(415)
11.2.3 税收和通货膨胀对利率影响的实证研究	(416)
11.2.4 利息所得和费用的税收调整	(417)
11.3 税收和通货膨胀对国际金融市场的影响	(418)
11.3.1 利率平价与国际金融市场均衡	(418)
11.3.2 通货膨胀下的课税与利率平价	(420)
11.4 税收和金融市场对国际资本流动的影响	(425)
11.4.1 课税对国际资本流动的影响	(425)
11.4.2 对利息所得和外汇交易按同等条件课税对国际资本流动的影响	(426)
11.4.3 对利息所得和外汇交易按不同条件课税对国际资本流动的影响	(429)
11.4.4 基本结论	(434)
11.5 课税对国际资本流动影响的实证研究	(435)
11.5.1 课税对利率差额的影响	(435)
11.5.2 课税对资本流动的影响	(438)
11.5.3 基本结论	(440)
12. 税收与公共支出	(441)
12.1 税收、公共支出政策和市场缺陷	(441)
12.1.1 公共商品	(442)
12.1.2 外部性	(444)
12.1.3 税收与公共支出政策的运用	(446)

12.2	税收、公共支出及所得再分配	… (451)
12.2.1	公共支出政策及所得分配	… (452)
12.2.2	税收政策及所得再分配	… (455)
12.2.3	所得再分配的问题及其改进措施	… (457)
12.3	税收和公共支出的其它问题	… (460)
12.3.1	税式支出与直接支出	… (461)
12.3.2	公债与税收	… (466)
13.	税收政策	… (469)
13.1	税收弹性	… (469)
13.2	税收政策的本质	… (471)
13.2.1	政策产生的经济效果	… (471)
13.2.2	政策评估的标准	… (474)
13.3	所得分配与再分配	… (478)
13.3.1	赞成所得分配与再分配的理由	… (478)
13.3.2	反对所得分配与再分配的理由	… (482)
13.3.3	货币所得的分配	… (484)
13.3.4	净“实质”所得分配	… (489)
13.3.5	再分配与边际税率	… (494)
14.	西方税收改革理论与实践	… (499)
14.1	税收改革理论	… (500)
14.1.1	为什么要进行税收改革	… (500)
14.1.2	税收改革的类型	… (501)
14.1.3	税收改革涉及的内容	… (505)
14.1.4	税收改革的经验教训	… (508)
14.2	税收政策的研究	… (513)
14.2.1	有关个人所得税	… (514)
14.2.2	公司所得税的主要考虑	… (518)

14.2.3 税制结构问题	(522)
14.3 西方国家的税收改革实践	(523)
主要参考书目	(529)