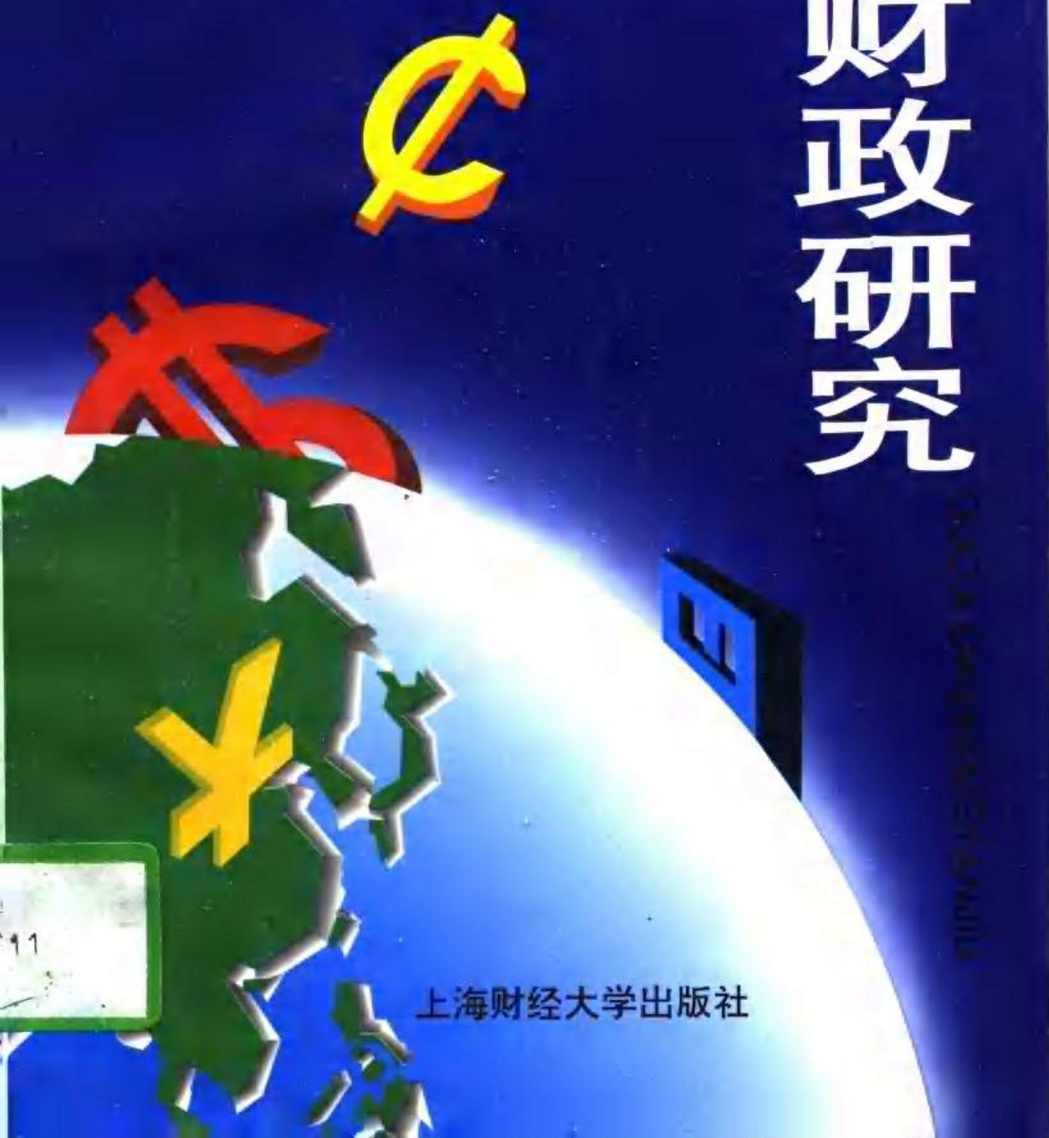


国际财政研究

董勤发 著



上海财经大学出版社

98
F811
4
2

本书由上海财经大学资助出版

国际财政研究

董勤发 著

XA1K47/a5

上海财经大学出版社

国际财政研究

GUOJICAIZHENGYANJIU

董勤发 著

责任编辑 吴文虎

封面设计 周卫民

出 版 上海财经大学出版社

(上海市中山北一路 369 号 邮编 200083)

发 行 新华书店上海发行所

印 刷 中国科学院上海分院印刷所

装 订 中国科学院上海分院印刷所

开 本 850×1168mm 1/32

印 张 4.5

字 数 108 千字

版 次 1997 年 3 月第 1 版 1997 年 3 月第 1 次印刷

印 数 1—2000

书 号 ISBN 7—81049—107—5/F·79

定 价 9.00 元

序

《国际财政研究》是董勤发同志的博士论文。这是一篇具有理论和实践价值,并有开拓性的好论文。

他的这一研究是在国内外相关文献资料较少,迄今尚未形成系统理论框架和研究基础的情况下进行的。对国内财政理论界来讲,可以说是属于较新的一种理论探索。论文选题反映了作者勤奋努力、不畏艰辛、勇于探索、追求真知的精神。

在论文中,董勤发同志不仅对现有的有关国际财政方面的文献资料作了比较全面深入的概括和评论,还提出了不少作者的独到见解和新的分析研究方法。例如,关于从国家财政到国际财政的思路来研究国际财政的方法;对国际财政存在形式与内容的分析;对国际贸易中税收协调所进行的经济分析的理论尝试;关于“财政效率”的探讨和利用外资的财政政策的设计;以及关于税收的国家间公平问题的研究;等等,反映了作者独立进行开拓性、建设性研究的探索精神。论文中还有不少地方表现了作者具有比较坚实的理论基础、广博的专业知识以及比较深邃的观察能力。

董勤发同志在博士论文基础上写成的这本专著,是他近年来在国际财政研究领域里所取得的一个阶段性研究成果,难免尚有一些问题。希望董勤发同志再接再厉,在本书的基础上,考虑并探索建立起《国际财政学》这一新的学科体系。

席克正

1996年4月20日

前 言

什么是国际财政？关于这个问题，有两派不同的观点。一种观点，就是把国际财政看成为从世界或全球角度来看的财政，即世界财政或全球财政。这种世界财政或全球财政是以世界性的公共权力机构或世界政府为后盾的，并在此基础上建立起一个世界或全球范围的财政当局，而由这个财政当局制定、颁布和执行世界或全球范围的课税和支出方案。显然，由于迄今为止，在当今世界上，还没有一个真正世界性的公共权力机构或世界政府，因此，这种意义上的国际财政几乎是不存在的。另一种观点，就是把国际财政看成是国际经济中的财政。这种意义上的国际财政，在各国经济交往日益频繁、国际经济日益相互依赖的时代具有普遍意义，它是国家财政在国际经济中的延伸或变种，或者说，它是国际经济中的国家财政活动，但这种国际经济中的国家财政活动通常不同于国民经济中的国家财政活动，因为前者通常涉及到两个或两个以上国家的财政，从而形成国与国之间的财政关系，即不同国家的财政通过国际经济交往而相互联系在一起所发生的相互关系。本书所涉及的国际财政指的是后面一种。

在本书中，笔者为什么要选择国际经济中的财政问题来作为研究的主题呢？这主要基于两方面的考虑：

（一）基于理论上的考虑

在现有的国内外财政文献中，一个引人注意的方面就是所有的财政文献基本上是关于国家财政（National Public Finance）问题的研究，而对于国际财政（International Public Finance）问题的探讨则很少。这样，国际财政研究就成为财政理论研究中的一个薄

弱环节。因此,选择在财政理论研究的这一薄弱环节上进行初步的研究尝试,并在这方面作出努力,我认为是有理论意义的。这是我从事这一研究的一个理论或学术方面的考虑。

(二)基于实践上的考虑

这又可以从我国改革开放的实践与世界各国的国际财政实践两方面看:

首先,从我国改革开放的实践来看。自我国改革开放以来,我国的社会经济体制一直处在从社会主义计划经济体制向市场经济的转轨过程中,在这个经济转轨过程中,国民经济已日益融入到世界经济大家庭之中。这使得我国经济与别国经济的交往越来越多,国际经济日益相互依赖,在这种日益频繁与复杂的国际经济活动中,一个国家的财政客观上通常会与一个或一个以上国家的财政发生相互联系并产生相互影响,而且有待相互协调。这种国际经济中的财政实践需要上升到理论上来,也需要理论来加以指导。

其次,从世界各国的国际财政实践来看。从世界各国的国际财政实践来看,更能说明这一研究的紧迫性。例如,前苏联与东欧各国,同我国一样,都在从传统的社会主义计划经济向着市场经济转轨,从而融入于世界经济的大家庭;贫富国家间的差距变得日益悬殊;国际税收在国际经济中的影响日益深广;区域性经济组织的不断形成与逐步扩大;国际官方资本流量的日益增加(据统计,在目前国际资本流动中,国际官方资本的流量约占总资本流量的70%左右);等等。总之,这些情况表明,专门考察与研究国际财政问题已经成为一个世界性的课题。

因此,无论从本国改革开放的现实,还是从世界各国的国际财政实践来看,都要求我们研究国际财政问题。

的确,理论的薄弱与实践的需要已使我们认识到有必要来从事国际财政问题的研究。然而,我们所从事的这项研究在财政理论与政策研究上的地位又是很独特的。依笔者的观点来看,在市场经

济条件下,这项研究从本国国家财政的立场上而言,属于涉外财政研究的性质,但是,从本国的国家财政通过国际经济交往而与其他一个或一个以上国家的财政相互联系在一起所发生的相互影响及其相互协调的性质而言,则属于国际财政研究的性质。但是,在现代经济中,涉外财政的发生在一般情况下总是伴随着国际财政问题的出现。在这个意义上,涉外财政实际上差不多失去了独立于国际财政而单独存在的意义。因此,一般可以这样认为,涉外财政实际上就是国际财政,其间的差异或联系充其量可以被看成为涉外财政是从本国立场上所看待的国际财政。

国际财政研究是财政学与国际经济学之间的一种交叉性、边缘性的研究,是财政学与国际经济学的一种结合。它所涉及的问题,实际上,是国际经济中的财政问题。对于这个问题,应该如何来加以研究呢?答案是,我们对这个问题的研究可以循着从国家财政到国际财政的研究思路。

从事物的共性与个性的关系来看,国际财政虽然不同于国家财政,但两者都属于财政的范畴,总有相通之处。这就意味着,我们可以从相对比较成熟的国家财政理论中吸收一些任何财政理论所共有的东西,并联系国际经济事务,可以对这项研究作一个初步的尝试。笔者认为,从国家财政与国际财政之间所具有的共性与个性的关系来看,国际财政研究可以是一个将目前国家财政理论中现有的原则应用到国际经济领域的思路或过程。如果我们循着这一思路或按照这个过程来进行研究的话,那么我们不难发现,国家财政理论中的很多问题在国际经济领域都会有其相似的存在形式及其相应的内容。

根据现代的国家财政理论,财政研究完全是建立在福利经济学的基础之上的。纵览福利经济学的内容,千言万语可以总结成两句话:第一句话,就是在一个完全竞争与只有纯私人品存在的理论世界里,个人与企业追逐自身利益的行为会把整个国民经济推向

一个“帕累托有效”均衡的状态,即一个不可能通过资源的重新配置在不减少至少一个人福利的条件下能够增加任何一个人福利的状态,这是一个完美的境界;第二句话,就是在一个现实世界里,完全竞争的理论不过是一种假设,“市场失灵”要求政府采取行动来改善经济效率,要求财政作为公共部门经济的活动来弥补“市场失灵”,最终将整个国民经济的运行逼近一个“帕累托有效”均衡的状态。在现代市场经济中,正是由于现实世界里存在着各种各样的“市场失灵”,才奠定了财政作为公共部门经济存在的客观基础,才使财政作为公共部门经济的活动得以展开,也才使国家财政研究有了现实基础。现代经济学家也正是在分析私人部门经济活动的“市场失灵”基础上,发展出对财政作为公共部门的经济分析,从而形成了国家财政理论。同样,在国际经济领域,国际市场机制如同国内市场机制一样,其运行也会有“市场失灵”的问题,而国际财政作为国际公共部门的经济活动也会有类似于国内经济中的形式与内容。这种对国际经济领域的“市场失灵”与“公共部门经济”的分析与研究,就形成了国际财政研究。总之,国际财政研究是国家财政研究的一种变化了的形式,就其实质而言,前者是后者在国际经济领域的延伸。

然而,国际财政研究作为财政理论的一个专门分支来讲,除了跟国家财政研究有很多相通的地方外,还有其自身的特殊性。从前面的分析中,我们多少可以领悟到,国际财政研究与国家财政研究的一个共同方面,集中到一点,就表现为经济分析中的“市场”与“政府”或“私人部门”与“公共部门”关系的处理。简言之,它表现为经济分析中“公”、“私”关系的处理:国家财政研究的是国民经济中“公”与“私”关系的处理,国际财政理论研究的则是国际经济中“公”与“私”关系的处理。因此,就国际财政研究类似于国家财政研究的方面而言,如前所述,国际财政研究是国家财政研究的一种变化了的形式,也是国家财政研究在国际经济领域的延伸。但是,国

际财政研究不能停留于这种与国家财政研究共同的方面,满足于国际经济分析中“公”、“私”关系的处理,它还必须从区别于国家财政研究的特殊性出发,在国际经济领域里私人部门经济活动的“市场失灵”分析的基础上,进一步分析国际经济中“公共部门之间的关系”,即国际经济中财政作为公共部门之间相互影响与相互协调的关系,简言之,就是国际经济中“公”与“公”之间的关系。在通常情况下,这种关系表现为国际财政合作。

由此而言,国际财政研究,如果循着从国家财政到国际财政的思路而言,可以从国际财政类似于与区别于国家财政的两个不同方面展开:从相似的方面展开的是国际经济中“公”与“私”关系的经济分析;从不同的方面展开的则是国际经济中“公”与“公”关系的经济分析。由此展开的对国际经济中财政问题的研究又有广义和狭义之分。

广义的国际财政研究,就是全面系统地研究国际经济中的财政问题。就这一研究而言,笔者认为就是同时从两个不同方面来加以研究:第一个方面,就是研究国际经济中公共部门与私人部门之间的关系,这一方面的研究旨在揭示国际经济中公、私关系的处理,其主要任务就是弄清国际经济中公共部门与私人部门(或政府与市场)之间的界限,以及国际经济中的公共部门经济活动对私人部门经济甚至整个国际经济的影响;第二个方面,就是研究国际经济中公共部门与公共部门之间的关系,这一方面的研究旨在揭示国际经济中公与公关系的处理,其主要任务就是弄清国际经济中公共部门与公共部门(或政府与政府)之间的经济关系,并将其放在国际经济中公平与效率的视野里来加以看待,看看这些经济关系中哪些是和谐的、哪些是不和谐的,并从这些不和谐的经济关系中寻找通向和谐的财政合作途径,包括财政协调、财政同盟与财政一体化的具体形式。考虑到第一方面的研究更多地具有国家财政研究的共性,即都是研究经济活动中公共部门与私人部门之间的

关系,所不同的只是这里的这种公、私关系已经从国民经济的封闭背景扩展到国际经济的开放背景了,而第二方面的研究则具有国际财政研究的特性,即只研究国际经济活动中公共部门与公共部门之间的关系,或者说,只研究国际财政关系。因此,笔者认为,从构成一门学科的独特性要求来看,严格意义上的国际财政学应该是第二方面的研究。为此,我把研究的主要篇幅放在第二个方面,即放在国际经济中国与国之间的财政合作问题的研究上。我在这一方面所从事的研究,实际上,是一种狭义的国际财政研究。

本书作为一种狭义的国际财政研究,主要涉及三种不同程度的财政合作,包括财政协调、财政同盟与财政一体化,由此,形成了一个研究国际财政问题的理论体系,在这个理论体系中,笔者虽然试图建立起国际财政研究的理论框架,但总觉得这个理论框架还不够成熟,还有待通过进一步的思考来加以完善。在本书中,笔者在这个理论框架下考虑到自己在研究时间、精力与学术积累方面的实际情况,并未就所有问题作全面系统的研究。本书除了在讨论国际财政职能的时候,对国际财政的宏观经济问题略有涉及之外,基本上不拟就此问题展开分析。显然,从本书的框架体系来看,其研究的主题实际上主要限于国际财政的微观经济分析。当然,本书也没有涉及国际财政微观经济分析中的所有内容。它既没有涉及国际财政活动中的国际官方债务问题,也没有涉及规范国际财政活动的具体政策与制度;它只是就所涉及的问题从理论上作了一个比较粗浅的、初步的分析与研究,而且还侧重于税收方面。

本书共分五章,各章主要观点概述如下:

第一章是国际财政研究导论。在这一章中,我提出的主要观点有:(1)市场经济的根本特性在于它的市场性,这种市场性决定了它的开放性,而正是这种开放性铸成了财政问题国际性的基础,这样,一个国家的财政活动通过国际经济交往与其他国家的财政活动相互联系在一起而相互影响并有待相互协调,这就产生了一个

国际财政的问题。(2)从传统的关于国家财政本质理论的“国家分配论”出发,结合国家财政与国际经济活动的实际情况,提出国际财政涉及到“通过国际间资本和贸易的流动而相互联系在一起的不同财政制度的并存所造成的相互影响”。因而,它是国家财政与国际经济相互结合的产物。(3)我试图提出的观点是国际财政存在的客观必然性来自于国际经济活动中存在着市场缺陷,因而财政作为公共部门经济对市场缺陷的弥补是客观需要的。(4)就国际财政存在的形式与内容而言,我认为,从形式上看,一方面国际财政具有与国家财政相同的一面,即都是表现为对市场缺陷的弥补,前者表现在国际经济活动中而后者表现在国民经济活动中,另一方面,它具有不同于国家财政的特殊的一面,那就是国际财政作为国际公共部门经济对市场缺陷的弥补是在国与国之间合作基础上进行的,它涉及到两个或两个以上的国家;从内容上看,也存在着与其形式相适应的内容。(5)国际财政研究是财政学与国际经济学之间的一种交叉性研究,其产生和发展是财政学与国际经济学各自理论发展的必然结果,其研究对象、研究范围和理论体系则体现了财政学与国际经济学的融合,而其研究方法则与国际经济学研究中的国家主义分析方法与世界主义分析方法的有机结合是一脉相承的。(6)关于国际财政职能问题,我认为国际财政的职能如同国家财政职能一样,也有三个方面,即资源配置、收入分配与经济稳定,但除此之外又有其特殊性,主要体现在国际财政的这三方面职能不是简单地表现为对市场缺陷的弥补,而是在国与国之间合作的国际经济背景下进行的。

第二章阐述国际税收协调——商品贸易方面。在这一章中,我构建了一个初步的理论框架,它由四节内容组成:前两节主要是我对现有文献的归纳与总结;第三节是我对国际税收协调进行经济分析的一个理论尝试,在我的这个理论尝试中,我试图为国际经济活动中有关商品课税的税收协调的政策制度或国际规范提供理论

上的依据；第四节是我从理论与实践相结合的角度对中国的出口退税政策问题发表了一些看法。

第三章阐述国际税收协调——资本流动方面。在这一章中，我对有关国际资本流动方面的国际税收政策作了归纳、分析与探讨。从税收效率方面看，我归纳、总结与分析了传统的理论，包括免除国际重复课税论、资本输出中性论、资本输入中性论与国家效率论，并且，在此基础上，我提出了被称作“财政效率”或“财政中性”的新思维，试图在财政收支结合的更宽广的财政理论空间上对税收效率理论作出补充和修正，并进一步以此来设计有关的国际税收政策；从税收公平方面看，这里主要讨论税收的国家间公平问题，而这个问题联系到来源国的税基划分与税率决定问题，但这些涉及到广泛的国际经济问题，而不仅仅是国与国之间的税收权益的分配问题。

第四章从资源配置与收入分配两个方面探讨了国际支出协调问题。在这一章中，我认为国际支出协调的配置面分析可以从国际性公共产品的联合提供、财政支出对国际间商品与资本流动的影响及其协调两个方面进行，而国际支出协调的分配面的分析主要是围绕着国与国之间转移支付问题而展开的，但国与国之间的转移支付主要表现为国际官方发展援助，包括无偿赠款与优惠贷款两种形式。

第五章专论国际财政合作的其他两个方面：财政同盟与财政一体化。第一节对财政同盟问题的分析，使本书从两国模型进入到三国模型，从财政协调的分析上升到财政同盟的分析，从完全自愿的财政合作发展到自愿与强制相结合的财政合作，相应地，各国对财政主权的让渡则将由小变大。在这一节中，我的观点是财政同盟始于关税同盟与自由贸易区，但随着关税同盟与自由贸易区的形成，国内税收对于国际间商品贸易与资本流动的阻碍便日益显示出来，这就要求进一步结成间接税同盟与直接税同盟等形式的税

收同盟,随着关税、国内税收等障碍的废除,那些结成财政同盟的各成员国在财政支出制度上的差异也会显示出对国际间商品贸易和资本流动的影响,于是,各成员国在财政支出上的协调也在所必然。但从现实的区域经济合作情况来看,财政同盟主要表现在关税同盟与自由贸易区、间接税同盟、直接税同盟等税收同盟上,本章对财政同盟的分析就是以这些问题作为研究对象的。第二节对财政一体化的分析则主要从相对于国家财政理论中“政府间财政关系”的比较分析中展开的。在这里我的主要观点是财政一体化作为国际财政合作的最高形式,从某个地区范围内看确实有这样一种趋势,而且一个在一定程度上涵盖着财政一体化因素的“国际财政”(意指某个地区集团的财政)正孕育在某个地区集团的财政一体化进程中,并以某种不成熟的形式,以更高程度的财政合作推动着财政一体化的发展。在现实经济生活中,欧洲共同体的财政一体化便是财政一体化进程中的一个显著例子。

本书是在我的博士论文的基础上略作修改而成的。我的博士论文是在我尊敬的导师席克正教授的悉心指导下完成的。席老师在我论文准备、写作、修改到最终定稿的全过程中倾注了大量的心血。更值得一提的是,在我攻读博士学位期间,席老师无论在做学问,还是在做人方面都给了我很多的教诲,使我终身受益。同时,我要感谢的是博士生导师杨君昌教授。他在我论文准备、写作、修改到最终定稿的全过程中,同样给了我很多的帮助和精心的指点。另外,我还要感谢我的两位硕士生导师曹立瀛教授和王传曾教授,以及另外两位财政税收学界的老前辈苏挺教授和葛惟熹教授,是他们同席克正教授一道,把我引上了财税研究的学术道路。在本书出版之际,我谨向这些教授以及所有给予我帮助的人表示衷心的感谢。

作者

1996年5月18日

A Study in International Public Finance

Dong Qin-fa

This Ph. D. dissertation represents an effort in building a theoretical framework for a study in International Public Finance, which concerns two branches of economics and international economics.

The purpose of this Ph. D. dissertation is to develop a theory of international public finance. In developing the theory, I apply existing principles of public finance, at present exclusively national, to the international economic area: market failure, distributional equity, stabilization and cooperation.

As we know, the existing literature on finance is concerned solely with private finance, both national and international, and public finance (now also called public economics) at the level of the nation-state and of smaller political entities. To fill this theoretical lacuna is one of my reasons for writing. This study is the first to deal with public finance at the international level in China.

I have some other compelling reasons, based on the pressing needs of the nontheoretical world, when we resolve the major problems facing the world today: the poverty, massive indebtedness, and capital shortages of the less-developed countries; the seemingly intractable dichotomy and disharmony between North and South; the integration of the former Communist Countries of

Eastern Europe into the world economy; the environment-development imperative and the open policy of Economy in China.

What is international public finance? There are two different arguments. One is the concept that we think international public finance as the public finance on the world perspective, that is, world public finance or globe public finance. The other is the opinion about public finance in international economy, that is, the interrelations which results from the coexistence of diverse national fiscal systems which are brought in touch with one another through the international flows of capital and trade. My view is the later arguments.

In my opinion, a study in international public finance is becoming increasingly important. From the national public finance view, this study is of the external relations of national public finance, and from the international economic relations view, this study is of the international relations of national public finance, i. e., international public finance. But, generally speaking, in modern economy, the occurrence of the external relations of national public finance is always coincide with the appearance of the international relations of national public finance. In this sense, I think that the external relations of national public finance actually is the international relations of national public finance, or the international public finance, from this country on.

How to study the international relations of national public finance? I think that this study may be divided into two levels; The first level of the study focuses on the relations between public sector and private sector in international economy, it is emphasized that the economic effects on private sector of the activi-

ties of the public sector. The other level of the study deals with the relations between public sector in one country and that in another one in international economy, it pays attention to the fiscal cooperation in international economy, including fiscal coordination, fiscal union and fiscal integration. According to the method of my study in international public finance, this study including five parts, which are the introduction to international public finance, international tax coordination (1) commodity trade aspects, international tax coordination (2) capital flow aspects, international expenditure coordination, fiscal union and fiscal integration.

目 录

1 国际财政研究导论.....	(1)
1.1 市场经济财政问题的国际性与国际财政	(1)
1.1.1 市场经济是财政问题国际性的基础	(1)
1.1.2 国际财政是财政与国际经济相互结合的产物	(2)
1.1.3 国际财政存在的客观必然性	(4)
1.1.4 国际财政存在的形式与内容	(6)
1.2 国际财政研究的基本框架	(8)
1.2.1 研究的性质:财政学与国际经济学的结合	(9)
1.2.2 研究的对象、范围与理论体系	(10)
1.2.3 研究的方法	(13)
1.3 国际财政的职能	(17)
1.3.1 资源配置职能	(17)
1.3.2 收入分配职能	(18)
1.3.3 经济稳定职能	(19)
2 国际税收协调:商品贸易方面	(22)
2.1 国际贸易中的商品课税类型	(22)
2.2 国际贸易中税收影响的经济分析	(24)
2.2.1 国际贸易的比较利益原则	(24)
2.2.2 关税影响的经济分析	(26)
2.2.3 出产地税收与目的地税收影响的经济分析	(28)
2.3 国际贸易中税收协调的经济分析	(33)
2.3.1 关税协调的经济分析	(33)