

税收

SHUI SHOU

经济学

JING JI XUE

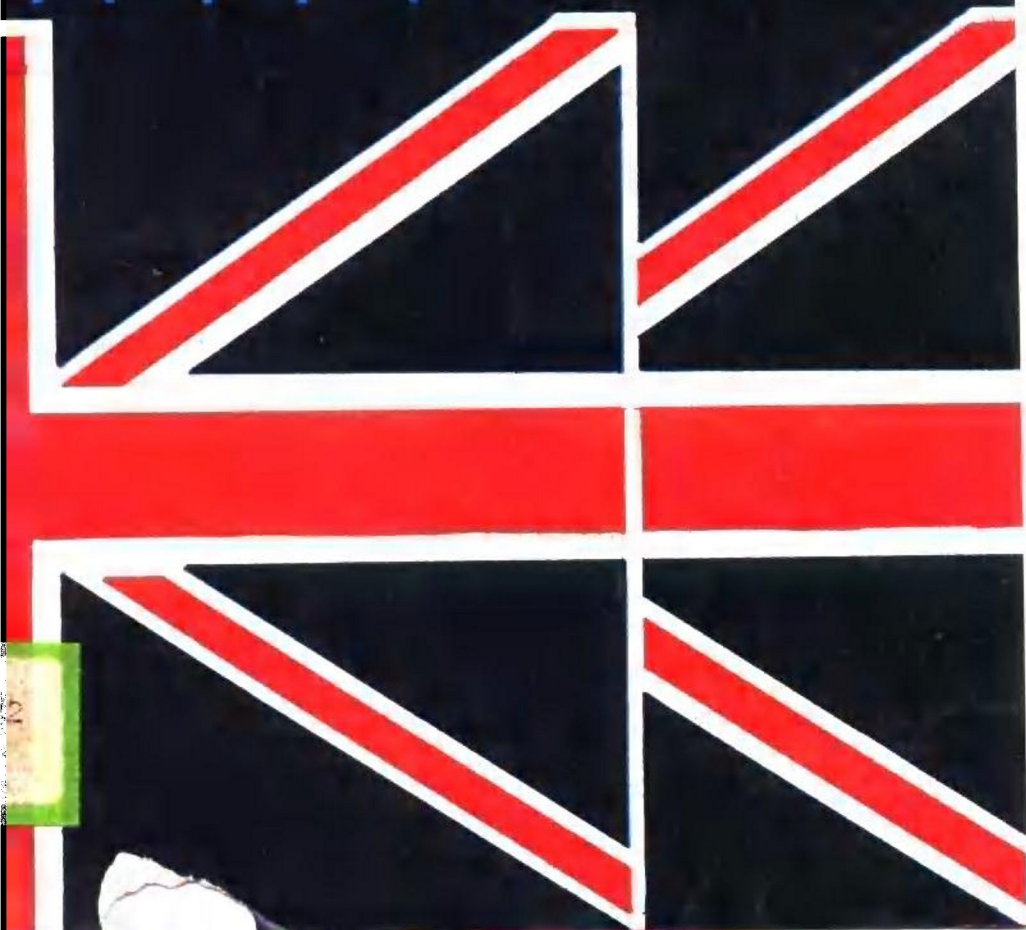
〔英〕西蒙·詹姆斯 著

克里斯托弗·诺布 著

罗晓林 马国贤 译

曹立瀛 孙仁江 校

中国财政经济出版社



F810.42
65

税 收 经 济 学

〔英〕西蒙·詹姆斯 著
克里斯托弗·诺布斯
罗晓林 马国贤 译
曹立瀛 孙仁江 校

中国财政经济出版社



B 580311

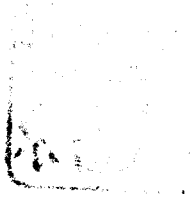
Simon James &
Christopher Nobes
The Economics of Taxation
Second Edition 1983
Philip Allan Publishers Limited
本书根据1983年第2版译出

税收经济学

西蒙·詹姆斯 著
【英】克里斯托弗·诺布斯
罗晓林 马国贤 译
曹立瀛 孙仁江 校

中国财政经济出版社出版
(北京东城大佛寺东街8号)
新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售
通县西定安印刷厂印装

850×1168毫米 32开 10.625印张 252 000字
1988年8月第1版 1988年10月北京第1次印刷
印数: 1—5 000 定价: 3.55元
ISBN 7 5005-0202-8/F 0176



译 者 的 话

书作者西蒙·詹姆斯是英国埃克塞特大学 (The University of Exeter) 的讲师, 克里斯托弗·诺布斯是英国特拉思克莱德大学 (The University of Strathclyde) 的教授。他们在经济学、财政税收、金融、财务会计等方面有较深的造诣, 出版了许多专著, 如詹姆斯1977年的 *Self-Assessment for Income Tax* (与人合著); 1981年的 *A Dictionary of Economic Quotations*; 1982年的 *Pears Guide to Money and Investment*; 等; 诺布斯1980年的 *An Introduction to Financial Accounting*; 1981年的 *Comparative International Accounting* (与人合著); 1983年的 *Becoming an Accountant*; 等。

《税收经济学》是他俩于1978年合著的一本关于税收理论和制度的著作。自1978年第一版出版后, 受到普遍欢迎并得到较高的评价, 1983年又出版了第二版。本书的特点是: 体系完整、结构合理、层次分明、内容丰富, 而且文字通俗、深入浅出、资料丰富、引证广博, 不仅对税收理论作了系统而全面的论述, 而且对英国现行税制作了详细的介绍。同时, 本书作者善于运用理论联系实际的分析方法, 分析现存税制和改革趋势。这一点应该说是这本书的独到之处。译者认为, 通过翻译和介绍这本著作, 对于我们了解西方税收理论和英国现行税制是大有裨益的。

本书由罗晓林和马国贤两同志翻译, 其中由罗晓林同志译第一章至第四章、第六章至第十三章, 马国贤同志译第五章。上海

财经大学曹立瀛教授负责全书的校对工作，孙仁江老师协助校对下篇。在全书整个翻译过程中，江西财经学院张杰老师、陈荔兴老师，上海财经大学研究生夏锦良同志等给予了大力支持和帮助，在此一并表示衷心感谢。

由于译者水平有限，书中不足之处在所难免，望专家和广大读者批评指正。

译 者

1986年8月于江西财经学院

初 版 前 言

本书写作目的在于提供税收经济理论入门知识，并论述英国现行税制。这本书通俗易懂，难度不大，只要略具经济学知识，如大学一年级的课程或其相当水平就可以阅读。因此，我们希望它对学习税收的学生有所帮助，不管其主攻方向是经济、会计、法律、政治，还是社会管理。

在税收研究中，所得出的概括结论往往会受到一些条件的制约。本书的一些分析中就会碰上这类属于理论经济学领域的问题；但限于篇幅，不可能作太多的理论探讨，只是指出其中的要点，并充分提供参考资料，供深入钻研者参考。

在实际考察税制方面，本书所列举的例子大多数是采用1977—1978财政年度所适用的税率。无疑地同过去一样，税率还会发生变化，但这并不会对例示所说明的问题有实质性的影响。

为了不使读者对参考的脚注分散注意力，我们只列出作者姓名及出版年份，如“Johnson (1971)”，指 Johnson 在 1971 年发表的著作。具体书刊名称和其它情况，则见每章章末的书目^①。

在本书写作过程中，许多对税收问题感兴趣的学生给了我们很大帮助，提出了不少意见，我们首先要向他们表示感谢。初稿完成后，J·布莱克教授、F·A·考埃尔博士和D·沃克教授对

^① 为便于阅读，我们对于原文所引用资料，有些按出现先后以注释形式在每章末尾注出；有些则在译文中直接引用，不再单独列阅读书目。——译者

初稿提出了许多有益的观点和建议，在这里也表示我们深深的谢意。同时，也衷心感谢R·T·巴特利特先生、J·F·布雷德利先生、I·G·巴尔克利博士、G·钱农先生、L·J·菲尔德先生、A·G·马奥尼先生和E·P·默里给本书提出了一些宝贵的意见。本书所出现的错误和不清楚的地方概由我们自己负责。最后对马里恩·布雷德福夫人和I·霍兰夫人的大力支持表示衷心感谢。

西蒙·詹姆斯

克里斯托弗·诺布斯

1978年3月于埃克塞特大学

再 版 前 言

第二版与第一版的结构基本相同，但对一些章节作了修改，如改写了税收与稳定一章、关于公司税的两章和许多其它章节的一部分；另外还在一些地方补充了有关税收法令和税法案例方面的参考资料以及补充了一些其它最新资料。

读者对第一版提出了许多宝贵意见，特表谢意，并对马里恩·布雷德福、埃尔维·伊博森和维·帕尔弗里的大力支持表示衷心感谢。

西蒙·詹姆斯

于埃克塞特大学

克里斯托弗·诺布斯

于斯特拉思克莱德大学

1983年2月

附： 关于1983年财政法的一点说明

本书中采用的1983—1984财政年度的税率，是财政大臣在其1983年3月的预算中所提议的税率。在正常情况下，这些税率此时已由议会通过并立法。但是，1983年3月——这时本书正在付印——保守党政府宣布了普选日期。为了使财政法案能在议会解散之前颁布，保守党向工党反对党作了许多让步。这样，税制的修改就很有可能拖至选举之后，而原来的议案将继续有效。不过，1983年的财政法同预算案相比有以下几点主要的变化：通过了表8A所列的税收宽免规定；没有通过预算案所提议的最高税率（见表8B）和提高投资所得附加税的税率；抵押贷款利息救济仍为25 000 英镑没有变动；没有通过资本转移税的税率，但1982年财政法已规定了税率的提高必须与1982年的零售物价指数的增加保持一致。这些税率列在表8C。

目 录

译者的话

初版前言

再版前言

第一章：总论.....(1)

上篇 税收原则

第二章 导言.....(6)

第一节 税收的必要性.....(6)

第二节 税收的定义和分类.....(10)

第三章 税收与效率.....(19)

第一节 经济效率.....(20)

第二节 税收的超额负担.....(22)

第三节 所得税与产品税.....(25)

第四节 直接税.....(31)

第五节 间接税.....(36)

第六节 税务行政费用和奉行纳税费用.....(40)

第七节 税收支出.....(43)

第八节 小结.....(45)

第四章 税收与激励.....(48)

第一节	所得税对工作努力的影响·····	(48)
第二节	经验的论证·····	(60)
第三节	税收对储蓄和资本形成的影响·····	(64)
第四节	税收对企业和承受风险的影响·····	(70)
第五节	最佳税收·····	(73)
第六节	小结·····	(74)
第五章	税收与公平·····	(79)
第一节	公平的重要性·····	(79)
第二节	公平准则·····	(81)
第三节	所得与效用·····	(86)
第四节	税收对分配的影响·····	(89)
第五节	再分配与英国税制·····	(94)
第六节	通货膨胀对公平的影响·····	(100)
第七节	管理公平·····	(105)
第八节	避税和逃税·····	(108)
第九节	小结·····	(112)
第六章	税收与稳定·····	(116)
第一节	国家在经济稳定中的作用·····	(116)
第二节	财政政策·····	(124)
第三节	不同税种在经济稳定中的作用·····	(132)
第四节	小结·····	(136)

下篇 税收政策与实践

第七章	导言·····	(140)
第一节	各税种在英国税制中的地位·····	(140)
第二节	各国税收比较·····	(142)

第八章 个人所得税	(146)
第一节 英国所得税历史概况.....	(146)
第二节 1983—1984年度的所得税结构.....	(149)
第三节 资本利得税.....	(164)
第四节 工资、薪金和所得税预扣法.....	(170)
第五节 D表和其它所得.....	(178)
第六节 管理和执行.....	(187)
第九章 关于所得税改革的探讨	(192)
第一节 负所得税.....	(192)
第二节 支出税.....	(202)
第三节 自行估税.....	(208)
第十章 财富税	(217)
第一节 财富的定义及分配.....	(217)
第二节 资本税的历史概况.....	(221)
第三节 资本转移税.....	(223)
第四节 财产增益税.....	(226)
第五节 赞成财富税的观点.....	(228)
第六节 反对财富税的观点.....	(235)
第七节 国外的财富税.....	(236)
第八节 对英国实行财富税的建议.....	(240)
第十一章 间接税	(244)
第一节 历史背景.....	(244)
第二节 产品税和关税.....	(247)
第三节 销售税.....	(249)
第四节 地方税.....	(254)
第五节 间接税的累退性.....	(255)
第十二章 公司税制	(258)

第一节	公司特别税	(258)
第二节	不同国家公司税的比较	(261)
第三节	公司税制类型	(262)
第四节	利息	(274)
第五节	协调	(276)
第六节	改革	(278)
第十三章	英国公司税	(282)
第一节	英国公司税的范围和管理	(282)
第二节	应税收入	(283)
第三节	损失救济	(294)
第四节	“小公司”救济	(295)
第五节	公司和合伙企业	(297)
第六节	通货膨胀	(301)
第七节	石油收益税	(302)
附录	公司税计算举例	(304)
名词索引		(307)

第一章 总 论

“自从恺撒奥古斯都以后，实现了对整个世界的课税。”（《新约·路加福音》第二章第一节）事实的确如此，从那时起，世界一直处于“恺撒时代”。

然而，税收联系着许许多多历史事件，并不是圣诞节故事。道威尔（1884）说的就是一个很早的例子^①：艾斯尼人造反的原因之一是税收；波阿荻西亚鼓动部下反抗斯韦托尼阿的统治，是因为税收的压迫^②。在许多其它历史革命中，税收都曾起了一定的促进作用。国王约翰要求课征“兵役免除税”（一种早期的赋税形式），加速了1215年的危机^③，国王被迫妥协并签署了《自由大宪章》。17世纪，国王查理一世力图通过税收敛财，被迫重新召集国会^④，导致了英国内战爆发和查理一世的灭亡。众所周知，税收也是导致法国大革命（系指1789年的法国资产阶级革命——译者注）和美国独立战争的重要原因之一。

此外，税收还促进了行政管理方法的重要发展。我们在第十章将会看到，古罗马为了征税需要，经常利用人口普查方法对个人财产进行登记。早在1086年，英国王威廉一世为了使新政府在困难时期摆脱窘境而征税，作成了莫格兰的《土地清丈册》^⑤，为此后若干世纪的课税提供了依据。并且，税收对英国国会的发展起过一定的作用。

税收在现代英国经济中占有十分重要的地位，这一点，可以

通过它与国民生产总值（GNP）的绝对量比较来说明。1982年英国以生产要素成本计算的国民生产总值将近230万亿英镑，同年，英国的国内税局、关税及产品税局和其他税收部门的收入总计超过了1000亿英镑。这也就是说，1982年，平均每个英国人负担了1700多英镑的税收。

正象我们以后看到的，税收的影响将通过价格、产量和收入的变化渗透到各个经济领域。就这个意义上说，即使那些非直接纳税者，也无法摆脱税收的影响。作者曾努力尝试找出一个存在不受税收影响的人的环境，但都失败了。

本书结构

从逻辑上说，本书对税收问题的研究大体上可以分为上下两篇。上篇着重于理论分析，从税收的必要性和税收分类入手，进而分别论述税收对经济生活各个方面的影响。第三章考察税收对市场经济有效（或无效）运行的影响；第四章论述税收的激励作用，特别是对工作的激励；第五章研究税收的公平原则问题；上篇的最后一章讨论财政政策、经济活动总水平以及通货膨胀率问题。毫无疑问，各章内容有一定的重复，因为任何一个税种几乎都对上述四个方面产生影响。

此外，当设计一种税来达到某一方面的目的时，也许它会完全与另一方面的目的产生矛盾。例如，设计某一种税可以激励工作和储蓄，但从另一个角度来看，也许是不符合公平原则；或者这种税是公平的，但又可能会妨碍经济的有效运行。

不难看出，在前六章中几乎没有对社会“应当”建立什么样的税收体系展开全面分析。完全可以这样认为，社会也许选择公平性的税制而不是有效性的税制，也许相反，选择的是有效性的税制，而不是公平性的税制。本书的上篇只是简单地分析了社会作出某种选择时的后果。

上篇中还涉及到税收的一般原则，这些原则与体制管理没有直接的关系。因此，作者希望，其中的某些结论能够适用于任何时期和任何国家的税收制度。

下篇着重研究英国的税收制度。我们根据上篇中讨论的一般原则，并参考了某些外国的税制，试图对英国税收制度的利弊进行评价。

下篇从英国与其他国家税制的比较着手，第八章详细地研究了所得税；第九章对所得税作进一步探讨，在这一章里还提出了英国所得税的某些改革设想；第十章转到对财富税的研究，着重分析有关赞成和反对对财富课税的各种不同意见；第十一章讨论间接税。第十二章和第十三章是对公司税进行一般分析，重点是讨论英国公司税。

注释：

- ① Dowell S. (1884), *A History of Taxation and Taxes in England* Longmans, Vol. 1, p.6:
- ② 艾斯尼人是古代不列颠居民。这次造反系指公元61年由女酋长波阿兹西亚领导的反抗罗马在不列颠驻守官斯韦托尼阿的一次暴动。——译者
- ③ “国王约翰”指失士约翰（1199—1216年），亨利第二后的英国国王。“1215年危机”指1215年英国贵族在骑士和市民的支持下掀起的反对失士约翰的暴动。——译者
- ④ 英国国会成立于1265年，1297年国会获得了批准征税的权力。此后，国王要增减赋税，必须经过国会批准。查理一世曾于1629年解散了国会，1640年为了增加新的捐税，不得不重新召集国会。——译者
- ⑤ 《土地清丈册》（The Domesday Book）是英国国王威廉一世于1086年颁布的全国土地、财产、牲畜和农民的调查清册。——译者

