

税收经济学

金世和 主编

1992·海口

南海出版公司

92
F810.42
54

Z

YAK33/05

税收经济学

主 编 金世和
副主编 程永昌
王法馄
袁纯贞



3 0116 2026 1

南海出版公司

1992·海口



77569

税收经济学

主 编 金世和

责任编辑：温玉杰

装帧设计：韩晓雷

南海出版公司出版发行

吉林省文化印刷厂印刷

1700册 787×1092 1/32 12.25印张 270千字

1992年7月第1版 1992年5月第1次印刷

IS BN7—80570—556—9/F·23

定价：6.90元

前 言

在社会主义商品经济条件下，税收作为社会再生产分配环节的一个组成部分，对生产、交换和消费三个环节的协调运转起着重要的作用。按照马克思主义经济学的原理，虽然生产和交换活动时时刻刻决定着税收的变化，但是，它对前两者的发展变化又有着一定的反作用。

社会主义的生产目的是不断地满足社会和人们日益增长的物质和文化生活的需要。为了较好地达到这一目的，不仅要大力发展生产和进一步搞活流通，创造更多的国民生产总值，而且还应该建立和健全科学、合理的税收制度，认真贯彻税负原则，只有这样，才有利于社会主义生产目的的较好实现。

然而，从我国40多年来的社会主义税收管理实践来看，它本身并不是一种简单的孤立的税收行为，而是广泛的、系统的税收体系。各种税收现象和问题，如税收战略确定、税收决策制定、税收管理方式、税收原则确定、税收形式、税收渠道选择、税率设计、税收行为、税收政策制定和税收预测等，都直接或间接地影响着国民经济的发展和人民生活水平的进一步提高。所以，全面、系统、深入地研究税收理论和实践，是一个很重要的、迫切需要解决的问题。

目前，我国正处在社会主义初级阶段，对税收理论和实践的研究曾经取得了不少成绩，有许多较好的著作、论文或调查报告问世，至今，它们仍在起着一定的指导作用。但

是，除此之外，我们也应看到研究的不足，即探索还很不全面、系统和深入，未能形成一个比较完善的税收理论体系。事实上，我国现实中存在的税收方面的问题也与此有着较大的关系。

党的十一届三中全会以来，我国把工作的重点转移到社会主义现代化建设上来，而且提出了实现工农业总产值翻两番的伟大目标，使人们的生活达到小康水平。在这种形势下，加强对税收理论和实践问题的研究，进一步分析适合我国国情的社会主义制度下的税收特点、模式、内容和变化规律，无疑具有很重要的现实意义。

在我国，把税收理论作为新经济学科提出来进行研究还属大胆尝试，要形成一个比较完整的税收经济学理论体系，还需要人们在大量实践的基础上进一步去探索，不断地加以完善和补充，才能使这门新学科起到更大的作用。

作 者

1992年1月

目 录

前言

第一章 总论	(1)
第一节 税收经济学的建立	(1)
第二节 税收经济学的研究对象	(9)
第三节 税收经济学的研究方法	(15)
第二章 税收在国民经济中的地位与作用	(21)
第一节 税收在国民经济中的重要地位	(21)
第二节 税收在国民经济中的重要作用	(30)
第三章 税收战略	(41)
第一节 制定税收战略的必要性和依据	(41)
第二节 税收战略的构成要素及分类	(48)
第三节 税收战略的内容及制定	(53)
第四章 税收决策	(66)
第一节 税收决策及其分类	(66)
第二节 税收决策的内容和原则	(72)
第三节 税收决策的程序和方法	(79)
第五章 税收计划	(87)
第一节 制定税收计划的作用	(87)
第二节 税收计划的编制	(89)
第三节 税收计划的执行检查与分析	(105)
第六章 税收管理	(113)
第一节 税收管理的形式	(113)

第二节	税收管理的基本内容	(119)
第三节	税收管理的组织机构	(136)
第七章	税收原则	(140)
第一节	确定税收原则的必要性	(140)
第二节	确定税收原则的依据	(142)
第三节	我国税收原则的内容	(145)
第八章	税收职能	(157)
第一节	组织国家财政收入的职能	(157)
第二节	调节经济的职能	(160)
第三节	税收的反映和监督职能	(173)
第九章	税收形式	(177)
第一节	流转额税	(177)
第二节	收益额税	(186)
第三节	财产、行为税	(196)
第十章	税收负担	(204)
第一节	税收负担的意义	(204)
第二节	税收负担的量限	(209)
第三节	税负转嫁与归宿	(225)
第十一章	税收渠道	(233)
第一节	选择税收渠道的意义	(233)
第二节	税收渠道的分类和特点	(239)
第三节	税收渠道的确定	(247)
第十二章	税率设计	(255)
第一节	税率的概念及其意义	(255)
第二节	税率的基本内容	(259)
第三节	税率设计的原则及内容	(266)
第十三章	税收行为	(281)

第一节	税收行为的类别及作用	(281)
第二节	影响税收行为的因素	(288)
第三节	税收行为的规范	(300)
第十四章	税收政策	(307)
第一节	制定税收政策的必要性	(307)
第二节	税收政策的具体内容	(309)
第三节	税收政策的实现	(314)
第十五章	税收预测	(325)
第一节	税收预测的意义和内容	(325)
第二节	税收预测的程序与资料的整理	(330)
第三节	税收预测的方法	(340)
第十六章	税收效果	(358)
第一节	税收效果的含义及特点	(358)
第二节	税收效果的评价	(365)
第三节	提高税收效果的途径	(374)
	后 记	

第一章 总 论

第一节 税收经济学的建立

一、建立税收经济学的必要性

在有商品经济存在的社会里，税收是不可缺少的，它的存在是经济与社会发展的重要条件，为其提供必要的资金。我国社会主义社会当然也是如此。在社会经济活动中，应对各种企业进行征税，使其发挥一定的作用。然而长期以来，我们对它所反映出来的许多社会与经济现象都研究得很不够，只涉及其问题的某些方面，并未形成比较全面、系统的理论观点，所以，使我国的税收缺少一定的理论指导，从而影响国家的财政收入及对国民经济建设的投资，制约社会主义四化建设的发展。鉴于这一点，有必要对各种税收及所反映的现象进行深入的理论探讨，并逐步建立社会主义的税收经济学。其主要理由是：

（一）有利于指导税收活动的较好开展

新中国成立后，税收同所有经济活动联系在一起，并一直存在着，在较大程度上满足了国民经济发展和人民生活改善的需要。实践表明，它的存在和发展是很必要的。但是，从我国的税收历史上来看，税收的存在和发展也遇到了一定的困难。在我国某些历史时期，特别是文化大革命中，税收

活动曾受到一定的限制，一直处在非正常状态，不是表现出某些停滞，就是被简单化。出现这种情况的原因很多，但总起来讲基本上有两种：一是受当时政治运动的冲击，税收被当作资本主义的东西来批判，使其置于紧缩的状态；二是缺乏对税收的全面理论研究，不能形成正确的思想认识，使其发展无法建立在正确政策的基础上，结果以非正常的形态出现。这两种原因尽管所反映出来的性质不同，然而却有其共同之处，那就是它们的存在和发展都违反了客观的税收规律。回顾和总结以往的经验教训是必要的，一定会为税收活动的顺利开展创造有利的条件。党的十一届三中全会以来，我国的经济体制改革不断深入，对税收形式、税收模式进行了较大的调整。把税收活动较好地与国家利益、地方利益及本企业利益联系起来，允许其与这些利益主体的要求相应变化，以满足社会和人们生活的需要。在这种情况下，要想使税收活动逐渐科学化和合理化，并能用正确的政策作指导，就必须对它所反映出来的各种税收形态和现象或规律进行全面、系统地理论研究，我们建立税收经济学正是为了实现这一目的。

(二) 是由税收在国民经济中的重要地位和作用所决定的。

从社会科学的发展史上来看，无论政治经济学、部门经济学、综合经济学、边缘经济学还是专门经济学，它们的出现都与当时的政治、经济和文化发展需要是分不开的。而作为专门经济学中的税收经济学，它的问世既是实现社会生产目的要求，又是促进国民经济发展的需要。可以说，也是为了更好地利用科学的税收经济理论全面、系统地指导税收，使其在社会主义经济建设新时期里较好地服务于经济与社会的发展和人民生活水平的提高。党的十一届三中全会以来，

由于我们重新制定了某些税收政策，为其顺利开展提供了有利的条件。近些年来，我国的税收实践证明，它在国民经济中的地位和作用是很重要的，不仅能形成较多的国家的财政收入，为社会主义建设奠定一定的基础，而且还能为各级政府机关和事业单位提供足够的资金，确保其工作的正常进行。这就要求我们必须全面地了解和研究其现状，并制定出保证税收活动顺利开展的政策，以便加强对它们的管理和指导。而正确税收政策的确定和实施，又应建立在全面、系统、科学的税收经济理论基础之上。税收实践证明，税收经济学的建立有助于实现这一目的。

（三）是由税收自身状况所决定的

在我国，税收涉及的面很广，第一次产业、第二次产业、第三次产业中的各个行业和企业均面临着这一问题，即都要纳税。党的十一届三中全会以来，我国制定了许多新的税收政策，为它们的顺利发展创造了有利的条件。但是，由于某些从事税收工作的人员的文化素质不高，不了解和掌握各种税收形式的特点及某些变化规律，征税时缺少一定的科学依据和方法，大多只靠自己传统的工作经验，因此，征税不是有时增加数额，造成某些单位有意见，就是减少征税额，影响国家的财政收入，制约对国民经济发展基金的供给和人民生活水平提高的较好实现。今后，随着我国经济体制改革的进一步深入，国民经济和社会公共事业必将较快地向前发展，这就必须有足够的资金作保证，即形成相当规模的财政收入，而这主要要靠税收来实现。在这种情况下，税收人员只凭自己以往的传统经验来征税就显得很不够了，必须全面、系统地认识和了解各种税收的特点和作用，以便逐步形成较好的税收模式，这样，才能及时地满足国民经济各部

们、各行业和人民生活所需要的资金数量，不断地完善产业结构、行业结构和需求结构。否则，如果税收不是建立在科学的基础上，并产生较大的税收效果，就会影响国民经济的良性循环，或者因税收不合理造成较大的经济损失，限制人民生活水平的提高。建立税收经济学，确定正确的研究内容，必然有利于增强税收管理者的素质，不断提高税收人员的水平，及时、较多地为国民经济的发展和人民生活水平的提高提供必要的资金。可见，税收经济学的建立是搞好税收管理的迫切要求。

二、建立税收经济学的基本条件

任何一门学科的产生，都是以它的实践和理论为依据的。一定阶级的社会科学，必将反映本阶级利益的需要。同时，它又是社会经济发展到一定阶段的产物。在我国，社会主义税收经济学的建立不仅反映了这一要求，而且也具备了很多的条件。

（一）有可供进行全面、系统研究的税收实践

在社会科学体系中，每一种学科的产生都是以一定的实践作为基础的。税收经济学的建立当然也是如此。从我国40多年的情况来看，税收实践大量存在着，并且一直延续到现在。我国税收实践长期、广泛的存在，为全面、系统和深入进行税收理论方面的探讨提供了基本条件。我国税收实践的不断丰富和发展，是其产生的重要前提。毛泽东曾指出：

“社会实践的继续，是人们在实践中引起感觉和印象的东西反复了多次，于是在人们的脑子里生起了一个认识过程中的

突变（即飞跃），产生了概念。”^①税收实践的重复变化和不断提出新问题，推动人们进行新的探索。随着税收实践的逐渐增加和发展，以及某些税收活动和现象的经常出现，人们对其研究开始从不全面、不系统逐渐过渡到比较全面、比较系统，形成一个比较完整的税收经济理论体系。我国社会主义税收实践的时间比较长，这就为我们分析和探索税收规律提供了大量、丰富的实践资料。从1949年10月中华人民共和国成立，特别是1956年生产资料私有制的社会主义改造基本完成到现在，税收实践或现象变得日益丰富，不仅表现在第一次产业和第二次产业的价值量上，而且还反映在第三次产业、特别是新兴行业的价值量方面。这些方面的税收实践或现象的逐渐变化，既关系到整个国民经济的发展，又影响着人民生活水平的逐步提高。因此，对我国的税收实践必须进行全面、系统和深入的研究，使之逐渐形成一个比较完整的税收经济理论体系，成为一个独立的新兴经济学科，是经济理论工作者的重要任务。

（二）税收活动反映出一定的规律

任何一门科学，它所研究的主要内容是本学科应探索的规律。社会科学则是研究其历史发展的规律，并不是个别的、偶然的和外界的一些表面现象。税收经济学作为社会科学的一个组成部分，要研究的也是一些规律性的问题，而不是其它方面的内容。这是税收经济学能否产生的又一个重要条件。在我国，税收经济学探索的规律并不是短期内形成的，它往往经历了较长时期的变化过程。恩格斯曾经指出：

^①毛泽东：《实践论》，《毛泽东选集》第1卷，人民出版社1968年版，第262页。

“历史常常是跳跃式地和曲折地前进的。”^①从我国建国后的税收实践变化历史来看，其发展变化大体经历了单一、多样和复杂几个时期。回顾历史，税收实践表现为曲折的变化过程，常常反映出不同时期的税收特点。尽管如此，它们还有许多共同的地方，并在变化中呈现出一定的规律，这就为我们全面、系统地研究税收经济理论奠定了较好的基础，从而有利于新学科的建立。

(三) 具有一定的税收经济理论基础

税收经济学的建立，不仅要以税收实践为基础，而且还必须在一定的经济理论指导下进行。我国的税收经济学是以马克思主义经济理论为基础的，它的思想体系和许多观点是在其经济学理论的指导下逐步形成的，并构成了一个新的经济学科。马克思主义经济学对税收理论的研究虽然主要集中在资本主义社会，但其所阐述的某些观点对我们探索社会主义的税收问题仍然具有很大的指导意义。

第一，论述了“税收”的含义。大家知道，要建立和研究税收经济学，首先必须明确税收的含义。这是建立和研究税收经济学理论的最基本的前提条件。马克思主义经典作家对这一问题作了较多的阐述，马克思指出：“赋税是政府机器的经济基础，而不是其他任何东西。”^②恩格斯指出：“官吏既然掌握着公共权力和征税权，他们就作为社会机关

^①恩格斯：《卡尔马克思“政治经济学批判”》。（1859年），《马克思恩格斯全集》第13卷，人民出版社1963年版，第532页。

^②马克思：《哥达纲领批判》，《马克思恩格斯全集》第19卷，人民出版社1963年版，第32页。

而驾于社会之上。”①列宁也指出：“为了维持特殊的、站在社会之上的公共权力，就需要捐税和国债。”②这些论述准确地反映了税收的含义，从而为论述税收经济学的其他概念奠定了一定的基础。

第二，论述了税收的本质。税收是对资金的一种再分配。在阶级社会里，它反映了剥削与被剥削的关系，为统治阶级的利益服务。马克思指出：“单个的资本家通过抵押和高利贷来剥削单个的农民；资本家阶级通过国家赋税来剥削农民阶级。”③又指出：“而实际上捐税正是资产阶级保持统治地位的手段；”④恩格斯指出：“资产阶级负担的国税和地方税，土地所有者的地租等等，都是由无偿劳动支付的。全部现存的社会制度，都是建立在这种无偿劳动之上的。”⑤列宁也指出：“地方税收的分配不均衡的确十分明显。但是这种不均衡的全部重荷不是落在工业家的身上，而是落在农民和工人的身上。”⑥可见，马克思主义经典作家

①《马克思恩格斯全集》第21卷，人民出版社1965年版，第195页。

②《列宁全集》第31卷，人民出版社1985年版，第103页。

③《马克思恩格斯全集》第7卷，人民出版社1959年版，第98页。

④《马克思恩格斯全集》第4卷，人民出版社1958年版，第179页。

⑤《马克思恩格斯全集》第16卷，人民出版社1964年版，第266—267页。

⑥《列宁全集》第19卷，人民出版社1959年版，第40页。

对税收的本质作了深刻的论述，从而为社会主义税收经济学若干问题的阐述提供了有利的条件。

第三，确定了税收的形式。要想使税收总量获得较大的增加，必须根据不同的情况确定不同的税收形式，这样，才能进一步提高总的税收效益。围绕这方面的问题，马克思主义经典作家作了较多的论述，马克思首先把税收确定为“直接税”和“间接税”两大类别，并且还提出了“关税”、“消费税”、“入城税”、“所得税”等具体形式。这些税收形式的提出和论述，为税收经济学的建立创造了一定的条件。

第四，论述了税收的重要作用。税收是国民收入再分配的一个重要内容。税收活动开展的好与坏对国家十分重要，无论政权的巩固和经济、社会事业的发展都是如此。马克思主义经典作家对这方面的问题作了许多论述，并指出了税收的重要作用。列宁在谈到苏维埃事业时说：“我们的财政机关必须用全部力量在最短期间作到靠税收来保证工农国家的一切国家机关为进行应办的事业所必需的资金。”^①这一光辉思想对税收经济学中税收作用理论的形成起到了很大的作用。

第五，阐述了税收的监督与管理问题。税收活动的开展会因征税单位和纳税实体两方面的原因，可能产生某些问题，即不是纳税实体逃税、偷税、漏税就是征税单位滥收税，不合理增加了税收额，扰乱了税收秩序。马克思主义经典作家对这方面问题作了很多论述，列宁在谈到税收工作的监督和管理时指出：“只有把各个银行，合并为一个国家银行，对它的业务进行监督，再采取一系列简单易行的措施，才能真正

^① 《列宁全集》第33卷，人民出版社1957年版，第34页。

征收到所得税，才不致发生隐瞒财产和收入事情，而现在的所得税在极大程度上都落空了。”^①还指出：“对于不根据中央政权法令的确切指示而任意进行征收的行为，应予严格追究。代表大会坚决要求农业人民委员部、内务人民委员部，全俄中央执行委员会加强这方面的监督工作。”^②这方面的论述有利于税收监督与管理理论的确立，成为税收经济学的一个重要内容。

第二节 税收经济学的研究对象

一、正确处理各种税收之间的相互关系

毛泽东曾指出：“科学研究的区分，就是根据科学对象所具有的特殊性的矛盾性。因此，对于某一现象的领域所特有的某一种矛盾的研究，就构成某一科学的对象。”^③就是说，每一门科学都有自己特定的研究领域，而各门科学的任务就是要研究科学的对象和有关现象变化的规律性。马克思主义经济学认为，各种税收现象必然反映出特定的税收关系，全面、系统地研究各种税收现象、模式及相应的比例，能为国民经济的较快发展和人民生活水平的较大提高提供必要的资金。具体应研究的主要内容有：

①《列宁全集》第32卷，人民出版社1985年版，第191页。

②《列宁全集》第29卷，人民出版社1956年版，第189页。

③《毛泽东选集》第1卷，第284页。