

教育部哲学社会科学研究普及读物项目

Popularized Readers of Humanities and Social Science Sponsored by the Ministry of Education

税收那些事儿

Some Facts about Taxation

谷成·著



凝聚名家智慧·走进大众心灵

江苏人民出版社
江苏凤凰美术出版社

教育部哲学社会科学研究

Popularized Readers of Humanities and Social Science Sponso

税收那些事儿

Some Facts about Taxation

谷 成 · 著



江苏人民出版社

江苏凤凰美术出版社

图书在版编目(CIP)数据

税收那些事儿/谷成著. —南京:江苏人民出版社, 2014. 7

(教育部哲学社会科学研究普及读物)

ISBN 978-7-214-13384-7

I. ①税… II. ①谷… III. ①税收管理—中国—通俗读物 IV. ①F812.423-49

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 156915 号

书 名 税收那些事儿

著 者 谷 成

责任编辑 方立松 韩 冰

出版发行 凤凰出版传媒股份有限公司

江苏人民出版社

江苏凤凰美术出版社

出版社地址 南京市湖南路 1 号 A 楼, 邮编: 210009

出版社网址 <http://www.jspph.com>

<http://jspph.taobao.com>

经 销 凤凰出版传媒股份有限公司

照 排 江苏凤凰制版有限公司

印 刷 江苏凤凰扬州鑫华印刷有限公司

开 本 890 毫米×1 240 毫米 1/32

印 张 5.375 插页 1

字 数 110 千字

版 次 2014 年 11 月第 1 版 2014 年 11 月第 1 次印刷

标准书号 ISBN 978-7-214-13384-7

定 价 20.00 元

(江苏人民出版社图书凡印装错误可向承印厂调换)

总 序

纵观党的历史,我党始终高度重视实践基础上的理论创新,坚持用理论创新成果武装全党,教育人民,引领前进方向,凝聚奋斗力量。七十多年前,著名的马克思主义哲学家艾思奇撰写的通俗著作《大众哲学》,引领一代又一代有志之士选择了正确的人生道路,影响了中国几代读者。

党的十八大以来,习近平总书记把握时代发展新要求,顺应人民群众新期待,提出了一系列新思想、新观点、新论断、新要求,这些推进理论创新的最新成果用朴实、生动的语言,以讲故事、举事例、摆事实的方式与人民同频共振、凝聚共识,增强了人民群众对中国特色社会主义理论体系的认同感和知晓度,凸显了当代中国马克思主义大众化、群众性的基本特征,成为新时期理论创新大众化的新典范。

高等学校学科齐全、人才密集、研究实力雄厚,是推进马克思主义中国化时代化大众化、普及传播党的理论创新成果的重要阵地。汇聚高校智慧,发挥高校优势,大力开展优秀成果普及推广,切实增强哲学社会科学话语权,是高校繁荣发展哲学社会科学的光荣任务、重大使命。

2012年,教育部启动实施了哲学社会科学研究普及读物项目。通过组织动员高校一流学者开展哲学社会

科学优秀成果普及转化,撰写一批观点正确、品质高端、通俗易懂的科学理论和人文社科知识普及读物,积极推进马克思主义大众化,阐释宣传党的路线方针政策,推广普及哲学社会科学最新理论创新成果,让中国特色社会主义理论体系和党的路线方针政策,更好地为广大群众掌握和实践,转化为推进改革开放和现代化建设的强大精神力量。与一般意义的学术研究和科普类读物相比,教育部设立的普及读物更侧重对党最新理论的宣传阐释,更强调学术创新成果的转化普及,更凸显“大师写小书”的理念,努力产出一批弘扬中国道路、中国精神、中国力量的精品力作。

实现中华民族伟大复兴的中国梦必将伴随着哲学社会科学的繁荣兴盛。我们将以高度的使命感和责任感,坚持学术追求与社会责任相统一,坚持正确方向,紧跟时代步伐,顺应实践要求,不断加快高校哲学社会科学创新体系建设,为不断增强中国特色社会主义道路自信、理论自信、制度自信,推动社会主义文化大发展大繁荣作出更大贡献!

教育部社会科学司

2014年4月10日

序 不可或缺的税收

现代国家拥有至高无上的政治权力。公共机构必须通过强制实施,使公众的福利得以保障。权力的实施及其强制性体现在很多公共领域,如公共安全、社会公正和对企业和个人行为的规范等。值得注意的是,税收是一种对大多数人都会产生直接和显著影响的强制征收形式。在私人部门的交换中,公民通过签订销售合同等自愿交换的方式支付货币。相反,在公共部门中,公民按照国家的要求支付货币。在税收征纳过程中,公民与国家之间存在着某种隐性契约,人们支付税收以换取公共服务。最大的区别在于,即使公民不需要某些服务或者未意识到自身的收益,也必须纳税。

税收的主要目的在于为公共部门提供的产品和服务筹集必要的资金。因此,对于税制而言,取得充分的收入以满足公共支出的需要而不必通过举债或者加重未来人口税收负担的方式为当前公共支出筹资是非常重要的。从这个意义上说,弄清公共部门活动的逻辑顺序非常必要。首先必须确定公共支出的水平和结构,即向公民提供何种服务以及在多大规模上提供这些服务,然后才是如何通过税收弥补其成本的问题。

在讨论税收时,千万不能忘记上述前提。仅仅讨论税收本身是无意义的。征税的意义和理由取决于我们希望公共

机构提供什么样的公共产品和服务。这一结论也更有说服力地解释了为什么人均收入水平相同的国家税收负担水平存在着差异。一些国家愿意通过公共部门提供比其他国家更多的公共服务。

除了取得充分的税收收入之外,经典财政理论还提出了其他三个目标。对于经济政策的成功实施而言,这些目标同样重要。这三个目标是:社会资源配置的经济效率、税收负担在不同收入群体中分配的公平性以及宏观经济的稳定性。

在效率方面,几乎所有的税收都是扭曲性的——也就是与资源的有效配置相背离——税收影响了经济活动主体的行为,因为他们都试图在一定程度上避免纳税。例如,你可以通过不工作或者不那么努力地工作避免所得税。经济活动主体的这些反应改变了资源的配置,增加了税收的额外成本,即所谓“税收超额负担”。结果导致 GDP 的减少,并使整个经济的增长率低于其潜在水平。需要注意的是,并非所有税收都会导致相同的扭曲。对特定税种越依赖,税率越高,造成扭曲的可能性就越大。这也很好地解释了大多数税制都包含多种不同类型税种的原因。

在公平方面,财政理论提出两项原则:受益原则和支付能力原则。前者要求纳税人支付的税收与其从公共产品和服务中的受益相对应。从本质上看,该原则是私人部门的自愿交易在公共部门的推论。按照这一原则,公平问题与某些公共服务收取的费用一样无需讨论。然而,支付能力原则使我们可将税收的缴纳与从公共服务中获得的收益分离开来。支付能力原则强调按照纵向公平的标准调整最终的税负:“收入(或

财富)更多的人,应按更高的比例纳税。”

此外,从支付能力的角度看,并非所有的税收都是“公平”的。一些税收的累进性很高,如个人所得税;而另一些税收则可能是累退的,例如那些仅对消费产生影响的税收。累进程度到底应该高到何种程度,最终会变成一个政治决策问题。制定这一决策至少应当考虑三个方面的问题。首先,税收的累进性会产生额外的经济成本,因为被课税经济活动主体的行为会产生扭曲。其次,整个税制的累进程度要比某些特定税种的累进性更重要。最后,通过预算支出(如对个人的转移支付)对收入进行再分配要比通过税收在预算收入方面加以调节更有效。

对于宏观经济的稳定目标,可以通过对税收的斟酌使用,实现在经济迅速扩张时期减少总需求,在经济衰退时期使总需求得以增加的目标。一些税收,尤其是具有累进性的税收,如个人所得税,通常发挥着自动稳定器的作用。因为即使无需相机抉择地改变税基和税率,源于这些税收的收入也会在经济扩张时期增长更快,在经济衰退时期则减少更多。因此,这些税收会自动调节总需求水平。

所有设计良好的税制都可以在经济危机和收入充裕的时期发挥作用,尤其是具有自动稳定器功能的重要杠杆作用。对于宏观经济层面的财政失衡而言,支出政策非常关键。在经济扩张时期,可以逆经济周期地减少支出,进而增加储备或者减少债务,提高衰退时期的支出。遗憾的是,由于众所周知的原因,支出政策往往体现出与经济周期的同向性。因此,在极端情况下,可以采用相机抉择的税收政策平

抑宏观经济周期的影响。例如,在经济危机时期可以降低某些税收。从经典财政政策的角度看,在经济衰退时期增加税收是不合时宜的。只有在出现中长期财政严重失衡且无法以可持续的成本举债并导致了某些后果和偏差的情况下,这种措施才会被认为是必要的。

尽管有很多方法可以区分直接税和间接税,但从实践角度看,理解这两个概念的最好办法是,将直接税视为可将税基和最终支付归结为纳税人个体的税收,如所得税和财富税;而间接税则无法进行这种调整,例如对消费的课税,其中最突出的就是增值税。

一般而言,在通过征收直接税还是间接税筹集财政资金的问题上,政府面临着两难选择:一方面是促进增长和提高经济效率;另一方面则是实现公平和收入分配。尽管直接税在收入再分配方面的作用更为明显,但其扭曲效应也更大,过多使用往往会使经济增长率下降。间接税的效应则正好相反。间接税具有累退性,但对经济增长有利。近来对很多国家过去40年实践的研究证实了上述目标间的矛盾,但两方面的得失仍不明确。尽管这一问题具有潜在的重要性,但在实践中,各国的选择表明,单纯从数字上看,税收的作用并不明显。

同样令人好奇的是,与间接税相比,发达国家在实践中更充分地使用直接税,表明相对于经济增长的目标而言,这些国家更重视再分配目标的实现。在发展中国家里,间接税的使用更为广泛,表明这些国家对经济增长的偏好强于收入再分配。然而,在实践中,当发展中国家和发达国家做出选

择时,还有其他一些重要因素需要考虑。对各种税收的管理和执行能力就是其中之一。由于间接税通常对征管的要求相对较低,因而发展中国家对这类税收的使用更多。

总而言之,离开税收,现代社会将无法存续。运行良好的税制是福利得以改进和提高的重要因素。税收水平应与当前几代人的支出需求相适应。直接税和间接税的选择应当在增长与收入再分配之间保持某种——政治上的——平衡。

乔治·马蒂纳兹-维斯奎兹

Jorge Martinez-Vazquez

佐治亚州立大学 安德鲁杨政策研究院

公共政策国际中心主任 经济学董事讲席教授

2013年12月27日

前 言

近年来,随着税收收入的快速增长,公众对与税收有关的话题也越来越敏感。在 2009、2010、2011 年福布斯发布的全球“税负痛苦指数”榜单中,中国内地都名列次席,也是亚洲税负最重的地区。“馒头税”、“月饼税”、“加名税”等事件也频频见诸媒体,成为人们讨论的对象。然而,这种讨论更多地停留在对现象的考察和评价层面,对于政府为什么要征税、政府的课税依据以及税收的用途等问题仍缺乏必要的思考,不利于税收遵从水平的提高和健康税收文化的形成。税收是国家参与国民收入分配的规范化手段,更是社会主义市场经济不可或缺的重要环节。作为国家筹集财政资金的主要手段和对国民经济实行宏观调控的重要杠杆,税收几乎涵盖了所有的经济活动,它与政府、企业、个人的利益息息相关。在纳税人税感初步形成但又十分模糊,了解税收知识的需求日益迫切的背景下,面向社会大众进行税收基本知识的普及,就显得非常必要且可能产生事半功倍的效果。

从目前的情况看,国内不乏税收理论专著和教材,应该说,很多作品都是上乘之作。然而,从研究成果的普及性和受众方面看,这些作品主要面对的是税收领域的高校学生和研究人员,对于普通干部群众等非专业人士而言,就显得过

于复杂和艰深,难于理解和把握税收的精要所在。此外,由于经济形势和纳税人观念的变化,一些作品没能反映最新的经济发展状况和纳税人关心的税收问题,对税收理论与政策的阐述也未能充分反映新形势下政府征税与纳税人纳税所体现出的时代特征。本书以“为什么要征(纳)税——怎样征(纳)税——征(纳)税会产生哪些影响”为逻辑主线,采用精练的语言、通俗易懂的论证和图文并茂的行文方式,系统阐述税收依据、税收要素、税收职能、税收结构以及税收效应等问题,将税收遵从、税收道德、税收文化、税收水平、税收转嫁与归宿等与现实生活联系紧密的理论问题深入浅出地展现在读者面前,引导纳税人对税收问题做出更加理性的思考。

作为一本科学研究普及读物,本书主要包括以下内容。

(1) 这些年,我们一起交过的税。本部分从现实生活中的经济现象出发,介绍中国现行税制的主要税种构成,使读者对中国税制的结构和基本框架形成较为清晰和相对全面的认识。

(2) “纳税人”或“税款缴纳者”。税收依据产生于政府的服务职能以及由此而产生的政府与纳税人之间的互利关系。从这个意义上看,有关纳税人权利和义务的规定就成为税收法律关系中的核心问题。如果税收法律仅将纳税人权利限定于税款的征纳领域,就会使向政府缴纳税收的经济活动主体沦为“税款缴纳者”而不是真正意义上的“纳税人”。本部分对税收依据、纳税人权利保护和纳税服务优化等问题进行探讨,使读者对公共财政体制下税收的确立程序、政府与纳税人之间的税收关系有所了解。

(3) 税收成本:征税的代价。在任何社会中,税收都只是一种“必要之恶”,并不是税收课征越多越好。本部分结合实例阐释税收的征管成本、遵从成本及其对经济活动主体的行为造成的扭曲,旨在说明税收是有成本的,政府在制定税收政策的过程中需要考虑税收的成本和可能导致的负面效应。

(4) 税负转嫁:拔鹅毛的艺术。法国政治家科尔伯特曾形象地比喻,“征税的艺术就是拔最多的鹅毛又使鹅叫声最小的艺术”,隐喻实际的纳税人不一定是被征税者。如果政府对税收负担的安排由于税负转嫁而发生了偏离,那么政府的调控目标就难以落实。因此,为了实现特定的社会经济目标,政府在制定税收政策时必须考虑税负转嫁的影响。本部分结合近年来中国房地产市场税收调控措施的效果分析税负的转嫁与归宿问题。

(5) 期望与失望:收入分配中的税收。作为政府执行职能的一项重要政策手段,税收被用于改变社会成员的收入分配状况。然而,相对于人们的期望而言,税收在收入分配中存在着明显的局限性。本部分在阐述中国税制结构特征的基础上,分析税收在收入分配中发挥的作用和政策取向。

(6) 税收遵从与道德:心理契约的形成与维护。作为一种内化了的社会规范,税收道德是指纳税人缴纳税款的内在意愿和动机,反映了个人在纳税方面持有的态度和价值观。本部分从纳税人和政府间关系的角度考察影响税收遵从的主要因素,分析税收道德的影响因素和作用机制,并提出完善税收道德的路径选择。

(7) 阿喀琉斯之踵与中国税制改革。税制改革的推进既要考虑降低征收成本和效率损失等经济问题,也不能忽视社会成员对公平的关注等政治需求。《“十二五”规划纲要》提出了“按照优化税制结构、公平税收负担、规范分配关系、完善税权配置的原则,健全税制体系,加强税收法制建设”的战略举措。本部分在考察中国税制改革的约束条件的基础上,探索中国税制改革的走向。

(8) 分税制:回顾与前瞻。1994年起实施的分税制初步建立了适应社会主义市场经济体制需要的财税体制和税收制度,对于保证财政收入,调整优化税制结构,加强宏观经济调控,理顺中央与地方的财政分配关系,促进经济与社会的发展,都起到了重要作用。本部分通过考察分税制的发展轨迹,分析和总结中央与地方财政关系中的政府行为模式,探索深化财税体制改革,健全公共财政体系的路径选择。

(9) 中国税收文化反思。税收文化是指在一国历史发展过程中,与该国税制及其实施相关的所有正式和非正式制度的整体。由于税收制度的发展和完善取决于文化与税收的契合程度,因此税收文化对于提高税收遵从水平、推进税制改革和完善税收管理而言非常重要。本部分对中国税收文化加以考察,归纳不利于税制发展的文化要素,提出构建健康税收文化的思路。

与以往的研究相比,本书的特色主要体现在如下三个方面:一是通过案例引出税收理论,用税收理论解释经济现象。论证过程体现科学性与权威性,逻辑严密,数据准确,使读者清楚和了解各税种的立法意图和经济效应。二是内容新颖

前沿,在学术上体现本领域国内外的最新研究成果。对现行税制进行阐释时,吸收当前最新的政策规定和国际发展趋势。三是强调学术性与趣味性结合。在资料和案例的选择上坚持贴近实际、贴近群众、贴近生活,力求语言精练,通俗易懂。采用文图结合的方式,使论述生动活泼,深入浅出,富有新意,帮助读者全面了解和掌握税收的基本理论和基本知识,了解现行税制体系以及各税种的主要规定和立法精神,对促进税收遵从、推动税收文化起到积极作用。

教育部哲学社会科学研究普及读物书目 (有*者为已出书目)

2012 年度

《马克思主义大众化解析》 陈占安

*《思想的薪火:马克思主义的历史命运》 陈锡喜

《为什么我们还需要马克思主义——回答关于马克思主义的 10 个疑问》
陈学明

《党的建设科学化》 丁俊萍

《〈实践论〉浅释》 陶德麟

《大学生理论热点面对面》 韩振峰

*《大学生诚信读本》 黄蓉生

《改变世界的哲学——历史唯物主义新释》 王南湜

《哲学与人生——哲学就在你身边》 杨耕

*《人的精神家园》 孙正聿

*《社会主义现代化读本》 洪银兴

《中国特色社会主义简明读本》 秦宣

《中国工业化历程简明读本》 温铁军

《中国经济还能再来 30 年快速增长吗》 黄泰岩

《如何读懂中国经济指标》 殷德生

*《经济低碳化》 厉以宁 傅帅雄 尹俊

《图解中国市场》 马龙龙

《文化产业通俗读本》 蔡尚伟

*《税收那些事儿》 谷成

*《汇率原理与人民币汇率读本》 姜波克

*《辉煌的中华法制文明》 张晋藩

《数说经济与社会》 袁卫

*《品味社会学》 郑杭生

*《法律经济学趣谈》 史晋川

《知识产权通识读本》 吴汉东

《文化中国》 杨海文

《中国优秀礼仪文化》 李荣建

《中国管理智慧》 苏勇

《微博时代的舆情管理——领导干部通俗读本》 喻国明

*《中国外交十难题》 王逸舟

《中华优秀传统文化核心理念故事新编》 张岂之

《敦煌文化》 项楚

*《秘境探古——西藏文物考古新发现之旅》 霍巍

《民族精神——文化的基因和民族的灵魂》 欧阳康

《共和国文学的经典记忆》 张文东

《中国传统政治文化讲录》 徐大同

*《诗意人生》 莫砺锋

《当代中国文化诊断》 俞吾金

*《汉字史画》 谢思全

*《“四大奇书”话题》 陈洪

*《生活中的生态文明》 张劲松

《什么是科学》 吴国盛

*《中国强——我们必须做的100件小事》 王会

*《我们的家园:环境美学谈》 陈望衡

《谈谈审美活动》 童庆炳

《快乐阅读》 沈德立

《让学习伴随终身》 郝克明

《与青少年谈幸福成长》 韩震

*《教育与人生》 顾明远

*《师魂——教师大师德为本》 林崇德

《现代终身教育理论与中国教育发展》 潘懋元

*《我们离教育强国有多远》 袁振国

《通俗教育经济学》 范先佐

《任重道远:中国高等教育发展之路》 李元元

2013 年度

《中国国情读本》 胡鞍钢

《法律解释学读本》 王利明

《中国特色社会主义经济学纵横谈》 顾海良

《走向社会主义市场经济》 逢锦聚

《走中国自己的政治发展道路》 梅荣政

《什么是科学的经济——基本理论与中国经验》 谭崇台

《“中国奇迹”探源——中国特色社会主义经济理论研究》 洪远朋