

中南财经大学财政学博士点导师文集

经济发展中的税收理论

TAXATION THEORY
DURING ECONOMIC DEVELOPMENT

许建国 著



中国财政经济出版社

中南财经大学财政学博士点导师文集

经济发展中的税收理论

许建国 著

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

中南财经大学财政学博士点导师文集/吴俊培主编。

北京：中国财政经济出版社，1999.11.

ISBN 7-5005-4370-0

I. 中… II. 吴… III. ①财政-经济理论-文集②税收理论-文集③国有资产-经济管理-文集 IV. F810-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 62698 号

中南财经大学财政学博士点导师文集

吴俊培主编(本卷著者 许建国)

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.com>

e-mail: cfeph@cec.cn.net

(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

发行处电话：64033095 财经书店电话：64033436

湖北工学院印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 112.75 印张 2 820 000 字

1999 年 10 月第 1 版 1999 年 10 月武汉第 1 次印刷

印数：1—1000 全八册定价：240.00 元

ISBN 7-5005-4370-0/F·3962

(图书出现印装问题,本社负责调换)

中南财经大学财政学博士点导师文集

编 委 会

主 编：吴俊培

副主编：许建国 杨灿明(常务)

编委会成员(以姓氏笔划为序)：

许建国 吴俊培 张中华 杨灿明

陈光焱 倪平松 赵 曼 郭跃进

序

中南财经大学财政学科创办于1948年,1952年院、系调整后,该学科点集中了当时中南地区大批优秀的财政专业师资和专业图书资料,是全国高等院校中最早设立的财政学科点之一。1978年,学科点恢复招收本科生;1979年获硕士学位研究生招生权;1993年被批准为博士学位授予点;1995年被批准为博士后流动站;1997年被批准为财政部部属院校首批重点学科。

经过多年的教学与研究,本学科点已形成了以下几个主要方向:(1)财政基础理论与宏观财政政策。本方向主要研究与市场经济相关的公共商品理论、公共财政职能、公共选择和公共部门效率等理论;研究财政运行机制、财政宏观调控体系与政府财政政策(包括投资政策、公债政策、社会保障政策、国有资产管理等)等。目标是建立与我国社会主义市场经济体制相适应的财政理论体系、财政宏观调控政策体系及其决策支持系统。(2)税收政策与税收法律制度。本方向主要研究税收的功能及效应、优化税制、税收负担,以及与经济发展相关的宏观税收政策及涉外税收政策等;研究中外税收法律理论、税收法律体系和市场经济下的税收法制问题。目标是建立适应我国社会主义市场经济发展需要的税收理论、政策、法律制度及其决策支持系统。(3)中国财政制度变迁。本方向借鉴新制度学派的研究方法,研究我国古代、近代和现代的理财思想发展与财政制度变迁的一般规律;研究历代财政分配和政府财政制度的变迁对社会经济发展的影响。目标是完善我国财政史学体系,总结财政思想和财政制度的发展规律,为制定适合国

情的财政政策与制度,提供决策依据。(4)东西方财政比较。本方向主要进行中外财政政策与制度的比较研究,包括中外财政政策和决策方式的比较;中外税收、预算、国债、转移支付、国有资产、社会保障制度的比较等。目标是总结中外财政政策、制度发展的规律、经验和教训,为建立、完善我国现代财政制度和财政政策提供决策依据。

本学科点的主要学术贡献或主流思想是:第一,率先提出应把财政区分为微观财政和宏观财政两个分支,构建宏观财政框架;第二,提出公共商品是财政学中的核心概念,政治决策和市场统一的基础是效率市场等观点;第三,率先运用效用函数分析公共部门的工作效率(包括决策效率和生产效率)问题。

在理论研究与教学方面,本学科点有以下主要特色:(1)选择改革开放以来我国财政实践的重大课题和难点问题,进行高起点、系统的探索和研究,力求突破计划经济体制下的财政理论和政策排斥市场机制的传统思路,以推动我国财政理论发展,为政府财政决策服务。(2)借鉴当代财政理论研究的新方法,尤其是要借鉴新古典主义的定量分析方法、实证分析方法和均衡分析方法,研究我国的财政理论和现实问题,使研究成果更具科学性、系统性和可操作性,经得起实践和时间的检验。(3)广泛吸收古今中外有益的财政思想和实践经验,通过古今结合、中西比较的开放式研究,吸取养料,解决我国财政改革与发展过程中的现实问题。(4)走教学、科研与社会服务一体化的道路,坚持教学与科研相结合、学科建设与社会服务相结合、校内教师与校外专家协作研究相结合,使教学、科研成果尽快地转化为政府的财政、税收决策和企业的经营决策,形成学科建设的良性循环机制。(5)形成了以著名财政学者吴俊培教授为中心,学科带头人为主体的,有其他学术骨干广泛参与的财政学研究群体,充分发挥本学科点的群体优势,集中力量承担、完成全国性的重大科研项目,形成了自己的研究风格。

目前,人类社会正准备迈步跨入新的世纪,知识经济的浪潮已扑面而来,本学科点也面临着进一步规划和建设的紧迫任务。我们的目标是,在巩固已有学科建设成果的基础上,按照国家级学科建设的要求,将本学科点建设成为适应社会主义市场经济要求,培养高层次、高质量财政、经济管理人才和解决国内重大财政、经济理论与政策问题的基地;在教学质量、科学研究水平和现代教育管理等方面处于国内领先地位,并具有一定的国际影响。

为了实现这一目标,本学科点将采取一系列有效措施,其中,八位博士生导师(或博导组成员)联袂出版这套导师文集,就是一个重要的举措。对各位导师历年的成果加以整理,对主要的学术思想加以总结,对于加强本学科点的建设,将是一个有力的促进。通过学术成果的体系化,将为本学科点今后形成独具特色的政策流派打下重要基础。文集的许多成果都是对我国财政经济改革中的热点、难点和重点问题的研讨,这对于政府的正确决策和社会经济的发展,也将有重要的现实指导意义。出版这套丛书还旨在为培养硕士、博士生提供教学参考资料,增进师生之间的交流。对于有志于财税理论研究的人士,以及渴望在这一领域继续深造的学子,阅读本套丛书都会有所裨益。

本套丛书的作者均在高校从事了多年的财税问题的教学与研究。我们根据各自的研究专长作了相应的分工。丛书以论文集的形式出现,内容广泛,包括财政基础理论、税收政策与税收制度、外国财政与税收、政府投资行为研究、社会保障研究、国有资产管理、中国财政史等方面。

在文集中,我们试图通过不同的角度透视生活中的财税问题,对人们所熟悉的一些现象作深入透彻的分析,以寻求解决问题的对策。同时我们借鉴和吸收了西方经济学与财政学的最新理论,尝试运用先进的理论工具,来总结历史、指导实践。在深化财税改革的今天,这种探索很有必要。但也正因为是探索,所以缺点和错

误在所难免,恳请诸位读者批评指正。在此世纪之交,我们把这套丛书奉献给广大读者,并希望和读者们一道去继续发现真理、开创美好的未来。

编 者

1999年6月

自序

我是在我的硕士、博士生导师,以及全国许多著名财税学者、专家的指导和关心下成长起来的中青年税收学者,就常理而言,本不具备出版论文集的资力与水平。但是,由于以下三个方面的原因,又不得不将这些年来学习、研究税收理论的心得、感想或称成果,汇集在这本名为《经济发展中的税收理论》的小册子里,作为丛书的一部分,奉献给各位尊敬的读者:一是在博士生指导过程中,需要向学生提供一套较为系统的导师研究背景资料,以便师生之间的学术交流;二是作为我校财政学重点学科建设规划的一部分,出版这套丛书和文集,有利于加快形成本学科点富有特色的研究方向和优势;三是利用整理论文的机会,可以反思这些年来的税收研究思路、方法和观点,鞭策、激励自己不断进行新的理论探索。

我在大学本科阶段学习的是政治经济学专业,1981年考入湖北财经学院(即现在的中南财经大学)财金系攻读财政学专业硕士研究生,师从李九龙教授,主要研究税收理论和政策问题。四年本科和三年研究生期间的学习,打下了良好的经济学和财政学理论基础。1983年,也是我开始转入硕士论文设计、撰写的那一年,我国开始进行两步利改税,我有幸目睹和涉足了那场波澜壮阔的税制改革,并在调查、实践的基础上,完成了我的硕士论文“论利改税的理论基础”。自那以后,我本着理论与实践、继承与发展、引进与借鉴相结合的原则,对我国税收基础理论、税法原理、经济发展中的税收政策,以及税制改革实践等问题进行了较为广泛的探讨,发表了数十篇论文或文章,为努力建立我国社会主义市场经济下的税收理论体系,做了一位大学教师应当做的工作。由于这些研究

工作都是在我国由不发达经济向较发达经济、由计划体制向市场体制过渡的经济发展特定阶段进行的,故把这本论文集定名为《经济发展中的税收理论》。

这本论文集收集了我在 1984—1998 年间公开发表(或出版)的大部分税收学术论文或文章,共计 61 篇,分为九个部分。本着尊重历史、实事求是的精神,笔者除了对个别文章的标题作有调整、规范之外,文中的内容基本保持了“原汁原味”。今天反思起来,有的论文质量尚显粗糙;有的在当时看来是正确的观点,如今则已过时或出现谬误;还有的论文甚至在观点上相互矛盾。所有这些都折射出一个年轻学者对专业问题由知之不多到知之较多,由知之不深到知之较深的学习、进步过程。借此机会,我要对所有指导、关心过我的学术前辈,对所有甘为人梯、扶持我进步成长的编辑们,表示深深的敬意和谢意;也敬请读者对书中的缺点和错误给予批评、指正。

许建国

一九九九年六月于武昌

目 录

序

自序

一、如何认识税收本质	(1)
1、一个深奥的哲学命题：人民为什么要向政府纳税	(3)
2、税收与社会再生产的关系	(14)
3、论商品经济下国民纳税新观念的理论基础	(22)
4、论社会主义税收新秩序的基本特征	(29)
——兼论当前减免税的治乱问题	
5、劳动报酬是构成社会主义成本的现实要素	(40)
二、税收和社会主义市场经济的关系	(49)
6、税收与社会主义市场经济	(51)
7、社会主义市场经济下需要研究的几个重大税收问题	(61)
8、市场经济中的税收效率	(69)
9、论税收宏观调控体系	(78)
10、必须强化税收的财政收入功能	(91)
11、商品价外税金探源	(98)
12、重新认识税收和价格的关系	(103)
13、再论对国营企业征税的客观性	(108)
14、依法纳税与企业经营和精神文明	(118)
三、发展中经济的税收理论问题	(123)
15、发展经济学与发展中经济的税收理论	(125)

16、发展经济学中的税收政策思路	(129)
17、经济发展中的若干税收理论问题	(142)
18、经济发展“双重过渡”阶段的税收政策	(148)
四、税收增长、税收负担与税收政策	(159)
19、我国的税收弹性与税收增长	(161)
20、拓展税基谋求税收可持续增长	(169)
21、税收负担量度的指标体系及其分析	(176)
22、合理税负水平的理论标准	(183)
23、中国总体税负水平与经济增长的相关性分析	(194)
24、社会主义分配原则与税收政策	(200)
25、“九五”产业发展的若干税收政策问题	(207)
26、稳定出口退税规模的治本之策	(213)
27、反通货膨胀的税收政策选择	(218)
28、我国的关税政策和关税制度改革	(226)
五、税制结构的改革与优化	(233)
29、深化税收改革的几点思考	(235)
30、固定资产税的性质、来源及税率初探	(243)
31、在优化税制结构中逐步降低商品劳务税比重	(248)
——兼论市场经济发展中的最优税制结构问题	
32、降低商品劳务税比重 重塑双主体税制体系	(260)
33、论提高个人所得税的比重	(266)
34、调节税的弊端及改革途径	(277)
35、完善增值税制的若干政策问题	(280)
36、现行税制与股市管理的几个问题分析	(287)
六、分税制与地方税体系	(293)
37、经验与借鉴：中国各级政府间的税收分配	(295)
38、规范各级政府间税收分配关系若干问题的思考	(304)
39、重构我国地方税体系的几个理论问题	(312)

40、地方税收规模的衡量标准及其国际比较	(321)
41、合理的地方税规模:理论标准与经验分析	(331)
42、论我国地区经济协调发展的税收政策	(339)
七、税法理论问题	(349)
43、关于税法的若干基本理论问题	(351)
44、论税法的原则	(365)
45、论税收法律关系的特征	(372)
46、论税收法律关系的双重性质	(376)
——兼论税收保全措施的立法依据	
47、对逃税问题的几点思考	(385)
48、税务复议选择权及其意义	(388)
八、税式支出问题	(391)
49、试论建立我国税式支出制度的原则	(393)
50、建立我国税式支出制度的模式选择和发展战略 ...	(399)
51、如何建立我国的税式支出制度	(405)
52、税式支出:加强减免税管理的改革思路	(416)
53、加强预算控制,建立税收运行新秩序	(422)
——兼论对“税收支出质疑论”的质疑	
九、中外税收比较研究	(431)
54、西方税收思想探源	(433)
55、斯密、萨伊税收平等观及其启示	(436)
56、优化税收理论释义	(442)
57、论供应学派税收政策的局限性	(462)
58、国际上关于增值税政策实践的几个争论问题	(471)
59、地方税制体系国际比较	(476)
60、日本各级政府间的财政分配机制及其启示	(491)
61、国外税费分流的若干理论与实践	(502)

一、如何认识税收本质



1、一个深奥的哲学命题： 人民为什么要向政府纳税

一、税是什么

生活在社会主义制度下的每一位中国公民，当其踏着改革的旋律，行将步入 21 世纪时，不仅将会更多地享受着改革带给每一个人的合法权益，同时也将发现，他们需要依法履行一项全新的社会义务，即向国家缴纳税收。

税或税收，是一个十分古老的财政范畴，其历史同国家一样久远，早在数千年前的古希腊、古罗马和古埃及，它就作为国家取得社会财富的一个重要工具而产生和发展起来。在中国，即使以春秋时代的鲁宣公（公元前 594 年）实行“初税亩”作为税收正式形成的标志，税收也有二千四百岁高龄。贡、助、彻、役、银、钱、课、赋、租、捐等，都曾是税的别称，这些税名的演变，真实地记录了税收发展的历史过程。

在漫长的奴隶社会和封建社会里，税收不仅供养着帝王君主们奢侈糜烂的宫廷生活，驱动着千百万将士投入血与火的拼搏和杀戮；它也曾构筑起绚丽多姿的人类文明，从埃及的金字塔、中国的万里长城到欧州的哥特式尖塔……。而且，税收还是社会一切非生产性阶级、阶层赖以生存的物质源泉。“官吏和僧侣、士兵和舞蹈女演员、教师和警察，……这一切童化般的存在物于胚胎时期就已安睡在一个共同的种子——捐税之中了”。（《马克思恩格斯全集》第四卷第 342 页）

税收是什么？人民为什么要向政府纳税，政府为何向人民征税？对于这类深奥的哲学命题，我们善良的祖辈和习以说经论道的儒生们，似乎不屑一顾。然而，它一直困扰着古今中外众多的政治家、哲学家、经济学家、伦理学家，乃至神学家。今天，这个命题仍旧困扰着我们年轻的一代。

二、来自神坛的回答

当欧洲的无政府主义者赫伯特公开宣称：“赋税在道德上永远讲不下去的”时候，人类社会关于税收本质的争论已历时数百年，乃至上千年，在中亚和欧洲的封建社会早中期，君权神授的观念罩着整个社会，国家征税或人民纳税自然被看作体现神的意志。

在伊斯兰国家里，早期的税收便是根据伊斯兰教的最高经典——《可兰经》来执行的。伊斯兰为阿拉伯语的译音，意为服从，即信真主，顺从真理的旨意。伊斯兰教创始人穆罕默德在公元 610 年至 632 年传教过程中，借真主的启示而陆续颁发经典，经后人整理而成《可兰经》。它规定信教徒穆斯林负有五大宗教义务，其中之一是必须完纳“载卡”，汉译为“天课”，即税收，其第二章第八十三节说：“你们应当只崇拜真主，……谨守拜功，完纳天课。”

在伊斯兰教待看来，完纳天课是真主的旨意，是一种神圣的宗教职责和义务，它和礼拜、斋戒、朝觐等一样，必须严格遵守，自觉缴纳，不容置疑。

诞生于公元一世纪中叶的基督教，同税收也是相兼容的。基督教颂扬怯懦自插、顺从驯服的观念。《圣经》号召“在上有权柄的，人人应服众他。因为没有权柄不是出于神的。所以，抗拒掌权的，就是抗拒神的命令。”显然，在阶级社会里，这种权柄的最高形式只能是国家权力，其中包括征税权。

基督教声称：它是由耶稣基督及其门徒在巴勒斯坦所创立。