

# 税收经济学

袁振宇◆朱 青◆何乘才◆高培勇◆编著

2



中财 80075794

# 税收经济学

袁振宇 朱青 编著  
何乘才 高培勇

UD297.19

中央财经大学图书馆藏书章

登录号

450891

分类号

F810.42/127

中国人民大学出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

税收经济学/袁振宇等编著.

北京: 中国人民大学出版社, 1995

ISBN 7-300-03208-1/F·608

I. 税…

II. 袁…

III. 税收理论: 经济学

IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (95) 第 11921 号

## 税收经济学

袁振宇 朱 青 编著  
何乘才 高培勇

---

出版发行: 中国人民大学出版社  
(北京海淀路 175 号 邮码 100872)

经 销: 新华书店

印 刷: 北京市丰台区丰华印刷厂

---

开本: 850×1168 毫米 1/32 印张: 10  
1995 年 8 月第 1 版 1995 年 8 月第 1 次印刷  
字数: 245 000 册数: 1-11 000

---

定价: 12.00 元

## 前 言

建国以来，我国税收理论的发展如同经济发展一样，经历了一个曲折的过程。在高度集中统一的计划经济体制下，税收在经济生活中的重要地位与作用并未得到人们的正确认识 and 重视，甚至一度出现过“税收取消论”。这样税收理论研究也就不可能有大的作为。可以说在这一时期，对税收进行系统理论研究的、有一定份量和较高质量的专著和教材是不多的，在许多重大税收理论上还是一片空白。

1979年以来，随着对外开放、对内搞活政策的实施和经济管理体制改革的逐步深化，税收在经济和社会发展中的重要作用已为人们所充分认识，我国的税制结构也发生了前所未有的巨大变化。特别是经过1994年的税制改革，一个适应社会主义市场经济发展要求的税制结构框架已基本形成。与之同时，在过去的十多年中，税收理论研究也出现了百花吐艳、万木争荣的喜人局面，并形成了一大批有价值的理论研究成果。

但令人遗憾的是，迄今为止的税收理论研究大多限于税收的职能作用、税制结构、税收制度、税政政策等方面的内容，而对税收经济影响的系统分析和研究则显得很薄弱。我国的社会主义市场经济尚属于初建阶段，随着市场经济发育程度的提高，税收对经济和社会发展的影响也愈大，这就要求我们从理论上作出分析和回答，以便采取正确的税收决策，促进市场经济的健康发展。正是出于这一目的，我们编写了《税收经济学》一书。

本书共分十章。第一章对税收概念作了新的探讨，提出税收是对政府提供公共产品和劳务的成本的补偿这一重要观点；第二章着重论述税收的财政原则、公平原则和效率原则；第三章分析了影响宏观税率高低的因素，进行了宏观税率的国际比较，提出寻求一个兼顾产出和收入的最优宏观税率；第四章主要从宏观经济的角度分析税收对增长、稳定与公平的影响；第五章对税收转嫁与归宿作了局部均衡分析和一般均衡分析；第六章从微观角度分析了税收对生产与消费决策、劳动力供求、家庭储蓄和私人投资的不同影响；第七章分析了最优商品课税和最优所得课税问题；第八章则在第七章的基础上进一步探讨税制结构问题；第九章分析了不同形式的税式支出以及税式支出作为一种经济分析方法的意义；第十章分析了国际税收的一些问题。

本书采用规范分析与实证分析相结合的方法。在第四、五、六、七等章中，基本上是采用规范分析方法。由于较多地采用规范分析方法，加之我国的市场经济发育程度还不高，因而对税收所作的经济分析与现实生活之间可能有较大的距离。但是随着我国市场经济的逐步成熟，这种经济分析的理论意义将会日益显露出来。

由于国内对税收进行系统经济分析的论著很少，而西方经济学家在这方面的著述颇丰，且不少著述具有理论价值，因此在写作本书时，我们较多地借鉴了西方经济学家已有的理论研究成果。从另一方面看，西方经济学家对税收所作的经济分析，也是植根于资本主义市场经济的土壤上，是对资本主义市场经济运行过程的深刻概括和总结。我国正在建立的经济运行机制也是市场经济运行机制，避开社会制度方面的差异，就运行机制考察，同样要反映和体现西方国家市场经济运行的一般规律。因此，对西方的税收理论我们不能采取一概排斥的态度，而应该借鉴、吸收其合理的成分，并促进和推动我国税收理论的发展。

写作本书只是对税收进行经济分析的一次大胆尝试。由于作

者能力、水平所限，该书的体系、结构还不够合理，对税收的经济分析也不够全面，而且分析论述一定会有很多不妥之处，欢迎广大读者批评指正。我们将在听取各方面意见和进一步研究的基础上再作充实、修改。

本书可作为高等院校财政、税收专业本科生的教材，也可作为经济与管理类各专业的学生学习用书，还可供广大财政、税收等理论研究人员和实际工作者阅读和参考。

本书第一、三、五章由袁振宇撰写，第二、四章由何乘才撰写，第六、七、八、十章由朱青撰写，第九章由高培勇撰写。全书由袁振宇统纂定稿。

**作 者**

1995年2月

# 目 录

<b>第一章 政府与税收</b> .....	1
<b>第一节 什么是税收</b> .....	1
一个十分古老的财政范畴    对税收概念的不同表述	
对税收下一个较为准确的定义	
<b>第二节 作为一个经济部门的政府与税收</b> .....	8
税收是政府机器的经济基础    政府也是一个经济部门	
市场失灵与公共产品或劳务的提供    税收是对公共产	
品和劳务成本的补偿    征税依据理论种种    “剩余	
产品分配论”质疑	
<b>第三节 政府的宏观经济调控与税收</b> .....	18
税收是实施宏观经济调控的重要手段    对税收概念的	
再认识	
<b>小结</b> .....	21
<b>第二章 税收原则</b> .....	23
<b>第一节 税收原则的发展</b> .....	23
亚当·斯密的税收原则    瓦格纳的税收原则    现代	
西方经济学家的税收原则	
<b>第二节 财政原则</b> .....	26
财政原则的意义    财政原则的要求	
<b>第三节 公平原则</b> .....	29
公平原则的意义    机会原则    受益原则    负担能	
力原则    机会、受益和负担能力三者完全对立吗	

横向公平    纵向公平	
<b>第三节 效率原则</b> .....	43
税收的行政效率    税收的经济效率	
小结 .....	46
<b>第三章 宏观税率</b> .....	48
<b>第一节 宏观税率的概念</b> .....	48
什么是宏观税率    几种不同口径的宏观税率    研究	
宏观税率的意义	
<b>第二节 宏观税率与经济发展</b> .....	51
从拉弗曲线谈起    宏观税率与经济发展的关系	
<b>第三节 宏观税率的国际比较</b> .....	60
影响宏观税率高低的主要因素    宏观税率的国际比较	
中国的宏观税率	
<b>第四节 最优宏观税率问题</b> .....	70
能否同时达到税收收入与国民产出的最大化    寻求一	
个兼顾产出与收入的最优税率是可能的	
小结 .....	75
<b>第四章 税收的宏观经济效应</b> .....	77
<b>第一节 税收与经济增长</b> .....	77
税收与经济增长的一般关系    经济增长、储蓄和资本	
形成    税收与家庭储蓄    税收与企业储蓄、政府储	
蓄    税收与国内投资    税收与外国投资	
<b>第二节 税收与经济稳定</b> .....	94
市场机制与经济稳定    自动稳定的税收政策    负所	
得税的假设    自动稳定税收政策的局限性    相机抉	
择的税收政策    相机抉择税收政策对经济稳定的效果	
<b>第三节 税收与收入分配</b> .....	101
市场经济中的个人收入分配    税收对个人收入分配的	



影响    税收再分配效果的衡量方法	
小结.....	106
<b>第五章 税收转嫁与归宿.....</b>	<b>109</b>
<b>第一节 什么是税收转嫁与归宿.....</b>	<b>109</b>
经济生活中的税收转嫁现象    税收转嫁与归宿的含义	
税收转嫁方式种种    税收转嫁的条件    税收转嫁的	
实质是国民收入的再分配问题	
<b>第二节 税收转嫁理论的形成和发展.....</b>	<b>114</b>
西方国家的税收转嫁理论    我国税收转嫁理论的形成	
和发展	
<b>第三节 税收转嫁与归宿的局部均衡分析.....</b>	<b>120</b>
什么是局部均衡分析    局部均衡分析中的供求弹性	
供求弹性对税收转嫁与归宿的影响    商品课税转嫁与	
归宿的局部均衡分析    生产要素收入课税的转嫁与归	
宿的局部均衡分析	
<b>第四节 税收转嫁与归宿的一般均衡分析.....</b>	<b>134</b>
什么是一般均衡分析    税收转嫁与归宿的一般均衡分	
析模型    商品课税的一般均衡分析    生产要素收入	
课税的一般均衡分析	
小结.....	141
<b>第六章 税收的微观经济效应.....</b>	<b>143</b>
<b>第一节 税收对生产和消费决策的影响.....</b>	<b>143</b>
税收的价格效应    税收的产出效应    税收的生产替	
代效应    税收的消费替代效应	
<b>第二节 税收对劳动力供求的影响.....</b>	<b>153</b>
税收对劳动力供给的替代效应    税收对劳动力供给的	
收入效应    税收对劳动力供给的净效应    税收对劳	
动力供给效应的实证分析    税收对企业劳动力需求的	

影响	
第三节 税收对家庭储蓄行为的影响·····	164
个人所得税对家庭储蓄行为的影响    房产税对家庭储 蓄的影响	
第四节 税收对私人投资的影响·····	172
税收对企业实物资产投资额的影响    税收对家庭资产 组合决策的影响	
小结·····	178
<b>第七章 最优税收·····</b>	<b>181</b>
第一节 最优商品课税·····	181
一般税与选择税    弹性反比法则与拉姆齐定理    科 利特—黑格法则	
第二节 最优所得课税·····	193
最优比例所得税    最优非线性所得税	
小结·····	210
<b>第八章 税制结构·····</b>	<b>212</b>
第一节 税制结构的最优问题·····	212
单一人头税的局限性    用商品税补充人头税    所得 税与商品税之争    所得税与商品税之间的权衡	
第二节 税制结构的影响因素·····	222
税制结构与政府的税收工具范围    税制结构与政府的 税收政策目标    税制结构与财政支出    税制结构与 社会政治	
第三节 我国的税制结构问题·····	236
我国税制结构的历史沿革    对我国税制结构发展方向 的看法	
小结·····	243
<b>第九章 税式支出·····</b>	<b>246</b>

第一节 什么是税式支出·····	246
税式支出问题的由来    给税式支出下一个定义	
第二节 税式支出的形式·····	252
税收豁免    税收扣除    税收抵免    优惠税率	
延期纳税    加速折旧    盈亏互抵    优惠退税	
第三节 税式支出实质是一种经济分析方法·····	257
压缩税式支出——财政增收的新通道    财政援助方式	
——择优选择有了余地    税收优惠的效果评价——一个可靠的尺度	
全面控制政府支出——一种新思路	
小结·····	262
<b>第十章 国际税收问题·····</b>	<b>263</b>
第一节 关税的国际税收问题·····	263
关税对国际贸易条件的影响    最优关税问题    关税同盟的静态效应	
第二节 国内商品税的国际税收问题·····	274
国内商品税的课税原则    国内商品税课税原则的国际协调	
间接税同盟    国内商品税课征形式的国际协调	
第三节 所得税的国际税收问题·····	285
税收管辖权国际协调的必要性    所得税管辖权国际协调的原则	
抵免法与扣除法    税收外流与税收竞争	
小结·····	304

# 第一章 政府与税收

## 第一节 什么是税收

### 一个十分古老的财政范畴

在现代经济社会中，国家征税可以说涉及到经济活动的各个方面。比如开办一个公司（企业），不仅要到工商管理部门注册，还要到税务部门登记。当其开展正常的生产经营活动时，不仅要按国家税法的规定缴纳各种商品税，而且要就其生产经营利润缴纳所得税。就居民来说，当其收入达到国家规定的纳税标准时，也需缴纳个人所得税。因此，无论对公司（企业）还是居民来说，税收都不是一个陌生的问题。然而税收并非只在现代社会中存在，它在人类历史上早就产生，并经历了一漫长的发展过程，只不过在这过程中税收制度在不断发展演化并臻于完善。

我们说税收在人类历史上早就产生，并不是说从有人类社会时起即有税收，而是说当社会生产生产力发展到一定阶段，产生凌驾于社会之上的阶级统治机关即国家时才出现税收。可以这样认为，税收的历史与国家的历史一样久远。

在人类社会发展的最初阶段即原始社会中，生产力发展水平很低，人们过着一种原始群的生活，基本上靠猎取自然界的天然产物为生。由于劳动成果极为有限，就只能在社会成员之间进行平均分配，以维持人们最低限度的生存需要。因而在这时还不存在剩余产品，也就不可能形成建立在剩余产品基础之上的社会公共需要。当原始社会发展到中期和后期阶段时，先后发生了两次

社会大分工。第一次社会大分工是畜牧业和农业的分离，第二次社会大分工是手工业和农业的分离。这两次社会大分工，既是社会生产力发展的结果，又是社会生产力得以进一步发展的原因。由于社会分工的发展，出现了直接以交换为目的的商品生产。商品生产的出现标志着人类社会进入了一个新的发展阶段。这时人们的劳动产品除了维持自身的最低生活需要外，开始有了剩余，即出现了剩余产品。剩余产品既成为整个社会发展的基础，又为私有制和剥削的产生提供了物质条件。随着私有制和剥削的产生，人类社会也就开始分裂为利益对抗的阶级，即剥削阶级和被剥削阶级，因而也就有了阶级矛盾和阶级冲突。为了调和阶级矛盾和阶级冲突，就需要有一种凌驾于社会之上的机构，这时国家就应运而生了。国家作为一种公共权力并不是抽象的存在，而是由军队、警察、监狱、法庭等政权机构和各种行政机构所组成，这些机构的存在是执行国家的各种职能所不可或缺的。要维持这些机构的存在并正常地发挥其职能，就需要占有和消耗一定数量的社会产品。但国家机构本身并不直接从事物质资料的生产，只能凭借其所有的政治权力，强制地去占有有一部分社会产品。这样在国家产生以后，社会产品的分配也发生了一个重大的变化，即形成了一种由国家直接参与的分配活动，并从一般的社会产品分配中独立出来，成为一个特殊的分配领域，我们把这种特殊的分配领域称之为财政，而国家财政参与社会产品分配的基本手段就是税收。不难看出，税收是随着国家的产生而产生的。正如恩格斯在阐述家庭、私有制和国家起源问题时所指出的：“为了维持这种公共权力，就需要公民缴纳费用——捐税。捐税是以前的氏族社会完全没有的。但是现在我们却十分熟悉它了。”<sup>①</sup>应当说捐税是历史上最早出现的，也是最典型的一个财政范畴。数千年前的古希腊、古

---

<sup>①</sup> 《马克思恩格斯全集》第21卷，第195页。

罗马和古埃及就已存在税收。我国从夏代开始即有“任土作贡”即按土地好坏分等征税之说。《孟子》一书中就有这样的记载：“夏后氏五十而贡，殷人七十而助，周人百亩而彻，其实皆什一也。”<sup>①</sup>如果从春秋时代的鲁宣公（公元前 594 年）实行“初税亩”作为我国税收正式形成的标志，距今也有近 2 600 年的历史了。

### 对税收概念的不同表述

从税收产生到现在几千年的历史长河中，人类社会经历了从奴隶社会、封建社会到资本主义社会和社会主义社会的重大历史变迁。在这个过程中，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们一直在探究税收的奥秘，即国家何以要向居民征税、居民何以要向政府纳税这个看似简单实为复杂的问题。在不同的社会发展阶段，由于生产力发展水平不同，社会制度性质不同，以及国家职能的差异，人们对税收的认识也在不断发展变化。但直到资本主义生产方式建立之后，人们才得以从理论上系统地研究税收问题，并逐步形成一个比较科学的认识。

我们首先简要地介绍西方财政税收学界对于税收概念的各种表述。

亚当·斯密于 1776 年最早回答了什么是税收的问题。他指出：“公共资本和土地，即君主或国家所特有的二项大收入泉源，既不宜用以支付也不够支付一个大的文明国家的必要费用，那末，这必要费用的大部分，就必须取决于这种或那种税收，换言之，人民须拿出自己一部分私人的收入，给君主或国家，作为一笔公共收入。”<sup>②</sup>孟德斯鸠于 1784 年定义税收为“公民所付出的自己财产

---

① 《孟子·滕文公上》。

② 《国民财富的性质和原因的研究》(下册)，商务印书馆 1974 年版，第 383 页。

的一部分，以确保他所余的财产的安全或快乐地享用这些财产。”<sup>①</sup> 德国财政学家海因里希·劳于 1832 年在其《财政学》一书中指出：“税收并不是市民对政府的回报，而是政府根据一般市民的义务，按着一般的标准，向市民的课征。”<sup>②</sup> 美国财政学家塞里格曼则于 1895 年指出：“赋税是政府对于人民的一种强制征收，用以支付谋取公共利益的费用，其中并不包含是否给予特种利益的关系。”<sup>③</sup> 西方经济学家、财政学家们对于税收概念的阐述如繁星密布，在此我们就只能举其一二了。

在现代西方国家的一些有重要影响的辞书中也不乏对税收概念的阐释。英国的《新大英百科全书》对税收的定义是：“在现代经济中，税收是国家收入最重要的来源。税收是强制的和固定的征收，它通常被认为是对政府财政收入的捐献，用以满足政府开支的需要，而并不表明是为了某一特定的目的。税收是无偿的，它不是通过交换来取得。这一点与政府的其他收入大不相同，如出售公共财产或发行公债等等。税收总是为了全体纳税人的福利而征收，每一个纳税人在不受任何利益支配的情况下承担了纳税的义务。”<sup>④</sup>

美国的《现代经济学词典》中指出：“税收的作用在于为了应付政府开支的需要而筹集稳定的财政资金。税收具有强制性，它可以直接向居民个人或公司课征。”<sup>⑤</sup> 《美国经济学辞典》则认为：“税收是居民个人、公共机构和团体向政府强制转让的货币（偶尔

---

① 《论法的转神》（上册），商务印书馆 1981 年版，第 212 页。

② 《财政学》德文版，第 383 页。

③ 《租税各论》英文版，第 432 页。

④ “The New Encyclopaedia Britannica”，Vol. 17, Helen Hemingway Benton, Publisher, 1973—1974, P1076.

⑤ “The Concise Mc Graw Hill Dictionary of Modern Economics”，Mc Graw Hill Book Company 1984, P347.

也采取实物或劳务的形式)。它的征收对象是财产、收入或资本收益，也可以来自附加价格或大宗的畅销货。”<sup>①</sup>

日本的《世界大百科事典》中对税收的阐释要更为详细。该《事典》中说：“所谓税收，就是国家及其他公共团体以满足其一般经费开支为目的而运用财政权力向人民强制地征收金钱或实物。税收既不同于捐款这种仅体现提供者单方面意志表示的奉献收入，也不同于公有财产收入和公共事业收入这种根据提供者与作为接受者的国家及其他公共团体之间的合同而取得的合同收入，它是不必得到纳税者承诺的强制性收入。……税收并不像手续费、公共设施使用费和受益费那样仅仅向获得特别利益的人征收，它是以支付国家及其他公共团体的经费开支为目的的一般性收入。为了特殊的经费而课征的特定的税收称为目的税，这是一种例外。”<sup>②</sup>

正如西方经济学家对税收的表述众说纷纭一样，我国经济学界在对税收的认识上也是不尽一致的。一种比较有代表性的观点是，把税收看作是一种特定的分配关系。如在作为高等学校通用教材的《国家税收》一书中把税收定义为：“税收是国家凭借政治权力，按照预定标准，无偿地集中一部分社会产品形成的特定分配关系。”<sup>③</sup> 这一定义包含以下几层意思：第一，税收是国家为实现其职能而取得财政收入的一种形式；第二，国家征税凭借的是政治权力而不是其他什么权力；第三，税收有区别于其他收入的形式特征，即强制性、无偿性和固定性；第四，税收是一个分配范畴，体现着特定的分配关系。与此种定义相类似的是，在《税

---

① “The American Dictionary of Economics”, Facts on File Inc. 1983, P311.

② 《世界大百科事典》18卷，株式会社平凡社1972年版，第442页。

③ 《国家税收》(第二次修订本)，中国财政经济出版社1988年5月版，第9页。



收经济学导论》一书中认为：“税收是国家为满足一般的社会共同需要，按事先确定的标准，对社会剩余产品所进行的强制、无偿的分配。”<sup>①</sup>只是这里更为明确地提出了税收的用途是满足一般的社会公共需要，税收分配的对象是社会剩余产品。另一种有代表性的观点则不同意把税收说成是一种分配关系，认为从概念上说，税收只能是国家取得财政收入的一种形式。如在1991年年底出版的《中国税务百科全书》中把税收定义为“国家为满足社会公共需要，依据其社会职能，按照法律规定，参与国民收入中剩余产品分配的一种规范形式。”<sup>②</sup>

### 对税收下一个较为准确的定义

尽管东西方经济学家们对税收概念的表述不一，但我们仍然可以从中看到一些带有共同性的认识，这就是：

1. 税收是由国家或者说是由政府征收的。只有国家或政府（包括中央政府和地方政府）才具有征税权，其他任何组织或机构均无征税权。

2. 国家征税凭借的是其拥有的政治权力，并以法律的形式予以明确规定，因而税收具有法的强制性，不论纳税人是否愿意，都必须按照法律规定纳税，否则就会受到法律的制裁。

3. 国家征税的目的是为了满足国家（政府）经费开支的需要，以维持国家的存在，实现国家的各种职能。

4. 税收是一个分配范畴，是国家参与社会产品分配的一种主要形式，且这种分配具有无偿性，即国家征税对每一具体的纳税人来说不存在直接返还性。

---

① 侯梦塘：《税收经济学导论》，中国财政经济出版社1990年版，第3页。

② 《中国税务百科全书》，经济管理出版社1991年12月版，第1页。