



当代财经文库



涉外税收论纲

尹音频 ○ 著

西南财经大学出版社





中财 B0090192

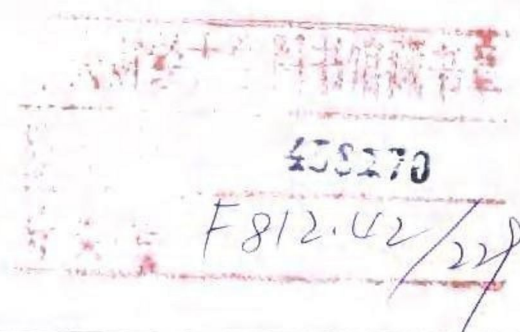
当代财经文库



涉外税收论纲

尹音频 ○ 著

西南财经大学出版社



当代财经文库

责任编辑:谢廖斌

封面设计:杨怡

书 名:涉外税收论纲

主 编:尹音频

出版者:西南财经大学出版社

(四川省成都市光华村西南财经大学内)

邮编:610074 电话:(028)7301785

排 版:西南财经大学出版社照排部

印 刷:西南财经大学印刷厂

发 行:西南财经大学出版社

四 川 省 新 华 书 店 经 销

开 本:850×1168mm 1/32

印 张:11.375

字 数:285千字

版 次:1997年1月第1版

印 次:1997年5月第2次印刷

印 数:1001——3500册

定 价:15.80元

ISBN 7-81055-132-9/F·104

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社发行部调换。
2. 版权所有,翻印必究。

《当代财经文库》编委会

主任委员：刘诗白

委 员：卫兴华 王叔云 王永锡
刘邦驰 吴忠观 何泽荣
杜肯堂 何炼成 谷书堂
庞 皓 林 凌 赵国良
洪银兴 洪文达 胡培兆
胡代光 袁文平 袁恩桢
曾康霖 谭崇台

(以上委员按姓氏笔划排序)

《当代财经文库》总序

世界正在走向 21 世纪。在这世纪之交,人们可以看见,不可抑阻的生产力,正在带来一场人类社会各个方面的全面而深入的变化。变革的浪潮势不可挡,而科技革命充当了这场革命的先导,社会经济结构、政治体制、人们的社会关系、生活方式以及思想观念都处在不可避免的自我调整和革命变革之中。

中国正在走向 21 世纪。在“九五”和走向 2010 年的新时期,中国将实现经济体制的根本性转换,建立起社会主义市场经济体制,同时将进行增长方式的根本性转换,使国民经济转到集约型的轨道。这是一场社会主义发展过程中史无前例的历史性变革,它将极大地解放生产力,大大完善中国的社会主义制度,增强经济的活力。在改革中焕发出新鲜活力的、社会主义的中国,昂首阔步地跨入 21 世纪,这是当代的最重大的历史事件,这一事件将给整个世界的发展带来深刻影响。

我国社会主义经济的发展与改革,直接推动了财经领域学术研究的繁荣和发展。近年来,理论经济学,以及金融、财政、税收、工商管理等各个部门经济学,在马克思主义和小平同志有中国特色的社会主义理论的指引下,一方面吸收国外现代经济学研究的有益成果,一方面紧密结合中国社会经济发展和改革的实际,推出了一大批优秀的成果。这些财经领域的研究成果,推动了我国财经科学的建设。为了推进两个根本性转换,促进我国社会主义现代化,我们需要进一步加强财经科学的研究,建立起社会主义的中

国经济科学,因此,不仅需要提倡科学研究,奖励优秀学术成果,而且需要采取措施,解决学术专著出版困难的问题。西南财经大学出版社从1985年开始,以学校设立的学术专著出版补贴基金推出一批学术专著,把一些反映财经研究最新成果,有较高学术价值的著作奉献给广大读者,特别是从事财经领域科学研究的专业理论工作者和研究生,扩大了这些成果的社会影响。

从今年开始,西南财经大学出版社决定继续依托于校学术专著出版补贴基金,以《当代财经文库》的形式,每年推出一批财经学术研究专著。《当代财经文库》将以提高出版质量,多出适应时代需要的精品为主旨,同时,力求在版面设计、装帧、排版、印刷等各方面都更加规范化、统一化。

根据国家哲学社会科学研究“九五”(1996—2000)规划,社会科学研究的指导思想是:以马克思列宁主义、毛泽东思想和邓小平建设有中国特色社会主义理论为指导,坚持党的基本路线和基本方针,坚持理论联系实际,坚持重在建设,坚持“百花齐放、百家争鸣”,以建设有中国特色社会主义的重大理论问题和实践问题为主攻方向,重点加强对“九五”期间与21世纪初叶我国国民经济和社会发展以及改革开放、社会主义精神文明建设中重大问题的研究,在继续加强应用研究的同时,重视和提高基础研究。加快发展新兴边缘交叉学科研究和跨学科综合研究,进一步发展和繁荣哲学社会科学,更好地为经济发展和社会全面进步服务。为建设有中国特色社会主义服务。这既是财经领域社科研究的指导思想,也应该成为《当代财经文库》出版的指导思想。

《当代财经文库》是旨在推出财经研究学术专著的一套丛书,它的特点是:(1)重视理论经济学的研究;(2)推动财经领域各部门经济学学科的理论研究和应用研究;(3)提倡有创新意义的经济学各学科交叉研究和边缘学科研究;(4)支持中青年学者的科学研究。

西南财经大学出版社推出《当代财经文库》是一件大好事,对广大读者来说,它有助于扩大视野,了解当代国内外财经科学的最新发展趋势,增强经济理论的素养和分析问题的能力。

在《文库》出版之际,谨致以最美好的祝愿。

刘诗白

1996年5月于成都

序

《涉外税收论纲》一书是作者在博士论文的基础上充实修改而成的，是适应我国开放型市场经济发展的需要，研究涉外税收理论和政策的一部专著。

当今，世界经济正朝着开放化与一体化的方向发展，涉外税收在各国开放经济中的作用日益突出。在我国，迅猛发展的开放型市场经济强烈地呼唤着涉外税收理论的指导与政策的制定。但是，涉外税收作为应用经济学的一个研究方向，还只有几十年的历史。由于它所涉及到的经济关系内外交错、头绪纷繁，使不少经济学者感到难以形成理论研究体系，因而，目前国内外对这一问题的研究相当薄弱，几乎还处于待开拓阶段。作者在社会责任感的驱动下，对涉外税收的理论与实践问题进行了系统的研究，形成了她的博士论文。这篇论文的价值在于为研究涉外税收问题寻求了一条科学的思路。这部著作具有以下几个特点：

1. 开拓性。作者运用马克思主义的科学研究方法，即由具体和复杂到抽象和简单，再从抽象和简单上升到具体和复杂的方法，创建了涉外税收的理论体系。作者在具体到抽象的研究中，以抽象的开放经济为背景，以涉外税收机制为主线，在对涉外税收机

制的结构、运动规律、经济机理等自身性综合研究的基础上，再从开放经济的联系中展开研究涉外税收的微观与宏观经济影响；在抽象到具体的分析中，以涉外税收政策为延伸主线，在对我国经济发展模式与涉外税收关系进行综合考察的基础上，分别对我国的跨国商品课税体系与跨国资本课税体系进行分析，进而对我国涉外税收与经济平衡的关系，以及强化我国涉外税收管理进行了综合分析，最终，形成了系统的涉外税收理论框架，从而为涉外税收成为一门独立的学科奠定了良好的基础。

2. 创新性。作者在吸收现有研究成果的基础上，在涉外税收的本质与外延、涉外税收与国际税收的关系、关税转嫁规律、涉外税收宏观经济效应等方面提出了一系列独到的见解。尤其是作者所提出的，并进行深刻论证的涉外税收机制理论，可以说是对这一领域的研究作出了不小的贡献。

3. 求实性。作者在所构建的理论框架基础上，立足于中国经济走向世界，中国税制与国际接轨的客观发展趋势，以及中国涉外税收历史演变过程及现状，提出了中国立体开放型涉外税收策略的设想。并以这一策略为基点，分别从进口税系、出口税系、引进外资税系、对外投资税系、涉外税收管理体系五个子系统入手，探索了中国开放型市场经济的发展进程中，优化中国涉外税收体系的途径，提出了“摒弃无差异性课税政策，在‘产业—地区’导向性税收政策原则的指导下，构造我国的对外投资税收体系”等一系列有价值的政策建议。这对于完善我国的涉外税收体系具有一定的现实指导意义。

总之，这部专著从体系结构到具体内容都富有开拓、创新、求

实精神。但本书的研究成果仍未达到完善的境地，还需作者不懈的努力探索。相信这部首次系统研究涉外税收问题的理论专著的出版，将有助于深化我国涉外税收理论与实践探索。

许延星

1996年4月于成都西郊光华园

内容提要

当今，在开放化与一体化的世界经济中，涉外税收的作用日益突出。在我国，迅猛发展的开放型市场经济强烈地呼唤着涉外税收理论的指导与政策的制定。本论文正是在这样的背景下，通过构造开放经济形态下的涉外税收理论框架，根据中国涉外税收实践，对中国涉外税收政策与制度进行系统的专题研究。全书包括导论与上下两篇，共九章。

第一章是导论，阐明了本书的主题与方法、逻辑体系与基本概念，以及基本观点。

上篇是涉外税收理论分析，包括第2—4章。第二章是涉外税收综合分析。本章通过对涉外税收形态、涉外税负运动，以及涉外税收国际协调体系的层层剖析，对涉外税收机制进行了深入的研究。在揭示涉外税收本质、特征，以及运动规律的基础上，阐明了涉外税收影响开放经济运行的内在机理。

涉外税收是兼有国家税收与国际税收双重属性的经济范畴。涉外税收的本质表现为国家与纳税人之间的征纳关系与相关国家之间的税收分配关系。与国内税收相比，涉外税收具有要素的国际相关性、运动的复杂性与多元性、职能的延伸性、本质的双重性的特点；与国际税收相比，涉外税收具有以国家政权为后盾，包

含双重税收分配关系，以国内为立足点的特点。

涉外税负运动分为跨国商品课税税负运动与跨国所得课税税负运动。前者是由征税过程、税负转嫁过程与税收跨国再分配过程所组成，在跨国商品课税的税负运动过程中，包含着关税转嫁规律，而且还会形成各国之间国际重复征税、关税政策的矛盾与冲突；后者是由征税过程与税收跨国再分配过程所组成，在跨国所得课税的税负运动过程中，也会形成国际重复征税的矛盾。由于各国涉外税收之间的矛盾与冲突具有跨国性，一国政府是难以解决的，因此，必须通过涉外税收国际协调体系才能协调解决。

涉外税收国际协调体系在公平原则与效率原则的指导下，着力协调各国关税政策和制度的冲突，着力解决国际重复征税的矛盾，以促进跨国商品、资本、技术以及人才的自由流动。

涉外税收机制具有分配机能与调节机能。涉外税收分配机能既具有国内分配的一般性，又具有跨国分配的特殊性。涉外税收调节机能除具有一般性以外，还具有调节主体的多元性、调节客体的复杂性、调节范围的广泛性的特点。跨国商品课税机制通过它与价格机制的相互作用形成的利益导向，直接对商品的国际流动产生影响；跨国所得课税机制通过它与利润或所得的函数关系形成的利益导向，直接对资本、技术、人才的国际流动产生影响。

第三章是涉外税收经济效应的微观分析。本章着重从微观经济的角度，分别考察了涉外税收对生产、消费、分配、外贸的影响。

在生产方面，涉外税收能够通过差异性的税后利润率，引导经济资源在一国的产品或部门之间，在国与国之间流动与配置，从

而影响一国，以及相关国家的生产规模与生产效率。

在消费方面，涉外税收通过价格与收入的传导因素，能够对消费水平和消费结构产生影响。从跨国商品课税来看，第一，由于进口关税具有缩减征税国对进口商品的消费量和降低消费质量的作用，因此，进口关税具有降低进口国消费者消费水平的作用。第二，关税通过影响进出口商品结构的变动、进口消费品与国产消费品之间的相对价格的变动，还能改变一国的消费结构。从跨国所得课税来分析，它通过其收入效应，能够降低纳税者的消费水平，改变其消费结构。

在分配方面，涉外税收通过发挥国内分配与跨国分配的双重分配机能，既能改变相关国家之间的国民收入总量，又能改变各自的国民收入分配结构。

在国际贸易方面，涉外税收通过直接或间接的方式能够对国际贸易条件、国际贸易规模以及国际贸易结构产生重要的影响。

第四章是涉外税收经济效应的宏观分析。本章着重从宏观经济学的角度，考察了涉外税收对经济结构和经济均衡的影响。

在经济结构方面，涉外税收能够对生产结构与消费结构产生影响。一国的关税结构通过其保护效应将影响被保护产业与未被保护产业的发展，跨国所得课税则能够从供给与需求两方面影响产业部门结构的变动。同时，涉外税收通过经济资源的地区导向，还将影响地区经济结构的形成与变动。

在经济均衡方面，涉外税收能够通过进出口商品规模的变动与财政收支和国际收支的变动，影响社会供求总量的平衡。同时，涉外税收还能通过生产资料和消费资料与消费支出和投资支出之

间的比例关系的变动，影响社会供求结构的平衡。

下篇是中国涉外税收实证研究，包括第5—9章。

第五章是中国开放经济与涉外税收纵观。本章在对中国经济发展与涉外税收发展关系综合考察的基础上，将我国涉外税收划分为内向型、初级开放型与立体开放型三个阶段，重点阐述了在立体开放经济新时期，我国涉外税收体系的发展趋势。

从建国后到1978年，与我国的经济发展模式相适应，涉外税收处于内向型阶段。内向型涉外税收具有涉外税收政策的差异性、涉外税收结构的单一性的特征。在这一时期，涉外税收发挥了既促进又限制内向型经济发展的正负双重作用。

从1979年到1989年的10年间，随着我国对外开放国策的推行，涉外税收进入了初级开放阶段。初级开放型涉外税收具有涉外税收政策的多维差异性、涉外税制的复合化与独立化的特征。在这一时期，涉外税收既促进了对外开放的发展，但因税负不公平等弊端，又制约了开放经济向纵深发展。

进入90年代，以重返关贸协定的推进与社会主义市场经济体制的确立为契机，中国进入了全面改革开放的新时期。为此，我们必须依据“开放客体的多元化、开放区域的全方位化、开放结构的多层次化”的立体开放经济发展战略的客观要求，实行以“坚持国际公平原则与国际效率原则，优化涉外税收政策，统一内外税制”为核心的立体开放型涉外税收策略。

第六章是中国跨国商品课税实证研究。本章在对关税政策与制度进行国际考察的基础上，着重探讨了新时期重塑我国跨国商品课税体系的设想与途径。

通过关税政策的国际考察，我们可以看到一国的关税政策主要受国家的经济利益和政治利益、国家的经济状况、一国在国际经济社会中的地位等主客观因素的影响。依据关贸总协定的国际规范，我国关税在政策、水平、制度几方面均存在一定的差距，需要按总协定的规则，结合我国的国情，进行改革与完善。

从进口税系来看，重塑我国进口税系的途径在于：一方面保持最佳的关税水平；另一方面按照“积极鼓励，适度开放，适度保护，合理限制”的产业倾斜原则与适度提高关税有效保护率的原则，优化进口关税横向结构与纵向结构。从出口税系来看，优化我国出口税系的途径在于：摒弃现行的普遍优惠原则，依据普遍优惠与“产业一效益”优惠相结合的双层次优惠政策原则，优化我国的出口税收体系。

第七章是中国跨国资本课税实证研究。本章在对我国跨国资本运动现实描述的基础上，剖析了现行跨国资本课税体系的缺陷，着重阐述了优化我国跨国资本课税体系，推进跨国资本双向运动的对策。

在引进外资税系方面，我国现行引进外资税系的突出问题是仍然以地区倾斜为重心、产业优惠政策导向简单。为此，在发展立体开放经济的新时期，我国吸引外资的策略应该是逐步取消依靠超国民待遇的税收优惠吸引外资的做法，依靠优化投资环境来吸引外资，并且按照国家的产业技术政策，构造普遍优惠与特殊优惠相统一的引进外资税收政策体系，以扩大引进外资规模，优化外商投资结构，提高利用外资的经济效益。

在对外投资税系方面，现行的无差异性与滞后性的对外投资

税系制约了我国对外投资的发展。为此，应该摒弃这种无差异性的课税政策，在“产业—地区”导向性税收政策原则的指导下，构造对外投资税系，推动我国对外投资的蓬勃发展。

第八章是中国涉外税收平衡政策研究。本章在对我国内部均衡与外部均衡实证分析的基础上，提出了涉外税收短期平衡政策与长期平衡政策。

纵观我国的对内均衡与对外均衡状况，它们之间的发展变化表明二者相互影响与制约。一旦国内总供给小于总需求时，就会相应地出现国际收支逆差；反之，一旦国际收支不平衡，也会促发与加剧国内通货膨胀，导致国内总供给与总需求的失衡。

中国涉外税收平衡政策的目标应该是力求保持国民经济的内部均衡与外部均衡。并且依据各时期国内经济与国际经济的发展变化，抓住主要矛盾，实施抑止通货膨胀的涉外税收短期平衡政策与抑止国际收支恶化的涉外税收长期平衡政策。

第九章是中国涉外税收管理研究。本章针对我国涉外税收管理薄弱的现状，提出了强化我国涉外税收管理体系的对策。

Abstract

I

Taxation concerning foreigners is the economic category which has produced and developed accompanying the movement of international goods and capital. In the current opening world economy, taxation concerning foreigners is playing a very important role day by day. However the rational recognition of taxation concerning foreigners by the people has almost been at the initial stage of exploration. In the midst of this, it has become an important problem which has to be tackled and resolved in no time.

On the basis of this background, this article aims at a special academic study setting up the theoretical struction of taxation concerning foreigners in the opening economy and probing into the practice of Chinese taxation concerning foreigners. The article is divided into two parts consisting of nine chapters.