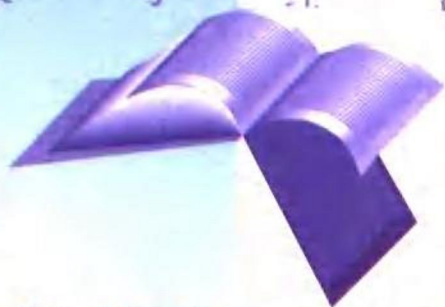


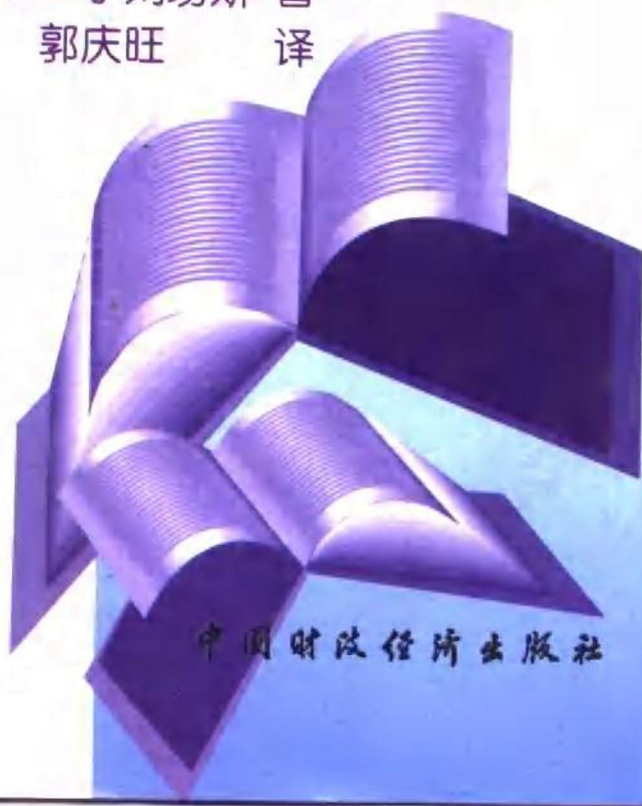
税 收 与 经 济 从 书



Taxation
Economics
Series

寻求发展的税收： 原则与应用

〔美〕斯蒂芬·R·小刘易斯 著
解学智 郭庆旺 译



中国财政经济出版社

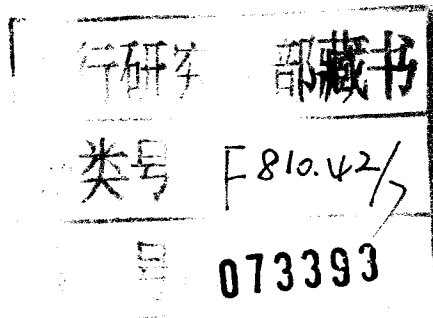


073393

税收与经济丛书

寻求发展的税收： 原则与应用

(美) 斯蒂芬·R·小刘易斯 著
解学智 郭庆旺 译



中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

寻求发展的税收：原则与应用 / (美) 小刘易斯 (Lewis, S. R. J.) 著；解学智、郭庆旺译. —北京：中国财政经济出版社，1998

(税收与经济丛书)

ISBN 7-5005-3695-X

I. 寻… II. ①小… ②解… ③郭… III. 发展中国家-税收制度-研究 IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 00662 号

Stephen R. Lewis, JR

Taxation for Development: Principles and Applications

Copy Right © 1984 by Oxford University Press

This translation of TAX FOR DEVELOPMENT originally published in English in 1984 is published by arrangement with Oxford University Press Inc.

For sale in the People's Republic of China and not for export.

本书中文本根据牛津大学出版公司 1984 年英文版译出，

仅限于在中华人民共和国境内销售。

中国财政经济出版社出版

(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

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 10.375 印张 242 000 字

1998 年 7 月第 1 版 1998 年 7 月北京第 1 次印刷

印数：1—3 050 定价：23.00 元

ISBN 7-5005-3695-X/F·3396

图字 01-98-0176

(图书出现印装问题，本社负责调换)

《税收与经济》丛书编委会

(按姓氏笔划排列)

于光远	马 洪	邓子基	王平武	王诚尧
厉以宁	白伊宏	许善达	许 毅	刘志城
刘国光	吴升文	陈 共	谷志杰	张卓元
邵明均	吴俊培	何振一	陈流明	杜萌昆
吴敬琏	周仁庆	胡中流	项怀诚	周菽莲
郑 琦	金 鑫	侯梦蟾	莫天松	唐腾翔
董辅初	解学智	葛惟熹	戴园晨	

策划：谷志杰

编者的话

《税收与经济》丛书在社会各界的关心、支持下，终于面世了。我们感谢为此付出辛勤劳动的作、译者，感谢参与丛书构思、组织、审校的工作人员，感谢热心支持、积极参与的税务部门各级领导和社会各界朋友。

早在 1992 年，我国经济界、理论界及财税部门的许多有识之士就纷纷指出，随着我国改革开放的深入和社会主义经济建设的不断发展，税收的运用及对税收的认识必然要有一个质的飞跃。党的十四大之后，随着社会主义市场经济模式的逐步确立，更进一步提出了建立和发展与之相适应的税收经济理论的迫切要求。尽管在 80 年代我国的税收理论建设有了相当的发展，冲破了一些理论研究的禁区，但税收经济理论作为经济学理论的重要组成部分在我国还比较薄弱，传统税收理论仍误导着人们把税收作为权力的依附物。人欲支配税收，武断、粗暴对待税收的社会现象时有发生。显

然，这种旧的税收理论不消除，新的税收理论不建立，社会主义市场经济及相应的税收制度就难以建立和完善，经济建设必然受到阻碍。正是基于这种思想，在我国税务部门各级领导的支持下，在老一辈经济学家的指导和帮助下，《税收与经济》丛书编委会成立了。编辑这套丛书的基本目的是：动员社会各界深入开展社会主义市场经济理论和税收理论研究，繁荣社会主义市场经济理论和税收理论，为我国税制改革和税收发展提供必要的理论基础。

本套丛书从开始酝酿、组织实施到首批书问世历经三年多。三年来，国内许多经济学界老前辈不顾年事已高，积极参与，热心指导；许多中青年经济学专家发愤著书、译书，国外一些同行纷纷支持相助，甚至无偿转让著作版权。北京图书馆为我们提供了国内外有关税收经济方面的资料索引和书刊消息。各大财经院校、中国税务学会及各地社科院全力支持和协助。在此我们深表谢意。我们相信，随着我国社会主义市场经济的不断发展，在我国经济界、理论界的共同努力下，我国的税收理论建设必然迎来全面丰收的黄金季节。

《税收与经济》丛书编委会

1995年3月30日

序 言

本书是一部分分析发展中国家税收政策的入门书。本书与讨论税收政策与发展关系的大多数论著有很大不同，表现在本书集中讨论开放经济以及国际贸易、资本与熟练劳动力流动的开放度影响税收政策的范围和税收政策效应的种种方式方法。经济学家们已开始对国际税收问题越来越感兴趣——例如，共同市场的财政协调，包括增值税协调，以及对跨国公司的课税问题——但是，他们主要集中于对高收入国家的研究。

本书的理论方法是根据我对发展政策掌握的经验以及对发展政策的比较研究建立起来的。这种经验使我确信：在合理的经济政策的制订中，最严重的问题之一是政治家及其经济顾问在一定程度上低估或不肯承认，利用税收政策保护或补助经济中的某些部门而牺牲其他部门的利益所造成的实际成本。在很多国家，采用税收政策改善资源利用效率、提高产出和

就业增长率以及更加公平地分配收入将有很大余地。富裕国家的各项政策固然很重要，但对整个发展中国家经济运行产生不利影响的一个主要因素是很多发展中国家缺乏与之自称的发展政策和计划目标相一致的财政政策和外贸政策。贸易政策和财政政策常常变成一系列受到当前重要问题极大影响的临时决定：保护外汇储备、为下一年度预算筹集资金、进行一项有盈利的特定工业项目，等等。一系列临时决定常常导致很难说是合理的关税制度、税收制度以及管制制度，这些制度继而会产生许多政治上和经济上的利益集团，他们为这种扭曲的制度辩护。我很乐观地认为，如果决策者意识到他们的决策后果，政策选择就有可能不是这样，这些决策可能更有利于促进代表性广泛的长期发展。

本书是我 15 年间在威利姆斯学院发展经济学中心给来自 30 余个不同发展中国家的研究生主要是政府官员以及在内罗毕大学给来自肯尼亚、乌干达和坦桑尼亚三年级本科生等讲授财政学的过程中逐渐形成的。在这些讲授实践中，我发现在税收政策的分析上缺乏可利用的资料。

第一，我所看到的以英文撰写的财政学和税收学传统教科书，强调对一般理论问题的分析，而对困扰着发展中国家税收分析家的实践问题没有注意，诸如进口税制或销售税制、所得税法的特殊规定效应，或对外国经营的课税问题等。

第二，某些具有一般性的资料，如哈瑞·约翰逊最近的一篇力作《持续增长经济中的财政政策与国际收支》一文，是为其他专家写的，不适用于尚未掌握大量经济分析和国际贸易理论的学生。

第三，日益增多的研究各国情况的资料，应当在税收课程中作为必要的补充，如果学生有分析基础，利用这些资料（例如 R·M·伯德和 O·奥尔德曼主编的《发展中国家的税收选读》中的

大多数文章以及 M·C·泰勒的《促进非洲经济发展的税收》）将很有成效。理查德·古德的论述透彻的杰作《发展中国家的政府财政》（在本书付梓时该书已出版）提出的大量见解，对于训练有素的分析者大有裨益。

本书所用的分析方法是已学完《经济学原理》的任何学生所熟知的。本书所分析的问题选择主要考虑到以下三个目标：第一，全面考察发展中国家所利用的最重要的税种；第二，利用简明的分析方法分析这些税种；第三，让学生利用他们掌握的分析技能，通过解决大多数章节所提出的问题或税收难题进行实践。这些问题或练习都是实例，常常涉及到政策的核心问题。但是，我没有把这些问题说成是哪个国家的，以避免可能出现的麻烦，并防止读者把这些问题看作只是某一国家的问题而不认真思考。

资料和问题都是以有利于学生练习分析政策决定结果的方式表述的。政策选择通常是以每年做出的互不关联的建议出现的。政府几乎从不坐下来问自己：我们的税制应当是什么样？什么是理想的税制？它们通常面临的是非常具体的问题：本年度对棉纱课征的国内消费税应当提高吗？新的销售税应当按商品类型设置不同的税率吗？提高资产的折旧率对税收将有什么影响？个人减免（或受抚养者扣除）应当作为一种降低最低收入阶层的税收负担的方法而予以增加吗？如果读者能较好地分析和解决诸如上述这些问题，本书的目的就算达到了。

本书通篇所用的中国货币是拜占特（Byzant）——东罗马帝国所用的货币单位——这里简写成 Bz。我希望这种作法避免利用任何现行流通货币可能造成的地区狭隘。在发展财政内容中使用拜占特的其他符号体系，留给读者去想象。

由于本书旨在作为一种介绍税收与经济发展的入门书，并非想取代比较经验研究或学生自己国家税制分析的广泛读物——这

4 寻求发展的税收：原则与应用

类资料在学生掌握了本书的内容之后应当说更有助益。本书也并不是要取代有关财政和税收理论的高级教科书——尽管本书更加充分地讨论了发展财政的某些关键问题。鉴于本书强调的是政策问题，故此，我想本书可以作为高级财政课程、经济发展课程以及国际经济课程的补充读物。

S·R·小刘易斯

1984 年 4 月于马萨诸塞州威廉斯镇

第 1 篇

财 政 理 论

公共部门 的功能

从分析角度来看，利用里查德·A·马斯格雷夫教授提出的“公共家庭多功能理论”来思考公共部门的职能和税收的作用，既简便又有益。尽管马斯格雷夫描述的是基本生产资料由私人所有的国家，没有考虑生产性企业的国有程度以及经济发展水平，但其一般方法是有用的。

“公共家庭”（Public Household）可以划分为三类，或三个部门，或三种职能。第一类或说是配置分类，指的是国民产出在其各种用途之间的分配以及在该国可利用的实际资源既定的情况下可能生产出来的各种商品和劳务。第二类或说是分配分类，研究的是依据该国的收入分配目标，国民收入在个人和家庭之间进

行分配所需要的方式。这与谁消费、消费多少以及谁能通过增加私人财富而积累对未来经济产出的要求权等有关。第三类或说是稳定分类，确保经济利用可获得的资源在最高可能的国民收入或产出水平上生产。在开放经济中，这个功能包括国际收支问题的解决；而在任何经济中，这个功能必须包括对价格水平和通货膨胀率的重视。经济中的资源必须得到充分利用，但在一定程度上不能“过度使用”，以免产生通货膨胀和国际收支问题。

在本书的其他章节，我们将主要分析政府用以实现其目标的特定税种和税收工具。公共家庭的多功能理论为考察我们将研究的不同税种的各方面提供了有益的方案，读者应该思考一下不同税种对政府的配置、分配和稳定目标的影响或有用性所表现出来的特征。政府划分为三类或三个目标或三种职能实际上是一种人为的划分，因为政府的任何一种税收或支出行为对经济的所有这三个方面都将产生影响。比如，政府决定修筑一条公路，就要影响资源配置，这是通过把劳动、资本和中间投入从其他商品和劳务的生产上转移到公路建筑上来而实现的；由于公路属于资本品，故这项决策将影响国民收入在投资和消费之间的配置；由于公路要位于特定的地点，公路的建设要雇佣特定的人和企业，故这项决策将影响收入的分配；由于公路建设活动将增加总需求，故这项决策必将影响资源的总体利用和整个经济的经济活动水平，从而影响到经济的稳定性。对烟草制品课征国内消费税的决策，也可以用同样的方式来分析。但是，在每一情况下，利用公共家庭多功能理论来分析决策的影响，可以更有把握地判断特定措施的经济结果。

1.1

资源配置与公共部门

在生产资料国有程度达到很高水平之前，这种讨论本应从如下问题着手：公共部门应在何时干预市场的运行，以改进资源配置？假定私人部门和私人市场可以配置大多数经济资源，决定应当生产何种商品和劳务，如何生产这些商品和劳务（即利用怎样的生产技术），以及谁应获得经济活动的成果（即应当如何分配社会产出）。鉴于政府在国民经济计划中的目标以及政府所有的企业生产商品和劳务增加（在过去的一个世纪左右，这些商品和劳务是由私人企业生产的），这种始点不再是适当的。在低收入国家，“市场失效”更多、更严重似乎也是显而易见的。

因此，我们从不同的起点开始。从资源配置的观点来看，我们开始讨论同样的问题：单个企业（不管是公共所有的还是私人所有的）应遵循怎样的价格和成本决策规则？遵循不同的规则对资源配置的影响是什么？在大多数经济中，大多数商品和劳务似乎都是在成本递增（至少在短期或中期）条件下生产出来的。这些商品和劳务的市场情况，可以用随着产出增加供给曲线或成本曲线提高来说明。在这些情况下，从社会角度来看，企业在竞争性市场中的私人利润最大化行为，将导致最适资源配置：消费者价格将等于生产既定产出水平的边际成本。如果（而且是主要条件）企业成本代表整个经济的特定投入和要素的机会成本，如果决定需求曲线的收入分配是社会所期望的分配，那么，由于消费者支付的价格代表消费者对一单位特定商品的估价（相对于该消费者可能购买的所有其他商品而言），则关系式：

价格 = 边际成本

使得资源配置是最适的（最适的定义非常狭窄）。

这个标准结果可用图示来说明。在图 1.1 中，衬衫代表典型的“私人”商品。如果衬衫行业是竞争性的，在企业最大化利润的情况下，衬衫行业的产量水平是 OQ_0 ，销售价格为 OP_0 ；在这一点上，每个企业将使利润最大化（因为对于竞争性企业而言，价格等于边际收入），而且该行业恰好用资本的“正常”收益补偿总成本，因为资本的正常收益包括在它们的平均总成本曲线中。消费者支付的价格（从消费者的角度来看，是衬衫的机会成本）正好等于生产衬衫的边际成本（从生产者的角度来看，是衬衫的机会成本）。如果衬衫行业生产的衬衫数量大于 OQ_0 ，生产

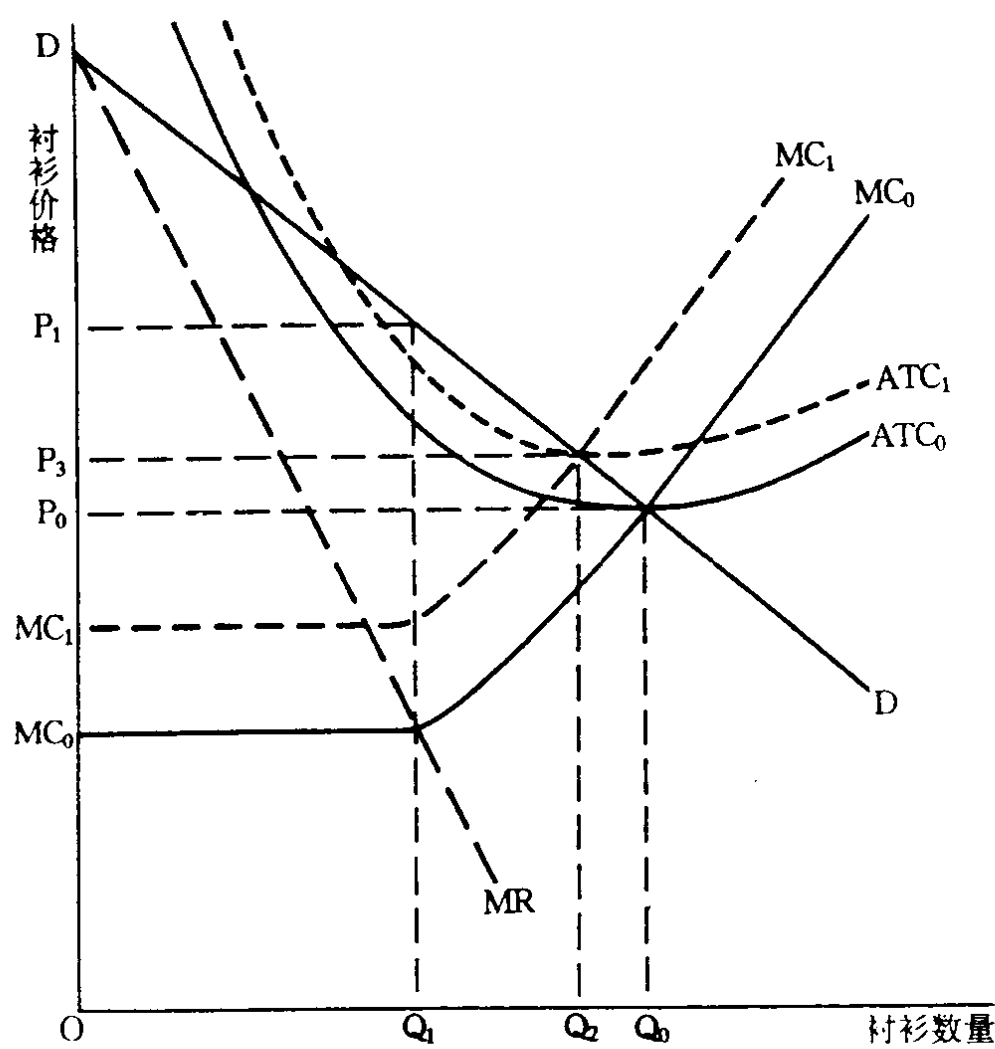


图 1.1 在成本递增情况下制成品的市场

衬衫的机会成本可能会提高，从消费者的角度来看，多生产的衬衫的价值就会下降，导致资源的非最适配置——对于消费者来说，额外衬衫的价值可能低于生产额外衬衫的社会成本。

如果衬衫行业是一个国有部门，该行业就会受到中央计划机构的指导，其产量与私人竞争性行业的相同；当产量为 OQ_0 时，衬衫的价格可能等于生产衬衫的社会成本（假定实际生产成本尚未因行业国有化而被改变）。国有企业的生产决策和定价决策规则，应当与竞争性行业适用的最适资源配置规则相同：产量水平出现在价格等于边际生产成本的点上。

当市场上存在着垄断或寡头垄断因素时，私人市场在资源配置上表现出“失效”。如今，在发展中国家，相对于当今高收入国家设计的单一制造工厂的生产规模来言，当地市场容量很小，对于很多行业和产品，垄断或寡头垄断成为一个严重的问题。这个问题可用图 1.1 来说明。在图 1.1 中，衬衫垄断生产者可能“看到”衬衫的整个市场需求曲线，而且不会把价格看作是市场给定的。换言之，从垄断者的观点来看，价格不会等于边际收入。利润最大化行为导致一种企业借以使边际收入等于边际成本的决策。由于边际收入不同于（低于）价格，垄断者的利润最大化行为将使得产量水平低于从社会角度来看的最适水平，即图 1.1 中的产量 OQ_1 。这种非最适性可以根据生产的边际成本或机会成本与消费者支付的价格或对产出的估价之间的关系来阐明。消费者对额外一件衬衫的估价（ OP_1 ）远远高于多生产一件衬衫的社会成本（ OMC_0 ）。从社会观点来看，把资源从另一行业抽出来，转移到衬衫生产，可能会改善资源配置，因为其他商品价值的放弃（多生产一件衬衫的机会成本）低于消费者对这额外一件衬衫的估价。

这里的“社会”，指的是一国消费者的总和；且这个总和是