

厦门大学庄启程基金经济理论与管理新世纪研究丛书

胡培兆 吴世农 主编

治税的效率和公平

——宏观税收管理理论与方法的研究

杨斌 著

ZHISHUI DE
XIAOLU HE GONGPING



经济科学出版社

本书同时是霍英东青年教师基金项目和教育
部首批“跨世纪优秀人才培养计划（人文社会科学）”的研究成果。

治税的效率和公平

——宏观税收管理理论与方法的研究

杨 斌 著

经济科学出版社

责任编辑：黄景丽

责任校对：孙 昉

版式设计：周国强

技术编辑：潘泽新

治税的效率和公平
——宏观税收管理理论与方法的研究

杨 斌 著

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@public2.east.net.cn

（版权所有 翻印必究）

社址：北京海淀区万泉河路 66 号 邮编：100086

出版部电话：62630591 发行部电话：62568485

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

中国铁道出版社印刷厂印刷

河北省三河市永明装订厂装订

850×1168 毫米 32 开 19 印张 480000 字

1999 年 9 月第一版 1999 年 9 月第一次印刷

印数：0001—3000 册

ISBN 7-5058-1790-6/F·1270 定价：26.80 元

（图书出现印装问题本社负责调换）

图书在版编目 (CIP) 数据

治税的效率和公平/杨斌著. —北京: 经济科学出版社, 1999. 9

(厦门大学庄启程基金经济理论与管理新世纪研究丛书/胡培兆, 吴世农主编)

ISBN 7-5058-1790-6

I. 治… II. 杨… III. 税收管理-研究 IV. F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 45068 号

厦门大学庄启程基金经济理论与管理新世纪研究丛书

主 编 顾	编 问	胡培兆	吴世农		
		葛家澍	余绪缨	王洛林	陈可焜
编 委		邓子基	钱伯海	吴宣恭	陈永山
		黄良文	罗郁聪		
		邱华炳	林擎国	庄宗明	王光远
		林志扬	孟林明	曾五一	邓力平
		吴世农	胡培兆		

总 序

我喜欢自然，崇拜自然，因为自然是规律，日出日落，花开花谢，都为正常。因为规律是高速公路，给人们铺展了最平坦的前进大衢。

我喜欢真实，崇拜真实，因为真实是客观，天高地卑，瓜大豆小，都为合理。因为客观是金字塔，给人们提供了最辉煌的评价标尺。

我之所以特别喜欢自然、崇拜自然，喜欢真实、崇拜真实，还因为在我生活经历中总有些反自然、反真实的现象冲袭视觉、撞击心扉，让我难受。宏观方面就不必多言了，我国社会主义事业中因在一些方面违背马克思的“社会经济形态的发展是一种自然历史过程”^①的教导，经历过多少挫折是众所周知的。邓小平拨乱反正，把发展轨道调整回到自然规律上来、安置在真实国情的基础上，才使中国特色社会主义事业得到蓬勃发展，让人转忧为喜。就我所在的极微观的单位经济学院而言，也并非一切都是自然和真实的。1977年我在外面走了整整17年的大圈子回到厦门大学经济学院（当时叫经济系，1982年改为经济学院）以后，一个强

^① 马克思：《资本论》，第1卷，人民出版社1975年第1版，第12页。

烈的感觉是“文化大革命”把经济学院破坏得满目疮痍、面貌全非了，与王亚南时代反差太大！王亚南般的豁达大度、豪爽慷慨的帅气连影子都难觅了，传统的勤求业精、刻意创新的学风淡化了，耳闻目睹中不时有意想不到的极不愿闻睹的事象。不是口头上而是心底里令我敬仰的学识渊博、刚正谦和的长者有之，令我钦佩的才华横溢、奋发向上的新秀有之，令我尊重的廉洁奉公、忠诚事业的政工有之，令我称道的恪尽职守、热心公益的职员有之，遗憾的是他们的品德操行未能人人仿效、蔚然成风。经济学院苍老了。

改革开放给经济学院带来荡涤“文革”遗患、重振往日雄风的空前大好机遇，社会对高级经济理论与管理人才的火爆需求使经济学院各系各学科都亢奋起来，规模迅速扩张，人才空前兴旺，社会办学更为经济学院门前添一道英才云集、车马声喧的豪华风景线。如此形势，激励人，鼓舞人，使勤者更勤、忙者更忙。一批永远是牛年的质朴淳厚的默默奋进者，肩负着教学科研的重担，他们是经济学院里最可敬的中坚。1996年4月，经济学院这棵老树抽新枝，生长分蘖出一个工商管理学院来，从领导到主力教师都是学业有成的青年学者，他们独当一面，虎虎有势，充满后来居上的朝气。然而机遇与挑战并存，建设与冲击相对，经济学院内部同时受到众所周知的一些负面影响，在一定程度上损坏了自然的和谐与真实的存在，使这所1982年就由教育部批准在全国重点大学中率先首建的老牌经济学院未能率先发展起来，不仅在总体学术水平上未能占据鳌头，而且有下滑陷落之势。今年是北大百年校庆，重温蔡元培先生“兼容并包”的办学方针再次受感动。改革开放以来，我们经济学院所缺乏的正是这种能纳百川的海涵。

在我担任副院长的数年里，我不能冒己压主有所作为，而由我来主持院务的院长任内从第一天起就开始倒计时，对院内外、校内外有识院友发出的拯救和重振经济学院的殷殷忠告，只能仓促中尽我所能，努力在学术的真实建设上为全院做点事。其中一项

就是在获得名誉院长、校友、香港维德集团主席、菲律宾苏丹王庄启程先生的热情赞同和支持,并得到二商管理学院的合作下,组织两院优秀年青学者中的几位著作这套丛书,希望为两院在新世纪的挺进发展中奠定一个良好的新起点,或开一个新风气。要玉成一件好事是不容易的,只要为公尽职尽责,不留众人腹诽,也就无愧无憾!

· 两院有一批在改革开放以后成长起来的九斤新人,他们学科知识渊博、外语水平高、信息技术好,展示两院新世纪的新希望。这套丛书虽是其中几位所写(在此我要向两院所有年青学者深表歉意,不能使每位优秀者都能参加这套丛书工作),但总体水平可见一斑。我自信这是一套高水平的新人新作,会使每位读者开卷有益、掩卷有思。

我衷心感谢名誉院长庄启程先生的热情支持!

我衷心感谢丛书作者的精心创造!

我衷心感谢经济科学出版社的同志们特别是赵东远同志的积极促成!

胡培兆

1998年6月

作者简介

杨斌，男，福建省连江县人，1962年生，1979年考入厦门大学经济学院，1989年获经济学博士。1994年至1995年留学英国。现任厦门大学教授、博士生导师、国际财政协会（IFA）个人会员、中国税务学会理事及学术研究委员会委员、国家税务总局科研所特约研究员、福建省国际税收学会副会长。1995年获得政府特殊津贴，1996年获得“霍英东青年教师基金”，1997年入选教育部首届“跨世纪优秀人才培养计划（人文社会科学）”。

主持完成了“摆脱财政困境的对策研究”、“我国税法的完善与实施”、“宏观税收管理研究”等国家基金和教育部基金项目多项。目前正在主持研究的重要项目有：国家自然科学基金和国家社会科学基金项目“国际税收制度规则和管理方法的比较研究”、教育部哲学社会科学重点规划项目“政府税外收费的研究”、教育部年轻教师基金项目“完善我国国际税收制度的研究”等。除本书外还著有《比较税收制度》、《国家税收理论与实务》（主编）、《中国税制实务》等著作，在《经济研究》、《财贸经济》、《财政研究》、《税务研究》等重要学术刊物发表论文110余篇。多篇论文获得省部级以上优秀成果奖。

前 言

理财治税是安邦治国的一项重要工作。税收治理好了，财政稳健，经济发展，社会安定；税收治理不好，财政失控，分配秩序紊乱，经济发展和社会稳定往往难以持续。治理税收，就是要处理以下两方面的复杂问题。一方面，既要为国家筹集到足够的经费，以运行其社会管理职能；又要筹之有度，不仅不影响社会经济发展，还要尽可能地促进社会进步和经济繁荣，这就是要处理好税收与经济以至于生态经济的关系。要以最小的代价满足政府需要、促进经济发展，这就是治税的效率问题。另一方面，从宏观层次讲，首要的是确定宏观税负总规模，其次是选择税制结构、设计税收制度，在各类各层次的纳税人中合理分配税负总规模，不使一部分人感到负担很重，也不使一部分人避免纳税责任，这就是治税的公平问题。

把握公平和效率的科学内涵，摆正公平和效率的相互关系，这是治理税收的基本目标，也是宏观税收管理的主要着眼点。但是，人们关于公平和效率的看法莫衷一是，关于公平和效率相互关系的处置方案更是形形色色。本人从事财政税收学习研究近 20 年，总想从浩如烟海的有关典籍文献中择其精华并结合我国改革开放的现实研习体会，希冀就治税的公平和效率问题提出一些看法，为此陆续发表一些文章。1996 年本人申请的科研项目《新财税体制下的宏观税收管理研究》获得霍英东青年教师基金的资助，1997 年本人入选教育部首批“跨世纪优秀人才培养计划（人文社会科学）”，承担了教育部哲学社会科学“九五”规划重点项目《政府税外收费研究》课题，这使得本人有条件对宏观税收管理的基本

问题特别是 1994 年税制改革以后出现的新矛盾新问题进行更加深入的研究,对如何实现治税的公平和效率目标作进一步的探索。本书汇集了作者 1984~1998 年间研究治税的效率和公平问题的部分成果。不当之处希望得到读者批评指正,以便充实提高。

感谢霍英东青年教师基金和教育部“跨世纪优秀人才培养计划”的资助,使本人对治税的公平和效率问题的思考告一段落。感谢著名企业家、厦门大学经济学院名誉院长庄启程先生的慷慨解囊和著名经济学家、厦门大学经济学院前院长胡培兆教授的亲切关怀,使本书得以作为厦门大学经济学院研究丛书出版而拥有更多的批评者。

作者

1998 年 12 月

于厦门大学财政金融系

目 录

第一篇 治税的效率观和公平观：亚当·斯密 以来西方治税观主要体系研究

第一章 财富增长和治税策略.....	2
一、财富增长的条件.....	3
二、中性的税收政策.....	7
三、税收公平和税收效率	14
第二章 税收的社会政策和社会公平	25
一、人类欲望的满足和税收的生产性	25
二、财政职能优先	31
三、社会政策和社会公平	36
第三章 利益原则：政治民主和税收公平	42
一、利益原则的复兴	43
二、利益原则的实现	47
三、税收公平的讨论没有结束	52
四、税收公平的再思考	56
第四章 客观纳税能力标准及其制度结果	60
一、以客观能力标准来衡量的公平治税观	61
二、最佳税制结构的实践条件	67

第五章 宏观经济均衡和税收政策 71

一、宏观经济均衡和税收的经济职能 71

二、税收的需求效应 76

三、通货膨胀和税收政策 82

第六章 供给管理：减税和经济增长 91

一、税收的供给效应 91

二、税率和税收收入 95

第二篇 治税效率观的拓展：治税的生态经济观

第七章 理财治税模式的转换..... 102

一、传统社会主义经济体制下的理财治税模式..... 102

二、生态财政作为理财治税模式的必要性..... 106

三、生态财政的内涵和运行机制..... 110

第八章 生态经济系统的价值观、效益观、平衡观..... 116

一、生态经济系统的价值观..... 116

二、生态经济系统的效益观..... 125

三、生态经济系统的平衡观..... 129

第九章 理财治税战略的生态经济目标..... 137

一、几种不同的理财治税战略理论..... 137

二、理财治税战略的总体目标..... 141

三、理财治税战略的结构目标..... 144

第十章 生态经济系统的财政税收调节体系..... 150

一、财政税收体系在生态经济系统中的地位..... 150

二、建立生态经济系统财政税收调节体系的理论和

现实依据·····	154
三、生态经济系统财政税收调节体系的结构·····	158

第三篇 治税的效率和公平的理论依据及内涵分析

第十一章 治税要讲效率和公平：税收发展历史的验证·····	164
一、税收的起源和我国封建社会税收的发展·····	165
二、从财政税收角度看秦隋两个短命王朝兴亡的历史 经验教训·····	173
三、中国封建史上“三大治世”“三财”之道的比较 研究·····	183
四、我国半殖民地半封建社会的税收·····	190
五、我国社会主义税收·····	191
六、西方税收的起源与发展·····	196

第十二章 治税要讲效率和公平的依据：税收本质的 理论分析·····	202
一、税收与国家·····	202
二、税收与社会物质财富的所有者或占有者·····	207
三、税收与剩余产品价值·····	211
四、税收的基本特征·····	216

第十三章 治税的效率原则·····	221
一、我国古代税收效率思想·····	222
二、西方税收效率思想的发展·····	224
三、税收效率原则的内涵·····	227

第十四章 治税的公平原则·····	234
一、我国古代税收公平思想·····	235

二、西方税收公平思想·····	236
三、税收公平原则的内涵·····	239

第四篇 治税策略和政策选择的效率和公平

第十五章 符合效率和公平原则的聚财之道·····	246
一、我国古代思想家的“聚财之道”·····	246
二、西方学者的聚财思想·····	248
三、合理科学的聚财之道·····	249
四、聚财之道的实际运用：提高财政收入占 GDP 比重 的策略·····	260
第十六章 宏观税收负担总水平的现状分析及策略选择·····	276
一、测定宏观税收负担总水平的理论和方法·····	276
二、宏观税收负担总水平的现状分析·····	287
第十七章 税收作用与中性税收·····	300
一、税收作用的再认识·····	300
二、对我国税收调节作用的基本估价·····	303
三、选择中性税收的治税思想·····	306
第十八章 减免税及其控制策略·····	309
一、减免税性质的再认识·····	309
二、减免税作用的理论分析·····	312
三、减免税控制策略的选择·····	315
第十九章 国民待遇原则和涉外税收政策·····	319
一、正确理解国民待遇原则·····	319
二、我国现阶段保留涉外税收优惠政策的必要性·····	326

三、完善涉外税收优惠政策的基本思路·····	331
------------------------	-----

第五篇 税收制度设计和运行的效率和公平

第二十章 治税的法制化：效率和公平的保障·····	340
一、我国古代税收法制的主要特点·····	340
二、西方税收法制的主要特点·····	343
三、税收法制原则的内涵·····	345
四、社会主义初级阶段税收法制原则的运用·····	351
第二十一章 税制结构的选择·····	355
一、发达国家与发展中国家税制结构的比较·····	355
二、我国社会主义初级阶段的税制结构选择·····	362
第二十二章 增值税制度设计及运行中若干重大问题的 研究·····	384
一、建立发票法和账簿法相结合的进项税额抵扣制度·····	384
二、实行收入型增值税·····	389
三、建立农产品生产者统一比率加价补偿制度·····	393
第二十三章 租税分流：资源税的改革方向·····	398
一、资源税与绝对地租·····	398
二、资源税与级差地租·····	403
第二十四章 个人所得税制度的比较与设计·····	408
一、个人所得税的征税范围·····	408
二、个人所得税费用扣除和生计扣除的规则·····	420
三、个人所得税税率制度、申报制度和征收方式的 比较·····	432

四、社会主义初级阶段我国个人所得税的作用定位和 制度设计.....	441
--------------------------------------	-----

第二十五章 个人所得税法居民身份确定规则的比较 研究.....	452
一、英国税法关于自然人居民身份确定规则.....	452
二、法国自然人居民身份确定规则.....	457
三、完善我国个人所得税居民身份确定规则.....	462

第二十六章 社会保险与社会保险税制度比较研究.....	471
一、社会保险制度的理论基础.....	471
二、社会保险制度主要模式的比较.....	475
三、社会保险税制度的比较研究.....	480
四、社会保险基金收付平衡方式的比较.....	484
五、改革我国现行社会保险制度建立社会保险税的 设想.....	487

第二十七章 遗产税制度的比较研究.....	495
一、征收遗产税的理论依据.....	495
二、遗产税主要类型的比较研究.....	496
三、对在我国大陆开征遗产税的探讨.....	506

第二十八章 非对称型分税制：我国分税制的改革方向.....	516
一、西方国家分税制的主要模式及一般特点.....	516
二、我国分税制的现状及改革设想.....	525

第二十九章 选择税收征收管理模式的原则.....	533
一、西方国家的自行报税和自我查核征管模式.....	533
二、我国的专户管理和征管查分离征管模式.....	541