

哈佛大学行政管理学院

行政教程系列

Series of Administration Courses
in the Administration School of Harvard University



One of the Professional Core Courses

税收管理

Taxation Management



曾繁正 等 编译

Edition and Translation by : Zeng Fan Zheng

红旗出版社

哈佛大学行政管理学院行政教程系列

Series Of Administration Courses In The Administration School Of Harvard University

专业核心课程之一

One Of The Professional Core Courses

税收管理

Taxation Management

曾繁正 赵向标等 编译

Edition And Translation By Zeng Fan Zheng Zhao Xiang Biao Etc

红旗出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

哈佛大学行政管理学院行政教程系列/曾繁正等编译. —北京:
红旗出版社, 1998.10

ISBN 7-5051-0262-1

I. 哈… II. 曾… III. 行政管理—课程—美国—哈佛大学 IV. D035

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 21169 号

哈佛大学行政管理学院行政教程系列

——专业核心课程之一·税收行政管理

编 译 曾繁正等
责任编辑 冷铨清

封面设计 杨 群 李 栋
版式设计 刘 进

红旗出版社出版
邮政编码: 100727
(北京沙滩北街 2 号)

新华书店经销

山东莱芜印刷厂印刷

880×1230 毫米 32 开
129.5 印张 3800 千字

1998 年 10 月北京第 1 版
1998 年 10 月第 1 次印刷

印数 1—10000 套 定价 237.60 元/套 (共十二册 每册 19.80)

ISBN 7-5051-0262-1/G·5

(版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换)

前 言

**“先有哈佛，后有美利坚合众国；
这说明了哈佛在美国历史上的地位。”**

（摘自江泽民主席在哈佛大学的演讲）

哈佛大学是世界最负盛名的大学之一。360多年来，她为美国、为世界培育了数不清的杰出人士，其中包括6位美国总统，30多位诺贝尔奖金获得者，以及众多成功的管理者。这些杰出人士的杰出成就被哈佛引为骄傲，造就这些杰出人士的哈佛亦令世人瞩目。

在中国，许多学子向往哈佛，希望去哈佛深造，希望认识和了解哈佛。为此，编译者继推出《哈佛商学院 MBA 教程系列》（全套共八册，红旗出版社1997年10月出版）及《哈佛 MBA 经理手册》（全套共四卷，企业管理出版社1998年5月出版）之后，又集全力编译了这套《哈佛大学行政管理学院教程系列》。

重视行政管理的教学和研究，是哈佛的优良传统，她于1935年建立肯尼迪政治学院，集中了全世界最优秀的师资力量，注入了巨额资金，专门从事行政管理的教学和研究。目前在读研究生数百人，可颁授行政管理硕士和博士学位。

《哈佛大学行政管理学院教程系列》按照哈佛行政管理学

院的授课教程,共分为三大类计十一册:

一、必修核心课程:

《西方政治学》、《行政组织管理学》、《人事行政管理学》、《财政管理学》;

二、专业核心课程:

《经济管理学》、《金融管理》、《税收管理学》、《对外经贸管理》;

三、重要核心课程——西方行政法系列:

《西方国家法律制度、社会政策及立法》、《西方主要国家行政法、行政诉讼法》、《美国行政法》。

为方便读者了解和报读哈佛行政管理学院,特编译了《哈佛大学行政学院报读指南》,该指南由四部份组成:第一部份为哈佛大学简介,第二部份为哈佛大学行政管理学院教育概述,第三部份详述了哈佛出身的6位美国总统的生平事迹,第四部份为报读指南。

该套书出版之际,正值中国政府机构改革如火如荼,干部分流势成必然,它的面世,相信会对处于机遇与挑战中的中国广大行政干部开拓新的天地、从事跨世纪的行政事业有所借鉴,会对一切渴望汲取人类优秀文化成果的学子们有所帮助,会对每一位即将从事行政事业的专业人士,有所裨益。

一九九八年七月

红旗出版社深圳办事处精品图书邮购目录

注 意 事 项

- 一、购书一律从邮局汇款，勿汇个人收，具体为：深圳市彩田南路中深花园 B 座 1601 室，邮编：518026，收款单位：红旗出版社深圳办事处（汇款人留言注明书名、详细收书地址）。
- 二、具体邮购事宜，请与以下电话联络：0755 - 2891785, 2890108, 2892785(带传真)。
- 三、定价后的“精”为精装书，未注明的为平装书，免平邮寄费。

序号	书 名	定 价
01	红色风波中的交锋与较量 (上、下)	39.80
02	在伟人身边的岁月 ——毛泽东保卫参谋周恩来 随从副官的回忆录	29.8
03	东方不败 ——金融风暴后的中国	22.80
04	中国改革开放史(上、下)	66.00
05	成败论英雄(上下)	58.00

序号	书 名	定 价
06	毛泽东评点古今诗书文章 (上中下)精	108.00
07	毛泽东评点古今人物(上 下)精	88.00
08	邓小平点评古今人物(上 下)精	88.00
09	毛泽东读批《资治通鉴》 (上中下)精	128.00
10	毛泽东遗物事典 精	36.80

序号	书 名	定 价
11	毛泽东读批史记(上、下)精	88.00
12	周恩来评点古今人物(上、下)精	88.00
13	党和国家重大决策的历程(1-6卷)精	268.00
14	一代伟人与古代智慧	19.80
15	交锋后的中国(上下)	39.80
16	交锋后的交锋	19.80
17	外国首脑论中国(上下)	38.00
18	自尊六大支柱	19.80
19	钓鱼台档案	
	No1 中美之间重大国事风云(上、下册)	49.80
	No2 中苏(俄)之间重大国事风波(上、下)	49.80
	No3 中日之间重大国事真相(上、下)	49.80
	No4 中英之间重大国事内幕(上、下)	49.80

序号	书 名	定 价
	No5 中国与亚洲其它国家之间的重大国事实录(上、下)	49.80
	No6 中国与欧、拉美、非洲国家重大国事揭秘(上、下)	49.70
20	紫禁城档案	
	帝王秘闻	24.80
	后妃秘事	24.80
	皇亲轶闻	24.80
	大内奇案	24.80
	太监秘史	24.80
	宫廷隐私	24.80
21	哈佛商学院 MBA 教程系列	
	市场营销	19.80
	经营战略与方针	19.80
	管理控制与管理经济学	19.80
	管理沟通	19.80

序号	书 名	定 价
	财务管理	19.80
	人力资源管理	19.80
	组织行为学	19.80
	生产与作业管理	19.80
22	哈佛大学行政管理学院行政教程系列	
	哈佛大学行政管理学院报读指南	19.80
	西方政治学	19.80
	行政组织管理学	19.80
	人事行政管理学	19.80
	经济管理学	19.80
	金融管理	19.80
	财政管理	19.80
	税收管理	19.80
	对外经贸管理	19.80
	西方国家法律制度社会政策及立法	19.80
	西方主要国家行政法、行政诉讼法	19.80
23	哈佛 MBA 经理手册(1-4 卷)	158.40

序号	书 名	定 价
24	完全傻瓜手册系列丛书	
	有效沟通赢得谈判	19.80
	如何舒解压力	19.80
	为生活做计划	19.80
	个人时间管理	19.80
	教你轻松致富	25.80
25	马克思:历史学笔记	68.00
26	领导艺术古今谈	18.00
27	四大革命导师传(全四册)	100.00
28	中国共产党党史镜鉴(5卷)	280.00
29	中华百年(续中华五千年上中下)	45.00
30	科技五千年(上下)	32.80
31	圣经故事 平精	28.80 40.00
32	世界上下五千年(古、近、现代版)	64.80
33	新编怎样打各类官司	12.00
34	中华人民共和国弄法释义与适用指南	38.00
35	新刑法通论	29.60

序号	书 名	定 价
36	中华人民共和国消防法释义与适用指南	38.00
37	《中华人民共和国民事诉讼法》释义与适用指南	18.00
38	世界上下五千年(1-12册)	57.60
39	中华五千年(1-18册)	86.40
40	纲鉴易知录(4卷)精	168.00
41	共和国相册(上下卷)(大16开)精	980.00
42	龙之舞(大12开)	1997.00
43	卡耐基成功全集	149.00
	卡耐基其人	
	经营管理方略	
	为人处世哲学	
	形象设计艺术	
	社会交往技巧	
44	松下幸之助管理全集	149.00
	成功之路	
	人生智慧	
	管理哲学	
	经营艺术	

序号	书 名	定 价
	人才方略	
45	新厚黑学	
	厚黑求官与做官学	24.80
	厚黑统御学	24.80
	厚黑创业学	24.80
	厚黑创富与守业学	24.80
	厚黑用人学	24.80
	厚黑谈判与营销学	24.80
	厚黑广告学	24.80
	厚黑股市与讨债学	24.80
	厚黑江湖百态与杜骗锦囊妙计	24.80
46	南京大屠杀 ——英美人士的目击报道	24.80
47	毛泽东谈古论今(上下)精	98.00
48	跨世纪的中国(上中下)	98.00

目 录

前 言	(1)
第一章 税收管理概述	(1)
一 税收概念	(1)
二 西方现代经济学派的税收观点	(4)
●凯恩斯学派	(4)
●货币学派	(7)
●供应学派	(9)
三 税收与经济之间的关系	(12)
●税收对生产的影响	(13)
●税收对分配的影响	(26)
●税收对经济稳定的影响	(27)
第二章 国际税收	(31)
一 国际税收定义	(31)
●国际税收的概念	(31)
●广义国际税收与狭义国际税收	(34)
二 国际税收要素	(35)
●国际税收涉及的征税主体	(35)
●国际税收涉及的纳税人	(36)
●国际税收涉及的征税对象	(38)
三 国际税收的产生和发展	(41)

●税收分配关系的发展历程	(42)
●国际税收产生的前提条件	(44)
●国际税收产生的实现条件	(46)
●二次大战后国际税收的发展	(48)
四 国际税收研究的对象和内容	(51)
●国际税收的研究对象	(51)
●国际税收的研究内容	(54)
第三章 税收原则	(55)
一 税收原则的提出与发展	(55)
●威廉·配弟的税收原则	(56)
●亚当·斯密的税收原则	(56)
●瓦格纳的税收原则	(59)
二 当代税收原则	(62)
●税收公平原则	(62)
●税收效率原则	(68)
三 税收原则的发展趋势	(71)
●80年代的税制改革与税收原则的调整	(71)
●税收原则调整的原因剖析	(76)
第四章 所得课税	(79)
一 所得课税概述	(79)
●所得课税的概念	(79)
●所得课税类型	(81)
●西方国家所得税制改革及其演变趋向	(83)
二 个人所得税	(87)
●个人所得税的课征范围	(87)
●个人所得税的课税对象	(90)

目 录

●个人所得税税率	(92)
●个人所得税的课征方法	(93)
三 公司所得税	(94)
●公司所得税的课征范围	(94)
●公司所得税的课税对象	(97)
●公司所得税税率	(98)
●公司所得税的课征方法	(98)
四 社会保险税	(99)
●社会保险税的课税范围	(99)
●社会保险税的课税对象	(100)
●社会保险税税率	(101)
●社会保险税的征收方法	(101)
第五章 国际避税与反避税	(103)
一 国际避税概述	(103)
●国际避税的概念	(103)
●国际避税产生的原因	(105)
●国际避税的危害	(107)
二 国际避税地	(109)
●国际避税地的概念及分类	(109)
●国际避税地产生的原因	(111)
●成为避税地的条件	(113)
●避税地的作用	(115)
三 国际避税的主要方式	(119)
●人的流动	(119)
●人的不流动	(122)
●物的流动	(124)
●物的不流动	(127)
●滥用税收协定	(129)

四 国际反避税	(130)
●反避税的一般措施	(131)
●反避税地的措施	(134)
●反避税的管理和国际合作	(136)
第六章 西方主要国家税收	(141)
一 美国税制	(141)
●美国税制概况	(141)
●美国现行主要税种	(143)
二 英国税制	(158)
●英国税制概况	(158)
●现行主要税种	(159)
三 法国税制	(168)
●法国税制概况	(168)
●现行主要税种	(169)
四 日本税制	(175)
●日本现行税制概述	(175)
●现行主要税种	(176)
第七章 西方主要国家税收征管体制	(187)
一 税收征管体制	(187)
●西方国家的税收法律体系	(187)
●税务管理机构的职责及机构设置	(190)
●税收管理体制类型	(193)
二 税收征管方法	(195)
●纳税申报制度	(195)
●税务代理	(197)

●税务审计	(199)
●税务行政复议	(200)
●税务诉讼与税务司法审理	(201)
●税收征管中计算机的普遍运用	(203)
第八章 国际税法	(207)
一 国际税法概念	(207)
●国际税法的含义	(207)
●对国际税法概念的不同理解	(208)
●国际税法与国际税收	(210)
二 国际税法的产生和发展	(212)
●国际税法产生的经济前提	(212)
●涉外税收制度的建立	(213)
●国际税收协定和条约的产生	(215)
●国际税法的发展	(217)
三 国际税法的渊源	(219)
●国际税法的国内法渊源	(220)
●国际税法的国际法渊源	(221)
●国际税法的国际惯例渊源	(222)
四 国际税法的主体和客体	(224)
●国际税法的征税主体——国家	(224)
●国家税法的纳税主体——跨国纳税人	(225)
●关于国际组织的国际税法主体问题	(227)
●国际税法的客体	(228)
五 国际税法的基本原则	(229)
●国际税收管辖权独立原则	(230)
●平等互利原则	(232)
●税收无差别待遇原则	(233)

第九章 国际税收协定 (237)

一 国际税收协定的意义 (237)

- 国际税收协定的概念 (237)
- 国际税收协定的必要性 (238)
- 国际税收协定的分类 (241)
- 国际税收协定的作用 (242)

二 国际税收协定的法律地位 (243)

- 国际税收协定与国际公法的关系 (243)
- 国际税收协定与国际私法的关系 (244)
- 国际税收协定与国内税法的关系 (245)
- 国际税收协定在缔约国的法律地位 (247)

三 国际税收协定的基本内容 (248)

- 协定的适用范围 (248)
- 协定的基本用语 (251)
- 缔约国征税权的划分 (253)
- 缔约国消除重复征税的方法 (254)
- 税收无差别待遇 (255)
- 相互交换税收情报 (255)

四 国际税收协定的签订程序 (256)

- 签订前的准备工作 (256)
- 协定签订的程序 (258)

附录一 联合国《关于发达国家与发展中国家间双重征税的协定范本》 (261)

附录二 经济合作与发展组织对所得和资本避免双重征税的协定范本 (285)

后 记 (305)

红旗出版社深圳办事处精品图书邮购目录

第一章 税收管理概述

一 税收概念

西方税收学界对税收定义的表述历来众说纷纭。具有代表性的一些表述有：

美国的财政税收学者塞力格曼认为，税收是政府对人民的一种强制征收，以供支付谋取公共利益所需要的费用，但此项征收究竟能否给予被强制者以特殊利益，则并无联系。

美国财政学者理查 A. 马斯格雷夫和皮吉 B. 马斯格雷夫认为，税收与规费是向私人部门征收的，政府无须对付款人承担偿还义务……，税收是一种强制性征收，而规费则涉及到自愿的交易。

英国的财政税收学者道尔顿认为，税收乃公共机关所课的强制捐献，不论是否对纳税人予以报偿，都无关紧要，但也不是因违法所征收的罚金。

日本的财政税收学者小川乡太郎认为，税收是国家为支付一般经费需要，依据其权力向一般人民强制征收的财物或

货币。

英国的《新大英百科全书》给税收所下的定义是：“在现代经济中，税收是国家财政收入最重要的来源。税收是强制的固定征收；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，如同出售公共财产或发行公债等，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义务。”

美国的《现代经济学词典》给税收所下的定义是：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，它可以直接向居民或公司征收。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让度的货币（偶尔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。”

日本的《现代经济学辞典》对税收所下的定义是：“税收是国家或地方公共团体为筹集满足社会共同需要的资金，而按照法律的规定，以货币的形式对私人的一种强制性课征，因此税收和其他财政收入形式相比，具有以下几个特征：（1）税收是依据课税权进行的，它具有强制的、权力课征的性质；（2）税收是一种不存在直接返还性的特殊课征；（3）税收以取得财政收入为主要目的，调节经济为次要目的；（4）税收的负担应与国民的承担能力相适应；（5）税收一般以货币形式课征。”《大日本百科事典》中也说：“税收又常