

税收学领域的创新探索

——《涉外税收论纲》评介

谭本源

尹音频同志所著的《涉外税收论纲》，作为《当代财经文库》丛书之一，已由西南财经大学出版社出版，该书是作者在其博士学位论文的基础上修订而成的。这是第一部系统、深入研究涉外税收命题，开拓税收学薄弱领域的创新成果。

1. 社会主义开放型市场经济强烈地呼唤着涉外税收理论探索。当今，世界经济正朝着开放化与一体化的方向发展，涉外税收在世界经济中的作用日益突出，并为各国所重视。80年代初，在中国打开国门之际，首先面临的就是引进外资的涉外税收问题。然而，涉外税收理论研究的滞后使我们在实践中交付了昂贵的学费。如今，中国将加大改革开放的力度，迎接加入世界贸易组织，与世界经济接轨的跨世纪挑战。迅猛发展的社会主义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。本书正是在这样的背景下，有力地研究了涉外税收理论与实践问题，适应了中国深化改革开放，推动市场经济发展的迫切需要。

2. 开拓研究的新思路，创建了涉外税收理论框架。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，由于它所涉及的经济关系内外交错，头绪纷繁，理论探讨不易形成一个系统，这是不少经济学者感到困难的。因此，目前国内外对这一领域的研究相当薄弱，还处于待开拓阶段。这就使得该理论的率先探索者必须承担理论体系的开创性、研究内容的包容性、结构的完整性、逻辑的严密性等重任。本书以所构造的理论框架为线索，将涉外税收的诸多问题有机地联系起来，使分析能够深入与有序，从而较好地完成了这一艰难的探索。

全书运用马克思主义的科学研究方法，按照具体——抽象，抽象——具体的逻辑顺序展开研究。作者在从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效应；在从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，从而创建了系统的涉外税收理论框架，为涉外税收成为一门应用经济学科奠定了良好的基础。

3. 理论观点创新性与策略对策求实性的统一。全书在所构建的理论框架的基础上，对涉外税收理论与实践的诸多问题进行了创新性与求实性的探索。

在理论研究方面，作者在吸收前人研究成果的基础上，取得了重大突破：对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、涉外税收的经济机能、涉外税收的宏观经济效应等问题提出了一系列独具匠心的见解，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富有创造性的贡献。

在实践分析方面，作者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，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“保持最佳关税水平，双向调整进口关税结构”，“实施普惠与特惠双层次的出口税收政策”，“实行‘产业——地区’导向性的对外投资税收激励政策等一系列具有应用价值的政策建议。这对于完善我国的涉外税收体系，推进改革开放具有现实指导意义。

总之，本书从理论体系结构到具体内容都具有开拓、创新、求实精神。但是，作为一本探索性的学术著作，它也并非十全十美。尽管如此，本书仍不失为一部力作，它将推动我国涉外税收理论研究与实践探索步入新的阶段。

(作者单位：西南财经大学)

(责任编辑：曾德国)