

<<有限理性下的税收遵从研究>>

图书基本信息

书名：<<有限理性下的税收遵从研究>>

13位ISBN编号：9787802479456

10位ISBN编号：7802479452

出版时间：2010-4

出版时间：知识产权出版社

作者：许评

页数：185

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## <<有限理性下的税收遵从研究>>

### 前言

政府要保障其财政收入，实现税收的资源配置、收入再分配等宏观调控作用，大多数纳税人必须表现出税收遵从的意愿。

因此，研究纳税人作出税收遵从决策的过程，对于促进税收遵从具有重要的理论与现实意义。

本书超越传统经济学的视角，摒弃理性人假设，将纳税人还原为有限理性下的社会人，运用控制实验和建模的方法分析了其税收遵从决策的心理过程，研究结论揭示了真实纳税人的税收遵从决策过程并深化了税收遵从理论的研究。

首先，本书系统分析了税收遵从的动因，除了经典的偷逃税模型所涉及的税率、稽查率、罚款率、收入，影响税收遵从的还有税收道德、对税制公平的认知、纳税人自然属性、公共产品供给、税收遵从成本等，这些因素的存在使得单纯通过基于理性人假设的偷逃税模型来研究税收遵从存在不足。

进一步，本书分析了理性人决策理论的缺陷，指出基于此的税收遵从研究无法解释的税收遵从困惑、预缴现象、框架效应等异象；并引入有限理性下的决策理论——前景理论，阐述其区别于期望效用理论的参考点思想在税收遵从领域中应用的可行性。

其次，通过控制实验方法对我国纳税人是否存在有限理性特征，以及前景理论的适用性进行了研究。实验验证了框架效应存在于我国纳税人的税收遵从决策过程之中，且稽查概率低时的框架效应比稽查概率高时显著。

## <<有限理性下的税收遵从研究>>

### 内容概要

本书超越传统的税收遵从研究视角，将个人纳税人还原为有限理性的个人，对其作出税收遵从决策的经济原因、社会原因、心理过程等方面进行了研究，运用控制实验的方法分析了中国个人纳税人的心理特征，在此基础上建立了基于前景理论的税收遵从模型，并描绘了包含情绪的税收遵从决策框架。研究结论揭示了真实纳税人的税收遵从决策过程，从一定程度上推进了有限理性下税收遵从的理论研究，并为我国进行税制改革提供了值得借鉴的建议。

## <<有限理性下的税收遵从研究>>

### 作者简介

许评，1980年出生，湖北汉川人。

2008年毕业于华中科技大学获管理学博士学位，曾到中国人民大学作访问学者，现任职于北京1商大学经济学院财政系，主要研究领域为财税理论与政策，重点涉及税收理论与管理、行为财政学。

参与完成多项科研项目，其中包括国家部委项目2项，国家自然科学基金项目1项、省部级重点项目1项：在权威和核心期刊发表论文近10篇，被EI、ISTP收录2篇；出版等术专著1部。

## <<有限理性下的税收遵从研究>>

### 书籍目录

1 导论 1.1 研究背景 1.2 研究意义 1.3 主要观点说明 1.4 本书结构及主要内容 2 税收遵从研究概述 2.1 税收遵从概述 2.2 税收遵从与偷逃税 2.3 国外研究现状 2.4 国内研究现状 2.5 小结 3 税收遵从影响因素分析 3.1 税收遵从影响因素概述 3.2 税收遵从的经济学分析 3.3 税收遵从的社会学分析 3.4 其他影响因素 3.5 小结 4 理性人决策理论下的税收遵从异象 4.1 理性人假设的提出 4.2 期望效用理论概述 4.3 理性人决策理论的缺陷 4.4 理性人假设下的税收遵从异象 4.5 小结 5 有限理性下的税收遵从决策理论 5.1 前景理论的背景 5.2 前景理论的理论基础 5.3 前景理论的决策过程 5.4 前景理论与税收遵从 5.5 小结 6 税收遵从决策框架效应的实验研究 6.1 实验目的与意义 6.2 实验设计与指导语 6.3 实验对象与实验过程 6.4 数据分析与结论 6.5 小结 7 基于前景理论的税收遵从模型 7.1 已有模型的不足 7.2 模型基本框架 7.3 纳税遵从决策行为分析 7.4 对税收遵从异象的解释 7.5 小结 8 情绪与不确定性决策 8.1 情绪 8.2 理性与情绪 8.3 情绪与决策的关系 8.4 小结 9 含情绪的税收遵从决策可计算框架 9.1 情绪与纳税人决策 9.2 预期情绪与即时情绪 9.3 含情绪的纳税人决策框架 9.4 一般性形式化描述 9.5 小结 10 提高中国税收遵从度的建议 10.1 我国个人所得税遵从现状 10.2 完善征管制度 10.3 激发纳税人正性情绪 10.4 小结 11 研究总结与展望 11.1 全书总结 11.2 研究展望附录 税收遵从实验问卷参考文献后记

## <<有限理性下的税收遵从研究>>

### 章节摘录

插图：逃税（TaxEvasion）是指纳税人用非法的手段逃避税收负担，属于税收欺诈行为（TaxFraud）。逃税是国际上广泛使用的概念，但在我国现行的法律法规中并没有直接使用逃税这一说法，而我国财税理论界和实际经济部门却都经常使用这个概念。

总地来看，学术界和实际工作部门基本上是将逃税和偷税作为同义词使用，或者说两者经常被混用，往往合起来被称为偷逃税。

按照我国现行税收征管法的界定，“纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁账簿、记账凭证，或者在账簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报，或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，是偷税”。

也就是说，偷税是明知应该缴纳税款，却以各种非法手段不缴或少缴，从而造成国家税收收入减少的行为。

对此，我国刑法和税收征管法都有明确的惩处规定。

我国现行《中华人民共和国税收征收管理法》（以下简称《税收征管法》）第63条规定，“对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任”。

事实上，逃税是一个历史性和世界性现象，不只是现在才有，也不只是中国独有，这是由经济人的自利特性决定的。

在中国古代就有为逃避赋税而躲藏于深山，并发出“苛政猛于虎也”感叹的故事；西方国家也很早就有“只有死亡和纳税是任何人都逃脱不了的”之类的说法，这说明在西方国家纳税是非常正常和普遍的，逃税又是很多人想实现又不能完全实现的意愿。

## <<有限理性下的税收遵从研究>>

### 后记

本书是在我的博士毕业论文主要内容的基础上修改而成，我从事财政税收方面的研究已有近十年，深知“有限理性下的税收遵从”研究的价值，但是由于本人水平有限，且不善写作，所以对此问题的理解和研究还存在很多不足之处，希望读者能够不吝指正。

感谢北京工商大学经济学院的领导和同事，在他们的督促和鼓励下，拙文方能出版面世。

感谢我的家人和朋友，他们对我的鼓励、支持和帮助是难以用语言形容的，也是难以回报的。

我只有不断奋斗，力争不辜负他们的期望。

谨以此书敬献给所有关心、支持和帮助我的人们，并表示最衷心的感谢！

谨以此书献给自己，虽没有丰硕成果，但这却是至今最令我骄傲的成果。

## <<有限理性下的税收遵从研究>>

### 编辑推荐

《有限理性下的税收遵从研究》为北京工商大学经济学博士文库系列。



<<有限理性下的税收遵从研究>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>