

五花八门的税制变迁史

税制变迁史有点类似于电影《夺宝奇兵》的最后一幕，在昏暗的仓库里，没有记号的大箱子散落一地，而其中可能就隐藏着世界上所有税务问题的答案。本书的两位作者是行业一流的税务分析师，他们就像为我们打开了仓库里的灯光，以一种颇具启发性的方式，将仓库里的大箱子分门别类地摆放整齐（将税务问题分门别类梳理清楚），风格独特，才华横溢，不仅深入浅出地解释了税务问题，还增加了阅读的趣味性，让多数读者能够眼前一亮。两位作者本身有可能也没有

机，但税制变迁史仍然能给我们带来一些充满智慧的有益启示，也能让我们窥见一些我们本应避免的愚笨行为。

全书的每一个章节都值得仔细阅读，即使深谙税务知识的专业人士，也值得阅读本书。第二章简要回顾了税制变迁史，作者一直追溯到了古埃及、古中国和古希腊。第4章的标题是“足够公平”，它讲述了什么是纳税公平。在第7章“坚持还是改变”（这个标题取得也很生动贴切）中，作者表明税务分析师对税收经济学知识的掌握程度颇深，但却可能并不充分理解税务分析工作的政策含义。第12章（“‘穿刺王’弗拉德和优雅的税收艺术”）很好地介绍了税务管理这一重要但被过度忽视的主题。总体而言，作者关于税务管理问题的讨论十分出彩，但他们并未深入研究中国税制这一问题，因为中国的税收制度与本书中所建议的税制大不相同，但却异常有效。

从时空和地域的角度来看，“税制与我们一样”，会随时间一起发展和演变

最后，在第11章中，作者从国际维度巧妙地回顾了税收问题，这部分阅读起来可能会有些困难。在本章节中，作者得出的结论是，只有各国“……集中行使它们仍然具有的集体主权”，才能解决这个领域所存在的问题。在最后一章中，作者回到了这个主题，认为当前多数的税收问题只能通过“深化国际合作”来解决。对于正在进行的国际税务问题讨论的讨论结果，我并不像两位作者那样乐观。但他们针对自己所持的观点进行了有力论证，就这一点而言（甚至在各个方面），本书可以称得上是一本优秀读物。FD

迈克尔·肯和乔尔·斯拉

姆罗德

《反叛、强盗和税收：古
往今来税制问题上的愚
蠢和睿智》

普林斯顿大学出版社，新泽
西州，2021年，共511页，
定价：29.95美元

找到税务问题的正确答案，但本书内容生动详实，税务经验丰富的读者也能从中得到一些启示。

本书对税务问题专家以及想要了解税务问题的读者而言都是一本不可多得的必读佳作。国际货币基金组织的迈克尔·肯和密歇根大学的乔尔·斯拉姆罗德曾指出：从时空和地域的角度来看，“税制与我们一样”，它会随着时代来发展和演变。

尽管对于国家的税收实践而言，它的影响因素主要是直接而具体的事务，而非更远一层的动

理查德·伯德，多伦多大学经济分析与政策名誉教授。