

注册税务师考试综合指导：布阿吉尔贝尔税收思想 PDF转换
可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_79553.htm 布阿吉尔贝尔(1646

~ 1714) 是法国资产阶级古典政治经济学的创始人，法国重农学派的先驱者之一。主要著作有：《法兰西的详情》

(1695或1697)、《谷物论》、《货币缺乏的原因》、《论财富、货币和赋税的性质》(这三本书大约写于1697~1707

年之间)。布阿吉尔贝尔目睹法国当时社会经济的混乱现象，深切同情劳动人民的沉重负担和痛苦不堪的生活遭遇。同

时，他自称是农业的辩护人，提出社会的注意力应该转向农业。所以，他的税收主张大多与农业生产有关。(1)关于税收的源泉。布阿吉尔贝尔认为，真正的财富是使用价值，它

不仅包括生活必需品，还包括非必需品以及能够满足人们身体功能快乐的一切物品，而财富的增长只有靠土地的生产。他说：“耕种者的繁荣昌盛是一切其他等级的财富的必要基础”，“一切的财富都来源于土地的耕种”(《谷物论、论财富、货币和赋税的性质》，商务印书馆1979年版，第20

、21页)。所以，“财富和随之而来的税收除土地和人类劳动之外，没有其他来源”(同上，第117页)。(2)关于税收与农业生产的关系。他认为，法国当时的重税使农业生产遭到破坏，使土地荒废。税收对农业生产产生不利影响的第一个原因是任意规定的达依税。达依税是法国当时按人口和产业向平民征收的人头税。他说：“达依税变化不定，完全任意配征而无固定的税则，只有一点固定不便，即愈贫者纳税愈重，于是人们就愈要去开发属于无保障者的土地”(《

法国详情及补篇》商务印书馆1981年版，第12页）。酒税、关税和通过税繁重是破坏农业生产的第二个原因。布阿吉尔贝尔指出，“土地荒废的第二个原因，即耕种之后货物卖不掉，所以索性不种，是由于酒税、出口关税、王国内部的过境税等是商品所能承担的4倍”（同上，第96页）。税务官员的横征暴敛不但加重农民的税收负担，而且影响了农民的正常活动。所以，他呼吁减轻赋税，重视农业生产。（3）关于税制改革。他指出，赋税的基础最初是通过与物质生产有关的无数因素间的谐调，税收就要减少。因此，他视经济社会为一个统一体，把经济发展的谐调关系作为税制改革的目标。他主张：第一，税制应避免对农民课税过重。其建议有整顿不适宜的间接税代之以直接税；改革人头税；撤消补助金、国内关税制度；征收炉灶税、什一税等。第二，废除柯尔培尔政策对国内商业关税的限制，以扩大国内商业，促进行业分工，加快货币与商品流通。第三，通过谷物自由贸易与扩大市场，准许谷物价格自然上涨。布阿吉尔贝尔以发展法国经济与提高国土及人民的经济福利为出发点，把按财产多寡实行公平征税作为努力的目标，实现贫者少缴，富者多缴。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com