

个人所得税 制度改革研究

——基于收入再分配的视角

Individual Income
Tax Reform Study
—Based on the function of income redistribution

吕 敏 著



西南财经大学出版社

本书为西南财经大学2012年度专著出版与后期资助项目。

个人所得税 制度改革研究

——基于收入再分配的视角

Individual Income Tax Reform Study
—Based on the function of income redistribution

吕 敏 著



西南财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

个人所得税制度改革研究:基于收入再分配的视角/吕敏著. —成都:西南财经大学出版社, 2015. 12

ISBN 978 - 7 - 5504 - 2192 - 9

I. ①个… II. ①吕… III. ①个人所得税—税收改革—研究—中国
IV. ①F812. 424

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 238990 号

个人所得税制度改革研究

——基于收入再分配的视角

吕敏 著

责任编辑:林 伶

封面设计:墨创文化

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www. bookcj. com
电子邮件	bookcj@foxmail. com
邮政编码	610074
电 话	028 - 87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	170mm × 240mm
印 张	11. 5
字 数	205 千字
版 次	2015 年 12 月第 1 版
印 次	2015 年 12 月第 1 次印刷
书 号	ISBN 978 - 7 - 5504 - 2192 - 9
定 价	68. 00 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。

摘要

我国现行个人所得税法经过 30 多年的实践,对组织财政收入和调节收入分配都起到了积极作用。随着社会经济的快速发展,城镇居民的收入分配总量和分配格局出现了巨大的变化,社会财富分配相对集中,收入差距持续扩大。收入差距过大对经济增长有所损害且也有悖于和谐社会的发展目标,需要政府有意识地通过财政转移支付和税收等相关制度设计,调节收入分配,实现社会公平。现行个人所得税制度虽经一再修补,但公平和效率问题却越来越突出。十八届三中全会决定对个人所得税进行综合与分类相结合的税制改革,目标任务是建立注重公平兼顾效率的个人所得税制度。税收是政府调节个人收入分配最重要和有效的工具之一,本书重点研究基于收入再分配职能的个人所得税制度改革与设计问题。正如福利经济学所主张的,调节收入分配非常重要,即使损失一部分效率,我们也需要一个有利于低收入者的收入再分配制度。而个人所得税税收制度是重要的宏观调控制度之一。

本书的主要结构:首先,阐释税收调控居民收入分配的基础理论,对中外关于税收调控收入分配研究文献进行述评。在明确了个人所得税对收入分配的良好调控性后,从我国收入分配现状入手,研究我国收入分配差距的具体表现、特征以及发展趋势,提出增强税收政策收入再分配职能的迫切性。其次,针对我国现阶段个人所得税制度调控收入分配差距的效果进行评价,说明我国税收调控收入分配效应的弱化与逆向调节的现实,分解到各税制要素进行了多方位的原因剖析,梳理了个人所得税制度设计不合理和落后的问题。再次,通过调查问卷了解居民收入状况、类型、缴纳税状况,个人纳税申报和纳税意愿等基本信息,为个人所得税改革提供信息基础。

最后是本书的核心部分,论述定位于收入再分配职能的个人所得税制度要素的改革和设计,分别对税制模式、纳税人、应纳税额、纳税单位、生计费

用、税率结构、纳税申报、税收征管等税制要素进行了一般性理论研究以及国际比较与经验研究，并侧重于对影响公平和收入差距的纳税单位、生计费用和税率结构三个要素进行较为详细的论证。第一，主张坚持以个人作为课税对象但兼顾家庭赡养人数考虑生计费用的扣除问题；第二，构建实证模型对纳税人生计费用扣除进行数量化研究，在国内首个将CPI指数和房地产价格指数同时引入生计费用扣除模型，研究了30个省（市、自治区）过去10年间存在的居民消费的差别幅度；第三，研究了对我国收入再分配起到决定作用的税率级次和累进程度设计的具体选择；第四，对保障个人所得税的实施机制——税收征管平台提出了具体的改革要求，并说明财产税和商品税作为调控手段也体现出不同层面的调控优势，其和个人所得税共同构成收入再分配的税收调控体系。至此，提出适合中国国情的基于收入再分配功能的个人所得税制度要素设计的全方位构想，并重申了税收制度设计在调节收入分配中的重要使命和意义。

与国内的其他研究文献相比较，本书可能的创新性观点有：

第一，个人所得税制度的改革和设计定位。基于我国收入分配差距的严峻性，将我国个人所得税制度设计的目标定位于调节收入分配为主，筹集财政收入为辅。很多学者认为，现阶段而言个人所得税税收规模不大，范围局限于城市，不足以实现收入分配调节功能。本书认为个税总体规模增长很快，而个人所得税制度改革与设计是要解决未来5~10年的问题，所以应将其定位为以调节收入分配为主要目标。

第二，将个人所得税改革切实与我国现阶段收入分配具体问题研究相结合。综合我国经济体制转型的住房改革、医疗改革、教育改革所形成的中国国情和民生现状，本书主张收入再分配时应适度降低劳动性收入最高边际税率，适当提高急速增长的财产性收入的税负水平，取消金融资产收入的税收优惠。

第三，坚持以个人为纳税单位。基于落实量能课税的原则，众多专家主张以家庭为纳税单位。本书通过对经济合作与发展组织（Organization for Economic Co-operation and Development, OECD）国家近20年的经验研究，发现越来越多的OECD国家放弃以家庭为纳税单位而转向以个人为纳税单位，其主要原因是家庭课税带来的巨大征管成本。就我国现有税收征管能力和征管手段而言，本书认为在不具备高辨识能力的征管系统下，应仍然坚持以个人作为纳税单位，但是在此基础上同样可以考虑配偶扣除、抚养扣除、住院未报销扣除在内的各项扣除，以尽可能达到按照家庭的实际负担能力课税的目标。

第四，个人所得税要素的设计——生计费用扣除额的设定是最基础的公

平，也是公平的基础。在考虑生计扣除额时，本书写作时执行的 2 000 元的扣除标准是参考 2007 年全国城镇居民人均消费以及全国城镇居民人均赡养比为基准制定的。本书的创新点在于提出了生计费用扣除额的科学设定，主张考虑基本宽免额结合附加扣除额的模式，提出仍以全国平均消费支出为基础确定人均基本宽免额，按照家庭实际赡养人数据实扣除；将住房贷款利息支出、住院医疗支出未报销部分、教育支出等重要或者特殊支出考虑为附加扣除。此外，本书通过将物价指数和房地产物价指数对全国 30 个省（市、区）费用扣除模型进行实证研究，根据各地区基本消费支出的异质性差异较大的实证结论，建议应将通货膨胀率引入每一年基本宽免额的调整，对于附加扣除应允许据实扣除或者限额扣除。

本书的不足和以后的研究方向：

由于受到数据资料的限制和个人知识限制，本书对个人所得税对收入分配调控效应的数量分析仍然不足，对个人所得税制度的要素设计也较多地停留在一般性比较研究和定性分析方面，仅对费用扣除进行了一定的定量研究。期待在未来可以用更先进的计量经济方法和实验经济学方法对个人所得税制度做进一步研究，为每个家庭的生存和发展、责任与激励设定一个科学合理的制度规范。

关键词：收入分配；个人所得税；改革

Abstract

This article is a design study which is based on the function of individual Income Tax system of Income redistribution, in the total distribution income of the urban residents and distribution pattern there appeared a huge change, social wealth is relatively concentrated and distribution of income gap is increasingly enlarged with the deepening of China's reform of the income distribution system. In order to avoid damages that the income gap would do to the economic growth and also the departing from the goal of the harmonious society development, the government needs to adjust income distribution and make the social justice realized through designing the tax system.

Taxation is the most important and effective tool which the government uses to regulate personal income distribution. This paper focuses on the individual income tax system design. As the welfare of economics describes, adjusting income distribution is equally important, which means we need to find redistribution system to benefit low-income earners, even lower the efficiency.

This paper firstly explains the basic theories of tax regulation of income distribution, makes a comment on the papers, documents and literatures about income distribution. After clarifying of the good regulation of individual income tax, it studies, starts with the status of distribution in our country, on the phenomenon of citizen income differences, characteristics and trend of development, then raises urgency of strengthening the functions of the income redistribution tax policy. Secondly, this paper makes an evaluation on the outcomes that the individual income tax system affects on the income gap, according to reality that affection weakening and adjusting on contrary of tax regulation on income distribution, partitions the tax factors to analyses the reasons broadly, and combs irrationality of personal income tax system design.

Thirdly, makes a better understanding of the basic information about personal income, type, tax declaration status and the willing to pay personal income tax, provides basic information to the revolution of individual tax system.

The core part focuses on design of the income distribution tax system, through basic studies on mode of tax system, taxpayer, tax liability account, object of taxation, expense on means of livelihood, tax rate structure, tax declaration, tax collection and management, purpose on doing some research of basic theories and practice experience of other countries tax system. Emphasizes on the object of taxation, expense on means of livelihood, tax rate structure that affect on fairness and the income gap. At the end of the paper, explores the authors own opinions on tax collection and management, indicates the complementary effect ion of property tax and commodity tax which is also responsible, as the individual income tax does, for the income regulation. Then puts forward all-round excogitation based on the factors of income redistribution tax system or the Chinese national condition. And reaffirm the importance of tax system design to the regulation of income distribution.

Comparing with other domestic literatures, this paper is distinctive and innovative in several ways below:

First, the personal income tax reform and the positioning of design. On the basis of the analysis on precarious position of the income distribution gap, the state of personal income tax system design goal orientated in adjusting income distribution, raise revenue. Nowadays, the personal income tax is still confined in the city area that limits the adjustment function. The goal of the income tax system reform and the design is to solve the problem of 5~10 years.

Second, this thesis doesn't advocate increasing tax levels of high earners, bases on the design goal of income redistribution tax system. The reform should focus on properly reduce the tax burden of low-income families; adjust the structure of high income tax burden of the family, bases on the medical reform, education reform, housing reform and the people's livelihood after that, residents' income situation at the first distribution and the distribution of financial assets.

Third, the individual income tax elements - reform of tax unit. Through the studies on the practice and theories of OECD countries levy taxes unit and China's history and culture, social status and the tax collection and management ability, this paper advocates making the individual, not family, as the tax unit. The executive power of

tax system can reveal fair more than an ideal of tax system.

Fourth, the design of individual income tax factors – scientific setting of the deductions of livelihoods is the most basic fairness and also the basic of fairness. Considering the tax deductions on means of live hood, the tax system should not only concern about in number of the members in a family, the heterogeneity differences of the basic living expenditure of regional income, housing loan interest expenses, but also the inflation and real estate price index, these factors should be all put into living expenses deducted model. This paper makes a quantitative research on the reasonable adjustment range of living expense deduction standard in 30 provinces and cities, looking for the scientific system to guarantee the survival and development of every family.

Due to the limited data, there is insufficiency in the quantitative analysis in regulation effects of the income distribution tax, analysis in personal income mainly stays in the general comparison research and qualitative analysis. Some further research in the future to make some efforts on the rationality and scientificallness of tax system is expected.

Key Words: Income Redistribution; Individual Income; Tax Reform

目 录

1	导论 / 1
1.1	选题的背景 / 1
1.2	研究的意义与方法 / 2
1.2.1	研究的理论意义 / 3
1.2.2	研究的现实意义 / 4
1.2.3	研究的方法 / 5
1.3	研究思路与研究内容 / 5
1.3.1	研究思路 / 5
1.3.2	研究内容和结构 / 6
1.3.3	本书的创新与不足 / 7
1.4	收入分配与个人所得税制度设计的文献综述 / 9
1.4.1	有关收入再分配税收调控理论的文献综述 / 9
1.4.2	个人所得税制度设计研究的文献综述 / 17
2	基于收入再分配的个人所得税制度设计的一般理论 / 24
2.1	收入差距与收入再分配基本理论 / 24
2.1.1	我国收入分配制度变迁以及收入分配差距 / 24
2.1.2	税收政策收入再分配调控的基本理论 / 25
2.1.3	个人所得税收入再分配的现代理论 / 27
2.2	个人所得税制度设计理论 / 31
2.2.1	税制设计的一般原则 / 31

2.2.2	公平课税论 / 33
2.2.3	最优税制理论 / 34
2.2.4	财政交换论的个人所得税制度设计思想 / 35
3	我国城镇居民收入分配问题与个人所得税改革定位 / 37
3.1	城镇居民收入分配差距与特征 / 37
3.1.1	收入分配差距的指标化测度 / 37
3.1.2	我国居民收入分配问题呈现的特点 / 43
3.2	近年城镇居民收入来源构成分析 / 48
3.2.1	工薪收入比重下降,财产性收入明显上升 / 48
3.2.2	城镇居民收入构成的区域分布 / 49
3.2.3	我国居民金融资产状况 / 49
3.3	收入分配差距扩大的制度性原因分析 / 51
3.3.1	城镇居民收入差距源于分配制度改革深化和再分配政策的 弱化 / 51
3.3.2	地区之间、行业之间的收入差距主要由政策性因素 形成 / 52
3.3.3	政策向资本市场倾斜也加速了收入分配的差距 / 52
3.4	收入分配问题与个人所得税制度改革功能定位 / 53
3.4.1	收入分配状况要求对个人所得税制度改革重新定位 / 53
3.4.2	个人所得税是调控收入分配最有力的税收手段 / 56
4	现行个人所得税制度收入再分配功能的理论分析 / 60
4.1	现行个人所得税制度简述 / 60
4.2	个人所得税制度调节收入分配状况分析 / 61
4.2.1	收入再分配功能部分实现 / 61
4.2.2	税后基尼系数显示调节效果偏弱 / 63
4.3	导致收入再分配功能偏弱的制度缺陷分析 / 64
4.3.1	分类所得税制模式的公平缺陷 / 64

4.3.2	调节功能没有得到充分发挥 /	65
4.3.3	税率设计仍然不合理 /	65
4.3.4	费用扣除缺陷导致的“量能负税”失效 /	65
4.3.5	制度设计中财产性收入较之劳动性收入享受优惠较多, 税负较低 /	67
4.3.6	税收制度未能纠正通货膨胀带来的扭曲 /	69
4.3.7	个人所得税的征管与服务水平减弱收入分配职能 /	70
5	现行个人所得税收入再分配功能的实证分析 ——以成都市为例的问卷调查 /	73
5.1	调查背景 /	73
5.2	研究方法 /	73
5.2.1	问卷的设计 /	73
5.2.2	样本及调查方式 /	74
5.3	结论与启示 /	74
5.3.1	调查获得的基本信息 /	74
5.3.2	收入差距与税负公平问题 /	74
5.3.3	被调查者的收入状况和缴税状况 /	75
5.3.4	被调查者的家庭规模和消费状况分析 /	78
5.3.5	受访者对于减税的反应和税制改革的期望 /	79
5.3.6	个人所得税自行申报管理效果的调查分析 /	80
6	个人所得税制度模式选择 /	82
6.1	税制模式的选择 /	82
6.1.1	个人所得税制度模式的分类 /	82
6.1.2	西方综合与分类税制模式实践的经验研究 /	84
6.1.3	我国的税制模式选择与考虑 /	85
6.2	确定税基 /	86
6.2.1	确定税基的理论研究 /	86

6.2.2	确定税基的具体选择 /	87
7	个人所得税制度要素的设计——纳税人与纳税单位的确定 /	91
7.1	纳税人的确定 /	91
7.1.1	个人所得税的税收管辖问题 /	91
7.1.2	纳税人的具体制度设计 /	92
7.2	纳税单位的选择 /	94
7.2.1	纳税单位是实现公平分配的重要税制要素 /	94
7.2.2	OECD 国家纳税单位选择的经验研究 /	95
7.2.3	我国纳税单位的现实选择 /	100
8	个人所得税制度要素的设计——生计费用的确定 /	102
8.1	生计费用的制度设计是实现收入再分配的基本保障 /	102
8.1.1	生计费用扣除额设计的一般理论 /	102
8.1.2	现行生计费用扣除额的确定依据 /	104
8.2	OECD 国家的生计费用扣除的经验研究 /	105
8.2.1	OECD 国家生计费用扣除的一般性制度设计 /	105
8.2.2	美国个税的费用扣除的具体制度设计 /	107
8.2.3	中国周边国家的生计费用扣除制度设计 /	108
8.3	引入通货膨胀指数以增强税制设计的公平性 /	109
8.4	我国生计费用扣除制度设计的实证研究 /	110
9	个人所得税制度要素设计——税率与级距 /	123
9.1	累进税率结构设计是实现收入再分配目标的重要保障 /	123
9.1.1	确定税率结构的税制设计理论 /	123
9.1.2	确定税率级次的税制设计理论 /	125
9.1.3	综合与分类税制下的税率结构设计的特征 /	126
9.2	我国税率结构的现状 /	127
9.2.1	现行税制劳动所得累进税率设计存在的收入再分配 问题 /	127

9.2.2	我国财产所得课税的比例税率 /	128
9.3	西方国家税率结构制度改革的发展趋势和经验分析 /	129
9.4	促进收入再分配的个人所得税税率设计 /	132
9.4.1	税率结构的确定 /	132
9.4.2	税率设计的其他考虑——社会保障费率给居民造成的 负担 /	133
10	个人所得税制度的实施机制与征管改革 /	135
10.1	个人所得税制度的实施机制 /	135
10.1.1	个人所得税源泉课征制度与申报制度 /	135
10.1.2	我国个人所得税申报的现状 /	137
10.1.3	现行申报与征管制度设计的问题 /	138
10.2	欧美国家个人所得税征管制度借鉴 /	139
10.2.1	欧美主要国家的个人所得税征管特色 /	139
10.2.2	发达国家个人所得税征管方式 /	144
10.2.3	欧美国家个人所得税征管经验评述 /	147
10.3	我国个人所得税扣缴与申报制度设想 /	150
10.4	综合与分类税制实施机制的建设条件 /	152
10.4.1	税务局的基础数据与信息管理平台建设 /	152
10.4.2	其他相关制度建设 /	155
10.4.3	个人所得税征管制度改革 /	157
	附录 /	158
	参考文献 /	163
	后记 /	166
	致谢 /	167

1 导论

1.1 背景

随着我国经济的快速发展和经济体制的深化改革，城镇居民的收入分配总量和分配格局也出现了较大的变化，社会财富愈加呈现相对集中的趋势，基尼系数显示的收入分配差距持续扩大，收入分配体制建设若不对居民收入分配差距进行有效调控，将对和谐社会的构建以及经济的持续发展产生不利的影响。就世界各国的实践来看，收入分配的严重不公平不仅会破坏法律、政治和管理制度，在法制薄弱的国家，不公平还会损害经济增长（Glaser and shleifer, 2002）。调整我国收入分配制度与收入分配差距显得非常重要与迫切。

税收是国家财政收入的重要组成部分和调控经济的重要手段，是社会经济发展的“稳定器”。个人所得税是直接税，其良税的特性被世界各国广泛采用于调节收入分配。从收入分配差距问题产生的原因看，有市场失灵的原因，以及非法创富和历史性原因等因素，完善市场经济体制是公平收入分配的主要手段，而财政转移支付、税收调节和最低工资制度都是有效的调节和控制的措施。所以，税收手段虽然不是唯一的调控手段，但的确是最重要和有效的工具之一，税收的作用是“削高”，为财政转移支付“补低”提供经济保障。即是说，通过税收合理的制度安排，在尽量不损害劳动效率的情况下，对高收入者课以较高的税收，对中低收入者可以轻税或者不课税，以保障和增加低收入者的生存和福利，调节贫富差距。自我国开征个人所得税以来，个人所得税在筹集财政收入、调节收入分配方面发挥了重要的作用。但是近年来，随着我国社会主义市场经济的不断发展，个人所得税制度设计的落后和缺陷愈加明显，尤其在调节收入分配方面显现出极度的弱势，甚至带来不少负面影响。十六届六中全会审议通过的《中共中央关于构建社会主义和谐社会若干重大问题的决

定》是我国社会发展战略的纲领性文件，文件明确提出要构建公平正义、合理有序的收入分配格局，这是为达到构建社会主义和谐社会的主要任务和手段之一。解决我国收入分配差距问题在理论上和实践上都显得非常迫切。此外，在 2014 年年初的“两会”期间，收入再分配与个人所得税制度改革问题，也受到纳税人和媒体前所未有的密切关注。研究我国个人所得税制度在收入再分配功能上存在的问题及其收入分配特点和趋势，从而明确我国个人所得税改革和制度设计的方向成为当前我国经济学界理论与实践研究的一个重大课题。

个人所得税自从 18 世界末在英国开征以来，到现在为止全世界有 140 多个国家和地区都开征此税，属于普遍征收的世界性税种，其基本职能在最初自然都是为了筹集财政收入。但随着市场经济的深化和税收实践的发展，税收制度成为各国政府有意识地调节收入分配和资源配置的重要工具之一。良好税制设计通过税制模式的改革、纳税单位的选择、税基的确定、税率的设计以及征管方式的确定都客观地调节了税收负担在纳税人之间的不均衡性，通过社会财富和资源的再分配，达到调节收入分配的社会公平目标。

我国个人所得税改革也面临税制功能的重新定位，基于对我国收入分配差距状况和发展趋势，个人所得税也须确立调节收入分配为主，筹集财政收入为辅的功能定位，并由此重新设计有利于保障民生，有利于公平收入分配的税收制度。现有的文献研究显示，从理论研究的角度看，以研究调节个人收入分配的个人所得税制度设计的系统文献非常少，很多学者对收入分配问题或者对个人所得税的公平问题做了较多的探索。但是，从收入分配角度研究的，对税收制度设计和征管实践等问题又少有研究，往往只是给出了一些粗线条的框架性的建议；研究个税制度优化的，侧重分析单纯从税制要素设计考虑，但针对收入分配的调节效能和征管保障机制分析甚微。因此，本书聚焦分析我国现阶段收入分配的现状、结构、特点、趋势等具体情况，着重剖析其中由个人所得税制度缺陷造成的调节弱化甚至逆向调节，并通过一般性理论与数量实证分析，研究个人所得税制度如何科学合理实现公平收入分配，并分项落实到各税制要素改革与设计，对生计费用等税制要素予以定量分析。本书对个人所得税的制度设计改革研究与征管建设研究，应该是有益的探索。

1.2 研究的意义与方法

建立和谐社会，关注民生与发展，都需要理顺分配制度，通过税收手段从

社会公平的角度对收入分配问题进行修正,对市场失灵进行调节。基于收入再分配功能的个人所得税制度研究,是为构建良好个人所得税制度所做的探索。研究个人所得税制度公平分配的调控职能,并结合我国收入分配的理论问题和现实问题,进行专门的研究是非常必要的。目前,对个人所得税制度设计基于收入分配调节功能进行立论研究和实证考察的并不多见,将个人所得税制度各个具体要素设计定位于调节功能并进行数量化研究更少,在这方面进行系统的专注的探索当然具有重要的理论意义和现实意义。

1.2.1 研究的理论意义

首先,我国作为市场经济转型国家,随着市场资源配置的主导力增强,市场分配机制的注重效率而公平不足的特性使得我国的收入分配问题愈加严峻,个人所得税从20世纪90年代初的一个小税种成长为今天的第四大税种,使我们不得不重新审视个人所得税在中国税制以及宏观调控中的地位和作用。本书的研究定位于收入分配调节功能的个人所得税制度设计,通过全面分析居民收入分配差距的表现与特征,对我国居民收入分配差距的产生根源进行多方面思考,特别指出个人所得税制度的落后使得调控弱化甚至某种程度上的逆向调节,也是重要原因之一。通过分析和梳理我国现行个人所得税再分配的效应和问题,提出我国个人所得税的制度创新,通过税制模式、纳税单位、生计费用扣除、税率等要素设计,以及差别税负政策使得个人可支配收入总量和结构变化,从而实现分配的结果公平。研究个人所得税税收制度本身如何增强收入分配功能,是对收入分配调控理论的丰富和发展。

其次,对个人所得税制度设计和收入分配结合的研究,是对个人所得税调控理论的丰富。国民收入的初次分配结果将影响个人所得税的定位乃至整个制度设计,个人所得税需要完成筹集财政收入和调控收入分配的两大目标,如果基尼系数处在合理区间,筹集财政收入就是主要目标,而调节收入分配的制度设计主要满足收入目标,如果初次分配导致收入差距巨大,税收制度设计就需要站在民生和发展的角度上,在个税的构建和设计上较大程度地考虑调控职能。所以,定位于收入分配的个人所得税制度改革受到初次分配的制约,新的税制设计必须也只能以我国国民经济和收入分配的现状和趋势为基础,在定性和定量研究的基础上,才能提出合理的个人所得税调节收入分配的新主张。

最后,本书是对个人所得税制度设计的进一步研究。税制改革并非对现有落后税制进行简单修补和纠正,而是一项系统化的工程,需要结合我国现今和未来5~10年的经济环境、宏观调控目标和征管能力进行综合考虑。通过个人