

张德志 著

宏观税负 税收弹性 企业负担 相关性实证研究

An Empirical Study on the Correlations among
Macro Tax Burden、Tax Elasticity and the Burden of Enterprises

山东人民出版社

张德志 著

宏观税负 税收弹性 企业负担 相关性实证研究

An Empirical Study on the Correlations among
Macro Tax Burden, Tax Elasticity and the Burden of Enterprises

江苏工业学院图书馆
藏书章

山东人民出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

宏观税负税收弹性企业负担相关性实证研究 / 张德志著. — 济南: 山东人民出版社, 2008. 10
ISBN 978-7-209-04588-9

I. 宏… II. 张… III. 税收管理—宏观经济—研究—中国 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 160858 号

责任编辑: 于宏明

封面设计: 牟堂娟

宏观税负税收弹性企业负担相关性实证研究

张德志 著

山东出版集团

山东人民出版社出版发行

社 址: 济南市经九路胜利大街 39 号 邮 编: 250001

网 址: <http://www.sd-book.com.cn>

发行部: (0531) 82098027 82098028

新华书店经销

山东新华印刷厂临沂厂印装

规 格 32 开 (155mm × 228mm)

印 张 7.75

字 数 210 千字 插 页 2

版 次 2008 年 10 月第 1 版

印 次 2008 年 10 月第 1 次

ISBN 978-7-209-04588-9

定 价 30.00 元

如有质量问题, 请与印刷厂调换。(0539) 2925659

序

张德志博士所著的《宏观税负税收弹性企业负担相关性实证研究》一书,是在其博士学位论文的基础上,进一步凝练多年的科研成果,以宏观税负、税收弹性和企业负担的关系为研究对象完成的一部学术著作。这也是国内研究宏观税负、税收弹性和企业负担关系方面的专著。

税收是国家调节社会经济的最重要的杠杆之一,是国家行使权力、履行职能、维持国家机器正常运转的财力基础和重要手段。税收制度是一国经济体制中的重要组成部分,与整个国民经济基础和其他经济制度密切相关。随着社会政治、经济、文化各方面条件的不断变化,税收总量、税收结构、税收制度乃至税收职能作用都会发生一系列的历史变化,人们对税收的社会认识,以及这种社会认识的系统化、理性化概括——税收思想和理论也会发生相应的变革;同时,税收理论和税收实践的变革;又会对一国政治、社会和经济产生一系列积极抑或消极的重大影响,税收是影响一国经济社会发展的一个重要内生变量。税收与经济增长之间的关系是我国经济学界一直关心的重要问题。宏观税负、税收弹性和企业负担是反映税收与经济之间关系的重要变量,深入探讨它们与经济增长的内在联系,揭示税收运行的基本规律,不但对税收的健康发展具有重要的现实意义,而且可以为促进我国经济的健康快速发展提供有益借鉴。

该书回顾了新中国成立以来税收实践和税收思想方面的发展演化,采用规范分析与实证研究相结合、定量分析和定性分析相结合的方法以及比较研究方法介绍了宏观税负的基本理论,对我国最优宏观税负进行了分析,建立了宏观税负决定因素理论模型;从税收弹性的角度系统分析了企业负担理论。分别从宏观角度对宏观税负和经济增长的关系、从

微观角度对税收负担和企业负担进行了实证研究。运用宏观税负、税收弹性和企业负担这三个重要变量的内在联系和政策传导机制来具体揭示税收与经济之间的关系。在理论和实证研究的基础上对我国下一步推进税制改革提出了政策建议。全书既有对宏观理论方面的高屋建瓴的论述,又有针对实际问题深刻的剖析,具有很高的学术价值。

纵览全书,我觉得本书有以下几个明显的特点:一是视角新颖。本书从研究我国的税收负担入手,研究我国的宏观税负、企业税负、税收弹性以及税收与经济增长之间的数量关系,进而对我国的税收负担、税收结构、税收总量以及税收与经济增长之间的内在关联机制进行深入的解析。二是结论经过实证检验。作者分别从宏观角度对宏观税负和经济增长的关系、从微观角度对税收负担与企业负担进行了实证研究,得出了相应的结论,并采用广义矩方法(GMM)做了进一步的稳定性检验。作者的研究并非纯粹概念性和逻辑推理式,而是实证研究和规范研究相结合的综合成果,相关研究结论是实证检验的结果。三是立足前沿。作者并没有拘泥于已有的科研成果,而是立足于学科的前沿,敢于提出自己的想法,其中关于宏观税负的影响因素的分解、关于税收弹性的理论值等都不乏自己的真知灼见。同时也表明作者的研究已处于该领域的前沿。

张德志博士长期从事财税工作,既做过大学教师,又在省、市税务机关工作二十多年,担任多年领导职务;既有深厚的理论功底,又有丰富的实践经验。在实际工作中一直密切关注我国税收领域的改革与发展,在税收领域有许多研究成果。税收负担及其传导机制问题,从他攻读博士起就一直关注,并不断研究和探讨,丰富和完善他的观点。此书的出版,是他独立思考、不懈努力的结果。该书的研究还存在一定局限,有待于在以后的研究中完善和补充。希望张德志博士在既有的研究基础上,进一步完善自己的论证体系,为繁荣我国的税收理论作出进一步的努力。也希望张德志博士的研究能引起学术界对宏观税负、税收弹性和企业负担的关系更深入的讨论,涌现出更多、更好的科研成果,促进我国税收事业的健康发展。

龚 朴

2008年8月

摘 要

税收与经济增长之间的关系是现代经济理论的一个重要命题,也是我国经济学界一直关心的重要问题。在现代经济学的开山之作《国民财富的性质和原因的研究》中,亚当·斯密就把国民财富的增进也就是经济增长作为政治经济学的核心内容,认为国家税收与经济增长是密切相关的,并且用相当的篇幅论述了国家税收,创建了现代税收理论体系。宏观税负、税收弹性和企业负担是反映税收与经济之间关系的重要变量,深入探讨它们与经济增长的内在联系,揭示税收运行的基本规律,是当前税收理论研究的重要课题。

本书在绪论中回顾了新中国成立以来税收实践和税收思想方面的发展演化,根据我国经济体制发展变革的三个历史时期,将我国近60年来的税收实践和理论分为计划经济时期(1952~1977年)、有计划商品经济时期(1978~1992年)和社会主义市场经济时期(1992以来),分阶段对我国的税收实践和税收思想演化进行了简要概述,从而论证了本书选题的时代背景、现实意义和研究目的。

第二章论述了本书的理论背景,包括税收理论的核心思想——税收原则的演化,以及税收与经济之间关系认识的四个主要阶段,并注重阐释了从亚当·斯密的“黄金时代”增长模型、马尔萨斯的“悲观模型”、哈罗—多马的凯恩斯主义模型一直到政府公共产品模式下内生经济增长模型等代表性经济增长模型及其税收含义,以期为我们认识税收与经济之间的内在关系提供一个全面的理论视角,这是全书的逻辑和理论基础。

第三章是在前两章的时代背景和理论铺垫的基础上,专门就宏观税负、税收弹性和企业负担的理论思想和研究文献进行系统考察和分

析,以及如何在这一基础上做进一步研究、研究所采用的方法、预期所要得出结论等,以期为我们下一步的深入研究提供翔实的理论支撑和方法借鉴。

第四章开始运用宏观税负、税收弹性和企业负担这三个重要变量来具体揭示税收与经济之间的关系。税收与经济之间关系的定量分析,必然要落实到宏观税负也就是税收总量占经济总量的比例、税收弹性即经济增长与税收增长的动态关系以及支撑经济增长的行为主体企业的税负及其经济行为上来。因此,本章回顾分析了国内外有关宏观税负、税收弹性以及企业负担的理论和实证研究文献,以期为我们下一步的深入研究提供翔实的理论支撑和方法借鉴。

第五章主要介绍了宏观税负的基本理论,对我国最优宏观税负进行了分析。从趋势分析和国际比较的角度剖析了宏观税负的实质和含义,并对我国目前的宏观税负水平作出判断。在此基础上,本章进一步对决定宏观税负的影响因素进行了深入分析,建立了宏观税负决定因素理论模型;随后,运用这个模型对影响我国现行各主要税种税负提高的因素进行分析,并着重分析了增值税税负提高的因素。

第六章基于税收弹性对于企业税负的影响以及它在税收政策传导中的特殊地位,从税收弹性的角度系统分析了企业负担理论。我国税收弹性的波动实际上是宏观税负波动的一种表现形式。在税收弹性理论分析中,本章着重分析了我国各税种的税收弹性、税收弹性的影响因素和波动原因;在企业负担决定因素分析中,从所有制和产业结构两个方面剖析了企业负担,并描述了它在不同所有制企业和不同产业中的变化趋势。

第七章从宏观角度对宏观税负和经济增长的关系进行了实证研究。宏观税负、税收弹性和企业负担三个因素,对税收总量和税收结构具有决定性作用,并影响到宏观经济增长。在上述分析的基础上,本章从弹性分析的角度,剖析我国现行税收结构,计算了我国税制比率弹性;并且选取我国 1985~2004 年间的时间序列数据,对各主要税种与 GDP 做了相关性分析,并采用广义矩方法(GMM)做了进一步的稳定性检验。最后参考国外税制改革经验,结合我国税制结构现状,提出了优化税制结构的策略和措施。宏观税负是微观税负的综合结果,从微观

角度探讨税收负担具有非常重要的现实意义,并以企业所得税为分析对象,对税收负担进行了实证研究,并得出了相应的结论。

第八章致力于研究分析宏观税负、税收弹性和企业负担的政策传导机制。本章利用历史数据对 1994 年分税制改革以来不同税种的收入变化进行分析,然后汇总分析,对我国宏观税负迅速提高和税收弹性持续偏高的现象做出自己的解释,并对不同因素的作用进行分解和比较。在此基础上,还分析了在不同经济发展阶段中政策传导机制的变化,特别是随着经济周期、经济结构转变和经济转轨而产生较大的差异。我国现行税制在经济过热时能够起到很好的反向调节作用,但是在经济过冷时却缺乏弹性。

第九章对我国 1994 年税制改革所形成的税制体系进行了全面的解剖分析,论证了其对于构建社会主义市场经济体制的重要作用和积极促进作用,但囿于当时宏观经济环境的制约、酝酿准备时间比较短等因素影响,仍然存在着税制体系不健全、主要税种不规范、税制结构不合理、地方税系不协调等诸多缺陷。对我国下一步推进税制改革提出了政策建议:即遵循效率优先兼顾公平、简化税制、稳定税负、合理分权、稳步推进的原则,进一步优化流转税系、完善所得税系、健全辅助税系,逐步建立税系完整、主次分明、调控适度、简便管理的税制结构。

最后,对全书结论进行概括总结,指出了由于数据的可得性、因素分析的不尽完整、经验数据分析中主观性因素等原因造成了本书在论证分析上的局限性,对今后进一步深入研究进行了展望。

关键词:宏观税负 税收弹性 企业负担 广义矩方法

Abstract

The relationship between the tax and economic growth is one of the important proposition in the modern economic theory as well as significant problem in economic circles in China. In the book *An Inquiry into the Nature and Causes of the Wealth of Nations*, Adam Smith regarded the increases of the wealth of nations as the core of political economics research. In his opinion, national revenue was closely related to economic growth and it is he who elaborated national revenue in detail and created modern tax theoretical system. Macro tax burden, tax elasticity and the burden of enterprises are important variables to reflect the relations between the tax and economy. Nowadays, it is the significant subject in tax theory to discuss their correlations with economic growth and tax.

This book retrospects the development of tax practices and ideology since the foundation of PRC, which can be divided into three parts according to three historical periods of China's development and reform of economic system, that is planned economy period (1952 ~ 1977), planned commodity economy period (1978 ~ 1992), socialist market economy period (since 1992). By simply introducing the different characteristics of each period, the background, realistic significant and research purpose of this book is clearly showed.

Chapter Two discusses the theories adopted in this book, including the core idea of tax theory—the development of tax principles and four periods of realizing the relationship between tax and economy. In addition, Adam Smith's Golden Age growth model, Malthus's pessimistic model, Harrod – Domard's Keynes' doctrine model, endogenous economic growth model and other typical economic growth models, and the meanings of tax are

demonstrated to afford a comprehensive perspective to realize the correlations between tax and economy, which is the logical and theoretical basis of the book.

Chapter Three systematically investigates and analyzes theories and literature researches of Macro tax burden, tax elasticity and the burden of enterprises on the basis of the background and theories discussed in chapter two and put forward how to make further research, including the methodology adopted and expected conclusion etc. in order to afford plenty theories and methods in our further study.

Chapter Four reveals the relations between tax and economy by three important variables—— macro tax burden, tax elasticity and the burden of enterprises. Quantitative analysis of tax and economy is certain connected with macro tax burden—— the proportion of total tax income to economic aggregate, tax elasticity refers to dynamic relationship between economic growth and tax growth and the enterprises' burdens and economic behaviors. Therefore, the theories and empirical studies of macro tax burden, tax elasticity and the burden of enterprises domestic and aboard are analyzed in this chapter to supply plenty theories and methods in our further research.

Chapter Five introduces the basic theory of macro tax burden, analyzes China's superior macro tax burden and the nature and implications of macro tax burden from the perspective of the trend and international comparison, and judges the present level of China's macro tax burden. On this basis, the influencing factors deciding macro tax burden are further analyzed and its theory and model are set up, which is used to analyze the factors which increase main tax and tax burden in China especially in the value-added tax.

Chapter Six analyzes the enterprises burden theory from the perspective of tax elasticity for its particular function in propagating tax policies and influences on enterprises burden. In China, the fluctuation of tax elasticity is actually one form of the fluctuation of macro tax burden. When analyzing the enterprises burden theory, the book put emphasis on different kinds of taxes in China and their fluctuating reasons and influencing factors. As to the deciding

factors of the burden of enterprises, they are analyzed from two aspects, ownership and industrial structure and their trend in different ownership and industrials are described.

Chapter Seven makes an empirical study on the relations between macro tax burden and economic growth from the macroscopic angle. The three factors, macro tax burden, tax elasticity and the burden of enterprises, decide the tax total income and tax structure and influence macroeconomic growth. On the basis of above analyses, the current tax structure in China is analyzed and tax ration elasticity is calculated from the angle of elasticity. According to the data mining of time series from 1985 ~ 2004, the relativity analyses are made between the main taxes and GDP and GMM is adopted to check the answers. Last part of this chapter, the strategies and methods are put forward according to our current structure and foreign experiences. As macro tax burden is the comprehensive result of micro tax burden, it is important to research tax burden from the perspective of micro tax burden. The empirical study on enterprise income tax is made and the corresponding results are obtained.

Chapter Eight focuses on transmission mechanism of macro tax burden, tax elasticity and the burden of enterprises, analyzes the income changes of different tax since tax sharing reform in 1994 and explain the reasons why macro tax burden increases rapidly and tax elasticity keep high, in addition, the different factors are analyzed and compared. Furthermore, the book explains political changes of transmission mechanism during different economic development stages and points out great differences appearing with the changes of economic structure, business circle and economic transition. Our current tax system could down – regulate the economy when it develops rapidly while it lacks elasticity when the economy decreases.

Chapter Nine analyzes in detail the tax system formed after tax sharing reform in 1994 and affirm its importance and positive function to construct socialist market economy system. While many shortcoming still exists, such as distempered tax system, nonstandard main tax, unreasonable tax structure and inconsistent local tax for the reason of limitation of macro economic environment

Abstract

and short time for preparation. The suggestions are put forward, that is, obeying the rules of “efficiency first, then equity”, simplifying tax system, stabilizing tax burden, rational decentralizing and steadily progressing. What’s more, it is necessary to further optimize turnover tax, incoming tax, secondary tax and gradually set up complete, reasonable, well balanced, simple – controlled tax system.

Last, the conclusion is made to point out the limit of this book for the reasons of insufficient data, inadequate experiences and subjective factors. And further research in the future is prospected at the same time.

Keywords: macro tax burden; tax elasticity; the burden of enterprises;
the generalized method of moment

目 录

序	1
摘 要	1
Abstract	4
第一章 绪论	1
第一节 新中国的税收理论和实践发展	1
第二节 本选题的现实意义	12
第三节 主要内容和创新点	16
第二章 现代税收思想的发展	20
第一节 现代税收原则理论	20
第二节 经济增长理论与税收思想的历史演化	45
第三节 本章小结	62
第三章 宏观税负、税收弹性和企业负担研究现状	64
第一节 国外研究进展	65
第二节 国内研究进展	70
第三节 国内外研究的不足和局限性	74
第四章 宏观税收负担的理论模型	76
第一节 最优宏观税收负担理论	76
第二节 宏观税负的決定因素理论	90
第三节 我国各税种宏观税负提高的因素分解研究	93
第四节 本章小结	109

第五章 基于税收弹性的企业负担理论研究	112
第一节 税收弹性理论	112
第二节 企业负担的决定因素理论	129
第三节 我国企业负担的变化趋势分析	142
第四节 本章小结	145
第六章 我国宏观税收负担和经济增长关系的实证研究	147
第一节 理论说明和研究假设	147
第二节 变量和模型设计	149
第三节 统计说明和实证结果	152
第四节 本章小结	160
第七章 我国税收负担与企业税负的实证研究	162
第一节 理论和研究假设	162
第二节 研究方法和模型	164
第三节 统计描述和实证结果	164
第四节 本章小结	170
第八章 宏观税负、税收弹性和企业负担政策传导机制	172
第一节 引言	172
第二节 企业负担与宏观税负的政策传导机制分析	174
第三节 税收弹性与宏观税负的政策传导机制分析	177
第四节 短期经济因素对于政策传导机制的影响分析	179
第五节 本章小结	184
第九章 完善税制 稳定税负 促进经济发展	185
第一节 我国税制存在的问题	185
第二节 税制结构改革的目标与原则	193
第三节 推进结构性改革,完善税制	199
第四节 本章小结	217

第十章 总结	219
第一节 结论	219
第二节 研究展望	222
参考文献	223
后 记	233

第一章

绪 论

税收是国家行使权力、履行职能、维持国家机器正常运转的财力基础和重要手段,税收制度是一国经济体制中的重要组成部分,与整个国民经济基础和其他经济制度密切相关,税收与经济发展之间的关系是当代各国普遍关注的一个重要理论和实践问题。随着社会政治、经济、文化各方面条件的不断变化,税收总量、税收结构、税收制度乃至税收职能作用都会发生一系列的历史变化,人们对税收的社会认识,以及这种社会认识的系统化、理性化概括——税收思想和理论也会发生相应的变革;同时,税收理论和税收实践的变革,又会对一国政治、社会和经济产生一系列积极抑或消极的重大影响,税收是影响一国经济社会发展的重要内生变量。

全面研究把握我国税收与经济发展之间的关系,深入分析当前我国税收结构、宏观税负、企业税负之间的动态量化关系,必须对我国税收实践和税收思想的演变具有一个历史的把握。

第一节 新中国的税收理论和实践发展

与源远流长的中国古代文明相对应,中国已有约四千年的赋税发展史,中国古代先哲们的治税思想灿若星河,在世界税收思想史上占有

重要的地位。进入明清之后,随着西方资本主义世界的兴起,西方资本主义现代税收思想和理论体系逐步形成,其在税收思想和实践方面的深度和广度逐渐超越了仍停留在封建社会的中国。鸦片战争以后,中国开始沦为半殖民地、半封建社会,国家征税权落入军阀、列强手中,国家税收陷入混乱无序的状态,其治税思想不仅未能在西学东渐的大趋势中向资本主义现代税收思想进化,反而相对于已经颇为成熟的封建治税思想而言,出现了停滞和倒退,即出现了约百年的“历史断层”。尽管在 20 世纪的 30~40 年代,一些留洋回国的财税学者曾翻译、引进了一批国外财税名著和教材,但从总体上看,其中关于中国税收问题的观点、思想较为肤浅、零散,更未形成我国自身的税收理论体系。1949 年新中国成立后,税收理论发展掀开了新的一页,出现了空前的繁荣。

税收理论的发展与一国经济体制模式和税收实践有着密切关系。随着新中国成立近 60 年来特别是改革开放 20 年来我国政治、经济体制改革和财政税收变革的实践,税收理论发展大致经历了三个大的阶段:即 1952~1977 年的计划经济时期,以“非税论”为主导、以简化税制为基础的税收理论“弱化”阶段;1978~1991 年的有计划商品经济时期,以强化税收的经济调控功能为重点、以“两步利改税”和全面重建工商税制为重心的税收理论“宽化”阶段;1992 年以后,以构建和完善社会主义市场经济体制为导向、以全面发挥税收在市场经济中的职能作用为目标、以 1994 年工商税制全面改革为启动标志的税收理论“深化”阶段。

一、计划经济时期的税收实践和税收思想

从新中国成立到 1952 年,我国基本完成了恢复国民经济的任务,统一了全国税政,建立了社会主义新税制。这一时期,我国社会主义税收理论的研究尚处于起步阶段,研究的重点仅限于国民经济恢复时期的税制建设和税收政策问题。

从 1952 年起,我国开始对资本主义工商业进行社会主义改造。随着对私有制改造的完成和计划经济体制的逐步确立,“左”的经济建设指导思想和治税思想开始居于主导地位。“左”的治税思想在理论上的具体表现,就是所谓的“非税论”。“非税论”是 20 世纪 50 年代初期由