

赵桂芝 著

ZHONGGUOJUMIN
SHOURUCHAJUYU
SHUISHOUTIAOKONG

中国居民收入差距 与税收调控

兵器工业出版社

中国居民收入差距 与税收调控

赵桂芝 著

兵器工业出版社

内 容 简 介

本书以税收调控理论为依据,以我国居民收入分配格局演变及税收制度与政策调控实践为主线,对我国居民收入分配差距的税收调控问题进行了较为全面的总结和研究。

本书研究脉络顺畅清晰,内容较为全面,既具有理论性,又具有一定的通俗性,适合大专院校师生阅读,也可作为税务工作者的参考阅读书籍。

图书在版编目 (CIP) 数据

中国居民收入差距与税收调控/赵桂芝著. —北京:兵器工业出版社, 2008. 5

ISBN 978 - 7 - 80248 - 044 - 5

I. 中… II. 赵… III. ①居民实际收入—收入分配—研究—中国②个人收入—收入分配—税收管理—研究—中国 IV. F126. 2 F812. 422

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 066517 号

出版发行: 兵器工业出版社

发行电话: 010 - 68962596, 68962591

邮 编: 100089

社 址: 北京市海淀区车道沟 10 号

经 销: 各地新华书店

印 刷: 人民日报社印刷厂

版 次: 2008 年 5 月第 1 版第 1 次印刷

责任编辑: 常小虹

封面设计: 李 晖

责任校对: 郭 芳

责任印制: 赵春云

开 本: 850 × 1168 1/32

印 张: 6. 75

字 数: 200 千字

定 价: 32.00 元

(版权所有 翻印必究 印装有误 负责调换)

序

改革开放以来，随着经济的快速发展，我国居民收入分配的模式也发生了根本性变化，已由原来的单一按劳分配，发展成按劳分配与按生产要素分配相结合的形式。新的收入分配模式虽然打破了原有的无效率的绝对公平的收入分配格局，使居民收入渠道增多，来源广泛，收入水平得到了大幅度提高，但与此同时，社会财富分配却出现了相对集中，居民收入分配差距持续扩大，并且趋势不减的严重局面，且已成为制约我国经济持续发展、影响社会和谐与稳定的不可忽视的重要因素。因此，在经济快速发展的过程中，寻求如何妥善解决居民收入分配差距问题是当前我国经济研究领域中的一个重要问题。

税收作为政府宏观调控政策工具，它是对居民收入分配调控的一种重要手段。通过税收工具来对居民收入差距进行宏观调控，是经济社会形势的客观需要，是促进经济发展，建设小康社会的一种有效途径。它能够体现居民对政府履行公平职责的呼唤，也是我国在市场经济条件下，国家宏观调控减少行政手段，更多运用经济、法律和社会手段的必然选择，应得到高度重视和广泛运用。但是，现实情况却表明，我国在运用税收这一政策工具对居民收入差距进行调控过程中，尚存在着许多不尽如人意的地方。《中国居民收入差距与税收调控》一书，从我国居民收入差距状况理性分析与判断入手，研究如何充分发挥税收政策工具的功能和作用、如何进行制度创新、如何对居民收入分配进行宏观调控，以缩小我国居民收入差距。该书的研究内容对促进社会

和谐，经济稳定、持续、又好又快发展，具有重要的理论和现实意义。

该书依据税收调控收入分配的基本理论，在国内外主要研究成果的基础上，以税收对居民收入分配调控为视角，来研究我国收入分配差距的调节与控制问题。其突出特色主要表现在：①通过对我国收入分配实践演变历程进行分析与总结，阐述我国收入分配差距的具体表现、特征以及发展趋势，并从收入分配差距扩大的根源分析中，探讨税收制度与政策调控的乏力，以及针对收入分配状况恶化所带来的负面影响，提出增强税收调控收入分配效应的重要性；②通过分析我国税收调控收入分配的实践历程，寻找我国税收调控收入分配面临的主要矛盾和存在的主要问题，并予以定性分析和阐述，且在此基础上，对我国税收调控收入分配效应作进一步的定量分析与评价，从而来找出我国税收调控收入分配效应弱化的原因；③对如何加强我国税收政策对居民收入分配调控力度，从税收制度结构优化、税收调控体系构建，以及加强税收征管和强化外部环境建设等方面提出全方位重建构想。

收入分配问题是一个非常复杂的问题，我国作为转轨经济国家，居民收入分配差距的形成原因是多方面的，税收虽然是对居民收入差距有效调控必不可少的重要工具，但不是全部，仅仅靠税收这一政策杠杆是难以改变我国居民收入差距持续扩大的现状的。因此，在实践中，必须把税收政策与其他政策、措施协调配合起来使用，才能共同缩小居民收入差距，促进收入分配公平。但因受篇幅所限，该书并未能对诸如财政转移支付等其他手段的运用进行讨论，主要集中研究税收的调控问题。另外，由于统计数据所限，该书的计量研究广度和深度还有待作者今后作进一步的研究与探讨。

该书是作者在其博士学位论文的基础上修改、补充而形成的。在本书初稿写作过程中，我有幸与之就应该进行修改与补充的内容和框架结构进行了探讨，获益匪浅。从中感受到了作者在

税收理论和现实研究领域方面所具有的扎实理论功底、较敏锐的洞察力、强烈的研究意识和能力。我为作者在学术研究上，在如此短的时间内所取得的巨大进步而感到由衷高兴，故至此书出版之际，特作此小序以表祝贺。

马树才

2008 年 4 月 18 日

前 言

近年来,居民收入差距问题引起了越来越多的关注。市场经济条件下,市场分配占主导地位,市场机制作用下的分配呈“马太效应”,能力强者和能力弱者收入差距不断扩大,且市场本身对此无能为力。因此,政府作为社会经济运行的管理者和调控者,促进收入分配公平,缩小过大的收入差距是其内在的职能和职责。税收作为政府调节过高收入的重要政策手段,具有其他政策不可替代性,这已被西方发达国家发展实践所证实,也将是我国未来市场经济发展的必然选择和有效途径。所以,本书以税收对我国居民收入分配调控为视角,对我国税收调控居民收入差距理论与实践予以研究。本书的研究内容总体上分为六部分,即导论、税收调控居民收入分配理论篇、税收调控居民收入分配实证篇、税收调控居民收入分配对策篇,以及结束语的主要结论。

本书导论部分阐述选题背景,揭示本书研究的理论和实践意义,并对本书的研究思路与方法予以交代,同时指出本书的创新之处。随即,进入本书的第二部分——税收调控居民收入分配理论篇,主要内容为在明确税收调控收入分配的核心概念、基本理论依据的基础上,阐述税收调控收入分配的主要形式和具体传导机制,同时,对国内外关于税收调控收入分配研究文献进行综述,总结演进规律及其合理内涵,并指出不足之处。

在理论阐释基础上,开始本书的第三部分——税收调控居民收入分配实证篇,包括第四章至第七章。首先在第四章中对我国居民收入分配演变格局及收入分配差距状况与形成原因进行考察

和分析,对税收调控收入分配范围与定位予以界定;随即在第五章中对税收调控居民收入分配状况进行回顾,对我国税收调控居民收入功能予以考察,并分析我国税收调控居民收入分配面临的主要矛盾和存在的主要问题。在第六章中主要对我国现行税制对居民收入分配调控效应从定量角度进行揭示和论证;并且,从税收调控不力,给经济运行与社会发展带来的危害和影响作为税收调控效应弱化的延伸,进一步分析和诠释税收调控收入分配的弱化效应;在第七章中从现行税制缺陷与不足的方面,全面深入地分析我国税收调控居民收入分配效应弱化的制度根源。

在对我国居民收入分配差距进行多方位考察的基础上,进入本书的第四部分——税收调控居民收入分配对策篇。第八章,税收对居民收入差距调控策略选择。结合我国经济社会发展实际,提出我国税收调控居民收入分配的总体目标和应遵循的主要原则;第九章,税收对居民收入差距调控制度创新。依据我国居民收入分配差距状况和税收调控功能的实际情况,提出我国税收调控居民收入分配差距的制度创新。主要包括税制结构优化;税种体系的健全与完善;增强个人所得税调控力度的制度设计;第十章,从外部环境建设和配套措施予以完善促进税收调控收入分配差距顺利实现予以阐述和分析等。

本书的最后一部分为结束语,指出本书的主要结论。

本书是在笔者博士论文的基础上修改与扩充而成的,博士论文撰写以及本书的成稿过程中,得到笔者的导师马树才教授的悉心指导,从写作重点确定到结构框架优化过程中,笔者深刻体会到导师学识的渊博、治学的严谨,以及为人的优秀。这将成为笔者未来从事教学与科研的珍贵财富。在此,对笔者的导师表示由衷的谢意。

本书的得以完成笔者还要感谢辽宁大学经济学院林木西教授、李华教授、韩毅教授、李平教授、杨志安教授、王青教授、张桂文教授、张静教授、袁国敏教授、陈瑾玫副教授、于占东副

教授等。在研究选题和构思以及撰写阶段，他们的宝贵意见使笔者拓宽了研究写作的思路，增强了研究完成的信心。另外，本书的研究利用大量数据进行实证分析，辽宁省统计局、辽宁省财政厅及辽宁省国税局相关部门的工作人员在数据提供和分析中给予大力支持和帮助，在此也深表谢意。本书还引用了大量的珍贵文献或学术观点，在此一并谢忱。

在本书即将出版之际，笔者还要感谢兵器工业出版社的相关工作人员，正是他们积极的工作支持，才使本书能够如期出版。

由于笔者的研究和各方面的条件限制，尽管笔者已尽了最大的努力，但是在研究中的不足方面和不成熟的认识仍会存在。笔者真诚地希望能得到同行专家的批评和帮助，以便今后对此专题作进一步的深入研究。

作 者
2008 年 4 月

目 录

第一章	导论	1
第一节	选题背景与研究意义	1
第二节	研究思路与方法	7
第三节	基本框架与主要内容	9
第四节	主要创新与不足	11
第二章	税收调控收入分配的基本理论	14
第一节	税收与收入分配公平:基本概念界定	14
第二节	税收调控收入分配的理论依据	22
第三节	税收调控居民收入分配的传导机制	25
第四节	税收调控居民收入分配的主要形式	29
第三章	税收调控收入分配国内外文献综述	33
第一节	国外关于税收调控收入分配研究综述	33
第二节	国内关于收入分配税收调控研究文献综述	39
第三节	国内外研究存在的不足	45
第四章	居民收入分配格局演变与收入差距分析	47
第一节	居民收入分配格局演变轨迹	47
第二节	居民收入分配差距状况分析	52
第三节	我国居民收入分配差距形成的根源	69

第四节	税收调控收入分配的范围与定位	73
第五章	税收调控居民收入分配状况考察	78
第一节	我国税收调控居民收入分配状况演变分析	78
第二节	现行税制调控居民收入分配功能考察	86
第三节	税收调控居民收入分配存在的主要矛盾与 问题	101
第六章	现行税制对我国居民收入差距调控效应	108
第一节	现行税制对居民收入差距总体调控效应	108
第二节	现行税制对居民各收入阶层的调控效应	118
第三节	税收调控居民收入分配效应弱化的经济影响	121
第四节	税收调控收入分配效应弱化的社会影响	124
第七章	税收调控居民收入差距效应弱化的根源 分析	129
第一节	税制结构缺陷导致收入分配调控功能弱化	129
第二节	税收调控体系不健全难以形成多税种协同调控 合力	132
第三节	具体税收制度不完善制约收入分配调控功能 发挥	136
第四节	税收征管能力与水平落后使收入分配调控乏力 ..	140
第八章	税收对居民收入差距调控策略选择	143
第一节	税收调控居民收入分配政策环境分析	143
第二节	税收调控居民收入分配的目标选择	150
第三节	税收调控居民收入分配原则定位	154
第九章	税收对居民收入差距调控制度创新	167
第一节	实行双主体税制,优化税收制度结构	167

第二节	适时开征缺失税种,完善税收调控体系	172
第三节	改革个人所得税制,强化收入分配调控功能	176
第四节	改革现行消费税制,增强其公平职能	181
第五节	完善财产税系,注重其贫富调控效应	183
第十章	加强税收征管体系与外部环境建设,增强收入分配调控力度	188
第一节	强化税收征管体系建设,增强收入分配调控力度	188
第二节	加强外部环境建设与配套措施实施,促进税收调控功能顺利发挥	191
参考文献		199
后记		201

第一章 导 论

第一节 选题背景与研究意义

一、选题背景

经济发展中的收入分配问题，是经济学界长期关注的重大课题，自第二次世界大战以来，发展经济学家围绕库兹涅茨“倒 U 理论”进行了广泛而持久的论争。诸多经济学家对“倒 U 理论”进行实证研究，结果证明库兹涅茨的“倒 U 理论”是对以私有经济为主的西方市场经济国家中收入分配变化基本趋势的描述；对发展中国家的研究，则没有得出有利的支持证据，如菲尔兹对亚洲“四小龙”的研究中发现这四个亚洲国家或地区在经济快速发展过程中，收入不平等状况不仅没有恶化，而且均有所改进；张平、李实等对我国收入分配变化轨迹进行研究，也与库兹涅茨的“倒 U 理论”存在分歧。这一方面说明库兹涅茨假设对经济发展中收入分配变化规律的揭示具有较大的局限性。同时也表明，在发展中国家的经济增长进程中，收入分配变化规律的复杂性以及实现收入分配公平的困难性。

我国作为转轨经济国家，自 1978 年实施经济体制改革和对外开放以来，“效率优先，兼顾公平”，始终是改革与发展的主线，在这样的指导思想主导下，市场的作用被给予广泛重视并得以充分发挥，我国居民收入分配制度亦由原来的单一按劳分配，

发展为按劳分配和按生产要素分配相结合。由此居民收入的来源广泛、渠道增多，居民收入的总体水平快速提高，并带来了国民经济的持续高速增长。

应该说“效率优先，兼顾公平”，是符合我国经济和社会发展实情的。因为从国内来说，我国经济长期落后，计划经济时代遗留下来的平均主义思想和做法，影响企业及居民生产和劳动积极性的充分发挥，严重制约我国经济效率的提高；从国际上来说，20世纪90年代到21世纪初叶国际政治格局和经济形势深刻变化且日益复杂，给我国带来发展机遇的同时，也带来巨大压力与挑战，面对难得的历史机遇和严峻的竞争挑战，我国的首要任务就是发展，正像邓小平同志1992年南巡讲话时强调的“发展才是硬道理”。经济发展了，人民生活水平提高了，众多社会矛盾才有解决的前提和基础。因此，“效率优先，兼顾公平”，尽一切努力增大我国的国民财富，增强我国的综合国力，是我国依据当时国内、国际形势发展的理性选择。在分配领域，打破“大锅饭”的平均主义，合理拉开收入差距，鼓励一部分地区、一部分人通过诚实劳动和合法经营先富起来的政策，也是经济和社会发展的客观必然。

然而，随着经济总量发展、经济效率逐步得到相对的解决，社会公平的问题会逐步上升为突出的问题。自1978年经济改革以来，市场机制在居民收入分配中的作用得以充分发挥，我国的居民收入分配差距日益显现并逐步加大，特别是2000年以来，社会财富分配相对集中，收入分配差距增大趋势不减的现象日益严重，如不采取措施，则有迅速向两极分化和向社会承受极限接近的危险。这不仅对经济的持续增长和整体效率的提高产生制约，而且影响社会的和谐与安定。所以，收入分配差距的有效调控将成为中国经济发展与社会稳定的重要方面。

在这种形势下，如何度量中国居民收入差距状况及其警戒程度，怎样分析收入分配差距形成的根源，并寻找有效途径，制定

相应再分配政策，控制收入分配状况进一步恶化，促进收入分配公平，不仅是一个理论性问题，更是一个重要的现实问题。

税收作为政府重要的宏观政策手段，对居民收入分配调控具有其独特性，是其他政策所不可替代的。首先，具有集经济、行政及法律手段于一身之特征，即税收是以国家为主体、以法律手段为保障，通过税收要素的制定与调整，通过改变纳税人的经济利益，进而实现预定目标的调控政策。其次，税收对居民收入分配的调控。国家通过税收制度的安排，在居民收入的整个流程的各个环节，分布不同的税种，分别从居民收入的形成、使用、积累和转让环节进行调节，从而使税收对居民收入分配的调控范围最广，渗透能力最强。西方市场经济国家非常重视税收对居民收入分配的调节与控制，对税收调控收入分配的理论研究和经验研究比较成熟和完善，如美国、德国等许多国家，居民收入分配格局在税前和税后有很大的不同，从各国税前基尼系数与税后基尼系数的比较而言，有相当的减少，表明税收对收入分配的调控效果显著。

我国的税收功能更多地体现为财政收入职能。特别是 20 世纪 90 年代以来，我国税收超经济增长，为政府的积极财政政策提供财力保证方面起到了积极的作用。但是税收的调控功能，特别是税收对收入分配的调控效应没有得以体现和发挥。而这种现象的进一步发展，将给我国的经济发展和社会稳定带来严重制约和危害。所以，考察我国税收在居民收入分配差距调控中的效应问题，以及进一步增强税收在居民收入分配中的作用与功能，是我国现阶段乃至未来经济发展所必须面对和解决的问题。到目前为止，对居民收入分配税收调控功能的研究，由于资料所限主要集中于定性研究，对税收的收入分配调控功能进行全面的实证考察与研究，却不多见，而这对我国经济社会发展及税收制度的完善，又十分必要而迫切。本书所作研究无论对完善政府宏观调控政策体系，还是对优化我国税制都是有益之举。本书的研究选题

正是在这样的背景下确定的。

二、研究意义与价值

税收对收入分配调控是各国政府普遍运用的重要宏观调控政策，特别是西方发达国家，税收制度与政策在缩小收入分配差距、促进收入分配公平中发挥着重要作用。这既是市场经济发展的客观必然，也是政府调控经济方式的理性选择。然而在发展中国家，特别是像我国这样处在经济转轨时期的发展中国家，税收对收入分配的调控作用却没有充分发挥，进而使收入分配差距不断扩大的趋势难以得到有效控制，给经济的稳健运行和社会的和谐发展带来隐患。所以，税收调控收入分配研究对我国的经济和社会发展不仅具有深远的理论意义，而且具有重大的现实意义。

1. 本书研究的理论意义

从理论上而言，税收调控收入分配研究是税收理论、收入分配调控理论和政府宏观调控理论的重要补充。

(1) 本书的研究是对税收理论，特别是税收调控理论的有益充实。税收是财政收入的主要来源，同时，税收还具有对经济和社会发展的调控功能，主要包括资源配置、经济稳定和收入分配三个方面。就税收对居民收入分配调控功能而言，在西方市场经济国家得以广泛重视和较好发挥，而且其相关研究也比较规范与全面，而在发展中国家税收调控收入分配的研究相对滞后。我国在改革开放以来的 20 多年中，由于致力于市场机制作用的恢复与发挥，注重经济水平和经济效率提高，因而对税收的调控作用，特别是对税收的收入分配调控作用没有给予足够的关注，导致我国税收对收入分配的调控效应弱化，同时，有关税收调控收入分配的理论 and 实证研究也相对匮乏。所以，本书对我国税收调控收入分配的研究是税收调控理论的有益补充。

(2) 本书的研究将为收入分配理论，特别是收入分配调控理论增添新鲜血液。长期以来，收入分配是经济学研究的重要主

题，收入分配调控则是各国政府关注的重点问题。但是，中外学者研究表明各国在经济发展中，收入分配演变规律呈现出不同特征，如在西方一些发达国家库兹涅茨理论得到验证，而在另一些国家收入分配的变化趋势则与库兹涅茨曲线不完全一致，如从大多数发展中国家的居民收入分配变化状况与经济增长的关系分析，其结论对库兹涅茨理论却没有得出有利的支持。因而，收入分配调控的政策体系及作用特点体现各自特征。我国作为经济体制转轨国家，以往的收入分配调控更多的表现以行政手段直接调节见长，而以间接调控为主的经济、法律手段和政策体系的构建与应用则相对不足。所以，本书的研究给我国收入分配调控的政策体系增添新的内容，是对收入分配调控理论的重要丰富。

(3) 本书关于税收调控收入分配研究，也是对政府宏观调控理论的丰富与完善。收入分配差距的形成和存在，是市场经济运行的必然结果，市场本身对收入分配不均又无能为力。因此，政府通过再分配政策对过大的收入分配差距进行有效调控，既是市场经济稳定、健康发展的客观要求，又是政府经济职能的重要方面。政府调控收入分配的手段有多种形式，如通过对工资制度的行政干预，直接限制收入分配差距，以及通过财政的转移支付手段增加低收入者收入，进而防止居民收入分配差距恶化，等等。我国计划经济时期政府对收入分配差距控制主要通过行政手段直接干预与控制，但在市场经济条件下，居民的初次分配收入主要由市场机制决定，而不再由政府决定，政府对收入分配调控则主要表现通过经济和法律间接调控居民的收入分配状况。税收作为政府对收入分配差距调控的重要手段，在调控范围、调控方式和调控效果上，都具有其他手段不可替代的作用。而在我国的宏观调控理论中，对税收调控手段运用的研究却相对薄弱。所以，本书的研究是对政府宏观调控理论的有益丰富和完善。

2. 本书研究的现实意义

从我国社会主义市场经济发展实践看，本书的研究意义不仅