



中国财政政策报告2015/2016

中国社会科学院财经战略研究院

National Academy of Economic Strategy, CASS

经济新常态下的

中国财税

高培勇 张斌 主编

Chinese Public Finance

and Taxation in the New Normal

中国财经出版传媒集团



中国财政经济出版社

中国财政政策报告 2015/2016

经济新常态下的中国财税

Chinese Public Finance and Taxation in
the New Normal

高培勇 张 斌 主 编

中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社

本书由中国社会科学院出版基金资助

图书在版编目 (CIP) 数据

经济新常态下的中国财税：中国财政政策 2015/2016/高培勇，张斌主编. —北京：中国财政经济出版社，2017.2

ISBN 978 - 7 - 5095 - 7284 - 9

I. ①经… II. ①高… ②张… III. ①财政政策 - 研究 - 中国 IV. ①F812.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 028049 号

责任编辑：胡 博

封面设计：孙俪铭

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码：100142

营销中心电话：88190406 北京财经书店电话：64033436 84041336

北京京华虎彩印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

889 × 1194 毫米 16 开 11.75 印张 258 000 字

2017 年 2 月第 1 版 2017 年 2 月北京第 1 次印刷

定价：68.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 7284 - 9

(图书出现印装问题，本社负责调换)

本社质量投诉电话：010 - 88190744

打击盗版举报电话：010 - 88190492、QQ：634579818



前言

(一)

这是中国社会科学院财经战略研究院完成的第十三本中国财政政策报告。

从 2003 年起，按照每年一本的频率，推出中国财政政策报告，我们已经坚守了十三个年头。俗话讲，开局易，持续难。尽管各方面的因素变化极大，将十三年前开启的研究工作坚守到今天，从未懈怠，实在是一件不那么容易做到的事。这其中，固然有学术兴趣、专业偏好的作用，但更重要的推动源泉，则来自于“研以致用、为人民做学问”的责任感和使命感。

我曾在第一本中国财政政策报告的前言中这样写道：“每年选择一个有关中国财政改革与发展的重大论题，组织人力，集体攻关，把我们的思想记录下来，贡献出来。并且，以此催生中国财政经济领域的新思想、新实践、新突破和新成就。”应当说，在过去的十三年中，我们一直致力于将上述的理念、思想和战略付诸实践。

(二)

不妨简略回顾一下以往十二本中国财政政策报告的论题与主要思想：

《中国：启动新一轮税制改革》完成于 2003 年 11 月，系我们围绕党的十六届三中全会议题——完善社会主义市场经济体制——所作的系统思考。我们以为，正如在初步建立社会主义市场经济体制的进程中，税制改革曾作为一项重要内容并为整体改革的推进发挥了“铺路搭桥”的作用一样，在完善社会主义市场经济体制这一庞大的系统工程中，税制改革不仅仍然是一个不可或缺的重要事项，而且，仍然要充当突击队，为改革向纵深地带挺进“铺路搭桥”。基于如此的认识与判断，相对于 1994 年的那一轮税制改革，我们把始自 2003 年后期、以匹配完善社会主义市场经济体制目标而启动的税制改革称为“新一轮税制改革”，并以此为论题，全面而系统地论证了新一轮税制改革的机遇、主要任务、行动路线和实施方略。

《科学发展观：引领中国财政政策新思路》完成于 2004 年 12 月。这个论题，萌生于全国上

下树立和落实科学发展观的热浪之中。在我们看来,科学发展观的树立和落实,固然要牵涉多种因素,动用多种力量,在十分广阔的经济社会背景下加以谋划,不过,相对而言,财政收支的安排可能是一个更加重要、更为关键的因素和力量。这是因为,站在政府的立场上考虑问题,坚持经济社会的协调发展也好,贯彻“五个统筹”的要求也罢,最终是要落在“钱”上的,是要靠“钱”的安排去铺路的。政府手中的钱,当然要来自于财政。政府所能安排的钱,当然是财政的收支。故而,将中国财政政策问题的讨论放在科学发展观的平台上,从两者的联系中审视财政政策的定位,把握财政政策的内容,探索财政政策的取向,构成了那本报告的中心内容。

《走向“共赢”的中国多级财政》完成于2005年10月。之所以选择这样一个论题,其主要背景,在于社会各界对于基层政府财政困难以及区域间公共服务水平差距呈扩大之势的强烈关注。注意到它已演化为困扰中国经济社会发展的一大瓶颈,我们认为,应当按照科学发展观的新理念,在落实科学发展观的棋盘上谋求中央政府、省级政府以及基层政府等多级财政的“共赢”——在中央相应集中财力实现区域均衡和提高地方积极性实现地方分权之间寻求某种程度的平衡。因为,这既反映了现实中国财政运行格局的需要,也是建构在科学发展观基础上的公共服务均等化理念赋予中国财政制度的新内涵。

《为中国公共财政建设勾画“路线图”》系2006年年末在我主持的中国社会科学院A类重大课题《重要战略机遇期的公共财政建设》基础上完成的。在2006年3月份举行的十届全国人大四次会议正式批准并发布的《中华人民共和国国民经济和社会发展第十一个五年规划纲要》中,以更大决心加快推进改革、使关系经济社会发展全局的重大体制改革取得突破性进展,是一条突出的主线。认识到“十一五”期间中国财税体制改革将面临一场难得的加快公共财政建设的攻坚战,更注意到中国公共财政建设需要拿出一套切实可行的施工方案和验收标准——标识公共财政建设方向的“路线图”和刻画公共财政建设进程的“考评卷”,我们兼容定性分析和定量分析,以制度设计为主要线索,运用综合评价技术,构建了一套由“一条主线、三项职能、四个层面、十大指标”所组成的中国公共财政建设指标体系。

《财政与民生》完成于2007年12月。在那一年,留给中国人印象最深且与普通百姓息息相关的词汇,便是“改善民生”。从年初到岁末,围绕教育、就业、医疗、社会保障、住房和环境保护等民生问题,各级政府部门推出了一系列改善民生的举措。从年初的中央政治局会议到全国“两会”上的政府工作报告,再到党的十七大报告以及年末的中央经济工作会议,改善民生均是党和政府工作中引人注目的一个重头戏。我们深知,在有关改善民生的诸方面政府职能事项中,首当其冲且具有打基础意义的,是财政上的安排。要实现“使全体人民学有所教、劳有所得、病有所医、老有所养、住有所居”的战略目标,离不开财政这个基础环节。在政府为改善民生而可操用的诸多棋子中,财政是一枚分量最重的棋子。在政府为改善民生而需安排的诸多工作中,财政是不能不凸显的一条主线。故而,我们将财政与民生联系在一起,在从理论与实践、历史与现实的彼此交融中做了全面而系统的研究。

《实行全口径预算管理》系我于2009年5月主持完成的全国人大常委会预算工作委员会委托课题——“建立全口径政府收支预算管理制度”——最终成果的主体部分。“实行全口径预算管理”的提法,可以追溯到2003年10月举行的中共十六届三中全会。那次次会议所通过的《中共中央关于完善社会主义市场经济体制若干问题的决定》第21条款,便有“实行全口径预算管理和对或有负债的有效监督,加强各级人民代表大会对本级政府预算的审查与监督”的明确表述。从那以后,举凡涉及中国政府预算管理改革的事项,大都被纳入“实行全口径预算管理”——通过预算制度的改革,将全部政府收支纳入政府预算之中——的目标之下。并且,由此催生了基于这

一线索而展开的新一轮政府预算管理改革。然而，作为一个立足于经济体制转轨的特定历史背景而逐步形成的改革目标，它的实现绝非轻松之事，而注定要经历一个曲折而艰难的过程。为此，进一步细化其改革目标并相应拿出一个分步走的实施方案，不仅是必要的，而且是必需的。那本报告所致力完成的主要任务或做出的主要贡献，就在于此。

《世界主要国家财税体制：比较与借鉴》完成于2010年1月。那一年的1月8日，中共中央政治局就《世界主要国家财税体制与深化我国财税体制改革》举行第十八次集体学习，我是主讲人之一。由命题可以立刻看出，这篇讲稿要从整理文献——世界主要国家财税体制的基本格局及其历史经验——做起。基于这项工作的意义不同寻常以及视角的特殊性，对于浩如烟海的相关文献，我们选择的处理方式，几乎是“重打鼓另开张”——立足于大发展、大调整、大变革的世界新格局和历史新起点，从最基础的环节入手，去搜寻、梳理和研究文献。文献的整理过程，其实就是一个研究过程。我们发现，尽管30多年的改革开放进程始终在以世界主要国家特别是典型市场经济国家的经验为参照系，但作为参照系的基础文献，并不那么完整、系统。在某些方面，也不那么真实、可靠。这种状况，给中国财税体制的进一步完善带来了不容忽视的困难。而且，改革越是往纵深发展，越是推进至具体层面，越是要凸显精细化、科学化的设计理念，就越是需要借鉴完整而系统的、真实而可靠的有关世界主要国家财税体制的实践经验。于是，我们决定，将此作为那一年的政策报告主题。在业已收集、积累的相关文献基础上，通过全面总结、正本清源使之完整而系统、真实而可靠，为中国财税体制改革做好基础性工作。

《“十二五”时期的中国财税改革》完成于2010年8月。面对着即将迈入的“十二五”和刚刚告一段落的国际金融危机，回顾、盘点“十一五”时期的财税改革成果，前瞻、谋划“十二五”时期的财税改革内容，当然要成为那一年的政策报告主题。认识到经历国际金融危机洗礼之后的中国，已经发生了一系列极其深刻的变化，以挑战现行财税体制作为筛选的标尺，我们主要关注了四个方面问题：经济发展方式转变、调节居民收入分配、节能环保和城镇化。我们也认识到，上述四个方面，也可说是财税体制的“软肋”，只能通过财税体制的相应变革加以应对并妥善解决。于是，在深入研究的基础上，围绕财政收支规模、财政收支结构、税收制度、预算制度、财政管理制度、财政体制和财政政策取向等线索，我们拿出了一份有关“十二五”时期中国财税改革内容的大致清单。

《个人所得税：迈出走向“综合与分类相结合”的脚步》完成于2011年5月。与以往有所不同，这本政策报告，我们选择了一个相对偏小的论题——个人所得税改革。而且，还不是围绕个人所得税改革的全面而系统的讨论，而是在一步步筛选、提炼之后，最终聚焦于“十二五”规划关于个人所得税改革目标的实现——怎样才能迈出走向“综合与分类相结合”的脚步？在我们眼中，这实在是最值得研究、最需要关注、最迫切解决的一个关键问题。这不仅是因为这一目标跨越四个五年规（计）划而未有实际结果，而且关系到中国完善居民收入分配调节机制的成败。鉴于制约实行综合与分类相结合所得税制的主要因素在于其基础环节——现实的税收征管机制，本报告致力于在全面而系统地总结有关个人所得税的国际经验以及中国国情的基础上，拿出了一套“渐进地”走向个人所得税既定改革目标——综合与分类相结合——的实施方案。

《新型城市化背景下的住房保障》完成于2012年11月。在那一年，党的十八大产生了新一届中央领导集体并由此形成了一系列治国理政的新理念、新思想和新战略。也是以那一年为转折点，经济发展进入速度换挡期、动能转换期和前期刺激政策消化期。认识到经济的持续健康发展不可能产生于既有的经济结构和发展方式基础之上，以城市化的推进作为拉动内需和支撑经济增长的重要源泉，便成为一种广泛的共识而为人们所接受。然而，走全面、和谐和可持续的城市化



道路，一个必须跨越的约束条件，无疑是城市化进程中的住房保障。这其中，最急需、最紧迫的一项工作，当属将符合条件的农业转移人口纳入城镇住房保障体系，以此为基础，构建覆盖全部城市常住人口的公共服务体系。于是，我们决定，以推进新型城市化为背景，将住有所居作为政府必须担负的一项重要职责，围绕建立市场配置和政府保障相结合的住房制度，保障所有公民享有一定标准的住房条件，作为政策报告的论题。

《将全面深化财税体制改革落到实处》完成于2013年年末。这本政策报告的写作与党的十八届三中全会文件的起草进程相伴随，又在党的十八届三中全会围绕全面深化财税体制改革作出系统部署之后正式推出，并将研究重点直接伸展至改革的行动路线、行动方案以及相关配套措施上。之所以如此选择，是因为，我们以为，在对财税体制改革的定位被提升至从未有过的历史高度的背景下，最需要的是将改革真正付诸行动。与以往有所不同，这本政策报告，将财税体制改革放置全面深化改革的总棋盘上，从发挥基础性和支撑性作用的高度布局各项改革任务的推进战略。故而，它实质上所提供的是一幅全面深化财税体制改革的“路线图”。

《1994年的财税改革：20年进程评估与未来10年展望》完成于2014年年末。在中国财税体制改革历史上，2014年具有不同寻常的意义。它既是1994年财税体制改革20周年，又是党的十八届三中全会部署的新一轮财税体制改革开局之年。将两者对接起来并以长周期的眼光加以审视，我们以为，新一轮财税体制改革并非另起炉灶，而应以1994年财税体制改革成果为起点继续前行。故而，全面而系统的评估1994年的财税体制改革并以此为基础谋划新一轮财税体制改革的推进方略，十分必要。有鉴于此，我们分别税收制度改革、税收征管机制改革、国有企业利润分配制度改革、中央与地方财政关系改革、财政管理制度改革、政府债务管理制度改革和国库管理制度改革等几方面线索，启动了对1994年财税体制改革的系统评估工作。系统评估工作的成果，即成为那一本政策报告的主要内容。

(三)

读者面前的这本政策报告《经济新常态下的中国财税》是我们于去年启动、今年完成的。如人们所周知，自2015年中央经济工作会议正式做出我国经济发展进入新常态的重大判断之后，立足于经济形势所发生的重大变化，把认识、把握、引领新常态作为当前和今后一个时期做好经济工作的大逻辑，从而走出一条大不相同于以往的经济工作新路子，一直是我们不二的选择。

马克思主义政治经济学基本原理告诉我们，经济决定财政。越来越多的事实反复表明，随着我国经济发展步入新常态，中国财税的运行状况发生了极大的变化。这些变化，固然不排除偶然性，但其中的绝大部分属于趋势性的，甚至可以说是经济发展规律的作用使然。这些趋势性变化一再说明，作为经济发展速度换挡、结构调整和动能转换的一面镜子和必然结果，中国财税已经告别以往习以为常的运行状态而走上了大不相同于以往的新的运行轨道。面对这些趋势性变化，我们一方面要在全面总结、系统分析的基础上深刻认识和准确把握。另一方面，还应当全面而适时地调整以往习以为常的一系列理念、思想和战略，以大不相同于以往的一系列新理念、新思想和新战略，主动适应并引领经济发展新常态下的中国财税运行新格局。

正是基于上述的认识和判断，我们在深刻认识经济发展新常态以及由此形成的一系列治国理政新理念新思想新战略的同时，系统揭示了中国财税运行所发生的若干趋势性变化：第一，财政收入增速断崖式下滑，税收弹性系数快速走低。第二，财政支出逆势上扬，刚性增长格局日趋强化。第三，预算“超收”变“短收”，非一般公共预算作用加大。第四，财政政策呈周期性扩



张，全口径效应评估意义凸显。第五，集权化体制格局趋向松动，重返分税制轨道曙光再现。第六，财政困难倒逼改革，财税改革迎来新动力。

以此为基础，着眼于认识、把握、引领新常态的大逻辑，分别从国家治理现代化、经济结构调整与创新驱动、生态文明与绿色发展、国际经济秩序与开放发展、人口老龄化与共享发展、新型城镇化与协调发展等几个方面线索，全面分析了经济发展新常态背景下的财税体制改革及其可能产生的经济社会影响。

我们期望，能以这本政策报告的出版为契机，将有关经济发展新常态下的中国财税的研究进一步引向深入。在我们看来，对于经济发展旧常态背景下的中国财税，我们是比较熟悉、也比较专业的。但是，对于经济发展新常态背景下的中国财税，我们则不大熟悉，甚至凭借以往的知识结构和研究经验难以做出清晰的阐释。主要矛盾和问题发生了变化了，所能操用的手段和措施也都不同于以往了，对于中国财税运行的机理及其规律，当然要循着不同于以往的理念、思想和战略来把握。可以说，这是推动我们从事此项研究的动力所在。

同以往一样，我们静候来自各方面的批评与建议。

高培勇

2016年12月21日

本报告写作组名单

主 编 高培勇 张 斌

执笔人 1. 高培勇 蒋 震 何代欣

2. 杨志勇 樊慧霞

3. 张 斌 姜明耀

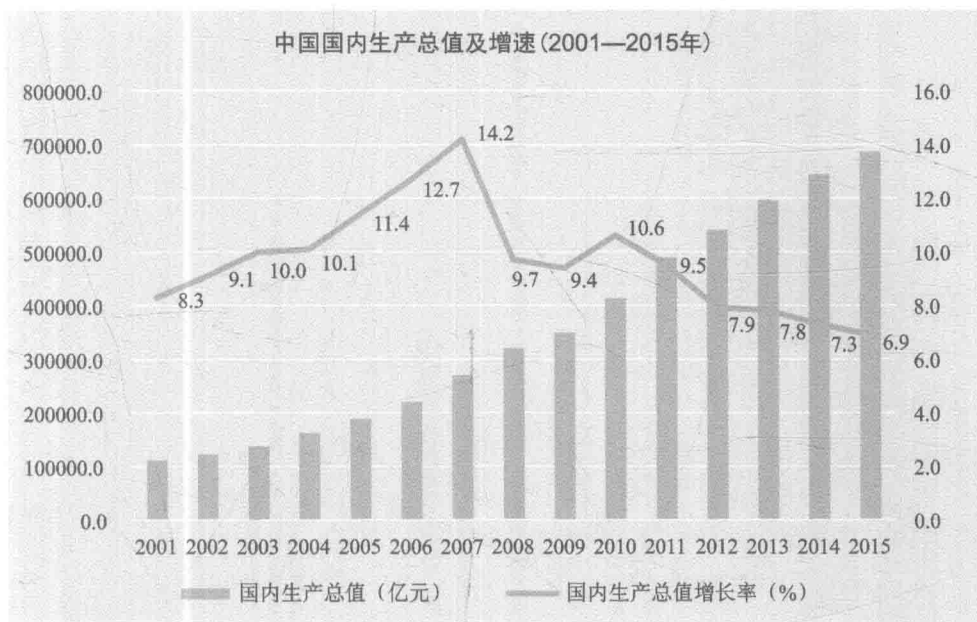
4. 范建镛

5. 汤林闽 汪德华

6. 戎 梅

7. 刘柏惠

8. 蒋 震







目 录

1. 经济新常态下的中国财政：若干趋势性变化	(3)
1.1 财政收入增速断崖式下滑，税收弹性系数快速走低	(3)
1.2 财政支出逆势上扬，刚性增长格局日趋强化	(6)
1.3 预算“超收”变“短收”，非一般公共预算作用加大	(8)
1.4 财政政策呈周期性扩张，全口径效应评估意义凸显	(11)
1.5 集权化体制格局趋向松动，重返分税制轨道曙光再现	(13)
1.6 财政困难倒逼改革，财税改革迎来新动力	(15)
2. 国家治理现代化与本轮财税体制改革	(21)
2.1 国家治理现代化：文献考察	(22)
2.2 从经济新常态视角理解本轮财税改革	(25)
2.3 从国家治理视角理解本轮财税改革	(30)
2.4 新财政治理：构建大国财政，促进全球经济新秩序的形成	(33)
2.5 结语	(36)
3. 经济发展新常态与财税改革	(41)
3.1 经济发展新常态	(41)
3.2 新发展理念与供给侧结构性改革	(43)
3.3 财政如何适应和引领经济新常态	(46)
4. 经济结构调整、创新驱动与财税改革	(53)
4.1 引言	(53)
4.2 旧体制下我国经济结构与财税的关系	(54)



4.3	财税新形势与经济结构调整：挑战与方向	(58)
4.4	加快实施创新驱动发展战略：财税着力点与应对之策	(64)
4.5	小结：经济结构优化与超越财税新格局	(69)
5.	生态文明、绿色发展与财税改革	(75)
5.1	生态文明建设与国家治理现代化	(75)
5.2	生态文明建设与经济新常态下的财税变革：资源环境视角	(78)
5.3	生态文明建设与经济新常态的财税改革：完善制度和加大投入	(91)
6.	国际经济秩序、开放发展与财税改革	(97)
6.1	全球经济新秩序与中国开放发展新格局	(97)
6.2	财税制度存在的主要问题	(109)
6.3	适应开放发展的财税改革	(114)
7.	人口老龄化、共享发展与财税改革	(123)
7.1	新常态下的人口老龄化形势	(123)
7.2	共享发展要求有效应对老龄化问题	(128)
7.3	财政收支面临的人口老龄化风险	(130)
7.4	人口老龄化影响财政可持续性的预测分析	(138)
7.5	财政运行环境面临的人口老龄化风险	(140)
7.6	坚持共享发展，推动财税改革应对人口老龄化	(143)
8.	新型城镇化、协调发展与财税改革	(149)
8.1	经济新常态前后城镇化的基本特征与主要内容	(149)
8.2	经济新常态后中国财税运行与新型城镇化之间相互协调的关系	(154)
8.3	适应于新型城镇化，在经济新常态下深化财税体制改革	(161)
 专栏		
2-1	经济新常态的提出	(25)
2-2	稳增长需要税收发挥更积极的作用	(29)
3-1	完善发展理念	(43)
3-2	供给侧结构性改革引领新常态	(45)
3-3	中国税制的收入分配效应	(47)
4-1	加快实施创新驱动发展战略的总体思路 and 主要目标	(62)
4-2	“中国人的饭碗必须捧在自己手上”	(68)
5-1	2014 年我国环境污染和自然灾害情况	(79)
6-1	主权债务的定义	(113)

6-2	新加坡淡马锡主权财富基金	(116)
7-1	坚持共享发展, 注重解决社会公平正义问题, 不断增进人民福祉	(129)
7-2	人口老龄化带来大量产业机遇	(134)
7-3	空巢老人过亿 中国陷入养老困境	(141)
7-4	莫让农村老人成为老龄化社会中的孤岛	(142)
8-1	国家新型城镇化规划 (2014—2020 年) (节选)	(153)
8-2	国务院关于清理规范税收等优惠政策的通知 (国发〔2014〕62 号) (节选)	(156)
8-3	公私伙伴关系 PPP 的概念、起源、特征与功能	(157)
8-4	国家科技成果转化引导基金设立创业投资子基金管理暂行办法 (节选)	(163)

图

1-1	财政收入增速波动趋势 (1994—2015)	(4)
1-2	税收弹性及 GDP 变化趋势 (1994—2015)	(5)
1-3	GDP 增速与财政支出增速变化趋势对比 (1994—2015)	(8)
1-4	1994 年以来全国实际财政收入和财政预算收入的对比	(9)
1-5	中央和地方本级超预算收入占本级一般公共预算收入的比重	(10)
1-6	2010—2015 年四本预算收入占全口径政府收入总和的比重	(10)
1-7	财政赤字及其占 GDP 的比重	(12)
1-8	国债余额及其占 GDP 的比重	(12)
1-9	2012—2015 年全口径财政赤字的基本情况	(13)
1-10	中央对地方转移支付的结构变化趋势	(14)
1-11	中央对地方转移支付和税收返还总额占中央一般公共预算支出的比重	(14)
1-12	1994 年财税改革前后财政收入占 GDP 比重的变化	(16)
1-13	1994 年财税改革前后中央与地方财政收入占全国财政收入比重的变化	(16)
5-1	OECD 环境相关税收结构 2012 年	(82)
6-1	1971—2015 年不同类型经济体的 GDP 增长率	(98)
6-2	1970—2014 年各类经济体占全球 GDP 比重	(99)
6-3	1948—2015 年全球货物出口总额的变化趋势	(100)
6-4	1970—2015 年全球直接投资流入 (IFDI) 的变化趋势	(100)
6-5	2015 年 8 月 11 日—9 月 8 日人民币兑美元中间价	(108)
6-6	2003—2015 年中国 IFDI 和 OFDI	(110)
7-1	1950—2100 年中国人口总量、老年人口占比、老年抚养比变化趋势	(124)
7-2	1950—2100 年老年人口抚养比的国际比较	(126)
7-3	我国主要年份人口结构金字塔	(127)
7-4	人口老龄化对财税体系的影响机制	(131)
7-5	国民总储蓄率的国际对比	(135)



表

1-1	税收收入与非税收入变化趋势 (2007—2015)	(6)
3-1	主要西方国家实施再分配政策前后的基尼系数 (1975—2010 年)	(46)
5-1	2012 年 OECD 和中国环境相关税收收入占 GDP 比重	(83)
5-2	2012 年 OECD 成员国和中国环境相关税收收入结构	(84)
7-1	人口老龄化和经济社会发展水平比较	(125)
7-2	不同年龄阶段人口的消费水平和消费结构	(133)
7-3	主要社会保险筹资渠道和模式	(137)
7-4	三种出生率假设下的税收负担代际账户	(139)



CONTENTS

1	China's Finance Under the New Economic Normality: Several Trends	(3)
1.1	Fiscal Revenue Growth Experiences a Cliff Style Decline as well as the Rapid Decline in Tax Elasticity Coefficient	(3)
1.2	Fiscal Expenditure Bucked the Trend and Rigid Growth Has Become Increasingly Intensified	(6)
1.3	The Trend of the Fiscal Budget "Surplus" Has Changed to "Short", While the Non - General Public Budget Increases Its Role in Budget	(8)
1.4	The Fiscal Policy Presents Period of Expansion and Highlighting the Full Aperture Effect Evaluation Significance	(11)
1.5	The Trend of Fiscal Centralization System Pattern Tends to Loose, Which Return Dawn to the Tax Sharing System Track	(13)
1.6	Fiscal Difficulties Forced Reform and the Fiscal Reform Ushered in the New Power	(15)
2	Modernization of National Governance and Reform of Fiscal System	(21)
2.1	Modernization of National Governance: Literature Review	(22)
2.2	Understanding Fiscal Reform from a New Economic Normal Perspective	(25)
2.3	Understanding Fiscal Reform from a National Governance Perspective	(30)
2.4	New Fiscal Governance: Building Public Finance for a Great Power and Promoting Formation of a New Global Economic Order	(33)
2.5	Summary	(36)
3	The New Economic Norm and the Fiscal and Tax Reform	(41)
3.1	The New Economic Norm	(41)



3.2	The New Development Concept and the Structural Reform of the Supply Side	(43)
3.3	How Finance Adapts to and Leads the New Economic Norm	(46)
4	Economic Restructuring, Innovation – Driven Development Strategy and Fiscal and Taxation Reform	(53)
4.1	Introduction	(53)
4.2	The Relationship Between China 's Economic Structure and Fiscal and Tax System in the Past Period	(54)
4.3	New Situation of Fiscal System and Tax Structure and Economic Restructuring: Challenges and Directions	(58)
4.4	Countermeasures of Fiscal and Tax Policy on Accelerating the Implementation of Innovation – Driven Development Strategy	(64)
4.5	Summary: Towards a New Stage of Economic Restructuring and Reform of Fiscal System and Tax Structure	(69)
5	Ecological Civilization, Green Development and Fiscal Reform	(75)
5.1	Development of An Ecological Civilization and Modernization of National Governance	(75)
5.2	The Development of an Ecological Civilization and the Fiscal Transformation Under The Economic New Normal; a Perspective of Resources and Environment	(78)
5.3	The Development of an Ecological Civilization and the Fiscal Transformation Under The Economic New Normal : Improving Systems and Increasing Investment	(91)
6	The International Economic Order, Open Development and Reforms on Fiscal and Tax System	(97)
6.1	New Order of Global Economy and New Pattern of Chinese Open Development	(97)
6.2	Main Problems of Existing Fiscal and Tax System	(109)
6.3	Fiscal and Tax Reforms Adapt to Open Development	(114)
7	Population Aging, Shareable Development and Fiscal Reform	(123)
7.1	Population Aging Situation Under New Normal	(123)
7.2	Shareable Development Requires Coping With Aging Problem Effectively	(128)
7.3	Aging Risks Confronted By Fiscal Revenue and Expenditure	(130)
7.4	Predictive Analysis of Fiscal Sustainability Under Aging Influences	(138)
7.5	Aging Risks Confronted By Fiscal Operating Environment	(140)
7.6	Adhere to Shareable Development, Promote Fiscal Reform to Deal With Population	