



当代财经文库



# 中国税制模式 设计、预测与运行研究

汪孝德 尹音频 刘蓉○著  
西南财经大学出版社



西南财经大学学术著作出版基金资助项目

# 中国税制模式 设计、预测与运行研究



汪孝德 尹音频 刘蓉 著

西南财经大学出版社

责任编辑：赖江维  
封面设计：穆志坚 梁建成

书 名：中国税制模式设计、预测与运行研究

作 者：汪孝德 尹音频 刘 蓉

出版者：西南财经大学出版社  
(四川省成都市光华村西南财经大学内)  
邮政编码：610074 电话：(028) 7353785

图书在版编目(CIP)数据

中国税制模式设计预测与运行研究/汪孝德等著.  
成都：西南财经大学出版社，2000.7

ISBN 7-81055-637-1

I. 中... II. 汪... III. 税收制度—研究—中国

N. F812.42

中国版本图书馆CIP数据核字(2000)第24539号

排 版：西南财经大学出版社激光照排中心

印 刷：四川机投气象印刷厂

发 行：西南财经大学出版社

全 国 新 华 书 店 经 销

开 本：850mm×1168mm 1/32

印 张：7.125

字 数：141千字

版 次：2000年8月第1版

印 次：2000年8月第1次印刷

印 数：2000册

定 价：17.80元

ISBN 7-81055-661-4/F·543

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

## 《当代财经文库》编委会

主任委员：刘诗白

委 员：卫兴华 王叔云 王永锡  
刘邦驰 吴忠观 何泽荣  
杜肯堂 何炼成 谷书堂  
庞 皓 林 凌 赵国良  
洪银兴 洪文达 胡培兆  
胡代光 袁文平 袁恩桢  
曾康霖 谭崇台

(以上委员按姓氏笔划排序)

---

## 《当代财经文库》总序

世界正在走向 21 世纪。在这世纪之交，人们可以看见，不可抑阻的生产力，正在带来一场人类社会各个方面的全面而深入的变化。变革的浪潮势不可挡，而科技革命充当了这场革命的先导，社会经济结构、政治体制、人们的社会关系、生活方式以及思想观念都处在不可避免的自我调整和革命变革之中。

中国正在走向 21 世纪。在“九五”和走向 2010 年的新时期，中国将实现经济体制的根本性转换，建立起社会主义市场经济体制，同时将进行增长方式的根本性转换，使国民经济转到集约型的轨道。这是一场社会主义发展过程中史无前例的历史性变革，它将极大地解放生产力，大大完善中国的社会主义制度，增强经济的活力。在改革中焕发出新鲜活力的、社会主义的中国，昂首阔步地跨入 21 世纪，这是当代的最重大的历史事件，这一事件将给整个世界的发展带来深刻影响。

我国社会主义经济的发展与改革，直接推动了财经领域学术研究的繁荣和发展。近年来，理论经济学，以及金融、财政、税收、工商管理等各个部门经济学，在马克思主义和小平同志有中国特色的社会主义理论的指引下，一方面吸收国外现代经济学研究的有益成果，一方面紧密结合中国社会经济发展和改革的实际，推出了一大批优秀的结果。这些财经领域的研究成果，推

动了我国财经科学的建设。为了推进两个根本性转换,促进我国社会主义现代化,我们需要进一步加强财经科学的研究,建立起社会主义的中国经济科学,因此,不仅需要提倡科学研究,奖励优秀学术成果,而且需要采取措施,解决学术专著出版困难的问题。西南财经大学出版社从1985年开始,以学校设立的学术专著出版补贴基金推出一批学术专著,把一些反映财经研究最新成果,有较高学术价值的著作奉献给广大读者,特别是从事财经领域科学研究的专业理论工作者和研究生,扩大了这些成果的社会影响。

从今年开始,西南财经大学出版社决定继续依托于校学术专著出版补贴基金,以《当代财经文库》的形式,每年推出一批财经学术研究专著。《当代财经文库》将以提高出版质量,多出适应时代需要的精品为主旨,同时,力求在版面设计、装帧、排版、印刷等各方面都更加规范化、统一化。

根据国家哲学社会科学研究“九五”(1996—2000)规划,社会科学研究的指导思想是:以马克思列宁主义、毛泽东思想和邓小平建设有中国特色社会主义理论为指导,坚持党的基本路线和基本方针,坚持理论联系实际、坚持重在建设,坚持“百花齐放、百家争鸣”,以建设有中国特色社会主义的重大理论问题和实践问题为主攻方向,重点加强对“九五”期间与21世纪初叶我国国民经济和社会发展以及改革开放、社会主义精神文明建设中重大问题的研究,在继续加强应用研究的同时,重视和提高基础研究。加快发展新兴边缘交叉学科研究和跨学科综合研究,进一步发展和全面繁荣哲学社会科学,更好地为经济发展和社会全面进步服务,为建设有中国特色社会主义服务。这既是财经领域社科研究的指导思想,也应该成为《当代财经文库》出版的指

导思想。

《当代财经文库》是旨在推出财经研究学术专著的一套丛书，它的特点是：(1)重视理论经济学的研究；(2)推动财经领域各部门经济学学科的理论研究和应用研究；(3)提倡有创新意义的经济学各学科交叉研究和边缘学科研究；(4)支持中青年学者的科学研究。

西南财经大学出版社推出《当代财经文库》是一件大好事，对广大读者来说，它有助于扩大视野，了解当代国内外财经科学的最新发展趋势，增强经济理论的素养和分析问题的能力。

在《文库》出版之际，谨致以最美好的祝愿。

刘诗白

1996年5月于成都

## 序：我们为什么要研究税制模式

《中国税制模式设计、预测与运行研究》(以下简称《税制模式研究》)一书在西南财经大学的关怀下,获得了学校“学术专著基金”的支持,算是与读者见面了。此书是四川省社科联“九五”社科研究课题的研究成果。早在1992年9月,由西南财经大学汪孝德、叶子荣、尹音频三位老师合作的《中国社会主义税制理论研究》<sup>①</sup>(以下简称《税制理论研究》)在多方面的支持下就已问世,该书是四川省社科联“七五”社科研究课题的研究成果。《税制模式研究》可以视为《税制理论研究》的续篇或姊妹篇。

《税制理论研究》一书问世后,虽产生了较好的社会反响,还被国家教委有关部门列入“我国重大软科学优秀成果目录”,但它确实带有不少计划经济体制的色彩。比如,该书在论述国有企业地位与税收的关系时,认为在经济体制改革过程中国家对国有企业一

---

<sup>①</sup> 汪孝德、叶子荣、尹音频：《中国社会主义税制理论研究》，成都科技大学出版社，1992。



味地减税让利,导致国家财力过分分散的原因之一,是由于受到了“企业本位论”和国有企业“独立经济实体”地位等理论的影响。“企业本位论”是我国著名经济学家蒋一苇先生的一个重要理论,他为我国经济体制改革的进一步深化提供了一条重要理论依据,实践证明,蒋老前辈的理论是正确的。

1992年春天,小平同志南巡讲话后,党的十四大报告把我国经济体制改革的目标确定为建立社会主义市场经济体制,这是对我国改革开放实践经验的科学总结,是改革理论发展上的巨大飞跃,是对马克思主义经济理论和科学社会主义理论的丰富和发展。科学的精辟理论给我们财税理论工作者提出了许多需要认真思考和深入研究的若干理论和实践问题。值此,西南财经大学汪孝德、尹音频、刘蓉三位老师达成共识,决定在原有对我国税制理论研究已取得一定成果的基础上,确定以税制模式问题为主线,继续展开研究,望能获得新的成果。

什么叫税制模式?我们在《税制理论研究》一书中将它定义为:“税制模式,是指一个国家在一定时期内税收制度改革的基本方向和所要达到的基本格局,也就是税制的总体结构。”正确选择和确立税制模式是深化税制改革的核心问题。对我国税制模式问题进行深入的研究,不仅有助于我国税制改革的进一步深化和完善,还有助于从深层次上认识和掌握我国税制模式的演变规律。

《税制理论研究》一书与眼下的《税制模式研究》一书相比较,既有同一性的一面,更有差异性的一面:前者为后者作了一些理论铺垫,后者是前者的深化与发展;前者未涉及的内容,后者开辟专章予以填补。前面提到的《税制模式研究》可以视为《税制理论研

究》的续篇或姊妹篇，就是这个意思。

——税制模式是个动态概念，它在不同的历史时期，即在不同的生产力发展水平，不同的国民收入状况和不同的经济运行机制等因素决定的不同的历史阶段，表现为不同的税制模式。如果再将它摆入市场经济条件下去研究，同样显示出动态性特征，即在市场经济发展的初期，税制结构表现为流转税为“单主体”的税制模式；在市场经济有了一定发展后，税制结构表现为以流转税和所得税并重的“双主体”税制模式；在比较发达的市场经济条件下，税制结构表现为以所得税为“单主体”的税制模式。尽管世界各国的国情差异较大，但税制模式演变的这种规律性是大体相同的。

——我们在《税制理论研究》一书中提出了税制模式的概念和内涵、“双主体”税制模式的理论观点以及“三段式”税制模式演变规律的预测等等构想。尽管理论界的一些同仁对我们的某些观点提出了质疑，但我们坚信实践是检验真理的唯一标准，因此，我们在这本《税制模式研究》中从总体上继续坚持了上述观点。当然，在某些具体问题上也作了一些修正，还增添了一些新内容加以论证，力求有所发展，比如，对税制模式的定义就作了新的概括，等等。

——税制模式的含义之一是正确选择主体税类(种)及其若干配套税种两个方面的内容，使其有效地优化组合，形成一个有效的优化调控体系。按此思路，我们在这本《税制模式研究》一书中增补了我国农业税制的反思与改革构想、证券税制的理论与实证研究等新内容，填补了《税制理论研究》一书的空白。此外，对增值税、企业所得税和个人所得税三个税种在原有研究并取得一定成果的基础上，又进行了比较深入的研究，作者的新鲜见解，是关于流转税

和所得税并重的“双主体”税制模式理论观点的专论。

税收是国家凭借主权参与社会产品或国民收入分配与再分配的一种形式,税制是反映分配关系的上层建筑,而税制模式则是税制及税制改革的核心问题。对税制模式展开研究,必然涉及到一系列理论问题,而税制模式理论的确立,自然也将丰富并发展税收理论。根据“经济—税收—经济”的原理,一方面,经济决定税收,生产的发展速度和经济效益水平决定税收收入的规模和增长速度;另一方面,税收影响经济,则主要表现为税收收入的规模影响生产发展速度的快慢和经济效益水平的高低。我国税制改革的根本目的,是要促进经济的发展和效益的提高,其中对税制模式的选择与确立,其根本目的也是如此。

我们研究税制模式的指导思想是遵循理论联系实际,遵循科学研究面向经济建设主战场,遵循以科研成果服务于经济建设的原则,直接为政府制订税改方案以及如何深化税制改革提供一些理论依据,也为学科建设尽微薄之力。如果真能在这些方面起到一定的作用,我们将感到莫大的欣慰。

汪孝德 于光华园

2000年2月

# 前 言

20 世纪后 20 年,是中国经济改革与发展的 20 年。20 年来,中国人民在中国共产党的正确领导下,以马克思主义、毛泽东思想、邓小平理论为指导,取得了经济改革与发展的巨大成就。作为经济体制改革重要内容之一的税制改革,不仅在实践中取得了令人瞩目的可喜成绩,而且在理论上也获得了丰硕的研究成果。税制改革的核心是如何正确选择和确立符合国情的税制模式,因而对税制模式问题展开系统深入的研究,是摆在我们面前的一项重要任务。

《中国税制模式设计、预测与运行研究》一书是四川省社科联“九五”社科研究课题的研究成果,它对广大从事经济理论研究、经济主管部门、经济学科大专院校师生、有兴趣于税务研究的同志具有参考价值。

本书由西南财经大学财税学院汪孝德教授主持、统筹、总纂并定稿。各章撰写的分工是:第一章,汪孝德;第二章、第四章,刘蓉;第三章、第五章、第六章、第七章,尹音频;第八章,汪孝德、尹音频。

本书酝酿—写作—定稿的全过程,都得到了我国著名学者、博

士生导师、西南财经大学会计学院郭复初教授的指导和支持。成书过程中,还得到了中共四川省委党校田善耕教授的支持,田教授对书稿提出了宝贵的修改意见。

申报、立项、研究和撰写过程中,承蒙西南财经大学财税学院领导和有关老师的大力帮助;特别得到了学校科研处和有关专家的有力支持;本书在撰写过程中,还吸收了近年来的经济研究成果,在此我们一并表示诚挚的谢意。

由于我们水平有限,书中缺陷,甚至错误在所难免,恳请专家和广大读者批评指正。

作 者

2000年2月于成都

# 目 录

<b>1</b>	<b>总论：面向 21 世纪的中国税制改革</b> .....	(1)
1.1	税制改革在整个经济体制改革系统中的地位 .....	(1)
1.2	开征“国营企业所得税”是调整和理顺国家与企业分配关系的重大改革 .....	(2)
1.3	初步建立了适应社会主义市场经济体制需要的税制体系 .....	(4)
1.4	社会主义初级阶段的经济特征决定税制结构的总体特征 .....	(5)
1.5	税制改革的核心是选择和确立符合国情的税制模式 .....	(8)
1.6	税制模式依存的社会经济条件 .....	(9)
1.7	我国税制模式的演变预测 .....	(11)
1.8	继续维护流转税的主体地位 .....	(13)
1.9	流转税与市场经济体制的不适应性 .....	(15)

1.10	确立所得税的主体地位 .....	(16)
1.11	为目标模式的实现创造条件 .....	(20)
1.12	21 世纪前 10 年税制改革的设想 .....	(21)
<b>2</b>	<b>增值税的理论及其实证分析 .....</b>	<b>(24)</b>
2.1	增值税的特点与效应 .....	(25)
2.2	增值税的理论分析 .....	(29)
2.3	我国现行增值税的实证剖析 .....	(33)
2.4	增值税制度的改革走向 .....	(39)
<b>3</b>	<b>企业所得税制理论与实证分析 .....</b>	<b>(46)</b>
3.1	企业所得税的理论分析 .....	(46)
3.2	中国企业所得税实证分析 .....	(51)
<b>4</b>	<b>个人所得税的政策目标与改革取向 .....</b>	<b>(69)</b>
4.1	个人所得税的特征与作用 .....	(69)
4.2	我国个人所得税制改革的目标 .....	(71)
4.3	个人所得税制政策目标的演变及其发展趋势 .....	(74)
4.4	个人所得税制的改革走向 .....	(78)
<b>5</b>	<b>农业税制的反思与改革构想 .....</b>	<b>(84)</b>
5.1	中国农业税制的演化 .....	(84)
5.2	重构中国农业税制的必要性 .....	(92)
5.3	中国农业税制改革的构想 .....	(99)

<b>6</b>	<b>中国证券税制探索</b> .....	(108)
6.1	证券税制的理论分析 .....	(108)
6.2	证券税制的国际比较 .....	(119)
6.3	中国证券税制实证分析 .....	(131)
<b>7</b>	<b>中国涉外税收的反思与展望</b> .....	(152)
7.1	涉外税收理论分析 .....	(152)
7.2	中国涉外税收的跨世纪展望 .....	(166)
7.3	中国涉外税收管理体系的构造与加强 .....	(190)
<b>8</b>	<b>中国分税制改革的实践与走向</b> .....	(198)
8.1	分税制改革在财税体制改革中的特殊地位 .....	(198)
8.2	地方税制总量的优化是构建地方税收体系的必然要求 .....	(201)
8.3	地方税制结构的优化是构建地方税收体系的重要内容 .....	(206)



# 1

## 总论:面向 21 世纪的中国 税制改革

改革的春风吹遍神州大地,我们伟大的社会主义祖国到处是一派欣欣向荣的丰收景象。在中国共产党的正确领导下,在党的十一届三中全会的正确路线指引下,中国的税制改革同整个经济体制的改革一样,取得了令人瞩目的可喜成绩。对 20 年来的中国税制改革进行系统研究,在总结经验的基础上,加以理论概括与升华,把我国的税制改革继续引向深入,使之不断完善,更加符合中国国情,是摆在我们面前的一项重要任务。

### 1.1 税制改革在整个经济体制改革系统中的地位

中国的经济体制改革是由若干改革内容组成的系统工程,税制改革是这个有机系统中的—一个重要内容。我国城市经济体制改革是以“扩权让利”为突破口,即以扩大企业自主权开始,从分配问题入手,以此来带动和促进企业财务体制改革、计划体制改革、价