

当代社 科 研 究 文 库

税收负担 理论、方法与实证分析

郭 江◎著



当代社会科学文库

014058644

F812.422
115

税收负担 理论、方法与实证分析

郭江◎著



F812.422
115



北航

C1745013

 中国言实出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税收负担: 理论、方法与实证分析 / 郭江著. --
北京: 中国言实出版社, 2014. 3

ISBN 978-7-5171-0413-1

I. ①税… II. ①郭… III. ①税负—研究—中国
IV. ①F812.422

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 039721 号

责任编辑: 周汉飞

出版发行 中国言实出版社

地 址: 北京市朝阳区北苑路 180 号加利大厦 5 号楼 105 室

邮 编: 100101

编辑部: 北京市西城区百万庄大街甲 16 号五层

邮 编: 100037

电 话: 64924853 (总编室) 64924716 (发行部)

网 址: www.zgyschs.cn

E-mail: zgyschs@263.net

经 销 新华书店

印 刷 北京天正元印务有限公司

版 次 2014 年 9 月第 1 版 2014 年 9 月第 1 次印刷

规 格 710 毫米×1000 毫米 1/16 13.75 印张

字 数 206 千字

定 价 42.00 元 ISBN 978-7-5171-0413-1

前 言

在市场经济条件下,税收存在于经济活动的各领域,贯穿于商品与劳务的生产、交换、分配和消费的全过程,直接参与国民收入的初次分配和再分配,干预经济主体的收入水平,直接关系到政府、企业和家庭的切身利益。税收的核心问题是税收负担问题,税收功能的发挥,是通过一定的税负水平和差别税负影响和改变市场参数和经济预期来实现的。在社会主义市场经济条件下,税收负担水平一方面影响政府集中财力的多少,从而影响政府履行职能的财力保证和宏观调控功能的强弱;另一方面影响到微观经济主体的负担,从而调节和制约其经济行为。随着税制改革的深入和税收规模的快速增长,税收负担问题已成为社会关注和讨论的焦点。因此,进行深入系统的税收负担理论研究、量化方法研究和实证分析,对我国税收理论与实践都具有一定的现实意义。

在理论研究部分,本书认为,税收负担是指国家征税而给纳税人造成的经济利益损失(包括收入损失和福利损失),其反映的是一定时期内社会产品在国家与纳税人之间的税收分配数量关系。既然是一种分配数量关系,那么它就应包括分配的主体、分配的客体(或称分配对象)、分配的依据标准和分配的结果。为了能深刻理解和准确把握税收负担的真正内涵,我们有必要结合国民经济运行过程,对税收负担的主体及其特征、税收负担的客体及其特征进行全面、系统的分析,从而形成一定的税收负担概念体系。从宏观来看,由于政府收入结构的多元性、税制的非统一性、税务管理能力的差异性等都将作用于宏观税负的形成,因此,一定时期的

宏观税负水平是诸多因素综合作用的结果。税收作为国民经济的外生变量，其任何变化都会对国民经济运行产生影响。一国政府在设计税制和制定政策并通过税收取得财政收入时，必须尽可能地发挥税收对社会经济的积极影响，将消极影响控制在最低限度，实现税收的合理负担，为此，必须遵循一定的税收原则。借鉴西方税收原则理论，依据我国经济所处发展阶段，本书认为，我国现阶段的税收制度应体现财政原则、效率原则、公平原则和适度原则，而这些原则构成了合理税负的本质要求。从理论上讲，合理税负应包括三个方面，即税收总量征收适度、税收负担公平和税负调节有效。其中，适度是实现合理税负的基础和前提，公平是实现合理税负的保证，效率是实现合理税负的目标。

在税负量化方法研究中，本书尝试借鉴国内外先进的税负量化分析方法，选择我国宏观税负量化分析方法，以指标体系法作为研究我国宏观税负的基本方法，形成了由模型分析法、弹性分析法、差异系数法共同构成的税负量化分析方法体系。本书在模型分析法中，利用宏观税负形成模型，分析在宏观税负的形成过程中，GDP及各构成要素对宏观税负的影响程度，并利用宏观税负的经济影响模型，分析在整个国民经济运行过程中，宏观税负对国民经济总规模及各要素的影响方向和影响程度；在弹性分析法中，用税基弹性反映税基变动对税负变动的敏感程度，揭示税负增长与经济增长的协调关系；在差异系数法中，设置税负差异系数法，以一个数值来全面反映税负差异的总体情况，便于税负差异的国际比较和动态分析；在指标体系法中，设置了包括3个子体系、13个指标在内的宏观税负指标体系。

进入实证分析阶段，本书以合理税负的基本要求——适度、公平、效率为主线，采用之前构建的量化方法，对我国改革开放以来的宏观税负水平、税负差异、税收效率及其影响因素进行系统分析。首先，对宏观税负水平及影响因素进行分析的结果表明：我国宏观税负呈现出先降后升之势，但与世界众多国家相比，我国小口径宏观税负仍处于较低水平；经济增长对税收收入增长始终具有正影响，物价变动对税收收入增长的影响有时为正有时为负，税收政策及税收征管近年来对税收收入增长具有正影

响。依据我国税负水平实证分析结果,本书建模计算出了我国的最优宏观税负。其次,对我国宏观税负差异及影响因素进行的分析,主要是在不同地区、产业和所有制经济之间进行。本书在地区税负差异分析中,从税负差异变动趋势、税收收入弹性系数、税负差异系数三个方面对我国各省(市、区)、东中西三大经济区税负差异进行实证分析,计算税负差异系数;在不同产业税负差异分析中,从产业税收、产业税负、产业税收弹性三个层次逐步深入地进行了税负差异分析;在不同所有制经济税负差异分析中,重点进行国有企业与非国有企业税负差异、内资企业与外资企业税负差异分析。在此基础上,本书对形成我国税负差异的主要因素,即经济性因素和制度性因素进行了分析。最后,对税收效率及影响因素进行了分析。在税收的经济效率分析中,重点研究我国税收经济效率方面存在的问题,旨在找出提高税收经济效率的有效途径;在税收的行政效率分析中,采用征收成本率、人均征税额和税收成本收入弹性三个指标,分别对税收征管机构效率、纳税遵从效率进行实证分析。分析结果表明,人均征税额的持续增长,对我国税收行政效率提高具有主导作用。

在政策建议部分,本书针对我国税收负担在适度、公平和效率方面存在的问题,提出本书实现合理税负的政策建议:促进税收与经济协调发展,实现税负适度;促进税收结构平衡发展,实现税负公平;强化税收征管,提高税收行政效率。

由于本书成稿于2006年,此后再未修改,所以书中所用资料已显陈旧,所提政策建议也是根据当时情况分析提出的,现在出版此书实恐贻误读者,如果书中对税收负担的总体认识和所采用的分析方法能对读者有些许参考,也就足矣。

目 录

CONTENTS

导 言	1
0. 1 选题的意义	1
0. 2 税负研究综述	4
0. 3 本书的结构安排	8
第一章 税收负担及其形成原理	12
1. 1 税收负担的经济含义	12
1. 2 税负主体及其特征	14
1. 2. 1 分配主体与行为主体	15
1. 2. 2 权力主体——国家	16
1. 2. 3 义务主体——法人纳税人	18
1. 2. 4 义务主体——自然人纳税人——家庭	19
1. 2. 5 负税人	20
1. 3 税负客体与国民收入流程	21
1. 3. 1 国民收入流程与税负客体的确定	22
1. 3. 2 税负客体的分类及其特征	24
1. 4 我国宏观税负的形成原理	30

1.4.1	一定时期的政府职责	/ 31
1.4.2	公共商品的提供	/ 32
1.4.3	一定时期的经济发展状况	/ 32
1.4.4	非标准化税制实施的范围	/ 34
1.4.5	政府收入结构	/ 35
1.4.6	税收征管能力	/ 35
第二章 合理税负的理论研究		37
2.1	对西方税收原则的分析	/ 37
2.1.1	西方税收原则的演进	/ 38
2.1.2	西方税收原则的归纳及借鉴	/ 40
2.2	对我国税收原则的分析	/ 50
2.2.1	对我国税制改革的简要回顾	/ 50
2.2.2	我国的税收原则	/ 51
2.3	税负的影响因素	/ 57
2.3.1	经济性因素	/ 57
2.3.2	制度性因素	/ 59
2.3.3	征管能力	/ 61
2.3.4	政府职能范围	/ 61
2.4	合理税负的界定	/ 63
2.4.1	合理税负的内在要求	/ 63
2.4.2	经济发展水平决定着合理税负标准	/ 64
2.4.3	合理税负的数量界限	/ 66
第三章 税收负担的量化方法研究		68
3.1	模型分析法	/ 69
3.1.1	经济计量模型分析指标的选择	/ 69
3.1.2	宏观税负形成模型	/ 70
3.1.3	宏观税负的经济影响模型	/ 72

3.2 弹性分析法	/ 74
3.2.1 税基弹性在税收理论研究中的应用	/ 75
3.2.2 非税收弹性分析在税收理论研究中的应用	/ 77
3.3 差异系数法	/ 79
3.3.1 我国税负差异测度方法研究的现状	/ 79
3.3.2 税负差异测度方法的具体研究	/ 80
3.4 指标体系法	/ 83
3.4.1 税收负担指标体系的构建原则	/ 83
3.4.2 宏观税负指标体系的具体构建	/ 84
第四章 税收负担水平及其影响因素分析	89
4.1 关于宏观税负与经济增长关系的实证分析	/ 89
4.1.1 马斯顿关于税负与经济增长关系的实证分析	/ 90
4.1.2 宏观税负水平的国际比较	/ 92
4.1.3 国内学者关于税负与经济增长关系的实证分析	/ 96
4.2 改革开放以来我国税收负担的动态分析	/ 97
4.2.1 小口径宏观税负水平分析	/ 97
4.2.2 大口径宏观税负水平分析	/ 99
4.3.3 大、小口径宏观税负差异的比较分析	/ 102
4.3 税收收入增长的因素分析	/ 105
4.3.1 税收收入增长的经济因素分析	/ 105
4.3.2 税收收入增长的政策因素分析	/ 113
4.3.3 税收收入增长的征管因素分析	/ 115
4.3.4 税收收入增长因素影响程度分析	/ 116
4.4 我国宏观税负适度规模的确定	/ 122
4.4.1 理论依据	/ 122
4.4.2 方法借鉴	/ 123
4.4.3 我国最优税负模型的选择及确定	/ 125

第五章 税收负担差异及其影响因素分析	129
5.1 不同地区之间税负差异分析	129
5.1.1 税负差异变动趋势分析	130
5.1.2 税收收入弹性系数分析	137
5.1.3 税负差异系数分析	140
5.2 不同产业之间税负差异分析	142
5.2.1 产业税收差异分析	143
5.2.2 产业税负差异分析	144
5.2.3 产业税收弹性差异分析	145
5.3 不同所有制经济之间税负差异分析	146
5.3.1 国有企业税负高于非国有企业税负	146
5.3.2 内资企业税负高于外资企业税负	148
5.3.3 股份制企业税收增长迅速	149
5.4 税收负担差异的经济因素分析	149
5.4.1 经济发展水平差异的影响	150
5.4.2 经济运行质量差异的影响	151
5.4.3 产业结构差异的影响	152
5.4.4 所有制结构差异的影响	153
5.4.5 国家价格政策的影响	153
5.5 税收负担差异的制度因素分析	154
5.5.1 我国税收优惠政策存在的问题	154
5.5.2 目标宽泛、管理松弛的税收优惠产生的负面影响	157
5.5.3 我国的税收政策影响了税负差异	158
第六章 税收的效率及其影响因素分析	160
6.1 税收经济效率分析	160
6.1.1 税收宏观调控效率偏低	161
6.1.2 税收增长与经济增长不相适应	162
6.2 税收行政效率分析	164

6.2.1 税收征管机构效率分析	/ 164
6.2.2 纳税遵从效率分析	/ 170
6.3 税收行政效率的影响因素分析	/ 172
6.3.1 促使税收行政效率提高的因素分析	/ 172
6.3.2 抑制税收行政效率提高的因素分析	/ 173
第七章 实现合理税负的政策建议	178
7.1 促进税收与经济协调发展,实现税负适度	/ 178
7.1.1 适度降低我国宏观税负	/ 179
7.1.2 增强可持续税源建设	/ 180
7.1.3 加强跨区域税收合作	/ 181
7.2 促进税收结构平衡发展,实现税负公平	/ 183
7.2.1 结构性减税的必然与可行	/ 183
7.2.2 优化税制结构	/ 185
7.2.3 优化地区税负结构	/ 187
7.2.4 优化产业税负结构	/ 192
7.3 强化税收征管,提高税收行政效率	/ 195
7.3.1 转变税收管理理念	/ 195
7.3.2 严惩偷逃骗税行为	/ 199
7.3.3 构建科学高效的税收征管体系	/ 200
主要参考文献	203

导 言

0.1 选题的意义

税收是国家凭借行政权力依法强制地、无偿地参与国民收入分配的重要手段。在市场经济条件下,税收存在于经济活动的各领域,贯穿于商品与劳务的生产、交换、分配和消费的全过程,直接参与国民收入的初次分配和再分配,干预经济主体的收入水平,直接关系到政府、企业和家庭的切身利益。

税收具有配置资源、公平社会分配、调节社会供求、稳定经济波动等重要功能,其分别表现为:

(1) 通过税收收入效应和替代效应^①实现其资源配置功能。征税可以影响市场供求和商品、劳务价格,改变纳税人或负税人在生产和经营、储蓄和投资、工作和休闲等方面的选择,从而影响整个社会的资源配置。具体而言,开征一种税或提高某种税率,必然会拿走纳税人的一部分收入,使其境况变差,纳税人会因税收而减少其收入,最终改变其决策。税收收入效应的大小取决于纳税人缴纳的税金与总收入的比例,即平均税率水

^① 税收的收入效应是政府课征一次性税收,使纳税人税后可支配收入水平下降,因此降低商品和劳务的购买量和消费水平。替代效应是政府对不同商品实行征税或不征税、重税或轻税的区别对待时,会影响商品的相对价格,使纳税人减少征税和重税商品的购买量,增加无税或轻税商品的购买量,即以无税或轻税商品替代征税和重税商品。税收是价格的组成部分,直接影响企业盈利水平以及个人的税后支配收入。

平。税收的替代效应产生于政府实行的差别税收待遇，当政府对有些项目征税、对另一些项目不征税，对有的项目征高税、有的项目征低税时，纳税人必然用非应税活动或低税负活动替代应税活动或高税活动，以避免负税或负高税，从而改变社会的资源配置。

(2) 税收公平社会分配的功能，是通过参与个人收入和财产的分配，即累进的个人所得税和财产税以及税收优惠政策来实现的。累进税制依据不同收入水平和财产数额设计不同的税率，实行能力负担，使收入水平较高者或拥有财富较多者承担较高的税负；税收优惠政策则通过较低的税率，向特定的纳税人少征一部分税款，通过税制设计上的安排，将资金从那些应该减少收入的人们手中以税收的方式征收上来，然后再通过医疗保险、贫困补贴等方式将资金转移给那些应该增加收入的人们。通过征收个人所得税、财产税等对个人财富进行调节，缩小社会成员的贫富差距。通过税收调节，剔除客观因素对企业利润水平的影响，为企业提供公平竞争的外部环境。

(3) 税收是市场经济发展过程中国家宏观调控的重要手段之一，在特定时期内根据国家产业政策、区域经济发展的战略要求，制定差别税收政策，鼓励某些行业、某些地区加快发展，限制不符合国家产业政策、对人类健康与生态环境有害的经济活动，从而促进经济结构优化，促进国民经济协调快速健康发展。

(4) 税收具有稳定经济波动的功能。在有效需求不足，存在超额失业、造成经济衰退时，政府通过减税，可以刺激需求增长，从而促进经济恢复和增长；在经济过热，出现高位通货膨胀时，政府常采用增加税收的方法，抑制过旺的私人投资和消费需求，防止经济过快增长。税收稳定经济功能的发挥具有乘数效应。政府税收的减少（或增加）会引起 GDP 增加（或减少），且存在一定的倍数关系，税收变动对 GDP 的影响程度，通常称之为税收乘数。税收乘数是负值，说明国民收入变动与税收变动的方向相反，税收乘数绝对值越大，税收变动对 GDP 变动的影响越强。

在市场经济条件下，税收的核心问题是税负问题。随着市场经济的发展，政府已从过去片面强调税收筹集财政收入功能，转向在保证政府公共

物品（服务）支出基本需求的前提下重视税收的经济调节功能的发挥。税收对经济各项功能的发挥，是通过一定的税负水平和差别税负影响和改变市场参数和经济预期来实现的。宏观经济运行和促进经济增长必须要解决的一系列基本问题，无不与税收负担有着直接而又密切的联系。随着经济一体化进程的加快和经济全球化程度的提高，激烈的税收竞争更使税收负担设计成为各国参与世界经济竞争的一项重要政策变量。正因如此，税收负担问题也就成为各国税制改革和税收政策选择的一个核心问题。税收制度和政策的设置、调整最终都要落实到税收负担上来。合理的税收负担既是税收制度和税收政策调整与改革的出发点，又是评价其科学性、合理性的基本尺度。

社会主义市场经济体制的建立，使得税负问题同样成为我国税收制度建设的核心问题。税收负担水平一方面影响政府集中财力的多少，从而影响政府履行职能的财力保证和宏观调控功能的强弱；另一方面影响到微观经济主体的负担，从而调节和制约其经济发展。可见，税收问题归根到底就是一个负担问题。对于纳税人而言，无论征收的税率高与低、征收的税额大与小，都是从其收入中无偿地、强制地拿走的部分，即税收就是纳税人的负担。我国税收收入是财政收入的主体，税收收入占财政比重达到90%以上。新税制改革以后，宏观税负呈现出持续上升之势，使得税负问题受到了社会和经济税收理论学界的普遍关注。特别是《福布斯》发布的“全球2005年税负痛苦指数”，我国税负痛苦指数排名全球第二^①。对此各界反应不一，有人认为《福布斯》计算所采用的方法不完全合理，我国的税收负担远不如其他一些国家高；也有人认为其计算方法虽有片面性，但我国税负较高已是一个事实。无论如何，我国税负的度量和评价再次成为社会关注和讨论的焦点。

合理的税收负担不仅是社会经济资源科学分配的重要因素，也是税收职能作用能否充分发挥的重要前提。研究税收负担的总水平，可以为确定税收总体的课征强度提供重要的数量依据，正确处理课征税款与培植税源

^① 安体富，孙玉栋：《中国税收负担与税收政策研究》，中国税务出版社2006年版，第113页。

的辩证关系，确保国家财政收入能稳定、持续增长，有效地发挥管理社会经济活动的职能。研究税收负担的结构，可以更好地发挥税收在促进国家产业政策实现方面的宏观调控作用；准确地把握不同地区、不同所有制经济成分的税收负担差异，科学制定最合理的税收优惠政策，为国家经济发展服务，促进处于不同经济发展水平的地区之间、不同所有制经济成分之间优势互补和均衡发展。

0.2 税负研究综述

从理论研究的角度来看，税收经济学一直将税收负担作为研究社会经济资源在国家与其他主体之间合理配置的主要对象。但是，对税收负担的理论研究在不同时期又具有不同的特点。

传统的西方税负理论对税收负担问题已有较为深入系统的研究，研究的内容主要是阐述税负思想，探究税负的基本原则，提出进行税制设计和税负调整的政策主张。

古典经济学派的主要代表亚当·斯密在税收政策上反对国家对经济的任何干预，主张实行公平、中性的税收政策。在区域经济发展上，主张区域经济发展的绝对优势理论，认为不同区域经济的产业结构应该是只生产占有绝对优势的产品，并用以换回生产上不具有绝对优势的产品。

凯恩斯学派创立了国家干预经济理论，认为税收对总产出的乘数效应是负的，主张政府应当降低税负，刺激消费需求和私人投资。

供给学派认为较高的边际税率妨碍了经济活动的水平和增长率，因而主张大力削减边际税率。拉弗曲线更是成为里根政府重要的税收政策依据，它表明政府的宏观税负有一个临界点，在这一点上可以取得最大税收；而且取得同样的税收不一定要实行高税率，低税率也可以取得同样多的税收。但不同税率对经济的影响是不同的。

现代西方税负理论的研究已从纯粹的理论研究转向实证研究和量化分析。从现代大量研究税收与经济增长关系的文献来看，不同研究者的研究

结果各不相同,就税收对经济增长作用的认识有着很大的区别。

Stokey 和 Rebelo (1995)^① 对美国的数据研究表明,税收改革对于美国的经济增长率影响很小或没有影响,这一结论在理论上是稳健的,实证上也是一致的。类似的国别研究,如 Mendoza 等 (1997)^② 对 18 个 OECD 国家的研究,Myles (2000)^③ 对英国的研究,都表明税收对经济增长的影响不显著或是非常微弱。

一些学者通过国别研究得出了税收与经济增长负相关的结论。Bibbee 等 (1997)^④ 利用 OECD 国家的数据资料进行分析,结果表明无论是采用平均税率、边际税率还是平均直接税率,税收都与经济增长呈负相关关系。此外,Karras (1999)^⑤ 对 11 个 OECD 国家的研究均表明较高的税率对于产出水平和经济增长率有着长期的负影响。

还有一些学者通过研究得出了税收促进经济增长的结论。Uhlig 和 Yanagawa (1996)^⑥ 利用世代交叠内生增长模型的研究,Turnovsky (1996)^⑦ 和 Capolupo (1996)^⑧ 的研究均表明税收具有正的促进经济增长的效应存在。Capolupo (2000)^⑨ 在 Barro (1990) 和 Lucas (1988) 模型的基础上进行修

-
- ① Nancy L. Stokey and Sergio Rebelo. Growth Effects of Flat - Rate Taxes [J]. Journal of Political Economy, 1995, (103): 519 ~ 550.
 - ② Enrique G. Mendoza, Gian Maria Milesi-Ferretti and Patrick K. Asea. On the Ineffectiveness of Tax Policy in Altering Long - run Growth: Harberger's Superneutrality Conjecture [J]. Journal of Public Economics, 1997, (66): 99 ~ 126.
 - ③ Gareth D. Myles. Taxation and Economic Growth [J]. Fiscal Studies, 2000, (21): 141 ~ 168.
 - ④ Alexandra Bibbee, Willi Leibfritz and John Thornton. Taxation and Economic Performance [R]. OECD Economics Department Working Papers, 1997, No. 176.
 - ⑤ Georgios Karras. Taxes and Growth: Testing the Neoclassical and Endogenous Growth Models [J]. Contemporary Economic Policy, 1999, (17): 177 ~ 188.
 - ⑥ Harald Uhlig and Noriyuki Yanagawa. Increasing the Capital Income Tax may Lead to Faster Growth [J]. European Economic Review, 1996, (40): 1521 ~ 1540.
 - ⑦ Turnovsky. Fiscal Policy, Growth and Macroeconomic Performance in a Small Open Economy [J]. Journal of International Economics, 1996, (46): 41 ~ 66.
 - ⑧ R. Capolupo. Endogenous Growth with Public Provision of Education [R]. Working Paper 1996, No. 38, University of York.
 - ⑨ R. Capolupo. Output Taxation, Human Capital and Growth [R]. The Manchester School, 2000.

正，在他的新模型中，政府投资公共教育从而增加人力资本存量，为了平衡预算政府对产出征税。他得出的结论是由于征税是用于生产性的目的，所以促进了经济的增长。

学者们在研究税收负担和经济增长之间关系的同时，还进一步从税收结构的角度进行分析。国外学者通常是从对资本所得征税、对劳动所得征税和对消费征税的角度进行研究。对于资本税，学者们的分析比较一致，认为其存在着扭曲效应，降低了经济增长率。对于劳动税，学者们对其是否存在扭曲效应持不同观点，实证分析结果也各有不同。对于消费税，争论的焦点在于效用函数，如果效用函数不包括闲暇，消费税被划为非扭曲性税收。

Milesi - Ferretti 和 Roubini (1998)^① 的研究表明收入税降低经济增长率，消费税对经济的影响取决于闲暇的定义。在实证研究中，Bleaney 等 (2001)^② 的研究表明消费税是非扭曲性税收，利用非扭曲性税收来为生产性消费融资，能够促进经济增长，而扭曲性税收则降低了经济增长率。Daveri 和 Tabellini (1997)^③ 的研究则表明劳动税的扭曲效应要大于资本税和消费税。格雷纳 (2000)^④ 利用数理模型得出结论，扭曲性税收（所得税）提高税率意味着对资本收益征收更高的税收，抑制了私人投资，从而减缓经济增长，非扭曲性税收（消费税）不影响私人资源的配置，对于经济增长率没有直接的影响。Zeng 和 Zhang (2001)^⑤ 得出了同样的研究结论。

① Gian Maria Milesi-Ferretti and Nouriel Roubini. Growth Effects of Income and Consumption Taxes [J]. Journal of Money Credit and Banking, 1998, 30 (4): 721 ~ 745.

② Michael Bleaney, Norman Gemmell and Richard Kneller. Testing the Endogenous Growth Model: Public Expenditure, Taxation, and Growth over the Long Run [J]. Canadian Journal of Economics, 2001, 34 (1): 36 ~ 57.

③ Francesco Daveri and Guido Tabellini. Unemployment, Growth and Taxation in Industrial Countries, IGIER (Innocenzo Gasparini Institute for Economic Research), Bocconi University [R]. Working Paper, 1997, No. 122.

④ 格雷纳：《财政政策与经济增长》，经济科学出版社 2000 年版，第 113 ~ 134 页。

⑤ Zeng Jinli and Zhang Jie. Long - run Growth Effects of Taxation in a Non - scale Growth Model with Innovation [R]. Working Paper No. 0104, National University of Singapore, Forthcoming in the Economics Letter.