



教育部哲学社会科学研究重大课题攻关项目

中
户
题

税收对国民收入 分配调控作用研究

THE IMPACT OF TAX SYSTEMS
ON INCOME DISTRIBUTION IN CHINA

郭庆旺

等著



经济科学出版社
Economic Science Press

教育部哲学社会科学研究重大课题攻关项目 

税收对国民收入 分配调控作用研究

THE IMPACT OF TAX SYSTEM ON INCOMES
DISTRIBUTION IN CHINA

郭庆旺
等著

 经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

税收对国民收入分配调控作用研究/郭庆旺, 吕冰洋, 岳希明著.
—北京: 经济科学出版社, 2014. 2

(教育部哲学社会科学研究重大课题攻关项目)

ISBN 978 - 7 - 5141 - 4121 - 4

I. ①税… II. ①郭…②吕…③岳… III. ①税收调节 - 关系 - 国民
收入分配 - 研究 - 中国 IV. ①F812. 423②F124. 7

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 300680 号

责任编辑: 白留杰 凌 敏

责任校对: 杨晓莹

责任印制: 邱



税收对国民收入分配调控作用研究

郭庆旺 吕冰洋 岳希明 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxbs. tmall. com](http://jjkxbs.tmall.com)

北京季蜂印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 27 印张 510000 字

2014 年 5 月第 1 版 2014 年 5 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 4121 - 4 定价: 68.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 翻印必究)



课题组主要成员

(按姓氏笔画为序)

郭庆旺 吕冰洋 岳希明

编审委员会成员

主 任	孔和平	罗志荣			
委 员	郭兆旭	吕 萍	唐俊南	安 远	
	文远怀	张 虹	谢 锐	解 丹	
	刘 茜				

总 序

哲学社会科学是人们认识世界、改造世界的重要工具，是推动历史发展和社会进步的重要力量。哲学社会科学的研究能力和成果，是综合国力的重要组成部分，哲学社会科学的发展水平，体现着一个国家和民族的思维能力、精神状态和文明素质。一个民族要屹立于世界民族之林，不能没有哲学社会科学的熏陶和滋养；一个国家要在国际综合国力竞争中赢得优势，不能没有包括哲学社会科学在内的“软实力”的强大和支撑。

近年来，党和国家高度重视哲学社会科学的繁荣发展。江泽民同志多次强调哲学社会科学在建设中国特色社会主义事业中的重要作用，提出哲学社会科学“四个同样重要”、“五个高度重视”、“两个不可替代”等重要思想论断。党的十六大以来，以胡锦涛同志为总书记的党中央始终坚持把哲学社会科学放在十分重要的战略位置，就繁荣发展哲学社会科学作出了一系列重大部署，采取了一系列重大举措。2004年，中共中央下发《关于进一步繁荣发展哲学社会科学的意见》，明确了新世纪繁荣发展哲学社会科学的指导方针、总体目标和主要任务。党的十七大报告明确指出：“繁荣发展哲学社会科学，推进学科体系、学术观点、科研方法创新，鼓励哲学社会科学界为党和人民事业发挥思想库作用，推动我国哲学社会科学优秀成果 and 优秀人才走向世界。”这是党中央在新的历史时期、新的历史阶段为全面建设小康社会，加快推进社会主义现代化建设，实现中华民族伟大复兴提出的重大战略目标和任务，为进一步繁荣发展哲学社会科学指明了方向，提供了根本保证和强大动力。

高校是我国哲学社会科学事业的主力军。改革开放以来，在党中央的坚强领导下，高校哲学社会科学抓住前所未有的发展机遇，紧紧围绕党和国家工作大局，坚持正确的政治方向，贯彻“双百”方针，以发展为主题，以改革为动力，以理论创新为主导，以方法创新为突破口，发扬理论联系实际学风，弘扬求真务实精神，立足创新、提高质量，高校哲学社会科学事业实现了跨越式发展，呈现空前繁荣的发展局面。广大高校哲学社会科学工作者以饱满的热情积极参与马克思主义理论研究和建设工程，大力推进具有中国特色、中国风格、中国气派的哲学社会科学学科体系和教材体系建设，为推进马克思主义中国化，推动理论创新，服务党和国家的政策决策，为弘扬优秀传统文化，培育民族精神，为培养社会主义合格建设者和可靠接班人，作出了不可磨灭的重要贡献。

自2003年始，教育部正式启动了哲学社会科学研究重大课题攻关项目计划。这是教育部促进高校哲学社会科学繁荣发展的一项重大举措，也是教育部实施“高校哲学社会科学繁荣计划”的一项重要内容。重大攻关项目采取招投标的组织方式，按照“公平竞争，择优立项，严格管理，铸造精品”的要求进行，每年评审立项约40个项目，每个项目资助30万~80万元。项目研究实行首席专家负责制，鼓励跨学科、跨学校、跨地区的联合研究，鼓励吸收国内外专家共同参加课题组研究工作。几年来，重大攻关项目以解决国家经济建设和社会发展过程中具有前瞻性、战略性、全局性的重大理论和实际问题为主攻方向，以提升为党和政府咨询决策服务能力和推动哲学社会科学发展为战略目标，集合高校优秀研究团队和顶尖人才，团结协作，联合攻关，产出了一批标志性研究成果，壮大了科研人才队伍，有效提升了高校哲学社会科学整体实力。国务委员刘延东同志为此作出重要批示，指出重大攻关项目有效调动了各方面的积极性，产生了一批重要成果，影响广泛，成效显著；要总结经验，再接再厉，紧密服务国家需求，更好地优化资源，突出重点，多出精品，多出人才，为经济社会发展作出新的贡献。这个重要批示，既充分肯定了重大攻关项目取得的优异成绩，又对重大攻关项目提出了明确的指导意见和殷切希望。

作为教育部社科研究项目的重中之重，我们始终秉持以管理创新

服务学术创新的理念，坚持科学管理、民主管理、依法管理，切实增强服务意识，不断创新管理模式，健全管理制度，加强对重大攻关项目的选题遴选、评审立项、组织开题、中期检查到最终成果鉴定的全过程管理，逐渐探索并形成一套成熟的、符合学术研究规律的管理办法，努力将重大攻关项目打造成学术精品工程。我们将项目最终成果汇编成“教育部哲学社会科学研究重大课题攻关项目成果文库”统一组织出版。经济科学出版社倾全社之力，精心组织编辑力量，努力铸造成出版精品。国学大师季羡林先生欣然题词：“经时济世 继往开来——贺教育部重大攻关项目成果出版”；欧阳中石先生题写了“教育部哲学社会科学研究重大课题攻关项目”的书名，充分体现了他们对繁荣发展高校哲学社会科学的深切勉励和由衷期望。

创新是哲学社会科学研究之魂，是推动高校哲学社会科学研究不断深化的不竭动力。我们正处在一个伟大的时代，建设有中国特色的哲学社会科学是历史的呼唤，时代的强音，是推进中国特色社会主义事业的迫切要求。我们要不断增强使命感和责任感，立足新实践，适应新要求，始终坚持以马克思主义为指导，深入贯彻落实科学发展观，以构建具有中国特色社会主义哲学社会科学为己任，振奋精神，开拓进取，以改革创新精神，大力推进高校哲学社会科学繁荣发展，为全面建设小康社会，构建社会主义和谐社会，促进社会主义文化大发展大繁荣贡献更大的力量。

教育部社会科学司

前言

改革开放以来，我国 GDP 年均增长速度高达 9.9%，人均 GDP 从 1978 年的 190 美元迅速增加到 2012 年的 6 000 美元。然而，在国民收入“蛋糕”迅速做大的同时，国民收入分配出现了严重问题：从部门收入分配来看，企业和政府部门的分配份额过大；从要素收入分配来看，劳动要素收入的分配份额过低；从居民收入分配来看，个人间的收入分配差距过大。早在 2 500 年前孔子就曾说过：“不患寡而患不均，不患贫而患不安。盖均无贫，和无寡，安无倾”。^① 因此，胡锦涛同志在中国共产党第十七次全国代表大会上的报告中，明确提出了要“逐步提高居民收入在国民收入分配中的比重，提高劳动报酬在初次分配中的比重”，“逐步扭转收入分配差距扩大趋势”，并提出了一系列政策措施，其中就包括“强化税收调节”。

本书作为教育部人文社会科学重大课题攻关项目“税收对国民收入分配调控作用研究”的最终成果，比较深入地探讨了税收对要素收入分配和居民收入分配的调控作用。首先，在经过详细测算而形成完整的 1978~2008 年“资金流量表”的基础上，详尽分析了部门收入分配格局的演变及其成因，为以后各章的分析以及他人对相关问题的深入研究奠定了数据基础。其次，基于资金流量表、经济普查和住户调查数据，测算和分析了要素收入分配和居民收入分配状况，探讨了要素收入分配对居民收入分配的影响机理与途径。再次，基于一般均

^① 出自《论语·季氏》。尽管史学界对“不患寡而患不均”的解读不尽相同（李振宏，2005），但我们还是借用孔子的这句话来表达人们对收入分配状况的担忧。

衡分析,研究了税收影响要素收入分配的作用机制,并利用平均有效税率方法,实证分析了主体税种对要素收入分配的影响。最后,基于住户调查数据,运用可计算一般均衡模型和微观模拟分析相结合的方法,实证分析了我国税收制度的整体累进性、间接税的收入分配效应、个人所得税的收入分配效应以及未来税制改革可能产生的收入分配效应。这些较为系统的理论分析与实证检验,有助于决策者找准税收调节国民收入分配的角度、切入点,匹配不同的税收措施,形成不同层次的、不同环节的、不同强度的完整的税收调控体系。

在本课题的研究过程中,得到了许多专家学者的指导和帮助。国家统计局许宪春先生、施法启先生和许亚婷女士对于我们能够准确地核算和分析部门收入分配格局,起到了关键性作用;可计算一般均衡模型的主要创建者西安大略大学的 John Whalley 教授,对于我们在可计算一般均衡模型的理解与应用上给予了很多指导。除此之外,北京师范大学李实教授、中山大学聂海峰副教授、中国人民大学财政金融学院岳树民教授、禹奎副教授、李时宇博士、郎涛博士、卢艺博士、徐静博士等在我们的研究过程中给予了许多帮助,在此向他们表示衷心感谢!

需要说明的是,本项研究成果是在近三年集中完成的,其中绝大部分内容曾以阶段性成果陆续发表在一些学术期刊上。我们将这些阶段性成果及其所发表的学术期刊列示出来,表示谢意:

1. 《论要素收入分配对居民收入分配的影响》,《中国社会科学》2012年第12期。
2. 《中国税收高速增长的源泉:税收能力和税收努力框架下的解释》,《中国社会科学》2011年第2期。
3. 《垄断行业高收入问题探讨》,《中国社会科学》2010年第3期。
4. 《中国梯度发展模式下经济效率的增进:基于空间视角的分析》,《中国社会科学》2009年第6期。
5. 《中国要素收入分配的测算》,《经济研究》2012年第11期。
6. 《论税收对要素收入分配的影响》,《经济研究》2011年第6期。
7. 《财政扩张与供需失衡:孰为因?孰为果?》,《经济研究》2011年第3期。

8. 《财政分权、政府组织结构与地方政府支出规模》，《经济研究》2010年第11期。
9. 《市场权力、财政支出结构与最优财政货币政策》，《经济研究》2010年第4期。
10. 《公共教育政策、经济增长与人力资本溢价》，《经济研究》2009年第10期。
11. 《政府间税收分权的配置选择和财政影响》，《经济研究》2009年第6期。
12. 《财政规则、经济增长与政府债务规模》，《世界经济》2011年第1期。
13. 《中央财政转移支付与地区经济增长》，《世界经济》2009年第12期。
14. 《地方政府间策略互动行为、财政支出竞争与地区经济增长》，《管理世界》2009年第10期。
15. 《有关税收公平收入分配的几个深层次问题》，《财贸经济》2012年第8期。
16. 《免征额变动对个人所得税累进性的影响》，《财贸经济》2011年第2期。
17. 《我国税收负担的走势与国民收入分配格局的变动》，《财贸经济》2009年第3期。
18. 《我国个人所得税的居民收入分配效应》，《经济学动态》2012年第6期。
19. 《中国税收负担的综合分析》，《财经问题研究》2010年第12期。
20. 《我国税收制度与三类收入分配的关系分析》，《税务研究》2010年第3期。
21. 《收益递增与中国工业经济资本积累》，《经济理论与经济管理》2009年第3期。
22. 《中国生产率争论：方法的局限性和结论的不确定性》，《清华大学学报》（哲学社会科学版）2010年第3期。
23. 《间接税归宿对城乡居民收入分配影响研究》，《经济学季刊》2013年第1期。

尽管本课题组成员竭尽全力，但因水平有限，呈现给各位读者的这份研究成果，仍有不尽如人意之处，敬请批评指正。



2013 年 10 月 11 日

摘 要

这项成果在通过住户调查和数据挖掘取得丰富可靠的收入分配核算数据的基础上,利用国民收入核算法、经济计量方法、可计算一般均衡方法、投入产出法、微观模拟法,系统分析了税收对国民收入分配的调控作用。首先,在经过详细测算而形成完整的1978~2008年“资金流量表”的基础上,详尽分析了部门收入分配格局的演变及其成因,为以后各章的分析以及他人对相关问题的深入研究奠定了数据基础。其次,基于资金流量表、经济普查和住户调查数据,测算和分析了要素收入分配和居民收入分配状况,探讨了要素收入分配对居民收入分配的影响机理与途径。再次,基于一般均衡分析,研究了税收影响要素收入分配的作用机制,并利用平均有效税率方法,实证分析了主体税种和三大税基对要素收入分配的影响。最后,基于住户调查数据,运用可计算一般均衡模型和微观模拟分析相结合的方法,实证分析了我国税收制度的整体累进性、间接税的收入分配效应、个人所得税的收入分配效应以及未来税制改革可能产生的收入分配效应。这些较为系统的理论分析与实证检验,有助于决策者准确定位税收调节国民收入分配的角度、切入点,匹配不同的税收措施,形成不同层次的、不同环节的、不同强度的完整的税收调控体系。



Abstract

This project focuses on the redistributive effects of taxation in China. The project contains four major analyses as follows.

Firstly, we compiled, for the first time, the flow of funds accounts (physical transaction; FFA) for the period of 1978 through 1991. The new data set, together with the FFA that is already available for the period from 1992 until now, are used to investigate the evolution of income distribution of national income and its causes.

Secondly, using data from FFA, the economic censuses, and household surveys, we explored the link between two types of income distribution: functional distribution and size distribution, with focus on how the former affects the latter.

Thirdly, using the computable general equilibrium (CGE) model, we investigated the mechanism of effects of taxation on the functional income distribution. Especially, the effects of major taxation in China on income distribution among factors of production are examined using the mean effective rate of taxation.

Finally, this study uses the household survey data to investigate the progressivity of the whole tax system in China, as well as the redistributive impact of the direct and indirect taxes. Some simulations of potential impacts of taxation reforms in the future are also provided. The new methodology of combining CGE and micro-simulation is used for these analyses.

The investigation of both theoretical and empirical evidences of this project will help policy makers in designing the taxation reforms that intend to improve on the functions of taxation in China.

目 录

Contents

第 1 章 ▶ 导 论 1

- 1.1 研究主题 1
- 1.2 主要概念 4
- 1.3 分析框架 7
- 1.4 基本观点 10

第 2 章 ▶ 文献综述 14

- 2.1 收入分配的度量方法 14
- 2.2 税收累进性的度量方法 17
- 2.3 税收的收入分配效应研究方法 31
- 2.4 税制结构对收入分配的影响 34
- 2.5 商品税对收入分配的影响 36
- 2.6 所得税对收入分配的影响 45
- 2.7 财产税对收入分配的影响 51
- 2.8 小结 54

第 3 章 ▶ 部门收入分配格局 56

- 3.1 引言 56
- 3.2 部门收入初次分配变化及成因 59
- 3.3 部门收入再分配变化及成因 72
- 3.4 部门收入分配格局存在的问题 81
- 3.5 小结 84

第 4 章 ▶ 要素收入分配趋势 86

- 4.1 引言 86

4.2	测算要素收入分配的三个相关问题	88
4.3	整体要素收入分配测算和分析	92
4.4	省际要素收入分配测算和分析	100
4.5	小结	109
第5章►居民收入分配差距		111
5.1	引言	111
5.2	居民内部收入分配差距	113
5.3	城乡之间居民收入分配差距	117
5.4	地区之间居民收入分配差距	126
5.5	行业和经济类型的工资差距	141
5.6	小结	150
第6章►要素收入分配对居民收入分配的影响		152
6.1	引言	152
6.2	影响机理与现象观察	154
6.3	模型设定和数据整理	158
6.4	计量检验及结果分析	161
6.5	小结	171
第7章►税收对要素收入分配的影响：税种视角		173
7.1	引言	173
7.2	主体税种对要素收入分配的影响：理论分析	175
7.3	主体税种对要素收入分配的影响：定性分析	178
7.4	主体税种对要素收入分配的影响：实证分析	181
7.5	小结	189
第8章►税收对要素收入分配的影响：税基视角		191
8.1	引言	191
8.2	税基平均税率测算方法	192
8.3	省际税基平均税率测算	195
8.4	平均税率变动对要素收入分配的影响	203
8.5	小结	209

第 9 章 ▶ 税收制度的累进性：税收归宿视角	210
9.1 引言	210
9.2 税收归宿实证研究的几个问题	212
9.3 税负转嫁假定与税负分配	216
9.4 税制累进性的实证分析	222
9.5 小结	232
附录 从收入来源和支出去向衡量税收归宿	234
第 10 章 ▶ 间接税对城乡居民收入分配的影响	237
10.1 引言	237
10.2 理论模型和数据处理	241
10.3 实证结果及分析	248
10.4 小结	265
第 11 章 ▶ 个人所得税对居民收入分配的影响	292
11.1 引言	292
11.2 分析方法与数据	294
11.3 个人所得税收入再分配效应估计	302
11.4 小结	307
第 12 章 ▶ 新个人所得税法的收入再分配效果	308
12.1 引言	308
12.2 分析方法	310
12.3 新个人所得税法的收入分配效应	316
12.4 税率结构与扣除额的作用效果	321
12.5 小结	331
第 13 章 ▶ 税制改革的居民收入分配效应	332
13.1 引言	332
13.2 可计算一般均衡模型设定	333
13.3 税收归宿的微观模拟	336
13.4 税制改革的收入分配效应	339
13.5 小结	348