



· 中经博士文库 ·



北京第二外国语学院
博士学术文库

中国税收分配与 税制结构问题研究

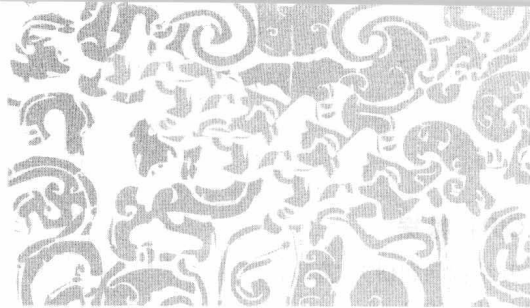
高凌江 / 著

RESEARCH ON CHINA'S TAX
DISTRIBUTION AND TAX STRUCTURE

本书从政府与市场比较的视角，通过把税收置于国民收入分配过程中，研究在初次分配与再分配环节税收参与国民收入分配的状况和结构、税收的作用及税收使用情况。并在对其评价的基础上，提出相应税制改革和相关配套改革的政策建议。



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE



· 中经博士文库 ·



北京第二外国语学院
博士学术文库

中国税收分配与 税制结构问题研究

高凌江 / 著

RESEARCH ON CHINA'S TAX
DISTRIBUTION AND TAX STRUCTURE

本书从政府与市场比较的视角，通过把税收置于国民收入分配过程中，研究在初次分配与再分配环节税收参与国民收入分配的状况和结构、税收的作用及税收使用情况。并在对其评价的基础上，提出相应税制改革和相关配套改革的政策建议。



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

北 京

图书在版编目 (CIP) 数据

中国税收分配与税制结构问题研究/高凌江著

北京: 中国经济出版社, 2011. 10

ISBN 978 - 7 - 5136 - 0928 - 9

I. ①中… II. ①高… III. ①税收制度—研究—中国 IV. ①F812. 42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 150107 号

责任编辑 姜 子 徐子毅

责任审读 霍宏涛

责任印制 张江虹

封面设计 华子图文

出版发行 中国经济出版社

印 刷 者 北京市昌平区新兴胶印厂

经 销 者 各地新华书店

开 本 710mm × 1000mm 1/16

印 张 13. 25

字 数 192 千字

版 次 2011 年 10 月第 1 版

印 次 2011 年 10 月第 1 次

书 号 ISBN 978 - 7 - 5136 - 0928 - 9/F · 8982

定 价 42. 00 元

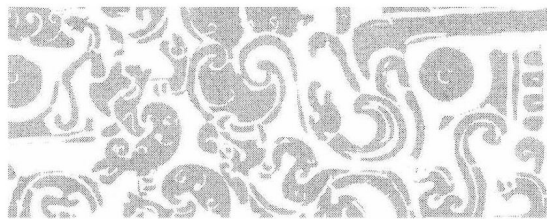
中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题, 请与本社发行中心联系调换 (联系电话: 010 - 68319116)

版权所有 盗版必究 (举报电话: 010 - 68359418 010 - 68319282)

国家版权局反盗版举报中心 (举报电话: 12390)

服务热线: 010 - 68344225 88386794



北京第二外国语学院博士学术文库·序

昔日北大蔡元培先生谓：“大学者，研究高深学问者也。”大学的逻辑起点首先应该是学术，高水平的大学更不能例外。对知识的传递、批判和探索，是大学生存和发展的永恒主题。在知识经济迅猛发展的时代，大学作为知识传播与创新、技术创新与转移的主体，理所当然地成为国家创新体系建设和自主创新的基本主体，成为人类进步和社会发展的知识之翼。大学学术研究能力的开发，本身就孕育着未来经济和社会发展的萌芽，把川流不息的知识转变成成为技术创新的源泉，已经成为当今大学学术研究不可或缺的重要任务。

一流的科研成果是一流学术成就的核心。没有一流科研成果的大学，不能称之为研究型大学。而要实现“研究型大学”的目标，关键是要围绕学术的卓越，全力打造一流的队伍、培养一流的学生、构筑一流的学科平台，潜心培育有利于知识创新和学术卓越的制度环境与大学精神。

学术卓越也是评价学科建设水平的核心指标之一。学科建设水平是一流大学的根基，只有具备一流的学科，才能成为一流的大学。分析世界一流大学学科发展的演进轨迹可以发现，经过几十年甚至几百年的锤炼和发展，总有一批学科成为这些大学的“顶梁柱”，甚至可以作为这些大学的代名词。要建设和形成一批特色鲜明的高水平学科群和学科链，就必须以学术卓越为标杆，营造砥砺学术、崇尚学术的良好风气，实现学术水平的历史性跨越。

兴校之举，首在得人。大学不仅要培养和造就能够占据学术前沿、富有创新激情的拔尖创新人才，还要依靠学科带头人、学术骨干等一批拔尖人才汇聚创新团队。世界一流大学都拥有一批世界级的学术大师，从某种意义上说，有了世界一流的师资队伍就等于有了一流的学术成就。哈佛大学的

前校长科南特曾说过：“大学的荣誉不在于它的校舍和人数，而在于它一代一代教师的质量。一所学校要站得住，教师一定要出色”，“在依靠人才方面，10个二流的人不能代替1个一流的人。”人才问题是制约和影响大学可持续发展的核心要素，谁拥有质量更优、数量更多、创新能力更加突出的优秀人才，谁就能处于竞争的优势地位。长期以来，我校着眼于打造一支精英汇聚、敢于创新、善于创新的师资队伍，积极构建面向国际招揽人才的机制和校内科学合理的人才选拔机制，提倡百花齐放、百家争鸣，让广大教师的学术思想自由发挥，真正把我校建设成为名副其实的教学研究型大学，为建设“人文北京、科技北京、绿色北京”贡献智慧和力量。

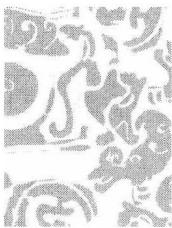
近年来，我校积极提倡“科研引领学科发展，科研提升办学水平，科研服务社会进步”的工作理念，以创新平台、重点科研基地和重点学科为依托，以学科带头人为核心，以重大项目为纽带，发挥多学科集成的优势，加大相关学科的交叉融合力度，初步形成了一批科研能力强、特色鲜明的研究团队，进一步巩固和提高了我校科研工作的影响力，增强了社科研究发展的后劲，提升了社科研究工作的水平。

为提升我校的科研水平和学术影响力，构建我校特色科研的长效机制，提高科研资源配置效率，培植一批特点鲜明、优势突出的国内一流学科，鼓励专任教师从事学术研究，扶持具有我校学科特色、扬我所长并与首都经济社会发展密切相关的科研成果，培养和发展一批学术带头人和中青年学术骨干，带动学校整体科研和学科水平不断迈上新台阶，在人才人事工作部门、科研管理部门的努力下，学校设立了“北京第二外国语学院博士文库出版基金”。出版基金主要用于资助具有较高学术水平的博士论文、学术专著和高水平的学术译著，充分发挥其辐射效应，带动相关学科的繁荣与进步，达到“以点带面，纲举目张”的效果。

在“北京第二外国语学院博士学术文库”系列著作付梓出版之际，我感到由衷的高兴。衷心感谢各位作者及相关工作人员的辛苦努力，并期待有更多的优秀成果出版。

北京第二外国语学院校长

2011年9月



前言

PREFACE

本书在国民收入分配理论框架下,通过对 OECD(经济合作与发展组织)国家税收参与国民收入分配状况和税收使用情况的国际经验借鉴,研究改革开放 30 多年以来中国税收在国民收入分配不同层次中进行分配的状况(主要包括税收分配的比重、税收分配的结构以及税收发挥的职能等方面),税收使用情况以及未来税收分配格局的走势。在对目前中国税收参与国民收入分配格局进行评价的基础之上,通过相应的税制改革和相关配套措施改革,对国民收入分配格局进行调整,从而充分发挥税收的调控功能,实现经济又好又快的协调发展,这在当前国际经济危机严重、国内需求不足的环境下,对于提高新的“两个比重”、扩大内需以及进一步贯彻落实科学发展观,有着极其重要的理论与现实意义。

一、研究框架及内容

第一章为导论。该章系统地介绍了本书的国际与国内背景,并结合我国经济社会发展的实际情况,阐述了本研究的理论意义与现实意义;本书将采用的主要研究方法以及研究思路、框架和内容;为了避免概念混淆,对研究所涉及的相关概念进行了界定。

第二章是国内外相关研究综述。该章客观地分析了他人在本课题方面已有的论述,指出其贡献和不足,从而确立本书的研究起点。主要包括衡量宏观税负统计指标和口径、财政收入、税收收入与 GDP 的关系、税收与经济增长问题、宏观税负的 international 比较问题以及最优宏观税负水平判断问题等几个方面的相关研究成果。

第三章是本书的理论基础。这一章是本书分析问题的思想框架。主要

是以凯恩斯和马克思的国民收入分配理论、税收的基本理论为基础,通过马斯格雷夫税收流程图把税收与国民收入分配进行有效的结合,并以公共选择理论作为价值判断的基础,从而形成了本书分析问题的理论框架。

第四章是税收参与国民收入分配的国际经验与借鉴。这一章主要选取了 OECD 组织的成员国为研究对象,通过对这些国家税收参与国民收入分配的状况进行系统研究,总结归纳出 OECD 国家税收参与国民收入分配的国际经验,以期对我国目前分配格局的评价有所借鉴与启示。

第五章至第七章主要研究中国税收与国民收入分配问题。在这三章,主要通过理论与实证相结合的方法,研究改革开放 30 多年以来中国税收参与国民收入分配格局的演进过程、原因及未来的走势,采用定性与定量研究方法对中国税收参与国民收入分配的格局进行评价,并以此为基础,通过相应的税制改革及相关的配套措施改革对国民收入分配格局进行调整。其调整思路:首先,通过相应的税制改革调整政府与市场的分配格局;其次,通过相关的配套改革,在居民和企业之间进行调整,提高居民收入的比重。

第八章,作者总结了本研究所取得的主要成果、主要创新点,以及本研究的不足之处,并对值得深入研究的几个问题进行了展望。

二、本书的主要研究成果

通过本书的研究,取得以下主要研究成果:

1. 本书在国民经济核算体系的基础之上,根据税收参与国民收入分配性质,把税收分为初次分配税收和再分配税收两大类,并进一步把按税负是否能够转嫁(间接税和直接税)和按课税对象(流转税、所得税、资源税、财产税和行为税)的税收分类与之相匹配,从而把三种税收分类方法有机结合起来,为进一步的研究提供分析框架。

2. 本书在按照税收参与国民收入分配性质进行分类的基础上,研究了 OECD 国家税收在初次分配环节和再分配环节的分配情况,以及不同税收发挥的作用。从整体上,OECD 国家再分配环节的直接税占 GDP 的比重明显高于初次分配环节间接税占 GDP 的比重。而直接税占总税收的比重明显高于间接税占总税收的比重,可见直接税在 OECD 国家的税制结构中发挥着重要的调节作用。

3. 本书通过对 1978 年改革开放以来中国税制改革的简要回顾,理清了在不同时期中国税制具体由哪些税种构成,然后根据上述分类的方法,把不



同税种按照其参与不同层次分配的顺序分为初次分配税收、再分配税收。研究表明:从1978年到2009年,在初次分配环节,我国税收收入占GDP比重的变动趋势,大致呈对称“V”形。在再分配环节,直接税税收收入占GDP的比重大致呈非对称的“U”形。改革开放30多年来,间接税占总税收的比重平均在75%以上,而直接税占总税收的比重平均在25%以下。由此可见,税收的财政收入功能很强,但税收对经济的调控作用相对微弱。

4. 本书在对中国税收分配问题进行梳理的基础上,总结出评价税收合理性的几大原则,并在评价原则的指导下,分别从定性研究和定量研究两个角度对中国税收进行了粗线条评价。

从定性评价角度来看,目前中国税收立法层次较低,在立法程序中公民没能有效地参与税收法律的制定,因而不能有效地约束政府的征税行为。政府通过征税增加公民税收负担的同时,并没有有效地提供良好的公共产品和服务,满足公民的公共需求,而且政府在“三公”支出方面浪费严重,使公民对政府征税并不满意。因此,从这个角度来讲,目前中国税收是不规范的,不合理的。

从定量研究角度来看,在税收总量方面,政府通过征税把资源从私人部门转移到公共部门使用,但没有将其更好地用在提供基础设施、教育、公共卫生、财产保护等生产性支出上,提供更多的公共产品和公共服务,解决市场失灵问题,实现公平,同时政府本身的消耗性支出却耗费了大量税收,结果政府支出不仅没有抵消因征税而产生的负效应,而政府支出行为本身也不利于经济的增长。在税收结构方面,中国税收结构存在问题,不同类的税收没有发挥其应有的作用,对经济的调控作用并未充分发挥出来。

5. 本书在对税收评价的基础上,提出了调整国民收入分配格局并进行相应的税制改革和相关配套措施改革的政策建议,以此实现中央提出的新的“两个比重”,进一步扩大内需,应对世界经济危机的影响,促进经济又好又快的发展,同时,缩小收入分配差距,实现社会公平。

三、本书的主要创新点

本书与国内同类研究相比,其特色与创新之处在于以下几点。

1. 从研究视角来看,本书以政府与市场的比较为视角,通过把税收置于国民收入分配流程中,研究在初次分配与再分配环节中税收参与国民收入分配状况、税制结构、税收功能的作用及税收的使用情况。并在对税收参与

国民收入分配格局进行评价的基础之上,通过相应税制改革和相关配套改革对国民收入分配格局进行调整,实现提高新的“两个比重”,进一步扩大内需,促进经济发展和实现社会公平。从而,本书的研究视角更新颖,提升了分析问题的高度。

2. 从研究内容来看,本书把国民收入分配格局的调整与相应的税制改革相结合,把税收问题和国民收入分配问题相结合,把税制改革和提高新的“两个比重”、进一步扩大内需相联系,充分凸显了税收与国民收入分配的关系、税收调节社会公平的作用,通过税制改革来解决现实生活中居民收入分配差距的问题,从而更加充分地体现了税收调控经济的职能。

3. 从研究方法来看,本书研究使用了多种研究方法,既有定性研究又有定量研究。在研究过程中,广泛采用实证研究方法,得出大部分结论均有数据的支撑。数据资料丰富,时间跨度长,指标多样,其中中国是 30 多年的数据,OECD 国家是 40 多年的数据,这样能使统计分析的结果更加贴近实际,论证结果更准确,得出的结论更有说服力。

4. 从理论分类来看,本书在国民经济核算体系的基础之上,根据税收参与国民收入分配的性质把税收分为初次分配税收和再分配税收两大类,并进一步把按税负是否能够转嫁和按课税对象的税收分类与之相匹配,从而把三种分类方法有机结合起来,这样不仅可以按其主要的类别来研究不同税种在参与国民收入分配过程中发挥的作用,还可以研究每个税种参与国民收入分配的实际运行情况。



目录

CONTENTS

第1章 导 论

1.1 研究背景	3
1.2 研究意义	4
1.3 研究问题的界定	5
1.4 研究思路和方法	8

第2章 国内外相关文献综述

2.1 衡量宏观税负水平的统计口径或指标述评	13
2.2 宏观税负国际比较问题述评	15
2.3 财政收入、税收收入与 GDP 关系研究述评	17
2.4 税收与经济增长关系问题述评	19
2.5 最优宏观税负水平判断问题述评	23
2.6 本章小结	26

第3章 税收参与国民收入分配的理论分析框架

3.1 国民收入分配的基本理论	31
3.1.1 凯恩斯国民收入分配理论	31
3.1.2 马克思国民收入分配理论	36
3.2 税收相关基本理论	40
3.2.1 税收原则	40



3.2.2 税收分类	43
3.3 马斯格雷夫税收流程图	45
3.4 公共选择理论	48
第4章 税收参与国民收入分配的国际经验与借鉴	
4.1 研究对象的选取	55
4.2 OECD 国家税收参与国民收入分配的比较	56
4.2.1 OECD 国家税收与国民收入最终分配	56
4.2.2 OECD 国家税收与国民收入初次分配	66
4.2.3 OECD 国家税收与国民收入再分配	70
4.3 OECD 国家税收的用途	76
4.4 国际经验借鉴与启示	82
第5章 中国税收参与国民收入分配的格局及其演变	
5.1 中国税制改革的简要回顾	89
5.2 改革开放以来中国税收参与国民收入分配的格局	91
5.2.1 间接税与国民收入的初次分配	91
5.2.2 直接税与国民收入的再分配	100
5.2.3 中国税收与国民收入的最终分配	106
5.2.4 税收参与国民收入分配波动的原因	114
5.3 中国税收的用途	116
5.4 中国税收参与国民收入分配的趋势预测	120
第6章 基于国民收入分配的中国税收合理性评价与判断	
6.1 评价与判断税收合理性的复杂性	125
6.2 基于国民收入分配的税收合理性评价与判断原则	127
6.3 基于国民收入分配的税收合理性评价与判断	131
6.3.1 从定性角度对中国税收进行评价与判断分析	131
6.3.2 从实证研究角度对中国税收进行评价与判断分析	134
6.4 本章小结	150

第7章 国民收入分配格局的调整与中国税制改革

7.1 国民收入分配格局调整的重要意义	156
7.2 初次分配格局的调整与相应的税制改革	157
7.2.1 初次分配格局的调整	157
7.2.2 相应的税制改革	159
7.3 再分配格局的调整与相应的税制改革	164
7.3.1 再分配格局的调整	164
7.3.2 相应的税制改革	165
7.4 国民收入分配格局调整的相关配套制度改革	168

第8章 结论与展望

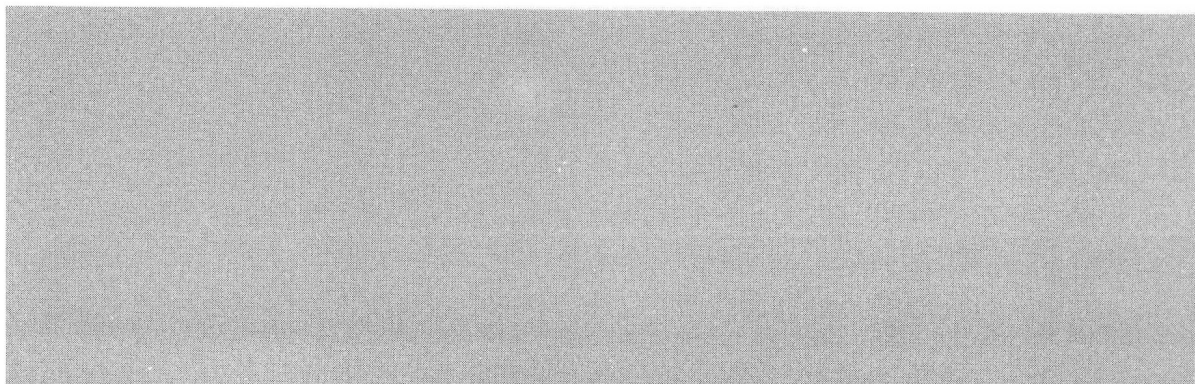
8.1 研究的主要成果	173
8.2 研究特色与创新之处	176
8.3 研究不足与展望	177

参考文献	179
------------	-----

后 记	199
-----------	-----



第1章 导 论



1.1 研究背景

目前,世界经济、金融形势复杂多变,不稳定、不确定因素明显增多。国际金融危机影响深远,世界经济格局正在发生深刻复杂变化。受金融危机影响,世界经济增长速度减缓,全球需求结构出现明显变化,围绕市场、资源、人才、技术、标准等的竞争更加激烈,气候变化以及能源资源安全、粮食安全等全球性问题更加突出,各种形式的保护主义抬头。^①从具体情况来看,美国的经济复苏正在经历着“二战”以来所有经济周期中最疲软的阶段,2010年美国的GDP增长为2.6%,预计2011年将减缓至2.2%。虽然GDP总值可望于2011年恢复到危机前的水平,但全面恢复就业至少需要四年时间。欧洲和日本增长速度更为缓慢。德国经济如能继续复苏,欧元区2011年的增长可望维持在1.5%,与2010年持平。受主权债务困扰的欧洲国家如希腊、葡萄牙、爱尔兰和西班牙的经济将继续衰退或停滞不前。日本经济在2010年初出现出口推动的反弹,但此后迅速下滑,2010年全年增长为2.7%。由于通货紧缩和数额庞大的公共债务的困扰,日本经济2011年增长率预计为1.4%。^②

然而,作为全球经济一部分的中国经济则主要表现在“三高”上,即高储蓄率、高投资和高出口。高出口势必对世界市场的依赖程度更大,因此,世界经济危机对中国经济的影响是显而易见的。外需不振,出口下滑,使中国经济运行中的困难增加,经济下行压力加大。出口企业经营困难增多,金融领域潜在风险增加等都会减弱中国经济增长的动力。加上中国经济社会生活中尚未解决的深层次矛盾和问题,如教育、科技、文化、医疗卫生、环境保护等社会事业发展滞后于经济问题,影响发展的体制、机制障碍依然存在以及城乡差距、不同社会阶层收入差距过大和其他社会矛盾等问题。

① 中华人民共和国国民经济和社会发展第十二个五年规划纲要[R/OL]. <http://www.news.cn/>.

② 2011年世界经济形势与展望[EB/OL]. <http://finance.sina.com.cn>.

面对国外经济形势的新变化和国内经济社会发展中存在的问题,中央经济工作会议强调,要全面贯彻党的十七大和十七届三中、四中、五中全会精神,以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导,深入贯彻落实科学发展观,正确把握国内外形势新变化新特点,以科学发展为主题,以加快转变经济发展方式为主线,实施积极的财政政策和稳健的货币政策,增强宏观调控的针对性、灵活性、有效性,加快推进经济结构调整,大力加强自主创新,切实抓好节能减排,不断深化改革开放,着力保障和改善民生,巩固和扩大应对国际金融危机冲击成果,保持经济平稳较快发展,促进社会和谐稳定。

党的十七大报告也指出“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”。提高居民收入在国民收入分配中的比重,涉及国民收入初次分配关系。国民收入是由居民收入、企业收入、政府收入三部分构成的,合理调整这三者在国民收入中的比重,是社会主义市场经济条件下宏观经济管理的一项重要任务。而从财政税收的角度来看,则是税收“调节职能”大有作为的领域。政府通过调整税收结构减少税收在初次分配环节中分配的比重,同时,增加在再分配环节的调控职能,这样就可以提高初次分配环节中居民在国民收入分配中的比重,而增强对初次分配环节的调控。因此,在国内外大的环境以及党中央提出经济工作总体要求的背景下,提出了这一研究问题。

1.2 研究意义

税收是政府凭借政治权力把一部分社会资源转移到政府部门加以集中使用的一种形式,是市场经济条件下政府大规模地介入国民收入分配过程的最重要的手段。政府在通过税收参与国民收入分配的过程中,会对经济生活中各个经济行为主体产生不同的影响,会影响纳税人对消费、储蓄、投资以及劳动供给行为的选择。因此,在大多数西方经济学流派的理论体系中,税收政策是政府宏观经济政策的重要组成部分,它是政府进行资源配置、调控经济的基本手段。税收参与国民收入分配的结果体现在宏观税负水平上,它反映一定时期政府参与国民收入分配的数量关系,体现了国家的政策意图,直接关系着社会利益的分配格局。

在传统的计划经济体制下,我国的税收制度被大大简化,税收没有发挥



其应有的作用。自从1984年实行利改税和1994年工商税制全面改革以来,随着我国税收制度的逐步完善,税收在市场经济中的地位日益重要,其作用也逐渐显现。税收与GDP之间的关系,已经成为市场经济体系中一个异常关键的因素。税收政策也成为我国政府进行宏观调控的重要手段,税收参与国民收入分配的格局也逐渐成为专家、学者关心的敏感问题。

从改革开放到1994年税制改革以前,我国税收占GDP的比重一直呈下滑的趋势,国民收入分配向居民和企业倾斜。因此,提高“两个比重”成为政府部门和专家、学者普遍关心的问题。在1994年税制改革以后,我国的税收一直保持着较高的增长速度,特别是1997年以来,税收收入出现了超常增长的现象,税收占GDP的比重逐渐提高,国民收入分配日益向政府倾斜。与此同时,世界著名的福布斯杂志最近几年公布的“税收痛苦指数”排行榜上,中国也一直名列前茅,这引起了政府、社会以及专家、学者的广泛关注。

在社会主义市场经济条件下,税收参与国民收入分配是否过多地向政府倾斜?如何提高居民在收入分配的比重?世界上发达国家税收参与国民收入分配格局的情况如何?对我国有哪些借鉴与启示?中国改革开放以来,税收在初次分配、再分配的过程中如何发挥作用?最终形成的分配格局的演变进程、原因是什么?未来分配格局的走势如何?中国税收是否与GDP同步增长?税收占GDP多大比重才有利于我国经济增长和人民生活水平提高?目前税收参与国民收入分配的格局是否合理?如何对其进行相应的调整?这一系列的问题需要我们不断地深入思考。针对这一系列问题,对税收参与国民收入分配格局进行认真、深入地研究成为摆在我们面前的一项非常重要的课题。这对于在当前国际、国内环境下,提高新的“两个比重”、扩大内需以及进一步贯彻落实科学发展观,有着极其重要的理论与现实意义。

1.3 研究问题的界定

税收是市场经济条件下政府大规模地介入国民收入分配过程中最重要的手段,税收在国民收入分配的不同阶段发挥着不同的作用。在初次分配过程中,分配是在各生产单位内部进行的,一方面政府主要是通过征收间接税直接参与生产过程中要素收入的分配,另一方面,间接税可以在初次分配