



Yu Yuanshi Mianduimian

与院士面对面

(二)

中央国家机关团工委 编





Yu Yuanshi Mianduimian

与院士面对面

(二)

中央国家机关团工委 编



图书在版编目（CIP）数据

与院士面对面. 2 / 中央国家机关团工委编. —北京：中国社会科学出版社，2015. 6
ISBN 978-7-5161-6227-9

I. ①与… II. ①中… III. ①院士—访问记—中国—现代 IV. ①K826.1

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 123550 号

出 版 人 赵剑英
责任编辑 王 琪
特约编辑 王福仓
责任校对 胡新芳
责任印制 王 超

出 版 中国社会科学出版社
社 址 北京鼓楼西大街甲 158 号
邮 编 100720
网 址 <http://www.csspw.cn>
发 行 部 010-84083685
门 市 部 010-84029450
经 销 新华书店及其他书店

印刷装订 北京君升印刷有限公司
版 次 2015 年 6 月第 1 版
印 次 2015 年 6 月第 1 次印刷

开 本 710×1000 1/16
印 张 18
插 页 5
字 数 231 千字
定 价 49.00 元

“与院士面对面”活动通过发挥中央国家机关的资源优势,为青年干部的成长成才历程注入了新的活力,十分有益,对中国科学院也是很好的宣传。两院院士、学部委员的人生经历是一笔宝贵财富。从他们的一言一行中,青年干部可以学到做人、做学问的道理。希望青年干部从中汲取思想智慧和精神动力,以学界前辈为榜样,牢记和践行社会主义核心价值观,脚踏实地做好本职工作,为实现中国梦矢志奋斗。希望这项活动长期开展下去,越办越好,中国科学院各级党团组织要全力支持和配合。

A handwritten signature in black ink, appearing to be the name '方新' (Fang Xin), written in a cursive style.

广大院士和学部委员胸怀祖国，
严谨治学，奋勇拼搏，为我国科学
事业进步和经济社会发展作出了突
出贡献，不愧为我国科技界的表率
和楷模。“与院士面对面”活动为我
们中央国家机关青年干部提供了一个
近距离接触了解院士和学部委员
的机会。相信青年朋友们通过这次
活动，在与院士和学部委员的对话中，
不仅可以学习到渊博的知识和科学的
方法，而且可以领悟到他们仁术济世
爱国情怀、科学求实精神、高尚道德品
质。

赵胜轩

问渠那得清如许，为有源头活水来。工委开展的“与院士面对面”活动抓住了青年干部成长成才的关键问题，发挥了中央国家机关的资源优势，效果显著，同时也展现了中国工程科技发展壮大的画卷。两院院士们的成才经历是中华民族顽强崛起的缩影，是我国一笔宝贵的精神财富，青年同志可以从中领悟到做人、做事、做学问的道理。希望青年同志们将这些道理内化为立足岗位做好本职工作的精神动力，认真之地走好人生的每一步，为实现民族复兴的中国梦砥砺前行。希望这项活动越办越好。

徐德龙

编审委员会

主 任 姚志平

副 主 任 冀萌新 张 哲

成 员 (按姓氏笔画排列)

王 宁 方鸿琴 东 磊

刘 畅 刘亚贞 刘苇萍

闫晓娜 陈 曦 陈江洪

李寒冰 周 娜 季为民

郇述涛 赵庆林 秦 琼

贾自强 龚 仆 崔 墨

蒋 怡 滕 藤 魏皓阳

执行主编 方鸿琴

目 录

站在国情立场上认识宏观税负

——专访经济学家高培勇 (1)

达尔文的演化理论大厦依旧不倒

——专访古生物学家周忠和 (29)

让生态嵌入大地、融入城市

——专访生态环境学家傅伯杰 (53)

新常态必须靠改革创新驱动

——专访经济学家李扬 (83)

航天科技人要有点“坚持”的精神

——专访航天控制工程专家宋征宇 (109)

森林保育促进人与自然可持续发展

——专访林业学家唐守正 (127)

自主创新实现气象现代化

——专访卫星气象学家许健民 (149)

航天使命因艰巨而光荣 人的生命因奋斗而精彩

——专访航天飞行力学专家余梦伦 (185)

宁可错放 不能错判

——专访法庭科学家刘耀 (211)

谈中国人的宗教信仰理解

——专访宗教学家卓新平 (237)

科学报国 甘做人梯

——专访有机光电子学家黄维 (265)

后 记 (282)



经济学家高培勇

高培勇，1959年1月生，天津人。中国社会科学院学部委员。现任中国社会科学院财经战略研究院院长兼党委书记、教授、博士生导师，中国社会科学院研究生院教授委员会经济学部执行委员。兼任国务院学位委员会学科评议组成员、中国财政学会副会长、中国审计学会副会长、中国国际税收研究会副会长、中国城市金融学会常务理事、中国税务学会学术委员会副主任委员、北京市人民政府咨询委员会委员等社会职务。

1978年至1985年，在天津财经学院财政学系获经济学学士、经济学硕士学位；1985年至1994年，执教于天津财经学院，先后任助教、讲师、副教授；1991年至1994年，在中国人民大学财政金融系获经济学博士学位；1994年至2003年，执教于中国人民大学，先后任副教授、教授、博士生导师、研究生培养管理处副处

长、研究生培养管理处处长、研究生院副院长兼培养管理处处长、校长助理兼教务处处长、校长助理；2000年，在英国卡迪夫大学商学院做高级访问学者；2003年至今，任职于中国社会科学院财经战略研究院。

主要研究方向为财税理论研究、财税政策分析。著有《公债经济学导论》、《国债运行机制研究》、《市场化进程中的中国财政运行机制》、《公共经济学》、《税费改革研究》等数部理论著作。在《中国社会科学》、《经济研究》、《财贸经济》、《世界经济》、《财政研究》、《税务研究》等学术刊物以及《人民日报》、《光明日报》等报刊发表了《公共财政：概念界说与演变脉络》、《市场经济条件下的中国税收与税制》、《市场经济体制与公共财政框架》、《解决收入分配问题重在建机制增渠道》等百余篇代表性论文。

1997年，入选北京市“百人工程计划”。1998年，入选教育部“跨世纪优秀人才培养计划”和人事部“百千万人才工程计划”（第一、第二层次）。同年，经国务院批准享受政府特殊津贴。曾获得国家社会科学基金项目优秀成果奖、国家级教学成果奖、教育部高校人文社会科学研究成果奖、中国财政学会优秀成果奖、中国税务学会优秀成果奖、中国国际税收研究会优秀成果奖等20余项奖励。曾三次为党和国家领导人集体学习担任主讲人。

核心内容提要

对比中外宏观税负，需考虑中国特殊国情；以财税体制改革防范地方债风险；融资平台存在违约风险，政府立场反映地方债走向；公私合作模式是一种办法，但不能解决根本问题；政府收支都是公共资金，都要纳入预算进行监督；老百姓要有纳税人意识；做政策研究要立足中国国情；带着问题去搜索信息是最有效的；青年人要根据自己的情况选择适合自己的职业方向。



站在国情立场上认识宏观税负

——专访经济学家高培勇

访谈时间：2014年10月31日

访谈地点：中国社会科学院财经战略研究院

对比中外宏观税负 需考虑中国特殊国情

中央国家机关青年：2011年，据美国《福布斯》杂志推出的榜单显示，中国内地的“税负痛苦指数”居全球第二。近日，有学者称我国已经迈入“人均万元税负阶段”。我们国家的税负程度到底如何？与其他国家相比，中国税负水平是高还是低？前不久，中共中央政治局审议通过《深化财税体制改革总体方案》，请问新一轮税制改革与以往的税制改革有何不同？

高培勇：谈到《福布斯》对中国宏观税负的评价，关键在于看它用什么方法。如果《福布斯》按照它自己制定的那套指标体系评价中国，那么中国的宏观税负水平可能达到了世界第二。但是站在中国角度、采用适应中国的指标体系，我们不同意这一说

法。因为中国有一些特殊国情，比如，《福布斯》是以欧美国家的税制结构状况为参照系的，在评价时将营业税、增值税这类税种看得非常轻，所占权重很小，可是在中国，这些税种的分量又非常重，不同国家之间税制结构的差异就导致评价结果不一样。这是从中国角度回应《福布斯》的评价。

抛开这些纯学术性的论证，我们应该看到两个基本事实：

一是如果从纵向角度看，中国宏观税负增长速度非常快，这是毫无疑义的。从 1994 年到 2013 年，我国税收速度增长有多快，宏观税负增长速度就有多快，这不用做太多理论论证，都能从数字上立刻看出来。

二是中国宏观税负的测度有它的复杂性。其他国家的税收，基本上能涵盖几乎政府全部收入，比如美国税收多少，美国政府收入多少，两者之间几乎可以画约等号；但在中国，讲到税收时，它只是政府收入的一部分，比如 2013 年税收在全部收入中占 52% 左右，意味着还有 48% 左右的政府收入不叫税收。我们讲的宏观税负只算税收。所以，我们要区分两个口径，一个是纯税收负担状况，另一个是广义的税收负担状况。广义的税收就是把全部政府收入都算在内。前不久通过了《新预算法》，明确预算包括一般公共预算、政府性基金预算、国有资本经营预算、社会保险基金预算四项。这四个预算都属于公共性质的政府收入。因此，考虑中国当前宏观税负问题，外国人是容易了解的。我们必须把国情搞清楚，我们的国情就是单算税收。另外，我们要看到除税收之外，实际上其他政府收入也是来自于老百姓的口袋，这笔钱也应计算到宏观税负当中来。因此，我觉得要立足国情客观认识中国宏观税负，和国际做有效的比较，而不做无谓的比较。

关于当前中国人均宏观税负的问题，去年中国财政收入 12.8 万亿元，多说一点就是 13 万亿元，中国恰好 13 亿人口，人均近 1 万元人民币。这 1 万元当然包括老人和婴儿。这可不是一个小数目，三口之家一年就是 3 万元。在当前以间接税为主体的税制结构下，税收的缴纳是在不知不觉中实现的。如果把这个税收转换为直接税，在中国就几乎没法收了。由此，税制结构的差异是显而易见的。所以，我们必须要有税收意识，也要向老百姓宣传税收知识。

我们需要调整税制结构，由间接税向直接税转变。为什么每年事实上人均 1 万元的税收，大家普遍感觉不到？因为几乎全部税收都融于价格当中，我们收的是间接税，这是中国税收的一大特征。其实，人们只要消费就会产生税收，但是大家又不知道在交税。所以中国人很少有纳税人的意识，这会带来一系列问题，必须加以关注。

当前，中国面临的几件大事都与税制结构有关，比如十八届三中全会在市场经济建设方面最大的理论贡献是“市场在资源配置当中起决定性作用”。市场不是一个交易场所，更多的是供求交互作用条件下所形成的均衡价格，让价格来引导资源配置。

这个问题在现实中很常见，比如大家现在出国，一般少不了购物，表面上图的是价差，但是有人不理解产自中国的产品为什么比在国内还便宜？其实价差背后是税差。比如我们征 100 元税，70 元左右融入产品价格；但在美国征 100 元税，20 元左右融入产品价格。所以，税差也会导致资源在国家之间的错配。

十八大还有一个重要的理论贡献，就是把国家治理现代化作为全面深化改革的总目标。什么是国家治理现代化呢？就是要实

现国家治理与时俱进，让国家治理水平具有现代性。放到税收上，就是税收治理具有现代性，实际上体现了一种现代税收文明。现代税收文明讲的是人类对税收的基本追求。人类税收刚出现的时候，主体是人头税，这是税收的第一阶段，我们称为简单原始的直接税阶段。第二阶段是间接税为主体，就是对商品课税，间接税税收负担分配标准是按人们的消费来分配。比方说要取得 100 元税收收入，拿卖矿泉水来说，那就变成谁喝水谁交税，谁不喝水谁就不交税；谁喝水多谁多交，谁喝水少谁少交。所以，这 100 元税是凭喝水多少交的。

恩格尔系数说明，越富的人花在吃喝上的比重越小。把恩格尔系数原理拓展开来，越富的人，花在有形消费品上的支出就越低。所以，就变成这么一种情况，我的收入是你的 100 倍，但是我的消费可能只是你的 1.5 倍或 2 倍左右，税收负担和人们收入水平不成正比。这显然不公平。所以，随着人类的进步、经济社会的发展，就越来越要考虑税收的公正和公平，就必须有直接税的配合。

这次税收制度改革基本线索是逐步增加直接税比重，税制结构要优化调整，突出现代税收制度大方向，而现代税收制度要落实在税收负担分配的公平和公正上。中国是世界第二大经济体，但还不是现代意义上的大国。在税收制度形态上，要在收税的同时考虑到对资源配置的影响，考虑到对社会公平、公正的影响，考虑到对国家治理成效的影响。

所以，税收跟大家密切相关，特别是从事政府工作的人。了解税收实际上是了解政府活动成本的来源。