

缩小我国居民收入差距的 税收政策研究

万 莹◇著

*Suoxiao Woguo Juminshouruchaju
De Shuishouzhengce Yanjiu*

中国社会科学出版社

013059897

本书是国家社会科学基金重点项目 (10AJY004) 研究

F812.422

91

缩小我国居民收入差距的 税收政策研究

万莹 著



*Suoxiao Woguo Juminshouruchaju
De Shuishouzhengce Yanjiu*

F812.422
91



北航

C1666125

中国社会科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

缩小我国居民收入的税收政策研究/万莹著. —北京:
中国社会科学出版社, 2013. 5
ISBN 978 - 7 - 5161 - 2695 - 0

I. ①缩… II. ①万… III. ①税收政策—研究—中国
IV. ①F812. 422

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 104280 号

出 版 人 赵剑英
选题策划 卢小生
责任编辑 卢小生
责任校对 周 昊
责任印制 李 建

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>
中文域名: 中国社科网 010 - 64070619
发 行 部 010 - 84083635
门 市 部 010 - 84029450
经 销 新华书店及其他书店

印 刷 北京市大兴区新魏印刷厂
装 订 廊坊市广阳区广增装订厂
版 次 2013 年 5 月第 1 版
印 次 2013 年 5 月第 1 次印刷

开 本 710 × 1000 1/16
印 张 17.75
插 页 2
字 数 289 千字
定 价 48.00 元

凡购买中国社会科学出版社图书, 如有质量问题请与本社发行部联系调换
电话: 010 - 64009791

版权所有 侵权必究

序 一

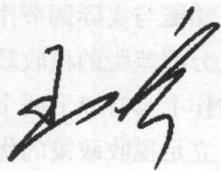
收入分配制度是经济社会发展中一项带有根本性、基础性的制度安排,是社会主义市场经济体制的重要基石。改革开放以来,我国收入分配制度改革不断推进,与基本国情相适应的按劳分配、按要素分配的收入分配制度基本建立。但是,收入分配领域仍存在一些亟待解决的突出问题,如城乡之间、地区之间、行业之间的居民收入分配差距日渐扩大,收入分配秩序仍不规范,特别是隐性收入、灰色收入、非法收入问题比较突出,成为影响我国社会稳定和经济发展的潜在威胁。当前,我国已经进入全面建成小康社会的决定性阶段,按照党的十八大提出的千方百计增加居民收入的战略部署,要继续深化收入分配制度改革,优化收入分配结构,维护社会公平正义与和谐稳定,实现发展成果由人民共享,为全面建成小康社会奠定扎实基础。初次分配和再分配都要兼顾效率和公平,初次分配要注重效率,创造机会公平的竞争环境,维护劳动收入的主体地位;再分配要更加注重公平,提高公共资源配置效率,缩小收入差距。更好地发挥政府对收入分配的调控作用,规范收入分配秩序,增加低收入者收入,调节过高收入。而税收政策无疑是政府调节过高收入的主要经济手段和法律手段。在我国居民收入差距不断扩大的背景下,社会各界对具有再分配功能的税收政策寄予厚望,相关税制改革也受到前所未有的高度关注。万莹同志的这本专著以调节收入分配的税收政策为切入点,选题具有重要的理论意义与实践价值。

该书先从我国收入分配格局演变历史及其表象特征入手,刻画其收入差距的特殊性。以此为起点,进一步从理论层面分析税收政策调节收入分配的作用机制与优缺点,廓清税收政策在政府宏观收入调控体系中的作用边界,明确税收政策的调控目标和功能定位。最后,分别对所得税、流转税、财产税等主要税类的调节收入分配效果进行实证分析,以检验税收政策的理论调节功能与实际调节作用的客观差距,并在此基础上提出有助于缩小我国收入分配差距的税收政策改革建议。

该书在写作上具有以下两个显著的特点:一是结合我国居民收入差距的具体成因,立足税收政策的优缺点,通过与其他宏观调控手段的优劣比

较,从理论层面明确了我国税收调节收入差距的功能定位和着力点。在初次分配领域,应对低收入群体给予适度的税收优惠,以鼓励其参与竞争,弥补其先天条件的不足;在再分配领域,通过调整税制结构,使税收调节全方位地覆盖个人收入的形成、使用、投资、积累到转移诸环节,加大对高收入群体的调节力度,适度缩小税后收入的差距。其中,税收调节的重点是再分配领域对高收入群体合法、正当、货币收入的调节。这部分的理论分析对完善我国宏观税收调控体系起到了有益的补充。二是通过实证分析的方法,对我国现行个人所得税、企业所得税、增值税、消费税、营业税等主要税种的收入调节效果进行了全面、系统分析,为正确认识和评价税收政策的调控作用提供了客观依据。文中有不少重要的观点和结论,如我国个人所得税调节功能弱化的关键原因,不在于税收的累进性不够,而在于收入规模太小,平均税率太低,扩大课税规模、加强税收征管才是增进其收入调节主导功能的当务之急。又如,企业所得税对居民收入分配的整体影响是累进的,应通过各种税收优惠政策为中低收入者创造更多的就业机会和更好的创业环境,统筹城乡和区域经济发展,促进弱势群体和欠发达地区居民收入更快增长,同时通过对资本收益的课税,间接调节高收入者的投资收益率来凸显其收入调节的辅助功能。再如,根据边际消费倾向递减规律,对所有商品普遍课征的增值税,尤其是对生活必需品课征的增值税具有明显的累退性,而消费税、营业税因课税对象的选择性,对收入分配的影响呈现累进性,所以,降低平均税率、调整课税范围和税率结构是未来流转税制度的改革方向。这部分的实证分析和政策建议对我国构建有利于社会公平的税收制度实践具有积极的参考价值。

该书是万莹同志主持的国家社科基金重点项目“缩小我国居民收入差距的税收政策研究”的最终研究成果。作为她的老师和同行,我见证了该项目从开题报告、可行性论证、专题研讨到结题评审等研究全过程,深知她为此付出的辛勤与努力,也为我校有这样一位刻苦钻研、坚韧不拔的优秀年轻教师感到欣慰。希望万莹同志能够继续保持谦虚谨慎、求真务实的科研精神,在税收专业领域推出更多更好的学术成果。



2013年3月

序 二

万莹同志主持的国家社科基金重点项目“缩小我国居民收入差距的税收政策研究”最终研究成果经过修改、充实，即将出版，我作为她曾经的博士生导师，甚感欣慰。

改革开放 35 年来，我国历经计划经济到市场经济的巨大转型过程，在社会财富数量快速积累、人民生活水平显著提高的同时，也出现了普遍的贫富不均、各种巧取豪夺、制假造假、坑蒙拐骗、垄断利润、权钱交换等非法、非正当、不公平竞争等情况，解决收入分配差距扩大化问题已经迫在眉睫。可见，我们不仅要通过发展，做大社会财富这个“蛋糕”，而且要通过合理的收入分配制度，把“蛋糕”分好，让全体人民分享改革发展的成果。党的十四届三中全会提出：个人收入分配要体现效率优先、兼顾公平的原则。党的十六大报告提出：初次分配注重效率，再分配注重公平。党的十六届五中全会通过的十一五规划把完善分配制度、规范分配秩序、调节收入分配、注重社会公平作为国民经济和社会发展的重要任务，标志着中国改革开放的发展思路由历经 20 多年的“先富论”逐步转变为“共同富裕”。

党的十七大报告明确提出，要深化收入分配制度改革，增加城乡居民收入。要坚持和完善按劳分配为主体、多种分配方式并存的分配制度，健全劳动、资本、技术、管理等生产要素按贡献参与分配的制度，初次分配和再分配都要处理好效率和公平的关系，再分配更加注重公平。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。要着力提高低收入者收入，逐步提高扶贫标准和最低工资标准，建立企业职工工资正常增长机制和支付保障机制。要创造条件让更多群众拥有财产性收入，保护合法收入，调节过高收入，取缔非法收入。逐步扭转收入分配差距扩大趋势。我们从“效率优先，兼顾公平”——“再分配注重公平”——“初次分配和再分配都要处理好效率和公平的关系，再分配更加注重公平”的宏观调控原则和目标的演进中，不难看出，收入分配的公平性问题已被提到了越来越重要的位置。十七大报告首次强调指出：初

次分配也要体现公平,这在理论上是一个创新,在现实中富有很强的针对性,对于构建社会主义和谐社会具有重大的现实意义。

党的十八大报告强调:必须坚持走共同富裕道路,坚持社会主义基本经济制度和分配制度,调整国民收入分配格局,着力解决收入分配差距较大问题,使发展成果更多更公平惠及全体人民,朝着共同富裕方向稳步前进。“更公平”的用词和表述,说明党和国家在解决收入分配问题上的决心更加坚定,方向更加明确。

对中国经济转型期居民收入分配差距的研究,最初始于国际金融机构的一些粗略估计;国内学者在这方面的研究,确切地说是从20世纪80年代中后期才开始的。我们应借鉴国外的研究成果,采用实证分析的方法对我国改革开放以来经济发展中的收入差距变动规律进行系统研究。而从税收政策角度对我国收入分配问题展开研究,则肇始于90年代,最初主要体现为对税收政策调控收入分配的理论依据、作用机制等理论方面的探讨。进入21世纪以后,我国税收调节个人收入分配的累退倾向和税收公平功能弱化的现象逐渐开始受到学者们的关注,越来越多的专家学者开始从税制设计层面分析我国个人所得税调控功能弱化的表象、成因和对策,相关领域的实证分析也逐渐增多,分析方法日趋成熟,研究成果日益丰富。

在此背景下,万莹同志的这本专著选取居民收入分配这一社会生活热点和经济改革难点进行专门研究。我认为,她充分吸收了前人研究成果的精髓,将税收收入调控理论的研究推向纵深,具有积极的理论和实践意义。首先,理论上,本书对税收政策在政府收入分配调控体系中作用边界和功能定位的探讨,有助于夯实我国税收调控的理论基础,摆正对税收调控政策的正确态度和合理预期,认识税收调控的优越性与局限性。其次,实践上,对缩小收入分配差距的税收政策的研究,顺应了当前我国税收调控功能弱化之需要,通过对现行各主要税种调控功能的历史考察、效果评估和原因剖析,有助于扭转我国居民收入差距扩大化趋势、改革税收制度、完善税收政策、强化税收对收入分配的积极调控作用。理论与实践相结合、规范分析与实证分析相呼应是本书的一大特色。

当然,由于居民收入数据天然的私密性和隐蔽性特点,以及微观税收数据资料的欠缺,对其进行绩效考评不可避免会遇到各种数据统计和分析方法上的困难;本书的研究在具体计量模型的构建和数据处理上,还有待

进一步完善。希望万莹同志在今后的研究中，再接再厉，提出更多有价值的成果，也欢迎专家学者和读者同志批评指正。

乐为序。

邓子基
2019年3月
于厦门大学

内 容 摘 要

近年来,随着收入差距的持续扩大,“调整收入分配格局”一词以前所未有的密集度出现在官方文件中,出现在人们的热议中,收入分配问题已成为当今中国构建和谐社会的重点和难点,也是当前公共政策研究领域的重点和难点。经济增长并不必然带来收入分配的改善。在现代社会中,政府的收入再分配政策对社会公平至关重要。而税收政策作为世界各国政府宏观调控的重要手段,理应在我国收入再分配体系中发挥应有的积极作用。

因此,在我国居民收入差距不断扩大的今天,深入研究我国收入再分配的税收政策问题,不仅有助于明确税收政策在政府收入分配调控体系中的作用边界和功能定位,丰富我国税收调控基础理论研究,而且有助于认清当前我国税收调节功能弱化的现状和原因,为缩小我国居民收入差距、改革我国税收调控政策体系、加强税收对收入分配的调控力度提供事实依据和政策参考。

本书从我国收入分配格局演变历程及其特征表象入手,分析税收政策调节收入分配的作用机制与优缺点,廓清税收政策在政府宏观调控体系中的作用边界,明确税收政策的调控目标和功能定位。然后分别所得税、流转税、财产税等主要税类对现行税制调节收入分配的效果展开实证分析,以检验税收政策理论调节功能与实际调节作用的客观差距。最后,在此基础上,提出有助于缩小我国收入分配差距的税收调控政策措施建议。

本书的主要观点是:

1. 明确我国税收政策调节收入分配的目标定位是再分配领域,对在公平竞争过程中因要素禀赋差异形成的合法、正当、货币收入差距的调节。
2. 我国个人所得税调节功能弱化的关键原因,不在于税收的累进性不够,而是平均税率太低。

3. 考虑到资本要素集中于高收入者,企业所得税对居民收入分配的影响应该是积极的。

4. 现行流转税调节收入分配的累退性主要源于增值税,尤其是对生活必需品课征的增值税。

5. 财产税对个人收入分配的调节在我国基本缺失,尚有较大的提升空间。

6. 考虑到现实征管能力和征管成本,不赞成近期开征遗产税。

7. 社会保障税能为全社会统一的、公平的社会保障体系提供稳定、规范的收入来源,应当积极创造条件适时开征。

关键词: 收入分配 税收政策 所得税 流转税 财产税

Abstract

In recent years, with the income gap continually widen, the word “adjust income distribution” appears in the official statements and public media with an unprecedented intensity. Income distribution has become the key point of establishing a well – off and harmonious society, also the focus of current public policy research. Economic growth does not necessarily bring about the fairness of income distribution. In modern society, the government’s income redistributive policies are essential to social justice. Tax policy, as an important tool of macro-economic regulation, should play a positive role in the income redistribution system in China. Whatever one thinks of our current tax policy system, it is an unavoidable topic of income redistribution.

Therefore, the study on tax policy of income redistribution not only helps to clarify the functional frontier of tax policy in income redistribution system, improve the basic theory of tax regulation, but also helps to improve understanding of the objective effects of tax policies in income distribution, provide useful policy references for future reform of taxation system.

The structure of the book is as follows.

Chapter One: Introduction. Motivations and backgrounds of the thesis are provided in this chapter preceded by a review of academic literature in the area. Objectives and importance of the study as well as research methodologies and structures of the study are also highlighted. Finally, the contributions and potential weaknesses of the study are discussed.

Chapter Two: Evolution, causes and effects of income distribution in China. This chapter outlines evolution and basic features of income disparities in China since opening up; discusses the causes of ever – increasing income disparities from economic development, urban – rural split system, non – equilibri-

um financial support system, industrial monopolies and other economic and institutional factors; elaborates the negative impacts of large income disparities on economic efficiency and political stability. Hence, this chapter provides a basis for the theoretical and positive analysis of this study.

Chapter Three: Functional orientation of tax policy of income redistribution. This chapter describes in detail the theoretical basis and transmission mechanism for income distributive tax policy, and compares the advantages and disadvantages of tax policy with many other policy instruments in the regulation of income distribution. Then combined with the specific causes of income inequality in China, it clarifies the scientific function orientation of income redistributive tax policy in China. This chapter provides the theoretical basis.

Chapter Four: Analysis of the effect of current income tax on income distribution. This chapter involves both theoretical and empirical investigations on the influences of personal income tax and enterprises income tax in China on income redistribution.

Chapter Five: Analysis of the effect of current commodity tax and property tax on income distribution. This chapter examines the influences of commodity tax and property tax on income distribution both from the theoretical aspect and the empirical aspect.

Chapter Six: Restructuring the tax policy system for narrowing the income disparities. Along the two lines of tax reformation and strengthening the tax administration, this chapter suggests that the goal of enhance the income redistributive effect of taxation system can be achieved through adjusting the tax structure, improving the design of income tax, commodity tax and property tax. Among them, the reform of personal income tax is crucial.

The main ideas of this book include following points: the functional frontier of income redistributive tax policy is confined to the legal, monetary income disparities due to differences in factor endowments forming in the process of fair competition; the reason of weakness of personal income tax is the relative low average tax rate; taking into account the capital gains mainly concentrated on high-income individuals, enterprises income tax is likely to be progressive; the source of regressive commodity tax system is mainly from value-added tax, es-

pecially VAT levied on necessities; property tax regulating personal income redistribution in our country does not exist, there are still large space for improvement; because of the real administration capabilities, it is not proper to introduce heritance tax now; social security tax is highly advocated as it provides a stable, normative fund for the unified and equitable social security system.

Key Words: Income Distribution; Tax policy; Income Tax; Commodity Tax; Property Tax

目 录

第一章 导论	1
第一节 选题背景及意义	1
第二节 国内外研究成果综述	7
一 国外相关研究成果综述	7
二 国内相关研究成果综述	19
三 国内外相关研究成果比较	23
第三节 研究范围和研究方法	24
一 研究范围	24
二 研究方法	25
第四节 研究框架	27
一 本书结构	27
二 主要观点	29
三 创新与不足	30
第二章 我国居民收入分配差距的演变、成因与影响	32
第一节 我国收入分配差距的演变	32
一 我国居民收入分配格局的演变	32
二 我国居民收入分配差距的具体表现	46
第二节 我国居民收入分配差距扩大的原因分析	57
一 经济因素	57
二 体制因素	64
第三节 居民收入分配差距扩大的危害	79
一 对经济效率的危害	80
二 对社会稳定的危害	86

第三章 税收政策调节收入分配的理论基础和功能定位	89
第一节 税收政策调节收入分配的理论基础	89
一 税收政策调节收入分配的理论依据	89
二 税收政策调节收入分配的传导机制	92
第二节 税收政策调节收入分配的优缺点分析	96
一 税收政策调节收入分配的优越性	96
二 税收政策调节收入分配的局限性	98
三 税收政策与其他调节政策的比较	106
第三节 税收政策调节收入分配的功能定位	111
一 确立我国收入分配的目标	112
二 我国收入分配差距的主要特征	114
三 我国税收政策调节收入分配的功能定位	117
第四章 现行所得税调节收入分配的效应分析	120
第一节 个人所得税调节收入分配的效应分析	120
一 个人所得税调节收入分配的理论分析	120
二 个人所得税调节收入分配的实证分析	124
三 个人所得税调节收入分配效果不佳的原因分析	144
第二节 企业所得税调节收入分配的效应分析	156
一 企业所得税调节收入分配的理论分析	156
二 企业所得税调节收入分配的实证分析	158
第五章 现行流转税、财产税调节收入分配的效应分析	170
第一节 流转税调节收入分配的效应分析	170
一 流转税调节收入分配的理论分析	170
二 流转税调节收入分配的实证分析	174
第二节 财产税调节收入分配的效应分析	190
一 财产税调节收入分配的理论分析	190
二 财产税调节收入分配的实证分析	192

第六章 重构缩小收入分配差距的税收调控体系·····	202
第一节 所得税制的完善·····	202
一 稳步提高所得税的比重·····	202
二 个人所得税的改革·····	205
三 企业所得税的改革·····	214
第二节 流转税制的完善·····	221
一 增值税的改革·····	221
二 消费税的改革·····	223
三 营业税的改革·····	226
第三节 财产税和其他税制的完善·····	227
一 财产税的改革·····	227
二 遗产税的可行性分析·····	231
三 适时开征社会保障税·····	235
第四节 加强税收征管·····	238
一 健全第三方信息报告制度·····	238
二 完善个人收入监控体系·····	241
三 提高税收征管的法治化程度·····	241
结论·····	243
参考文献·····	247
后记·····	259

Contents

Chapter I Introduction	1
1.1 Background and Importance	1
1.2 Literature Review	7
1.2.1 Literature Review of Overseas Studies	7
1.2.2 Literature Review of Chinese Studies	19
1.2.3 Comparison of Overseas and Domestic Studies	23
1.3 Research Questions and Methodologies	24
1.3.1 Research Questions	24
1.3.2 Research Methodologies	25
1.4 Research Framework	27
1.4.1 Structure of the Thesis	27
1.4.2 Main Viewpoints	29
1.4.3 Contributions and Potential Weaknesses	30
Chapter II Evolution, Causes and Effects of Income Distribution in China	32
2.1 Evolution of Income Distribution in China	32
2.1.1 Evolution of Income Distribution Framework	32
2.1.2 Main Manifestation of Income Disparities	46
2.2 Causes of the Increasing Income Disparities	57
2.2.1 Economic Factors	57
2.2.2 Institutional Factors	64
2.3 Effects of Increasing Income Disparities	79
2.3.1 Effect on Economic Efficiency	80
2.3.2 Effect on Social Stability	86