



北京师范大学  
政治经济学重点学科研究丛书

丛书主编：白暴力

SHUIZHI JIEGOU DE XINGZHI YU ZHONGGUO SHUIZHI GAIGE YANJIU

# 税制结构的性质与 中国税制改革研究

陈少克 陆跃祥 / 著



经济科学出版社

北京师范大学

政治经济学重点学科研究丛书

丛书主编 白暴力

# 税制结构的性质与中国 税制改革研究

陈少克 陆跃祥/著



经济科学出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

税制结构的性质与中国税制改革研究/陈少克, 陆跃祥著.  
—北京: 经济科学出版社, 2013. 2  
(北京师范大学政治经济学重点学科研究丛书)  
ISBN 978 - 7 - 5141 - 2824 - 6

I. ①税… II. ①陈…②陆… III. ①税收制度 - 研究 - 中国②税收改革 - 研究 - 中国 IV. ①F812. 422

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 312788 号

责任编辑: 程晓云  
责任校对: 刘 昕  
版式设计: 代小卫  
责任印制: 王世伟

## 税制结构的性质与中国税制改革研究

陈少克 陆跃祥/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: 88191217 发行部电话: 88191537

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

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

北京市季蜂印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 15.75 印张 270000 字

2013 年 2 月第 1 版 2013 年 2 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 2824 - 6 定价: 35.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 88191502)

(版权所有 翻印必究)

# 前 言

我国1994年的分税制改革搭建了市场经济条件下中央与地方财政分配关系的基本制度框架。这个体制框架在实际运行中发挥了一系列的正面效应，同时也逐渐显露和积累了一些问题，主要表现在：在税制结构方面，“双主体”税制结构格局的建设目标被流转税“一枝独秀”的现象所遮蔽，优化税制结构所面临的问题突出。在此基础上，中国现行税制在优化经济结构、调节资源利用和收入差距等方面的作用弱化。于是，宏观税负“痛苦”感日益提升，经济发展方式转变受到不同程度的阻碍。尽管“新一轮税制改革”确定了“简税制、宽税基、低税率、严征管”的基本原则，税制领域的相关改革也在逐步推进，然而，在这些推进的改革领域中，改革措施往往缺乏整体性考虑，常常是为实现某种特定的税收调节功能而拿某一个税种“开刀”，负面效应则将不可避免，特别是，在某些领域的短期调整甚至损害了长远的税制改革。

税制改革需要有一个整体性的思路，这在理论界已经取得广泛一致，但理论分析上还没有形成一个整体性的分析框架。于是，税制改革基本方向的确定以及如何围绕这一方向进行税制改革等问题在实践中便无法形成合意的顶层设计。基于此，本书研究从税制结构整体性分析入手，尝试通过对税制结构性质的研究设定税制改革的方向，并在此框架下探讨中国税制改革问题。

本书通过九个部分对税制改革理论、税制结构的性质以及中国税制改革相关问题进行探讨。其主要内容如下：

第1章：导论。交代本书的研究背景和意义，对本书研究中涉及的相关概念进行界定，并介绍整体研究框架。

第2章：税制改革理论研究进展。从早期的税收原则开始，对现代税收原则、最优税制理论、税收中性和中性税制以及税制结构方面的研究进行梳理。从根本上看，最优税制理论以及对税收中性的探讨都是税收原则理论的重要组成部分，但由于这些研究已经具有一定的独立体系，因此，本书将它们分别进行梳理。

第3章：税制结构及税制结构变迁分析。从税制结构的分类方法入手对税制结构进行分析，对税制要素本身的规定性及其对税制结构性质的影响进行分析，对税种性质及其在税制结构中的地位对税制结构性质可能的影响进行分析。并从制度分析的角度探讨税制结构变迁。

第4章：税收经济效应的再分析。由于税制要素组合的不同带来的是税种性质的差异，因此，不同要素组合下的税收经济效应将产生变化，因此，在对传统税收经济效应分析思路及其局限性进行分析之后，将不同的要素组合引入，分析各税制要素改变税收经济效应的基本方式及其本身可能产生的经济效应。由于每一个税种都是由税制要素共同作用下发挥作用的，而税制要素也只能附着于各税种才能发挥作用，因此，本书在对税制要素可能的经济效应进行分析的基础上进一步对税制结构整体的经济效应进行研究。

第5章：税制结构整体性调整的理论分析。税制结构的性质是税制整体组合的反映，本书认为，任何对税制结构的个别调整都将改变税制结构的整体性质。因此，对税制结构整体性调整的必要性分析是本书的主要内容之一。美国财政学家马斯格雷夫教授（1984）从市场经济条件下国民经济中的流通过程入手，对税收在国民经济运行中的税种分布点以及课税对象选择进行了研究，这为科学搭配税种和正确选择课税点提供了基本思路。但却存在一些内生性的缺陷，因此，本书将从马斯格雷夫税制结构循环系统及其局限性分析

入手，运用马克思经济学相关理论分析课税结构、价值流动与经济平衡，为税制结构性质分析提供一个整体性框架。

第6章：基于发展理念的税制结构的性质。从税制结构整体性分析和税收经济效应以及税制要素组合等分析出发探讨增长型税制结构和发展型税制结构是本书对税制结构性质研究的主要立足点。因此，本章梳理了现代发展理念的基本内涵，对税制结构性质的发展和增长型税制结构的性质进行了探讨，然后，从现代发展理念入手对发展型税制结构的特征及其构建进行了原则性探讨。

第7章：中国税制结构及其特性。对中国税制结构演进过程及现行税制结构进行分析，并分析我国现行税制结构的成长型特征，以及我国成长型税制结构的主要影响，特别是对经济发展方式转变的负面影响。我国现行税制结构具有成长型税制的特征，这种成长型税制结构在具有较强的内在增收功能的同时，也在一定程度上构成对经济增长的“激励”，这是在损害可持续发展的基础上的税制“激励”。

第8章：对中国税制相关领域改革的基本讨论。在上一章的基础上，针对2003年以来“新一轮税制改革”过程中对中国税制的调整，本章对相关领域的改革进行探讨。包括营业税改征增值税试点改革的讨论，物流业税收问题的探讨，个人所得税、房产税以及资源环境税等的领域改革的探讨。

第9章：中国税制改革的整体性讨论。结合发展型税制结构的基本特征，本章从整体上对中国税制改革的基本路径进行了探讨。经济发展方式转变的大背景对中国税制改革的限度作出了基本的规定：其一，税制改革必须进行整体性的推进才能消除现行税制中不利于经济发展方式转变的因素；其二，税制改革方向的确定必须有利于促进资源、环境可持续发展，促进战略性新兴产业的发展；其三，税制改革方向的确定必须能够对收入分配差距起到有益的调节作用。然而，税制改革必然面临各种约束条件，因此，从根本上推进税制改革，必须在充分把握政府间财政关系、公众与政府之间的利益格局等因素的基础上才能够对税制结构进行根本性调整。

本书是对税制结构性质以及在此基础上的中国税制改革进行尝试性研究，一些理论问题的研究尚需深入，对中国税制改革方面的一些探讨稍显浅薄，很多问题尚未涉及。特别是，本书提出的增长型税制与发展型税制概念的内涵尚需在继续探索中不断完善和充实，敬请各界专家学者批评指导。

# 目 录

<b>第1章 导论</b> .....	(1)
1.1 研究的背景和意义 .....	(1)
1.2 本书相关概念的界定 .....	(4)
1.3 本书研究的思路 .....	(6)
1.4 本书的特色与创新之处 .....	(8)
<b>第2章 税制改革理论研究进展</b> .....	(10)
2.1 早期的税收原则研究 .....	(10)
2.2 现代税收原则的研究综述 .....	(14)
2.3 最优税制的理论研究 .....	(15)
2.4 税收中性与中性税制 .....	(21)
2.5 对税制结构及税制改革的其他研究 .....	(23)
2.6 相关研究对本研究的启示 .....	(27)
<b>第3章 税制结构及税制结构变迁分析</b> .....	(29)
3.1 税制结构及税制结构模式演进 .....	(30)
3.2 税制要素的规定性及其对税制结构性质的影响 .....	(35)
3.3 税种性质与税制结构性质分析 .....	(40)
3.4 税制结构变迁的制度经济学分析 .....	(46)
<b>第4章 税收经济效应的再分析</b> .....	(58)
4.1 税收经济效应及其传统分析 .....	(58)



4.2	加入税制要素后的税收经济效应分析 .....	(70)
4.3	税制结构的经济效应 .....	(76)
4.4	基本结论 .....	(81)
<b>第5章</b>	<b>税制结构整体性调整的理论分析 .....</b>	<b>(83)</b>
5.1	马斯格雷夫税制结构循环系统的分析及其局限性 .....	(83)
5.2	经济过程、经济循环与课税结构 .....	(87)
5.3	课税结构、价值流动与经济平衡 .....	(93)
5.4	基本结论 .....	(104)
<b>第6章</b>	<b>基于发展理念的税制结构的性质 .....</b>	<b>(105)</b>
6.1	发展理念与现代税制 .....	(105)
6.2	税制结构演进中对“发展”的偏离 .....	(109)
6.3	税制结构绿化的理论分析 .....	(115)
6.4	发展型税制结构及其构建分析 .....	(119)
6.5	基本结论 .....	(123)
<b>第7章</b>	<b>中国税制结构及其特性 .....</b>	<b>(124)</b>
7.1	中国税制结构概览 .....	(124)
7.2	中国税制结构的演变 .....	(127)
7.3	中国税制结构演变中的性质变化 .....	(135)
7.4	中国现行税制增长型特性的分析 .....	(139)
7.5	基本结论 .....	(149)
<b>第8章</b>	<b>对中国税制相关领域改革的基本讨论 .....</b>	<b>(151)</b>
8.1	营业税改征增值税的试点效应分析 .....	(151)
8.2	中国物流业涉税问题分析 .....	(160)
8.3	个人所得税短期调整效应与长期改革思路 .....	(172)
8.4	房地产税调整与改革：问题与方向 .....	(183)
8.5	资源税改革：现状、问题与思路 .....	(196)
<b>第9章</b>	<b>中国税制改革的整体性讨论 .....</b>	<b>(206)</b>
9.1	中国税制改革方向的确定：发展型税制结构构建 .....	(206)

9.2	中国税制改革的约束条件（一）：政府间财政关系 .....	(210)
9.3	中国税制改革的约束条件（二）：政府与公众之间的关系 ...	(219)
9.4	中国税制改革基本路径 .....	(224)
参考文献 .....		(230)
后记 .....		(240)

## 图表索引

- 图 1-1 本书研究的基本思路 ..... (7)
- 图 3-1 帕累托改进与税制结构均衡状态 ..... (51)
- 图 3-2 经济发展路径、利益作用力与税制结构发展路径 ..... (56)
- 图 3-3 税制结构变迁路径 ..... (57)
- 图 4-1 税收的超额负担 ..... (59)
- 图 4-2 两种税率分别造成的额外损失 ..... (60)
- 图 4-3 税收超额负担的一般均衡分析 ..... (61)
- 图 4-4 税收对投资的替代效应分析 ..... (63)
- 图 4-5 税收对投资的收入效应分析 ..... (63)
- 图 4-6 税收对收入分配调节示意图 ..... (68)
- 图 4-7 拉弗曲线 ..... (70)
- 图 4-8 在生产环节以企业为纳税人的税收经济效应 ..... (71)
- 图 4-9 在消费环节以消费者为纳税人的税收经济效应 ..... (71)
- 图 4-10 税率结构变化下的平均税率变化 ..... (73)
- 图 5-1 马斯格雷夫税制结构循环系统分析 ..... (85)
- 图 5-2 保持经济平衡下课税的福利损失 ..... (100)
- 图 6-1 英国分税类收入比重 (1739~1815 年) ..... (111)
- 图 6-2 英国分税类收入比重 (1822~1842 年) ..... (111)
- 图 6-3 英国分税类收入比重 (1843~1919 年) ..... (112)
- 图 6-4 法国财政收入构成分布 (1780~1913 年) ..... (112)
- 图 6-5 主要发达国家分税类税收收入占 GDP 比例变化  
(1913~1994 年) ..... (112)
- 图 6-6 庇古税原理示意图 ..... (116)
- 图 7-1 流转税与所得税占税收收入总额的比重及趋势 ..... (127)
- 图 7-2 1950~1984 年中国财政收入构成 ..... (137)
- 图 7-3 分税制改革之前中国税制结构演变 ..... (138)
- 图 7-4 1994~2011 年税收收入与 GDP 增长情况 ..... (141)
- 图 7-5 GDP 的三次产业构成比例及趋势 ..... (146)

图 8-1	增值税涉税委托代理关系示意图 .....	(169)
图 8-2	个人所得税调整前后平均税率变化 .....	(176)
图 8-3	加入假设情况下的个人所得税平均税率变化比较 .....	(183)
图 8-4	我国资源税发展概况 (1994~2011 年) .....	(199)
图 8-5	我国矿区使用费规模 (2000~2006 年) .....	(200)
图 8-6	我国矿产资源补偿费规模 (1998~2009 年) .....	(200)
图 9-1	我国中央和地方财政收入占比 (1978~2011 年) .....	(215)
图 9-2	我国中央和地方财政支出占比 (1978~2011 年) .....	(215)
图 9-3	税收意识与税收控制关系 .....	(221)
表 4-1	税收优惠政策传导效应 .....	(75)
表 7-1	我国现行税制体系概览 .....	(125)
表 7-2	中国主体税种结构概况 .....	(126)
表 7-3	我国 1950~1984 年财政收入结构 .....	(135)
表 7-4	1994~2011 年税收收入与 GDP 增长情况 .....	(140)
表 8-1	增值税和营业税税负比较 .....	(154)
表 8-2	三个试点应税服务税负变化比较 .....	(155)
表 8-3	物流税制概览 (物流业涉税主要税种) .....	(161)
表 8-4	现行个体工商户、非法人企业等适用税率 .....	(175)
表 8-5	现行工资、薪金所得适用税率 .....	(176)
表 8-6	我国现行房产税制情况 .....	(184)
表 8-7	美国财产税限制结构及其影响 .....	(191)
表 8-8	资源税的税目税额幅度 .....	(197)
表 8-9	我国资源税收入状况 (1994~2011 年) .....	(198)
表 9-1	我国 1978~2011 年中央和地方财政收入及比重 .....	(212)
表 9-2	我国 1978~2011 年中央和地方财政支出及比重 .....	(213)
表 9-3	我国 2004~2010 年宏观税负状况 .....	(218)

## 1.1 研究的背景和意义

1994 年的分税制改革不仅调整了中央和地方财权的划分，也通过这次改革全方位地调整了我国的税制结构，从而确立了我国以流转税为主体的税制结构。2003 年 10 月召开的中共十六届三中全会上通过的《中共中央关于完善社会主义市场经济若干问题的决定》第 20 条款中，以“分步实施税收制度改革”为标题，将税制改革的主要内容概括为 8 个项目，即按照“简税制、宽税基、低税率、严征管”的原则，改革出口退税制度、统一各类企业税收制度、增值税转型改革、完善消费税、改进个人所得税、实施城镇建设税费改革、条件具备时对不动产开征统一规范的物业税、赋予地方适当的税政管理权。而于 2008 年年末举行的中央经济工作会议，则围绕保持经济平稳较快发展这一经济工作的首要任务，推出了“实行结构性减税”的提法。这预示着新一轮税制改革从政策上开始起步。然而，近年来，虽然税制改革在逐步推进，但总体上看，税制改革却还一直停留在对原有税制结构的“小修小补”的状态，从适应新形势下的经济社会发展要求的角度出发，从根本上改变我国现有税制结构的税制改革却一直停滞在“观望”或讨论的状态。这里的焦点问题是：我们该建立什么样的税制体系？这是一个涉及税制改革方向的基本问题。

从中国税制运行情况来看，1994 年以来，中国税收收入的快速增长和 GDP 的快速增长已经构成中国经济的重大特点之一，特别是 1997 年以来，税收收入的增长率超过 GDP 的增长率已经成为一种常态。在这种背景下，关于宏观税负的争论也此起彼伏。虽然，对于宏观税负的衡量有不同的口径，但宏

观税负过高已经成为一个不争的事实。对宏观税负的关心不仅反映了学界对中国税制改革的期望，也反映了微观主体对降低税收负担的渴求，而这些“期望”和“渴求”的满足需要对中国税制进行根本性的调整和改革。1994年分税制改革将提高“两个比重”作为重要目标之一，税制结构的设置也侧重于税收制度的增收功能，然而，在这一目标已经基本实现的情况下，特别是在经济发展方式转变的战略背景下，这种建立在“收入功能”基础上的税制体系已经不能适应中国经济社会发展进程的要求。建设一个融收入与调节功能于一身的“功能齐全”的现代税制体系，显得特别重要。这就意味着，新一轮税制改革的推进，不能仅仅满足于既有的改革目标，而是要在此基础上进一步升华：把拉近贫富差距、实施宏观调控和经济社会可持续发展作为与时俱进的目标而纳入视野。这就需要不同的税制结构进行分析，在特定税制结构性质的指引下进行税制改革。

现有对税制改革的研究和讨论主要沿着三条基本路径进行：第一，从税收原则（即税收公平和税收效率原则）的角度出发，对税制改革或税制结构进行公平性和效率性的理论设计。这是传统税制改革理论研究的基本路径。这一类研究的基本结论是构建既符合税收公平又符合税收效率原则的税制结构，这一税制结构的核心是直接税和间接税的合理搭配问题，即直接税的公平诉求和间接税的效率诉求相结合的税制结构应该可以实现税收的公平和效率。虽然，这一研究路径下的成果为税制设计和税制改革设定了合意的方向，但由于没有考虑到税制要素在税制构建中的作用，导致了由于税制要素组合方式的不同，现实税制结构本身的性质与理想的税制结构有很大的差异。而且，直接税结构和间接税结构本身也是一个复杂的体系，不同税种的组合也将对其本身的性质产生重大的影响。第二，对税制结构设计的研究。这一研究路径下的研究成果大多集中在对影响税制结构因素的分析上，比如，经济发展阶段和发展水平、政治结构和政治发展水平等因素对税制结构的影响。虽然，这一研究路径更多地关注税制设计的具体问题，对现实中的税制设计具有重要的意义。然而，税制结构与这些影响因素之间的关系是双向的而非单向的。因而，这些单向的研究往往忽略了税制不同结构的调节作用。第三，对单一税种（类）的研究。这一研究包括对单一税种（类）的公平性和效率性的评价、对单一税种（类）税制设计的探讨以及对经济增长、收入分配等之间关系的研究。但税收的作用是税制结构整体作用的结果，这种单一的分析不可避免一叶障目的局限。

虽然，税收经济学在对税收效应研究中，一直在努力寻求一种中性的税

收，但理论研究和税收实践都说明“凡属赋税都有减少积累能力的趋势”<sup>①</sup>。也因为“收入有各种不同的形式，赋税也应当随之而分门别类”<sup>②</sup>，因而，对税收原则和税收经济效应的研究最终仍然证明了李嘉图的命题，即“赋税最大的危害倒不在于课税目的的选择，而在于整体来说的总效果”<sup>③</sup>。因此，现代税收制度的研究都因为税种的多样化而更多地关注税制结构问题。

税制结构是对一个国家税收体系中税种和税类搭配组合的一种反映。因而，不同的税制结构反映出来的税制结构的性质是不同的。税收是一个国家财政收入的主要来源，这就意味着，收入筹集是税收的基本功能，也应该是一个国家税制结构应该具有的基本性质。从这一角度出发，衡量一个国家税制结构有效与否的基本标准便是：这种税制结构能否带来稳定、充足且富有弹性的财政收入以满足政府或社会公共需要。但是，税收本身也具有各种调节作用，因此，一个有效的税制结构便是：要通过不同的组合，将各个个人所得税税种的调节作用加以协调来发挥其有效的调节作用。这便引出税制结构的另一层次的性质，即通过不同的组合（税制要素组合进而税种、税类组合）发挥不同的效应。一个国家的税制结构的性质是作为整体的税制结构综合效应的反映。从一般意义上看，这一层次的税制结构性质可以用增长型税制结构和发展型税制结构来概括。增长型税制结构下，税制结构本身具有较强的增收功能，同时，这种税制结构本身在短期内会刺激经济增长，但这种增长是不可持续的，它的持续发展会对经济结构的优化升级、对资源、环境与经济社会之间的和谐发展、对收入分配差距的调节等产生诸多的危害。因此，需要在现代发展理念下通过税种组合、税制要素组合等途径构造与经济可持续发展相轨制的发展型税制结构。正如本书后文的研究结论所示，这种发展型税制结构应该成为新时期税制改革的基本方向。于是，着眼于税制结构的性质，从可持续发展的角度出发，探讨税制改革的基本方向，即发展理念下的发展型税制结构，并在此基础上探讨中国税制结构转型，不仅是一个现实话题，也是一个理论重点。这样的研究也因此具有较强的现实意义和理论创新意义。

① 斯拉发编：《李嘉图著作和通信集》第八卷，商务印书馆1981年版，第128页。

② 西西蒙第：《政治经济学原理》，商务印书馆1981年版，第360页。

③ 同①，第129页。

## 1.2 本书相关概念的界定

### 1.2.1 税制结构

税制结构是指一国税收体系的整体布局和总体结构，是国家根据当时经济条件和发展要求，在特定税收制度下，由税类、税种、税制要素等组成的，分别主次，相互协调、相互补充的整体系统。对税制结构的研究分为以下几个层次：其一，税类结构。即以不同的税类为主体的税制结构的优点和缺点各是什么。从税收发展的历史过程来分析，世界税制发展大体经历了三个重要的阶段，即以古老的直接税为主体的税制模式、以间接税为主体的税制模式、以所得税为主体的税制模式。这三个时期代表性的税类结构在不同时期发挥了不同的作用。其二，税种结构。即一个国家税收制度主要有哪些税种构成？各个个人所得税税种如何设置税制要素？哪一个或哪几个个人所得税税种为主体税种？哪些税种为辅助税种，以及它们的调节方向及构成如何？因为任何税种在设置的时候，都不可能同时兼顾公平和效率两个原则，都会面临一个使用原则的取舍问题，这将主要看某一税种设置时强调的是哪个方面。其三，税制要素的安排。税制要素是税种设置的基本内容，不同税制要素组合的安排影响到税种的性质，进而影响税类和税制结构的性质，因而，税制要素的安排是税制结构研究的基础。于是，对税制结构的研究目的是通过对税制要素、各税种的考察和税种结构的安排寻求一种合理的税制结构，进而优化税收制度。

### 1.2.2 税制结构的性质

事物的性质往往通过其功能来反映，通常情况下，事物的性质是由其内部的不同功能相互作用共同形成的。因而，税制结构的性质也是由税制结构内部各组成部分的不同功能相互作用形成。税制结构是一个复杂的体系，简单的税制结构是由不同的税种和税制要素相互作用的架构，这一架构通过税收的各种功能相互作用形成了税制结构的性质。

税收具有筹集财政收入的基本功能，同时，任何一个个人所得税税种或税类又都有各自的性质，不同的税种调节功能各有侧重，于是，税种的不同搭配



组合便形成了具有不同性质的税制结构。税制结构的性质是一个国家税收制度整体作用或效应的反映。因此，对税制结构性质的考察也必须建立在对税制结构整体性考察的基础上。一般情况下，以所得税为主体的税制结构反映出来的是侧重于收入调节的税制结构，而以流转税为主体的税制结构反映出来的是侧重于收入筹集的税制结构。

由于税制要素的不同安排会影响到各个个人所得税税种的作用，因此，对税制结构性质的考察必须综合考虑税制要素设置、税种税类的设置——但必须强调，税制结构的性质是税制结构整体性功能的反映，尽管各个个人所得税税种、各个个人所得税类有自身的功能和性质。在本书的研究中，我们将税制结构的性质区分为收入型税制结构、增长型税制结构和发展型税制结构。

### 1.2.3 收入型税制结构

税收具有筹集财政收入的基本功能。因此，筹集收入是一个国家税制结构的基本性质。因此，如果某一税制结构组合侧重于收入筹集，那么该种税制结构就可称为收入型税制结构类型。收入型税制结构是基本的税制结构类型，是在税制结构调整过程中保证最大化的税收收入筹集功能的结果。因而，收入型税制结构的构建过程中可能会产生在损害发展的基础上实现收入筹集功能的情况，当然也可能会根据某些特定的安排在促进发展的前提下实现收入筹集。

同时，我们认为，收入型税制是一个个人所得税税制结构的基本性质（不具有收入筹集功能，税收便失去其本身的意义）。从税收发展史的角度看，只是在人们意识到税收的调节功能并对之加以应用的时候，在收入型税制的基础上才派生出增长型税制和发展型税制，并在一定程度上轨制着经济结构的演变。

### 1.2.4 增长型税制结构

增长型税制结构的设计主要是基于通过税制结构的特定设置促进经济增长。因此，这是长期以来各个国家税制改革的基本方向。虽然，各个国家税制改革设计的增长型税制各有不同，但一般来看，增长型税制结构的基本特征表现为：首先，税制体系具有很强的内在增收功能，特别是，该种税制体系致使税收收入的增加速度远远高于 GDP 的增长。这种内在的增收功能是抽象掉经济增长对税收收入的增进作用之外的，是由税制结构以及税制要素组合所决定的。其次，税制体系在实现其较强的增收功能的同时，也会从总体上促进短期