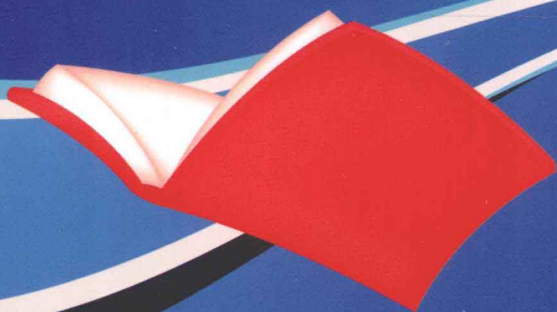


中央财经大学税务学院学者文库

汪 昊 著

经济结构调整 与税制改革研究



 中国税务出版社

中央财经大学税务学院学者文库

经济结构调整与 税制改革研究

汪 昊 著

中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

经济结构调整与税制改革研究/汪昊著.

--北京:中国税务出版社,2013.5

ISBN 978-7-80235-938-3

I. ①经… II. ①汪… III. ①经济结构调整-关系-
税制改革-研究-中国 IV. ①F812.422②F121

中国版本图书馆CIP数据核字(2013)第041272号

版权所有·侵权必究

书 名:经济结构调整与税制改革研究

作 者:汪 昊 著

责任编辑:朱承斌

责任校对:于 玲

技术设计:刘冬珂

出版发行:中国税务出版社

北京市西城区木樨地北里甲11号(国宏大厦B座)

邮编:100038

http://www.taxation.cn

E-mail:swcb@taxation.cn

发行中心电话:(010)63908889/90/91

邮购直销电话:(010)63908837 传真:(010)63908835

经 销:各地新华书店

印 刷:北京联兴盛业印刷股份有限公司

规 格:787×1092毫米 1/16

印 张:13.5

字 数:228000字

版 次:2013年4月第1版 2013年4月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-80235-938-3

定 价:35.00元

如有印装错误 本社负责调换

总 序

税收是国家组织财政收入的主要手段，是政府改善国计民生、提供公共产品和服务的财力保障，也是政府进行宏观调控、促进经济发展的重要手段。在当前我国社会主义市场经济体制不断完善和发展的进程中，进一步深化税制改革，建立科学合理的税制结构，实行规范的税收政策，推进依法治税，严格税收执法与监督，不断提高税收征管的质量和效率，对正确有效地调节国民收入分配，促进生产要素流动，引导资源配置，扩大社会就业，推动经济持续健康增长，具有非常重要的意义。作为长期从事税收理论研究及税收教育的专家学者，有义务也有责任肩负起这一历史使命，面对新的世界经济发展形势以及中国特有的社会文化环境，及时跟踪国外最新研究成果，不断拓展研究思路，力求税收理论的突破和创新，以更好地协调税收与经济之间的关系，促进人类社会的持续和谐发展。

在中国当代税收教育发展史上，中央财经大学税务学科的发展一直占有重要地位。中央财经大学税务学院是新中国成立后国内最早建立的税务精英人才培养基地，也是改革开放后最早设立税务专业的高校之一，1985 年成立了全国第一个税务系，2006 年 7 月成立了全国重点普通高校中的第一个税务学院。税务学科是中央财经大学最重要的传统优势学科之一，具有悠久的办学历史和深厚的专业学术底蕴。半个多世纪以来，虽历经学科专业调

整的风风雨雨，却一直保持着税务专业这个发展平台，聚集着比较稳定的税收研究队伍。在社会各界的大力支持下，经过几代人的努力，学院现已发展为拥有本科、硕士、博士及博士后流动站等多层次税收教育体系，以及国内较为庞大的税收研究与税收教学队伍。承前启后，继往开来，本着“繁荣学术、促进科研、服务社会、展示成果、加强交流、建成品牌”的宗旨，中央财经大学税务学院决定借助学院之平台，围绕税收领域研究之热点，博各位学者研究之专长，出版税务学院学者文库。学者文库每年都将推出一批我院学者的最新学术成果，内容涉及税收理论与政策、税收制度、税收法治、税收征管、国际税收、税收理财、税收文化、赋税史等诸多领域。我们相信，在我院老师们的不懈努力和执着追求下，一定能够不断地丰富文库的内容，提高文库的质量，扩大服务的社会知名度。

“路漫漫其修远兮，吾将上下而求索”，税务学院的全体同仁愿在我国税收学术的研究领域不断求索，贡献才智，为我国的社会主义现代化建设和税收事业的发展辛勤耕耘，吞吐大荒。

中央财经大学税务学院

2009年6月6日

前 言

经济结构失衡是中国经济面临的一个突出问题。调整和优化经济结构是我国当前及今后一段时期改革的重点，是实现我国经济增长方式转变和国民经济全面、协调、可持续发展的基础，具有深远的战略意义。优化经济结构离不开包括税收制度在内的各方面制度的创新。我国现有的税收制度是在 1994 年分税制财税体制改革基础上建立起来的，经过多年来不断的改革完善，对于促进中国经济的增长发挥了重要作用，但从经济结构优化的角度来看，一些制度还需进一步优化。

本书围绕税收制度与经济结构关系展开研究，其内容包括四个方面：一是对我国经济结构的现状、原因及改革进行深入研究；二是探讨税收对经济结构影响的理论依据和作用机制；三是建立中国多部门 CGE 模型，并使用此模型对一些重要的税收改革与经济结构关系进行实证分析；四是在理论与实证分析的基础上，系统地提出促进经济结构优化的税收制度改革建议。

经济结构内容很多，本书重点关注消费、生产和分配三个环节中的结构，即需求结构、产业结构和收入结构。当前我国经济结构的问题突出表现如下：从需求结构来看，消费需求过低，投资需求和出口需求过大，政府在整个社会消费中比重不断上升，而居民消费比重则不断下降，出口中高消耗、劳动密集型、附加值低的产品比重大；从产业结构来看，第二产业比重过大，第三

产业比重过低,第二、三产业对就业的贡献不足,第一产业劳动生产率低、收益低、资本投入不足,第二产业中资源消耗大、污染大、资源密集型企业比重过大,第三产业内部生产性服务发展不足;从收入结构来看,城乡收入差距日益扩大,城乡内部各阶层间收入差距日益扩大,农村居民的财产性收入和转移性收入增长缓慢,地区间收入差距日益扩大,房地产业、石油开采业、金融业等资本密集型行业,资本收益远高于其他产业,也远高于劳动收益。综合来看,调整经济结构,需要从根本上转变经济发展模式,改变过去以投资和出口为导向的发展战略,扩大国内消费需求,提高自主创新能力,并相应地调整产业结构和收入结构。

我国现有的税收制度在很多方面不利于经济结构的优化,不仅体现在宏观税负、税制结构、财税体制等宏观层面,还体现在流转税、个人所得税、财产税等具体税种设置的微观层面。这些制度影响着纳税人(居民和企业)和政府的行为,并影响着经济运行的结果。从促进经济结构优化和税制本身优化来看,税制改革在总体上应体现“突出公平、优化规模、调整结构”。在这一总体原则下,我们提出如下政策建议:(1)以增值税扩围为着力点,优化结构和提高效率;(2)以税制结构调整为着眼点,促进整体税制优化;(3)以加强征管为突破点,推进我国个人所得税改革;(4)以房产税改革为切入点,带动财产税制和地方税制建设;(5)以改变地方政府行为为出发点,完善分税制财政体制等。

根据研究需要,本书在实证分析部分采用了可计算一般均衡(CGE)的研究方法。该研究方法将经济视为一个整体,不仅可以对经济主体的微观行为与经济整体的宏观运行相结合,还可以对经济结构进行细致的刻画,如产业结构、要素结构、城乡结构、收入分配结构、需求结构等。本书运用该方法对一些重要的税收改革(如增值税扩围、税制结构调整)进行政策模拟,分析其对经济结构的各种影响,并通过比较选择最优方案。

本书是作者承担国家社科基金“促进经济结构优化的税收制度研究”(09CJY078)的研究成果之一,并被列入中央财经大学税务学院学者文库出版计划。在此,对国家社科基金和中央财经大学税务学院对本研究的资助和支持表示衷心的感谢!同时,本课题的研究还得到了众多领导、前辈和同仁的帮助。我们对税务学院院长汤贡亮教授在研究及出版过程中给予的帮助表示衷心的感谢!对高培勇教授、刘佐研究员、靳东升研究员、张欣教授、陈烨博士在研究中给予的帮助表示衷心的感谢!对李心源博士、樊勇副教授、行伟波副教授、许军博士、刘成龙副教授在课题研究过程中给予的帮助表示衷心的感谢!对河北省国家税务局、唐山市国家税务局、唐山市财政局、唐山市地方税务局在课题前期调研中给予的帮助表示衷心的感谢!

由于经济结构和税收制度涉及的内容十分丰富,本课题所研究的问题也有一定的难度,加之作者的学识和能力有限,书中不足和错误之处,敬请批评指正!

汪 昊

2012年12月

目 录

1 导论	1
1.1 选题意义	1
1.2 主要研究方法	1
1.3 研究思路	2
1.4 创新与不足	3
2 经济结构：问题与调整	5
2.1 经济结构的概述	5
2.1.1 经济增长与经济结构	5
2.1.2 经济结构的内容	6
2.1.3 经济结构内部关系	6
2.2 经济结构的现状	6
2.2.1 需求结构	7
2.2.2 产业结构	11
2.2.3 收入结构	20
2.3 经济结构的问题	29
2.3.1 总需求结构存在的问题	29
2.3.2 产业结构存在的问题	31
2.3.3 收入结构存在的问题	32
2.3.4 三者相互影响的机制	32
2.4 经济结构的调整	33
2.4.1 经济结构调整的必要性	33
2.4.2 经济结构调整的思路	34
2.5 当前税制对经济结构的不利影响	36
2.5.1 收入规模不利于投资消费	36

2.5.2 税制结构不利于缩小差距	37
2.5.3 财税体制不利于结构优化	38
本章小结	39
3 税收对经济的影响：相关理论与研究方法	41
3.1 税收负担及其三个层次	41
3.2 税收对经济效率的影响及测量	42
3.3 税负转嫁、归宿与真实税负	44
3.3.1 税负转嫁与归宿	44
3.3.2 真实税负及其测量	46
本章小结	63
4 中国 CGE 模型的构建	64
4.1 CGE 模型的概述	64
4.2 CGE 模型的构建	65
4.2.1 建模步骤	65
4.2.2 模型结构与设置	66
4.3 CGE 模型的数据基础	72
4.3.1 SAM 表的概述	72
4.3.2 中国 2007 年投入产出表	73
4.3.3 中国 2007 年宏观 SAM 表	76
4.3.4 SAM 表的平衡及细分	82
4.3.5 参数估计	101
4.4 宏观闭合	101
4.5 CGE 模型的检验	104
本章小结	104
5 增值税扩围与经济结构优化	105
5.1 各产业流转税有效税负	105
5.2 建筑业扩围对经济结构的影响	109
5.2.1 对需求结构的影响	109
5.2.2 对产业结构的影响	111
5.2.3 对收入结构的影响	114
5.2.4 税收影响的机制分析	115

5.3 交通运输业扩围对经济结构的影响	117
5.3.1 对需求结构的影响	117
5.3.2 对产业结构的影响	119
5.3.3 对收入结构的影响	121
5.3.4 税收影响的机制分析	122
5.4 增值税扩围：不同方案的选择	124
5.4.1 问题提出	124
5.4.2 模型与数据	126
5.4.3 模拟方案与结果	128
5.4.4 结论与政策建议	132
本章小结	133
6 税制结构与经济结构优化研究	134
6.1 收入中性并提高间接税比重	135
6.1.1 对需求结构的影响	135
6.1.2 对产业结构的影响	137
6.1.3 对收入结构的影响	140
6.1.4 税收影响的机制分析	140
6.2 收入中性并比例提高直接税比重	143
6.2.1 对需求结构的影响	143
6.2.2 对产业结构的影响	146
6.2.3 对收入结构的影响	148
6.2.4 税收影响的机制分析	148
6.3 收入中性并累进提高直接税比重	151
6.3.1 对需求结构的影响	152
6.3.2 对产业结构的影响	154
6.3.3 对收入结构的影响	156
6.3.4 税收影响的机制分析	157
6.4 收入增加并累进提高直接税比重	160
6.4.1 对需求结构的影响	160
6.4.2 对产业结构的影响	162
6.4.3 对收入结构的影响	164
6.4.4 税收影响的机制分析	165
6.5 税制结构调整：方案比较与选择	166

本章小结	166
7 房地产税制与经济结构优化研究	167
7.1 现有房地产税制对经济结构的不利影响	167
7.1.1 现有房地产税制存在的问题	167
7.1.2 现有房地产税制对经济结构的不利影响	168
7.2 进一步推进房地产税改革	170
7.2.1 对土地出让金进行配套改革	170
7.2.2 各房地产税种改革	176
7.2.3 土地出让金与相关税种协调	178
7.2.4 房产税总体改革建议	183
本章小结	185
8 财税体制与经济结构优化研究	186
8.1 现有财税体制对我国经济结构的不利影响	186
8.1.1 加剧了地方投资过热	187
8.1.2 加剧了地区间贫富差距	188
8.1.3 加剧了国内需求的不足	188
8.2 促进结构调整的财税体制改革建议	189
8.2.1 进一步完善收入分配体制	189
8.2.2 推进支出体制改革	189
8.2.3 进一步完善我国的转移支付制度	190
8.2.4 强化对政府的预算约束	190
本章小结	191
9 结论与政策建议	192
9.1 结论综述	192
9.1.1 经济结构存在的突出问题	192
9.1.2 税收制度对经济结构的影响	193
9.2 政策建议	193
9.2.1 税制优化的总体建议	193
9.2.2 税制优化的具体建议	195
参考文献	199

1 导 论

1.1 选题意义

中国经济在总量持续增长的同时，其经济结构长期失衡问题日益显现出来，经济结构调整成为当前的改革重点。调整优化经济结构是实现我国经济增长方式转变和国民经济全面、协调、可持续发展的基础，具有深远的战略意义。当前中国面临的长期经济结构失衡问题，其根源就在于制度。当前优化经济结构同样离不开方方面面的制度创新，制度的改革与创新是调整和优化中国经济结构的根本。

促进我国经济结构优化涉及诸多因素，如财政政策、税收政策、金融政策、产业政策、区域政策等。其中税收政策因其与政府、企业、居民的密切关系，是政府政策工具中不可或缺的重要工具之一。为促进中国经济结构的优化，作为国家重要经济制度和调控手段的税收制度责无旁贷，必然要进行相应的制度改革与政策调整。我国现有的税收制度是在 1994 年分税制改革基础上建立起来的，虽然多年来不断改革和完善，但仍存在很多深层次的制度问题，其中一些制度不仅阻碍着我国经济结构的调整，还在进一步恶化着经济结构。对此必须进行深入系统的研究，并加以及时改革。同时，根据需要出台相应的制度和政策，以促进经济结构的优化，这对于促进中国经济的长期健康可持续发展具有十分重要的意义。

1.2 主要研究方法

本课题的主要研究方法和特点——定性与定量分析相结合。

在定量分析部分,本课题采用了可计算一般均衡(CGE)的研究方法。

该方法不仅可以将经济主体的微观行为与经济整体的宏观运行相结合,还可以对经济结构进行细致的刻画,如产业结构、要素结构、城乡结构、收入分配结构、消费投资出口结构等。同时其“一般均衡”的方法可以克服“局部均衡”的不足,更加贴近现实。

在本课题中,该方法被用来对一些重要的税收改革方案(如增值税扩围和税制结构调整)进行政策模拟,分析其各种影响,并通过比较选择最优方案。

1.3 研究思路

本课题研究思路如下:

- (1) 第2章分析我国经济结构的现状、问题及其调整的思路;
- (2) 第3章从理论上分析税收对于经济结构影响的原理与机制,如税收对经济效率与公平影响的测量,收入效应与替代效应、税负转嫁与归宿等。
- (3) 第4章构建了一个中国税收CGE模型,该模型中描述了产业结构、需求结构、收入结构,还体现了主要税种及税制结构等重要税收特征,从而为分析一些税收政策对经济结构影响提供了一个有力的工具。
- (4) 第5、6章运用所构建的CGE模型和税收理论进行实证分析。结合我国经济结构调整、税制结构改革和模型的特点,运用该模型重点分析了两个问题:在第5章中,分析了增值税扩围对经济结构的影响,并提出有利于经济结构优化的最优扩围方案;在第6章中,分析了税制结构调整对经济结构的影响,并提出有利于经济结构优化的税制结构调整方案。
- (5) 第7、8章分析了以下问题:第7章中,分析了当前中国房地产税收制度对于经济结构的影响,并提出促进经济结构优化的政策建议;第8章中,分析了当前财税体制对经济结构的不利影响,并提出促进经济结构优化的政策建议。
- (6) 第9章对报告中各部分的结论和政策建议进行综述,并加以系统化,进而提出一个相对完整的促进经济结构优化的税收制度改革政策建议,这一部分也相当于本课题的一个“总报告”。

1.4 创新与不足

本研究在以下方面具有创新性:

(1) 构建了一个适用于税收问题分析的可计算一般均衡模型, 该模型具有多部门、多商品、多居民组、多主体、开放经济等特点, 能够对经济结构进行细致的刻画, 并且包含了全部重要税种, 如增值税 (不含进口环节增值税)、营业税、消费税、进口关税、进口增值税、个人所得税、企业所得税等;

(2) 以 2007 年投入产出表及其他统计数据为基础, 编制了 2007 年中国宏观 SAM 表和细分的 SAM 表, 该表不仅可以刻画我国经济结构、税收及其他重要经济变量间的关系与重要特征, 而且为 CGE 模型提供了数据基础;

(3) 运用构建的 CGE 对我国一些重要的税制改革 (如增值税扩围和税制结构调整) 进行政策模拟, 分析其影响与冲击, 并对不同方案进行比较;

(4) 在定性与定量分析的基础上, 较系统地提出促进我国经济结构优化的税收制度改革的政策建议。

本研究的不足和局限性主要如下:

(1) 税收对经济结构的影响包括很多方面, 虽然该模型可以分析众多税收与经济结构关系, 但是仍有一些经济结构在此模型中没有体现, 也无法进行定量分析, 如区域经济结构, 由于需要建立更复杂的多区域 CGE 模型, 即使构建了此模型, 区域间的要素和产品流动的数据仍然难以获得。同时, 税收制度可以影响各级政府行为, 进而对经济结构产生影响, 本模型虽然可以对政府进行细分, 但是各级政府及不同地区政府的收入支出的详细数据也难以获取。因此, 在本课题中, 对于税收制度影响政府行为进而影响经济结构的问题, 以及税收制度对区域经济结构的影响问题, 主要是进行定性分析。受模型的限制, 没有通过政策模拟进行定量分析。对此不足, 今后需要开发能够解决此类问题的新模型, 并解决数据问题。

(2) 由于 CGE 分析需要以投入产出表数据为基础, 我国的投入产出表是 5 年一编, 最近的投入产出表是 2007 年表, 2012 年表需要在 2012 年后才能获得, 因此, 数据有一定的滞后性, 但这已经是官方公布的数据中能够得到的最新的数据。由于从 2007 年至今我国的经济结构与税收制度

在实质上均无重大改变，因此，用其进行分析得出的结论，仍有重要参考价值。

(3) 本课题研究中，我们尽力全面和深入分析税收制度对经济结构的影响，较全面系统地反映相关政策建议，但是由于经济结构和税收制度都涉及众多方面问题，因此，不可能“面面俱到”，而是采取了“以点带面”的方法，选择了当前税制改革中的一些重点和热点问题，如增值税与营业税一体化改革、税制结构的调整、财税体制的改革、房地产税制度改革问题，分析其对经济结构的影响，并提出改革建议以促进经济结构的优化和税收制度的完善。

2 经济结构：问题与调整

本课题的研究，首先需要对我国经济结构的变化、现状有一个相对整体和系统的认识，并在此基础上指出其存在的问题和改革调整的方向。

2.1 经济结构的概述

2.1.1 经济增长与经济结构

对一国经济特征的描述，离不开两个方面的内容，一是经济规模及其增长变化情况，如 GDP 规模及增速等；二是经济结构及其变化情况，如产业结构、总需求结构、地区结构、城乡结构、收入分配结构等。经济规模反映经济的数量，经济结构则反映经济的质量，经济规模主要是以绝对数值（如产值等）表示，而经济结构则主要是以相互间的比例关系来表示。

二者在相互区别的同时，还相互依存、相互影响。经济增长的总量必然是建立在经济结构的基础上的。相同的经济增长可能建立在合理的经济结构基础上，也可能建立在不合理的经济结构基础上，二者的差别在于经济增长的质量不同。建立在合理经济结构基础上的经济增长的质量必然高，反之，则低。显然，一国只关注经济增长而忽视经济结构，就会导致经济结构恶化，影响经济增长的质量，并反过来影响到经济的增长。因此，研究经济结构是为了更好地促进经济增长。

经济增长与经济结构的关系，还可以从理论上加以说明。如从索洛的经济增长模型中，可以将影响经济增长的因素分为三大类：劳动、生产资料和广义的技术进步。其中广义的技术进步不仅包括科技上的进步，也包括经营管理、制度创新、经济结构等影响经济资源配置的因素。当一国处于经济发展的初期时，通常主要是依靠劳动、生产资料等要素的投入，处