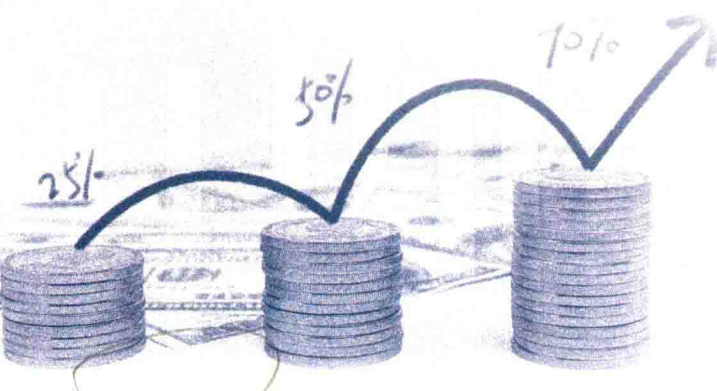




中国消费税的 经济效应研究

Research on the Economic Effects
of Excise Taxation in China

孟莹莹 著

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

安徽省高校人文社会科学研究重点项目 (SK2016A0017) 研究成果

中国消费税的经济效应研究

Research on the Economic Effects of Excise Taxation in China

孟莹莹 著

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

中国消费税的经济效应研究/孟莹莹著. —北京:
经济科学出版社, 2018. 7

ISBN 978-7-5141-9293-3

I. ①中… II. ①孟… III. ①消费税-研究-中国
IV. ①F812. 424

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 093242 号

责任编辑: 顾瑞兰

责任校对: 隗立娜

责任印制: 邱 天

中国消费税的经济效应研究

孟莹莹 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: 010-88191217 发行部电话: 010-88191522

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

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

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcs. tmall. com](http://jjkxcs.tmall.com)

北京财经印刷厂印装

880 × 1230 32 开 9 印张 240000 字数

2018 年 7 月第 1 版 2018 年 7 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5141-9293-3 定价: 45.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010-88191502)

(版权所有 翻印必究 举报电话: 010-88191586)

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

作者简介 | About the Author

孟莹莹，女，1982年生，安徽宿州人，安徽财经大学税务系讲师，经济学博士。主要研究方向：财政理论与政策、税收理论与政策。近年在《税务研究》《统计与决策》《求索》《经济纵横》《当代财经》等 CSSCI 来源期刊发表论文数篇；主持安徽省高校人文社会科学重点项目 1 项，主持校级科研课题多项，参与国家社会科学研究项目多项。

Research on the Economic Effects
of Excise Taxation in China

封面设计：秦聪聪

此为试读, 需要完整PDF请访问: www.ertongbook.com

前 言

消费税因其征税范围的选择性、征收方法的灵活性、税率设计的差别性及税收负担的可转嫁性等特点，成为中外学者普遍认同的“良税”，同时，也成为各国政府重要的宏观调控工具之一。我国现行的消费税是1994年税制改革时，在部分产品税和特殊消费税的基础上设立的，体现国家对某些产品进行特殊调节的一个税种。自1994年设立以来，为了更好地发挥消费税的宏观调控职能，政府对消费税进行了若干次调整，其中，调整幅度较大的如2006年的消费税全面改革和2009年的《中华人民共和国消费税暂行条例》和《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》的重新修订等。我国消费税的历次调整会产生何种经济效应？本书力图从微观和宏观层面，从效率和公平的视角，全面考察消费税在中国实践中的经济效应，以期为我国消费税的后续改革提供参考依据。

全书共分10章，主要由理论 and 实践分析、实证检验、综合评价及政策优化三大部分组成。第1章是导论，第2章和第3章是对消费税的基本理论及实践进行的分析，第4~9章是实证分析部分，其中，第4~7章是从微观层面实证分析消费税的经济效应，第8章和第9章是从宏观层面实证分析消费税的经济效应，第10章是对消费税经济效应的综合评价和优化建议。

第1章，导论。本章主要介绍本书的选题背景、意义；对国内外学者的研究文献进行了回顾及简要评述；本书研究的方法及具

体安排；指出本书可能的创新与存在的不足。

第2章，消费税经济效应的一般分析。本章主要运用规范分析方法，首先对消费税做了一般性分析。其次，通过对消费税机制运行的分析，揭示消费税经济效应的内在机理。最后，分析了不同市场条件下的消费税税负归宿问题。

第3章，消费税的实践分析。本章首先从中国消费税历史沿革及发展变动趋势两个方面分析我国消费税的实践，以确定实证检验中国消费税经济效应的实践依据。然后，通过国际比较为我国消费税的不断完善提供可鉴之处。

第4章，消费税归宿的实证分析。本章主要从供给弹性和需求弹性的角度探讨消费税的税负归宿问题。首先构建测算供给弹性和需求弹性的理论模型，然后使用居民的消费数据和企业的投入产出数据，实证分析了消费品的供求弹性，并以此为基础，测算了我国消费税在生产者和消费者之间的分摊比例。

第5章，消费税对企业产出影响的实证分析。本章沿着消费税政策变化→应税消费品价格变化→企业实际可得价格变化→企业利润（收入、产出）变化的思路，在第4章构建的供给函数模型的基础上，引入消费税变动因素，通过数值模拟分析了消费税政策变动对企业短期产品供给的影响，然后通过构建多变量VAR模型，实证分析了消费税政策变动对企业长期销售收入（利润）的动态影响。

第6章，消费税对消费影响的实证分析。本章沿着消费税政策变化→应税消费品价格变化→消费需求变化的思路，通过引入CES居民消费效用函数和C-D生产函数，构建了含税收变化因素的消费效应模型，实证考察了我国历次消费税政策变化的消费效应。

第7章，消费税矫正负外部性效应的实证分析。本章沿着消费税政策变化→消费品价格变化→消费需求变化→负外部性变化的

思路,根据庇古税的思路,构建有关消费税矫正负外部性效应的理论模型,然后在第6章消费税消费效应实证分析结果的基础上,模拟分析了消费税矫正负外部性效应。

第8章,消费税经济增长效应的实证分析。本章从宏观层面的经济效率角度,揭示了消费税与经济增长之间的关系。首先在巴罗内生经济增长模型的基础上,引入消费税因素,构建了包括家庭、厂商和政府三部门经济增长模型,在此基础上,通过 Matlab 软件数值模拟了消费税税率与经济增长率之间的相关关系。然后通过构建多变量的 VAR 模型,实证检验了消费税政策变化与经济增长之间的动态变化关系。

第9章,消费税收入再分配效应的实证分析。本章基于宏观层面的社会公平视角,揭示了消费税对居民收入差距的调节作用。首先在卡克瓦尼(Kakwani, 1977)模型的基础上,构建了衡量消费税收入再分配效应的理论模型。然后通过 K 指数和平均税率的计算,从整体的角度出发,实证考察了消费税的收入再分配效应;从结构的角度出发,分税目考察了卷烟、酒、汽车和成品油消费税的收入再分配效应。

第10章,消费税经济效应的综合评价与制度优化。首先归纳概括了中国消费税的实际经济效应,为消费税的优化提供客观依据。然后根据消费税经济效应的实证分析结果,阐述了中国消费税进一步改革的目标及优化的思路。

通过对已有研究的借鉴和拓展,本书进行了一定的创新性探索。首先,理论分析的拓展性。本书结合微观经济学理论、宏观调控理论、税收经济学等理论工具,以效用函数模型、内生经济增长模型及 IS-LM 模型为基础,将消费税变量引入基本模型中,逻辑推导出了消费税经济效应的作用流程和作用机理,从而创建了消费税经济效应的理论框架。其次,理论模型的拓展性。①拓

展了消费税的消费效应模型。②拓展了含消费税的供给函数模型。③拓展了含消费税因素的经济增长模型。再次，实证研究的拓展性。本书在理论分析的基础上，借助计量工具和中国的经验数据，从不同的视角实证研究了消费税的经济效应。

本书的编写和出版得到了安徽省高校人文社会科学研究重点项目（SK2016A0017）安徽财经大学著作出版基金的资助。特此感谢！

孟莹莹

2018年4月

目 录

第 1 章 导论	1
1.1 研究背景与研究意义	1
1.2 文献回顾与评述	4
1.3 研究方法与结构安排	17
1.4 可能的创新与不足	20
第 2 章 消费税经济效应的一般分析	25
2.1 消费税的一般性分析	25
2.2 消费税经济效应的机理分析	37
2.3 消费税的归宿分析	58
2.4 基本结论	66
第 3 章 消费税的实践分析	68
3.1 中国消费税的实践	68
3.2 消费税的国际比较与借鉴	86
3.3 基本结论	93
第 4 章 消费税归宿的实证分析	94
4.1 国内外文献综述	94
4.2 数理模型的构建	100

4.3	居民消费供需弹性的实证分析	103
4.4	消费税归宿的实证检验	108
4.5	基本结论	109
第5章	消费税对企业产出影响的实证分析	112
5.1	国内外文献综述	112
5.2	数理模型的构建及数值模拟	115
5.3	消费税对企业生产影响的实证分析	122
5.4	基本结论	131
第6章	消费税对消费影响的实证分析	133
6.1	卷烟消费税的消费效应研究	133
6.2	酒消费税的消费效应研究	147
6.3	成品油消费税的消费效应研究	157
6.4	汽车消费税的消费效应研究	173
6.5	基本结论	183
第7章	消费税矫正负外部性效应的实证分析	185
7.1	文献综述	185
7.2	理论分析及模型的构建	189
7.3	实证分析：消费税矫正负外部性效应	191
7.4	基本结论	202
第8章	消费税经济增长效应的实证分析	205
8.1	文献综述	205
8.2	数理模型：消费税的经济增长效应	210
8.3	数值模拟分析	214

8.4	消费税经济增长效应的实证检验	221
8.5	基本结论	226
第9章	消费税收入再分配效应的实证分析	228
9.1	文献综述	228
9.2	数理模型的构建	233
9.3	实证分析：消费税的收入再分配效应	236
9.4	基本结论	245
第10章	消费税经济效应的综合评价与制度优化	247
10.1	消费税经济效应的综合评价	247
10.2	消费税制度的优化思路	251
附录		263
参考文献		266

第 1 章 导论

1.1 研究背景与研究意义

1.1.1 研究背景

改革开放以来,我国国民经济一直保持快速增长的势头,1994~2010年,我国GDP年均增长率达到10.11%,增速在世界各国一直处于领先地位。经济的高速增长,带动了国民人均收入水平和消费支出水平大幅提高,分别从1994年的2200元/年和1781元/年,增加到2010年的12514元/年和8926.5元/年,各自增长了5.69倍和5.01倍。随着人们收入水平和支出能力的增加,人们的消费结构和消费行为也在悄然改变。满足人们基本生存的食品支出占总消费支出的比重逐渐降低,交通和通信、金融保险等支出的比重迅速增加,消费的炫耀性、投资性、境外性等特点逐渐显现。尤其是近年来,我国奢侈品市场规模不断扩大,据贝恩公司的研究,2010年,中国奢侈品市场规模达871亿元人民币。与此形成对比的是,我国还存在上亿的贫困人口。虽然我国居民整体的收入水平大幅度提高,但收入差距仍是我国经济社会发展不容忽视的重要问题。自2002年以来,我国城乡居民人均收入比值都在3.11以上,衡量收入差距的基尼系数近年来也已超过0.4的国际警戒线。同时,与我国经济的高速增长相伴随的是我

国环境质量的不断恶化,汽车尾气的排放、大量树木的砍伐、工业生产中的废水、废气、废料的排放,使得我国的空气质量、水体质量长期处于较差的水平,不利于我国经济的可持续性发展和人们的身体健康。如何解决经济发展过程中出现的种种矛盾,是一个值得深思的问题。

区别于一般消费性质税收的在纳税范围上具有选择性的消费税,是被专家学者普遍认同的“良税”,政府可以通过对特定消费品如烟酒、污染品、奢侈品等的选择性课征,来纠正和解决诸如烟酒消费、全球变暖、酸雨、交通阻塞、收入差距等带来的经济和社会问题,因此,各国政府都把消费税作为调控宏观经济运行、优化资源配置和调节收入差距、促进收入分配公平的重要政策工具。我国自1994年开征消费税以来,2006年做了一次重大调整,2009年又从法律的层面对消费税的《暂行条例》和《实施细则》进行了修订。经过改革后的消费税在引导合理消费、促进节能减排和调节收入分配方面都起到了一定的作用。为了更好地发挥消费税的多重调节功能,我国政府在“十二五”规划中又明确提出要合理调整消费税的征收范围、税率结构和征收环节,促进消费税收制度的完善。

1.1.2 研究意义

(1) 理论意义

对消费税经济效应进行深入研究,能够推动经济学与税收学的进一步融合,有利于进一步深化税收经济学的创新和发展。基于微观层面研究消费税的经济效应,通过价格机制的传导作用探讨消费税对消费需求和消费结构调整的影响,通过实证分析考察消费税的生产效应、消费效应和负外部性矫正效应,丰富了税收经济学的相关理论。基于宏观层面研究消费税的经济效应,推动了税收政策调控理论的发展。通过把消费税纳入经济增长模型,

考察消费税对经济增长的贡献,有利于深化宏观经济学的相关理论,使经济学的价值在经济发展的实践中得到验证。

(2) 现实意义

基于经济效率的视角分析。税收作为政府的宏观调控工具之一,对促进国民的健康消费和推动国民经济增长具有举足轻重的作用。首先,我国现行的消费税通过对卷烟、酒等成瘾性商品征税,限制人们对成瘾性商品的消费,通过对奢侈性消费品征税,不鼓励奢侈消费行为,这些都有利于引导国民健康消费理念的形成。其次,通过对燃油征收消费税,引导人们合理使用资源,保护环境。再次,通过对汽车分排量征税,一方面调整了汽车的产业结构,推动汽车企业产品升级;另一方面也鼓励人们节能减排,为国民经济的后续发展奠定良好的基础。然而在实践中,我国进行了几次大的消费税政策的调整,每次调整有没有达到引导消费、节能减排的政策目标,能否对经济增长做出贡献,这都需要从效率的层面研究消费税的经济效应,以便为政府制定合理的消费税税收政策提供参考。

基于社会公平的视角分析。居民收入差距的不断扩大是历届政府不容回避的问题,根据《中国统计年鉴》数据资料显示,1997年,最高收入户平均每人可支配收入为10 250.93元,最低收入户平均每人可支配收入为2 430.24元,前者是后者的4.22倍;2010年,最高收入户平均每人可支配收入为51 431.57元,最低收入户平均每人可支配收入为5 948.11元,前者是后者的8.65倍。日趋严重的贫富差距使政府越来越重视运用税收这一工具对收入分配进行调节。因此,从公平的角度实证分析消费税是否能够成为政府调节收入分配的有效工具,具有重要的实践意义。

1.2 文献回顾与评述

早在 20 世纪 70 年代,西方发达的市场经济国家就开始研究消费课税的问题,阿特金森和斯蒂格利茨 (Atkison & Stiglitz^①, 1976) 证明了如果政府能够选择最优的所得税,那么在公平合理的前提下,社会福利不会通过对商品征收消费税而提高,但如果所得税不是最优的,消费税就能发挥很大的作用:可以有效地筹集财政收入,可以使消费和生产的成本内部化,可以限制有害商品的消费等。进入 90 年代,有关消费税的讨论更是日益深入。我国现行的消费税税制建立于 1994 年,经过了 20 余年的不断改革和发展,已经成为我国三大间接税税种之一,消费税的进一步完善问题也备受专家学者的关注。本节选取有代表性的文献,从微观和宏观两个层面评述国内外有关消费税经济效应的研究现状。

1.2.1 消费税经济效应的文献回顾

1.2.1.1 消费税微观经济效应文献回顾

(1) 国外研究现状

通过归纳已有的文献可以看出,国外学者的研究主要集中在对最优税率确定、限制消费和矫正负外部性等的问题上。

①消费税最优税率的确定。肯克尔 (Kenkel^②, 1996) 利用

① Atkinson A. B., Stiglitz J. E. . The design of tax structure: direct versus indirect taxation. *Journal of Public Economics*, 1976 (6): 55-75.

② Kenkel D. S. . New estimates of the optimal tax on alcohol, *Economic Inquiry*, 1996 (34): 296-319.

1985年的问卷调查数据,重新测算了美国消费税的最优税率,得出的结论是酒消费税的最优税率应该超过不含税价格的1倍(100%),这比当时美国酒消费税的实际税率要高出近5倍。不过,肯克尔认为,如果能够对酒后驾车施以严惩,或者政府能够提供大量的有关饮酒损害健康的信息,则酒消费税的最优税率就要低很多。埃文斯和瑞吉奥(Evans & Ringel^①, 1998)根据1979~1987年的国民健康调查数据,测算了吸烟者面对较高的税收时是否会改变吸烟习惯,结果表明,高税率国家的吸烟者更愿意去消费焦油和尼古丁含量高的香烟,高税使烟民消费卷烟的数量减少,但每天所摄入的焦油和尼古丁的量并没有变,建议卷烟的消费税税率应根据卷烟中焦油和尼古丁的含量来制定。乔纳森和科什吉(Jonathan & Koszegi^②, 2004)通过建立时间不一致模型,研究了征收消费税对人们消费上瘾物品的影响,计算出了最优的烟税应为1美元甚或更高。帕里和斯莫尔(Parry & Small^③, 2005)在考察了消费汽油所产生的外部性的基础上,估算了美国汽油消费所产生的边际外部成本大约是每加仑75美分,而美国当时的联邦汽油消费税加上各州平均汽油消费税总和才37美分,所以他们认为,美国的汽油消费税远远低于最优水平。

②消费税的限制消费作用。查普曼和理查森(Chapman & Richardson^④, 1990)使用巴布新几内亚1973~1986年的数据,首次研究了发展中国家对非卷烟类烟草和卷烟的消费税需求弹性分

① Evans W. N., Ringel J. S. The compensating behavior of smokers: taxes, tar and nicotine. *Rand J Econ*. 1998; 29 (3): 578-579.

② Jonathan and Botond Koszegi. A Theory of Government Regulation of Addictive Bads: Tax Levels and Tax Incidence for Cigarette Excise Taxation, *Journal of Public Economics*, 2004; 88 (9-10): 1959-1987.

③ Parry I. W. H. and K. A. Small. Does Britain or the United States Have the Right Gasoline Tax? *American Economic Review*, 2005; 95 (4), 1276-1289.

④ Chapman S., Richardson J. Tobacco excise and declining consumption: The case of Papua New Guinea. *American Journal of Public Health* 1990; 80 (5): 537-540.