

税收学术研究丛集

14

贯彻科学发展观的 税收政策研究

中国税务学会学术研究委员会 编

 中国税务出版社

税收学术研究丛集

14

贯彻科学发展观的 税收政策研究

中国税务学会学术研究委员会 编



中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

贯彻科学发展观的税收政策研究/中国税务学会学术研究委员会编.

—北京: 中国税务出版社, 2007. 9

(税收学术研究丛集; 14)

ISBN 978-7-80235-090-8

I. 贯… II. 中… III. 税收管理—财政政策—研究—中国
IV. F812.422

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 114498 号

版权所有·侵权必究

书 名: 贯彻科学发展观的税收政策研究

作 者: 中国税务学会学术研究委员会 编

责任编辑: 王迎新

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: taxph@tom. com

发行部电话: (010) 63908889/90/91

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 850 × 1168 毫米 1/32

印 张: 9.75

字 数: 239000 字

版 次: 2007 年 9 月第 1 版 2007 年 9 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80235-090-8/F·1010

定 价: 30.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

《税收学术研究丛集》编辑委员会

主	编：杨崇春	王平武
	李长海	徐嘉彤
委	员：安体富	李长海
	贾绍华	王平武
	徐嘉彤	杨崇春
	尤克介	杨文利
	赵恒	
策	划：罗力勤	黄琳

《贯彻科学发展观的税收政策研究》

主 编：徐嘉彤

绪 言

《税收学术研究丛集》是汇集中国税务学会学术研究委员会直接承担课题研究成果的一套丛书。自 2002 年编辑出版以来，收到了较好的效果。

中国税务学会学术研究委员会是学会内部的一个学术研究机构，成立于 1995 年。成员大体来自四个方面：一是税务系统离退休干部；二是现任各级税务机关司局级领导干部和有关业务干部；三是国务院及财政部、国家税务总局所属科研机构研究人员；四是财经类高等院校学者、教授。成员中不乏富有税收实践经验、理论造诣较深并且热心税收理论和政策研究的人才。学术研究委员会的主要任务是对一些重大税收理论问题和紧迫的税收政策问题集中进行研究。每年都根据经济税收发展形势的要求，确定若干重点调研课题，采取以分散调研为主、适当集中研讨的方式开展活动。由于各位成员的积极努力，每年都产生一批理论水平较高和实用价值较

大的论文、调研报告、政策建议等，得到较好评价，有的建议还为决策层所采纳。

为使更多的专家、学者和实际工作者能够分享中国税务学会学术研究委员会的研究成果，我们继续编辑出版《税收学术研究丛集》，希冀产生一种互动效果：一方面接受社会各界的检阅，并提供一个更加广泛交流切磋的平台，使我们能够听取税务系统内外专家、学者和实际工作者的宝贵意见，吸收营养，丰富自己；另一方面扩大影响，引起各方面都来关注、参与和支持我们的税收研究工作，把我国的税收理论建设和税收制度建设推上一个新的台阶。

中国税务学会学术研究委员会

2002年5月

编辑说明

党的十六大以来，以胡锦涛同志为总书记的党中央，高举邓小平理论和“三个代表”重要思想伟大旗帜，在全面推进社会主义经济建设、政治建设、文化建设和社会建设的同时，提出科学发展观、构建社会主义和谐社会的一系列重大战略思想，为我党我国各项事业的发展提供了科学的理论指导和有力的思想保证。以人为本、全面协调可持续发展的科学发展观，是我们推动经济社会发展、加快推进社会主义现代化建设必须长期坚持的重要指导思想。本书是2005年度中国税务学会学术研究委员会《贯彻科学发展观的税收政策研究》课题组成员，围绕贯彻落实科学发展观这一主题，就转变财税理念、优化税制、促进企业健康发展、构建和谐社会，以及经济全球化形势下的税收对策等题目所进行的研讨成果的汇编。欢迎读者参与研讨并提宝贵意见。

中国税务学会学术研究委员会

2007年1月

目 录

贯彻科学发展观与经济全球化形势下

税收政策取向的研究报告

..... 中国税务学会学术研究委员会 (1)
《贯彻科学发展观的税收政策研究》课题组

公平优先、兼顾效率：财税理念的转变和政策的调整

..... 安体富 王海勇 (43)

坚持科学发展观 深化税制改革论

..... 石恩祥 (64)

贯彻科学发展观，建设和谐社会的税收政策取向研究

..... 孙 亚 (85)

新一轮税制改革的理论依据

..... 谷志杰 (101)

运用税收政策促进我国节约能源的研究

..... 倪红日 (120)

促进我国第三产业发展的税收政策研究

..... 夏杰长 (131)

论税收与企业投资的关系

..... 庞凤喜 (153)

促进我国企业规模结构优化的税收政策趋向研究

..... 刘植才 (171)

实践邓小平理论和“三个代表”重要思想 发挥税收 促进中小企业发展的积极作用	黄旭明 姚稼强 (186)
促进扩大就业税收政策的路径选择 ——基于就业弹性方面的考察	王春雷 (209)
科学发展观指导下的税收政策取向	阮宜胜 (229)
落实科学发展观 和谐税收征纳关系	曾国祥 孙红梅 (241)
经济全球化条件下的税收协调研究	李本贵 (251)
论OECD 反有害税收竞争 ——兼论我国国际税收竞争对策	樊丽明 常世旺 (261)
经济全球化环境下我国税收政策的完善	薛 钢 (280)

贯彻科学发展观与经济全球化 形势下税收政策取向的研究报告

中国税务学会学术研究委员会
《贯彻科学发展观的税收政策研究》课题组

一、科学发展观与税收政策的目标定位

(一) 科学发展观的提出背景：中国的经济社会发展处在一个重要的关口

2003 年我国人均 GDP 首次突破 1000 美元，据预计，到 2010 年我国人均 GDP 将达到 1900 美元，到 2020 年将超过 3500 美元，进入中等收入国家行列^①。根据世界发展进程的规律，在人均 GDP 处于 1000 ~ 3000 美元的发展阶段，意味着经济社会发展进入了一个新的发展阶段，也往往对应着社会矛盾最为严重的时期。当前，中国的经济社会发展处于一个十分重要的关口^②。许多国家的经验表明，在一国走出低收入国家并向中等收入国家迈进的时期，可能会面临两种前途：一种是可以出现一个“黄金

① 王梦奎：《2010 年人均 GDP 将达 1900 美元》，《人民日报》，2005 - 01 - 19。

② 马凯：《树立和落实科学发展观，推进经济增长方式的根本性转变——在中国发展高层论坛 2004 年会上的发言》，人民网，2004 - 03 - 21。

发展时期”，保持较长时期的经济持续快速增长和实现国民经济整体素质的明显提高，顺利实现工业化和现代化；另一种是可能出现一个“矛盾凸现时期”，在这个阶段，城乡之间、区域之间、产业之间以及居民之间的各种利益关系日益复杂，如果处理不当，容易激发一系列社会矛盾，导致经济社会发展长期徘徊不前。应该说，市场经济发展到今天，我们仍没有摆脱传统的经济增长方式。在这个经济社会发展的关键时期，如果不能切实地坚持科学发展观，就很难抓住这个“黄金发展”的时机，而且有可能重蹈拉美国家的覆辙。

（二）科学发展观的基本内涵：全面、协调、可持续发展

党的十六届三中全会明确提出的科学发展观，进一步指明了新世纪新阶段我国现代化建设的发展道路、发展模式和发展战略，其实质是要抓住和用好战略机遇期，实现经济社会更快更好地发展。科学发展观的内涵极为丰富，涉及经济、政治、文化、社会的各个领域，既是重大的理论问题，也是重大的实践问题；既是解决当前经济社会发展矛盾必须遵循的基本原则，也是我国现代化建设必须长期坚持的重大指导方针。科学发展观的基本内涵，说到底，就是坚持全面发展、协调发展和可持续发展。所谓全面发展，就是要着眼于经济、社会、政治、文化、生态等各个方面的发展。所谓协调发展，就是各方面发展要相互衔接、相互促进、良性互动。所谓可持续发展，就是既满足当代人的需要，又不对后代人满足其需要的能力构成危害^①。具体说来，党的十六届三中全会提出的“五个统筹”，即统筹城乡发展、统筹区域发展、统筹经济社会发展、统筹人与

^① World Commission on Environment and Development. Our Common Future, New York, Oxford University Press, 1987.

自然和谐发展、统筹国内发展和对外开放，是实现科学发展观的根本要求。

（三）我国税收政策的目标定位：致力于推进“五个统筹”

科学发展观是全面建设小康社会和实现现代化的根本指针，也是我国税收政策的目标导向之所在。即在当前的经济社会背景下，作为国家宏观经济调控重要政策之一的税收政策，应该以一种积极的姿态致力于推进“五个统筹”，促进科学发展观的贯彻和落实。具体说来：第一，统一城乡税制可以有力地推进中国城乡二元结构的根本转变，有利于促进统筹城乡发展目标的实现；第二，税收政策是区域均衡发展战略的重要组成部分，统筹区域发展的税收政策应定位于推进西部大开发，振兴东北老工业基地，促进中部地区崛起，鼓励东部地区加快发展，最终形成东中西互动、优势互补、相互促进、共同发展的新格局；第三，利用税收政策促进中国经济结构的战略性调整和经济增长方式的根本转变，可以从根本上提高我国经济增长的质量和效益，有利于实现经济的可持续发展，而对收入分配和就业等给予必要的税收政策支持，则有利于我国的社会稳定和社会发展，因此税收政策在促进统筹经济社会发展目标实现的同时，也有利于建立资源节约型社会和人的全面发展，从而有利于统筹人与自然和谐发展；第四，在统筹国内发展和对外开放目标的实现过程中，税收政策应该有利于我国更深入地融入全球资源配置的过程并最大限度地避免外部风险的内部化，这就需要我们积极地参与国际税收协作，维护我国税收主权。

二、公平优先、兼顾效率： 税收理念的转变及政策的调整

（一）相关文献综述

1. 邓小平的共同富裕思想。邓小平在 1985 年全国科技工作会议上的即席讲话中谈到^①，社会主义的目的就是要全国人民共同富裕，不是两极分化。如果我们的政策导致两极分化，我们就失败了。之后，邓小平在会见津巴布韦非洲民族联盟主席、政府总理穆加贝时也谈到^②，如果导致两极分化，改革就算失败了。

后来，邓小平在 1992 年南巡讲话^③中指出，走社会主义道路，就是要逐步实现共同富裕。邓小平的共同富裕思想可以归纳为以下几点：第一，社会主义的本质是解放生产力，发展生产力，消灭剥削，消除两极分化，最终达到共同富裕。实现共同富裕，避免两极分化，关系到我们社会主义建设和改革的成败。第二，共同富裕是一个过程，要允许一部分地区（人）先富起来，先富带动后富。第三，实现共同富裕主要是通过财税的再分配手段实现的。第四，解决两极分化的时间设想在 20 世纪末。

2. 公平优先的观点。洪银兴认为^④，在任何时候公平和效率都不能兼得，两个目标之间只可能存在相互兼顾的关系。既然是

① 邓小平：《一靠理想二靠纪律才能团结起来》，《邓小平文选》（第三卷），第 110～112 页，人民出版社，1993 年版。

② 邓小平：《改革是中国发展生产力的必由之路》，《邓小平文选》（第三卷），第 136～140 页，人民出版社，1993 年版。

③ 邓小平：《在武昌、深圳、珠海、上海等地的谈话要点》，《邓小平文选》（第三卷），第 370～383 页，人民出版社，1993 年版。

④ 洪银兴：《建和谐社会要坚持公平与效率》，《中国党政干部论坛》，2005 年第 3 期。

兼顾就有谁为先的选择。原有体制严重低效率,改革原有体制无疑要以效率为先。现在的突出问题已开始转到不公平问题。在实践中我们已经发现,由于存在的不公平问题的日益突出,根据改革成果惠及全体人民的要求,改革需要转到以公平为先,在此基础上构建和谐 society。

3. 公平与效率并重的观点。刘国光认为^①, 十四大提出建立社会主义市场经济新体制, 是一个完整的概念, 现在有些被割裂了。好像这些年来, 强调市场经济多了一些, 强调社会主义少了一些。而在谈及社会主义时, 则强调它“发展生产力”的本质即提高效率方面多一些, 而强调它“共同富裕”的本质即重视社会公平方面则相对少了一些。这是不是造成我国目前许多社会问题的深层背景之一? 在我国这样一个法制环境与人治环境下建立的市场经济, 如果不讲社会主义, 如果忽视共同富裕的方向, 建立起来的市场经济必然是人们所称的坏的市场经济, 权贵市场经济, 两极分化的市场经济。我们要避免这个前途, 那只有一个办法, 更加重视社会公平的问题。“效率优先, 兼顾公平”的口号现在就可以开始淡出, 逐渐向“公平与效率并重”或“公平与效率优化组合”过渡。

4. 再分配注重公平的观点。江泽民在党的十六大报告中指出^②, 在坚持“效率优先、兼顾公平”的原则下, 初次分配注重效率, 发挥市场的作用; 再分配注重公平, 加强政府对收入分配的调节职能, 调节过大的收入差距。以共同富裕为目标, 扩大中等收入者比重, 提高低收入者收入水平。

① 刘国光:《中国经济学杰出贡献奖答辞》,《经济理论与经济管理》,2005年第4期。

② 江泽民:《全面建设小康社会, 开创中国特色社会主义事业新局面——在中国共产党第十六次全国代表大会上的报告》, 人民出版社, 2002年版。

胡锦涛 2005 年 2 月 19 日在省部级主要领导干部提高构建社会主义和谐社会能力专题研讨班上的讲话中指出^①，要在促进发展的同时，把维护社会公平放到更加突出的位置，综合运用多种手段，依法逐步建立以权利公平、机会公平、规则公平、分配公平为主要内容的社会公平保障体系；要在经济发展的基础上，通过改革税收制度、增加公共支出、加大转移支付等措施，合理调整国民收入分配格局，逐步解决地区之间和部分社会成员收入差距过大的问题。

在党的十六届五中全会通过的“十一五”规划建议^②中，中央进一步明确提出要“更加注重社会公平，使全体人民共享改革发展成果”、“注重社会公平，特别要关注就业机会和分配过程的公平，加大调节收入分配的力度，强化对分配结果的监管”。

另外，中国社会科学院课题组^③、朱相远^④、李连仲^⑤都认为，在坚持“效率优先、兼顾公平”的原则下，初次分配应注重效率，发挥市场的作用；再分配应注重公平，加强政府对收入分配的调节职能，调节过大的收入差距。

5. 坚持“效率优先、兼顾公平”的观点。《学习时报》评论员吉力则认为^⑥，效率优先，兼顾公平，是与社会主义市场经济要求相适应的收入分配制度的一个基本特征，是正确处理收入

① 胡锦涛：《在省部级主要领导干部提高构建社会主义和谐社会能力专题研讨班上的讲话》，人民出版社，2005 年版。

② 《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十一个五年规划的建议辅导读本》，人民出版社，2005 年版。

③ 中国社会科学院课题组：《努力构建社会主义和谐社会》，《中国社会科学》，2005 年第 3 期。

④ 卞卓丹：《试探中国构建和谐社会之路——专访全国人大常委、民建中央主席朱相远》，《环球》，2005 年第 7 期。

⑤ 李连仲：《科学发展观与构建和谐社会》，《中国财经报》，2005-03-22。

⑥ 吉力：《“效率优先，兼顾公平”要不要改？》，《学习时报》，2005-06-20。

分配问题的一条重要原则。收入分配坚持效率优先,兼顾公平,就是按劳分配、按生产要素的贡献分配是第一位的,对其结果进行适当的再分配以防止收入差距过大是第二位的;就是为效率目标服务的市场分配是第一位的,为保证必要的收入公平而进行的政府调节是第二位的;就是收入分配的激励作用是第一位的,其保障或“保险”作用是第二位的。

(二) 我们的基本观点

1. 处理公平与效率的关系,应坚持以下基本原则:第一,二者要兼顾,不能偏废;第二,二者可以有所侧重,在不同时期、不同国家和不同领域,可以有所不同。就目前我国来说,应该力求做到:

- (1) 在经济生活中,要把效率放在第一位;
- (2) 在社会生活中,要把公平放在第一位;
- (3) 初次分配要注重效率,发挥市场的基础作用;
- (4) 再分配要注重公平,加强政府对收入分配的调节作用。

2. 改革开放以来,我国在处理公平与效率的关系上实行“效率优先、兼顾公平”的基本原则,总的来看是正确的,但实践中有所偏差,即对公平兼顾得还不够。

3. 我国经济和社会发展到现阶段,在处理公平与效率的关系上,应当把二者兼顾起来,不再提“谁优先、兼顾谁”。

4. 在财税工作中,我们应该提倡并实行“公平优先、兼顾效率”的理念和原则。

(三) 税收理念转变的原因分析

1. 个人收入分配差距扩大的影响。个人收入分配公平与效率之间是辩证统一的关系,需要积极寻找这两大目标之间的最佳结合点。在个人收入分配差距尚未突破人们的承受限度之前,随

着分配差距的扩大，其对经济效率的激励作用会逐渐加强，主要表现为一种正效应。然而，一旦个人收入分配差距突破了人们的承受限度，随着分配差距的扩大，其对经济效率的激励作用则会逐渐减弱，社会成员之间的内耗会大幅度增加，主要表现为一种负效应。若以横坐标轴表示个人收入分配差距，纵坐标轴表示边际效率与边际激励成本，便可得到边际效率曲线与边际激励成本曲线^①。

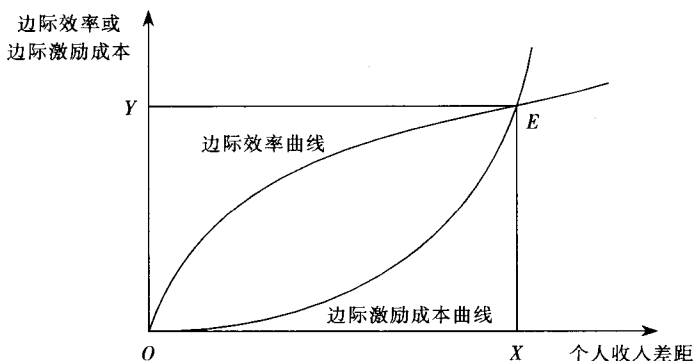


图1 公平与效率的优化

如图1所示，边际效率曲线自原点始，向左上方倾斜且增幅逐渐减少；边际激励成本曲线自原点始，向右上方倾斜且增幅逐渐加大；两曲线交于E点。当个人收入分配差距在与E点相对应的X限度内逐渐扩大时，其所带来的边际效率大于所支付的边际激励成本，故可增加净社会福利；当个人收入分配差距越过X点继续扩大时，其所带来的边际效率小于所支付的边际激励成本，则会减少净社会福利；当个人收入差距为X时，其所带来的

① 周海林：《可持续发展原理》，商务印书馆，2004年版。