



国家哲学社会科学成果文库

NATIONAL ACHIEVEMENTS LIBRARY
OF PHILOSOPHY AND SOCIAL SCIENCES

分配危机 与经济法规制

张守文 著



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



国家哲学社会科学成果文库

NATIONAL ACHIEVEMENTS LIBRARY
OF PHILOSOPHY AND SOCIAL SCIENCES

分配危机 与经济法规制

张守文 著



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

分配危机与经济法规制/张守文著. —北京:北京大学出版社, 2015.4

(国家哲学社会科学成果文库)

ISBN 978-7-301-25569-8

I. ①分… II. ①张… III. ①分配(经济)—关系—经济法—研究 IV. ①F014.4
②D912.290.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 039112 号

书 名 分配危机与经济法规制
著作责任者 张守文
责任编辑 王 晶
标准书号 ISBN 978-7-301-25569-8
出版发行 北京大学出版社
地 址 北京市海淀区成府路 205 号 100871
网 址 <http://www.pup.cn>
电子信箱 law@pup.pku.edu.cn
新浪微博 @北京大学出版社 @北大出版社法律图书
电 话 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752027
印 刷 者 北京中科印刷有限公司
经 销 者 新华书店
730 毫米×1020 毫米 16 开本 24.25 印张 380 千字
2015 年 4 月第 1 版 2015 年 4 月第 1 次印刷
定 价 78.00 元



未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话:010-62752024 电子信箱: fd@pup.pku.edu.cn

图书如有印装质量问题,请与出版部联系,电话:010-62756370



作者简介

张守文 北京大学法学院教授、博士生导师。北京大学法学学士、法学硕士、法学博士。担任北京大学经济法研究所所长、中国经济法学会研究会副会长兼秘书长、中国法学会常务理事、中国审判理论研究会常务理事、最高人民检察院专家咨询委员会委员等。

研究成果涉及经济法理论、财税法、竞争法、信息法、社会法等多个领域，较为重要的著作和教材有《市场经济与新经济法》(1993)、《信息法学》(1995)、《税法的困境与挑战》(2000)、《税法原理》(2001)、《经济法理论的重构》(2004)、《财税法疏议》(2005)、《财税法学》(2007)、《经济法总论》(2009)、《经济法学》(2012)、《经济法原理》(2013)等。

曾被评为“全国十大杰出中青年法学家”(2002)，教育部首届“青年教师奖”(1999)和首届“新世纪人才”(2004)；获得中国高校人文社科优秀成果奖一等奖(2009)、司法部首届法学研究成果和法学教材一等奖(2002)等多项省部级奖励；入选国家百千万人才工程(2013)。

《国家哲学社会科学成果文库》 出版说明

为充分发挥哲学社会科学研究优秀成果和优秀人才的示范带动作用,促进我国哲学社会科学繁荣发展,全国哲学社会科学规划领导小组决定自 2010 年始,设立《国家哲学社会科学成果文库》,每年评审一次。入选成果经过了同行专家严格评审,代表当前相关领域学术研究的前沿水平,体现我国哲学社会科学界的学术创造力,按照“统一标识、统一封面、统一版式、统一标准”的总体要求组织出版。

全国哲学社会科学规划办公室
2011 年 3 月

目 录

导论 分配危机与法治发展	(1)
一、研究背景与基本命题	(1)
二、研究对象与问题界定	(3)
三、基本线索与主要内容	(8)
四、基本框架与研究方法	(11)
第一章 分配压力与分配差异	(15)
一、两类分配压力的法律缓释	(15)
二、财政分配危机的法律规制	(28)
三、分配差异风险的法律防控	(43)
第二章 分配关系与结构的“协整”	(56)
一、多元分配关系的国家协调	(57)
二、分配结构的双重调整	(69)
三、分配规制的经济法促进	(80)
第三章 分配结构的法律优化	(90)
一、结构优化的必要性与相关性	(91)
二、分配结构的多元法律调整	(98)
三、结构优化的经济法问题	(103)
四、结构优化的理论提炼	(112)
第四章 基于分配导向的经济法治	(115)
一、分配导向与“两类分配”	(116)
二、分配重心转变与“U 形曲线”	(120)

三、分配政策变迁与经济法发展	(127)
四、贯穿分配主线的制度与理论	(133)
第五章 重要分配制度的协调一致	(141)
一、不同位阶分配制度的一致性	(142)
二、不同类型分配制度的协调发展	(155)
三、不同性质分配制度的协调互补	(166)
四、相同类型分配制度的内部协调	(175)
第六章 分配制度的统一与差异	(185)
一、统一分配制度之外的差异	(185)
二、差异化分配的统一规制	(200)
三、同类分配制度的内部差异	(214)
四、分配制度差异中的国家因素	(222)
第七章 分配权益的法律保障	(237)
一、分配问题与经济发展权的保障	(238)
二、从增值税“转型”看分配权保护	(249)
三、房产税立法中的分配权衡	(260)
四、分税制的问题与地方收入保障	(271)
第八章 分配危机的法律应对	(282)
一、分配危机的经济法应对	(282)
二、危机应对与经济法的发展	(292)
三、“二元分化”的分配调控	(297)
四、分配调控的实效与合法性	(304)
第九章 分配危机的理论拓展	(309)
一、分配危机的经济法理论解析	(310)
二、经济法视域的分配危机理论	(323)
三、风险理论与分配危机的防控	(334)
四、“发展法学”的分配危机理论	(341)

结论	(356)
一、若干基本认识	(356)
二、进一步的延伸思考	(359)
三、研究局限与尚待深掘的问题	(362)
参考书目	(364)
本书索引	(370)

Contents

Introduction	Distributive Crisis and Rule of Law Development	.....	( 1)
Section 1	Research Background and Basic Thesis	.....	( 1)
Section 2	Research Object and Problem Formulation	.....	( 3)
Section 3	Basic Clue and Main Contents	.....	( 8)
Section 4	Basic Frame and Research Methods	.....	( 11)
Chapter I	Distributive Pressure and Distributive Difference	.....	( 15)
Section 1	Legal Slow-release of Two Types of Distribute Pressures	.....	( 15)
Section 2	Legal Regulation of Financial Distributive Crisis	.....	( 28)
Section 3	Prevention and Control of Risks of Distributive Differences	.....	( 43)
Chapter II	Distributive Relationships and Coordination of Structure	.....	( 56)
Section 1	National Coordination of Distributive Relationships	.....	( 57)
Section 2	Double Adjustments of Distributive Structure	.....	( 69)
Section 3	Economic Law's Promotion of Distributive Regulation	.....	( 80)
Chapter III	Legal Optimization of Distributive Structure	.....	( 90)
Section 1	Necessity and Correlation of Structural Optimization	.....	( 91)
Section 2	Multiplex Legal Adjustments of Distributive Structure	.....	( 98)
Section 3	Economic Law's Problems of Structural Optimization	.....	( 103)
Section 4	Theoretical Extraction of Structural Optimization	.....	( 112)

Chapter IV	Economic Rule of Law Based on Distribution-Orientation	(115)
Section 1	Distribution-Orientation and Two Types of Distribution	(116)
Section 2	Transition of Distributive Orthocenter and U-shaped Curve	(120)
Section 3	Change of Distributive Policy and Development of Economic Law	(127)
Section 4	Institutions and Theories with a Main Line of Distribution	(133)
Chapter V	Coordination and Congruence of Important Distributive Institutions	(141)
Section 1	Congruence of Distributive Institutions with Different Ranks	(142)
Section 2	Coordinate Development of Diverse Types of Distributive Institutions	(155)
Section 3	Coordination and Complementarity of Different Types of Distributive Institutions	(166)
Section 4	Internal Coordination of Distributive Institutions with the Same Type	(175)
Chapter VI	Unification and Difference of Distributive Institutions	(185)
Section 1	Difference Outside of Unitive Distributive Institutions	(185)
Section 2	Unitive Regulation of Differentiate Distribution	(200)
Section 3	Internal Difference of Distributive Institutions with the Same Type	(214)
Section 4	State Factors in the Difference of Distributive Institutions	(222)
Chapter VII	Legal Safeguard of Distributive Rights	(237)
Section 1	Distribution Questions and Safeguard of Economic Development Rights	(238)
Section 2	Safeguard of Distributive Power Viewed from the Added-value Tax's Transition	(249)

Section 3	Distributive Balance in the Housing Property Tax Legislation	(260)
Section 4	Tax-separating System and Guarantee of Local Revenues	(271)
Chapter VIII	Legal Countermeasures to Distributive Crisis	(282)
Section 1	Economic Law's Countermeasures to Distributive Crisis	(282)
Section 2	Response to Crisis and Development of Economic Law	(292)
Section 3	Distributive Regulation of Dual Differentiation	(297)
Section 4	Effectiveness and Legitimacy of Distributive Regulation	(304)
Chapter IX	Theory Expansion of Distributive Crisis	(309)
Section 1	Theoretical Analysis of Distributive Crisis from Economic Law	(310)
Section 2	Distributive Crisis Theories Based on Economic Law	(323)
Section 3	Risk Theory and Prevention & Control of Distributive Crisis	(334)
Section 4	Distributive Crisis Theories of Development Jurisprudence	(341)
Conclusion	.....	(356)
Section 1	Some Basic Understanding	(356)
Section 2	The Extension of Further Thinking	(359)
Section 3	Study Limitations and Remains to be Further Problems	(362)
Reference	.....	(364)
Index	.....	(370)

导 论

分配危机与法治发展

一、研究背景与基本命题

自德国社会学家贝克（Ulrich Beck）提出“风险社会”（risk society）的概念以来^①，现代社会已被公认为典型的风险社会。对于各类风险可能带来的种种危机，历史上的许多著名思想家都曾深度关注。^② 2008 年发生的影响全球的金融危机，在欧美诸国已演变为财政危机、债务危机乃至整体上的经济危机，多种危机不仅使相关国家的财政压力进一步加大甚至濒于破产^③，也使企业经营惨淡，个人收入锐减，民生负担剧增。为了应对上述危机，各国纷纷综合运用财政、税收、金融、产业多种经济政策及相应的经济法律手段，试图遏制经济下行的趋势，推动经济的复苏，恢复社会公众的信心。^④

① 贝克强调，在发达的现代社会，财富的社会生产系统地伴随着风险的社会生产，相应地，与短缺社会的分配相关的问题和冲突，同科技发展所产生的风险的生产、界定和分配所引起的问题和冲突相重叠。参见〔德〕贝克：《风险社会》，何博闻译，译林出版社 2004 年版，第 15 页。其实，分配问题一直是导致社会风险的重要原因，对分配风险及由此形成的分配危机必须高度重视。

② 例如，马克思曾关注资本主义生产方式带来的经济危机，涂尔干曾关注过于强调经济发展带来的道德危机和社会解体的风险，等等。参见〔英〕丹尼：《风险与社会》，马缨等译，北京出版社 2009 年版，第 7 页。

③ 2008 年金融危机发生后最为引人注目的，就是冰岛濒于破产；其后，希腊等欧洲国家持续多年的债务危机也引发了世界的广泛关注。

④ 我国为应对 2008 年发生的金融危机，曾采取大量措施，如投资 4 万亿元拉动内需、实施“结构性减税”等；美国也投入了 7000 亿美元的紧急金融援助资金进行救市，其他国家也采取了多种应对措施。

与此同时,学界也在反思危机的成因,探讨危机的防范和化解之策,并形成了如下基本共识:经济危机是经济失衡的体现,是资源、财富、利益分配不均的结果,各类危机莫不与分配直接相关。要防止危机的发生,就应未雨绸缪,防患于未然,在平时加强政策调节和法律规制,有效解决分配问题,这对于保障经济安全和社会稳定,提升国家治理能力,促进经济和社会的良性运行和协调发展,都至为重要。

分配问题及其可能引发的分配危机,是当世各国均须关注的重大现实问题。我国同样面临着突出的分配问题。无论是居高不下的基尼系数,还是公众感受强烈的收入分配不公等,都可能导致具有极大破坏性的分配危机。因此,有必要从理论层面分析分配问题的成因和应对机制,提炼相关的分配理论,特别是分配结构调整理论和法律规制理论;同时,也有必要从制度实践层面,分析解决分配问题,化解分配风险和应对分配危机的具体措施,尤其应从经济法规制的角度,提出完善相关分配制度的具体路径。

从既往研究看,由于分配问题历来备受重视^①,相关研究成果可谓汗牛充栋,尤其在经济学、社会学、政治学等相关领域成果更多。但对于分配问题或分配危机与经济法规制的关联思考,还非常少见,系统研究更显不足。这也是需要关注的重要研究背景。

基于上述背景和问题,本书研究的焦点问题,可以概括为四个关键词,即“分配—危机—法治—发展”。这四个方面密切相关,集中反映了上述基本共识,涉及分配问题或分配危机发生的原因、性质、应对手段,以及化解危机的目标,进而构成了如下相互关联的命题:分配问题会带来分配风险——分配风险可能导致分配危机——各类危机都可归结为分配危机——分配危机需要法律规制——法律规制要体现法治要求——法治能够促进经济的稳定发展。

基于上述认识,本书的基本命题是:针对各类分配问题及其累积可能导

^① 对于分配的重要性,许多学者都有过讨论,例如,李嘉图在《政治经济学及赋税原理》中认为“确定调节分配的法则政治经济学的基本问题”;穆勒在《政治经济学原理》中认为,“在最发达的国家,经济所需要的是更好的分配”;克拉克在《财富的分配》中认为,“至关重要的一个经济问题是财富在不同索取者之间的分配”。对此,布朗芬布伦纳认为,在强调分配的重要性时,“有人把收入、财富和权利的分配看成是远比‘稀缺’或‘效率’更重要的经济问题”。参见〔美〕布朗芬布伦纳:《收入分配理论》,方敏等译,华夏出版社2009年版,第1—2页。

致的分配危机，需要加强法律规制特别是经济法的规制，不断提升经济法治水平，这尤其有助于防范和化解各类分配危机，推动经济与社会的良性运行和协调发展。

从各国的实践来看，解决分配危机，需要各类法律的综合规制，其中，最为重要的是经济法规制，因此，本书将围绕上述基本命题，着重探讨“分配危机与经济法规制”的相关问题，同时，也会辅之以相关的经济政策及其他相关法律规制的探讨。

二、研究对象与问题界定

从总体上说，本书要集中研究的是分配危机与相应的经济法规制问题，具体而言，需要研究分配问题及其引发的分配风险和分配危机，探讨如何通过政策、法律（特别是经济法）等诸多手段，解决各类分配问题，从而防范和化解分配风险和分配危机，并由此提升经济法治水平，促进经济与社会的发展。

基于上述研究对象，本书着重选取以下问题展开研讨：

（一）分配问题与分配危机

分配问题是当代世界各国都非常关注的重大现实问题，它通常包括分配不均、分配不公、分配失序、分配失衡，等等，这些问题对政治、经济、社会、法律等各个方面，都存在直接而深刻的影响，关涉国家的政治安定、经济增长、社会发展和法治昌明。要有效解决国计民生问题，实现国泰民安、长治久安，避免“治乱循环”，就必须解决好分配问题。^①

本书所关注的分配，既包括收入分配，也包括财富分配、权力分配、资源分配，因而是广义上的分配^②；同时，分配主体涵盖国家、企业、个人等各

^① 纵观历史变革、王朝兴替，莫不与分配领域的危机直接相关。要解决“治乱循环”问题，就必须解决好分配问题。

^② 收入与财富分配的不平等，是两种最重要的不平等类型。有学者认为，收入通常指作为人们工作或投资回报的金钱，如工资、投资收益等；而财富则是各类有价值物品积累起来的资产，如不动产、股票、存款等。参见〔美〕克博：《社会分层与不平等：历史、比较、全球视角下的冲突》（第七版），蒋超等译，上海人民出版社2012年版，第24页。

类组织体和个体,由此使分配的具体类型可以包括国家的财政分配、企业的财务分配、个人的收入分配,等等。在上述各类分配中,受经济和法律等诸多因素影响,各类主体参与分配的能力各异,并由此会导致分配的差距或差异^①,形成分配不均;如果分配不均与分配不公同时并存,就会导致严重的分配失衡,并酿成较大的分配风险;而随着分配风险的集聚,就可能导致分配危机。

所谓“分配危机”,是由于上述诸多分配问题未能有效解决而引致的危机,它是分配问题的极端体现。一方面,分配不均所带来的分配失衡,会直接影响经济的持续发展,导致经济层面的分配危机;另一方面,分配不公、分配失范或分配失序,也会影响主体的分配权利和分配能力,带来法律和社会层面的不平等、不公平、不正义等问题,从而影响分配的合法性和可持续性,并可能导致法律或社会层面的分配危机。^②

通常,人们对上述经济层面的分配危机更有感性认识。无论是20世纪30年代被认为“生产过剩”的大危机^③,还是2008年发生并持续发酵的金融危机、财政危机、债务危机等,首先都是经济层面的危机,而且都与分配失衡有关,实质上都是分配危机。要防范或应对各类分配危机,就必须对各类主体的行为加强法律规制,特别是经济法的规制。

(二) 分配危机与法律规制

为了防范和化解分配风险,有效应对分配危机,各国通常非常注重政策手段和法律手段,并通过政策调节和法律规制,来有效配置分配的权利或权力,影响分配要素及其权重,从而优化分配结构,解决分配失衡问题;同时,通过加强法律调整,来解决分配失范或分配失序问题。而上述政策手段和法

① 在经济学领域,对于“收入分配差距是经济增长的动力还是阻力”之类的问题,还存在着争论。参见薛进军:《不平等的增长——收入分配的国际比较》,社会科学文献出版社2013年版,第15—16页。

② 哈贝马斯(Habermas)认为,晚期资本主义危机全面地表现在经济领域、政治领域和文化领域。其中,在经济领域出现了通胀危机、财政赤字危机和社会贫富分化危机。参见〔德〕哈贝马斯:《合法化危机》,刘北成、曹卫东译,上海人民出版社2000年版,第63—68页。而上述几类危机,都属于本书所关注的分配危机。

③ 有关大危机的著作和论断汗牛充栋。如果理解为生产过剩,则是分配上的一种失衡。参见孙立平:《金融危机的逻辑及其社会后果》,载《社会》2009年第2期,第1—15页。

律手段,作为解决分配问题的两种路径,对于防范分配风险和应对分配危机非常重要。

从现实情况看,无论是调整产业结构,促进地区均衡发展,还是尊重和保护各国的经济发展权,推进各国协同发展;无论是缓解收入分配差距过大,还是防止收入分配不公;无论是降低企业负担,促进中小企业发展,还是降低个人生活成本,增加居民收入,等等,都可以成为防范分配风险和应对分配危机的具体手段,都有助于促进经济和社会的良性运行和协调发展,这些都与上述两类手段的运用直接相关。

如前所述,分配危机不仅涉及经济层面的诸多问题,还涉及法律层面的分配权利、分配能力、分配公平、分配规范、分配秩序、分配正义,等等,从法律规制的角度来防范和化解分配危机是非常必要的,因此,各国在解决分配问题的法律实践中,都愈发注重加强法律规制,特别是经济法规制,并注意提升经济法治的水平,这已成为各国的普遍共识和共通做法。^①

事实上,在国家的财政分配、国民的收入分配,以及财富、资源等分配方面,如果存在严重的分配不均、不公或失衡问题,就可能导致宏观层面的经济波动,从而形成某种类型的分配危机,如财政危机、金融危机、债务危机等。无论是实体经济上的生产过剩或总量失衡,还是金融创新过度所导致的实体经济与虚拟经济的失衡,都体现为资源在不同领域、不同主体之间的分配失衡,对此需要进行整体的协调,通过加强法律规制来解决上述分配问题,熨平经济波动。

在历史上,著名思想家摩莱里(Morelly)早在1755年就提出了“经济法是分配法”的命题^②,尽管其认识有一定的时代局限,但他揭示了经济法在解决分配问题方面的重要功用价值。此外,从国外的实践看,在20世纪30年代的大危机时期,随着美国罗斯福“新政”和各国宏观调控措施的成功推行,经济法中的宏观调控法作为“危机对策法”应运而生,这说明经济法在应对经济危机或“反周期”方面具有重要功用。因此,要解决分配问题、防

① 定分止争本来就是法律的重要功能。其实,无论是法律的规范功能抑或保障功能,都与分配问题的解决直接相关。通过规范相关主体的分配行为,保障其利益分配,才能形成良好的分配秩序。

② 摩莱里将“调整自然产品或人工产品分配”的法律称之为“分配法”或“经济法”。参见[法]摩莱里:《自然法典》,黄建华、姜亚洲译,商务印书馆1996年版,第107—110页。

范分配风险和应对分配危机，就应充分发挥经济法的重要作用。

在我国，分配压力或分配危机推动了改革开放，也推动了经济法的产生和发展。对分配问题的关注，贯穿于中国改革开放的全过程，构成了经济法制度变迁的主线。同时，经济法的发展，又有力地推动了分配领域诸多问题的解决。解决分配问题，既需要不断推进改革开放，也需要大力加强经济法规制。这既是历史，也是正在发生的现实。

（三）危机、发展与法治

发展乃当代世界的主题。在经济发展过程中频发的各种危机^①，需要通过发展来化解；而无论是经济的常态发展，还是经济的风险防范，都离不开法治的保障，并且，在促进经济的有效发展和应对经济危机的过程中，法治自身也会得到发展。危机、发展与法治之间的密切关联，尤其有助于理解和研究分配领域的经济法规制问题，现简略分述之。

首先，危机与发展密切相关。

一方面，危机是“发展中的危机”，即在发展过程中会产生危机，并且，危机若处置不当就会进一步恶化；另一方面，发展是“危机下的发展”，即危机虽然需要通过发展来化解，但它也会促进发展，并可能带来新的跨越式发展。

对于上述“发展中的危机”，人们通常更为关注。如前所述，尽管学界对金融危机、财政危机等各类危机有不同认识，但从广义上看，它们同属“经济的危机”，同时，也都是“分配的危机”。金融危机无论对实体经济影响几何，都会牵涉相关主体的利益分配；而财政危机不仅对市场经济会产生巨大的负面影响，且其本身就是“公共经济的危机”。上述各类危机，都是经济发展过程中出现的危及发展的突出问题，且会影响发展的时机。

在各国经济发展的历程中，都曾出现过多次危机。一国经济唯有协调、均衡发展，真正实现有效发展，才可能避免危机的发生。反之，如果实体经

^① 有学者考证认为，“危机”一词最早起源于希腊语，指特定疾病达到了转折点，后在14—15世纪转变为英语的crisis。在我国，“危机”一词整体出现，是在南朝宋文学家何承天的诗句“驰骋趣危机”中，指麻烦和风险。到唐朝时，“危机”逐渐成为常用词汇。参见高鹏程：《危机学》，社会科学文献出版社2009年版，第5页。