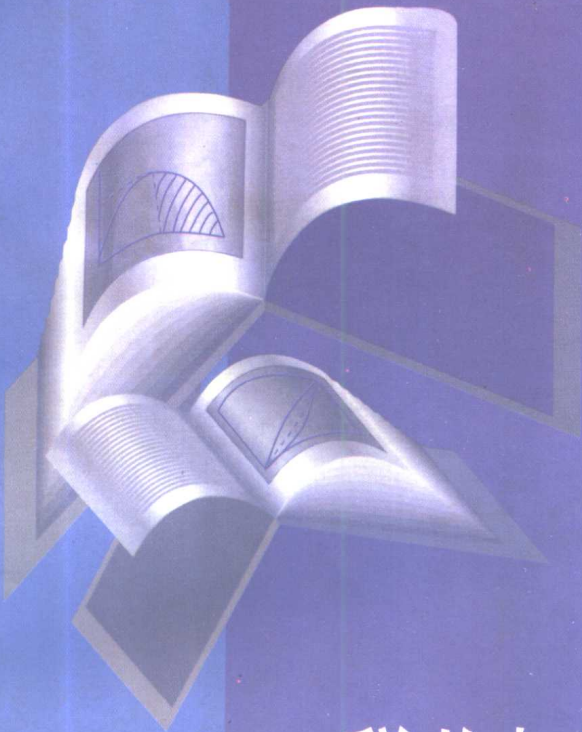
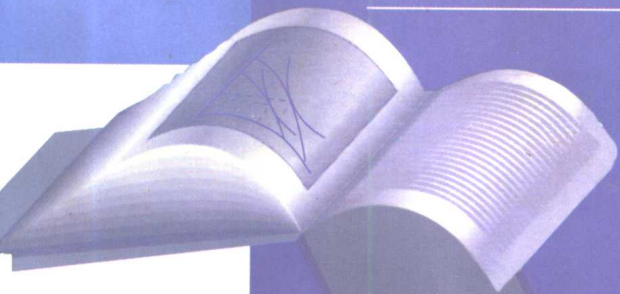


税收与经济丛书



税收与经济发展

郭庆旺 著



SHUI SHOU
YU JING JI CONG SHU

中国财政经济出版社

税收与经济丛书

税收与经济发展

郭庆旺 著

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

税收与经济发展 / 郭庆旺著。—北京：中国财政经济出版社，1995
(税收与经济丛书)

ISBN 7-5005-2803-5

I. 税… II. 郭… III. 税收—关系—经济发展 IV.F810.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 10285 号

中国财政经济出版社出版

社址：北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码：100010

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 11.875 印张 278 000 字

1995 年 11 月第 1 版 1995 年 11 月北京第 1 次印刷

印数：1—3 000 册 定价：25.00 元

ISBN 7-5005-2803-5 / F·2656

(图书出现印装问题，本社负责调换)

《税收与经济》丛书编委会

(按姓氏笔划排列)

于光远	马 洪	邓子基	王平武	王诚尧
厉以宁	白伊宏	许善达	许 毅	刘志城
刘国光	吴升文	陈 共	谷志杰	张卓元
邵明均	吴俊培	何振一	陈流明	杜萌昆
吴敬琏	周仁庆	胡中流	项怀诚	周菽莲
郑 琦	金 鑫	侯梦蟾	莫天松	唐腾翔
董辅初	解学智	葛惟熹	戴国晨	

策划：谷志杰

谨以此书献给
尊敬的导师——汪祥春

编者的话

《税收与经济》丛书在社会各界的关心、支持下，终于面世了。我们感谢为此付出辛勤劳动的作、译者，感谢参与丛书构思、组织、审校的工作人员，感谢热心支持、积极参与的税务部门各级领导和社会各界朋友。

早在1992年，我国经济界、理论界及财税部门的许多有识之士就纷纷指出，随着我国改革开放的深入和社会主义经济建设的不断发展，税收的运用及对税收的认识必然要有一个质的飞跃。党的十四大之后，随着社会主义市场经济模式的逐步确立，更进一步提出了建立和发展与之相适应的税收经济理论的迫切要求。尽管在80年代我国的税收理论建设有了相当的发展，冲破了一些理论研究的禁区，但税收经济理论作为经济学理论的重要组成部分在我国还比较薄弱，传统税收理论仍误导着人们把税收作为权力的依附物。人欲支配税收，武断、粗暴对待税收的社会现象时有发生。显然，这种旧的税收理论不消除，新的税收理论不建立，社会主义市场经济及相应的税收制度

就难以建立和完善，经济建设必然受到阻碍。正是基于这种思想，在我国税务部门各级领导的支持下，在老一辈经济学家的指导和帮助下，《税收与经济》丛书编委会成立了。编辑这套丛书的基本目的是：动员社会各界深入开展社会主义市场经济理论和税收理论研究，繁荣社会主义市场经济理论和税收理论，为我国税制改革和税收发展提供必要的理论基础。

本套丛书从开始酝酿、组织实施到首批书问世历经三年多。三年来，国内许多经济学界老前辈不顾年事已高，积极参与，热心指导；许多中青年经济学专家发愤著书、译书，国外一些同行纷纷支持相助，甚至无偿转让著作版权。北京图书馆为我们提供了国内外有关税收经济方面的资料索引和书刊消息。各大财经院校、中国税务学会及各地社科院全力支持和协助。在此我们深表谢意。我们相信，随着我国社会主义市场经济的不断发展，在我国经济界、理论界的共同努力下，我国的税收理论建设必然迎来全面丰收的黄金季节。

《税收与经济》丛书编委会

1995年3月30日

序

西方税收理论的发展大体上可以分为三个阶段。第一个阶段是古典学派和新古典学派的微观税收理论，着重研究税收与个体经济行为之间的关系，研究税收在筹集财政收入中的作用以及税收负担的转嫁与归宿问题。

税收理论的第二个阶段是凯恩斯主义学派的宏观税收理论，着重研究税收与宏观经济之间的关系，主要是税收如何刺激社会总需求以抑制经济衰退。其办法不外乎通过减轻个人所得税，增加个人可支配收入，以刺激消费需求，以及通过对企业投资的税收减免以刺激投资需求。

税收理论的第三个阶段是新古典学派（包括货币主义、供给学派、合理预期学派等）的税收理论，最有代表性的是供给学派的税收理论。这个学派的税收理论继承与发展了新古典学派微观税收理论，并结合宏观税收理论，研究税收对经济发展的效应。供给学派理论是随着研究如何摆脱滞涨困境而发展起来的，把滞涨原因归咎于凯恩斯主义的需求管理政策。他

们认为，运用税收等经济杠杆刺激社会总需求，在短期内可以增加国民产出和就业，但从长期看来，由于对社会总需求的调节妨碍了市场经济的正常运行，对社会总供给产生了严重的不利影响，从而导致通货膨胀和经济缓慢增长，这不是滞胀的现象。供给学派还认为，税收与总供给之间存在着明显的逆向关系，这个关系基本上取决于各种生产要素的供应状况。降低税率可以提高人们的工作积极性，刺激人们的储蓄与投资意愿，从而增加社会总供给。所以，应当尽量减轻生产要素供应者的税收负担。

从以上简要的论述中可以看到，税收理论的发展趋势是从微观税收理论到宏观税收理论，再到微观与宏观相结合的税收理论，而现代税收理论的一个前沿问题就是税收与经济发展的关系问题。

本书是郭庆旺同志的博士论文，作者在微观与宏观的结合上研究税收理论，研究税收与经济发展关系这个前沿问题。本书具有以下特点：

一是研究角度新颖。过去，国内外税收理论界研究税收与经济发展的关系，大都侧重于研究经济发展对税收制度的影响，即研究经济发展的不同阶段对税制结构的影响。本书则侧重于研究税收对经济发展的影响，首次系统地研究政府的税收行为和税收政策对经济发展诸要素（包括储蓄、投资、劳动供给、技术进步以及收入分配、环境保护、价格稳定等）的影响。这个研究角度具有开创性。

二是研究方法比较先进。作者研究税收与经济发展的关系，熟练地运用西方的宏观经济学、微观经济学和数理经济学中的一些分析方法，利用大量的图表和数学公式说明问题，使理论阐述更准确，逻辑更严密。这在当前的国内税收学界是不多见的。

三是在税收理论的若干方面有所突破。例如，在税收对家庭

储蓄的收入效应和替代效应方面；在税收鼓励私人投资的主要机制方面；在逃税对收入再分配产生不良影响及其防范方面；在税收抑制通货膨胀的作用及其局限性方面等等，作者都在分析前人研究成果的基础上，提出了自己的新见解。

四是理论与实践紧密结合，对完善我国税制提出中肯意见。如建立弹性税制；扩大加速折旧适用范围；建立投资抵免税制度；改进吸引外资的税收鼓励办法；完善个人所得税制；建立社会保险税制等等。

由于税收与经济发展之间的关系问题极为复杂，本书难免存在不尽完善之处。如作者在书中所提到的，税收与经济结构调整的关系，还没有论及，有待将来进一步研究。

汪祥春

1994年5月20日

目 录

导 论	(1)
0.1 主题	(1)
0.2 基本概念	(5)
0.3 本文的分析角度与框架	(9)
1. 税收载体与经济发展	(14)
1.1 税收政策与经济发展	(15)
1.2 宏观税负水平与经济增长	(20)
1.3 税制结构与经济发展	(28)
1.4 主要税种与经济增长	(37)
1.5 小结	(41)
2. 税收与潜在资本形成	(44)
2.1 税收对政府预算储蓄的影响	(46)
2.2 税收对家庭储蓄的影响	(65)
2.3 小结	(83)
3. 税收与实际资本形成	(86)

2	税收与经济发展	
3.1	税收对国内私人投资的影响	(88)
3.2	税收对承担风险的影响	(114)
3.3	税收对外商直接投资的影响	(126)
3.4	小结	(142)
4.	税收与劳动供给	(144)
4.1	在严格限制条件下所得税对劳动供给的影响	(145)
4.2	在放宽限制条件下所得税对劳动供给的影响	(153)
4.3	税收对劳动供给影响的现实分析	(158)
4.4	小结	(161)
5.	税收与技术进步	(163)
5.1	税收是促进技术进步的间接因素	(164)
5.2	税收对研究与开发活动的影响	(167)
5.3	税收对人力资本形成的影响	(172)
5.4	小结	(192)
6.	税收与收入分配公平	(194)
6.1	税收与公平收入分配: 基本问题	(197)
6.2	税收制度与公平收入分配	(207)
6.3	逃税与收入再分配	(226)
6.4	负所得税: 利用税收机制实现收入再分配的理 论设想	(241)
6.5	中国: 公平收入分配的税收政策及其制度建设	(250)

6.6 小结	(256)
7. 税收与环境保护	(259)
7.1 税收是保护环境的政策工具之一	(260)
7.2 征收污染税是控制污染的有效政策措施	(263)
7.3 控制污染的税收支出政策: 国际比较	(281)
7.4 我国现行防治污染的税收政策研讨	(285)
7.5 小结	(288)
8. 税收与价格稳定	(291)
8.1 税收是治理需求拉上型通货膨胀的工具之一	(292)
8.2 反需求拉上型通货膨胀的税收效应	(299)
8.3 税收作为反通货膨胀工具的局限性	(317)
8.4 我国利用税收政策治理通货膨胀的若干思考	(333)
8.5 小结	(337)
后 记	(340)
主要参考文献	(342)
一、中文版	(342)
二、中译版	(346)
三、英文版	(349)
四、日文版	(366)

0.1

主 题

发展是人类社会永恒的主题，而社会物质财富的增长是经济发展的根本。社会主义新中国一直在不遗余力地追求增长与发展。然而，在市场经济体制与计划经济体制下，政府实现经济发展目标的途径与方式出现了巨大差异。其中，税收作为参与社会产品分配的工具，不仅能为政府提供必要的资金来源，同时还通过调整各经济主体的利益分配关系，引导它们的经济活动，合理资源配置，从而对经济发展产生极大影响。由于税收对经济发展的影响主要是通过它对资本形成、劳动供给、技术进步等增长要素以及对收入分配、环境保护、价格稳定等发展问题的影响来体现的，因此我将主要从理论上探讨政府的税收行为及其政策对发展诸要素的影响途径及其效果。

2 税收与经济发展

20 世纪 80 年代以来的显著特点是, 经济发达国家的失业率不断提高而经济增长率放慢了; 发展中国家的经济发展更加不稳定, 平均年经济增长率从 60 年代的 6.6% 持续下降到 80 年代初的 2%。世界经济的这种状况, 引起了经济学界对政府宏观调控经济运行的方式、方法及其效应的极大关注, 特别是对税收与经济发展之间的关系进行了广泛而深入的研究。^①

在中国, 从某种程度上说, 人们关心的不是经济增长率下降问题, 而是在提高经济效率的前提下, 如何保持较高的增长态势问题。中国要在未来几十年内赶上发达国家, 人均收入必须每年至少以 5.5~6.5% 的速度递增。^② 要维持这一高速度增长, 投资率首先必须要保持一定的比率: 若投资效率同过去 30 年的平均效率相同, 再考虑到增加经济和社会基础设施的投资, 中国未来的总投资额占国民收入的比率至少将达到 30%。根据传统的宏观经济理论, 意愿投资必须等于意愿储蓄, 那么, 维持这样高的投资率必须要有相当规模的储蓄。此外, 中国必须改变过去只重视外延增长的错误作法, 走内含增长途径, 即通过降低成本、提高生产率和创造高质量的新产品来实现长期的经济增长目标, 这就要求提高技术进步率。可见, 在今后一个相当长的时期, 中国经济必须维持一定高度的储蓄率、投资率和技术进步率。

经济高速增长有时会带来一些不良后果, 诸如收入分配差距拉大、环境遭到破坏、价格水平居高不下等。中国作为社会主义

^① 参见韦特·P·甘地:《供应学派的税收政策》, 中国财政经济出版社 1993 年中译版, 第 1~3 页。

^② 这种高速增长是世界罕见的。就发展中国家来说, 在 1960~1982 年间, 除了几个盛产石油的小国之外, 只有韩国和希腊的人均收入每年递增率达 5% 以上 (分别为 6.6% 和 5.2%)。参见世界银行:《中国: 长期发展的问题和方案》, 中国财政经济出版社 1985 年中译版, 第 1 页。

国家，提高人均国民收入不是最终目标，全社会的福利水平不断改善才是根本目的。要实现这一目的，中国就要在促进经济增长的同时，努力缩小收入差距，维持实际收入水平，提高生活环境质量。中国虽然已经消除了其他国家最贫困阶层所遭受的饥饿、疾病、高出生率和高婴儿死亡率、文盲普遍以及随时可能沦为赤贫的恐惧，但如何进一步缩小城乡之间、不同农村地区之间，特别是个人之间在收入分配方面的巨大差距，仍然很紧迫。当然，收入分配较为公平并不能完全表明社会的福利水平提高了，因为人们的货币收入受到物价水平的影响。要使人们的实际收入水平提高，必须稳定一般物价水平，使通货膨胀保持在较低的水平上。不管是收入水平提高还是收入差距缩小，都是以货币指标衡量的，而人们的生活质量改善程度有些不能用货币来衡量，最为突出的就是生活环境的质量。因此，如何防止目前已经极为严重的环境污染进一步恶化，将成为中国政府亟待解决的问题。

然而，在传统经济体制下，中国解决经济增长中的投资问题，主要依靠的是政府投资；解决经济发展中的收入差距问题，主要依赖的是以低工资制为特征的平均分配制度。在实行社会主义市场经济体制的今天，过去收到积极效果的政策和机制，在很大程度上不能适应经济管理体制和政府职能发生的巨大变化。这种变化更多的需要政府间接控制。一般而言，间接控制的手段可分为两大类：一类与信贷有关，一类与税收有关。^①

政府利用税收解决经济发展中的问题，首先要有完善的税收制度和良好的税收政策，而制度的设计和政策的制定，又必须了解税收与增长和发展各要素间的关系为前提。可是，中国在

①世界银行：《中国：长期发展的问题和方案》，中国财政经济出版社1985年中译版，第22页。

4 税收与经济发展

1979年以前的传统经济体制下，一方面，宏观经济不稳定的主要源泉——投资、消费、储蓄等的不可预见的变化，基本上由计划所控制；另一方面，政府筹措财政收入的主要手段一直是利润上缴，税收无足轻重。即使在1983年实行“利改税”之后，政府的注意力也都集中在如何处理好税制改革与企业改革、价格改革的关系上。^①因此，十余年来，税收理论界研究的重点一直是税制建设如何能更好地适应增强企业活力、理顺价格关系，而对税收与经济发展的诸因素之间的关系的分析尚属未开垦的处女地。

1994年开创了中国税收制度的新局面：经过主要税种的重大调整，基本上形成了适应市场经济的税制体系。也就是说，过去旨在改变国有企业利润分配手段、理顺国家与国有企业分配关系的税制改革已基本完成了它的历史使命，今后的税种建设在于如何更有利于增长与发展。因此，在我看来，税收理论界的研究重点从此应发生转变：从适应改革的税收政策建议性研究，转变到税收如何促进经济发展的更深层次的理论性研究，以为政府进一步完善税制，制定科学的税收政策奠定理论基础。基于这一考虑，我斗胆选择了“税收与经济发展”这一“大”题目，但决非意在填补这方面的空白，只是试图把我多年来学到的经济学知识特别是西方经济学理论与方法运用于税收效应分析中，以期抛砖引玉。但是，需要说明的是，本项研究的主要目的并不是设计解决问题的具体办法，而是旨在提供一个理论框架，作为决策的理论基础。

^① 无论是从1979年开始的农村改革，还是始于1983年的企业改革，其实质在于引入分散决策和市场经济，对个人和企业实行物质刺激。其结果，把税收问题推到了改革舞台的中心。税收问题之所以成为焦点，原因在于，中国经济改革的突破口是调整国家财力的分配关系：国家参与国营企业利润分配的工具由“利润上缴”改为政府征税。