

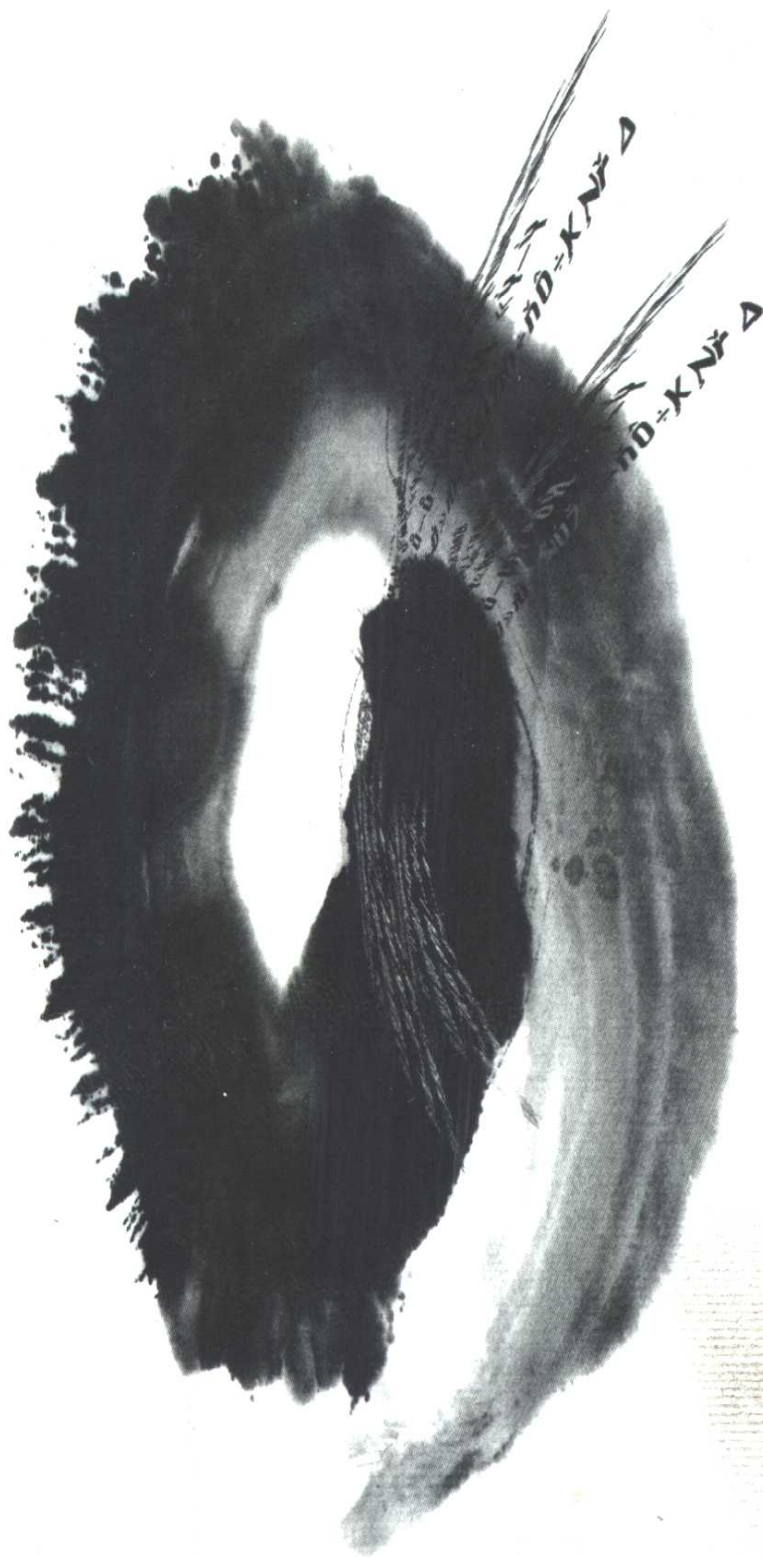


中国经济问题丛书

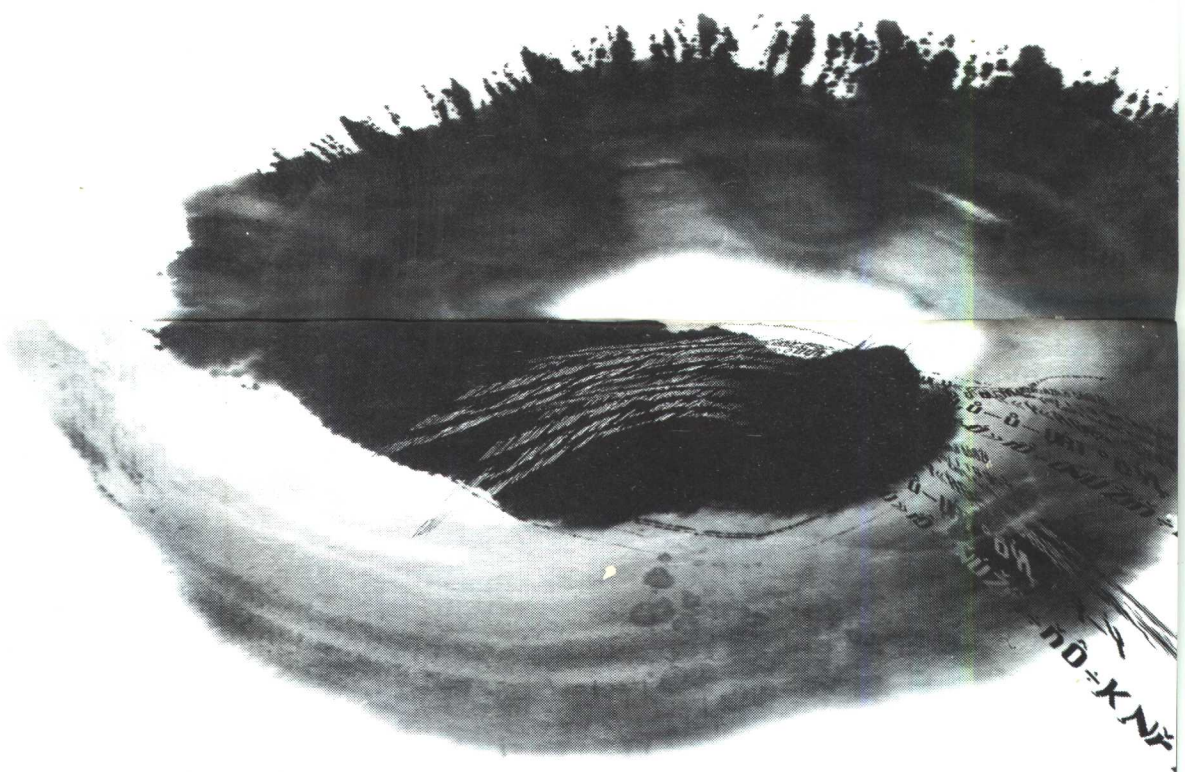
梁朋 著

税收流失经济分析

SHUI SHOU LU SHI JING JI FEN XI



中国人民大学出版社



中国经济问题丛书
ZHONG GUO JING JI WEN TI CONG SHU

税收流失经济分析

SHUI SHOU LIU SHI JING JI FEN XI

梁 朋 著

 中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税收流失经济分析/梁朋著
北京: 中国人民大学出版社, 2000
(中国经济问题丛书)

ISBN 7-300-03539-6/F·1063

I. 税...

II. 梁...

III. 税收管理-研究-中国

IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 32942 号

中国经济问题丛书

税收流失经济分析

梁朋 著

出版发行: 中国人民大学出版社

(北京海淀路 157 号 邮编 100080)

发行部: 62514146 门市部: 62511369

总编室: 62511242 出版部: 62511239

E-mail: rendafx@public3. bta. net. cn

经 销: 新华书店

印 刷: 涿州市星河印刷厂

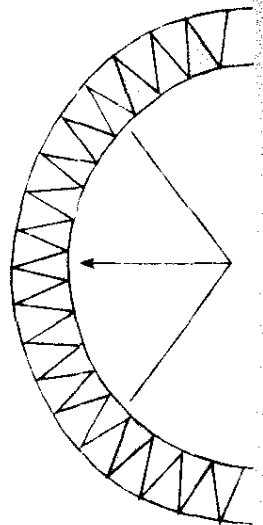
开本: 850×1168 毫米 1/32 印张: 8 插页 2

2000 年 11 月第 1 版 2000 年 11 月第 1 次印刷

字数: 178 000

定价: 15.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

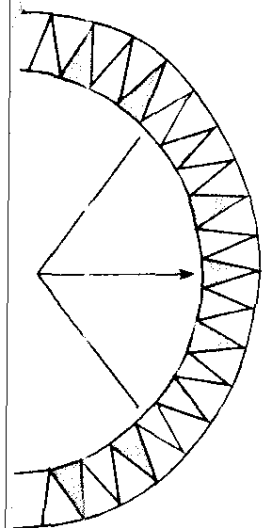


《中国经济问题丛书》总序

董辅初

经济理论的发展与变化是和经济实践紧密联系的，在我国继续向社会主义市场经济体制过渡的今天，实践在呼唤经济学的发展和繁荣；同时，实践也为经济学的发展创造着条件。

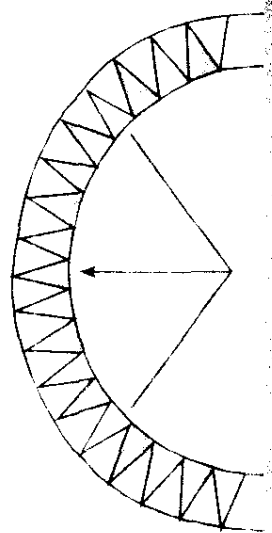
中国的市场化改革是没有先例的，又没有现成的经济理论作指导，这是中国学者遇到的前所未有的挑战。他山之石，可以攻玉。随着一大批西方经济理论译介进来，以及一大批具有现代经济学素养的人成长起来，认识 and 解决中国问题开始有了全新的工具和视角。理论和实践是互动的，中国这块独一无二的“试验田”在借鉴和运用现代经济理论的同时，势必会为经济理论的发展注入新的活力，成为其发展的重要推动力量，而建立在探讨中国经济问



题基础之上的经济学也才有望真正出现。中国经济问题正是在这个大背景下获得了特别的意义。

我们策划出版《中国经济问题丛书》的主要目的是为了鼓励经济学者的创新和探索精神，继续推动中国经济学研究的进步和繁荣，在中国经济学学术著作的出版园林中，创建一个适宜新思想生长的园地，为中国的经济理论界和实际部门的探索者提供一个发表高水平研究成果的场所，使这套丛书成为国内外读者了解中国经济学和经济现实发展态势的必不可少的重要读物。

中国经济问题的独特性和紧迫性，将给中国学者以广阔的发展空间。丛书以中国经济问题为切入点，强调运用现代经济学方法来探究中国改革开放和经济发展中面临的热点、难点问题。丛书以学术为生命，以促进中国经济与中国经济学的双重发展为己任，选题论证采用“双向匿名评审制度”与专家约稿相结合，以期在经济学界培育出一批具有理性与探索精神的中国学术先锋。中国是研究经济学的最好土壤，在这块土地上只要勤于耕耘，善于耕耘，就一定能结出丰硕的果实。

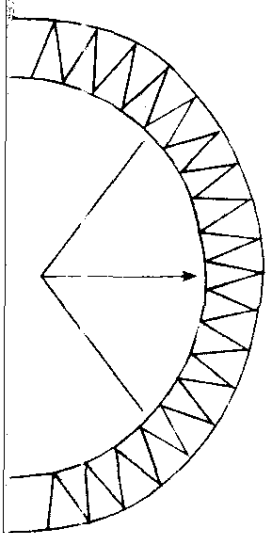


序

梁朋同志的博士论文经过修改，即将由中国人民大学出版社出版，我作为他的博士生导师甚感欣慰。现对该书的写作情况谈几点看法，并以之为序。

一、关于选题

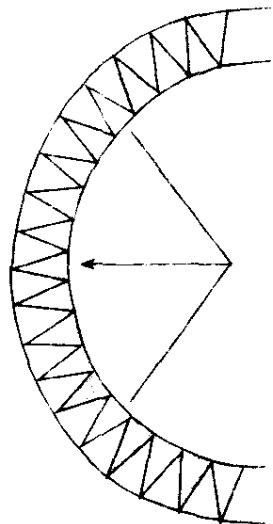
改革开放 20 年来，我国经济取得了突飞猛进的发展，为世人所瞩目。但与此同时，财政则一直处于紧运行状态，突出表现在财政收入占 GDP 的比重不断下降，无法满足经济和社会发展的需要。这其中，原因是多方面的，而税收的大量流失不能不说是一个重要方面。进一步看，税收流失还影响到平等竞争、公平



分配乃至资源配置和宏观调控等问题。因此，近几年来税收流失问题越来越成为财税界和实际工作部门普遍关注的热点话题，并为决策部门和理论工作者们所关注。鉴于此，国家“九五”社科基金项目将“税收流失及治理对策研究”列为研究课题，由我主持这一项目的研究，梁朋同志是这一项目的主要参加者，其论文《税收流失经济分析》是该项目的重要研究成果。不过，在一段时间内，是否把税收流失问题作为博士论文的选题，梁朋同志有过犹豫，存在过疑虑。这是因为，尽管近几年来有关税收流失的文章发表了不少，但多表现为微观研究多，宏观研究少；定性分析多，定量分析少；实证分析多，规范分析少。总的来看，对税收流失缺乏全面、系统和综合研究。在这种情况下，将其作为博士论文来写，可资借鉴的论著和资料较少，需要进行大量的开拓性研究，付出艰辛的劳动，还要冒一定的风险。现在看来，这一选择是正确的。正像同行专家所评议的，该“选题立意新颖，且具有重要的实践意义和理论价值”。这再一次说明，从实际需要出发，捕捉实践中的重要课题进行研究，不仅是理论工作者的研究方向，而且只要肯花心血，深层发掘，是能够出成果的。

二、关于继承和创新问题

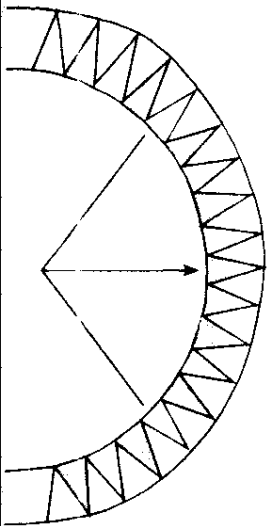
博士论文强调理论上的创新，而创新应是在继承前人研究的成果的基础上进行的。本书在处理继承与创新的关系上，做得是比较好的。比如，本书专门有一节论述了前人在税收流失问题上的研究成果。作者为此查阅了到目前为止能



够找到的国内外有关文献和资料；研究了从税收流失的相关定义，研究的思路、方法、具体模型到对财政、经济的影响等；分析对比了国内外对这一问题研究的不同特点和优势，从中明确了自己研究的目标、方向和要解决的问题。正像作者所说：“回顾前人所进行的研究，一方面是吸收和借鉴前人的思想和成果，为我们今后的研究储备前进所需要的养料；另一方面是通过回顾，我们可以发现前人尚未涉足或还未深入的某些领域和问题，为我们今后的研究确立主攻的方向和目标”。又比如，关于税收流失影响因素的分析，作者一方面着力对阿林厄姆和桑德姆所建立的预期效用最大法模型（A—S模型）进行了深入研究，肯定其为分析税收流失影响因素建立了基本理论分析框架方面的功绩；另一方面又指出该模型的假设条件所存在的问题，及与现实生活产生的巨大差距，进而放松模型的假设前提和引入新的因素，使对税收流失影响因素的理论分析得到修正和补充。同时，又采用实证分析的方法，根据获取的调查数据，对影响我国税收流失的各种因素进行了较为广泛而系统的分析与总结。显然，作者在这方面是有创新的。可以说，继承与创新是贯穿全书的一条主线。

三、本书是一部成功之作

本书的成功之处除了上面谈到的内容外，主要表现在以下几个方面：（1）从税收流失的各种现象出发，总结国内外有关税收流失的各种观点和提法，力图准确地抽象出税收流失的一般定义和范围，初步提出了狭义税收流失和广义税收



流失的概念，为整个税收流失理论研究奠定了一个科学基础。(2) 从理论与实践的结合上，深入广泛地分析了影响税收流失的各种因素：既分析了像税率、偷逃税的罚款率、偷逃税的查获概率等税制方面的因素，又分析了包括心理成本、纳税意识、财政支出的公平性、教育发展水平等在内的非税制方面的因素，这为设计防止税收流失的对策提供了依据。(3) 运用现金比率法、收支差异法和税收收入能力测算法，对我国税收流失的规模进行了多角度的和较为细致的具体测估，认为我国税收流失规模每年约在 2 500 亿元~3 000 亿元之间。应当说，该研究具有较高的科学性，其测估结果比较接近于实际。(4) 探讨了税收流失对经济的影响，主要是对财政收入、劳动力就业、收入再分配、资源配置和宏观调控等方面的影响。这方面的内容，在当前税收流失的研究中是相当浮浅和薄弱的。作者在这方面的研究尽管是初步的，但在本书中也不失为一处精彩之笔。(5) 本书在研究和写作的方法上，把理论与实践、宏观与微观、定性与定量、实证与规范、国内与国外等方面紧密地结合在一起，给人以浑然一体的感觉，使之对问题的剖析具有相当的深度和广度，提高了论著的学术水平。

当然，本书也有不足之处。相对来说，书中第 6、7 章，关于我国若干具体问题的研究和治理税收流失的对策部分尚显得有些单薄，有待于进一步展开和深入。

以上是个人管窥之见，愿求教于同行。

安体富

1999 年 6 月

于中国人民大学财政金融学院

内容提要



税收流失是社会各界普遍关注的焦点,也是困扰各国政府的难点。本书从税收流失现象出发,在分析各种不同税收流失观点的基础上,抽象出税收流失概念的外延与内涵;理论与实践相结合,对影响税收流失的各种因素进行了深入的研究,为税收流失治理对策的设计提供了科学的依据;运用现金比率法、收支差异法和税收收入能力测算法,对我国的税收流失规模进行了多角度的测算,开创了税收流失定量分析的新思路;深入分析了税收流失对财政收入、劳动力就业、收入再分配、资源配置和宏观调控的影响机制和过程,对我国税收流失的突出问题进行了具体分析,探讨了税收流失对当前财税重大理论问题的影响,提出了全面治理税收流失的思路与对策。



《中国经济问题丛书》

主编

董辅初

副主编

王霁 刘树成 邹恒甫 杨瑞龙

学术委员

(按姓氏笔画为序)

贝多广	王东京	刘树成
刘世锦	李 扬	李晓西
江小涓	余永定	邹恒甫
杨瑞龙	林毅夫	邱华炳
张春霖	张 军	周其仁
周立群	周茂荣	胡鞍钢
洪银兴	贺耀敏	高培勇
黄卫平	黄泰岩	谢 平

丛书策划：马学亮

责任编辑：陈莹

版式设计：徐力坚

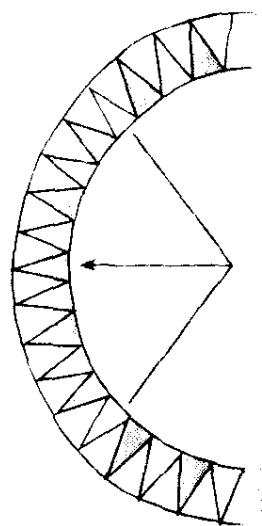
封面设计：叁陌工作室

S A N M O



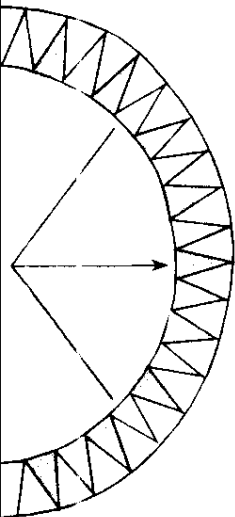
作者简介

梁朋，男，瑶族，1968年1月生，广西省恭城县人。1998年7月毕业于中国人民大学财政金融学院，获经济学博士学位，现为中共中央党校经济学部教师，主要承担宏观经济问题的教学和研究任务。近年来，参与国家社科基金项目“税收流失及治理对策研究”、教育部博士点项目“国家财政两个比重问题研究”、国家税务总局“税收与经济发展”等课题的研究；在《财贸经济》、《财政研究》、《税务研究》、《新华文摘》、《中国人民大学学报》等刊物上发表论文二十余篇；参与《财政与金融》、《市场经济新秩序》、《向市场经济过渡中的国有企业改革》等书的撰写；著有《财税体制改革——国家理财的再次创新》。

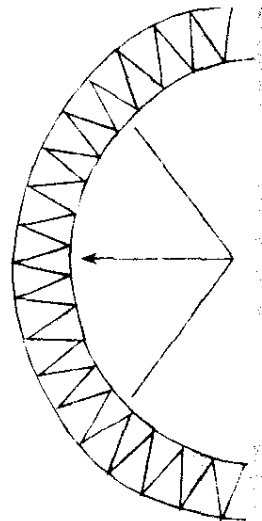


目 录

第 1 章	导论	1
1.1	问题的提出	1
1.2	前人的研究	7
1.3	研究的目标及意义	17
1.4	研究方法 with 篇章结构 ...	21
第 2 章	税收流失:现象、定义和分类	26
2.1	税收流失现象种种	27
2.2	有关税收流失的各种 观点及评析	35
2.3	探寻一个合适的定义 ...	40
2.4	税收流失的分类	44
2.5	本章结论	49



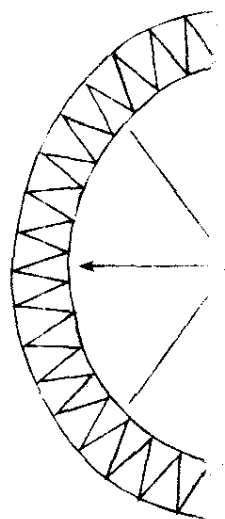
第 3 章	税收流失:影响因素分析	51
3.1	税收流失影响因素:一般理论 分析模型	52
3.2	税收流失影响因素:对一般理论 分析模型的补充	60
3.3	税收流失影响因素:实证方面的 考察和分析	74
3.4	目前我国税收流失的主要影响 因素分析	80
3.5	本章结论	91
第 4 章	税收流失经济分析:规模分析	93
4.1	税收流失规模的测估:方法与 思路	95
4.2	我国税收流失规模:若干测估 方法的尝试	112
4.3	对税收流失规模问题的思考	132
4.4	本章结论	135
第 5 章	税收流失:经济影响分析	137
5.1	税收流失的经济影响:财政 收入方面的考察	138
5.2	税收流失的经济影响:劳动 就业方面的考察	147
5.3	税收流失的经济影响:资源 配置方面的考察	152



5.4	税收流失的经济影响:收入再分配方面的考察	155
5.5	税收流失的经济影响:信息扭曲下的宏观调控	160
5.6	本章结论	165
第 6 章	税收流失:我国若干具体问题研究	167
6.1	我国增值税流失问题研究	168
6.2	我国个人所得税流失问题研究	177
6.3	进出口环节的税收流失问题研究	187
6.4	我国企业欠税问题研究	199
6.5	本章结论	207
第 7 章	税收流失:引出的思考及治理的思路	209
7.1	对当前若干问题的思考	210
7.2	税收流失治理:国外的经验与借鉴	216
7.3	税收流失治理:我国的基本思路	224
7.4	本章结论	237
	主要参考文献	238
	后记	244

第 1 章

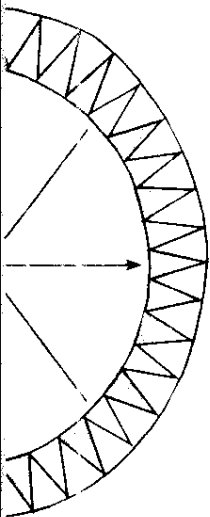
导 论



1.1 问题的提出

据《中国财经报》1997年5月30日报道，全国税务财务物价大检查在投入了大量人力物力，经过历时5个多月的“战斗”之后，终于以查出各种违纪金额220.35亿元（其中涉税金额167.05亿元）的战绩画上了句号。而这种费时费力的财税大检查形式，在连续搞了12年之后，终因其成本太高而效果有限，财政部宣布在1998年不再继续进行。

一年一度的财税大检查虽然已经正式退出了历史的舞台，但它留给我们的思考却还在继续：



——近几年来，税收流失严重一直是社会关注的热点，但我国的税收流失的规模到底有多大，却仍是一个解不开的谜。财税大检查中所查出来的一二百亿元的涉税违纪金额，是基本上反映了我国税收流失的规模。还是仅为冰山之一角，其后面隐藏着更大的税收流失黑洞？

——我国财税大检查连续进行了 12 年，每年投入的人力物力不可谓不多，声势也十分轰轰烈烈，但从历年大检查的结果看，反而是违纪大户呈上升趋势，违纪面越来越广，涉税违纪案件越来越多，查获的违纪金额呈波浪型向上增长（表 1—1）。“屡查屡犯，禁而不止”已经成了财税大检查的一个典型特征。那么，造成我国税收流失严重的原因究竟有哪些？它们又是如何产生影响的？财税大检查为什么不能遏

表 1—1 历年财税大检查查出的违纪金额一览表 单位：亿元

年 份	查出的违纪金额	入库金额
1985	160.63	106.28
1986	69.13	45.14
1987	129.26	85.13
1988	131.93	79.05
1989	175.59	101.75
1990	134.34	90.56
1991	116.71	68.65
1992	88.39	59.50
1993	168.20	106.30
1994	209.00	165.00
1995	180.51	153.01
1996	210.56	173.93

资料来源：1985—1992 年数据引自海坚、建云：《违法违纪何时休》，载《中国税务报》，1993—10—28；1993—1996 年数据引自中国财政年鉴编辑委员会编：1994—1997 年《中国财政年鉴》，北京，中国财政杂志社，1994—1997。