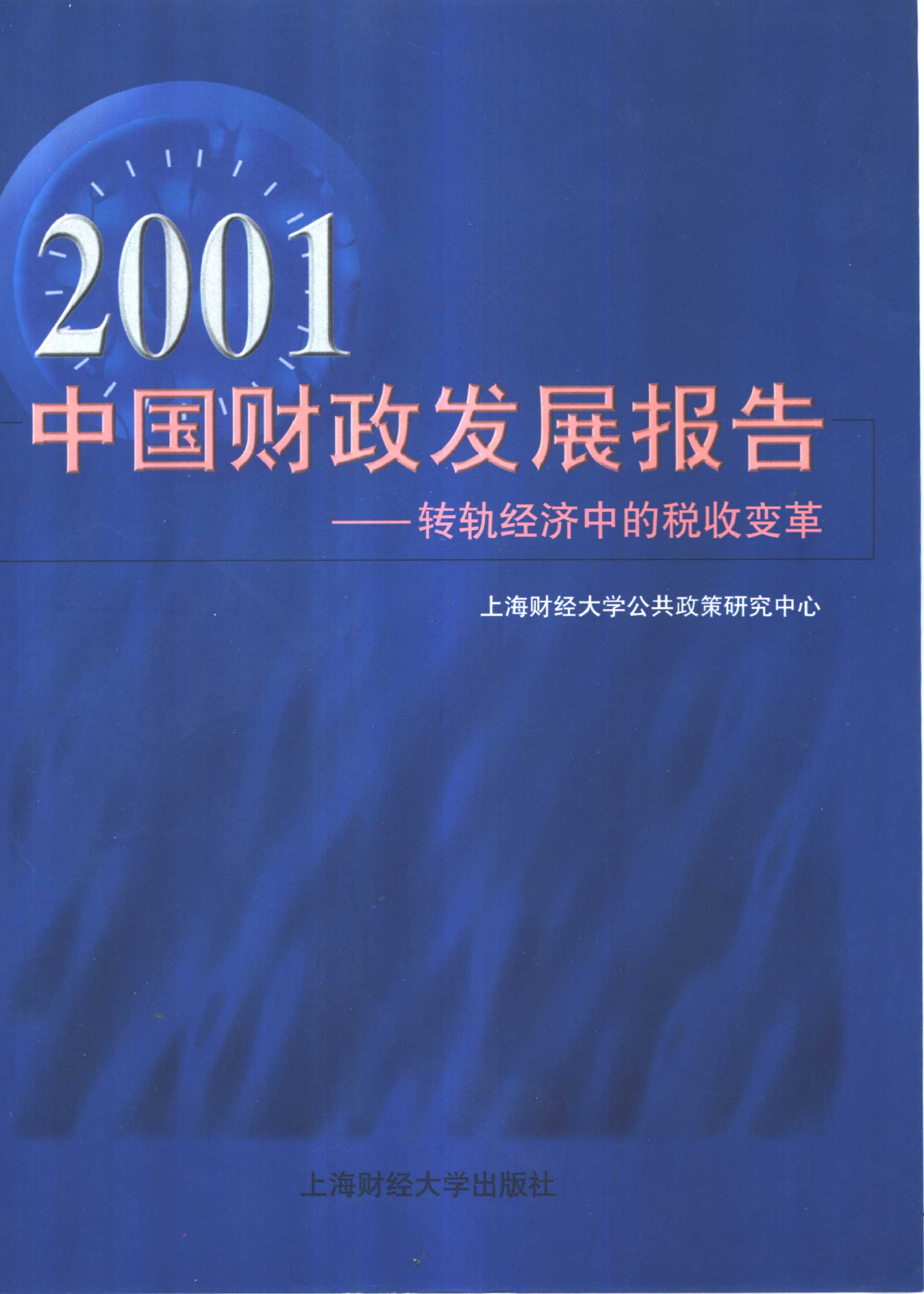




2001

中国财政发展报告

——转轨经济中的税收变革

上海财经大学公共政策研究中心

上海财经大学出版社

本书由上海财经大学出版基金资助出版

2001

中国财政发展报告

——转轨经济中的税收变革

上海财经大学公共政策研究中心

上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

2001 中国财政发展报告——转轨经济中的税收变革/上海财经大学公共政策研究中心编. —3 版. —上海:上海财经大学出版社,2001.3

ISBN 7-81049-289-6/F·238

I. 2… II. 上… III. 税制改革—研究—中国—2001
IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 07678 号

□ 责任编辑 江 玉 张小忠 王联合
□ 封面设计 周卫民

2001zhōngGuó CǎiZhèng FāZhǎn BàoGào

2001 中国财政发展报告

——转轨经济中的税收变革

上海财经大学公共政策研究中心

上海财经大学出版社出版发行
(上海市中山北一路 369 号 邮编 200083)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮件: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海印刷七厂一分厂印刷装订

2001 年 3 月第 3 版 2001 年 3 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 41.25 印张 696 千字

印数:0 001—2 000 定价:68.00 元

2001 中国财政发展报告

——转轨经济中的税收变革

课题组组长:储敏伟 胡怡建

课题组副组长:蒋 洪 杨君昌 丛树海

分课题负责人:

第一编 中国财政经济运行分析 蒋 洪

第二编 转轨经济中的税收政策 储敏伟

第三编 转轨经济中的税制改革 胡怡建

课题组成员(按姓氏笔画为序):

于 洪	马国贤	王国建	王 艳	付 芳	田春彬
刘小兵	刘 弘	孙 敏	朱为群	朱平方	朱 洪
朱 萍	张 宏	张 岚	杨大力	杨君昌	沈世君
闵宗银	陈明艺	陈艳艳	周 叶	周 芸	郑 雨
赵路云	姚新民	姜国麟	胡志勇	胡怡建	赵 鹏
闻 媛	秦汝均	崔红建	黄 琼	储敏伟	曾军平
蒋 洪	韩晓琴	霍 琳	瞿炎辰		

序 言

伴随着新世纪的脚步,《2001 中国财政发展报告》与读者见面了。它是我校公共政策研究中心连续第三年精心组织编写的财政专题研究报告。本研究报告在分析 2000 年中国财政经济运行情况的基础上,对 2001 年的中国财政经济发展趋势作了预测,并对近几年我国转轨经济中的重大税收政策和税制改革问题作了深入的专题研究,相信能承前启后,继续起到政策参考和研究借鉴的作用。

新的研究报告重视与以前年度报告的衔接,在指导思想、内容范围、研究方法与结构体例上,保持一贯的理念和特色。即把财政问题与经济问题结合研究,注重理论指导下的政策分析和评价;强调实证分析,在建立数学模型的基础上将定量分析与定性分析相结合;注意国际比较和借鉴,特别是中国与其他发展中国家、转型国家的比较;重视吸收专家、学者和政府官员的已有研究成果;针对当前中国财政经济方面出现的各种新情况和新问题,努力探寻其中的内在原因和变化规律,分析预测中国财政的发展趋势,并提出应对政策和措施建议。同时,综观新的研究报告,也有其自身的创新和特色。

一是本研究报告在分析与预测的基本面上,除了一以贯之的中国宏观经济运行、财政收入、财政支出、

国债政策、财政体制、宏观财政政策、财政计量经济模型分析及其预测等内容外,根据 2000 年财政发展的特点,加强了促进经济成长的税收政策、部门预算、政府采购、国库集中支付、财政政策风险及其防范等我国财政改革与发展前沿问题的研究分析,并对财政计量经济模型进行了调整和完善,使研究更具有现实性和前瞻性。

二是正如其副标题“转轨经济中的税收变革”所强调的那样,是在财政经济状况总体描述的基础上,重点突出对我国转轨经济中的税收政策和税制改革问题进行较全面的专题性研究。将财政的基本问题和专门问题结合研究是从《2000 中国财政发展报告》开始尝试的。当时根据中央提出的科教兴国发展战略要求,研究中心首先选择了科技与教育的公共政策研究专题。今年,根据世纪交替时期我国财税改革与发展所面临的新形势、新问题,研究中心又将视线落到转轨经济中的税收变革专题,希望能通过税收政策和税制问题的理性分析,为中国税收变革抉择提供思路和政策建议。

三是对税收专题的研究在课题设计与内容拓展上也注意了前沿性和深广度,分别从税收政策的热点问题与税制改革的难点上展开分析。前者触及了许多我国经济在实现“两大转变”中的税收政策热点问题,后者又深入剖析了 1994 年新税制出台后我国税制发展实践中面临的许多难点问题。在税收的两大部分专题研究中,各个专题既相对独立成篇,合起来又形成了一个完整的体系,从而为读者了解中国税收理论与实践的前沿问题提供了一项比较集中而有份量的研究成果。

按照上述编写构想与设计特色,《2001 中国财政发展报告》分为三编:第一编“中国财政经济运行分析”,主要是财政经济运行、财政收支、体制、政策、模型等基本面分析;第二编“转轨经济中的税收政策”,主要分析研究中国税收负担,税制结构,产业、地区、金融、

房地产、生态环境、电子商务、国际贸易和国际投资等领域的税收政策问题；第三编“转轨经济中的税制改革”，主要分析研究我国的增值税、所得税、遗产税、社会保障税、燃油税和地方税体系等各类税种的制度改革问题。

摆在我们面前的这份报告，是上海财经大学主要从事财税研究和计量经济研究的师生通力合作的集体智慧结晶。这支研究队伍虽然有所调整，但基本阵容未变。他们确立了自己的目标，力图每年从理论联系实际的学术角度，提出高质量的中国财政发展报告，作为一项长期的任务，希冀为中国的财政学科建设和建立稳定、平衡、强大的财政尽一份力量。为此，企盼领导部门、学术界同仁和社会各界有识之士，对本报告不吝指教，以期它能名至实归。

谈 敏

2001年2月

目 录

第一编 中国财政经济运行分析

1	中国财政经济运行分析	(3)
1.1	2000 年财政经济形势分析	(3)
1.2	2001 年财政经济展望	(6)
1.3	宏观财政经济政策分析	(9)
2	中国宏观经济运行分析	(14)
2.1	2000 年经济运行的主要特点	(14)
2.2	当前宏观经济运行的主要问题	(25)
2.3	2000 年重大经济政策分析	(30)
2.4	2001 年经济形势展望与政策建议	(38)
3	中国财政收入分析	(43)
3.1	1999 年财政收入回顾	(43)
3.2	2000 年财政收入分析	(46)

3.3	1999~2000 年主要税收政策措施分析	(51)
3.4	2001 年财政收入预测分析	(58)
4	中国财政支出和管理分析	(63)
4.1	财政支出分析与展望	(63)
4.2	财政支出问题分析	(74)
4.3	部门预算	(78)
4.4	政府采购制度	(82)
4.5	国库集中支付制度	(88)
5	中国国债政策分析	(94)
5.1	1999 年国债政策回顾	(94)
5.2	2000 年国债政策分析	(97)
5.3	2001 年国债政策基本展望	(103)
6	中国财政管理体制分析	(107)
6.1	分税制改革效果及其成因	(107)
6.2	财政体制目标选择	(113)
6.3	完善财政体制的具体措施和制度保证	(118)
7	中国宏观财政政策分析	(126)
7.1	2000 年扩张性财政政策措施的特点及 2001 年政策取向	(126)
7.2	扩张性财政政策的风险及其防范	(133)

8	中国财政计量模型分析及其预测	(146)
8.1	2001 年财政经济形势预期	(146)
8.2	财政计量模型结构	(148)
8.3	财政计量模型运行结果分析	(152)
8.4	财政及宏观经济主要指标预测	(164)
8.5	财政宏观计量经济模型	(165)

第二编 转轨经济中的税收政策

9	转轨经济中的税收政策	(177)
9.1	转轨中的经济变革	(177)
9.2	转轨时期面临的挑战	(179)
9.3	适应经济变革和挑战的税收政策	(181)
10	税收负担分析	(196)
10.1	税收负担变化趋势	(196)
10.2	税收负担的合理水平	(199)
10.3	现实中的矛盾及其分析	(206)
11	税制结构分析	(208)
11.1	税制结构分析	(208)
11.2	税制结构的国际比较	(214)
11.3	税制结构的优化	(220)

12	产业税收政策分析	(225)
12.1	产业税负结构分析	(225)
12.2	产业税收负担与问题分析	(227)
12.3	产业税收政策的调整	(238)
13	地区税收政策分析	(244)
13.1	区域经济发展的不平衡差异	(244)
13.2	区域经济发展的税负分析	(246)
13.3	税收政策的区域经济影响	(254)
13.4	区域性税收政策的选择	(257)
14	金融市场税收分析	(266)
14.1	保险业税收分析	(266)
14.2	银行业税收分析	(272)
14.3	证券市场税收分析	(280)
15	房地产市场税收分析	(291)
15.1	房地产市场税收现状分析	(292)
15.2	房地产市场税收的国际经验借鉴	(300)
15.3	房地产市场税制改革	(302)
16	生态环境税收分析	(310)
16.1	生态环境税收的理论分析	(310)
16.2	生态环境税的国际比较与经验借鉴	(315)
16.3	中国生态环境税收的框架设计	(321)



17	电子商务税收分析	(335)
17.1	电子商务引发的税收问题	(336)
17.2	各国及国际组织对电子商务的税收政策及看法	(343)
17.3	中国电子商务税收政策	(351)
18	国际贸易税收分析	(357)
18.1	国际贸易税收政策调整的方向	(357)
18.2	自 1986 年以来的国际贸易税收政策调整	(361)
18.3	中国国际贸易税收政策存在的问题及影响	(367)
18.4	加入 WTO 对中国国民经济的影响分析	(372)
18.5	为加入 WTO 的国际贸易税收政策调整	(373)
19	国际投资税收分析	(377)
19.1	中国现行国际投资税收政策的基本内容	(378)
19.2	中国现行国际投资税收政策评析	(380)
19.3	国际投资税收政策的国际比较	(389)
19.4	调整中国国际投资税收政策的设想	(392)

第三编 转轨经济中的税制改革

20	转轨经济中的税制改革	(403)
20.1	税制改革历史回顾	(403)
20.2	税制改革的基本趋势	(407)
20.3	税制改革的发展方向	(412)

21	增值税改革	(425)
21.1	增值税制的理想模式及其现实偏差	(425)
21.2	增值税制转型问题分析	(431)
21.3	增值税基本政策分析与改革	(435)
21.4	增值税制的管理分析与改革	(443)
22	企业所得税改革	(451)
22.1	企业所得税制的现状和问题	(451)
22.2	80 年代以来世界各国企业所得税改革的主要内容	(462)
22.3	企业所得税改革	(463)
23	个人所得税改革	(473)
23.1	个人所得税的现状	(473)
23.2	现行个人所得税制的主要问题	(476)
23.3	个人所得税的国际比较	(482)
23.4	个人所得税改革	(490)
24	农业税改革	(496)
24.1	现行农业税制度	(496)
24.2	现行农业税制度存在的主要缺陷	(498)
24.3	改革农业税收的设想	(504)
25	遗产税改革	(509)
25.1	开征遗产税的必要性和可行性	(509)
25.2	遗产税赠与税的国际比较和借鉴	(516)
25.3	中国开征遗产税的原则和制度设计	(523)

26	社会保障税改革	(529)
26.1	社会保障事业现状及其存在的问题	(530)
26.2	社会保障资金的筹集方式	(536)
26.3	社会保障税的国际比较	(543)
26.4	中国社会保障税制度的设计	(549)
27	燃油税改革	(558)
27.1	现行汽车消费税费分析	(558)
27.2	公路税费的比较和选择	(562)
27.3	燃油税的国际比较和借鉴	(567)
27.4	燃油税的改革难点及其实施方案	(571)
28	地方税体系分析	(576)
28.1	地方税体系的历史和现状	(576)
28.2	地方税收人体系分析	(579)
28.3	地方税体系的国际比较	(586)
28.4	地方税制度建设	(594)
29	税收管理中的博弈分析	(601)
29.1	治理偷逃税的博弈分析	(601)
29.2	中央政府与地方政府财政收入关系的博弈分析	(608)
29.3	税收管理的激励问题	(616)
	参考文献	(624)

CONTENTS

Part 1 Fiscal and economic performance analysis of China

1	Fiscal and economic performance analysis of China	(3)
1.1	Fiscal and economic situation analysis in 2000	(3)
1.2	Prediction of economy and public finance in 2001	(6)
1.3	Macro-fiscal and economic policy analysis	(9)
2	Macroeconomic performance analysis of China	(14)
2.1	Main characteristics of economic operation in 2000	(14)
2.2	Main problems in economic operation at present	(25)
2.3	Significant economic policy analysis in 2000	(30)
2.4	Prospect of economic situation and policy suggestion in 2001	(38)
3	Government revenue analysis of China	(43)
3.1	Retrospect of government revenue in 1999	(43)
3.2	Analysis of government revenue in 2000	(46)
3.3	Analysis of the main tax policies and measures in 1999	

	and 2000	(51)
3.4	Prediction and analysis of government revenue in 2001	(58)
4	Government expenditure and management analysis of China	(63)
4.1	Analysis and prospect of government expenditure	(63)
4.2	Problem analysis in government expenditure	(74)
4.3	Department budget	(78)
4.4	Government purchasing system	(82)
4.5	Centrally paying system of the national treasury	(88)
5	Governmental debt policy analysis of China	(94)
5.1	Retrospect of the government debt policy in 1999	(94)
5.2	Analysis of the government debt policy in 2000	(97)
5.3	Preliminary prospect of the government debt policy in 2001	(103)
6	Fiscal management system analysis of China	(107)
6.1	Results and its causes of the tax sharing system reform	(107)
6.2	Target selection of the fiscal system	(113)
6.3	Concrete measures and constitutional safeguards for perfecting the fiscal system	(118)
7	Fiscal policy analysis in macroeconomic aspect of China	(126)
7.1	Characteristics of the expansionary fiscal policy and measure in 2000 and orientation of the policy in 2001	(126)
7.2	Risk of the expansionary fiscal policies and precautions measures	(133)
8	Analysis and prediction of econometric model on fiscal of China	(146)

8.1	Expectancy of fiscal and economic situation in 2001	(146)
8.2	Structure of the econometric model on fiscal	(148)
8.3	Analysis of the outcome of fiscal econometric model	(152)
8.4	Prediction of public finance and main macroeconomic indexes	(164)
8.5	macro-fiscal econometric model	(165)

Part 2 Tax policy in transition economy

9	Tax policy in transition economy	(177)
9.1	Economic makeover while going through transition	(177)
9.2	Challenge faced in transition period	(179)
9.3	Tax policies adapted to economic makeover and challenge	(181)
10	Tax burden analysis	(196)
10.1	Variation tendency of tax burden	(196)
10.2	Rational level of tax burden	(199)
10.3	Contradiction in reality and analysis	(206)
11	Structure analysis of the tax system	(208)
11.1	Structure analysis of China's tax system	(208)
11.2	International comparison : structure of the tax system	(214)
11.3	Structure optimization of China's tax system	(220)
12	Analysis of the industrial tax policy	(225)
12.1	Structure analysis of the industrial tax burden	(225)
12.2	Execution of the industrial tax and problem analysis	(227)
12.3	Adjustment of the industrial tax policy	(238)