



中国人民大学“211工程”建设成果

中国税收负担 问题研究

孙玉栋 著



中国人民大学出版社

ZHONGGUO
SHUISHOU FUDAN
WENTI YANJIU

中国税收负担 问题研究

孙玉栋 著



中国人民大学出版社

ZHONGGUO
SHUISHOU FUDAN
WENTI YANJIU

图书在版编目 (CIP) 数据

中国税收负担问题研究/孙玉栋著.
北京:中国人民大学出版社, 2006
ISBN 7-300-07342-5

- I. 中…
- II. 孙…
- III. 税收管理—研究—中国
- IV. F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 047758 号

中国税收负担问题研究

孙玉栋 著

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62511239 (出版部)
	010-82501766 (邮购部)		010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)		010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京新丰印刷厂		
规 格	155×230mm 16 开本	版 次	2006 年 5 月第 1 版
印 张	14.5 插页 1	印 次	2006 年 5 月第 1 次印刷
字 数	231 000	定 价	29.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

序

最近，孙玉栋同志告诉我，他的博士论文《中国税收负担问题研究》被确定为中国人民大学“211工程”建设成果出版物，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。现就该书的写作情况谈几点看法，以之为序。

税收负担问题一直是税收理论和实践中一个非常重要的问题，它不仅构成了一国政府税收政策和税收制度的核心内容，而且还与一个国家的经济增长和社会稳定密切相关。合理界定一定时期的税收负担水平，对于保证政府履行其职能需要的财力，促进经济的稳定与发展有着重要的意义。但同时，由于税收主体的双重性，税收负担问题又必然要从纳税人负担的角度去研究和分析。我国当前对税收负担的研究是一个热点问题，已有不少研究成果问世。在这种情况下，选择税收负担问题作为博士论文选题，难度是比较大的。孙玉栋同志在阅读大量文献和进行调查研究的基础上，经过不懈努力，最后较好地完成了这篇论文。论文在对税收负担理论进行梳理之后，对世界主要国家的税收负担水平进行比较研究，总结了对我国的可借鉴之处。同时，对我国以往税收负担的沿革情况进行了回顾，并运用多种方法对我国目前的税收负担水平进行了客观的判断，剖析了影响税收负担的各项因素及其影响程度，提出了解决这一问题的思路和建议。论文在以下几个问题上进行了比较深入的研究，有自己独到的见解。



一、关于税收负担的内涵和原则问题

理论界中关于税收负担内涵的研究是多层面、多角度的，因此表述也是多种多样。作者通过系统的分析和梳理，对税收负担内涵问题从税收负担的形成、税收负担的范围、税收负担的实现、税收负担的实质和税收负担的意义等方面进行了研究，使税收负担的内涵得到了较全面的诠释。

同时，作者注意到理论界关于税收负担原则的一些研究中，存在把税收原则和税收负担原则等同考虑的现象，提出税负原则与税收原则并不应该完全相同，二者是既有联系、又有区别的一对概念，在分析国内外税收负担原则的基础上，提出了我国当前应该遵循税负适度、税负确实和税负兼顾公平与效率等税收负担原则，并强调当前形势下注重公平的重要性。

二、关于我国当前税收负担水平的判定问题

当前我国税收负担水平是高还是低，存在着不同意见。作者利用计量分析的方法测算出我国当前经济发展水平下的最适税收负担水平，并对我国目前实际税收负担水平进行了多角度的考察。同时，作者在衡量税收负担口径的问题上，提出将公债收入纳入考察范围，这对已有的研究成果有所发展，并分别就公债、非税收入与税收负担的关系展开了进一步的分析。作者通过税收负担的国际比较，得出当前我国实际税收负担水平较高的结论。

三、关于我国税收超常增长原因的问题

作者根据相关的统计数据，从多个角度分析了税收收入超常增长的原因，尤其是在分析税收弹性系数方面提出了与国外类似指标的不可比之处。另外，作者通过对税收收入超常增长的实证分析，认为把税收增长完全归功于经济增长的结论显然有些牵强，必须看到税收收入的超常增长中税收政策及征管水平带来的影响。

四、关于我国税收负担的结构问题

作者根据自己对税收负担结构的理解，从产业、企业性质和地区三个方面对税收负担的结构进行了较为深入的分析。其中，利用

最新数据对我国税收负担的地区差异进行了重新计算，并对当前我国税收负担的地区结构状况作出了判断，澄清了当前一些观念中认为西部地区税收负担明显高于东部地区的模糊认识，同时通过税收负担地区结构的研究，对“中部崛起”战略进行了诠释。

五、关于税收增长与财政支出的相关性问题

作者注意到，伴随着税收收入的高增长，财政支出规模往往表现出更快、更猛的增长势头，认为不应该将超收的部分过多地用于扩大支出上，而应该抓住眼下的税收增长的良好势头，将超预算增长的税收用于启动以“结构性减税”为核心的新一轮税制改革。

另外，作者对我国税制改革中“保持既得财力不变，保持总体税收负担不变”的改革观念提出了不同的看法，认为保持税收收入的较快增长事实上成了各项税制改革的前提条件，导致很多好的改革政策囿于对财政收入的影响而夭折或打了折扣，因此，我国的税改政策理念应发生根本转变。

当然，孙玉栋同志的论文还有一些方面可以再做更深入的研究，诸如在税收负担结构分析中，一些指标之间的相互关系及对实际情况的解释还应该进一步深化；税收负担与税收政策的关系方面，尤其是在我国财政政策转型之后的税收政策未来取向的研究上，还有待在今后的研究中不断深入。

孙玉栋同志多年从事财政税收的教学和科研工作，有较好的基础和能 力，发表了较多的成果。预祝他在今后的工作中不断努力，取得更大的成绩！

安体富

2005年11月7日

目 录

绪 论	1
0.1 本书的选题意义	1
0.2 前人的研究及评述	2
0.3 本书讨论的问题及研究方法	8
0.4 本书的篇章结构	9
第 1 章 税收负担的基本理论分析	11
1.1 税收负担的内涵及分类	11
1.2 宏观经济中税收负担的决定	23
1.3 税收负担的形成机理	29
1.4 税收负担原则的理性思考	35
第 2 章 税收负担规模的界定	54
2.1 税收负担规模界定的因素分析	54
2.2 最适税收负担水平的界定	61
2.3 我国最优税负的判定	70
第 3 章 我国税收负担水平的实证研究	79
3.1 税收负担的衡量口径问题	79
3.2 税收增长与经济增长相关性研究	82
3.3 公债、非税收入与税收负担水平的关系研究	87
3.4 税收负担水平的国际比较	97
3.5 我国税收负担水平的评判	103
第 4 章 我国税收超常增长的辩证思考	108
4.1 我国税收超常增长的表现	108
4.2 影响税收超常增长的因素分析	112



4.3 税收收入超常增长的实证分析	122
第5章 我国税收负担的结构研究	132
5.1 税收负担的产业结构研究	132
5.2 税收负担的所有制结构研究	141
5.3 税收负担的地区结构研究	144
第6章 税收负担与税制结构相关性研究	155
6.1 税收负担与税制结构的关系	155
6.2 OECD 国家税收负担状况及税制改革趋势	166
6.3 我国税制结构与税收负担的实证研究	170
第7章 税收负担与税收政策关系研究	186
7.1 税收负担对税收政策的要求	186
7.2 世界性减税趋势及其借鉴意义	190
7.3 我国积极财政政策下的税收政策	197
7.4 新一轮税制改革中的税收政策研究	203
参考文献	214
后记	225

绪 论

0.1 本书的选题意义

税收负担问题历来是关系到国计民生最尖锐、最敏感的问题之一。因为它不仅构成了一个国家税收政策和税收制度的核心内容,而且还与一个国家的经济增长和社会稳定密切相关。自从 20 世纪 80 年代初我国实行两步“利改税”以来,有关税收负担问题的研究就一直受到理论界和实际部门的重视。1994 年税制改革之后,我国的经济形势发生了较大的变化。随着经济总量的不断上升,税收收入的增长更是突飞猛进。1993 年全国税收总额仅为 4 255 亿元,而 2004 年我国税收收入达到 25 718 亿元,12 年来增长了 5 倍。但同时一个不能不引起关注的现象就是税收收入的增长速度大大高于经济增长速度。1998 年以来,我国连续 7 年 GDP 增速均在 8%~9% 左右,而同期税收增幅年均为 19.3%。尤其是 2004 年,同比增长高达 25.7%,税收增幅相当于全年 GDP 增幅的 2.5 倍。全国税收收入比 2000 年翻了一番,仅增收额即超过了税改之初的 1994 年全年的收入总额。人们关注的焦点从这一现象逐渐落脚到税收负担这样一个既熟悉又有些困惑的问题上来。

我们知道,合理界定一定时期的税收负担水平,对于保证政府具



有履行其职能所需要的财力，促进经济的稳定与发展，有着重要的意义。但同时，由于税收主体的双重性，税收问题又必然要从纳税人负担的角度去研究和分析。为此，有必要对税收负担理论进行梳理，对世界主要国家的税收负担水平进行比较研究，总结对我国的借鉴之处。同时，还应该对我国以往的税收负担的沿革情况进行回顾，找出内在的规律。更主要的是对目前的税收负担水平进行客观的判断，剖析影响税收负担的各项因素及其影响程度，寻求解决这一问题的思路和方法，为科学界定和合理调整我国的税收负担水平及其结构，同时为我国的税制改革提供理论及政策依据。从这样的层面考察，系统地研究税收负担问题无疑具有很强的理论意义和现实意义。

0.2 前人的研究及评述

0.2.1 关于税收负担的理论基础

自从有了税收，就有了税收负担的问题。同样，有了对税收问题的研究，也就有了对税收负担的研究。从古典学派到最优学派，都从不同的角度进行了论述，其中古典学派强调税负的公平性，主张税负方面的“税收中性”、“单纯理财原则”；凯恩斯学派提出“内在稳定器”税负调整原理和“相机抉择”税负理论，强调税收负担对经济具有较大影响，并从宏观上分析了这些影响及如何充分利用这种影响，开创了运用税收调节宏观经济的理论体系；供给学派（Supply-side School）认为税负政策调节的重点应放在供给方面。在税收政策目标上，供给学派更注重效率目标，认为降低税率，尤其是降低边际税负过高的超额累进税率，同时尽可能地扩大税基，有利于缓和公平与效率的矛盾。另外，供给学派主张实行以减税为核心的税制改革，以便减少市场扭曲，发挥刺激储蓄和生产、促进经济增长的作用；最优税收理论研究的核心是如何实现税制的公平与效率兼顾，同时对商品课税与所得课税的最优水平与组合进行了系统的论述。

0.2.2 关于税收增长与经济增长的关系

理论上，税收的增长与经济的增长存在一定的相关性。从一般



意义上讲,伴随着经济的增长,在其他条件不变的情况下,税收收入应该与 GDP 同步增长。但众多学者在研究中得出的结论却并不尽然。其中,凯恩斯主义经济理论的最初研究成果表明,税收对总产出的乘数效应是负的。在此之后,许多经济学家又做了进一步的研究,得出了大同小异的结论。

供给学派认为较高的边际税率妨碍了经济活动的水平和增长率,因而主张大力削减边际税率。经济增长理论也认为税收至少会降低产出水平的路径和向稳态转型期间的经济增长率。

20 世纪 80 年代后期兴起的内生经济增长理论认为,永久提高税率(宏观税收负担)会永久降低经济增长率。例如,雷贝洛(Rebelo, 1991)在两部门内生模型中发现,提高所得税率会降低经济的长期增长率;佩科里诺(Pecorino, 1993)在利用内生模型分析税收与经济长期增长之间的关系时,指出所得税的净效应是降低经济增长率,使其低于有效增长率水平;德弗罗与洛夫(Devereux & Love, 1994)的两部门内生模型表明,增加资本所得税、工资税和消费税都降低了经济的平衡增长率。

在实证研究方面,格里森(Grieson, 1980)研究的结果是税收与经济增长负相关;马斯顿(Marsden, 1983)的研究得出低税国家的经济增长比高税国家快的结论,同时他通过比较分析,揭示了税收负担与经济增长的基本关系。雷诺兹(Reynolds, 1985)利用分类和对比方法,揭示出边际生产率与经济增长负相关;凯斯特和科门迪(Koester & Komendi, 1989)以 63 个国家 1970—1979 年的数据,检验了平均税率和边际税率对经济活动水平和增长率的影响,发现在考虑到人均收入与经济增长的相关性后,税率对经济增长的显著负效应就消失了,但在考虑平均税率时,提高边际税率对经济活动水平具有负面影响;普洛瑟(Plosser, 1992)比较了 24 个 OECD 国家 1960—1989 年人均真实 GDP 增长率和对利润征收的税收占 GDP 的比例,计算二者的相关系数是 -0.52,提高平均税率 0.05 个百分点,会使经济增长率降低 0.4 个百分点。

佩登(Peden, 1991)检验了美国 1929—1986 年宏观生产率与税收的关系,发现政府支出占 GDP 的比重在达到 17%之前上升,能够提升美国经济的生产率绩效。如果超过 17%,将降低生产率的增



长率，即超过某一边界点后，政府对经济增长的贡献率虽然仍为正数，但是已经开始递减。

斯卡利 (Scully, 1995) 分析了美国 1929—1989 年经济增长与联邦、州和地方税收占 GDP 比重之间的关系，发现在宏观税负超过 23% 时，美国经济增长率开始下降；哈尔和雷 (Hall & Rae, 1996) 分析了增加政府支出和等量减税使国债占 GDP 比重提高 3% 对经济长期增长的影响，发现采取减税政策更好；卡拉斯 (Karras, 1999) 利用 11 个 OECD 国家 1960—1992 年的数据，发现永久性地提高税收负担 1%，最初是使人均真实 GDP 下降 0.6%~0.7%，在以后 3~4 年内继续低于其趋势值。另外，斯卡利 (1991) 估计了 103 个国家 1960—1980 年总税收与经济增长的关系，得到的结论是：平均来说，税收占 GDP 比重不超过 19.3% 的国家，经济增长率达到了最大化；在税收负担大于 45% 时，经济增长率倾向于 0，然后是负增长。

马斯顿关于税收负担与经济增长关系的结论有一定的代表性。他采用实证分析方法，选择了 21 个国家作为样本组（美国单列），在每组中有一个高税负国和一个低税负国，通过比较分析，考证了税收负担与经济增长的基本关系。他得出的结论是：“那些在效率税制下，使公民承担较低平均税负的国家要比高税负国家的 GDP 增长更快。”具体来说，低税国家的人均 GDP 增长率、公共消费与私人消费的增长幅度、投资增长率、出口增长率、社会就业与劳动生产率的增长幅度均大于高税国家。税收与经济增长之间的变量关系是：税收占 GDP 的比重每增加 1 个百分点，经济增长率就下降 0.36 个百分点。他的这个结论曾被一些供给学派学者作为证据援引，说明供给学派税收政策在发展中国家的有效性。

国内学者在税收与经济增长方面的研究也有类似的结论。王书瑶 (1995) 运用数学分析方法证明了财政运用最大与国民产出不相容原理；马拴友 (2001) 采用 1979—1999 年统计资料通过回归分析，也得出相似的结论：我国税收对经济增长具有负影响，税收每增加 1 000 元，GDP 大约减少 2 300 元。另外，郭庆旺 (2004) 通过对我国 1995—2002 年的数据进行计量分析也得出结论：从全国整体看，边际宏观税率每增加 1 个百分点，经济增长率将下降 0.027 个百分点。同时还得出税收的过快增长会严重降低税后产出资本比



的结论。

0.2.3 关于税收负担的口径问题

对于这方面问题的研究主要集中在我国，其原因与我国政府收入的形式不甚规范有直接的关系。由于认识到了统计口径中的不可比因素，刘秋生（1991）首先提出了三个不同口径的宏观税收负担，分别为：（1）预算内收入占国民收入的比重；（2）预算内外收入占国民收入的比重；（3）预算内外收入加上补贴、赤字调整后占国民收入的比重。但要注意到，当时的口径划分有这样的問題，一是并没有单独提出税收的占比；二是所选指标均是与国民收入的比重，这与西方国家之间还缺乏一定的可比性。袁振宇等（1995）提出层次不同的三个口径的宏观税率：（1）中央政府的税收收入总额占国民生产总值（GNP）或国内生产总值（GDP）的比重；（2）包括地方政府在内的各级政府税收总额占 GNP 或 GDP 的比重；（3）各级政府财政收入总额占 GNP 或 GDP 的比重。这是从不同层次的税收收入角度进行的划分。安体富（1997）从宏观税率与税制结构的关系角度分析了财政收入的口径问题，使税负口径划分的研究又前进了一步。钟伟（1997）的研究进一步指出，由于发达国家的财政收入中包含有相当大的一块社会保障收入与支出，我国的这些本应由政府承担的职能则由企业负担，因此数据的调整还应包括对国外税收负担的调减。周富祥、李方旺（1997）则总结了刘秋生与钟伟的研究成果，并从公共财政理论中找到了调整的理论依据。杨斌（1998）的研究进一步增加了对国有企业所得税中利润成分的剔除与税外收费的考虑，同时还将剩余产品率或负税能力作为一个因素纳入了研究范围。而安体富、岳树民（1999）则进一步指出，大口径的税收负担水平能解释为什么在财政收入占 GDP 的比重越来越低的情况下，庞大的政府部门不仅能够运转，而且还对就业者具有超乎寻常的吸引力。这里，最重要的是提出了政府收入的概念，从而使税收负担的口径划分更加合理。同年，由李齐云主持的山东大学课题组与刘普照（2001）不仅再次重复了三个口径的观点，而且计算出了当时小、中口径的我国税收负担。上海财经大学公共政策研究中心（2001）则提出税收负担率（税收收入/国内生产总值）、预算



负担率（预算收入/国内生产总值）以及财政负担率（财政收入/国内生产总值）三个口径的观点，研究口径似乎仅限于财政的口径。

0.2.4 关于税收负担水平的判断与计量问题

关于对税收负担水平的判断问题，国内研究始于 20 世纪 80 年代末期，国外就更早一些。国内学者的研究目的基本集中在对税收负担水平高低的认定上，而且比较多地集中在宏观税负研究方面。最初提出研究税收规模是为了分析税负下降的原因，以便提高财政收入在经济总量中的比重，而对于税负的下降是否合理，是否有利于经济发展的研究还不是非常深入。进入 20 世纪 90 年代，研究的成果包括明确提出税收负担水平界定对促进经济发展的意义，指出税负研究的目的是促进经济发展（安体富，1999）。而研究目的的转变，使研究的方法从最开始的局限于历史经验的总结及比高不比低的盲目横向对比转变为科学的对比与探索（靳东升，2003），注意到了统计口径以及国情因素的可比性问题，并通过数据调整计算出了比较可靠的我国三个口径的宏观税负水平，为宏观税负水平研究的发展作出了贡献（安体富，2002）。另外，还有学者运用中外比较的方法进行研究（邓骞，2003），从纵向和横向两个角度进行实证分析。国外有关税收负担水平的判断的研究成果中比较有代表性的是世界银行（1987）和国际货币基金组织（2001）的研究成果，它们从不同类型国家（按人均收入水平）的层面对税收负担作了规范分析。美国《福布斯》杂志也定期对各国的税收负担水平进行排序，从中可以对不同国家的税收负担水平在世界范围内所处的位置进行相关的判断。

在经济学研究方法的改进中，数量分析是 20 世纪的最大突破，我国的税收负担研究自然也不例外。早在 20 世纪 90 年代初，石恩祥、曹萍（1993）就以 1979—1990 年的数据为基础，进行了我国宏观税负与 GNP 增长之间的数量相关分析。然后用其结果得出的函数关系求出了保证 GNP 增长率为最大的最佳宏观税负，但这个数量分析，一是所选数据过少，很难反映复杂经济现象背后的因果必然关系；二是以中国的现状数据作基础，只能求出在中国当时条件下的最佳税负，但是不是市场经济发展所需要的最佳税负却不得而知。



然而,将 GNP 增长,而不是政府开支或财政收入本身作为目标来求最适税收负担的做法无疑具有划时代的意义,它标志着围绕财政本身来研究税收负担时代的结束,以及为促进经济发展而研究税收负担的开始。20 世纪 90 年代末,范秋美、王映健(1999)以 1991—1996 年的数据为基础再次重复了石恩祥和曹萍在 1993 年所作的研究。在此期间多次有人提到,按照西方税收与经济增长关系理论进行综合分析,从发展中国家税收负担水平的一般情况看,15%~25%这个区间的宏观税负水平是较为适宜的,也比较符合发展中国家的经济发展状况和平均利润水平。这些均源于税收负担的国际比较(潘石、孙飞,2000)。另外,长春税务学院的课题研究在计量模型方面也取得了一定的成果(2000)。目前国内关于税收负担计量的论著主要有:李丽、陆颖的《宏观税收负担的数量分析模型》(1997)、张培森的《中国税收经济问题计量研究》(2002)和王伟的《中国税收宏观调控的数量分析与实证研究》(2003),马拴友在《税收政策与经济增长》(2001)和《财政政策与经济增长》(2003)中以及郭庆旺(2004)对税收增长与经济增长的关系也进行了相关的计量分析。另外,刘新利、孙飞、钱晟、刘普照等也从不同的角度对税收负担的计量问题进行了讨论。

0.2.5 关于税收负担结构及政策问题

关于税收负担结构的问题,更多的是从税制结构入手进行分析。从经济学流派的角度考察,最优税制理论应该是这方面的代表。我国关于税收负担的结构研究大致包括税收负担的地区结构、企业结构以及税种结构等方面。石恩祥、林静(1999)通过对几个省市 1991—1996 年企业税收负担和企业总体负担情况的调查,得出了一些结论性的意见。刘华(2000)从不同所有制结构的企业税收负担分析得出内外资企业税制统一的必然性。张文春、刘宇(2001)按经济发展水平和地理位置相结合的原则,将全国 31 个省市区划分为三大经济地区,并对 1993—1998 年间的宏观税负数量和差异因素作了分析。罗明华(2001)就我国西部地区的税收负担问题进行了阐述,指出西部地区税收负担沉重的现实,并进行了相关的对策研究。夏琛舫(2001)对我国所得税的税负水平进行了分析和思考。任珑、



欧阳进（2002）对我国企业税收负担进行了口径调整分析后，得出的结论是我国企业税负较重，提出了改革和完善我国税制，减轻税收负担的建议。王延明（2003）则对我国上市公司的所得税负担从规模、地区和行业的角度进行了分析，首先从规模、地区和行业角度描述了我国上市公司实际执行 33%法定税率的状况，然后分析了不同规模、地区和行业上市公司的实际税率，指出了存在差异的现状其原因。另外，对增值税、个人所得税负担的研究成果也相当丰富，对增值税转型的利弊分析和个人所得税的改革与完善等研究比较充分。

通过税收负担的判断及结构进而研究税收政策的定位应该是税收负担研究的进一步深入。这方面的研究有的是从政策取向方面入手（安体富，1999），有的是从政策调整角度论述（赵恒群，2004），有的是从地区差异对政策要求角度论述（钱颖，2003），有的是从税收增长对政策推动的角度分析（高培勇，2004），其目的都是通过税收负担的分析为税收政策的定位进行理论层面的分析。这方面的研究得出的基本结论是税收负担的水平与税收政策的调整密切相关。邓力平（2002）在分析国际税收竞争形势和积极财政政策持续性时指出，通过减税、规范税制和扩大公共开支相互配合、同步实施的做法将会加强政策实施的有效性与可持续性，体现政策工具相机抉择的稳定性，从而提高财政安全度，并达到在中长期有效发挥财政调控职能的作用。安体富、林鲁宁（2002）提出税收长期过快增长，会加重企业和居民的负担，对刺激投资和消费、扩大内需、提高企业国际竞争力不利，从有利于经济持续发展的角度来看，应采取适度减税政策。

总的来说，关于税收负担问题，国内外学者做了较多的研究，取得了较为丰富的研究成果。在这样的一个层面上进行税收负担的进一步研究就有了坚实的理论基础。

0.3 本书讨论的问题及研究方法

本书在继承前人研究成果的基础上，将围绕着我国税收负担的规模、结构以及税收负担的政策进行讨论。具体主要有以下一些



问题:

(1) 税收负担原则的理论分析和我国税收负担原则的确定。由于西方税收理论中并没有完全意义上的税收负担原则,因此本书将对税收原则理论进行系统的梳理,使用归纳分析的方法,并结合当前我国的实际情况,研究确定我国现实的税收负担原则。

(2) 税收负担规模的界定。主要通过影响税收负担规模的因素分析,依据国内外有关计量研究的方法,确定我国税收负担的最优界限范围,为进一步对我国当前税收负担水平作出判断提供理论准备。

(3) 我国税收负担的水平分析。在前人研究的基础上,对我国税收负担的口径作进一步明确的界定,解决我国税收负担水平的判定问题,同时分析我国税收负担水平增长的趋势及与经济增长的关系。主要采取比较分析和计量分析的方法进行研究。

(4) 我国税收负担的结构分析。在产业升级、地区开发的宏观背景下,分别从产业、所有制、地区等角度研究我国税收负担的结构问题,通过对比分析、计量实证分析等方法,找出形成既定税负结构的因素及问题,进而将问题延展到税收负担与税制结构关系的研究上,借鉴最优税制理论,通过相关的国际比较,对我国主体税种的税收负担状况进行研究。

(5) 税收负担与税收政策的关系。当前我国面临新一轮税收制度的改革,这方面的研究进入了一个新的阶段,在政策方针既定的情况下,政策措施的完善及其理论依据的研究成为重中之重。通过对一段时期内我国税收负担政策的走势的判断,提出本书的核心观点:通过实行结构性减税的税收政策,降低总体税收负担。

0.4 本书的篇章结构

本书共分7章,分别就上述问题按照如下的顺序安排:

第1章研究税收负担的基础理论,包括税收负担的内涵分类、形成机理和税收负担原则的理性思考。重点内容是分析税收负担的原则确定。

第2章研究税收负担规模的界定,包括税收负担规模的理论分析、最适税收负担水平的界定以及我国最优税收负担的界定。重点