

厦门大学财政系 厦门市国家税务局 编
Liang'an Zushui Wenti Tansuo

两岸租税问题探索

——
海峡两岸租税学术研讨会论文集



中国财政经济出版社

两岸租税问题探索

——海峡两岸租税学术研讨会论文集

厦门大学财政系 编
厦门市国家税务局

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

两岸租税问题探索——海峡两岸租税学术研讨会论文集/厦门大学财政系, 厦门市国家税务局编. —北京: 中国财政经济出版社, 2006.8

ISBN 7-5005-8806-2

I. 两… II. ①厦…②厦… III. 税收理论 - 中国 - 学术会议 - 文集
IV. F812.42 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 142389 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 46 印张 842 000 字

2006 年 8 月第 1 版 2006 年 8 月北京第 1 次印刷

印数: 1—1 500 定价: 80.00 元

ISBN 7-5005-8806-2/F·7662

(图书出现印装问题, 本社负责调换)



前言

2004年8月28~29日,海峡两岸租税学术研讨会在厦门举行。海峡两岸近百名财税专家欢聚一堂,就两岸的财税理论与实务问题进行了探讨与交流。两天的讨论热烈而不失活泼,会议取得了圆满成功。本次会议对海峡两岸财税学界学术交流起到了很好的促进作用。

本次研讨会由厦门大学经济学院、厦门市国家税务局和台湾逢甲大学财税学系共同主办,厦门大学财政系承办。与会学者来自海峡两岸,内地学者主要来自国务院发展研究中心、财政部科研所、国家税务总局科研所、中国人民大学、山东大学、中山大学、上海财经大学、中央财经大学、中南财经政法大学、东北财经大学、西南财经大学、厦门大学、厦门市税务学会等三十多个高校和单位,台湾学者来自中华财政学会、政治大学、逢甲大学、岭东技术学院和台北商业技术学院等高校和科研单位。

本次研讨的议题及其主要观点如下:

一、内地新一轮税制改革

与会学者认为,内地现行税制在结构、具体制度、税制的公平与效率等方面存在着缺陷,改革势在必行,且应尽快进行。

在税改的可行性方面,有学者强调,新一轮税改是一种结构性减税政策,具有极大的减税效应,但国家财政完全可以承受。有的学者认为新一轮税改的理论基础是公共财政理论;有的学者认为,西方税制理论和实践并不适用于中国内地,内地的税制设计和改革应当从特有的国情出发,而非盲目照搬西方做法。

一些学者还探讨了几个主要税种的改革问题。学者们

就增值税的转型、企业所得税制改革、物业税、社会保障税制等具体税制改革问题进行了分析。有的学者还结合内地乡级政府改革进行了研究。

二、台湾地区财政状况

与会的台湾学者对台湾地区的财政现状进行了大量细致地描述。有的学者对台湾现行的期货课税制度进行了回顾，建议台湾地区应尽快废除期货交易税，开征所得税。有的学者对世代会计法及其应用于台湾的研究成果做了很好的综述。有的学者以台湾近三十年的资料，对财政赤字、GDP、利率与私人投资直接的长短期动态关系做了实证研究。有的学者从不同方面探讨了台湾财政是否具有永续性。有的学者则回顾了台湾税收划分制度的演变。

三、两岸财税制度比较与借鉴

一些学者对两岸的财税制度进行了比较，包括两岸金融业流转税制的比较、所得税制的比较、商品课税制度的比较、农业税制的比较、税收征管制度比较。

四、两岸税收学教育与学科建设

有的学者回顾了台湾地区近半个世纪来政府实施的租税教育、宣传措施及其成效，讨论了台湾高等教育中普通大学系统和技职教育体系及财税系的课程规划调整方向，指出课程设计应以生涯发展和就业为导向。与会学者还比较了两岸税收教育和宣传状况，特别是高校税收教育的发展历程，探讨了两岸税收教育今后的发展趋势。

五、两岸避税与税收筹划

有的学者认为，对于税收筹划问题，除了技术上的研究以外，首先需要加强对税收筹划相关理论的研究，并结合科学发展观和可持续发展的要求，提出企业税收筹划目标应该是企业价值最大化。有的学者辨析了节税、避税与逃税的概念，认为区分这三者的关键在于行为有没有违反税收立法的精神。有的学者讨论了两岸经济交流中的避税问题，指出税制不完善是造成台商企业避税的主要原因。有的学者指出，新一轮税制改革要进行的不仅是税收制度的改革，也强调税收征管制度与方法的完善，在涉台税收政策调整中，有必要加强规范管理，努力探寻防范逃、避税的有效方法。有的学者对两岸出口退税制度进行了比较，并从企业集团税收筹划的角度探寻造成内地出口退税政策各种问题的根源，进而指出最近进行的出口退税改革加大了税收对经济的非中性影响。有

的学者探讨了内地与港澳签订 CEPA 协定对两岸经贸关系发展所产生的影响,同时对台商股权并购内地企业的税收规避行为及其风险进行了分析。还有的学者还对台商企业采取的具体避税方式和相应的反避税措施进行了讨论,提出了完善两岸反避税立法、加强情报交换和税务行政协助等具体措施。

六、区域税收协调

有的学者对我国珠江三角洲地区与台湾地区税收负担和税收弹性系数的发展趋势以及存在差异的原因进行了分析,认为地区间的差异是由产业结构、税制结构等多种因素造成的。有的学者指出,国际税收竞争就其本质而言,既是经济竞争,又是一种制度竞争。有的学者总结了地区间财政竞争理论的发展,认为我国和西方发达市场经济国家在各级政府财政界定清晰程度、地方政府官员绩效考核机制、财政竞争决策受到的监督,以及财政竞争对国有经济的影响不同等原因,导致中西地区间财政竞争表现出较大差异。针对两岸在税收政策、尤其是税收优惠方面存在的不同,有的学者探讨了入世背景下两岸税收协调的原则、步骤,以及加强两岸间税收合作和争端解决机制等问题。有的学者分析了两岸重复征税的现状,探讨了相应的避免双重征税的办法。有的学者详细分析了我国当前税收调控中面临的主要约束,认为要尽量发挥税收宏观调控的作用,就必须在税制结构、税负结构,以及政府职能的转变、税收宏观调控的传导机制等方面进行改革。

七、税务信息化与电子商务税收

税务信息化与电子商务税收是与会代表关心的又一热点。税务管理信息系统要以追求行政高效率和高绩效为战略目标。有的学者指出,税务信息化建设不是孤立的技术层面问题,行政管理本身存在的问题是制约信息系统建设的深层次障碍。有的学者详细分析了电子商务对税收的多方面影响,比较了美国、欧盟在电子商务税收政策主张上的区别,进而就我国电子商务税收政策的原则作了阐述。有的学者具体分析了电子商务零关税对中国软件业发展的影响。有的学者对台湾与内地的电子商务税收政策进行了比较,探讨了海峡两岸电子商务税收政策协调问题。

八、非营利组织的税收

多位代表对非营利组织的税收问题进行了研究。有的学者指出由于非营利组织税收具有的财政意义和政治意义,决策者应高度重视非营利组织的税收问题。有的学者考察了税收对非营利组织发展的重要作用,认为非营利组织的定

义应具有包容性。有的学者从国际比较的角度考察了非营利组织的所得税问题。有的学者认为, 对非营利组织的税收政策具有税收优惠涉及税种多、政策宽的特点, 但并没有就营利性和非营利性业务在税收上区别对待。有的学者认为, 中国内地目前实行的事实上是一种对非营利事业给予税收豁免的政策, 这种政策并没有通过法律文件加以明确表述, 而是寓于现行的具体税种制度规定。有的学者认为, 我国对非营利组织税收制度的改革, 需要在改革现行事业单位制度、完善对非营利组织法人制度的基础上进行。有的学者指出税务行政部门应加强对非营利组织的税收征管。有的学者认为, 需要制订与税法规定相协调的非营利会计准则、构建完善的对非营利组织税务会计体系。

九、税收与投资

有的学者分析了税收对投资成本及投资收益的影响, 探讨了税收影响投资的实现途径, 并对两岸现行税制对投资的影响做了比较。有的学者分析了内地投资的现状, 认为由于内地民间投资存在的制度性障碍, 民间投资未能得到很好地发挥, 政府应对现行制度加以改进、创新。有的学者对外商直接投资与税收政策的相关性进行了研究。

与会学者还对审议评税制度、纳税评估、总部经济模式下的税源特点等问题进行了探讨。

目 录

第一场 大会发言

中国新一轮税制改革及政策取向

..... 安体富 王海勇(1)

衍生性金融商品课税制度初探——以期货为

例..... 陈听安(12)

中国税制的优化与改革..... 孙 钢 许 文(26)

非营利组织所得税税收政策与管理的国际比

较..... 靳东升(36)

中国非营利组织税收问题研究..... 许建国 蔡红英(53)

两岸转让定价税制及其协调..... 张贻奏(61)

关于中国税制设计和税制改革理论基础及现

实依据的论辩..... 杨 斌(69)

第二场 A 台湾财政状况与两岸税制比较

债务余额与代际负担..... 林恭正(106)

海峡两岸金融业流转税制模式改革探析..... 尹音频(125)

论我国乡级政府的社区化改革——农村税费

改革后的多级政府建设研究..... 马国贤(133)

关于当前税制改革中的几个问题..... 钟晓敏(144)

财政赤字与全局变量长期关系之探讨：台湾

实证研究..... 游慧光 王汉民(151)

台湾财政永续性之探讨..... 黄琰琇(164)

以 Bounds 检定检测华格纳法则的适用性：中国

内地和台湾地区的实证分析..... 黄琼如 何艳宏(177)

我国内地与台湾地区所得税制比较·····	杨卫华 马翔(185)
海峡两岸商品课税比较研究·····	阮宜胜(198)

第二场 B 两岸避税与税收筹划

科学发展观与企业税收筹划目标·····	李大明(205)
两岸经济交流中的避税研究·····	谢贤星(212)
CEPA 以后台商股权并购境内企业的税收规避行为分析·····	毛夏鸾(223)
再谈现阶段涉台税收关系的几个问题·····	邓力平(233)
浅议企业经营中的避税与税收筹划·····	罗绪富 何养丰(237)
地方政府税收筹划的理论分析及其实证·····	黄翎 周俊琪(247)
两岸出口退税制度比较与税收筹划·····	胡学勤(256)
台资企业的税务规划与反避税问题研究·····	王艺明(267)

第三场 A 两岸税制演变

我国税制改革若干问题的探讨·····	朱青(281)
民主政治与台湾税收划分制度的演变·····	黄定远(290)
开征物业税 创新我国房地产税制·····	潘明星 匡萍 朱雪艳(301)
新一轮税制改革若干问题研究·····	吴旭东(310)
及时推进增值税转型 助东北经济振兴一臂之力·····	赵迎春(320)
振兴东北老工业基地的税收政策选择·····	张松(324)
企业所得税制的若干政策规范问题探讨·····	朱为群(330)
台湾地区农业税制演变及对内地的启示·····	樊丽明 郭琪(336)
生产要素价值论与中国税制改革方向·····	漆亮亮(352)
“两岸四地”财税制度比较研究·····	施文波 张馨(360)
海峡两岸消费税制比较与借鉴·····	於鼎丞(369)

第三场 B 区域税收协调

珠江三角洲与台湾地区税负差异实证研究·····	林江 王雅莉(377)
国际税收竞争：本质解析、近期动态及应对策略·····	李齐云 王剑峰(388)
论我国当前税收调控面临的约束与政策选择·····	庞凤喜(397)
促进区域经济协调发展的税收制度完善与税收政策改进	

.....	李齐云 闫 玮(413)
加入 WTO 后海峡两岸的经贸关系及税收协调	陈 工 孙隆英(425)
中西地区间财政竞争的比较分析	杨志勇(432)
关于商品税国际协调原则的比较分析	陈 涛(439)
对纳税人权利及其保护体系的思考	林高星(448)

第四场 A 两岸税收教育与学科建设

生涯发展导向课程设计之探讨——以逢甲大学财税系课程

革新为例	赖炎卿(454)
税收教育教学改革：对一个教学改革案例的分析	计金标(472)
台湾地区技职教育体系中财税系课程规划之探讨	黄健儿(486)
台湾地区之租税教育与宣导	林茂盛(499)
试论海峡两岸高校税收教育的发展	孙健夫(514)
两岸税收教育的比较研究	赵福军 杨灿明(522)

第四场 B 税务信息化与电子商务税收

税务信息化建设的行政管理问题浅析	戴黎明(529)
海峡两岸电子商务的税收问题研究	肖 准(535)
电子商务税收政策分析	叶宝珠(544)
总部经济模式下的税源特点	杨 虹(550)
电子商务零关税对中国软件业的影响	王 晔(557)
中国电子商务税收政策取向分析	杜 云(568)

第五场 A 审议评税与税收交流

中国审核评税制度的有关问题探讨	纪益成(576)
我国纳税评估问题的探讨	黄衍电(588)
海峡两岸双重征税及其协调处理的探析	雷根强 张祖华(593)
在共同入世背景下海峡两岸间的经贸交流和税收关系研究	潘贤掌(603)
海峡两岸现行税制比较研究	王爱华(616)

第五场 B 非营利组织税收与投资税制

非营利组织税收问题研究·····	胡怡建(634)
我国非营利组织税收制度改革研究·····	温来成(643)
关于我国非营利组织课税问题研究·····	刘植才(649)
非营利组织税收问题研究·····	曲顺兰(659)
海峡两岸现行税制缺陷及其对投资的影响·····	刘孝诚 聂中美(669)
我国外国直接投资与其税收政策的相关性研究 ·····	童锦治 蔡珏 危素玉 杨奕森 林静(680)
关于进一步促进和引导民间投资的政策研究·····	杨纯华(696)
我国对非营利组织税收优惠存在的不足及建议·····	魏陆(718)

(限于篇幅,所有论文的中英文摘要省略,敬请见谅,论文均只代表作者本人观点。)

第一场

大会发言

中国新一轮税制改革及政策取向

中国人民大学财政金融学院 安体富 王海勇

中国共产党十六届三中全会通过的《中共中央关于完善社会主义市场经济体制若干问题的决定》(以下简称《决定》),明确提出了我国新一轮税制改革的原则和任务,这对完善我国税收体系和制度,改善宏观调控,促进国民经济的健康发展具有重要意义。那么,这新一轮税制改革的特点是什么?我们应该采取怎样的政策措施来实现税改的公平与效率目标?本文拟对以上问题做出回答。

一、新一轮税制改革的主要内容和特点

从1978年底中国共产党十一届三中全会确立实行改革开放的方针政策,到1992年党的十四大确立社会主义市场经济体制的改革目标,再到2003年党的十六届三中全会做出的《决定》,我国改革开放已经历时25年。伴随着改革开放的进程,我国也于1983年和1994年进行了两次重大的税制改革。通过改

革，初步建立起了适应我国社会主义市场经济体制要求的税制体系框架。我国新一轮税制改革是在进一步完善社会主义市场经济体制的背景下提出来的，所以本身也是1994年税制改革的进一步完善和发展，但与以往税改不同，本轮税制改革也出现了一些新的特点。

（一）税改涉及范围广

新一轮税制改革的主要内容包括：改革出口退税制度，增值税由生产型转为消费型，完善消费税，统一内外资企业所得税，个人所得税由分类征收改为分类综合相结合，开征物业税，实现城乡税制统一等。由此可见，这次税改涉及了我国现行税制中的所有主要税种，从涉及范围之广来看，必将是一轮全面系统的税制改革。这些改革中，影响最大的主要是以下三项改革：（1）增值税转型。目前我国实行的生产型增值税对企业购进固定资产中所含进项税不予抵扣，由此加重了企业的税收负担，影响了企业的投资积极性，特别是影响企业向资本密集型和技术密集型产业及基础产业投资的积极性，从而影响技术进步和经济结构的调整。此外，生产型增值税还会影响国内外产品在市场上的公平竞争。这些问题只有在增值税由生产型转为消费型之后，才能予以解决。（2）内外两套企业所得税制合并。我国现行的企业所得税制分内、外两套税制。由于税前列支标准和税收优惠不一致，使得实际税负差别很大，这不利于公平竞争，应该尽快合并两套税制，统一税法。（3）统一城乡税制。目前我国经济仍然具有明显的“二元经济结构”特征，相应地，现行税制也深深地打上了二元经济的烙印。为了公平税负，减轻农民负担，促进“三农”问题的逐步解决，取消农业税，统一城乡税制是完全必要的。

（二）税改措施力度大

据我们粗略估算，就改革方案算大账，此次税改大约要减少财政收入5 000亿元左右，可见税改的力度之大。这主要由以下几部分组成：

1. 增值税由生产型转为消费型，会缩小税基，在保持现行税率基本不变的情况下，企业的税收负担会有不同程度的降低，相应地，会使财政收入有所减少。考虑到我国财政的承受能力，可以分步实施：第一步将设备投资纳入抵扣范围；第二步再将房屋、建筑物等其他新增固定资产全部纳入抵扣范围。对财政的影响而言，如果在全国范围内每年新增机器设备都允许抵扣进项税额，我们取2000年和2001年全国机器设备投资的平均值进行估算，财政大约会减收1 000~1 400亿元。这仅仅是我们分步改革的第一步而已，可以想象，全盘改革显然要付出远大于此的成本。

2. 统一内外资企业所得税制度的基本内容包括：(1) 实行比例税率，税率定为 25% 左右。(2) 规范税前扣除，取消计税工资规定，提高折旧率，放宽 R&D 费用的税前列支标准。(3) 扩大税基，整顿和减少税收优惠。税率统一降为 25% 以后，对内资企业来说，税收负担会有所降低，国家税收相应会有所减少；对外资企业来说，税收负担会有所提高^①，国家相应会增加税收收入。税前扣除和列支标准的提高，属于减收因素；而税收优惠的减少，则会导致税基扩大，税收收入增加。粗略来看，税前扣除导致的减收因素和优惠减少带来的增收因素可以相互抵消。但由于内资企业贡献的所得税在所得税总额中的比重远大于外资企业^②，总体来看，会减少收入。据此粗略估计，由于降低税率会减少收入 300~500 亿元。

3. 统一城乡税制是一项重大改革。根据温家宝总理在十届全国人大二次会议上所作的《政府工作报告》，除烟叶外，全面取消农业特产税，从 2004 年起，逐步降低农业税税率，平均每年降低 1 个百分点以上，5 年内取消农业税。据报道，截至 2004 年 6 月份，全国已有 8 个省区免征农业税，12 个省降低农业税税率 3 个百分点，11 个省降低农业税税率 1 个百分点，可见这一改革步伐大大加快了。据估算，这一改革大约会减税 600 亿元左右。

4. 改革出口退税制度。这次税改提出要按照“新账不欠，老账要还，完善机制，共同负担，推动改革，促进发展”的原则，形成中央、地方、企业共同负担的出口退税新机制。到 2003 年底，累计欠退税款达到 3 000 多亿元。根据“老账要还”的原则，这会相应减少财政收入，从而将扩大中央财政赤字和债务负担。

其他税种的改革，对财政收入的影响有增有减，可暂不考虑。

综合上述分析，改革增值税、企业所得税和统一城乡税制，大约会减收 2 000~2 500 亿元，占 2003 年税收收入的 10%~15%；如果再加上偿还欠出口退税款，则约减收 5 000~5 500 亿元，占 2003 年税收收入的 25%~27%。可见，此次税改的减收力度是相当大的。

① 现行内外资企业所得税的法定税率都是 33%，但由于对外资企业实行优惠政策，其实际适用的税率要低得多。据调查，外资企业实际平均税负仅为 13% 左右。

② 据统计，内资企业所得税占所得税总额的比例 2000 年是 81%，2001 年是 80%，2002 年是 76%。

二、新一轮税制改革实行的 是一种结构性减税政策

减税政策通常是指通过调整税收的法规制度而带来的税负的降低,即通过降低税率、减少税种、缩小征税范围(包括提高起征点和免征额、增加扣除项目及数额、增加税收减免优惠等)等来降低税负。而我们所谓的结构性减税政策,则是指结合税制调整,把一些主体税种和重要税种的微观税负(税率)适当降低,同时辅以开征一些新税种和调高一些辅助性税种的税率,但从总体上看,具有减税效应。尽管减税从长期来看有利于税收的持续增长,但从短期来看政府确实存在减收的压力,所以,在实施大规模减税政策的同时,为缓解财政收支的压力,就需要采取辅助性的增税措施,这与减税并不矛盾,因为减税是主旋律,增税是减税政策顺利实施的重要保障。

从上文分析我们可以看出,新一轮税制改革实行的是一种结构性减税政策,具有明显的减税效应,并且力度相当大。首先,伴随着增值税转型、内资企业所得税税率的降低和减免农业税等减税政策的实施,我国还将采取诸如扩大增值税征税范围、提高外资企业所得税负担、增加消费税部分税目、开征遗产税与赠与税等一些辅助性的增税政策,而这就是我们所谓的结构性减税政策。其次,从本轮税改对财政收支所带来的总体影响来看,如果不考虑出口退税欠账的3 000亿元,还可能有2 000~2 500亿元左右的减收规模。加上偿还出口退税款,则高达5 000~5 500亿元。可见税改的减税效应之大。

当前在我国实行结构性减税政策是非常必要的,而且具有重要的意义。主要表现在:(1)从理论和实践上看,减税对经济发展能起促进作用。减税,不论对商品税、所得税和其他税种来说,都会对生产和消费有明显的刺激作用,我国改革开放以来实行的减税让利政策,明显地促进了经济发展就是个有力的证明。对不同的税种进行减税,尽管它们之间有着不同的功能特点,但具有扩张效应是共同的。(2)我国税费总负担相当重,不利于提高企业的竞争力^①。(3)我国的主要税种——增值税、企业所得税和个人所得税的法定税率同国外和周边国家比,都偏高^②。(4)我国最近几年税收增量占GDP增量的比重过高。根据有关资料统计,1998~2003年税收增量占GDP增量的比重平均为

① 具体分析参见安体富:《现有税负明显偏重》,《瞭望》2004年第8期。

② 参见安体富:《现有税负明显偏重》,《瞭望》2004年第8期。

33%，而2003年高达39%。这就是说，每年新增GDP的1/3以上被税收拿走了。

目前在我国实行的结构性减税政策如果发生在西方，将会被执政党和政府大张旗鼓地进行宣扬，因为它会对经济和民众生活产生重大影响，有利于赢得民心，争取选票。但令人费解的是，我国政府似乎忌讳谈论减税问题。表现在，在分步实施税制改革的《决定》中，明确了这次税改的原则和内容，但没提及税改的指导思想 and 政策：到底是增税，减税，还是不增不减？从主管部门领导的讲话和文章来看，税改的基调似乎是明确的，即不增不减。但这显然与本轮税改的内容差距过大。若果真按此指导思想来设计税改方案，恐怕优化税制的目标就会落空。

三、新一轮税制改革需要研究的几个问题

（一）实行结构性减税政策与我国当前经济形势是否存在矛盾

据国家统计局发布的数据显示，我国经济在2002年已基本走出低谷的基础上，2003年已进入了一个快速增长期，2004年上半年继续保持了较快增长的势头。2003年我国GDP增长了9.1%，是1997年以来增长最快的年份；2004年上半年GDP同比增长9.7%，比2003年同期提高0.9个百分点。拉动经济快速增长的“三驾马车”——投资、消费和进出口都保持了良好的增长态势，特别是固定资产投资成为经济增长的最主要推动力。同时，物价温和上涨，货币供给充足，国民经济已经走出了通货紧缩的阴影。

有人据此认为，从高的GDP增长率、高的投资率和物价上涨这几个经济发展指标来看，经过这几年以增发国债扩大投资为主要特征的积极财政政策的实施，我国经济发展已经出现了局部过热的现象，并有引发经济整体过热的新一轮通货膨胀的可能。在当前这种经济形式下，减税政策不符合反经济周期调节的基本原则，再实施减税政策就是给现在过热的国民经济“火上添油”^①，

^① 中国社会保障基金理事会理事长项怀诚曾在今年4月24日于北京召开的“中国税收高层论坛”上指出，1994年增值税改革时，没有一步到位搞消费型增值税，设计成生产型增值税，就是为了防止通货膨胀。而2003年全社会固定资产投资比上年增加了13 615亿，是改革开放以来增加最多的一年。2004年第一季度，增幅仍然不减。项怀诚认为，此时出台消费型增值税是火上添油。

结果助长了通货膨胀。

我们认为,这种观点单纯从反经济周期操作的角度来讲,有一定道理。值得讨论的是目前我国经济整体上是否真的过热^①,至少有以下几条理由说明经济并未整体过热:(1)从经济周期的视角看,当前GDP增长速度还远未达到过热的水平。我们只要考察上一个经济周期(按谷—谷方法划分)中历年的GDP增长速度,就会发现从1990年到1998年9年中只有3年低于9.1%。也就是说,2003年GDP增长速度虽为7年来最快,但还不及上一个经济周期的平均水平。(2)从经济结构和投资结构来看,高投资率有一定的合理性。我国目前的经济结构已经显出了重工业化的特征^②,而这需要高投资来支撑;基础设施和公共设施的建设既是投资需求又是最终需求,计入房地产投资的绝大部分也是最终需求,所以目前投资需求高于消费需求^③。(3)现在国内各种商品库存并不是短缺到能使价格上升过高的程度,而且国际市场对于中国经济资源的影响也越来越大,现在全球经济仍处于通货紧缩的状态,中国物价也相应会受到一定影响。因此,中国经济没有出现通货膨胀的基础^④。

我国经济存在的局部过热现象,可以归结为我国经济结构不合理所导致的经济发展结构性失衡的问题,或者说是一种结构性过热现象。当前经济发展结构性失衡主要表现为:土地非法审批占用、房地产泡沫、汽车消费热、钢材价格上涨幅度大,而其他行业则相对较弱;即使是在投资过热的行业中,也存在不同程度的结构性失衡问题。以此轮的钢铁投资热为例,我国钢铁行业存在严重的低水平重复建设现象,产品结构不合理。据分析^⑤,我国钢材品种结构中,普通型线材、中厚板、窄带钢等一般档次产品占钢材总产量的70%以上,生产能力过剩;而高档次的钢材品种,还需要大量进口。据统计,2003年全年进口钢材3717万吨中,90%是附加值高的板材产品,占到国内市场消费量的35%~70%。但现在我国钢铁企业,特别是民营钢铁企业扩建、新建的钢材品种,大多是棒线材和热轧窄带钢,大部分属于低水平扩张的范畴。所以

① 关于当前经济是否过热问题的争论,主要观点包括吴敬琏、张卓元、林毅夫的“过热论”;萧灼基、厉以宁的“不轻谈经济过热论”;前统计局副局长贺坚的“经济不热论”等。

② 据国家统计局发布的数据显示,2003年我国重工业增加值同比增长18.6%,对工业增长贡献率为65.5%,可见我国的重工业化特征已相当明显了。

③ 高辉清:《二十年后,中国能否成为一个发达国家》, <http://www.doctor-cafe.com/default1.asp?category=4&tid=4>。

④ 姚景源:《中国不会产生恶性通货膨胀》, <http://finance.qianlong.com/26/2004/03/05/180@1921728.htm>。

⑤ 单商华等:《关于中国钢铁工业发展战略的十点思考》,2003年版。