



经济管理学术文库·经济类

税收、居民收入差距及 收入分配动态均衡

Taxation, Household Income Disparity and
Dynamic Equilibrium of Income Distribution

崔景华 / 著

对外经济贸易大学中央高校基本科研业务费专项资金（项目编号：16CB-04）资助



经济管理学术文库·经济类

税收、居民收入差距及 收入分配动态均衡

Taxation, Household Income Disparity and
Dynamic Equilibrium of Income Distribution

崔景华 / 著



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

税收、居民收入差距及收入分配动态均衡/崔景华著. —北京: 经济管理出版社, 2017. 10
ISBN 978 - 7 - 5096 - 5331 - 9

I. ①税… II. ①崔… III. ①税收—影响—收入差距—研究—中国 IV. ①F126. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 219821 号

组稿编辑: 曹 靖

责任编辑: 杨国强 张瑞军

责任印制: 黄章平

责任校对: 雨 千

出版发行: 经济管理出版社

(北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 A 座 11 层 100038)

网 址: [www. E - mp. com. cn](http://www.E-mp.com.cn)

电 话: (010) 51915602

印 刷: 北京玺诚印务有限公司

经 销: 新华书店

开 本: 720mm × 1000mm/16

印 张: 18

字 数: 343 千字

版 次: 2017 年 11 月第 1 版 2017 年 11 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5096 - 5331 - 9

定 价: 68.00 元

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部负责调换。

联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

序

收入分配制度改革是经济体制改革的重要组成部分，是我国不同阶级、阶层和群体经济利益的重大调整。改革开放以来，我国与社会主义市场经济相适应的收入分配制度初步建立。完善收入分配体制改革对于我国进一步深化市场化体制改革、将“改革进行到底”具有重要意义。

深化收入分配制度改革，是我国稳增长、转方式、调结构的“推进器”。深化收入分配制度改革，就是要兴利除弊，充分发挥收入分配制度对促进经济增长、转变经济发展方式和优化产业结构的巨大推动作用。通过努力构建合理有序的收入分配新格局，不断提高人民收入水平，充分调动广大劳动者和要素所有者的积极性和创造性，倒逼转变经济发展方式，实施科技创新战略，促进我国经济中高速发展和产业结构向中高端迈进，逐步跨越“中等收入陷阱”。

深化收入分配制度改革，是我国惠民生、促消费的“扩容器”。改革开放以来，尽管我国广大人民的收入水平有了举世瞩目的显著提高，但从国际横向比较看，我国居民收入在国民收入分配中的比重和居民最终消费率明显偏低。社会主义社会的生产目的，本质上是不断满足人民日益增长的物质文化需要。党的十八大报告明确提出我国城乡居民人均收入十年翻一番的重大量化目标。深化收入分配制度改革，努力实现居民收入增长和经济发展同步，劳动报酬增长和劳动生产率提高同步，不仅有利于扩大消费需求从而推动经济增长，更有利于充分体现社会主义制度的优越性，使我国广大人民的收入水平和生活质量不断迈上新台阶。

深化收入分配制度改革，是我国保持社会和谐发展的“稳定器”。深化收入分配制度改革，就是要逐步理顺不同阶级、不同阶层、不同群体之间的收入分配关系，有力保护合法收入，合理调节过高收入，坚决取缔非法收入，增加低收入者收入，扩大中等收入者比重，使发展成果更多更公平地惠及全体人民，为逐步实现共同富裕奠定物质和制度基础，为实现“两个一百年”的奋斗目标提供良好的社会环境。

收入分配制度改革是一项艰巨复杂、牵涉面广的系统工程。税收作为调节收



入分配的重要政策手段，对于居民收入分配均衡起到重要作用。本专著在详细阐述收入分配基本理论的基础上，从静态收入分配和动态收入分配两种视角探讨不同阶层之间、城乡居民之间的收入分布及收入差距的特征、成因及背后的理论机理。通过向量自回归模型、结构向量自回归模型、动态面板 GMM 模型、面板 Logistic 模型等不同实证研究方法进行检验，深入细致地分析了当前我国收入分配现状背后的税收等制度因素的调节机制。在此基础上，通过介绍美国、日本、韩国、印度等发达国家和发展中国家的典型政策实践经验的方式，为我国收入分配改革提出了具体而富有成效的政策建议。

本书的研究具有较强的理论意义和政策实践价值。首先，介于理论层面的学术价值而言，本书的研究拓展了税收的福利效应理论、税收对收入分配的动态效应理论分析框架，补充和完善了原有的最优课税及公平课税理论的分析范式；构建了税收静态和动态的效应分析框架及实证分析模型，充实了实证分析基础和方法。其次，从政策实践层面的学术价值而言，本书的研究为优化税制结构、有效降低税收负担、开展结构性减税、完善税收制度和政策提供了有力的实证经验证据，为均衡收入分配及提高居民福利设计了有效的制度运行框架。

前 言

随着中国经济社会的快速发展,居民收入水平不断提高。但是,居民收入增长难以掩盖居民收入结构中存在的问题,收入分配差距过大,基尼系数持续上升,尤其是收入分配不平等日趋加重,已经严重影响到我国经济社会的良性发展和国家与民族的命运,因此,我们必须完善收入分配关系,促进更广泛意义上的公平和公正。

收入差距过大是引起我国经济社会矛盾的重要根源,而且收入差距过大造成的居民消费不足会影响到投资和消费的比率,由此对内外两个市场的均衡和社会经济的平稳持续发展产生副作用。着眼长远,必须注重公平,实施有效率的收入再分配,而税收作为实施收入再分配的重要政策工具,深入分析税收调节收入分配的机理,把握税收归宿作用途径,探析税收制度是否起到有效收入再分配作用,是充分发挥税收调节收入分配差距作用的重要条件。

本书的内容框架设计分为四大模块、共十一章,第一模块内容为理论基础,第二模块讲述了制度机理,第三模块进行了实证检验,第四模块提出了政策建议。在具体的章节安排方面,首先综合分析了各个税种对调节居民收入差距的文献,通过对国内外相关的文献分析,对比我国实际,构建我国税收对居民收入影响的调节机制;同时设计相应的计量模型,为从定量上分析税收对居民收入的影响做铺垫。其次就税前和税后居民收入情况进行对比分析,总结和借鉴前人关于税收理论及作用机理的经验,分析各个税种对居民收入的影响机理。同时通过研究所得课税和流转课税对城镇和农村居民人均可支配收入的动态效应,具体分析和验证前面所分析的结论,探析数据背后的经济学因素,为科学构建适合我国的税收调节居民收入差距机制提供建议。以内生收入分配理论为基础,从静态分析框架探讨居民收入分配格局动态演化,进行递归分析,并通过政策变量之间的变动关系来检验税收对居民收入的动态效应,构建调节居民收入差距的税收协调机制,同时通过税制结构、税收负担与居民人均可支配收入的向量自回归模型实证研究相互之间作用机理,分析我国实际税收对调节居民收入的贡献度。在介绍和



测算收入流动性这一动态收入分配评价指标的基础上,通过动态面板数据 GMM 模型、面板固定效应和面板随机效应、面板 Logit 模型实证检验税收对居民收入流动性的动态作用机理。最后,比较分析美国、日本、韩国和印度等国最新的收入分配的税收调节政策及其效应,提出适合我国的税收调节居民收入差距的对策建议。本书各章节的研究内容和主要结论如下:

第一章为绪论,阐述研究的背景和意义,并对国内外最新的关于税收调节居民收入差距的相关文献进行整理和归纳。文献综述主要包括以下几个方面:流转税类对收入分配的影响机理的国内外文献分析;所得税对收入分配的影响机理的国内外文献分析;税收对收入差距的影响机理的国内外文献分析;税收的收入分配动态效应即税收与收入流动性的作用机理的国内外文献综述分析。通过上述国内外经典文献的梳理和深入分析,为理论基础、制度机理和实证分析做铺垫。

第二章为税收调节居民收入分配的理论基础。这一章首先对收入分配理论的演进深入剖析,汲取其中能为我所用的部分。主要的内容包括收入分配理论、公平课税理论、最优课税理论、税收福利效应理论及动态收入分配理论等。与此同时,用相关理论进行比较分析,如公平课税理论和最适课税理论的特征及差异性对比分析,从而进一步探讨如何构建最适商品课税和最适所得课税之间的关系进行比较论述,并均衡公平和效率的理念,设计适合我国的税收调节居民收入差距的最优税制结构。在此基础上,在 Blanchard - Yaari 框架中动态分析税收对居民收入增长影响的理论模型,为后续实证分析奠定理论基础。

第三章为我国国民收入分配流程及静态和动态分析框架。根据我国实际,具体探究了我国国民收入分配流程,通过数据的分析,研究城乡之间、不同地区之间、不同行业之间的居民收入差距扩大的趋势,分析国民收入分配格局中居民收入占比、劳动报酬在初次分配中的比重,并探讨收入分配秩序中存在的问题。另外,从静态收入分配指标——我国城镇居民和农村居民基尼系数、泰尔熵指数和泰尔熵第二指数来测算收入差距现状。由于基尼系数对平均收入差距水平较为敏感,泰尔熵指数对高收入阶层收入差距水平较为敏感,泰尔熵第二指数对低收入阶层收入差距水平较为敏感,因此,利用上述三类静态指标全面分析我国整体收入分配差距情况,并对基尼系数来源进行分解,利用其集中度分析收入分配差距的内在成因。此外,通过收入流动性的相对指标和绝对指标衡量动态收入分配现状。

第四章为我国居民收入分配差距现状分析。在基于整体论述收入分配差距现状的基础上,分别从不同收入阶层之间的收入差距、不同行业之间的收入差距、城镇居民内部的收入差距、农村居民内部的收入差距等不同角度全方位考察收入分配差距现状及特征,并剖析背后的制度因素和形成机理。

第五章探讨我国税收制度调节收入分配的作用机理。根据我国实际数据分析我国税制结构和税制负担对居民收入作用机理,结合税收在国民收入再分配体系中的作用,总结出我国国民收入再分配流程。同时分别研究了流转税和所得税调控收入再分配的政策机理和路径;深入探讨流转税和所得税在我国收入再分配领域的作用等。

第六章为不同税类对居民收入分配的静态效应实证检验。首先建立各个税种与居民人均可支配收入的向量自回归模型和结构向量自回归模型,并依据经济理论和事实,对变量关系进行界定。其次构建居民收入对所得税和流转税类的动态结构冲击模型,从计量上刻画税收对冲击反应程度,并计算各个税种对居民人均可支配收入的相对贡献度,从而为我国调节居民收入差距、改革税种政策提供建议。计量结果发现各个税种对居民收入调节效果差异较大,总的来说,个人所得税制度对调节居民收入作用较小,但对城镇居民收入调节作用显著大于农村居民。企业所得税对居民收入有一定调节作用,降低企业所得税能提高居民收入水平。流转税类调节居民收入作用也有较大差异,其中消费税对城镇居民收入有逆向调节作用,即降低消费税税率能提高居民收入水平,对农村居民收入有较小正向调节作用。增值税对居民收入有负向调节作用,即降低增值税能提高居民收入水平。营业税对居民收入调节作用为负向,也就是说降低其税率能提高居民收入水平。总体看,税收对城镇居民人均可支配收入调节作用显著大于农村居民人均可支配收入。

第七章为税制结构对居民收入分配静态效应实证检验。首先建立各个变量的计量模型,并对数据进行调整分析,建立 VAR 模型,分析税制结构和税收负担冲击引起居民人均可支配收入动态响应程度,据此研究税制结构和税收负担对居民收入的相对贡献度。其次通过实证分析的计量结果对所得税与流转税的比重提供可借鉴意见。研究发现,税制结构的冲击引起居民收入正向作用,即提高所得税类比重能提高居民收入福利水平,而降低税收负担能较大提高居民收入福利。所以可以看出我国要继续实施科学合理的结构性减税政策。

第八章为税收制度对居民收入分配动态效应实证检验。在构建绝对收入流动性和相对收入流动性的收入分配动态评价指标体系基础上,测算城镇居民和农村居民的绝对收入流动指标和相对收入流动指标,利用面板 GMM 模型、面板固定效应模型、面板随机效应模型、面板 Logit 模型探讨税收负担对城镇居民和农村居民收入流动性的作用机理,研究个人所得税政策改革、农业税政策调整等税收政策变化对城镇居民和农村居民的收入流动性及收入分配带来的影响。

第九章为税收调节居民收入分配的国际经验和借鉴。分析美国、日本、韩国和印度等国家在经济发展过程中减小居民收入差距的最新税收政策,分析了各国



税收政策对调节其居民收入的影响机理和作用。在借鉴这些国家实践中调节居民收入差距的税收制度安排和政策调整基础上,详细分析了成功经验和失败教训,阐述其对我国提高整体居民收入福利水平的启示。

第十章为税收对收入分配的动态调节机制完善对策。依据税收对居民收入的静态和动态效应的定性和定量分析的结果,提出进一步深化税制改革的方向和目标,探讨通过税收政策切实减轻居民收入负担、协调收入分配模式和调节居民收入的对策,构建存量财富等税收调节机制的制度方案。

第十一章为结论。总结全书的研究思路和逻辑框架、政策启示,并概括研究的不足和展望未来研究的拓展空间。

本书的主要创新之处包括以下几个方面:

(1) 研究视角的创新方面:本书从税收与收入分配的静态和动态的视角来考察税收的收入再分配的制度效应,并分别剖析静态收入分配衡量指标——基尼系数、泰尔熵指数对居民收入的影响机理及动态收入分配衡量指标——收入流动性对居民收入的影响机理。此外,在传统的衡量动态收入分配指标的影响因素分析框架基础上引入税收这一重要的收入分配调节工具,并探讨税收对动态收入分配及收入流动性的影响程度和作用机理。

(2) 理论研究的创新方面:理论研究方面,探讨收入分配理论、最优课税理论和公平课税理论,深入探讨不同理论的特征,比较分析最优课税理论和公平课税理论的共同之处和差异性。依据福利经济学理论和持久收入理论,探讨动态收入分配理论及制度的作用机理,从而扩展了税收的福利效应理论及税收对居民收入的动态效应理论基础。

(3) 研究方法的创新方面:在研究税收对收入流动性的动态效应实证分析模型中,本书通过 1978~2015 年的省际面板数据构建收入流动性动态指标体系,并利用动态面板广义矩估计(GMM)方法、面板 Logit 方法检验模型。值得一提的是,本书首次利用季度数据将不同税种对居民人均可支配收入进行动态实证研究,在此基础上比较分析各个税种对居民收入的动态影响程度和路径,探析现行税制调节居民收入差距的相对贡献率,能更好揭示我国税制调节居民收入差距的真实情况,从而为现行税制改革提供更具针对性的改进建议。另外,将税收负担纳入动态收入分配分析框架之中,利用收入流动性这一动态收入分配评价指标衡量税收对其产生的效应和影响。依据被解释变量的特征,静态实证分析中利用的研究方法主要包括:向量自回归模型(VAR)、结构向量自回归模型(SVAR)、脉冲响应分析、方差分解等;动态实证分析中利用的研究方法主要包括:动态面板系统 GMM 模型、面板 Logistic 模型、PSM—DID 模型等。

(4) 实证研究的创新性结论方面:通过实证分析税收对居民收入的动态经

济效应得出,现行个人所得税对城镇居民收入调节作用远大于对农村居民收入调节作用;现行企业所得税对城镇和农村居民收入调节作用相当。现行消费税对城镇居民收入有逆向调节作用,对农村居民收入有较小正向调节作用,而增值税和营业税对城镇和农村居民收入有负向调节作用,其中对城镇居民收入调节作用大于其对农村居民调节作用。税制结构对城镇居民收入调节作用较小,对农村居民收入基本没有作用。税收负担对城镇居民调节作用较大,对农村居民调节作用较小。另外,税收负担对城镇居民和农村居民收入流动性和动态效应的作用机理差异性较为显著。

(5) 政策启示的创新方面:结合前文实证研究中各税种对调节居民收入差距的机理,从税制结构和税收负担对居民收入的动态经济分析视角入手进行实证分析,研究税制结构和税收负担对居民收入差距的具体影响机理和路径,并对现行税制结构和负担进行具体评述,提出可行的改进建议。

综上所述,本书利用微观和宏观数据,实证分析我国税收对居民收入差距的影响因素,为完善我国税制提供理论和数量化的现实依据。

目 录

第一篇 理论基础篇

第一章 绪 论	3
第一节 选题背景及意义	3
第二节 国内外研究综述	6
第三节 研究内容及框架	26
第四节 研究思路和方法	28
第五节 研究创新和不足	29
第二章 税收调节居民收入分配的理论基础	31
第一节 收入分配理论	31
第二节 公平课税理论	33
第三节 最适课税理论	34
第四节 税收福利效应理论	40
第五节 税收动态效应理论	42
第三章 我国国民收入分配流程及静动态分析框架	44
第一节 我国国民收入分配流程	44
第二节 居民收入分配静态分析框架	46
第三节 居民收入分配动态分析框架	62

第二篇 制度机理篇

第四章 我国居民收入分配差距现状分析	81
第一节 居民收入差距概况	81



第二节	分阶层居民收入差距现状分析	83
第三节	分行业居民收入差距现状分析	87

第五章 我国税收制度调节收入分配的作用机理分析

89

第一节	税收调节居民收入分配作用机理概述	89
第二节	流转税调节收入分配的作用机理分析	92
第三节	所得税调节收入分配的作用机理分析	97

第三篇 实证检验篇

第六章 不同税类对居民收入分配静态效应实证检验

109

第一节	所得税类对居民收入分配的静态效应实证分析	109
第二节	流转税类对居民收入分配的静态效应实证分析	128
第三节	不同税类对收入分配静态效应的小结	149

第七章 税制结构对居民收入分配静态效应实证检验

152

第一节	税制结构对城镇居民收入分配的静态效应实证分析	152
第二节	税制结构对农村居民收入分配的静态效应实证分析	162
第三节	税制结构对收入分配静态效应的小结	170

第八章 税收制度对居民收入分配动态效应实证检验

172

第一节	税收对城镇居民收入流动性动态效应实证分析	172
第二节	税收对农村居民收入流动性动态效应实证分析	183
第三节	行业收入差距与收入流动性动态效应实证分析	190
第四节	税收的动态收入分配效应小结	203

第四篇 政策启示篇

第九章 税收调节居民收入分配的国际经验和借鉴

209

第一节	美国的经验及启示	209
第二节	日本的经验及启示	221
第三节	韩国的经验及启示	225
第四节	印度的经验及启示	231
第五节	各国模式比较分析	232

第十章 税收对收入分配的动态调节机制完善对策	235
第一节 完善所得税对居民收入分配的动态调节机制	235
第二节 完善流转税对居民收入分配的动态调节机制	239
第三节 完善财产税对居民收入分配的动态调节机制	241
第十一章 结 论	242
附 录	244
参考文献	259

第一篇 理论基础篇

第一章 绪 论

本章探讨选题背景及研究的理论和实践意义、国内外相关领域的经典文献研究回顾、文章结构和框架安排、研究思路和方法介绍、研究的创新之处、研究中的不足及未来研究的拓展空间。

第一节 选题背景及意义

一、选题背景

改革开放 30 多年来,随着我国经济社会的不断发展,人民生活水平持续提高,但收入分配领域的改革严重滞后于经济发展水平,其居民收入占国民收入比重呈日益下降趋势,导致居民收入差距不断扩大。

首先,从劳动报酬占初次分配或 GDP 的比重来考察收入分配问题。之所以从这一角度切入问题是因为,劳动者报酬是收入分配中的一个核心问题。劳动是与其主体即劳动者不可分割的能力,因此劳动者报酬是要素所得中相对来说机会最平等的竞争和分配。所以,劳动者报酬成为国民最主要的收入,占有国民收入的最大比例,是社会进步的标志,也是当今发达国家收入分配的普遍趋势。改革开放以来,尤其是步入 21 世纪以来,劳动者报酬占国民收入的比重持续下降。依据国家统计局数据显示,2008 ~ 2011 年,劳动者报酬在初次分配(GDP)中的比重分别为 47.1%、47.9%、46.2%、45.5%,且在 2012 年仍然在 50% 以下(47.5%)。2013 年开始劳动报酬占初次分配的比重呈现出较为明显的增长态势,



2013 年和 2014 年分别为 50.2% 和 51%。^① 我国真实的劳动者报酬占 GDP 比重确实显著低于西方最发达国家，他们一般高于 50% 的水平，我们大致落后 6~10 个百分点。^②

其次，国家统计局公布 2015 年我国基尼系数为 0.462，创下 2003 年以来的最低值。2016 年基尼系数为 0.465，相较于 2015 年呈现出上升态势。从国际比较来看，我国居民收入差距已经相当大，基尼系数高于 0.4 这一国际警戒线，并且有继续扩大的趋势。如图 1-1 所示，人均 GDP 增长速度 > 城镇居民人均可支配收入增长速度 > 农村居民人均可支配收入增长速度，其中城镇居民人均可支配收入增长速度较为接近人均 GDP 增长速度，农村居民人均可支配收入增长速度远低于人均 GDP 增长速度，可以看出大多数农村居民并没有分享到经济发展带来的福利。

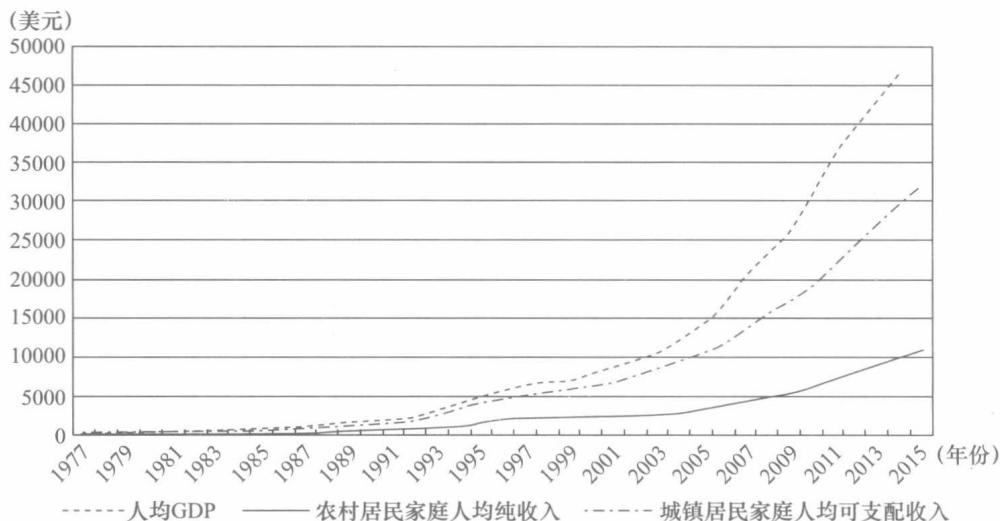


图 1-1 人均收入与人均 GDP 变化趋势

资料来源：依据中国宏观经济信息网的宏观数据整理计算。

① 我国劳动者报酬在初次分配及再次分配中的比例一直在直线下降，2004 年还有一个剧烈的下跌。不过，2004 年的下跌是因为国家统计局结合该年全国经济普查资料，在统计口径上作了重大调整，即将原自我雇佣的个体工商户（更准确地说是所有非农个体户）的收入，由原本全算作劳动者报酬，改为营业盈余。由于缺了这一部分，2004 年及以后的劳动者报酬总量自然就掉下来一大块。为了弥补这个口径变化带来的数据不连贯，统计局已按新口径对劳动者报酬进行了历史回溯调整。同时，统计局又根据 2004 年经济普查资料，回溯调高了以前年度的 GDP 数值。

② 实际上这也是完全可以理解的：发达国家商品和服务的品牌、专利和增加值优势明显，劳动生产率、人力资本素质和劳工价格都显著高于我们。特别是发达国家的第三产业包括服务业高度发展，往往达到 GDP 的 70%。而众所周知，第三产业是劳动密集型从而劳动增加值比重很高的产业。我国目前尚处于工业化的中期，工业增加值占国民生产总值近半，第三产业尚不够发展（刚达 40%），这自然会抑制我国劳动者报酬在国民收入初次分配中的份额。从这个角度看，即使其他条件不变，随着我国的经济成长和第三产业的长足发展，我国劳动者报酬占比也会持续上升。