

云南省哲学社会科学学术著作出版资助项目

中国税制结构对 扩大消费的影响研究

黄丽君 著

中国社会科学出版社

云南省哲学社会科学学术著作出版资助项目

中国税制结构对 扩大消费的影响研究

黄丽君 著

中国社会科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国税制结构对扩大消费的影响研究/黄丽君著. —
北京: 中国社会科学出版社, 2017. 10
ISBN 978 - 7 - 5203 - 1003 - 1

I. ①中… II. ①黄… III. ①税收制度—影响—
消费水平—研究—中国 IV. ①F126.1

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 224737 号

出 版 人 赵剑英
责任编辑 卢小生
责任校对 周晓东
责任印制 王 超

出 版 中国社会科学出版社
社 址 北京鼓楼西大街甲 158 号
邮 编 100720
网 址 <http://www.csspw.cn>
发 行 部 010 - 84083685
门 市 部 010 - 84029450
经 销 新华书店及其他书店

印 刷 北京明恒达印务有限公司
装 订 廊坊市广阳区广增装订厂
版 次 2017 年 10 月第 1 版
印 次 2017 年 10 月第 1 次印刷

开 本 710 × 1000 1/16
印 张 12.5
插 页 2
字 数 186 千字
定 价 55.00 元

凡购买中国社会科学出版社图书, 如有质量问题请与本社营销中心联系调换
电话: 010 - 84083683
版权所有 侵权必究

序 言

得悉我的博士生黄丽君即将在中国社会科学出版社出版她的博士学位论文《中国税制结构对扩大消费的影响研究》，作为她的博士生导师，我甚感欣慰，援笔作序，以示鼓励。

1994年，我国进行了一次大规模的、影响深远的税制改革，确定了我国目前以流转税和所得税为主体的“双主体”税制结构，但在具体的税收实践中，我国的税制结构实际上长期是“单主体”模式，流转税在税收收入中长期独占鳌头，所得税的地位始终未能有效提升，从而使整个税制收入功能强大，调节功能弱小。当前，我国正处在新一轮财税体制改革的关口，党的十八届三中全会通过的《深化财税体制改革总体方案》对此进行了系统的部署，包括税制改革在内的各项财税改革措施正稳步推进。我国“十三五”规划也进一步明确指出，深化推进税制改革，应“按照优化税制结构、稳定宏观税负、推进依法治税的要求全面落实税收法定原则，建立税种科学、结构优化、法律健全、规范公平、征管高效的现代税收制度，逐步提高直接税比重”，决策层对税制建设再次明确了向直接税与间接税并重的“双主体”模式迈进的基本取向。立足于这样的大背景，黄丽君在本书中对税制结构的合理性、税制结构对消费需求的影响等问题进行了深入的研究。

税制结构的优化问题不是一个新问题，但是，依据什么来优化税制结构，却是一个具有无限探寻新意的课题。从税收中性的角度来看，税收和税制结构不仅要有利于资本的形成与发展，也要促进消费需求的扩大。研究我国税制结构与消费需求的关系，对剖析目前我国税制结构的合理性与存在问题，是一个非常独特的思考角度，有利于

更加全面地提出税制结构优化的建议。

本书以税制结构相关理论与当代西方消费理论为依据，对税制结构影响消费的作用机理进行了详细的推导，认为税制结构通过收入分配与价格水平两个途径影响消费需求。以此为基础，本书运用统计数据与计量模型验证了中国税制结构通过这两个途径对消费需求的影响，得出我国目前以具有累退性质的间接税为主的税制结构通过扩大居民收入分配差距降低了居民的消费需求，我国现行的税制结构引致了价格水平上升继而影响了居民消费支出的结论。

在上述研究结论的基础上，本书还探讨了如何通过间接税或直接税结构、税系结构和税种结构三个层面的税收调整促进消费需求扩大的问题，提出了优化税制结构优化思路 and 对策。对税制结构与消费需求关系的全面分析，且有翔实资料的支撑，使本书具有很强的可读性。

当然，本书也存在一些可以进一步深化完善的地方，比如流转税的累进程度与消费需求的关系可以作进一步的推导，但是，本书没有做到，这使税制结构与消费需求的关系分析并非那么严谨。另外，在研究视角上，本书关注的是税制结构对消费需求的影响，而没有将影响消费需求的其他变量考虑进去，这些问题都可以继续深入地研究下去。

本书作者黄丽君从读硕士研究生开始就一直专注于财税理论的学习与研究，这本书是她这几年结合理论学习与实践而进行的探索，也是她三年博士生学习心血的成果，虽然仍然存在一些缺憾，但仍是一部有价值的、能给读者带来启发的著作。希望黄丽君能够在税制结构问题上作更深入的研究，在该领域取得更有价值的成果。

是为序。

罗美娟

2017年5月于昆明

前 言

税制结构是一个国家根据其经济条件和财政需求，分主次设置若干相互协调、相互补充的税种，以及所形成税收收入的总体结构。税制结构主要包括税种结构和税负结构。其中，税种结构在整个税收制度中处于统领地位，税收能否充分发挥其应有作用的前提在于税种结构是否合理。1994 年的税制改革确定了我国目前以流转税和所得税为主体的“双主体”税制结构，1994—2014 年间，我国流转税占税收总收入的平均比重为 62.11%，而所得税占税收总收入的平均比重为 22.87%，仅为流转税比重的 1/3。流转税呈现一定的累退性，收入越低的人群，税负相对越重，流转税的累退特征不利于缩小收入差距。而凯恩斯提出的“边际消费倾向递减”规律显示，边际消费倾向与收入呈负相关，收入越高，其边际消费倾向越低。扩大的收入差距会降低全体居民的边际消费倾向，不利于扩大消费。另外，流转税一般内嵌于商品价格之中，流转税占税收总收入的比重过大，在一定程度上会推动价格水平的上涨，加重消费者负担，影响消费预期，从而抑制消费。

近年来，我国最终消费率（最终消费/GDP）呈下降趋势。1994 年，我国的最终消费率为 58.73%，2014 年，我国最终消费率为 51.79%，下降了近 7 个百分点，其中居民消费率（居民消费/GDP）从 1994 年的 44.50% 下降到 2014 年的 38.19%，下降超过 6 个百分点。并且居民边际消费倾向也不断下降，我国 1994 年的居民边际消费倾向为 0.929，而 2014 年的居民边际消费倾向下降至 0.692。这一现象不利于我国经济的长期可持续发展。中国目前的税制结构是否在一定程度上导致消费率的持续下降，税制结构通过何种途径影响消费

需求,税制结构如何调整才能达到扩大消费的目的,这些都是我国目前经济发展过程中需要研究和解决的问题。

本书以税制结构相关理论与当代西方消费理论为指导,对税制结构影响消费的作用机理进行了详细的推导,在理论框架下实证检验我国的税制结构对消费造成的具体影响,并据此提出扩大消费目标下我国税制结构改革的思路与建议。通过研究形成的主要观点如下:(1)税制结构通过收入分配与价格水平两个途径影响消费需求;(2)我国目前以具有累退性质的间接税为主的税制结构通过扩大居民收入分配差距降低了居民的消费需求;(3)我国现行的税制结构在一定程度上导致了价格水平的上升,从而影响了居民的消费支出。全书的内容可以概括为三个部分。

第一部分是理论框架的搭建。这一部分在界定税制结构和消费相关概念以及评述国内外学者关于税制结构和消费关系研究的基础上,以税制结构相关理论如税收中性理论、税制变迁理论与当代西方消费需求理论如绝对收入消费理论、相对收入消费理论、生命周期消费理论、恒久性收入消费理论、随机游走消费理论等为指导,分析税制结构影响消费的作用机理及影响途径,建立起书稿的理论分析框架。

第二部分是中國税制结构影响消费的机制分析及检验。这一部分首先对中国目前的税制结构特征与消费状况进行了统计分析,其次对税制结构影响的两大途径——收入分配途径与价格水平途径进行了理论推导,最后基于统计数据与理论分析,采用误差修正模型、SVAR模型与阿尔蒙(Almon)模型验证中国税制结构究竟如何通过这两大途径影响消费,并得出两个结论:我国目前以具有累退性质的间接税为主的税制结构通过扩大居民收入分配降低了居民的消费需求;我国现行的税制结构通过导致价格水平的上升影响了居民的消费支出。

第三部分是中國税制结构影响消费的实证检验以及税制结构调整思路与政策建议。这一部分首先基于因子分析法,加入诸如与收入相关的变量、价格有关变量、政策环境有关变量作为控制变量进入模型,从间接税或直接税结构、税系结构和税种结构三个方面实证研究税制结构具体是如何影响我国消费需求的。并得出结论:长期来看,

我国间接税占总税收收入的比重对居民消费产生了负的效应，直接税占总税收收入比重的提升对扩大中国消费需求有正向作用；中国流转税占总税收收入、所得税占总税收收入以及其他税占总税收收入对居民消费率也有正的提升效应，但流转税效应微弱，中国财产税可能由于设置不合理等问题对消费有负的效应；对五大主要税种分析时发现中国的增值税、企业所得税与个人所得税能够扩大居民消费需求，而消费税与营业税占比则与居民消费率呈现负相关关系。其次基于实证结论从三个层次（间接税或直接税结构、税系结构、税种结构）提出我国税制结构的调整思路。最后在前文理论和实证研究结论的基础上，基于扩大消费的目标，提出我国税制结构调整相关的政策建议。

目 录

第一章 绪论	1
第一节 研究背景和研究意义	1
第二节 概念界定	4
第三节 相关研究综述	6
第四节 研究思路、研究方法和主要研究内容	14
第二章 税制结构影响消费的理论分析	18
第一节 税制结构影响消费的理论基础	18
第二节 税制结构影响消费的作用机理	29
第三章 中国现行税制结构与消费状况的统计分析	42
第一节 中国现行税制结构状况	42
第二节 中国目前的消费状况	55
第四章 税制结构影响消费的机制	
——收入分配途径	77
第一节 税制结构、收入分配与消费的关系	77
第二节 税制结构与收入分配关系的实证分析	85
第三节 收入分配对消费影响的实证分析	91

第五章 税制结构影响消费的机制

——价格途径 98

第一节 税制结构、价格水平与消费的关系 98

第二节 税制结构与价格水平的实证分析 108

第三节 价格水平影响消费的实证分析 113

第六章 中国税制结构影响消费的实证研究

——基于因子分析法 124

第一节 基于因子分析法的因素选取 124

第二节 间接税或直接税结构与消费关系的实证研究 135

第三节 税系结构与消费关系的实证研究 141

第四节 税种结构与消费关系的实证研究 144

第七章 研究结论、税制结构调整思路与相关政策建议 149

第一节 研究结论 149

第二节 扩大消费的税制结构调整思路 151

第三节 相关政策建议 154

参考文献 168

后 记 188

第一章 绪论

1994 年的分税制改革建立了中国目前的税制结构体系，经过 20 多年的运行，现行的税制结构体系虽然在筹集税收收入、实现效率目标等方面较为成功，但仍然存在许多不合理的地方。随着国内经济、政治、社会、环境与政策目标的不断变化，现行税制结构与其赖以生存的经济社会环境之间产生了诸多摩擦，税制结构中一些积累的问题也逐渐暴露，其中，对消费需求的抑制就是较为严重的问题。本书通过对税制结构相关理论与当代西方消费理论的梳理，推导出了税制结构影响消费的机理，在一定程度上拓展了两个领域的研究，并通过计量模型验证中国间接税或直接税结构、税系结构和税种结构三个层面的税制结构对消费的不同影响，从最有利于扩大消费的角度为我国税制结构调整提供依据，具有较强的理论与现实意义。

本章将围绕税制结构对扩大消费的影响这一主题，聚焦要研究的问题，界定涉及的相关概念，梳理国内外研究的文献，确定研究思路与方案。

第一节 研究背景和研究意义

一 研究背景

税制结构是一个国家根据其经济条件和财政需求，分主次设置若干相互协调、相互补充的税种，以及所形成的税收收入的总体结构。^①

^① 曾国祥主编：《税收学》，中国税务出版社 2000 年版，第 302 页。

税制结构主要包括税种结构和税负结构。其中,税种结构在整个税收制度中处于统领地位,税收能否充分发挥其应有作用的前提在于税种结构是否合理。1994年的税制改革确定了我国目前以流转税和所得税为主体的“双主体”税制结构,1994—2014年间,我国流转税占税收总收入的平均比重为62.11%,而所得税占税收总收入的平均比重仅为22.87%,仅为流转税比重的1/3。^①流转税的征收原理与特点决定了税制结构以流转税为主体不利于消费需求的扩大。

从征收原理来说,在流转税影响消费的问题上,无论是对消费总量还是消费结构的调整,流转税主要是依靠价格变量来实现。税收调整消费总量指的是通过设计轻重不一的税负影响人们的可支配收入,从而影响消费者的购买能力;调整消费结构的意思是通过不同的产品或服务设置不同的税率影响人们的购买决策。然而,因为流转税具有转嫁特征,其负税人与纳税人经常是不一致的,且流转税的征税形式多为价内税,无论是总量还是结构调整,流转税的这两个特征都导致了其调节的间接性,弱化了其调节效应,从而限制了其刺激消费的作用发挥。

从税种的特征来说,流转税呈现一定的累退性,收入越低的人群,税负相对越重,流转税的累退特征不利于缩小收入差距。根据凯恩斯提出的“边际消费倾向递减”规律:边际消费倾向与收入水平之间呈现负相关的关系,收入水平越高,其边际消费倾向越低。扩大的收入差距会降低全体居民的边际消费倾向,不利于扩大消费。而直接税中的财产税与所得税,特别是征收储蓄所得的个人所得税对居民当期消费量的增加是有正向作用的。并且所得税一般实行累进税率,其收入高纳税多、收入低纳税少的制度设计对具有高消费倾向的低收入者的消费有着一定的促进作用,从而有利于促进收入分配公平,进而提高整体居民的消费水平。

另外,我国近年来最终消费率(最终消费/GDP)呈下降趋势,

^① 根据历年《中国统计年鉴》计算得来,关于流转税与所得税的分类见第四章有关我国税制结构现状的分析。

1994年,我国的最终消费率为58.73%;2014年降为51.79%,下降了近7个百分点,其中居民消费率(居民消费/GDP)从1994年的44.50%下降到2014年的38.19%,下降超过6个百分点。并且居民边际消费倾向也不断下降,我国1994年的居民边际消费倾向为0.929,而2014年的居民边际消费倾向下降至0.692。^①这一现象不利于我国经济的长期可持续发展。消费与生产作为国民经济的两个重要方面,生产对象、生产数量等都由消费对象、消费量决定。消费需求作为引致其他需求的最终需求,在市场经济中的地位非常重要,扩大消费需求是一国经济发展的主要目标。

中国目前的税制结构是否在一定程度上导致消费率的持续下降,税制结构具体通过何种途径影响消费需求,税制结构如何调整才能达到扩大消费的目的,这些都是我国目前经济发展过程中需要研究和解决的问题。

本书正是在此背景下对国内外有关税制结构和消费相关理论与文献进行梳理,分析中国现行税制结构对扩大消费的影响,并就两个中心问题开展研究:税制结构影响消费的途径是什么?基于扩大消费的目标如何优化中国税制结构?通过对以上两个问题展开理论与实证研究,得出相应的结论,并提出我国税制结构优化的思路与对策。

二 研究意义

税制结构一直是财政学研究的重点领域,本书着眼于扩大消费的税制结构调整,通过对税收中性理论、税制变迁理论进行梳理,并结合当代西方消费理论推导出税制结构对消费的作用机理,从中发现两者间的传导变量,在一定程度上拓展了税制结构理论与消费理论这两个领域的研究。通过系统地研究税制结构与消费之间关系,研究两者间的中介变量与传导机制,不仅可以在理论上明确税制结构与消费之间的内在联系,还给出税制结构影响消费的经济解释,为今后进行税制结构与扩大消费方面的研究提供理论支持。

基于中国税制结构的累进程度分析与中国现行税制结构对消费影

^① 根据历年《中国统计年鉴》统计计算而得。

响的现实,通过计量模型验证税制结构具体如何通过收入分配与价格水平影响消费需求,并基于因子分析法对中国的间接税或直接税结构、税系结构和税种结构影响消费进行了全面的分析,从而判断中国的税制结构到底对消费需求造成什么样的影响。这除可以判断我国目前税制结构是否合理外,还可以从最有利于扩大消费的角度为我国税制结构调整提供依据,对正确制定我国的税制调整方向,促进我国税制结构优化具有较大的现实意义。

第二节 概念界定

一 税制结构

税制结构是一个国家根据其经济条件和财政需求,分主次设置若干相互协调、相互补充的税种,以及所形成的税收收入的总体结构。^①本书主要从以下三个层次研究税制结构:间接税或直接税结构、税系结构和税种结构。

(一) 间接税或直接税结构

税制结构根据税负是否能转嫁可分为间接税与直接税,间接税的税负能转嫁,而直接税税负一般不能转嫁。本书研究的间接税或直接税结构指的是间接税、直接税占税收总收入的比重。而根据税负能否转嫁这个标准,学界并没有统一的划分。本书将增值税、消费税、营业税、关税、城市建设维护税、资源税、耕地占用税、城镇土地使用税、固定资产投资方向调节税、土地增值税、烟叶税纳入间接税;其他税种为直接税。

(二) 税系结构

税系结构是指具有相同或类似特征的税种组成的体系,不同税种的主次搭配构成不同的税系,税系结构即为一个国家或地区税制内部

^① 曾国祥主编:《税收学》,中国税务出版社2000年版,第302页。

不同税系的构建。^① 国内外学界也没有关于税系的统一划分。本书比照国际货币基金组织的统计口径,并根据中国的实际情况将税系结构分为四大税系,即流转税(含增值税、消费税、营业税、关税)、所得税(企业所得税、个人所得税)、财产税(房产税、车船税、契税、车辆购置税)和其他税(资源税、城镇土地使用税含固定资产投资方向调节税、城市维护建设税、耕地占用税、土地增值税、船舶吨税、印花税、烟叶税、证券交易税)。

(三) 税种结构

税种结构指的是一国税收制度由哪些税种所构成,是一个国家税收制度的内涵,它从税制的选择和结构方面,反映了一个国家在一定时期内税收制度的总体格局和作用。^② 不同税种在整体税种结构中的地位、作用均不相同,税种收入占税收总收入的比重高,则该税种调节经济的力度与影响度则大。各税种根据税种收入占税收总收入比重的衡量标准可分为主体税种与辅助税种,主体税种即为税种收入占总税收收入比重较高的税种,辅助税种为税收收入占总税收收入比重相对较低的税种。区分不同税制结构的主要标志便是主体税种的不同。

二 消费

本书研究的消费指的是按支出法计算的最终消费支出。最终消费支出是指城乡居民和政府部门为满足物质、文化和精神生活的需要而购买的货物和服务的总支出,又称最终消费需求,是从宏观的角度反映全社会最终消费需求总规模的重要指标。^③ 最终消费总额是由居民消费和政府消费构成的,本书主要研究居民消费需求。居民的消费需求是作为消费者的城乡居民在某一特定时期内的某一市场上,在每一价格下愿意而且能够购买的商品量。

① 官玉静:《优化我国税制结构研究》,硕士学位论文,浙江财经学院,2012年,第10页。

② 吴玉霞:《中国税收结构的经济增长效应分析——基于省级面板的统计数据分析》,博士学位论文,天津财经大学,2009年,第25页。

③ 胡雅莉:《构建扩大消费需求的长效机制研究》,硕士学位论文,湖南师范大学,2014年,第8页。

第三节 相关研究综述

一 国外研究综述

马尔萨斯 (Malthus, 1936) 在《政治经济学原理》一书中指出, 保持一定的消费需求是充分发挥生产能力的必要条件, 政府的非生产性消费来源于税收, 其作用是平衡生产与消费间的关系。^① 凯恩斯 (Keynes, 1936) 在《就业、利息和货币通论》中指出, 刺激消费的一个重要手段是税收, 税收主要从两个方面刺激消费需求: 一是通过将税收制度设置为累进性质税制以及通过政府转移支付制度将高收入人群的收入转移一部分给低收入人群, 以此方式提高整体居民的边际消费倾向, 从而达到扩大消费的目的; 二是通过减税来减轻企业与居民的税收负担从而刺激消费与投资需求。^② 之后, 莫迪利亚尼 (Modigliani, 1954) 在著作《效用分析与消费函数: 截面数据的解读》、弗里德曼 (Friedman, 1957) 在其著作《消费函数理论》以及霍尔 (Hall, 1978) 在其论文《生命周期持久收入假说的随机影响: 理论与实证》中进一步拓展了税收与消费之间的关系研究。^③ 这些学者刚开始都是针对税收的总量层面对消费的影响开展研究, 鲜有关注税制结构问题。但是, 随着收入分配不公问题、消费结构差异等问题的逐渐扩大, 税制结构问题开始被各国学者重视。学者们开始意识到不同的税制结构会对一国的收入水平、收入分配、消费水平、消费结构等

① Malthus and Thomas Robert, *Principles of Political Economy: Considered with a View to Their Practical Application*, London: Pickering, 1936.

② J. M. Keynes, *The General Theory of Employment, Interest and Money*, New York: Harcourt Brace, 1936.

③ F. Modigliani and R. E. Brumberg, *Utility Analysis and the Consumption Function: An Interpretation of Cross Section Data in Post Keynesian Economics*, New Brunswick: Rutgers University Press, 1954.

Milton Friedman, *A Theory of the Consumption Function*, Princeton: Princeton Press, 1957.

R. E. Hall, "Stochastic Implications of the Life - Cycle Permanent Income Hypothesis: Theory and Evidence", *Journal of Political Economy*, Vol. 86, No. 6, 1978, pp. 971 - 987.

造成不同的影响。

沃伦 (Wavren, 1979) 在《澳大利亚 1975—1976 年的税收归宿: 一些初步结果》一文、斯卡特拉 (Scutella, 1999) 在《澳大利亚的最终间接税率》以及克里迪 (Creedy, 1999, 2001) 在《澳大利亚的间接税改革: 对不同人群的福利效应》一文中从不同的角度研究了澳大利亚的间接税转嫁问题, 沃伦、斯卡特拉与克里迪三位学者均通过研究认为间接税具有累退性, 富人将从累退的间接税中受益, 而穷人的利益将因此受损。^① 另外, 有的学者从直接税的角度研究税制结构对消费的影响, 如兰伯特 (Lambert, 1993) 在《不平等分解分析和基尼系数修正》一文中研究了直接税对收入分配不平等程度与基尼系数的作用, 皮克迪和萨泽 (Piketty and Saze, 2007) 在《美国联邦税制的进展: 历史与国际视角》一文研究了美国的税制结构, 金和兰伯特 (Kim and Lambert, 2009) 在《美国的税收和公共转移支付的再分配效应: 1994—2004 年》以及亨格福德 (Hungerford, 2010) 在《联邦政府的选择性转移与税收条款的再分配效应》中均对税制结构的再分配效应进行了研究, 皮克迪、萨泽、金、兰伯特以及亨格福德均认为, 具有累进性特征的直接税对于降低收入不平等有重要作用, 而根据消费理论, 收入不平等程度的降低对减轻消费不平等程度有利。^② 博尼斯 (Bonis, 1999) 在《国际税收协调: 间接税》指出, 采用不

① N. A. Warren, "Australian Tax Incidence in 1975 - 1976: Some Preliminary Results", *Australian Economic Review*, Vol. 12, No. 3, 1979, pp. 19 - 30.

Rosanna Scutella, "The Final Incidence of Australian Indirect Taxes", *Australian Economic Review*, Vol. 32, No. 4, 1999, pp. 349 - 368.

J. Creedy, "Indirect Tax Reforms in Australia: The Welfare Effects on Different Demographic Groups", *Australian Economic Papers*, Vol. 38, No. 4, 1999, pp. 367 - 392.

② P. J. Lambert and J. R. Aronson, "Inequality Decomposition Analysis and the Gini Coefficient Revised", *Economic Journal*, Vol. 103, No. 9, 1993, pp. 1221 - 1227.

T. Piketty and E. Saze, "How Progress Is the U. S. Federal Tax System? A historical and International Perspective", *Journal of Economic Perspectives*, Vol. 21, No. 1, 2007, pp. 3 - 24.

K. Kim and P. J. Lambert, "Redistributive Effect of U. S. Taxes and Public Transfers: 1994 - 2004", *Public Finance Review*, Vol. 37, No. 1, 2009, pp. 3 - 26.

T. L. Hungerford, "The Redistributive Effect of Selected Federal Transfer and Tax Provisions", *Public Finance Review*, Vol. 38, No. 4, 2010, pp. 450 - 472.