

河南大学经济学学术文库



THE EFFECT OF TAX REGULATION
ON INCOME DISTRIBUTION AMONG
RESIDENTS IN CHINA

中国税收调节居民收入 分配效应研究

郭晓丽 著



社会科学文献出版社
SOCIAL SCIENCES ACADEMIC PRESS (CHINA)

河南大学经济学学术文库

中国税收调节居民收入 分配效应研究

郭晓丽 著



社会科学文献出版社
SOCIAL SCIENCES ACADEMIC PRESS (CHINA)

图书在版编目(CIP)数据

中国税收调节居民收入分配效应研究 / 郭晓丽著

· -- 北京 : 社会科学文献出版社, 2017. 11

(河南大学经济学学术文库)

ISBN 978 - 7 - 5201 - 1091 - 4

I. ①中… II. ①郭… III. ①税收调节 - 居民收入 -
收入分配 - 研究 - 中国 IV. ①F812.423②F126.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 164283 号

· 河南大学经济学学术文库 ·

中国税收调节居民收入分配效应研究

著 者 / 郭晓丽

出 版 人 / 谢寿光

项目统筹 / 恽 薇 陈凤玲

责任编辑 / 陈凤玲 关少华 崔红霞

出 版 / 社会科学文献出版社·经济与管理分社(010)59367226

地址: 北京市北三环中路甲 29 号院华龙大厦 邮编: 100029

网址: www.ssap.com.cn

发 行 / 市场营销中心(010)59367081 59367018

印 装 / 北京季蜂印刷有限公司

规 格 / 开 本: 787mm × 1092mm 1/16

印 张: 16 字 数: 261 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 - 5201 - 1091 - 4

定 价 / 89.00 元

本书如有印装质量问题, 请与读者服务中心(010-59367028)联系

 版权所有 翻印必究

总序

河南大学经济学科自 1927 年诞生以来，至今已有近 90 年的历史了。一代一代的经济学人在此耕耘、收获。中共早期领导人之一的罗章龙、著名经济学家关梦觉等都在此留下了足迹。

新中国成立前夕，曾留学日本的著名老一辈《资本论》研究专家周守正教授从香港辗转来到河南大学，成为新中国河南大学经济学科发展的奠基人。1978 年我国恢复研究生培养制度以后，周先生率先在政治经济学专业招收、培养硕士研究生，并于 1981 年获得首批该专业的硕士学位授予权。1979 年，河南大学成立了全国第一个专门的《资本论》研究室。1985 年以后，又组建了河南大学历史上的第一个经济研究所，相继恢复和组建了财经系、经济系、贸易系和改革与发展研究院，并在此基础上成立了经济学院。目前，学院已发展成拥有 6 个本科专业、3 个一级学科及 18 个二级学科硕士学位授权点、1 个一级学科及 12 个二级学科博士学位授权点、2 个博士后流动站、2 个一级省重点学科点、3000 多名师生规模的教学研究机构。30 多年中，河南大学经济学院培养了大批本科生和硕士、博士研究生，并且为政府、企业和社会培训了大批专门人才。他们分布在全国各地，服务于大学、企业、政府等各种各样的机构，为国家的经济发展、社会进步、学术繁荣做出了或正在做出自己的贡献，其中也不乏造诣颇深的经济学家。

在培养和输出大量人才的同时，河南大学经济学科自身也造就了一支日益成熟、规模超过 120 人的学术队伍。近年来，60 岁左右的老一代学术带头人以其功力、洞察力、影响力，正发挥着越来越大的引领和示范作

用；一批 50 岁左右的学者凭借其扎实的学术功底和丰厚的知识积累，已进入著述的高峰期；一批 40 岁左右的学者以其良好的现代经济学素养，开始脱颖而出，显现领导学术潮流的志向和实力；更有一大批 30 岁左右受过系统经济学教育的年轻人正蓄势待发，不少已崭露头角，初步展现了河南大学经济学科的巨大潜力和光辉未来。

我们有理由相信河南大学经济学科的明天会更好，经过数年的积累和凝练，它已拥有了支撑自己持续前进的内生动力。这种内生动力的源泉有二：一是确立了崇尚学术、尊重学人、多元发展、合作共赢的理念，营造了良好的学术氛围；二是形成了问题导向、服务社会的学术研究新方法，并据此与政府部门共建了中原发展研究院这一智库型研究平台，获批了新型城镇化与中原经济区建设河南省协同创新中心。学术研究越来越得到社会的认同和支持，也对社会进步产生了越来越大的影响力和推动力。

河南大学经济学科组织出版相关学术著作始自世纪交替的 2000 年前后，时任经济学院院长许兴亚教授主持编辑出版了数十本学术专著，在国内学术界产生了一定的影响，也对河南大学经济学科的发展起到了促进作用。

为了进一步展示河南大学经济学院经济学科各层次、各领域学者的研究成果，更为了能够使这些成果与更多的读者见面，以便有机会得到读者尤其是同行专家的批评，促进河南大学经济学学术研究水平的不断提升，为繁荣和发展中国的经济学理论、推动中国经济发展和社会进步做出更多的贡献，我们从 2004 年开始组织出版“河南大学经济学学术文库”。每年选择若干种河南大学经济学院在编教师的精品著述资助出版，也选入少量国内外访问学者、客座教授及在站博士后研究人员的相关著述。该文库分批分年度连续出版，至今已持续 10 年之久，出版著作总数多达几十种。

感谢曾任社会科学文献出版社总编辑的邹东涛教授，是他对经济学学术事业满腔热情的支持和高效率工作，使本套丛书的出版计划得以尽快达成并付诸实施，也感谢社会科学文献出版社具体组织编辑这套丛书的相关负责人及各位编辑为本丛书的出版付出的辛劳。还要感谢曾经具体负责组织和仍在组织本丛书著作遴选和出版联络工作的时任河南大学经济学院副院长刘东勋教授和现任副院长高保中教授，他们以严谨的科学精神和不辞劳苦的工作，回报了同志们对他们的信任。最后，要感谢现任河南大学经

济学院院长宋丙涛教授，他崇尚学术的精神和对河南大学经济学术事业的执着，以及对我本人的信任，使得“河南大学经济学学术文库”得以继续编撰出版。

分年度出版“河南大学经济学学术文库”，虽然在十几年的实践中积累了一些经验，但由于学科不断横向拓展、学术前沿不断延伸，加之队伍不断扩大、情况日益复杂，如何公平和科学地选择著述品种，从而保证著述的质量，需要在实践中不断探索。此外，由于选编机制的不完善和作者水平的限制，选入丛书的著述难免会存在种种问题，恳请广大读者及同行专家批评指正。

耿明斋

2004年10月5日第一稿，2007年12月10日修订稿，2014年6月21日第三次修订

摘 要

1978 年改革开放后,伴随着 GDP 的快速增长,我国居民收入大幅增加,但居民收入分配也出现了不容忽视的问题,基尼系数大大超过 0.4 的国际警戒线已是不争的事实。

收入是民生之源,收入分配问题不仅是任何一个社会经济发展过程中受关注的永恒主题,而且是许多社会矛盾的诱因。由于市场失灵的存在,市场初次分配本身不能解决收入分配差距持续扩大的问题,还需依靠政府的再分配和公众的自愿分配。然而公众的自愿分配完全取决于公众的意愿,其作用范围十分有限,所以只能依赖政府的再分配。从理论上来讲,税收作为政府再分配的重要调节手段,在调节居民收入分配差距中发挥了重要的作用。然而,目前我国以流转税为主体的税制结构调节收入分配差距的效果却不尽如人意,个人所得税的调节效应非常有限;消费税的调节效应有待加强;财产税不健全。因此,如何增强税收的收入分配效应,在增加国家财政收入的同时缩小居民之间的收入差距,彰显税收公平、正义,促进社会和谐稳定,就成了摆在我们面前的一个亟须解决的重大理论及现实课题。

理论上,税收具有调节居民收入分配的功能。本书重点研究了税收调节居民收入分配的理论基础、调节机理、测量方法以及税收调节的局限性,并通过分析我国税收调节居民收入分配的现状,得出我国税收在调节收入分配方面存在的主要问题。

实践中,我国税收在调节居民收入分配方面有没有发挥其应有的作用?本书基于整体的视角,通过建立 VEC 模型实证分析了税收调节居民收入分配的总体效应。研究结果表明:无论是在长期还是在短期,税收对居民收入分配均发挥了逆向调节的作用,且随着时间的推移,在长期中其逆

向调节效应逐渐减小。

为什么我国税收在调节居民收入分配的总体效应方面呈现出逆向的作用？为了探究其原因，本书主要从所得税、财产税和流转税等结构的视角进行分析。首先，本书从多个视角实证分析了个人所得税的收入分配效应，结果发现，个人所得税在不同收入阶层、不同区域以及不同要素结构中发挥了微弱的正向调节作用，但在不同行业中发挥了逆向的调节作用。其次，本书使用误差修正模型实证分析了财产税的居民收入分配效应，同时还对主要税种即房产税和契税的收入分配效应进行了专门的研究，结果发现，财产税在调节居民收入分配中具有微弱的调节效应。再次，本书实证分析了流转税的居民收入分配效应，研究结果表明：增值税和消费税在居民收入分配中发挥了逆向的调节作用；营业税起到了正向的调节作用，由于不能完全抵消增值税和消费税的逆向调节作用，流转税表现出明显的逆向调节作用。尽管个人所得税和财产税在调节居民收入分配中呈现出正向的调节作用，但由于其调节效应极其微弱，不足以抵消流转税的逆向调节作用，所以我国税收在调节居民收入分配的总体效应上呈现出逆向调节的特征。

本书的创新点主要体现在以下三个方面。

第一，本书基于整体和结构的视角对税收的居民收入分配效应进行了系统的研究。目前国内学者的研究大多集中在某一税类或某一具体税种的收入分配效应上，关于税收调节居民收入分配总体效应的研究较少，而对其的系统性研究更为缺乏，故本书基于整体和结构的视角对税收的居民收入分配效应进行了系统的研究。

第二，从多个视角实证分析了个人所得税的居民收入分配效应。目前学界的研究大多集中在不同收入阶层的再分配效应上，关于个人所得税在不同行业、不同区域以及不同要素结构中调节效应的研究较少，而针对其再分配效应的全面系统的研究更是稀少。鉴于此，本书从不同收入阶层、不同区域、不同行业以及不同要素结构等多角度实证分析了个人所得税的居民收入分配效应，从而使得其研究结论更加准确、科学。

第三，本书在分析增值税的居民收入分配效应时，将城镇中大量存在的农贸市场考虑在内，通过调研数据对增值税的有关指标进行了修正。国外在研究增值税的收入分配效应时，已经针对增值税偷逃税行为、税收优

惠等实际问题进行了大量的实证分析。而国内对此的研究仅仅停留在理论层面，忽视了实践中的很多实际情况。因此，本书将农贸市场考虑在内，实证分析了增值税的居民收入分配效应。

Abstract

Since 1978 when the reform and opening up policy was adopted in China, Chinese residents have witnessed a huge rise in their income along with the rapid increase in China's GDP. However, noticeable issues have occurred in income distribution among Chinese residents, evidenced by the unquestioned fact that the Gini coefficient has risen above the international alert line of 0.4.

Income is the source of people's livelihood. Income distribution problem, not only is the eternal theme of the social and economic development in the process of concern, but also the incentive for many social contradictions. Due to the existence of market failure, the initial distribution of the market itself can not solve the problem of income distribution gap continuing to expand. It is necessary to rely on the government's redistribution and the voluntary distribution of the public. However, the voluntary allocation of the public depends entirely on the will of the public, the scope of its role is very limited. In order to solve the problem of income distribution gap continuing to expand, it must rely on the redistribution of the government. Theoretically speaking, taxes, as an important regulation means adopted by the government for the purpose of income redistribution, have played a significant role in the regulation of income gap among residents. Nevertheless, the existing tax system structure, with turnover tax as main tax source, proves to be unsatisfactory in narrowing the gap between the rich and the poor and individual income tax produces a very limited role in regulation; the regulatory effect of consumption tax should be enhanced and property tax system is not sound enough. Thus, it has become a major theoretical and practical topic to urgently be solved about how to enhance the income distribution effect of taxes,

narrow the gap in income distribution among Chinese residents while increasing national financial revenue so as to manifest the equality and justice of taxation and promote the harmony and stability of the whole society.

In theory, tax has the function of adjusting income distribution. This paper focuses on the theoretical basis, regulation means, conduction mechanism and limitation of tax regulation for the regulatory effect of taxes on income distribution among Chinese residents, and makes an analysis of the current status of tax regulation on income distribution among Chinese residents and concludes the main problems existing.

In practice, do taxes play its proper regulation on income distribution among Chinese residents? Based on the perspective of the whole, this paper makes an empirical analysis of the overall income distribution effect of taxes through the establishment of VEC model. Result indicates that taxes play a role of reverse regulation on income distribution among residents, whether in the long or short run, and it will experience increasingly reduced reverse regulatory effect for a long time.

Why do taxes present a reverse adjustment in regulating income distribution on the overall effect? In order to explore the causes, this paper mainly analyses income tax, property tax and turnover tax from the perspective of structure. First of all, this paper makes an empirical analysis of the individual income tax on income distribution among residents from multiple perspectives. Result shows that individual income tax produces a weak regulatory effect at different income levels and in different areas and element structures and a reverse regulatory effect in different sectors. The second, this paper makes an empirical analysis of the regulatory effect of China's property tax on income distribution among Chinese residents using error correction model and a special study of the distribution effect of major tax types including real estate and contract taxes. It is found that property tax produces a weak regulatory effect on income distribution among residents. Once again, this paper makes an analysis of the regulatory effect of China's turnover tax on income distribution among residents. Result shows that although both value-added and consumption taxes produce a reverse regulatory effect and sales tax a

positive regulatory effect, they cannot fully off set the reserve regulatory effect of value-added and consumption taxes, thus leading to obvious reverse regulatory effect caused by turnover tax. Although individual income tax and property tax present a positive regulatory role in regulating income distribution, but because of its regulating effect is extremely and not enough to off set the reverse regulation of turnover tax. So taxes play a role of reverse regulation on income distribution among residents.

The innovation points of this paper are mainly reflected in the following aspects.

First, this paper makes a systematic study of tax regulation on income distribution among residents from the perspectives of entirety and structure. Currently, Chinese scholars focus more on the effect of a specific tax or tax type over income distribution but less on the overall effect of tax regulation on income distribution among Chinese residents, with a lack of systematic study in this aspect. Thus, this paper makes a systematic study regarding it.

Second, this paper makes an empirical analysis of the income distribution effect of individual income tax from multiple perspectives. Most of the studies in the Chinese academia concentrate on the redistribution effect at different income levels and there is few studies on the regulatory effect of such tax in different sectors, areas and element structures and even fewer overall and systematic studies on the redistribution effect of individual income tax. In view of the fact, this paper analyzes the effect of individual income tax on residents' income distribution from multiple perspectives including income level, area, and sector and element structure so as to obtain a more complete and systematic analysis and make conclusions more accurate and scientific.

Third, this paper takes the agricultural trade market, which is quite popular in urban areas, while analyzing the effect of value-added tax on income distribution of residents and corrects some indicators regarding such tax according to survey data. In foreign countries, a lot of empirical analysis has been made on some practical issues such as value-added tax evasion and tax preference when the income distribution effect of such tax was studied. However, domestic studies

only stay at the theoretical level and ignore practical conditions. Thus, this paper takes agricultural trade market into account and makes an empirical analysis of the income distribution effect of value-added tax on residents.

目 录

1 引言	1
1.1 选题背景	1
1.2 研究意义	4
1.3 主要概念的界定	6
1.4 研究方法	11
1.5 主要内容、创新及不足	12
2 文献综述	17
2.1 税收调节收入分配的功能定位	17
2.2 累进性的测度方法	18
2.3 税制结构对收入分配的影响	20
2.4 个人所得税对收入分配的影响	22
2.5 财产税对收入分配的影响	24
2.6 流转税对收入分配的影响	25
2.7 研究评述	29
3 税收调节居民收入分配的基本理论分析	31
3.1 税收调节居民收入分配的理论基础	31
3.2 税收调节居民收入分配的机理分析	39

3.3 税收收入分配效应的衡量方法 43

3.4 税收调节居民收入分配的局限性分析 48

4 中国税收调节居民收入分配的现状和问题分析 52

4.1 中国居民收入差距的现状 52

4.2 中国税收调节居民收入分配的现状和问题分析 60

5 中国税收调节居民收入分配的总效应分析 66

5.1 中国税收总收入的基本情况 67

5.2 VEC 模型简介 67

5.3 税收调节居民收入分配的总效应分析 70

5.4 结论 74

6 所得税调节居民收入分配效应分析 75

6.1 中国所得税基本情况分析 75

6.2 个人所得税再分配效应分析 77

6.3 个人所得税收入再分配效应不佳的原因分析..... 105

6.4 结论..... 110

7 财产税调节居民收入分配效应分析 111

7.1 中国财产税的现状分析..... 111

7.2 财产税调节居民收入分配的实证分析..... 116

7.3 房产税调节居民收入分配效应的实证分析..... 120

7.4 契税调节居民收入分配效应分析..... 127

7.5 财产税调节居民收入分配效应微弱的原因分析..... 132

7.6 结论..... 137

8 流转税调节居民收入分配效应分析 138

8.1 中国流转税税制的变化情况..... 139

8.2 流转税收入分配效应分析..... 142

8.3 流转税逆向调节的原因分析	174
8.4 结论	176
9 税收调节居民收入分配的国际经验借鉴与启示	178
9.1 样本国家的选取	178
9.2 OECD 国家的国际经验	179
9.3 新兴国家的国际经验	190
9.4 借鉴与启示	195
10 增强税收调节居民收入分配效应的对策建议	197
10.1 总体思路	197
10.2 增强税收调节居民收入分配效应的对策建议	199
10.3 调节居民收入分配的配套改革措施	219
10.4 需要进一步研究的问题	222
参考文献	224
后 记	239

1 引言

1.1 选题背景

1978 年改革开放后,我国国民生产总值年均增速高达 9.9%,人均 GDP 从 1978 年的 190 美元迅速增加到 2014 年的 7589 美元。然而,在国民收入“蛋糕”迅速做大的同时,居民收入分配出现了严重的问题,居民收入在整个国民收入初次分配中的比重过低,且个人间的收入分配差距过大。据国家统计局公布的数据,我国 2003 ~ 2015 年的基尼系数为 0.462 ~ 0.491;李实(2011)对统计样本进行修正后计算出的基尼系数为 0.48 ~ 0.53;王小鲁(2007)的研究表明,由于隐性收入会扩大贫富差距,如果在计算基尼系数时将隐性收入考虑在内,则中国实际的基尼系数会明显地高于 0.47 ~ 0.5 的水平;西南财经大学金融中心的研究报告则认为,2010 年中国家庭的基尼系数已高达 0.61。无论是国家统计局公布的数据,还是专家、学者的估计,基尼系数大大超出了国际警戒线 0.4 的水平已经是不争的事实,这表明我国的贫富差距已经相当严重。“美国 5% 的人口掌握了 60% 的财富,而中国则是 1% 的家庭掌握了全国 41.4% 的财富,财富集中度远远超过了美国,成为全球两极分化最严重的国家之一。”^① 党的十八大报告在回顾和分析过去五年工作中的不足、困难与问题时也明确指出:“城乡区域发展差距和居民收入分配差距依然较

^① 夏业良:《中国财富集中度远超美国》,《21 世纪》2010 年第 8 期,第 15 页。