

“十三五”国家重点出版物出版规划项目

 转型时代的中国财经战略论丛 

慈善捐赠税收激励政策研究

曲顺兰 许可 著



中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

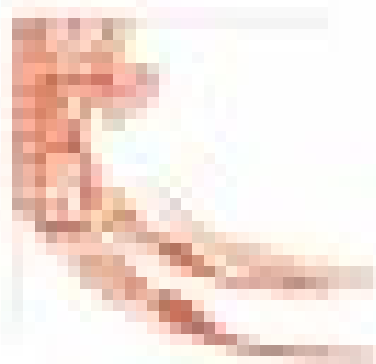
“十四五” 规划重点出版图书目录



教育部“十四五”出版规划重点图书目录

提升创新能力 增强经济韧性

张其成 著



张其成 著
中国社会科学出版社

“十三五”国家重点出版物出版规划项目

★ 转型时代的中国财经战略论丛

慈善捐赠税收激励政策研究

曲顺兰 许可 著

中国财经出版传媒集团

经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

慈善捐赠税收激励政策研究/曲顺兰, 许可著. —北京:
经济科学出版社, 2017. 12

(转型时代的中国财经战略论丛)

ISBN 978 - 7 - 5141 - 8823 - 3

I. ①慈… II. ①曲…②许… III. ①企业 - 慈善
事业 - 研究 - 中国②企业管理 - 税收管理 - 研究 -
中国 IV. ①D632.1②F812.423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 312056 号

责任编辑: 于海汛 郎 晶

责任校对: 王苗苗

责任印制: 潘泽新

慈善捐赠税收激励政策研究

曲顺兰 许 可 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: www.esp.com.cn

电子邮件: esp@esp.com.cn

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: <http://jjkxcbs.tmall.com>

固安华明印业有限公司印装

710 × 1000 16 开 16.25 印张 260000 字

2017 年 12 月第 1 版 2017 年 12 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 8823 - 3 定价: 39.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191510)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: dbts@esp.com.cn

总 序

转型时代的中国财经战略论丛

《转型时代的中国财经战略论丛》(以下简称《论丛》)是山东财经大学“特色名校工程”建设的特色项目和重要成果,也是经济科学出版社与山东财经大学合作推出的系列学术专著出版计划的一部分,更是山东财经大学近年来致力于学术兴校战略一批青年学者在经济和管理研究方面的部分成果汇报。

山东财经大学是一所办学历史悠久、财经特色鲜明、综合实力突出,在国内外有一定影响的普通高等财经院校。学校于2011年由原山东经济学院和原山东财政学院合并组建而成。2012年成功实现财政部、教育部、山东省人民政府三方共建。2013年获得博士学位授予权,并入选山东省“省部共建人才培养特色名校立项建设单位”。山东财经大学还是中俄经济类大学联盟创始高校之一、中国财政发展2011协同创新中心和会计改革与发展2011协同创新理事单位。学校的发展为教师从事科学研究创造了良好环境和宽广平台。近年来,学校以建设全国一流财经特色名校为目标,深入实施“特色名校工程”,大力推进改革创新,学校发展平台拓宽,办学层次提高,综合实力增强,社会声誉提升,学校进入了内涵发展的新阶段。为推进“特色名校工程”建设,学校修订了科研成果认定和奖励制度,完善了科研评价与激励机制,同时实行“优秀青年人才特殊支持计划”和“青年教师境外研修计划”等,为青年教师脱颖而出和学术成长提供了政策保障。

随着经济全球化、区域一体化、文化多样化深入发展,新一轮科技革命和产业变革蓄势待发,我国经济发展进入新常态,但发展方式粗放、创新能力不强、资源环境约束加大等不平衡、不协调、不可持续问题依然突出,迫切需要更多依靠创新驱动谋求转型发展的出路。为了应

对当今世界的深刻变革，我国启动了“双一流”建设，对财经学科发展提出了严峻挑战，同时又面临难得的机遇。作为以经管学科为主的财经类大学，如何坚持科研服务社会、服务人才培养的方向，主动适应实施创新驱动战略的要求，自觉对接国家和区域重大战略需求，充分发挥在经济和管理研究领域的优势，为国家和区域经济社会发展提供更大智力支持、培养更多高质量人才，一直是财经类大学更好履行使命的重要职责。《论丛》的出版，从某种程度上应和了这种趋势和需求，同时，展现了山东财经大学“特色名校工程”的建设成效和进展，对激励学者潜心研究、促进学术繁荣发展、加强对外学术交流和扩大学校社会影响具有重要推动作用。

作为山东财经大学从事财经教育和人文社科研究的青年学者，都要积极应对和研究时代赋予的重大命题，以求是创新的精神风貌，遵循科研规律，坚持教研相长，长于独立思考，善于团结协作，耐得住寂寞，放得下功利，才能不断推进学术创新，勇攀科学高峰，孕育无愧于时代的精品力作，努力成为社会科学创新的新生力量。

《论丛》的出版凝结了山东财经大学青年学者的心血和汗水，尽管可能存在一些不足，但是正如哲人所言“良好的开端就成功了一半”。相信只要青年学者们持之以恒，不辍耕耘，必能结出更加丰硕的成果。伴随着中国经济发展、改革和转型步伐的加快，我们期待着有更多更好的学术成果问世！真诚欢迎专家、同行和广大读者批评指正。

山东财经大学校长



2016年5月17日

前言

慈善捐赠作为国民收入的第三次分配，在缩小收入分配差距、促进社会公平方面所起的作用和特殊价值日益得到国际社会的认同和肯定。各国政府也都通过多种政策的实施来激励慈善捐赠，税收政策作为能广泛引导全社会慈善捐赠发展的重要手段，被世界各国广泛运用，并取得了很好的效果。我国慈善捐赠起步较晚，但在政府的积极倡导和各种政策激励下，近几年慈善组织和慈善规模得到了较快发展，为公共激励政策作用的发挥提供了空间。税收政策作为发展慈善捐赠事业最关键的促进政策，如何通过政策设计来激励慈善组织和捐赠者的捐赠行为，成为政府和理论界关注的重点问题。

本书以马克思主义公平分配理论为主要研究基础，以慈善捐赠税收激励政策为研究对象进行理论研究和实证分析。一是从理论上探寻税收激励慈善捐赠内在理论依据、作用机理和经济效应；二是对我国现行慈善捐赠税收政策从企业所得税、个人所得税和货物劳务税等几个层面进行梳理，从政策本身感官的角度对其进行评价；三是运用多元线性回归模型分析法对慈善捐赠与税收激励进行相关性分析，利用断点回归设计计量方法，以 2008 年企业所得税捐赠税前扣除标准调整为断点，实证评估政策改革效果，利用调查问卷法对个人所得税政策实施效果进行评估；四是利用比较分析法对国外慈善捐赠税收政策进行梳理和比较，分析共同取向，总结成功经验，为我国改革提供借鉴；五是构建税收政策、税收征管相互关联的慈善捐赠税收激励政策体系，提出完善慈善捐赠税收激励政策建议。

通过理论研究、实证检验和比较分析相结合，本书得出以下结论。

第一，税收激励慈善捐赠有其内在理论依据、作用机理和经济效

应。市场失灵与政府再分配不足为税收激励慈善捐赠提供了理论解释,慈善捐赠的再分配功能和具有的正外部性要求发挥税收调节作用,税收激励慈善捐赠是国家调节收入分配有效的手段。税收优惠政策可以对捐赠者和慈善组织予以激励与引导,税收可以为慈善组织、慈善捐赠事业提供可靠的资金来源,税收激励慈善捐赠具有经济效应。

第二,现行慈善捐赠税收政策有其自身特点和运行规律,企业所得税对慈善捐赠的激励效果明显,但仍有进一步激励的空间,个人所得税激励作用明显不足,需加大力度。我国目前并没有形成系统性、完整的慈善捐赠税收激励政策体系,相关激励政策主要零星分散在各个单项税种的法律性文件中。涉及的税种主要是企业所得税和个人所得税。虽然现行税制对慈善捐赠税收激励是以所得税为主的政策,发挥了领头羊作用,但在以货物劳务税占主导的税制结构背景下,税收政策本身存在的问题,使慈善捐赠税收政策实际上能够发挥的作用非常有限。

第三,构建了慈善捐赠税收激励政策框架。主体层面:包括政策目标、政策主体、政策原则、政策内容和政策环境等的有效统一。内容层面:以相互关联的税收政策和税收征管为基点,对税收制度、税收征管、税收信息、税收宣传、相关税种和税收优惠政策实施层面的相关指标和要素进行协同和优化。环境层面:提出慈善组织培育发展、加大财政支持力度、与《慈善法》配套、加快直接税体系建设等建议。

第四,提出现有慈善捐赠税收政策改革建议。完善企业所得税激励政策。实行差异化税前扣除比例,适当提高中小型企业税前扣除比例,取消税前扣除限制规定,超限额允许递延5年扣除。完善个人所得税激励政策。实行综合所得税制改革,取消捐赠扣除的限制规定,提高扣除率。完善非营利组织税收政策。明确法律地位,加强认证管理,降低免税进入门槛,建立信息披露和监管制度。完善税收征管政策。建立非货币性捐赠价格评估机制,推出捐赠发票,推进税收征管现代化,防止滥用慈善捐赠税收优惠政策,加大税法宣传。

目 录

转型时代的中国财经战略论丛

第1章 导论	1
1.1 问题的提出	1
1.2 相关概念的界定	5
1.3 国内外文献综述	21
1.4 研究思路及技术路线	38
第2章 慈善捐赠税收激励理论基础	44
2.1 马克思公平分配理论与税收调节	44
2.2 马克思按劳分配与按需分配的实现与税收调节	49
2.3 公平偏好理论与慈善捐赠税收激励	53
2.4 激励理论与慈善捐赠税收激励	58
第3章 我国慈善捐赠发展现状及发展趋势分析	63
3.1 慈善捐赠特征及影响因素	63
3.2 我国慈善捐赠发展历程、现状和存在的问题	71
3.3 我国慈善捐赠发展趋势分析	82
第4章 税收激励慈善捐赠的理论依据、作用机理及经济效应	88
4.1 税收激励慈善捐赠的理论依据	88
4.2 税收激励慈善捐赠的作用机理	97
4.3 税收激励慈善捐赠的效应分析	105

第5章 我国慈善捐赠税收激励政策及其评价	114
5.1 我国慈善捐赠企业所得税政策及评价	114
5.2 我国慈善捐赠个人所得税政策及评价	125
5.3 我国慈善捐赠相关其他税种及评价	129
5.4 我国非营利组织税收政策及评价	133
第6章 我国慈善捐赠税收激励政策效应的实证检验	140
6.1 慈善捐赠与税收激励的相关性分析	140
6.2 慈善捐赠企业所得税政策调整效应评价	150
6.3 慈善捐赠个人所得税的政策效应评估	165
第7章 国外慈善捐赠税收激励政策措施与经验	174
7.1 国外慈善捐赠税收激励政策措施	174
7.2 国外慈善捐赠税收激励政策经验与启示	185
第8章 我国慈善捐赠税收激励政策体系的构建	191
8.1 慈善捐赠事业中政府的角色定位	191
8.2 慈善捐赠税收激励政策体系构建原则及相互关系	198
8.3 构建我国慈善捐赠税收激励政策体系	206
8.4 慈善捐赠税收激励政策体系的配套措施	218
第9章 结论与展望	228
9.1 主要结论	228
9.2 进一步研究的方向	234
附录 个人慈善捐赠税收政策实施情况调查问卷	236
参考文献	239
后记	251

第1章 导论

本章主要目的是引出本书论题。首先是提出问题，分析了本书的研究背景、研究的理论意义和现实意义；对相关概念进行界定，对与本书相关的国内外文献进行综述，提出本书创新点；对本书的研究内容、研究方法、结构安排、主要观点做简要介绍。

1.1 问题的提出

1.1.1 研究背景

收入分配公平是重要的民生问题，它关系到百姓的切实利益，一直以来党和政府都十分重视。近年来，我国城乡、地区、行业间的收入差距不断加大，收入分配格局失衡导致了部分社会财富快速向少数人集中，成为经济社会发展与和谐进程的主要障碍。从国家统计数字来看，我国近年的基尼系数已远远超过了国际公认的警戒线，接近于0.5^①。虽然自2009年起有所回落，但仍然是比较高的，2015年基尼系数为0.46，收入差距问题仍然相当严峻^②。从城乡差距来看，2015年，我国城镇居民可支配收入是31195元，而农村居民人均可支配收入只有11422元，前者是后者的2.73倍。2016年城镇居民人均可支配收入

① 曲顺兰、李惠斌：《马克思分配正义语境中的税收调节理论及其现实指导意义》，载于《北京行政学院学报》2016年第4期，第75~84页。

② 曲顺兰、曲晓彬：《税收调节居民收入分配：理论分析与目标定位》，载于《经济与管理评论》2014年第3期，第105~112页。

33616 元,而农村居民人均可支配收入为 12363 元,前者是后者的 2.72 倍,比 2015 年略有降低。从区域来看,全国各省(区、市)2016 年城镇居民人均可支配收入水平呈现出明显的“东高西低”的现象,东部省区中上海、北京、浙江、江苏、广东、天津、福建、山东,位居全国前 8 名,均高于全国水平,后 5 位的青海、贵州、吉林、黑龙江、甘肃,均属西北部地区。最高的上海是 57692 元,最低的甘肃是 25668 元,两者差距 32024 万元,为 2.25:1,比 2015 年的 2.23:1^①有上升趋势,区域收入差距仍在加大。从行业来看,按照国家统计局公布的城镇工资统计数据,2015 年,高收入行业 and 低收入行业平均工资之比为 3.59:1,2016 年高收入行业与低收入行业平均工资之比扩大到 3.64:1。2015 年,最高的金融行业年平均工资为 114777 元,工资最低的农林牧渔业年平均工资仅为 31947 元,绝对工资差距达到 82830 元^②。也就是说,金融业职工一个季度的工资相当于农林牧渔业职工全年工资,这么大的行业差距在国际上也是少见的。2016 年,信息传输软件和信息技术服务业平均工资跃居首位,超过金融行业,年平均工资为 122478 元,而最低的农林牧渔业 33612 元^③,高低行业绝对工资差距则达到 88866 元,比 2015 年绝对工资差距提高了 6036 元。说明,行业工资差距还在加大。国家统计局发布的 2015 年平均工资数据显示,全国城镇非私营单位就业人员的年平均工资是 62029 元,城镇私营单位就业人员年平均工资是 39589 元^④,前者是后者的 1.57 倍。而据 2017 年公布的数据,2016 年全国城镇非私营单位就业人员的年平均工资上升为 67569 元,城镇私营单位就业人员年平均工资上升为 42833 元,虽然都比 2015 年有所增长,但收入差距也在扩大,前者是后者的 1.58 倍^⑤。

以上表明,我国已面临较为严重的收入分配差距过大问题,如何促进社会公平成为当前急需解决的问题。著名经济学家厉以宁教授认为,我国一直以来,在国民收入所占比重中,劳动的收入比重是降低的,要想办法提高劳动收入在国民收入中所占比例^⑥。这可以从初次分配、再

① 曲顺兰、曲晓彬:《税收调节居民收入分配:理论分析与目标定位》,载于《经济与管理评论》2014 年第 3 期,第 105~112 页。

②③⑤ 以上数据均来自国家统计局。

④ 《2015 年度人力资源和社会保障事业发展统计公报》,载于《中国人力资源社会保障》2016 年第 6 期。

⑥ 人民网:《厉以宁:通过三次分配解决收入分配难题》,2010 年 6 月 23 日。

分配和第三次分配三个环节来着手解决^①。市场经济下的国民收入有三次分配。第一次分配也称国民收入初次分配,它是指在产品和劳务的生产过程中,按照各生产要素主体对产出直接做出贡献的大小给予的补偿,实质上就是通过市场实现的收入分配。第二次分配也称国民收入再分配,它是政府在国民收入初次分配的基础上,对初次分配后的国民收入进行的再次分配。第三次分配,又称慈善捐赠或是公益捐赠,是以募集、自愿捐赠等慈善公益方式,超越要素分配和政策性分配,对社会资源和社会财富进行的分配。成思危强调,我们的慈善事业就属于第三次分配,第三次分配讲求的是社会责任。厉以宁认为,从第三次分配着手,相信可以缩小现在的贫富差距。

慈善捐赠作为国民收入的第三次分配形式,是培养国民素质、促进社会公平的重要举措。多年来,慈善捐赠对于缩小收入分配差距、促进社会公平方面的积极作用和特殊价值日益得到国际社会的认同和肯定。与此同时,各国政府也都通过多种公共政策的实施来激励慈善捐赠,税收政策作为能广泛引导全社会慈善事业发展的重要手段,被世界各国广泛运用,并取得了很好的效果。与国外相比,我国的慈善捐赠起步较晚,而且是“粗线条”的,但在政府的积极倡导和各种政策激励下,近几年得到了较快发展,2013年,我国全国意义上的公益捐助总额、公益慈善组织的发展规模和总量在不断扩大、慈善事业的法制建设提上议程,公民公益开始进入社会主流^②。而2015年我国的社会捐赠总量更是达到了992亿元,基金会数量达到4871家,实际参与志愿服务的活跃志愿者数量为9488万人^③。税收政策作为发展慈善事业最关键的促进政策,如何通过激励政策的设计来激励慈善捐赠组织、捐赠人的捐赠行为,成为政府和理论界关注的重点问题。

十六届六中全会通过的《中共中央关于构建社会主义和谐社会若干重大问题的决定》就明确指出:“发展慈善事业,完善社会捐赠免税减税政策,增强全社会慈善意识”^④。民政部《中国慈善事业发展指导纲

① 人民网:《厉以宁:四方面提高劳动收入在国民收入中的比重》,2010年3月5日。

② 张艳玲:《中国发布慈善报告 2013 年社会捐赠总量突破 1100 亿元》, http://gongyifeng.com/news/detail_2014_05/17/36367286_0.shtml。

③ 杨团:《慈善蓝皮书:中国慈善发展报告(2016)》,社会科学文献出版社2016年版。

④ 《中共中央关于构建社会主义和谐社会若干重大问题的决定》,载于《求是》2006年第20期,第3~12页。

要(2011~2015年)》提出:“推动建立政府有关部门对慈善捐赠的协调机制,加大对慈善捐赠事业发展的支持力度,对公益慈善组织在社会动员、购买服务、税收优惠等方面给予支持。”^①2013年,党的十八届三中全会颁布的《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》中强调要完善以税收、社会保障、转移支付为主要手段的再分配调节机制,加大税收调节力度。要完善慈善捐赠税收减免税制度,支持慈善捐赠事业充分发挥扶贫济困积极作用,从而形成合理有序的国民收入分配格局^②。国务院批转发展改革委、财政部、人力资源社会保障部制定的《关于深化收入分配制度改革的若干意见》也强调,要大力发展社会慈善事业,积极培育慈善组织,简化公益慈善组织的审批程序。要落实并完善慈善捐赠税收优惠政策,对超过所得税税前扣除限额的部分企业公益捐赠支出,可以结转递延扣除等措施。2014年12月18日国务院印发的《关于促进慈善事业健康发展的指导意见》对企业和个人的捐款的可扣除限额都给予了明确的规定,并在企业所得税和进口税收方面都提出了要求,提出要研究完善慈善组织企业所得税优惠政策,不仅要惠及捐赠者,还要惠及符合条件的公益慈善组织。这标志着慈善捐赠被越来越重视,慈善捐赠税收激励政策改革也势在必行,而2016年《中华人民共和国慈善法》的颁布使慈善范围进一步扩大,慈善捐赠得到了应有的保障与尊重,也对税收激励政策提出了新的要求,充分发挥慈善捐赠在调节收入分配中的作用,调整和完善我国慈善捐赠税收激励政策已成当务之急。

本书以慈善捐赠为主线,以税收激励为研究对象进行理论研究和实证分析。将马克思主义公平理论作为税收调节收入分配、激励慈善捐赠的理论基础,将公平偏好理论融入税收激励政策制定中,探寻税收激励慈善捐赠内在的激励依据、作用机理和经济效应,对我国现行慈善捐赠有关税收政策进行梳理,对慈善捐赠与税收激励进行相关性分析,并运用断点分析法、调查问卷法等实证方法对现行慈善捐赠企业所得税政策、个人所得税政策实施效果进行评估检验,得出结论,以此为依据,

^① 靳环宇:《论慈善事业对收入分配关系的调整》,载于《求索》2012年第9期,第32~34页。

^② 曲顺兰、李惠斌:《马克思分配正义语境中的税收调节理论及其现实指导意义》,载于《北京行政学院学报》2016年第4期,第75~84页。

构建税收制度、税收政策、税收征管相互关联的慈善捐赠税收激励政策框架,提出完善慈善捐赠税收激励的政策建议。

1.1.2 研究意义

本书进一步拓展马克思主义理论对现实的指导空间,也有利于推动税收调节研究领域的发展,对改革我国收入分配制度、进一步调整和完善我国慈善捐赠税收激励政策具有重要决策参考。

(1) 理论意义。本书进一步拓展马克思主义理论对现实的指导领域,也有利于推动税收调节慈善捐赠研究领域的发展,对改革我国收入分配制度、进一步调整和完善我国慈善捐赠税收激励政策具有重要理论参考。将马克思主义公平理论作为理论基础,将公平偏好理论融入税收激励,推动了收入分配问题研究和税收调节研究领域的发展,拓展了慈善捐赠税收激励政策研究空间。

(2) 实践意义。为政府相关部门制定收入分配、慈善捐赠相关税收政策和捐赠主体捐赠决策提供决策依据。在理论分析的基础上,对我国现行慈善捐赠企业所得税、个人所得税、其他税收以及非营利组织税收政策进行梳理,并依据相关数据和断点分析方法,对我国现行慈善捐赠税收政策实施效果进行实证检验,构建慈善捐赠税收激励政策体系,提出具有可操作性的政策建议,可为政府决策部门制定慈善捐赠税收政策提供理论依据和决策参考。

1.2 相关概念的界定

1.2.1 收入分配、第三次收入分配

1. 收入分配

收入分配是对生产的最终成果 GDP 的分配,也可以称作“国民收入分配”,是指一国国内各收入阶层之间个人收入的分配状况。马

洪(1985)^①等认为,收入分配是指国民收入在各生产要素之间的分配,或是指国民收入在居民之间的分配。马源平(1992)^②认为,收入分配是指社会在一定时期内创造出来的产品或价值按一定标准分配给消费者的活动过程。张晓芳(2011)^③认为,收入分配是将社会生产成果按照生产要素在生产过程中所做贡献的大小在生产要素之间,以及要素所有者拥有要素的多少在生产要素所有者之间进行分配的一种活动。国民收入分配可从分配内容和分配环节上来划分。

从分配内容来看,可分为要素收入分配和居民收入分配两个层次。要素收入分配,可以叫做功能性的收入分配,是从国民收入来源上来探讨一国的生产要素所有者,比如劳动、资本和土地等按其各自投入的要素数量和所做出贡献的大小来获得相应的收入比例^④。它是指国民收入在各个生产要素之间的分配,也就是国民收入在劳动、资本、土地等这些生产要素之间进行分配^⑤,主要涉及的是各种生产要素的贡献与其所得之间的关系。居民收入分配,也称规模性收入分配,是指国民收入在各个居民之间通过要素收入分配所得到的收入数量,即在富人、穷人和中产阶级之间的收入转移^⑥,也可以说是居民参与国民收入分配的这部分居民收入分配,由于它直接影响到居民个人之间的收入分配差距和公平问题,影响社会和谐与稳定,所以,多年来一直是政府和学界关注的重点。

一般来说,居民收入分配的多少与要素收入分配直接相关。通常收入比较高的人资本要素收入要多一些,收入比较低的人或者工薪阶层,劳动要素收入是其主要收入来源,所以,要调节收入分配差距,一国政府政策的把握是这样的,在国民收入分配政策中增加劳动的收入份额或者是对劳动所得免税或是低税时,或者是对资本要素来源所得征收高额税收,这样就会降低高收入者的税后收入或实际收入,缩小居民收入差距,否则,只会使收入分配差距加大。

① 马洪、孙尚清:《经济与管理大辞典》,中国社会科学出版社1985年版。

② 马源平:《收入分配论》,陕西人民出版社1992年版。

③ 张晓芳:《关于我国居民收入分配再分配的实证研究》,吉林大学博士学位论文,2011年。

④ 陈巍:《居民收入分配领域中的政府责任问题》,长春工业大学硕士学位论文,2013年。

⑤⑥ 吕冰洋:《我国税收制度与三类收入分配的关系分析》,载于《税务研究》2010年第3期,第28~32页。

2. 第三次收入分配

“第三次分配”理论是由厉以宁(1994)最先提出来的^①。国民收入通过第一、第二次分配以后,依旧没有完全实现社会公平和分配正义目标,社会在发展过程中还留下了一些需要填补的空白,需要通过第三次分配来完成,也就意味着国民收入第三次分配有其发展的必要性。

三次分配理论认为,第一次分配通过市场来进行,是按效率原则来进行;第二次分配通过政府税收、政府支出、转移支付、社会保障等机制实现,是按公平与效率相兼顾的原则,侧重公平来进行的^②;个人出于自觉自愿,在道德和公平偏好的影响下捐赠出自己可支配的一部分收入,可称做“第三次收入分配”^③,奉行道德原则^④。从第三次分配着手,相信可以缩小现在的贫富差距。成思危(2006)^⑤认为,要缩小贫富差距,就应当有三次分配:初次分配一定要讲求效率,能力强的个人要先富起来;二次分配要讲究公平,政府要通过税收、转移支付等手段调节高收入群体收入使其转移到贫困阶层,并通过健全的社会保障体系来完成扶贫济困;三次分配要讲社会责任,国家要采取激励手段引导富裕阶层自愿自觉的捐赠出自己的一部分收入,来帮助贫困群体和弱势群体。我们的慈善捐赠事业就属于第三次分配,又叫“慈善捐赠”或“慈善事业机制”,是建立在志愿性的基础之上,以募集、自愿捐赠等慈善公益方式对社会资源和社会财富进行的第三部门分配。所以,第三次分配是在第一次分配和第二次分配的基础上提出来的,也是马克思收入分配理论在实践中的运用和发展。三次分配有着不同的社会原则和功能,三者之间相互关联又不可替代,缺一不可。

近年来,关于第三次分配的理论内涵形成了几种不同的观点:一是捐赠说。这种观点主要是以厉以宁为代表的,他的观点表明,自愿性捐赠的分配方式很显然属于第三次分配,这种分配更多的是基于习惯于道德的。二是公益慈善说。这种观点强调第三次分配的公益性,民间的私人捐赠行为不强调公益性,那么就不能体现出第三次分配的目的。辜胜

① 厉以宁:《股份制与现代市场经济》,江苏人民出版社1994年版,第77页。

②③④ 人民网:《厉以宁:通过三次分配解决收入分配难题》,2010年6月23日。

⑤ 人民网:《最高最低收入差距达33倍 第三次分配被寄予厚望》,2006年7月11日。