

厚积之思

—贾绍华经济文集

第二辑

Collected Works on Economics by
Jia Shaohua

海南出版社

厚积之思

—贾绍华经济文集

第二辑

Collected Works on Economics by
Jia Shaohua

海南出版社

图书在版编目 (C I P) 数据

厚积之思 / 贾绍华著. —海口: 海南出版社, 2005.6

ISBN 7-80617-129-0

I. 厚... II. 贾... III. 经济—研究—中国—文集
IV. F12-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 021546 号

厚 积 之 思

——贾绍华经济文集

贾绍华 著

责任编辑 刘国尧

责任校对 谭 珠 孙丽娟

*

海南出版社出版发行

(570216·海口市金盘开发区建设三横路2号)

新华书店经销

海南八达印业有限公司 印刷

2005年6月第1版 2005年6月第1次印刷

开本: 787×1092 毫米 1/16 印张: 70.5

字数: 100 万

ISBN 7-80617-129-0 / F·65

定价: 146.00 元 (第一辑、第二辑两册)

目 录

第一辑

(1984 ~ 1999)

财政与税收

关于所有制改革的几点思考	(5)
构造新时期财政政策和货币政策对价格运行的良性传导机制	(13)
论“治理、整顿”时期财政货币制衡机制建设	(22)
简论财政政策与货币政策的制衡机制	(29)
论市场疲软及其启动	(41)
关于价格与工资配套改革的几点思考	(49)
关于建立国家复式预算的若干思考	(54)
财政困难:原因剖析与对策思考	(60)
民族地区财政困难加重的表现、原因与出路	(67)
对宁夏银川市经济社会发展战略及其资金平衡的几点认识	(76)
对增强企业活力的几点看法	(80)
宁夏经济效益分析及其对策	(85)
市场经济与政府税收执法行为	(93)

依法治国必须强化依法治税	(108)
市场经济条件下税收的导向作用	(113)
关于加强税收立法的思考	(118)
税收减免:反思与对策	(128)
关于提高税收征管质量若干问题的思考	(130)
新的税收征管模式下提高征管质量的有效途径	(142)
当前做好国税工作应处理好的几个关系	(151)
努力提高江西省税收电子化工作水平	(161)
深化“两个转移” 加强廉政建设	(183)
迎接实践挑战 做好税收理论研究工作	(199)
新形势下加强税务教育的调查与思考	(204)
英国税制改革的进程和本质(译作)	(213)

国家信用

国家信用发展的理论与实践	(225)
关于发展国家信用若干问题的对策	(258)
对财政投资信用发展趋势的调查与思考	(271)
财政信用论争	(276)
论建立国家信用新秩序	(281)
简议财政贴息贷款	(287)
国债市场现状剖析与对策思考	(291)
改革社会保险制度的若干思考	(299)

资金筹集与运用

浅议财政对经济的作用及其资金平衡的有关问题	(311)
-----------------------------	-------

宁夏建设资金供需现状分析与筹集使用对策的研究	(318)
宁夏社会总财力的供求结构及其发展趋势	(330)
宁夏预算内资金收支总量、构成、层次及发展趋向	(341)
宁夏预算外资金收支总量、构成、层次及发展趋向	(352)
宁夏外汇收支总量、构成、筹集途径及创汇能力的预测	(363)
中央投资、协进资金、引进外资及社会集资的总量预测和对策研究	(366)
宁夏 1984 ~ 1985 年社会财力情况的调查报告	(373)
宁夏预算外资金现状与管理对策	(381)
刍议预算外资金投资膨胀及其调控	(391)
浅议振兴宁夏经济和解决资金问题的对策	(399)
再议振兴宁夏经济和解决资金问题的对策	(407)
浅析“七五”期间宁夏财政资金运动的有关问题	(416)
赴陕、渝、鄂、宁、陇五省市学习考察财政金融配套改革情况及政策建议	(423)
宁夏吴忠市财政部门支持经济发展的调查	(434)
宁夏灵武县管好用活财政资金的调查	(437)
日本企业的资金筹集(译作)	(443)

能源建设与其他

加速宁夏以煤电为主的能源建设	(455)
宁夏南部山区能源建设的有关问题	(461)
宁夏盐池县草原沙化防治的意见	(470)
一项富有成果的探索	(478)
经济文章写作漫谈	(486)

第二辑

(2000 ~ 2005)

· 1 ·

税收流失与治理对策

中国税收流失的测算分析与治理对策探讨	(499)
中国税收流失治理与税务管理信息化	(511)
税收流失的内涵与外延	(520)
税收流失的表现形式及其规模和效应分析	(539)
税收流失典型领域的个案分析	(592)
影响税收流失的因素分析	(617)
逃税与反逃税的理论模型分析	(633)
税收流失的制度缺陷与反流失的制度安排	(641)
税收流失的成因剖析	(658)
对欠税和过头税、税收管户制等几个问题的再认识	(669)
美国、日本等发达国家防止税收流失的主要措施	(696)
韩国、新加坡等发展中国家及港台地区防止税收流失的主要措施	(721)
国外治理税收流失的经验总结	(740)
治理税收流失的根本出路	(749)
简析弥补税收流失的制度缺陷	(768)
为治理税收流失提供体制保障	(795)
强化征管 截断税收流失的通道	(820)
税收流失典型个案的治理对策	(838)

治理税收流失的基础条件及措施	(865)
----------------------	-------

税制改革与税收政策

寻求治税的大智慧	(881)
建立适应社会主义市场经济框架的税收制度	(884)
完善和优化企业所得税的几个问题	(895)
发达国家个人所得税改革的趋势及其对中国的启示	(901)
治理通货紧缩的税收政策分析	(907)
税收面临网上贸易的挑战	(915)
法治 平等 效率	
——中英传统税收文化比较	(922)

税务教育与公共管理

反腐倡廉:政治的经济学思考之要	(937)
当前税务系统廉政建设研究	(965)
简析有效的管理者与公共管理的有效性	(1007)
当前税务基层建设中存在的问题和对策	(1015)
海口市国税工作调查	(1021)

附 录

《综合财政的理论与实践》序言	项怀诚(1039)
《财经探索》序言	叶振鹏(1040)
《企业经营管理人员法律知识必读》序言	张 耕(1042)

一项意义深远的基础性事业

- 《新疆维吾尔自治区企业经济法规培训纪实》序言 曹康泰(1045)

提高企业素质 搞好法规培训

- 《经济法律知识丛书》序言 王友三(1047)
- 《税收执法教育读本》序言 王平武(1049)
- 《出口货物退(免)税理论与实务》序言 马 林(1051)
- 《中国税收流失问题研究》序言 刘溶沧(1053)
- 解析中国税收流失的一本好书 高培勇(1056)
- 热点对话:税收流失危害经济安全 王延春(1059)
- 深入普法 振兴企业

- 新疆维吾尔自治区企业经济法规培训活动纪实
..... 刘李红(1066)

- 认真做好经济法规培训工作 刘李红(1076)

千里迢迢取经 扎扎实实学习

- 新疆维吾尔自治区企业经济法规培训优秀学员代表团

- 赴海南、深圳考察学习侧记 刘李红(1079)
- 海南专家在新疆 凌 愉(1084)
- 天山的祝福 凌 愉(1088)
- 缅怀恩师刘溶沧 夏杰长 贾绍华(1093)
- 后 记 (1097)

中国税收流失的测算分析与治理对策探讨^①

税收流失是指根据国家的税收法律法规和政策应该收取而实际未能收取的税收。包括偷税、逃税、骗税、逃避追缴欠税、包税、吃税、不合法避税等(节税不认为是税收流失,系指税收筹划)。税收流失的治理是一个世界性难题。据中外专家学者测算,美国等发达资本主义国家税收流失占税收收入的20%左右,发展中国家一般占40%左右,有的高达50%以上。1993年以前,我国税收流失情况十分严重,原因是多方面的。1994年税制改革以后,经过两年的整合,从1996年开始,税收流失情况开始有所好转。特别是1998年以来,各级税务部门认真贯彻国务院“加强征管、堵塞漏洞、清缴欠税、惩治腐败”的方针,坚持依法治税,坚持发展税收信息化,坚持科学管理,加快金税工程建设,使我国的税收流失治理工作效果一年比一年明显,税收流失呈逐年下降趋势。在GDP与税收收入同步增长的情况下,1997~2000年,税收连续4年超收1000亿元以上,2001年超收高达2442亿元,其中有相当数额是通过强化征管、堵塞漏洞、治理税收流失取得的。我认为,在加入WTO以后,我国的税收增长仍然需要继续坚持16字治税方针,坚持依法治税、从严治队和科技加管理的税收思想,进一步挖掘税收收入的潜力。

一、税收流失规模的测算

准确地把握税收流失的规模是对税收流失问题进行研究和治理的基础。由于中外学者所采用的方法与引用资料的口径等尚不统一,从而导

^① 本文的测算方法得到了著名经济学家刘溶沧教授、统计专家邵祥能研究员和扬州税务进修学院统计学副教授钱扬女士的启发和帮助,在此表示衷心的感谢!

致对我国税收流失规模测算的结果差距较大,从 1000 亿元到 6800 亿元不等。因此,采用国际公认的测算方法和国家公布的统计数据对我国的税收流失规模进行测算是取得比较可信结果的重要前提。

关于税收流失的测算,目前学术界大致有四五种不同的观点或方法,都有其存在的合理性,都从不同方面揭示了税收流失的不同状况及特点,但其测算结果却并不一致,甚至有时差异还比较大。然而,就其运用频率而言,用现金比率法对地下经济所导致的税收流失规模进行测算,和用税收收入能力测算法(即预测效应最大化法)对公开经济中的税收流失规模进行测算,得到了大多数学者们的赞同。因此,本文亦采用这两种方法进行税收流失规模的测算。

关于税收流失的测算过程,我们将“地上经济”分成国内非农部门(即扣除农业部门中的种植业、养殖业以外的第一、二、三产业所有部门)税收流失、关税流失及个人所得税流失 3 个方面进行测算加总求得“地上经济”税收流失的规模,再加上对“地下经济”税收流失规模的测算,合并得出税收流失的总体规模。测算所用数据及测算结果见表 1 至表 10。

表 1 我国国内生产总值的增长与税收收入增长的关系

年份	GDP 增长率(%)	税收收入增长率(%)	税收收入弹性
1990	3.8	3.46	0.91
1995	10.5	17.77	1.69
1996	9.6	14.44	1.50
1997	8.8	19.16	2.18
1998	7.8	12.49	1.60
1999	7.1	15.33	2.16
2000	8	17.78	2.22

表 2 非农业物质生产部门分经济类型税负比较表^①

		1990 年	1995 年	1996 年	1997 年	1998 年	1999 年	2000 年
营业额 (亿元)	总 计	43964	145940	165888	188730	203535	217451	241054
	国有经济	23615	56551	61496	64314	64418	66983	75730
	集体经济	14592	46528	53132	58665	61519	59912	60445
	外商港台商	1104	15503	17112	22146	29191	35401	43480
	其 他	4653	27358	34148	43605	48407	55155	61399
缴纳 税款 (亿元)	总 计	2433	5430	6238	7738	8319	9274	10856
	国有经济	1837	3295	3512	4451	4679	4796	5277
	集体经济	427	969	1180	1258	1265	1147	1189
	外商港台商	—	573	712	957	1167	1523	1990
	其 他	169	593	834	1072	1208	1808	2400
税收 征收率 (%)	总 计	5.53	3.72	3.76	4.10	4.09	4.26	4.50
	国有经济	7.78	5.83	5.71	6.92	7.26	7.16	6.97
	集体经济	2.93	2.08	2.22	2.14	2.06	1.91	1.97
	外商港台商	—	3.70	4.16	4.32	4.00	4.30	3.72
	其 他	3.63	2.17	2.44	2.46	2.50	3.28	3.91
税收 流失额 (亿元)			2616	2601	2717	2816	2720	2524

表 3 非农业物质生产部门税收收入及税收流失规模占 GDP 的比重

年份	非农业物质生产部门 税收收入占 GDP 的比重(%)	非农业物质生产部门 税收流失规模占 GDP 的比重(%)
1990	13.12	
1995	9.23	3.68
1996	9.19	3.33
1997	10.39	3.67
1998	10.62	3.43
1999	11.3	3.26
2000	12.14	2.87

表4 进口关税税收流失测算表^② 单位:亿元、%

年份	商品进口 总额(1)	关 税 税率(2)	应征关税额(3) =(1)×(2)×50%	实 征 关税额(4)	关 税 流失额(5)
1995	11048.1	23	1270.53	291.83	979.52
1996	11557.4	17	982.38	301.84	680.54
1997	11806.5	17	1003.55	319.49	684.06
1998	11626.1	17	988.22	313.04	676.02
1999	13736.5	13	892.87	562.23	330.64
2000	18639.0	13	1211.54	750.48	461

表5 我国商品进口总额、关税增长与流失比较 单位:亿元

年份	商 品 进 口 总 额	关 税	商品进口 总 额 增长率(%)	关 税 增长率 (%)	关 税 流失额	关 税 流失额 增长率(%)
1995	11048.1	291.83	—	7	978.70	—
1996	11557.4	301.84	4.6	3.4	680.54	-30.52
1997	11806.5	319.49	2.2	5.8	684.17	0.52
1998	11626.1	313.04	-1.5	-2	675.18	-1.18
1999	13736.5	562.23	18.2	79.6	330.64	-51.09
2000	18639.0	750.48	35.7	33.5	461.06	39.43

表6 个人所得税增长与国内生产总值增长的比较

年份	个人所得税 增长率(%)	国内生产总值 增长率(%)	个人所得税 增长率弹性
1995	—	10.5	—
1996	46.21	9.6	4.81
1997	34.72	8.8	3.95
1998	30	7.8	3.85
1999	22.49	7.1	3.17
2000	23.19	8	2.90

表7 个人所得税及其流失占 GDP 的比重

年份	个人所得税占 GDP 的比重(%)	个人所得税流失规模占 GDP 的比重(%)
1990	0.11	0.02
1995	0.23	0.05
1996	0.28	0.11
1997	0.35	0.38
1998	0.43	0.43
1999	0.5	0.6
2000	0.57	0.82

表8 个人所得税税收流失测算表

	序 号	1990年	1995年	1996年	1997年	1998年	1999年	2000年
全国城镇居民可支配收入总额(亿元)	1	3748	12331	14491	16139	17619	19477	21182
全国征收的个人所得税额(亿元)	2	21	132	192	260	338	414	510
实际征收率(%)	$3=2\div1\times100$	0.56	1.07	1.33	1.61	1.92	2.13	2.41
月收入800元以上者收入占全体城镇居民 收入的比重(%)	4	13.0	21.80	30.00	50.84	53.22	59.95	60.83
月收入800元以上者收入总额(亿元)	$5=1\times4$	487	2688	4347	8205	9377	11676	12885
月收入800元以上者人均收入额(元)	6	955	998	1005	1026	1053	1079	1179
月收入800元以上者人均应所得税(元)	7	46.5	59.4	61.5	67.8	75.9	83.7	113.7
应征所得税占收入总额比重(%)	$8=7\div6\times100$	4.87	6.01	6.12	6.61	7.21	7.76	9.64
全体城镇居民应缴所得税额(亿元)	$9=5\times8$	24	162	266	542	676	906	1242
所得税流失额(亿元)	$10=9-2$	3	30	73	282	338	492	732

表9 地下经济税收流失测算表^③

年份 ①	GNP(Y ₀)②	税收实际 征收额③	宏观税率 ④=③/②	流通中 现金(C)⑤	活期存款 余额(D)⑥	地下经济 规模(Y ₁)⑦	税收流失额 ⑧=⑦×④	税收流失 占实际征收 额的比重 ⑨=⑧÷③
1990	18598.4	1821.86	15.17	2644.4	4964.5	3231.18	490.25	17.37
1995	57499.9	6038.04	10.50	7885.3	16101.8	8087.87	850.28	14.08
1996	66850.5	6909.82	10.34	8802.0	19712.8	7203.75	744.87	10.78
1997	73452.5	3234.04	11.21	10177.6	24648.7	6024.82	675.38	8.20
1998	76967.2	9262.80	12.03	11204.2				
1999	80579.4	10682.58	13.26	13455.5	32381.8	6824.65	904.95	8.47
2000	88189.6	12581.53	14.27	14652.7	38494.5	5111.89	729.47	5.80

表 10 1995 ~ 2000 年中国税收流失测算总表

单位:亿元、%

	1995	1996	1997	1998	1999	2000
一、地上经济税收流失额	3623.52	3354.54	3683.06	3830.02	3542.64	3717
1. 非农物质部门	2616	2601	2717	2816	2720	2524
2. 进口关税	979.52	680.54	684.06	676.02	330.64	461.06
3. 个人所得税	28	73	282	338	492	732
二、地下经济税收流失额	850.28	744.87	675.38		904.95	729.47
税收流失总额	4473.98	4099.41	4358.44		4447.59	4446.53
税收实际征收额	6038.04	6909.82	8234.04	9262.80	10682.58	12581.51
税收流失率	42.56	37.24	34.61		29.40	26.11

二、对于上述测算数据的进一步分析

上述测算数据虽然不能完全准确地反映我国目前税收流失的实际,但却在很大程度上揭示了我国目前税收流失的一些基本情况,对这些数据进行进一步分析,会得到许多有益的启示与帮助。

1. 从对我国税收流失整体规模的测算可以看出(见表10),我国目前税收形势与税收征管工作取得了可喜的成绩。从动态考察,“九五”期间,我国国内生产总值高速增长,2000年比1995年增长52.88%,而税收收入总额以更快的速度增长,2000年比1995年增长96.35%,税收占国内生产总值的比重由1995年的10.3%上升到2000年的14.1%。从税收弹性来看,1996年到2000年的数据分别为1.5、2.18、1.6、2.16、2.22,我国税收收入的增长远大于GDP的增长。这其中有相当一部分是通过加强征管、堵塞漏洞、治理税收流失取得的。这也可以从税收流失率的变化得到更进一步的证明。1995年我国税收流失率高达42.56%,而到了2000年则下降到26.11%。清楚地表明我国税收流失状况进一步改善,说明了最近几年在整治经济环境、维护税收秩序、加强税收监控、打击税收违法犯罪等方面所作出的决策是正确的,方法是科学的,效果是明显的。

2. 从对非农物质生产部门分经济类型税负比较表(见表1)的分析来

看,首先,非农物质生产部门的税收流失的总额,从1995年的2616亿元减少到2000年的2524亿元,绝对额似乎变化不大,但流失额占收入总额的比重明显下降,表明我国在这一领域内的税收流失得到了进一步的控制。其次,从不同的经济类型所缴纳的税款数额来看,国有经济所缴纳的税款仍然占了我国非农物质部门所缴纳税款的一半以上,这一方面说明国有经济为我国的经济的发展作出了卓越的贡献,另一方面,由于国有经济只占我国目前经济总量的30%,反映了占我国经济总量70%的其他所有制经济所缴纳的税款仅占全部税款的30%,这个事实进一步表明其他经济成分中税收流失现象仍比较严重。再次,集体经济的营业额由1995年的46528亿元上升到2000年的60445亿元,五年间营业额上升了13917亿元,但其所缴纳的税款只从1995年的969亿元上升到2000年的1189亿元,五年间仅上升了220亿元,这说明集体经济税收流失情况仍比较严重。这也可以从其征收率在五年间不升反降得到了进一步的说明。最后,从税收的征收率来看,一方面,从1995年以来,我国税收的征收率一直呈上升的趋势,这说明我国的各级税务部门在税收征管中发挥了应有的作用。另一方面,从平均征收率来看,国有经济和外商港台商的税收征收高于平均值,而其他经济和集体经济低于平均值,特别是集体经济的税收征收率与平均值的差距较大,更进一步说明其税收流失的情况较为严重,需要对其进行重点监控。

3. 从对进口关税流失情况的测算表(见表4)来看,在应征关税基本稳定的前提下,我国的实征关税稳步增长而关税流失额大幅下降,这说明在“九五”期间我国的关税收入征管工作取得了很大的成绩。再加上1995年以来我国两次下调关税税率,由1995年的23%下调到1996年的17%,再下调到1999年的13%,造成我国关税收入的减让,说明在“九五”期间我国的关税实际收入比本表中的数字还要大得多。特别是1999年以来的关税强劲增长,更进一步表明我国政府从1998年下半年成立稽私警察、加大对走私贩私活动进行打击的决策是正确的,打击走私工作取得了重大成绩。

4. 对个人所得税流失规模测算(见表8)分析显示,1995年到2000年的五年间,我国城镇居民可支配收入的总额由12331亿元上升到了21182

亿元,涨幅达70%,而同期个人所得税收入总额则由132亿元增加到了510亿元,增幅达3.9倍,税收实际征收率也由0.56%上涨到了2.41%,表明我国在“九五”期间所推行的个人所得税源扣缴制度取得了明显的效果。但“九五”期间我国个人所得税的流失情况仍然十分严重。这反映出了两个方面的问题,一是由于我国个人所得税的开征时间较短,纳税人对于有关的法律法规了解不够,导致纳税意识淡漠,再加之征管工作未能及时跟进,从而成为这一税种流失情况严重的重要原因;二是由于近年来我国经济发展速度加快和居民生活水平提高,居民收入呈现出多样化和隐蔽化的特点,使税务机关对于一些多渠道收入者和一些高收入者的真实收入情况很难准确掌握,从而使目前一些高收入者和一些多渠道收入者的税收流失情况严重,这从我国目前对个人所得税的实证研究中得到了证实。

5. 对地下经济税收流失的测算(见表9),可以发现这样一些趋势:流通中现金需求量的逐年加大在一定程度上反映了地下经济活动的猖獗,但与此相反,测算结果显示的地下经济规模却在逐年萎缩,各年税收流失额和税收流失总体上趋于下降,这说明自1994年以来政府加大对地下经济的打击力度、税务系统加强税源监控和提高征管水平所取得的成效是显著的。

总之,从以上对我国税收流失的规模进行测算和分析的结果来看,“九五”期间,我国治理税收流失工作取得了很大的成绩。我们认为,这些成绩的取得,除了近年来税收制度建设方面所取得的进展外,主要应该归功于各级税务部门在税收征管工作中所作出的努力。这主要表现为:第一,近几年来“科技加管理”的治税理念取得了明显的效果。有关数据表明,从1995年到2000年我国税收收入的大幅度增长,每年递增1000多亿元,这除了我国国民经济持续健康发展为税收增长奠定了坚实的税源基础外,与税务系统推行的科技加管理的工作方法息息相关。近年来,我国国税系统基本实现了系统内的网络互连,信息化建设已经覆盖了税收征管、增值税专用发票监控、出口退税、办公自动化的全过程,使我国税收征管有了强大的技术支撑。同时,在管理上推行依法治税、加强队伍建设、加强税源监控,也取得了明显的成效。特别是随着金税工程的深入推