

系列丛书

产业经济学与金融经济学

主编 刘少波 胡军 冯邦彦

Chan Ye JingJiXue yu JinRong JingJiXue XilieCongShu

税收制度与 经济发展

Tax System and Economic
Development

◎ 於鼎丞 主编



经济科学出版社

暨南大学“211工程”

产业经济学与金融经济学系列丛书

税收制度与经济发展

Tax System and Economic Development

於鼎丞 主编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

税收制度与经济发展 / 於鼎丞主编. —北京: 经济科学出版社, 2005. 11

(产业经济学与金融经济学系列丛书)

ISBN 7 - 5058 - 3919 - 5

I. 税... II. 於... III. 税收制度 - 关系 - 经济发展 - 研究 - 中国 IV. F812.422

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 106031 号



作者简介

於鼎丞，上海市人，1946年5月出生。1965年在中央财政金融学院就读财政专业本科，1980年在武汉中南财经大学财政专业就读硕士研究生毕业留校任教，1987年评聘为副教授，1993年评聘为教授。1996年起在暨南大学财政税务专业任教，现任暨南大学经济学院财税系主任、博士研究生导师。兼任广东省财政学会副会长、中国税法研究会常务理事、广东省地方税收研究会副会长等职。

长期从事财政税收教研工作，已出版《中国税制》、《外国税制》、《国家税收》、《港澳台税制》等十余本论著。在《税务研究》、《财政研究》等杂志上发表多篇财政税收文章。

《产业经济学与金融经济学系列丛书》

编 委 会

主 编

刘少波 胡 军 冯邦彦

编 委 (按姓氏笔画)

王 聪	冯邦彦	刘少波	刘建平	刘金山
朱卫平	吴 江	张 捷	李相银	杜金岷
苏冬蔚	於鼎丞	郑少智	胡 军	

《产业经济学与金融经济学系列丛书》

总 序

“经济学是一门致用之学”。“学以致用”是这套《产业经济学与金融经济学系列丛书》所追求与崇尚的。现实世界是经济学永远的“活水源头”。我国经济学建设与发展的“活水源头”便是改革意义与发展意义双重转型的现实。

我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济。市场经济需要有丰富的产业形态和完善的金融体系。产业是经济系统运行的载体，产业结构、产业关联、产业组织等方面的合理化与优化是经济系统循环顺畅运行的基础。金融是市场经济的核心，完善的金融市场是现代市场经济发育成熟的标志。我国经济市场化改革的不断深化与持续快速的经济增长，为产业经济与金融经济研究既提供了难得的发展机会，使两方面的研究取得了长足进步，同时也提出了新的发展要求。

产业经济学主要涉及产业结构理论、产业关联理论与产业组织理论。由于前两个领域有较长的研究历史并形成了较成熟的理论，当前产业经济学研究的重心已逐步转移到产业组织理论。以 SCP 范式为框架的西方产业组织理论萌芽于马歇尔的“生产要素理论”，奠基于张伯伦等人的“垄断竞争理论”，形成于贝恩的“产业组织理论”。20 世纪 70 年代以后，由于可竞争市场理论、交易成本理论、博弈论及合约理论等新理论的引入，产业组织理论在研

究基础、方法工具及研究方向等方面都产生了突破性变化。我国正处于工业化和产业结构变动的关键时期,面临产业结构升级、优化产业组织的新形势。通过对产业经济学的深入研究,借鉴国外较为成熟的成果,紧密结合中国实际,对探索适应社会主义市场经济需求的产业结构与产业组织理论,探讨如何提高我国产业国际竞争力,具有重大的意义。由于在计划经济体制下排斥市场竞争,我国对现代产业组织理论的研究起步较晚,直至20世纪80年代才开始对这一领域的研究。从现状看,虽然产业组织理论在我国已经历了介绍期,进入成长期,但还没有达到成熟期,仍存在许多薄弱环节,如对我国产业组织现状缺乏系统研究;对产业组织理论和产业组织政策的相关研究比较薄弱;对流通业和基础设施产业等的产业组织问题的研究还有许多“空白点”。同时,还没有建立符合我国实际的产业组织理论体系。因此,对于我国来说,产业组织理论还是一个相对较新的研究领域,在许多方面需要结合我国实际进行深入研究。

金融是现代市场经济运行的核心。在经济全球化背景下,金融学取得突飞猛进的发展。在金融制度和金融工具创新等主要方面,在资本市场定价、公司金融、金融期权、货币电子化、资本结构、区域性货币等具体领域,运用经济学前沿分析方法,取得了大量研究成果。金融学正沿着货币信用学——货币经济学——金融经济学的方向演进,把握这一演进态势,改造和创新我国的金融学理论体系,对我国金融学科跟踪国际前沿,使之适应市场经济发展,突破现有金融学理论,具有重要意义。在金融深化的过程中,特别是加入WTO以后,我国将进一步提高对外开放的广度和深度,金融风险也成为了我国经济发展乃至社会稳定的隐患。对金融制度建设和金融政策的研究,有利于推动我国经济健康平稳的发展,维护社会的稳定。由于计划经济体制下的财政主导地位,我国金融理论研究与改革实践也同样起步于20世纪80年代。当时的研究主要集中在

银行体系、投融资体制、财政调控向金融调控转变等方面，90年代以来关注的重点之一是以股票市场为中心的资本市场建设和货币政策及其传导机制。总的来说，研究主要是应对来自改革所提出的问题，目前尚没有形成完善的金融学理论体系，在金融学理论前沿如金融经济学、金融产品创新、金融市场化次序、公司金融等方面尚属于薄弱环节。因此，需要跟踪和吸收国际金融学发展的前沿内容，重建我国金融学体系。

国际经验表明，产业结构调整 and 产业升级，需要强有力的金融支持。这方面的研究，对构建适合我国国情的产业升级与发展的金融支持体系具有重大现实意义。虽然已有一些这方面的研究成果，但尚缺乏系统的研究，特别是在如何塑造产业结构演进中的金融机制、金融政策、金融市场如何推动产业结构调整 and 升级，如何通过金融创新促进产业发展和创新等方面，尚未进行系统、深入的研究。

现实求解的挑战意味着理论发展的机遇。把握机遇，迎接挑战，是我们时代的重要课题，也是我们组织这套丛书出版的动力所在。我们希望这套丛书能够回答产业经济与金融经济的热点、焦点、难点，能够在理论上有所创新、有所突破、有所前进。我们希望丛书能够反映我们对产业经济与金融经济相关问题的认知水平，也能记录我们把握机遇迎接挑战时的努力与汗水。

进入本套丛书的每一本专著都是经过严格挑选的，许多专家为此付出了辛勤劳动。但每本书的内容、论点、论据、方法在很大程度上都是作者的独立看法。我们尊重作者的著作权，同时作者文责自负。

在丛书问世之际，我们衷心感谢所有关心丛书、帮助丛书出版的专家学者，感谢经济科学出版社的领导和编辑。感谢暨南大学经济学院张珍珍老师为丛书顺利出版不辞辛劳的工作。

我们深知自己的不足，我们知道需要更加努力。我们对读者表示真诚的欢迎与谢意，欢迎他们提出批评与建议。

需要说明的是，这套丛书的出版得到暨南大学“十五”、“211工程”重点建设项目“产业经济与金融经济”学科点和国家级重点学科“产业经济学”学科点的经费支持，在此向各级领导和相关部门表示感谢。

胡 军

(国家级重点学科——“产业经济学”学科带头人
产业经济学教授、博士生导师)

前 言

经济发展是人类的一个永恒主题。人类需要不断的经济发展，经济发展又是一项系统过程，各种因素需要协调发展，齐头并进。税收制度是国家经济制度的重要组成部分，税收制度这个上层建筑与经济发展各个方面的关系，就是本书的研究对象。本书的写作目的就是要揭示税收制度和经济发展的各个方面的关系，找出税收制度如何适应并鼓励经济各方面的发展，最终促进经济发展。

如何理清税收制度与经济发展的关系，是一个崭新的研究角度。本书分别从各个角度阐述了经济要素、经济发展和税收制度的关系。基本的思路是，先论述经济要素对经济发展的重要性和作用方式，然后对税收制度如何影响作用过程进行论述，找出其作用点和联系方式，最后找出相应的解决方法。本书汇聚了集体的智慧，由於鼎丞提出构思、主编并撰写“导论”，张益赋撰写第1章“税收制度与经济发展概述”，乔栋撰写第2章“资本与税收制度”，罗威撰写第3章“人力资本与税收制度”，张锐撰写第4章“劳动就业与税收制度”，朱清撰写第5章“教育与税收制度”，陈艳撰写第6章“技术进步与税收制

度”，黄佩筠撰写第7章“促进社会公平和经济效率的税收制度”，林举冠撰写第8章“地区经济协调发展与税收制度”，乔彩霞撰写第9章“促进可持续发展的税收制度”，何志静撰写第10章“促进产业结构优化的税收制度”，李孜撰写第11章“促进对外开放与经济发展的税收制度”，杨柳与黄盈霏撰写第12章“新经济对我国税收制度提出的挑战”。

税收制度与经济发展是一个大课题。由于是初次尝试，我们的研究还显得较为粗浅，但我们期待这本书的出版，能够起到抛砖引玉的作用，进而引起更多专家学者对这一课题的理论与实践的更深入研究，找到促进经济发展的税收制度的原则和特点，为促进我国社会主义经济发展做出贡献。

目 录

导 论 /1

第 1 章 税收制度与经济发展概述 /16

1.1 制度是怎样形成的 /16

1.1.1 制度的缘起 /16

1.1.2 制度形成的博弈论视角 /18

1.1.3 制度形成的动态化研究：制度变迁理论 /21

1.2 解释经济发展 /26

1.2.1 什么决定经济发展 /26

1.2.2 经济发展中的制度因素 /29

1.2.3 制度创新与经济发展 /31

1.3 税收制度与经济发展 /34

1.3.1 税收制度的内涵 /34

1.3.2 税收制度与经济发展的逻辑关系 /36

1.3.3 新中国建立以来我国税收制度的发展演变 /38

1.3.4 税收制度创新与经济发展 /42

第2章 资本与税收制度 /47

2.1 资本概述 /47

2.1.1 资本的定义 /48

2.1.2 资本的特征 /50

2.2 资本与经济发展 /51

2.2.1 资本对经济增长的意义 /51

2.2.2 资本形成 /53

2.3 促进资本形成的税收制度 /62

2.3.1 税收制度与资本形成 /62

2.3.2 促进资本形成的税收制度 /71

第3章 人力资本与税收制度 /77

3.1 人力资本的概念 /77

3.1.1 舒尔茨的人力资本理论 /78

3.1.2 加里·贝克尔的人力资本理论 /79

3.1.3 近期人力资源与人力资本理论 /79

3.2 我国人力资本现状 /81

3.2.1 人口基数大, 总体素质低 /81

3.2.2 人力资本结构不适应经济结构调整的要求 /82

3.2.3 人口与劳动力缺乏流动性, 有效的人力资本配置机制尚未形成 /83

3.2.4 教育投资严重不足, 人力资本领域存在公平与效率的矛盾 /84

3.2.5 人力资本投资收益率, 特别是教育投资收益率明显偏低 /85

3.3 税收环境对人力资本的影响 /86

3.3.1 税收政策对人力资本的影响 /86

3.3.2 我国内外部税收环境对人力资本的影响 /88

3.4 调整税收制度, 促进人力资本的发展 /92

- 3.4.1 积极实施“教育立国”、“科教兴国”的战略，
大力开发人力资源 /92
- 3.4.2 增强政府财力，提高财政教育投资
占 GNP 的比重 /93
- 3.4.3 制定鼓励企业、社会团体、家庭及个人增加人力
资本投入的税收优惠措施，促进人力资本
的快速生成与积累 /94
- 3.4.4 可以考虑开征教育税，确保国家财政对
教育的稳定支出 /95
- 3.4.5 建立完善的人力资本配置机制，促进人力资本
合理流动的有效配置 /95
- 3.4.6 建立起将人力资本作为生产要素参与利润分配的
分配机制，以扶持高科技人才创业，尤其是海外
留学人员归国创业 /96

第 4 章 劳动就业与税收制度 /98

- 4.1 税制对劳动供给影响的理论分析 /99
 - 4.1.1 税制对劳动力供给影响的模型分析 /99
 - 4.1.2 税制对劳动力需求的影响 /104
- 4.2 我国的劳动就业和税制现状 /106
 - 4.2.1 劳动就业的基本情况 /106
 - 4.2.2 我国税制中促进劳动就业的因素 /113
 - 4.2.3 效果分析 /121
- 4.3 完善促进劳动就业的税收制度 /124
 - 4.3.1 完善税制，促进就业的主要思路 /124
 - 4.3.2 开征社会保障税，完善社会保障制度 /126

第 5 章 教育与税收制度 /132

- 5.1 教育与经济发展关系概述 /132

- 5.1.1 教育的定义 /132
- 5.1.2 教育与经济发展的关系 /133
- 5.1.3 教育的成本收益分析 /137
- 5.1.4 教育的属性及政府应当扮演的角色 /138
- 5.2 当前教育体制存在的问题及我国促进教育发展的税收制度 /141
 - 5.2.1 当前教育体制存在的主要问题 /141
 - 5.2.2 教育与经济发展的其他几个问题 /143
 - 5.2.3 我国促进教育发展的税收制度 /146
- 5.3 国外促进教育发展的税收制度及对我国的借鉴 /151
 - 5.3.1 国外促进教育发展的税收制度 /151
 - 5.3.2 国外经验对我国促进教育发展的税收制度的借鉴 /156
- 5.4 我国开征教育税的思考 /158
 - 5.4.1 我国教育费附加的发展状况 /158
 - 5.4.2 教育费附加在征收中存在的问题 /159
 - 5.4.3 开征“教育税”的理论依据和现实依据 /161
 - 5.4.4 我国开征教育税应遵循的原则 /163
 - 5.4.5 我国开征教育税的具体税制设计 /164

第6章 技术进步与税收制度 /168

- 6.1 技术进步与税收制度的理论分析 /168
 - 6.1.1 技术进步的概念及对经济增长的影响 /168
 - 6.1.2 影响技术进步的因素与税收的关系分析 /170
 - 6.1.3 税收优惠激励技术进步的经济理论基础 /171
 - 6.1.4 税收在促进技术进步中的作用分析 /173
- 6.2 我国税制在支持技术进步方面的现状分析 /175
 - 6.2.1 现行税制在促进企业技术进步方面的优惠政策 /175

6.2.2	现行税制在支持技术进步中存在的问题	/181
6.3	国外促进技术进步的税收制度和政策比较与借鉴	/184
6.3.1	国外促进技术进步的税收政策比较与借鉴	/184
6.3.2	各国或地区促进技术进步的主要 税收优惠形式	/190
6.4	我国促进技术进步的税收制度的政策建议	/194
6.4.1	从总体上考虑促进技术进步的税收政策	/194
6.4.2	税收政策的重点应放在技术的研发及 成果向现实生产力的转化上	/195
6.4.3	改革税制中阻碍技术进步的因素	/197
6.4.4	完善技术转让市场,对有关技术转让 实行税收倾斜	/200
第7章	促进社会公平和经济效率的税收制度	/202
7.1	社会公平与经济效益概述	/202
7.1.1	社会公平概述	/202
7.1.2	经济效益概述	/205
7.1.3	社会公平和经济效益的关系	/208
7.2	税收制度如何影响社会公平	/212
7.2.1	个人所得税调控收入公平分配	/212
7.2.2	社会保障税调控收入公平分配	/213
7.2.3	消费税调控收入公平分配	/214
7.2.4	财产税调控收入公平分配	/214
7.3	税收制度如何影响经济效益	/215
7.3.1	税收造成的经济效益损失	/215
7.3.2	税收对经济效益的改进	/218
7.4	促进社会公平和经济效益的税收制度	/221
7.4.1	改革增值税制度,增强其主体税的地位	/222
7.4.2	加大个人所得税的调控力度	/224

- 7.4.3 合并内外资企业所得税, 促进企业公平竞争 /226
- 7.4.4 开征社会保障税 /228
- 7.4.5 开征遗产税 /230

第8章 地区经济协调发展与税收制度 /234

- 8.1 我国目前地区经济发展差异的现状 /235
 - 8.1.1 东、中、西部地区经济发展差距现状分析 /235
 - 8.1.2 我国促进地区经济协调发展的战略及政策 /238
- 8.2 影响我国地区经济协调发展的税收制度 /241
 - 8.2.1 我国早期向东部地区倾斜的税收制度 /242
 - 8.2.2 我国目前协调地区经济发展的税收制度 /248
- 8.3 完善我国税收制度, 促进我国地区经济协调发展 /254
 - 8.3.1 国外的经验与教训 /254
 - 8.3.2 对利用税收制度协调地区经济发展的建议 /256

第9章 促进可持续发展的税收制度 /261

- 9.1 可持续发展概述 /262
 - 9.1.1 可持续发展的由来 /262
 - 9.1.2 可持续发展的概念 /263
 - 9.1.3 可持续发展的内涵 /265
- 9.2 我国的资源环境现状与可持续发展 /268
 - 9.2.1 我国的资源环境现状与可持续发展 /269
 - 9.2.2 人口与可持续发展 /275
- 9.3 促进可持续发展的税收制度 /276
 - 9.3.1 西方国家可持续发展的税收制度 /277
 - 9.3.2 我国促进可持续发展的税收制度 /280

第10章 促进产业结构优化的税收制度 /286

- 10.1 产业结构概述 /286