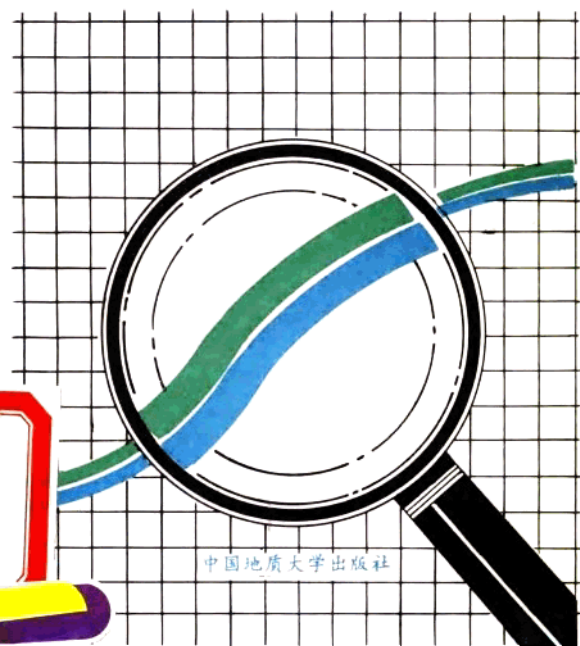


税收与经济发展

商晓波 刘 华 著



序

关于经济发展问题,过去理论界从一般意义上研究的较多,从经济杠杆与经济发展的角度还研究得很不够。《税收与经济发展》不是从一般意义上研究一个国家和地区经济起飞和经济发展的问題,而是从税收理论与经济发展理论的结合上研究经济发展问题。在这个交叉学科上该书的二位青年学者商晓波、刘华做出了尝试性的研究,这是一件令人可喜的事情,它充分体现了马克思主义关于税收与经济关系的基本原理。

党的十四大提出了我国经济体制改革的目标模式是建立社会主义市场经济体制。随着新的体制的建立,税收作为重要的国民经济宏观调控手段,其地位和作用越来越重要。鉴此,《税收与经济发展》全书始终贯穿了这样两个思想:一是历史分析的观点,二是运用数理模型等定量分析的方法,比较系统地研究了发达国家税收调节与经济发展关系史、税收与经济稳定、发展中国家税收与产业结构、税收与经济增长、税收与资本以及我国社会主义税收与社会就业、公平与效率的关系等诸方面亟待研究和解决的问题,并且在理论上、解决问题的方法上都有一定的创新和突破。

我相信,《税收与经济发展》的出版将会推动我国的税收理论和经济发展理论的进一步深化,为改革、完善现行税制,使之适应社会主义市场经济的需要提供有益的参考。

李九龙

1993年7月于中南财经大学

第一篇 资本主义国家税收调节简史.....	(1)
第一章 资本主义国家税收调节简史.....	(1)
1. 国家干预与经济周期的存在	(1)
自由资本主义时期 垄断资本主义时期	
2. 资本主义国家税收调节的基本方式	(4)
税收在国家干预中的直接调节 税收在国家干预中的间接调节	
3. 资本主义国家税收调节简史	(5)
税收调节的第一阶段 税收调节的第二阶段	
税收调节的第三阶段	
第二章 资本主义国家税收与经济稳定.....	(8)
1. 资本主义国家税收与经济稳定一般	(8)
2. 税收乘数效应	(8)
模型的建立 $Y=C+I+G$ 税收乘数 $\alpha=\frac{-k}{1-k}$ 的推导	
3. 资本主义国家政府在税收调节中的作用	(10)
资本主义国家政府在税收调节中的作用概述 资本主义国家在影响税收调节作用中采取的基本方法	
4. 资本主义国家税收调节中的时间差滞及其应用.....	(11)
资本主义国家税收调节中的三种时间差滞(认识时间差滞、执行时间差滞、反应时间差滞) 资本主义国家税收调节中的时间差滞的理论分析 应用:及时性原则和稳定性原则	
第三章 资本主义国家宏观税负的数量特征及其演化过程	(15)
1. 资本主义国家宏观税负的内涵及特征	(15)
2. 资本主义国家宏观税负的演化过程	(15)

第一次世界大战到第二次世界大战之间的资本主义
国家宏观税负的演化 第二次世界大战到 70 年代末
资本主义国家宏观税负的演化 80 年代以后的资本
主义国家宏观税负的演化

第四章 战后资本主义国家产业结构的成长过程和税收
调节简史 (19)

1. 战后资本主义国家产业结构与经济发展一般 (19)

资本主义国家产业的一般分类 战后资本主义国家
产业结构的成长与经济发展

2. 资本主义国家三大产业之间及产业内部结构的成长
与税收调节简史 (21)

第二篇 税收与产业结构 (26)

第五章 产业结构的内涵及特征 (26)

1. 产业分类 (26)

“产业”概念的历史演化过程 现行产业分类的方法

2. 产业结构:内容与特征 (30)

产业结构内容 产业结构的特征(层次性、相关性、
相对性) 产业结构的影响因素(消费结构、投资结
构、资源条件、技术变动、对外经济关系)

第六章 产业结构与经济发展 (35)

1. 理论分析之一:产业结构与经济发展一般 (35)

2. 理论分析之二:产业结构对经济增长的贡献 (44)

3. 实证分析:中国、韩国和法国 (49)

中国 韩国 法国

第七章 税收调节产业结构的方式 (66)

1. 供给与需求:税收与产业结构的相关关系 (66)

产业增长弹性、产业收入弹性、产业规模弹性

2. 税种、税率、税收减免:税收影响产业结构的途径
..... (69)

税种设置 税率设计(中国税负轻重序号与产业发展序号对比) 寻租活动对税率的影响 税收减免与税收优惠	
3. 合理化:产业组织与税收	(76)
税收影响企业盈利水平 税收影响企业组织规模	
第三篇 税收与经济增长	(78)
第八章 税负与经济增长	(78)
1. 理论分析:税负与经济增长	(78)
2. 实证分析:税负与经济增长	(80)
世界银行顾问基恩·马斯丹的分析 我国国有企业和乡镇企业发展速度差异分析	
第九章 生产增长与税收增长	(86)
1. 理论分析:生产增长与税收增长	(86)
社会经济活动的变化直接影响税收收入 税收增长低于经济增长的原因分析 税收增长高于经济增长的原因分析	
2. 生产增长与税收增长:数量关系	(97)
世界部分国家生产增长与税收增长的数量关系 我国生产增长与税收增长的数量关系(1952—1978年线性回归方程: $Y=0.070233494 \cdot X+22.84181$; 1979—1990年线性回归方程: $Y=0.088504523 \cdot X-59.23724$)	
第十章 税收与资本	(101)
1. 资本形成与经济发展	(101)
资本的分类 资本形成在经济发展中的作用 资本形成对经济增长的贡献	
2. 税收与资本形成	(111)
税收与公共储蓄 税收与资本形成 税收与折旧	
第四篇 税收与总量平衡	(138)

第十一章 社会总供给与社会总需求的平衡·····	(138)
1. 社会总供给与社会总需求 ·····	(138)
总供给与总需求的内涵 总供给与总需求层次	
2. 社会总供给与社会总需求的均衡与失衡 ·····	(141)
社会总供给与社会总需求的均衡 社会总供给与社会总需求的失衡	
3. 总量平衡与经济社会发展 ·····	(142)
总量平衡与社会再生产 总量平衡与人民生活	
总量平衡与改革进程 总量平衡与社会稳定	
总量平衡与经济效益	
第十二章 总量平衡与三大平衡·····	(146)
1. 财政收支平衡与总量平衡 ·····	(146)
2. 信贷收支平衡与总量平衡 ·····	(149)
3. 外汇收支平衡与总量平衡 ·····	(149)
第十三章 税收杠杆在调节总量平衡中的作用·····	(151)
1. 社会总需求大于社会总供给与“紧”的税收政策··	(151)
2. 社会总供给大于社会总需求与“松”的税收政策··	(153)
3. 分税制与总量平衡 ·····	(153)
第五篇 税收与经济稳定·····	(155)
第十四章 税收与充分就业·····	(155)
1. 人口与就业问题的理论 ·····	(155)
威廉·配第的人口理论 马尔萨斯的人口理论 人口陷阱理论 马克思、恩格斯有关人口理论 毛泽东关于人口问题的理论 以马寅初为代表的控制人口理论 萨伊的人口论 凯恩斯的充分就业理论 马克思关于资本主义相对人口过剩的理论 我国存在失业人口的现象	
2. 社会主义社会的就业目标 ·····	(164)
充分就业——理想的就业目标模式	

有效就业——市场经济条件下的就业模式

合理就业——现实的就业目标模式

最佳就业——力争实现的就业目标模式

3. 人口状况对经济社会发展的影响 (169)

4. 产业结构与充分就业 (180)

产业结构划分的理论 我国第三产业的现状 我国劳动力资源的特点 第三产业与劳动就业 我国税收调节产业结构的主客观条件和机制 积极合理地运用税收政策,加快发展第三产业

5. 所有制结构与就业 (195)

有中国特色社会主义的所有制结构特征 乡镇企业、个体经济和私营企业的作用 大力发展非公有制经济成分,建立多渠道、多途径、全方位的劳动就业机制 发展非公有制经济不会改变社会主义的性质 税收调节所有制结构的运行机制

第十五章 税收与收入均衡 (208)

1. 公平与效率 (208)

公平与效率是一切分配都必须涉及的问题

公平的内涵 效率是检验社会主义个人消费品分配

公平与否的主要标准 公平与效率的辩证关系

2. 我国中央与地方的分配关系 (219)

我国财政体制改革的历史回顾 中央与地方分配关系中的公平与效率 分税制:理顺中央与地方分配关系的重要改革

3. 国家与企业分配关系中的公平与效率 (228)

我国国家与企业分配关系的演化过程 目前我国企业税负不均的几种表现 实行税利分流,正确处理国家与企业的分配关系 国家和企业分配关系中的公平与效率原则

4. 个人消费品分配中的公平与效率 (2、
劳动者收入的横向比较 国有企业内部不同行业、
不同企业之间个人分配中的公平与效率

第一篇 资本主义国家税收调节简史

第一章 资本主义国家税收调节简史

1. 国家干预与经济周期的存在

自由资本主义时期 自从国家产生以来，它对经济的干预就从未间断过。17 世纪英国的重商主义者(Mercantilist)主张由国家来干涉经济活动。他们认为发展对外贸易，保持贸易垄断，必须积极有效地进行干预。1650 年英国通过著名的《航海法》，其目的是保护英国的对外贸易，促进更多的商品出口。另一方面，他们又要求国家应当千方百计地鼓励为商品输出而生产的工业迅速发展起来。同时，他们还建议增加对外国商品的进口关税。从重商理论的实用效果来看，它促进了资本主义生产的发展；由于对外贸易增长而带动的工业繁荣，增加了国家的收入；工业的繁荣增强了国家的实力。

虽然在这以后，重商主义关于国家干预的理论被古典经济学的创始人亚当·斯密(Aadam Smith)所否定，认为它妨害了个人经济活动的自由，从而妨害了国民财富的增长。但是重商主义关于国家干预的理论在 16 世纪到 18 世纪的英国都占有统治地位，甚至今天，这种影响并没有完全消失。

垄断资本主义时期 自 17 世纪英国资产阶级革命建立资本主义制度以来，经产业革命到 19 世纪 20 年代初，欧美资本主义国家的经济发展已达到成熟阶段。垄断组织在发达国家取得支配地位，自由资本主义不可能完全照原样继续维持下去，资本主义从以“竞争”为

特点的自由资本主义上升到垄断资本主义阶段。

本世纪 20 年代的资本主义国家经济繁荣维持的时间并不长。在这里,我们以经济周期比较明显、国家干预比较成功的美国加以说明:当 1929 年 30 年代大萧条(Great depression)从美国开始时,刚就任的胡佛总统对此毫无察觉。经济的崩溃是从证券业开始的,因为证券市场犹如一个国家的晴雨表,其股票价格反映了产业的兴与衰。1929 年 10 月 24 日纽约证券交易所的股票突然从高峰下跌,这一天的被抛股金达 1280 万美元,不少大户损失殆尽,散户纷纷破产。到 10 月 29 日这一天,被抛股金达 16 388 700 股,其损失比第一次世界大战协约国欠美国的债务还大 5 倍。纽约证券市场从 1929 年 10 月起至 1933 年,除 1930 年一度回升以外,跌风未止,1932 年 6、7 月曾跌到最低点,股票价格跌幅达 5/6 以上。自从纽约证券市场崩溃以后,整个资本主义社会处在一个动荡不安的时期里,工厂纷纷停工减产,工业生产大幅度下滑,工人大批失业,商品无法销售,企业经营无利可图。

面对现实,不寒而栗,展望未来,前途渺茫。这正是 30 年代大萧条时期美国情绪的真实写照。富兰克林·罗斯福(Franklin·D·Roosevelt)深知国家需要立即行动。1933 年罗斯福一上任,使用“炉边谈话”的方式向全国播讲:“我们值得恐惧的唯一事情,就是恐怕本身。”除了采取果断行动,千方百计制止持续已久的破坏性危机的发展以外,新政府别无选择。

从 1933 年 3 月 9 日到 6 月 9 日,罗斯福总统在不到百日的时间里相继出台了一系列反危机的重要法案。这些法案中的宏观财政经济政策包含两方面的内容:通过增加政府支出带动国民收入的扩张,从而达到扩大社会总需求的目的;通过减少税收,增加社会消费,刺激投资,使总需求增加。

罗斯福在推行新政时,招揽了一批经济法律专家担任顾问,如阿道夫·伯利(Aldolf Berle)、阿文·汉森(Alvin Hansen)、雷克斯福德·特格韦尔(Rexford Tugwell)作自己的“智囊团”。这些卓越的经

经济学家在 30 年代初就已经形成了“国家调节”的思想,使得“新政”的社会经济措施在很大程度上同凯恩斯的药方不谋而合,并且影响了凯恩斯理论的进一步发展。

凯恩斯的主要著作《就业、利息和货币通论》是在 1936 年即罗斯福执政 3 年后发表的,但凯恩斯与罗斯福的新政是命运与共的:1934 年 5 月这位英国经济学家曾拜会过罗斯福,1934 年 6 月,《纽约日报》又发表了他关于“新政”的文章。全篇文章大声疾呼:“旧秩序已经过时。”他谆谆劝导美国人:“许多人对花掉的钱产生的乘数效果估计不足,因为他们看不到增长中的个人收入的乘数累积的效果,即这些收入被花掉后会使新的收入集团的收入得以增加。”^①

凯恩斯经济学派的高明之处在于这种理论能够站在宏观经济的理论高度上,建立起社会总供给和社会总需求之间的平衡模式。同时,凯恩斯学派用社会有效需求不足的理论论述在传统资本主义制度下不能够合理配置资源,不能够达到充分就业的原因,并且提出通过政府支出和乘数作用克服社会再生产不平衡的办法,即运用财政政策对国家宏观经济进行深入、广泛地调节。这种特殊的财政政策调节被西方经济学家称为“精确调节”(Fine tuning)。

无疑,新政为美国国家垄断资本主义奠定了现代经济基础和社会基础,而凯恩斯主义宏观经济理论作为新政的基石在美国的确立不是偶然的。首先在于凯恩斯补偿性财政政策促使美国国民经济以高于 10% 的速度增长,且使失业率降到 1.2%;其次,一批凯恩斯学派的学者,如肯尼迪、约翰逊时期的总统经济顾问委员会主席海勒等人相继走上了政策决策阶层,其所倡导的充分就业预算就是对凯恩斯理论的具体运用的发展。凯恩斯宏观经济理论的实施,大大加快了美国国家垄断资本主义的发展。1938 年(危机年份)美国的工业生产比 1932 年增加了 30%,1939 年(经济高涨的开始和战时繁荣的入口)则增加了 60%。但为此付出的代价也是昂贵的:国家债务从 1933

① 《美国编年历史文选》第 15 卷,第 270~271 页。

年的 220 亿美元猛增到 1940 年的 430 亿美元。日后的增长速度更加令人头晕目眩。

第二次世界大战以来,西方主要资本主义国家虽然经历了两次世界大战的浩劫,但很快恢复了元气,继续以较高的速度发展了 20 多年,一直到 70 年代中期为止。在这以后是一个滞胀与低速增长的时期。

2. 资本主义国家税收调节的基本方式

纵观欧美经济发展史,资本主义国家在干预国民经济中普遍采用了两种方法:一种是直接的方法——国有化,即依靠国家投资和财政贱买等途径,建立国家生产资料所有制;另一种是间接的方法——即运用财政税收经济杠杆。在间接的方法中,起主导地位的是税收。同时,税收也是直接方法的经济支柱。

税收在国家干预中的直接调节 以美国为例:第二次世界大战以来,由于凯恩斯学派理论在国家干预和调节经济的发展过程中所起的作用越来越大,税收占国民收入的比重在不断地增加。其增长速度大大超过了国民收入的增长速度。如在战前的 1929 年,美国的国家税收为 99.8 亿美元,仅占国民收入的 11%。1950 年和 1960 年,税收总额则分别上升到 670 亿美元和 1 531 亿美元。其占国民收入的比重分别为 28.4% 和 16.8%。70 年代初美国税收总额剧增到 3 338 亿美元,占国民收入的比重达 41%。税收比重的大幅上涨,为国家调节国民经济提供了物质基础。

税收作为第二次世界大战以来美国财政收入资本化的源泉,不断地被国家大量地投资于一些周转慢、经营风险大、投资额巨大的行业当中去,如国家银行、宇航业、原子能工厂、科研中心以及各种大型的社会公共设施等。

根据有关统计资料表明,美国联邦政府的这种国内“财政资本化”的投资自 1929 年以来都在不断增长,并且具有不断加速的趋势。美国联邦政府正是通过税收这种直接干预调节的手段,使之对于促

进美国国有垄断经济的建立和发展起着越来越重要的作用。因而税收在一定程度上和在一定的时期内促进了美国经济的发展。

税收在国家干预中的间接调节 资本主义国家干预和调节实现的客观经济条件是垄断基础上的生产力高度发展。而生产力的高度发展要求更系统、更灵活使用国家干预和调节。税收作为资本主义国家干预的重要形式,其职能不仅仅局限于财政职能,而且更重要的在于它在国家干预中的间接调节作用——即它的调节职能。税收调节是国家运用税收干预经济更高级的发展形式,属于综合性的国家干预手段。这些手段不仅能够对资本主义国家的各垄断集团的生产和利益分配进行深入的调节与干预,而且还能够调整国家的产业结构,优化资源配置,降低资本主义经济周期中的震幅。

3. 资本主义国家税收调节简史

根据资本主义国家运用税收调节资本主义再生产过程的特点和目的,资本主义国家税收调节的过程可以分为三个阶段,每个阶段都是与资本主义社会的经济危机的发展相联系的。

税收调节的第一阶段 它是从资本主义形成发展到第二次世界大战结束为止。这一阶段税收调节的特点是为资产阶级的销售市场服务。税收调节的主要目的是为了扩充军备。例如,日本、德国就利用扩大征税为其扩军备战并挑起两次世界大战提供了财源。此时,美国的情况复杂一些。这一阶段的美国税收主要是作为克服1929年到1933年的经济大萧条而被广泛地利用。也就是说,在萧条时期采取减税政策,降低税率,扩大减免范围,延期纳税和退税等手段,刺激需求,缓和供过于求的局面。在繁荣时期,则采取增税政策,使需求大于供应的状况达到新的平衡。总之,这一时期资本主义国家的税收调节的范围有限,调节的方式及其目的比较单一。但是税收调节手段已被资产阶级政府承认,并被积极有效地加以利用。资产阶级试图运用它影响私人经济发展,扩大国家宏观调节的能力,并使其发展与国家制定的宏观经济发展目标相适应。

税收调节的第二阶段 它从第二次世界大战结束到 70 年代初的石油危机为止。在这一段时期里,由于科学技术的突飞猛进,大大推动了生产力的发展,资本主义国家经济发生了巨大的变化。这种生产力的变化客观上要求资本主义国家更为系统地对经济进行更积极主动的干预和调节。税收调节作为这一时期干预经济的最重要的间接手段,是加强对生产的调节作用。这种调节作用是以税收调节与其他经济杠杆相配合为特征的,其目的是为了达到恢复经济和促进经济的高速度发展。本世纪五六十年代主要的资本主义国家以税收优惠政策来刺激能源、钢铁、化工以及电子工业的发展,为开创战后资本主义经济高速发展起了重要积极的作用。在美国,由于它不是直接的战争受难者,因此,国家对于整个国民经济的干预和调节基本上是着眼于间接调控。税收作为“自身的稳定器”的工具,国家是以缓和和市场大动荡出发而加以运用的。

税收调节的第三阶段 70 年代以来是资本主义国家税收调节的第三阶段。本世纪 70 年代,资本主义国家进入了一个微妙的发展阶段。1973 年的经济周期到来时,原来很兴旺的美国经济形势江河日下,其他发达资本主义国家也相继陷入困境中,国民生产总值的平均增长率大大减退。美国的国民生产总值的平均增长率从 1974 年到 1979 年由 3.9%降低到 2.3%;欧共体从 4.4%降低到 2.1%。与此同时,高失业率、高通货膨胀同时出现,加上能源危机带来的一系列压力,市场呆滞,经济难点互为因果,使经济处于停滞不前的状况。西方经济学家把这种经济现象称为“停滞—膨胀”(Stagnation)。由于“滞胀”经济现象的出现,税收调节更加被资本主义国家加倍重视和运用。与以前的调节不同,第三阶段的税收调节的频率加快,调节的力度加大。以前两个阶段的调节侧重在经济危机时进行调节,其调节的次数有限,调节的范围、深度被制约。而第三阶段“反经济周期性”的这种调节有其特点:首先这种调节被资本主义国家积极地、主动地加以运用,税收调节的方针在于防止国民生产跳跃式的大起大落。其次是税收调节的范围增大,它不仅在经济周期中的萧条时期运用,而

且渗透到经济周期中全过程中。资本主义国家在经济周期的全过程中以改变总投资和总消费的途径进行全面而深入的干预。再次,税收作为消除通货膨胀、刺激经济增长以及保证长远经济稳定发展的重要手段,与其他经济杠杆(如利率杠杆)相互结合,综合调节国民经济的关系越来越密切。

第二章 资本主义国家税收与经济稳定

1. 资本主义国家税收与经济稳定一般

资本主义税收作为国家干预经济的重要财政手段,它在减缓经济周期的波动,减少财政赤字和抑制通货膨胀,促进经济稳定和经济发展的过程中所起的作用是巨大的。

根据凯恩斯主义的观点,资本主义国家税收制度是资本主义国家经济的“自动稳定装置”(Automatic stabilizer system)。它能够随着国民收入的增减而增减。资本主义国家税收制度的这种内在的灵活性(Built-in-flexibility)的特征在其经济周期的各个阶段都能够明显的表现出来。

在经济周期的繁荣阶段,税源充足,所得税的累进制会自动地提高平均税率。因而,所得税的这种收入变化比例大于任何原来国民收入的变化,从而增加了国家税收总额,使得收入中国家所占的分配比例增大,企业和个人的储蓄和投资所占的比例相应地降低。由于国民收入中国家收入的成分相对地增加,个人和企业的储蓄和投资相对地减少,所以个人、企业的再生产过程受到了制约,生产规模受到了限制,使整个国家的繁荣不至于过分,生产不至于过剩,从而避免了经济危机的诱发。同样,在经济萧条时,税源不充足,平均税率在所得税的累进制条件下会自然下降,对企业和个人来讲,其储蓄和投资相应增加,促进了经济的复苏。

2. 税收系数效应

模型的建立 $Y=C+I+G$ 根据凯恩斯经济理论的设想,市场平衡的条件是国民收入等于消费需求、投资需求、政府支出与净出口三部分之和。税收作为这种财政政策十分重要的内容,是资本主义国家实现“精确调节”的重要手段。英国经济学家西蒙·詹姆士(Simon

James)和克里斯托夫·诺布斯(Christopher Nobes)在凯恩斯设置的这种数理模型的基础上,定量地分析了资本主义国家税收对国民经济的巨大调节作用。

税收乘数 $\alpha = \frac{-k}{1-k}$ 的推导 诺布斯和詹姆士将凯恩斯国民收入模型简化,并确认国民收入(Y)是由人们所希望的消费量(C)、投资量(I)和政府支出量(G)决定的,即:

$$Y = C + I + G \quad (1)$$

这里 I (投资量)和 G (政府支出量)都是定量的,其模型是建立在下列条件的基础之上:

- (1)经济是封闭的,即没有进口与出口。
- (2)税收制度对生产要素的供给是没有影响的。
- (3)只征收一种总税额 T 。

在凯恩斯国民收入模型的基础上,詹姆士和克里斯托夫给出了凯恩斯消费函数的表达式:

$$C = l + k \cdot M \quad (2)$$

在上式中 l 代表不考虑收入的消费量; M 代表可支配收入水平; k 代表边际消费倾向,其数值在 $(0,1)$ 之间,即 $0 < k < 1$ 。

可支配收入 M 等于国民收入 Y 减去总税额 T 。即为:

$$M = Y - T \quad (3)$$

将(3)式代入(2)式,得:

$$C = l + k \cdot (Y - T) \quad (4)$$

将上述消费量的表达式(4)代入(1)式中,为:

$$Y = l + k \cdot (Y - T) + I + G$$

化简: $(1-k) \cdot Y = l - k \cdot T + I + G$

两边同除以 $(1-k)$ 为:

$$\begin{aligned} Y &= \frac{l - k \cdot T + I + G}{1 - k} \\ &= \frac{-k}{1 - k} \cdot T + \frac{l + I + G}{1 - k} \end{aligned}$$