

税 收 与 经 济 丛 书

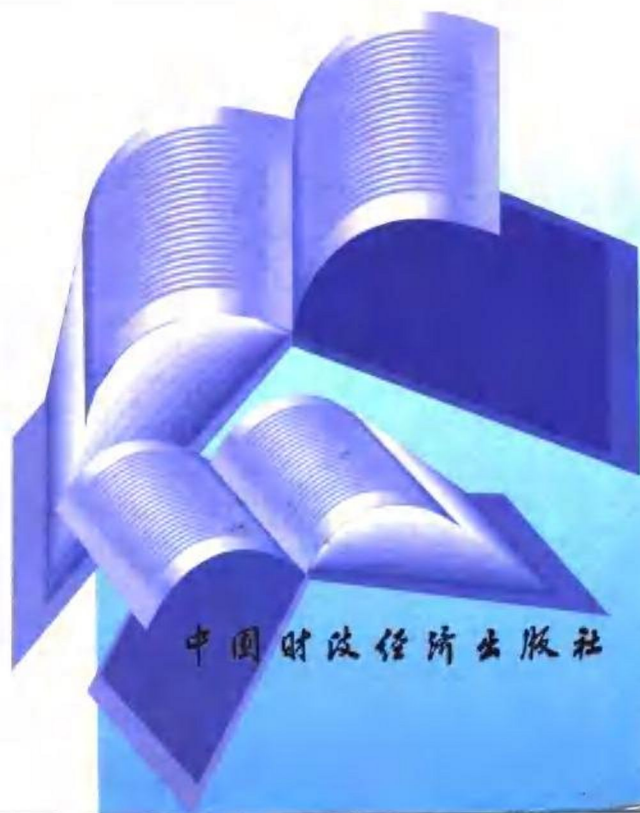


Taxation
Economics
Series

发展税收研究

我国经济发展中的税收理论与政策

王陆进 著



中国财政经济出版社



税收与经济丛书

发展税收研究

——我国经济发展中的 税收理论与政策

王陆进 著

中央财经大学图书馆藏书章

书 号

464689

分类号

F526.6(2)Ⅴ

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

发展税收研究：我国经济发展中的税收理论与政策 / 王陆进
著. —北京：中国财政经济出版社，1997.12

(税收与经济丛书)

ISBN 7-5005-3485-X

I. 发… II. 王… III. ①税收管理—研究—中国 ②税收—政策—研究—中国 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 12085 号

中国财政经济出版社出版

(版权所有 翻印必究)

社址：北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码：100010

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 7.25 印张 170 000 字

1998 年 7 月第 1 版 1998 年 7 月北京第 1 次印刷

印数：1—3 050 定价：16.50 元

ISBN 7-5005-3485-X / F · 3223

(图书出现印装问题，本社负责调换)

《税收与经济》丛书编委会

(按姓氏笔划排列)

于光远	马 洪	邓子基	王平武	王诚尧
厉以宁	白伊宏	许善达	许 毅	刘志城
刘国光	吴升文	陈 共	谷志杰	张卓元
邵明均	吴俊培	何振一	陈流明	杜萌昆
吴敬琏	周仁庆	胡中流	项怀诚	周菽莲
郑 琦	金 鑫	侯梦蟾	莫天松	唐腾翔
董辅初	解学智	葛惟熹	戴园晨	

策划：谷志杰

编者的话

《税收与经济》丛书在社会各界的关心、支持下，终于面世了。我们感谢为此付出辛勤劳动的作、译者，感谢参与丛书构思、组织、审校的工作人员，感谢热心支持、积极参与的税务部门各级领导和社会各界朋友。

早在1992年，我国经济界、理论界及财税部门的许多有识之士就纷纷指出，随着我国改革开放的深入和社会主义经济建设的不断发展，税收的运用及对税收的认识必然要有一个质的飞跃。党的十四大之后，随着社会主义市场经济模式的逐步确立，更进一步提出了建立和发展与之相适应的税收经济理论的迫切要求。尽管在80年代我国的税收理论建设有了相当的发展，冲破了一些理论研究的禁区，但税收经济理论作为经济学理论的重要组成部分在我国还比较薄弱，传统税收理论仍误导着人们把税收作为权力的依附物。人欲支配税收，武断、粗暴对待税收的社会现象时有发生。显

然，这种旧的税收理论不清除，新的税收理论不建立，社会主义市场经济及相应的税收制度就难以建立和完善，经济建设必然受到阻碍。正是基于这种思想，在我国税务部门各级领导的支持下，在老一辈经济学家的指导和帮助下，《税收与经济》丛书编委会成立了。编辑这套丛书的基本目的是：动员社会各界深入开展社会主义市场经济理论和税收理论研究，繁荣社会主义市场经济理论和税收理论，为我国税制改革和税收发展提供必要的理论基础。

本套丛书从开始酝酿、组织实施到首批书问世历经三年多。三年来，国内许多经济学界老前辈不顾年事已高，积极参与，热心指导；许多中青年经济学专家发愤著书、译书，国外一些同行纷纷支持相助，甚至无偿转让著作权。北京图书馆为我们提供了国内外有关税收经济方面的资料索引和书刊消息。各大财经院校、中国税务学会及各地社科院全力支持和协助。在此我们深表谢意。我们相信，随着我国社会主义市场经济的不断发展，在我国经济界、理论界的共同努力下，我国的税收理论建设必然迎来全面丰收的黄金季节。

《税收与经济》丛书编委会

1995年3月30日

后 记

本书是我 1992 年 9 月—1995 年 7 月在厦门大学攻读博士学位时提交答辩获得通过的论文，其中倾注了我的导师邓子基教授的大量心血。论文完成后承叶振鹏研究员、刘明远教授、张亦春教授、邱华炳教授、兰科坤教授和杨斌教授等认真审阅或参加答辩，提出了不少宝贵意见。本书的出版得到了《税收与经济》丛书编委会和中国财政经济出版社的大力支持。在此一并表示衷心的感谢。

王陆进

1997 年 5 月于北京

目 录

1. 导论：经济发展与税收——一个非常重要的税收研究领域	(1)
1.1 引言	(1)
1.2 经济发展的基本涵义	(3)
1.3 税收的主要职能	(4)
1.4 经济发展中的税收作用	(6)
1.5 经济发展与税收——一个非常重要的税收研究领域及研究方法	(7)
2. 促进经济增长的合理税负	(13)
2.1 引言	(13)
2.2 经济增长的决定因素	(14)
2.3 税负对经济增长决定因素的影响	(19)
2.4 关于税负与经济增长关系的实证分析	(25)
2.5 适度低税问题——宏观税负的	

合理水平研究	(31)
3. 发展资金筹集过程中的税收手段	(38)
3.1 引言	(38)
3.2 资金形成与税收	(39)
3.3 税收潜力与课税努力	(44)
3.4 税收流失及其防治	(53)
3.5 非财政性发展资金的形成与税收引导	(63)
4. 优化产业结构中的税收作用	(66)
4.1 引言	(66)
4.2 我国优化产业结构的目标	(67)
4.3 优化产业结构与改善税收调节	(78)
4.4 高新技术产业的发展与税收引导	(93)
4.5 农业部门的现代化与农业税收的调整	(96)
5. 实现地区经济协调发展的有效税收	(103)
5.1 引言	(103)
5.2 我国地区经济发展战略的选择	(104)
5.3 促进地区经济协调发展的有效税收	(112)
5.4 发展极的形成与中心城市的课税权问题	(120)
5.5 城市化中的小城镇建设、乡镇企业发展与发挥税 收的作用	(123)
6 实现收入公平分配中的税收调节	(127)
6.1 引言	(127)
6.2 我国经济发展中的收入分配状况	(128)

6.3	我国经济发展中的收入公平分配目标	(136)
6.4	实现收入公平分配中的税收调节机制	(139)
6.5	增强我国税收调节收入公平分配的功能	(144)
7	反通货膨胀的税收策略	(150)
7.1	引言	(150)
7.2	发展中国家经济发展中的通货膨胀	(151)
7.3	发展中国家防治通货膨胀的意义与目标	(159)
7.4	税收的经济稳定机制	(164)
7.5	我国经济发展中的反通货膨胀税收策略	(170)
8	开放经济条件下的涉外税收	(178)
8.1	引言	(178)
8.2	对外开放中的涉外税收	(179)
8.3	涉外税收发展战略	(187)
8.4	涉外税收避税与反避税	(195)
9	结束语——经济发展中税收作用的局限性	(206)
	主要参考文献	(216)
	后 记	(221)

导论：

经济发展与税收

——一个非常重要的

税收研究领域

1. 1

引 言

经济发展是当今世界的一个主题。发展中国家自然迫切需要加快经济发展步伐，发达国家因出现“滞胀”，也深感需要促进经济发展。从这一意义上说，人们有必要将传统发展经济学的研究内容扩展到发达国家的经济发展问题。由于发展中国家面临着非常艰巨的经济发展任务，则有着更为紧迫的经济发展要求。这就充分表明了，人们将发展中国家的经济发展问题作为发展经济学的主要研究内容，确具有其合理性。

税收是国家参与社会产品或国民收入（主要是 m ）分配的一种重要手段，它同经济发展之间有着非常密切的关系。一方面，税收受制于经济发展；同时，税收对于实现经济发展具有重要作用。鉴于此，世界各国尤其是发展中国家，在谋求经济发展的过程中普遍重视税收手段的运用。相应地，国际财政学界也日益注重发展中国家经济发展过程中税收作用问题，即发展税收（Development Taxation）问题的研究，为发展中国家有效地运用税收手段提供指导。

我国是一个发展中的社会主义大国，在进行了十多年市场取向改革的基础上，于 1992 年明确提出以建立社会主义市场经济体制作为经济体制改革的目标，并提出了建立市场经济体制的总体思路。同时，我国实行了全方位对外开放，努力争取加入世界贸易组织。所有这些都表明，我国的经济建设进入了一个新的阶段。为了对我国运用税收手段谋求经济发展提供有效的指导，我们必须充分重视中国式发展税收问题的研究。基于这一考虑，本书拟立足我国经济，借鉴国际财政学界关于发展税收问题的研究成果，从理论与政策两方面对我国在新经济背景（实行市场经济体制和全方位对外开放以及加入世界贸易组织）下谋求经济发展的税收问题作初步探讨。

笔者认为，经济发展是经济稳定与协调增长的结果。由于税收具有聚财与调控职能，因而它在实现经济发展的过程中将发挥非常重要的作用。本章围绕经济发展与税收的这些基本问题作简要论述，提出全书的研究框架。除第一部分外，第二部分讨论经济发展的基本涵义，第三部分论述税收的主要职能，第四部分分析经济发展中的税收作用；最后，在第五部分提出全书的研究大纲，概述本书的研究方法。

1. 2

经济发展的基本涵义

经济发展是指经济的整体演进，它包含着非常丰富的内涵。正如著名发展经济学家张培刚教授所指出的，发展中国家谋求经济发展的过程，从根本上说来就是要试图实现工业化，^①而工业化则是指“国民经济中一系列基要的生产函数（或生产要素组合方式）连续发生由低级到高级的突破性变化（或变革）的过程”^②。显然，经济发展不仅包含着经济数量的增加，而且包含了经济质量的提高。一般而论，其具体涵义大致包括：

第一，实现经济增长。经济增长，是指一国或一地区在一定时期内（一般为一年）包括商品和劳务在内的实际产出的增长。国内生产总值年增长率是衡量一国经济增长速度的重要指标。无疑，没有经济增长就谈不上经济发展，经济增长是经济发展的基础，因而实现经济增长构成经济发展的基本内涵之一。

第二，优化经济结构。根据发展中国家，尤其是发展中大国的实际情况，这主要涉及产业结构的优化、地区结构的优化（即地区经济协调发展），以及收入分配结构的优化（即收入公平分配）等内容。

第三，保持经济稳定。衡量经济是否稳定的主要指标是通货膨胀率，所谓保持经济稳定，就是要将通货膨胀率控制在适当的水平。

^① 参见张培刚主编：《新发展经济学》，河南人民出版社 1993 年 3 月版，第 50—54 页。

^② 参见张培刚主编：《发展经济学通论》第一卷：《农业国工业化问题》，湖南出版社 1991 年版，第 190—192 页。

此外，医疗卫生与教育科技水平的提高，人力资源的开发（即人口问题的处理），以及生态环境的改善等等，也都构成发展中国家经济发展的基本内涵。

进一步分析发展中国家经济发展的基本涵义，经济增长的实现决定着经济数量的增加；而经济结构的优化和通货膨胀率的控制以及生态环境的改善等，则决定着经济增长的稳定与协调程度，表明了经济质量的提高。经济发展的这些具体内涵之间紧密相关，如果没有经济数量的增加，那么经济质量的提高就是空谈；同样，如果没有经济质量的提高，那么不仅经济数量的增加缺乏可靠保证，而且只能形成“无发展的增长”^①。由此看来，我们可以将经济发展的基本涵义简要地概括为经济稳定与协调增长的实现。

1. 3

税收的主要职能

税收的职能，是税收在客观上所固有的内在功能。税收作为国家参与社会产品或国民收入分配的一种手段，自产生以来便内涵着一定的职能。一般认为，税收的主要职能有两个，一是聚财，二是调控。

税收的聚财职能，即税收组织财政收入的功能。具体说来，聚财职能指的是税收所具有的将一部分社会产品集中到国家手中，形成国家财政收入，以满足国家实现其职能的物质需要的功能。

^① 1966年，克劳尔以《无发展的增长》为题发表了他对利比亚经济研究的论著。转引自谭崇台主编：《发展经济学》，上海人民出版社1989年10月版，第10页。

聚财职能是税收存在的直接动因，税收自产生之日起，就天然具有组织财政收入的功能。因此，聚财职能是税收的基本职能。

税收的调控职能，即税收调控国民经济的功能。具体说来，调控职能是指税收在参与国民收入分配、组织财政收入的过程中所具有的对国民经济发展进行调节与控制的功能。调控职能寓于税收组织财政收入的过程之中，它由聚财职能派生而来。因此，调控职能是税收的派生职能。

税收所内在的聚财与调控这两个主要职能，在具体的职能范围或功能强弱上会因地（在特定国家或地区）因时（在特定时期）不同而变化。

就税收的聚财职能而言，在不同国家或不同时期，其具体功能有强有弱，税收收入在财政收入中所占的比重有高有低。在我国市场经济条件下，税收是国家组织财政收入的主要手段，税收收入在财政收入中所占的比重很高，税收的聚财功能无疑是非常强的。但随着税收与国有资产收益的分离，国有资产收益将在财政收入中占有一定的份额，因而人们不能象税收与国有资产收益不分时期那样去理解，强调税收的聚财功能。同时，从税收聚财的具体范围来看，在我国市场经济条件下课自国有经济的税收份额将逐步下降，而课自非国有经济的税收份额将相应上升；课自生产领域的税收份额将逐步下降，而课自流通领域、整个第三产业的税收份额将相应上升。

就税收的调控职能而言，在税收产生以后的一个较长时期内，其具体功能是非常弱的。只有随着商品经济的迅速发展，税收对于国民经济发展的调控功能才日益强化。在市场经济条件下，由于市场对资源配置起基础性作用，因而必须加强和改善国家对经济的宏观调控，税收自然也就成了国家进行宏观经济调控的主要工具之一。从税收调控的具体内容来看，在我国现阶段不

仅包括对总量的调控,以促进总供应与总需求的基本平衡,保持经济稳定增长,而且涉及对结构的调控,即通过调控包括产业结构、地区结构和收入分配结构等在内的国民经济结构,使之优化,以保持经济协调增长。

1. 4

经济发展中的税收作用

根据前述经济发展的基本涵义和税收的主要职能,我们不难看出,税收在发展中国家谋求经济发展的过程中具有非常重要的作用。

第一,发展中国家要实现经济发展必须谋求持续的经济增长,税收对于发展中国家实现持续的经济增长具有促进作用。根据发展经济学的基本原理,决定经济增长的因素可归结为资金^①、劳动和技术。而税收不论是对于资金形成、劳动力供应还是技术进步都能产生积极影响。因此,税收对于发展中国家能否实现持续的经济增长具有举足轻重的意义。

第二,发展中国家面临着艰巨的产业结构优化任务,不仅需要改变现代工业部门与传统农业部门并存的“二元结构”,而且必须解决现代工业部门的结构优化问题。在实现产业结构优化方面,发展中国家可以运用税收手段发挥作用。

第三,发展中国家的经济发展不平衡,存在着区域间的“二元结构”,即经济发达地区与经济不发达地区并存。对此,发展中国家必须实现地区经济的协调发展,以达到整个国民经济健康

^① 在本书中,“资金”与“资本”一般是通用的,为行文的方便,有时用“资金”,有时用“资本”。

发展的目标。在发展中国家谋求地区经济协调发展的过程中，税收手段的有效作用不可忽视。

第四，在发展中国家的经济发展过程中，客观存在着收入分配上的收入差距扩大问题。而实现收入公平分配，防止收入差距过大、尤其是出现两极分化，则是实现经济发展的一项基本要求。因此，发展中国家在谋求经济发展的过程中所面临的实现收入公平分配任务是比较重的。在实现收入公平分配的过程中，搞好税收调节具有决定性的意义。

第五，发展中国家一般有着高于发达国家的通货膨胀率，而通货膨胀往往是实现经济发展的大敌。鉴于此，发展中国家在实现经济发展的过程中，必须积极防治通货膨胀。在防治通货膨胀方面，发展中国家同样可以有效地运用税收手段。

最后，在提高医疗卫生与教育科技水平、搞好人力资源的开发、改善生态环境等方面，税收也会产生直接或间接的影响。

总之，税收不论是在发展中国家实现经济增长，以增加经济数量，还是优化经济结构、控制通货膨胀率、改善生态环境等，以提高经济质量方面，都具有一定的作用。换言之，税收对于发展中国家实现经济稳定与协调增长，即谋求经济发展具有重要意义。

1. 5

经济发展与税收——一个非常重要的 税收研究领域及研究方法

1. 5. 1 一个非常重要的税收研究领域

我国作为一个处于实行市场经济体制初级阶段的发展中大