

立信财税博文庫(二)

Research on
the Tax-Exceeding-Economy
Growth in China

中国税收超经济增长问题研究

赵迎春·著



立信会计出版社

LIXIN KUIJI CHUBANSHE

立信财税博文库(二)

中国税收超经济增长问题研究

Research on the Tax-Exceeding-Economy
Growth in China

赵迎春 著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

中国税收超经济增长问题研究/赵迎春著. —上海:
立信会计出版社, 2009. 7

(立信财税博文库. 第2辑)

ISBN 978-7-5429-2301-1

I. 中… II. 赵… III. 税收管理—研究—中国
IV. F812. 423

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 118039 号

责任编辑 方士华

封面设计 周崇文

中国税收超经济增长问题研究

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号 邮政编码 200235

电 话 (021)64411389

传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com

E-mail lxaph@sh163.net

网上书店 www.lixinbook.com

Tel: (021)64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 常熟市梅李印刷有限公司

开 本 890 毫米×1240 毫米 1/32

印 张 5.625

字 数 148 千字

版 次 2009 年 7 月第 1 版

印 次 2009 年 7 月第 1 次

书 号 ISBN 978-7-5429-2301-1/F·2009

定 价 68.00 元(全五册)

如有印订差错 请与本社联系调换

总序

立信财税博文庫

上海立信会计学院财政与税收学院 2005 年成立,虽然年轻但有一支朝气蓬勃、勤恳治学、有志于财税理论与政策研究的教师队伍,其中既有在财税领域耕耘多年,在某些方面已造诣颇深并且学术成果甚丰的中年骨干教师,也有虽然刚获得博士学位,但是已经承担或参与多项各类课题并进入学术前沿的年轻教师,他们形成了比较稳定的研究方向,富有开拓和创新精神,学术兴趣盎然,有很强的学人的社会责任感与使命感,如何扶持呵护这支充满活力的教学与科研团队,使它不断发展壮大,在不久的将来能够在财税科研领域脱颖而出,是学院发展的重大战略任务。

“立信财税博文庫”的出版,旨在为本院教师提供一个以学术专著发表研究成果,参与财税理论政策研究与学术交流的平台。因本院现有教师中的博士大都来自著名大学的国家重点学科,师从于我国财税学界重量级的名家名师,他们的博士论文选题涉及我国财政与税收领域的基本理论研究、管理研究和政策研究,贴近我国财税改革的现实需要,其研究的成果不乏真知灼见。为了使他们的研究成果的学术价值和实用价值能够及时有效地发挥社会效益,学院拟通过遴选,分批资助入选的博士论文,在经过对原博士论文进一步修改和充实后,以“财税博文庫”的形式公开出版发行。希望“立信财税博文庫”的出版,大而言之能够为我国的财税理论与政策研究和财税体制改革尽绵薄之力,中而言之能够为我校的发展添砖加瓦,小而言之能够为提升我院的学

术研究水平和加强师资队伍的建设奠定基础。

本文库有以下几方面的特色：

1. 在选题上紧紧围绕当前我国财税和公共事业领域的重点和难点问题。这些选题或者涉及重要的基本理论,或者针对改革中在财政管理方面的薄弱环节,或者探讨财税管理的新手段和方法,各自从不同层面力图探讨我国公共经济体制变革中出现的重难点问题的症结点。

2. 立论新颖,分析视角多样化。有的是从跨学科的视角对传统思维范式提出质疑,并提出新的理论框架;有的则从绩效评价的视角分析公共财政支出;有的针对税收超经济增长的现状出发,分析税收与经济增长的关系。

3. 文库体系力求开放,不强调选题的系统性,也不要求体例的完全一致,给每篇入选博士论文以最大的保持独特风格的空间。

由于时间仓促和限于学识,文库中每位作者的学术观点、研究结论、政策建议和行文方面难免有不当之处和疏漏之处,在此,敬希读者赐教和批评指正。同时,值此“财税博文库”出版之际,我们也对立信会计出版社的领导和编辑为本文库出版给予的大力支持和付出的心血致以由衷的谢忱。

上海立信会计学院财政与税收学院 赵迎春

2009年6月记于上海松江大学城

前 言

经济增长通常是一国经济福利长期增长的最重要的前提,如果不能实现 GDP 的增长,一国的经济活动就是无效率的,或者说明其宏观经济政策是不成功的。持续而稳定的经济增长会直接提高人民的生活水平。发达国家的人民之所以富裕,正是因为它们的经济经历了长期而稳定的增长。我国经过改革开放,成功地解决了人民的温饱问题,这也完全归功于我国经济 30 年来持续而稳定的高增长。

在经济结构和税收制度没有太大变动的情况下,税收收入增长应当与经济增长同步。但事实上,从 1994—2007 年的数据看,中国税收收入的增长速度一直高于经济增长的速度,税收超经济增长成为常态,这意味着现有税收制度和经济增长存在不协调性。这种不协调性的原因是什么?是否会损害经济增长?这些问题不仅涉及我国近年税收增长性质的判断,而且涉及税收和经济增长的关系及宏观税负等一系列理论问题,更将对未来我国财政税收的政策选择和制度安排产生深远影响。

一般情况下,税收的过快增长会加重国民税收负担、损伤经济活力,因而宏观税负问题成为衡量税收增长与经济增长是否均衡的核心问题,它一方面影响着国家集中财力的多少和宏观调控能力,另一方面影响着企业和居民的负担水平,从而制约着经济的发展。根据拉弗曲线,宏观经济运行中存在一个最优宏观税负水平和宏观税负的合理化区间。找到这一合理化区间,对我国的宏观税负水平进行分析和合理界定,使宏观税负既能保证政府合理支出的需要,又能对我国经济运行质量的提升和规模扩大保驾护航,这一方面的研究既有理论价值又有现实意义。

本书以实证研究为主要研究方法,并以规范研究作辅助,在实证研究中采用定性分析和定量分析相结合并使用比较分析方法,从历史与现实、国内与国外纵向与横向的比较中,得出对我国的税收负担状况正确的判断,并提出相应的措施建议,以便进一步改革和完善我国现行税制,确定合理的税收政策,充分发挥税收对经济增长的促进作用。

本书共分为七章,构成对税收增长与经济增长研究的基本框架:

第一章为绪论。对本书的研究作基础性工作:一是通过提出问题,简单介绍研究的背景和内容;二是介绍基本概念和研究的基本思路。

第二章为税收增长与经济增长理论文献综述。对经济增长理论、税收与经济增长关系的一般原理以及宏观税负与经济增长关系的研究现状进行介绍。

第三章为税收增长与经济增长的弹性分析。这是本书的重点章节,主要是对税收增长与经济增长的弹性区间进行多层次分析,包括税收与经济增长弹性的计量分析;税收与经济增长弹性的结构分析;税收与经济增长弹性区间的界定。

第四章为税收增长超经济增长因素分析。本章承接第三章对税收弹性偏高的原因进行分析。提出税收超经济增长主要是由于四因素构成,即经济增长是税收增长的基础;重复征税是税收快速增长的推动因素;税收征收管理是近几年税收增长的空间因素;非经常增长是税收增长的波动因素。

第五章为多口径宏观税负差异分析。本章指出,多年的高税收弹性,意味着税收增长速度快于经济增长速度,必然造成税收负担的逐年增加。仅对小口径税收负担进行比较是不完全的,本章从宏观税负与经济增长关联性及合理化标准入手,在对我国宏观税负水平进行国际比较的同时,对宏观税负进行多视角分析,即大中小口径宏观税负的比较分析,税收增长与城镇居民、农民收入增长的比较分析,税收增长与社会福利比较和税收增长与政府支出的比较分析,由于预算外资金缺乏监督,造成“行政奢侈”等现象泛滥的分析。

第六章为地区间税负差异与区域经济增长。从税收负担与区域经

济发展的理论入手,对地区税收负担的结构分析,指出地区税收负担存在的问题及差异形成原因,一是地区间税源背离,二是税收优惠政策的实施差异,三是地区间财政返还力度不同。

第七章为促进税收与经济协调发展的措施建议。提出消除重复征税因素,稳健推进增值税改革;深化税制改革,完善税收制度体系;调整税费,规范政府收入形式等政策建议。

本书研究的创新之处在于:界定税收增长的弹性区间。综合分析税收超经济增长的因素,提出税收超经济增长的基础因素、长期因素、空间因素、临时因素等四个因素组成,特别提出税收制度设计中的重复征税是税收增长的长期因素,其结果是在经济增长时期,税收快于经济增长;当经济衰退时期,税收快于经济下降。针对目前中国宏观税负国际比较税负不重的言论,本书通过大量数据对宏观税负进行国际比较,提出由于税收超经济增长,宏观税收负担水平必然年年增长,应对宏观税负进行多视角分析,包括政府收入与居民收入增长比较,纳税人对税收增长与社会福利比较的感受,得出小口径税收负担不重,大口径税收负担偏重的结论,并提出应首先规范税收制度,建立结构合理化的税收制度体系,为清费立税预留空间。

本书通过对中国税收超经济增长问题的研究,以大量翔实的数据,从不同视角分析税收弹性和宏观税负的现状,理清了税收超经济增长的重要原因,澄清了人们对宏观税负是否过重的模糊认识,对税收理论和税收实践都有重要的理论和决策参考价值。

本书虽然提出在经济增长时期,税收快于经济增长,当经济衰退时期,税收快于经济下降的研究结论,但对这一问题的实证分析还不够,经济衰退时期,税收快于经济下降的问题,还没有经过现实的检验,经济下降的税收弹性区间是否和经济增长的税收弹性区间相一致还有待于进一步研究。

赵迎春

2009年6月

目 录

第一章 绪论	1
第一节 问题的提出及研究意义	1
一、中国税收超经济增长问题的提出	1
二、中国税收超经济增长研究的理论价值与现实意义	2
第二节 国内外研究现状	4
一、有关税收与经济增长关系的研究	4
二、有关宏观税负水平的衡量指标和合理区间	6
第三节 研究方法、基本框架及创新点	8
一、中国税收超经济增长问题的研究方法	8
二、中国税收超经济增长问题研究的基本框架	10
第二章 中国税收超经济增长基础研究及相关理论	12
第一节 中国税收超经济增长研究的基本概念	12
一、税收收入概念的界定	12
二、国内生产总值概念的界定	13
三、税收弹性系数概念的界定	13
四、宏观税负概念的界定	14
第二节 税收与经济增长的基本关系	14
一、经济增长与税收基本关系	15
二、税收与经济增长的基本关系	19
第三节 西方税收与经济增长思想与理论	21
一、亚当·斯密税收与经济增长的思想	21
二、凯恩斯学派税收与经济增长的思想	22

三、供应学派税收与经济增长的理论	23
四、税收与内生增长理论	26
五、西方税收与经济增长理论给我们的启示	27
第四节 马克思主义政治经济学税收与经济增长的思想	29
一、马克思和恩格斯税收与经济增长的思想	29
二、毛泽东税收与经济增长的思想	31
三、邓小平税收思想的经济观	33
四、马克思主义政治经济学税收思想的指导意义	34
第三章 中国税收超经济增长的弹性分析	36
第一节 中国税收超经济增长弹性的含义及运用	36
一、税收弹性的含义	36
二、税收弹性在税收理论研究中的应用	37
第二节 中国税收超经济增长弹性系数的现状分析	39
一、中国税收弹性系数的年度分析	39
二、中国税收弹性系数的税种分析	42
三、中国税收弹性系数的行业分析	43
四、中国税收弹性系数的区域行业分析	45
第三节 中国税收超经济增长弹性系数的合理区间分析	46
一、税收弹性系数合理区间的国际比较	47
二、对中国税收超经济增长弹性系数的合理区间测算	49
第四章 中国税收超经济增长影响因素分析	55
第一节 经济增长是税收增长的基础因素	57
一、与税收相关的经济因素内涵界定	57
二、经济周期对税收增长的影响	59
第二节 税制设计的重复征税是税收超经济增长的推动因素	65
一、复合税制形成的重复征税	66
二、营业税存在重复征税	67

三、增值税和消费税的双重征税	67
四、价内税造成的重复征税	67
五、所得税的经济性重复征税	69
第三节 税制设计预留征管空间是近年税收增长的空间因素 ...	70
一、税收征管空间的税制设计	71
二、税收征收管理观念的改变	72
三、税收征收管理信息化的加强和提升	73
四、增值税征收率提升的实证分析	74
第四节 非经常增长是税收增长的波动因素	76
一、税收增长的目标刚性是经济波动时期税收增长的区间因素	76
二、经济增长核算数据的变化是税收增幅波动的不确定因素	76
第五章 中国税收超经济增长的宏观税负水平分析	79
第一节 宏观税负与经济增长关联性及其合理化标准	79
一、宏观税负与经济增长关联性	79
二、宏观税负合理化的标准	81
第二节 中国宏观税负水平的国际趋势比较	84
一、中国小口径宏观税负水平呈上升趋势	84
二、发达国家宏观税负呈平稳态势	85
三、部分发展中国家宏观税负呈现上升趋势	87
四、宏观税负国际比较分析的结论	88
第三节 中国宏观税负的多视角分析	89
一、大中口径税收负担的分析	89
二、税收增长与城镇居民、农民收入增长的比较分析	93
三、税收增长与社会福利增长比较分析	95
四、税收增长与政府支出增长分析	99
第四节 中国宏观税负及财政支出对经济增长的影响	103

一、宏观税负提高对经济增长的影响	103
二、宏观税负过重对经济增长的危害	106
三、财政支出影响经济结构增长	108
第六章 中国税收超经济增长的区域税负差异分析	109
第一节 税收负担与区域经济发展的理论	109
一、税收影响地方公共产品供给	109
二、税收政策影响区域经济发展	110
第二节 中国区域税收负担的差异现状分析	111
一、宏观税收负担水平的区域分析	112
二、产业税负水平的区域分析	113
三、重点行业税负水平的区域分析	115
第三节 中国区域税负差异形成的原因	117
一、地区间税收与税源背离是形成税负差异的重要原因	118
二、地区间税收优惠政策的不同是税负差异形成的制度成因	120
三、区域间税收竞争是形成地区间税负差异的利益诱因	122
第七章 促进中国税收与经济协调增长的对策建议	125
第一节 逐步消除重复征税优化税制结构	125
一、克服重复征税实现增值税的全面转型	125
二、克服重复征税,改价内税为价外税	131
第二节 借鉴国际成功经验,完善税收制度体系	133
一、开征社会保障税,建立完整高效的社会保障制度	134
二、适时开征物业税,构建完整的地方税体系	137
三、开征环境保护税,建立并完善资源环境保护的税收政策	140
第三节 规范政府收入和支出,建立民生财政	143
一、中国非税收收入管理现状及存在的问题	143
二、完善中国非税收收入征管的建议	144
三、建立民生财政,让中国公民也能享受到“社会分红”	146

第四节 完善促进区域均衡发展的税收对策	148
一、进一步调整区域性税收优惠政策	148
二、建立合理的地区间税收收入归属机制	149
三、统一税收政策防止恶性税收竞争	150
第八章 结论	152
参考文献	155
后记	166

第一章 绪 论

本章主要阐述中国税收超经济增长问题研究的选题背景,所研究的问题具有的理论及实际意义,总结分析税收超经济增长问题相关研究的现状,说明中国税收超经济增长问题研究的方法和结构安排。

第一节 问题的提出及研究意义

自 1994 年税收制度改革以来,税收收入实现了持续快速的生长,15 年间,税收收入增加了 9.8 倍^①,GDP 增加了 5.2 倍^②,税收收入的增长速度远远快于 GDP 的增长速度。

一、中国税收超经济增长问题的提出

伴随着中国经济持续快速增长,税收收入总量不断攀升,税收超经济增长成为常态。特别是 2007 年全国税收收入完成 49 442.73 亿元,比上年增收 11 806 亿元,增长 31.4%。与此同时,2007 年全年国内生产总值 246 619 亿元,比上年增长 11.4%。

美国财经杂志《福布斯》发表的 2007 年度“税负痛苦指数排行榜”在中国引起震动。这一用来衡量全球雇主与雇员的综合税务负担的调查报告称,2007 年在全球 52 个国家及地区中,中国的税收痛苦指数位居第三,在中国之前的是法国和比利时,由此引发了社会各界对中国税

① 根据 1994—2007 年税收收入统计计算。<http://www.chinatax.gov.cn/n480462/n480498/n480887/3354257.html>。

② 根据《中国统计年鉴(2007)》计算,2007 年国内生产总值为初步核算数据。<http://www.stats.gov.cn/tjsj/ndsj/2007/indexch.htm>。

收超 GDP 增长问题的思考和热烈的讨论,中国税收连续多年超过经济的增长是否正常?税收弹性系数的合理区间是多少?税收快速增长导致税收负担在逐年增加,税收负担的合理界限和国际税负的比较是否偏高等问题成为困惑人们和人们希望解决的问题。本书正是基于这一背景下,选择中国税收超经济增长问题进行研究。

二、中国税收超经济增长研究的理论价值与现实意义

GDP 变动是一国经济成就的根本反映,GDP 的持续上升表明国民经济良性发展,制约经济的各种矛盾趋于或达到协调,人们有理由对未来经济产生好的预期,同时持续而稳定的经济增长会直接提高人民的生活水平。因此,长期经济增长通常是衡量一国经济福利的重要前提,如果不能实现 GDP 的增长,一国的经济活动可能就是无效率的。发达国家的人民之所以富裕,正是因为它们的经济经历了长期而稳定的增长。在第二次世界大战以后,东亚“四小龙”韩国、新加坡、中国香港和中国台湾等四个经济体凭借着经济高速增长,在短短几十年间达到发达国家的生活水平。“金砖四国”^①经济的崛起,也是因为经济增长的影响力越来越大。目前“金砖四国”的 GDP 总和已占世界 GDP 总量的 15%左右。同样,中国经过 30 年的改革开放,成功地解决了人民的温饱问题,这也完全归功于中国 30 年来持续而稳定的高经济增长。2008 年,美国发生了百年不遇的“金融风暴”,人们最担心的也是金融危机会转变为经济危机,也就是说经济增长会出现问题。因此,保持经济持续稳定协调的增长是和谐社会发展的前提,也是本书研究的基本前提。

经济决定税收,税收反作用于经济,税收与经济的依存关系可以用税收弹性系数反映。在经济结构和税收制度没有大的变动情况下,税收收入增长应当与经济增长同步。税收弹性系数通常应在大于 1 或等

^① 2003 年,高盛公司提出了一个“金砖四国”(BRICS)的概念,指巴西、俄罗斯、印度、中国四国正成为最具潜力的经济增长国。

于1的水平上运行^①。但事实上,从1994—2007年的数据看,中国税收收入的增长速度一直高于经济增长的速度,这意味着现有税收制度和经济增长存在不协调性。这种不协调性的原因是什么?是否会损害经济增长?这些问题不仅涉及对于中国近年税收快速增长性质的判断,而且涉及税收和经济增长的关系等一系列理论和现实问题,更将对未来中国财政税收的政策选择和制度安排产生深远影响。本书以人们普遍关注的中国税收连续多年超经济增长为论题,试图通过对中国税收弹性系数合理区间的界定,分析中国税收超经济增长因素,揭开税收超经济增长的关键所在,可以丰富税收增长理论和经济增长理论,对税收增长与经济增长的研究具有一定理论价值。

中国税收超经济增长问题,实质是税收增长与经济增长之间的关系问题,也是一个宏观税负水平发展变化的水平测定问题。本书认为,税收的过快增长会加重国民税收负担、损伤经济活力,因而宏观税负问题成为衡量税收增长与经济增长是否均衡的核心问题,它一方面影响着国家集中财力的多少和宏观调控能力,另一方面影响着企业和居民的负担水平,从而制约着经济的发展。要获得最佳经济增长幅度,税率不可太高也不可过低。根据拉弗曲线,宏观经济运行中存在一个最优宏观税负水平和宏观税负的合理化区间。找到这一合理化区间,对中国的宏观税负水平进行分析和合理界定,使宏观税负既能保证政府合理支出的需要,又能对中国经济运行质量的提升和规模扩大产生积极影响,是税收促进经济协调发展的重要体现。因此,对宏观税负以多视角进行研究,可以澄清人们对宏观税负的模糊认识,对正确认识宏观税负的总体水平既有理论价值又有现实意义,同时对相关政策决策部门有重要的参考价值。

税收促进经济的协调发展的一个重要体现是税收促进区域经济发展。目前,我国区域间经济发展还有很大差异,其中,政府财政资金总

^① 理论界认为0.8~1.2是税收弹性系数的合理区间,近年来西方国家的税收弹性大体在1.1~1.6的水平。

量的差异也是影响区域发展的重要因素,一方面,归因于分权体制下地方政府的财权与事权不相符;另一方面,各级地方政府之间存在激烈的税收竞争,在很大程度上缩小了税基,再加上总部经济的存在,使税收与税源发生背离。地方政府为吸引更多投资,又以改善投资环境为由,大上公共服务设施,出现了政府财政收入缩小和地方政府财政支出扩大之间的矛盾。加强区域差异性的税收政策研究,平衡因税收竞争进一步加剧的区域财政收支差距,较好解决税收与税源分离问题,对构建和谐社会,保持经济均衡发展,贯彻党中央提出的科学发展观有着重要的现实意义。

第二节 国内外研究现状

中国税收超经济增长的现象,虽然是近几年国内讨论的热点话题,但关于税收和经济增长的关系,宏观税负合理区间等问题在国内外已有很多研究。

一、有关税收与经济增长关系的研究

从现代大量研究税收与经济增长关系的文献来看,不同的研究者研究的结果有所差异,税收对经济增长的作用从阻碍到没有影响。

传统的凯恩斯主义观点认为,税收对总产出的乘数效应是负的,即对经济的作用是负向的。供应学派认为,较高的边际税率妨碍了经济活动的水平和增长率,因而主张大力削减边际税率;经济增长理论也认为,税收会降低产出水平的路径和转型期间的经济增长率。

20世纪80年代后期兴起的内生经济增长理论认为,永久提高税率会永久降低经济增长率。例如,雷贝洛(Rebelo, 1991)利用美国的数据研究表明,在两部门内生模型中发现提高所得税率降低经济的长期增长率。佩科里诺(Pecorino, 1993)利用内生模型,分析税收与经济长期增长关系时,认为所得税的净效应是降低经济增长率,使其低于有效增长率水平。德弗罗和洛夫(Devereux 和 Love, 1994)利用两部门内