

服务区域重大战略需求的创新实践型财税人才培养体系探索与实践

本科生发表论文-目录

- 1、2013 级 3 班本科生常皓，税收超 GDP 增长的主导因素：征管效率还是存量资产，西部论坛（重庆工商大学学报），2016.3
- 2、2013 级 3 班本科生杨晨：父母赠与如何影响子女首套房购置行为——基于年轻子女微观调研数据，经济与管理评论，2016.9
- 3、2013 级 6 班本科生丁兆阳，我国城镇家庭的房产税支付能力测算——兼论房产税充当地方主体税种的可行性，财经论丛，2017.6
- 4、2013 级 6 班本科生丁兆阳，我国城镇家庭的房产税支付能力测算——兼论房产税充当地方主体税种的可行性，人大复印资料《财政与税务》，2017.9
- 5、2014 级 6 班本科生薛一帆，我国宏观税负抑制了企业投资增长吗？——基于不同注册类型企业的实证分析，西部论坛（重庆工商大学学报），2017.9
- 6、2014 级 3 班本科生张晓旭，税收波动影响稽查力度了吗？山东财经大学学报，2018.7
- 7、2016 级 6 班本科生陶然，房地产税的支付意愿与纳税能力分析——基于 130 个城市的家庭调查税务研究，2019.8
- 8、2016 级 6 班本科生陶然，房地产税的家庭纳税能力调查——基于一个可接受标准的视角，山东财经大学学报，2019.9
- 9、2016 级 6 班本科生陶然，房地产税的家庭纳税能力调查——基于一个可接受标准的视角，人大复印资料《财政与税务》，2020.1
- 10、2016 级 6 班本科生姜令臻，2018 年个人所得税改革的减税效应评估——基于 CGSS 的模拟测算，河北大学学报，2019.9

中文核心期刊
中国人文社会科学核心期刊

西部论坛

WEST FORUM

- ☐ 人大“复印报刊资料”重要转载来源期刊
- ☐ 中国人文社会科学学报核心期刊
- ☐ 中国期刊协会“编校质量优秀期刊”
- ☐ 重庆市出版专项资金资助期刊

- ☐ 全国高校百强社科期刊
- ☐ RCCSE中国核心学术期刊
- ☐ 重庆市一级期刊
- ☐ 重庆市社科规划资助期刊

陈 耀 库区绿色发展的难点与突破
——以三峡库区为例

明 娟 初始就业状态、工作转换与农民工就业质量变动

刘金东 税收超GDP增长的主导因素：征管效率还是存量资产？

胡 晓 宽松货币政策对我国要素收入分配的影响
——基于经济非瓦尔拉斯特征的理论分析与实证检验



教育部人文社科重点研究基地
重庆工商大学长江上游经济研究中心 承办

2

中国 重庆
CHONGQING CHINA
2016

目 次

城乡统筹与农村改革

- 初始就业状态、工作转换与农民工就业质量变动 明 娟,王明亮(1)
- 组织支持感对合作社成员退出意愿的影响
——以组织认同和成员满意度为中介变量 张连刚(14)

全面深化改革

- 税收超 GDP 增长的主导因素:征管效率还是存量资产? 刘金东,常 皓(23)
- 宽松货币政策对我国要素收入分配的影响
——基于经济非瓦尔拉斯特征的理论分析与实证检验 胡 晓,蒋华丰(34)
- 银企关系能否缓解中小企业融资约束? 李长青,曹德骏(41)

世界经济与国际比较

- 中美两国出口中的服务含量比较分析 徐久香,拓晓瑞,杨文芳(48)
- 发达国家家庭农场发展模式比较与借鉴 丁忠民,雷 钢,刘 洋(56)

税收超 GDP 增长的主导因素：征管效率还是存量资产？*

刘金东，常皓

(山东财经大学 财政税务学院，济南 250002)

摘要：针对中国长期持续的税收超 GDP 增长的原因，现有研究大多局限在税收和 GDP 的范畴之内，认为主要是经济因素和征管因素导致了中国的税收超 GDP 增长，忽视了存量资产的作用，也造成了征管因素贡献率被高估。基于资产因素和征管因素之间的混淆效应，利用对比检验和渠道识别检验验证近年来资产因素对中国税收超 GDP 增长的贡献，结果表明发现：由于税收征管效率边际递减，征管因素对税收超 GDP 增长的贡献逐渐趋弱，资产因素开始在税收超 GDP 增长中占主导地位，即高位运行的资本形成率和资产交易率是近年来中国税收超 GDP 增长的主要原因。经济发展新常态下，中国税收超幅增长还将持续一段时期，国际经验数据也证明“存量资产论”具有普适性。

关键词：税收超 GDP 增长；经济因素，征管因素；资产因素；存量资产论；资本形成；税收征管效率；行业税负效应；经济结构效应

中图分类号：F812；F224.0

文献标志码：A

文章编号：1674-8131(2016)02-000-00

一、引言

1994年“分税制”改革建立了中央集权型财政体系，中央掌握了绝大多数的财政收入，在财权上收的同时事权并未作大幅调整，使得地方支出责任巨大而财政收入有限。在“晋升锦标赛”模式下，地方政府官员为了发展经济多方筹资，逐渐形成了土地财政、政府债务的非税渠道和税收渠道双轨并行的特殊财政收入局面（周飞舟，2010；王叙果等，2012）。目前，支撑地方政府投资的非税渠道开始收紧，一是针对房地产的严厉调控促使土地出让金增长放缓甚至锐减的压力剧增；二是中央政府为了应对潜在财政风险，开始着手处理乱象丛生的存量地方债。从图1可以看到，1996年以来，税收增速始终高于GDP，即使是在2008年经济危机时期和当前经济发展“新常态”的调整时期，税收增速依然能够保持对GDP增速的微弱优势。虽然自2013年以来，全国税收收入增速与GDP增速之间的差距开始大幅缩小，但税收持续超GDP增长有其深层次根源，增长趋势非一朝一日可以逆转。目前，作为唯一合理的收入渠道，地方政府仍然有极大的激励提升本地税收收入，税收超GDP增长的现象还将维持下去。党的十八大提出的“稳定税负”的指导思想有两层含义：一是不让国民税负持续走高，伤及税本；二是保证税收增长的可持续性，避免财源紧缩影响政府正常运转。因此，探析推动税收增长的主导因素对我国政府治理有着重要的现实意义。

目前学者均不再将税收超GDP增长看作是单一因素作用下的结果，而是从“单因素论”转向“多因素论”。尽管学者提出的因素不一而足，但针对这一谜题的研究主要集中在经济因素和征管因素两个方面。经济因素指的是经济结构优化使得税源充沛的二、三产业份额增加，尤其是二、三产业中税收贡献较高的

* 收稿日期：2015-12-22；修回日期：2016-01-25

基金项目：国家社会科学基金资助项目（13BJY164）；山东省自然科学基金重点项目（ZR2015GZ001）；山东省社科规划项目重大委托子课题（14AWTJ01-8）；山东省社科规划青年项目（15DJJJ10）

作者简介：刘金东（1986—），男，山东济宁人；讲师，经济学博士，中国准精算师，在山东财经大学财政税务学院任教，主要从事税收及收入分配问题研究；Tel：18653172137，E-mail：kuangzhu1990@163.com。

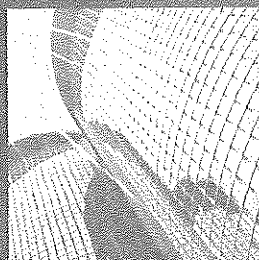
经济与管理

评论

Review of Economy and Management

山东财经大学 主办

SHANDONG UNIVERSITY OF FINANCE AND ECONOMICS



中国人文社会科学核心期刊

RCCSE中国核心学术期刊(扩展版)

全国高校百强社科期刊

华东地区优秀期刊

山东省优秀期刊

5

2016

ISSN 2095-3410



09>



9 772095 341122

双月刊 · 总第196期

经济与管理评论(双月刊)

目录

理论经济研究

全球贸易低速增长之谜 苏庆义 5

家庭禀赋对农民创业影响研究 罗明忠 罗 琦 13

基于企业异质性的中国制造业出口产品全球价值链解构 马凤涛 20

父母赠与如何影响子女首套房购置行为

——基于年轻子女微观调研数据 刘金东 杨晨 29

组织社会化策略对新生代员工主动社会化行为和工作适应的影响

——基于一个被中介的调节模型 何 辉 黄 月 37

经济管理研究

博弈视角下的企业集团成员关系研究 顾 亮 45

管理者过度自信对公司投资及市场价值的影响研究 赵国宇 53

R&D 投入对我国制造业竞争力影响分析 郝国彩 张 朕 60

医药制造业上市企业内部资源配置效率对企业绩效影响的实证研究

..... 叶红雨 杨亚庆 67

父母赠与如何影响子女首套房购置行为

——基于年轻子女微观调研数据

刘金东 杨 晨

(山东财经大学财政税务学院,山东 济南 250002)

[摘 要] 父母为年轻子女购置首套房提供资助已经成为一种社会趋势,但这种代际赠与对子女购房行为的影响却鲜有研究。针对35岁以下初次就业人群进行了微观调研,在克服了内生性和极端值影响之后,实证结果显示:父母赠与显著缩短了子女购房前的等待时间,同时显著提高了子女首套房的购置规格。然而父母赠与对房地产市场需求具有双向效应,虽然释放了初次就业子女的住房刚性需求,但却抑制了未来的住房改善性需求。父母赠与对子女购房后的储蓄消费行为没有显著影响,表现出一定的利他主义特征。

[关键词] 首套房;代际赠与;刚性需求

[DOI 编码] 10.13962/j.cnki.37-1486/f.2016.05.004

[中图分类号]F293.3 **[文献标识码]**A

[文章编号]2095-3410(2016)05-0029-08

一、引言与文献综述

在房屋购买中,年轻一代子女大量接受父母的购房款赠与,已经形成一种社会趋势。2015年1月,李克强总理在瑞士达沃斯阐述国内经济风险控制问题时指出,中国房地产市场的刚性需求是长期的。国内房价不断高涨,社保体系也不尽完善,使得父母无论是出于纯粹的利他动机还是“养儿防老”的交换动机,都将为婚龄子女置办第一套房屋作为一种义务来看待(黄少安和孙涛,2005)^[1]。这构成了中国房地产刚性需求的一面,而接受父母购房款赠与无疑成为年轻人释放刚性需求的重要途径,这也是造成中国“高储蓄率之谜”的重要原因之一(张熠和卞世博,2015)^[2]。购房款赠与不仅影响了上下两代人的储蓄和消费行为,还对房屋价格、社会保障等产生了重要冲击,根据 Semyonov 和 Lewin-Epstein(2001)^[3]的研究,相比来自父母的人力资本投资,来自父母的购房款赠与更加直接和强烈地造成

了代际间财产不公平和阶层固化。因此,对房屋购买中代际赠与行为的研究具有现实迫切性。

Spilerman 和 Wolff(2012)^[4]认为,父母赠与对子女首套房购置行为的影响主要集中在购房前的储蓄等待时间、购房时的价款规格以及购房后的生活水平(消费率)三个方面。父母赠与虽然可能在等待时间、购房规格、消费率三个方面提高子女福利,但子女自身的行为选择却存在多种组合(Guiso 和 Jappelli,2002)^[5]。比如,子女可以将父母赠与款视为自主储蓄的替代品,单方面增加自己在购房前的日常消费率,而购房的时间选择、价款规格依然按原计划行事;或者是将父母赠与用来追加首付款,在保持购房时间选择、价款规格不变的前提下减轻自己的还贷压力;也可以将父母赠与用来提高购房的价款规格,改善自己首套房居住条件;还有一种可能,子女不改变任何购房选择,仅仅是利用父母赠与款将购房前的储蓄等待时间缩短。国外学者的研究也

[基金项目] 本文是国家社会科学基金项目“地方政府社会治理创新对公共服务的影响研究”(项目编号:14BGL148)和山东省社会科学规划研究青年项目“新常态下资产性税收对山东财源可持续性的影响研究”(项目编号:15DJJJ10)及山东省高等学校人文社科研究计划项目“山东省初次就业人群住房刚性需求的释放机制研究”(项目编号:J15WG08)的阶段性成果。

[作者简介] 刘金东(1986-),男,山东济宁人,山东财经大学财政税务学院讲师,博士。主要研究方向:税收政策与收入分配。

CSSCI来源期刊

全国中文核心期刊

全国高校百强社科期刊

中国人文社会科学核心期刊

ISSN 1004-4892

CN 33-1388/F

财经论丛

Collected Essays on Finance and Economics

- 我国城镇家庭的房产税支付能力测算
- 商业银行偿付能力风险、流动性风险与银行体系风险
- 内部控制、学历水平与高管腐败:理论框架与实证
- 上级发展性反馈如何影响员工创造力?
- 民营企业参与PPP的非正式壁垒分析

6

2017

浙江财经大学 主办

(总第221期)

财经论丛

(浙江财经大学学报)

刊名题字:沙孟海

月刊

2017年第6期

(总第221期)

2017年6月10日出版

本刊顾问

(以姓氏笔画为序)

于立 王俊豪 史晋川

丛树海 曲晓辉 吕政

孙锦 李京文 杨灿明

肖红叶 邱东 宋逢明

张卓元 周广仁 逢锦聚

贾康 钱巨炎 高培勇

郭道扬 曾五一 曾康霖

编辑委员会

(以姓氏笔画为序)

李永友 李文贵 李连华

邱瑾 陈荣达 何运信

张雷宝 金戈 金通

项后军 胡亦琴 钟晓敏

龚刚敏 董进才 戴维奇

目 录

产业经济

流动人口对城乡移动通信扩散的影响机制研究

..... 胡风雅 (3)

产融结合进程、研究动态与发展趋势

——基于我国经济体制改革的逻辑

..... 张 鹏 (11)

财政与税务

我国城镇家庭的房产税支付能力测算

——兼论房产税充当地方主体税种的可行性

..... 刘金东 丁兆阳 (20)

中国式分权、转移支付与居民收入不平等

..... 储德银 迟淑娟 纪 凡 (29)

金融与保险

商业银行偿付能力风险、流动性风险与银行体系风险

..... 刘志洋 (41)

中国社会保险缴费率的降低空间与方案模拟

——以城镇企业职工基本养老保险为例

..... 曾 益 凌 云 (50)

审慎监管有效性的实证研究

——基于银行效率和风险的视角 ... 邵汉华 (60)

我国城镇家庭的房产税支付能力测算

——兼论房产税充当地方主体税种的可行性

刘金东, 丁兆阳

(山东财经大学财政税务学院, 山东 济南 250002)

摘要: 房产税试点已经过去五年有余, 已有的实证研究主要集中于房产税公平性、充分性和矫正性职能方面, 对于涉及到税种可操作性的支付能力问题仍然缺乏论证。本文利用中国家庭金融调查(CHFS)数据测算了城镇家庭房产税支付能力, 发现在各种税率设计和扣减面积的征收方案下, 均存在一定比例的低收入家庭无力支付税款。房产税充当地方主体税种的充分性和保证一般家庭税款支付能力的可操作性之间存在不可兼得的选择困境。本文通过分析认为, 房产税无论是从充分性上还是合理性上都无法成为地方主体税种, 调节财产分配公平才是其唯一的核心功能。在放弃房产税地方主体税种定位的前提下, 借鉴国外“断路”机制等经验, 加大税收减免力度、保证税收负担合理是下一步房产税改革取得成功的关键所在。

关键词: 房产税; 地方主体税种; 支付能力; 选择困境

中图分类号: F812.0 文献标识码: A 文章编号: 1004-4892(2017)06-0020-09

一、引言

我国现行房产税起始于1986年国务院颁布的《中华人民共和国房产税暂行条例》, 主要针对营业用房, 非营业用房暂免征收。随着中国经济快速发展, 以房产为主的财产分配不公平问题日益严重, 投机行为带来的房价非理性上涨也成为政府调控的主要目标, 尤其是“营改增”的推进使得地方主体税种缺失, 将房产税征税范围扩大化并上升到地方主体税种成为安体富和葛静(2012)等不少学者呼吁的观点^[1]。这其中包含着对房产税的三点职能定位思想: 一是缩小财产分配差距, 二是平抑房价, 三是充当地方主体税种。借鉴冯海波和刘勇政(2012)的观点, 我们分别称之为财产公平性职能、房价矫正性职能和财政充分性职能^[2]。在此背景下, 中央于2010年将“研究推进房地产税改革”写入了国家“十二五”规划。2011年1月, 国务院同意在上海、重庆两直辖市率先开始房产税改革试点。从试点至今已经五年有余, 国内外学者针对房产税进行了大量的实证研究, 主要集中在以上三个职能方面, 如Bai et al. (2014)、李文(2014)、范子英和刘甲炎(2015)、刘金东和王生发(2015)等^{[3][4][5][6]}。

收稿日期: 2016-10-17

基金项目: 财政部与共建高校联合研究课题(2016-10); 山东省社会科学规划青年项目(15BJJJ10); 山东省高等学校人文社科研究项目(J15WG08)

作者简介: 刘金东(1986-), 男, 山东济宁人, 山东财经大学财政税务学院讲师, 博士; 丁兆阳(1994-), 男, 山东青岛人, 山东财经大学财政税务学院研究助理。

复印报刊资料

财政与税务

F61·月刊

2017年 第 9 期

PUBLIC FINANCE AND TAXATION



2017.9
(月刊)

主管:中华人民共和国教育部
主办:中国人民大学
编辑出版:中国人民大学书报资料中心
中心主任:武立胜
总编辑:高自龙
副总编辑:杨 蓉 李军林

编委会

主任:郭庆旺

编委(按姓氏音序排列):

郭庆旺 何 平 贾 康

魏 琪 沈维素 宋凤舞

温树海 徐永红 王 磊

杨 健 岳树民 张 杰

周建松

执行编委:岳树民

责任编辑:许 晖

编辑部地址:北京市海淀区中关村大街
甲59号文化大厦

电 话:(010)62514976

通 信:北京9666信箱

邮政编码:100086

刊 号:ISSN 1005-4375
CN 11-4290/F

出版日期:每月17日

印 刷:廊坊市广阳区九洲印刷厂

发 行:北京报刊发行局

发行范围:公开发行

邮发代号:2-407

订 购:全国各地邮局

中国人民大学书报资料

中心市场部

订购电话:(010)82503412、82503440

(010)82503029

开户银行:中国银行北京人大支行

户 名:中国人民大学书报资料中心

账 号:344156031742

广告热线:(010)62514919

广告经营许可证:京海工商广字0086号

书报资料中心网址: <http://www.zlzx.org>

财政与税务

财税理论

- 3 陈共教授主要财政学术思想评述 郭庆旺、刘晓路

财税体制

- 10 财政分权与资源配置效率关系研究进展 唐未兵、伍敏敏

- 22 如何最优地“放权”
——行政事项集权与分权的最优边界 姚东旻、张诗琪

财政预算

- 35 预算调整、预算透明度和预算违规
——基于中央各部门预算执行审计面板数据的
实证研究 郑石桥、孙 硕

税收制度

- 48 增值税还是企业所得税促进了固定资产投资
——基于东北三省税收政策的研究 刘 怡等
- 59 后营改增时代消费税改革的再思考 谷彦芳
- 63 我国城镇家庭的房产税支付能力测算
——兼论房产税充当地方主体税种的可行性 刘金东、丁兆阳

地方财政

- 72 地方财政杠杆的激励机制、增长绩效与
调整取向研究 郭玉清等
- 86 基于真实经济周期理论地方财政收入增长估量
——以辽宁为例 郭艳娇、王振宇

93 财政资讯

94 索引

96 英文目录

我国城镇家庭的房产税支付能力测算

——兼论房产税充当地方主体税种的可行性

刘金东 丁兆阳

【摘要】房产税试点已经过去五年有余,已有的实证研究主要集中于房产税公平性、充分性和矫正性职能方面,对于涉及税种可操作性的支付能力问题仍然缺乏论证。本文利用中国家庭金融调查(CHFS)数据测算了城镇家庭房产税支付能力,发现在各种税率设计和扣减面积的征收方案下,均存在一定比例的低收入家庭无力支付税款。房产税充当地方主体税种的充分性和保证一般家庭税款支付能力的可操作性之间存在不可兼得的选择困境。本文通过分析认为,房产税无论是从充分性上还是合理性上都无法成为地方主体税种,调节财产分配公平才是其唯一的核心理念。在放弃房产税地方主体税种定位的前提下,借鉴国外“断路”机制等经验,加大税收减免力度、保证税收负担合理是下一步房产税改革取得成功的关键所在。

【关键词】房产税;地方主体税种;支付能力;选择困境

【作者简介】刘金东(1986-),男,山东济宁人,山东财经大学财政税务学院讲师,博士;丁兆阳(1994-),男,山东青岛人,山东财经大学财政税务学院研究助理(山东 济南 250002)。

【原文出处】《财经论丛》(浙江财经大学学报)(杭州),2017.6.20~28

【基金项目】财政部与共建高校联合研究课题(2016-10);山东省社会科学规划青年项目(15DJJJ10);山东省高等学校人文社科研究项目(J15WG08)。

一、引言

我国现行房产税起始于1986年国务院颁布的《中华人民共和国房产税暂行条例》,主要针对营业用房,非营业用房暂免征收。随着中国经济快速发展,以房产为主的财产分配不公平问题日益严重,投机行为带来的房价非理性上涨也成为政府调控的主要目标,尤其是“营改增”的推进使得地方主体税种缺失,将房产税征税范围扩大化并上升到地方主体税种成为安体富和葛静(2012)等不少学者呼吁的观点^[1]。这其中包含着对房产税的三点职能定位思想:一是缩小财产分配差距,二是平抑房价,三是充当地方主体税种。借鉴冯海波和刘勇政(2012)的观点,我们分别称之为财产公平性职能、房价矫正性职能和财政充分性职能^[2]。在此背景下,中央于2010年将“研究推进房地产税改革”写入了国家“十二

五”规划。2011年1月,国务院同意在上海、重庆两直辖市率先开始房产税改革试点。从试点至今已经五年有余,国内外学者针对房产税进行了大量的实证研究,主要集中在以上三个职能方面,如Bai et al. (2014)、李文(2014)、范子英和刘甲炎(2015)、刘金东和王生发(2015)等^{[3][4][5][6]}。

相比而言,学者们对于开征房产税后国内居民家庭支付能力的实证研究仍处于空白。事实上,现有房产税仅针对营业用房征税,鉴于营业用房经营过程中会产生现金流,其支付能力尚有切实保障。而当征税范围扩大到居民居住用房时,税款支付危机随之而来:对于多套住房的家庭而言,税款支付能力最起码可以通过出租或者变卖多余住房来实现;对于大多数的单套房家庭而言,如果不具有与房产价值相匹配的现金流,那么税款支付能力将受到严

CSSCI 扩展版来源期刊
中文核心期刊
中国人文社会科学核心期刊

西部论坛

WEST FORUM

- ☐ 人大“复印报刊资料”重要转载来源期刊
- ☐ 中国人文社会科学学报核心期刊
- ☐ 中国期刊协会“编校质量优秀期刊”
- ☐ 重庆市出版专项资金资助期刊

- ☐ 全国高校百强社科期刊
- ☐ RCCSE中国核心学术期刊
- ☐ 重庆市一级期刊
- ☐ 重庆市社科规划资助期刊

周 文 全面认识和把握中国特色社会主义进入新的发展阶段

何自力 立足社会主义初级阶段，开辟中国特色社会主义发展新境界

王今朝 从叙事的角度看中国特色社会主义新阶段命题的必要性、合理性

邱海平 从世界格局及其变化看中国特色社会主义的新发展阶段

陈纪平 家庭与现代农业经济组织的功能与界限



教育部人文社科重点研究基地
重庆工商大学长江上游经济研究中心 承办

5

中国 重庆
CHONGQING CHINA
2017

主 办:重庆工商大学
承 办:长江上游经济研究中心

出版日期:2017年9月
国际标准连续出版物号:ISSN 1674-8131
国内统一连续出版物号:CN 50-1200/C
邮发代号:78-110

地 址:重庆市南岸区学府大道19号
西部论坛编辑部

邮 编:400067
电 话:(023)62769479
电子信箱:westforum@vip.163.com
网 址:http://journal.ctbu.edu.cn

全面深化改革

我国宏观税负抑制了企业投资增长吗?

——基于不同注册类型企业的实证分析 刘金东,薛一帆(79)

营商环境对物流业与制造业联动发展的影响研究

——基于诚信体系和市场成熟度维度的实证检验

..... 张季平,骆温平,马晓倩(86)

跨境B2C电子商务税收征管的难题与破解

——基于微观、中观和宏观税收公平的思考 侯欢(94)

世界经济与国际比较

中国与“一带一路”沿线地区的贸易关系研究

——基于2001—2013年增加值贸易核算的实证分析 张 珺,钟湘玥(102)

中国与“一带一路”沿线国家服务贸易潜力研究 周启良,湛柏明(111)

敬 告 作 者 (10)

声 明 (101)

《西部论坛》“经济理论与中国经济学”及“空间格局与长江经济带发展”征文启事 ... 封二

《西部论坛》征稿启事 封三

期刊基本参数:CN 50-1200/C * 1989 * b * A4 * 124 * zh * P * ¥12.00 * 1500 * 16 * 2017-09 * d

我国宏观税负抑制了企业投资增长吗?

——基于不同注册类型企业的实证分析

刘金东, 薛一帆

(山东财经大学 财政税务学院, 山东 济南 250002)

摘 要: 2016 年的“死亡税率”之辩让中国宏观税负水平以及高税负下的企业竞争力问题成为社会关注的焦点。采用中国 2006—2015 年除港澳台地区外的省级区域面板数据, 分析宏观税负对不同注册类型企业(国有企业、个体私营企业和其他企业)投资增长率的影响, 并以市场化指数为门槛变量分析其门槛效应, 结果表明: 宏观税负对企业投资的抑制效应并非是全局性的, 而是限于以小微企业为主的个体私营企业; 同时, 宏观税负对个体私营企业投资的抑制效应具有门槛特征, 通过提高区域市场化程度能够显著缓解这种抑制效应。因此, 应进一步切实加大对小微企业的税收优惠, 并坚定不移地推进市场化改革。

关键词: 宏观税负; 企业异质性; 死亡税率; 个体私营企业; 小微企业; 税收优惠; 市场化程度; 市场化改革

中图分类号: F812; F276

文献标志码: A

一、引言

经济全球化背景下, “站在国际竞争最前沿的, 是企业而不是国家”(波特, 2002), 如何通过税制改革提升企业国际竞争力已成为各国政府关注的重要议题。税收作为政府组织收入和调控经济的主要政策工具, 涉及企业从生产到销售的各个环节。政府通过税收政策的调整和管理可对企业的产品价格、资本集聚、技术创新和人才流入等产生影响, 从而影响其国际竞争力水平。因此, 随着经济全球化日益深化和国际资本流动日趋加速, 提高企业国际竞争力成为各国税制改革的主要目标之一。这一点从 1986 年美国“税改”引发的世界性减税风潮和 2008 年金融危机后大多数国家的企业所得税税率持续下降即可窥见一斑。以 OECD 为代表的发达国家相继降低企业所得税税率, 美国新任总统特朗普一揽子施政方案中也提出拟继续降低美国本土企业税率的规划。经济发展新常态下, 中国经济面临的下行压力加大, 也相继推行了小微企业减负、“营改增”等一系列减税措施。

在这一背景下, 关于中国宏观税负是否太高的争论再次成为舆论焦点。学术界中, 天津财经大学李炜光教授认为, 中国企业的实际税费负担率接近 40%, 鉴于国内企业平均不足 10% 的利润率, 如此高的税负水平让企业举步维艰, 故而可以称之为“死亡税率”。与此同时, 企业界也发生了“玻璃大王曹德旺奔赴美国开厂”“宗庆后炮轰企业税费太高”等新闻事件。随后, 财政部和国税总局相继做了澄清和回应。这场“死亡税率”之辩不仅涉及国际税收竞争力问题, 还对中国政府的公信力形成了极大考验。笔者认为, 简单讨论中国宏观税负相比其他国家是否过高或者“营改增”是否产生减税实效均失于片面, 唯有结合历史数据的实证分析才能得到更全面且有说服力的结论。本文旨在利用实证分析和数据测算解答如

收稿日期: 2017-07-23; 修回日期: 2017-08-23

基金项目: 财政部部省共建联合研究课题(201711)“减税降费政策效果分析”

作者简介: 刘金东(1986—), 男, 山东济宁人; 讲师, 经济学博士, 中国注册会计师, 在山东财经大学财政税务学院任教, 2017 年赴国务院发展研究中心研修, 主要从事税收与收入分配研究; E-mail: kuangzhu1990@163.com。

山东财经大学 学报

JOURNAL OF SHANDONG
UNIVERSITY OF FINANCE AND ECONOMICS

- 全国高校优秀社科期刊
- 华东地区优秀期刊
- 山东省优秀期刊



ISSN 2095-929X



9 772095 929153

03>

2

2018

双月刊 · 第30卷

目 录

“深入学习贯彻十九大精神”专题

政治经济学的伟大复兴

——习近平新时代中国特色社会主义经济思想的形成 崔友平(5)

新时代中国特色社会主义政治经济学话语体系构建需明确的几个问题 张新春(13)

经济理论与政策

我国经济运行的周期性波动特征及其发展趋势 李建伟(21)

政策冲击对农业生产效率提升的影响

——由洞庭湖生态经济区成立引申 周宗安,宿伟健,李昱坤,姜玉强(27)

税收波动影响稽查力度了吗? 刘金东,张晓旭(35)

中国生产性服务业发展的影响因素分析

——基于贝叶斯模型平均(BMA)方法的实证研究 张 超,郑长娟(43)

金融与保险

城市群战略对区域金融效率的影响

——基于双重差分法的研究 沈 丽,刘伟华,朱绪东(52)

税收波动影响稽查力度了吗?

刘金东,张晓旭

(山东财经大学 财政税务学院,山东 济南 250014)

摘要:长期以来,中国税收征管背后存在典型的政府主导特征。文章独辟蹊径,从省级政府稽查力度的视角分析了税收波动与税务稽查的动态关系,以此求证税收征管如何受政府行为和政府目标的影响。利用中国 2001-2013 年省级面板数据进行实证回归,结果显示:在税收波动下,为了平滑税收增长轨道,政府往往会反向调整税务稽查力度。当税收增长乏力时,政府将相机加大稽查力度;反之,政府则会减小稽查力度。进一步分析显示:稽查力度的调整是通过扩大稽查范围而非加大处罚力度的方式实现,自由裁量权在我国税务稽查判罚尺度中并未显著存在。该研究有助于深入认识中国税务稽查中的政府行为特征,同时对依法治税建设具有一定的参考价值。

关键词:税务稽查;税收波动;税收征管

中图分类号:F812.2

文献标识码:A

文章编号:2095-929X(2018)01-0000-00

一、引言及文献综述

中国税收收入自 1996 年以来大幅度、连续性超 GDP 增长,被称为“税收超 GDP 增长之谜”。但从其本身的增长曲线看,却具有明显的指数化增长特征。图 1 中散点为历年税收收入,曲线则是指数化拟合曲线,对比来看,两者几乎是重合的,即使在 2008 经济危机年份都偏离不多。这表明,中国税收增长具有内在的可控性,即政府在有意识地将税收增长保持在一定的计划路径上,印证了高培勇^[1]等学者提到的税收指令性增长问题:税务部门一定时期内都会制定一定征收额度目标,这个目标对应的税收增长率往往要比同时期 GDP 增长率高出 2~3 个百分点,税收也在按照既定的路径持续增长,不会过高也不会过低。刘金东和冯经纶^[2]利用 Divisia 指数分解方法发现,虽然在个别年度如 2008 年、2009 年经济危机爆发的时期内,税收超 GDP 增长的幅度并没有较大跌落,但其促进税收超常增长的内在因素却出现了转换,经济结构调整代替部门税负提升成为推动税收增长的主要原因。这说明,无论是经济出现什么样的状况,或者起主要作用的因素发生什么样的变化,都没有影响到税收既定的增长轨道,背后“无形的手”显然不是市场,而是政府。经济因素、征管因素等都为税收超 GDP 增长提供了客观基础和充裕空间,而政府一直充当挖掘和利用这些客观因素的操盘手,这使得中国税收的超常增长存在极大的内生性。

修回日期:2017-09-30

基金项目:国家社会科学基金项目“地方政府社会治理创新对公共服务的影响研究”(14BGL148);山东省社会科学规划课题“新常态下资产性税收对山东财源可持续性的影响研究”(15DJJJ10);山东财经大学青年优秀人才支持计划。

作者简介:刘金东,男,山东济宁人,经济学博士,山东财经大学财政税务学院讲师,中国准精算师,国务院发展研究中心访问学者,Email:kuangzhu1990@163.com;张晓旭,女,山东济南人,山东财经大学财政税务学院学生。

中文社会科学引文索引(CI)来源期刊
 全国中文核心期刊
 中国社会科学网首批来源期刊

税务研究

国家税务总局主管 中国税务学会会刊

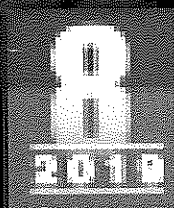
产业转型、税收优惠与企业技术创新 雷敏强 孙红岩

关于认识新常态发展理念，全面深化税制改革几点思考 潘 琦

稳步推进增值税立法的重要争点及对策思路 杨志勇

增值税留抵退税政策法律适用行为研究 彭松涛 方 强 王 敏

大企业税收治理模式、国际经验与初步构想 陈 彪



定价 4.95元
 邮发代号 82-532

新时代税收发展论坛

产业政策、税收优惠与企业技术创新——基于我国“十大产业振兴规划”自然实验的经验研究	雷根强;孙红莉;	5-11
税收优惠政策激励战略性新兴产业发展的效应评价	宋丽颖;钟飞;	12-19
我国激励企业创新的税收政策研究	赵书博;王秀哲;曹越;	20-26
税制结构对创新产出的影响——基于286个地级市专利授权数据的实证分析	肖叶;	26-31
局长观点		
关于认真贯彻新发展理念、全面深化税收改革的几点思考	谭珩;	32-37
税制改革		
稳步推进房地产税立法的主要争议及对策思路	杨志勇;	38-44
住宅房地产税的实施约束与税制设计	李文;	45-50
房地产税的支付意愿与纳税能力分析*——基于130个城市的家庭调查	刘金东;高凤勤;陶然;	51-58
政治经济学视角下的房地产税改革	岳善玖;	58-63
税收法治		
论论财税法治的法学观	李俊英;	64-67
税务执法说明理由制度的现状与构建	李亚松;	67-72
非纳税义务人承担税收的合同条款效力探究	雷盟;雷江林;	73-76
“互联网+税务”征文		

房地产税的支付意愿与纳税能力分析*

——基于130个城市的家庭调查

□ 刘金东 高凤勤 陶 然

内容提要：本文基于中国30个省份的130个城市城镇家庭的调研数据研究了房地产税的支付意愿与纳税能力问题。发现：其一，房地产税的支付意愿受到年龄、住房套数和地方治理关系的显著影响，相比大面积住房持有者和高价房持有者，多套房持有者更为抗拒房地产税，中年家庭和地方治理关系融洽的家庭支付意愿更强；其二，受中国偏高的房价收入比影响，在各种模拟征收方案下房地产税的纳税能力问题始终存在；其三，尽管房地产税无法决定房价的长期走势，但在推出之后纳税能力问题可能会促使多套房持有者抛售房产，如何规避由此导致的房价短期波动风险是推出房地产税时需要考量的重要因素。

关键词：房地产税 支付意愿 纳税能力 房价

DOI:10.19376/j.cnki.cn11-1011/f.2019.08.009

一、引言

房地产税立法和开征除了面临的技术和制度性障碍以外，纳税人层面的接受程度也是必须面对的重要问题。《税收征管法》和征管水平不到位以及不动产登记缺失等技术和制度问题可以依靠国家单方面解决，而民众主观的支付意愿问题，则需要国家有的放矢的长期引导。如何设计税率、减免方案和相关配套措施，使得民众在纳税的同时增加获得感，从而提高纳税人的支付意愿，成为房地产税开征应当解决的首要问题（李文，2016；朱为群等，2019）。中国长期实行的是企业为主要纳税群体的税制结构，由于企业也是投资和研发主体，在当前经济新常态下，这就成为抑制经济稳增长的一大弊端。在给企业减税降负的同时，个人所得税和房地产税改革是优化税制结构的必然选择。与个人所得税起步较早不同，我国自1986年推出《房产税暂行条例》之后一直对个人非营业用房暂免征

税，故而个人所得税改革是“多和少”的问题，房地产税改革则是“有和无”的问题。只有让大多数社会民众从心理上接受房地产税，才能走出房地产税改革关键的第一步。

盖伊·彼得斯在《税收政治学》一书中提到：“绝大多数税收的背后都隐藏着两个基本的原则，它们各自有着不同的经济与政治含义。这两个原则是支付能力原则与受益原则。”^①前者保证公民在完成纳税后还能维持合理的生活水准，后者则要努力平衡公民因纳税损失的效用和接受公共服务获得的收益，这两个原则恰好分别对应了房地产税的纳税能力和支付意愿问题。要推出房地产税，我们首先要厘清的问题是：鉴于中国极高的房价收入比，会有多少家庭出现当年净收入不足以支付当年应纳税额的情况？按照国际经验，房地产税要用于地方公共服务支出，那么在现有国情下，要如何支配房地产税收入才能最大化平衡民众的收益和损失，进

* 本文为国家社会科学基金一般项目“税收促进我国制造业技术创新的激励机制、政策效应和路径选择研究”（项目编号：18BJL068）及山东省社会科学规划青年项目“新常态下资产性税收对山东财源可持续性的影响研究”（项目编号：15DJJJ10）的阶段性研究成果。感谢焦瑞进、陈文东、蒋震、张平、张玉梅等学者的不吝指点。

① [美] B·盖伊·彼得斯：《税收政治学：一种比较的视角》[M]，郭为桂，黄宁莺，译，南京：江苏人民出版社，2008：50-51。

● 会计学类优秀社科期刊
● 经济学类优秀期刊
● 山东省优秀期刊

山东财经大学

JOURNAL OF SHANDONG UNIVERSITY OF FINANCE AND ECONOMICS

学报

任保平 赵 滔：新时代我国发展高质量开放型经济的机遇与挑战

王贵德 董峰琳：大气污染与经济增长关系的再检验

陈 东 程平宇：新时代我国产权制度改革的经济选择

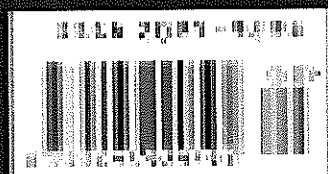
徐玉珊 刘梦阳：供应链金融风险来源及管控

毕秀峰 陆 皓：我国生态文明建设审计的理论分析与实证研究

5

2019

双月刊 · 第31卷



2019 年第 31 卷第 5 期(总第 163 期)

2019 年 9 月 10 日出版

财政研究

财政分权体制下地方政府环境规制的治污效应研究 徐晓雯,孙 超,王梦迪(67)

房地产税的家庭纳税能力调查

——基于一个可接受标准的视角 刘金东,陶 然(82)

金融研究

供应链金融风险来源及管控 宿玉海,刘梦珣(91)

贴现率是否会影响当期碳排放?

——理论机制与经验辨识 张明志,孙 婷(102)

会计研究

我国生态文明建设审计的理论分析与路径选择 毕秀玲,拾 晴(112)

房地产税的家庭纳税能力调查

——基于一个可接受标准的视角

刘金东¹,陶 然²

(1.山东大学 经济学院,山东 济南 250100;2.山东财经大学 财政税务学院,山东 济南 250014)

摘 要:关于房地产税纳税能力的实证研究普遍忽视了短期收支波动和主观意愿因素,利用全国30个省份130个城市的家庭调研数据研究基于可接受标准的房地产税纳税能力问题。研究发现:在同时考虑主观支付意愿和客观收入水平的标准下,房地产税纳税能力受到房产面积、房产价值的显著正影响,而受到户主体制内工作类型的显著负影响;纳税能力不足的单套房家庭比例非常接近欧美发达国家水平,而显著低于发展中国家水平;纳税能力存在不同地区和家庭间的异质性,相比而言,东部沿海地区和二三线城市的家庭、自评阶层偏中等及收入分位居两端的家庭纳税能力较弱;从保证单套房家庭纳税能力的标准来看,首套房免税方案是短期内推出房地产税的最佳选择。研究结论对于未来房地产税职能定位与征收方案选择具有一定的参考价值。

关键词:房地产税;纳税能力;可接受标准

中图分类号:F812.2

文献标识码:A

文章编号:2095-929X(2019)05-0082-09

一、引 言

2011年,针对住宅房产税的试点工作在上海和重庆两大直辖市展开。2013年11月,党的十八届三中全会审议通过的《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》明确提出要“加快房地产税立法并适时推进改革”。2018年3月,财政部部长刘昆透露,将按照“立法先行、充分授权、分步推进”的原则推进房地产税立法和实施。2019年3月,国务院政府工作报告进一步明确提出,“稳步推进房地产税立法”。纵观中国税制历史,从未有任何一个税种试点展开如此旷日持久,征收方案的落地却又如此拖延日久。除了技术问题之外,一个重要原因就在于房地产税是针对自然人个人的直接税,长期以来中国税制均以间接税作为主要税收来源、以企业作为主要纳税人群体,造成自然人个人对直接税有所抗拒^[1-2]。这种抗拒情绪来自于主观和客观的两个层面。与个人所得税改革不同的是,房地产税的推出是一个从无到有的过程,从行为经济学角度来说,自然人个人尚未给房地产税开设一个“心理账户”。除了主观意义上的问题,客观上,中国的房价收入比偏高也是一个不争的事实,房地产税存在税基与税源不一致的弊端,以房产价值作为税基,却要以家庭收入作为税源,由于高净值家庭不一定是高收入家庭,房价收入比过高的家庭很容易出现“收不抵税”的问题,造成纳税能力不足。

收稿日期:2018-12-16

基金项目:教育部人文社会科学青年项目“体制内就业偏好的形成、影响及干预研究”(19YJC790081)。

作者简介:刘金东,男,山东济宁人,博士,山东大学经济学院博士后,研究方向:税收与劳动经济学。

2020. 1

(月 刊)

主 管:中华人民共和国教育部
主 办:中国人民大学
编辑出版:中国人民大学书报资料中心
总 编 辑:高自龙
副总编辑:钱 蓉 李军林

学术支持单位:山东财经大学

河北大学管理学院

编 委 会

主 任:郭庆旺

编 委(按姓氏音序排列):

郭庆旺 何 平 贾 康

梁 琪 沈坤荣 谭松涛

涂永红 王雍君 杨 健

岳树民 张 杰 周建松

执行编委:岳树民

责任编辑:许 晖

编辑部地址:北京市海淀区中关村大街
甲 59 号文化大厦

电 话:(010)62514976

通 信:北京 9666 信箱

邮政编码:100086

刊 号:ISSN 1005-4375
CN 11-4290/F

出版日期:每月 17 日

印 刷:北京科信印刷有限公司

发 行:北京报刊发行局

发行范围:公开发行

邮发代号:2-407

订 购:全国各地邮局

中国人民大学书报资料
中心市场部

订购电话:(010)82503412、82503438

(010)82503029、82503439

开户银行:中国银行北京人大支行

户 名:中国人民大学书报资料中心

账 号:344156031742

广告热线:(010)62514919

广告发布登记证:

京海工商广登字 20170128 号

书报资料中心网址:<http://www.zlzx.org>

财政与税务

财税体制

- 3 财政体制失衡抑制了地方政府税收努力吗? 储德银等
18 中央和地方间收支划分的内在逻辑
——基于最优效率视角 石子印

财税政策

- 28 构建现代财政补贴体系理论研究 刘尚希等
36 财政补贴与税收减免
——交易费用视角下的新能源汽车产业政策分析 周 燕、潘 遥
55 公共服务供给最优规模的确定及其优化 胡洪曙、武懿芪

税收制度

- 61 税收征管不确定性与外商直接投资:促进还是抑制
杨 武、李 升
75 增值税税率三档并两档改革对制造业的
影响研究 张淑翠等
82 房地产税的家庭纳税能力调查
——基于一个可接受标准的视角 刘金东、陶 然
90 海南自贸试验区(自贸港)税收政策与制度安排的
思考 王春雷等
99 粤港澳大湾区经济一体化发展与税收协调研究
白彦锋、贾思宇

比较与借鉴

- 108 对美国财产税减免措施及其影响的政策分析
——以密歇根州底特律市为例 刘 威

115 财政资讯

116 索引

120 英文目录

房地产税的家庭纳税能力调查

——基于一个可接受标准的视角

刘金东 陶 然

【摘 要】关于房地产税纳税能力的实证研究普遍忽视了短期收支波动和主观意愿因素,利用全国 30 个省份 130 个城市的家庭调研数据研究基于可接受标准的房地产税纳税能力问题。研究发现:在同时考虑主观支付意愿和客观收入水平的标准下,房地产税纳税能力受到房产面积、房产价值的显著正影响,而受到户主体制内工作类型的显著负影响;纳税能力不足的单套房家庭比例非常接近欧美发达国家水平,而显著低于发展中国家水平;纳税能力存在不同地区和家庭间的异质性,相比而言,东部沿海地区和二三线城市的家庭、自评阶层偏中等及收入分位居两端的家庭纳税能力较弱;从保证单套房家庭纳税能力的标准来看,首套房免税方案是短期内推出房地产税的最佳选择。研究结论对于未来房地产税职能定位与征收方案选择具有一定的参考价值。

【关键词】房地产税;纳税能力;可接受标准

【作者简介】刘金东,男,山东济宁人,博士,山东大学经济学院博士后,研究方向:税收与劳动经济学(山东济南 250100);陶然,山东财经大学财政税务学院(山东 济南 250014)。

【原文出处】《山东财经大学学报》(济南),2019.5.82~90

【基金项目】教育部人文社会科学青年项目“体制内就业偏好的形成、影响及干预研究”(19YJC790081)。

一、引言

2011 年,针对住宅房产税的试点工作在上海和重庆两大直辖市展开。2013 年 11 月,党的十八届三中全会审议通过的《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》明确提出要“加快房地产税立法并适时推进改革”。2018 年 3 月,财政部部长刘昆透露,将按照“立法先行、充分授权、分步推进”的原则推进房地产税立法和实施。2019 年 3 月,国务院政府工作报告进一步明确提出,“稳步推进房地产税立法”。纵观中国税制历史,从未有任何一个税种试点展开如此旷日持久,征收方案的落地却又如此拖延日久。除了技术问题之外,一个重要原因就在于房地产税是针对自然人个人的直接税,长期以来中国税制均以间接税作为主要税收来源、以企业作为主要纳税人群体,造成自然人个人对直接税有所抗拒^[1-2]。这种抗拒情绪来自主观和客观的两个层面。与个人所得税改革不同的是,房地产税的推出是一个从无到有的过程,从行为经济学角度来说,自然人个人尚未给房地产税开设一个“心理账户”。除了主观意义上的问题,客观上,中国的房价收入比偏

高也是一个不争的事实,房地产税存在税基与税源不一致的弊端,以房产价值作为税基,却要以家庭收入作为税源,由于高净值家庭不一定是高收入家庭,房价收入比过高的家庭很容易出现“收不抵税”的问题,造成纳税能力不足。

Bahl 和 Martinez - Vasquez^[3]统计了部分国家房地产税拖欠比例,发现发展中国家的房地产税纳税能力堪忧,家庭拖欠比例甚至达到了 20% 以上。即使是欧美发达国家,家庭拖欠比例依然存在,约在 5% 以内。特别是在房地产税历史最为悠久的美国,专门针对纳税能力较差的群体(主要是老人)设计了“断路器(circuit breaker)”减免机制,确保应缴税额不要超过家庭收入,一旦超出则将家庭收入征尽为止^[4]。盖伊·彼得斯^[5]提出了税收评估的标准框架,房地产税的纳税能力问题同时涉及其中的政治标准评估和行政标准评估。从政治标准来看,纳税能力问题会在政府和民众之间制造不和谐因素,造成征纳关系紧张,故而危及了税收的政治可接受程度。从行政标准来看,房地产税不仅征管成本较高,由于中国《税收征收管理法》规定税收强制执行措施

全国中文核心期刊
国家社科基金资助期刊

中国人文社会科学核心期刊
教育部人文社会科学重点研究基地

第5期

全国哲学社会科学期刊
河北省社会科学理论类期刊

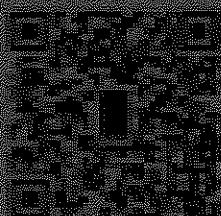
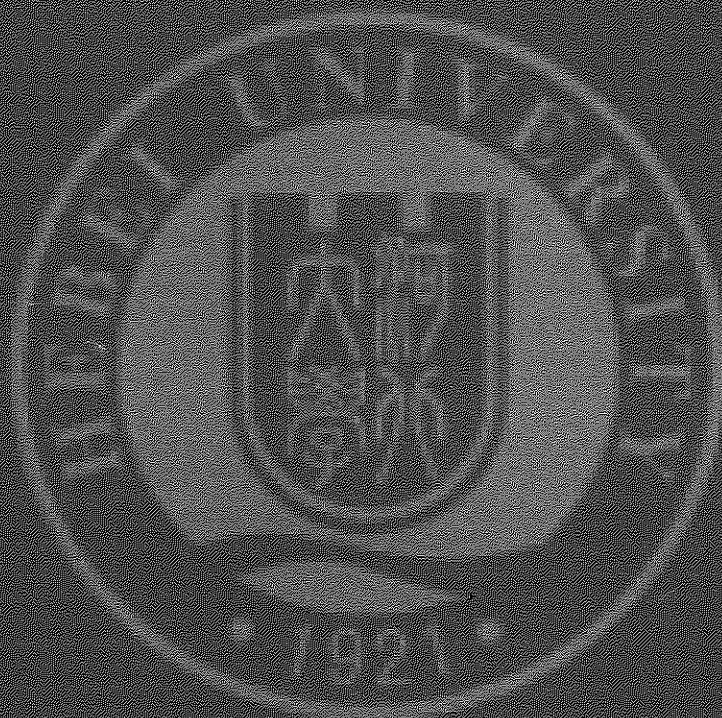
哲学社会科学类核心期刊
《中国社会科学》来源集刊

河北大学 学报

哲学社会科学版

JOURNAL OF HEBEI UNIVERSITY
PHILOSOPHY AND SOCIAL SCIENCE

HEBEI DAXUE XUEBAO ZHENGXUE SHEHUI KEXUE BAN



第44卷 第5期

5
2019

2018年个人所得税改革的减税效应评估 ——基于CGSS的模拟测算

高凤勤, 姜令臻

(山东财经大学 财政税务学院, 山东 济南 250014)

摘要:2018年最新的个人所得税改革在费用扣除方面作出重大调整,有利于降低税负,实现税收公平。利用中国综合社会调查(CGSS)中的劳动者群体样本基于改革前征收办法和改革后征收办法进行了个人所得税税负的模拟测算,研究了减税金额和减税的阶层分布,对本次个人所得税改革的减税力度和公平效应作了精确评估,得到如下研究结论:其一,本次改革的人均年减税额达到3 254.27元,相比改革前纳税人数量减少了61.56%。其二,相比高收入阶层,减税效应更多倾向于中低收入阶层。其三,住房相关支出扣除没有表现出明确的阶层倾斜性,子女教育和赡养老人支出扣除更加倾向于中低收入阶层,继续教育支出扣除基本发生在低收入阶层,而大病医疗支出扣除更加利好于高收入阶层。

关键词:个人所得税改革; 减税力度; 费用扣除; 公平效应

中图分类号:F810.424

文献标识码:A

文章编号:1005-6378(2019)05-0090-07

DOI:10.3969/j.issn.1005-6378.2019.05.013

引言

2018年8月,第十三届全国人民代表大会常务委员会第五次会议《关于修改〈中华人民共和国个人所得税法〉的决定》对中国个人所得税法进行了第七次调整。相比以往,这次改革的力度和意义都更为突出,涉及纳税人概念、纳税期限、征管模式等多方面的变化,意味着中国个人所得税开始从个人申报向家庭申报逐步过渡。尤其是此次改革还涉及了基本费用扣除和专项附加费用扣除的大幅提升,在减税的同时,极大地照顾了家庭负担。以往的个人所得税征收模式单纯以个人为申报单位,为了征管简便,一直实行对个人定额扣除的方式。随着经济社会的发展,单纯以个人为申报单位的公平性弊端日益凸显,由于无法体现家庭支出负担,造成以调节公平为职能的个人所得税却被质疑“不够公平”^[1]。目前中国社会的主要矛盾已经转化为人民日益增长的美好生活需要和不平衡不充分的发展之间的矛盾,个人所得税制必须适应经济社会的发展形势,降低税收负担,实现税收公平,提高广大纳税人的获得感。因此,个人所得税的改革是大势所趋。本次改革跨出了关键一步,在基本费用扣除之外,增加了六个专项附加扣除,用以照顾家庭子女、老人、住房等多方面的支出负担,不仅考虑了个人所在家庭层面的负担,还为未来转向以家庭为申报单位奠定了坚实基础。

一直以来,费用扣除都是个人所得税理论研究的重点领域。虽然由于有效税率偏低、税种规模偏小的缘故,个人所得税在中国的再分配效应相比欧美发达国家较为微弱,但根据岳树民等的测算,费用扣除是个人所得税再分配效应的主要因素,其对个人所得税累进性的贡献率要高于超额累进税率^[2]。故而,

收稿日期:2019-05-15

基金项目:国家社科基金(18XKS011);山东省研究生导师指导能力提升项目(SDYY18055);山东省专业学位“税收筹划理论与实务”教学案例库;山东省社科基金(15DJJJ10)

作者简介:高凤勤(1972—),女,山东济宁人,经济学博士,应用经济学博士后,山东财经大学财政税务学院教授,主要研究方向:税收理论与政策。