

学校编码: 10384

分类号 _____ 密级 _____

学号: 15520060153056

UDC _____

厦 门 大 学

博 士 学 位 论 文

中国个人所得税制度改革的
收入再分配效应与劳动激励效应研究

A Study on the Redistributive and Incentive
Effects of Chinese Personal Income Tax Reform

潘 梅

指导教师姓名: 杨 斌 教授

专 业 名 称: 公共经济学

论文提交日期: 2010 年 4 月

论文答辩时间: 2010 年 6 月

学位授予日期: 2010 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2010 年 4 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文(包括纸质版和电子版)，允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

()1.经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，于
年 月 日解密，解密后适用上述授权。

()2.不保密，适用上述授权。

(请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。)

声明人(签名)：

年 月 日

厦门大学博硕士学位论文摘要库

内 容 提 要

近年来,围绕个人所得税方方面面的改革,社会各界展开了广泛的讨论。其中,要求进一步完善个人所得税,加强个人所得税调节收入差距功能以促进税收公平的呼声最为强烈。本文认为,在强调增强个人所得税公平收入分配作用的同时,绝不能忽视了效率问题。

总体来看,国内关于个人所得税及政策效应的理论研究仍处于对西方个人所得税的研究成果的引进和消化阶段,实证研究则更加滞后。在政策分析过程中,如果能够结合中国实际,将个人所得税制度改革的各种政策效应加以量化并得到客观理性的政策评价结果,将会有助于为各种制度改革方案提供可信的证据支撑。鉴于此,本论文侧重实证分析,在福利经济学这一理论框架下,以实现社会福利最大作为政策分析的伦理标准,将公平与效率进行了理论上的统一。

本论文的重点研究内容是对我国个人所得税制度的三种改革方案对工薪收入者的收入再分配效应、劳动激励效应和福利效应进行比较分析,并给出在四种不同的政策目标下如何进行政策选择。

本论文以中国健康与营养调查数据(CHNS)作为基础样本,建立静态的非行为性和行为性微观税收模拟模型,预测和评价个人所得税制度改革的各种政策效应。特别地,本文还根据(广义)洛伦兹曲线对各种税制改革前后的收入分配进行了规范的比较分析与评价,剖析了制度改革对不同收入水平纳税人的具体影响。本论文在建立行为性税收微观模拟模型过程中所采用的计量经济学检验和预测方法具有更高的规范性和准确性。

通过对不同征税方案的财政效应、再分配效应和福利效应的非行为性和行为性微观模拟,本论文证明,如果以实现社会福利最大化作为政策目标^①,无论是否考虑税制改革的劳动激励效应,降低边际税率、减少税率档次和扩大税率级距的改革均为最优方案。

通过对三种税改方案的劳动激励效应及其对个人福利影响的行为性微观模拟,本论文证明:(1)从税制改革对劳动者个人劳动供给的影响来看,总体而言,

^① 采用社会福利最大化作为评估政策合性的标准有助于政策制定者全面考虑税制改革对税收公平和税收效率的综合性影响。除此之外,本文还给出了其他三种政策目标下各种征税方案的优劣排序。

三种税改方案对劳动者就业率和工作时间的影响均较小。但不同方案对不同人群劳动供给的影响不同；(2)从税制改革对劳动者个人效用的影响来看，总体而言，降低边际税率、减少税率档次和扩大税率级距的改革更有利于促进大多数劳动者个人福利的增加。但不同方案对不同人群个人效用的影响又有所不同；(3)在考虑了税制改革的劳动激励效应之后，税收微观模拟模型对某些征税方案政策效应的评价也发生了改变。因此，虽然三种税改方案的劳动激励效应相对较小，但本文认为，忽略税制改革的劳动激励效应将影响政策分析结论的正确性。

关键词：个人所得税；再分配效应；劳动激励效应

Abstract

In recent years, there have been extensive discussions about how to reform the Chinese personal income tax(PIT), among which the voice of strengthening its role in reducing the income inequality and promoting the tax equity is very strong. This paper argues that the tax efficiency should not be ignored when we are putting more emphasis on the equity.

On the whole, up to now, the domestic researches into this issue are still remaining at the stage of introducing and digesting the research highlight of western income taxation. And fewer studies have adopted the empirical research method. However, if the effects brought by various PIT policy changes could be quantified under the background of Chinese concrete realities, then objective and rational evaluations would be obtained, which will provide firm evidences to different PIT reform proposals. Focusing on empirical analysis, this paper herein tries to theoretically unite the efficiency and equity within the framework of welfare economics, which takes maximizing social welfare as the ethical standard of policy analysis.

The comparative analysis on the redistributive effects, labor-supply incentive effects, welfare effects of three proposals on China's PIT reform consists the main contents of this thesis. Besides, the policy options under four different policy objectives are explored too.

The China Health and Nutrition Examination Survey(CHNS) data were taken as the sample data to establish the static non-behavioral and behavioral simulation models evaluating and estimating the various policy effects created by the PIT reform. In particular, normative comparative analysis and evaluation about the income distributions before and after various reform proposals were given on the basis of the(generalized) Lorenz curves and the effects of tax reform on different wage earners were analyzed in depth. The methods of econometric specification and estimation used in the behavioral micro-simulation model have a higher normality and accuracy.

The main research findings of this thesis are as following:

1. Both the non-behavioral micro-simulation and the behavioral micro-simulation of the revenue effects, the redistributive effects and welfare effects of the four taxing systems has demonstrated that for the purpose of maximizing the social welfare^②, reducing the marginal tax rates and the number of tax brackets with enlarged tax bands will be the best policy choice.

2. The behavioral micro-simulation of the incentive effects on the individual labor supply has demonstrated that: (1) About the effects of tax reform on the individual labor supply: from an overall perspective, the effects of three tax reform programs on the employment rate and working hours would be small; three reform plans would have different effects on different demographic groups; (2) About the effects of tax reform on the individual utility: from an overall perspective, reducing the marginal tax rates and the number of tax brackets with enlarged tax bands would be better than the proportional tax in increasing the individual utility for most wage earners; three reform plans would have different effects on four demographic groups respectively; (3) the behavioral micro-simulation tax model which accounted for the potential labor supply changes gives different evaluations about the policy effects of related tax systems. Therefore, although the incentive effects on the labor supply of three tax reform plans are relatively small, this paper adhere to that, ignoring the incentive effects when simulating the various policy effects of tax reform would be harmful to arriving at the correct conclusion.

Key words: Personal Income Tax; Redistributive effects; Incentive Effects

^② Using the standard of maximizing the social welfare to evaluate the desirability will help the policy makers take account of the comprehensive effects of tax reform on both equity and efficiency.

厦门大学博硕士学位论文摘要库

目 录

第 1 章 导 论	1
1.1 选题意义	1
1.2 相关概念和研究范围界定	3
1.2.1 收入	3
1.2.2 收入分配.....	7
1.2.3 税收公平和税收效率.....	8
1.3 一些基本分析工具	9
1.3.1 不平等程度的衡量	10
1.3.2 社会福利的比较：基于(广义)洛伦兹曲线和社会福利函数	15
1.3.3 所得税的累进性和再分配效应	18
1.4 文献综述	22
1.4.1 累进个人所得税的收入再分配效应	23
1.4.2 累进的个人所得税对劳动力供给的影响.....	28
1.4.3 利用税收模型模拟制度改革的经济效应.....	31
1.4.4 小结	34
1.5 理论框架和研究方法	35
1.5.1 理论框架.....	35
1.5.2 研究方法.....	36
1.6 主要内容和结构安排	36
1.6.1 主要内容.....	36
1.6.2 结构安排.....	37
1.7 论文的创新与不足	38
1.7.1 主要创新.....	38
1.7.2 不足之处.....	39
第 2 章 中国个人所得税制度改革的非行为性微观模拟	41
2.1 非行为性税收微观模型的模拟对象：三种税改方案	41

2.2	数据描述和处理	43
2.3	各征税方案税率结构有效性的比较分析	44
2.3.1	税前收入分配(W)概况	44
2.3.2	各征税方案边际税率的比较分析	45
2.3.3	各征税方案实际平均税率的比较分析	46
2.4	税制改革对收入分配和福利的影响：基于(广义)洛伦兹曲线	49
2.4.1	收入分配的洛伦兹优势比较	49
2.4.2	收入分配的福利比较	53
2.5	税制改革的财政效应、再分配效应和福利效应	56
2.5.1	税制改革的财政效应模拟	56
2.5.2	税制改革的再分配效应模拟	57
2.5.3	税制改革的福利效应的模拟：基于社会福利函数	59
2.6	主要研究结论	60
第3章	中国个人所得税制度改革的行为性微观模拟	62
3.1	工资方程的分组估计	63
3.1.1	模型与数据	63
3.1.2	工作概率模型估计	68
3.1.3	工资回归模型估计和工资预测	70
3.2	离散劳动供给选择模型的分组估计	74
3.2.1	劳动供给模型	75
3.2.2	模型设定与参数估计结果	78
3.3	税制改革对劳动力供给和个人福利的影响	81
3.4	各征税方案税率结构有效性的比较分析	85
3.4.1	税前收入分配(W)概况	85
3.4.2	各征税方案边际税率的比较分析	86
3.4.3	各征税方案实际平均税率的比较分析	87
3.5	税制改革的财政效应、再分配效应和福利效应	88
3.5.1	税制改革的财政效应模拟	88
3.5.2	税制改革的再分配效应模拟	90
3.5.3	税制改革的福利效应模拟	94

3.6 主要研究结论.....	96
3.6.1 税制改革的劳动激励效应.....	96
3.6.2 税制改革的财政效应、再分配效应和福利效应.....	96
第 4 章 研究结论及展望	101
4.1 研究结论.....	101
4.2 研究展望.....	106
参考文献	108
致 谢	116

图表目录

图目录

图 1-1: 洛伦兹曲线.....	11
图 1-2: L1 比 L2 平等.....	11
图 1-3: L1 与 L2 不可比.....	11
图 1-4: Atkinson 指数随不平等厌恶指数 ε 的增加而变化.....	14
图 2-1: 税前工资 W 的概率密度曲线 $f(w)$	45
图 2-2: 税前工资分配(W)的概率分布曲线 $F(w)$	45
图 2-3: 各征税方案下工资对实际平均税率的散点图($w, \text{Eatr}(w)$).....	47
图 2-4: R_2 和 R_3 的实际平均税率概率分布曲线 $F(\text{Eatr}(w))$	48
图 2-5: 税前和税后(各征税方案)收入分配的洛伦兹曲线	49
图 2-6: W 和 $Nw(B)$ 、 $Nw(R_1)$ 、 $Nw(R_2)$ 、 $Nw(R_3)$ 的洛伦兹差额曲线.....	50
图 2-7: $Nw(B)$ 和 $Nw(R_1)$ 的洛伦兹差额曲线.....	51
图 2-8: $Nw(B)$ 和 $Nw(R_2)$ 的洛伦兹差额曲线.....	51
图 2-9: $Nw(B)$ 和 $Nw(R_3)$ 的洛伦兹差额曲线.....	51
图 2-10: $Nw(R_1)$ 和 $Nw(R_2)$ 的洛伦兹差额曲线	52
图 2-11: $Nw(R_1)$ 和 $Nw(R_3)$ 的洛伦兹差额曲线.....	52
图 2-12: $Nw(R_2)$ 和 $Nw(R_3)$ 的洛伦兹差额曲线	52
图 2-13: W 和 $Nw(B)$ 、 $Nw(R_1)$ 、 $Nw(R_2)$ 、 $Nw(R_3)$ 的广义洛伦兹差额曲线	53
图 2-14: $Nw(B)$ 和 $Nw(R_1)$ 的广义洛伦兹差额曲线	54
图 2-15: $Nw(B)$ 和 $Nw(R_2)$ 、 $Nw(B)$ 和 $Nw(R_3)$ 的广义洛伦兹差额曲线.....	55
图 2-16: $Nw(R_1)$ 和 $Nw(R_2)$ 、 $Nw(R_3)$ 、 $Nw(R_2)$ 和 $Nw(R_3)$ 的广义洛伦兹差额 曲线	55
图 2-17: 根据差额曲线推导出的广义洛伦兹曲线: $GL(B)$ 、 $GL(R_1)$ 、 $GL(R_2)$ 和 $GL(R_3)$	56
图 3-1: 已婚男性工资对数分布	66
图 3-2: 已婚女性工资对数分布	66
图 3-3: 单身男性工资对数分布	67
图 3-4: 单身女性工资对数分布	67

表目录

表 1-1: 收入分配进行福利评价的基本步骤和方法.....	17
表 2-1: 现行税率结构和其他三种政策模拟方案	42
表 2-2: 2008 年各省(自治区)样本及总体在岗职工人数及权重.....	44
表 2-3: 不同税率结构下所得税税率结构的有效性.....	46
表 2-4: 工薪收入者平均税率的比较.....	48
表 2-5: 不同征税方案下所得税税收收入及其比重的比较	56
表 2-6: 税制累进性、再分配效应和税后收入分配比较: 基于基尼系数	58
表 2-7: 税制再分配效应和税后收入分配比较: 基于 Atkinson 指数	59
表 2-8: 税制改革的社会福利效应比较.....	60
表 3-1: 相关的解释变量列表	68
表 3-2: 工作概率模型的假设检验.....	69
表 3-3: 异方差工作概率模型的似然比检验	70
表 3-4: 就业状态: 实际值和模型预测值.....	70
表 3-5: 工资回归模型参数估计结果.....	71
表 3-6: 误差项之间的联合正态分布检验	72
表 3-7: 2005 年工资率(对数)估计值.....	74
表 3-8: 工资率观测值及预测值对照表.....	74
表 3-9: 离散劳动供给选择模型的参数估计结果: 按性别和婚姻状态划分	78
表 3-10: 离散劳动供给的观测值与预测值对照表.....	80
表 3-11: 离散劳动供给的预测正确率对照表	80
表 3-12: 税制改革 $B \rightarrow R_1$ 的离散劳动供给变化交叉对照表.....	82
表 3-13: 税制改革 $B \rightarrow R_2$ 的离散劳动供给变化交叉对照表.....	82
表 3-14: 税制改革 $B \rightarrow R_3$ 的离散劳动供给变化交叉对照表.....	82
表 3-15: 不同税改方案对劳动供给的激励效应和对个人福利的影响.....	84
表 3-16: 税前平均工资的观测值和不同征税方案下的模型预测值对比表..	86
表 3-17: 不同税率结构下所得税税率结构的有效性.....	87
表 3-18: 工薪收入者平均税率的比较.....	88
表 3-19: 不同征税方案下所得税税收收入比较	89
表 3-20: 不同征税方案下所得税税收收入比重比较.....	90

表 3-21: 劳动供给不变与可变条件下税后收益率的比较	91
表 3-22: 税制累进性、再分配效应和税后收入分配比较: 基于基尼系数 ..	92
表 3-23: 税制再分配效应和税后收入分配比较: 基于 Atkinson 指数	94
表 3-24: 税制社会福利效应的比较	95
附表 3-1: 工作概率模型参数估计结果	98
附表 3-2: 职业和工作单位类型样本百分比	100

厦门大学博硕士论文摘要库

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库