

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 15520061150878

UDC _____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

财税政策调节社会贫富差距的思考

A Consideration on the Effect of Public Fiscal Policy on the
poverty gap of China

程 婷

指导教师姓名: 杨斌 教授

专业名称: 财政学

论文提交日期: 2009年4月

论文答辩时间: 2009年 月

学位授予日期:

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2009 年 5 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

摘 要

改革开放以来，中国的市场经济发展取得了丰硕的成果。GDP 由 1978 年的 3645 亿元，上升到 2007 年的 249530 亿元，增长 68 倍。1979-2007 年，GDP 年均实际增长 9.5%，大大高于同期世界经济年平均增长 3.0% 的速度。经济总量的加速扩张大大缩小了中国与世界主要发达国家的差距，中国的经济总量由 1978 年的第十位上升到 2007 年的第四位。在经济增长的同时，社会贫富差距问题也日益彰显。

本文的主体是考察当前财政政策在调节社会收入再分配、缩小社会贫富差距方面的作用。在分析社会贫富差距的现状和表象基础上，对中国社会当前的个人所得税、财产税调节收入再分配的功能和缺陷进行了分析。在研究税制改革的成本与社会文化的冲突基础上，得出当前中国社会个人所得税与财产税不具有明显的调节收入分配的可行性功能。提出从促进经济增长角度，加强促进风险投资基金领域的税收支持和优惠，促进创新型、高成长性的中小企业发展壮大，在初次收入分配层面上实现效率与公平的统一，从而缩小社会贫富差距；总结提出加大对农民的间接税返还力度，建立财政专项转移支付基金加大对农业的科技投入与农业人才培养的扶持，利用转移支付调节收入分配差距，缩小贫富差距。

本文亮点：（1）对当前个人所得税和房产税调节收入分配的功能提出质疑，得出中国在现阶段财力有限的发展进程中，应该考虑改革的推行成本与实际效果，结合税制运行的社会环境、文化土壤和法制基础来分析某项税种改革的实用性（2）提出促进风险投资发展的政策扶持，以促进社会创新和经济发展，实现在初次收入分配层面上效率与公平的统一，从而缩小贫富差距（3）总结提出加大对农民的间接税返还力度和加大对农业的科技投入与人才培养机制的持续投入，利用转移支付制度调节社会再分配，从而缩小贫富差距。

关键词： 贫富差距； 税收政策； 风险投资

Abstract

Since the 1978 opening-up reform, China has made great economical achievements. The GDP jumped from 364.5 billion of 1978 to 24953 billion of 2007, which is 67 times more. From 1979 to 2007, GDP has an annual 9.5% rate of increase, which is much higher than the average worldwide economy increasing rate, 3.0%. This kind of achievement have narrowed the gap among China and the developing countries. The status of the China' GDP has jumped from the 10th to the 4th all over the world. However, accompanying with the social income gap among the rich and the poor bigger and bigger.

The main content of the article is to analyze the function of China's fiscal policy towards social income gap. On the basis of analyze the appearance of the social income gap among the rich and the poor, I go further to check the personal income tax and the property tax's effect on social income gap among the rich and the poor. After checking the cost of tax reform and the difference of social culture environment, I conclude that it is not practical and cost-effective to implement the integrated personal income tax and the property tax on the basis of property's tax assessment. And finally I get the conclusion of we can narrowing the social income gap from two ways. One is to use the tax policy to encourage the venture capital development in China, as which may have a deep effect on the economy development; the other way is to use the public fiscal transfer policy, which is to increase the scale of indirect tax return towards the farmers in China.

The highlight points of my article are as follows:(1)Questioning on the adjusting function of the personal income tax and the property tax towards the social income gap, and combining with the economy atmosphere of nowadays, conclude that it is not cost-effective to implement the tax reform on the integrated income tax and property tax. (2)suggest that our tax policy should encourage the venture capital development nowadays, as which may have a fundamental effect on the social economy development so that can narrowing the income gap.(3)suggest that we should increase the scale of indirect tax return towards the farmers, who is the holders of the indirect tax burden and also the 90% of the whole society's poor people.

Key words: Social Income Gap; Public Fiscal Policy; Venture Capital

目 录

第 1 章 绪 论	1
1.1 选题背景.....	1
1.2 文章结构.....	2
1.3 本文的创新和不足.....	3
第 2 章 衡量贫富差距的指标	4
2.1 基尼系数.....	4
2.2 城乡差距指标.....	5
2.3 地区差距.....	6
2.4 不同行业职工收入差距.....	7
第 3 章 税收政策对于贫富差距的调节的文献综述	9
3.1 个人所得税调节收入分配差距的文献综述.....	9
3.2 财产税调节收入分配差距的文献综述.....	12
第 4 章 正视当前税收政策对于贫富差距的调节	14
4.1 个人所得税政策的调节.....	14
4.1.1 个人所得税调节收入分配差距的职能和缺陷.....	14
4.1.2 正视当前个人所得税对收入分配的调节作用.....	18
4.2 财产税政策的调节.....	21
4.2.1 财产税调节收入分配差距的职能.....	21
4.2.2 财产税调节的缺陷.....	23
4.2.3 正视当前财产税调节收入分配的作用.....	24
第 5 章 缩小贫富差距的政策建议	27
5.1 摆正制定缩小贫富差距政策的态度.....	27
5.1.1 高收入阶层是改革开放进程中的客观必然现象.....	28
5.1.2 非法高收入群体是一股危害极大的暗流，必须遏制.....	29
5.1.3 合法合理的高收入没有上限.....	30
5.2 促进中小企业发展，缩小贫富差距的财税政策.....	32
5.2.1 风险投资基金对经济发展的推动作用.....	32

5.2.2 中国当前风险投资的发展情况.....	37
5.2.3 支持本土风险投资基金发展的税收政策.....	38
5.3 调节收入再分配，缩小贫富差距的转移支付政策.....	42
5.3.1 对农民返还间接税的依据—农民的间接税负担.....	44
5.3.2 对农民返还间接税的具体政策建议.....	46
5.3.3 建立财政专项转移支付资金，加大对农业的科技投入与人才培养.....	47
总 结	49
附 录	50
参考文献.....	52
致 谢	54

厦门大学博硕士论文摘要库

Contents

Charppter1 Introduction	1
1.1 Background	1
1.2 Structure	2
1.3 Innovation and Shortage	3
Charppter 2 The Index To Analyze Social Income Gap	4
2.1 Gini Coefficient	4
2.2 Income gap between the urban and the rural	5
2.3 Income gap between different cities	6
2.4 Income difference between different industry	7
Charppter3 LiteratureOnTax Policies To Adjust Income Redistribution ...	9
3.1 Literature on Income tax to adjust income distribution	9
3.2 Literature on property tax to adjust income distribution	12
Charper4 Face Up The Function Of Tax Policies	14
4.1 The function of Income tax	14
4.1.1 The effect and useless of income tax	14
4.1.2 Face up the function of income tax.....	18
4.2 The function of property tax	21
4.2.1 The effect of property tax.....	21
4.2.2 The useless of property tax	23
4.2.3 Face up the function of property tax	24
Charppter5 Public Financial Policies Towards Narrowing The income gap	27
5.1 A right attitude towards high income group	27
5.1.1 High income group is necessary	28
5.1.2 Illegal high income group must be punished	29
5.1.3 Legal high income has no highest standards.....	30
5.2 Tax policies on stimulating the develop of the economy	32
5.2.1 The function of venture capital	32
5.2.2 China's vc industry	37
5.2.3 Tax policies to encourage the VC industry	38
5.3 Public fiscal transfers to adjust the income redistribution	42

5.3.1 The reason for indirect tax-return to the farmers	44
5.3.2 Detail suggestions on indirect tax-return to farmers.....	46
5.3.3 Build up the special financial fund to support the country	47
Conclusions	49
Appendix	50
References	52
Thanks	54

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学博硕士学位论文摘要库

第1章 绪论

1.1 选题背景

2007年8月，亚洲开发银行发表了《减少不平等，中国需要具有包容性的增长》的新闻稿，公布了《亚洲的分配不均》的研究报告。在22个纳入亚洲开发银行研究范围的国家中，中国贫富差距位列榜首。亚洲开发银行采取的衡量贫富差距的指标是：收入最高20%人口的平均收入与收入最低20%人口的平均收入的比率以及基尼系数。^①

收入最高的20%人口的平均收入与收入最低的20%人口的平均收入的比率，中国是11倍（这只是根据官方统计年鉴数据计算的结果，如果加上灰色收入，推算这个比率可能会更高^②），高出其他国家一大截；基尼系数，中国2004年的基尼系数是0.4725，仅比尼泊尔的0.4730微小，远高于印度、韩国、台湾。亚洲开发银行指出，从1993年到2004年，中国的基尼系数从0.407扩大到0.473，已达到拉丁美洲的平均水平，不得不让人怀念“公平增长”的典范：韩国和台湾。^③

社会贫富差距的问题的形成与扩大是一系列因素综合作用的结果。中国贫富差距扩大的因素中，既有收入分配不公的问题，也有资产转移的问题，可以说是流量财富分配不公与存量财富逆向转移共同作用的结果。具体表现为：1、市场经济与不完全竞争，加上行业进入障碍、城乡二元制结构、劳动力流动受阻等因素，行业、城乡、地区之间的收入差距巨大。这些差距中既有资源禀赋的原因，也有后天不公平因素的影响。2、政府财政分配作用的局限性。表现为：一是在以间接税为主体税种的税制结构下，中低收入者承担了更多的税负。二是以货币收入作为个人所得税计税基础的做法，并不能保证对真正高收入者的征税达到切实的效果。三是以购买性支出为主的财政转移支出结构，有利于竞争能力强的高收入者。四是用于转移支付的资金不足、制度不完善。如用于社会保障的转移支付资金不足，大量低收入者难以获得政府补助，进而维持生活；政府间财政转移

^① 见文后附表1 贫富差距排名

^② 王小鲁及其课题组 《国民收入分配和灰色收入》研究报告

^③ 见文后附表1 贫富差距排名

支付资金不足,而且在决定转移支付的因素中,经济因素权重低于政治因素权重,许多经济不发达地区获得的转移支付反而更低。^①3、人情为表象的腐败为实质的非法正常收入是造成贫富差距扩大的主要原因。4、国企改革与国有资产流失。5、农村土地征用中的财富转移。6、城市房屋拆迁中的财富逆向转移。^②

中国贫富差距的现状具有合法正常收入差距小,非法非正常收入差距过大;显著收入差距较小,隐性收入差距过大;地区、行业、阶层、城乡收入差距过大的特点。若不采取有效措施,放任收入差距继续非正常扩大,国家提出的建设和谐社会战略目标不仅无法实现,还可能引发社会不稳定因素。^③

对于如何缩小中国现阶段过大的贫富差距问题。学术界有如下一些观点:

一是促进经济适度增长。二是深化经济改革。三是发挥市场机制调节作用。具体有:(1)打破行业垄断(2)完善各种市场要素。四是发挥政府的作用。具体有如下几个方面:(1)建立与经济增长和市场供求机制相适应的工资制度(2)强化税收调节作用(3)完善社会保障制度(4)制定扶贫性质的经济政策(5)制定区域协调发展的政策(6)增加就业岗位(7)加强法制建设,打击非法收入。五是发挥社会力量。为富裕者进入社会救济领域开辟法律、社会、舆论通道。允许私人建立各种非营利性基金会,鼓励富裕者介入各种形式的慈善事业等。

本文将从政府财政政策促进经济增长、调节收入再分配的角度,来理清缩小社会贫富差距的政策思路,从税收调节和财政转移支付调节两个方面入手考察。

1.2 文章结构

本文分为四部分:

第一部分 绪论,介绍选题背景、意义和相关研究观点;

第二部分 介绍当前社会贫富差距的现状,即从四个方面提出衡量社会贫富差距:基尼系数、城乡收入差距、地区收入差距、行业工资收入差距水平;

第三部分 对当前税收政策调节社会贫富差距的研究综述;

第四部分 正视税收政策调节收入分配的功能:个人所得税、财产税调节收入分配的能力以及其在现实中运行的缺陷与不可行性—基于文化环境、法制支

^①王绍光,胡鞍钢,丁元竹.经济繁荣背后的社会不稳定[J].战略与管理,2002,3.

^②贺蕊莉.财政调节贫富差距作用的局限性分析[J].财政研究,2005,7.

^③贺蕊莉.财政调节贫富差距作用的局限性分析[J].财政研究,2005,7.

持、纳税人素质、税制改革的推行成本和实施效果的权衡等方面得出的结论；

第五部分 提出从促进经济增长与调节收入再分配公平性两方面来缩小社会贫富差距：一是促进风险投资基金发展的税收政策；二是加大对农民的间接税返还的财政转移支付政策。

1.3 本文的创新和不足

本文的创新在于：1、提出正视个人所得税和财产税的收入再分配功能，同时，基于文化环境、法制保障、纳税人素质、税制改革与实行成本和取得实效的衡量角度，当前大部分学者提出的个人所得税与财产税改革方案可能不具有可行性。

2、政策建议部分，结合当前创业板的推出，提出制定促进风险投资行业发展的税收政策。促进风险投资行业发展，有利于中国具有成长潜力的中小企业发展壮大，有利于社会资本与管理才能等要素的优化配置，有利于提供更多的就业机会，有利于从初次分配的层面上实现效率与公平的统一，从而缩小地区贫富差距。

3、政策建议部分，通过考察农民的间接税负担，从调节收入分配的角度，总结提出加大对占社会贫困人口近90%的农村贫困人口给予间接税返还的建议，从而缩小城乡贫富差距。

4、政策建议部分，提出建立财政专项基金，加大对农业的科技支持力度和人才培育机制的政策扶持，减少农村贫困人口，促进农业经济发展，缩小城乡贫富差距。

本文的不足之处在于：由于相关领域，如风险投资、创业板等领域的数据收集困难，一些建设性意见无法通过实证证明。

第 2 章 衡量贫富差距的指标

衡量贫富差距的指标一般分为四类：基尼系数、城乡居民收入差距、地区居民收入差距和行业工资收入差距。本章将就这四类指标分别进行阐述，来分析中国当前的贫富差距现状。

2.1 基尼系数

国际上通行的反映居民收入差距(或平均分配程度)的指标是“基尼系数”。它是20世纪初意大利经济学家基尼根据洛伦兹曲线得出的,用于判断一个国家分配平均程度的数量指标。基尼系数表示的是占人口总数一定百分比的社会成员,所拥有的收入额在全部居民收入额中的比重。基尼系数在0-1之间,基尼系数越小说明分配平均程度越高,贫富悬殊越小;相反而言,基尼系数越大说明分配平均程度越低,贫富悬殊越大。^①

以下是关于中国 1997-2007 年基尼系数的情况,如表 2 所示

表 1 1997-2007 年全国基尼系数

年份	基尼系数
1997	0.3706
1998	0.3784
1999	0.3892
2000	0.4089
2001	0.4031
2002	0.4326
2003	0.4386
2004	0.4387
2005	0.5610
2006	0.4600
2007	0.4800

资料来源：国泰安数据库 1997-2007 年

根据联合国有关组织的规定标准：若基尼系数低于0.2，则表示该国居民收入绝对平均；在0.2-0.3之间表示比较平均；0.3-0.4之间表示相对合理；在

^① 一些经济学家认为不能直接套用基尼系数来和其他国家的收入差距水平进行比较。但是，尽管如此，通过基尼系数可以看出中国收入差距从纵向上看是不是不断拉大了。

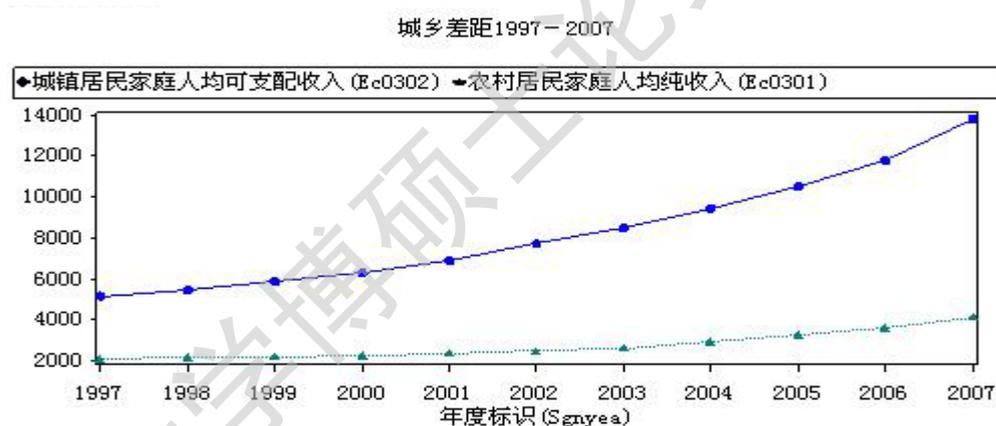
0.4-0.5之间表示居民收入差距较大；在0.6以上则表示收入差距悬殊。

国际上通常把0.4作为居民收入分配差距的“警戒线”。基尼系数是衡量收入分配差距程度的重要指标，它反映整个社会收入分配体系中收入分配差别的总体状况。基尼系数的上升表示收入分配差距的扩大、贫富差距程度的加深。当政策作用使社会基尼系数下降到公平性标准时，可以认为，该项政策是有效的。

2.2 城乡差距指标

城乡收入差距是学者们探讨城乡差距的核心话题，城乡其他方面的差距本质上都与收入差距有直接或间接的关系。一般用城乡收入差距指数来衡量城乡收入差距。下图是根据城镇居民人均可支配收入和农村居民人均纯收入作出的图^①。

图1 城乡收入差距 1997-2007年 单位：元



资料来源：国泰安数据库相关数据 1997-2007

由图1可以看出，从1997-2007年，城乡居民之间收入差距逐渐扩大，2007年达到最大，并且在以后年度有更加拉大的趋势。

许多学者对中国产生的收入差距扩大的原因有不同的解释。李实和赵人伟（2006）认为，在中国居民收入差距扩大的过程中，政府因素是主导性的。在制度因素和政策因素所造成的不公平、收入差距扩大的原因中，最重要的是城乡之间的收入差距，它与传统的“重工轻农”和“重城轻乡”的发展战略的选择密不可分。同样，制度因素和政策因素也是造成地区间、行业间收入差距过大的主要

^①此处选用这两个指标是鉴于在中国，此两项数据的可获得

原因^①。贾康（2006）认为，收入差距扩大的原因可以归结为源于诚实劳动中努力程度和辛劳程度不同而形成的收入差别、源于个人禀赋和能力不同而形成的收入差别等七个层次^②。吴敬琏（2006）认为，造成收入分配差距的重要因素有两个：一是腐败问题。他指出，不计非法收入，1997年中国居民收入的整体基尼系数是0.42；计入偷税逃税、官员腐败和其他非法收入后，上升为0.49—两者之间相差0.07；二是垄断现象。某些垄断部门或垄断企业利用自己对市场或公共资源的垄断权力取得高额收入。^③

2.3 地区差距

中国的地区差距与世界各国比较是明显偏大的。若将31个省、直辖市和自治区（相当于日本的都道府县）按照2008年的人均国内生产总值（GDP）顺序进行排列，最高的上海已经达到74596元，而最低的贵州只有8450元，其差距超过10倍。^④

就中国过大的地区间差距问题，清华大学公共管理学院国情研究中心主任胡鞍钢教授提出，在“一个中国”中存在着“四个世界”。^⑤换言之，中国目前同时存在着（根据购买力平价）收入水平已经接近发达国家的北京、上海、深圳等第一世界（占全国人口的2.2%），超过世界平均收入水平的广东、江苏、浙江等第二世界（占全国人口的22%），只有发展中国家水平的中部省份所代表的第三世界（占全国人口的26%），以及属于贫困地区的贵州、西藏等中西部省份所代表的第四世界（约占人口的一半）。

在这样的“四个世界”之间，不仅人们的收入方面，教育水平和健康状况等方面也存在着很大的差距。以通过将人均收入、识字率、平均寿命等综合而成的人类发展指数为基准，将中国与世界各国相比较，中国在被调查的177个国家中排名85位，大致居于正中间。并且，在中国经济发展最为先进的上海和北京已经分别达到了葡萄牙（第27位）和阿根廷（第34位）的水平。与此相对应，最为落

^① 李实，罗楚亮. 中国城乡居民收入差距的重新估计[P]. 北京大学学报, 2007, 3.

^② 贾康. 区分‘公平’与‘均平’，把握好政府责任与政策理性[J]. 财政研究, 2006, 12.

^③ 吴敬琏. 收入差距过大的症结[J]. 财经, 2006, 21.

^④ 见文章后页 附图 1—2008 年各省市人均 GDP

^⑤ 胡鞍钢. 中国将超美国[R]. PHP 研究所.

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.

厦门大学博硕士学位论文摘要库