

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学 号: 200241012

UDC\_\_\_\_\_

厦 门 大 学  
硕 士 学 位 论 文

逃税的经济与制度分析

——兼论反逃税的对策分析

**Economic and Institutional Analyses of Tax Evasion and  
Analyses of Countermeasures against Tax Evasion**

沈 理 明

指导教师姓名: 张 馨 教 授

专 业 名 称: 财 政 学

论文提交日期: 2005 年 4 月

论文答辩日期: 2005 年 5 月

学位授予日期: 2005 年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2005 年 4 月

## 厦门大学学位论文原创性声明

兹提交的学位论文，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的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文而产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

## 内容摘要

税收是政府财政收入的最主要来源，是政府为满足公共需要而向社会提供的公共产品的生产费用。而逃税和课税是一对孪生姐妹，自古以来就相伴相生，它对经济增长、收入分配、资源配置、劳动力供给都产生了一定的影响。目前，逃税问题已成为世界各国和我国政府所共同面临的一个理论和实践难题。

本文遵循从理论到实践，从一般到特殊的研究思路。具体结构和内容安排如下：

第一章，逃税理论研究综述。目前，世界上各国对逃税问题的研究进展如何？本章概括了国内外学者对逃税理论的研究，并着重对所得税逃税进行分析，并以前人的研究成果为基础来展开分析。

第二章，逃税影响因素的经济与制度分析。在研究逃税问题时，我们都会有一个疑问：为什么会产生逃税？本章以经典的 A-S 模型为出发点，分析了逃税的影响因素，并对原有模型的分析进行了扩展。

第三章，逃税规模的测量。为了研究我国逃税的经济影响，我们必须先了解我国逃税的规模。因此，在本章通过应用现金比率法估测我国地下经济导致的逃税规模。对地上经济导致的逃税规模，则直接借鉴了前人的研究成果。尽管所得的结果不一定精确，但这并不影响我们的进一步分析。

第四章，逃税的经济影响分析。我们通过理论分析与实例研究相结合的方法，从逃税对经济增长、逃税对劳动力供给、逃税对收入分配及资源配置的影响等角度来分析逃税的经济影响。

第五章，反逃税的对策分析。合理的制度安排是治理逃税的关键。本章在借鉴国外治理逃税经验的基础上，从内在制度、外在制度与实施机制三个方面提出治理逃税问题的对策。

在实际生活中，诸多税种都存在逃税问题。但本文并没有分别进行分析，而只侧重对所得税的逃税问题进行研究，这是本文的不足之一。另外，

对逃税的经济影响的实证分析略显粗浅，这也是本文的薄弱之处。

**关键词：**逃税；A-S 模型；逃税规模

厦门大学博硕士论文摘要库

## **Abstract**

Tax revenue is the main part of government income. It is the cost of public goods. Tax evasion and tax are twins. They have got along with each other for a long time. And tax evasion has a deeply impact on economic growth、labor supply、division of income and allocation of resources, etc. Now tax evasion has become a puzzle for many countries including China.

This thesis meets the general principal: from theory to practice, and from the common to the unusual. The whole content is arranged five chapters as follow:

Chapter 1: A survey on tax evasion theory. In this chapter, we sum up the researches on tax evasion of scholars from all over the world. And we lay emphasis on income tax evasion. Based on these studies, we make a further analysis.

Chapter 2: Economic and institutional analyses on cause of tax evasion. Why we evade tax? Based on classical tax evasion model—A-S model, we analyze the influential factors of tax evasion and make a further study.

Chapter 3: Measurement of tax evasion scale. In order to study the economic influence of tax evasion, we should learn about the scale of tax evasion. In this chapter, we use the method of cash rate to measure the scale of tax evasion caused by underground economy. And we cite the scale of tax evasion caused by normal economy directly. Though the measurement is not accurate, it wouldn't affect our further analyses.

Chapter 4: Analysis of tax evasion influence on the economy. We use the methods of theoretic analysis and empirical research to study the economic influence of tax evasion, especially on economic growth、labor supply、division of income, etc.

Chapter 5: The countermeasures of controlling tax evasion. Rational institutional arrangement is the key point of controlling tax evasion. Each country has its experience and lesson in restraining tax evasion. Either theoretic researches, or practice experience of tax evasion and countermeasures are very

useful for us to refer. Based on these reference, we put forward our suggestions from three aspects: internal institutions、 external institutions and implement mechanism.

In fact, every category of tax exists the problem of tax evasion, but this article only lays emphasis on income tax evasion. Additionally, it is insufficient on the empirical research of economic influence.

**Key Words:** Tax evasion; A-S model; Scale of tax evasion

厦门大学博硕士论文摘要库

# 目 录

导 论 .....	1
第 1 章 逃税理论研究综述 .....	4
1.1 逃税概念的界定 .....	4
1.2 逃税理论研究的发展 .....	4
1.3 逃税理论的研究思路 .....	7
1.4 逃税理论模型的演进：以所得税为例 .....	10
1.5 逃税理论未来的研究方向 .....	16
第 2 章 逃税影响因素的经济与制度分析 .....	18
2.1 逃税影响因素的理论分析 .....	18
2.2 我国逃税的影响因素分析 .....	24
第 3 章 逃税规模的测量——以中国为例的研究 .....	28
3.1 逃税规模测量方法介绍 .....	28
3.2 我国逃税规模的估测 .....	32
第 4 章 逃税经济影响分析 .....	39
4.1 逃税对经济增长及政府收入的影响 .....	39
4.2 逃税对劳动力供给的影响 .....	43
4.3 逃税的资源配置效应 .....	45
4.4 逃税对收入再分配的影响 .....	47
第 5 章 治理逃税的对策分析 .....	50
5.1 最大逃税容忍度分析 .....	50
5.2 治理逃税的国际经验借鉴 .....	53
5.3 我国治理逃税的制度对策 .....	56
参考文献 .....	61

厦门大学博硕士学位论文摘要库

# Contents

<b>Introduction</b> .....	<b>1</b>
<b>Chapter 1 A Survey on Tax Evasion Theory</b> .....	<b>4</b>
1.1 Defining of tax evasion.....	4
1.2 Evolving of tax evasion theory .....	4
1.3 Research ideals of tax evasion theory .....	7
1.4 Evolving of tax evasion models: take income tax evasion as an example .....	10
1.5 Future research directions of tax evasion theory .....	16
<b>Chapter 2 Economic and Institutional Analysis on the Cause of Tax Evasion</b> .....	<b>18</b>
2.1 Theoretic analysis on the cause of tax evasion .....	18
2.2 Analysis on the cause of China's tax evasion.....	24
<b>Chapter 3 Measurement of China's Tax Evasion Scale</b> .....	<b>28</b>
3.1 Introduction of the methods of tax evasion measurement .....	28
3.2 Measurement of China's tax evasion scale.....	32
<b>Chapter 4 Analysis of Tax Evasion Influence on the Economy</b> .....	<b>39</b>
4.1 Analysis of tax evasion influence on economic growth and government revenue .....	39
4.2 Analysis of tax evasion influence on labor supply.....	43
4.3 Analysis of tax evasion influence on the allocation of resources .....	45
4.4 Analysis of tax evasion influence on the division of income.....	47
<b>Chapter 5 The Countermeasures of Controlling Tax Evasion</b> .....	<b>50</b>
5.1 Analysis of optimum tax evasion scale .....	50
5.2 Reference of international tax evasion controlling .....	52
5.3 Institutional countermeasures of China's tax evasion controlling.....	56
<b>Reference</b> .....	<b>61</b>

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 导 论

### 一、选题背景

我国唐代著名理财家杨炎把税收称为“财赋者，邦国大本，而生人之喉命，天下治乱重轻系焉。”认为税收是国家的根本，关系到天下的治乱与安危。马克思也曾经深刻地指出：“国家存在的经济体系就是捐税，废除捐税背后就是废除国家。”这二者所表达的思想都说明了税收对于国家的重要性。

“只要存在着税收，就必然伴随着逃税的发生。”今天，世界各国都不同程度地感受到了来自逃税造成的威胁和困扰，逃税已经成了各国共同面临的一个富有挑战性的问题。有资料显示：德国每年的逃税额为 500 亿马克；意大利的逃税率估计高达 30%—40%；印度、巴西等国的逃税率高达 50%；即使是法制比较健全、征管水平较高、公民纳税意识较强的美国，据官方估计联邦政府的逃税率也有 14%，每年的逃税额近 2600 亿美元。（贾绍华，2002）

各国的税收制度经过几十年甚至几百年的发展，已经深入到国民经济的各个方面，这使得逃税问题变得更为复杂，它不仅会影响一国政府的财政收入，而且还会导致政府经济信息失真，误导政府经济决策，造成社会资源配置的扭曲以及收入分配的失控，这都会破坏市场经济秩序和社会道德观念，损害国家税法的权威性与实施效果。因此，我们应该加大力度治理逃税现象，研究治理逃税的新思路；但是要想使逃税规模为零，这似乎是不可能的，所以我们要尽量把逃税控制在一定的最佳规模（即最经济又最有效率的规模）上，使之最小程度地影响国民经济。

## 二、逃税问题研究的意义

然而，对逃税问题的研究，无论从深度还是广度上看都有待继续加强。目前，国内外对这一问题的研究表现为：（1）对逃税问题的研究主要集中在个人所得税，较少涉及间接税；（2）对这一问题较多地从微观层面进行研究，宏观研究少；（3）对发达国家的研究较多，对转型国家的逃税问题研究较少；（4）从研究方法上看，缺少规范分析与实证研究的结合；（5）在逃税治理方面，主要是从一些具体的政策建议，鲜有从制度层面上进行分析。针对以上问题，结合我国的现实情况，对这一问题的研究有很大的现实与理论意义。

## 三、篇章结构与内容安排

本文拟从逃税理论的研究出发，主要内容主要包括以下几大部分：

第一章首先对逃税理论研究进行综述，了解目前国内外学者对这一问题的研究方法、研究思路、研究角度及研究动态。

第二章对逃税的影响因素进行经济与制度分析。这一部分主要是从经济与制度的角度，对产生逃税的原因进行分析，以探析产生逃税问题的深层的原因。

第三章逃税规模的测量。首先介绍目前逃税规模的多种估测方法：如货币法、样本调查法等。接着应用现金比率法对我国的逃税规模进行实证的研究，以更具体指标来说明我国的逃税规模。

第四章逃税的经济影响分析。本章采用理论分析与经验研究结合的方法，从逃税对经济增长、逃税对政府收入、逃税对劳动力供给及逃税对资源配置的影响等角度来分析逃税对经济造成的影响。

第五章研究治理逃税对策。在现实中要完全根治逃税是不可能和不必要的，因为治理逃税需要耗费大量的社会资源。因此，本章从研究最大逃

税容忍度出发, 借鉴国际上治理逃税的经验, 提出治理我国逃税的制度对策。

#### 四、论文的不足

本文的分析是建立在前人对逃税问题研究成果的基础上, 但由于受个人能力及知识结构的限制, 还存在以下不足之处:

1. 在我国税制结构中占主体的还是间接税, 但本文的分析偏重于所得税的逃税分析, 未能分税种具体分析逃税及其影响。

2. 对逃税规模的估测未能采用更为先进的修正现金比率法, 因此, 对我国地下经济和逃税规模的估测结果不够精确。

3. 对研究逃税对经济增长的影响时, 只是通过简单的相关系数来判断, 未能构建一个较好的模型, 通过模型分析的结果来说明问题。

## 第 1 章 逃税理论研究综述

### 1.1 逃税概念的界定

逃税这一术语是直接译自英语 tax evasion<sup>①</sup>，是指纳税人使用非法手段，减轻自己的纳税义务，使国家税收减少的行为。凡采取非法手段减少其应纳税额的行为，国际上大多称之为逃税。而我国现行的法律法规中，并没有直接使用逃税这一概念。在我国，逃税基本上作为偷税的同义语来使用的。也有学者把逃税的范围稍稍扩大，认为逃税是指纳税人在经济行为发生和完税之前，利用非法的经济手段单方面减免税收行为，是一种非法的税收流失。

另外，人们往往对逃税与避税做出区分，二者在经济上可能都表现为应纳税额的减少，但在法律上，逃税被认为是通过触犯法律的方式减少纳税义务；而避税则被认为是以充分利用法律条款的方式合法地减少纳税义务。这一观点虽然得到了普遍的认可，但也并非没有异议，因为有些避税行为明显违背了立法的动机。从实际经济影响来看，与逃税行为在很多方面都是相似的，因此，有时它们二者之间的界线很模糊。本文侧重对逃税进行经济分析，而如果针对逆法意识的避税，那么本文的分析也可以扩展到避税行为。

### 1.2 逃税理论研究的发展

较早用现代经济学方法研究逃税问题的是美国经济学家 Cagan，他在 1958 年发表的《与货币总供给相应的通货需求》(The Demand for Currency Relative to the Total Money Supply)中，设计了现金比率法来测估美国因“地

<sup>①</sup> 在辞典中，tax evasion 指 The illegal attempt by a taxpayer to avoid paying his or her taxes.

下经济”<sup>①</sup>活动和纳税人向国内收入署（IRS）少报应税所得的规模。（安体富、梁朋，1999）经研究，Cagan 估计，在二战结束时，美国因逃税而少报的收入几乎占到向国内收入署所申报的总申报额的 23%。继 Cagan 之后，以 Holland、Gutmann、Feige、Tanzi 为代表的一批经济学家继续对有关“地下经济”的各方面问题进行了更为深入和系统的研究，相关的逃税问题一直是他们研究的重点之一。由于逃税的存在导致了对国民收入的测定存在着巨大的偏差，因此，在研究国民经济时，这些研究者大都把逃税问题与“地下经济”问题结合起来。但是在 Pechman 向美国国会提出的改革建议被国会否决后，有关逃税的问题在公众中也逐渐淡化。（Feige,1989,p.2）

最早出版的关于逃税的研究成果之一的，是 Rey(1965)关于意大利一般销售税的分析。（Myles,1995,p.384）而真正把逃税问题作为一个独立的范畴，最早在宏观、微观层次上展开理论和经验分析研究的，当属 Allingham 和 Sandmo。在 1972 年《公共经济学期刊》第 1 期上，他们共同发表了题为《所得税逃税：一种理论分析》（Income Tax Evasion: A Theoretical Analysis）的论文。他们分别从静态与动态的角度讨论了个人所得税逃税问题，并在文章的结尾提出了未来模型扩展的方向，从而构建了逃税研究分析的标准框架。Srinivasan(1973)、Yitzhaki(1974)提出的模型与 A-S 模型<sup>②</sup>的区别，仅在于惩罚措施的不同，Srinivasan 通过假定个人的目标是预期所得最大化，而采用了风险中性。

此后，对逃税问题的研究主要集中在以下几个方面：其一，以 A-S 标准模型为基础的研究，主要是根据现实中的数据来验证 A-S 模型及对该模型进行扩展，使理论模型与现实生活更为接近。例如，Mork(1975)在《个人所得税逃税：一些经验证据》（Income Tax Evasion: Some Empirical Evidence）

<sup>①</sup> 关于地下经济，Feige(1989)认为这一概念通常涉及极为广泛的经济活动，包括（但不限于）走私毒品、卖淫、色情文学、赌博、未注册就业、短工、夜工和逃税。这些互不相干的活动的共同点在于，地下经济活动者总是千方百计逃脱政府和公众的监督。本文在第 2 章对此概念进行了详细叙述。

<sup>②</sup> A-S 模型是对 Allingham 和 Sandmo(1972)在他们的经典论文中提出的模型的简写，以下均以此表示。

中,通过在挪威进行实地调查和收集的数据,对A-S模型的一些结论进行了验证和解释,并对在实践中如何控制逃税提出了一些政策建议。

Kesselman(1989)在《所得逃税:部门间的分析》(Income Tax Evasion: An Intersectoral Analysis)对A-S模型进行了扩展,不仅考虑到了(潜在)纳税人对逃税的需求,而且考虑到了逃税的“供给”(supply of evasion)。在他的模型中有两个部门:地上部门(above-ground sector)和地下部门(underground sector),在不同部门的工作在生产方面是无差别的。通过分析,Kesselman认为:(1)大部分的逃税利得通过低价转移给了消费者;(2)相对价格的变化使税率改变对逃税的影响作用下降;(3)因税率变化引起的逃税对边际收入的影响,取决于不同部门之间产品的消费替代弹性。其二,对逃税规模的研究。对逃税问题的研究是伴随着人们对地下经济问题的研究而发展起来的。Gutmann(1977)利用流通中通货相对于活期存款的增长对未被观察到的经济活动加以间接测算。Feige(1979)从经济活动总量等于价格水平乘以交易量这一角度进行分析。Tanzi和Shome(1993)在《逃税初探》(A Primer on Tax Evasion)中总结了测定逃税规模的四种方法:国民账户法、间接控制法、家庭预算调查法、纳税人行为间接调查法。其三,对逃税经济影响的研究。Cremer和Gahvari(1999)在他们的论文《逃税、财政竞争与经济一体化》(Tax Evasion, Fiscal Competition and Economic Integration)中,研究了逃税对税收竞争和国家间财政政策协调影响,他们对逃税问题的研究已经跨出了国界,考虑到了税基在不同国家的转移所造成的逃税问题。再如Isachcen和Strom(1980)在《隐形经济:劳动市场和偷逃税》(The Hidden Economy: The Labor Market and Tax Evasion)中,Cowell(1985)在《偷逃税与劳动收入》(Tax Evasion with Labor Income)中,都探讨了逃税与劳动力供给的相互关系问题。其四,对逃税伦理问题的研究。Mcbec(1994)在其《逃税是否不道德?》(Is Tax Evasion Unethical?)中列举了正反两种观点,但作者最后却认为这两种观点在分析下都站不住

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](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库