

收入分配中财政税收作用研究

魏秀兰

铜川市耀州区农业机械化技术推广站

DOI:10.12238/ej.v6i4.1130

[摘要] 本文简要介绍了我国税制结构现状,分析了税制结构给居民收入分配带来的货劳税调节作用、所得税调节作用、财产税调节作用、间接税对初次分配的调节、直接税对再分配的调节等。围绕税制结构优化的总体思路、货劳税政策调整、所得税政策调整、财产税政策调整等方面,就促进税收收入分配公平的财政税收政策调整与优化策略进行了探讨。

[关键词] 收入分配; 财政税收; 税收政策调整

中图分类号: F810.42 **文献标识码:** A

Research on the Role of Fiscal Taxation in Income Distribution

Xiulan Wei

Agricultural Mechanization Technology Promotion Station in Yaozhou District, Tongchuan City

[Abstract] This article briefly introduces the current situation of China's tax system structure, and analyzes the regulatory effects of the tax system structure on residents' income distribution, including goods and labor tax, income tax, property tax, indirect tax on initial distribution, and direct tax on redistribution. This article explores the overall approach to optimizing the tax system structure, adjusting the policies of goods and labor tax, income tax, and property tax, and explores the adjustment and optimization strategies of fiscal and tax policies to promote fair distribution of tax revenue.

[Key words] income distribution; fiscal taxation; tax policy adjustment

自新中国成立以来,税收制度便在历史发展进程中不断调整与改革。税收作为国家收入的主要来源,其反映了国家主权以及国家权利,也是国家实施宏观经济调控的重要杠杆,另外也是推动国家生产流动以及国家经济增长与产业发展的关键。税收制度作为国家确定的课税方法的总称,其通常由税收主体、税收客体、税率、违章处置等组成。只有税收制度高度符合国家实际情况,才能充分保障其作用得到充分发挥,促进财政资源的合理与有效分配,确保财政收入足够公平,切实改善政府财政状况以及助推社会良好发展。

1 我国税收类别及其现状分析

就目前来看,我国税收主要可分为三大类。其一为货劳税,即由增值税、消费税、营业税、出口退税组成,而增值税则是货劳税的主要收入来源,通常占比为60%左右。其二是所得税,主要包含企业所得税、个人所得税,而企业所得税是所得税的主要收入来源,通常占比为70%左右。其三为财产税,即由房产税、城市房地产税、契税、车船税等税种组成,而契税则是财产税的主要收入来源,通常占比为40%左右。另外我国税制结构也可划分为直接税收与间接税收两大类,其中后者占比更大。近年来,持续推动直接税比重提升、协调直接与间接税收比例已然成为税制

结构优化的一大方向。

2 收入分配中的财政税收作用

2.1 货劳税对居民收入差距的调节作用

货劳税具有征收范围大、税源普遍、收入稳定的特点,其也是我国税收的主要收入来源。中低收入者人群多为劳动所有者,高收入者人群多为资本所有者,这意味着货劳税的征收会导致劳动所有者的实际可支配收入降低,相对的资本收入会有所提升。其中增值税作为具有征收普遍、税收负担最终由消费者承担的价外税和间接税,其具有税负转嫁的特点,自然会在一定程度上影响劳动者的实际可支配收入。不过从另一个角度看,消费税作为只针对特定消费品征税、对生活必需品不征税或少征税的税种,其对低收入群体的实际可支配收入影响较小,与之对应的高收入群体会受到较大影响,这可能使得消费税能对劳动收入份额的分配呈现正向影响。就目前来看,货劳税对劳动收入份额主要呈现逆向调节作用,同时会对资本收入份额呈现正向调节作用。

2.2 所得税对居民收入分配的调节作用

所得税作为同时对资本与劳动进行征收的税种,其对企业技术创新、企业资本深化程度以及企业层面的劳动收入份额有

着明显影响。企业所得税的调整,会对企业技术创新造成影响,通常税率降低使得企业能将更多资金用于研发,同时也能增加股东收益以及扩大企业投资。而企业在所得税降低的影响下迈向资本偏向型技术创新,会在一定程度上导致企业劳动收入份额降低。

2.3 财产税对居民收入分配的调节作用

财产税会影响人们财产的存在形式,在很大程度上增强财产流动性,有利于财富转化为投资,从而推动投资率提升,导致资本投入比受到影响,资本边际收益会有所增加。财产税有利于居民收入分配的调整与优化,使得居民收入差距缩小。

2.4 间接税对初次分配的作用

居民原始收入在直接税的作用下会形成居民可支配收入,之后在消费支出的过程中受到增值税、消费税、关税等的作用并形成居民实际可支配收入,最终并流向居民储蓄与居民投资。其中增值税作为间接税的主要税种,其能在商品流通过程中避免重复征税。增值税的征收会通过消费者的购买行为转嫁到消费者身上,即消费者是增值税的最后承担着。具体来看,单个企业的销项税和进项税之差即为企业应当缴纳的增值税额。增值税会对生产增值额进行征税,从而会对居民收入造成影响。增值税变动会对居民原始收入造成影响,而在我国税收政策不断改革的进程中整体呈现出增值税对居民原始收入的影响效果逐步减弱的规律,反映了我国致力于提升居民收入并减轻居民税负压力的政策诉求。从理论上而言消费税对居民收入的影响及调节作用应当是最明显的,不过从实践层面来看由于消费税征收范围与对象较为有限,导致其最终的影响效果并不能和理论结果保持一致。整体上来看,随着经济的不断发展以及时代的持续进步,消费税对居民原始收入的影响呈现出增强趋势,并且奢侈品与高污染产品是消费税征税的重点所在,其有利于民生的改善。另外“营改增”作为近年来我国税收政策与制度改革的重点所在,其核心目的在于避免重复征税、降低企业税负、提高企业运营效率。在“营改增”的影响下,作为最后税负承担着的居民能享受货物或劳务的税负降低的红利,有利于居民实际收入提升。“营改增”对居民收入分配调节功能极为明显,是促进收入分配公平的重要税收政策。

2.5 直接税对再次分配的作用

国民收入的再分配主要有财政支出、信贷、价格等形式,在此过程中政府部门、居民部门和企业部门均会发挥相应作用。其中居民部门会通过个人所得税、社会保险缴款的方式向政府部门进行收入再分配,政府部门则会通过转移支付的方式向居民部门进行收入再分配;企业部门会通过企业收入税、社会保险的方式向政府部门进行收入再分配,政府部门则会通过转移支付的方式向企业部门进行收入再分配。而从整体上来看,直接税对再分配的影响传导过程表现为居民原始收入会产生个人所得税以及居民部门可支配收入,同时个人所得税能与企业所得税组成政府部门财政收入,企业净利润则会通过分红的方式成为股东股利并影响居民原始收入,政府部门财政收入会通过转

移支付的方式成为居民部门可支配收入,另外个人所得税的部分也会直接纳入居民部门可支配收入。具体来看,居民原始部门收入由工资性收入与股东红利、利息收入、地租收入等财产性收入共同组成,并在征缴个人所得税后成为居民部门税后收入。这意味着个人所得税的变动,会使得居民部门缴纳个人所得税前后的差异有所变化。至于企业所得税的增加会降低,会直接导致企业净利润有所变化,进而影响股东红利,从而对居民收入造成影响,即企业所得税增加会使得居民收入减少。

3 促进收入分配公平的财政税收政策调整及优化策略

3.1 明确税制结构优化的总体思路

一直以来,促进收入分配公平都是我国税收政策调整及优化的重要目的。以促进收入分配公平为重点,对税制结构优化总体思路加以明确,能为具体的税收政策调整带来正确导向和有力支持。首先,强调公平优先、兼顾效率。促进收入分配公平的关键在于公平性、公正性,这既是社会主义国家建设的必然要求,也是满足群众强烈诉求的重要体现。税收制度作为调节收入分配过程的重要制度,其都居民收入差距的影响作用十分明显。目前我国再分配调节机制并不完善,和不少发达国家依旧有着明显差距,这导致居民收入差距并不能得到有效改善。故而从宏观层面来看,强调公平优先无疑是税制结构改革和优化的重点所在,其能从社会现实出发推动收入分配公平,尤其能强化再分配调节机制的正向作用。而在强调公平的同时,税制结构的优化还需要关注效率,譬如降低企业税负、释放企业发展活力便是重点所在,尽可能在推动居民收入差距缩小的同时减轻对再分配调节效率的影响。其次,强调均衡。税制结构不够均衡历来都是我国税收政策发展过程中面临的基本问题,货劳税占比过高、所得税占比偏低的同时财产税并不完善。针对这一现状,以促进收入分配公平为核心目标的税制结构优化自然需要强调均衡,既要适当降低货劳税比重,又要逐步提升所得税比重,更要对财产税体系加以健全,进一步强化税制结构的收入分配功能。最后,针对性优化税制结构。税制结构的优化需要联系实际,但凡脱离实际必然会对税收政策的发展造成负面影响和作用。只有从实际出发,同时对资本与劳动进行综合考量,尽可能协调二者在收入分配调节机制中的关系,同时考虑区域收入分配影响的差异性进行因地制宜地调控。于东部地区着重降低货劳税、改善所得税的收入分配效果以及强化财产税的收入分配调节力度;于中部地区着重调节收入分配,增加对资本的税收比例;于西部地区着重规划所得税与财产税的征管,而对货劳税的控制力度则可适当减弱。

3.2 货劳税政策的调整与完善

货劳税作为目前税收体系中占比最大的税类,其在调节居民收入差距方面的作用极为明显,尤其体现在增值税与消费税上。其中增值税会直接影响商品价格为以及货劳税的收入分配效果,需要着重围绕税率探索相应的税收政策调整与完善策略。在完成“营改增”改革任务的基础上,我国需要进一步推动增值

税的基本税率降低,从而起到降低消费品价格、缩小居民收入分配差距、缓解国内经济下行压力、释放更大消费活力等作用。而且从实践层面看,当下我国和周围国家相比增值税基本税率有着一定的下调空间,相应的可操作性良好。另外增值税政策调整还需着重关注生活必需品的税率调整,针对性地降低税率以确保生活必需品消费不会对居民尤其是低收入者带来过大的负担与压力。至于消费税政策的调整与优化则需重点关注课税范围和税率结构。一方面,合理扩大消费课税范围,将税基宽广、消费普遍的奢侈型消费品和环境奢侈的高档休闲娱乐行为等纳入其中,同时根据经济与时代发展将部分不再被视作奢侈品或奢侈消费行为的课税取消掉;另一方面,对包括不可再生与替代的资源类产品、贵重首饰与珠宝玉石、高档娱乐休闲活动等在内的消费税率进行提高,同时适当降低低档白酒和卷烟等的税率,真正做到根据实际情况优化消费税政策。

3.3 所得税政策的调整与完善

基于促进收入分配公平的所得税政策调整应同时关注个人所得税与企业所得税。其中个人所得税相关政策制度的调整主要体现在完善综合与分类相结合的税制、设置合理的费用扣除标准、逐步推进以家庭为纳税单位的征收模式、简化个人所得税的税率级距以及扩大低税率级距的适用范围等方面,从而在不断完善税收制度的过程中提高征管水平以及改善居民收入分配,促进公平的实现。企业所得税相关政策制度的调整需要着眼于为中小微企业发展创造有利环境,通过降低中小微企业法定税率、延长亏损结转时间、针对部分特定企业税前扣除计提投资风险准备金、基于优惠政策对特定企业进行定期减免税、允许符合条件的企业资产加速折旧、投资抵免、基于股权资本利得的再投资符合条件企业的行为给予退税优惠等方式,全面减轻企业尤其是中小微型企业所得税压力,从而促进居民收入分配调节与公平。除此之外还可通过所得税政策调整加大对农业产业化发展、欠发达地区发展的支持力度,适时开征社会保障税,进一步强化所得税对居民收入分配的调节作用。

3.4 财产税政策的调整与完善

基于促进收入分配公平的财产税政策调整应着重关注房地产税。实践中需要以明确收入分配的功能定位、短期谋划与中长期设计相结合、严格落实税收法定为基本原则,全面加快推进立法改革,做到有法可依、有法必依,改革税收及证范围,科学优化计税依据,建立差别税率体系,从多个维度强化房地产税对促进居民收入分配差距缩小的作用。具体而言,房地产税政策的制定、出台与实施需要以立法先行为基础,做到充分授权和分步推进,给予地方因地制宜优化政策和自主征收的权力,同时加强财税整合以实现持续发展。

4 结语

综上所述,做好税收政策制度改革与调整工作,能为收入分配的公平化发展提供有力支持。政府部门需要从实际出发,以理论研究为基础,准确把握税制结构对居民收入分配的影响情况,并针对不同税类政策进行科学调整与合理优化,不断完善税收政策制度并促进收入分配公平,改善民生,推动经济持续、良好发展。

[参考文献]

- [1]张怀雷,陈妮,贺宇航.基于收入分配公平理念的税制结构优化[J].纳税,2023,17(18):25-27.
- [2]程岩,柳华平.优化收入分配的税收政策研究[J].上海市经济管理干部学院学报,2023,21(02):39-47.
- [3]林权,陈媛媛.三次分配视域下税收赋能共同富裕的政策选择[J].会计之友,2023,(01):152-158.
- [4]田祥宇,杜洋洋,刘书明.推动实现共同富裕的财税改革研究——基于收入分配视角[J].宏观经济研究,2022,(11):26-38.
- [5]孙洋,张继.促进收入公平分配的税收制度及政策完善[J].税务研究,2022,(10):24-27.

作者简介:

魏秀兰(1973--),女,汉族,河南省洛阳市人,大专,经济师,从事财政税收方向研究。