# 关税减让国内税替代及其收入分配的效应

来源：网络 作者：清香如梦 更新时间：2024-02-10

*关税减让国内税替代及其收入分配的效应 关税减让国内税替代及其收入分配的效应 关税减让国内税替代及其收入分配的效应一、导言 实现上述关税减让意味着关税收入的减少和政府财政结构的改变。关税收入是中国政府财政的一个重要来源,近年来约占中央财政收入...*

关税减让国内税替代及其收入分配的效应 关税减让国内税替代及其收入分配的效应 关税减让国内税替代及其收入分配的效应

一、导言 实现上述关税减让意味着关税收入的减少和政府财政结构的改变。关税收入是中国政府财政的一个重要来源,近年来约占中央财政收入的13-15%。任何重大的贸易自由化政策都可能会导致在提高经济效率和维持政府财政收入二者间的冲突。除了相应的结构调整问题外,它还迫使政府寻找一个替代由于削减关税所减少的收入的方法。考虑到在中国经济高速增长的同时个人收入差距的不断扩大(黄勇,19

9

6),这一收入的再分配问题则显得更为重要。

本文定量考察了在不同的税收替代政策下实行贸易自由化的社会福利效果及其收入分配效应。基本的分析工具是一个由52个部门,6类代表性居民构成的中国可计算一般均衡(CGE)模型。我们试图回答下述政策问题:第一,近年来已经实施和正在计划进行的关税减让对不同类型的中国居民家庭的收入和福利会产生什么样的影响?第二,在可选择的政府税收替代政策下,不同的关税削减方案对中国居民的收入分配有什么不同的影响?第三,就其对效率和平等的影响而言,政府的税收替代政策在贸易自由化改革过程中是否起重要作用?

本文其余部分内容如下。第二节概述了中国CGE模型的结构和分析中采用的主要假设;第三节描述了基期年数据的主要特征,重点在居民收入的来源,消费的结构和分配的差距方面;第四节说明了本文所进行的模拟实验;第五节讨论了在四种政府税收替代政策下进行贸易自由化所带来的效率和平等效应;第六节总结本文的主要政策意义。

二、中国CGE模型的结构 2.2生产 模型假设每个生产部门都由一个竞争性企业代表,每个企业只生产一种产品。生产过程是用多层嵌套的常替代弹性(CES)生产函数描述的。在第一层次,根据CES生产函数,总产出由初级要素与能源投入的组合(增加值-能源束),以及其它中间投入共同决定。假定所有部门的技术都具有规模报酬不变的特性,这意味着不变的平均成本和边际成本。在第二层次,其它中间投入用里昂惕夫结构描述,即它们之间不存在可替代性。在同一层次上,增加值-能源束被分解为劳动与能源-资本束,而后者又进一步分解成能源与资本-土地束。在每一个嵌套层次上,所有合成束都是用CES函数来描述其替代关系的。可替代的程度取决于它们在基期年生产过程中各自的份额和假设不变的替代弹性。模型假设企业生产出的产品根据收入最大化原则按常弹性转换(CET)函数在出口与国内市场间分配。

2.3需求 模型假定来自不同地区的产品(进口品和国内产品)是不完全替代的,即遵循Armington假设(Armington,19

6

9)。6组居民的效用分别用Stone-Geary效用函数描述。居民在满足其预算约束的条件下追求效用最大化。由此导出的居民需求函数为扩展的线性支出系统(ELES)。在这个需求系统中,居民储蓄被视为一种未来的消费品,其相应的必需(最低)消费额为零(Howe,19

7

5)。模型用消费者价格指数作为储蓄的价格。其它最终需求,如政府经常项目的支出,公共和私人投资需求等用Cobb-Douglas效用函数描述,即它们对各种商品的需求按总支出的固定份额确定。模型假设库存增加全部是对国内产品的需求,而企业的中间投入、居民消费、政府购买和投资需求则形成了对部门Armington合成商品的总需求。该Armington合成商品由国内产出中除库存增加之外的部分和进口产品构成。模型采用CES函数来集结进口产品和国内产品,Armington商品中进口品和国内产品的比例根据成本最小化的原则决定。

2.4收入分配和政府的政策工具 生产所获得的收入被分配到模型中的4个主要机构:企业、居民、政府和金融机构(包括国内的和国外的)。

企业收入等于总营业盈余(各部门资本报酬之和)中的一部分加上土地租金收入,减去政府的企业税。基本的税率是作为参数外生给出的。但它也可以通过相应的调整因子变为内生以达到一定的政府财政目标。企业税后收入中有一部分分配给居民,其余部分等于企业留成,即企业储蓄。 居民的总收入,等于总劳动收入,部分资本收入,政府转移支付和补贴,以及净国外汇款之和。资本、企业收入都按照固定的份额分配给居民。居民所得税率是模型的参数,但当政府储蓄/赤字外生时,与其相关联的调整因子可以内生。这时,居民所得税率上下调整以达到政府预算平衡。否则,居民所得税率外生,调整因子等于其初始值1。模型中也有关于政府转移支付的调整因子,它与关于其它各种税的调整因子一样,可作为达到一定目标的政府政策工具。居民可支配收入是居民的税后收入。

模型中,政府的收入包括企业直接税、居民所得税、进口关税和各种间接税。补贴被处理为政府的负收入。 2.6宏观封口 CGE模型中的宏观封口有两层含义:宏观帐户的恒等关系和有关宏观调整行为的假设。其包括三个主要的宏观恒等关系,即储蓄-投资、政府财政收支和国际收支。

在基期均衡中,这三个宏观的恒等关系都成立。CGE模型宏观封口的行为假设是指一种假定的平衡机制,通过这一机制,当外生冲击破坏了基期的宏观恒等关系时,各个宏观帐户的恒等关系能够恢复。这样,宏观行为假设被引入到CGE模型中,我们可以籍此观察所假设的宏观行为的部门影响(Devarajn, Lewis and Robinson, 19

90)。但由于这种宏观行为不是由模型中理性的行为主体产生的,对宏观调整机制的不同假设往往会导致不同的结果。

模型中,政府行为的宏观封口可以有两种选择。第一种是假设政府储蓄/赤字不变(固定在基期水平),而选择某一种税或是政府转移支付内生以达到政府的财政目标。另一种则是假定政府的实际收入和支出不变,而政府的实际储蓄/赤字内生。由于模型中投资是由储蓄驱动的,后一宏观封口对于投资水平有相当重要的影响。 模型中各种投资支出的总和必须等于总储蓄。它们是企业留利,居民储蓄,政府储蓄,国外资本流入,以及净库存改变的和。

最后一项宏观恒等关系是国际收支平衡。模型采用了小国假设,即进口品的边界价格不受国内进口量的影响。以世界(边界)价格计算的进口总值等于以边界价格(即包括出口税和补贴)计算的出口总值,国外净转移,以及净国外资本流入的和。模型中的汇率将世界价格(如以美元计算的价格)转换为国内价格。汇率和总的国外资本流入这两个变量有一个外生固定,另一个内生调整。即有两种宏观封口可供选择。可调整的汇率意味着国内价格指数的改变足以保证经常性帐户的顺差(或逆差)以世界价格计算保持不变。 由于本项研究的目的是综合估计在不同的政府税收替代政策下贸易自由化所产生的效率和平等效应。我们在所有的模拟中都保持国内储蓄和投资之间的差不变。这是通过固定国际收支平衡、实际政府收入和支出,以及实际投资总额不变来实现的。因此,这种宏观封口把宏观刚性引入到模型中,由削减关税所造成的政府收入减少就只能以提高政府税收来弥补。

根据宏观经济核算的恒等关系,上述宏观封口意味着国内储蓄与实际税收的总和是不变的。它们等于固定的实际投资加实际政府支出。因此,模型中实际GDP的任何变化都仅仅改变实际消费水平,这使得从不同模拟结果中观察到的效率变化易于比较。 为了定量分析这两种收益,模型采用了两种资本市场封口。在静态分析中,总的生产资本存量是不变的,平均的资本报酬率内生变动以使资本总需求等于固定的总供给。这种分析是理论工作中的比较静态分析的实证模拟。在平稳动态分析中,资本的报酬率保持不变,而资本存量由模型内生决定(Harrision, Rutherford and Tarr, 19

9

5)。这一封口假设中国的总资本存量在基期处于均衡的稳态水平上,由于资源配置效率的提高,贸易自由化将导致资本报酬的增加。从动态角度看,这将导致更高的投资率和更多的资本存量,直到资本的边际生产率下降到其初始水平上。虽然这种模拟不能提供实行贸易自由化之后资本价格返回其平稳均衡状态的调整路径方面的信息,但却能在几乎不增加模型开发成本的前提下,使我们获得有关由贸易自由化可能导致的投资增长和动态效率收益的大小和上限的认识。

三、中国居民的收入分配和中国政府的收入结构

&nbs

本DOCX文档由 www.zciku.com/中词库网 生成，海量范文文档任你选，，为你的工作锦上添花,祝你一臂之力！