

## Research on the current situation of tax policy regulating individual income in China

Ma Yunda

Henan Finance and Economics School, Zhengzhou

**Abstract:** Income distribution is not only an economic problem, but also a social problem. Both efficient and fair; As an important control means of income distribution, tax policy has always been an important tool for governments to control income distribution. It is a serious and worth exploring how to give play to the regulating role of tax and make the income gap socially acceptable within a reasonable range.

**Key words:** Resident income; Tax policy; The gap

Received: 2019-06-20 ; Accepted: 2019-07-01 ; Published: 2019-07-07

# 我国税收政策调控个人收入的现状研究

马云达

河南省财经学校, 郑州

邮箱: yunda\_ma2@126.com

**摘 要:** 收入分配问题既是经济问题,也是社会问题;既要求有效率,又要求公平;作为收入分配的重要调控手段,税收政策一直是各国政府调控收入分配的重要工具,如何发挥税收的调节作用,把收入差距保持在一个较合理的范围内为社会所接受,是一个严峻并值得探究的问题。

**关键词:** 居民收入; 税收政策; 分配差距

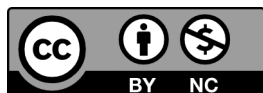
收稿日期: 2019-06-20; 录用日期: 2019-07-01; 发表日期: 2019-07-07

---

Copyright © 2019 by author(s) and SciScan Publishing Limited

This article is licensed under a [Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/).

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/>



## 1 中国居民收入分配差距

### 1.1 居民收入总体差距逐年扩大

居民收入差距分为绝对收入差距和相对收入差距。绝对收入差距是衡量居民收入绝对值的差异,结果一目了然;而相对收入差距则以一定的指标为基数相比得来,以百分比或倍数来表示则更能体现相互之间的对比关系。基尼系数是国际通行的反映收入差距的指标,目前我国的基尼系数已达到并超过了0.4,超过了0.4的国际贫富差警戒线,均表明我国个人收入分配差距呈不断扩大的趋势。

### 1.2 城乡收入差距不断扩大

在过去的三十多年里,中国已从一个收入分配较为平均的国家,迅速成为贫富差距之大位居世界前列的国家之一。2004、2005、2006年我国农民人均纯收入分别比上年增长6.8%、6.2%、7.4%,中国城乡居民人均收入比2005年仍然达到3.22:1,2006年达到3.28:1。城乡差距不仅表现为绝对差距的扩大,更表现为速度差距,1998年之后,一直是城镇居民人均收入实际增长率快于农村居民,这种状况至今未改变。

### 1.3 地区间收入差距不断扩大

地区之间由于历史、地理等条件的原因导致的经济发展不平衡直接影响到各地区居民之间收入分配的不平衡。在中国,东中西部地区之间经济发展差距尤为明显。2005年,西部地区农村绝对贫困人口已经占全国农村绝对贫困人口的比重为50.8%,西部地区农村低收入人口占全国农村低收入人口的比重为52.1%,东部地区居民收入水平明显高于中、西部地区。

## 2 我国税收调控个人收入分配的现状与缺陷

### 2.1 遗产税和赠与税缺失

随着经济发展,居民收入增加不仅表现为资金流量增加上,也体现在资产

存量增加上。遗产税和赠与税的征收对于防止社会财富的过度集中,缓解收入分配不公,杜绝不劳而获具有积极意义,是对收入分配调节的有利补充。

## 2.2 个人所得税的缺陷

由于我国现行个人所得税还很不完善,其调控功能受到一定限制。个人所得税的征收采用源泉扣缴办法,而此种办法只管住了那些代扣代缴规范的工资收入,即只管住了低收入的工薪阶层,却管不住高收入的个人。我国目前实行代扣代缴和自行申报两种征收方法。自行申报制度方面,税务部门无法获得个人收入、财产的真实信息;代扣代缴方面,在实践中没有一套行之有效的措施加以制约和保障,许多扣缴义务人没有严格执行扣缴义务。

## 2.3 消费税的缺陷

现行消费税对个人收入分配的调控作用相对微弱。首先从消费税征收范围来看,新近出现的一些奢侈品却未纳入征收范围,而且消费税只对消费品课税,而不对消费行为课税,使某些已属奢侈消费的消费行为得不到应有的调节。其次从消费税征收环节看,消费税一般在生产环节征收,只有金银首饰、钻石及钻石饰品在零售环节征税。

# 3 优化收入分配税收调控体系的政策建议

通过建立一种多税种协调配合,功能搭配合理,覆盖个人收入运动全过程的调控体系,实现税收对个人收入分配的全面、有效的调节。个人所得税直接课征于个人货币收入,是调控个人收入分配的最主要、最关键的税种,因此,在税收调控体系中居于主体地位,消费税、财产税与个人所得税相配套,能有效弥补个人所得税的局限与不足,是税收调控个人收入分配的重要两翼。

我国个人所得税应与目前税收征管水平相适应,实行综合分类的混合所得税制并合理确定税率结构。我国应继续实行超额累进税率和比例税率相结合的税率结构。

对消费税的征收范围进行适当的调整:将原先未列入的高档消费品纳入征

收范围；另外一些新型高消费行为也纳入征收范围，在消费行为发生时缴纳消费税。

## 参考文献

- [1] 蒋大鸣. 我国“分税制”财政体制相关问题探讨[J]. 江海学刊, 2007(6).
- [2] 刘佐. 中国税制概览[M]. 北京: 经济科学出版社, 2002.
- [3] 王子正. 关于我国财税法制的两点思考[J]. 财经问题研究, 2001(3).