

学校编码: 10384

分类号 \_\_\_\_\_ 密级 \_\_\_\_\_

学号: 15520081151934

UDC \_\_\_\_\_

# 厦门大学

## 硕士学位论文

### 我国政府间税收竞争策略及其效应研究

——基于 1978—2009 年中国省际面板数据的实证分析

Research on Strategy and Effect of Government Tax Competitio

——Based on the Empirical Analysis upon Interprovincial Panel

Data of China between 1978 and 2009

吴倩

指导教师姓名: 林细细 副教授

专业名称: 公共经济学

论文提交日期: 2011 年 4 月

论文答辩日期: 2011 年 月

学位授予日期: 2011 年 月

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2011 年 4 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、缩印或者其他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

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 内容摘要

西方国家学术界利用税收反应函数，检验了西方各国地方政府的策略互动，形成了比较完善的税收竞争相关理论体系。在我国，尽管税收竞争早已存在，然而关于税收竞争的相关理论研究却是近几年才开始的，而且研究内容大多局限在理论基础的讨论和政策建议的提出，实证分析比较少。因此，加强我国关于税收竞争的实证研究和分析，以便有效治理和规范政府间无序的税收竞争，完善并健全市场经济体制的运转，这在理论认识和现实指导方面都具有重大意义。

根据上述的研究目的，本文沿着从理论到实践的路径，逐步展开。

首先，从理论上分别阐述税收竞争的定义和分类，比较分析税收竞争所产生的正负效应，然后介绍税收竞争的三大理论基础，梳理并概括国内外学者有关税收竞争的研究进展。

其次，结合我国实际状况，分析我国当前税收竞争的现状、原因以及各地方政府采取的主要竞争手段和竞争形式，并以 1994 年分税制改革为分水岭论述我国各地方政府间税收竞争在改革前后所呈现出不同竞争方式的变化。

然后，利用 1978-2009 年间我国 28 个省际间面板数据进行实证分析，运用税收反应函数分析我国地方政府间的税收竞争策略，进行分时期、分地区的检验与比较，并考察人均 GDP、人口自然增长率、城市开放度和城市工业化水平对地方政府宏观税负的影响。实证结果表明：我国地方政府与其竞争省政府间的税收竞争在同一年内是“策略互补”的，但在滞后年却是“策略替代”的。地方政府当年的税负水平与其上一年度的税负水平之间存在着显著的路径依赖特征。同时，自 1994 年分税制改革后，我国政府间税收竞争的形式以“制度外竞争”为主。

最后，基于本文的实证分析结果和我国政府间税收竞争的现状，提出完善税制、规范政府收入、改变税收优惠战略、规范地方税收征管、完善政绩考核制度、建立区域协作机制等政策建议。

**关键词：** 税收竞争； 分税制改革； 面板数据； 反应函数

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## Abstract

Western academia, using tax-reaction function, have inspected the strategy interaction of local governments in western countries, and formed comparatively thorough theory system of tax competition. In China, although tax competition has existed for a long time, the theory research about tax competition just started in recent years, and the research content is confined in the theoretical analysis and policy recommendations, lack of empirical analysis. Therefore, in order to manage and standardize intergovernmental unordered tax competition more effectively, to improve the operation of market-economy system, it is of great significance to enrich the empirical research and analysis on tax competition, both in theoretical knowledge and practical guidance.

According to the above research objective, this paper, along the path from theory to practice, unfolded gradually.

Firstly, this paper respectively expounded the definition and classification of tax competition theoretically, introduced three theoretical basis of tax competition, summarized the researches on tax competition from domestic and foreign scholars, and analyzed the positive and negative effects of tax competition.

Secondly, combined with China's actual situation, this paper analyzed the current situation and the reasons of tax competition, and the main means and forms carried out by local governments. Taken the tax-distribution system reform in 1994 as boundary, tax competition among local governments of our country has presented mutative competition intensity before and after the reform.

Thirdly, making use of the empirical analysis of 28 provinces' panel data of China between 1978 and 2009, this paper analyzed, by the taxation reaction function, tax competition strategies among local governments, also made comparison and inspection by different periods or by different districts, inspected influence to macro tax burden of local governments from the per capita GDP, the natural population growth-rate, urban openness and the level of industrialization at the same time. The

empirical results show that: the tax competition between the local government and its provincial competitors is "strategy complementary" in the same year but "strategy alternative" in the later years. There exists a notable path-dependence feature between this year and its last fiscal year of local government in tax levels. Meanwhile, since tax-distribution system reform in 1994, system-outside competition has been the main form of government tax competition.

Finally, based on the empirical analysis results of paper and the present situation of tax competition among local governments, it came to several policy suggestions such as improving tax system, regulating the government revenue, transforming tax preference strategy, rationalizing tax collection and administration, and establishing the regional cooperation mechanism and so on.

**Keywords:** Tax Competition; Tax-Distribution System Reform; Panel Data; Reaction Function



# 目录

第一章导论 .....	1
1.1 研究背景 .....	1
1.2 选题意义 .....	1
1.3 研究目标和框架 .....	2
1.4 本文所做的努力 .....	4
第二章政府间税收竞争概述 .....	5
2.1 政府间税收竞争的定义 .....	5
2.2 政府间税收竞争的分类 .....	7
2.3 政府间税收竞争的效应 .....	9
第三章政府间税收竞争的理论基础和研究进展 .....	14
3.1 政府间税收竞争的理论基础 .....	14
3.2 国内外关于政府间税收竞争的研究进展 .....	15
第四章我国政府间税收竞争现状及其效应分析 .....	22
4.1 我国地方政府间的税收竞争现状 .....	22
4.2 我国地方政府间的税收竞争效应分析 .....	24
第五章关于我国地方政府间税收竞争策略的实证分析 .....	30
5.1 政府间战略互动模型 (Strategic Interaction Model) .....	30
5.2 基于税收反应函数的实证分析 .....	33
5.3 分时期、分区域的实证分析 .....	40
5.4 小结 .....	51
第六章规范我国地方政府间税收竞争的相关政策建议 .....	53
6.1 深化财政体制改革, 完善税制 .....	53
6.2 转变政府职能, 规范政府收入 .....	54
6.3 改变税收优惠战略, 确保资源自由流动 .....	55
6.4 规范地方税收征管, 建立约束机制 .....	55
6.5 完善政绩考核制度, 改变片面政绩观 .....	56
6.6 建立区域协作机制, 实现双赢格局 .....	57
参考文献 .....	58
致谢 .....	61

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## Contents

<b>Chapter 1 Instruction .....</b>	<b>1</b>
1.1 Background of Research .....	1
1.2 Meaning of Research .....	1
1.3 Purpose and Structure of Research.....	2
1.4 Effort of This Paper .....	4
<b>Chapter 2 Overview of Government Tax Competition .....</b>	<b>5</b>
2.1 Definition of Government Tax Competition .....	5
2.2 Classification of Government Tax Competition .....	7
2.3 Effect of Government Tax Competition .....	9
<b>Chapter 3 Theoretical Basis and Study Process of Government Tax Competition .....</b>	<b>14</b>
3.1 Theoretical Basis of Government Tax Competition .....	14
3.2 Domestic and Oversea Study Process of Government Tax Competition .....	15
<b>Chapter 4 Current Situation and Effect Analysis of Government Tax Competition .....</b>	<b>22</b>
4.1 Current Situation of Government Tax Competition .....	22
4.2 Effect Analysis of Government Tax Competition.....	24
<b>Chapter 5 Empirical Analysis of Tax Competition Strategies among Local Governments .....</b>	<b>30</b>
5.1 Strategic Interaction Model .....	30
5.2 Empirical Analysis based on Tax Reaction Function .....	33
5.3 Empirical Analysis by Different Periods and Districts .....	40
5.4 Brief Summary .....	51
<b>Chapter 6 Policy Suggestions upon Rationalizing Government Tax Competition .....</b>	<b>53</b>
6.1 Deepening Fiscal Structure Reform and Improving Tax System .....	53
6.2 Transforming Government Functions and Rationalizing Government Revenue.....	54
6.3 Transforming Tax Preference Strategy and Facilitating Resource Mobility.....	55
6.4 Rationalizing Tax Collection and Administration and Establishing System of Constraint.....	55
6.5 Improving Political Check-up System and Converting Political Attitude .....	56
6.6 Establishing Regional Cooperation Mechanism to Win-Win Situation ..	57
<b>Reference .....</b>	<b>58</b>

厦门大学博硕士学位论文摘要库

## 第一章导论

### 1.1 研究背景

自 20 世纪以来，国际之间的税收竞争愈演愈烈，与此同时，国家内部的政府间税收竞争也不断发展起来，提高政府效率是一个全球性的问题，各国为此展开了广泛的研究以及改革。事实上，早在过去相对封闭的经济体中，税收竞争往往发生在同一个国家的不同地区之间，后来随着商品、资本和人员流动性的提高，国际间的税收竞争日益加剧。因此，从理论上来说，对税收竞争的分析应当始于对地方政府间的税收竞争分析。总的来说，税收竞争主要分为三种类型，一是国际间的税收竞争，如金融活动之类的具有流动性的经济活动的发展，大大有利于税收竞争的开展；二是一个国家内部不同级次的政府之间的税收竞争，也就是通常所说的“纵向竞争”，三是一个国家内部同一级次的政府之间的税收竞争，也就是所谓的“横向竞争”。在中国，从秦始皇统一全国开始，就建立了中央集权的政体模式，但是从本质上说，中央对地方仍然是一种“家长式”的管理。建国以后，尤其是 1994 年分税制改革以后，我国各级政府逐渐形成了独立的经济利益体，财政上的让利和政治上的分权让地方政府之间的竞争活动日益凸显。中央对政府以及不同级次间政府的财税体制上还是以转移支付为主，这样，作为竞争主体的双方在竞争开始前就不具有同等的竞争地位。整个下一级政府同上级政府的税收竞争都处于劣势，因此，研究同级地方政府间的税收竞争更具有代表性。

### 1.2 选题意义

我国经历了从计划经济体制逐步向市场经济体制转型的过程，基本上已经告别了计划经济体制下政府行政管理效率低下的局面。然而客观上，还需要一个高效率的政府运作与有效运转的市场经济相匹配。作为一个国家主权的基石，作为政府用于影响消费、投资、储蓄和企业组织形式的政府调控经济的工具，税收政策的重要性越来越显著。有效的税收竞争将可以约束政府的行为，调高政府乃至公共部门的效率，促进社会公共产品的提供，提高整个社会公共服务的水平。

目前,西方国家学术界已经形成了比较完善的税收竞争相关理论体系,在我国,尽管税收竞争早已存在,然而关于税收竞争的相关理论研究却是近几年才开始的,因此,我国有必要尽快进行该方面的研究,以便有效治理和规范政府间无序的税收竞争,完善并健全市场经济体制的运转,这在无论是理论认识上还是现实指导上都具有重要意义。

### 1.3 研究目标和框架

#### 1.3.1 研究目标

我国政府间税收竞争主要可以概括为“制度内税收竞争”和“制度外税收竞争”两种,省际间的税收竞争策略分为“策略互补”和“策略替代”两种方式。目前,针对我国政府间税收竞争提出的政策建议大多停留在理论层面,而解决实际问题需要“对症下药”,故确定我国税收竞争策略和税收竞争方式对于提出相关政策建议是有必要的。

因此,本文的目的在于通过研究我国省际间税收竞争行为,利用 1978-2009 年省际间面板数据构建税收反应函数,分析税收竞争策略及其 1994 年分税制改革对我国税收竞争的影响,最终根据实证分析结果提出相关政策建议,将实际与理论相结合,力求分析研究和政策建议的合理性和科学性。

#### 1.3.2 研究框架

根据以上研究目标,本文按照以下思路开展研究。首先,从理论上分别阐述税收竞争的定义、分类及其效应;接着介绍税收竞争的三大理论基础,概括论述国内外学者有关税收竞争的研究进展;再结合我国实际状况,分析我国当前税收竞争的现状、原因以及各地方政府采取的主要竞争手段和竞争形式;然后通过实证分析推断我国地方政府间的税收竞争策略及其方式,进行分时期、分地区的检验与比较,并考察人均 GDP、人口自然增长率、城市开放度和城市工业化水平对地方政府宏观税负的影响;最后基于实证分析结果和我国政府间税收竞争的现状,提出相关政策建议。

本文内容包括以下几个部分:

第一章导论。说明本文的研究背景及选题意义。首先，指出各国政府间税收竞争日益加剧，国外学者已经通过实证对政府间税收竞争的策略选择及效应进行了分析，而国内在实证分析方面尚有欠缺，大部分研究仍停留在理论层面，从而表明对政府间税收竞争研究的理论和现实意义，然后介绍本文的研究框架和研究目标。

第二章政府间税收竞争概述。分别从不同的角度考察政府间税收竞争的定义和种类，然后剖析政府间税收竞争可能带来的正面效应和负面效应。

第三章政府间税收竞争的理论基础和研究进展。本章从财政分权理论、非市场决策理论和竞争制度理论三个方面入手，系统概述税收竞争的理论基础，对于税收竞争的研究进展，则主要是对国外和国内的研究报告以及文献进行梳理和归纳。

第四章我国政府间税收竞争现状及其效应分析。本章从我国的实际国情出发，论述我国地方政府间税收竞争的表现形式及其产生的原因。在此基础上，根据我国地方政府间税收竞争的现状，着重分析这种竞争给我国经济发展带来的负面效应。

第五章关于我国地方政府间税收竞争策略的实证分析。本章首先介绍目前理论界在研究税收竞争这一问题上所通用的模型，并从中推导出税收反应函数。然后针对我国国情构造我国的税收反应函数，利用 Hausman 检验确定模型的具体形式。最后利用实证分析的回归系数，说明我国地方政府间税收竞争策略及其方式，并考察人均 GDP、人口自然增长率、城市开放度和城市工业化水平对地方政府宏观税负的影响。结果表明，我国地方政府与其竞争省政府间的税收竞争在同一年份内是“策略互补”的，但在滞后年却是“策略替代”的。地方政府当年的税负水平与其上一年度的税负水平之间存在着显著的路径依赖特征。同时，自 1994 年分税制改革后，我国政府间税收竞争的形式以“制度外竞争”为主。

第六章规范我国地方政府间税收竞争的相关政策建议。基于本文的实证分析结果和我国政府间税收竞争的现状，提出完善税制、规范政府收入、改变税收优惠战略、规范地方税收征管、完善政绩考核制度、建立区域协作机制等政策建议。

## 1.4 本文所做的努力

(1) 在税收负担口径的选取上, 本文选择了中口径的税收负担, 即将政府预算外收入和制度外收入排除在外, 因此, 将实证分析出的税收负担强弱的变化同我国现实相比较, 可以考察出我国税收竞争中占主导地位的是制度内竞争还是制度外竞争。另外, 税收负担口径的选择上, 将增值税税收收入从预算收入中扣除, 这样可以单独考虑地方政府自主决策下的税收竞争, 即横向税收竞争。

(2) 考虑到本文研究的时间跨度较大, 为了平滑指标的短期波动, 探求长期的趋势, 本文将 1978-2009 年划分成相互交叠的时间跨度为四年的 29 个时期, 即 1978-1981 年, 1979-1982 年, …… , 2006-2009 年。对每个变量分别在每四年跨度期内取算术平均值, 再对这 29 个时期共 812 的观测值进行回归, 通过与总体回归模型比较, 可以判断本文建立的计量模型是否稳健。

(3) 在模型的构建上, 将变量的滞后形式考虑进来, 可以进行跨期研究。



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