

学校编码: 10384
学号: 15520081151864

分类号 _____ 密级 _____
UDC _____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

增值税转型改革对云南省财政经济的
影响及对策研究

Study on the VAT transformation reform impact on the finance
and economy of Yunnan province and countermeasure

陈 霞

指导老师姓名: 雷根强 教授

专业名称: 财 政 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 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产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

摘 要

自 2009 年 1 月 1 日起，国家在全国所有地区、所有行业推行增值税转型改革。云南省是一个典型的边疆落后省份，增值税转型改革激励投资，促进产业结构调整效应，对促进云南经济发展有着积极的作用，但社会经济发展水平相对落后、产业结构相对单一的现状，也使这次的转型改革给云南省经济的长远发展带来一些不利影响。为此，本文结合云南省经济发展现状，产业结构特点，及未来的发展规划，深入剖析和研究此次增值税转型改革对云南省财政、经济造成的影响，并积极探索科学合理的消除不利影响的对策和方法。

本文首先介绍了增值税转型前云南省经济税收状况，并以此为研究基础，从财政、经济两个方面分析转型对云南省的影响。一方面，分析了增值税转型对云南省财政税收的影响。通过对转型两年来的增值税税负、税收减收以及财政收支数据的分析，发现增值税转型带来的税收减收效应明显，给云南财政尤其是部分县区财政带来了较大压力。另一方面，分析了增值税转型对云南省经济的影响。增值税转型改革刺激了云南省投资量的增加，促进了投资结构的转变，带动了产业结构的优化，这必将推动云南经济的发展。但相对落后的经济发展水平，特定的产业结构使云南的企业获得的受益度较低，财政受到的冲击度较大，转型后的增值税制度与云南省“桥头堡”发展战略也有一些不相协调之处，这些问题将给云南经济发展造成不利影响。最后本文提出了云南省应依靠自身发展，积极争取中央财税支持，加强税收征管，以降低转型负效应，促进云南经济持续健康发展。

关键词：增值税转型；影响；对策

ABSTRACT

Since January 1 2009, the VAT reform was implemented in all regions and sectors around our country. Yunnan is a typical backward frontier province, the transformation of VAT reform will incite investment, promote the effect of industrial structure adjustment and will play a positive effect of promoting the economic development of Yunnan Province, but the current situations of the relatively backward economic development and the relatively simple industry structure also bring some adverse effects to the economic development of Yunnan Province. Therefore, combining the current economic development of Yunnan Province and characteristics of industrial structure, as well as the future development planning, this paper makes a deeply analysis and study the effect of the VAT reform on the financial and economic of Yunnan Province and actively explore the scientific and reasonable measures and methods to eliminate the adverse effects.

This paper firstly introduces the economic tax situation of Yunnan Province before the transition of VAT, and as a research base, this paper analysis the VAT impact on the financial tax of Yunnan Province from the financial aspect and economic aspect. On the one hand, analysis the VAT impact on the revenue tax of Yunnan Province. Through the contrastive data analysis of VAT burden, tax reduction and revenue and expenditure in two years, this paper finds that the effect of tax reduction which VAT has brought is obvious and also brought financial pressure for Yunnan Province especially in part of countries. On the other hand, this paper analyzes the VAT impact on Yunnan's economics. VAT reform has stimulated the increase of investment volume in Yunnan Province , has promoted the change of investment structure, and promoted the optimization of industrial structure, which will promote the economic development of Yunnan. But the relatively backward economic development and particular industrial structure make the enterprises in Yunnan benefit lower degree, and the impact to finance are large. The VAT system which after the transformation is lack of coordination with the development strategy of bridgehead in

Yunnan Province, these issues will make an adverse affect on the economic development of Yunnan. Finally, this paper propose that Yunnan Province should rely on their own development and actively seek the support of central revenue, strengthen tax collection and management to reduce the negative effects of restructuring, and promote sustained and healthy economic development of Yunnan.

Key words: The transformation of VAT; Impact; Countermeasure

目 录

第一章 导论	1
第一节 研究的背景及意义.....	1
第二节 国内研究现状概述.....	1
第三节 本文的研究思路 and 主要方法.....	4
第四节 本文的主要内容和创新点.....	4
第二章 增值税转型改革前云南省经济税收情况分析	7
第一节 云南省省情概况.....	7
第二节 增值税转型前云南省经济发展总量及产业结构分析.....	7
第三节 增值税转型前云南省增值税特点分析.....	13
第三章 增值税转型改革对云南省财政税收的影响分析	17
第一节 增值税转型改革对云南省税收影响分析.....	17
第二节 增值税转型改革对云南省财政影响分析.....	26
第四章 增值税转型改革对云南省经济的影响分析	31
第一节 增值税转型对云南省经济发展的有利影响.....	31
第二节 增值税转型对云南省经济发展的不利影响.....	39
第五章 云南省应对增值税转型的对策研究	45
第一节 加快产业结构调整, 促进经济健康发展.....	45
第二节 积极争取中央支持, 降低转型负效应.....	47
第三节 加强税收征管, 保证财政收入持续稳定增长.....	49
参考文献	52
致 谢	54

CONTENTS

1.	Introduction.....	1
1.1	Research background and significance.....	1
1.2	Overview of domestic research.....	1
1.3	The main methods and ideas of this paper	4
1.4	The main content and innovation of this paper.....	4
2.	The analysis of tax and economy situation before the VAT reform in Yunnan province.....	7
2.1	Overview of the situation in Yunnan province.....	7
2.2	The analysis of economic development aggregate and industrial structure of Yunnan province before the transformation of VAT.....	7
2.3	The VAT characteristic analysis in Yunnan province before the transformation of VAT.....	13
3.	The analysis of the VAT transformation impact on the finance and taxation in Yunnan province.....	17
3.1	The analysis of the VAT transformation impact on the revenue tax of Yunnan province.....	17
3.2	The analysis of the VAT transformation impact on the finance of Yunnan province.....	26
4.	The analysis of the VAT transformation impact on the economic development of Yunnan province.....	31
4.1	The beneficial effects of VAT transformation on the economic development of Yunnan province.....	31
4.2	The adverse effects of VAT transformation on the economic development of Yunnan province.....	39
5.	The study of the strategy which Yunnan province take to cope with the transformation of VAT.....	45
5.1	Speed up the adjustment of industrial restructuring and promote healthy economic development.....	45
5.2	Actively strive for the central support and reduce the negative effects of transition.....	47
5.3	Strengthen tax collection and ensure steady growth of financial revenue.....	49
	Reference.....	52
	Acknowledgements.....	54

第一章 导论

第一节 研究的背景及意义

自 2009 年 1 月 1 日起，国家在全国所有地区、所有行业推行增值税转型改革。改革的主要内容是：允许企业抵扣新购入设备所含的增值税，同时，取消进口设备免征增值税和外商投资企业采购国产设备增值税退税政策，将小规模纳税人的增值税征收率统一调低至 3%，将矿产品增值税税率恢复到 17%。此次增值税转型改革，解决了生产型增值税制度下长期存在的重复征税问题，从总体上看，具有减税效应，可以优化我国经济结构，刺激经济增长，推动我国税制建设。云南省地处祖国西南边陲，是一个集边疆、民族、贫困、山区“四位一体”的省份，由于历史、地理以及自然环境等因素的影响，云南省形成了以资源型经济为主导，产业结构单一，对外开放度低，经济发展方式粗放现状，社会经济发展远远落后于全国其他地区。增值税转型改革一年多来，由于特定的产业结构，使对资源依赖程度较高的云南企业在转型中的受益程度较低，云南省各主要行业的增值税税负率远高于全国平均水平；增值税转型与金融危机的双重冲击，使云南省增值税收入出现负增长，给自身平衡能力较弱的部分昆明市、县级财政造成较大冲击，这既不利于云南企业竞争力的提升，也不利于云南省政府经济能力的提升，更加剧了云南省与东中部地区的发展差距，使云南省的发展面临更多困难，给区域经济的协调发展、社会主义和谐社会的构建造成了一定的负面影响。为此，本文结合云南省经济发展现状，产业结构特点，以及未来的发展规划，深入剖析和研究此次增值税转型改革对云南省财政、经济造成的影响，并积极探索科学的、合理的、可行的消除不利影响和解决问题的方法及对策，为税制改革与经济稳步向前发展实现双赢提供可以借鉴的方法。

第二节 国内研究现状概述

我国的增值税转型改革具有很强的中国特色，很难从国外的文献中找到十分相关的内容，因此本文仅就国内研究情况进行概述。

自 2004 年 9 月在东北地区试行增值税转型改革起，国内理论界的专家和学者们从不同角度深入探讨了增值税转型可能产生的对财政收入的影响、对企业投资的影响、对不同产业的影响、对不同生命周期企业的影响，对新旧企业的影响，

他们普遍认为:从长远来看,消费型增值税是我国的最佳选择,并对增值税转型应采取的对策、实施时机、转型范围等提出了意见建议,为2009年增值税全面转型奠定了坚实的理论基础。

2009年1月1日新增值税暂行条例及其实施细则的正式实施后,一年多来,专家和学者对增值税转型改革影响的研究主要集中在以下几个方面:

1、增值税转型改革对地方财政的影响。关于增值税转型对地方财政的影响,由于不同地区的经济税源结构不同,转型对财政的影响情况也不同。一种观点是增值税转型引起的地方财政减收程度在承受范围之内。持这种观点的主要有王磊、别立文(2009),他们以咸阳市为研究对象,经计算转型后税收收入的减收情况,以及增值税收入对地方财政收入的影响程度后得出增值税转型引起的咸阳市地方财政收入减收程度在其可承受的范围内。⁽¹⁾另一种观点是增值税转型将给地方财政带来较大冲击。补世伟(2009)的研究表明,贵州黔南地区作为西部欠发达地区,经济发展较为滞后,经济总量较小,增值税转型改革后,一定程度抵消了地方财政收入,对于落后地区本已较为匮乏的税源来说无疑是雪上加霜,财政收入增长后劲不足,近期内,地方财政收支缺口将进一步加大。⁽²⁾云南省国家税务局货物与劳务税处课题组(2009)研究指出,作为云南省经济发展重点的水利发电业、烟草制造业、钢铁及有色金属制造业等行业,由于投资量大、技术装备多,在此次转型改革中,将造成全行业的税收大幅减少,甚至有的行业在部分地区将形成新增项目一至三年无增值税收入的现象出现,将给地方财政收入带来较大影响。⁽³⁾

2、增值税转型改革对地方经济发展的有利影响。尽管角度不同,但学者们一致认为从长远来看,增值税转型对地方经济的发展有着积极的作用,具体表现可以归纳为以下方面:一是对投资的拉动效应,增值税转型降低企业税负,提高了企业投资收益率,增强了企业投资能力。如杨胜良(2009)在研究转型对吴江市区域经济的影响时,通过问卷调查、数据分析等方式研究指出,增值税转型减少了企业的资金压力,刺激了企业的投资需求,增强了企业的投资意愿,拉动了整个吴江市的固定资产投资,转型后吴江市的固定资产月增幅达15%。⁽⁴⁾二是对产业结构调整是推动效应。如云南省国家税务局课题组(2009)的研究结论指出,转型使云南省电力、机电、设备制造等行业的税负下降,刺激了这些行业产品的

出口，而资源性行业税负有所增加，资源性产品的出口受到抑制，与国家实施的抑制“两高一资”产业发展政策目标一致，从长期的角度看，有利于云南省的产业结构调整 and 构建云南省的合理化税收结构。⁽⁵⁾ 三是对中小企业发展的扶持效应。夏超（2009）指出，广西是欠发达地区，大型企业数量不多，而中小企业相对较多，本次转型将小规模纳税人征收率调低至3%，活跃了广西地区民间资本，为中小企业发展提供了更加有利的发展环境，也无形之中扩大了劳动力的就业。⁽⁶⁾ 四是有利于公平税负，完善税制。杨超（2009）指出转型解决了内外资企业间税负不平衡问题，不同行业间资本有机构成不同遭致的税负不平衡问题，为消除重复征税，公平企业税负，继续完善增值税制奠定了基础。⁽⁷⁾

3、增值税转型改革对地方经济发展的不利影响。针对转型对地方经济的不利影响，主要集中在经济欠发达地区。一方面这些地区经济发展相对滞后，税源结构单一，财政平衡能力较差，转型给当地财政带来的压力较大，削弱了当地政府的经济能力，进一步加剧了地区间的经济发展不平衡。上文提到的补世伟、云南省国家税务局货物与劳务税处课题组的文章中分别提到的增值税转型使贵州省黔南州以及云南省的地方财政收支缺口更加凸显，加剧了这些地方财政的压力。另一方面这些地区初级加工企业多，产品附加值低，采用增量抵扣的办法，造成企业购入固定资产进项税额得不到全面抵扣，使落后地区企业享受增值税抵扣面较窄。补世伟（2009）指出黔南州多数企业还处于初级加工阶段，附加值较低，老企业包袱重，设备更新、技术改造和生产成本较大，难以在经济效益及税收中有更多的增量，因而这些企业难以及时和足额享受抵扣政策，势必影响企业的投资热情，政策实施效果受到影响。⁽²⁾ 此外，也有学者提出转型对发达地区经济的不利影响，主要是转型不利于劳动密集型产业的发展，会导致劳动就业压力加大，林宏、岳凌云（2009）在研究增值税转型对浙江省的影响时，提出从长期看增值税转型鼓励企业提高资本有机构成，采用劳动节约型技术，以资本代替劳动，机器代替人工，将使就业形式变得更加严峻。⁽⁸⁾

上述这些方面，基本涵盖了增值税转型以后学者们对转型产生的重要影响和主要问题的研究。上述研究的不足之处在于：一是关于增值税转型改革对财政的影响分析，仅就转型导致的税收收入减少数进行测算，并未结合当地经济税源情况、财政收入构成情况以及财政收支平衡情况对转型的财政影响进行综合分析。

二是关于增值税转型改革对经济的影响分析，大多停留在理论分析的层面，缺乏将转型改革之后的经济运行数据运用于转型改革对经济发展的影响程度的定量分析。

第三节 本文的研究思路和主要方法

在研究增值税转型改革对云南省财政、经济的影响之前，本文首先对增值税转型前云南省的经济税收状况进行分析，再此基础上从财政、经济两个方面研究增值税转型改革对云南省的影响：一是研究目前实施的增值税转型改革对云南省财政税收的影响，提出从财政转移支付、税收分成、税收优惠方面积极争取中央支持，降低转型负效应；二是研究云南省经济现状、产业结构与实施增值税转型改革的关系问题，分析增值税税制改革对目前云南省经济发展的影响及程度，提出扩大有利影响和消除不利影响的途径，为云南省经济发展和产业结构调整谋划思路。

本文在撰写过程中，参阅了大量的杂志和书籍，收集了增值税转型前后云南省经济、财政、税收方面的大量数据，为研究问题提供了理论基础和有利的证明。本文采用了定性研究与定量研究相结合的方法，使用计算表格、数据分析、实例说明等方法，结合云南省经济税收情况，对增值税转型对云南省财政、经济的影响进行分析和探讨，对于研究增值税转型对区域经济的影响应该是有所帮助的。

第四节 本文的主要内容和创新点

一、本文的主要内容

本文主要研究增值税转型改革对云南省财政、经济的影响及对策。本文内容共分五个章节。

第一章为导论，主要包含研究的背景及意义，国内文献综述，研究的思路 and 主要方法，以及文章的主要内容、创新与不足等方面的内容。

第二章为增值税转型改革前云南省经济税收情况分析，主要介绍了云南省省情，增值税转型改革前云南省经济、产业结构发展状况，增值税特点等内容，并以此为研究基础，分析转型对云南省财政、经济的影响。

第三章为增值税转型改革对云南省财政税收的影响分析，在本章中首先对转型两年来的实际数据进行分析，从转型后主要行业的增值税税负变化、转型导致的税收减收情况以及转型后的税收征管难点三个方面分析了转型对云南省税收

的影响；接着从全省财政总量及市、县级财政两个方面分析了转型对云南省财政的影响；最后从转型促进经济发展的角度阐述了转型对财政、税收的长远效应。

第四章为增值税转型改革对云南省经济的影响分析，本章从有利影响和不利影响两个方面分析了增值税转型改革对云南省经济的影响。转型对云南省经济的有利影响表现为转型改革刺激了云南省投资量的增加，促进了投资结构的转变，带动了产业结构的优化，这必将推动云南经济的发展。转型对云南省经济的不利影响表现在两个方面，一是特定的产业结构影响云南省获得转型收益，云南省以劳动密集型和资源密集型产业为主导的经济结构，导致云南企业在转型中的受益程度较低，不利于企业竞争力的提升，导致云南财政在转型中承受的赤字压力较大，不利于云南省政府经济能力的提升，此外，转型降低了劳动密集型产业的优势，给就业容纳能力较弱的云南第二产业造成更大的就业压力，不利于第一产业的劳动力转移；二是转型不利于云南省“桥头堡”区域经济战略目标的实现，增值税转型后拉大了增值税、营业税税负差，受益的固定资产仅为设备类固定资产，可抵扣固定资产仅为新增固定资产，不利于云南省重点扶持的物流、文化、旅游等产业的发展，不利于云南省基础设施的建设，也不利于云南省承接东部产业转移，会对云南省“桥头堡”建设产生一定的消极影响。

第五章为云南省应对增值税转型改革的对策研究，本章主要是针对转型给云南省财政、经济带来的不利影响，提出了云南省的应对建议，一是抓住“桥头堡”建设历史机遇，加快结构调整，促进经济发展；二是积极争取中央财政、税收支持，降低转型负效应；三是加强税收征管，保证财政收入稳定增长。

二、本文的创新与不足

本文的创新点主要有：一是在研究方法上，更加注重结合云南实际。在研究增值税转型改革对财政的影响中，以地区 GDP 与增值税收入规模为标准，将云南省 16 个州市划分为三个类别，在每个类别中选取一个州市为研究对象，结合当地税源特点，分析转型对县级财政的影响。得出增值税转型对县级财政的影响力与当地税源结构密切相关，各地区财政承受着不同程度的结构性压力的结论。二是在研究思路，更加注重将现行税制与区域经济发展战略的有机结合，如在对转型影响的研究中，结合云南省的产业结构特点与发展规划，分析提出了增值税转型改革对云南省经济发展的不利影响；在对策研究中，提出以积极争取中央

财税支持来降低转型负效应的建议。

本文的不足之处在于，由于时间和篇幅的限制，增值税转型对云南经济影响的研究仅限于投资与产业结构两个方面，未将转型对云南省对外贸易等其他方面的影响纳入研究范围；由于增值税转型改革至今年份较短，数据量不足，本文中相关的数据分析仅采用了简单的对比分析方法。

厦门大学博硕士论文摘要库

第二章 增值税转型改革前云南省经济税收情况分析

第一节 云南省省情概况

云南省，简称“云”或“滇”，位于祖国西南边陲，全省平均海拔 2000 米左右，总面积 39.4 万平方公里，占全国面积的 4.11%，在全国各省级行政区中排名第八名。云南省设有地级市 8 个、少数民族自治州 8 个，其下管辖的市辖区 12 个、县级市 9 个、县 79 个、少数民族自治县 29 个，省会昆明市，至 2009 年年末，全省常住人口 4571 万人，占全国总人口的 3.42%，其中城镇人口 1554 万人，占全省总人口的 34%，乡镇人口 3017 万人，占全省总人口的 66%。云南省东与广西壮族自治区和贵州省毗邻，北以金沙江为界与四川省隔江相望，西北隅与西藏自治区相连，西部与缅甸唇齿相依，南部和东南部分别与老挝、越南接壤，共有陆地边境线 4061 公里，是一个典型的集边疆、民族、山区、贫困“四位一体”的省份。

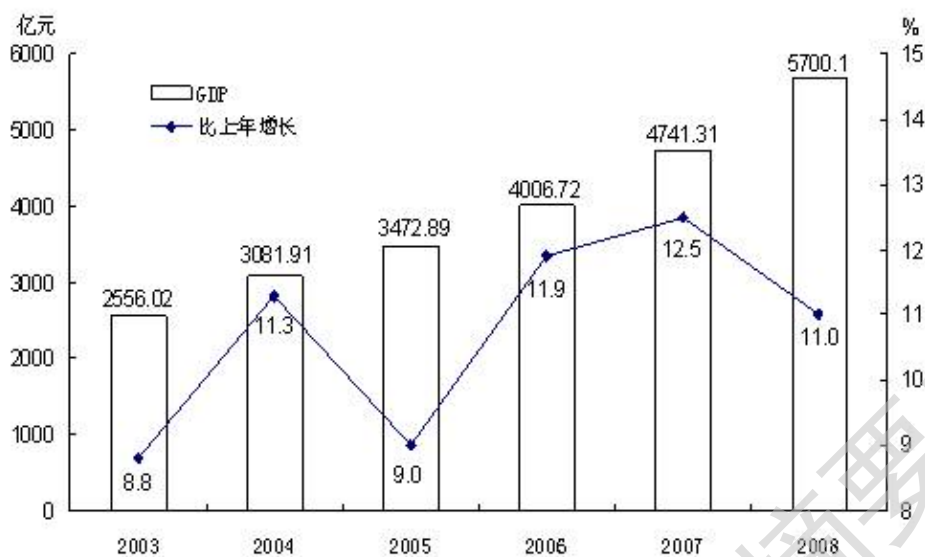
第二节 增值税转型前云南省经济发展总量及产业结构分析

一、地区生产总值分析

2008 年，云南省生产总值(GDP)完成 5700.1 亿元，比上年增长 11.0%，在全国排名第 23 位，占全国生产总值(GDP) 300670 亿元的 1.9%，增长率高于全国平均水平 2 个百分点，增长速度在全国排名第 19 位。全省人均 GDP 达到 12587 元，比上年增长 10.3%，仅为全国人均 GDP（22698 元）的 55.41%。^①2008 年云南省经济总量迈上 5000 亿元新的台阶，经济增长率仍保持在两位数，高于全国平均水平，但是地区生产总值不论是总量还是人均都处于全国落后水平。

图 2-1 2003-2008 年云南省生产总值及其增长速度

^① 该处数据来源于 2009 年的《云南省统计年鉴》



数据来源：云南省统计局：《云南省 2008 年国民经济和社会发展统计公报》，2009 年 5 月

二、财政收支情况分析

2008 年，云南省财政总收入完成 1360 亿元，比上年增长 22.4%，占全国地方财政收入合计数 28649.79 亿元的 4.75%。全省地方财政一般预算收入完成 614.05 亿元，比上年增长 26.2%；其中增值税完成 99.41 亿元，增长 16.0%；营业税 136.63 亿元，增长 21.5%；企业所得税 66.03 亿元，增长 18.5%。与全国地方财政一般预算收入相比，云南省地方财政收入中增值税所占比重为 16.2%，高于全国地方财政收入中增值税所占比重（15.7%）0.5 个百分点，营业税所占比重为 22%，低于全国地方财政收入中营业税所占比重（26%）4 个百分点，所得税所占比重为 11%，低于全国全省收入中所得税所占比重（14%）3 个百分点。地方财政地方一般预算支出完成 1470.24 亿元，比上年增长 29.5%，占全国地方一般预算支出 49248.49 亿元的 2.98%，其中，用于环境保护、教育、科技、医疗卫生、社会保障与就业的支出分别增长 87.1%、27.0%、35.3%、35.6% 和 31.8%。^②云南省财政收入持续增长，财政支出用于环境保护、教育、科技、医疗卫生和社会保障与就业方面的支出保持快速增长，财政支出结构日趋合理。但财政收支缺口较大，且从全国范围来看财政收支规模较小，增值税占地方一

^② 该处数据来源于云南省统计局网站《云南省 2008 年国民经济和社会发展统计公报》

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 for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库