

学校编码: 10384 分类号_密级_

学号: 15520121151764 UDC__

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

资源税改革对降低地方政府财政转移支付

依存度影响实证研究

The Empirical Research of Resource Tax Reform's Effect on
Reducing Local Government's Dependence on Transfer
Payment

邱 琳

指导教师姓名: 林文生副教授

专 业 名 称: 财 政 学

论文提交日期:

论文答辩时间:

学位授予日期:

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2015 年 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、缩印或者其它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

摘要

随着新一轮税制改革的展开，资源税从量计征改从价计征、房产税试点以及“营改增”等成为热议话题。资源税制度改革给西部地区地方财政带来显著的增收效应，而同一时期“营改增”导致地方主体税种流失，地方财政收入构成面临新一轮洗牌。我国自分税制改革以来，地方财政收入有很大一部分来自中央对地方的财政转移支付。本文以资源税制度改革是否能够减小地方政府对财政转移支付的依存度为实证研究重点，利用面板数据模型研究资源税改革对地方政府财政转移支付依存度的影响，通过加入虚拟变量，模型的回归结果显示不同经济区域的资源税收入对地方政府财政转移支付依存度影响不一。结论是资源税制度改革对西部地区的影响最大，东部次之，最后是东北地区和中部地区。说明 2010 年的资源税制度改革对各个地区效果显著，不仅有利于中西部地区和东北地区增加地方财政收入，减小对财政转移支付的依存度，还能平衡各区域之间的资源使用和消费，缩小东西部地区之间的财政收入差距，协调西部地区和东部地区的经济发展水平。在目前国内迫切需要重建地方税体系的形势下，资源税制度的改革起到了加快推进地方税体系建设的作用。最后，根据实证研究结果针对资源税的进一步改革提出合理建议，以促进资源税改革向横纵加深。

关键词：资源税；转移支付；依存度

Abstract

As tax reform developing, the change of calculation method of resource tax from specific duty taxation to valuation taxation, reform of real-estate taxation and change of business tax to added value tax became hot topics. Resource tax system reform brings to the western region of local finance income effect significantly, over the same period the main local tax is missing, local fiscal revenue facing a new round of reshuffle. Since the tax reform, local government got a large part of the local fiscal revenue from the central fiscal transfer payment. In this paper, the author focus on the research that resource tax reform of the system is able to render the fiscal transfer payments that decrease the local governments of dependency to the fiscal transfer payments. The author used the panel data model to study reform of the tax's influence on the local government dependency on fiscal transfer payment. By adding virtual variables, the author got regression results in different economic area that how resource tax income affects local government dependency on fiscal transfer payment. The conclusion is that the resources tax system reform of the influence of the western region is the largest, the eastern comes second, last is in the northeast region and central region. Resource tax reform of 2010 in each region, is not only beneficial to increase the local fiscal revenue in the Midwest and northeast, reducing the dependence on fiscal transfer payment, also can balance the regional resource use and consumption, reduce the fiscal income gap between eastern and western region, and promote the coordinated economic development between the east region and the west region. At present, local tax system is urgently requires to be rebuilt. The resource tax has played an important role in quickening construction of local tax system. Finally, the author put forward reasonable suggestions according to the results of empirical research on resource tax further reform, in order to promote resource tax reform to the transverse and longitudinal deepening.

Key word: resource tax; transfer payment; dependency

目 录

第一章 绪论	1
1.1 研究背景与意义	1
1.2 论文结构	2
1.3 研究方法思路	3
1.4 论文创新点及不足之处	4
第二章 文献综述	5
2.1 国内文献综述	5
2.2 国外文献综述	9
第三章 资源税制改革对财政转移支付影响理论分析框架	12
3.1 财政转移支付制度	12
3.1.1 财政转移支付制度来源：财政分权下的分税制改革	12
3.1.2 我国财政转移支付制度现状	13
3.2 我国的资源税制度	15
3.2.1 中外资源税制度比较	15
3.2.2 我国资源税制度的改革	17
第四章 实证分析	21
4.1 实证设计	21
4.2 变量选取及解释	22
4.3 数据来源及处理	23
4.4 实证检验	24
4.4.1 协整检验	24
4.4.2 模型选择：Hausman 检验及 F 检验	26
4.5 实证结果	27
4.5.1 基础模型	27
4.5.2 模型改进	29
第五章 研究结论与政策建议	36

目录

5.1 主要结论	36
5.2 政策建议	39
参考文献	42
致 谢	46

厦门大学博硕士学位论文摘要库

Contents

Chapter 1 Introduction	1
1.1 Background and Significance	1
1.2 Framework	2
1.3 Method	3
1.4 New ideas and Flaws	4
Chapter 2 Literature Riview	5
2.1 Domestic Literature Riview	5
2.2 Foreign Literature Riview	9
Chapter 3 Theoretical Framework of Resource Tax Reform' s	
Effect on Transfer Payment	12
3.1 Transfer Payment System	12
3.1.1 Origin of Transfer Payment System: Tax Sharing Reform.....	12
3.1.2 Current Situation of Transfer Payment System	13
3.2 China' s Resource Tax System	15
3.2.1 System Comparison between Domestic and Foreign	15
3.2.2 Reform of China' s Resource Tax System.....	17
Chapter 4 Empirical Analysis	21
4.1 Model Description	21
4.2 Chose and Explained Variables	22
4.3 Data Source and Processing	23
4.4 Empirical Test	24
4.4.1 Cointegration Test	24
4.4.2 Chose Model: Hausman Test and F Test	26
4.5 Empirical Results	27

Contents

4.5.1 Basic Model	27
4.5.2 Improved Model	29
Chapter 5 Conclusions and Suggestions	36
5.1 Main Conclusions	36
5.2 Suggestions	39
References	42
Acknowledgement	46

厦门大学博硕士学位论文摘要库

第一章 绪论

1.1 研究背景与意义

世界银行在《1988年世界发展报告》中指出：“仔细设计的税制改革能减少增加收入的耗费，并保证税收政策与其他政策相吻合。然而这样的改革不可能一蹴而就”。自1994年实行分税制改革以来，我国对各大小税种的制度调整不断，但并未修改最基础的核心制度。理论上分税制应该是分税种制度，即中央税种和地方税种以及共享税种，并非目前实践中按比例分成的分税收制度。这种不彻底的分税制导致中央与地方之间产生了财权与事权不对等的税制问题。地方政府收入有限，进而依靠“土地财政”生存，税收以外收费现象严重，随着社会经济的迅速发展，这种矛盾现象愈演愈烈。另一方面，随着2012年中国增值税改革由试点往全国范围展开，拉开了新一轮触及深层次税制改革的序幕。“营改增”率先在上海的“交通运输业”和部分“现代服务业”两个行业试点，随后又有北京市、天津市、江苏省等八个省市加入“营改增”试点，到2013年8月1日“营改增”范围已推广至全国。2014年1月1日起，原“营改增”行业范围扩大，铁路运输业和邮政服务业均被纳入“营改增”试点行业，此次改革扩围标志着交通运输业全部纳入“营改增”范围。“营改增”解决了税制中存在的重复征税问题并且还能促进经济的发展。但由于营业税原属于地方税种，“营改增”的改革意味着营业税逐步被增值税取代，加剧了原先不平衡的税制，中央和地方的事权与财权不匹配矛盾更加突出，这一形势倒逼我党重新培育地方主体税种，迫切需要重新建立一个地方税体系，使中央和地方的事权与财权匹配一致。

2013年11月，党的十八届三中全会通过的《决定》^①中指出“完善税收制度”是“深化财税体制改革”一方面，其中包括“加快资源税^②改革”战略内容。2014年资源税的从价计征方式扩围到煤炭资源税，一系列的改革表明中央对资源税的深化改革势在必行。资源税自诞生之日起发挥着小税种的功能，而近年来中央进

^①《决定》代指党的十八届三中全会通过的文件《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》，下文同。

^②资源税：是指现行国家对开发和利用自然资源的单位和个人，由于资源条件的差别所取得的级差收入并体现国有资源有偿使用而课征的一种税，是单一税种的概念。

行的一系列的税收制度改革，尤其是对资源税前所未有的重视，表明资源税的潜在功能被中央重新定义和规划。而同一时期，由于营改增的影响，地方主体税种面临流失，地方税体系面临重建考验，必须对地方主体税种进行调整。而地方的资源税收入从 2004 年的 83.3 亿元增长至 2013 年的 960.31 亿元^①，十年间翻 10 倍。自 2010 年对资源税的重大改革以来，资源税三年间的增长超过 100%，尤其是西部的财政收入有了较大的增长。而煤炭作为我国第一大能源，从 2014 年 12 月 1 日起的改革必将带来煤炭资源税较大幅度的增长。

现任财政部财政科学研究所所长贾康接受采访时，答《经济日报》记者：“资源税从量变从价机制覆盖到煤炭，对我国构建现代财政制度中的地方税体系具有重要意义，对形成以经济手段为主应对、化解雾霾的长效机制更具有全局意义”。资源税制度的改革为资源富饶地区特别是西部地方财政收入提供一定程度上的支持，而且各种文件及国家领导公开讲话都暗示着中央此番对资源税制度的改革将向横纵加深，届时会对资源富饶地区的财政增收效应会更加明显，进而对减小我国东西部之间的差距有一定的帮助。中央此时出台一系列改革政策的背后，是否意味着资源税真的有可能成为地方主体税种之一？资源税的改革是否真的对西部地区的财政收入有显著影响？资源税收入的增加效应是否能让中央逐步减少对西部地区的财政转移支付进而降低西部地区对财政转移支付的依赖？资源税对于区域财政收入的影响是否会随着改革越来越显著？

对资源税制度和区域财政收入的研究既体现了国家政策的实施效果，也是为国家制定未来宏观政策促进经济可持续协调发展提供理论依据。正是在这个大背景下，本文将同时从理论分析与实证分析的角度来探讨、研究资源税改革对地方政府对财政转移支付依存度的影响。

1.2 论文结构

本文总共分为五章，各章的主要研究内容如下：

^①数据来源：各项财政数据来源于《中国税务年鉴》、《中国财政年鉴》、《中国统计年鉴》、CEIC 中国经济数据库以及中华人民共和国国家统计局网站，或者由统计数据计算所得。同下文。

第一章，绪论。结合当前税制改革热点资源税和地方财政收入，提出论文研究的命题：资源税改革对降低地方政府财政转移支付依存度影响实证研究。并介绍文章总体结构、研究方法、论文思路以及创新和不足之处。

第二章，文献综述。对资源税制度改革及我国财政分权制度下地方税体系建设的文献进行归纳总结。

第三章，资源税制改革对财政转移支付影响理论分析框架。阐述我国财政转移支付制度的来源及变动轨迹，具体介绍了我国的资源税制度并与国外资源税制度进行对比。

第四章，实证分析。利用面板数据模型对论文研究命题进行实证分析，验证笔者在上文中提出的假设。

第五章，结论和建议。分析实证结果，得出结论：资源税改革有利于减小地方政府对财政转移支付的依赖，尤其针对中西部地区效果更加明显，最后针对资源税制度改革提出合理的政策建议。

1.3 研究方法思路

本文的研究思路以实证分析为基础，结合理论进行对问题的研究。本文首先对国内有关资源税研究内容进行整理。然后建立面板数据模型，选取相关适合指标度量模型中的变量，进行数据处理。在模型建立之前，使用计算所得指标和相关数据，对数据的平稳性进行单位根检验和协整检验，确定变量之间不存在伪回归问题。再根据 Hausman 检验和 F 值检验结果最后选择个体固定效应模型，利用模型进行实证分析。最后通过改进模型，研究资源税改革对我国不同区域地方政府财政转移支付依存度的影响。对我国资源税制度的改革及效应进行理论分析，并结合模型提出改革建议。从而对资源税改革与我国地方政府对财政转移支付依存度的关系进行一个较为全面的研究探讨。

本文研究方法主要采用定性分析与定量分析相结合。研究区域财政转移支付涉及多学科的知识领域、多方面的因素考虑，需要运用定性分析方法对其现象成

因作出解释、资源税的发展对地方政府财政转移支付依存度的影响进行逻辑上的归纳、推断，总结二者的关系及未来趋势，这是定性分析。同时，在定性分析的基础之上，本文利用我国各省份的统计数据，通过计量模型进行定量分析，从而对定性分析结论进行检验和证明，两者相结合使本文的结论更有说服力。

1.4 论文创新点及不足之处

本文创新之处在于结合当前税制改革的热点，虽然有很多文献研究了资源税改革，但大部分是从对资源开采、价格的影响以及资源税改革合适的时机和税率的角度。本文从资源税改革对地方政府财政转移支付依存度的影响，并使用经典的面板回归模型计量方法对热点问题进行研究，加入二元变量，对东部、中部、西部以及东北地区四大经济区域进行对比。

本文不足之处在于：（1）由于没能获得 2000-2012 年中央对地方各省的财政转移支付的具体统计数据，本文只选取具有代表性的各省地方政府的中央补助收入的统计数据进行替代衡量；（2）本文仅从四大经济区域的角度进行对比，并未对具体到各省的实证研究，不能得出资源税制度改革对各省财政收入的影响结果；（3）未对资源税种成为地方主体税种的可行性直接进行实证研究，仅从侧面角度论证资源税改革会降低地方政府对财政转移支付依存度，间接得到资源税有可能成为地方主体税种的结论。

第二章 文献综述

2.1 国内文献综述

国内学者对资源税改革相关方面的定量研究较少,大部分研究集中在对资源税税率和资源税改革效应这两方面。一部分学者通过 CGE 模型说明征收资源税的最佳税税率,也有部分学者通过计量模型分析说明资源税改革对资源开采或资源价格的影响,也有学者通过计量模型分析资源税改革对降低区域财政收入差距的影响。

在实证分析方面,徐瑛(2007)和徐晓亮(2010)都使用实证方法得出资源税税率的调整对经济的影响。徐瑛(2007)认为:我国目前的资源税率较低,应通过提高开采环节的资源税税率,传递到其他行业。其通过构建 Ghosh 模型,用现实的区域间投入产出表模拟资源税调整的区域效应,度量资源税税率调整给各行各业带来的影响。最后得出结论:资源税对价格调节的效应变小,根据资源税对不同地区的不同效应,对沿海地区效应小,对内陆地区价格影响很大,故应该优先调整中部资源税税率,有助于减小资源税对产品价格带来的压力,并且为西部地区的产品提高竞争力提供一次机遇^①。与徐瑛(2007)比较,徐晓亮(2010)则测算出了资源税的合理税率区间。徐晓亮(2010)认为:如果资源税的税率设置合理,不仅能够增加税收收入,还能减少资源的消耗,进而增加社会的总体福利^②。其使用的方法是在传统 CGE 模型的基础上,引入资源的账户和经济账户,将模型分为若干模块。通过枚举法对资源税税率的合理范围进行宏观层面的定量分析,最终得出最适合的资源税税率区间 5%-7%。该文不仅分析了资源税的合理税率区间,还定量分析了资源税率的提高对居民支出消费的影响、社会福利的变化。

在资源税改革对上游企业影响的实证研究中,李冬梅(2012)通过计量模型,将能源生产量(替代资源开采量)、资源消费量分别对资源税税额进行回归,得

^①徐瑛. 资源税调整的区域效应分析——基于区域间投入产出模型的分析[J]. 华中师范大学学报(人文社会科学版), 2007, 05: 49-53.

^②徐晓亮. 资源税改革中的税率选择:一个资源 CGE 模型的分析[J]. 上海财经大学学报, 2011, 01: 82-89.

出提高资源税税负会有效地降低资源开采量以及资源消费量的结论。邹楠(2013)也使用了计量模型对资源税改革的政策效应作出研究。与李冬梅相比,邹楠在计量模型中加入了二元变量,设原油或原煤的供给量为因变量,将该年是否发生政策变化设为二元变量加入模型中进行回归分析,得出结论是原煤和原油的资源税制度改革对上游的原煤供给影响很小。

张可云和安晓明(2013)首次引入泰尔指数解释区域财政收入差距,用实证研究说明资源税贡献率对区域财政收入差距的影响。而林炳豪(2014)则在泰尔指数的基础上,增加了计量模型。林炳豪(2014)认为:资源税对缩小区域财政收入差距有一定的影响,首先通过使用泰尔指数测度1998年至2011年我国东北部、东部、中部、西部之间的财政收入差距以及资源税贡献率,初步结论为提高资源税有利于增加经济较不发达区域的财政收入,尤其是西部。然后后通过建立对数回归计量模型,用泰尔指数的对数形式对资源税贡献率的对数形式进行回归,对序列的平稳性进行单位根检验和E-G检验,结论是资源税对协调区域财政收入差距有作用^①。文章还提出了深化资源税改革的建议,认为应扩大资源税征收范围,并统筹规划和设计,建立税、费、金、利、价联动机制。

在理论分析方面,对于资源税的税率是否较低问题,刘晔(2010)认为:提高资源税税率的最终目的是实现节能减耗,保护环境。不同的市场主体对提高资源税税率的反应不同。刘晔建议要实现资源税改革目标,政府应对企业的产品价格进行一定的管制,才会倒逼企业对生产方式和技术进行改革,否则资源税的会全部或大部分转移给消费者而非企业自身进行改进。并且配以相关配套的改革措施,出台促进部分资源开采企业退出重组的扶持政策,引导企业实现技术进步和投入替代,增大税改对居民的替代效应^②。

刘晔(2010)详细地分析了资源税应如何定位其功能以及资源税制度改革对企业的影响。席卫群(2009)则在分析资源税税率提高的基础上,详细地分析了资源税改革时机。席卫群(2009)认为:适当提高资源税税率虽然在短期会推动物价上涨,但长期影响不大。由于矿产品的供给与需求长期价格弹性较高,上游

^①林炳豪. 资源税对区域财政收入差距影响的实证分析[J]. 福建农林大学学报, 2014, 02:57-62.

^②刘晔. 资源税改革的效应分析与政策建议[J]. 税务研究, 2010, 05:88-90.

产品价格上涨,下游企业的需求量随之减少,需求曲线向下移动,抵消了部分价格的上涨效应^①。另一方面,提升资源税税率倒逼企业对粗放式的生产方式进行技术改革,同时能够增加财政收入,减小东西部地区差异。席卫群还指出,提高资源税税负并不会改变结构性减税总体格局,资源税属于小税种,即使提高资源税税率,其增税效应也会被结构性减税改革中的减税效应所抵消。所以目前是资源税改革最佳时期。

关于资源税制度改革时机的选择,安体富、蒋震(2009)则从产业结构矛盾和区域结构矛盾的角度分析了当前我国宏观经济形势,认为国家不应在经济高速增长或者经济低谷时期进行资源税制度的改革,目前经济形势平稳适合推广资源税制度改革。安体富、蒋震(2009)提出改革建议:扩大资源税课征范围,细化税目,将以销售数量或自用数量为计税依据的方式改为以产量或资源储量为计税依据^②。贾康(2010)也分析了资源税制度改革的良好时机,他认为目前经济形势良好,通胀压力小,为税制改革提供了良好时机。

贾康还分析了政府在资源税制度改革中应提供的相关配套政策。贾康(2011)认为:由于时机不成熟等原因,1998年的资源税在价格改革方面并未取得成功。进入21世纪以来,我国企业对资源的回采率低下、生产方式粗放,严重影响了经济的可持续发展。贾康(2011)提出建议,应实施资源税价联动改革,上调资源税税负,影响开采环节的成本,进而传导至整条产业链。为资源税制度顺利改革,国家应提供相关的保障手段,包括破除不当垄断因素的配套改革。

以新疆为试点所实施的资源税制度改革为起点,紧接着在全国范围内全面铺开资源税制度改革,引发了国内众多学者的热议。越来越多学者对资源税在地方税体系中的贡献给予了一定的肯定。大部分学者都认为资源税改革对地方起到了一定的财政功能,能够增加地方财政收入,尤其是针对资源丰富的地区,但在未来是否适合作为地方税主体税种颇有争议。

大部分学者仅从资源税改革对地方财政收入的贡献进行理论分析。资源税制度改革对总体资源税增收效应明显,但对资源较匮乏的东部地区的效应不明显,

^①席卫群. 资源税改革对经济的影响分析[J]. 税务研究, 2009, 07:21-24.

^②安体富, 蒋震. 我国资源税改革的时机选择与经济效益预期[J]. 涉外税务, 2009, 12:10-14.

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.

廈門大學博碩士論文摘要庫