

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 15520131151877

UDC_____

产业转型视角下税收增长问题探析

作者姓名

查琴琴

指导教师

张馨教授

厦门大学

厦门大学

硕士学位论文

产业转型视角下税收增长问题探析
——基于无锡市案例分析

Analysis of tax increase in the perspective of
industry transformation

—Base the data of Wuxi

查琴琴

指导教师(校内): 张馨 教授

指导教师(校外): 孔慧霞 高级会计师

专业学位名称: 税务硕士

论文提交日期: 2015年 月

论文答辩时间: 2015年 月

学位授予日期: 年 月

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

改革开放以来,中国经济保持了30多年的资本拉动型高速增长,只是到近年才开始进入中速增长,从横向的世界范围内对比,我国的经济增速仍然处于高位运行。一直以来我国税收增长处于一种超GDP增长的态势,这种态势随着2008年经济危机发生出现了拐点,税收增长速度开始下降,可以说我国的税收增长也进入了一种“新常态”,经济总量导引的税收增长模式难以为继。目前我国经济正在从总量增长模式逐步向产业结构性调整模式转变,我国产业转型正在发生内涵性的改变,从原来注重三大产业结构比重的水平性变化向更具创新力、竞争性的层次性变革。但这一转变正在经历阵痛,产业的升级转型并非一帆风顺,在这一进程中,产业转型与税收增长的相互影响如何?未来如何保持税收与经济发展契合性增长?这些问题亟待明晰和解决,也关系着中国经济税收的长远增长。

本文正是在这一问题背景下以无锡市为例,分析产业结构变动与税收增长的内在关系,指出当前无锡产业转型所面临的难点和税收增长面临的困境,以期探索出在产业转型从水平方向上的单一比例变化向层次跃升方向的质效转变背景下税收增长的政策选择。本文从历史视角分析全国和无锡相关产业转型和税收增长方面的数据后,指出传统产业的技术性生命周期、产业转型过程中的“转而未型”等因素会改变税收增长的动力源和结构源,产业转型并非一个自然的经济发展进程,而是一个螺旋上升的过程。在这一过程中某一区域、某一产业会陷入发展困境,完全依靠市场经济自身的调节会存在着短期内经济与税收增长的困境,而政府在产业转型中的角色至关重要,“看得见的手”在此时发挥的空间较大。为此本文在最后提出相关政策建议,以期增强税收增长持续性因子,寻找最佳的“帕累托最优点”。

关键词: 产业转型; 税收增长; 政策激励

ABSTRACT

Since the reform and opening up, China's economy has maintained a high growth of capital for 30 years, but only in recent years, began to enter the middle and low speed growth. But from the perspective of horizontal comparison and reality, the growth of the economic in China is still relatively high in the world. Along with the rapid growth of economic, the growth of tax revenue in China is even much fast than GDP growth. The economic crisis in 2008 made a turning point to this trend, which caused the tax revenue in China began to decline, can be said that China's tax growth has entered a new time which is called "the new normal". The growth mode of China's economy has changed from the total economic volume to the industrial structural adjustment, which focus on the more innovative, competitive level than the proportion of the industrial structure. In this process, what is the relationship between the industry transformation and tax growth from the perspective of internal logic? What is the policy choice to maintain the tax and economic development of inclusive growth in the new industry transformation? These problems need to be solved urgently, and also related to the long-term development of China's economy and taxation.

This paper is based on the analysis of the relationship between industrial structure change and tax growth in Wuxi, analyzing the difficulties faced by the industry transformation, in order to explore the policy selection of tax growth in the context of the transition from the horizontal direction change to the connotation structure optimization. This paper analyses both the data of the whole country and Wuxi on the industrial transformation and tax revenue growth from the perspective of history, pointed out that the factors, such as traditional industry technology life cycle, industrial restructuring in the process of "turn type" changed the tax revenue growth of power source and structure source. The adjustment of industrial structure is not smooth, but a spiral process. In this process, a region or an industry will be in trouble, which leads to the growth of the economy and tax will also be in trouble in the short term. To change this predicament, we can't completely rely on market self-regulation. The government's role in industrial transformation is very important, "visible hand" will play a very large space. At last, some relative suggestions are posed to enhance the tax growth factor and looking for the best "Pareto's most advantages".

Key Words: Industrial Transformation; Tax Revenue Growth; Policy Incentives.

目 录

第一章 绪论	1
第一节 研究背景、目的及意义	1
一、研究背景.....	1
二、研究目的和意义.....	1
第二节 概念界定	2
第三节 文献综述	3
第四节 研究思路和研究方法	7
一、研究思路.....	7
二、研究方法.....	8
第五节 研究内容	8
第六节 创新与不足之处	9
第二章 产业转型影响税收增长的理论分析	10
第一节 税收增长的理论分析	10
第二节 产业转型对税收增长的影响	13
一、产业转型的内涵.....	13
二、产业转型对税收增长的影响机制.....	14
第三节 产业转型与税收政策选择	15
第三章 产业转型影响税收增长—基于国家层面的一般分析	17
第一节 我国产业转型影响税收增长现状分析	17
第二节 我国产业转型及税收增长的问题分析	19
第三节 我国产业转型视角下的税收增长预期	22
第四章 产业转型影响税收增长—基于无锡市层面的案例分析 ...	24
第一节 无锡市产业转型现状及问题分析	24
一、无锡市产业转型现状分析.....	24
二、无锡市产业转型问题分析.....	26
第二节 无锡市产业转型视角下税收增长问题分析	29

一、税收的产业结构视角分析.....	29
二、税收的产业内行业视角分析.....	31
三、税种变化与产业转型关联分析.....	35
第三节 无锡市产业转型与税收增长特征分析—与国家层面对比.....	38
第五章 政策建议	40
一、更加注重存量传统产业转型，增强传统产业税收贡献基础.....	40
二、增量与存量产业转型整体推进，培育新产业税源增长点.....	41
三、相容性税收政策体制改革，增强政策的产业和区域契合性.....	41
四、保持宏观税负稳定基础上，积极推进结构性减税.....	42
五、稳定税收合理增长预期，涵养税源助力产业转型.....	43
结束语	45
主要参考文献	46
致 谢	48

CONTENTS

Chapter 1 Introduction	1
1.1 Background, purpose and significance of this topic	1
1.1.1 Background.....	1
1.1.2 Purpose and significance.....	1
1.2 Concept definition	2
1.3 Review of literature	3
1.4 Research ideas and methods	7
1.4.1 Research ideas.....	7
1.4.2 Research methods.....	8
1.5 Research contents	8
1.6 Innovative and areas for further study	9
Chapter 2 Theoretical analysis of the impact of industrial transformation on tax growth	10
2.1 Theoretical analysis of tax growth	10
2.2 Impact of industrial transformation on tax growth	13
2.2.1 Connotation of industrial transformation.....	13
2.2.2 Impact of industrial transformation on tax growth.....	14
2.3 Industrial transformation and tax policy choice	15
Chapter 3 The the impact of industry transformation on tax increase—Based on the general analysis of national level	17
3.1 The historical analysis of China's industrial transformation and the impact of tax growth	17
3.2 Analysis of the current situation of industrial transformation and tax revenue growth in China	19

3.3 Tax growth forecast from the perspective of industrial transformation in China	22
Chapter 4 The impact of tax increases on Industry Transformation -- A case study based on the level of Wuxi City	24
4.1 Analysis of WuXi' s industrial transformation history.....	24
4.1.1 The historical analysis of the industrial transformation in WuXi	24
4.1.2 Analysis on the current situation of industrial transformation in WuXi.....	26
4.2 Analysis of tax increase in the persperctive of industrial transformation in WuXi	29
4.2.1 Analysis of tax revenue in the persperctive of Industrial structure.....	29
4.2.2 Analysis of tax revenue in the perpective of industrial..	31
4.2.3 Analysis of tax categories in the persperctive of Industrial structure.....	35
4.3 Analysis on the characteristics of industry transformation and tax growth in Wuxi: Contrast with the national level.....	38
Chapter 5 Policy recommendations.....	40
5.1 Pay more attention to the transformation of traditional industries, enhance tax contribution.....	40
5.2 Incremental and stock industrial restructuring and promote overall, cultivate tax increase from new industry.....	41
5.3 Reform tax policy system, strengthen the policy of industry and regional fit.....	41
5.4 Maintain the stability of the macro tax burden, actively promote the structural tax cuts.....	42
5.5 Stable expectations of tax revenue growth, actively promote industrial restructuring.....	43
Peroration	45

References 46

Acknowledgment 48

厦门大学博硕士学位论文摘要库

第一章 绪论

第一节 研究背景、目的及意义

一、研究背景

自 1994 分税制改革以来，在出口拉动、资本推动、投资驱动等合力作用下，我国经济增长步入了高速增长轨道，与此同时，税收增长也伴随征税技术水平的提高、税源基础的扩大呈现持续高速增长态势，从而形成“不易破解的世纪之谜”^[1]，然而引起学术界兴趣的是，尽管各方面统计显示我国的税负水平较高，但税收增长并没有出现“拉弗曲线”的典型倒 U 形特征。随着我国经济发展步入“新常态”，宏观经济发生较为重大的变化，微观经济主体基于最优化的经济抉择，纷纷调整产业结构，由于不同产业之间税率不同，必然导致税收会随着结构源的改变，呈现不同程度的变化。尤其是近几年来，税收增长速度出现一定程度的下降，税收增长速度不是问题的关键，重要的是增速下降背后所隐含的税收增长的持续性问题。这里的税收增长主要是税收总额的概念。同时，随着社会大众对于政府公共服务的要求日益提高，政府在提供公共产品方面的支出将快速增长；此外，政府为防止社会贫富差距过大，以再分配的财政转移方式增加财政支出，进一步增加了税收收入的增长压力。而从当前我们的税源增长面来看，全球经济的低迷，外需拉动作用的逐渐减弱，我国经济产业结构转型升级，经济税源增长速度明显放缓，产业转型对税收增长的影响进一步加大。面对目前的局势，如何在产业转型过程中保持税收增长？产业转型如何改变着税收增长的动力源、结构源？以及在此过程中，采用何种政策保持税收的持续增长？这些都是论文关注的问题，基于这样的背景，论文以无锡市为例深入研究产业转型和税收增长的内在关系以及存在问题，从而为政策的制定和实施奠定理论基础和实践佐证，进而为宏观经济政策提供一个分析框架。

二、研究目的和意义

本文主要的研究目的在于从产业转型的视角出发，拟选取在中国经济发展中

具有一定典型意义的无锡市为例，回顾无锡市从改革开放以来产业发展过程中产业的转型史，从产业转型的视角全面透视无锡市税收增长的速度、结构等问题，找寻产业转型与税收增长的内在逻辑关系，尤其是影响税收增长速度、结构的变化因素，分析新的产业形态的出现会对税收增长产生哪些影响，进而为地区税收政策如何契合地区性经济的产业转型提供相关政策建议，从而保持税收持续增长。

从理论意义上讲，一般来说经济增长在很大程度上决定着税收收入的来源与基础，但本文所要论述的是更现实层次中的“产业升级转型”与税收增长速度的内在关系，与税收增长动力源、结构源的关系。税收增长与产业转型存在着内在与密切的联系，产业转型影响税收的增长，税收增长与税收政策的实施反作用于产业转型。研究产业转型与税收增长之间的内在逻辑关系，寻求经济与税收协调共容发展路径，促进区域经济结构调整，实现税收稳定增长，具有一定的理论意义。

从实践意义上来说，主要体现在对后续实施能够使税收持续增长和产业转型契合的政策建议上。当前我国的经济增长正在进入新的历史阶段，制度变迁、人口红利都处于逐步减弱阶段，新层次性的改革正逐步实施，具有技术创新性的新一轮产业转型正处于萌芽期，在此经济背景下，前三十多年低水平、数量型的税源扩大带来的税收增长模式已不可持续，同时我们还要面临社会公共服务支出不断增长的压力，多重困难累积，此种情况下实施何种政策保持税收增长就具有重要的实践意义。

第二节 概念界定

国内外不同学者对产业转型的定义问题给予不同的诠释，总结归纳产业转型的内涵，学术界主要从宏观层面和行业内两个角度获得了较为一致的共识。宏观层面，产业转型是一国或一个地区产业的整体优化升级过程，涵盖了产业结构、规模、组织和技术等多方面的内容；中观层面上，产业转型侧重于存量资源在行业内的重新优化配置，从而提高资源使用效率和经济效益，从产业流向角度而言，产业转型将资本、劳动力等生产要素从一个产业流向新兴产业的动态过程。现实中，这种产业资源的流动性往往表现出生产率的提高，当生产要素流向附加值高

的产业时，即使不增加新要素投入，经济也能实现增长^[2]。此外，也有相关学者从产业相关度方面进行研究，他们把产业转型分为产业间转型和产业内转型。产业间转型即通常我们所说的宏观层面和中观层面的产业转型，主要表现为从第一产业向第二、三产业转变，劳动力流向也表现为从劳动密集型产业向资本、技术密集型转变；而产业内转型即在一个产业内部实现技术升级、产品升级、功能升级和价值链升级。基于此，本文所指的产业转型侧重后者，论述包含技术性跃升和产业发展范式的改变对税收的影响。为明晰论文的主题，我们需要防止两个误区。其一产业转型简单地认为就是淘汰传统产业而一味发展新兴产业，把主要力量放在新兴产业的招商、培育、引资上；其次是将产业转型等同于第三产业的快速发展，过于追求第三产业超过第二产业，而一些资源型城市、产业特色城市则很难在第三产业上有较大的发展空间。所以本文的主要观点认为产业转型升级的核心内涵是经济增长在产业结构、方式和技术水平范式的改变，从结构上来看，表现为产业结构从第一产业占据优势逐步向第二、第三产业主导转移的过程；从方式上来讲表现为从高投入、高消耗、高污染、低产出、低质量、低效益向低投入、低消耗、低污染、高产出、高质量、高效益的转变，从粗放型向集约型的一种转变；从技术水平范式来讲，是同一产业内部的技术水平不断提高、不断深化的过程^[3]。

税收是实现国家公共财政职能为目的，依法强制对经济行为进行金钱或实物课征的行为。税收的课征与产业结构关联度密切，税收增长必须基于产业结构的稳步变迁的基础上才能实现，因为产业转型需要成本、面临风险，稳定的税收增长必须要在风险可控的产业转型前提下才能较好实现。基于这一逻辑，研究产业转型与税收增长之间的内在逻辑关系十分必要，从一个地区的视角进行研究，更能从中分析两者之间的因果关系，从而为政策分析和经济决策提供一个较为直观、有效且可量化的分析方法。

第三节 文献综述

长期以来，自从国家的概念出现后，税收就成为了一个内容丰富而又充满变化的话题。历史上出于统治阶级生活、战争、公共支出等各种原因，很多国家尝

试采用各种手段进行征税，逐渐形成了现在各国不同的税收体制和税收收入结构。本文的研究视角是产业转型下的税收增长，从本质意义上说也就是论述经济发展和税收增长的逻辑关系，从国内外研究文献来说，国外研究经济增长和税收增长的最经典模型就是“拉弗曲线”模型，该模型较好的阐述了税源即经济增长与税收增长间的作用与反作用。一般说来经济基础和发展决定税收增长，同时税收政策也会对经济产生反作用，这种反作用即税收效应理论。税收效应理论方面最受关注的是税收归宿问题，税收归宿理论主要谈论的是“税负在市场参与者之间是如何分摊的”这一问题^[4]，这方面哈伯格（1965）建立了从局部均衡进化而来的一般均衡理论^[5]，分析了在完全竞争市场和垄断市场状态下市场主体和私人部门对税收反应的复杂性，指出了政府通过征税将社会资源从纳税人向政府部门的转移过程中，给纳税人造成了超额负担即“哈伯格三角”问题，也会带来一定的扭曲和社会福利损失，正因为如此经济学家逐渐将研究视角转移到最优税制的理论方向，最优税制理论主要研究的是政府在信息不对称的条件下，如何征税才能保证效率与公平的统一。税收的效率原则指的是税收本身带有中性，只有收入效应而没有替代效应，即只是将资源从私人手中转移到政府手中，不会对纳税人的经济行为造成扭曲。在最优税制理论方面做出开创性贡献的是拉姆齐，1927年年轻的剑桥大学经济学家拉姆齐在解答老师庇古的一篇作业中天才地解决了关于最优商品税的问题^[6]。而到1971年诺贝尔经济学奖获得者莫里斯对激励条件下最优所得税问题做出了经典研究^[7]。到了20世纪八十年代，新增长理论的兴起为最优税制理论开拓了空间，因为新增长理论改变了新古典经济增长模型中关于经济增长是由于技术进步的外生变量决定的观点，在新古典经济增长模型中，由于经济增长是由作为外生变量的技术进步决定^[8]。从政策意义上说，即中长期的经济政策不会影响经济增长，当然也就不存在促进经济增长的税收制度，而新经济增长理论认为技术进步是决定经济增长的内生变量，而技术进步是人力资本和物质资本积累的结果，这样税收政策就可以通过影响人力和物质资本积累进而影响技术进步。1986年经济学家切米利率先提出为促进经济增长在长期中最优资本所得税应该为零的观点^[9]，随后经济学家进一步指出对劳动和资本所得课税会减低人力资本和物质资本的积累，进而降低增长率，所以长期中对资本和劳动所得的最优税率等都应该为零（巴尔、琼斯等1993年），经济学家卢卡斯

(1990年)^[10]在一个内生增长模型中进一步模拟了取消对劳动和资本课税所带来的显著经济增长, 以上的最优税收理论仅考虑了税收政策对经济增长的作用, 但忽视了社会公平性, 随后的最优税制理论引入了社会福利函数, 进一步强调了公平原则, 强调了税收政策的横向公平和纵向公平问题, 这也是公共选择学派所要强调的^[11]。最优税收制度理论为我国税收政策设计提供了重要的启发, 但该理论较为注重理论模型, 忽视了各国政治体制的影响, 不同国家的政治体制和国情不同, 经济增长和税收增长的关系在各国也呈现出不同的特征。

回到我国经济增长与税收增长的研究现状, 近年来, 我国学者研究重点聚焦在是什么因素推动了我国税收的高速增长甚至是超 GDP 的增长。金人庆^[12]、安体富^[13]、许宪春^[14]等人主要从经济因素等方面分析, 认为经济效益的提高、商品价格的变动、产业结构的优化升级、进出口贸易的持续增长、居民收入的不断增长是我国税收收入高速增长的主要原因。高培勇(2008)指出支撑我国税收高速增长的非经济因素主要在于税收征管, 正是税收征管水平的不断提升支撑了税收超 GDP 增长; 由于“法定税负”与“实际税负”的差距大使得中国税务部门拥有较大的“征管空间”, 从而使得税收征管具有非凡的魔力, 通过加强税收征管为我国税收增长提供了不竭源泉^[15]。王道树(2012)通过分析归纳分税制以来中国税收快速增长的基本特征, 提出中国税收持续快速增长的基本原因有经济税源基础、财税体制制度、税收征管机制三方面^[16]。除经济增长原因和税收管理因素外, 一些学者还从税制设计等方面进行了研究, 王剑锋认为分税制的改革加强了中央集权, 促进了税收的高速增长^[17]; 李方旺^[18]、唐登山^[19]等人则主要从税制因素角度分析了我国税收种类的发展变化对税收高速增长的带动作用, 他们指出我国所得税的累进特征及直接税中增值税营业税并列征收, 使得税收收入具有较高的收入弹性, 正是我国特定的税制结构促使税收收入保持了相当长时期的高速增长态势。

吕冰洋、郭庆旺(2011)则研究提出了一个税收能力和税收努力的理论分析框架, 他们指出分税制改革后我国的税收增长弹性与税收增长率较改革前有了较大程度的提高, 而经济增长、价格变动、产业结构优化升级、累进税率的税制特征是影响税收的普遍因素, 在分税制改革前我国也存在, 但为何改革后税收增速远高于 GDP 增速; 而从加强税收管理而言, 尽管分税制改革后我国税源监控不断增强, 但与之前的财政包干制相比巨大的“征管空间”到底来自何处, 为此他们

建立了一个税收能力和税收努力的理论分析框架，其中税收能力=纳税人的纳税能力+政府的征税能力，而税收努力即税收能力被利用的程度，也就是税务部门征收法定应纳税额的努力程度。从这一分析框架出发，他们从税收分权角度阐述了税收分权为税收能力和税收努力的提高增加了很多的动力，改变了税收对中央和地方的内在激励约束机制^[20]。而童锦治、孙健、陈庆雄、赵川（2013）通过研究税收增长与 GDP 增长、产业结构及进口额的长期均衡关系，实证结论显示我国税收增长基本依靠 GDP 增长来带动，产业结构优化对税收收入的促进作用还未显现，印证了转变经济发展方式调整经济结构对未来经济税收的重要影响^[21]。上述分析税收增长主要从经济和政策角度进行了系统分析。

此外一些学者从产业结构变动视角下分析了我国税收高速增长的原因：樊丽明、张斌（2000）提出了“可税 GDP”概念，这一“可税 GDP”的概念主要指的是在经济增长过程中尤其是 GDP 增量和结构中，有些部分是可以产生税收的，而有些部分并不能创造税收，而这种应税 GDP 的增量和结构正是构成税收增长的客观基础和必要条件^[22]；郭庆旺、吕冰洋（2004）研究了 1995-2002 年经济增长和产业结构调整对税收增长的影响，得出全国税收弹性为 1.54 的研究结论，我国东、中、西部税收弹性依次递减变化，同时产业结构调整使我国东部受益最大，此外，第三产业的不断发展有力的推动了企业所得税的快速增长^[23]。

上述的分析主要从总体因素角度分析了税收的增长，乌兰（2010）则在分析 1994 年至 2007 年的相关经济增长、产业结构变动数据的基础上运用计量模型，分析产业的变动对税收收入的影响程度，得出结论一是三大产业中第二产业对税收增长的影响最大，第一、二、三产业的税收收入增加值弹性分别为-0.94、1.47、0.45。同时，在分税制改革后，产业结构的升级和优化促进了我国经济的增长，第二产业增加值和比重发展较快；而从分产业分税种分析来看，第二产业、第三产业的增值税、消费税、营业税、企业所得税均有了较大幅度的增长，其中第三产业的企业所得税增长最快^[24]。白彦锋、王婕（2013）则从税收周期角度出发分析了中国税收波动的特点与规律，并同美国和日本相关数据对比，他们指出分税制改革以来的我国税收收入的高速增长主要是由于前期被压抑的税收增长潜力的释放；除了受到经济的影响外，税制改革对于我国税收收入的周期波动也影响较大。从美日税收收入发展的短期波动和长期趋势来看，我国已维持了近 20 多年的税收收

Degree papers are in the “[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)”.

Fulltexts 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.