



杨山学术文库
Yangshan Academic Library

产业转型升级与税制优化 问题研究

Industrial Upgrading and Transformation vs Optimization
of the Taxation System

刘颖/著



经济科学出版社
Economic Science Press

浙江财经大学东方学院仰山学术文库

产业转型升级与税制优化 问题研究

刘 颖 著

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

产业转型升级与税制优化问题研究/刘颖著.

—北京: 经济科学出版社, 2015. 8

ISBN 978 - 7 - 5141 - 5969 - 1

I. ①产… II. ①刘… III. ①企业管理 - 税收制度 - 关系 - 产业结构升级 - 研究 - 中国 IV. ①F812.422
②F121.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 195332 号

责任编辑: 段 钢 卢元孝

责任校对: 王肖楠

责任印制: 邱 天

产业转型升级与税制优化问题研究

刘 颖 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京万友印刷有限公司印装

710 × 1000 16 开 12.75 印张 210000 字

2015 年 8 月第 1 版 2015 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 5969 - 1 定价: 38.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: [dbts@ esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn))

前言

从发展经济学和产业经济学的理论与实践可知，以产业转型升级为核心的结构主导型经济增长是现代经济增长方式的本质。工业化国家发展的历史经验表明，产业竞争力是国家竞争力的物质基础和动力源泉。不同国家与地区间竞争力差异的直接体现就是其产业构成的现状与发展前景，即产业越具有吸引力，资源优化配置的能力就会越强，产业竞争力就越强，该国的国家竞争力也就越强。在世界经济发展日趋一体化、全球化的今天，伴随科技革命和知识经济的迅猛发展、全球性和区域性经济金融危机的震撼，每个国家在发展道路上都面临着激烈的国际竞争。经济全球化从其根本实质来看，是发达国家主导的全球范围内的新一轮产业结构调整，国家与产业竞争力的关系，也正是国家如何刺激产业改善和创新的关系。我国目前已经发展成为世界第二大经济体，与世界经济的相互影响与联系日益加强。2008年金融危机后，随着世界政治经济格局变革、国际贸易和投资环境变化、国际分工格局出现新的趋势，我国经济发展的外部环境已经发生巨大变化。为此，党的十八大报告指出，“推进经济结构战略性调整是加快转变经济发展方式的主攻方向，必须以改善需求结构、优化产业结构、促进区域协调发展、推进城镇化为重点，着力解决制约经济社会持续健康发展的重大结构性问题。”^① 2014年底中央经济工作会议指出，目前我国经济进入中高速“新常态”发展，处于经济发展的关键调整时期，产业结构调整与优化成为经济发展新常态的主要特征之一。政府需要在经济结构调整中发挥主要的推动和引导作用，分析社会经济的深层次结构性矛盾，正确选择和合理运用政策工具进行产业结构调整。

^① “坚定不移沿着中国特色社会主义道路前进 为全面建成小康社会而奋斗”之四——加快完善社会主义市场经济体制和加快转变经济发展方式，2012年12月8日。

税收制度通过对决定人均 GDP 的因素——劳动力、资本和生产率施加影响进而对一国的物质生活水平产生影响作用，通过对市场经济主体的行为与利益配置调节来实现对经济和社会发展的调节作用，是国家进行宏观调控的重要杠杆之一。从 1994 年分税制改革所确立的以流转税为主体的税收制度，到 2003 年十六届三中全会上通过“关于完善社会主义市场经济若干问题的决定”，再到 2008 年末中央经济工作会议提出的“结构性减税”，税制改革为适应社会经济发展的需要而逐步推进，在引导经济结构调整与优化资源配置，进而影响和调控整体宏观经济方面发挥着重要的作用，但是除了 2012 年初开始的营改增试点以外，其他方面并未有实质性的改变。2013 年底党的十八届三中全会在“深化财税体制改革”中提出，“深化税收制度改革，完善地方税体系，逐步提高直接税比重……”^① 建立与国家治理体系和治理能力现代化相匹配的现代税收制度，标志着我国的税制改革进入了一个新阶段。2014 年 6 月中共中央政治局审议通过《深化财税体制改革总体方案》，在税收改革领域提出“深化税收制度改革，优化税制结构、完善税收功能、稳定宏观税负、推进依法治税，建立有利于科学发展、社会公平、市场统一的税收制度体系，充分发挥税收筹集财政收入、调节分配、促进结构优化的职能作用”。2015 年 3 月李克强总理在十二届全国人大三次会议政府工作报告中指出，2015 是稳增长调结构的紧要之年。2015 年 5 月国务院印发的《中国制造 2025》指出，为建设制造强国，作为战略支撑与保障措施之一，要加大财税政策支持力度，实施有利于制造业转型升级的税收政策^②。结合税制改革的总体方案，从适应经济发展新常态、促进产业转型升级来看，我国应该如何促进税制的优化，形成怎样的税制结构，才能建立一个融收入功能与调控功能为一体、充分发挥促进产业转型升级的现代税制体系，是一个特别重要的问题。可以说，研究税制优化的过程就是结合本国的具体国情深入分析和研究经济发展规律的过程，税制的优化过程就是追寻经济增长与经济发展的过程。

本书主要采用实证研究与规范研究相结合、比较分析与系统研究相结合、定性研究与定量研究相结合等方法，基于经济全球化下提升国家产业竞争力的

^① 《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》，2013 年 11 月 12 日中国共产党第十八届中央委员会第三次全体会议通过。

^② 《中国制造 2025》，国发〔2015〕28 号。

视角,以迈克尔·波特(Michael E. Porter)关于国家竞争优势的钻石理论模型为出发点,从辅助性要素——国家税收制度对关键性要素(生产要素、国内需求条件、相关支持性产业以及产业组织结构)所发挥的影响效应出发,对我国目前税制与产业转型升级的适应性进行具体分析,最后从要素结构、需求结构、产业集聚、中小企业发展等方面提出具体的税制优化路径。

本书共分为7章。

第1章是导论。首先简要介绍研究背景与意义。其次围绕西方税制优化理论、产业结构与经济增长研究、经济增长与税制(税制结构)关系研究、产业结构调整与税收制度改革互动关系等相关文献进行综述,并做简要评述。提出本书中的产业结构与税收制度等主要概念的界定,介绍本书的研究方法及主要创新点。最后对本书进行的主要工作和结构安排进行必要的说明与阐述。

第2章是产业转型升级与税制作用机制的理论分析。首先对产业结构分类与产业转型升级的基础理论进行说明,对产业转型升级的理论依据进行阐述,围绕美国著名管理学家迈克尔·波特的竞争优势理论对影响一国产业竞争优势的要素进行分析。应用并拓展波特教授的“钻石体系”理论对产业转型升级问题进行分析,从生产要素、需求条件、产业集聚、企业战略与竞争等四个方面阐述税收制度对产业转型升级的能动作用机制。最后概括税收制度在促进产业转型升级中的作用定位,从激励引导和矫正作用方面突出税制所能够发挥的积极作用,同时指出,由于我国目前相关体制还不完善以及税收政策工具特定的作用空间与方式等原因,也需要注意税收政策作为宏观调控手段自身内在的局限性。

第3章是产业结构演变与税制变迁的实践互动。首先总结产业结构演进的一般规律,分析我国产业结构的主要特征,以及我国产业结构存在的主要问题,指出今后我国生产性服务业与先进制造业的动态匹配是发展目标,揭示我国产业转型升级的必要性与紧迫性。其次对税收制度演进与产业结构变化进行关联分析,总结世界税制发展的一般规律与我国税制的现状,指出税制结构与罗斯托的产业结构演进理论相对应,产业结构所体现的经济结构制约着税制结构的发展演变,而税制结构是否能够适应经济发展阶段的产业结构特征,对于产业结构的顺利发展演进同样有着促进或者阻碍的作用。

第4章是我国税制对产业转型升级的效应分析。以迈克尔·波特竞争优势

理论提出的四个关键要素为基础,从我国税收制度对生产要素影响效应、税收制度对需求条件影响效应、税收制度对产业集聚的影响效应、税收制度对产业组织结构的影响效应等四个方面对制约产业优化升级的税收制度进行具体分析。分析结果认为,我国目前有利于产业转型升级的税收制度,体现在各个税种的低税负正向激励上,分布零散,扶持力度不足,而以高税负的约束机制实施的税收制度却严重缺失,相关税收制度缺位问题比较突出。同时分税制财政管理体制也在一定程度上制约了产业转型升级。

第5章是税制与产业转型升级的实证检验与案例分析。依据前几章的分析可知,第一产业在国民经济中的比重比较低,税收贡献率相应也很低,故本章的实证检验主要是围绕我国主要税种与二、三产业增长与发展关系,通过建立VAR(2)模型进行验证,从五大税种与第二产业及第三产业增加值的关系来看,各主要税种都存在进一步改革的空间,应该从有利于促进产业结构合理化和高度化的视角进行优化。本章案例选取的是位于东部地区的全国首个“转变经济发展方式综合试点省”——浙江省,分析浙江省产业结构现状,从税收视角发现浙江省产业结构主要问题,并从亩产税收^①的视角对浙江省传统产业代表、集聚型较强产业——绍兴纺织产业的转型升级做了分析,认为地方可以运用适当的税收政策工具引导产业转型升级。

第6章是促进产业转型升级的税制:国际比较与借鉴。经济全球化背景下,各国的税制结构有不断趋同的发展趋势,本章首先对金融危机以后世界产业结构发展基本特征进行概述,提出产业结构高科技化、经济服务化、垂直专业化分工深化和产业生态化等发展特征与趋势,进而在此基础上介绍国外促进高新技术产业发展的税收政策、促进服务业发展的税收政策、促进中小企业发展以及促进资源环境保护的税收政策,总结各国在促进其产业转型升级过程中可以借鉴的税收政策,以期对我国促进产业转型升级的税制优化提供一些有益的启示。

第7章是促进产业转型升级的税制优化路径研究。根据目前税制所存在的不适应产业转型升级的主要问题,结合有效促进产业转型升级税收政策的国际经验,本章提出了相应的优化路径。从要素结构调整来看,要增强税制促进资

① 亩产税收指纳税人所占单位土地面积在一个会计年度内所纳税收情况。

源环境可持续性发展、有利于实施创新驱动战略税制以及人力资本积累的税制；从需求结构来看，要进行有利于扩大内需、调整投资结构与方向的税制优化；从促进产业集聚来看，应考虑实施促进产业区域专业化发展的税收制度，获得具有产业竞争力的相关性和支持性产业发展的竞争要素；从产业组织结构角度来看，需要实施有利于广大中小企业发展的税收制度。

本书创新点主要体现在以下两个方面：一是研究视角的创新。本书以提高经济全球化下的产业竞争力为切入点，围绕迈克尔·波特关于国家竞争优势理论的钻石理论模型展开分析，从模型中的辅助性要素——“国家税收制度”如何对决定产业竞争优势四个关键要素发挥促进作用的视角出发，结合管理学、产业经济学以及税收经济学等多学科相关理论，探讨在当前的国际国内经济环境下，促进我国产业转型升级、提高产业竞争力的税制优化路径。二是研究工具的创新。近年来已有的实证分析更多的是对主要税种与 GDP（或地区 GDP）建模研究，但是对于各个税种与主要产业之间的相关关系分析较少。本书通过分析产业税收的税种来源构成，根据主要税种与各产业增加值数据建立向量自回归（VAR）模型。实证检验得出结论，认为在促进第二、第三产业发展，尤其是提高第三产业的比重等方面，主要税种还存在较大的改革优化空间。

产业转型升级与税制优化涉及的研究范围很广泛，受作者水平所限，本书肯定存在纰漏和不足之处，敬请专家学者批评指正。

刘颖

2015年6月

目 录

1. 导论	1
1.1 研究背景与意义	2
1.1.1 研究背景	2
1.1.2 研究意义	4
1.2 文献综述	5
1.2.1 税制优化问题	5
1.2.2 产业结构、税制与经济增长关系	7
1.2.3 产业结构与税制、税制结构的互动关系	13
1.2.4 税制促进产业结构调整	15
1.2.5 小结	17
1.3 研究方法 with 结构安排	18
1.3.1 研究方法	18
1.3.2 结构安排	19
1.4 主要概念的界定	22
1.4.1 产业结构与产业转型升级的概念界定	22
1.4.2 税制与税制优化的概念界定	22
1.5 创新与不足	23
1.5.1 创新点	23
1.5.2 不足之处	24

2. 产业转型升级与税制作用机制的理论分析	25
2.1 产业分类与产业转型升级的意义	26
2.1.1 产业分类方法	26
2.1.2 产业转型升级的意义	27
2.2 产业转型升级理论依据	28
2.2.1 产业结构演变模式理论	28
2.2.2 竞争优势理论与钻石体系	30
2.2.3 新结构经济学理论	31
2.3 税制对产业转型升级的作用机制分析	32
2.3.1 生产要素	34
2.3.2 需求条件	38
2.3.3 相关产业与支持性产业	41
2.3.4 企业结构、战略与竞争	42
2.4 税制在产业转型升级中的作用定位	45
2.4.1 积极作用	46
2.4.2 局限性	47
3. 产业结构演变与税制变迁的实践互动	49
3.1 产业结构发展现状与问题	49
3.1.1 世界产业结构发展规律	50
3.1.2 我国产业结构现状与问题	53
3.2 税制与产业结构演进的关联分析	65
3.2.1 世界税制发展规律	65
3.2.2 我国税制发展及现状	68
3.2.3 税制变迁与产业结构演进的关联分析	71
4. 我国税制对产业转型升级的效应分析	76
4.1 税制对生产要素的效应分析	77
4.1.1 生产要素	77
4.1.2 税制与生产要素调整的适应性分析	81

4.2 税制对需求结构的效应分析	86
4.2.1 需求情况	87
4.2.2 税制与扩大内需的适应性分析	88
4.3 税制对产业集聚的效应分析	95
4.3.1 产业关联度	95
4.3.2 税制与产业集聚的适应性分析	97
4.4 税制对中小企业发展的效应分析	99
4.4.1 中小企业的基本情况	99
4.4.2 税制与中小企业发展的适应性分析	101
5. 税制与产业转型升级的实证检验与案例分析	104
5.1 主要税种与第二、第三产业增长关系的实证检验	104
5.1.1 变量选取与平稳性检验	106
5.1.2 模型设立与估计	107
5.1.3 实证检验的主要结论	115
5.2 税制与产业转型升级的案例分折——以浙江省为例	116
5.2.1 浙江省产业结构概况	118
5.2.2 浙江省产业结构存在问题——基于产业税收视角	123
5.2.3 浙江省纺织产业转型升级——基于亩产税收视角	128
6. 促进产业转型升级的税制：国际比较与借鉴	131
6.1 21 世纪世界产业结构发展的基本特征	131
6.1.1 产业结构高科技化	131
6.1.2 呈现经济服务化趋向	132
6.1.3 垂直专业化分工深化	133
6.1.4 产业生态化趋势日益显现	133
6.2 国外促进产业转型升级的税制	134
6.2.1 促进资源环境保护的税制	134
6.2.2 促进高新技术产业发展的税制	136
6.2.3 促进现代服务业发展的税制	138

6.2.4 促进中小企业发展的税制	141
6.3 经验与启示	143
6.3.1 保护资源环境的税制经验与启示	144
6.3.2 支持高新技术产业发展的税制经验与启示	145
6.3.3 推进服务业发展的税制经验与启示	146
6.3.4 扶持中小企业发展的税制经验与启示	146
7. 促进产业转型升级的税制优化路径研究	148
7.1 调整要素结构的税制优化	149
7.1.1 优化资源环境税制	149
7.1.2 实施创新驱动税制	152
7.1.3 提升人力资本税制	155
7.2 调整需求结构的税制优化	156
7.2.1 扩内需促消费的税制优化	157
7.2.2 调整投资方向与结构的税制优化	163
7.2.3 发展贸易平衡战略的税制优化	165
7.3 促进产业集聚的税制优化	166
7.3.1 税制应有利于强化企业垂直关联	166
7.3.2 税制应支持物流业加快发展	167
7.3.3 税制应支持劳动力要素流动	168
7.4 扶持中小企业发展的税制优化	169
7.4.1 制定针对性税收法律法规	170
7.4.2 降低中小企业税收负担	170
附录	173
参考文献	176
后记	188

导 论

当前的世界经济正处于从局部全球化到新型全球化、深度全球化的转变,国际金融危机对我国经济发展方式的冲击使得加快经济结构调整、实现我国产业结构基于全球开放市场的优化升级、通过产业转型升级来打造国家竞争优势尤为迫切。西方经济学者很早就开始了对经济增长、产业结构与税制优化问题的研究,并形成了研究内容和角度丰富、理论与实践方面都具有极大影响力的诸多成果。近年来国内学者也越来越关注相关主题的研究,成果不断涌现。已有研究表明,一国通过征税范围、税负水平、税负结构等税制要素的设计或调整,能够对经济主体的行为产生影响。因此税收政策是政府进行宏观调控、诱导资源配置的重要经济政策之一,被政府越来越多地用于引导本国产业的发展。在2008年国际金融危机发生7年之后的现今,国际经济一体化的产业链条不断延伸,国际间产业竞争不断加剧。与此同时,我国经济增长速度在“十二五”期间出现了下降的趋势,意味着我国经济发展方式发生深刻变化,经济发展以及产业调整都进入了一个新时期。2014年中央经济工作会议指出,“认识新常态,适应新常态,引领新常态,是当前和今后一个时期我国经济发展的大逻辑。”^①在“新常态”背景下,研究产业转型升级以及适应并促进产业转型升级的税制优化问题具有重要的理论与现实意义,研究税制优化的过程就是结合本国的具体国情深入分析和研究经济发展规律的过程,税制的优化过程就是追寻经济增长与经济发展的过程。本章主要从研究背景与意义、相

^① <http://finance.sina.com.cn/focus/2014zyjjgzhy>.

关文献综述、研究方法 with 结构安排、主要概念界定、创新点与研究不足等方面进行阐述。

1.1 研究背景与意义

随着经济全球化的深入发展，世界政治经济格局发生了深刻变化，2008 年国际金融危机对我国的冲击表面上体现为对经济增长速度的冲击，实际上是对经济发展方式的冲击。危机后主要发达国家都主动进行经济结构的调整，通过政策倾斜培育新兴支柱产业，寻找可以推动经济持续增长与发展的新动力，这对中国的产业结构调整提供了强大的倒逼机制，也为加快经济转型提供了重要机遇。对于每一个国家来说，税制的优劣上涉国计，下及民生。“夫财赋，邦国之大本，生民之喉命，天下理乱轻重，皆由焉。”（〔唐〕杨炎）作为国家实施宏观调控的有力杠杆，税制改革与优化能够促进产业结构调整、加快经济转型升级。如何通过税制的优化，增强税收引导国际国内资源合理配置的功能，提高税制对产业竞争力的适应性与促进性，在现实的经济全球化发展背景下，具有重要的理论与实践意义。

1.1.1 研究背景

20 世纪后半叶由发达国家主导的局部全球化主要体现在贸易、金融和生产领域得到迅猛发展，但是在更有利于发展中国家的技术领域却没有实现全球化。进入 21 世纪以后，随着发展中国家经济总量不断增长，参与国际经济一体化的产业链条不断延伸，世界经济正在悄然发生从局部全球化到新型全球化、深度全球化的转变，在寻求“全球再平衡”的进程中重塑全球化格局。第三次工业革命引发的制造业数字化与服务化，即先进制造业与现代服务业的融合发展将重构发达与发展中经济体在国际分工中的利益分配格局。中国作为发展中大国，改革开放以后经济蓬勃发展，据国家统计局 2013 年底发布的数据显示，1979~2012 年我国经济年均增速达到 9.8%，而同期世界经济年均增速只有 2.8%，2010 年我国已经成为世界第二大经济体。随着我国经济实力的

增强,作为发展中国家参与主导全球化进程的趋势已经非常明显,但是在全球化产业竞争中,我国总体情况不容乐观。联合国贸发会议(UNCTAD)《2013年世界投资报告——全球价值链:促进发展的投资与贸易》报告指出,中国全球价值链参与率为59%,位列全球第11位;中国国内附加值占出口总值的比重为70%,低于美国、俄罗斯、澳大利亚、印度、巴西等国,在全球排名前25位的出口经济体中仅位列第12名。2011年中国100大跨国公司的平均跨国指数为13.37%,不仅远远低于世界100大跨国公司60.78%的平均跨国指数,也低于发展中国家100大跨国公司40.13%的平均跨国指数。在此背景下,以全球市场为依托,推动中国经济结构调整,实现我国产业结构基于全球开放市场的优化升级,通过产业转型升级来打造国家竞争优势,提高中国附加值贸易获利度,将发展服务业向中高端延伸竞争优势,已经成为社会经济发展的重要问题。

经历了2008年国际金融危机之后,国际上的发达经济体正在进行新一轮的产业布局,主动进行经济结构的调整,通过政策倾斜培育新兴支柱产业,寻找可以推动经济持续增长与发展的新动力。与其他大多数发展中国家一样,我国目前面临的基本任务是尽快脱离生产要素导向产业结构的国家竞争优势,否则当需求更加挑剔和精致化、资源无法应对经济发展需要时,依赖天然资源、廉价劳动力和容易失去出口能力的产业就会停滞不前。目前我国传统廉价劳动力无限供给模式已经难以为继,随着人口老龄化的发展,农村富余劳动力减少,企业人工成本持续攀升,生产要素的规模驱动力减弱,对经济发展速度产生负面影响。人口红利渐失情况下要实现经济增长,就必须更多地依靠人力资本质量的提高以及技术进步和创新,要求加快企业转型升级步伐,是推动产业转型升级的良好契机。

影响产业结构的政策手段比较宽泛,税收被政府越来越多地用于引导本国产业发展,税收通过征税范围、税负水平、税负结构等税制要素的设计或调整,对经济主体的行为产生源于利益的影响作用,税制、结构及税负水平都是调整产业结构所需考虑的因素。2008年全球金融危机发生后,我国实施新一轮积极财政政策的重要内容就是结构性减税政策,在推动经济社会发展方面起到了重要作用;2012年中央经济工作会议明确把结合税制改革完善结构性减税政策作为实施积极财政政策的主要内容,以及促进经济持续健康发展的重要

措施；2013 年中央经济工作会议指出，2014 年经济工作任务之一就是要大力调整产业结构，实施创新驱动发展战略，提出政府要完善促进企业创新的税收政策^①；2014 年中央经济工作会议又进一步从总供求关系的 9 个视角辨析我国经济发展的阶段性特征和趋势性变化，研判“经济发展方式正从规模速度型粗放增长转向质量效率型集约增长，经济结构正从增量扩能为主转向调整存量、做优增量并存的深度调整”的“新常态”。提出要切实把经济工作的着力点放到转方式、调结构上来，逐步增强战略性新兴产业和服务业的支撑作用，着力推动传统产业向中高端迈进。在此背景下，今后实施结构性税制改革仍有必要将“新常态”下优化经济结构、提高经济运行效率作为主要着力点。

1.1.2 研究意义

未来综合国力竞争的实质就是战略性新兴产业的竞争，国外产业结构升级的浪潮会加速国内技术进步，目前我国与发达国家的技术差距大、创新能力不足、因生产要素价格提高而引起的产业外流及产业空心化倾向，都要求必须加快推进产业结构调整。我国“十二五”规划纲要提出，“要坚持走中国特色新型工业化道路，适应市场需求变化，根据科技进步新趋势，发挥我国产业在全球经济中的比较优势，发展结构优化、技术先进、清洁安全、附加值高、吸纳就业能力强的现代产业体系。”^②

发展经济学的经济增长理论表明经济结构调整优化是一国经济持续增长的动力。从决定经济增长的本质因素来看，如果一国没有及时进行结构的转变和调整，那么持续的经济增长是不可能得以实现的（Kuznets, 1966），这已经被众多发达国家和发展中国家的经济增长轨迹所证实。新制度经济学提出的“制度变迁决定技术变迁与经济增长”以及新结构经济学提出的“政府必须为经济跨越提供便利，政府必须干预经济以使市场能够正常运行，在产业升级过程中起到因势利导的作用”，都强调了结构调整以市场为基础，但是必须要有政府的参与，以应对不完全的竞争市场以及外部性等问题，通过制度变迁促进结

① <http://finance.qq.com/a/20131216/009898.htm>.

② 《国民经济与社会发展“十二五”规划纲要》，第三篇“转型升级提高产业核心竞争力”。

构调整。2013 年党的十八届三中全会公报指出,“财政是国家治理的基础和重要支柱,科学的财税体制是优化资源配置、维护市场统一、促进社会公平、实现国家长治久安的制度保障”,“完善以税收、社会保障、转移支付为主要手段的再分配调节机制,加大税收调节力度”^①。

税收是一个处于政府控制之下、能够对多个宏观经济目标施加影响的经济变量,税收政策是政府进行宏观调控、诱导资源配置的重要经济政策之一。目前已有的研究多数集中于分析产业结构差异对税收收入的影响,或者税收结构和税收负担对经济增长的影响,关于税制对产业结构影响效应的具体分析尽管近年来有学者关注和研究,但是总体来看还为数不多,尤其是在全球经济一体化大趋势下并且经历了 2008 年国际金融危机之后,结合增强一国产业竞争力优势的相关研究还不够深入。鉴于税制对产业转型升级的作用愈显重要,而现行税制存在产业行业税负不合理、对自主创新与科技进步支持力度不够、对资源环境要素转型扶持不足、分税制管理体制导致的区域间产业结构趋同化和不合理化等消极影响,有必要在目前国际与国内的宏观形势下,对促进产业转型升级的税制优化进行深入研究。

1.2 文献综述

1.2.1 税制优化问题

既然税收会对经济社会发展产生重大影响,那么就需要税制理论来指导税制建设与改革,西方经济学者很早就开始了对税制优化问题的研究,按照其理论研究的发展顺序、基本思想和政策主张,先后形成了最具代表性的最优税制理论、供给学派的税制优化理论和公共选择学派的税制优化理论。最优税制理论是以福利经济学为基础的一种税制选择理论,早期的最优税制理论主要关注于最优商品税与最优所得税问题。最优商品税理论以经济学家拉姆齐(Ram-

^① 《中共中央关于全面深化改革若干重大问题的决定》之五“深化财税体制改革”,2013 年 11 月 12 日。