

稅收調研

優秀論文選編

二〇一六年度

廣州市地方稅務局
廣州市地方稅收研究會
廣州市國際稅收研究會

2016 年度 税收调研优秀论文选编

广州市地方税务局
广州市地方税收研究会
广州市国际税收研究会
二〇一七年四月

前 言

2016 年，我会在主管单位和上级学会的指导下，组织广大会员以党的“十八大”和十八届三中、四中、五中、六中全会精神为指导，紧紧围绕和服务税收中心工作，聚焦税收工作改革发展的难点、热点问题，广泛开展税收调研和学术成果交流活动，税收调研工作取得了可喜成绩。

据不完全统计，全年共收到调研文章 92 篇，经群众性调研课题组和各基层学会初评，“两会”常务理事投票，常务理事会议集体审定，共评选出优秀调研文章 50 篇。现将这 50 篇调研文章汇编成册，印发各有关单位学习借鉴。

籍本书编印之际，谨向对我会税收调研工作给予关心、指导和支持的各级领导、各基层学术研究委员会、机关各处室和广大会员致以诚挚的谢意！

本汇编中所载文章，基本保持原稿原貌。编辑工作如有疏漏之处，敬请各位作者和读者指正。

广州市地方税收研究会
广州市国际税收研究会 秘书处

2017 年 4 月

目 录

“十三五”期间广州税源增长潜力研究

…………… 广州市地方税务局 广州市地方税收研究会 课题组 (1)
全面实施营改增试点后地税部门应对新形势的思路和对策

揭 晔 钟晓山 唐铁建

黄少明 龚志坚 龙志勇

…………… 广州市地方税务局课题组 黄 峥 蔡春涛 朱忠寰 (36)

陈杰辉 杨 凯 陈英聪

肖学渊 叶 淳 张 宇

从税收视角谈服务业质效提升

——以广州开发区为例探讨发展服务型经济之路

…………… 广州开发区地方税务局 骆焕强 毛 丰 陈泽驹 (47)
杨 娜 江舒敏 唐 婷

“营改增”后广州地税稽查的应对思路与对策

杨 凡 刘学华 陈少华

蓝 山 杜燕玲 蒋劲锋

…………… 广州市地方税务局稽查局 陈丽莉 刘 阳 刘 牧 (62)

黎宏钰

基于 PZB 理论视角探索新型税收管理员模式的实践和思考

…广州市经济技术开发区国家税务局 罗得力 梁碧华 钟 轶 (72)

从税收视角看广州资本市场竞争力

谢红鹰 王朝晖 张 镭

…广州市地方税务局收入规划核算处 樊泓坤 王经胜 林立成 (82)

黎广超 曾 艳

关于自然人税收征管的思考

…………… 广州市地方税务局征管和 马世超 邓小健 朱忠寰

科技发展处、纳税评估局 莫 若 张芳亮 叶晓燕 (99)

刘 霞 罗 瑞 黄 洋

新形势下税收征管体制改革的实践与思考

..... 广州市地方税务局	马世超	朱忠寰	黄瑞昌
征管和科技发展处	赵东海	莫 若	朱 建 (111)
	刘 毅	李义贤	

深化国地税合作示范区建设的实践与思考

..... 广州市越秀区国家税务局	张 伟	朱莉俊	颜小峰
	罗永忠	黄珊红	王 璐 (122)
	刘敬莉		

自然人个人所得税风险管理机制初探

——基于自然人税收数据管理及应用

..... 广州市地方税务局税政二处	李健强	黄少明	刘宇红 (130)
	黄 飞	余必孝	

关于加强自然人税收征管的调研

..... 广州市白云区地方税务局	唐铁建	胡炳生	薛东晟 (142)
-------------------	-----	-----	-----------

从司法审查角度看新时期如何提高依法治税能力

..... 广州市地方税务局政策法规处	侯邦安	潘 旭	(150)
	高自民	张学干	

新形势下加强地税干部队伍建设的对策研究

..... 广州市地方税务局人事处	陆耀炳	龙志勇	邓 华
	潘善标	阮小刚	杨 凯 (160)
	吴 东	黄 灵	郭展伟
	李 炜	黄秀彬	林 旻

完善个人收入和财产信息获取相关法制及机制的思考

——以基层地税部门为视角

..... 广州市天河区地方税务局	张凤平	郭展伟	杨小强 (172)
	罗正东	熊千里	

越秀电子商务时代专业市场税收管理的思考

..... 广州市越秀区地方税务局	谢 政	徐 芳 (183)
-------------------	-----	-----------

关于健全新型税费增长机制问题的研究

——以个人所得税为例

..... 广州市海珠区地方税务局	刘平立 (194)
-------------------	-----------

借鉴国际经验探索纳税评估标准化的思考

- 广州市番禺区国家税务局 周鉴声 吴 玲 (206)
汪智谋 陈东莉

精准甄选对象与有效防控风险：税务稽查案件巡查的实证研究

——以广州市地税局的探索为例

- 广州市地方税务局监察室 罗盛晖 陈少波 张 俊 (216)
欧阳慧 蒋劲锋 李兴达

税收滞纳金加收的风险识别与监控

- 广州市地方税务局第一稽查局 陈小湛 唐汉华 成津湘 (226)

关于 AHP 法在确定税务部门绩效考评指标权重的研究及应用

- 广州市从化区地方税务局 冯文锋 孙建平 王 慧 (238)
黄小勇 周玮欣

大数据告诉你 ——纳税人为何不满意

- 广州市地方税务局信息中心 黄 峥 王 隽 袁 舒 (250)

转让定价文档与国别报告对税务机关转让定价风险管理的影响分析

- 广州市国家税务局 舒桂凤 罗 军 吴义华
广州南沙开发区国家税务局 林秀娟 刘宇锋 孙金刚 (258)
周志健

新时期构建共青团同心多圆组织模式研究

——以广州地税团建工作现状调查为例

- 广州市地方税务局基层工作处 邓 华 吴 东 黄晓东 (267)
王一帆 伊霞菲

黄埔区“十二五”期间经济发展规划的税收效应分析

——供给侧结构性改革背景下的政策延续性观察

- 广州市黄埔区地方税务局 郑小武 郭 玲 郭东梅
彭青青 陈远云 王晓磊 (280)
张 帆 宋晓楠

借鉴澳大利亚经验 提升税收风险管理水平

- 广州南沙开发区地方税务局 叶暖君 (290)

全面“营改增”背景下构建地方税费征管新模式的思考

——基于番禺地税收入数据的分析

- 广州市番禺区地方税务局 彭启智 陆翠霞 (295)

探秘房地产建安成本税务检查

——兼析工程造价审核在税务检查中的应用

…………… 广州市地方税务局第二稽查局 何 颂 郑耿标 (305)

关于二手房交易涉税办理的专项调研报告

马世超 邓小健 朱忠寰

…… 广州市地方税务局纳税评估局 何志勇 周志海 赵焕然 (315)

王 元 彭佑文 简灿彬

对“营改增”后地税部门加强房地产税收一体化管理的思考

…………… 广州市地方税务局税政一处 孙 涛 (322)

市场溢价与广告时效性理论在关联商标费支付调整中的运用

…………… 广州市国家税务局直属税务分局 程峻立 李 刚 (330)
朱小洪 罗 军

关于推进“两个责任”落实向基层延伸的思考

邓小健 曾宪荣 张 青

…… 广州市地方税务局纳税评估局 徐名裕 叶晓燕 姚素梅 (340)
袁育良

关于推进国地税联合稽查的思考

…………… 广州市地方税务局第四稽查局 彭建新 郑少莹 (345)

虚假广告费用不予扣除的法律探讨与风险应对

…………… 广州市荔湾区国家税务局 陈础娟 赵双江 (352)

浅谈“互联网+”环境下零售行业电子商务税收征管策略

…………… 广州市地方税务局大企业税收管理局 曾 谊 鲁 宁 (359)
吴丽华 朱 涛

广东地税 12366 纳税服务中心建设发展的思考

… 广州市地方税务局规费服务中心 袁浣虹 周 芳 林 如 (368)

高收入群体个人所得税征管治理

…………… 广州市地方税务局大企业税收管理局 谢汝铎 邓世峰 (374)
李彦东 刘倩华

新时期提升地税干部教育培训实用性探索

…… 广州市地方税务局教育培训处 谢红鹰 袁浣虹 孙伟斌 (385)
阳冬元 曾 荣 陈业群

广州市外籍人员个人所得税征管新模式的实践与探索

- …广州市地方税务局国际税务管理处 卫广林 谢靖山 陈穗芬 (394)
李 婷 苏 峭 符伟高

关于建立跨部门综合治费机制问题的研究

- …… 广州市地方税务局规费管理处 龚志坚 雍全根 卢民勇 (404)
陈 蓉 容伟堂

新形势下优化纳税服务的思考与对策

- …… 广州市地方税务局纳税服务处 马世超 文 芸 朱忠寰 (410)
何志勇 莫 若 彭佑文

关于土地增值税与会计处理之间差异的研究

- …… 广州市荔湾区地方税务局 丘红苑 赵桂锋 (425)

税务稽查视角下关于推进国、地税深度合作问题的研究

- …… 广州市地方税务局第三稽查局 王维芳 方 方 马海峰 (441)

大数据应用对税务稽查专业化改革的影响及建议

- …… 广州市地方税务局第五稽查局 郑建群 (448)

浅议新形势下如何深化国、地税稽查合作工作规范

- …… 广州市花都区地方税务局 李民健 莫艳贞 (454)

对“营改增”后加强规费管理工作的若干思考

- …… 广州市增城区地方税务局 骆艺文 谢培锋 (460)
邹伟权 曹俊清

税收视角下建设空港国际电商产业园的思考和建设

- …… 广州市白云区国家税务局 罗桂新 张永聪 (466)
叶锦帮 张 晖

“营改增”后 PPP 建设模式征税问题初探

- …… 广州市花都区国家税务局 杨旭华 李正华 罗耿青 (473)

加强酒店业非居民税源管理的实践与思考

- …… 广州市海珠区国家税务局 陈德光 钟创章 (481)
喻 敏 周美婵

总部经济模式下对我国税制改革的思考

- … 广州市从化区国家税务局 汤建兴 李健平 温焕洲 林彤斌 (487)

互联网思维下做好税收稽查工作的研究

- …… 广州市国家税务局西区稽查局 吴茂蕙 吴 安 林鮑生 (494)

“十三五”期间广州税源增长潜力研究

主办：广州市地方税务局

广州市社会科学院

协办：广州市地方税收研究会

广州市国际税收研究会

广州市税务学会

二〇一六年十二月二十日

【内容摘要】 “十三五”时期是中国经济转型发展的重要战略机遇期，也是广州经济动力转换、再创优势的关键时期，而这一阶段的广州税收增长将面临错综复杂的新环境：“十三五”期间，广州市经济增速开始从两位数高速增长阶段步入个位数中速增长阶段，对未来五年广州税源增长潜力产生较大影响；以天河中央商务区、琶洲会展总部经济区、广州国际金融城、广州国际创新城、广州南站商务区、天河智慧城、白云新城、黄埔临港商务区等重要功能区对经济增长的贡献日益凸显，逐渐形成新的税收增长点；随着国家“营业税改增值税”试点的全面铺开，广州在地方税层面会逐渐失去主体税种，可供地方支配的税收收入将不断锐减，归属于地方征管的税种也会进一步减少。在这种趋势和背景下，如何考虑新一轮财税体制改革对未来五年广州税收增长潜力的影响，成为一个迫切需要我们研究的重要课题。为此，课题组通过对我市国地税部门进行大量调研，在此基础上形成这份研究报告。

调研发现，目前我市处于新旧税源转换的关键时期，原有支撑广州税收增长的重点税源渐显疲态，而新的税源处于成长阶段，对税收增长难以形成有效的支撑：作为先进制造业支柱税源，广州汽车产业所创造

税收年均增速不足2%，可见其增速乏力；以金融、信息、商务、科技等为主体的技术、资本及知识密集型服务业的税收，甚至出现负增长的情况；航空航天、智能制造、环保节能等战略性新兴产业的税收，远未形成规模和优势，税收占比微不足道；多点支撑的城市战略布局逐渐成型，但部分功能区税收潜力尚未发挥，短期内难以形成新的税收增长点。

在这种新形势下，我们要科学准确判断广州未来五年发展所面临的机遇和挑战，深入分析制约未来五年广州税源增长的主要因素，科学预测“十三五”期间广州税源增长潜力，以更加积极有效举措应对税收增长面临的风险与挑战，主要结论包括：一是先进制造业税收结构将保持以汽车制造、石油加工炼焦、化学原料和化学制品制造等为主的格局，电气机械和器材制造、通用设备制造、金属制品、专用设备制造、橡胶和塑料制品等行业具有较大的税收增长潜力；二是现代服务业中房地产业的税收贡献率依然占据主导地位，来自第三产业的税收将进一步提高，税源服务业化态势更为明显；三是税收增长将告别高速增长时代，增长速度继续保持在个位数阶段，中低速增长将成为税收增长新特征。

为此，未来五年我们要把握宏观经济社会发展新形势，主动适应经济新常态和供给侧结构改革要求，突出以培植税源产业、推动税源结构转换为核心，积极培育壮大税源产业，完善总部经济发展评估机制，推动和构建地方税体系，同时要加强税收收入征收管理服务。通过本课题研究，希望能够对“十三五”期间广州税源增长趋势形成一个清醒的认识。

目 录

一、“十二五”时期广州税收结构变化的基本情况	3
（一）税收的产业结构变化情况	3
（二）税收的行业结构变化情况	4
（三）税收的地区结构变化情况	5
（四）税收的所有制结构变化情况	6
（五）宏观税负和税收弹性两大指标的变化情况	6
（六）经济发展与税收相关性	7

二、“十三五”时期广州经济发展所处阶段及趋势分析	9
(一) 未来五年广州经济发展所处发展阶段界定	9
(二) 未来五年广州经济发展主要趋势	10
(三) “十三五”期间广州经济发展呈现新战略格局	12
(四) 影响与启示: 广州未来税收增长呈现新特点	14
三、“十三五”时期广州税收增长面临的主要困难	15
(一) 传统产业税收增速缓慢, 新旧税源未能动力转换	15
(二) 一些重点税源企业外迁, 税源流失面临新挑战	16
(三) 财税政策洼地未能形成, 税源吸引力明显不足	17
(四) “营改增”改革全面推开, 短期地方税源增长乏力	18
(五) 房地产税开征存在较大不确定性, 税源空间拓展举步维艰	19
四、“十三五”时期广州税收增长潜力预测	19
(一) 先进制造业、现代服务业税收增长潜力分析	19
(二) 广州市税收增长的趋势预测	21
(三) 税收增长潜力预测主要结论	26
五、“十三五”时期提高广州税收潜在增长力的对策建议	27
(一) 积极培育壮大税源产业	27
(二) 完善总部经济发展评估机制	28
(三) 积极推动和构建地方税体系	29
(四) 加强税收收入征收管理服务	32

一、“十二五”时期广州税收结构变化的基本情况

(一) 税收的产业结构变化情况——税收主要来自第二、三产业; 第三产业税收比重近六成, 税源的服务业化趋势基本确立。

从 2011 年到 2015 年, 广州税收收入从 3399 亿元增长到 4394 亿元¹, 增长了 0.29 倍, 年均增长 7.32%。

——从税收的产业结构来看, 2011 年, 来自第一、第二、第三产业

¹ 如无特别说明, 税收收入包括国地税收入, 并含海关代征。数据来源于国地税部门提供数据, 下同。

的税收所占比重分别为 0.03%、36.28%、63.69%；到 2015 年，这一比重变为 0.03%、50.1%、49.87%。² 第二产业税收比重提高了 13.82 个百分点。国际经验表明，在工业化中后期，第二产业尤其是先进制造业会有一个加速发展阶段，第二产业税收一般会快于第三产业税收增长速度。

——从作为第三产业的房地产业发展周期看，在以住行为主的消费升级大背景下，作为服务业的房地产业是重要主体税源。从 2011 年到 2015 年，我市房地产业税收占税收收入比重保持在 10% 以上，分别为 12.3%、10.8%、10.6%、10.7%、12.3%。根据发达国家和地区城市化进程、产业发展的经验，房地产业将延续一个很长的发展周期，我市来自第三产业的税收所占比重将进一步提高，税源的服务业化趋势将逐渐确立。

——从全国及国内主要城市的税收产业结构来看，“十二五”期间，广州来自第三产业税收占比高出全国平均水平近 8.7 个百分点，分别高于上海、重庆、天津三产税收比重 5.9、4.4、30.4 个百分点，但低于北京、深圳 25.9、14.6 个百分点。这说明，广州工业化进程早于我国主要中心城市，低端制造业经过充分发展，正依靠市场力量，在政策引导下顺势向中高端产业转型升级，但与北京、深圳相比在产业结构方面仍有可提升空间。

（二）税收的行业结构变化情况——先进制造业税收增速快于制造业平均水平，占制造业税收比重超五成；生产性服务业税收增速快于服务业平均水平，占服务业税收比重超七成。

——在第二产业内部，以汽车制造业、石油加工、炼焦业、化学原料和化学制品制造业等行业为主导的先进制造业税收已取代传统制造业的地位，其提供的税收占制造业税收比重在“十二五”期间为 55.5%，而传统制造业占制造业税收比重仅为 15.8%，2011 年—2015 年来自先进制造业的税收收入增速为 10.3%。现代制造业中的石油加工、炼焦业税收增长更是迅速，其税收从 2011 年的 89.1 亿元增加到 2015 年的 144.3 亿元，占先进制造业税收比重从 13.2% 提高到 19.3%，年均增长 15.5%；汽车制造业税收从 2011 年的 313.4 亿元增加到 2015 年的 333.6 亿元，“十二五”期间占先进制造业税收比重为 44.6%，但年均增长率不

² 本报告采用的是含海关代征的国地税收入数据，以 2015 年的数据为例，包含海关代征部分的一、二、三产业税收比重分别为 0.03%、50.1%、49.87%，若剔除海关代征部分后其比重调整为 0.04%、42.21%、57.76%。后者的三产比重大于二产，与广州市经济税源情况更为接近（2015 年广州市第一、二、三次产业增加值的比例为 1.26：31.97：66.77）。

足 2%。

——在第三产业内部，生产性服务业税收已占整个现代服务业税收的 74.9%，占全市税收比重为 35%。特别是卫生服务业、租赁和商务服务业、金融业等生产性服务业税收快速增长，2011 年 - 2015 年年均增速分别为 25.4%、20%、14.5%，都远高于全市税收 6.85% 的年均增速。

——在先导产业方面，计算机、通信、电子设备制造、印刷和记录媒介复制、医药制造等高新技术制造业税收规模尚小，但增速迅猛。“十二五”期间，广州高新技术制造业提供税收占全市税收和制造业税收比重仅为 2.5% 和 7.7%，但年均增速却达到 14.5%，其中计算机、通信和其他电子设备制造业年均增速更是达到 20.6% 的水平。相比较而言，深圳高新技术制造业提供税收占全市和制造业税收比重分别为 10% 和 49.1%，上述比重比广州分别高出 7.5% 和 41.4%，表明广州在高新技术制造业发展上尚存在较大提升空间。

（三）税收的地区结构变化情况——中心城区税收主体地位优势依然，但其他区税收增长明显提速，其税收增速高出中心城区近 2 个百分点。

一方面，广州税收收入城市经济特征特别明显，税收主要来自中心城区。2011 年至 2015 年，中心城区（包括越秀、荔湾、海珠、天河、白云和黄埔）的税收占全市税收比重从 70.19% 降至 69.02%；其他区（包括花都、南沙、番禺、从化和增城）³ 从 29.81% 上升到 30.98%，整体提升了 1.16 个百分点。

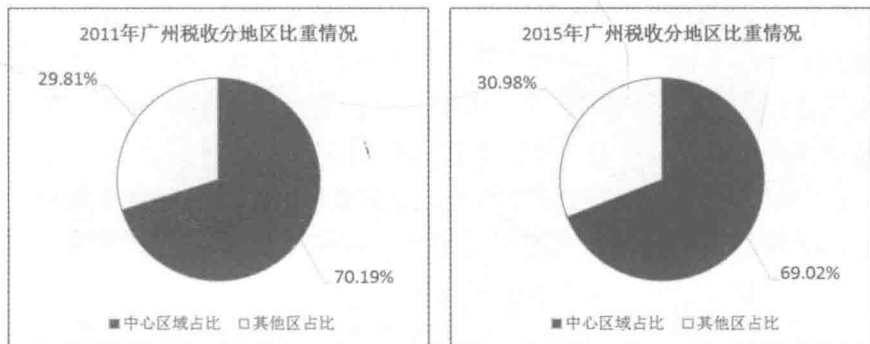


图 1 2011、2015 年广州税收分地区比重情况

另一方面，其他区税收增速快于中心城区。2011 年至 2015 年，其他

³ 2014 年原萝岗区和黄埔区合并，为了数据比较的合理性，本文将原萝岗区税收数据合并到黄埔区中计算。

区税收平均增速分别高出中心城区 1.9 个百分点。其他区中的增城、南沙、从化、番禺等区, 2011 至 2015 年税收平均增速均超过 9.5%, 分别为 14.5%、10.6%、10.3%、9.8%, 远高于全市 6.85% 的增速。中心城区中的荔湾、黄埔和越秀增速均低于全市增速, 越秀区甚至出现负增长。调研发现, 这主要是近年来其他区抓住机遇、工业化进程不断加速的结果。

(四) 税收的所有制结构变化情况——国有经济税收占比逐渐上升, 民营经济税收占比基本稳定在五成左右, 外资经济税收占比不断下降; 国有经济税收增速快于民营经济税收、外资经济税收。

——从不同所有制的税收比重比较, 2011 年至 2015 年, 我市国有经济税收所占比重从 21.5% 上升到 24.1%, 上升了 2.6 个百分点; 民营经济所占比重从 49.3% 上升到 54.2%, 提高了 5 个百分点; 外资经济所占比重从 29.2% 下降到 21.7%, 下降了 7.6 个百分点。

——从不同所有制的税收增速比较, 2011 年至 2015 年, 国有经济税收平均增长 10.7%, 民营经济为 10.1%, 外资经济为 -1.4%。国有经济税收增速上升的原因, 主要在于近年来我市加大了国有企业转制力度, 更多以国有控股形式参与投资: 2011 - 2015 年, 各类国有控股企业税收从 518.1 亿元增加到 921.9 亿元, 年均增速为 19.5%; 其占税收总额的比重从 15.7% 提高到 21.9%, 增加了 6.2 个百分点。

——从与深圳的税收所有制结构比较, 2011 年至 2015 年, 广州国有经济、民营经济、外资经济税收所占比重分别从 21.5%、49.3%、29.2% 演变为 24.1%、54.2%、21.7%, 深圳从 24%、46.8%、29.2% 演变为 23.9%、51.1%、25%, 深圳与广州的税收所有制结构大体相当。我市民营经济地位的不断提升, 显示我市内源性经济发展后劲加强, 更彰显市场经济体制改革的成效 (见图 2 和图 3)。

(五) 宏观税负和税收弹性两大指标的变化情况——广州宏观税负高于全国平均水平, 但呈现逐年下降趋势; 税收弹性系数低于全国平均水平, 税收增长与经济发展处于协调区间。

宏观税负⁴和税收弹性系数⁵是衡量税收与经济协调发展程度的重要指标。在税制和税收征收率相对稳定、经济货币化程度较高前提下, 发

⁴ 宏观税负是指一个国家和地区的税负总水平, 通常以一定时期 (一般为一年) 的税收总量占国民生产总值或国内生产总值或国民收入的比例来表示。本调研报告用的是国内生产总值指标。

⁵ 税收弹性系数是指税收收入增长率与名义 GDP 增长率之比, 是反映经济税收是否协调发展的重要指标。

展国家和地区的宏观税负在 20% - 25% 为宜, 税收弹性系数在 0.7 - 1.2 区间较为合理。2011 年至 2015 年, 广州宏观税负从 26.8% 下降到 23.2%, 年均下降 3.4 个百分点; 全国宏观税负从 19.7% 提高到 20.6%, 年均提高 1 个百分点。因单位 GDP 含税量不同和企业所得税汇总缴纳因素, 北京、上海、广州、天津、深圳等城市的宏观税负均高于全国平均水平。2011 年至 2015 年, 广州税收弹性系数的平均值为 0.76。宏观税负和税收弹性系数都表明, 我市税收增长与经济发展处于协调互动区间, 广州宏观税负增幅相对较低、弹性系数相对较小, 有利于涵养税源, 推动经济税收可持续健康增长。

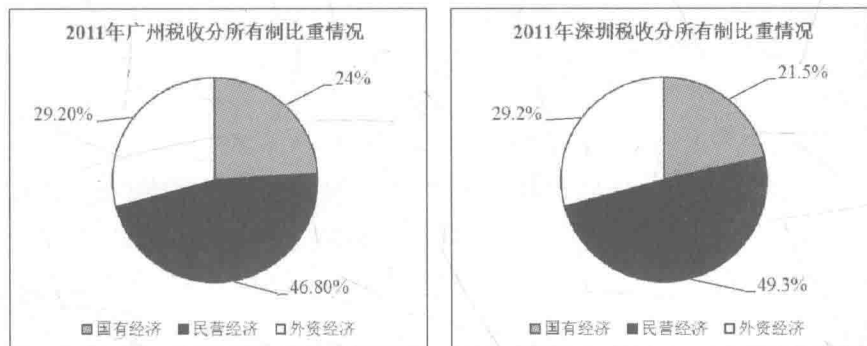


图2 2011年广州、深圳税收分所有制比重情况

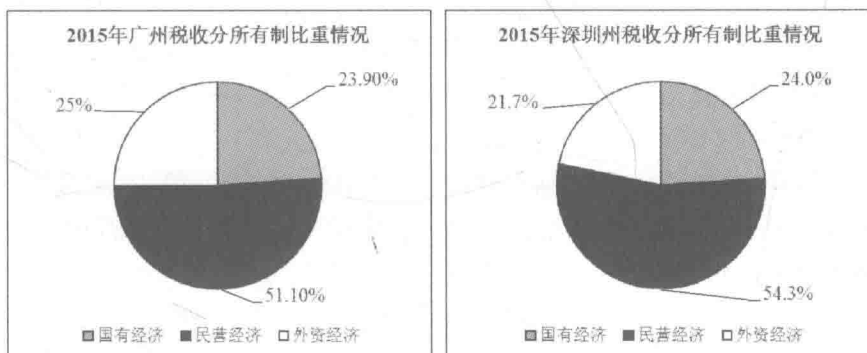


图3 2015年广州、深圳税收分所有制比重情况

(六) 经济发展与税收相关性——经济增长成为税收增长的源泉, 税收反过来也会作用于经济增长。

首先, 经济发展为税收增长提供了基础。从 2005 年 ~ 2015 年广州税收收入与 GDP 总量相关性来看, 税收收入和 GDP 两者之间的相关系数为

0.99,说明广州税收收入与地区生产总值之间存在着高度线性正相关关系。其次,经济增长推动税收收入增长。从税收收入增长率(Tr)和经济增长率(GDP_r)的关系来看,通过假设检验得到的回归方程为 $Tr = 1.010715 \times GDP_r$ ($R_2 = 0.60$),可见广州税收收入增长率与广州经济增长率也是正相关的。最后,税收对经济增长产生一定的影响。从理论上分析,增加或减少税收对全社会的居民可支配收入、社会资本积累、社会消费和投资等均会产生不同程度的影响,因而税收政策也会影响一个地区的经济增长。

根据经济增长理论,投资、劳动力是影响经济增长的主要因素。从广州2005年~2015年的数据来看,以GDP的对数为因变量,从业人员数(L)、固定资产投资(INV)、税收收入(T)等的对数为自变量,得到回归方程如下:

$$\ln GDP = -0.18 \times \ln L + 0.42 \times \ln INV + 0.62 \times \ln T$$

从上式可见,广州2005年~2015年的税收增长对经济是有促进作用的。固定资产投资的系数为正,说明经济依赖于投资来驱动,而从业人员系数为负,表明广州逐渐从劳动密集型经济转向资金密集型和技术密集型经济。

综上所述,“十二五”时期广州紧紧抓住国内需求升级和国际新一轮产业转移的战略机遇,主动把握国际金融危机对我市低端产业的倒逼机遇,在税收增长方面颇见成效。但无可置疑的是,目前我市尚处于新旧税源转换的关键时期,原有支撑广州税收增长的重点税源渐显疲态,而新的税源尚处于成长阶段,难以对税收增长形成有效支撑:作为先进制造业支柱税源,广州汽车产业所创造税收占先进制造业的44.6%,但年均增速却不足2%,可见其增速乏力;航空航天、大飞机、大石化等代表了新一代工业水平和实力,但其所创造税收仅占先进制造业19.4%,未能取代汽车产业成为新的支柱税源;以金融、信息、商务、科技等为主体的技术、资本及知识密集型服务业税收合计占我市税收达到35%,但年均增速为-8.6%,占全市税收比重逐年下滑;在战略性新兴产业方面,航空航天、智能制造、节能环保等代表了新一代工业的未来,但广州在这些领域税收远未形成规模和优势,其税收占比仍微不足道;多点支撑的城市战略布局正逐渐成型,但部分功能区的税收潜力尚未充分发挥,短时期内还难以形成新的税收增长点。在新旧税源尚未完全转换的

形势下,一方面需要继续增强原有税源的增长动力,改变其增长乏力的现状;另一方面需要大力培育新的税源,不断地激发新税源的增长潜力。下一步,我市需要优化税源动力结构,形成新的税收增长极,增加我市经济发展后劲,实现税收可持续健康增长。

二、“十三五”时期广州经济发展所处阶段及趋势分析

(一) 未来五年广州经济发展所处发展阶段界定

改革开放以来,广州实行外向型经济发展战略,在发展动力上主要依靠廉价劳动力资源和丰裕的土地资源,实施大规模的外资引入和低成本出口,技术上则主要依赖于外部引进。但国际金融危机后,这种状况发生了巨大变化:随着老龄化社会的来临和社会保障力度的不断加大,廉价劳动力优势已不复存在;土地供应经过 30 多年高强度开发已日趋紧张,2010—2020 年期间广州可用建设用地指标平均只有过去十年的 1/4,且经过十多年房地产“黄金发展”,土地价格已达到创纪录的水平;从技术上看,国外发达国家已开始对华实行越来越严格的技术封锁,而昔日亚洲“四小龙”等新兴经济体已没有太多技术可以引进来;此外,世界经济陷入长期的深度调整,加之新一轮国际经贸规则加速谈判,国内尤其是广州过往长期以出口导向型经济支撑高速增长的模式基本终结,目前我市出口持续疲弱的趋势即是明证。总体上判断,广州经济发展均到了重要的转折关口,处在一个新的发展阶段上。

到 2015 年,广州市人均 GDP 约达 2 万美元,第三产业占比为 65%,按世界银行划分标准,理论上已达高收入国家门槛水平,初步进入所谓的后工业社会。但事实上,从产业结构、创新能力、城市化水平、环境保护、社会治理等方面看,我市尚未完成工业化进程,尚未达到发达经济体水平,尚未形成以知识与创新驱动为主的发展模式,当前及未来一段时期内,广州仍处于由“工业社会”向“后工业社会”过渡的交叉阶段,或者仍处于带有后工业化特征的工业化高级阶段,在此阶段界定下,当前我市经济增长进入换挡期,结构调整处于阵痛期,增长动力处于转换期,改革创新步入攻坚期,新兴产业处于成长期,空间整合、城市更新与区域一体化进入加速期。从远期视野看,我们预测,到 2020 年,广州第三产业占比将达近 70%,有望迈入“后工业社会”的门槛,达到世界发达国家的初级水平;到 2030 年,第三产业占比将达 75%—80% 之间,全面进入“后工业社会”成熟期,达到当时世界中等发达国家水平。