

Tax System Optimization and Economic Growth

税制优化与经济增长

巩 晖 著

中国工商出版社

税制优化与经济增长

巩 晖 著

中国工商出版社

责任编辑:袁 泉

封面设计:王宏燕

图书在版编目(CIP)数据

税制优化与经济增长/巩晖著. —北京:中国工商出版社, 2006.3

ISBN 7-80215-064-7

I.税… II.巩… III.税收制度-关系-经济增长-研究-中国 IV.F812.422

中国版本图书馆CIP数据核字(2006)第018429号

书名/税制优化与经济增长

著者/巩 晖

出版·发行/中国工商出版社

经销/新华书店

开本/890毫米×1240毫米 1/32 印张/8.75 字数/235千字

印刷/河南豫统印刷有限公司

版本/2006年4月第1版 2006年4月第1次印刷

印数/01-1000册

社址/北京市丰台区花乡育芳园东里23号(100071)

电话/(010) 63730074, 63748686 电子邮箱/zggscbs@263.net

出版声明/版权所有, 侵权必究

书号: ISBN 7-80215-064-7/F·562

定价: 22.00元

(如有缺页或倒装, 本社负责退换)

前 言

税收是市场经济的永恒现象。税收是政府筹集财政收入进行资源配置的基本手段。发展是人类社会永恒的主题，社会物质财富的增长是经济发展的根本，经济增长是我国现阶段的根本政策目标和主要任务。税收作为公共部门经济和宏观调控政策中的重要组成部分，既有保证财政收入的职能和目标，也有进行宏观调控、促进经济增长的职能和目标。税收政策的取向，税制结构的设置必须与现阶段我国的经济增长相适应。税收通过税收政策的调整，税制结构的优化，调整各经济主体的利益分配关系，引导它们的经济活动，合理配置资源，从而对个人、企业和整个经济增长具有普遍的联系和深远的影响。因此，在社会主义市场经济条件下，从理论和实际两方面研究税收与经济增长的关系具有重要的理论价值和现实意义。

本书所研究的主要内容：一是采用计量经济模型对中国税收与 GDP 的关系进行较为系统的分析研究；二是对我国税收与经济增长进行经验分析，重点是进一步优化税制结构的研究，完善我国地方税制体系的研究，规范我国非税收入的研究，以及推进我国税收法治现代化进程等方面的研究；三是对河南税收与经济增长的关系进行实证分析。全书分为七章：

第一章是中国税收与 GDP 增长。主要采用相关与回归分析方法，研究中国税收与 GDP 增长的关系，建立 GDP 与税收、宏观税负与 GDP 增长的回归模型；并采用指数分析法研究 GDP 产业结构、使用结构、收入结构、地区结构对税收的影响程度。

第二章是优化税制结构与经济增长。本章系统地分析了我国税制运行的基本特征和税制结构现状，借鉴国际优化税制的理论和基本经验，提出优化税制结构的具体建议。

第三章是优化地方税制与促进区域经济增长。本章论述了优化地方税制的理论以及国外优化地方税制的经验和作法，提出了进一步优化我国地方税制的初步设计。

第四章是非税收入规范化与经济增长。本章论述非税收入与税收的关系，分析我国的非税收入规模和管理中存在的问题、非税收入对经济增长的影响，研究非税收入的国际比较，提出完善我国非税收入管理的思路。

第五章是税收法治与经济发展。重点阐述税收法治现代化与经济发展的有关理论问题，分析当前我国税收法治的现状与存在的问题，借鉴国际税收法治的理论和经验，提出推进我国税收法治进程的基本思路。

第六章是河南税收与经济增长的实证分析。重点是运用税收理论阐述河南税收的基本特征，建立河南税收收入与 GDP 的回归模型，运用因素分析法研究 GDP 对税收收入的贡献率，分析河南税收对经济增长的影响，提出对策建议。

第七章是税收收入与经济增长的相关分析方法。重点阐述相关与回归的基本理论，并运用历史资料对我国税收收入与经济增长进行实证分析。

本书是在作者近年来完成的有关经济与税收关系的调研课题的基础上编写的。各章基本上都是一个独立的调研课题，因此，本书的各章既能自成体系，同时又是全书的有机组成部分。本书较为全面系统，其主要章节《河南税收与经济增长关系研究》获河南省社科联 2004 年度优秀调研课题一等奖。

本书在构思、研讨和写作的过程中，得到河南财税高等专科学校的领导和同事们的鼓励和支持，得到我的家人和朋友的鼓励和帮助，尤其得到我的父亲，河南省统计局原总统计师、高级统计师巩镇肃先生的宝贵指导，他具有较高的理论造诣和丰富的实践经验，感谢他对本书进行了认真的审阅和修订。值此本书公开出版之际，仅向我的父

亲和所有曾经关心、帮助和支持我的人们表示最衷心的感谢。

由于本人理论功底有限，社会实践经验不足，本书中有些观点可能会有谬误出现，今日公开面世，还望各位前辈和同仁大力斧正。

作 者

2005 年 10 月

目 录

第一章 中国税收与 GDP	(1)
一、GDP 是衡量经济发展的代表性指标	(1)
二、我国税收收入与 GDP 的规模和增长速度	(2)
三、我国的税收弹性系数	(4)
四、我国的宏观税负水平	(6)
五、税收收入与 GDP 相关关系的实证分析	(8)
六、宏观税负与 GDP 相关关系的实证分析	(11)
七、GDP 产业结构对税收收入影响程度的分析	(16)
八、GDP 支出结构对税收收入影响程度的分析	(23)
九、GDP 收入结构对税收收入影响程度的分析	(28)
十、GDP 地区结构对税收收入影响程度的分析	(30)
第二章 优化税制结构与经济增长	(35)
一、十年来税制运行的基本特征与我国税制改革的 基本经验	(35)
二、我国税制结构的演变与展望	(45)
三、世界性税制改革的理论依据与经验借鉴	(50)
四、进一步深化税制改革优化税制结构的客观必然性 和可行性	(56)
五、进一步深化税制改革的总体目标	(61)
六、进一步深化税制改革优化税制结构的具体建议	(63)
第三章 完善地方税收体系与促进区域经济发展	(77)
一、地方税收体系的有关理论体系	(77)
二、我国地方税收体系的现状和运行中存在的主要问题	(85)
三、建立地方税收体系的国际经验借鉴	(103)

四、进一步完善地方税收体系的基本思路·····	(108)
五、进一步完善地方税制的初步设计·····	(118)
第四章 规范非税收入与促进经济增长·····	(128)
一、非税收入与税收收入·····	(128)
二、我国的非税收入规模和管理中存在的问题·····	(133)
三、非税收入与经济增长·····	(143)
四、非税收入的国际比较·····	(144)
五、完善我国非税收入管理的思路·····	(162)
第五章 税收法治与经济发展·····	(172)
一、税收法治现代化与经济发展·····	(172)
二、我国税收法治的现状分析·····	(179)
三、税收法治的国际比较借鉴·····	(191)
四、推进我国税收法治进程的基本思路·····	(195)
第六章 河南税收收入与经济增长·····	(213)
一、近十年来河南经济与税收运行的基本特征·····	(213)
二、河南宏观税收负担水平分析·····	(221)
三、河南经济增长与税收增长的相关分析及定量模型·····	(224)
四、河南经济增长与税收增长的因素分析·····	(226)
五、河南税收收入与经济结构关系的实证分析·····	(231)
六、宏观税负与税制结构对经济增长的影响·····	(234)
七、合理确定税负水平优化税制结构促进经济持续 稳定增长·····	(238)
第七章 税收收入与经济增长的相关分析方法·····	(240)
一、相关分析的基本方法·····	(240)
二、回归分析的基本方法·····	(244)
三、税收收入与经济增长相关关系的实证分析·····	(249)
四、宏观税负与经济增长关系的实证分析·····	(259)

第一章 中国税收与 GDP 增长

税收与经济之间存在着相关关系,这是理论界和实际工作者公认的经济规律。研究经济增长与税收收入的相关关系,主要从两个不同侧面进行分析:一方面分析经济增长对税收收入增长的影响程度,主要从总量和速度两个方面研究 GDP 变动对税收收入变动的的影响程度。另一方面分析税收收入变动对经济增长的影响程度,主要研究宏观税负的变动对经济增长的影响程度。国内外经济学家普遍认为:税收收入与 GDP 之间存在着高度正相关关系,即由于 GDP 的增长,税基的扩大,会使税收收入相应增长;而宏观税负与 GDP 增长存在着负相关关系,提高宏观税率会对经济增长产生负面影响。我国的实际情况怎样呢?笔者以 1994 年税制改革以来的统计资料为依据,以 GDP 作为经济因素的代表性指标,描述税收收入的宏观负担和增长弹性等基本特征;运用相关与回归的基本方法,对税收收入与经济增长的关系进行定量分析,得出我国税收总量与 GDP 总量高度正相关,税收增长与 GDP 增长低度正相关,宏观税负与 GDP 总量高度正相关,宏观税负与 GDP 增长低度负相关的结论;并进一步分析 GDP 产业结构、支出结构、收入结构和地区结构对税收收入的影响程度;较全面地分析研究我国税收收入与 GDP 的关系。

一、GDP 是衡量经济发展的代表性指标

经济增长通常是指一个国家的产品和实际劳务数量的增加,更恰当地说,是表示按人口平均的实际产出的增长。经济增长的主要源泉是资本形成、劳动供给和技术进步。

对税收收入与经济增长的关系进行分析,经济因素必须有一个代表性指标, GDP 应是唯一的选择。选择 GDP 为经济因素的变量与税收收入进行相关分析。GDP 是按市场价格计算的一个国家(或地区)

所有常住单位在一定时期内生产活动的最终成果。它分别从价值构成、收入分配和使用方向三个角度,用生产法、收入法和支出法三种核算方法来反映最终成果的形成、分配和使用过程。可以说 GDP 是最大的税源。税收总量与 GDP 在核算口径上具有高度的一致性。如果只能选择一个经济指标分析税收,那 GDP 是唯一的选择,没有其它指标可以替代 GDP。因此,一般用 GDP 来衡量经济规模和描述税收负担和增长弹性等基本特征,以 GDP 为经济变量来分析经济增长与税收收入的关系。但 GDP 并不是经济的全部,真正能描述经济全貌的,除了 GDP 之外,还要用到其它经济总量,如就业水平、居民收入与储蓄、货币供应量与物价、资本市场、社会保障与环境等绝对额总量指标以及经济结构或效率等相对数指标。这些指标中许多对税收有显著性的影响。

二、我国税收收入与 GDP 的规模和增长速度

近年来,我国经济进入新一轮快速增长周期,伴随着经济的增长,税收收入亦呈现快速增长势头。就总量变动分析,GDP 总量与税收收入总量呈同方向变动,即 GDP 总量增加,税收收入总量亦相应增加。就增长速度分析,GDP 增长速度与税收收入增长速度虽呈同方向变动,但增长幅度却有明显变化,以 1996 年为分界点,1996 年以前 GDP 增长速度快于税收收入增长速度,而 1996 年以后税收收入增长速度明显快于 GDP 增长速度。2003 年 GDP 总量(按当年价格计算,下同)达到 117251.9 亿元,较 1993 年增长 2.39 倍,年均增长量 8262 亿元;1994~2003 年的十年间,年均增长 12.97%。2003 年税收收入总额达到 20017.3 亿元,较 1993 年增长 3.70 倍,年均增长量 1576 亿元;1994~2003 年的十年间,年均增长 16.75%。税收收入增速较 GDP 增速快 3.78 个百分点。(GDP 与税收收入增长趋势见表 1—1)

我国税收的快速增长,除了通常说的经济增长、政策调整和征管力度几个方面的原因外,经济结构的变化也是税收增长的重要因素,其主要方面有以下几点:

GDP 与税收收入增长比较

表 1—1

年 份	GDP		税收收入		税收弹性 系数 (%)
	数 值 (亿元)	增长速度 (%)	数 值 (亿元)	增长速度 (%)	
1993	34634.4	-	4255.3	—	—
1994	46759.4	35.01	5126.9	20.48	0.58
1995	58478.1	25.06	6038.0	17.78	0.71
1996	67884.6	16.09	6909.8	14.44	0.90
1997	74462.6	9.69	8234.0	19.16	1.98
1998	78345.2	5.21	9252.8	12.49	2.40
1999	82067.5	4.75	10682.6	15.33	3.23
2000	89468.1	9.02	12581.5	17.78	1.97
2001	97314.8	8.77	15301.4	21.62	2.46
2002	105172.3	8.07	17636.5	15.26	1.89
2003	117251.9	11.49	20017.3	13.50	1.17

资料来源：《中国统计年鉴—2004》，中国统计出版社。本资料按当年价格计算。

一是产业结构升级促进了税收收入的快速增长。由于目前我国正处于工业化中期阶段，第二产业和第三产业增长快于第三产业，导致第一产业增加值占 GDP 比重下降，第二产业和第三产业增加值占 GDP 比重不断上升，因税收收入主要集中在第二产业和第三产业，尤其是第二产业，产业结构的不断升级促进了税收收入的增长。

二是外贸持续快速增长使关税、海关代征消费税和增值税大幅攀升。自 2001 年中国加入世贸组织后，由于关税税率的不断降低和国内需求的转旺，进口连年大幅增长，导致关税、海关代征消费税和增值税大幅增加，从而有力促进了税收增长。

三是企业经济效益的持续好转和居民收入的快速增长，使得企业所得税和个人所得税迅速增长。

四是所有制结构的优化也促进了税收的增长。随着经济主体的多元化,非公有制经济发展迅速,非公有制经济创造的增加值比重不断上升,而且其创造的税收占全部税收的比重也在不断提高,目前已成为我国税收的主体。

五是随着市场经济的发展,市场化程度的不断提高,经济总量中的应税部分的比重逐步提高,不可税部分的比重减少,例如农民自产自用的农产品的生产比重不断减少,从而促进了税收的增长。

三、我国的税收弹性系数

税收弹性是指税收收入对经济增长的反映程度,一般表示为税收收入增长率与 GDP 增长率的比值。用公式可表示为:

$$E_t = \frac{\Delta T/T}{\Delta G/G} \quad \text{或} \quad E_t = \frac{\Delta T/\Delta G}{T/G}$$

其中: E_t 为税收弹性系数, T 为税收收入总量, ΔT 为税收收入的增量, G 为 GDP 总量, ΔG 为 GDP 增量。

根据弹性理论,我们把税收弹性系数 $E_t > 1$ 的税制称为弹性税制。这种税制表明,当 GDP 增长时,税收收入的增长比例高于 GDP 的增长比例。例如,当 $E_t = 1.5$ 时,GDP 每增长 10%,税收收入就会增长 15%。弹性税制是一种边际税率($\Delta T/\Delta G$)超过平均税率(T/G)的税制,在这种情况下,平均税率会随着收入的增加而提高。相反,税收弹性系数 $E_t < 1$ 的税制就是无弹性税制。这种税制的特征是,税收收入提高的比例低于 GDP 的增长比例。例如,当 $E_t = 0.5$ 时,GDP 每增长 10%,税收收入只能增长 5%。无弹性税制是一种边际税率低于平均税率的税制,当 GDP 增加时,税收收入占 GDP 的比重会下降。

对于像我国这样的发展中国家来说,建立弹性税制,不仅有利于税收收入能够随着 GDP 的增长而相应增加,而且能够有力地促进经济高速、稳定发展。首先从促进资源有效配置来看,弹性税制会使税收收入随着经济的发展和 GDP 的增长而以更快的速度增加,为政府有效地给社会提供高质量的公共产品动员资源。二是从公平收入分配来看,

弹性税制能更好地解决个人之间、企业之间的收入分配相差悬殊问题，为个人和企业提供一个良好的社会秩序和公平的竞争环境。三是从稳定宏观经济运行来看，对增加的收入实行较高的边际税率，可以改变乘数值，降低经济易受外部冲击的影响。因此，在征收普遍且与收入密切相关的税制下，这种税制的弹性越高或边际税率比平均税率越大，对总需求的抑制效应越大，从稳定经济的角度来说，税制的理想特征就是有弹性。

我国的税收弹性从改革开放初期到 20 世纪 90 年代中期，从总体上讲，税收增长速度低于经济增长速度，税收弹性不足。1978~1994 年，税收增长对经济增长的弹性为 0.9。1994 年税制改革以来，税收弹性系数逐年提高。1994~2003 年的十年间，税收收入年均增长 16.75%，同期 GDP 年均增长 12.97%，税收弹性系数为 1.29，从总体上看，税收增长速度高于 GDP 增长速度。从发展趋势来看，税收弹性系数在各年间波动较大，十年间税收弹性系数的变化，可以划分为两个阶段：税制改革初期的 1994~1996 年，税收收入年均增长 17.54%，同期 GDP 年均增长 25.15%，税收弹性系数为 0.70，税收增长速度低于 GDP 增长速度 7.61 个百分点。1997 年后，税收弹性系数回升，1999 年达到最高点 3.23 后，又逐渐回落，到 2003 年降到 1.17。1997~2003 年的七年间，税收收入年均增长 16.41%，同期 GDP 年均增长 8.12%，税收弹性系数为 2.02，税收增长速度高于 GDP 增长速度 8.29 个百分点。应当指出的是近年来经济增长率下降了，而税收增长率依然持续增长，这种比以前低的经济增长速度何以能支撑这种比以前高的税收收入增长速度？当前理论界对此提出不少质疑。我们认为，近年来税收收入大幅度增长的原因除经济增长因素外，还有管理因素、政策因素等。就经济因素而言，经济增长对税收增长的影响，不单纯是经济总量的扩张，还包括产业结构优化，所有制结构调整，经济效应变动，进出口规模的改变，货币化程度加深等，这使得在一定时期内，税收增长对经济增长的弹性有可能大于 1。

四、我国的宏观税负水平

宏观税收负担是指一国（或地区）政府年度税收收入总额占 GDP 的比重。可简称为税收比率。这一指标不仅表明一国（或地区）总体的税收负担水平，还表明政府总的征税能力，以及政府可用于提供公共产品和公共服务的资金总量。

由于我国政府收入的不规范，政府用于提供公共产品的资金总量的征集渠道不仅是税收收入，还包括财政预算内的各种非税收入，以及大量的预算外资金收入。同时客观上还存在着由政府部门征收的，难以准确计量的制度外收入。从理论上讲，这些都应该算作宏观的税收负担。因此，要比较确切的反映宏观税收负担水平，理论界比较一致的看法认为，应当分别采用税收收入、预算内财政收入和包括预算外资金收入在内的财政总收入与 GDP 进行比较，计算小、中、大三种口径的宏观税收负担率。而对于客观存在的制度外收入，由于其隐蔽性而难以准确计量，暂不考虑在内。

小口径的宏观税收负担率是税收收入与 GDP 的比率，它反映的是税收收入占 GDP 的比重，是狭义的税收负担率，并不能全面地反映总体的税收负担情况。

中口径的宏观税收负担率是财政收入与 GDP 的比率，它反映的是财政收入占 GDP 的比重。由于财政收入不仅包括税收收入，还包括行政性收费收入、罚没收入、国有资产经营收入、专项收入、其他收入等非税收入，因此按财政收入计算的宏观税收负担率要比按税收收入计算的宏观税收负担率更全面。

大口径的宏观税收负担率是财政总收入与 GDP 的比率。财政总收入是税收收入、非税财政收入和预算外资金收入的总和。目前理论界普遍认为按财政总收入计算的宏观税收负担率更能全面、客观地反映总体的税收负担情况。

税收收入、财政收入与财政总收入之间的关系可用下式来表示：

财政收入 = 税收收入 + 预算内非税收入

$$\begin{aligned}\text{财政总收入} &= \text{财政收入} + \text{预算外收入} \\ &= \text{税收收入} + \text{预算内非税收入} + \text{预算外收入}\end{aligned}$$

之所以要按三种不同口径计算宏观税负，其理由在于预算内非税收入、预算外收入和税收收入具有同质性。非税收入（包括预算内非税收入和预算外非税收入）与税收在本质上是相同的，都是企业和居民无偿支付的一种经济负担，归根到底都是一种非市场性的纯政府行为。正因为非税收入与税收在本质上是相同的，可以挤占和替代税收，它是影响和正确评价税收效应的重要因素，因此，如果不考虑强制性的非税负担（即通常说得“费负”），会低估宏观税负或税收收入政策的负面作用。

相对于小口径的宏观税收负担率而言，中口径和大口径的宏观税收负担率可以称为广义的宏观税收负担率。

依据 1993~2003 年的税收、财政统计资料计算的三种口径的宏观税负如表 1—2 所示。2003 年税收收入占 GDP 的比重（宏观税负 I）为 17.07%，比 1993 年提高 4.78 个百分点；2003 年财政收入占 GDP 的比重（宏观税负 II）为 18.52%，比 1993 年提高 5.97 个百分点；2002 年财政总收入占 GDP 的比重（宏观税负 III）为 22.23%，比 1993 年提高 5.54 个百分点；总体上均有不同程度的提高。2002 年宏观税负 I 占宏观税负 III 的比重为 75.44%，这说明在总体宏观税负中有大约 1/4 是以“费负”的形式存在。从发展趋势来看，税制改革的初期宏观税收负担水平较低，1994~1998 年为恢复增长阶段，财政收入占 GDP 的比重 1998 年才达到税制改革前 1993 年的水平，税收收入占 GDP 的比重在 1999 年才超过 1993 年的水平。2000 年以后，由于税收收入的增长速度快于 GDP 的增长速度，税收弹性的提高，促使税收比率不断提高。宏观税负与 GDP 增长的逆向变动并不明显，但宏观税负的增幅高于 GDP 的增幅。应当指出的是，税收增长与经济增长的非同步性，说明经济增长对税收增长的影响只是部分的。

税收比率变化情况

表 1—2

单位: 亿元

年份	GDP	税收收入	财政收入	预算外收入	宏观税负 (%)		
					税收收入占 GDP 的比重 (I)	财政收入占 GDP 的比重 (II)	财政总收入占 GDP 的比重 (III)
1993	34634.4	4255.3	4348.95	1432.54	12.29	12.55	16.69
1994	46759.4	5126.9	5218.10	1862.53	10.96	11.16	15.14
1995	58478.1	6038.0	6242.20	2406.50	10.33	10.67	14.79
1996	67884.6	6909.8	7407.99	3893.34	10.18	10.91	16.65
1997	74462.6	8234.0	8651.14	2826.00	11.06	11.62	15.41
1998	78345.2	9262.8	9875.95	3082.49	11.82	12.61	16.54
1999	82067.5	10682.6	11444.08	3385.17	13.02	13.94	18.07
2000	89468.1	12581.5	13395.23	3826.43	14.06	14.97	19.25
2001	97314.8	15301.4	16386.04	4300.00	15.72	16.84	21.26
2002	105172.3	17636.5	18903.64	4479.00	16.77	17.97	22.23
2003	117251.9	20017.3	21715.25		17.07	18.52	

资料来源:《中国统计年鉴—2004》,中国统计出版社,本资料按当年价格计算。

五、税收收入与 GDP 相关关系的实证分析

首先研究经济增长对税收的影响程度,可以分别对税收总量与 GDP 总量以及税收增长速度与 GDP 增长速度进行相关与回归分析,以从总量与速度两个方面进行考察和研究。

(一) 税收总量与 GDP 总量的相关与回归分析

设税收收入总额为 Y, GDP 总量为解释变量 X, 运用全国 1993~2003 年两变量时间序列数据, 计算税收总量与 GDP 总量的相关系数:

$$r=0.9605$$

用 t 检验来检验 r 的显著性:

$$t=10.3547$$

相关系数通过 t 检验, 表明直线相关系数 r 在统计上是显著的, 它的值是税收收入与 GDP 总量之间存在线性关系的证据。

利用最小二乘法建立税收收入总额对 GDP 总量的回归方程。一元线性回归的数学模型为:

$$y = a + bx + e$$

其中, e 是误差项, 回归模型的斜率 b 就是以边际税率表示的宏观税负, 它近似衡量了 GDP 增加对税收收入增加的影响程度。

模型通过常规检验 (t 检验和 F 检验), 模拟结果如下:

$$y = -5177.21 + 0.2031x$$

$$R^2 = 0.9226 \quad t_b = 10.6391 \quad F = 113.1527 \quad (n = 11)$$

模型显示, 税收收入与 GDP 总量高度正相关。定量分析的结论是: 斜率 $b=0.2031$ 表示 GDP 每增加 100 亿元, 税收收入可增加 20.31 亿元; 截距项 a 为负, 其经济解释是一部分 GDP 没有纳税。模型的测定系数 $R^2=0.9226$, 说明在总变差中, 有 92% 强可由模型本身解释, 回归模型的拟合程度较高。从长期来看, 这个模型比较优越, 它描述了 1994 年税制改革以来税收收入与 GDP 总量的基本关系, GDP 总量每增加百亿元, 税收收入将增加 20.31 亿元, 这比较符合近年来边际税率的变化趋势, 说明可以用 GDP 作为参照指标来描述税收收入的基本特征。

(二) 税收增长速度与 GDP 增长速度的相关与回归分析

设税收收入的增长速度为 Y , GDP 的增长速度为解释变量 X , 运用全国 1994~2003 年两变量时间序列数据, 计算税收收入增长速度与 GDP 增长速度的相关系数:

$$r=0.5538 \quad (t=1.8812)$$

计算结果得到的相关系数 $r=0.5538$, 且未能通过 t 检验。表明税