



哲学社会科学明毅文库

· 应用经济学文丛 ·

我国地区税负差异及其与 区域经济发展 协调性研究

Study on China's Tax Regional Burden and
Its Coordination with the Regional
Economic Development

许景婷 著



经济管理出版社

ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

本书由国家自然科学基金面上项目
(71273129) 资助; 江苏省教育厅
项目 (2011SJD790034) 部分研究成果

014036263



F812.422
106

哲学社会科学明毅文库

· 应用经济学文丛 ·

我国地区税负差异及其与 区域经济发展 协调性研究

Study on China's Tax Regional Burden and
Its Coordination with the Regional
Economic Development

许景婷 著



F812.422
106



北航

C1723415



经济管理出版社

ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

我国地区税负差异及其与区域经济发展协调性研究/许景婷著. —北京: 经济管理出版社, 2013.9

ISBN 978-7-5096-2583-5

I. ①我… II. ①许… III. ①税负—区域差异—研究—中国 ②区域经济发展—协调发展—研究—中国 IV. ①F812.422 ②F127

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 188354 号

组稿编辑: 申桂萍

责任编辑: 申桂萍 胡 茜

责任印制: 黄 铄

责任校对: 超 凡

出版发行: 经济管理出版社

(北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 A 座 11 层 100038)

网 址: www.E-mp.com.cn

电 话: (010) 51915602

印 刷: 三河市海波印务有限公司

经 销: 新华书店

开 本: 720mm×1000mm/16

印 张: 13.5

字 数: 195 千字

版 次: 2013 年 12 月第 1 版 2013 年 12 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5096-2583-5

定 价: 39.00 元

·版权所有 翻印必究·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部负责调换。

联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

哲学社会科学明毅文库

总序

中国经济在经历了改革开放 30 多年来以资源投入为主要驱动力的高速增长之后，科技创新将成为我国转变经济增长方式，提升国际竞争力的新增长极！科技创新将成为产业优化调整、产品转型升级、企业提质增效的灵魂！科技创新将成为塑造百年老店、企业基业长青的利器！创新的过程历久弥新，创新的故事层出不穷，创新的精神飞扬环宇。

高等院校是科技创新的源泉之一，中国广袤大地上正在进行的这场亘古未有的制度变迁，亦为广大哲学社会科学研究者提供了一个难得的科技创新的实验场。作为国家“2011 计划”（高等学校创新能力提升计划）首批入选的 14 所高校的一员，本文库的主要作者群是此计划的直接参与者，他们长期以来坚持文理交融、协同创新开展研究，作品充分体现了原创性、时代性、交叉性和先进性的特色。

“哲学社会科学明毅文库”是经济管理出版社南京分社的开篇力作，此文库建设的宗旨是：紧随国家转型升级、提质增效改革的宏图大略，聚焦国内外哲学社会科学发展的前沿视角，贴近中国哲学社会科学发展的沃土地气，采纳文理学科先进的思辨技术工具，提供耳目一新的原创性哲学社会科学成果。

“哲学社会科学明毅文库”将根据所采集的作品情况，分门别类、动态地设立若干文丛，如科技创新文丛、管理科学与工程文丛、金融工程文丛、工商管理文丛等，文库首批已精选出 20 余部作品，分别编入科技创新文丛、管理科学与



工程文丛、金融工程文丛、工商管理文丛中，后期还将精心推出更多的优秀作品以飨读者。

“哲学社会科学明毅文库”的作者群分布广泛，有享誉国内外的学术泰斗，有国家重大基金项目的首席科学家，有国家基金一般项目主持人的教授精英，有刚刚结束博士后及博士求学经历的崭露头角的青年才俊，还有第一线哲学社会科学管理领域的政府官员和企业家。各界精英名流荟萃，八方思想火花激荡，将使文库作品异彩纷呈，理论性、实践性、可读性及趣味性大大增强。

愿“哲学社会科学明毅文库”能汇聚正能量、集结精英群，为转型升级征途中的中国哲学社会科学实践探索添砖加瓦，为励精图治的中国哲学社会科学理论研究薪火传承，为披荆斩棘的中国哲学社会科学青年攀登者点亮明灯。

王冀宁教授 石岷然教授

经济管理出版社南京分社

2013年10月

前 言

现代税收理论研究的重点从原来片面强调筹集财政收入功能转向税收与经济增长的关系。税收负担对国民经济的影响越来越被重视。宏观税负代表着一定时期内一国（或一地区）政府通过税收等形式占有的社会财富总量。在政府收入以税收为主要收入来源的情况下，适度的宏观税负水平，既是确保政府有效行使其职能、满足社会公共需要的基础，又是促进整个国民经济健康发展的基本前提。近年来，我国宏观税负的快速增长引起了人们的广泛关注，同时，区域间的税负差异与经济发展差异间的矛盾也一直困扰着我们。如何看待地区税负以及它与区域经济增长是否协调等问题也成为财税领域研究的主要热点。

地区税负是一个国家宏观税负的缩影，或者说是宏观税负在地区结构中的运用，是税务机关通过对税收政策的执行而作用于地方经济的结果。它不仅直接反映了政府可用财力的相对规模，间接影响政府宏观调控能力，还会通过微观市场主体直接影响地方经济发展质量。但近年来，在我国税收实践与理论研究过程中，无视地区税负的内在要求，将其等同于宏观税负的现象相当普遍。这不但是概念上的混淆，而且也在一定程度上影响了各地税收计划的制定。因此，从地方经济发展的角度，认真思考地区税负优化的路径，发挥税收对地方经济发展的有效支撑作用意义重大。

由于我国税制的缺陷，东向倾斜性税收优惠政策以及东中西部的税收征管等问题，拉大了地区间的税负差异，地区间的税负差异反过来影响了区域经济发展。理论界普遍认同各地区税收负担的不均衡以及现行税制中一些不合理的因素是影响区域经济协调发展、拉大区域经济发展差距的重要原因。因此，研究区域税收负担的差异情况并分



析这种差异与区域经济增长的协调性，并在此基础上提出一系列可行的政策措施来缩小这种不合理的差异，对于促进我国区域经济的协调发展具有十分重要的现实意义。基于此，本书重点研究我国地区税负差异影响区域经济发展的机制和影响程度，分析我国地区税负差异及其与区域经济发展的协调性，进而提出促进区域经济协调发展的地区税负优化建议。

对地区税负与区域经济发展问题，众多经济学者进行了研究，但相关研究存在以下不足之处：一是对促进区域经济发展税收政策的研究很多。大多学者是从税制本身或与国外税收制度比较的角度进行研究，虽然也有学者从促进区域经济协调发展的视角进行研究，但定性研究较多，定量分析不足。二是对地区税负差异的系统分析与科学评判较少，大多研究停留在分析地区税负差异及其影响因素，而没有深入考察产生地区税负差异的根源所在。三是对地区税负影响区域经济发展的研究较多，但对地区税负与区域经济增长协调性的研究略显不足，实证分析框架没有建立起来。基于这三点，作者尝试把地区税负与区域经济增长的协调性联系起来进行考察，在当前建立有利于科学发展的、和谐的财税制度的大背景下，一是希望在税收促进区域经济发展理论方面作些探索，二是完善税负理论，为促进区域经济发展提供更加全面、准确的税收调控手段，三是从促进区域经济协调发展的角度完善税制，优化地区税负水平。本书研究主要内容包括以下五个方面：

(1) 系统梳理税收理论和区域经济增长理论，挖掘税收及税收负担与区域经济增长的内在联系。基于区域经济协调发展的视角来研究税收理论，以期提供适合我国区域经济协调发展战略的税收政策调整建议。

(2) 分析我国地区税负差异现状及发展趋势。从地区税负角度分析，在 2000 年之前，税负变化趋势不是很明显，上升与下降交替进行；在 2000~2010 年间，税负水平比较平稳，各地区基本呈缓慢上升趋势，但区域间出现地区税负不平衡现象，我国地区税负结构呈现“东西高、中部低”的特点。也就是说，就宏观税负而言，东部最高，其次是东北部，再次是西部，中部最低。而经济发展程度东部最好，



东北部其次，中部第三，西部最低。也就是说，不发达的西部地区还承担着相对较高的宏观税负。但这一态势逐步趋于理性。本书引入塞尔指标来测算 1995~2010 年全国、各地区之间及各地区内部税负差异，对我国东、中、西和东北四大经济区域间的税负差距和四大地带内各省之间的税负差距进行分析评价，分析地区税负不平衡及各区域税负对宏观税负的贡献度。另外，从税负的产业结构、所有制结构和税种结构角度分析各地区税负结构的不均衡性。

(3) 分析地区税负差异形成原因及影响因素，进而解释地区税负对地区发展影响程度不同的内在机制。地区税负差异形成的原因是多方面的，既有制度因素，也有经济因素。其中经济发展不平衡战略是产生地区税负差异的根本原因，地区间税收优惠政策的不均衡是税负差异形成的制度成因，区域间税收竞争是形成地区间税负差异的利益诱因，税收征管水平的不同是地区间税负差异的间接因素。通过从制度、政策、征管等方面实证分析影响地区税负差异的因素及各因素影响程度可以看出，影响各地税负差异的主要因素有：经济发展水平、产业结构、所有制结构、税制结构、城市化水平和税收征管水平。

(4) 研究我国地区税负与区域经济增长的协调性。首先，对我国区域经济发展情况及税收增长状况进行梳理，运用税收贡献、税收弹性系数、税收协调系数等指标分析区域经济增长与地区税负的非协调性。通过税收协调系数和税收弹性系数比较发现：各区域均存在税收超经济增长现象，东部为最，其次是中部，东北部略高于西部，西部最小。2010 年，东、中、西和东北部地区税收弹性分别为 1.14、1.11、1.02 和 1.25，都在理想值 1 左右徘徊，说明四大区域的税收增长与经济增长的同步性趋于理性。其次，本书利用 2008 年我国 31 个省市的宏观税负指标、税收收入指标、税收弹性指标、地区生产总值四个经济指标进行聚类分析，结果是把我国 31 个省市地区划分为四类，这在一定程度上印证了“我国东部、西部地区税负较高，中部地区税负偏低”的不均衡现象。再次，构建地区税负对区域经济发展影响模型，分析地区税负对区域经济发展的影响程度。最后，通过建立面板数据



模型对我国地区税负的区域经济增长效应进行更深入的检验,以期从促进区域经济协调发展的角度审视税制改革,为我国税收制度和政策的调整与优化提供有效的经验依据。研究表明:各区域地区税负对经济增长的影响均比较显著,这说明地区税负是影响区域经济增长的主要因素,各地区税负水平均存在提升空间。另外,物质资本增长率、劳动力增长率、工业化程度、市场化程度、开放程度和产业结构优化度等也是影响区域经济增长的主要因素。实证研究同时还表明,我国为经济增长相对较慢的中西部地区承担较重的税收负担,这进一步验证了我国地区税负与区域经济增长存在不协调现象。

(5) 提出调整我国现行税收制度的政策建议。本书基于区域经济发展视角,重点提出中国现行税收制度调整的政策建议。分析评价我国的税负水平,比较与评判我国各地区税负水平的高低。依据国家促进区域经济发展战略及税收制度改革的宏观环境,提出基于我国区域经济发展视角的地区税负优化的政策建议。

目 录

第一章 导言	1
第一节 研究背景及研究意义	1
一、研究背景	1
二、研究意义	4
第二节 研究目标与假说	5
第三节 研究内容与研究方法	6
一、研究内容	6
二、研究方法	9
第四节 数据来源和技术路线	9
一、数据来源	9
二、技术路线	10
第五节 可能的创新与不足	10
一、可能的创新	10
二、存在的不足	11
第二章 理论基础与文献综述	13
第一节 相关概念的界定	13
一、税收负担的内涵及指标体系	13
二、税收弹性、税收贡献与税收协调系数	19
三、区域经济相关概念及区域划分方法	21
第二节 理论基础	23
一、财政分权理论	23



二、税收负担理论	27
三、区域经济发展理论	29
第三节 国内外研究综述	35
一、宏观税负水平的研究	35
二、宏观税负与经济增长关系的研究	37
三、地区税负差异及影响因素研究	41
四、地区税负与区域经济发展关系研究	42
五、对现有文献评价	44
第三章 税收负担调控区域经济发展的机理分析	45
第一节 宏观经济模型中税收负担的决定	45
一、简单宏观经济模型中的均衡税收负担	45
二、IS 模型中的均衡税收负担	48
三、IS-LM 模型中的均衡税收负担	49
第二节 税收负担调控区域经济发展的理论分析	50
一、税收宏观调控区域经济发展的依据	50
二、税收负担调控区域经济发展的机制	52
三、税收调控区域经济发展的目标	58
第三节 论文逻辑框架	59
第四章 我国宏观税负水平分析与评价	61
第一节 我国宏观税负水平总体分析	61
第二节 我国宏观税负水平的比较	68
一、我国宏观税负纵向比较	68
二、我国宏观税负的横向比较	69
第三节 我国宏观税负水平的评判	72
一、官方认为税负水平较低的根源——福布斯税负 指数的公允性偏失	73
二、民众的“税负痛苦指数”的感知——福利与 税收不匹配	74



本章小结	78
第五章 我国地区税负差异现状分析	79
第一节 我国地区税负水平分析	79
一、地方税负差异的测度方法	79
二、我国各地区税负差异的总体分析	81
第二节 我国地区税负差异的结构分析	86
一、地区产业税负差异分析	86
二、地区所有制税负差异分析	90
三、地区税种税负差异分析	91
四、重点行业税负差异分析	95
第三节 我国地区税负差异的塞尔指标分析	101
一、塞尔指标模型的建立	101
二、实证分析过程及结果	103
三、主要结论	107
本章小结	108
第六章 我国地区税负差异的形成原因及影响因素研究	110
第一节 我国地区税负差异的形成原因分析	110
一、经济非均衡发展是造成地区税负差异的 根本原因	110
二、地区间税收优惠政策不均衡是税负差异形成的 制度成因	111
三、区域间税收竞争是形成地区间税负差异的 利益诱因	112
四、区域间税收与税源背离是形成地区税负差异的 重要原因	113
五、税收征管水平的不同是地区间税负差异形成的 间接原因	113
第二节 我国地区税负差异影响因素分析	114



一、经济发展对地区税负差异的影响	115
二、经济结构对地区税负的影响	115
三、贸易水平对地区税负的影响	117
四、城市化水平对地区税负的影响	117
五、税收征管水平对地区税负的影响	118
第三节 我国地区税负水平影响因素实证研究——基于省级 面板数据的计量分析	118
一、研究假设	119
二、研究方法——面板数据模型	120
三、变量设计和数据说明	122
四、实证结果及分析	123
本章小结	126
第七章 我国地区税负与区域经济增长的协调性分析	128
第一节 我国区域经济发展现状	128
一、区域经济发展综合评价指标体系	128
二、我国区域经济综合发展评价	130
第二节 区域经济增长与税收增长协调性分析	139
一、各区域税收贡献比较	140
二、各区域税收协调系数比较	142
三、各区域税收弹性系数比较	143
第三节 地区税负对区域经济增长影响效应实证研究 ——兼论地区税负与经济非协调性	145
一、研究变量选取与研究模型	146
二、模型估计结果分析	150
三、实证结果分析	154
第四节 地区税负与区域经济发展非协调性实证分析	157
一、错位排序分析	157
二、聚类分析	159
本章小结	162



第八章 基于区域经济协调发展视角的地区税负优化	164
第一节 各地区税负水平评价	164
第二节 我国地区税负优化设计	168
一、地区税负优化原则	168
二、地区税负优化标准	169
三、我国地区税负优化的政策建议	172
本章小结	181
本书研究结论及展望	182
参考文献	186
后 记	200

第一章 导 言

第一节 研究背景及研究意义

一、研究背景

近年来,面对复杂多变的国际环境和宏观经济运行中的各种矛盾,我国政府运用综合宏观调控手段和方式,实现了经济快速与稳定发展。其中,相机抉择财政政策在遏制经济衰退、防止通货紧缩与促进经济平稳较快增长等方面发挥的作用功不可没。特别是2008年世界性金融危机爆发以来,我国实施的“积极的财政政策与适度宽松的货币政策”,不仅有效遏制住了国内经济滑坡,而且还最大限度地降低了国际经济危机对我国实体经济的冲击,同时让后经济危机时代的中国经济尽快达到企稳回升阶段。然而后危机时代的经济复苏是一个漫长过程,危机中所暴露出来的一些问题不得不引起我们的深思,尤其是失衡的经济增长方式和未来财政政策的取向问题。“十二五”规划提出:“促进区域协调发展,实施区域发展总体战略和主体功能区战略,构筑区域经济优势互补、主体功能定位清晰、国土空间高效利用、人与自然和谐相处的区域发展格局,逐步实现不同区域基本公共服务均等化。”因此,研究区域之间发展差异形成的原因,并制定相应的政策措施以加快落后地区的经济发展,对于实现区域经济的协调发展具有重要的现实意义。税收作为国家宏观经济调控的主要手段之一,能够引导生



产要素的流动,促进资源有效配置,从而达到生产力的合理布局。可以认为,国家税收政策是促进区域协调发展、落实国家区域发展总体战略、调整和优化国土空间结构的重要手段。因此,税收对于区域经济的发展有着至关重要的影响。

税收负担问题一直是关系国计民生的最尖锐、最敏感的问题之一,它与一个国家或地区的经济繁荣、社会稳定密切相关。自从美国《福布斯》杂志中文版从 2005 年每年一次推出全球税负痛苦指数排行榜以来,宏观税负的度量与评价再度成为关注和讨论的焦点。在 2009 年的排行榜中,我国“税负痛苦指数”竟高居世界第二位。近几年来,我国存在着“国富民穷”这样一个现实问题,一方面,政府财政能力不断增长(2004 年以来,我国税收收入年均增长率高达 18.9%,而名义 GDP 的年均增长率为 12.1%,显然税收收入的增长速度大大高于经济增长的速度),经济得到了快速的增长。而另一方面,在很多关乎民生的领域,政府财政投入严重不足,民众感知税负沉重。在这种背景下,关于中国税收负担的问题引起社会各界的广泛关注。

税收政策是财政金融政策乃至整个宏观经济政策的重要组成部分。税收负担是税收政策执行情况的直接体现,它不仅是税收政策和税收制度的核心问题,而且与一个国家的经济增长和社会和谐稳定密切相关。从宏观角度看,税收负担有助于协调政府与市场主体的关系,明确税收在资源配置中的地位和作用;从微观角度看,税收负担有助于优化公共经济部门和私人经济部门的资源配置。一定的税负水平既决定着国家通过税收手段聚集财力的多少,又决定着该税负对纳税人经济利益的影响程度,对实现税收的公平与效率等原则有着直接和重要的影响。我国在落实科学发展观、构建和谐社会的过程中,民生财政建设至关重要,而民生财政建设又需要殷实的财力做后盾。所以合理界定一定时期的税收负担水平,对保证政府履行其职能所需要的财力,促进经济稳定发展有着重要的意义。税收负担问题将成为各国税制改革和税收政策选择的一个核心问题。

地区税负是一个国家宏观税负的缩影,或者说是宏观税负在地区结构中的运用,是税务机关通过对税收政策的执行而作用于地方经济



的结果,它不仅直接反映了政府可用财力的相对规模,还会通过微观市场主体直接影响地方经济发展质量。因此,从有效支撑地方经济快速发展和促进区域经济协调发展的角度,我们应该认真思考地区税负及其对经济发展的影响问题。

近几年来,随着对地区税负研究的增多,可以发现我国地区宏观税负结构不合理,西部地区宏观税负相对较重,同时还发现我国区域经济增长与区域间的税收负担存在明显的不均衡性。1996~2000年,西部与东部相比,平均经济增长1.3个百分点,而平均税负却只低0.8个百分点。从平均意义上讲,西部经济每增长1%,其承受的税收负担为1.09%,而东部地区经济每增长1%,所承受的税收负担仅为0.86%,西部经济所承受的税收负担率是东部的1.27倍(钱颖,2003)。经济发展水平与实际税负的不对称性必将进一步扩大区域间的经济差距,有碍于区域经济的协调发展。现有文献的共识是,目前我国区域经济增长与地区税负水平呈现出“东西高,中部低”的不均衡现象。研究发现,东、中、西部地区宏观税负以1998年为界可以分为两个阶段:1994~1998年,东部、中部小口径宏观税负基本持平,约保持在10%左右,西部地区小口径宏观税负略低,约为7%。若以东部地区税负为1,东、中、西部宏观税负之比1995年为1:0.79:1.16,1998年为1:0.71:1.06。1998年以后,东部和西部地区宏观税负开始大幅上升,但增长不均衡,呈现东部地区最高、东北次之,再次是西部地区、中部地区最低的格局,并且东部地区税负一直高于全国水平。若以东部地区税负为1,东、中、西部和东北部地区宏观税负之比2004年是1:0.52:0.74:0.79,东部地区税负最重,分别为中部的2倍、西部的1.45倍和东部的1.25倍。2009年,四大区域税负的相对比是1:0.52:0.66:0.69,东西部之间税负差异基本没变,但东部以外与其他区域之间税负差异进一步缩小。从税收弹性上看,2001年以前,三大区域的税收弹性最高为2.85(东部2001),最低为0.41(西部1999)。此后,东、中、西部税收弹性变化得较为一致,2002~2004年三大区域的平均税收弹性分别为1.74、1.64和1.48,2007~2009年,各区域税收弹性均呈现下降趋势,2010年东、