

地方税收与经济发展

DI FANG SHUI SHOU YU JING JI FA ZHAN

主 编 王荣义 王 儒



企 业 管 理 出 版 社

与经济发展

YU JING JI FA ZHAN

荣义 王 儒

税

企 业 管 理 出 版 社

99
F812.42-53
28

2

地方税收与经济发展

主编 王荣义 王 儒

X4K75/12

企业管理出版社

责任编辑:石玉亮

图书在版编目(CIP)数据

地方税收与经济发展/王荣义主编·-北京:企业管理出版社,
1998.5

ISBN 7-80147-045-1

I.地… II.王… III.①地方税收-中国-文集②地方经济
-经济发展-中国-文集 IV.F812.7-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 13217 号

地方税收与经济发展
主编 王荣义 王 儒

*

企业管理出版社出版发行
石家庄市文教印刷厂印刷

*

850×1168 毫米 大 32 开 14 印张 360 千字

1998 年 6 月第一版 1998 年 6 月第一次印刷

印 数:1-3000 册

ISBN 7-80147-045-1/IV.F812.7-53

定 价:28 元

地方税收与经济发展

编辑委员会

主 任	王荣义	王 儒		
副 主 任	李英琦	谷廷辉	宋银明	宗翠莹
	王常海	高会民		
委 员	李梅海	刘 健	侯永辉	赵连启
主 编	王荣义	王 儒		
副 主 编	宗翠莹	李梅海		
编 辑	侯永辉	赵连启		

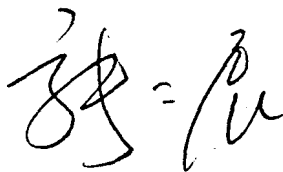
序

经济决定税收,税收调节经济,研究经济离不开税收,研究税收必须联系经济发展。随着我国经济体制改革的不断深化,社会主义市场经济体制的逐步建立和完善,税收调节社会经济的职能更为明显。地方税务部门作为地方政府的重要经济职能部门,在保障地方财政收入、监督和促进地方经济发展中正在和必将发挥重要作用。自1994年分税制实施以来,石家庄市地方税务部门以组织地方税收收入为中心,把加强税收征管和服务地方经济有机地结合在一起,在促进三次产业协调发展和结构优化,在发展区域经济和特色经济,在增强企业活力和改善投资环境以及提高省会城市化管理水平等方面都做出了积极贡献,连续三年获双文明单位 and 实绩突出单位称号。

石家庄市地方税务局大兴调查研究之风,把调查研究作为一种思想方法和工作作风,更当作一项重要工作,领导干部要搞,中层干部和一般干部也要搞;把调研融入地方税收的各项工作中,联系实际,不断解决工作中的矛盾和问题,扎扎实实推动全市地税工作全面开展。三年多来,每年都有上百篇调研成果发表。不少文章获得市、省及国家级奖励。现选编88篇文章汇集成《地方税收与经济发展》一书。其内容涵盖新税制实施与完善、组织地方收入的举措、涵养税源促进经济发展、深化征管改革、加强税收法治建设、发展税务代理、提高队伍素质等地方税收工作的各个方面,体现了地方税收与地方经济发展的紧密联系。它以建设有中国特色的社会主义理论为指导,坚持为领导决策服务,为地税工作服务,为全局、大局服务的方向,理论联系实际,特别注重应用理论的研究。本书资料翔实,观点明确,可操作性强,是各级地方党政领导决策和广大经济工作者研究税收和经济工作的良师益友。

藉此《地方税收与经济发展》论文集出版之际,衷心希望全市各条战线像市地税局一样,立足自身领域,放眼全市大局,注重理论研究,大兴调研之风,用理论指导实践,用实践完善理论,群计群策,开拓进取,为把我市建设成为“四最”(全省开放程度最高;市场发展最全;高科技、外向型经济比重最大;经济实力最强)标准大都市和圆满实现全市国民经济和社会发展“九五”计划及 2010 年远景目标而努力奋斗!

石家庄市市长:

A stylized, handwritten signature in black ink, likely belonging to the Mayor of Shijiazhuang City at the time.

1998 年 5 月

目 录

综合研究篇

论石家庄市地方税收与国内生产总值的相关性	
及影响因素	王荣义(3)
对固定资产投资方向调节税运行情况的分析及展望	
.....	王 儒(15)
发挥税收职能作用 促进地方经济发展	李英琦等(22)
如何打开局面 为地税营造一个良好的工作环境	王荣义(26)
争创“三个一流”应注意把握好几个关系	宗翠莹(30)
明确思路 自我加压 不断深化 全力实现税收工作	
的两个转移	刘健等(34)
对新税制运行的评价和进一步完善的思考	李梅海(44)
关于完善地方税收体系的探讨	王铁民(52)
现行税制收入结构的评价与分析	聂建文(55)
关于完善地方税收结构的几点构想	胡冬梅等(60)
新税制在实施中对地方经济影响的调查	吴占清等(65)
新税制中流转税的影响和作用	宋泽军等(70)
对企业所得税改革的评价及改进对策	司国芳(76)
对个人所得税执行情况的分析和建议	刘建敏(80)
固定资产投资方向调节税的实施情况和改进意见	
.....	孙秋立(85)
城建税在新税制运行中有关问题的探讨	杨生琴(90)
对新的资源税制度的评价及改进建议	宋泽军(94)
对开设地方环境保护税的思考	张俊清(97)

税务调研必须坚持“四忌”“五善”	张二保(101)
实施行政处罚法当前应做的工作	刘星福等(105)
税务部门应重视税务案件的案外效应	张全喜等(108)
正确税务行政执法 促进地方经济建设	白瑞勤(111)

税源建设篇

充分发挥地方税收在地方经济发展中的作用	王荣义(117)
发挥优势和“龙头”作用 加快石家庄市经济和财税增长步伐	李梅海(124)
关于新时期税务促产的探讨	张建伟等(131)
加快第三产业发展,壮大石家庄市经济和财税实力	崔凤军(138)
营造经济税收良性循环 实现乡镇企业跨越发展	邢国辉(144)
街道税收基础建设的几点意见	夏杭等(151)
新形势下税务促产浅论	谢兰锁等(156)
积极涵养税源 支持地方经济发展	郑瑞和(160)
围绕经济发展大局 做鹿泉地税文章	白瑞勤(164)
关于对平山地税局促产增收的调查报告	康景忠等(169)
一个重要的经济增长点	
——关于行唐县发展个体私营经济的调查	苑桂花等(174)
边穷小县如何实现地方税收迅猛增长	李彦超(177)
市场岂是“唐僧”肉	
——关于大型集贸市场中“三乱”情况的调查	李占国(180)

税收征管篇

- 对建立全省计算机广域网的思考与建议 谷廷辉 (187)
- 对山区税务所税收征管情况的调查与思考 谷廷辉 (191)
- 采用电子报税技术提高税收征管质量 宗翠莹 (196)
- 税收征管模式改革的现状 评价及完善对策 李梅海等 (201)
- 必须加强对增值税纳税人缴纳地方税的征收管理
..... 李梅海等 (207)
- 一条加强集贸市场税费征管的有效途径
——辛集市皮革商业城实行五部门税费联合征管的调查 ...
..... 李建中等 (212)
- 谈谈加强个人所得税征收管理 鄯志勇 (216)
- 行政事业单位纳税问题亟待解决 杨建国 (220)
- 关于对招待所 宾馆服务行业纳税情况的调查 ... 张英诚等 (224)
- 谈营业税征收管理中的薄弱环节 王文春 (227)
- 工商专业村税收征管难点及对策 马秋乱等 (231)
- 交通运输行业税收流失严重亟待解决 田计生等 (234)
- 企业虚报亏损问题不容忽视 曹 琪 (239)
- 建帐建制与基础工作之我见 葛志存 (242)
- 对改革“双定”征收方式奠定纳税申报基础的思考
..... 宋录欣 (250)
- 金融业何以成为纳税“特殊”行业
对石家庄市金融业地方纳税情况的调查 陈绍广 (256)
- 关于出租车 IC 卡纳税系统建设刍议 崔中元等 (260)
- 县级税务机关微机应用 开发及前景初探 王三成等 (265)
- 关于强化地方税收征管几个问题的思考 王荣海等 (268)
- 中小学校出租房屋偷逃税问题不容忽视 张美海等 (273)
- 造成漏征漏管企业的原因及对策 吴占清等 (276)

平山县资源税收入三年翻六番的剖析	康景忠等 (281)
健全规范协税护税组织促进地方税收	
——对正定县协税护税情况的调查	杨文奇等 (285)
加强税收基础工作完善征管改革	孟银庆 (289)
规范发票管理制度 强化税源监控职能	张俊清等 (293)
土地增值税有关问题的探讨	杨生琴 (297)
以电核税 强化个体税收控管的实践与探讨	樊国平 (302)
适应农村经济发展 加强地税征收管理	马秋乱 (308)
关于偷税现象的分析与思考	杨建国等 (311)
适应初级阶段基本国情 建立具有地方税特色	
的税收征管模式	李建中 (316)
个体饭店实行统一菜单是堵塞税收漏洞的好措施	
.....	杨敬怀等 (321)
企业利用“费用挂帐少计成本”偷逃税现象剖析及对策	
.....	高会民等 (324)
固定资产投资方向调节税何日摆脱拖欠困扰	王和平 (329)
建立县乡村三级协税护税网络 加强农村税收征管	
.....	贾兰英等 (334)
把握“四个环节”实行“两项制度”建立文明规范	
的税务稽查机制	王建海等 (338)
固定资产投资方向调节税稽查过程中遇到的问题及对策	
.....	陈绍广 (345)

队伍建设篇

当前地税干部业务素质建设上的问题及思考	宋银明 (355)
税务稽查人员廉政状况分析与思考	王常海等 (360)
试论实现领导班子结构优化的途径	张志平等 (364)

控制税务干部违纪行为的思考	范吉红等 (367)
从女性在税收事业中的作用和特点得到的几点启示	张颖新 (371)
井陘县地方局关于人才资源管理的几点做法 ...	张建明等 (377)
当好“班长” 用好干部 带好队伍	侯顺华 (382)
一把手要注重非权力的影响力和情感效应	常志谦等 (385)

精神文明建设篇

加强精神文明建设需要建立一套适合部门工作特点 的运行机制	宋银明等 (391)
浅谈如何树立地税的良好形象	肖振献 (395)
把申报服务厅建成税务机关的文明窗口	贾渝萍 (398)
关于新形势下党员教育情况的调查与思考	刘书林等 (402)
谈谈机关工会职能归位问题	于文龙 (406)
浅论地税基层办公室如何实施“形象工程”	杨学会 (409)

税务代理篇

从市场需求看税务代理环境建设之必要	王金芳 (415)
税务代理工作之我见	刘书更 (418)
从当前企业现状看税务代理	郑瑞和等 (421)

综合研究篇

论石家庄市地方税收与国内生产总值的相关性及影响因素

王荣义

江泽民总书记在十五大报告中指出:要逐步提高财政收入占国民生产总值的比重和中央财政收入占全国财政收入的比重,建立稳固、平衡的国家财政。地方税收作为地方财政收入的主渠道,在地方经济中的作用至关重要。提高宏观调控质量,发展地方经济,离不开稳定增长的税收收入。1994年1月1日实行分税制,是建国以来一次重大税制结构调整,在规范税制、公平税负、改善宏观经济环境等方面,起到了积极作用,同时也对地方财源、地方税收和地方国民经济发展产生了很大影响。根据分税制的实际运作情况,客观分析和探讨城市地方税收、地方财源与地方国民经济活动的相互关系,对培植地方税源,促进城市经济的持续发展,有着十分重要的意义。

一、理论上的正相关性

从理论上讲,城市的国内生产总值能较全面地反映当地国民经济发展状况。地方税收是筹集地方财政收入的主要渠道,是依法强制性地、无偿地进行地方国民收入分配和再分配的重要手段,城市地方税收的高低也基本上能够反映城市国民经济发展状况。因此,研究城市地方税收、地方财政收入、当地国内生产总值的相互联系,分析宏观地方税收负担情况和地方税收结构特征,有助于科学合理地制定城市地方税收计划和财政收入计划,提高调控地方经济的能力。

一般认为,在宏观税收政策及社会制度稳定的经济环境下,城市地方税收、地方财政收入与地方国内生产总值呈显著的正相关性。城市中的地方经济发展缓慢,生产力比较落后,地方税收就较少,地方财政收入也随之而减少,地方税收负担水平也相对较低;反之亦然。研究税收与国内生产总值定量的比例关系,分析经济区域内宏观税收负担,通常利用一元回归方法,把中央税收和地方税收一并合计为总税收研究经济区域的税收负担,预测出税收总收入。

在实行分税制的一个省域,将传统税制的税收总收入(Y)与这一区域的国内生产总值(x)两列数据作一元回归计算,就能得到这一省域的宏观税收收入与国内生产总值之间的一元回归方程:

$$\text{一般式: } Y = a + bx$$

运用这一理论研究城市经济中地方税收与地方国内生产总值的比例关系和相关性,也可计算出城市经济中地方税收与国内生产总值的回归方程。为便于定量分析,首先建立与城市地方税收相关的定量关系。

(1)城市国内生产总值地方税收率 = 城市地方税收总额 ÷ 城市国内生产总值 × 100%。

国内生产总值地方税收率越高,表明地方税收占国内生产总值的份额越大,对地方财政贡献越大。反之则越小。

(2)城市地方税收弹性系数 = 地方税收增长率 ÷ 国内生产总值增长率。

城市地方税收弹性系数等于 1,表明地方税收增长与国民经济发展同步,地方税负稳定;小于 1,表明税收增长滞后于国民经济发展,地方税负减轻;大于 1,表明地方税收增长超前于国民经济发展,地方税负加重。

(3)地方财政收入的工商税收率 = 地方工商税收 ÷ 地方财政收入 × 100%

地方工商税收是指地方缴入地方库的工商税收。地方财政收入中的工商税收率高,反映在地方财政收入中地方工商税收所占份额大,否则就小。

(4)国内生产总值的地方财政收入率 = 地方财政收入 ÷ 国内生产总值 × 100 %

国内生产总值的地方财政收入比率越高,表明国内生产总值对地方财政收入贡献越大;反之则越少。

下面,以石家庄市的主要经济指标为基础,定量分析城市地方税收与国民经济的正相关性。

分税制后石家庄市地方税收
与国内生产总值统计表

单位:亿元

	1993 年	1994 年	1995 年	1996 年
物价指数	100	119.95	114.7	106.3
名义国内生产总值		417	545	656
以上年度价格计算国内生产总值		347.64	475.15	617.12
不变价国内生产总值		347.64	396.123	448.54
名义地方税收		9.2724	12.5461	14.2518
以上年度物价指数计算实际税收		7.773	10.938	13.407
不变价地方税收		7.773	9.1188	9.74468

注:不变价是以 1993 年物价指数计算。

按不变价计算,把石家庄市地方税收收入(Y)与国内生产总值(X)作一元回归方程为:

$$Y = 1.1544 + 0.0194x \quad (R = 0.9735)$$

这说明石家庄市的地方税收收入与国内生产总值之间存在着正相关性。石家庄市的国内生产总值每增加 1 亿元,在现有的宏观税收政策、产业结构及经济环境相对稳定的情况下,地方税收收入可增加 0.0194 亿元,由地方税收变成了城市地方财政收入。用这个方程可以预测以后几年石家庄市的地方税收收入、地方财政收入与国内生产总值之间是正相关的定量关系。

二、实际运作中的正相关性的弱化

石家庄是国家确定的改革开放试点城市,近几年来,虽然石家庄市国民经济发展较快,国内生产总值每年以 17.4% 的速度递增,然而,石家庄市地方税收、地方财政收入与国内生产总值的正相关性正逐渐弱化。地方财政收入占国内生产总值的比例逐年下降,地方税收负担不稳定,弹性系数波动较大。地方税收增长、地方财政收入增长和地方国内生产总值增长的正相关性也逐渐弱化。这种弱化现象呈规律性变化,且具有一定的普遍性。

从 1994 年到 1996 年三年,地方税收、地方财政收入与国内生产总值的比例关系计算结果看,其变化呈规律性发展:

一是地方财政收入与国内生产总值的正相关性弱化。三年的国内生产总值年平均增长率为 17.4%,国内生产总值的地方财政收入率下降了 0.652 个百分点,下降幅度为 10%,比分税制实行前的 1993 年下降了 2.5 个百分点,下降幅度达 30%。国内生产总值逐年增加,而不能保证地方财政收入占国内生产总值的份额稳定,且逐年减少。