

CHINA TAXATION REPORT

中国税收报告

2003—2004

■ 中国税收报告编委会 编

 中国税务出版社

中国税收报告

(2003 ~ 2004)

中国税收报告编委会 编

 中国税务出版社
CTP

图书在版编目 (CIP) 数据

中国税收报告. 2003 ~ 2004 / 《中国税收报告》编委会编.

—北京: 中国税务出版社, 2004. 10

ISBN 7 - 80117 - 715 - 0

I. 中... II. 中... III. 税收管理—研究报告—中

国—2003 ~ 2004 IV. F812. 423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 104981 号

版权所有·侵权必究

书 名: 中国税收报告 (2003 ~ 2004)

作 者: 中国税收报告编委会 编

责任编辑: 王静波

责任校对: 于 玲

技术设计: 崇崇基

出版发行: 中国税务出版社

北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编: 100053

http: //www. taxph. com

E-mail: fxc@taxph. com

发行部电话: (010) 63182980/81/82/83

邮购部电话: (010) 63043870

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 880 × 1230 毫米 1/32

印 张: 10. 5

字 数: 263000 字

版 次: 2004 年 11 月第 1 版 2004 年 11 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 7 - 80117 - 715 - 0/F · 637

定 价: 28. 00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

编委会名单

编委会主任：吴新联 刘 佐 王志宏

主 编：张培森

副 主 编：付广军

编 委：吴新联 刘 佐 王志宏 张崇明

吕国臣 冯佳根 佟俊海 王家恩

王铁民 黄旭明 单美娟 栗安国

张火炎 胡志军 杨继元 李长军

张培森 谷志杰 焦瑞进 祁彦斌

刘新利 付广军

编写组成员：（按照各章顺序排列）

张培森 马东来 陈 明 李雪若 付广军

刘 佐 张崇明 吕国臣 谷志杰 焦瑞进

唐慧斌 邹自钦 吴新联 张亚倩 张锁林

王江霞 侯兴钊 陈永跃 李笑兰 徐小刚

周兵化 王敬远 梁 青 林健华 吴艳丽

刘 莞 周平川 王久瑾 田世熙 王晓玲

梁 平 徐 晨 孙志鸿 宋儒兵 李广喜

项正国	何爱仙	边宏庆	陈毓莉	汪惠芳
夏月龙	李惠成	吕 燕	林丽凤	黄富成
何建中	吕天佑	陈 理	马学思	杨翠芹
姜 丽	张亚伟	何 娟	李 振	杜亚莉
祁建霞	王新民	郭芬兰	郝晓奇	张国斌
马衍伟	郑 飞	祁彦斌	杨建忠	夏宗强

前 言

《中国税收报告》：一个科学与民主的开放式税收论坛。2003 ~ 2004 版正式出版了。

《中国税收报告》报告的是中国税收年度特征和变动趋势，还有最想议论的事、最想说的话；流畅的文章、闪光的思想和确凿的数据，将为读者留下深刻的印象，给人以启示。

自《中国税收报告》（2000 ~ 2001）首版出版后，我们收到了许多热情洋溢的反馈信息，出自诚心支持者口中的褒誉之词提醒我们要认真对待今后的编辑，而他们真挚的建议则完全反映在 2004 版《中国税收报告》中。更多的表扬会使编者愉快地工作，更多的批评会使报告的水平提高，而报告更多地被使用，才是我们所期望的。让具有科学含量的工具产生现实的生产力，提高社会对税收的关注程度，提高税收经济分析水平，提高税收政策水平，提高税收征管水平，提高税收管理水平，这是我们出版本书的终极目的。

2004 版《中国税收报告》基本保持以前各版的轮廓。而在内容方面却坚持每年具有新特点、新成果。例如“总报告”刊发的重点内容是集中于税源的区域发展分析与税收能力评估、预测。总局司级领导和省局领导的税收专论，紧紧结合当前税收经济新形势和税收工作实践，用新的观点、新的视野，分析、观察、思考问题，给人新的启迪。

“总报告”从宏观层面上描述了我国经济税源的区域发展与税收能力评估。在分析“九五”时期税源与税收的总体运行状况的前提下，进一步分析了税源的区域及各省（市、区）税负构成。其中

对东、中、西部的税负结构进行了重点分析。在此基础上找出了区域税负高低的特点及原因,以及调整税负结构的政策建议。

“专家论坛”集中了国家税务总局部分司、所长,省级局长,税收业务方面的专家,以及税收领域学术专家的论文。他们对税收经济关系和形势阐述了自己的真知灼见。对于提高税收决策水平与管理水平很有帮助。

面对国际国内新的经济形势,面对新的税收形势,常年工作在税收征收管理前线的一批领导干部,一方面努力组织收入,另一方面撰写文章,总结、分析、探索税收经济规律,为国家改革开放和经济建设竭诚奋斗,实属难能可贵。

“地区科研报告”是税收科研战线优秀成果的浓缩。2004年版与以往一样,突出的特点就是研究的科技含量进一步增加。从简单的统计分析、线性回归模型分析到经济计量分析,均得到普遍应用,其他分析方法,如复杂的非线性分析、投入产出分析,也有了开端,这是迈向税收分析科学化可喜可贺的一步。

以上三个部分是本书系列报告2004年版的基本框架主体。

国家税务总局税收科学研究所所长、研究员刘佐,长期潜心研究我国税制,并直接参与许多税收法规和其他重要税收文件起草、修改工作,对我国税制及税收政策有全面、深刻的理解。由他撰写的《2003年中国税收制度与政策的重要调整》一文,全面分析回顾了税收体制和政策的重大变化,为中国今后的税制改革提供了重要参考依据。

税源监控和税收收入全面宏观分析是税收管理的重要环节。国家税务总局计划统计司吴新联司长及有关业务专家结合实际工作,以大量的信息,翔实准确的数据,系统、深刻分析了税收与经济的关系,总结了税收自身规律和特点,对税收管理与决策具有重要参考价值。

特别值得提出的是,在我国税务系统,一大批省一级的局长和

分管局长，他（她）们既是领导者，又是科研组织者，亲自担任课题组长，指导研究，深入调查，及时总结税收实践，提升为理论，用以指导实际工作，产生了深远影响。

《中国税收报告》，连接理论与实践，沟通学术与实务。今后，我们还将按每年一版的速度，继续反映我国经济发展和税收形势变化，跟踪税收制度改革和税收政策调整措施效应；反映税收信息化和税收征收管理的各种新进展。希望有更多的人把真知灼见展示在这个开放的税收论坛上，也真诚地希望能有更多关心税收的人士来关心《中国税收报告》。

编者

2004年8月

目 录

第一篇 总报告

我国税源的区域发展分析与税收能力评估、预测

…………… 国家税务总局“税源分析与税收预测”课题组 (1)

第二篇 专家论坛

2003 年中国税收制度与政策的重要调整 …………… 刘 佐 (43)

四川省国税重点税源企业调查报告…………… 张崇明 (68)

哈尔滨市“两税”收入与经济相关性分析 …………… 吕国臣 (82)

重点税源特点及其发展趋势分析

——以深圳市为例…………… 谷志杰 (92)

2003 年重点税源监管企业税收征收力度测算

报告 …………… 焦瑞进 (102)

我国民族自治地区经济与税收运行状况分析 …………… 付广军 (108)

深圳税收经济相关度探析 …………… 唐慧斌 邹自钦 (118)

2003 年税收高速增长离谱吗?

——2003 年税收大盘点专题分析之一 …………… 吴新联 (130)

宏观税负继续上升 弹性系数高位运行

——2003 年税收大盘点专题分析之二 …… 张亚倩 张锁林 (134)

各路税种全线飘红 税收结构亮点纷呈

——2003 年税收大盘点专题分析之三

…………… 张亚倩 王江霞 张锁林 (139)

地区税收增长与经济发展良性互动

——2003 年税收大盘点专题分析之四 … 侯兴钊 陈永跃 (144)

国内两税增长迅猛 重点品目贡献突出

——2003 年税收大盘点专题分析之五

…………… 李笑兰 张锁林 陈永跃 (148)

内、外资企业所得税出现新变化

——2003 年税收大盘点专题分析之六

…………… 张亚倩 侯兴钊 徐小刚 (152)

个税步步高 工薪所得唱主角

——2003 年税收大盘点专题分析之七

…………… 张亚倩 周兵化 侯兴钊 (157)

股份制企业贡献大 私营企业增势猛

——2003 年税收大盘点专题分析之八 … 王敬远 陈永跃 (162)

税收经济良性互动 二产税收首当其冲

——2003 年税收大盘点专题分析之九

…………… 张亚倩 梁 青 张锁林 (167)

第三产业长足发展 税收收入增势强劲

——2003 年税收大盘点专题分析之十

…………… 林健华 王敬远 吴艳丽 (172)

进出口税收攀上新高 助推外贸持续增长

——2003 年税收大盘点专题分析之十一

…………… 刘 莞 王敬远 陈永跃 (176)

第三篇 地区科研报告

经济结构调整期的税源变化趋势及税收能力评估

…………… 山西省地方税务局课题组 (181)

黑龙江国税收入分析与展望 …… 黑龙江省国家税务局课题组 (201)

黑龙江地税收入分析与发展对策	
..... 黑龙江省地方税务局课题组	(208)
浙江省地税收入状况及增长趋势研究	
..... 浙江省地方税务局课题组	(217)
河南省地方税源结构与税收增长对策研究	
..... 河南省地方税务局课题组	(240)
税源分析与税收能力评估	 陕西省地方税务局课题组 (252)
在谋求结构效益与政策优势中实现可持续增长	
..... 甘肃省国家税务局课题组	(266)
宁夏重点税源发展分析及前景展望	
..... 宁夏回族自治区国家税务局课题组	(292)

附 录

附表 1 增值税分地区征收力度及预警行业比例	 (312)
附表 2 营业税分地区征收力度及预警行业比例	 (313)
附表 3 2003 年重点税源监管企业增值税行业税负 及预警标准	 (315)
附表 4 2003 年重点税源监管企业营业税行业税负 及预警标准	 (318)
附表 5 1994 ~ 2002 年税收收入与经济的关系表	 (319)
附表 6 1994 ~ 2002 年税收收入“两个比重”关系表	 (320)
附表 7 1994 ~ 2002 年税收收入分类表	 (320)
附表 8 2002 年全国各地区税收与经济关系表	 (321)

第一篇

总 报 告

我国税源的区域发展分析 与税收能力评估、预测

国家税务总局“税源分析
与税收预测”课题组

内容提要：经济是税源的基础，税源是税收收入的来源。区域经济发展的不平衡造成税收分布的不平衡。从分析我国经济和税源的区域性发展状况、经济税源能力、税收能力及其存在的差距可以发现，由于我国地域辽阔，经济发展极不平衡的特点，决定了税源能力分布的不均等，从而造成各省（区、市）税收收入及财力悬殊很大。区域经济发展和财力差距的不断拉大，也带来居民收入不平等程度越来越严重，这已经成为近年各方面关注的热点问题。统筹区域经济发展，需要调整国家经济政策、财税政策，以及运用其他政策积极支持，形成促进区域经济协调发展的政策机制。在经济体制转轨的现阶段，国家的机制创新是关键。这是关系东部与西部和老工业基地经济实现基本均衡发展，全面建设小康社会的重要举措，应当引起高度重视。本报告以经济增

长、经济税源的区域发展现状、特点及相应的税收能力分布分析、评估为基础,就改善区域经济发展不平衡,实现全国经济协调增长,建立适应经济增长的税收机制,提出有关改革和政策建议,供参考。

一、我国区域经济发展中税源与税收能力评估的必要性及可行性

(一) 税源、税源能力、税收能力含义及其决定因素

从一般税收经济理论看,经济决定税收的具体体现是经济首先决定税源,进而决定税收。税源主要是指经济税源。经济增长及其发展是经济税源的基础。因而,经济税源是税收收入的主要来源。研究税源能力主要是研究经济税源的能力。从经济宏观层次和系统理论出发,探讨经济税源能力必须区分经济的含义及其层次性。经济是一个宏观概念,从研究的目的出发,与税源有着直接联系的经济指标包括:全国的经济总量及地区分布结构;税收总量及地区分布等。而分析经济与税收的地区分布,主要目的是研究我国区域经济发展中,东部地区、西部地区及东北老工业基地等地区经济税收的变化、差异、特点和规律性,以及现行税制、税收政策和经济体制、经济政策对经济发展的适应性,以便探讨改革的途径。

从税收与经济的一般关系看,在我国经济税收运行实践中,经济与税收的内在联系性,并不是简单的经济决定税收关系,而是经过一定条件的转换关系。其具体的表现是:从经济(用主要指标衡量的经济总量和结构)到税源,再从税源(直接性的与间接性的)到税收收入。这就是说,经济是起点,经济增长是税源的增长基础,经济增长创造税源,再创造税收收入,税收收入是经济及税源增长运动的最终体现。然而,从经济起点到税收收入实现,需要由必要的条件和若干影响因素决定。所谓必要的条件是:现行财政体制及税制、税收政策及税收征管等。所谓若干影

响因素是指：包括经济因素和非经济因素。这些因素既有确定性的，也有不确定性的。在现阶段国际国内经济相互渗透、融合及一体化的背景下，上述若干因素又是复杂的、多变的。因而，对分析预测、把握经济税源和税收增长变化以及税收规律带来较大的难度。

（二）税源能力与税收能力内涵及其分析预测方法

1. 关于税源能力和税收能力内涵问题。

（1）税源能力问题。在经济决定税源的条件下，广义地看，税源能力应当包括经济税源能力与由经济转化而形成的非经济税源能力。经济税源能力是主要的税源能力，是需要讨论的重点问题。它是由于经济增长、结构调整变化等方面的影响而形成的能力。经济税源能力（以下简称税源能力）应当包括现实的能力与潜在的能力。如某一年度或时点经济增长的规模、速度与质量等。潜在的税源能力与现实的税源能力是相对应的概念。现实的税源能力提供现实的税收收入，潜在的税源能力提供潜在的税收收入。现实税源能力所对应的税收收入，包括应当依法依率征收的税收收入和实际入库的税收收入，即是税收征收率与实际入库率。税收征收率与入库率的差额主要反映的是若干经济影响因素及税收政策等方面的影响作用的结果。而潜在的税源能力有多大，能够提供多大能力的税收收入，却由未来经济能力、经济政策、经济体制、财政体制以及税制、税收政策和若干影响因素决定。通过分析预测的方法，我们可以预见未来的发展趋势和初步结果，但是同时必须结合分析若干具体影响因素，才能使得具体预测结果接近实际。

（2）税收能力问题。税收能力应当包括征税能力与纳税能力两个方面。征税能力的集中表现是经过征税努力实现的税收收入的增长速度、规模及质量。质量是一个综合性的标准。它应当包括征税对经济的正负面影响，征税的成本和效率，征税的规范运

作及未造成纳税人超额负担。在经济社会既定的法律环境下,评估和决定征税能力高低,一方面由已经设计并执行的税制、税收政策、征管水平和税收业务规程是否科学决定;另一方面由现行行政、法律环境等因素决定。而税收征管水平由征税人员素质、征管立法设计是否合理、科学等多种因素决定。

纳税能力则是纳税人对税收的遵从程度。纳税遵从程度的高低,一方面取决于社会、行政、法律环境是否完善;另一方面取决于税收负担是否合理,纳税成本是否适当、纳税人法律观念等。从一般的理论认识看,不合理的税收负担和过高的纳税成本会损害纳税人的纳税遵从程度,容易发生偷、漏税等行为,使税收收入流失增加,纳税能力下降。但纳税人法律观念差及惩处手段不妥,也是税收流失的重要原因。而在现实征纳行为中,造成税收流失的原因是多方面的,情况比较复杂。但从成本效率原则理论分析,超额税收负担和纳税人增加过多财务支出,都会加大边际纳税成本(包括企业的和社会的),从而降低纳税效率和纳税遵从程度。

2. 关于税源能力与税收能力的评估方法。

(1) 税源能力的评估方法。按照前述经济税源的概念,经济税源能力大小如何,需要对一定时期的经济增长速度、规模及结构等代表性的指标进行评估。评估是一种分析判断方法,包括分析和预测。分析预测包括定性与定量方法,分析是预测的条件,定性分析是定量分析的基础。税收定性分析是对客观经济税收现象的理论描述;而税收定量分析则是对客观经济税收现象的数量关系描述。关于税源能力的定量分析方法,这里有两种思路可以选择:一是设计模型对经济及税源能力进行分析或预测;二是借用已有的经济分析、预测结果或者国家公布的经济预测指标为依据,分析、判定、预测经济税源及能力。在对经济能力进行分析、预测的基础上,再进行税收收入的分析预测。最后,对预测

的结果结合若干影响因素进行综合分析、判断。经济税收综合分析的一个重要环节和内容，是要将预测结果与若干影响因素结合起来进行对比。在考虑经济影响因素的同时，也要考虑非经济因素的影响；在考虑确定的影响因素的同时，也要考虑不确定的影响因素，这样把这些影响因素作为调整系数，用来修正模型预测的结果，使其更接近实际。在对税源能力评估方法中，一个重要的值得研究的问题是如何判断是否足额征税？征纳税额是否与税源能力一致。从实际状况分析，目前无法确定经济总量（GDP）是否真实。如果按照上报统计的经济总量征税，根本不可能按照计算结果征到税，同时也不反映真实的税收收入；如果按照实际征税额换算成计税依据，再换算成税基，进而再换算成经济总量（销售收入、净产值或增加值）。这种方法是否可以客观地评估税源能力，是值得研究的。

（2）税收能力的评估方法。如前所述有关税收能力的概念，包括征税能力与纳税能力两方面的内容。关于征税能力的评估，其重点是除考虑某些主要影响因素外，在定量方法上，可以采用公式测试：

征税额/税务人员

征税额/征税成本（可变成本 + 不变成本）

税收增长率/成本增长率

上述公式清楚表明，征税能力与征税成本是负相关关系。在其他条件不变的情况下，征税成本越高，征税能力越低。当然，有关方法还需要进一步研究。初步测算，我国目前所达到的实际征税能力约为 80% ~ 90%。平均征税成本约为 5% ~ 10%。

关于纳税能力的评估。主要是对纳税人纳税遵从度进行分析、评价。就我国的纳税遵从度总体分析，初步测算的现实纳税能力为 70% ~ 80%，约 30% ~ 20% 为税收流失。具体的纳税能力评估可以采用典型或抽样调查方法，也可以采用模型分析方法。

将一定时期的若干纳税人的税收负担、纳税成本与应纳税额进行对比,并结合考虑税收法律环境因素进行分析等等。从中可以发现税收负担与应纳税额之间,税收成本与应纳税额之间,存在着一定的相关关系。其公式表示为:

纳税遵从度 = 应纳税额/税收负担; 纳税遵从度 = 应纳税额/税收成本。

从上述公式可以看出,纳税能力由纳税遵从程度决定,并与纳税成本呈负相关关系。有关的评估方法也还需要进一步探讨,特别是对宏观评估方法的研究更需要加强。但从实证分析看,纳税人为纳税所花费的时间并按照规定计算的费用支出和其他各种费用,以及为纳税所购置的设备、采取技术手段的各项支出等,都构成纳税成本。应纳税额与成本之间的关系,可用公式表示:

总应纳税额/总纳税成本 = 单位纳税成本

总应纳税额增长率/纳税总成本增长率 = 纳税遵从度

从理论分析看,征税能力不等于纳税能力,征税能力与纳税能力存在差距或空间。这一差距是由多种因素决定的。缩小二者的差距,应是提高税收能力的目标。从近年我国征纳税实际状况考察,经初步估算,实际的税收能力还有 20% ~ 30% 左右的空间。

(3) 国外方法借鉴。理论上分析、计算征税能力的方法可以有多种,而从介绍的国外资料和国内有关人士曾经应用过的方法,计算税收能力是将经过换算的标准税基 $\times$ 经过换算的标准税率 = 税收能力。从理论上讲,如前所述,税收能力应当包括征税能力与纳税能力两个方面。实践中,税务当局征税能力与纳税人的纳税能力往往是不一致的,是存在差距的,这就是所谓的税收流失。税收流失应当等于征税不足的流失额加上纳税(偷、漏、避、骗税及地下经济等行为造成)流失额之和。税收能力的测算是一个复杂的问题,其中税收流失的定量分析也很复杂。特别是