



财税博士论文库
CAISHUI BOSHI LUNWENKU

Analysis of tax effect on
optimizing industrial structure

我国产业结构优化中的 税收效应分析

■ 李平 著

 中国税务出版社



财税博士论文库

CAISHUI BOSHI LUNWENKU

我国产业结构优化中的 税收效应分析

李 平 著

中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

我国产业结构优化中的税收效应分析/李平著. --北京:

中国税务出版社, 2011. 10

ISBN 978 - 7 - 80235 - 701 - 3

I. ①我… II. ①李… III. ①税收管理 - 研究 - 中国

IV. ①F812. 423

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 201785 号

版权所有·侵权必究

书 名: 我国产业结构优化中的税收效应分析

作 者: 李 平 著

特约编辑: 孙 倩

责任编辑: 王静波

责任校对: 武志敏

技术设计: 刘冬珂

出版发行: 中国税务出版社

北京市西城区木樨地北里甲 11 号 (国宏大厦 B 座)

邮编: 100038

http: //www. taxation. cn

E-mail: swob@taxation.cn

发行部电话: (010) 63908889/90/91

邮购直销电话: (010) 63908837 传真: (010) 63908835

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: 8.5

字 数: 220000 字

版 次: 2011 年 10 月第 1 版 2011 年 10 月北京第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 80235 - 701 - 3

定 价: 21.00 元

如发现有印装错误 本社发行部负责调换

序 言

学过宏观经济学的人都知道，税收对于宏观经济具有调节作用。政府在收取税费的同时，利用税种、税率等政策工具对宏观经济产生某种影响。但是，主流宏观经济学教科书认为，税收对经济的影响是水平性、宏观性的，如果税收要调节具有差异性的产业结构，往往需要仔细区分不同产业的发展状况，并要依据一定的产业政策来实施税收政策方案。显然，对税收这种结构性调整的功能和效应进行分析，仅靠宏观经济学的分析范畴和方法就力不能及了。

李平在母校——中国人民大学本科毕业之后就进入税务部门工作，待其考取母校的国民经济学博士研究生时，已然是拥有十多年丰富阅历的税务专家了。记得我与他交流为什么还要来读博士时，他回答说想要在宏观经济方面加强知识积累，试着用宏观经济的眼光来分析和看待国家的税收行为。这个回答一方面令我高兴，因为这个回答表现出他的强烈求知欲和事业进取心；另一方面也稍稍让我担忧，因为仅仅依靠宏观经济理论是不能满足他的这种愿望的。目前国内经济学科数学化倾向十分突出，在宏观经济分析中，动辄就是上来一大堆数学模型，把税收这种非常实际的调控工具分析得玄而又



玄。但是在国民经济学分析中，还是秉承传统的实用分析倾向。但凡想要提升对于宏观经济的把握能力的人，都把学习宏观经济学作为自己的知识追求目标。只有在进入专业学习之后，才渐渐明白宏观经济分析与国民经济分析之间的差异。

当李平与我商议博士学位论文选题时，我建议他从国民经济学的角度研究税收的结构调节问题。这个题目还鲜有人涉猎，因其一方面需要具备国民经济学中产业经济方面的相关知识，另一方面还要有对行业税收情况的细致了解以及对问题的捕捉能力。应当说，李平比较顺利地实现了他的学习愿望，完成了一篇上乘的博士论文。毕业之后一晃又是两年，他告诉我出版社催促他出版这本建立在当年博士论文基础之上的专著，想请导师做个序言。我欣然同意。

在比较了他的博士论文和目前用于出版的书稿之后，我发现他在书中增加了对装备制造业的税收效应分析，扩充了对现代服务业、高新技术产业的税收效应分析，以及涉外税收的分析。此外，改进了一些概念和提法，比如把污染型能源产业作为限制性税收政策的对象，而不是原来博士论文中笼统地提及能源产业的限制性税收政策。显然，税收作为一个实用性的宏观调控工具作用越来越突出，研究也要追踪这个动向，要与时俱进。从李平对其论文的完善中，可以看出他的研究愈加深入了。

税收事关国计民生，小到个人的利益得失，大到国家的强盛兴衰。李平这本专著对我国税收如何具体影响



产业调整和发展做了比较深入的实证分析，揭示了一些鲜为人知的产业税负细节，同时采用大量的国际横向比较，使得读者清楚地了解目前我国产业税负所处的状况，有助于澄清社会上流传的一些不确切的看法。当然，学无止境，研无尽头。我希望李平继续深入探究税收对国民经济各个环节、部门、行业的调控效应。比如，如何利用税收工具鼓励扶植战略性新兴产业的发展，在对传统石化能源产业做出限制性税收政策实施条件下，对新能源产业如何加以税收的扶植，等等，都需要作出更进一步的实证分析和政策解释。

是为序。

刘 瑞

2011年4月5日

摘 要

世界经济的发展历程表明，经济发展与产业结构密切相关。在一定意义上讲，经济发展实际上是产业结构不断优化和升级的过程。所以，各国政府都十分重视通过产业结构的调整来促进和推动经济的健康、快速发展。对于后起国而言，借鉴先行国的经验和教训，制定恰当的产业结构政策，对于促进本国产业结构的优化和经济发展显得尤为重要。在完善的市场经济体制中，产业结构调整主要借助于市场机制；即便如此，在市场失灵的领域，仍需要借助国家的力量对资源配置进行调节。对于转型经济国家而言，运用政府干预推动产业结构的优化和升级则更加现实，并具有合理性。产业结构调控的政策手段比较广泛，税收作为政府宏观调控的重要工具，具有其他手段无法替代的优势。目前，我国正处于产业结构、税收结构优化的关键时期。作为一个后起国家，产业结构尚不尽合理，力图将工业化国家长时期的产业结构演进过程浓缩在较短的时间内完成。为此，在市场基础作用发挥的前提下，必须增加政府的影响，税收就是其中的政策措施之一。改革开放以来，我国实施了一系列产业政策措施，其中不乏税收政策措施。但是，对于税收政策对产业结构优化的效应问题，则一直缺乏相关研究分析。另外，我国自 1994 年税制改革以来，又进入了新一轮税制改革时期。政府必须对税收政策进行评价，才能知道税收政策是否达到预期目标以及达到目标的程度。当影响政策制定和实施的背景、基础、条件和因素等发生变化时，是否对政策进行调整？如何调整才能达到最佳效果？如此



等等。要回答这些问题，需要对税收政策的效应进行系统的评价和科学的预测。因此，就需要将产业结构理论和税收理论有机地结合，把税收放在宏观的视野里，系统地分析税收政策在产业结构优化中的效应作用，并通过分析提出促进我国产业结构优化的税收政策建议。

本书的研究思路是围绕这样一条主线进行的：在总结产业结构演进与税收作用机制的理论基础上，对我国产业结构优化中的税收政策效应进行经验分析，包括国家鼓励类产业和限制类产业的税收效应，通过分析弄清税收效应大小以及税收政策存在的问题，进而提出促进产业结构优化升级的税收政策建议。本书的总体框架是，第一，分析我国产业结构演进及优化问题；第二，研究税收影响产业结构调整的工具手段、作用机制和评价体系；第三，对国家鼓励类产业的税收效应进行分析；第四，对国家限制类产业的税收效应进行分析；第五，提出促进产业结构优化的税收政策建议。本书在研究方法上比较注重实证研究与规范研究相结合、定性分析与定量分析相结合，尽量采用准确翔实的第一手数据资料，增强本书论证的说服力。本书在借鉴国内外最新理论研究成果的基础上，对促进产业结构调整的政策及效应进行了全面的探讨。本书认为我国三次产业结构演进基本上反映了中国所处的发展阶段，产业结构的变化趋势基本符合发展中国家的一般规律。但是，我国产业结构的高度化和合理化方面仍存在不足，服务业发展滞后。税收作为政府干预经济的重要杠杆，是一种间接干预手段，随着经济发展和经济增长方式转变，它在产业结构政策中的地位会日益提高。政府可以通过减税方式鼓励某些产业发展，通过增税方式限制另一些产业发展。我国的产业结构税收政策对于产业结构的演进起到了一定的积极作用，鼓励类产业税收政策效应比较明显，限制类产业税收政策效应则相对弱些，本书依据大量数据对此进行了研究，并分析了问题的症结所



在。对于促进我国产业结构优化升级的税收政策，首先应认识到税收作用的局限性所在，给予税收准确的定位；其次，要从技术进步入手，推动产业结构高度化；鼓励服务业发展，完善限制性税收政策体系，促进产业结构合理化；最后，健全地方税体系，改革分税制财政管理体制，给税收有效发挥作用创造一个良好的外部环境。

关键词：产业结构；税收政策；税收效应

ABSTRACT

The developmental course of global economy indicates that the economic development is closely related to the industrial structure. To some extent, the economic development is exactly the process of optimizing and upgrading the industrial structure. As a result, most countries have attached great importance to promoting the sound and rapid development by adjusting the industrial structure. For the countries whose development initiates later, it seems especially significant to utilize the advanced countries' experiences and lessons for reference and lay out the appropriate policies for the industrial structure with a view to speeding up the optimization of industrial structure and economic development. In the natured market economic system, the adjustment of industrial structure mainly lies in the market mechanism. Nevertheless, in the areas where market fails, the resource allocation should still lend government's hand. For those countries that are undergoing an economic transition, it would be more realistic and rational to promote optimizing the industrial structure and updating through government's intervention. The policies on industrial structure cover a relatively wide range of means, which including taxation, one of the important means that governments utilize as their macroeconomic regulation and control with fundamental effects among those policies on industrial structure. At present, China is going through the pivotal period for optimizing and upgrading the industrial structure, as well as



tax structure. As a country whose development initiates later, China's industrial structure is still less optimal. In order to accomplish the industrial structure evolution that cost a long period in industrialized countries within shorter time, the impact of government involving taxation as a means of policy should be enhanced on the premise of market's fundamental effects. Since the reform and opening-up policy took out, China has implemented a series of industrial policies and measures, while among those measures there is no lack of tax policies. However there is lack of research and analysis on the effects that tax policies cause to the optimization of industrial structure. In addition, China has entered a new round of tax reformation after the 1994 taxation reformation. Government should evaluate the tax policy to know whether it has come to the expected goal and the degree of this effect, to know whether the policy should be adjusted in case the change of background, foundation, factors, etc. which influence the design and implement of policy, to know which adjustment will lead to optimal effect, and so forth. For the above requirements, it is necessary to systematically evaluate and scientifically predict the effect of tax policy. Hence this dissertation organically combines the theories of industrial structure and taxation, puts taxation in macro eyeshot, and systematically analyzes the effects which tax policy has taken on the optimization of industrial structure. Based on the analysis, the proposal is put forward on how to utilize tax policy to promote optimizing industrial structure.

The research is projected surrounding such an axis: based on the summarization of industrial structure and tax effect's mechanism, the empirical analysis is maken on the tax policy effect on optimizing industrial structure, including the tax effects exiting in our country's en-



couraged and limited industries, after making clear the degree of tax effect and the problem in tax policy, further offer the tax policy proposals to promote optimizing and updating the industrial structure. The overall framework is displayed as follows. First, analyze the evolution and optimization of our country's industrial structure; second, study the means, mechanism and evaluating system by which taxation influences the industrial structure; third, analyze the tax effects on the encouraged industries in China; fourth, analyze the tax effects on the limited industries in China; fifth, put forward the tax policy proposal that promotes the optimization of industrial structure. As regards to research methods, the dissertation pays attention to the combination of empirical and normative study, the combination of qualitative and quantitative analysis, trying to adopt full and accurate first-hand data to enhance the persuasion of what this dissertation argues. The dissertation holds an overall discuss on the tax policy and its effect to promote the industrial structure adjustment, based on the reference of latest global research results. This dissertation holds the point that the evolution of the industrial structure in our country basically reflects the developmental phase which China is undergoing, and the tendency how the industrial structure changes is basically in accordance to the common rule in developing countries. However, the industrial structure in our country still falls short in the altitude and rationalization, as well as the hysteresis of service industry. As an important lever used by government to intervene economy, taxation belongs to the indirect intervening methods. The status of taxation in the industrial structure policies will be elevated along with the transition of the mode of economic development and economic growth. Governments can encourage or limit certain industries' developments. There has been an active effect to



some extent as regards industrial structure tax policy caused to industrial structure evolution in our country, among which the tax effect of encouraged industries is more apparent and stronger than the effect of limited ones. The dissertation studies this phenomenon with a great number of data and analyzes the crux of the problem. For the tax policy which is expected to promote the optimization of industrial structure in our country, first of all, we should realize the limitation of taxation's role and give it a precise expectation; next, we should rely on the technological progress to improve the altitude of industrial structure; at the same time spur the development of service industry, consummate the system of limiting tax policy and make industrial structure rationalized; then, establish local tax system soundly, innovate the public financial system of tax-sharing, thus to create a favorable external environment for taxation to play an effective role.

Keywords: industrial structure; tax policy; tax effect

目 录

1 导论	(1)
1.1 研究目的和意义	(1)
1.2 文献综述	(2)
1.2.1 产业结构理论	(2)
1.2.2 税收效应理论	(4)
1.3 研究思路和方法	(9)
1.4 本书结构安排	(11)
2 我国产业结构演进及优化	(13)
2.1 产业结构理论	(13)
2.1.1 产业结构演进理论	(14)
2.1.2 产业结构演进的一般规律	(17)
2.1.3 产业结构演进的影响因素	(20)
2.2 我国产业结构演进的基本特征和存在的问题	(23)
2.2.1 我国产业结构演进的基本特征	(23)
2.2.2 我国产业结构存在的主要问题	(30)
2.3 我国产业结构优化	(35)
2.3.1 我国产业结构优化的目标	(35)
2.3.2 我国产业结构优化的取向	(36)



3 税收影响产业结构调整的理论基础	(40)
3.1 政府税收干预理论及其演变	(40)
3.2 产业结构调整中税收政策的目标、工具和作用 机制	(44)
3.2.1 产业结构调整中税收政策的目标	(44)
3.2.2 产业结构调整中税收政策的作用机制	(46)
3.2.3 产业生命周期与税收政策	(50)
3.3 产业结构调整中税收政策的评价体系	(51)
3.3.1 税收政策评价的目的和意义	(51)
3.3.2 影响税收政策效应的因素分析	(53)
3.3.3 税收政策效应的评价方法	(56)
3.3.4 税收政策效应评价的指标体系	(58)
3.4 我国现行税收制度概况	(61)
3.4.1 税种设置	(62)
3.4.2 税收立法	(63)
3.4.3 中央和地方税收收入划分	(64)
3.4.4 税收返还和转移支付制度	(65)
4 国家鼓励类产业的税收效应分析	(68)
4.1 鼓励类产业税收政策的理论依据与实践	(68)
4.1.1 鼓励类产业税收政策的理论依据	(68)
4.1.2 鼓励类产业税收政策的工具和手段	(72)
4.1.3 我国鼓励类产业税收政策演变的简要回顾 ...	(74)
4.1.4 鼓励类产业部门的税收负担分析	(76)
4.2 高新技术产业的税收政策及其效应	(81)
4.2.1 高新技术产业的发展过程	(82)
4.2.2 高新技术产业的税收政策及其效应	(84)



4.2.3 我国高新技术产业发展存在的主要问题及税收 制约因素分析	(93)
4.3 振兴装备制造业的税收政策及其效应	(102)
4.3.1 振兴装备制造业的现实背景分析	(103)
4.3.2 增值税转型对装备制造业的影响分析	(108)
4.4 鼓励现代服务业发展的税收政策及其效应	(128)
4.4.1 我国现代服务业发展及其税收政策	(128)
4.4.2 营业税与增值税并征对现代服务业的影响 分析	(138)
4.4.3 金融业税收改革及国际比较分析	(143)
4.5 涉外企业税收政策及其效应	(149)
4.5.1 内外资企业所得税并轨之前	(150)
4.5.2 内外资企业所得税并轨之后	(161)
5 国家限制类产业的税收效应分析	(167)
5.1 限制类产业税收政策的理论依据和实践	(167)
5.1.1 限制类产业税收政策的理论依据	(167)
5.1.2 限制类产业税收政策的工具和手段	(171)
5.1.3 我国限制类产业税收政策的简要回顾	(171)
5.1.4 我国限制类产业的税收负担分析	(173)
5.2 环境污染型能源产业的税收效应分析	(177)
5.2.1 能源环境税收政策对产业结构调整是推动 作用	(177)
5.2.2 高耗能行业的税收政策及其效应	(180)
5.2.3 能源工业的税收政策及其效应	(193)
5.2.4 与国外能源环境税收制度的比较	(205)



5.3 我国烟草行业的税收效应分析	(210)
5.3.1 我国烟草行业现状	(210)
5.3.2 我国烟草行业税收制度	(213)
5.3.3 我国烟草行业税收政策的效应	(214)
6 促进产业结构优化的税收政策建议	(225)
6.1 税收政策对产业影响的局限性分析	(225)
6.2 税收政策促进产业结构优化的建议	(229)
6.2.1 税收政策协调国民经济三大产业发展的趋势 分析	(229)
6.2.2 激励自主创新和技术进步的税收政策建议 ...	(231)
6.2.3 鼓励服务业发展的税收政策建议	(234)
6.2.4 健全能源环境税制, 促进经济增长方式的 转变	(238)
6.2.5 改革分税制财政管理体制, 完善地方税收入 体系	(242)
参考文献	(246)
后记	(253)