

税制改革 与 陕西纺织经济发展研究

SHUIZHIGAIGE YU SHANXI FANGZHI JINGJI
FAZHAN YANJIU

徐焕章 张丽丽 宋玉◎著



中国纺织出版社

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位

税制改革 与

陕西纺织经济发展研究

徐焕章 张丽丽 宋玉◎著



中国纺织出版社

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位

内 容 提 要

本书通过实地调研与文献梳理,全面研究了我国税制改革在纺织领域所产生的影响。提出并验证了企业所得税制度、增值税制度以及出口退税制度对陕西纺织经济发展的影响机理及影响程度。从定性和定量两个方面回答了三个问题:①企业所得税制度对陕西省纺织企业融资来源及融资结构的影响;②增值税改革在促进纺织企业固定资产投资方面产生的影响;③出口退税率的调整对纺织企业的外贸出口产生的影响。在此基础上提出纺织行业应以税制改革为发展契机寻求提升行业竞争力的路径与思路。

图书在版编目(CIP)数据

税制改革与陕西纺织经济发展研究 / 徐焕章, 张丽丽, 宋玉著. —北京: 中国纺织出版社, 2018.6

ISBN 978 - 7 - 5180 - 5211 - 0

I . ①税… II . ①徐…②张…③宋… III . ①税收改革—影响—纺织工业—经济发展—研究—陕西 IV . ① F426.81

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 152069 号

策划编辑: 陈 芳

责任印制: 储志伟

中国纺织出版社出版发行

地址: 北京市朝阳区百子湾东里 A407 号楼 邮政编码: 100124

销售电话: 010 - 67004422 传真: 010 - 87155801

http://www.c-textilep.com

E-mail: faxing@c-textilep.com

中国纺织出版社天猫旗舰店

官方微博 <http://weibo.com/2119887771>

北京虎彩文化传播有限公司印刷 各地新华书店经销

2018 年 06 月第 1 版第 1 次印刷

开本: 710×1000 1/16 印张: 10.25

字数: 128 千字 定价: 78.00 元

凡购本书, 如有缺页、倒页、脱页, 由本社图书营销中心调换

目 录

1 绪论	001
1.1 选题背景	001
1.2 研究内容与研究目的	002
1.3 研究范围界定	003
1.4 研究方法与思路	005
1.4.1 研究方法	005
1.4.2 研究思路	006
2 我国新税制改革及相关基础理论综述	007
2.1 我国新税制改革概述	007
2.1.1 新税制改革的目标与宗旨	007
2.1.2 企业所得税改革的目标与主要内容	008
2.1.3 增值税改革的目标与主要内容	013
2.1.4 出口退税率调整	014
2.1.5 新税制改革的其他内容	015

2.2 税收制度对企业融资影响的理论综述	018
2.2.1 国外研究综述	018
2.2.2 国内研究综述	019
2.2.3 对本课题研究的启示	021
2.3 税收制度对投资影响的理论综述	022
2.3.1 国外研究综述	022
2.3.2 国内研究综述	024
2.3.3 增值税转型对投资影响的研究综述	025
2.4 出口退税对外贸出口的影响	027
3 新税制改革以来陕西省纺织经济发展概况	029
3.1 陕西省纺织经济特点分析	029
3.1.1 陕西省纺织行业的发展历史	029
3.1.2 《纺织工业调整和振兴规划》出台以来的发展	030
3.1.3 陕西纺织行业存在的问题及优势	036
3.2 税收制度对纺织行业的影响分析	038
3.2.1 税收制度对纺织行业资本投入的影响	038
3.2.2 税收制度对纺织行业技术进步的影响	040
3.2.3 税收制度对纺织行业产业结构的影响	041
3.3 税制改革对陕西纺织经济发展的影响	041

4 新税制改革对陕西国有纺织企业融资结构影响的计量分析	047
4.1 研究思路与方法	047
4.2 研究基础	048
4.2.1 融资结构与融资渠道	048
4.2.2 融资结构的影响因素	050
4.3 陕西国有纺织企业融资现状分析	053
4.3.1 陕西国有纺织企业的融资现状	053
4.3.2 陕西国有纺织企业融资结构的特点	057
4.4 计量模型构建与研究假设	060
4.4.1 模型构建与变量说明	060
4.4.2 研究假设	063
4.5 实证检验结果及其分析	064
4.5.1 样本选择与数据来源	064
4.5.2 数据的描述性统计分析	065
4.5.3 多元线性回归分析	067
4.5.4 结论分析	070
5 新税制改革对陕西国有纺织企业投资影响的计量分析	073
5.1 研究思路与方法	073
5.2 研究基础	074
5.2.1 税收制度对固定资产成本的影响	074
5.2.2 影响固定资产投资的因素	076

5.3 陕西省国有纺织企业固定资产投资现状分析	078
5.3.1 陕西国有纺企固定资产投资现状	078
5.3.2 陕西国有纺企投资特点分析	080
5.4 新增值税法对企业资本成本的影响	081
5.4.1 增值税转型前后增值税税负变动	082
5.4.2 增值税转型前后城维税及教育费附加的变动	084
5.4.3 增值税转型前后企业所得税税负变动	084
5.5 计量模型构建与研究假设	086
5.5.1 模型构建、变量说明与提出假设	086
5.5.2 研究假设	088
5.6 实证检验结果及其分析	089
5.6.1 样本选择及数据来源	089
5.6.2 数据的描述性统计分析	089
5.6.3 多元线性回归分析	091
5.6.4 实证检验结果及其分析	099
6 出口退税率调整对陕西省纺织经济发展影响的计量分析	101
6.1 研究思路与方法简介	101
6.2 研究基础	101
6.2.1 我国纺织品出口情况简介	101
6.2.2 我国出口退税政策的变更	103
6.2.3 出口退税政策的经济效应分析	105
6.3 出口退税政策调整对陕西省纺织品出口额影响分析	108

6.3.1 变量选择和数据来源	108
6.3.2 实证结果分析	108
7 税制改革对陕西纺织经济发展影响的问卷调查	111
7.1 变量构造	111
7.2 问卷设计与采样	112
7.3 问卷结果分析	113
7.3.1 陕西省纺织经济发展目标 (X) 的分析	113
7.3.2 税制改革目标 (Y) 的分析	118
7.3.3 纺织企业发展 (Z) 制约因素的分析	120
7.3.4 问卷补充意见的参考	122
8 政策建议	125
8.1 提升纺织企业融资能力的政策建议	125
8.1.1 提高企业内源融资能力	125
8.1.2 提高企业外源融资能力	127
8.2 实现纺织行业产业升级的政策建议	129
8.3 扩大陕西纺织品出口的政策建议	130
8.3.1 对陕西纺织企业的建议	130
8.3.2 对政府应对出口退税政策调整的建议	132

参考文献 135

附录 141

附录一：计量模型检验所选样本企业名录 141

附录二：调查问卷 142

附录三：陕西纺织行业协会会长马永喜专访记录 146

附录四：陕西省工业与信息化厅消费品工业处处长王朝晖专访记录 148

附录五：计量分析中有关数据处理 149

1 绪 论

1.1 选题背景

当前我国已具有世界上规模最大、产业链最完整的纺织工业体系，从纺织原料生产（包括天然和化学纤维），到纺纱、织布、染整，再到服装及其他纺织品加工，形成了完整的上下游衔接和配套生产；国际市场占有率连续十余年位居全球首位，成为全球纺织品服装的第一出口国。但产业布局不合理、自主创新能力不足、缺少国际品牌，高消耗、高污染、低附加值等问题阻碍了我国纺织工业的进一步发展。为推动纺织业产业结构调整、推动产业升级，国务院办公厅于2009年4月24日发布《纺织工业调整和振兴规划》（以下简称规划），规划期为2009—2011年，该规划的出台开启了我国，尤其是中西部地区加快了纺织业发展的新征程。

从陕西省来看，纺织业曾是省内第一大行业、第一利税大户和创汇大户，具有良好的纺织工业发展基础。但是1990年以来，随着我国市场经济体制改革的深化，陕西纺织工业由于体制问题、创新能力问题、产业结构问题、技术设备问题等而停滞不前，国有纺企的体制转换也处于不断摸索之中。近年来受人民币升值、原材料涨价、劳动力成本上升，以及全球金融危机的影响，陕西省纺织经济发展长期积累的矛盾和问题进一步深化。为抓住全国纺织工业结构调整和梯度转移的机遇，重振陕西纺织工业曾经的辉煌，陕西省政府于国务院出台规划后适时通过《陕西纺织工业调整和振兴规划实施方案》。方案提出，要发挥陕西省纺织工业基础较好的特点，进一步推进国有企业改革重组，大力发展非公有制经济

和混合所有制经济，加大结构调整和技术改造力度，积极培育优势企业，努力将陕西建设成国家功能性纺织服装产业基地，全面实现纺织产业升级。为实现这样的发展目标，陕西省政府在3年规划期内安排1亿元纺织工业专项资金用以支持纺织企业的技术改造、新产品开发、科技成果转让、品牌推广以及国有纺织企业并购重组和扩大就业；鼓励中小企业信用担保机构优先向纺织企业倾斜；鼓励纺织产业集群的形成与发展。2010年陕西纺织行业首次扭转连续18年来的亏损局面。

经济发展决定税收政策，税收政策反过来又对经济发展产生重要影响。在经历了20世纪90年代经济高速发展之后，我国经济发展速度逐渐趋缓。2004年以来，为解决内需不足的矛盾，中央政府开始实施积极的财政和税收政策，新税制改革在这样的背景下启动，其主题是实行结构性减税以扩大内需、促进产业升级。2008年1月1日起施行《中华人民共和国企业所得税法实施条例》；2009年1月1日起普遍推行增值税转型改革；2010年以来陆续出台资源税改革方案、逐步推行房产税改革、研究开征环境税的方案；此外，统一内外资企业和个人城建税、教育费附加制度，研究实施个人所得税制度改革和完善消费税制度等一系列举措，这些都集中体现了政府在鼓励投资、促进发展方面的决心。对于陕西省纺织经济的发展来说，新的税收制度虽不能直接解决其面临的所有问题，但必将对其产生重要影响，本课题正是在我国新一轮税制改革不断提速的大背景下提出的。

1.2 研究内容与研究目的

新税制改革的主旨是实行结构性减税，统一税制、公平税负，推动产业升级、协调产业发展。可见，新税制改革的目标是全面与综合的，然而具体到每一个税种的改革，其在服务于税改总体目标的同时，又各有侧重。例如，企业所得税改革的主要目标是统一税制、降低税负；增值税转型改革主要是基于鼓励投资、提升技术装备水平；出口退税率的不调整是为了适应不断变换的国际国内经济形势。

在具体研究内容上，一方面，某一税种的改革对经济发展会产生多方面影响；另一方面，不同税种同时实施对相互之间也会产生交叉影响，因此税制改革对经济发展的影响必然是错综复杂的。本课题无法对每一税种改革对纺织经济发展的所有影响，以及税种改革之间的交叉对纺织经济的影响进行全面分析，研究中必定会有所侧重。考虑到影响纺织企业的主要税种及其改革意欲实现的主要目标，笔者将本课题研究目的分解为对以下三个问题的回答：第一，新的企业所得税制度对我省纺织企业融资来源及融资结构有什么样的影响？第二，消费型增值税在促进我省纺织企业固定资产投资方面产生了什么样的影响？第三，出口退税率的调整对我省纺织企业的外贸出口产生了什么样的影响？在回答以上问题的基础上，提出我省纺织企业在利用税制改革加快产业发展中的路径选择。

本课题立足陕西，在国家实施纺织工业调整振兴规划的政策背景下，通过对我国税收制度的解读与分析，研究其对陕西省纺织经济发展的影响。这种研究将在以下两方面产生积极作用：第一，为陕西省纺织企业经营者了解新的税收政策，并将这种政策纳入决策过程提供参考；第二，为陕西省纺织行业主管部门从行业发展角度重新审视税收制度提供思路。

1.3 研究范围界定

如前所述，我国新税制改革涉及税种多，改革力度大。对于陕西省纺织行业来说，其发展还受当地地方政策的影响。基于时间和资料收集方面的限制，本课题无法对所有影响进行全面分析，因此有必要对研究对象作出以下界定：

(1) 关于“纺织产业”

“产业”可以从三个层面来理解：第一，特指工业；第二，在传统社会主义经济理论中，特指经济社会的物质生产部门，包括农业、工业、交通运输业等，一般不包括商业；第三，泛指一切生产物质产品和提供劳务活动的集合体，包括农业、工业、交通运输业、邮电通信业、商业饮食服务业、文教卫生业等。

本课题研究对象特指纺织工业，不包括为纺织工业提供天然原料的棉花、桑蚕和绵羊的种植与养殖业，也不包括为纺织业提供服务的物流及商品流通业。

(2) 关于“纺织工业”

按照国民经济行业分类 GB/T4754—2003 标准的定义，纺织工业 (textile industry) 是将天然的或人工合成的纤维加工成纱、丝、线、绳、织物及其染整制品的工业，包括纺织业、服装业、化学纤维制造业和纺织专用设备制造业。其中，纺织业包括棉纺织 (含印染)、毛纺织、麻纺织、丝绢纺织、针织业；服装业包括服装、制帽、制鞋业；化学纤维制造业包括合成纤维、人造纤维制造业；纺织专用设备制造业是指纺织纤维预处理、纺纱、织造和针织机械的制造。

本课题将研究对象限定在纺织业和服装业，如果没有特别指明，不包含化学纤维制造业和纺织专用设备制造业。

(3) 关于“纺织经济”

本课题可归属于产业经济学范畴。产业经济学的研究对象包括经济发展中产业与产业之间互动联系的规律和产业内企业组织结构变化发展的规律。税收政策会影响产业结构的高度和产业结构调整，主要通过两个方面引导：第一，从生产力角度看，税收分配可以促进社会供给和社会需求在总量及构成上的平衡，协调产业结构、企业结构、产品结构，以及生产的发展和效益的提高；第二，从生产关系角度看，税收分配在国民所有制内部处理分配关系，使之适应产业发展的要求。

产业经济发展有赖于产业内经济实体——企业的经济行为，因此本课题以纺织企业为载体，研究新税制改革对纺织企业经济行为及效果的影响。具体来说，出于数据资料获取方面的限制，本课题在实证研究中以国有纺织企作为样本。

(4) 关于“陕西纺织经济”

陕西纺织经济带有明显的地理区域的印记，属于区域经济研究的范畴。区域经济是研究生产资源在一定空间 (区域) 内进行优化配置以获得最大产出的理论。税收具有聚财和调控的职能，这从根本上决定了税收与区域经济发展的相互关系。从宏观角度看，合理运用税收的调控手段可以调节经济发展的节奏，有效抑制通货膨胀或经济停滞；从微观角度看，税收政策可以通过影响产业结构和投资方式来影响一个地区的经济发展。

陕西省无论在技术、原材料、劳动力、还是科研方面都具有发展纺织工业

的基础优势¹。本课题旨在立足陕西，研究新税制改革对其纺织经济发展的影响，在此基础上就如何有效配置现有资源禀赋提出建议。

(5) 关于“新税制改革”

相对于1994年税制改革，本课题称始自2003年的税制改革为新税制改革。财税制度作为宏观调控两大杠杆之一，历来都是各国政府调节经济的重要手段，它不仅对经济不景气及经济波动起到调节和熨平作用，而且对促进产业经济与区域经济发展具有非常重要的意义。从对传统制造企业的影响来看，企业所得税与增值税的改革毋庸置疑是最为广泛与深远的，此外，纺织业是我国海外依存度较高的产业，出口退税率的调整对其影响不可忽视。

基于上述考虑，本课题主要研究企业所得税改革、增值税改革以及出口退税率调整对我省纺织经济发展的影响。

1.4 研究方法与思路

1.4.1 研究方法

(1) 文献研究与实地调查相结合

首先，通过相关文献资料的查阅，总结归纳不同税种对经济发展的不同影响，并以此为依据提出研究假设，构建税制改革与陕西省纺织经济发展相关关系的计量经济模型；其次，通过实地调研搜集实证检验所需数据资料，通过模型检验验证研究假设的真伪，并对其进行深刻分析，从而得出研究结论。

(2) 定性分析与定量分析相结合

在研究税制改革以来陕西省纺织行业的发展状况，以及最终针对陕西省纺织行业发展提出改革建议中运用定性分析的方法，这为明确研究目标、确定研究方向提供了必要的依据；而在研究企业所得税、增值税税制改革以及出口退税率调整对陕西省纺织发展的实际影响时，为了保证论据的客观真实及研究结论的准确性则采用定量分析的方法。

1. 课题组对陕西省纺织协会会长马永喜的访谈中，马会长指出，陕西纺织工业在技术、原材料、劳动力、科研方面都具有优势，并对陕西纺织工业的发展充满信心。

1.4.2 研究思路

在明确了课题研究的具体目标，并界定了课题研究的具体内容之后，为实现相应的研究目的，回答研究问题，本课题按以下思路展开研究：

第1章，绪论。

第2章，我国新税制改革及相关基础理论综述。本章首先对我国新一轮税制改革的目标主要内容进行简要阐述，其次对税收制度对于企业融资、投资的影响进行理论综述，为后续研究奠定理论基础。

第3章，新税制改革以来陕西省纺织经济发展。对近几年陕西省纺织经济的发展现状进行阐述，这是课题研究的现实基础。

第4章，新税制改革对陕西国有纺织企业融资结构影响的计量分析。基于研究所需资料的可获取性，以陕西省国有纺织企业为依托，对新的企业所得税法实施以来，陕西国有纺企的融资结构的变化进行定量分析，并找出存在的问题，提出相应的政策建议。

第5章，新税制改革对陕西国有纺织企业投资影响的计量分析。同样以陕西省国有纺织企业为依托，分析增值税转型改革对陕西省国有纺企投资行为的影响，并找出存在的问题，提出相应的政策建议。

第6章，出口退税率调整对陕西省纺织经济发展影响的计量分析。自2008年以来，我国多次调整纺织品的出口退税率，本章定量分析该政策与陕西省纺织品外贸出口额之间的关系，并提出相应政策建议。

第7章，税制改革与陕西省纺织经济发展关系的问卷调查。进一步明确陕西省纺织经济发展的目标和我国税制改革的目标，通过问卷调查对税制改革与陕西省纺织经济发展的关系进行定性分析，更重要的是通过这样的调查使广大业内人士认识到税制改革对于企业发展的重要意义，纺织企业应以税制改革为发展契机，不断提高经营效率和管理水平，最终增强自身的市场竞争力。

2 我国新税制改革及相关基础理论综述

2.1 我国新税制改革概述

2.1.1 新税制改革的目标与宗旨

关于新一轮税制改革的方案，最早可追溯至 2003 年 10 月召开的中共中央十六届三中全会。当时随着我国社会主义市场经济的迅速发展，原有税制不适应经济发展的矛盾越来越突出。新税制改革的目标是按照建立社会主义市场经济体制的要求，在流转税和所得税双主体并重，其他税种辅助配合的税制结构基础上，建立起一个能适应经济波动并进行有效调节、体现国家产业政策、促进国民经济持续快速健康发展和满足国家财政经常性预算正常需求的税制体系。

减税是新税制改革的根本要求，宗旨是实行“结构性减税”。“结构性减税”的要义，一是统一税制、公平税负；二是减轻税负、刺激经济；三是避免低水平重复建设、鼓励创新、促进产业升级；四是借鉴国外先进经验，优化税制结构。此外，新税制改革兼顾环保节能、促进就业、改善社会福利等社会发展目标。

(1) 统一税制。

新税改前，我国主要基于所有制与区域经济发展考虑的税收制度使得同种行业的不同类型企业税负差别较大，企业在筹划纳税策略时，主要不是从提高生产技术和改善治理机制出发，而更多的是考虑纳税人身份与户籍，这样不利于提升产业高度。企业所得税改革的主要内容是“两税合一”，在税优政策上倾向于技术创新和产业升级，同时鼓励西部经济发展。

(2) 减轻居民实际税负²。

1994年税制改革时，由于税收征管效率不高，我国居民名义税率远远高于实际税率，如当时个人所得税最高名义税率45%，企业所得税名义税率33%，但全国实际税收收入占GDP的比例始终不足20%（2005年为15.8%）。随着税收征管能力的增强，税收征收率不断提高³，如果还维持原有税制，则会加重我国居民的实际税负。

(3) 拉动内需。

改革开放30多年来，我国经济增长率持续在9%以上。为维持较高的经济增长率，同时减少金融危机对国内经济的不利影响，扩大内需是最好的办法。然而过高的税负对于刺激消费和鼓励投资相当不利。

(4) 改善税制结构。

新税制改革前，我国税制结构虽逐步趋于完善，但仍存在不合理的地方，主要表现为：第一，就总体税制结构而言，流转税比重偏大，所得税比重过小；第二，就所得税内部结构而言，企业所得税比重大，个人所得税比重过小；第三，性质相同的税种有重叠，如增值税与营业税的部分重叠；第四，税种不全，亟须开征如社会保障税、遗产税、赠与税、物业税等税种。

(5) 减税的可行性。

我国财政收入连续多年跑赢GDP。据财政部统计，2008年上半年国家预算收入完成34808.19亿元，同比增长33.27%，国家预算支出22882.02亿元，同比增长27.69%，收支相抵盈余11926.17亿元。持续稳定增长的税收收入给实施积极财政政策提供了充分的财力保障。

如前所述，本课题主要研究企业所得税改革、增值税改革以及出口退税率调整对陕西纺织经济发展的影响，因此，本节就这三项税制的主要变化进行阐述。

2.1.2 企业所得税改革的目标与主要内容

企业所得税是直接税，税收负担不可转嫁，完全由企业自身承担，是直接

2. 从税收征管角度来说，名义税是税制规定的、理论上应当达到的税水平，而实际税是税务部门的征管能力能够实现的、实际达到的税水平。

3. 据统计，1993年的税收征收率只有不足50%，2003年则达到了70%。