

# 税收与经济篇



# 地方税收占地方财政收入 比重问题研究

王 儒

随着社会主义市场经济的不断发展和完善，分税制财政体制的建立实施，中央和地方组织财政收入的积极性被充分调动起来。各级地方政府大力发展本地经济，不断完善财税政策，加强税收征管，积极组织收入，为调节经济，同时确保地方财政收支平衡进行了不懈努力，并取得了实效。地方税收是地方财政的主要来源，它占地方财政收入的比重如何，关系到地方财力和宏观调控能力，是各级地方政府十分关心的问题，也是各级地方税务部门服务于地方党政领导决策和地方经济发展应认真研究的问题。本文从地方税务部门工作的角度，通过对 1994 年新税制改革以来我市地方税收与其他几个省会以及省内各地市的调查比较分析，提出相应的对策和建议。

## 一、地方税收占地方财政收入比重状况比较分析

从我市地方财政收入的组成看，主要由地税局组织的收入、国税局，积的收入由中央基数返还的部分、财政部门组织的税费收入等几大部分组成。据调查资料显示，1994 年国税、地税和财物部门收入占地方财政收入的比重分别为 31.65%、54.09% 和 14.26%；到 1998 年变为 18.22%、58.85% 和 22.93%。其中国税收入占的比重下降 13.43 个百分点，财政部门收入比重上升 8.67 个百分点，地税收入比重上升 4.76 个百分点。那么，

我市地方税收占地方财政收入的比重是高是低、态势如何？我们对石家庄同广州、昆明、太原、西安、武汉等 5 个省会和省内其他几个地市有关情况进行了比较。

首先同 5 个省会城市相比。我们知道，经济决定税收，税收决定财政收入。1994 年我市国内生产总值为 417.42 亿元，到 1998 年增长到了 843.5 亿元 年平均增长 19% 增长速度与广州(17%)、西安(17.9%)、昆明(19%)、太原(13.8%)、武汉(20%) 5 个省会城市除太原增幅偏低些外基本持平。这说明 1994 年以来我市经济发展的速度同其他 5 个省会相比并不慢。同时，数据显示，各市地方财政收入的增长速度也相差不大（广州为 20%、昆明为 21%、太原为 13.4%、西安为 18.9%、武汉为 20%、我市为 22%）。可经计算，1994 年以来到 1998 年地方税收占地方财政收入的比重多数呈下降趋势，其中广州由 73.23% 降到 55.15% 下降 18.08 个百分点 西安由 66.62% 降到 55.56%，下降 11.06 个百分点 武汉由 77.26%（1995 年数）降到 58.81%，下降 18.45 个百分点，只有昆明、太原和我市的这一比重是逐年增长的 我市 4 年增长了 4.76 个百分点 昆明由 1994 年的 66.97% 上升到 1998 年的 77.09%，4 年增长了 10.12 个百分点 太原由 1994 年的 53.79% 上升到 1998 年的 68.02%，4 年增长了 14.23 个百分点，比我市的增速快。从 1998 年度地方税收占地方财政收入比重看 昆明为 77.09% 太原为 68.02% 武汉为 58.81%，西安为 55.56% 广州为 55.15% 我市为 58.85%，低于昆明、太原 高于广州、西安、武汉。

其次，同省内其他地市相比。1994 年以来 我市 GDP 年均增长 19%。资料显示，这一增速比例与省内各地市相差不大，各地市的 GDP 增速也都在 20% 左右。地方财政收入的增长速度也是如此，各市也都相差不大。这说明在省内各地市中经济发展速度与地方财政收入的增长速度也都基本上是同步的。但

1994 年以来各地市地方税收占地方财政收入的比重整体上也呈下降之势 只有我市与衡水市 上升 4.96 个百分点 )邢台 上升 1.57 个百分点 )唐山市( 上升 1.56 个百分点 )是上升的, 其中我市这一比重的增速相对较快, 只是比衡水稍慢。下降幅度最大的是邯郸市和秦皇岛市, 4 年来下降了 8 个百分点。从地方税收占地方财政收入比重看, 我市比省内其他地市状况要好, 统计资料显示, 1998 年地方税收占地方财政收入的比重承德为 48.12% 衡水为 49.19% 邢台为 50.1% 唐山为 58.02% 秦皇岛为 54.8% 邯郸为 43.97% 保定为 45.48% 我市为 58.85% 这一比重我市在省内各地市中最高。

通过以上数据比较分析, 我们可以看出, 我市地方税收占地方财政收入的比重无论从相对比较还是从发展态势上都要好于省内其他地市。与其他几个省会城市比, 我市情况属中等较好水平, 基本上符合我市经济地位和发展水平, 但增速明显低于昆明市和太原市。因此, 增加地方税收占地方财政收入的比重应着眼于今后的发展。

## 二、影响地方税收占地方财政收入比重提高的因素

影响地方税收占地方财政收入比重提高的因素是多方面的, 除受国家财政体制和宏观经济政策因素决定外, 主要是受以下几个方面因素影响:

(一) 经济效益因素。地方税收收入受企业经济效益的影响较大, 特别是企业所得税, 直接决定于企业的盈利情况。经多年努力, 我市已基本构建起了以纺织、医药、化工、轻工、机械、电子、建材等为主体的工业体系框架, 综合经济实力在全国 219 个地级以上城市中列 15 位。可从近几年我市经济运行的实际情况看, 企业效益尤其是国有大中型企业效益低下, 产销不对路, 产品积压, 负债严重, 有产值无税收, 欠税严重等现象在国有大

中型企业普遍存在，致使所得税税基受到严重侵蚀，税源萎缩，直接影响了地方税收收入的增长。据统计，全市国有股份制企业所得税 1994 年完成 13 119 万元，占地税比重为 17% 到 1998 年才只增长到 15 641 万元，占地税比重下降到 8% 年均增长只有 4%。可与我市相比，昆明国有企业生产经营状况要好的多。据调查资料显示，1994 年昆明国有股份所得税完成 17 523 万元 占地税收入的比重为 12% 可到 1998 年其国有股份所得税完成 30 008 万元，占地税比重为 7%，4 年此项税收的绝对额增长了 12 485 万元 年均增长 14%。虽然在地税收入总的比重中下降了 5 个百分点，但增长的绝对额却大大高于我市，而且年均增长速度也超过我市 10 个百分点之多。

（二）经济结构因素。不同经济结构对税收的贡献率不同，对税收结构也有直接的影响。几年来，在我市 GDP 增长过程中，第一产业和第二产业贡献率都有所下降，而第三产业贡献率呈逐年上升之势。这一点可以从几年来我市地方税收的增长变化情况反映出来，同时也能够看出我市与昆明在经济结构方面的差距。首先，几年来，随着第三产业的发展，我市地方税收收入也得到了大幅度增长。据统计，1994 年我市累计完成地税收入只有 78 259 万元 到 1998 年达到了 191 482 万元 年均增长 25% 超过全市 GDP 增速 6 个百分点。其中，营业税主要来自第三产业，对工商税收的贡献率最大，年均增长 24% 由 1994 年的 31 918 万元一下上升到了 1998 年的 76 552 万元 占地税收入总额一直保持在 40% 左右；个人所得税增速最快，年均增长 48% 由 1994 年的 5 579 万元增长到 1998 年的 26 440 万元，占地税收入总额的 14%，一跃成为地税第二大税种。而与太原相比，我们仍有较大差距。太原市营业税 1994 年完成 7 303 万元 到 1998 年就达到了 30 402 万元 年均增长达 42.84% 高于我市 18.84 个百分点；在个人所得税方面，1994 年太原市完

成 562 万元，到 1998 年则完成了 4 373 万元，年均增长 67%，高于我市 19 个百分点。在我市第二产业中，作为地方税收主体税种的集体企业所得税，1994 年完成 10 955 万元，到 1998 年才有 19 520 万元，年均增长只有 16%；固定资产投资方向调节税年均增长 21%，到 1998 年只完成 12 619 万元；城建税年均增长也只有 12%。而昆明，无论是地税总体收入，还是第二、三产业中分税种各项收入水平都要比我市高。据调查，昆明地税收入 1994~1998 年年均增长 29% 高于我市 4 个百分点。其中营业税税收年均增速为 24%，与我市增速相差不大；个人所得税税收年均增长 54% 比我市高 6 个百分点。第二产业中作为地方税收主体税种的集体企业所得税，昆明的年均增速还要大大高于我市，达到 30%，高于我市 14 个百分点之多。另外，昆明固调税税收年均增长 53% 高于我市 32 个百分点；城建税税收年均增长为 17% 也高于我市 5 个百分点。由此不难看出，尽管我市几年来地方税收呈大幅度上升之势，但是与昆明相比，我市地方税收的总体增幅仍然比较小，而且在各地方税种的比较中都有差距，尤其是在第二产业中占地方税收主体地位的企业所得税方面存在的差距明显，这在很大程度上使我市地方税收占地方财政收入比重的增长速度受到了限制。

（三）税收征管因素。税收政策要靠税收征管来落实，税收收入要靠税收征管来组织，税收征管质量的高低直接关系税收收入的程度。加强税收征管，减少税收流失，实现应收尽收才能保证在一定税源基础之上地方税收增长和提高地方税收占地方财政收入比重。几年来，我市地税系统在省市各级党政领导的大力支持下，加强领导，不断加大组织收入力度，积极采取有效措施，努力提高税收征管水平。同时，不断加大稽查和执法力度，堵塞税收漏洞，严厉打击偷抗税不法行为，地方税收保持了良好的增长势头，也使地方税收占地方财政收入的比重逐年增

长。但是受地方税零星分散、难征难管、征管手段落后、人力不足、人员素质不齐以及行政干预、执法不严、公民纳税意识差等多种因素影响，地方税收的增长也程度不同的受到了限制，影响了占地方财政收入比重的增幅。

（四）税费比例因素。由于地方税制不完善，地方财政收入规模小、支出大 近几年各级政府不得不采取“税不够 费来凑”的办法，扩大地方各项基金、规费的征收，这些收入最终都成了财政部门收入，导致地方财政部门自身组织的收入不断增加。据调查资料反映，我市和省内其他几个城市如承德、衡水、邢台、唐山、秦皇岛、邯郸、保定财政部门组织的收入增长比例都大大高于地方税收收入的增长比例。其中主要是规费收入的增加。用增加规费收入办法固然可增加地方财政收入，但不能长久，其负面影响是增加了纳税人负担，造成了不平等竞争，而且还严重侵蚀了企业所得税税基，消减了地方税收收入总量，影响了地方税收占地方财政收入比重的增长速度。随着费改税和规范收费的改革这种现象将会改变。

### 三、提高地方税收占地方财政收入比重的对策和建议

增加地方财政收入的途径，一是靠增加税收收入总量。二是在税收总量一定的情况下靠努力增加地方税收的比重。二者既有一致性，又有制约性。其一致性表现在，经济发展，税源增加，即可增加收入总量，而且不但增加了中央税收，还可使地方税收总量增加。其制约性表现在，在税收总量一定情况下，做为中央财政和地方财政主要来源的中央税和地方税的关系是此消彼长。税收收入的结构不同，影响两者占财政收入的比重不同，这直接关系到中央和地方的财政分配格局。分税制财政体制的导向作用正在于发挥中央和地方政府两个积极性。在国家政策作用下，鼓励地方政府发展地方经济，增加财源，增加地方财政

收入，从而促进整个经济的健康有序发展。从大的原则讲，增加地方税收占地方财政收入比重是增加地方财政收入的重要方面，但增加比重受多方面制约，而且也不可能是越大越好。因此，要增加地方财政收入，必须要把增加地方税收的收入总量和增加地方税收占地方财政收入的比重二者充分结合起来。既要整体上促进地方经济发展，增加地方税收收入总量，又要尽可能地发展地方税收比重大的经济和产业，加大地方税收占税收收入的比例，从而加大地方税收占地方财政收入的比重，实现地方财力的增加。为此，提以下几点意见和建议：

（一）深化国有企业改革，提高企业经济效益，培植和增加税源。国有企业一直是我市税收的重要来源，同样在地方税收收入中占有相当的比重。但由于种种原因，目前我市企业特别是国有企业经济效益下滑，负债率高，亏损严重，已成为制约我市第二产业发展速度的突出问题，要改变这种局面，其根本出路在于改革。因此，要继续坚持现代企业制度的改革方向，通过建立“产权明晰、权责明确、政企分开、管理科学”为特征的现代企业制度，健全企业适应社会化大生产和市场要求的组织管理体系，真正形成一套促进企业提高劳动生产率和经济效益的经营机制。对国有企业应继续实行“抓大放小”战略，发展“强强联合”，实现规模经营，组建真正有实力的“航空母舰”型企业集团，培育和发展一批经济“小巨人”，增强整体实力，提高市场竞争力。同时，加强企业技术改造和技术创新，依靠科技进步来提高企业的经济效益，促使企业生产方式由粗放型向集约型转变。加强科研单位和企业的联系与合作，增加生产流程中的科技含量。积极开发适应市场需求的新产品，不断提高产品质量，增强市场竞争能力。对因资产负债率过高造成亏损的重点企业，可以给予重点建设项目资本金投入，降低资产负债，改善资产负债结构，促其扭亏发展。同时要加快企业联合、兼并步伐，对资不抵债的

实行破产。可建立扭亏增盈基金和新产品开发、挖潜改造、科技进步专项基金，支持帮助亏损企业发展生产、扭亏增盈。另外，要切实减轻企业社会负担，可采取免征地方性各种收费和基金的优惠措施，使其轻装上阵，增强其在市场竞争中的灵活度，从而实现经济效益的稳定增长。

(二) 大力发展非国有制经济，实现各种经济成分优化互补。非国有制经济是国民经济的重要组成部分。由于非国有制经济缴纳的企业所得税、个人所得税全部属于地方收入，因此加快非国有经济发展，就可尽快培植地方税源，增加地方税收收入，提高地方税收的比重。据统计，1994 年全市非国有制经济实现地方税收 43 709 万元，占地方税收收入总额的 35.47%；到 1998 年全市非国有制经济实现地方税收 109 182 万元，占地方税收收入总额的 54.89%，比 1994 年增长了 19.42 个百分点。其中，个体私营经济和涉外经济税收增长最快，分别增长了 7.35 倍和 396.4 倍。地方政府和有关部门要充分认识非国有制经济发展在促进全市国民经济发展中的重要地位和作用，积极采取有效措施，以全面推动城乡一体化建设为契机，加强管理，积极引导，努力为非国有制经济快速发展提供优惠政策支持和良好投资环境，使非国有制经济的资产比重和投资比重占有愈来愈多份额，使城乡多种形式的集体经济、私营经济、个体经济以及中外合资经济共同发展，形成地方经济发展的合力和地方财政群体财源。

(三) 调整产业结构 积极培育发展特色经济 开辟新的税收增长点，优化税源结构，努力实现地方财政收入的稳定增长。一般来说，相同经济规模，产业结构比重不同，税收收入规模不同；产业结构比重变动及变动方向不同，税收收入的增量也不相同。由于第一产业税收相对贡献率较低，第二、三产业税收贡献率高，所以第二、三产业比重高，税收规模则大，反之则小。特别

是第三产业，会直接增加地方税收收入。这就决定了提高地方税收占地方财政收入比重的方向必然是大力发展第二、三产业，稳定第一产业。

在第一产业发展方面，应在调整种植业结构，进一步提高粮食转化增值能力的同时，重点抓好农业先进技术的研究开发和推广，大力发展高效农业和特色农业。要以经济效益为中心，对农业的支柱产业和主要产品，实行区域化布局，专业化生产，一体化经营，社会化服务，企业化管理，实现农业产业化。

在第二产业发展方面要通过调整和优化经济结构、产品结构，培育发展支柱行业和优势企业，实施名牌战略，发展名牌产品，加强其工业主体地位。目前市场消费不旺，经济发展增速减缓，企业生产出现许多矛盾和问题，这是国际国内经济大气候的影响。但用辩证的观点看，这很可能蕴藏着发展的机遇。谁能抓住这个机遇，高瞻远瞩，认真分析市场行情，调整经济结构和产品结构，就可能为今后发展打下良好的基础。因此，我们要坚持把扩大国内需求、开拓国内市场作为经济发展的基本立足点和长期的战略方针，重点发展全市工业支柱产业，以医药、纺织、机械、电子、化工为龙头，以市场竞争为核心，加速用高新技术改造来提高这些支柱产业和传统产业的发展步伐，不断提高技术装备水平。要重点扶持十大名牌产品上规模、上水平、提高知名度，实施名牌带动，发展拳头产品，使水泵、钢材、化肥、农药、橡胶制品、药品、优质布、水泥、塑料薄膜等 30 多个有发展前途的产品形成优势和“拳头”，发挥“龙头”优势，影响带动其他企业扩大规模经济发展。

第三产业提供的税收重点是营业税和其他地方税收，相比之下，对地方财政的贡献率较大。加快第三产业发展，可直接增加地方财政收入总量，增大地方税收占地方财政收入的比重。因此，地方政府更应积极支持发展。从我市整体情况看，应该说

第三产业仍然存在发展的潜力。因此，我们要在继续发展传统行业的同时，合理安排投资，选准投资方向，以有利于全市 GDP 快速增长为目的，实行重点投资。目前，我们认为，第三产业发展投资的重点应转向地方金融、邮政电讯、信息广告、旅游服务业、房地产以及建筑安装、社区服务等新兴产业方面。另外积极发展一批符合国际惯例的会计、审计、律师、公证、资产评估组织，形成中介服务体系，为企业提供各种专业服务，使第三产业成为拉动我市经济发展的重要力量，并成为全市税收新的增长点。

（四）充分发挥地方税务部门职能，努力增加地方税收收入。地方税收是地方财政收入的主要源泉。但是，如果税收征管质量不高，跑、冒、滴、漏现象严重，那么经济再怎么发展，地方税收也不可能大幅度增长，地方税收占地方财政收入的比重也不可能得到提高。因此，提高地方税收占地方财政收入的比重，税务部门负有十分重要的责任，需要做好大量的工作。

首先，坚持依法治税，切实加强税收征管，最大限度地减少税收流失。坚持依法治税是加强税收征管的前提。目前影响依法治税的因素有三大方面：一是税收任务与依法治税的矛盾。传统的基数加增长比例的税收任务制定常常不考虑经济税源发展情况，且指令性税收任务迫使税务部门时时围绕任务转。任务吃紧时，往往就会出现“过头税”、“空转”等等问题。任务偏松的地方，也会出现“藏税”，有税不征或缓征。这些都不符合依法治税的原则；二是治税环境因素。目前公民纳税意识还普遍较低，偷、漏税比例比较大，抗税现象时有发生，再加上部门利益，政府干预等，使税务部门依法治税受到干扰；三是税务部门自身建设中，人员素质、依法行政意识方面也存在一些不可忽视的问题，在执行税收政策中出现偏差，“人情税”等依然存在。因此，坚持依法治税首先要从这三个方面入手。要逐步改变税收计划

的制定和下达方式。下达税收计划必须考虑经济税源基础，与 GDP 挂钩，税收计划要逐步做到以指导性计划为主。对税务部门考核要看计划任务完成，更要看税收征管质量，看为地方财政增加的可用财力；要加大税收宣传力度，改进税法宣传的方式，加强日常、多形式的宣传。一般宣传和重点专题税法教育宣传相结合，提高全社会的依法纳税意识；要加强税务干部队伍建设，提高税务干部的两大素质，严厉查处税务干部的行业不正之风和执法腐败行为。

加强税收征管是依法治税的具体内容。地税部门在目前情况下必须结合征管工作实际，研究加强分行业、分税种的税收征管的办法和措施，努力提高征收管理质量。既不放松主体税种的征管，又要抓紧小税种和小税源的征管。目前，此项工作的重点应该放在个体私营税收、建筑、交通运输、饮食服务、房地产、旅游等行业的税收征管上，对会计、审计、律师等社会中介服务行业也应加大征管力度，确保这些行业的健康合法发展。还必须加大稽查力度，在进行一般的企业税收检查的基础上，有选择、有重点地开展对重点企业、个别行业的税收专项检查，通过严格检查、足额罚款、加收滞纳金、移送公安部门处理等有效地打击偷逃税不法行为，净化纳税环境。

其次，利用税收杠杆调节支持地方经济发展。地方税务部门要紧紧围绕地方经济发展战略，从培植地方经济增长点出发做好工作。利用税收政策的导向作用，从促进企业发展的角度去保护现有税源，挖掘潜在税源，培植后续税源。财税部门要在认真落实现有的减、免税优惠政策的同时，积极探索诸如加速折旧、投资抵免和鼓励投资、扩大需求等优惠政策。要把税务稽查和服务结合起来，使税务稽查变为既是检查、查处税务违章违法的过程，又是为企业服务的过程。要更多地了解企业财务管理、成本核算和经营状况，为企业健全财务制度，加强成本核算，改

善经营管理，提高经济效益服务。

（五）完善地方税收体系，进行税费改革，促进地方税收发展。完善地方税收体系是我国分税制财政体制的必然要求。目前，地方税改革严重滞后。1994年税制改革时设想的一些地方税种至今尚未改革和出台，再加上近年来的发展变化，一些税种调整和调节的范围和力度都不尽合理，急需改革。如尽快出台遗产税、环境保护税、社会保障税，尽快改革城建税、教育费附加等；尽快统一内外资企业所得税，完善企业所得税和个人所得税等；从分税制财政体制的财权、事权一致原则出发，适当下放税收管理权限，使地方政府在一定范围内享有停开征某些地方税种和依据实际情况在一定范围内选择某些地方税种税率的权限。对地方政府而言，行政事业收费同收税一样，都要纳入地方财政预算，归地方财政支配，二者的财政意义是一致的。但是目前这种行政事业性收费过多、过滥、费大于税、费挤税的情况，一方面导致地方税收面临十分危险的境地，另一方面某些政府部门聚集大量闲散资金，导致浪费、腐败和效率低下。这种不合理、不规范的收入方式，实际上分割了政府统一的社会管理职能，削弱了政府权威，不利于整个社会、经济的协调发展。同时加重了企业负担，影响了企业后劲，加大了社会成本。因此，及早动手，有步骤地清理各种收费项目，按照国家费改税的原则，取消所有不合理收费，这样既可以减轻企业负担，加快企业发展，增加地方税收，又可以确保财政收入合理、稳定、健康地发展。

（作者单位：石家庄市地方税务局）

# 谈谈地方税收的弹性系数问题

谷廷辉 韩建明

## 一、地方税收弹性系数问题的提出

税收弹性是指税收收入对经济增长的反映程度，可以用税收收入增长率与经济增长率之比的指标来反映，称为税收弹性系数，它是调整财税政策的重要参考指标。笔者认为地方税收弹性系数则可定义为一个地区的地方税收收入的增长率与同期当地经济增长率之比。经济增长指标在国民经济核算体系中主要有国民生产总值 (GNP) 和国内生产总值 (GDP) 两个指标。在本文中，我们把经济增长的指标限定为国内生产总值，这是因为国内生产总值按收入来源地统计，而国民生产总值按价值创造者统计。在开放的市场经济体系中，生产经营者的流动性较大，地方政府按照税法的规定，优先行使税收的地域管辖权，其税收基础就是国内生产总值 (GDP)。而居民税收管辖权只适用于本地居民在外地投资或提供劳务所取得的收入，在许多情况下，这部分收入已经是税后收入。这就使税收只与国内生产总值 (GDP) 而非国民生产总值 (GNP) 具有对应关系。以 GDP 的增长率来衡量税收的弹性系数，相对而言更准确。因此，我们把地方税收的弹性系数以  $E_t$  表示，界定为一定时期内 (一般为一年)，地方税收 (以  $T$  表示) 的增长率 ( $\Delta T/T$ ) 与当地国内生产总值 (GDP) 增长率 ( $\Delta GDP/GDP$ ) 的比值。假定  $E_t = 1$  为标准，当  $E_t = 1$  时，税收与经济同步增长；当  $E_t > 1$  时，税收增长幅度大于经

济增长幅度，税收参与新增国民收入分配的比重呈上升趋势；当  $E_t < 1$  时，税收增长慢于经济增长，这时虽然税收的绝对量可能增大，但新增国民收入中税收集中度下降。因此，保持  $E_t > 1$  或至少  $= 1$  应成为以地方税收为主要财政收入的地方政府追求的重要经济指标之一。

税收弹性系数能否保持等于或大于 1 的水平是人们一直非常关注的问题。地方税收弹性系数能否等于或大于 1 则是近年来我国全面实施分税制后提出的新课题。我们考察了石家庄市几年来地方税收弹性系数的变化情况，认为：与总体税收弹性系数相比，决定地方税收弹性系数的因素与之有共性的方面，但其内涵和作用程度又有独自的特点；地方税收弹性系数等于或大于 1 是可以达到的，这既是地方财政的客观需要，也是地方税收本身内在特点决定的；但又由于存在许多妨碍地方税收弹性系数提高和稳定的因素，要长期保持这个指标又是非常困难的。本文拟就如何保持地方税收弹性系数的提高和稳定谈几点粗浅的看法。

## 二、决定地方税收弹性系数的因素

以石家庄市为例，首先比较一下分税制实施以来该市地方税弹性系数的变化，见下表。

由表一不难看出：第一地方税收收入占预算内财政收入的比重在不断提高，地方财政对地方税收的依赖程度明显增高。因此保持地方税收弹性系数等于或大于 1，使得地方税收的增长速度高于或者说略高于国内生产总值的增长速度，不断壮大地方财力，保证地方政府财政支出需要，已成为财税工作的长期重要任务。这是决定地方税收弹性系数的外在客观因素。

第二，石家庄市地方税收的弹性系数 1996、1997 年均达到 1.1 以上，五年平均也略超过 1。地方税收占国内总产值的比例

石家庄市地方税收弹性系数及地方税收占财政收入比例

表一

单位:亿元

项目年度数量	1993年	1994年	1995年	1996年	1997年	1998年 (预计)	平均
GDP	282.5	417	545	656	780	900(预计)	596.75
T	6.365	9.2724	10.76873	14.25249	17.2249	19.6265(任务)	12.968
T/GDP(%)	2.253	2.223	1.976	2.173	2.208	2.214	2.175
$\Delta$ GDP(%)	—	47.61	30.70	20.37	18.90	15.38	26.592
$\Delta$ T(%)	—	39.75	16.14	32.35	20.86	15.68	24.956
$E_t$	—	0.835	0.527	1.589	1.104	1.020	1.015
T占预算内 财政收入 比例%	—	45	52.7	57.5	60.8	62.3	55.7

石家庄市地方税收分税种弹性系数表

表二

单位:亿元

税种	营业税			集体私营所得税			个人所得税			城建税		
	1995	1996	1997	1995	1996	1997	1995	1996	1997	1995	1996	1997
数量	3.6	5.0	6.4	1.32	1.71	2.05	0.35	1.56	2.2	1.60	2.04	2.29
$E_t$ 值		1.91	1.48		1.46	1.05		17.1	1.91		1.36	0.64

表三

单位:亿元

税种	车船税			房产税			屠宰税			资源税		
	1995	1996	1997	1995	1996	1997	1995	1996	1997	1995	1996	1997
数量	0.06	0.11	0.12	0.84	1.02	1.26	0.02	0.07	0.13	0.07	0.08	0.09
$E_t$ 值		3.44	0.86		1.05	1.27		11.9	3.69		0.65	0.82