

# 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。

石家庄市分税制后地方税收、财政收入  
和国内生产总值的比例关系表

	1993年	1994年	1995年	1996年	平均	
国内生产总值 (现价、亿元)	282.5	417	545	656		※
国内生产总值 增长率(%)		20.4	16.5	15.3	17.4	@※
地方财政收入 (现价、亿元)	23.6	27.13	32.8	38.4		※
地方财政收入名义 增长率(%)		14.8	20.8	17.0	17.53	※
地方财政收入实际 增长率(%)		-6.23	32.107	25.81	17.22	@
地方税收 (现价、亿元)	(6.635)	9.2724	12.5461	14.2518		※※ (1)
地方税收实际 增长率(%)			20.59	8.806		@
地方工商税收 (现价、亿元)	6.7781 (含两税)	7.9599	10.9064	12.9144		※※
地方工商税收名义 增长率(%)		17.44	37.02	18.41	27.715	
地方工商税收实际 增长率(%)		(-4.212)	22.12	27.26	24.69	@
国内生产总值的 地方税收率(%)		2.224	2.302	2.173	2.233	
国内生产总值中地方 税收增长系数			1.2479	0.5756	0.91175	
地方财政收入的工商 税收率(%)	28.72	29.34	33.25	33.63	32.07	
国内生产总值的地方 财政收入率(%)	8.368	6.5059	6.0183	5.8536	6.1259	
物价指数(%)	100	119.95	114.7	106.3		

资料来源：※标注为当年国民经济和社会发展公报数字

(1)括号表示按分税制测算数

※※标注为地方税务系统入库统计数字

@标注为与上年度的可比价格计算值

二是地方税收增长与国内生产总值增长的正相关性弱化。国内生产总值的地方税收率的算术平均值为 2.233% 最大偏差绝对值为 0.069 个百分点 最大相对偏差幅度为 3.09%, 相对稳定。而衡量地方税收增长与地方国内生产总值增长间的弹性系数波动较大, 1995、1996 两年间振荡间距达 0.6723, 1995 年高偏离标准值达 24% , 1996 年低偏离标准值达 42.44%。

三是地方工商税收增长、地方财政收入增长与地方国内生产总值增长的正相关性弱化。1995 和 1996 年两年 地方工商税收分别增长 22.12%和 27.26% 呈高位增长 高于同年度地方财政增长速度 17 个百分点和 1.4 个百分点 高于同年度地方国内生产总值增长速度 10 个百分点和 3 个百分点 这也说明地方工商税收增长不完全依靠地方国内生产总值的增长, 弱化了地方工商税收与国内生产总值的正相关性。

此外 地方财政收入名义增长率相对稳定 而实际增长率波动较大 地方工商税收占地方财政收入的份额稳步增长 地方财政收入算术平均名义增长率为 17.53% 最大偏离绝对值为 3.27 个百分点 最大偏离相对幅度为 18.6% 按滚动比价计算 实际增长率的算术平均值为 17.22% 最大偏离绝对值达 23.459 个百分点, 三年中的波峰与波谷之间的垂直距离达 38.337 个百分点 变动较大 与地方工商税收国内生产总值的稳定增长呈鲜明对比 影响了三者的正相关性。

### 三、制约正相关性的主要因素

在城市的地方税收工作实践中 直接影响地方税收、地方财政收入与国内生产总值的正相关性的因素很多 涉税原因也很多 如地方税收计划不完善 地方财政收入计划缺乏科学性 行政干预过多、干预面过大 地方税收征管改革没有完全到位 纳税人纳税意识不强 偷漏税等 如果把理论上的宏观总量分析过于单一化 或过于模型化, 那么分析结论就可能不够透彻, 分析结果也不够全

面 偏差相对就大。但主要因素是地方税收政策、产业结构、各种所有制性质的纳税人对地方税收的贡献程度、地方税收结构、经济环境稳定程度等。

### 1. 地方税收政策因素。

在地方税收中 共有 13 个税种。纳税人在应税劳务中有三种情况 一是以“ 产值 ”为“ 税基 ”计算地方税款额 或者与“ 产值 ”产生的利润有关 可以说这是由“ 产值 ”转移或直接带来地方税收的地方税种 主要是营业税、城建税、企业所得税 企业中的个人所得税、资源税、土地增值税、流转税也占有较大比重。二是以“ 应税行为 ”或“ 应税项目 ”为计税依据缴纳地方税款 主要是车船使用税、房产税、事业单位的营业税、投资方向调节税、土地使用税和行政事业单位的个人所得税等。企业当年没有产值，只要发生应税行为也要缴税 这就脱离了税收与产值的直接关系 行为税和财产税占有较大比重。三是混合类 如印花税是行为税 履行合同就直接与产值有关 没有履行的合同也要缴税 帐本、注册资金“ 贴花 ”等就不一定与“ 产值 ”有关 屠宰税、事业单位个人所得税也难分清是否与“ 产值 ”有直接关系 这种情况称为混合类。根据这三类情况，判断国内生产总值与地方税收的相互关系，分析国内生产总值中“ 地税含量 ”。

在石家庄市的地方税收中，直接由国内生产总值带来税收的比重占地税收入的平均值为 73.46% 不是直接由国内生产总值带来的税收比重平均值为 15.70% 不容易分清的混合类平均值占 10.66%。由于有 15.70% 以上的地方税收不是因国内生产总值增长与否而实现的地方税收，国内生产总值的地方税收“ 含量 ”低于 84.3%。在地方税收政策中相当大比例的行为税和财产税均与国内生产总值无直接关系。这是制约地方税收、地方财政收入与国内生产总值正相关性的重要因素。

石家庄市地方税收分类统计分析表

现价单位 万元

		1994 年	1995 年	1996 年	平 均
直接由 产值带 来的税收	数额	70399	91350	102116	
	比重 (%)	75.923	72.811	71.651	约 73.46
以就税行为 或应税项目 带来的税收	数额	14981	20373	20954	
	比重 (%)	16.156	16.2385	14.703	约 15.70
混 合 类	数额	7344	13738	18706	
	比重 (%)	7.920	10.950	13.125	约 10.67
地税收人 总 额	数额	92724	125461	142518	
	比重 (%)	100	100	100	

## 2. 经济类型结构因素。

在现有的国有、集体、私营、个体、联营、股份制、港澳台其它等八种经济类型中 国内生产总值的‘含税’量差别很大。

1995 年石家庄市各经济类型工业国内生产总值  
与生产税净额统计表 现价单位：亿元

	国内生产总值	生产税净额	生产税净额占 国内生产总值 (%)
国 有	252.2905	25.2464	9.92817
集 体	238.5898	7.6544	3.208
私 营	10.5449	0.2020	1.9156
个 体	23.2044	0.3140	1.35319
联 营	4.1062	0.2436	5.9325
股份制	38.1075	3.5320	9.2685
港澳台	19.1631	2.2238	11.6045
其 它	0.2026		
总 计	596.2092	39.4208	

其中在工业产值中 农业中的工业产值为 202.9517 亿元 占工业总产值比重为 34.04% 实现税金 4.82609 亿元 占总税金的 6.63% 税金与产值之比为 2.38%。各种经济类型的企业对财政贡献不同 尤其是私营、个体、联营及乡镇企业对财政收入贡献较低。部分经济类型的企业产值中的“含税量”低 也是制约地方国内生产总值与税收正相关性的主要因素。

### 3. 地方税收结构变化因素。

地方税收结构基本上能反映地方国民经济结构，地方税收结构的变化过程也基本能反映国民经济结构调整和优化程度，其变化结果也将会直接影响其与国内生产总值的相关性。

分税制后石家庄市地方税工商税收入税种  
结构及变化情况

现价单位万元

		1994 年	1995 年	1996 年	平均值
流转税	数额	46172	60524	70481	
	比重(%)	49.795	48.241	49.454	49.163
所得税	数额	16306	24694	32722	
	比重(%)	17.586	19.6826	22.960	20.0762
财产税	数额	8189	10982	13413	
	比重(%)	8.8315	8.7533	9.4114	8.9987
资源税	数额	375	779	813	
	比重(%)	0.404	0.6209	0.5705	0.5317
行为税	数额	8322	11335	10426	
	比重(%)	8.975	9.03468	7.31556	8.4417

石家庄市的地方税收结构反映出石家庄市经济实力的特征。

一是资源税少。全部资源税仅占地税收入总额的 0.5317% 说明石家庄市是个资源缺乏的城市。二是财产税比重少。财产税仅占总地税收入的 9% 说明是人口密度大、基础薄弱的城市。三是行为税发展较慢，甚至徘徊，说明石家庄开放程度还有待进一步提高 市场经济行为要进一步拓展。所以 流转税比重高低 财产税、行为税比重大小也是一个影响与国内生产总值的相关性的因素。

#### 4. 市场经济环境和产业结构调整因素。

由于市场经济环境的变化 企业边际利润波动大 直接影响地方税收实现，产业结构优劣也会影响地方税收与国内生产总值的相关性。

## 石家庄市一、二、三产业对税收贡献

单位:亿元

		1994 年		1995 年	
		数 值	比 重 (%)	数 值	比 重 (%)
总 计	产 值	417.42	100	540.3	100
	生产税 净 额	65.7989	100	64.55	100
	比 值	15.464		12.178	
第一 产业	产 值	84.6487	20.28	106.201	19.65
	生产税 净 额	1.2047	22.09	1.5156	2.35
	比 值	1.4259		1.4271	
第二 产业	产 值	206.7345	49.53	258117	47.78
	生产税 净 额	49.2716	76.33	50.7664	78.64
	比 值	23.833	19.6639		
第三 产业	产 值	6.0378	30.19	176.1169	32.26
	生产税 净 额	15.3226	23.74	12.2682	19.01
	比 值	12.157.		6.96594	

石家庄市农业产值占国内生产总值的 20% 对税收贡献较少 但税负较为稳定。第三产业所占比重较大 由于市场经济环境的变化 使得 1994 年、1995 年两年的税负波动较大,幅度达 42.8% 产值中的‘含税量’变化大 严重影响了税收与国内生产总值的正相关性。

此外 地方税收征管力度、物价涨落程度、行政干预的合理科学与否等因素都会直接影响地方税收与地方财政收入与国内生产总值的相关性。

#### 四、结论

城市地方税收与国内生产总值的相关性不同于国家和省域的宏观税收与国内生产总值的相关性。城市地方税收更具体,宏观性相对较差 影响相关性的因素较多 也较突出。一是城市经济中的地方税收有自己的特点,研究城市地方税收要考虑城市当地经济结构中的地方税收结构 这应与产值 或营业额 相关的地方税收部分和产值不相关的两类地方税收区别分析。二是各城市的国内生产总值中的产业结构或经济类型变化不同,要充分考虑各产业产值或经济类型产值的‘含税量’及对地方税收所做贡献的变化趋势 进行定量分析 扣除因物价波动而造成的名义值与实际值的偏差 提高产值‘含地税量’的精确度。三是减少行政干预成份 保持城市经济中地方税负的 稳定 科学、客观制定地方财政收入、地方税收计划。四是要加大执法力度 坚持依法治税 依率计征 提高个体、私营、联营、乡镇企业产值中的‘地税含量’ 促进城市地方税收结构优化 使地方税收结构基本符合城市经济结构。

(作者单位 石家庄市地方税务局)

## 对固定资产投资方向调节税 运行情况的分析及展望

王 儒

### 一、投调税开征以来取得的成效

固定资产投资方向调节税(以下简称投调税)虽然是一个对固定资产投资进行宏观调控的特定行为税,但作为其中的一个税种也离不开组织收入这一功能。河北省 1991 年开征投调税以来,各年度投调税收入分别为 1991 年 5968 万元、1992 年 15343 万元、1993 年 17933 万元、1994 年 25028 万元、1995 年 30505 万元;“八五”期间共征收投调税 94777 万元,1996 年征收投调税 29050 万元,占年度地方税收收入的 3.4%。几年来通过征收投调税,全省共组织收入 115727 万元,为地方财政筹集了必要的资金。

投调税的目的就是对固定资产投资进行宏观调控。其根据国家产业政策发展序列和经济规模要求,依据投资项目的具体性质,本着长线产品与短线产品有别、生产性投资与非生产性投资有别、基本建设与更新改造有别、生产性投资与非生产性投资有别、基本建设与更新改造有别、国内投资与国外投资有别的原则,设置差别税率,充分体现了国家的产业倾斜政策,正确地引导了投资方向,合理地调整了投资结构,保证了国民经济持续、稳定、协调发展。

农、林、水、能源交通以及科教文化等部门的绝大部分属于国家急需发展的基础产业或薄弱环节。这类投资的特点是:社会效益高,经济利益低,全局效益好,局部效益低。国家为促进这些产业的发展,实行了重点倾斜政策,予以最优惠的零税率照顾。从国家“八五”期间的固定资产投资看,对这些产业的投入明显加大,使

其发展速度明显加快。如能源、运输、邮电业“八五”比“七五”投资增长 332%。在教育方面的投资也很明显，呈现出了国家、部门、企业、个人多方出资兴教的局面。仅从承德市看，全市到 1995 年底共新建、修建中小学学校 3417 座，大大改善了办学条件。

钢铁、有色金属、石化、水泥等重要原材料曾属于短线产品，市场供应紧张，为扶持其发展，实行 5% 的轻税政策。几年来的调节效果也是十分明显的。钢铁、水泥等重要原材料工业得到了长足发展，钢铁、水泥的年产量 1995 年比 1991 年分别增加 5778 万吨和 22330 万吨，其供应紧张状况大为改观。

国家为鼓励企、事业单位进行设备更新和技术改造，税收上实行优惠政策。即对国家急需发展的项目投资实行零税率；对一般的更新改造项目投资，一律按 10% 的税率只就建筑工程投资额计征，在税负上大大低于基本建设项目。对单独设备购置，给予零税率的最优惠照顾。通过这样的调控，有力地贯彻了国家限制外延扩大再生产、鼓励内涵扩大再生产、保证简单再生产的投资政策，从而在很大程度上鼓励了企业走内涵扩大再生产的路子。

针对营业性的楼堂馆所过多过滥、供大于求的现象，以及某些长线产品如电冰箱、洗衣机等市场呈现饱和、严重积压等情况，国家规定对楼堂馆所以及国家严格限制的长线产品的投资实行 30% 的重税，从而发挥了投资方向调节税的调控作用，大大地限制了这些产品和项目的发展。

为了配合国家住房改革政策的贯彻实施，缓解多年来形成的住房紧张矛盾，对单位建设职工住宅的投资虽属非生产性投资，但也给予轻税政策。对职工集资建房，城乡个人建房用于居住，予以最优惠的零税率照顾，为鼓励房地产开发，实行 5% 的低税率。这些鼓励和照顾措施，不仅缓解了住房紧张的矛盾，而且调动了广大职工群众从事社会主义现代化建设的积极性，大大减轻了国家财政的压力，从而可挤出资金用到重点建设上。

投调税实行普遍征收 对固定资产投资项目不分预算内外 全部纳入征管范围。不仅实现了对全社会固定资产投资的全方位调控，而且促进了人们税收意识的增强。防止了投资主体之间的相互攀比 防止了纳税人在资金来源问题上搞合法避税 促进了部门资金的合理安排 确保了重点建设资金的需要 促使一些地方、部门、单位更加注重了社会效益和经济效益。

## 二、投调税运行中存在的问题

从几年来的运行情况看，投调税发挥了应有的作用。随着社会主义市场经济的发展 社会投资环境的变化 国家产业政策的阶段性调整，投调税在政策上远远跟不上国家产业政策的调整步伐，税收征收管理上存在的不足和问题也已逐渐暴露出来。主要表现：

（一）从组织收入的功能上看 投调税明显地暴露出不稳定性，甚至缺乏税收组织收入的基本功能。分税制改革后，投调税作为地方税的一个税种 其收入形成地方可用财力 理应象其他地方税种一样得到地方政府的重视，但事实并非如此。由于地方财政的收入规模、地方经济的发展状况、地方政府和部门的投资意向、产业布局等多方面的原因，也就使得固定资产投资的增长与投调税的增长严重失衡。1994年河北省固定资产投资总额为709.19亿元 全省投调税为2.5亿元；1995年河北省固定资产投资为939.32亿元 投调税为3.05亿元。特别是投调税在重调节、轻收入的情况下 组织收入的力度很小 自然形成大量欠税。长期下去不仅收入功能难以实现 同时更会削弱税收的刚性 形成税法规定与实际操作的扭曲。

（二）由于各种不平衡因素的存在 在统一政策的情况下 投调税调控效果不佳。投调税作为地方税种 中央控制过死 全国一刀切政策 不能调动地方的积极性 投调税也不能因地制宜地为发展地方经济服务。从现有的产业格局到将来的投资方向、投资重点，