

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: X200343063

UDC _____

厦 门 大 学

硕 士 学 位 论 文

1997—2004 年我国税收超经济增长的原因、结果和对策

Reasons, Results, and Policies on Tax Over-growth

in China During 1997~2004

陈海霞

指导教师姓名: 杨 斌 教授

专 业 名 称: 财 政 学

论文提交日期: 2006 年 04 月

论文答辩时间: 2006 年 月

学位授予日期: 2006 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

厦门大学学位论文原创性声明

兹提交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。
本人在论文写作中参考的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人完全了解厦门大学有关保留、使用学位论文的规定。厦门大学有权保留并向国家主管部门或其指定机构送交论文的纸质版和电子版，有权将学位论文用于非赢利目的的少量复制并允许论文进入学校图书馆被查阅，有权将学位论文的内容编入有关数据库进行检索，有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

本学位论文属于

- 1、保密（ ），在 年解密后适用本授权书。
- 2、不保密（）

（请在以上相应括号内打“√”）

作者签名： 日期： 年 月 日

导师签名： 日期： 年 月 日

摘 要

自 1997 年以来,我国税收已连续九年超经济增长。财税界关于这一现象的讨论热烈而持久,对税收超经济增长是否正常、该现象是否会给经济带来额外负担、造成该现象的原因到底有哪些、对该现象应听之任之还是加以控制等问题各抒己见、褒贬不一。在税收超经济增长现象持续多年并且仍将继续的背景下,对其研究具有很强的现实指导意义。本文正是基于此背景,对近年来我国税收超经济增长现象加以研究。文中首先通过指标的衡量、数据的列示,反映出近年来我国税收超经济增长的全貌,在与世界各国的比较中进一步深化对该现象的认识;接下来从经济、税制、征管三个层次对造成税收超经济增长的原因深入分析,从中揭示出各因素的合理及不合理成分;最后指出,应该在新一轮税制改革的机遇中,在对税制完善的同时消除税收超经济增长的不合理成分,实现税收与经济协调增长。本文主要观点及结论如下:

1. 在各国税收发展史上,税收超经济增长现象具有普遍性;然而就我国目前现状而言,税收超经济增长空间有限。

2. 1994 年税制设计具有增税效应,该因素是我国税收超经济增长现象产生的重要原因。

3. 深化税费改革、彻底清理制度外收入能够给税收超经济增长营造合理空间。

4. 征管中的主观因素与税收超经济增长现象关系甚密,而隐藏其后的税收计划与对税收计划的过度考核是造成税收超经增长的主要症结所在。

关键字: 税收增长; 税制; 税收征管

Abstract

Since 1997, it was nine years that tax revenue growth more faster than the economic growth in china. There are many options about it in the group of persons who devote their mind to finance and taxation. Such as: is the phenomenon natural? What about the economic influence of it? What reasons on earth induce it? What should we do about it? And so on.

For explain all the qualms, it is meaningful in reality to study on it. In this article, the analysis will be go along step by step as follows. First, a general survey was given out by using the data, the index system and comparing one country and another. Second, for finding out the reasonable and unreasonable ingredient, there is a farther analysis about the tax over-growth by giving my attention to economic structure, tax system and tax levy. At last, in the course of the new tax system reformation, we should perfected the tax system farther and make the tax growth correspond with the economic growth.

It is the main viewpoint of the thesis below.

1. The tax growth faster than the economic growth is regular in many county during their history of tax. But in our country, it is excessively at present and no space to continue.

2. It is the very important ingredient that makes the tax growth excessively that tax system designed in 1994.

3. It is propitious to the tax growth reasonably to deepen the reform of tax and charge, to clear the revenue came from disobeying the tax system.

4. Subjective ingredient in the tax levy is one of the important reasons that make the tax growth excessively. Tax revenue plan and check is almost the whole subjective ingredient, so we should pay our attention to it.

Keywords: tax revenue growth; tax system; tax levy

目 录

引 论.....	1
第一章 我国税收超经济增长的基本状况	4
第一节 我国税收连年超经济增长	4
第二节 从国际比较看我国税收超经济增长现象	10
第二章 我国税收超经济增长的原因分析	15
第一节 经济结构优化对税收超经济增长的影响	15
第二节 税制因素对税收超经济增长的影响	18
第三节 征管因素对税收超经济增长的影响	24
第三章 实现税收与经济协调增长的对策	29
第一节 深化税费改革 实现税收合理增长	29
第二节 完善现行税制，消除税收增长的不合理因素	31
第三节 健全税收征管体系 促进税收与经济协调增长	37
参考文献.....	44
后 记.....	46

Contents

Introduction	1
Chapter 1 general situation on tax over-growth in china.....	4
1.1 Tax over-growth was being on in successive years in china.....	4
1.2 Review tax over-growth by international comparing	10
Chapter 2 why is there a tax over-growth in china	15
2.1 Influence comes from optimizing economic structure	15
2.2 Influence comes from tax system design.....	18
2.3 Influence comes from tax levy	24
Chapter 3 policies on tax over-growth.....	29
3.1 Deepen the reform on tax and charge make tax revenue increase moderately.....	29
3.2 Perfect the tax system drop the unreasonable ingredient on tax over-growth	31
3.3 Improve tax levy make tax revenue increase reasonably.....	37
References.....	44
Postscript	46

引 论

一、选题背景和意义

1994年税制改革以来，我国税收收入增长喜人，特别是1997年起，税收增长速度超越经济增长速度，出现了延续至今的税收超经济增长现象。奇迹般的税收增长使人们感到喜出望外的同时，也带来了深深的困惑和隐隐的不安。税收超经济增长现象是否正常、引致税收超经济增长的因素是否合理、该现象造成的宏观税负逐年攀升是否影响了经济的健康发展，对该现象应该听之任之还是加以控制等等问题已引起越来越多仁人志士的思考。

面对持续多年而且仍可能继续的税收超经济增长现象，对其全面认识和深刻分析有着很强的现实意义。认识到该现象在各国产生的普遍性，有助于消除对税收超经济增长现象“谈虎色变”的恐惧心理；将宏观税负与总体经济负担一揽子考虑使我们产生“营造税收超经济增长合理空间”的灵感；对税收超经济增长的原因分析加入合理化成分判断将有助于剔除税收增长的不合理因素，促进税制完善，形成税收与经济的协调发展。

二、现阶段对该问题的研究状况

近年来，学术界对税收超经济现象的研究很多。通常所说的“税收超经济增长”一般指的是“税收增长速度超过GDP增长速度”。

当前对税收超经济增长的研究大多侧重于原因分析。现在形成一致认识的是将原因大致归为经济性因素、管理性因素和政策性因素^①。在经济因素方面，有按经济总量、投资总额、消费因素、进口贸易等加以分析的^②；也有按经济结构调整、经济效益提高、物价变动等因素分析的^③。关于政策因素，主要涉及特定年度税收政策变动调整，如恢复征收居民个人利息税，停征固定资产投资方向调节税，优惠政策到期等。对征管因素，据其对税收的不同作用有持久性征管因素和一次性征管因素之分^④。在传统认识的基础上，郭庆旺补充了“税收增收计划安排对税收

^①安体富. 如何看待近几年我国税收的超常增长和减税的问题[J]. 税务研究, 2002, (8): 10-11.

^②窦青红 张京萍. 影响我国税收收入增长的因素分析[J]. 税务与经济, 2001, (6): 1-3.

^③吴新联 刘新利. 析征管因素对税收收入的作用[J]. 税务研究, 2003, (2): 5.

增长幅度提高起了重要作用”^①。杨之刚则强调“1994 年税制改革为税收收入高速增长提供了制度保障”^②。除了传统的分类外，为方便预测税收增长的趋势及评价对经济的可能影响，余显才将“税收增长”按其真实性特征划分为实增与虚增两类，再根据稳定性特征划分为稳定型实增、不稳定型实增、稳定型虚增、不稳定型虚增^③。

对税收超经济增长现象的研究得到的结论也涉及多个方面：安体富提议“减税”^④；李生祥则认为“不宜全面减税，税收应进行结构性调整”^⑤；郭庆旺得出的结论是“税收的连年超常增长给经济增长带来了不利的影晌”^⑥；而郭瑞轩则认为“宏观税负水平是适度的”^⑦等等，结论不一而足。

三、本文的内容与结构

本文主体分为三章。针对我国近年来税收超经济增长这一现象进行描述、分析和建议。

第一章，在对我国税收超经济增长现象进行数据描述的基础上进行国际比较。利用数据分析深化了对该现象及其造成结果的认识，通过国际比较，力图对其所处的阶段进行客观评价，得出“税收超经济增长”现象产生的普遍性，然而就我国目前而言，“税收超经济增长空间有限”的结论。

第二章，解析税收超经济增长现象的原因，分别从经济、税制、征管三个层次加以分析。对经济因素的影响加以量化，税收年度间超经济增长程度跃然纸上；在税制方面，通过分析税制设计缺陷，具体到主体税种来讨论增税效应对税收超经济增长的影响；对于征管的分析，不仅充分认识到主观征税力度对税收超经济增长的贡献，还指出了隐藏在征管背后的税收计划及考核机制的影响。

第三章，建立在前两章分析的基础之上，指出应借新一轮税制改革契机，实现税收与经济协调增长。通过深化税费改革，给税收超经济增长营造合理空间；通过税制完善，消除造成税收超经济增长的各项不合理因素；对隐藏在征管因素

^①郭庆旺 吕冰洋. 十年来税制运行的基本特征分析[J]. 税务研究, 2004, (11): 15.

^②杨之刚. 分析税收收入趋势不能忽视税制改革因素[J]. 税务研究, 2004, (2): 17.

^③余显才. 税收超常增长的再认识[J]. 财贸经济, 2005, (8): 44-45.

^④安体富. 如何看待近几年我国税收的超常增长和减税的问题[J]. 税务研究, 2002, (8): 17.

^⑤郭庆旺 吕冰洋. 税收增长对经济增长的负面冲击[J]. 经济理论与经济管理, 2004, (8): 23.

^⑥李生祥. 当前税收超常增长分析和税收政策选择[J]. 财经研究, 2002, (12): 66.

^⑦郭瑞轩. 目前我国宏观税负水平是适度的[N]. 经济日报 2005-9-20.

背后的征管体系的变革，才是解决税收超经济增长实现机制的根本途径。

四、本文的创新与不足

本文的创新有下几点：

一是将宏观税负变动趋势与税收超经济增长相联系，通过税收超经济增长现象的国际比较，对我国税收超经济增长空间进行判断。

二是从税制设计角度分析增税效应对税收超经济增长的影响，该分析具体到各主体税种，弥补了当前某些研究对税制因素的忽略。

三是透过征管因素表象，将税收计划、税收考核机制在税收超经济增长现象中的作用从感性认识发展至量化分析，从独立的因素分析发展到综合的链条式分析。

本文的不足之处有以下几点：

一是由于本文是透过现象分析存在的问题并加以改进，故在理论完整性方面有所欠缺。无论是对现行税制的分析，还是对新一轮税制改革的建议都只选取了与主题相关部分，并未全面探讨。

二是出于时间与知识结构方面的原因，未就税收超经济增长对经济运行的影响进行深入分析。

三是在对造成税收超经济增长的原因加以分析时，重在突出根本性原因及长期因素，故对原因的罗列并未面面俱到；之后的分析侧重于不合理因素及其解决，故对一些重要的但合理的因素着墨不多。

第一章 我国税收超经济增长的基本状况

第一节 我国税收连年超经济增长

一、我国税收超经济增长现象的概况

(一) 税收超经济增长的界定

随着社会的发展、技术的进步，经济也处于不断的生长过程。最常用的反映经济的指标是 GDP，即国内生产总值，它表现为一个国家或地区在一定时期内生产的最终产品和提供的劳务总量的货币价值。经济增长率是衡量经济增长的基本指标，它等于经济增长额与基期经济总量之比，现实生活中常用 GDP 增长率代表经济增长率。经济决定税收，税收反映经济，经济的增长必然带来更丰厚的税源，税收随着经济增长而增长是自然而然的事。税收增长率是衡量税收增长的基本指标，它等于税收增长额与基期税收总收入之比。由于各种各样的原因，税收增长与经济增长之间常常显示出并不同步的状态，税收超经济增长指的就是同一时期税收增长速度快于经济增长速度，即同一时期税收增长率高于 GDP 增长率。我国自 1994 年税制改革以来，税收收入不断增长，从 1997 年起，出现税收超经济增长现象并且该现象一直持续至今，下图为 1994 年税改以来我国税收增长与经济增长状况图，该图直观地表现了我国近年来税收超经济增长状况。

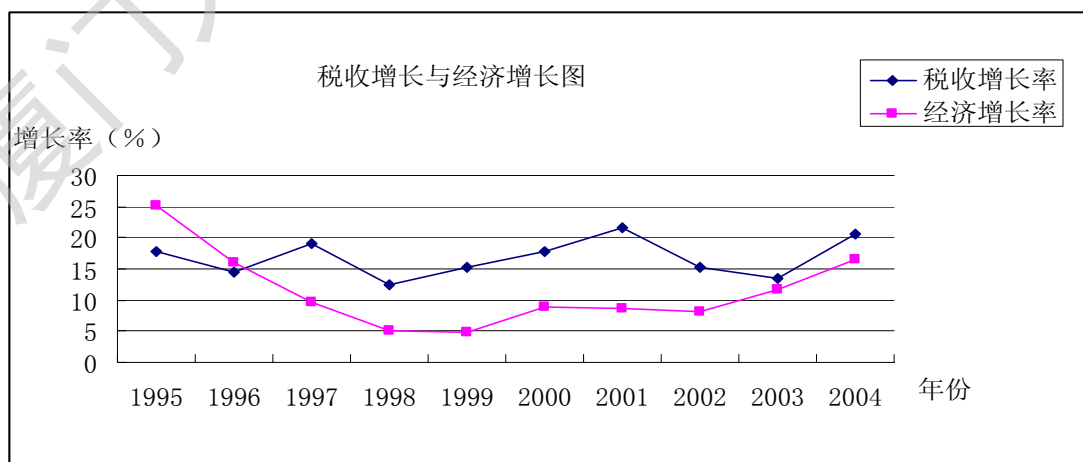


图 1.1 税收增长与经济增长状况图

资料来源：《2005 中国统计年鉴》

（二）税收超经济增长的衡量

税收弹性是刻画税收收入对国内生产总值变化反映程度的指标，税收弹性系数用来衡量税收弹性大小，它等于税收增长率与 GDP 增长率之比。税收弹性系数反映出税收增长与 GDP 增长之间的 3 种关系：税收弹性系数等于 1，说明税收与经济同步增长；税收弹性系数小于 1，说明税收的增长速度慢于经济增长速度；税收弹性系数大于 1，说明税收的增长速度快于经济的增长速度，即税收超经济增长；税收弹性系数越大，说明税收超经济增长的程度越大。也就是说，我国连年税收超经济增长现象在指标上应表现为税收弹性系数连年处于大于 1 的水平。下表（表 1.1）是 1996 年以来我国税收增长与经济增长表，列示了我国历年来税收弹性系数数据，印证了税收超经济增长现象在税收弹性系数上的表现。从下表数据还可以观察到，历年来税收弹性系数虽均处于大于 1 的水平，但呈波动趋势，这说明年度间税收超经济增长的程度并无特定规律可循。

表 1.1 税收增长与经济增长表（1996—2004） 单位：亿元

年份	税收收入	税收增长率 (%)	GDP	GDP 按现价增 长率 (%)	弹性系 数	税收占 GDP 比 重 (%)
1996	6909.82		67884.60			10.18
1997	8234.04	19.16	74462.60	9.7	1.98	11.06
1998	9262.80	12.49	78345.20	5.2	2.40	11.82
1999	10682.58	15.33	82067.50	4.8	3.19	13.02
2000	12581.51	17.78	89468.10	9.0	1.98	14.06
2001	15301.38	21.62	97314.80	8.8	2.46	15.72
2002	17636.45	15.26	105172.30	8.1	1.88	16.77
2003	20017.31	13.50	117390.2	11.6	1.16	17.05
2004	24165.68	20.72	136875.9	16.6	1.25	17.66
平均数		16.69		8.6	1.94	

数据来源：《2005 年中国统计年鉴》

（三）税收超经济增长的结果

宏观税负指标用来说明一个国家的税收负担总水平，它从数量上等于一个国家在一定时期内的税收总收入占国内生产总值或国民生产总值的比重。税收超经济增长所导致的直接结果是税收占 GDP 比重的上升，即宏观税负水平的逐年上升。这是由税收弹性系数与宏观税负水平两者间的数量关系决定的。税收弹性系数与宏观税负水平之间对应关系的推导如下：

$$E_T = \frac{(T_1 - T_0) / T_0}{(G_1 - G_0) / G_0}$$

上式中， E_T 为税收弹性系数， T_1 、 T_0 分别代表报告期与基期的税收收入， G_1 、 G_0 分别代表报告期与基期的 GDP。假设经济处于增长状态，即 $G_1 > G_0$ 。

当 $E_T > 1$ 、 $E_T = 1$ 、 $E_T < 1$ 时，上式经过简化，可分别得出以下结果： $T_1/G_1 > T_0/G_0$ 、 $T_1/G_1 = T_0/G_0$ 、 $T_1/G_1 < T_0/G_0$ 。

通过上式的推导可以得出以下结论：税收弹性系数与宏观税负是一种对应关系。在经济增长的条件下，税收弹性系数大于 1，则报告期与基期相比宏观税负增加；税收弹性系数等于 1，则报告期与基期相比宏观税负不变；税收弹性系数小于 1，则报告期与基期相比宏观税负降低。因此，我国自 1996 年后税收连年超经济增长的结果必然表现为宏观税负连年攀升，从上表（1-1）可以清晰的看到这一点。我国宏观税负水平在 1996 年跌至最低点 10.18% 后，宏观税负水平逐年攀升，一直升至 2004 年的 17.66%。

二、剔除统计因素后税收超经济增长现象仍然存在

税收超经济增长的程度通过税收弹性系数值的大小来体现，税收弹性系数的准确性要求税收增长率与 GDP 增长率都应该是真实可靠的，然而现实中我国税收数据相对准确，GDP 数据的准确性却大打折扣。在诸多影响 GDP 统计质量的因素中，国民经济核算体系最为根本。上世纪 80 年代以前，我国国民经济核算体系长期采用计划经济体制下的物质产品平衡表体系（MPS），服务业统计非常薄弱。上世纪 90 年代以来，我国国民经济核算体系与国际通行的核算标准（SNA）逐步接轨，虽然服务业统计得到了一定加强，但基础统计工作尚没有完全跟上，第三产业漏统的状况非常严重。加上我国目前采用的是层层上报的统计报表制度，这使得薄弱的基层统计工作严重影响了 GDP 数据的准确程度。GDP 统计数字与事实

数字间的偏差，影响了税收弹性系数对现实状况的真实反映，不利于我们对税收增长与经济增长的分析。2004 年我国进行了经济普查，在这之后，国家统计局根据经济普查资料对 2004 年 GDP 数据进行了重新核算，并主要对 1993 年以来的 GDP 历史数据进行了修订。经过修订的数据很大程度上改善了 GDP 数据的质量，更加符合我国经济发展的实际。

运用修订后的 GDP 数据来分析税收超经济增长现象是有必要的，它能更真实的反映税收超经济增长的程度，有利于对该现象进行更客观真实的评价。

表 1.2 经济数据修正后的税收增长与经济增长表（1996—2004）单位：亿元

年份	税收收入	税收增长率 (%)	GDP	GDP 按现价 增长率 (%)	弹性系数	税收占 GDP 比重 (%)
1996	6909.82		71177			9.71
1997	8234.04	19.16	78973	11.0	1.74	10.43
1998	9262.80	12.49	84402	6.9	1.81	10.97
1999	10682.58	15.33	89677	6.2	2.47	11.91
2000	12581.51	17.78	99215	10.6	1.68	12.68
2001	15301.38	21.62	109655	10.5	2.06	13.95
2002	17636.45	15.26	120333	9.7	1.57	14.66
2003	20017.31	13.50	135823	12.9	1.05	14.74
2004	24165.68	20.72	159878	17.7	1.17	15.12
平均数		16.69		10.19	1.64	
修订前		16.69		8.6	1.94	

数据来源：经济数据来源于国家统计局核算司：《经济普查后中国 GDP 数据解读之一：GDP 总量、增长速度及人均 GDP》

通过经济普查，补充了对第三产业的漏统后，各年的经济增长水平较之修订前均有所提高，自 1996 年后的 8 年间，GDP 平均增长率增加了 1.5 个百分点，达到 10.19%。经济数据的变动使得各年的税收弹性系数均有不同程度的下降，从平均水平而言，税收弹性系数从修订前的 1.94 下降至 1.64。税收弹性系数下降的直

接结果是我国历年来宏观税负水平的调低，按修订后的结果显示，2004 年我国宏观税负水平只有 15.12%，而不是原先计算的 17.66%，少了 2.5 个百分点。这对于评价当前我国宏观税负水平的高低与否至关重要。经济数据修订后税收弹性系数的降低意味着我国近年来税收超经济增长的程度没有原先预想的那么严重。但即便如此，税收超经济增长仍非常明显，不容小觑。下文中我们将运用调整后的数据来进行分析。

三、税收超经济增长的实证分析

税收超经济增长就是税收增长速度超过了经济增长速度，也就是说，由经济增长所带来的税收增收额只是税收增收额的一部分，还有一部分增收额是由经济增长以外的因素带来的。经济增长以外的因素所带来的税收增收额越多，意味着税收超经济增长的程度越大，税收超经济增长现象越严重。下面的公式揭示了影响税收收入的各因素，通过对其分析我们不仅可以了解到税收超经济增长的程度，还可以对产生税收超经济增长现象的非经济增长因素获得初步认识。

$$T=G*P*V$$

式中：T 表示税收收入；G 表示实际 GDP；P 表示 GDP 平减指数，它是名义 GDP 与实际 GDP 的比值；V 表示税收收入占名义 GDP 的比重，即宏观税负水平。

上式直观地表现出影响税收收入的因素分别是经济总量、GDP 平减指数（它可以用来反映物价因素）及宏观税负水平三个因素。我们可以利用统计学中的多因素分析法来对各因素的变动在税收增收额中的影响作用进行量化测算。

$$\begin{aligned} T_1 - T_0 &= G_1 * P_1 * V_1 - G_0 * P_0 * V_0 \\ &= (G_1 * P_0 * V_0 - G_0 * P_0 * V_0) + (G_1 * P_1 * V_0 - G_1 * P_0 * V_0) + (G_1 * P_1 * V_1 - G_1 * P_1 * V_0) \\ &= \Delta G * P_0 * V_0 + G_1 * \Delta P * V_0 + G_1 * P_1 * \Delta V \end{aligned}$$

其中，下标 0 表示基期（上期），下标 1 表示报告期。

下表（表 1.3）列示出我国 1996 年以来税收与经济方面的数据，以对各因素在税收增收额中所起作用进行量化测算。

表 1.3 税收收入影响因素数据表 单位：亿元

年份	税收收入(T)	名义 GDP	实际 GDP(G)	GDP 平减指数(P)	宏观税负 (%) (V)
1996	6909.82	71177	20030.584	3.55342	9.71
1997	8234.04	78973	21893.428	3.60716	10.43
1998	9262.80	84402	23601.115	3.57619	10.97
1999	10682.58	89677	25394.800	3.53131	11.91
2000	12581.51	99215	27527.963	3.60415	12.68
2001	15301.38	109655	29812.784	3.67812	13.95
2002	17636.45	120333	32525.748	3.69962	14.66
2003	20017.31	135823	35778.322	3.79624	14.74
2004	24165.68	159878	39391.933	4.05865	15.12

数据来源：实际 GDP 按 1978 年不变价格计算而得。

运用上表（表 1.3）数据进行测算的结果如下所示：

表 1.4 相关因素影响税收增长程度测算表 单位：亿元

年份	税收逐年 增长额 $\Delta T = T_1 - T_0$	经济增长影响		GDP 平减指数影响		宏观税负影响	
		影响额 $T_G =$ ΔG $* P_0 * V_0$	影响程度 (%) $T_G /$ ΔT	影响额 $T_P =$ $G_1 * \Delta P *$ V_0	影响程度 (%) $T_P /$ ΔT	影响额 $T_V =$ $G_1 * P_1 * \Delta$ V	影响程 度 (%) $T_V / \Delta T$
1997	1324.22	642.75	48.5	114.24	8.6	568.61	42.9
1998	1028.76	642.48	62.9	-76.24	-7.5	455.77	44.6
1999	1419.78	703.68	49.5	-125.03	-8.8	842.96	59.3
2000	1898.93	897.16	47.2	238.81	12.6	763.95	40.2
2001	2719.87	1044.18	38.4	279.63	10.3	1392.62	51.3
2002	2335.07	1392.02	59.4	97.55	4.2	854.36	36.5
2003	2380.86	1764.08	74.1	506.78	21.3	108.66	4.6
2004	4148.37	2022.05	48.7	1523.65	36.7	607.54	14.6
合计	17255.86	9108.39	52.8	2559.40	14.8	5594.47	32.4

数据来源：据表 1.3 计算取得。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士学位论文摘要库