

科学认识税收增长和GDP增长的关系

■ 史耀斌

1994年税制改革以来,我国税收收入稳定快速增长,国家财政实力显著增强。从1994—2007年GDP和税收对比情况看(见表),税收增长与GDP的增长并不保持同步。大多数年份税收的增长速度超过GDP的现价增长速度(以下简称GDP增长速度),但也有一些年份税收的增长速度低于GDP增长速度。如:1994—1996年税收增长速度低于GDP增长速度,而2000—2007年税收增长速度则高于GDP增长速度。

GDP增长速度和税收增长速度不存在直接的、量的对应关系,两者不能简单地比较,影响税收收入的因素是多方面的,应作具体分析。

一、GDP的增速和各税种对应税基的增速并不存在直接的、量的对应关系

经济增长是税收增长的基础,但影响税收收入增长的最主要因素是各税种对应税基的增长。由于GDP与各税种的税基增长速度不一致,GDP的增长并非在任何条件下都与税收增长呈正相关关系。具体来讲,以销售额或销售量为税基的税种与GDP一般呈明显的正相关关系,如增值税、营业税、消费税、城建税、资源税。当经济处于上升期时,GDP增长较快,这些税种的税基一般较快增长;当经济处于下行期时,GDP

增速减缓,这些税种的税基的增速一般也会减缓。另外,一些税种与GDP有一定的相关关系,但相关度比较小,如企业所得税,其税基是企业的利润,与经济发展的质量密切相关,但其增速与GDP增速的关联度很小;还有一些税种与GDP没有明显的相关关系,如财产税、行为税等税种,与财产的存量和行为发生的数量等密切相关,与GDP没有直接的数量对比关系。

当反映主要税种税基的经济指标(如:工业增加值、社会消费品零售总额,交通运输、金融保险、邮电通讯、建筑业、文化体育业、娱乐业、房地产业等的营业收入,烟、酒、汽车、成品油等

大宗消费品的销售量(额),企业利润,进出口额,证券交易额等等)的增长速度高于GDP增长速度时,税收的增长速度就会高于GDP的增长速度,反之,税收的增长速度就会低于GDP的增长速度。

一般而言,在经济恢复增长或快速增长时期,反映税基的经济指标会快于GDP的

1994年以来GDP与税收总收入的增长情况表

	GDP			税收收入	
	绝对额(亿元)	增长率(可比价)	增长率(现价)	绝对额(亿元)	增长率(现价)
1994年	46759.4	12.6	35.0	5126.88	20.5
1995年	58478.1	10.5	25.0	6038.04	17.8
1996年	67884.6	9.6	16.1	6909.82	14.4
1997年	74462.6	8.8	9.7	8234.04	19.2
1998年	84402.0	7.8	13.3	9262.80	12.5
1999年	89677.0	7.6	6.2	10682.58	15.3
2000年	99215.0	8.4	10.6	12581.51	17.8
2001年	109655.0	8.3	10.5	15301.38	21.6
2002年	120333.0	9.1	9.7	17636.45	15.3
2003年	135823.0	10.0	12.9	20017.31	13.5
2004年	159878.0	10.1	17.7	24165.68	20.7
2005年	183217.0	10.4	14.6	28778.54	19.1
2006年	211924.0	11.6	15.7	34804.35	20.9
2007年	257306.0	13	21.4	45621.97	31.1

增长,相应地,税收的增长速度也会高于GDP的增长速度,如:1999—2007年,国家为应对亚洲金融危机而采取的调控措施逐步发挥作用,经济出现恢复性增长且增速逐年加快,这一时期,主要税种税基的增长速度高于GDP的增长速度,从而税收增长速度也高于当期的GDP增长速度。

当经济增长放缓时,反映税基的经济指标的增长速度会低于GDP的增长速度,从而使税收收入的增长速度低于GDP的增长速度。如1994—1996年,国家为防止经济过热而采取的宏观调控措施的效果逐步显现,经济增速逐步回落,这一时期,主要税种税基的增长速度低于GDP的增长速度,从而税收的增长速度也低于当期的GDP增长速度。

从2008年下半年开始,国民经济出现减速运行态势,相应地,税收增长速度开始大幅度回落,10月份,税收开始出现10年来罕见的负增长。2009年及今后一、两年,我国经济发展将面临许多挑战,与2005—2007年的经济增长相比,国民经济仍将处于相对低速的运行态势。主要税种税基的增速,都会低于同期GDP增速,国家为保增长而采取的减税政策也将直接影响税收增长,从而会使2009年起两到三年的税收增长和1994—1996年一样,低于GDP增长。

二、GDP的增长结构与税收的来源结构并不直接对应

GDP由一、二、三产业增加值构成,GDP增长速度是一、二、三产业的平均增长速度,而作为我国税收收入主体税种的流转税主要来源于第二和第三产业,来源于第一产业的税收比重较小。GDP增长结构和税收来源结构的差异造成了税收收入

的增长与GDP的增长并不直接对应。近年来,随着经济结构的调整和工业化进程的加快,二、三产业增加值增长一般快于GDP的增长,从而造成税收的增长快于GDP的增长。在工业增长速度下滑时,部分年度第二产业的增速会低于GDP增速,从而造成税收增长低于GDP增长。

三、反映经济总量的GDP增长与经济质量的变化并不同步

GDP的增长反映的是经济总量和规模的扩大,这种扩大既可以是粗放式低质量型的,也可以是集约式高质量型的。在经济总量维持稳定的情况下,当经济质量和企业效益整体提高时,与经济质量密切相关的所得税收入增速会超过GDP增速,反之,当经济质量和企业效益整体下滑时,所得税收入增长幅度会低于GDP增长幅度,甚至可能会下降。

四、GDP与税收核算方法存在较大差异

按照支出法(投资、消费、净出口)核算的GDP,在对净出口的核算方法上和税收收入的核算方法存在较大差异。在支出法中计入GDP的是净出口额(出口减去进口),出口额在核算GDP时是增项,进口额在核算GDP时是减项。在税收统计中,进口额提供的进口税收(关税和进口环节税)对总收入是增项,出口带来的出口退税对总收入却是减项。在经济繁荣时期,国际大宗商品价格大幅上涨,一方面使得进口税收增加,另一方面国家在此情况下为缓解外贸顺差而实施的降低出口退税的调控措施,将使出口退税减少,从而使进出口环节税收增速进一步高于GDP增速。当前世界

主要经济体经济衰退迹象日益明显,国际大宗商品价格回落,造成进口税收下降,而国家为稳定出口而采取的提高出口退税率的措施,会造成税收的大规模减收,一降一升,使进出口环节税收增速低于GDP增速。

五、税收政策调整会对税收收入产生直接影响

税收政策的调整、税种的开征停征等,直接导致税率和税基的变化,会对收入产生直接影响,但这种变化和GDP的增减是没有关系的。

六、税收征管水平的变化对税收收入产生直接影响

税收征管能力的增强和征管水平的提高,可以在其他因素不变的前提下增加税收收入,从而提高税收的增长速度。但这种变化和GDP的增减变化同样没有任何关系。

此外,还有一些影响税收收入的因素与GDP并不相关。比如,国民收入分配格局的调整会影响企业和居民收入水平,从而对所得税收入产生影响,而这种变化和GDP没有关系;部分累进或累退税种以及税收和GDP的统计口径差异也会造成税收与GDP增长速度的不一致。

综上所述,税收增长速度是诸多因素共同作用的结果,在经济发展的不同阶段,税收的增长速度可能高于GDP的增长速度,也可能低于GDP的增长速度。由于人类经济活动的复杂性、变动性以及政府宏观政策的灵活性,税收和GDP增长不同步是必然的,税收和GDP同步增长则是人们的主观臆想。

(作者为财政部税政司司长)

责任编辑 方震海