

2003 年度财政系统部分优秀论文 (调查报告) 观点摘要

跨世纪的财政改革与发展

1998~2002 年的五年,是我国财政改革措施较多、力度较大的五年,是财政收入增长机制不断完善、国家财政实力不断增强的五年,是公共财政特征逐步显现、财政支持经济社会发展取得较好成效的五年,是财政职能不断健全、财政调控作用得到较好发挥的五年。在这五年的实践中,财政始终坚持以经济建设为中心,用发展的办法解决前进中的问题,及时、果断、成功地实施了积极财政政策,丰富了财政调控的经验。

在本世纪头二十年,对我国来说,是一个必须紧紧抓住并且可以大有作为的重要战略机遇期。财政作为政府宏观调控的重要手段,在全面建设小康社会的过程中肩负着重要的历史使命,财政必须坚持把发展作为第一要务,不断完善财政政策的有效实施方式,充分发挥市场在资源配置中的基础性作用,努力促进国民经济稳定较快增长;根据经济结构的变化适时调整财政收入结构,逐步建立起一套机制健全、管理规范并能够覆盖全部经济活动的财政收入体系,提高财政保障能力;按照建立公共财政体制的要求,积极优化财政支出结构,继续深化财政支出管理制度改革,促进经济社会和人的全面发展。

(王保安 张冀湘 汪义达 杨远根)

论税收超 GDP 增长与全面减税

税收收入的增长速度是诸多因素共同作用的结果,GDP 的增长速度只是其中一个重要因素,而且不同税种的收入对 GDP 的依存度是不同的,在一定时期,税收收入的增长速度既可能高于 GDP 的增长速度,也可能低于 GDP 的增长速度,其是否正常,应作具体分析。

税收占 GDP 的比重反映的是全社会的宏观税负,并不是企业的实际税负。虽然我国税收的增长快于 GDP 的增长,税收收入占 GDP 的比重有所上升,但企业的负担并未提高。我国税收的增长主要得益于经济质量的改善、税收征管的加强、税费改革进程的加快等。它不是依靠新增税种、提高税率、扩大征税范围、增加企业税收负担来实现的。而且,国家还出台了一系列的减税措施,企业的微观税负不是在上升,而是在下降。因此,我国现行的财税政策并没有体现“重税”的特征,目前税收占 GDP 的比重是适宜的,是切合中国国情的,这一比例体现了建立公共财政的需要,也兼顾了税收效率的原则。

(朱振民 周传华)

2002 年度全国企业所得税 税源调查分析报告

根据 2002 年度全国企业所得税税源分层抽样调查资料分析,企业所得税税源分布由东向西递减分布,主要集中在东部沿海地区;产业上主要集中在第二产业,第三产业增幅较快;内资企业继续保持税源主力军地位,但从 2000 年~2002 年三年的情况看,内资企业所得稅税源比重略有下降,外商及港澳台商投资企业所得稅税源比重略有上升;特大、大型和中型企业仍然是我国企业所得税的骨干税源,占总税源的 80% 以上。

2002 年与 2001 年相比,企业所得税总体税负水平基本持平,平均实际税负为 23.16%,其中,内资企业为 25.47%,外资企业为 15.43%,内资企业比外资企业高 10 个百分点。东部、中部和西部地区企业所得税税负呈倒“U”型分布,中部地区税负相对偏高。东部、中部和西部地区企业所得税实际税负分别为 22.17%、23.02% 和 20.36%,其中东北三省的实际税负为 21.21%,略低于全国平均水平。各省市企业所得税税负相差较大。实际税负超过 27% 的省市有:山东、辽宁、山西;实际税负低于 22% 的省市有:贵州、新疆、广东、宁夏、甘肃、重庆、吉林和海南。第一、二、三产业企业所得税实际税负呈递增趋势,第三产业实际税负较高。第一、二、三产业实际税负依次为 14.81%、21.64%、23.00%。

(史耀斌 张天犁 冯冰 郭垂平 程浩)

坚持制度创新 完善分税制 财政管理体制

1994 年以来,分税制财政管理体制逐步完善。一是适当调整了中央与地方的收入划分,打破企业的行政隶属关系,实行所得税收入的分享改革;改革出口退税机制,建立中央与地方共同负担的新机制。二是规范了政府间转移支付制度。不断完善一般性转移支付制度;实施工资性转移支付和农村税费改革转移支付;配合中央宏观政策新增一些专项转移支付,并改进了专项转移支付资金的分配办法。三是推进省以下财政管理体制的调整和完善,改善了省以下纵向和横向财力分布格局。

分税制运行十年来成效显著,一是充分调动了中央与地方“两个积极性”,促进了财政收入的高速增长;二是增强了中央政府的宏观调控能力,保证了国家的长治久安。但受