

---

# 湖北国税税收收入弹性的实证研究

何志浩

(广东技术师范学院财税系, 广东广州 510400;

中南财经政法大学, 湖北武汉 430060)

**【摘要】** 税收收入弹性是反映税收收入增长与GDP(国内生产总值)增长之间相互关系的指标,它说明税收收入对经济增长的反应程度。从总量和结构两个角度的实证分析表明,湖北省国税税收收入弹性高弹性增长是多种因素综合作用而成。税收收入弹性如果长期连续地高增长,也会对经济发展产生一定的负面影响。

**【关键词】** 湖北; 税收收入弹性; 因素

**【中图分类号】** F812.7

**【文献标识码】** A

**【文章编号】** 1672-626X(2009)04-0079-05

## 一、税收收入弹性的理论含义及现实意义

在现代税收理论中,描述税收收入增长与GDP(国内生产总值)增长之间相互关系的指标,称为税收收入弹性(一般也称税收弹性),它说明税收收入对经济增长的反应程度,衡量弹性大小的标准就是税收弹性系数( $E_t$ )。用公式表示为:

$$E_t = \frac{\Delta T/T}{Y/Y} = \frac{\Delta T}{\Delta Y} \cdot \frac{Y}{T}$$

其中, $E_t$ 为税收弹性系数, $\Delta T$ 为税收收入总量, $\Delta T$ 为税收收入的增量; $Y$ 代表国内生产总值(GDP), $\Delta Y$ 代表国内生产总值(GDP)的增量。由税收弹性系数 $E_t$ 反映出的税收收入增长与国内生产总值增长之间的函数关系,一般有三种情形:

(1)  $E_t=1$ ,即税收单一弹性,表示随着经济增长和国内生产总值增加,税收收入与国内生产总值按相同比例增长。这种同步增长的函数关系在现实中不常有。(2)  $E_t>1$ ,即税收富于弹性,表明在经济增长过程中,税收收入以高于国内生产总值的比例增加。随着经济增长,税收占国内生产总值的比重将逐步提高。(3)  $E_t<1$ ,即税收缺乏弹性,表明税收的增长比例低于国内生产总值的增长比例。随着经济增长,税收占国内生产总值的比重将逐步降低。

---

**收稿日期:** 2009-04-27

**基金项目:** 国家社科基金(07BJY143); 国家自然科学基金(70540012); 广州市哲学社会科学发展“十一五”规划(07C8)

**作者简介:** 何志浩(1977-),男,湖北仙桃人,中南财经政法大学财税学院博士研究生,广东技术师范学院财税系讲师,主要从事财税理论与政策研究。

实际上,  $E_t=1$  的情况并不常见, 通常的  $E_t$  数值总是表现为大于1 或者小于1。在一国财政收入主要依赖税收收入的情况下, 为保证国家财政收入的正常增长, 满足政府履行各种职能的需要, 税制设计应使  $E_t \geq 1$ 。

引入税收收入弹性的概念具有十分重要的现实意义。税收收入弹性说明了税收收入增长与GDP(国内生产总值) 增长之间相互关系, 借助税收收入弹性理论, 我们可以利用经济中税收收入弹性与其它国民经济指标来分析经济的发展状况。一般来说, 一个好的经济社会需要有弹性的税收制度, 它是实现市场经济条件下资源有效配置的基本手段, 是政府实施宏观调控财政政策的重要工具, 是实现政府职能的需要。因此, 通过分析税收收入弹性的基本情况, 可以把税收收入弹性的大小作为判断经济是否良好运行的一个晴雨表, 为政府进行各项制度改革特别是税收制度改革提供理论与现实依据。

## 二、税收弹性在湖北国税收入实证分析中的运用

目前湖北省国民经济保持了健康、协调发展的良好态势, 经济保持较好较快发展, 2008 年实现国内生产总值 11330.38 亿元, 位居中部六省前列。在湖北省经济高质量运行的拉动下, 湖北省国税收入进入加速增长的快车道, 增长速度高于 GDP 的增长速度, 实现了跨越式发展, 国税宏观税负有了较快提升, 税收弹性有很大提高。当前加强湖北省国税税收弹性的研究, 将有助于正确判断经济税收发展趋势, 对推动全省经济税源分析、强化税收征管质量和提高国税征管水平具有重要意义。为全面认识湖北省国税税收弹性状况, 下面从四个方面对湖北省国税税收弹性情况予以分析, 对税收收入与经济增长的关系进行进一步考察。

表 1 2002~2008 年湖北国税税收收入弹性比较

年份 \ 项目	GDP	税收收入	$E_t$
	增长(%)	增长(%)	
2002	9.1	10.2	1.1
2003	9.3	13.1	1.4
2004	11.5	27.4	2.4
2005	15.1	29.4	1.9
2006	12.1	22.1	1.8
2007	14.5	21.7	1.5
2008	13.4	19.2	1.4

资料来源:《湖北统计年鉴》、《湖北国税年鉴》、《中国税务年鉴》(2002~2008 年)。

### (一) 按年份划分的税收弹性

从表1 来看，湖北省国税税收收入增幅较大，2002~2008 年均超过GDP 增长速度，总的税收弹性系数呈上升然后下降的趋势。2004 年达到最高值2.4，以后年份平缓下降，但仍处于高弹性区域。

(二) 按税种划分的税收弹性

由于各主要税种的税收收入在 2002~2008 年间(除个别年份稍有波动)逐年呈高速增长趋势，因此税收收入弹性也呈现高速增长态势。尤其是企业所得税，其较高的税收增长率，使得税收弹性远远高于国内“两税”(增值税和消费税)。但由于“两税”在整个税收收入中占有较高比重，因此，“两税”的税收弹性变化基本决定了整个税收收入的弹性变化。

表 2 2002~2008 年湖北国税分税种税收弹性比较

年份 \ 税种	国内增值税		国内消费税		企业所得税		其他各税	
	增长 (%)	Et						
2002	8.1	0.9	12.3	1.4	27.8	3.1	-5.8	0.6
2003	13.6	1.5	9.8	1.1	23.4	2.5	-17.3	1.9
2004	19.7	1.7	28.6	2.5	55.5	4.8	13.6	1.2
2005	20.8	1.4	30.6	2.0	61.1	4.0	14.1	0.9
2006	17.3	1.4	30.8	2.5	27.1	2.2	21.0	1.7
2007	20.1	1.4	20.1	1.4	30.2	2.1	22.0	1.5
2008	14.1	1.1	21.5	1.6	34.5	2.6	-5.0	0.4

资料来源：《湖北省国税收入主要指标摘要》、《湖北国税年鉴》(2002~2008 年)。

(三) 按行业划分的税收弹性

可见，2002~2008 年的工业“两税”税收弹性均值为 1.54，商业为 1.47，两者的税收弹性平均值约 1.5，属富于弹性区间。

表3 2002~2008年湖北国税主要行业“两税”税收弹性比较

年份\行业	工业两税		商业两税	
	增长(%)	Et	增长(%)	Et
2002	9.2	0.9	14.8	1.6
2003	13.6	1.5	4.5	0.5
2004	29.8	2.6	19.3	1.7
2005	19.4	1.3	23.4	1.5
2006	18.5	1.5	20.5	1.7
2007	21.3	1.5	21.6	1.5
2008	19.9	1.5	24.5	1.8

资料来源:《湖北省重点行业国税税源分析与预测研究》(湖北人民出版社,2005)、《湖北省国税收入主要指标摘要》、《湖北国税年鉴》(2002~2008年)<sup>①</sup>。

(四) 按所有制性质划分的税收弹性

表4中,除集体企业外,其他类型企业的税收收入都呈现上升趋势。按所有制类型分,整体而言,国有企业和集体企业的税收弹性明显低于非国有的股份、涉外和私营企业,集体企业甚至出现了连续五年的负弹性;另一方面,除2002年涉外企业负增长从而存在负弹性,非国有的股份、涉外、私营企业全都处于高弹性增长区域。

表4 2002~2008年湖北国税按所有制类型分的税收弹性比较

年份\类型	国有企业		集体企业		股份企业		涉外企业		私营企业		其它	
	增长(%)	Et	增长(%)	Et	增长(%)	Et	增长(%)	Et	增长(%)	Et	增长(%)	Et
2002	19.2	2.1	-3.7	-0.4	27.8	3.1	-10.0	-1.1	28.0	3.1	69.1	7.6
2003	-10.9	1.2	-20.5	-2.2	27.7	3.0	29.0	3.1	32.8	3.5	-10.8	-1.2
2004	33.9	3.0	-11.3	-1.0	29.0	2.5	19.0	1.7	42.4	3.7	12.0	1.1
2005	8.2	0.5	-3.6	-0.2	44.6	3.0	49.0	3.2	25.6	1.7	12.4	0.8
2006	18.2	1.5	-14.5	-1.2	40.0	3.3	32.8	2.7	29.0	2.4	14.5	1.2
2007	18.9	1.3	4.4	0.3	34.8	2.4	43.5	3.0	33.4	2.3	20.3	1.4
2008	12.1	0.9	2.7	0.2	18.8	1.4	29.5	2.2	20.1	1.5	13.4	1.0

资料来源:《湖北省国税收入主要指标摘要》、《湖北国税年鉴》、《湖北统计年鉴》(2002~2008年)

表 5 2002~2008 年湖北国税主要地区的税收弹性比较

地区 年份	武汉		宜昌		襄樊		十堰		黄石	
	增长(%)	Et								
2002	11.0	1.2	9.3	1.0	15.2	1.7	10.4	1.1	13.6	1.5
2003	16.4	1.8	7.2	0.8	11.2	1.2	13.8	1.5	17.4	1.9
2004	27.7	2.4	53.6	4.7	32.4	2.8	19.7	1.7	30.6	2.7
2005	31.4	2.1	33.8	2.2	34.5	2.3	9.6	0.6	46.8	3.1
2006	22.1	1.8	33.4	2.8	15.1	1.2	7.6	0.6	31.6	2.6
2007	23.5	1.6	30.5	2.5	20.3	1.7	5.4	0.4	24.4	1.7
2008	20.8	1.6	18.9	1.3	15.4	1.2	3.8	0.3	19.3	1.4

资料来源:《湖北省国税收入主要指标摘要》、《湖北统计年鉴》(2002~2008年)。

#### (五) 按地区划分的税收弹性

从选取的湖北国税主要的五个地区来看,除个别年份有波动外,2002~2008年税收收入增长都呈上升趋势,税收弹性趋于稳定提高,富于弹性,五个地区都属高弹性区域。

### 三、湖北国税税收收入弹性的因素分析

从1978年到1994年财税改革之前,我国税收收入占GDP的比重不断下降,致使宏观税负持续走低。1995年以后,总税收收入的快速增长使得税收收入占整个GDP的比重也不断上升。也就是说,税收对GDP的弹性大于1。税收弹性系数剧升,结束了以往税收收入占GDP比重下降的趋势。总的税收弹性在过去13年,平均弹性为1.47。而且这一弹性在过去13年,呈现出相当大的波动。从1995年的0.68上升到1999年的2.15,此后又开始下降,2008年税收的收入弹性为1.56。在这个大背景下,湖北省也出现了相应年度的连续高弹性增长,这和国家的整体趋势是吻合的。因此对湖北国税的税收弹性差异进行分析,具有一定的代表性。

#### (一) 从整体上分析,税收弹性系数的逐年上升是综合因素共同作用的结果

1. 宏观经济政策因素。“十五”时期及“十一五”开局几年基本上处于国家实行的增加投资、扩大内需的积极财政政策的期间。湖北省投资力度持续加大和消费水平的不断提高是全省税收收入高弹性增长的根本所在和前提基础。例如,与国税税源密切相关的基本建设和企业技术改造总投资达9468.76亿元,每年净增投资达342.25亿元,年均增速达27.42%,2008年两项投资规模已达3543.2亿元,全年实现社会消费品零售总额4965.82亿元,比上年增长23.3%。全省投资、消费增长与国税收入增长相协调,弹性系数大多处于0.7~1.6合理区间内。而且,随着中央在全国范围内统一开展的整顿和规范市场经济秩序工作的影响,湖北各级海关加大了打击走私的力度,作为税收收入重要组成部分的关税收入在这两年中的增幅很大;另外,随着近几年对税外“乱收费、乱罚款、乱摊派、乱集资”问题的重视,清费立税、降低税外负担工作的逐步展开,一定程度上也对提高税收弹性起到了积极的作用。

2. 经济环境因素。湖北国税2002~2008年连续几年税收收入的大幅增长和湖北经济总量在整个“十五”期间及“十一五”开局几年的保持稳定增长的大趋势协调一致。除了外贸、外资及国际国内总体经济形势良好的因素外,支撑湖北经济连续增长的还有经济效益提高、重工业增长较快、价格稳中有降、所有制结构持续调整、进出口贸易异常活跃等因素,客观上为企业及时足额缴纳税款提供了坚实的基础,保证了征收率的高位运行,从而带动了税收收入弹性系数的增加。价格因素对湖北经济发

展影响较大，特别是煤炭、原油、电力等燃料动力以及钢材、水泥等工业品价格的不断上涨。2008 年居民消费价格总指数为6.3%，涨幅比上年提高1.5%，<sup>②</sup>促进了工业价值总量的扩大和流转税、企业所得税规模的增长，一定程度上拉动了全省国税宏观税负的提升，从而使税收弹性增长。

3. 税收政策与税收制度因素。税收制度是税收参与社会分配、取得多少收入的决定性因素；税收政策则是运用税收增减变化来影响和控制经济运行、经济结构和企业行为。在所考察年度中，适应宏观经济政策的要求，税收制度和税收政策经历了比较大的调整，如企业期初存货进项税款抵扣政策、外商投资企业“超税负返还”政策、校办、民政等几类企业增值税“先征后返”政策的到期，这些减收因素的减少及利息税开征、证券投资市场活跃带来的证券交易印花税大幅增加等政策性增收因素的增加均是实际税负上升的原因。另外，近几年规范执法观念的深入人心和内外部各类监督检查力度的加大，随意变通政策、越权减免税、不征少征的现象得到了根本的控制，税收弹性的提高成为了必然。

4. 征收管理因素。征管质量不断提升和国税宏观税负的提高，带动了税收弹性的增长。结合税务系统全面执行“以自行申报纳税和优化服务为基础，以计算机网络为依托，集中征收，重点稽查”新的征收管理模式，湖北省国税系统大力推进依法治税，强化税收征管，加大税收稽查力度和清欠力度，通过实施科学化、精细化、规范化管理，全面提高了税收征管的质量和效率，税收征收率不断提升，使国税收入快于GDP 增长。一方面，通过推行税收执法责任制，切实开展税收执法检查并加大清欠力度，整顿和规范了税收秩序，2008 年查补税收和清理欠税两项合计就直接拉动国税宏观税负提升了约0.9%。另一方面，通过全面落实税收管理员制度，积极开展纳税评估，加强重点行业的经济税源分析，不断探索推行分行业、分税种、分地域等分类管理、以票控税，提高了税源控管水平，税源管理取得了突破性进展。另外，金税工程成功推行，办税基本实现信息化，一般纳税人基本上都纳入了防伪税控系统。通过加强征管，提高了税收征收率，促进了国税宏观税负的不断上升，从而带动了税收弹性的高增长。

## （二）从结构上分析，税收弹性系数的增加受多种因素的影响

1. 税制结构的影响。我国现行的税制结构是以流转税为主、所得税为辅的税制结构模式，这种模式决定了流转税和所得税在整个税收收入中占有绝对比重。湖北省国税收入呈现出增值税、企业所得税、消费税“三足鼎立”之势，“三税”总体所占比重分别为61.4%、20.3%和18.3%，全省国税宏观税负一半以上是依靠增值税来拉动的，但拉动的比重有所下降，而企业所得税、消费税对宏观税负拉动作用不断加强。“两税”（增值税、消费税）和所得税收入的变化将直接左右税收弹性系数的变化。2002~2008 年“两税”的增长比例大大高于GDP 的增长速度，税收弹性必然会随之提高。所得税虽然在税收收入中占的比重不大，但是同样成为拉动税收弹性系数的主因。

2. 产业结构的影响。全省一、二、三产业结构发生变化，第二产业的整体效益和创税能力进一步增强，国税收入主要来源于第二产业（工业），国税增幅与第二产业工业发展的关联度较大，对第一产业和第三产业来说，国税实征额较少。总体而言，湖北省国税收入与规模以上工业增加值增幅保持了一致，与全省经济发展基本同步。分产业看，2008 年全省第二产业入库税收593.4 亿元，占全省国税收入比重为73.3%，增长17.4%，增收87.7 亿元，占全省国税收入增收额的67.3%。全省第三产业入库税收216.5 亿元，占全省国税收入比重为26.7%，比重比上年提高1.1%，增长24.5%，增幅高于第二产业税收增幅7.1%，增收42.6 亿元，占全省国税收入增收额的32.7%。电力、汽车、卷烟、钢铁、炼油、化工等行业是湖北传统优势行业，这些重点行业经济税源发展势头强劲，其“两税”贡献对全省国税宏观税负的拉动作用十分明显。2008 年，全省卷烟、商业、冶金、石油石化、汽车、电力和通信等七个行业合计入库491.8 亿元，占全省国税收入比重为60.7%。全省国税宏观税负的60%以上是由这些行业来拉动的，而且其发挥的作用在不断增强，已由2001 年的2.94%提升到2008 年的4.98%，增长了2.04%。

3. 所有制结构的影响。改革开放以来，我国乡镇企业、个体私营经济和三资企业等各种经济成分迅猛发展，形成了多种所有制成分共同发展的新格局。而股份制、国有、涉外经济税收是拉动全省国税宏观税负不断提升的主要力量。2002~2008 年，国有企业税收年均拉动宏观税负为1.92%，但国有企业拉动力度在相对减弱，股份制和涉外企业的拉动作用明显加强，年均拉动

宏观税负分别为2.16%和0.89%，特别是股份制企业拉动作用最为明显，2008年，由股份制拉动宏观税负达3.04%，比国税企业拉动超出1.04%，私营、个体税收的拉动作用也逐步加强，集体企业的拉动作用明显趋弱。在多种所有制形式中，股份制、涉外企业、私营企业税收增幅较高，税收弹性处于高弹性增长区域，且明显比国有经济和集体经济高，对整体弹性的提高起到了积极的作用。

4. 地区差异的影响。按区域划分来看，武汉城市圈税收占全省税收近七成比例，其余税收主要集中在宜昌和襄樊地区。2008年，武汉城市圈入库税收收入557.8亿元，占全省国税收入比重为68.9%，比上年提高0.4%，增长19.8%，比全省国税收入平均增幅高0.6%，增收92.2亿元，占全省国税收入增收额的70.8%。2008年宜昌市和襄樊市合计入库国税收入144.3亿元，占全省国税收入比重为17.8%，其余市州占全省国税收入的比重仅为13.3%。在武汉城市圈中，除武汉市外具有后发优势的黄冈、孝感和咸宁增幅较高，而鄂州及三个直管市税收增幅偏低<sup>③</sup>。从增幅上看，全省17个市州国税收入全部实现增长，形成了多点并进的后发势头，其中增幅在20%以上的市州分别是恩施（43.4%）、林区（33%）、咸宁（27.6%）、黄冈（26.8%）、武汉（20.8%）。总体而言，税源向大中城市集中的趋势将更加明显。税源集中在工业基础较好的武汉市、黄石市、十堰市、襄樊市和宜昌市等工业发达地区，黄冈、咸宁、恩施、孝感等地区税源状况得到了较大改善，这也是拉动全省税收弹性稳步提高的重要原因。

## 四、结论

税收弹性增长受诸多因素影响，如经济总量结构、经济体制、征管等因素，既有正常的、经济的因素，也有不正常的、非经济的因素。本文所分析的湖北省地区，其税收弹性连续七年出现了高弹性增长，也是多种因素综合作用而成，基本上属于正常的，且大多是经济的因素而引起的。

当然，税收收入弹性如果长期连续的高增长，也会对经济发展产生一定的负面影响。世界银行顾问凯斯·马其顿通过对20个不同税负的国家进行实证分析，得出税收每增长1%，GDP增长率减少0.36%的结论；我国学者采用1979~1999年统计资料进行回归分析，也得出相似结论，税收每增加1000元，GDP大约减少2300元。可见，长期的税收高弹性和高税负，特别是在非正常、非经济的因素起作用的情况下，可能造成税收与经济之间的恶性循环关系。对经济发展极为不利，其后果很有可能是经济增长后劲乏力，税源枯竭。当前必须按照经济发展的要求，根据税收中性原则适时调整税收制度及税制结构，切实规范执法，使税收弹性维持在合理的范围内，使税收与经济得到协调发展。

### 注释：

① 此处工业主要包括电力、汽车、卷烟、钢铁、炼油、化工、酒业、纺织、有色金属、电子通信设备制造业、电信等行业。

② 分类别看，食品类价格上涨15.1%，衣着类价格下降2.1%，医疗保健及个人用品类价格上涨3.5%，娱乐教育文化用品及服务类价格下降0.9%，居住类价格上涨6.9%。工业品出厂价格上涨6.1%，原材料、燃料、动力购进价格上涨10.9%，农业生产资料价格上涨27.2%。

③ 增幅分别是：仙桃16.7%、鄂州12.9%、天门11.7%、潜江2.7%。

### 参考文献：

[1] 张馨, 杨志勇等. 当代财政与财政学主流[M]. 大连: 东北财经大学出版社, 2000.

[2] 郭江. 论税收的弹性分析[J]. 财经问题研究, 2001, (11).

---

[3] 刘磊. 税收弹性探析[J]. 税务研究, 1993, (10).

[4] 张相海等. “九五”和2010年税制改革研究[M]. 北京: 中国税务出版社, 1999.

[5] 陈莉. 税收弹性问题探析[J]. 税务与经济, 2001, (6).

[6] 湖北省国家税务局课题组. 湖北省重点行业国税税源分析与预测[J]. 税务研究, 2006, (10).