

中国流通业税收贡献的实证分析

王 乔 席卫群 汪柱旺 张仲芳*

摘要: 流通业作为连接生产与消费、承上启下的行业,对经济增长贡献巨大。本文运用税收增长率、宏观税负、边际税负、税收增额贡献率、资产税收贡献率、税收协调系数等税收贡献指标,对中国流通业的税收贡献进行实证分析。结果表明:在流通业中,批发、零售贸易和餐饮业的税收贡献过度,交通运输、邮电通信和仓储业的税收贡献不足;中西部地区流通业税收贡献总体高于东部地区。因此建议,采取适当降低一般纳税人适用的税率、将物流业的营业税率统一调整为3%、运用企业所得税政策扶持流通行业私营企业和个体经营的发展、加大对中西部地区流通业发展的税收扶持力度等措施鼓励流通业的发展,提高消费信心,促进内需。

关键词: 流通业 税收贡献 税负水平

一、引言

流通业连接生产与消费,是承上启下的行业,同时也是国民经济的先导产业;高效、低成本的流通业是促进消费,拉动内需的重要保证。改革开放以来,我国流通业取得了巨大发展,其规模和效益显著提高,有力地推动了经济发展和民生改善。

流通产业对于经济增长的贡献包括其对地区生产总值的贡献、对就业的贡献、对消费水平的贡献,以及对税收的贡献等。国内一些学者实证分析了流通业对我国经济增长的贡献。纪良纲和郭娜(2003)采用商品流通产出弹性以及“投入-产出”模型分析认为我国的商品流通规模处于不合理的状态,商业增加值增长对国内生产总值(GDP)增长的贡献偏小。孙薇(2005)运用因子分析法对我国东、中、西部地区流通业的竞争力进行比较,得出的结论是东部地区流通业的竞争力最强,中部地区次之,西部地区最弱。杨宜苗(2006)分别从经济增长、三次产业、社会就业、国民福利及城市形成和发展等维度分析流通产业的贡献,指出流通产业仍然是我国国民经济的薄弱环节,与经济发达国家相比,其贡献率还较低。王德章和刘丽丽(2006)以珠江三角洲地区为例,计算流通业的就业产值弹性,得出“流通业产值每增加1%,能够吸纳0.35%的劳动力就业”的结论。王德章和宋德军(2007)利用1990-2005年数据,运用自回归分布滞后模型,得出“流通业发展水平每增长1%,可带动城市的GDP消费和就业有较大幅度的增长,但地区差异较大”的结论。李骏阳和余鹏(2009)通过建立流通效率测度指标体系,运用因子分析法推测我国流通效率的演进趋势,认为1995-2007年间我国流通效率呈现先降后升的态势。赵公民和王稼琼(2009)以山西省为例,分析了流通业对GDP、就业、消费水平的贡献。

可见,国内学者日益关注流通业对经济的影响,但目前的研究偏重于分析流通业对GDP、就业、消费水平等的拉动作用,关于流通业的税收贡献的研究还不多见。本文运用相关税收贡献评价指标,对近年来我国流通业的税收贡献进行实证分析。

* 王乔、席卫群、汪柱旺、张仲芳,江西财经大学财税研究中心、财税与公共管理学院,邮政编码:330013,电子邮箱:wangqiao@jxufe.edu.cn

本研究得到国家社科基金“发挥税收对优化结构和转变增长方式作用研究”(项目编号:09BJY089)和商务部课题“中国商贸流通业对税收的贡献研究”资助。感谢江西省国税局黄最东、罗玉钡同志提供了相关数据,感谢匿名评审专家的宝贵意见,当然文责自负。

二、评价指标与数据说明

(一) 税收贡献评价指标

本文采用的税收贡献评价指标主要包括税收增长率、宏观税负(税收负担)、边际税负、税收增额贡献率、资产税收贡献率、税收协调系数等。其中:

1 宏观税负(税收负担):即税收占国内生产总值(或地区生产总值、行业生产总值)的比重,是反映某行业(或地区)单位GDP(生产总值)税收贡献的指标。其计算公式为:宏观税负 = 行业(或地区)税收额 / 行业(或地区)生产总值。

2 边际税负:也称为税收弹性,是反映单位新增GDP的税收贡献的指标。其计算公式为:边际税负 = 税收增加额 / GDP增加额。

3 税收增额贡献率:反映某行业(或地区)税收增长对于全国税收增长的贡献份额的指标。其计算公式为:税收增额贡献率 = 行业(或地区)税收增额 / 全国税收增额。

4 资产税收贡献率:反映纳税人资产的负税状况的指标,2005年国家税务总局首次使用该指标对各地区、各行业、各企业性质的纳税情况进行排序。其计算公式为:资产税收贡献率 = 地区(行业或企业)纳税额 / 资产总额。

5 税收协调系数:反映税收与经济成长的协调程度的指标。其计算公式为:税收协调系数 = 产业(或地区)税收比重 / 产业(或地区)GDP比重。理论上,若该系数等于1.0表明税收与经济增长完全协调;如果该系数大于1.0表明该产业(或地区)税收超贡献;如果该系数小于1.0表明税收贡献不足。

(二) 数据说明

流通业包含的行业较多,涉及的税种较多。受数据资料的限制,本文所分析的流通行业仅包括批发贸易业、零售贸易业、餐饮业、物流业,其中物流业包括运输业、仓储业、装卸业、货代业、邮政物流业^①。在流转税方面,上述流通业主要涉及增值税、消费税(金银首饰、钻石饰品等)^②、营业税等,其中批发贸易业、零售贸易业主要缴纳增值税,餐饮业、物流业主要缴纳营业税。此外,流通业企业还需缴纳城建税及教育费附加、企业所得税(如果是个体工商户、个人独资企业以及合伙企业,缴纳个人所得税)、城镇土地使用税、房产税、印花税(合同)、车船使用和牌照税^③等。

由于《中国税务统计年鉴》自2000年才开始按行业进行统计,因此,本文选择2000—2009年税收数据,对国内流通业税收收入总体状况及涉及的增值税、消费税、营业税、企业所得税^④进行分析,对外贸易^⑤涉及的税种以及其他小税种的数据难以统计,暂不予考虑。其中,2000—2007年的相关税收数据来自《中国税务统计年鉴》2008年和2009年税收数据由国家税务总局提供。做出上述数据选择后,虽然所测算的流通业税收贡献不尽全面,但能够反映总体情况。

此外,由于《中国统计年鉴》将批发、零售贸易和餐饮业的行业GDP、资产总额等进行加总统计,同时将交通运输、邮电通信和仓储业进行加总统计,而对其他流通子行业未公布相关统计数据。因此,在测算流通行业总体边际税负、税收负担和资产税收贡献率指标时,将流通行业划分为两大类,即批发、零售贸易和餐饮业,以及交通运输、邮电通信和仓储业进行分析。

三、中国流通业的税收贡献分析

(一) 分行业类别的流通业税收贡献分析

①由于“邮政物流业”在统计年鉴中没有对应的数据,因此用“邮电通信业”数据代替,装卸业、货代业没有相应统计数据,分析中省略。

②我国消费税主要在生产环节征收,纳税主体是制造业,但金银首饰、钻石及钻石饰品在零售环节征税;卷烟自2009年5月1日起在批发环节加征一道从价税,消费税率为5%。

③2007年1月1日起为车船税。

④2008年1月1日以前我国分别实行企业所得税、外商投资企业和外国企业所得税,外商投资企业和外国企业所得税未按行业进行统计,所以本文2008年以前的流通业企业所得税均不含外商投资企业和外国企业所得税,但2008年、2009年数据包括外资企业所得税。

⑤对外贸易也属于流通业的范畴,涉及的流转税包括进口环节的关税、增值税、消费税,出口环节的出口关税(仅对少数资源性产品及易于竞相杀价、盲目出口、需要规范出口秩序的半制成品出口征收)以及出口增值税、消费税的退税等。

为考察流通业的总体税收贡献状况, 分别对流通业两大类别, 即批发、零售贸易和餐饮业, 以及交通运输、邮电通信和仓储业的宏观税负 (税收负担)、边际税负、税收增长率、税收增额贡献率和税收协调系数等税收贡献指标进行测算和分析。

1 宏观税负和边际税负

在表 1 及图 1 和图 2 中, 分别将两大类别流通业 2000- 2008 年宏观税负 (税收负担)、2001- 2008 年边际税负与全国平均水平进行比较。

表 1 税收负担和边际税负比较

年份	税收负担 (%)			边际税负 (%)		
	全国	批发、零售贸易和餐饮业	交通运输、邮电通信和仓储业	全国	批发、零售贸易和餐饮业	交通运输、邮电通信和仓储业
2000	12.68	14.32	7.52	-	-	-
2001	13.95	18.68	7.94	26.03	57.84	10.84
2002	14.66	19.86	8.61	21.89	31.31	15.33
2003	14.74	20.41	9.30	15.37	25.58	16.04
2004	15.12	23.21	9.39	17.25	46.00	9.93
2005	15.71	26.14	12.42	19.76	49.66	-26.47
2006	16.42	28.49	12.88	20.99	46.57	15.57
2007	17.73	29.97	13.52	23.84	39.35	17.96
2008	18.03	30.86	15.28	19.84	35.38	27.29
2009	18.81	-	-	25.46	-	-

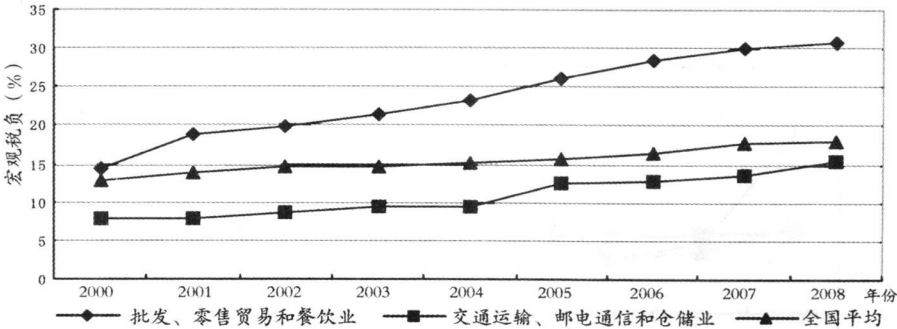


图 1 宏观税负比较

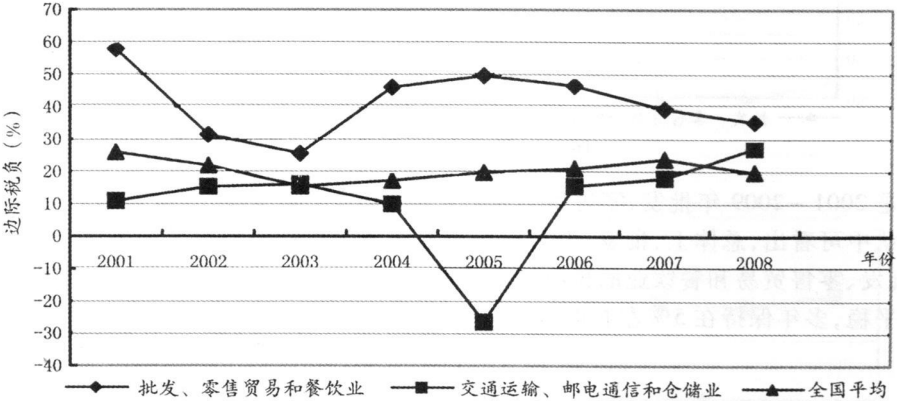


图 2 边际税负比较

就批发、零售贸易和餐饮业而言, 无论其税收负担, 还是边际税负均高于全国平均水平。其中, 税收负担与全国平均水平的差距逐年上升, 2000 年比全国平均水平高 1.64 个百分点 (相当于全国水平的 113%), 2008 年高 12.83 个百分点 (相当于全国水平的 171%); 边际税负与全国平均水平的差距更大, 2002 年比全国平均水平高 43%, 2004 年比全国平均水平高 167%, 以后年份差距有所缩小, 但 2008 年仍高出 78%。考虑到餐饮业属于营业税征收范畴, 适用 5% 税率, 则批发、零售贸易业的税收负担和边际税负还要更高。可见, 与全国平均水平相比, 批发、零售贸易和餐饮业, 尤其是批发、零售贸易业的总体税负水平较高。

就交通运输、邮电通信和仓储业而言, 2000- 2008 年, 其税收负担呈加速增长趋势, 虽然总体低于全国平均水平, 但差距呈逐年缩小趋势; 2000 年税收负担只相当于全国平均水平的 59%, 2008 年相当于全国平

均水平的 85%。边际税负方面,除 2003年和 2008年边际税负高于全国平均水平,其他年份均低于全国平均水平,2002年、2006年和 2007年相当于全国平均水平的 74% 左右。可见,与全国平均水平相比,交通运输、邮电通信和仓储业的总体税负水平较低。

2 税收增长率和税收增额贡献率

表 2和图 3是 2001- 2009年批发、零售贸易和餐饮业,以及交通运输、邮电通信和仓储业的税收增长率与全国平均水平的比较。从图 3中可看出,两大类流通业的税收增长率与全国平均水平呈交错状态。其中批发、零售贸易和餐饮业的税收增长率在 2001- 2006年以及 2008年高于全国平均水平,2007年低于全国水平;交通运输、邮电通信和仓储业 2001- 2006年的税收增长率与全国平均水平基本保持一致,2007年低于全国平均水平,2008年大幅高于全国平均水平。2009年,受金融危机影响,无论批发、零售贸易和餐饮业,还是交通运输、邮电通信和仓储业,税收增长率均为负,业绩下滑明显。

表 2 税收增长率比较			
年份	全国税收增长率 (%)	批发、零售贸易和餐饮业税收增长率 (%)	交通运输、邮电通信和仓储业税收增长率 (%)
2000	17. 78	-	-
2001	21. 62	44. 88	20. 92
2002	15. 26	17. 31	19. 40
2003	13. 50	13. 73	18. 99
2004	20. 72	27. 62	19. 40
2005	19. 09	26. 72	21. 86
2006	20. 94	23. 12	21. 92
2007	31. 08	21. 79	19. 95
2008	18. 85	23. 36	29. 59
2009	16. 38	- 27. 62	- 19. 32

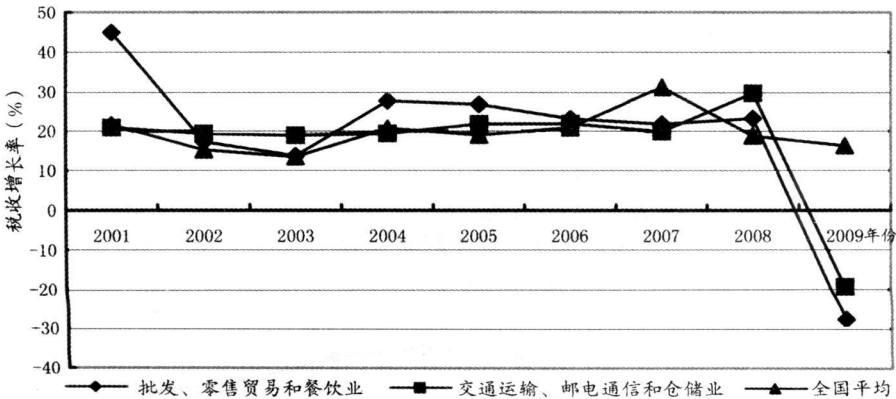


图 3 税收增长率比较

表 3和图 4是 2001- 2009年批发、零售贸易和餐饮业,以及交通运输、邮电通信和仓储业的税收增额贡献率变化情况。从中可看出,总体上,批发、零售贸易和餐饮业的税收增额贡献率高于交通运输、邮电通信和仓储业。而且,批发、零售贸易和餐饮业的税收增额贡献率波动较大,而交通运输、邮电通信和仓储业的税收增额贡献率相对平稳,多年保持在 5% 左右的水平。受金融危机影响,2009年上述两类流通业的税收增额贡献率均为负。

表 3 税收增额贡献率比较			
年份	全国税收增收额 (亿元)	批发、零售贸易和餐饮业税收增额贡献率 (%)	交通运输、邮电通信和仓储业税收增额贡献率 (%)
2001	2 719 87	23. 05	4. 26
2002	2 335 07	15. 00	5. 56
2003	2 380 86	13. 69	6. 37
2004	4 148 37	17. 97	4. 45
2005	4 612 86	19. 96	5. 38
2006	6 025 81	16. 75	5. 03
2007	10 817 62	10. 83	3. 11
2008	8 601 82	17. 78	6. 96
2009	8 880 21	- 25. 12	- 5. 71

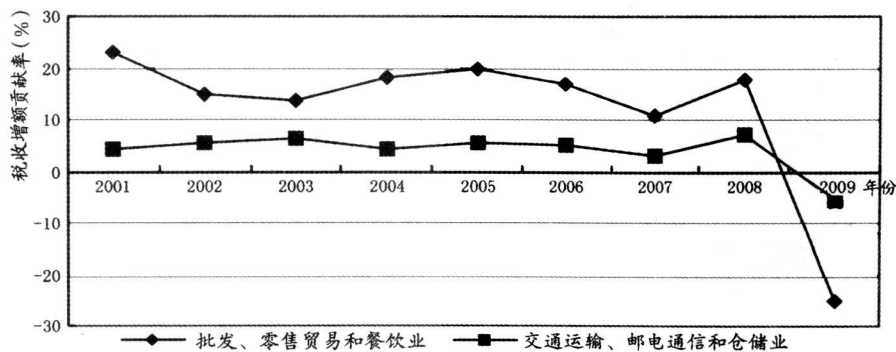


图4 税收增额贡献率比较

3. 税收协调系数

表4和图5是2000-2008年批发、零售贸易和餐饮业,以及交通运输、邮电通信和仓储业的税收协调系数变化情况。从中可看出,2000-2008年,批发、零售贸易和餐饮业的税收协调系数均高于1.0,而且自2005年起该系数超过2.0,表明相对于行业生产总值的增长,批发、零售贸易和餐饮业的税收贡献过度,总体处于高税负状态;交通运输、邮电通信和仓储业的税收协调系数尽管近年有所上升,但均低于1.0,表明相对于这些行业生产总值的增长,其税收贡献不足,总体处于低税负状态。

表4 税收协调系数比较

年份	批发、零售贸易和餐饮业			交通运输、邮电通信和仓储业		
	税收比重 (%)	GDP 比重 (%)	税收协调系数	税收比重 (%)	GDP 比重 (%)	税收协调系数
2000	11.10	7.42	1.50	4.40	7.42	0.59
2001	13.22	7.69	1.72	4.37	7.69	0.57
2002	13.46	7.71	1.75	4.53	7.71	0.59
2003	13.49	7.53	1.79	4.75	7.53	0.63
2004	14.26	7.56	1.89	4.70	7.56	0.62
2005	15.17	6.08	2.50	4.81	6.08	0.79
2006	15.44	6.18	2.50	4.85	6.18	0.79
2007	14.35	5.82	2.47	4.43	5.82	0.76
2008	14.89	5.71	2.61	4.84	5.71	0.85
2009	9.26	-	-	3.35	-	-

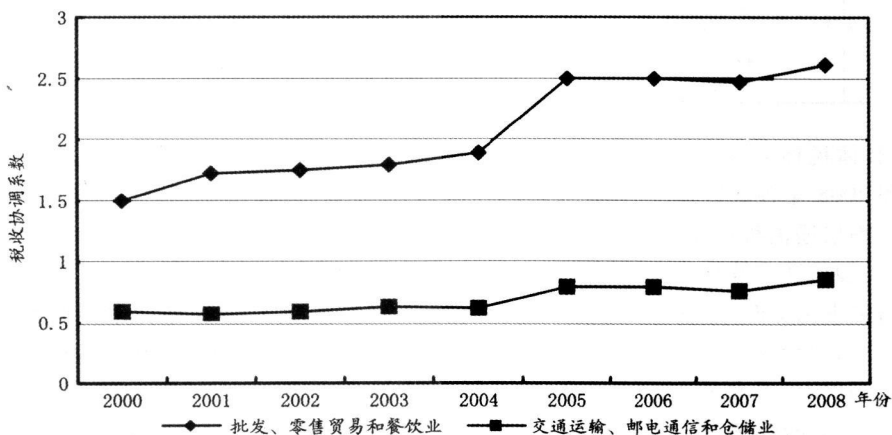


图5 税收协调系数比较

(二) 不同地区流通业税收贡献分析

我国地区经济发展不平衡,不同地区流通业的税收贡献也存在差异。以下采用聚类分析方法,对流通业中的两个重要行业,即批发、零售贸易业和交通运输、仓储业2007年和2008年全国31个省份的税收贡献情况进行综合评价,并根据综合评价结果进行排序。

1. 批发、零售贸易业分地区税收贡献分析

运用SPSS软件,采用平均距离法,对2008年各地区批发、零售贸易业税收增长率、税收负担、边际税负和资产税收贡献率等指标进行聚类分析。结果表明,税收综合贡献位居前10位的是新疆、上海、北京、浙江、

宁夏、辽宁、山西、江苏、西藏、青海; 居后 10位的是安徽、重庆、吉林、江西、湖南、广西、天津、河北、湖北、福建。如果单从税收增长率指标看, 最高的是江苏, 达 58.46%, 河南紧随其后, 为 51.32%; 浙江最低, 为 -4.82%。从税收负担和边际税负看, 北京市批发、零售业的税收负担最高, 达 86.70%, 而边际税负为 78.03%; 新疆的税收负担虽然为 62.69%, 但边际税负达 82.42%。从资产税收贡献率看, 内蒙古最高, 达 36.31%, 而天津只有 4.85% (见表 5)。

表 5 2008年各地区批发、零售贸易业税收贡献指标

地区	税收增长率 (%)	税收负担 (%)	边际税负 (%)	资产税收贡献率 (%)
北京	18.20	86.70	78.03	6.14
天津	16.89	20.93	17.25	4.85
河北	26.38	21.28	28.84	13.76
山西	36.16	41.46	63.44	13.21
内蒙古	22.52	42.98	48.14	36.31
辽宁	34.45	30.85	55.19	15.57
吉林	26.93	13.48	16.03	10.81
黑龙江	33.57	15.37	23.82	10.62
上海	14.60	85.95	73.50	12.42
江苏	58.46	22.65	42.61	11.33
浙江	-4.82	33.77	-10.95	10.36
安徽	24.43	15.98	18.35	7.90
福建	23.62	20.26	26.01	7.98
江西	28.03	15.24	19.28	13.69
山东	36.80	15.97	25.02	8.53
河南	51.32	21.79	48.81	11.80
湖北	27.57	22.03	28.60	11.72
湖南	15.28	14.95	13.15	10.36
广东	32.49	25.19	40.72	11.14
广西	14.95	19.82	15.15	17.69
海南	33.46	19.78	27.97	10.30
重庆	25.60	16.13	17.77	7.55
四川	23.52	25.84	32.44	14.91
贵州	22.40	47.47	52.55	19.00
云南	23.99	40.99	41.42	10.57
西藏	45.38	21.55	49.13	18.85
陕西	42.20	19.33	30.70	12.63
甘肃	32.35	18.68	29.87	7.61
青海	43.94	23.17	44.35	10.47
宁夏	44.84	31.39	66.71	9.85
新疆	27.89	62.69	82.42	14.51

再从增值税具体税种来分析税收贡献情况 (见表 6)。由于 2007年和 2008年经济形势变化较大, 因此分别对 2007年和 2008年各地区批发、零售业增值税税收增长率、税收负担、边际税负和资产税收贡献率数据进行聚类分析, 得出增值税税收贡献排名情况是: 2007年和 2008年山西、上海、北京、天津、西藏等均保持在前 10位, 湖北、江西、辽宁等均位于后 10位。陕西、河南由 2007年的后 10位跃居 2008年的前 10位, 反之, 甘肃、青海、内蒙古由 2007年的前 10位跌入 2008年的后 10位。从税收增长率指标看, 甘肃、宁夏、黑龙江、山西、河北增长幅度较大, 而上海下降最明显, 由 2007年的 18.24% 下降到 2008年的 -2.14%, 四川也由 30.45% 下降到 16.18%。从税收负担指标看, 波动很小, 基本维持稳定。从边际税负看, 变动比较大, 西藏、宁夏、甘肃增长显著, 上海降幅最大, 由 2007年的 41.15% 下降到 2008年的 -4.49%。从资产税收贡献率看, 西藏增幅最大, 由 2.67% 增长到 13.05%, 江苏、上海、海南、贵州有所下降, 其他省份波动不大。

再次, 分析批发、零售贸易业企业所得税的税收贡献排名 (见表 7)。根据 2007年和 2008年各地区批发、零售贸易业企业所得税税收增长率、税收负担、边际税负和资产税收贡献率指标, 运用沃尔德聚类法 (Ward Method), 对各地区上述四个税收贡献指标进行聚类分析。结果表明, 2007年和 2008年北京、上海、青海批发、零售贸易业企业所得税的税收贡献均保持在前 10位, 河北、重庆、安徽、浙江均居后 10位。从税收增长率指标看, 波动极大。海南、青海、西藏、新疆等增长迅速, 如海南由 19.76% 增长到 704.85%, 青海由 -27.04% 增长到 133.71%。而山西由 61.29% 跌至 9.46%, 湖南也由 34.73% 下降到 12.48%。从税收负担指标看, 波动很小, 基本维持稳定。从边际税负看, 变动较大, 海南、青海增长显著, 贵州降幅最大, 由 2007

年的 55.01%下降到 2008 年的 - 1.13%。从资产税收贡献率看, 绝大多数省市变动不大, 而贵州、西藏变化最大, 其中贵州由 10.95% 下降为 5.90%, 西藏由 0.47% 上升为 3.18%。

表 6 2007 年和 2008 年各地区批发、零售贸易业增值税税收贡献指标

地区	税收增长率 (%)		税收负担 (%)		资产税收贡献率 (%)		边际税负 (%)	
	2007	2008	2007	2008	2007	2008	2007	2008
北京	23.91	21.16	24.40	24.51	2.10	1.73	32.48	25.02
天津	21.71	9.87	13.35	12.10	3.88	2.80	38.95	6.20
河北	18.31	29.46	11.59	12.70	10.18	8.21	23.93	18.77
山西	22.23	42.93	25.86	30.55	9.12	9.73	30.94	52.87
内蒙古	30.64	25.30	15.03	15.75	12.79	13.30	23.95	19.38
辽宁	25.92	25.86	9.24	9.97	5.42	5.03	18.44	14.31
吉林	29.48	19.24	6.81	6.68	8.01	5.36	9.02	6.04
黑龙江	18.58	30.77	8.35	9.16	6.93	6.32	10.04	13.28
上海	18.24	- 2.14	36.74	30.60	7.94	4.42	41.15	- 4.49
江苏	24.50	21.81	8.84	8.66	6.55	4.33	10.48	7.91
浙江	21.97	18.23	10.60	10.58	3.99	3.25	11.87	10.46
安徽	20.56	24.52	9.37	9.68	5.12	4.79	11.05	11.15
福建	26.49	21.76	7.71	8.00	3.45	3.15	9.25	9.60
江西	20.12	27.18	9.06	9.54	8.67	8.57	15.26	11.78
山东	20.28	32.52	6.21	6.82	4.12	3.64	5.91	9.75
河南	27.40	39.38	10.14	12.00	6.00	6.50	20.06	22.39
湖北	23.88	23.66	9.87	10.17	6.42	5.41	14.21	11.69
湖南	15.65	15.60	9.16	8.99	8.96	6.23	8.77	8.05
广东	19.26	14.86	11.27	10.99	5.71	4.86	19.44	9.37
广西	23.82	21.36	8.32	8.38	8.67	7.48	11.53	8.67
海南	9.88	13.22	12.11	11.28	9.08	5.87	7.76	7.43
重庆	18.08	20.68	10.53	10.37	6.09	4.85	11.38	9.60
四川	30.45	16.18	15.62	15.40	10.65	8.88	27.44	14.14
贵州	18.66	26.76	20.66	21.86	12.71	8.75	21.68	27.91
云南	15.84	21.85	18.02	17.76	4.61	4.58	18.18	16.63
西藏	5.15	36.51	12.65	14.91	2.67	13.05	3.67	29.13
陕西	23.42	38.80	10.91	12.32	8.00	8.05	14.74	18.43
甘肃	10.00	32.56	11.13	12.51	4.78	5.10	8.08	20.10
青海	43.22	28.83	14.86	16.10	8.71	7.27	34.06	22.59
宁夏	14.96	42.15	15.48	18.81	6.03	5.90	11.54	38.29
新疆	14.24	23.76	20.78	21.46	4.86	4.97	20.29	24.84

表 7 2007 年和 2008 年各地区批发、零售贸易和餐饮业企业所得税税收贡献指标

地区	税收增长率 (%)		税收负担 (%)		资产税收贡献率 (%)		边际税负 (%)	
	2007	2008	2007	2008	2007	2008	2007	2008
北京	54.97	54.65	22.28	28.57	1.88	1.99	54.52	59.01
天津	85.12	84.50	4.21	6.42	1.20	1.45	31.70	16.76
河北	32.40	36.80	3.05	3.53	2.61	2.24	9.96	6.17
山西	61.29	9.46	8.09	7.32	2.77	2.25	20.22	3.65
内蒙古	17.39	17.75	4.38	4.32	3.50	3.42	4.41	3.97
辽宁	29.15	58.36	2.60	3.54	1.47	1.72	5.69	9.10
吉林	30.42	56.75	1.63	2.10	1.85	1.63	2.21	4.27
黑龙江	29.25	57.35	2.30	3.04	1.88	2.07	4.00	6.84
上海	70.80	75.04	12.36	18.41	2.60	2.61	37.18	52.97
江苏	19.66	51.23	3.90	4.74	2.78	2.30	3.86	8.20
浙江	29.17	30.67	5.78	6.38	2.12	1.92	8.11	9.59
安徽	36.48	23.93	4.34	4.46	2.30	2.13	8.01	5.04
福建	33.44	48.50	3.79	4.79	1.65	1.86	5.44	10.52
江西	34.24	11.21	3.66	3.37	3.33	2.88	9.39	1.96
山东	36.66	32.42	2.47	2.72	1.56	1.38	3.75	3.87
河南	25.01	36.79	3.43	3.99	1.96	2.07	6.32	7.09
湖北	27.64	66.09	2.39	3.32	1.50	1.70	3.87	7.92
湖南	34.73	12.48	3.39	3.25	3.12	2.15	6.19	2.39
广东	32.71	51.98	4.02	5.18	1.96	2.22	10.57	11.68
广西	75.90	28.05	2.10	2.23	2.14	1.95	6.53	2.88
海南	19.76	704.85	2.55	16.90	1.86	8.61	3.00	83.45
重庆	34.44	42.86	2.86	3.34	1.54	1.48	5.18	5.42
四川	19.67	28.50	6.91	7.54	4.44	4.07	8.55	11.02

续表 7 2007年和 2008年各地区批发、零售贸易和餐饮业企业所得税税收贡献指标								
地区	税收增长率(%)		税收负担(%)		资产税收贡献率(%)		边际税负(%)	
	2007	2008	2007	2008	2007	2008	2007	2008
贵州	83 14	- 1. 23	18 15	14 97	10 95	5 90	55. 01	- 1 13
云南	39 70	14 14	11. 86	10 94	3 00	2 79	24 87	7 08
西藏	20 00	89 39	2 27	3 72	0 47	3 18	2 24	12 83
陕西	46 78	40 00	3 60	4 10	2 38	2 47	8 17	6 27
甘肃	22 57	28 43	3 71	4 04	1 56	1 61	5 45	5 85
青海	- 27. 04	133. 71	1 98	3 90	1 13	1 73	- 5 59	14 00
宁夏	30 65	23 08	5 40	5 68	1 97	1 69	7 26	7 32
新疆	18 18	69 45	4 93	6 97	1 14	1 60	5 94	17. 23

通过上述分析,我们注意到东部地区的广东、福建、浙江、江苏、山东等几个经济发达省份批发、零售贸易业的税收贡献排名靠后,西部地区的新疆、宁夏、西藏、青海等省份居于前列,中部地区的湖北、河南、江西、湖南等省份处于中等水平。

需要指出的是,尽管广东、福建、浙江、江苏、山东等经济发达省份批发、零售贸易业的税收贡献排名很低,而青海、山西批发、零售贸易业的税收贡献排名无论增值税、所得税都在前 10位,但从绝对数(即税收规模)来看,东部地区仍然承担着国家的绝大部分税收,因为以上聚类分析使用的是相对数指标。

2 交通运输、仓储及邮政业分地区税收贡献分析

根据 2008年各地区交通运输、仓储及邮政业税收增长率、税收负担和边际税负指标,运用平均距离法,对各地区上述三个税收贡献指标进行聚类分析,结果表明,税收贡献位居前 10位的是北京、青海、重庆、上海、天津、海南、山西、新疆、广东、江西,位于后 10位的是江苏、福建、湖南、吉林、山东、河南、云南、陕西、内蒙古、贵州。从税收增长率看,各地区差异非常大,最高的是重庆,为 190 67%;最低的是西藏,为 - 12 68%。从税收负担看,低于 10%的有 23个省市,北京最高,达 43 02%,最低是西藏,为 3 12%。从边际税负看,北京最高,为 951. 61%,而青海为 - 460. 00% (见表 8)。

表 8 2008年各地区交通运输、仓储及邮政业税收贡献指标				
地区	税收增长率(%)		税收负担(%)	边际税负(%)
北京	15. 69		43. 02	951. 61
天津	92. 33		19. 49	113. 17
河北	57. 41		4 66	18 18
山西	31. 90		15. 83	46 89
内蒙古	0 46		6 20	0 14
辽宁	38 93		7 19	19 89
吉林	27 70		4 31	6 91
黑龙江	43 54		4 63	24 46
上海	58 54		25 76	157. 44
江苏	27 70		6 10	9 00
浙江	37 35		11. 03	28 11
安徽	42 33		5 54	14 01
福建	28 10		5 37	10 19
江西	49 20		6 52	17 65
山东	27 13		4 44	3 75
河南	24 34		3 72	4 29
湖北	42 32		4 25	7 08
湖南	26 80		4 15	10 02
广东	42 03		11. 50	35 53
广西	44 18		5 13	11 70
海南	56 96		15 19	52 67
重庆	190 67		11. 07	51 21
四川	- 12 84		4 28	- 6 39
贵州	7 81		8 33	6 77
云南	21 15		9 36	13 96
西藏	- 12 68		3 12	15 00
陕西	17 13		8 05	10 17
甘肃	44 40		3 67	7 96
青海	56 79		6 24	- 460 00
宁夏	55 88		7 48	20 85
新疆	48 39		9 60	41 67

注:因为邮电通信 GDP数据无法从交通运输、仓储业中分离,因此表中税收负担是用交通运输、仓储、邮政业税收收入除以交通运输、仓储、邮电通信业的 GDP数据得出,因此比真实的税收负担要小。

从营业税看, 聚类分析结果表明, 2008年各地区交通运输、仓储业营业税税收贡献位居前 10位的是北京、青海、重庆、西藏、内蒙古、云南、贵州、上海、海南、广东; 居后 10位的是安徽、广西、甘肃、吉林、辽宁、福建、黑龙江、浙江、山东、河南。在营业税中, 仓储业和邮政业的营业税比例是比较低的, 因此, 这个分析结果总体上可以看作是交通运输业税收贡献排名结果 (见表 9)。

表 9 2008年各地区交通运输和仓储业营业税税收贡献指标

地区	税收负担 (%)	税收增长率 (%)	边际税负 (%)
北京	23. 25	11. 97	405. 48
天津	5. 46	19. 62	10. 83
河北	1. 98	36. 09	5. 62
山西	4. 74	40. 25	16. 66
内蒙古	3. 68	- 12. 37	- 2. 56
辽宁	3. 18	26. 00	6. 48
吉林	1. 82	28. 32	2. 97
黑龙江	2. 14	29. 22	8. 42
上海	8. 82	36. 13	38. 75
江苏	2. 92	21. 01	3. 45
浙江	3. 95	28. 72	8. 26
安徽	2. 38	30. 62	4. 74
福建	2. 35	25. 22	4. 09
江西	3. 07	40. 19	7. 22
山东	2. 05	35. 66	2. 14
河南	1. 92	34. 68	2. 91
湖北	1. 96	15. 79	1. 50
湖南	1. 86	19. 39	3. 45
广东	4. 74	48. 00	16. 03
广西	2. 41	30. 23	4. 16
海南	8. 61	43. 03	24. 75
重庆	4. 84	113. 55	18. 13
四川	3. 47	21. 03	6. 11
贵州	4. 43	6. 39	2. 98
云南	5. 32	2. 79	1. 23
西藏	1. 26	- 41. 74	29. 97
陕西	3. 85	22. 67	6. 15
甘肃	1. 98	29. 81	3. 21
青海	3. 07	43. 68	- 190. 00
宁夏	3. 32	36. 77	6. 95
新疆	4. 78	23. 45	12. 08

其次, 分析企业所得税税收贡献排名 (见表 10)。2008年各地区交通运输和仓储业企业所得税税收贡献位居前 10位的是北京、天津、上海、青海、湖北、新疆、河北、宁夏、黑龙江、辽宁; 位于后 10位的是山东、重庆、甘肃、安徽、内蒙古、贵州、西藏、陕西、陕西、吉林。

表 10 2008年各地区交通运输和仓储业企业所得税税收贡献指标

地区	税收负担 (%)	税收增长率 (%)	边际税负 (%)
北京	15. 43	31. 26	599. 68
天津	10. 37	341. 11	97. 06
河北	1. 38	158. 65	9. 04
山西	8. 45	21. 48	18. 30
内蒙古	0. 55	2. 61	0. 07
辽宁	1. 56	88. 53	7. 25
吉林	0. 68	- 12. 85	- 0. 74
黑龙江	0. 46	82. 47	3. 60
上海	10. 57	145. 46	103. 63
江苏	1. 45	46. 48	3. 13
浙江	4. 39	61. 39	15. 65
安徽	1. 49	33. 50	3. 18
福建	1. 49	45. 61	4. 03
江西	1. 84	54. 70	5. 34
山东	1. 29	28. 92	1. 14
河南	0. 71	- 9. 59	- 0. 45
湖北	0. 86	207. 93	3. 27
湖南	0. 77	52. 47	3. 01

续表 10		2008年各地区交通运输和仓储业企业所得税税收贡献指标		
地区	税收负担(%)	税收增长率(%)	边际税负(%)	
广东	3.72	104.85	19.86	
广西	0.97	67.79	2.92	
海南	2.35	112.15	11.88	
重庆	0.42	28.43	0.66	
四川	0.69	50.00	2.34	
贵州	0.54	6.52	0.37	
云南	0.75	40.68	1.85	
西藏	0.40	13.96	-1.63	
陕西	2.42	16.85	3.01	
甘肃	0.18	25.85	0.25	
青海	0.32	154.90	-39.50	
宁夏	0.85	100.00	3.29	
新疆	0.94	162.32	7.78	

四、结论及政策建议

(一)研究结论

通过上述分析,可以得出几点结论:

- 1 2001- 2008年,流通业中交通运输、邮电通信和仓储业的税收负担低于全国平均水平,但与全国平均水平的差距呈逐年减小趋势。尽管税收协调系数有所上升,但 2000- 2009年该系数均低于 1.0表明交通运输、邮电通信和仓储业税收贡献不足。
- 2 2001- 2008年,批发、零售贸易和餐饮业的税收负担和边际税负均高于全国平均水平。2000- 2009年,其税收协调系数远高于 1.0说明税收贡献过度。未来应适当降低其税收负担,以拉动内需。
- 3 从地区税收贡献排名看,中西部地区流通业的税收贡献不可小视,如云南、重庆、西藏、内蒙古、贵州、新疆等居于前列。除北京、上海、广东外,东部地区不少省份如山东、福建、天津、河北等税收贡献排名居后。无论是批发、零售贸易和餐饮业,还是交通运输业都具有此特点。这说明,未来应重视中西部地区消费能力的发展,在拉动内需方面,中西部地区应发挥越来越重要的作用。
- 4 2008年爆发的金融危机对流通业的税收贡献影响较大,反映在 2009年的税收增长率和税收增额贡献率指标上,这两个指标均为负值。说明消费需求萎缩,未来应努力提高消费信心,扩大内需,这有助于经济的健康发展。

(二)政策建议

1 增值税方面,可考虑适当降低一般纳税人适用的税率

根据 2009年《中国统计年鉴》数据计算,2008年工业企业的增值税税收负担(增值税收入/工业GDP)为 3.05%,而批发、零售贸易业的增值税税收负担达 12.27%^①,二者相差悬殊。尽管自 2009年 1月 1日起,我国全面实行增值税转型,小规模纳税人适用 3%征收率,减轻了纳税人的税收负担,但受益最大的还是工业企业,批发、零售企业一般纳税人受益不明显。因为批发、零售企业资产主要表现为建筑物和存货,需购进固定资产设备很少,转型后可抵扣的进项税款不会明显增加,而税率并未调整,因此增值税税负变化不大。如果出现变化,也主要是存货的影响。这意味着批发、零售业和工业的一般纳税人增值税税负会进一步拉大。^②因此,建议适当降低增值税税率,减少批发、零售贸易的增值税负担。在目前通货膨胀压力显现的情况下,如果能够及时调低增值税税率,一方面可以缓解社会零售价格指数上涨的压力,另一方面可以增加消费,扩大内需。如果税率方面难以调整,建议允许批发、零售贸易企业自主选择成为一般纳税人还是小规模纳税人,即已达到一般纳税人认定标准的,也可以选择按 3%征收率计算缴纳增值税,从而降低税收负担。

2 建议将物流业的营业税率统一调整为 3%

现行的营业税税目将物流业划分为运输与服务(包括仓储、代理等)两大类。运输、装卸、搬运的营业税税率为 3%,仓储、配送、代理等的营业税税率为 5%。与运输、装卸、搬运等行业相比,仓储、配送、租赁、代理等的市场规模小,税收贡献份额低,因此,可考虑将营业税率统一调整为 3%。这样,一方面对税收的冲击

①由于《中国统计年鉴》将批发、零售贸易和餐饮业的 GDP 合并统计,故 GDP口径略大,因此实际的批发、零售贸易业增值税税收负担将大于 12.27%。

②这也是批发、零售贸易业企业税收负担和边际税负高于全国水平的主要原因。

不大,另一方面可以解决物流行业内部税率不统一的问题。

3 运用企业所得税政策扶持流通行业私营企业和个体经营的发展

根据王德章和刘丽丽(2006)的研究,我国流通业产值每增加1%,就能够吸纳0.35%的劳动力就业。相对于其他产业,流通业的微观规模较小,所需资本投入较少,资本的流动性强,专用性低,适宜于小企业经营。因此应进一步扶持私营企业和个体经营的发展,为经济发展和社会稳定创造更多的就业岗位,尤其在目前就业形势严峻的形势下,意义更为重大。

但是目前,我国对中小企业的税收扶持偏少。新企业所得税法对中小企业的优惠主要体现在20%的税率上,其他定期减免、再投资退税等政策难以享受,所得税优惠主要运用在大企业身上,因此应增强对中小企业的税收支持力度。根据国务院《关于进一步促进中小企业发展的若干意见》(国发[2009]36号)规定,“自2010年1月1日至2010年12月31日,对年应纳税所得额低于3万元(含3万元)的小型微利企业,其所得减按50%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税”,建议将这一政策由一年改为不受时间限制;对符合一定条件的中小流通企业,由中小企业信用担保机构按照企业前3年或5年的累计纳税规模提供担保,给予相应规模的贷款,或以企业前3年累计纳税规模作为政府扶持中小企业创新基金、风险基金或作为财政贴息贷款的专用资金,用于支持中小企业的创新活动;放宽中小企业贷款呆账核销条件,对贷款实行税前全额拨备和提供风险补偿。

4 加大对中西部地区流通业发展的税收扶持力度,促进区域经济协调发展

中西部地区已成为流通业发展的生力军,税收贡献率超过东部地区^①,这一局面的形成与我国目前的产业结构布局有关。目前,我国制造业主要集中在东部地区,该地区生产的商品流向全国;中西部地区作为农业和原材料的主要供应地,所需工业品大部分来自东部地区。因此,中西部地区批发、零售贸易和交通运输等流通行业发展较快,相应的增值税、营业税和企业所得税税收快速增长。但是,中西部地区由于经济相对落后,居民收入增长速度低于东部地区,对未来需求的增长将产生牵制,所以,有必要配合国务院出台的区域振兴规划,提高对中西部地区流通业发展的税收扶持力度。

参考文献:

1. 纪良纲、郭娜, 2003:《促进商品流通规模合理化的现实对策》,《河北经贸大学学报》第4期。
2. 李骏阳、余鹏, 2009:《对我国流通效率的实证分析》,《商业经济与管理》第11期。
3. 孙薇, 2005:《基于因子分析法的地区流通力比较研究》,《财贸研究》第4期。
4. 王德章、刘丽丽, 2006:《现代流通业竞争力对区域经济发展的作用——以珠江三角洲为例》,《商业研究》第13期。
5. 王德章、宋德军, 2007:《流通业促进城市经济发展的实证分析》,《财贸经济》第10期。
6. 王建锋, 2007:《经济因素在税收增长中贡献作用的估算:1997-2005》,《税务与经济》第6期。
7. 杨宜苗, 2006:《试论流通产业的贡献》,《财贸经济》第7期。
8. 张伦君, 2006:《区域经济发展与税收贡献的比较分析》,《财贸经济》第2期。
9. 赵公民、王稼琼, 2009:《流通产业对经济增长的贡献分析——以山西省为例》,《生产力研究》第18期。

An Empirical Study on Tax Contribution of China's Goods Distribution Industry

W angqiao X iweiqun W angzhuwang and Zhangzhongfang

(Finance & Taxation Study Centre, Jiangxi University of Finance & Economics)

Abstract As an industry of connecting production and consumption, goods distribution industry plays a huge role on economic growth. This paper uses tax growth rate, tax burden, marginal tax burden, contribution rate of tax increment, tax contribution rate of assets and tax coordination coefficient to study tax contribution of China's goods distribution industry. The results indicate that tax contribution of wholesale and retail business as well as catering industry are excess, and the tax contribution of transportation post, telecommunication and storage business are inadequate; tax contribution in the middle and west regions are higher than that in the east regional. So that, this paper advises that we should cut down tax rate of general taxpayers appropriately, adjust business tax rate of logistics industry to 3%, apply business income tax to support the development of private-owned enterprises and individual operators and enhance tax supporting policies of goods distribution industry in the middle and west regions.

Key Words Goods Distribution Industry; Tax Contribution; Lever of Tax Burden

JEL Classification H2

(责任编辑:彭爽)

^①这里的税收贡献,主要从相对指标角度进行评价。从税收规模看,东部地区贡献的税收收入绝对数仍远大于中、西部地区。