

税收政策对经济增长的刺激作用研究

夏德安

(中天建设集团有限公司,浙江 东阳 322100)

摘要:通过对税收政策的调整可以有效地刺激一个国家或地区的经济稳步增长,推动经济结构不断优化升级。以我国税收政策对经济增长的刺激作用作为研究内容,深入分析了税收政策的特点及其对经济增长的作用机理,并结合我国经济发展的现状和特征,提出了实行减税政策,形成长效机制、坚持扩大内需,合理引导消费、调整税收结构,减少城乡差距以及提高经济效率,规避国际冲击等优化我国税收政策等对策建议。

关键词:税收政策;经济增长;市场需求;经济发展;作用机理

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2023.01.052

税收政策作为国家宏观调控的重要工具,在我国经济发展中发挥着重要作用,有针对性的税收政策工具可以有效地刺激经济增长的速度和质量。十九大报告指出,“中国经济已经从快速增长阶段转向高质量发展阶段,正处于迈向发展模式、优化经济结构、转变增长动力的重要时期”。因此,中央财经委员会先后提出了多项积极的税收政策,规定了大幅减税、结构性减税等刺激经济增长的税收改革措施。一方面,通过实施税收政策相应的调整,引导市场经济主体的经济活动,包括科学合理的社会资本投资和促进市场资源的优化配置,从而实现我国市场经济的健康稳定增长。另一方面,税收政策通过完善财税体制,优化财政支出结构,对转变经济增长方式也起到了促进作用。可以说推进税制改革,优化现行税制结构,是中国在新时期加快经济增长的必要条件。现阶段,在全球经济衰退的国际环境下,中国经济面临外贸出口大幅下滑,国内结构调整压力巨大,在当前经济形势下,合理有效的税收调控对我国经济的高质量增长具有重要意义。因此,本文对我国税收政策对经济增长的作用机制进行了分析和研究,通过梳理国内外研究现状及相关理论基础,探讨了税收政策对经济增长的影响,并对优化我国的税收政策提出了有针对性的对策建议。

1 相关概念界定及文献综述

1.1 相关概念界定

(1)宏观税负。宏观税负,是指一个国家或地区的总体税负水平,反映一个国家或地区的财政收入能力。纳税义务是指纳税人应当在一定期限内承担的税收负担。合理的宏观税收调控可以有效地利用经济的税收杠杆,对于保证我国经济的高质量增长至关重要。一般宏观经济税收的适当管理可能会影响市场供求决定,从而影响宏观经济发展。例如在供给方面,宏观经济税收通过影响资本、劳动力和技术等市场因素的供给来影响经济增长;从需求角度来看,宏观经济税收影响经济增长,反映消费者需求和市场投资水平。一定时期的税收收入受财政支出

的影响,且由于税收是国民收入的再分配,税收在一段时间内也与经济发展密切相关。

(2)税收结构。税收结构,即为税收收入的结构,是指构成一个国家税制的各类税收按照一定标准进行的税收分类。税收结构反映了不同税种在税制中的组合以及不同税种在这一结构中的相对地位,科学合理的税收结构对促进经济增长起着关键作用。有针对性地调整税收结构,可以更有效地促进我国经济结构的调整和经济的有效发展,对我国经济的高质量增长至关重要。一定时期内的税收结构与劳动生产率的发展水平、经济模式和财务目标密切相关。

(3)经济增长。经济增长理论的发展是税收政策研究的重要理论基础,推动了税收政策研究的概念化进程。这一理论的创始人亚当·斯密创立经典经济理论体系时,他认为一国总产出的增长是由劳动生产率和劳动人口比例驱动的经济增长。总的来说,劳动力的比例变化不大,因此经济增长主要取决于劳动生产率的提高。同时他认为分工可以对劳动生产率产生更大的影响,专业分工可以提高劳动生产率,而资本积累对分工非常重要。随着经济增长理论的发展和完善,研究者认为经济增长率受内生因素的影响,内生经济增长理论也逐渐发展起来。

1.2 文献综述

目前国内针对税收政策对经济增长的影响的研究视角主要集中在税收负担、直接税和间接税之比以及要素有效供给等方面,且国内的经济学家一般将经济高质量增长解释为从单纯的增量转变为整体效率的提高。具体有:

杨尧均(2020)认为采用减税与降费并举的税收制度有利于激发经济主体的内生活力,提升中国经济增长的动力。高珂(2019)认为合理调整直接税和间接税的比例,可以很好地对经济增长产生正向的影响,且其作用效果经实证检验后发现非常稳健。梁红梅(2016)通过对要素供给进行研究,认为劳动、资本投入的税率可以作为解释

税制结构的外部指标,这些指标对于税制结构的评价和衡量相对有效。李冬研(2020)认为传统的以生产环节“节税”为主导的税制结构不适合我国的经济现状,征税环节应逐步由生产环节向消费环节后移,以实现更好地对经济增长的刺激效果。汪柱旺(2019)研究认为所得税和消费税对经济增长的作用是显著的负相关性,且该学者通过各种税种比例的计算分析认为不同的税种对经济的影响可能非常复杂,其内部的作用机制也在不断发生变化。任保平等(2018)提出经济高质量增长要实现质与量的共同提升,而不是单纯量的增加,还要着重考虑城乡统筹协调发展、经济与环境的可持续发展以及整个社会的进步情况等各种其他因素。

2 税收影响经济增长的理论分析

税收政策作为国家宏观调控的重要工具,在我国经济发展中发挥着重要作用。有针对性的税收政策工具和合理的税收机制可以有效地结合经济增长的速度和质量。对宏观经济整体税收进行适当监管,可以影响市场供求决策,从而促进宏观经济发展和市场活力,提高税收政策在实体经济中的作用。有针对性地调整税收结构,可以更有效地促进我国经济结构的调整和经济的有效发展。因此,合理的宏观调控体系和税收结构对中国高质量的经济增长至关重要。税收影响经济增长的理论基础主要包括以下几个方面:

一是税收政策可能会影响投资环境和投资吸引力,特别是当税收政策被用来调节或促进社会经济发展时。一些发展中国家为寻求更快的经济发展,可能会在一定程度上减少税收,这将有助于吸引投资和促进经济发展。税收政策可以为企业提供更大的发展空间,从而带动区域经济的发展。

二是税收政策可能会影响行业的发展方向。在发展市场经济的过程中,并不是所有的行业都可以自由发展,例如一些污染严重的行业应该受到政策的限制。此外,各国都有财政政策以确保在发展过程中调节产业发展,从而优化经济发展。

三是税收政策为企业创造了良好的环境。中国通过实施积极的财税政策、扩大内需、增加出口,使中国经济的发展处于确保经济增长的有利地位。特别是近年来进行的税制改革,为解决企业经营发展中的问题创造了有利条件。

3 税收影响经济增长的作用机制分析

3.1 宏观税负对经济增长的作用机制

从供给的角度来看,税收政策通过资本、劳动力和技术等市场因素的存在影响经济增长。与此同时,经济增长在一定程度上扩大了税基,导致税收增长,减少了财政赤字。政府有关部门可以通过采取适当的税收政策,使经济恢复正常,从而有效地促进经济的稳定和长期增长。此外,在税收影响理论中,税收政策对要素供给的影响体现

在收入效应和替代效应两个方面。对收入效应的影响意味着税收政策可以影响生产要素的产量,进一步推动市场变革,从而影响经济。减税增加了可支配收入、实际工资、人口购买力和生产者对生产要素的需求,从而刺激了经济增长。另一个影响是税收政策的实施将导致生产机会成本的变化,并可能被经济活动所取代。减税降低了生产能力成本,增加了供给导向,调动了劳动力供给的力量,提高了市场效率,从而促进了经济增长。

3.2 税收结构对经济增长的作用机制

税收是国家为实现其职能,凭借政治权力,依法无偿取得财政收入的基本形式。税收结构指各类(各种)税收收入的构成及其相互关系,合理的税收结构在一定程度上保证了税收的稳定。税收中直接对经济增长产生影响的税种是商品税,税收负担通常可以通过商品价格转嫁给消费者,对于消费者来说,由于税收义务会提高商品的消费价格,减少对商品的需求,消费者将更倾向于储蓄和投资。但商品税的增长将挤出消费、储蓄和投资,在一定程度上降低了创业和技术创新的激励,不利于刺激经济增长。另一方面,由于商品税的存在,生产者将根据市场需求进一步调整供给结构,加强创新活动,以促进经济长期稳定增长。对于公共部门而言,商品税是我国税制结构中的主体税种,在一定程度上保证了我国财政收入的稳定,可以为经济建设和发展提供充足的财政支持,刺激企业的生产经营,改善企业的外部环境,有效促进中国经济的高质量发展。

3.3 税收政策与科技进步

科技进步是经济增长的关键因素,而减税增加了个人的边际收入,从而增强了政府政策的影响力,促进了科学、技术和经济的和谐发展。税收政策可以引导资源开发朝着政府刺激的方向发展。减税将降低科学技术的成本,从而鼓励技术人才参与科学研究。科技进步是经济发展的内生变量,科技的发展使资源得到更有效的利用,推动中国走上可持续发展的道路。鼓励科技创新的税收优惠普惠性加强,高科技企业,包括中小微科技创新企业普遍受益。例如,国家税务总局于2021年9月发布的《关于进一步落实研发费用加计扣除政策有关问题的公告》,允许企业在预缴申报时,提前享受前三季度研发费用加计扣除优惠政策。此项政策取得了良好效果,33万户企业提前享受减税红利,对企业加大研发投入发挥了促进作用。再如,为鼓励和支持高新技术企业的发展,国家认定的高新技术企业,减按15%的税率征收企业所得税。

4 优化我国税收政策的对策建议

4.1 实行减税政策,形成长效机制

在新的经济环境下,我国正处于结构调整时期,其特点是经济增长稳步放缓。中国共产党第十九次全国代表大会提出的重大战略举措是“深化税制改革”,优化税制结构对刺激中国经济增长和高质量经济发展尤为重要。

在“供给侧”结构性改革的背景下,单方面依靠需求管理作为经济增长动力存在一定局限性。从供给角度探讨税收结构对要素供给的影响尤为重要,应形成不同时期经济增长的内在激励机制,为相关部门税收结构的合理化提供有效的依据。税收结构的调整更有利于资本和劳动力的有效配置和技术进步。有鉴于此,政府应推动直接税和间接税的改革,以降低直接税和间接税的比例,从而刺激经济增长,更有效地减轻企业的税收负担。同时,应努力完善直接税和间接税制度,使税收结构合理适应不同时期的各种外在因素,以促进中国经济的稳定长期增长和高质量发展。

4.2 坚持扩大内需,合理引导消费

2020年中央经济工作会议明确提出,要坚决扩大内需,合理调节消费和投资,推动我国形成新的发展格局。消费和投资作为国内生产总值的重要组成部分,对实现持续经济增长至关重要。特别是在新疫情引发的全球经济衰退中,我国经济面临着外部需求萎缩、内需疲软等诸多内外部因素,消费和投资需求的增长是内需的主要驱动力和经济持续增长的基石。税收政策作为政府宏观调控的重要工具,在有效刺激内需方面发挥着重要作用。此外,随着全球经济周期的变化,税收政策对消费和投资管理的影响必然在一定程度上取决于外部市场环境的变化,同样的税收政策也会在一定时间内刺激投资和需求。因此,必须考察不同时期不同经济外部条件下中国税收政策对消费和投资的动态影响,充分发挥减税结构政策对经济增长的调节作用,有效发挥消费和投资的“双推”效应,形成以消费和投资为核心的经济增长驱动结构。比如2022年5月31日,财政部、税务总局发布《关于减征部分乘用车车辆购置税的公告》,对购置日期在2022年6月1日至2022年12月31日期间内且单车价格(不含增值税)不超过30万元的2.0升及以下排量乘用车,减半征收车辆购置税,将会大大促进消费。

4.3 调整税收结构,减少城乡差距

税收不利于城乡消费的改善,相应的税收减免可以促进城乡消费的增长。对比不同时期的影响可以发现,在经济稳定、经济复苏和萧条时期,宏观经济税收对城乡居民消费的负面影响更多地取决于消费者所处的市场地位。这可能是由于大萧条期间经济增长乏力,导致工资普遍较低,失业率相对较高,进一步加剧了人们的低生活水平,他们的消费能力和欲望远低于前两个时期,减税刺激了人们的消费。随着经济的发展和崛起,税收抵免对人口消费的激励作用逐渐增强,在经济停滞期影响最大。宏观税收在城市人口消费中的作用高于农村人口,因为税收对城市人口的影响更大,而农村人口更多地从事农业、就业等,因此受到税收政策的影响较小。随着经济的发展和复苏,商品税对刺激消费的影响将逐步加大。由于农村人口收入较低,物价上涨对农村人口的影响较大,商品税对

农村人口消费的影响大于城市人口。

4.4 提高经济效率,规避国际冲击

在当前全球疫情与经济衰退的国际环境下,我国经济面临着对外出口急剧下降和国内结构调整紧迫带来的双重压力。而有针对性的税收政策能够有效刺激内需,促进高质量的经济增长。为了优化税收结构,提高国内经济效率,我们应该采取有效措施改善税收结构,解决国内消费和投资需求不足的问题。刺激消费和内需的主要目标应该是适当降低消费税的比例,可以通过需求弹性机制降低商品和服务的市场价格,积极落实减税等优惠政策,适当减轻创新型科研企业的税负,刺激企业创新研发,带动市场经济发展和市场消费水平。在以刺激国内投资需求为主要目标的情况下,应适当提高商品税的比重,适当降低所得税比例,提高企业所得税税率,可以对居民的投资水平产生一定影响,企业相应的税收优惠和优惠政策可以在一定程度上激发市场活力和国内投资需求,从而实现刺激我国经济的进一步高速增长。

参考文献

- [1]张思超.关于推动城市经济增长转变的相关财政税收政策应用分析[J].商业文化,2022(8):56-58.
- [2]储德银,费冒盛.财政纵向失衡、税收努力与地方经济增长[J].当代财经,2021(10):30-42.
- [3]中国经济增长前沿课题组,张平,刘霞辉.城市化、财政扩张与经济增长[J].经济研究,2011,46(11):4-20.
- [4]申广军,陈斌开,杨汝岱.减税能否提振中国经济?——基于中国增值税改革的实证研究[J].经济研究,2016,51(11):70-82.
- [5]吕冰洋,郭庆旺.中国税收高速增长的源泉:税收能力和税收努力框架下的解释[J].中国社会科学,2011(2):76-90+221-222.
- [6]张明文,张金良,谭忠富,等.碳税对经济增长、能源消费与收入分配的影响分析[J].技术经济,2009,28(6):48-51+95.
- [7]郭庆旺,吕冰洋.经济增长与产业结构调整对税收增长的影响[J].涉外税务,2004(9):11-16.
- [8]马栓友.税收结构与经济增长的实证分析——兼论我国的最优直接税/间接税结构[J].经济理论与经济管理,2001(7):15-20.
- [9]王贤彬,张莉,徐现祥.地方政府土地出让、基础设施投资与地方经济增长[J].中国工业经济,2014(7):31-43.

作者简介:夏德安(1979-),男,汉族,安徽金寨人,本科,中级会计师,研究方向:财务管理。