

DOI: 10.12361/2661-3263-06-07-146222

地方财政收入目标、税收竞争与企业税负

梁佳璇¹ 李 钢²

1 悉尼大学, 澳大利亚 · sydeny 2000

2 北京师范大学, 中国 · 北京 100875

【摘要】地方财政收入目标的设定会影响地方政府采取的税收政策, 进而影响税收竞争的程度和方式。而税收竞争对企业税负的影响则表现在政府对企业征税的程度和方式。综合协调地方财政收入目标、税收竞争和企业税负略可, 以实现地方财政收入目标与企业税负之间的平衡。基于此, 为实现地方财政收入和区域创新的协调发展, 提出了相应的措施, 以期为地方财政管理和区域经济发展提供了有益的洞见和政策建议。

【关键词】地方财政; 收入目标; 税收竞争; 企业税负; 研究分析

Local fiscal revenue target, tax competition and enterprise tax burden

Jiaxuan Liang¹, Gang Li²

1 University of Sydney, sydeny2000, Australia

2 Beijing Normal University, Beijing 100875, China

[Abstract] The setting of local fiscal revenue targets will affect the tax policies adopted by local governments, and then affect the degree and mode of tax competition. The influence of tax competition on the tax burden of enterprises is reflected in the degree and way of taxation by the government. It is possible to comprehensively coordinate local fiscal revenue targets, tax competition and corporate tax burden in order to achieve the balance between local fiscal revenue targets and corporate tax burden. Based on this, in order to realize the coordinated development of local financial revenue and regional innovation, the corresponding measures are put forward, in order to provide useful insights and policy suggestions for local financial management and regional economic development.

[Keywords] local finance; Revenue target; Tax competition; Enterprise tax burden; Research and analysis

1 引言

地方财政收入目标、税收竞争与企业税负是财政经济学和公共财政管理领域备受关注的重要议题。随着经济全球化和地方政府在经济发展中的日益重要地位, 地方财政收入目标的设定、税收竞争的产生以及企业税负的承担问题愈发成为研究和实践的热点。地方政府通过设定财政收入目标来规划和管理财政收入, 以满足公共支出需求, 促进地方经济发展。税收竞争指的是地方政府通过降低税收税负、改善税收环境等手段, 吸引企业在其所辖区域投资和经营。税收竞争的产生使地方政府在税收政策制定和执行中面临一系列的挑战和选择。同时, 不同地方的税收政策差异可能导致企业税负的差异, 这对于企业的经营效益、

投资决策和市场竞争产生着重大影响。因此, 研究地方财政收入目标、税收竞争与企业税负的关系, 有助于理解地方财政管理的规律和机制不仅可以, 为解决地方财政收入不足、提升税收效率和推动地方经济发展提供理论和实践依据, 还有助于优化财政政策、提高税收效益, 并为地方政府和企业制定更加有效的经济政策和税收策略提供参考和借鉴。

2 地方财政收入目标、税收竞争与企业税负的关系

2.1 地方财政收入目标设定对税收竞争的影响

地方财政收入目标设定对税收竞争产生重要影响。税收竞争是指不同地方政府为吸引投资和促进经济发展而采取的税收政策的竞争。地方政府往往通过调整税收政策来实

现财政收入目标,例如增加税收收入、提高税收稳定性和促进经济增长。地方财政收入目标设定会影响税收竞争的力度和方向,如果地方政府设定了较高的财政收入目标,可能会采取较高的税收税率或征收额外的税收,以增加税收收入。这将导致税负增加,可能会对企业投资和经济发展产生负面影响。另一方面,如果地方政府设定了较低的财政收入目标,可能会降低税收税率或实施减税政策,以吸引企业和投资,促进经济增长。这将导致税收竞争的加剧,不同地方之间相互竞争来吸引企业和投资。同时,地方财政收入目标设定还会影响税收竞争的范围和对象。一些地方政府可能设定财政收入目标,强调从跨地区企业、高收入者或特定行业收取更多的税收。这种做法可能引发跨地区的税收竞争,其他地方政府可能会降低税负或提供税收优惠,以吸引企业或高收入者迁入他们的地区。因此,地方财政收入目标设定可以塑造税收竞争的范围和目标,从而影响地方政府之间的税收竞争模式。此外,地方财政收入目标设定还可能对税收体系的稳定性产生影响。如果地方政府过度依赖特定的税收来源实现其财政收入目标,例如企业所得税或消费税,一旦这些税收来源发生变化,地方财政可能会受到较大冲击。而如果地方政府能够将财政收入目标设置在多元化的税收来源上,可以减轻单一税种波动对财政收入的冲击,提高财政收入的稳定性。

2.2 税收竞争对企业税负的影响

当不同地方政府为争夺企业落户和投资而调整税收政策时,企业难以准确预测其在不同地区的税负水平。这可能会增加企业的税务风险和运营成本,因为企业需要花费更多的时间和资源来了解和适应不同地区的税法和税制。还可能导致企业税负的差异化。不同地方政府为吸引企业和投资而采取不同的税务政策,如降低税率、提供税收优惠或延长税收减免期限等。这可能导致企业在选择落户地时考虑税负因素,选择税负较低的地区。然而,这种差异化可能导致资源在地理上的集中,进而影响地区间的经济平衡,并可能引发不公平竞争的问题。此外,税收竞争还可能对企业的投资和创新意愿产生影响。当地方政府通过降低税率或提供税收优惠来吸引企业和投资时,企业可能受到激励增加投资。然而,这种激励可能存在时间限制和条件限制,一旦优惠政策终止或改变,企业可能会面临税负增加的风险,从而降低其投资和创新的意愿。

2.3 地方财政收入目标与企业税负的协调策略

地方财政收入目标与企业税负的协调策略是为了确保地方财政能够实现其收入目标的同时,不对企业税负造成过度负担,保持税收环境的稳定与可预测性。因此,在制定和实施这些策略时,需要综合考虑财政可持续性、税收公平性、经济活力和企业竞争力等多重因素,以实现税收目标与企业税负的平衡与协调,具体需要考虑的内容包括以

下几个方面:

(1) 定量评估税收政策的影响。地方政府应对预期的税收收入目标进行全面评估,并以经济学和财政学的方法,定量分析不同税收政策对企业税负的影响。这涉及对企业所得税、消费税、增值税等税种进行综合分析,以确定企业税负的潜在变化和激励效应。

(2) 综合考虑税收公平性和经济激励因素。协调策略应综合考虑税收政策的公平性和激励效应。对于不同规模和性质的企业,可以采取不同的税收政策。例如,可以考虑分层次的税率结构,给予创新型企业或小型企业更多的税收优惠,以鼓励创新和初创企业的发展。

(3) 提高税收政策的透明度和稳定性。地方政府应当确保税收政策的透明度和稳定性,尽量避免频繁的税制变动和不确定性对企业的不利影响。政府应主动与企业进行沟通 and 对话,向企业及时公布相关税收政策,提前预告可能的变动,并注重税收政策的连续性和合理过渡的安排。

(4) 加强税收优惠的有效性和监管。地方政府应确保税收优惠政策的执行与监管的有效性,以避免滥用或不公平竞争的现象发生。对税收优惠的申请、审批和核查过程应当简化,同时建立健全的监管机制,确保企业按照规定享受税收优惠,并加强对税收避税和逃避税行为的打击。

(5) 注重政策的协同和综合效应。地方政府应注重税收政策与其他政策的协同效应,例如产业政策、就业政策和社会保障政策等。通过综合考虑各项政策的配套与整合,促进税收政策与经济社会发展的协调与一致。

3 地方财政收入目标、税收竞争与企业税负协同促进区域创新的策略

3.1 从实际出发制定收入目标

通过从实际出发,制定符合实际情况的地方财政收入目标,可以为区域创新提供必要的财政支持与环境,从而推动创新活动的开展与发展。不同地区在科技、产业和人才等方面具有不同的创新潜力和优势。因此,制定地方财政收入目标时,应充分考虑地方的发展阶段和特点,指导财政政策的方向和重点。地方政府可以通过确定扶持创新型产业、优化创新创业环境等相关政策来促进区域创新发展,并确保地方财政收入目标与这些政策的协调一致。科技创新是区域创新的重要驱动力,也是提升地方经济竞争力的关键因素之一。地方政府可以通过扶持科研机构、设立科技创新基金、提供税收优惠等方式,为科技创新提供必要的财政支持和创新环境。此外,地方政府还可以加强与高等院校、科研机构和合作,建立良好的创新生态系统,促进科技成果的转化与产业化。人才是创新的核心要素,地方政府可以通过人才引进计划和人才培养计划等方式,吸引和培养高层次的创新人才。此外,地方政府还可以加强与高等院校和科研机构的合作,推动产学研结

合,提升人才培养质量和效果。通过有效的人才引进和培养,可以为区域创新提供强有力的支撑,并为地方财政收入目标的实现提供人力资源保障。此外,优化创新创业环境是促进创新活动的重要条件。地方政府可以推动简政放权、优化营商环境、完善知识产权保护制度等措施,为企业创新创业提供更好的政策支持和市场环境。同时,鼓励创新创业的税收政策和金融支持政策也是创新创业环境的重要组成部分,地方政府可以根据实际情况制定相应的政策,以支持和激励创新创业活动。

3.2 避免上级政府的越级干涉

避免越级干涉有助于地方政府根据本地区的实际情况和需求,制定符合地方特点的财政收入目标和政策,为区域创新提供有力的支持与环境,因此,地方政府在制定财政收入目标时需要注意避免上级政府的越级干涉,以充分发挥地方创新动力和潜能。第一,地方财政收入目标的制定应充分考虑地方的经济特点和发展需求,避免对上级政府财政收入目标盲目奉行。不同地方在资源禀赋、产业结构和经济基础等方面存在差异,因此应根据本地实际情况,制定切实可行的财政收入目标。充分了解和把握本地区的创新潜力和发展机遇,将财政收入目标与本地区的优势产业、科技基础以及人才资源相匹配,以确保财政支持能够促进和支持地方的区域创新发展。第二,地方政府应建立合理的财政收入分配机制,以确保地方创新活动的持续推进。避免上级政府的越级干涉包括保障地方政府在本地的创新活动中有足够的财政自主权和分配权。地方政府可以通过建立精确的财政分配标准和机制,确保创新活动所需的财政支持能够充分到位,并避免因上级政府要求而影响创新资源的分配和利用。此外,地方政府还可以积极争取和利用中央政府的专项资金和政策支持,为本地创新提供更多的资金和政策支持。第三,加强地方政府与上级政府的有效沟通与合作,以推动地方财政收入目标与区域创新的协调发展。地方政府应确保与上级政府的沟通协调顺畅,充分了解上级政府的政策导向和政策要求,并将其与本地区创新需求相结合。通过与上级政府形成合力和协作,地方政府可以获取更多的政策支持和协作机会,进一步增强地方创新能力,提高财政收入目标的实现能力。第四,还应加强地方自主创新能力的培育与提升,以减少对上级政府的依赖。通过加大对科技创新、人才培养和产业升级的支持力度,地方政府可以提升本地区的创新能力和竞争力,减少对上级政府财政支持的依赖程度。地方政府可以积极引导和引进创新资源,支持本地科技企业和创新团队,推动技术成果的转化和产业化,减少对上级政府财政支持的依存,提高区域创新的可持续发展能力。

3.3 改革现有的政绩考核机制

政绩考核机制是地方政府对各项工作进行评估和激励的

工具,通过调整、改革政绩考核机制,可以引导地方政府更加注重创新发展、财政可持续性和经济竞争力的提升。目前的政绩考核机制往往偏重于经济增长速度和财政收入规模,忽视了经济结构调整、创新能力和可持续发展等方面的综合评价。改革政绩考核机制时,可以引入包括科技创新、人才引进和培养、知识产权保护等指标,将其纳入政绩考核指标体系中,并与财政收入目标相结合,使地方政府在实现财政收入目标的过程中更加注重区域创新的推动。同时,现有的政绩考核机制往往偏重短期经济增长和财政收入的实现,导致地方政府过分注重一时的经济表现,而忽视了长期经济发展和区域创新的可持续性。在改革政绩考核机制时,应加强对财政可持续性和创新创业环境的评价,引入包括创新生态系统建设、科技人才培养、创新创业支持等方面的考核指标,倡导地方政府更加注重创新发展和可持续经济增长。改革政绩考核机制时,应注重赋予地方政府更大的政策自主权和灵活性,鼓励地方政府在政策设计和实施过程中加大创新力度,推动区域创新的积极发展。此外,应设立相应的奖惩机制,通过激励优秀表现和惩罚不良表现来推动地方政府更加注重创新和可持续发展。此外,不同地区在创新能力、产业结构等方面存在着差异,应根据地方的实际情况,制定符合地方特点的政策支持和创新评价机制。

4 结束语

综上所述,通过从实际出发制定收入目标,可以更好地适应地方的发展需求,促进区域经济的创新与发展。同时,强调了避免上级政府的越级干涉的重要性,以保障地方政府在财政收入目标设定和税收政策制定过程中的自主权,进一步推动区域创新和发展。此外,本文还提出改革现有的政绩考核机制的必要性,以更好地协调地方财政收入目标和区域创新的关系。未来,需要进一步深入研究地方财政收入目标、税收竞争和企业税负之间的机制和影响因素,为政府制定更有效的财政政策和税收政策提供实证依据,关注更加细致的地方经济特征和企业行为特点,以提高地方财政管理和区域经济创新的效率和效果。

参考文献:

- [1] 付朝干,方永美.地方财政收入目标、税收竞争与企业税负[J].云南财经大学学报,2023,39(01):63-82.
- [2] 张少辉,李经,余泳泽.地方财政收入目标制定对企业劳动收入份额的影响[J].经济学动态,2021(06):98-112.
- [3] 胡玉婉.地方政府财政收入目标与区域创新[D].厦门大学,2021.
- [4] 吕钺钢.国家治理视域下地方税的目标选择与价值定位[J].地方财政研究,2020(05):25-31.
- [5] 汤泰劼,罗曼璐,宋献中.地方官员主政压力、财政目标考核与企业实际税率[J].经济评论,2019(03):89-103.