

## The Main Problems and Countermeasures of Tax Competition in Western China

Li Wenwen

Southwest University of Political Science & Law, Chongqing

**Abstract:** Since reform and opening up, China's rapid economic development, the rapid development of economy, people's overall quality of life in higher taxes related to a country whether can normal operation, tax occupies very important position in our country, this paper is about the problem of the western tax competition, and according to tax competition in the west of the problem, puts forward relevant solving measures.

**Key words:** The western region; Taxes; Competition; Characteristic; Countermeasures

Received: 2020-06-12; Accepted: 2020-06-27; Published: 2020-06-29

# 西部地区税收竞争的主要问题及 对策分析

李雯雯

西南财经政法大学，重庆

邮箱: wwl\_22@hotmail.com

**摘 要:** 自改革开放以来, 我国的经济发展迅猛, 经济的快速发展, 使人们的整体生活质量也在不断提高税收关系到一个国家是否能正常的运营, 税收在我国占据了极为重要的位置、本文主要讲的是我国西部税收竞争问题, 并针对西部的税收竞争问题, 提出了相关的解决措施。

**关键词:** 西部地区; 税收; 竞争; 特征; 对策

收稿日期: 2020-06-12; 录用日期: 2020-06-27; 发表日期: 2020-06-29

---

Copyright © 2020 by author(s) and SciScan Publishing Limited

This article is licensed under a [Creative Commons Attribution-NonCommercial 4.0 International License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/).

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/>



近年来,我国的税收工作普遍存在横向税收竞争现象横向税收竞争现象出现的具体的原因是因力差异性税收政策和合法税收权限的性质不同所引起的。从客观的角度来说,税收竞争只要求参与者拥有丰富的税收资源和较强的财政支付能力,但是,我国的西部地区的经济状况普遍较差,外观原因致使西部地区在税收竞争中是先天不足。

下文主要针对我国西部地区的是税收情况进行了详细的分析。

## 1 对西部地区的税收竞争特征进行分析

### 1.1 西部地区税收具有被动性特征

自改革开放以来我国就在大肆的发展经济,发展经济的方式是有由东向西,这种发展趋势导致我国西部地区的经济实力大不如我国的东部地区。自梯级税收优惠政策建立以来,我国越来越多的地区也参与到税收竞争中,其中包括了以下地区,分别是:经济特区、沿海开发城市、内陆地区、经济技术开发区等,随着以上城市的加入,使经济资源逐渐向东部聚集,使我国东部门地区和西部地区的差异迅速加大。在这一趋势的影响下,西部地区面临着两种选择,分别是:退出竞争、改变策略方式、继续参与竞争。从最终的结果来看,如果西部地区选择第一种方式的话,西部地区的经济将会更加落后,但选择第二种方式,能在短期内为落后地区争取到急需资源。通过对这两种方式结果的比较,后一种更能够力带动西部地区的发展,因此西部地区理所当然的选择了后一种方式,这是西部地区被动参与税收竞争的主要原因。自西部地区开发以来,西部地区政府出台了各种优惠政策,这充分的体现了西部地区争夺经济资源的目标取向。

我国西部地区有较多国有大中型企业,在税收竞争中占据力了一定的优势,前提是建立在单一的所有制结构之上。西部地区的国有产值和国有企业的数量都较多,在总产值和企业总数中的比重较高。我国在某一时间实行了内外资两套税制,实行内外资两套税制的主要目的是针对小型企业的税收问题,在外资企业中,所得税是以区域性经济为主的,区域性经济具体指的是经济特区、沿海开发城市、内陆地区、经济技术开发区、开发区、保税区等,促使我国的

税收优惠都集中在我国东部，税收优惠都集中在东部也引发了一系列的问题，例如：税源结构较单一、对非国有企业的掌管较力疏忽、西部地区的总体赋税高于东部地区等。为了有效提高西部地区国有企业的竞争能力，地方政府也采取了一定的措施，主要是用于降低企业的税负。

## 1.2 西部地区的税收竞争具有诱因性特征

西部地区现有的税收制度还存在许多不完善因素西部地区的税收制度没有从根本上理顺中央与当地政府之间的责权利关系，地方政府的财务意识不够在预算法方面也缺乏约束。在现有制度的约束下，地方政府都坚守自己的岗位，也都在各自的岗位履行自己的职责，对当地的各项事务和自身的债权债务关系都实行统一安排统一管辖的方式。但是，只要下级政府一旦出现债务危机，上级政府都会给予帮助甚至承担起全部的债务责任其主要原因是因为上级部门要充分的考虑国家利益，并以国家利益为首要。针对上级政府全部承担下级政府的债务问题，从某种意义上来说，下级政府的债务和负债都是上级政府在负责，在偿还债务，这使西部的落后地区在财务支持力不足的情况下，也敢于参与税收竞争。

我国现行的税收制度还不够完善，很多地方还需要再修改，现行的税收制度不利于西部地区的发展，也不利于总体的税收增长西部地区为了增加当地的财政收入，积极的投身于税收竞争，主要是表现在以下几个方面，分别是：西部地区具有比较优势，存在许多的优秀产业，资源开采型企业、资源加工型企业。资源开采型企业是以就地取材为主，在就地取材以后，再就地加工，资源加工型企业充分的利用了当地的资源，为当地人民创造了经济收入，但是资源加工型企业也存在许多不足之处，例如在前期投入的固定资产较多。

西部地区的负税现象较力严重，其主要原因是因为国家又增加了税负，增加的税务是增值税中的统一税。生产型中的增值税加大的延长了投资回收时间，从客观上讲，遏制了企业用于新技术开发方面的资金投入，从而使我国西部地区资源占有一定的优势，但是要加工资源却有一定的难度，正是因为加工较难，才无法转变力竞争优势，产业的附加值在短期内，无法得到提高，这也是影响

税收的最关键因素，还会影响到税收的增长。

### 1.3 西部地区的税收效益凸显

西部地区的税收效益凸显，使西部竞争弱势逐渐明显税收竞争现象在我国是愈演愈烈，部分地区为了在税收竞争中不处于弱势地位，而采取一些低水平的竞争水平，使我国的税基严重受到侵害。西部地区参与税收的主要目的是为了降低税率，从而吸引更多的资本，这种方式取得了一定的成效，使企业降低了税率，但是，却给地方政府带来了损失，极大的减少了政府的收入，还降低了公共产品的提供，及公共服务的效率和规模水平，最终导致低于最优的支出水平，其中最严重的是不能直接为地方商业活动带来收益的公共项目。西部地区整体还比较贫穷，当地的经济收入也降低，降低有效税率使财政收入更加捉襟见肘，造成了贫困与税收的恶性循环。

西部的经济状况，从总体来说，都较力薄弱，收不抵支的现象是经常出现，加上西部地区的财政转移支付制度又不够规范，使东西部出现了不公平的税收竞争。随着不公平税收现象的不断加重，部分地方政府为了摆脱财务困境，普遍采用“以支定收”的方法，采用“以支定收”来层层追加税收计划，使实际的税源与税收计划脱节。地方政府为了完成税收计划，会地采用一些极端手段，普遍是使用以下两种方式，分别是买税、引税，往往都是使用这两种方式参与税收竞争，随着不正当税收方式的不断出现，严重扰乱了正常的税收秩序。在我国的甘肃省省河西走廊某乡发生了买税现象，甘肃省省河西走廊某乡没有完成税收任务，而是从是兰州、白银等地“买税”过来，买税花费的费用是210多万元，而当地的实际的商税源收入是50万元。

## 2 建议

### 2.1 大力拓展地方政府间的税收合作领域，尽快建立区域间税收利益协调机制

从税收竞争的整体来看，地方政府间税收竞争实际上是地方政府之间的利

益博弈，利益博弈的结局不外乎两种情况是分别是良性竞争、恶性竞争。而被动性博弈竞争往往是两败俱伤要实际的走出“囚徒困境”，就要另寻思路，一般常见的方式就是需求合作，合作的基础是建立在相互信任、有效惩罚背信者的基础之上。地方政府应该相互信任并建立良好的信任基础彼此之间交流税收经验，共同维护税收秩序。地方政府税收利益的协调机制存在很多种方式，分别是高峰会议、高层协商、建立协会、联盟、秘书处等组织结构，他们彼此之间经常性磋商。

地方政府间经常发生的税务问题建议可以签订相关的协议，该协议具有一定的法律效益，不仅能够约束签订协议的双发，还能够约管辖区内的公众。如果协议中已经做过详细规定，但还是发生纠纷的，可以进行调解，但是经过调解还是无效的，軌可以通过法律来解决。从以上所描述的西部问题来看西部地区必须要改变策略，要由被动变力主动出击，主动寻求地方政府间的合作，使税收竞争博弈达到相互依赖、互利互惠、双赢的局面。

## 2.2 合理划分事权财权，赋予地方一定的税收立法权

我国在财权与事权的交叉方面出现了不合理现象，为了解决财权与事权的不合理交叉现象，应该完善省级以下的分税制度，对于不合理的分税制度，应该进行改革。并赋予政府一定的税收立法权，不断的健全地方税系，逐步使地方事权与财权相匹配。这样才能逐步缓解西部地区政府的财务紧张状况，才能减少不正当的税收竞争。

## 2.3 完善主体税种，创造国内经济发展的公平竞争环境

我国进行税制改革，增值税转型将成力必然趋势。当前要做的首要工作軌是扩大增值税转型的试点范围，建议可以选择西部地区经济基础比较强的行业，部门和企业也在试点的范围之内。

## 3 结束语

本文主要讲述的是我国西部地区的税收现象，还阐述了西部地区参与“被

动式税收竞争”的原因，并针对现行税收制度中不足之处，给予了相关建议，望能对我国的西部税收问题带来帮助。

## 参考文献

- [1] 王辉. 中国地区间税收与税源非均衡性问题对策研究[D]. 辽宁大学, 2012.
- [2] 刘洁. 中国地方政府间税收竞争机理及效应研究[D]. 山东大学, 2013.
- [3] 钱信松. 地方政府间税收竞争: 问题、效应及治理[D]. 苏州大学, 2013.
- [4] 秦楠. 我国欠发达地区与国内横向税收竞争的研究[D]. 西南财经大学, 2013.
- [5] 胡菲菲. 我国政府间税收竞争对资本流动的影响[D]. 山东大学, 2012.
- [6] 张迎春. 西部地区经济发展的税收政策研究[D]. 西南财经大学, 2009.
- [7] 樊婷婷. 协调区域经济发展视角下的地方税收竞争研究[D]. 东北财经大学, 2010.