

# 山东省第三产业财政贡献研究

高凤勤<sup>1</sup> 夏 鹏<sup>2</sup> 郭晓允<sup>3</sup>

(1. 山东财经大学财政税务学院, 山东 济南 250014; 2. 山东省审计厅财政审计处, 山东 济南 250012;  
3. 首都经济贸易大学经济学院, 北京 100070)

**[摘 要]** 我国当前的财政管理体制决定了地方财政收入主要来源于第三产业, 山东省由于行业结构不合理、财政支持力度小和税收制度不完善等原因影响了第三产业的财政贡献。从省内比较来看, 山东省省内不同产业、行业以及地区间的财政贡献差距较大; 从省际比较来看, 与可比省市江苏、广东、上海等相比, 山东省第三产业财政贡献相对较低。可通过优化行业结构、加大财政支持力度、完善地方税收制度等途径提升山东省第三产业财政贡献水平。

**[关键词]** 第三产业; 财政贡献; 税收贡献  
**[中图分类号]** F812.7 **[文献标识码]** A

**[文章编号]** 2095 - 3410(2013)04 - 0079 - 09

产业结构不仅决定了一个国家或地区的经济发展速度, 而且决定了一个国家或地区的财力状况<sup>[1]</sup>。就我国而言, 由于中央和地方财源的划分采用分税制, 地方政府的财政收入主要来源于第三产业, 第三产业发展好的地方其财力也往往较为雄厚<sup>[2]</sup>。从山东省现状来看, 第三产业发展仍相对滞后, 从而制约了山东省地方财源的可持续发展。2011 年, 山东省地方财政收入为 3455.71 亿元, 而与其经济总量相当的广东、江苏两省的地方财政收入分别为 5147.9 亿元和 5513.7 亿元, 第三产业发展相对缓慢是造成这种差距的主要原因。第三产业发展滞后、行业结构不合理势必影响山东省科学发展、富民强省目标的实现。因此, 加快对山东省第三产业财政贡献的研究, 发挥第三产业的地方财政收入效应刻不容缓。

## 一、山东省第三产业财政贡献总体分析

### (一) 山东省第三产业税收制度简介

从目前的财政收入来讲, 主要包括税收收入和非税收收入两类, 其中第三产业的财政贡献主要以税收制度(含具有税收特点的非税收收入项目)为主<sup>[3]</sup>, 如表 1 所示。

由表 1 可知, 与地方财政收入相关的第三产业主体生产经营税费有 17 个。但它们在第三产业地方税费体系中的地位不是等同的, 无论是从聚财职能还是从调控职能方面来讲, 实际上起作用的只有少数几个税种, 通称第三产业税收制度中的主体税种。从总体税制角度看, 商品劳务税(增值税、消费税、营业税和关税)、所得税(企业所得税、个人所得税)是我国的主体税种, 财产税(房产税、车船税、契税)、资源税(土地增值税、资源税)和行为税(印花税、城镇土地使用税、城建税、耕地占用税等)是辅助税种。主体税种一般税额大、征收面宽, 与经济增长关系密切, 是具有经济性的税基。而财产税、资源税以及行为税或针对资本存量征税, 或针对特定行

**[基金项目]** 本文是国家社会科学基金青年项目“公平分配视角下的中国遗产税问题研究”(项目编号:11CGL028)、教育部人文社会科学研究青年基金项目“促进我国居民收入公平分配的税收政策研究”(项目编号:10YJC790058)、山东省优秀中青年科学家科研奖励基金项目“产业结构调整视角下的山东省地方税收收入能力提升策略研究”(项目编号:2011BSB01146)和山东省软科学研究计划一般项目“山东省第三产业财政贡献研究”(项目编号:2010RKGA1039)的阶段性成果。

**[作者简介]** 高凤勤(1972 - ), 女, 山东济宁人, 山东财经大学财政税务学院副教授, 经济学博士。主要研究方向: 财税理论与政策。

表 1 山东省现行第三产业财税制度简表<sup>①</sup>

税费种类	征税范围	计税依据	税率
增值税	加工、修理、修配、销售及进口货物	销售额	17%、13%、6%、4%、3%
营业税	应税劳务、销售不动产、转让无形资产	营业额	3%、5%、5%－20%
城市维护建设税	增值税、消费税和营业税的征收范围	“三税”税额	1%、5%、7%
教育费附加	“三税”的征收范围	“三税”税额	3%
地方教育费附加	“三税”的征收范围	“三税”税额	2%
省水利建设基金	“三税”的征收范围	“三税”税额	1%
文化事业建设费	娱乐业、广告业	营业额	3%
企业所得税	生产经营所得、其他所得	应纳税所得额	15%、20%、25%
个人所得税	个人所得	应纳税所得额	3%－45%、5%－35%、20%
土地增值税	有偿转让不动产	增值额	30%－60%的超率累进税率
资源税	开采矿产品和生产盐	销售额或销售数量	5%、单位税额
印花税	书立领受应税凭证	金额或数量	比例税率或定额税率
房产税	城市、县城、建制镇、工矿区	房产余值、租金	1.2%、4%、12%
契 税	出让或转让不动产	转让额	3%－5%、1%
城镇土地使用税	城市、县城、建制镇、工矿区	占用面积	0.6－30 元/平方米
耕地占用税	占用耕地建房、从事非农建设	占用面积	12.5－45 元/平方米
车船税	车辆、船舶	排放量、长度、净吨位	定额税

为征税,与经济增长的联系不紧密,是具有非经济的税基。有鉴于此,本文把分析的重点放在具有经济性税基的税种和相应税额的数量、成因等问题上,如营业税等主体税种。

(二)第三产业财政贡献总量分析

“十一五”期间,山东省第三产业呈现出总量扩大、增速加快的趋势,全省第三产业的增加值年均增长 13.3%,比“十五”时期提高 1.3 个百分点。2010 年,全省第三产业增加值达 14429. 亿元,与 2005 年相比增长 1.44 倍,第三产业增加值占生产总值的比

表 2 山东省年第三产业发展概况 单位:亿元、%				
年份	全省生产 总值	第三产业 增加值	第三产业 增长率	第三产业 占比
2001	9195.04	3279.53	10.7	35.7
2002	10275.50	3700.52	10.6	36.0
2003	12078.15	4112.43	11.9	34.0
2004	15021.84	4764.70	12.3	31.7
2005	18366.87	5924.74	14.5	32.3
2006	21900.19	7187.26	14.2	32.8
2007	25776.91	8620.24	14.5	33.5
2008	30933.28	10358.64	14.0	33.5
2009	33896.65	11768.18	10.7	34.7
2010	39169.92	14343.14	13.0	36.6

资料来源:根据 2011 年山东省统计年鉴整理而得。

重达到 36.6%,比 2005 年提高 4.5 个百分点,部分地区的产业结构开始转向以第三产业为主。以济南、青岛为例,2010 年两市城市第三产业增加值占地区生产总值的比重分别为 52.6%和 46.4%,成为拉动地方经济发展的主力军。表 2、表 3 和表 4 分别显示了山东省、济南市和青岛市 2001－2010 年第三产业的发展概况<sup>[4]</sup>。

随着山东省第三产业的发展,其对地方财政的贡献能力逐渐增强,见表 5。

表 3 济南市第三产业发展概况				单位:亿元、%
年份	全市生产 总值	第三产业 增加值	第三产业 增长率	第三产业 占比
2001	1066.2	526.3	15.9	49.4
2002	1200.0	599.7	14.8	50.0
2003	1367.8	663.2	13.0	48.5
2004	1618.9	757.8	13.0	46.8
2005	1876.5	880.1	15.4	46.9
2006	2185.1	1038.2	15.6	47.5
2007	2554.3	1241.0	17.5	48.6
2008	3017.4	1511.7	16.8	50.1
2009	3351.4	1710.7	13.0	51.0
2010	3910.8	2058.2	14.9	52.6

资料来源:同表 2。

二、山东省第三产业财政贡献比较分析

表 4 青岛市第三产业发展概况 单位:亿元、%

年份	全市生产总值	第三产业增加值	第三产业增长率	第三产业占比
2001	1316.0	524.0	14.0	39.8
2002	1518.2	607.3	14.7	40.0
2003	1780.3	695.7	13.1	39.1
2004	2163.8	830.6	14.2	38.4
2005	2695.5	1121.11	16.0	41.6
2006	3206.58	1345.46	16.2	42.0
2007	3786.52	1629.38	18.8	50.8
2008	4436.18	1957.33	17.1	44.1
2009	4890.33	2210.28	12.5	45.2
2010	5666.19	2630.58	14.4	46.4

资料来源:同表 2。

表 5 山东省营业税收入状况 单位:万元、%

年份	预算收入	税收收入	营业税	营业税占预算收入的比重	营业税占税收收入的比重
1994	1346611	1264642	311355	23.1	24.6
1995	1790025	1635139	405456	22.7	24.8
1996	2416742	2156333	515829	24.2	23.9
1997	3044232	2648693	622148	20.4	23.5
1998	3523912	3019024	752239	21.4	24.9
1999	4044829	3429430	789669	19.5	23.0
2000	4636788	3929022	876638	18.9	22.3
2001	5731793	4883422	926921	16.2	19.0
2002	6102242	4950266	1176414	19.3	23.8
2003	7137877	5582820	1447077	20.3	25.9
2004	8283306	6274331	1764502	21.3	28.1
2005	10731250	8264612	2177928	20.3	26.4
2006	13562526	10357905	2717252	20.0	26.2
2007	16753980	13083516	3397121	20.3	26.0
2008	19570541	15335324	3960900	20.2	25.8
2009	21986324	17203455	4706109	21.4	27.4
2010	27493842	21498997	6315107	23.0	29.4

资料来源:同表 2。

(一)第三产业财政贡献省内比较

本文主要从产业间、行业间、地市间三个层面比较分析山东省第三产业财政贡献状况。

1. 产业间财政贡献比较

表 6 显示了 2010 年山东省分产业税收收入状况,考虑到三产的税收收入分为中央和地方税收收入两部分,其中第二产业(除建筑业外)以及第三产业的批发零售业主要以增值税为主,而国内增值税属于中央和地方共享税(其中中央分享 75%,地方

分享 25%),消费税、车辆购置税全部属于中央财政收入;第二产业中的建筑业的营业税主要属于地方税收收入。因此,从产业分布来说,国税局税收收入主要集中在第二产业,地税局税收收入主要以第三产业为主,即地方财源的主要产业构成为第三产业<sup>[5]</sup>。

由表 6 可知,近 3 年来山东省第三产业税收发展与第三产业发展较为协调,第三产业税收系数基本上等于 1,说明税收收入与第三产业发展基本上保持一致。从地方税务局征收的第三产业税收收入看,其税收协调系数明显大于 1,说明山东省第三产业面临的地方税收压力较大,这在一定程度上会影响到第三产业的健康持续发展。

2. 行业间财政贡献比较

从第三产业各行业的税收收入来看,山东省第三产业的税收收入主要来源于金融业和房地产业,其他行业的税收贡献则相对较低,尤其是社会服务业等的税收贡献较低。以第三产业的行业税收收入为例,2010 年山东省第三产业税收收入总额为 18819792 万元。其中,交通运输业税收收入为 1046343 万元(5.56%);仓储业税收收入为 38211 万元(0.2%);邮政业税收收入为 16760 万元(0.09%);电信业税收收入为 539441 万元(2.87%);计算机服务业税收收入为 19621 万元(0.1%);软件业税收收入为 25740 万元(0.14%);批发零售业税收收入为 6147882 万元(32.67%);住宿餐饮业税收收入为 344221 万元(1.83%);金融业税收收入为 2342662 万元(12.45%);房地产业税收收入为 3699246 万元(19.66%);租赁业税收收入为 83257 万元(0.44%),商务服务业税收收入为 678892 万元(3.61%);居民服务和其他服务业税收收入为 485056 万元(2.58%);教育税收收入为 60016 万元(0.32%);卫生社会保险和社会福利业税收收入为 51937 万元(0.28%);文化体育和娱乐业税收收入为 96613 万元(0.51%);公共管理和社会组织税收收入为 322306 万元(1.73%);其他行业税收收入为 2822858 万元(14.96%)<sup>③</sup>。从第三产业税收行业分布来看,税源主要以批发零售业、金融业、房地产业以及交通运输业为主,这与近年来金融业和房地产业发展迅速有关,但现代服务业如软件业、计算机服务业的税收贡献较少。

表 6		2008 – 2010 年山东省三次产业税收收入分布状况 <sup>②</sup>				单位:万元、%
年份	地税局税收收入	一产税收	二产税收	三产税收	三产税收占比	三产税收系数
2008	11043935	14350	5203296	5826289	52. 75	1. 57
	国税局税收收入	一产税收	二产税收	三产税收	——	——
	26409912	36752	19966071	6383915	24. 17	0. 72
合计	37453847	51102	25169367	12210204	32. 60	0. 97
年份	地税局税收收入	一产税收	二产税收	三产税收	三产税收占比	三产税收系数
2009	12328248	24888	5482728	6820632	55. 32	1. 59
	国税局税收收入	一产税收	二产税收	三产税收	——	——
	28097481	34390	21033368	7029723	25. 02	0. 72
合计	40425729	59278	26516096	13850355	34. 26	0. 99
2010	地税局税收收入	一产税收	二产税收	三产税收	三产税收占比	三产税收系数
	15829283	37746	6743789	9047748	57. 15	1. 56
	国税局税收收入	一产税收	二产税收	三产税收	——	——
	35521023	52347	25696632	9772044	27. 51	0. 75
合计	51350306	90093	32440421	18819792	36. 65	1

资料来源:2009、2010、2011 年中国税务年鉴。

3. 地区间第三产业财政贡献比较

由表 7 可知,第三产业发展较好的济南、青岛、日照等市的营业税税收收入占该地区地方税收收入的比重分别为 37. 65%、31. 83% 和 30%,而枣庄、泰安、济宁等市由于第三产业经济运行质量不高影响了营业税贡献,这一比重分别为 19. 13%、20. 14%、

从山东省各地市的财政收入状况来看,第三产业是各地市的主要税收来源。无论是从税收收入总量还是分地区分税种结构来看,山东省各地市间的财政状况东西部差距较为明显,见表 7。

表 7		2010 年山东省各地市税收收入				单位:万元	
地区	地方财政一般预算收入	税收收入	增值税	营业税	企业所得税	个人所得税	资源税
全省总计	27493842	21498997	3782348	6315107	2933058	810098	332924
济南市	2661314	2091319	276756	787297	306362	87703	7725
青岛市	4526138	3770552	547221	1200221	534562	186870	3895
淄博市	1623955	1165174	229030	246577	134685	32203	13509
枣庄市	767069	604943	99321	115731	62783	12887	15725
东营市	1048821	817264	134717	219865	68443	20909	3453
烟台市	2377958	1802214	318398	454285	249301	43321	46726
潍坊市	2024316	1750744	345144	453833	164444	33879	43656
济宁市	1692540	1324037	324055	262299	226216	43685	37227
泰安市	1169489	835761	136614	168344	64425	18551	18151
威海市	1182707	915968	131466	259344	92501	18085	9009
日照市	556128	462099	96303	137231	70241	10044	3244
莱芜市	353207	267338	66046	69802	15548	7691	5548
临沂市	1154816	879968	165099	235401			
德州市	729085	542563	88866	149910			
聊城市	705022	486907	122686	139563	51137	11812	819
滨州市	1039897	736068	203820	175580	78878	9584	6805
菏泽市	846873	685612	97190	198911	65152	8212	36615

资料来源:2011 年山东省统计年鉴。

19.81%。

从区域财政经济发展来看,区域经济发展好的地区其地方财政收入状况也较好。以 2011 年为例,山东半岛蓝色经济区和黄河三角洲高效生态经济区共完成地税收入 1120 亿元,占全省地税收入的 52.68%,比 2010 年提高 0.7 个百分点。服务业地税收入 1179 亿元,比重达到 55.5%。地方级地税收入占地方财政收入的比重达到 57%,比 2010 年提高 5.8 个百分点。又如,2011 年青岛、烟台、威海、淄博、东营五市的地税收入中,超过 300 亿元的有青岛(390.2 亿元)和烟台(302.19 亿元)两市;在 100-200 亿元之间的有淄博市(130.9 亿元)、东营市(112.57 亿元)、威海市(106.2 亿元),其中淄博市与其他四个地级市相比,其地税收入上行速度较

慢,主要原因是该市产业结构是以第二产业为主,与第三产业相对发达的青岛、烟台相比明显落后。

(二) 第三产业财政贡献省际比较分析

1. 全国第三产业财政贡献总体状况

从全国的财政收入产业结构来看,主体税种仍然以增值税为主,尽管批发零售业增值税属于第三产业税收收入贡献,但由于我国的产业结构仍然是“二、三、一”模式,因此税收收入也同样呈现为“二、三、一”模式,这一点从我国的税收收入结构即可管窥一二。从全国的地方税收分税种收入结构可知,营业税是地方税收收入的主要来源,平均占到地方税收收入的 30%,其中营业税的税源又主要以第三产业为主(见表 8)。

以 2011 年为例,营业税实现收入 13678.61 亿

表 8		1994 - 2010 年我国地方税收收入结构 <sup>③</sup>														单位:亿元、%	
年份	地方税收收入		地方税收占税收收入的比重														
	指标值	比重	T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	T10	T11	T12	T13	Σ T	
1994	2294.9	...	25.3	28.2	12.7	3.2	2.0	7.6	2.6	1.7	1.4	0.0	0.5	0.5	1.6	87.3	
1995	2832.8	23.4	23.1	29.2	12.4	4.6	1.9	7.4	2.9	1.2	1.2	0.0	0.6	0.5	1.2	86.3	
1996	3449.0	21.8	21.5	29.2	11.7	5.6	1.7	7.0	3.5	2.5	1.1	0.0	0.7	0.4	0.9	85.9	
1997	4002.0	16.0	20.6	29.0	13.5	6.5	1.4	6.7	3.1	1.6	1.1	0.1	0.8	0.4	0.8	85.6	
1998	4438.5	10.9	20.5	30.2	11.9	7.6	1.4	6.6	3.6	1.3	1.2	0.1	1.3	0.4	0.8	86.9	
1999	4934.9	11.2	19.7	29.5	12.7	8.4	1.3	6.3	3.7	1.4	1.2	0.1	1.9	0.4	0.7	87.3	
2000	5688.9	15.3	20.0	28.6	18.5	9.0	1.1	6.1	3.7	1.7	1.1	0.1	2.3	0.4	0.6	93.4	
2001	6962.8	22.4	19.3	26.6	24.2	10.3	1.0	5.5	3.3	1.0	1.0	0.1	3.2	0.4	0.6	95.3	
2002	7406.2	6.4	20.9	31.0	16.2	8.2	1.0	6.3	3.8	1.0	1.0	0.3	4.3	0.4	0.8	94.1	
2003	8413.3	13.6	21.5	32.9	14.0	6.7	1.0	6.5	3.8	1.1	1.1	0.4	5.4	0.4	1.1	94.8	
2004	9999.6	18.9	18.5	34.7	16.0	6.9	1.0	6.7	3.7	1.2	1.1	0.8	5.8	0.4	1.2	97.5	
2005	12726.7	27.3	22.5	32.2	16.8	6.6	1.1	6.2	3.4	1.3	1.1	1.1	5.4	0.3	1.1	99.5	
2006	15228.2	19.7	21.0	32.6	17.6	6.4	1.4	6.1	3.4	1.3	1.2	1.5	5.7	0.3	1.1	99.7	
2007	19525.1	26.4	20.1	33.1	16.3	6.6	1.4	6.0	3.0	1.6	2.0	2.1	6.3	0.4	1.0	99.7	
2008	23255.1	20.8	19.3	21.8	17.2	6.4	1.3	5.7	2.9	1.6	3.5	2.3	5.6	0.6	1.4	99.7	
2009	26157.17	12.5	17.5	33.8	15.0	6.1	1.3	5.4	3.1	1.5	3.5	2.8	6.6	0.7	12.5	99.8	
2010	32699.8	25.0	15.9	33.7	15.4	5.9	1.3	5.3	2.7	1.6	3.1	3.9	7.5	0.7	2.7	99.8	

资料来源:根据 2011 年中国税务统计年鉴整理而得。

元,营业税收入占税收总收入的比重为 15.2%。就营业税税收收入的行业结构而言,邮政业、租赁和商务服务业以及金融保险业营业税收入快速增长,与 2010 年相比,同比分别增长 38%、31.2% 和 28.4%。建筑业、住宿餐饮业和交通运输业营业税收入保持平稳增长,同比分别增长 25.3%、22.2% 和 20.4%。

2. 典型省市第三产业财政贡献比较

本文选择了与山东省经济总量相当的上海、江苏、浙江、广东四个省市作为典型省市进行比较分析<sup>[6]</sup>。

首先,从典型省市的税收收入产业结构来看,2010 年全国第三产业税收收入占地方税收收入的

比重为 64.9%,其他四个省市除了江苏省为 61.4% 低于全国平均水平外,上海与浙江的占比分别为 80%、65.4%,山东省则为 57.2%,比全国平均水平低 7.7%,如表 9 所示。

表 9 2010 年五省市三次产业税收收入比较<sup>④</sup> 单位:万元

省市	T	T1	T2	T3	R(%)	△R(%)
全国	258904551	352842	90604103	167947606	64.9	0
山东	15829283	37746	6743789	9047748	57.2	7.7
上海	22305752	6893	4452858	17846001	80.0	15.1
江苏	24499477	11735	9456596	15031146	61.4	-3.5
浙江	19662936	12793	6793180	12856693	65.4	0.5
广东	32548617	38118	10504747	22005752	67.6	2.7

资料来源:2011 年中国税务年鉴。

其次,从五省市的地方财政收入分布状况看,2011 年山东省实现地方财政一般预算收入 3455.7 亿元,仅比上海(3429.8 亿元)高 25.9 亿元、比浙江(3150.8 亿元)高 304.9 亿元,比江苏(5147.9 亿元)、广东(5513.7 亿元)分别少 1692.1 亿元和 2057.9 亿元,居全国第 4 位;增长 12.3%,比全国地方平均增速(13.7%)和江苏(18.2%)分别低 1.4 和 5.9 个百分点,居五省市第 2 位,全国第 21 位。山东省人均地方财政收入为 2335 元,比全国平均水

平低 156 元,居五省市末位,全国第 11 位,沪苏浙粤四省市分别为 13455 元、4206 元、4184 元、3824 元。山东省财政收入“两个比重”明显偏低。山东省地方财政收入占 GDP 的比重为 6.5%,比 2010 年提高 0.2 个百分点,但仍低于全国平均水平 3.2 个百分点,更低于苏浙粤 4 省市,居 5 省市末位;税收收入 1720.2 亿元,占地方财政收入的 78.3%,而上海为 93.2%,江苏为 82.2%,浙江为 92.6%、广东 85.8%,在 5 省市中比重最低,仅居全国第 12 位。

2010 年,山东省地方税收收入为 2149.9 亿元,占地方财政收入的 78.2%,而上海为 94.2%,江苏为 81.2%,浙江为 94.5%,广东为 84.2%,全国平均为 80.5%,不仅低于全国水平,而且在五省市中仍然处于末位,如表 10 所示。

再次,从五省市的营业税的税收收入状况来看,山东省营业税税收收入在五省市中是最低的,2009 年山东省营业税税收收入为 470.6 亿元,分别比上海、江苏、浙江和广东低 369.1 亿元、363.3 亿元、193 亿元和 602.8 亿元。2010 年,山东省营业税收入与其他四省市相比,比上海低 302.4 亿元,比江苏低 392.4 亿元,比浙江低 185.2 亿元,比广东低 612.8

表 10 2009、2010 年五省市地方财政收入比较<sup>⑤</sup> 单位:亿元

省市	2009 年城市财政收入(F)										
	合计	税收收入(T)							非税收入(NT)		
		ΣT	T1	T2	T3	T4	T/F	R	NT	NT/F	R
全国	32580.7	26155.2	4565.3	88476.3	3915.6	1582.6	80.3	12.5	6425.5	19.7	13.7
山东	2198.5	1720.2	324.5	470.6	219.8	64.7	78.3	12.2	478.3	21.7	12.3
上海	2540.3	2368.5	372.5	839.7	481.7	230.4	93.2	6.5	171.8	6.8	7.7
江苏	3228.6	2654.6	516.6	833.9	404.7	1402	82.2	16.5	574	17.8	18.2
浙江	2142.2	1983.7	368.6	663.6	294.9	124.1	92.6	10.7	158.7	7.4	10.8
广东	3649.2	3130.4	580.3	1073.4	522.8	239.0	85.8	9.3	518.8	14.2	10.2
省市	2010 年城市财政收入(F)										
	合计	税收收入(T)							非税收入(NT)		
		ΣT	T1	T2	T3	T4	T/F	R	NT	NT/F	R
全国	40613.0	32701.5	5196.3	11004.6	5048.4	1934.3	80.5	25.0	7911.6	19.5	23.1
山东	2749.4	2149.9	378.2	631.5	293.2	81.0	78.2	25.0	599.5	21.8	25.3
上海	2873.6	2707.8	388.6	933.9	606.1	261.2	94.2	14.3	165.8	5.8	-3.5
江苏	4079.9	3312.6	562.6	1023.9	554.4	180.9	81.2	24.8	767.3		
浙江	2688.5	2465.0	398.8	816.7	374.1	151.1	94.5	24.3	143.5	5.5	-9.6
广东	4517.0	3803.5	657.8	1244.3	678.8	287.3	84.2	21.5	713.6	15.8	37.5

资料来源:2010、2011 年中国统计年鉴。

亿元,尤其是和经济总量相当的江苏和广东相比,山东省营业税收入差距有进一步拉大的趋势。这一点也验证了山东省的产业结构以及第三产业内部结构需要优化调整。

最后,从五省市第三产业税收收入行业结构来看,山东省的第三产业税收总量与其他四省市相比,总量较少(见表 11)。由五省市第三产业税收行业结构比较可知,全国的第三产业税收收入主要来源于金融业和房地产行业,五省市与全国的情况类似,

表 11 五省市第三产业税收收入行业结构 <sup>⑥</sup>											单位:亿元
省市	T	T1	T2	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9	T10
全国	16794.8	7.3	3.7	9.4	3.6	16.1	34.0	9.6	3.4	3.5	9.4
山东	904.8	9.5	2.8	9.1	3.6	18.5	36.1	0.9	0.8	0.5	18.2
上海	1784.6	6.2	4.4	13	2.8	18.6	26.6	0.5	1.4	0.2	25.6
江苏	1503.1	5.4	32.7	2.2	3.0	13.9	43.7	1.3	1.5	0.5	9.7
浙江	1285.7	6.2	3.1	9.3	3.5	18.1	36.4	0.5	0.8	0.4	20.8
广东	2200.6	7.2	4.6	11.1	3.8	15.6	32.5	0.3	17.9	2.2	4.8

资料来源:根据 2011 年中国税务年鉴整理而得。

三、制约山东省第三产业财政贡献的主要因素

(一)第三产业的行业结构不尽合理

1. 生产性服务业发展不足

山东省第三产业的行业现状是,传统的批发零售、餐饮业以及新兴的金融保险业提供的税收占第三产业税收的一半左右,但其占第三产业增加值的比重和在第三产业税收的比重都在下降。社会服务业特别是新兴的计算机服务和软件业以及租赁、商务服务等行业发展迅速,税收收入占第三产业税收收入比重不断提高,房地产业税收收入增长迅速,是第三产业中税收收入增速最快的行业,但对第三产业税收收入增长贡献仍然有限,传统的交运仓储和邮政业发展变化不大。生产性服务业发展不足,发展水平偏低影响了第三产业内部高端行业的发展,成为制约第三产业结构优化的桎梏性因素。

2. 现代服务业发展缓慢

从现代服务业增加值占服务业增加值的比重来看,与其他省市比较发现,山东省现代服务业占服务业的比重较低,远低于全国平均水平。如,2009 年上海现代服务业占服务业的比重高达 65.77%,高出全国平均水平 1.78 个百分点,而山东省的同期数值仅为 54% 左右,低于全国平均水平 10 个百分点,

金融业和房地产行业成为拉动第三产业税收收入的主要力量;从其他行业来看,江苏的计算机以及软件业较为发达,而广东的居民服务业等发展较快。全国金融业和房地产税收收入的快速增长与近年来房地产业发展较快、房地产市场较为繁荣有关,但也说明我国的第三产业的行业结构不合理,在保持金融业发展的同时,应注重现代服务业、文化体育业等服务业的发展。

从而制约了第三产业的税收贡献能力<sup>[7]</sup>。

3. 服务贸易发展较弱

山东省服务业利用外资仍处于初级阶段,呈现总体规模不大、领域不宽、项目水平不高的特点,且主要集中在房地产、餐饮、娱乐等传统服务业领域。第三产业利用外资仅占全省的 13.3%,是利用外资的一个薄弱环节。服务业利用外资相对滞后,已成为繁荣和发展服务业的制约因素,与山东省近年来利用外资快速发展的形势不相适应。

(二)第三产业发展的财政支持力度仍需加大

从第三产业发展的财政支持看,尽管第三产业的财政支持力度不断提高,但仍显不足。以 2010 年为例,2010 年山东省第三产业全社会投资为 11392.52 亿元,尽管从总额来看比 2009 年有所上升,而且远远超过第一产业 551.82 亿元的投资总额,但仅比第二产业的投资总额 11332.35 亿元高出 6017 亿元。

从第三产业的行业投资结构来看,资金主要是流向了房地产行业。例如,2011 年山东省房地产行业的全社会固定资产投资为 4896.11 亿元,而涉及民生的科学研究、技术服务和地质勘查业投资额为 158.8 亿元,水利、环境和公共设施管理业的投资额为 1308.1 亿元,居民服务和其他服务业投资为 228.8 亿元,卫生、社会保障和社会福利业的投资额

为158.6亿元,教育的投资额为251.6亿元,文化、体育和娱乐业的投资额为402.4亿元,这些行业的全社会固定资产投资额远低于房地产行业。

同时,社会对现代服务业的资金投入也较少,如信息传输、计算机服务和软件业2011年的全社会固定资产投资额仅为60.6亿元。其中,政府的投资主要集中在水利、环境、公共设施管理、教育、公共管理上,除了需要继续加大对这些行业的财政支持力度外,还应加强对计算机服务、软件业等现代服务业的投入<sup>[8]</sup>。

### (三)税收制度不够完善,征管水平尚需提高

首先,营业税和增值税并行严重制约了服务业的发展。对于缴纳营业税的服务性生产企业来说,是对其营业额征收营业税,不存在购入固定资产进行增值税抵扣的问题,从而给购入固定资产较多的服务行业带来沉重的税收负担。因此,增值税征税范围过窄的问题给服务业尤其是生产性服务业带来很大的负面影响,不利于生产性服务业的快速发展。

其次,税收优惠政策侧重点不够全面。我国的产业税收优惠主要集中在公共基础设施、高新技术、创业投资、节能减排、“三农”基础发展等方面,而缺乏传统服务业改造、软件研发、技术开发、工业设计等科技含量高的现代服务业发展的税收激励机制,从而制约了第三产业的升级换代和行业结构优化。

最后,涉税信息不充分影响了征管水平的提高。由于第三产业分布较广、涉及行业较多,纳税人较分散,导致税务机关无法全面真实地掌握涉税信息,从而直接影响到了税收征管、稽查和纳税服务的质量和效率。目前,山东省地税局正在推进省级涉税数据“大集中”,但就集中的内容来看,省、市两级税务部门掌握的涉税信息主要是纳税人的行业、区域等的宏观信息,而纳税人的具体情况则掌握在县级以下基层税务部门,这种信息不对称在一定程度上也制约了税收征管水平的提高。

## 四、提升山东省第三产业财政贡献的对策建议

### (一)调整优化第三产业行业结构

山东省加快发展第三产业就要立足山东实际,选择比较优势的行业率先突破,尽快建立起适应经济发展要求的“高增值、强辐射、广就业”的现代服务业体系,带动整个第三产业的繁荣发展。

一是推进金融保险企业的快速发展,改善金融保险服务质量,扩大信贷规模和保险规模。积极创造条件,争取新设的全国性股份制银行、证券公司、保险公司、基金公司、保险公司等金融保险机构在山东省注册;吸引更多的国内股份制金融保险机构、外资金融保险机构落户山东省。支持把济南市打造成辐射全省的金融保险中心,支持青岛市建设成为区域性金融保险中心。

二是积极发展软件业、信息产业、社会服务业等现代服务业的发展。可考虑围绕“蓝黄”战略和省会经济发展战略,将济南市和青岛市打造成山东省乃至辐射东部沿海省市的“硅谷”,从而带动软件业、动漫业等信息产业的发展。

三是积极利用外资,发展服务贸易。在继续加大房地产、餐饮、娱乐等传统服务业引进外资的基础上,可考虑在交通运输、金融保险、社会服务、信息业等领域加大利用外资的力度,从而能够更好地借鉴国外先进的发展思路和管理理念促进我省第三产业的发展,尤其是现代服务业的发展壮大。

四是借助山东省良好的旅游资源,打造好“一山一水一圣人”和“好客山东”旅游品牌。在此基础上,大力发展生态旅游、文化旅游、红色旅游、工业旅游等多种旅游业态,从而发挥旅游业的产业、行业带动效应,促进批发零售、旅店、餐饮、交通等第三产业的发展。

### (二)加大第三产业发展的财政支持力度

一是设立扶持重点现代服务业发展的专项资金,如软件业专项发展基金促进现代服务业尤其是重点发展行业的发展。同时财政贴息、“以奖代补”等方式加大对新兴行业的扶持力度,尽快把新兴服务业态培育成新的经济增长点。

二是支持中小企业的发展。政府可通过融资担保、跟进投资、完善企业信用担保体系等方式,破解中小企业融资瓶颈,引导更多的社会资金进入创业投资领域,支持科技型中小企业的快速发展。

三是加快国企改革,助推第三产业发展。充分利用我省国有企业资金雄厚、财政贡献力强等特点,通过完善国有资本经营预算体系,促进国企改革和国有经济布局优化,使之成为第三产业发展的助推器。

### (三)完善地方税制,提高税收征管水平



一是完善省级以下分税制,适度下放地方税权。对第三产业竞争力较弱地区如德州、菏泽、聊城、滨州等地区给予较大的地方税收管理权,可将城镇土地使用税、耕地占用税在确定单位税额幅度的基础上,由地方政府根据其自身发展需要选择确定;对车船税等零星小税种,其单位税额的确定权应完全交给地方政府,从而增强地方政府根据当地第三产业客观实际进行税收调控的能力。

二是抓住“营改增”契机,助推第三产业发展。首先,可借鉴试点地区成功经验,选择交通运输业、计算机服务业、动产租赁等现代服务业作为试点行业在全省范围内推广试行。其次,应加大第三产业进项税额的抵扣范围,如将房地产、无形资产的购进纳入抵扣范围,从而切实减轻第三产业的税收负担。再次,创新税收优惠方式,扶持和鼓励现代服务业的发展。随着“营改增”范围的扩大,营业税和增值税并行的状况即将消失。对于一些需要鼓励发展的服务行业,如信息传输、计算机服务和软件业等高风险、高成本的现代服务业,可通过减税、免税、起征点、即征即返、先征后返等形式助推其发展。

三是构建涉税信息库,提升征管水平。在省级涉税数据大集中的基础上构建涉税信息库,努力抓好金税工程建设,进一步完善涉税信息完备程度,尤其是基层税务部门掌握的信息应在全省范围内共享。在宏观上要善于进行税收负担的分析和预测,在微观上要根据纳税人的不同情况实行分类管理,运用现代化办公条件,将纳税对象、纳税科目、纳税人经济情况等输入信息网络进行管理,运用掌握的有关信息资料,加强对征管的督促检查<sup>[9]</sup>。

【注】

①表1根据现行税制及山东省相关规定整理而成,“三税”是指增值税、消费税、营业税,由于教育费附加、文化事业建设费以及省水利建设基金具有税收的“无偿性、强制性、固定性”特征,本文在分析时同样认为是税收。

②表6中包含青岛市的相关数据。

③表8中,T1表示国内增值税、T2表示营业税、T3表示企业所得税、T4表示个人所得税、T5表示资源税、T6表示城

市维护建设税、T7表示房产税、T8表示印花税、T9表示城镇土地使用税、T10表示土地增值税、T11表示契税、T12表示车船税、T13表示耕地使用税。

④表9中,T表示税收收入总额、T1表示第一产业税收、T2表示第二产业、T3表示第三产业税收、R表示第三产业税收收入占税收收入的比重、 $\Delta R$ 表示五省市第三产业税收占比与全国平均数的比较。

⑤表10中, $\Sigma T$ 表示税收收入总额;T1表示增值税、T2表示营业税、T3表示企业所得税、T4表示个人所得税、 $T/F(\%)$ 表示税收收入占地方财政收入比例、 $\Sigma NT/F(\%)$ 表示非税收入占地方财政收入比例、 $R(\%)$ 表示增长率。

⑥表11数据全部为地方税务局征收的第三产业税收收入,T第三产业税收收入总额、T1表示交运仓储、邮政税收、T2表示IT行业税收、T3表示批发零售税收、T4表示住宿餐饮业税收、T5表示金融税收、T6表示房地产税收、T7表示租赁商务税收、T8表示居民、教育、社会福利税收、T9表示文体娱乐、公共管理税收、T10表示其他行业税收。

参考文献:

[1]何德旭,夏杰长.服务经济学[M].北京:中国社会科学出版社,2009.

[2]邓又林,缪小征,谢和平.关于提高第三产业财政贡献率的思考[J].赣南师范学院学报,2005,(01).

[3]全国注册税务师执业资格考试教材编写组.税法[M].北京:中国税务出版社,2012.

[4]于雪原.山东省产业结构演进与经济增长关系研究[J].国土与自然资源研究,2010,(03).

[5]袁宁.1978-2008年山东省产业结构演进分析[J].山东财政学院学报,2011,(01).

[6]朱厚玉,于晓勤.2009年鲁沪苏浙粤财政经济对比简析[J].山东经济战略研究,2010,(05).

[7]李文.产业结构税收政策:理路与实证[D].济南:山东大学,2005.

[8]沈维.基于“新型产业结构”的税收政策研究[D].杭州:浙江大学,2012.

[9]高风勤,许可.促进公平分配的个人所得税制累进度研究[J].重庆大学学报(社会科学版),2012,(02).

(责任编辑:宋 敏)