

浅析数字化发展对我国增值税横向分配的影响

段俊丽

湖北商贸学院 会计学院

DOI:10.12238/ej.v7i7.1706

[摘要] 数字经济的加速发展深刻影响着我国经济发展的方方面面,而对税收管理的影响也日益凸显。从整体上看,数字经济的发展推动了我国经济加速增长,扩大了税基,增加了税收收入;从不同地区看,数字经济因其虚拟性、高流动性、发展不均衡等特征加剧了地区间税收分配失衡,影响了税收的公平性,也对区域经济的协调发展构成了挑战,给税收管理带来了巨大挑战。文章主要探讨数字经济对我国地区间增值税税收分配的影响并就如何降低这种背离提出建议和对策。

[关键词] 数字化发展; 税收分配; 增值税税源与税收背离

中图分类号: F810.42 文献标识码: A

Analysis of the impact of digital development on the horizontal distribution of value-added tax in China

Junli Duan

School of Accounting, Hubei University of Commerce and Trade

[Abstract] The accelerated development of the digital economy has a profound impact on all aspects of China's economic development, and the impact on tax administration is becoming increasingly prominent. On the whole, the development of the digital economy has promoted the accelerated growth of China's economy, expanded the tax base, and increased tax revenue; From the perspective of different regions, the digital economy has exacerbated the imbalance of tax distribution between regions due to its characteristics of virtuality, high mobility, and uneven development, which has affected the fairness of taxation, and also posed a challenge to the coordinated development of the regional economy, which has brought great challenges to tax administration. This paper mainly discusses the impact of the digital economy on the distribution of VAT tax between regions in China, and puts forward suggestions and countermeasures on how to reduce this divergence.

[Key words] digital development; tax allocation; VAT tax source and tax divergence

引言

数字经济发展至今已取得巨大成就,据第52次《中国互联网络发展状况统计报告》显示,2022年我国数字经济规模已达50.2万亿元,占GDP总量的41.5%,已成为推动我国经济高质量增长的重要力量。然而,数字经济的虚拟本质与跨区流动性使其与传统的税收制度不相适应。在促进经济发展、扩大税基的同时加剧了地区间增值税转移现象,给现行增值税分配制度带来了挑战。因此,探讨数字经济背景下地区间增值税横向分配失衡的原因,并提出针对性建议,对于完善我国现行的增值税横向分配制度,实现税收公平与区域经济均衡发展具有重要意义。

1 文献综述

关于数字经济与税收问题,已有研究已很丰富,学者们分别从税收竞争、制度设计^[1]、区域横向分配、数字经济^[2]等角度分析通过理论分析与实证分析探讨税收背离问题。郭健

(2024)^[3]认为数字经济发展能够显著促进地方税收收入增长,但在东中西部地区之间存在差异。高小萍(2023)^[12]认为数字经济发展与增值税税收收入显著正相关。另一方面,钱海燕(2023)研究发现数字经济扩大了增值税的区域间税收差距,加剧了地区间横向税收分配失衡^[7]。万莹等(2023)认为税收与税源背离显著扩大了地方财力差距^[8]。曾祥炎等(2023)通过地级市的面板数据进一步分析得出数字经济发展和税收税源背离度呈U形关系,即当数字经济发展未达到拐点时,数字经济的发展会缓解全国范围内的税收税源背离,而当数字经济发展达到拐点后,其进一步发展会加剧全国范围内的税收税源背离^[5]。

2 相关概念

2.1 数字经济

数字经济是利用数字化的信息和知识为关键生产因素,以现代信息网络为重要载体,以信息和通信技术的有效利用为驱

动力,推动经济结构优化升级和经济增长方式转变的新经济形态^[4]。数字经济包括但不限于区块链、大数据、电子商务、云计算等领域的经济活动。在数字经济背景下,企业的销售呈现网络化,无实体化和虚拟化趋势,导致我国传统的增值税属地征税原则不再适用,税务监管难度加大,也带来了地区间税收的转移和背离^[9]。

2. 2 增值税税收收入与税源背离

地区间税收与税源背离是一种税收分配的扭曲现象,是由于各种原因而导致增值税税收收入在地区间转移,使得某一地区的增值税收入与其税源分布脱节,即有税源地区未取得税收收入,而无税源的地区却取得税收收入的情况。实践中经常表现为增值税税收收入归属与税负归属的不一致和税收收入归属与税收收入来源的不一致^[10],这种现象随着数字经济的发展呈放大趋势。

3 增值税税收收入与税源背离的原因

3. 1 增值税产地征税原则导致税收与税源背离

增值税是一种按照商品或服务增值额征收的税种。在商品或服务生产、流通、销售的过程中,以每个环节的增值额作为计税依据而征税。其特点是只对流通过程中的增值额而非整个销售额征税,以避免对商品重复征税^[11]。可见,在产地征税原则下,增值税是在生产地或销售地征税,而不是最终消费地,消费者作为商品流转环节上的最后一个购买者,因缺少可供抵扣的进项税额成为增值税的实际负担者。

在数字经济下,平台交易或在线交易的兴起导致消费者遍及全国各地,而销售企业的注册地通常设在产品生产地或电商企业注册地,这便加剧了增值税收入与税源的背离。

3. 2 数字化激化地方政府税收竞争导致税收与税源背离

在要素不完全流动的条件下,基于不同程度的自由裁量权,部分地方政府为增加本辖区的税收收入,通常以降低相对税率、改变税基等非合作的税收优惠政策,吸引企业或资本入驻本地。已有研究表明,不同类型的税收优惠政策通过改变本辖区的税负水平而进行税收竞争的现象屡见不鲜,如对特定条件的企业实施税收减免,提供土地使用权优惠、降低行政事业性收费等方式。而从结果来看,低税率的地区将获得更多与其税源不匹配的税收收入,而高税率的地区则相反,这便导致了增值税税收与税源背离。

在明确了发展数字经济能显著增加本地税收收入,进而加大地区间税收差距的影响之后,地方政府税收竞争的方式更加多样化,如通过提供数字化税收服务和工具,吸引企业和投资者,从而增强本地区的税收竞争力。

3. 3 数字背景下区域经济发展不均衡导致税收与税源背离

十九大报告指出,“我国社会主要矛盾已转为人民日益增长的美好生活需要和不平衡不充分的发展之间的矛盾”,发展的不平衡不充分取而代之成为当下更突出的问题^[15]。相较于东部发达地区,中西部地区生产能力较落后,资源、原材料等只有流向东部才能实现大幅增值,而其增值部分的税收则划归东部地区

所有,西部地区未获得与税源相匹配的税收收入。

在数字经济背景下,我国地区经济发展不平衡呈现马太效应,在数字化赋能下,东中西部地区之间经济发展质量与速度的差距越来越大,东部数字经济发展水平高的地区更容易获取相关的涉税数据,具有更强的税收征管能力,而中西部地区可能由于税收征管能力不足引发税收流失,加剧了区域间税收与税源背离程度。数字经济的快速发展可能会导致增值税背离进一步加剧,如果不能妥善管理,可能阻碍地区经济协调发展,也不利于构建“双循环”增长模式。

3. 4 数字经济特性导致税收与税源背离

3. 4. 1 数字经济跨区域交易导致税收与税源背离

数字经济独特的跨区域即时交易特性显著地改变了传统商品流通的模式,增加了税源和税收背离的复杂性。商品流通无需经过物理机构的设置,直接进行跨地区交易,极大地缩短了生产与消费之间的时空距离。在现行的产地征税原则下,增值税税收由消费地流向数字经济平台所在地,数字经济发达地区,如北京,上海,广东等地集聚了大量与本地税源不相匹配的税收收入,数字经济欠发达地区如西藏,云南等地则面临极为严重的税收流失。其结果是数字经济越发达,带来各省份之间的税收与税源背离程度越大。

3. 4. 2 数字经济去实体化特征增加税收征管难度

在新业态下,数字经济克服了传统企业地理空间的限制,以在线交易的方式将市场范围无限扩大。由于企业无需在业务发生地建立实体经营机构,引起了地域、产品等归属地的模糊。为税务机关监管带来巨大挑战,如地域税收管辖权的认定较为困难,难以再按属地原则征收税款。同时,数字经济的虚拟化,平台化的特征,易于隐藏交易相关的信息等新特性也导致课税对象界限模糊,纳税主体难以辨认。

4 对策建议

4. 1 构建消费地与生产地相结合的税收分配机制

应调整现行增值税收入分配机制,采用消费地与生产地相结合的原则,建立省际税收横向分配机制,合理确定地区间税收分配规模。具体而言,可利用大数据技术合理测算消费地与生产地税源规模的差异,以确定两地之间的税收分成,同时考虑地方政府对经济发展所作出的贡献,对于为企业经营支持较多的政府,理应给予更多的税收支持。

此外,还可以借鉴国际经验完善纳税申报制度,对于税务机关征收的税款,应按照消费地与生产地相结合的原则重新计算各地税收收入,并将属于消费者所在地的税收进行返还。在推行税收分配机制改革方面,建议先以部分成熟的数字化行业,如电子商务行业进行试点,试运行结果良好之后,稳步推进到其他行业,最终实现全行业的改革。

4. 2 优化税收征管流程,规范地方政府税收行为

在数字经济下,应采用数字化手段优化税收征管流程,以先进技术将税务管理的各个环节数字化,实现信息的实时更新、共享和自动化处理,提高税收征管的针对性和有效性。建立“智慧

服务”体系,为纳税人提供更加便捷、高效、个性化的纳税服务。建立健全的风险评估和预警机制,实时监测和分析企业的税收情况,及时发现和应对企业的潜在风险。加强税收征管部门之间的协同配合,建立信息共享和协作机制共同推进税收征管流程的优化。

4.3 规范管理数字经济的发展方向

在鼓励发展数字经济的同时也应警惕其负面作用,控制其带来的不利影响。地区之间应增强交流互动,缩小省际数字经济发展的差距。其次,应规范数字交易平台,充分发挥其在税收分配上的中介作用,如加强对电商的监管,规范其纳税申报行为,做好消费者地点记录,以便于税务机关按照消费地原则进行税收分配。此外,应鼓励数字平台配合税务相关工作,及时提交涉税信息,以构建多方共治的格局。

4.4 规范区域性税收优惠政策

为适应数字经济发展,地方政府应在考虑区域经济协调发展的前提下调整现行增值税优惠政策,不能为了追求局部地区的快速发展而忽略其他地区。具体而言,应增加中西部地区有税源但无税收省份的增值税优惠政策,其中应重点加大对数字经济型企业的优惠政策,吸引新兴企业落户本地,以缩小东中西部地区之间的数字鸿沟,进而在数字化跨区域交易下减少中西部地区的增值税流失。此外,针对不同行业对增值税背离的不同影响,应调整现行优惠政策的侧重点,建议按照产业来制定税收优惠,如给予信息化产业更多的税收优惠。最后,各地出台的优惠政策应避免造成不正当的税收竞争^[6]。

5 结束语

增值税收入与税源背离是一个历史问题,数字化发展加剧了这种不平衡,为区域经济协调发展带来一定挑战,鉴于此,本文认为增值税横向分配不均衡的原因主要包括税收制度不完善,数字经济背景下地方政府不合理的税收竞争以及数字经济的特性几方面造成。鉴于此提出如构建消费地与生产地相结合的税收分配机制、优化税收征管流程,规范地方政府税收行为、规范管理数字经济等优化策略。随着这些策略的实施,期望能够有效

地减少税收背离现象,促进税收系统的完善

[参考文献]

- [1]余丹阳.数字经济背景下我国省际增值税收入与税源背离问题研究[D].上海海关学院,2023.
- [2]马东伟.数字经济对地方税收的影响效应研究[D].山西财经大学,2023.
- [3]郭健,杨昭龙.数字经济发展与地方税收收入——基于省级面板数据的实证研究[J].宏观经济研究,2024,(03):93-110.
- [4]徐绮爽.数字经济对区域间增值税横向分配的影响研究[D].中南财经政法大学,2022.
- [5]曾祥炎,冯晓玲.数字经济是否会加剧我国税收税源背离?——来自中国城市的经验证据[J].财经理论与实践,2023,44(04):82-88.
- [6]曹阳.数字经济下营业利润征税权分配规则改革的法理依据研究[J].税务研究,2024,(01):70-75.
- [7]钱海燕,崔丽雯.数字经济与区域间增值税分配横向失衡——基于消费地原则的实证分析[J].河南工业大学学报(社会科学版),2023,39(06):1-10.
- [8]王小芳.关于增值税税收背离问题的研究[J].市场周刊,2023,36(11):178-181+190.
- [9]刘国武,李君华.数字经济发展对产业结构转型升级的影响——基于需求端视角[J].当代经济科学,2024,46(1):104-116.
- [10]谷彦芳.我国地区间税收与税源背离问题研究[J].税务研究,2022,(04):142-145.
- [11]万莹,陈恒.增值税税收与税源背离对我国地区财力均衡的影响[J].税务研究,2023,(05):32-40.
- [12]高小萍,郭晓辉.数字经济发展对地区税收分配的影响研究——基于增值税的实证分析[J].经济体制改革,2023,(02):167-174.

作者简介:

段俊丽(1983--),女,汉族,山西忻州人,硕士,助教,研究方向:税务政策。