

内蒙古国税重点税源与税负分析

廉桂萍,王翼飞,王晓东

(内蒙古大学经济管理学院,内蒙古 呼和浩特 010021)

摘 要: 税收是促进社会经济发展、改善民生、构建和谐社会最重要的调节器,重点税源是保证这一调节器发挥作用的核心力量。2012 年,受世界经济持续低迷、国内经济发展困难增多的影响,虽然内蒙古国税税收收入增长率为 4.07%,但同比却下降了 28.23 个百分点。作为重点税源的采矿业、制造业、批发和零售业、电力燃气及水的生产供应业四类行业也出现了明显的疲软,增幅放缓。为此,要通过加强重点税源审核、减少税收流失、培养新型税源等措施,合法合规增加各项税收收入。

关键词: 国税; 税源; 税负; 减税

分类号: F812.7 **文献标识码:** A **文章编号:** 1000-5218(2014)01-0054-06

一、2012 年内蒙古国税税收收入总量

经济是税收的源泉,没有经济,就没有税收。同样,没有税收,也就没有正常的经济活动。税收作为经济发展的调节器,为促进内蒙古经济发展、改善民生、构建和谐社会作出了重要贡献。

一个地区税收收入总量状况在某种程度上反映了该地区经济发展状况。内蒙古 2012 年国税税收收入总量为 1109.45 亿元,比上年增长 43.42 亿元,增长率为 4.07%,同比下降 28.23

个百分点。四大主体税种(国内增值税、企业所得税、车辆购置税和国内消费税)中,除车辆购置税收入相比上年下降了 11.67%,其他三个主体税种收入均有所增加,但是上升幅度明显下降。

同年,全国实现国税税收收入 53697.11 亿元,比上年增长 4842.35 亿元,增长率为 9.91%,同比下降 9.29 个百分点。内蒙古国税税收收入的增速比全国低 5.84 个百分点,对全国的贡献率为 2.07%,比上年下降了 0.12 个百分点(见表 1)。

表 1 2012 年内蒙古和全国国税税收^①收入情况表

项 目	税收总量(亿元)	增长率(%)
内蒙古	1109.45	4.07
全国	53697.11	9.91

数据来源:《税收会计统计年报》(2012)。

二、2012 年内蒙古国税重点税源分析

1. 重点税源分布

内蒙古国税重点税源主要分布在采矿业、制造业、电力燃气及水的生产供应业、批发和零售业等四类行业中。这四大行业的税收总量占全部监控企业税收总量 1027.82 亿元的 91.75%。2012 年这四大行业对内蒙古国税税收总量贡献率由大

到小依次是采矿业、制造业、批发和零售业、电力燃气及水的生产供应业,贡献率分别为 42.45%、20.27%、16.5%、12.52%(见表 2)。

内蒙古 2012 年全部监控企业户数由 879 户增加到 1028 户,累计实现国税税收收入 1027.82 亿元,比去年同期减少了 57.72 亿元,同比下降了 5.3%(见表 2)。重点税源主要分布于第二产业

收稿日期: 2013-09-26

作者简介: 廉桂萍,女,内蒙古乌兰察布市人,内蒙古大学经济管理学院,教授;
王翼飞,女,内蒙古赤峰市人,内蒙古大学经济管理学院,硕士研究生;
王晓东,男,内蒙古呼和浩特市人,内蒙古大学经济管理学院,硕士研究生。

的采矿业、制造业、电力燃气及水的生产与供应业,以及第三产业中的批发和零售业这四大行业。其中,采矿业国税税收计征企业为 356 户,实现税收收入 436.35 亿元,同比下降了 10.1%,税额排名第 1 位,其他三大行业按实现税额排名依次为制造业、批发零售业和电力燃气及水的生产与供应业,计征企业户数分别为 266 户、197 户和 129 户,实现税收收入分别为 208.33 亿元、169.59 亿元和 128.73 亿元,同比变化分别为 -4.6%、-4.9% 和 0.4%。

2. 重点税源波动

2012 年内蒙古四大主要税源行业中,除电力燃气及水的生产与供应业实现国税增收外,其他三个行业均出现萎缩。由于全球经济发展的疲软

态势一直在延续,外部需求的下降对我国出口行业造成巨大的冲击,加上之前以政府主导的投资拉动的不可持续性,我国经济增长在 2012 年大幅度放缓。在这样的大背景下,内蒙古为生产活动提供动力的能源行业首当其冲。同时,消费需求下降等因素拖累了制造业、批发零售业的成长。例外的是,城镇化的持续进行推动着电力燃气及水的生产与供应业这一基础行业的逆势而行,税收收入小幅同比增长 0.4% (表 2)。尽管如此,内蒙古 2012 年的国税税源行业结构与往年保持一致,只在绝对量上进行了动态微调:采矿业仍占总税额的半壁江山,制造业、批发和零售业与电力燃气及水的生产供应业则随后,彼此势均。

表 2 2012 年内蒙古全部监控企业实现税收情况^②

行业	户数 (个)	税收 (亿元)	贡献率 %	去年同期 (亿元)	比去年 ±额	比去年 ±%
1. 农、林、牧、渔业	1	1.41	0.14	1.33	0.01	0.7
2. 采矿业	365	436.35	42.45	449.25	-48.85	-10.1
3. 制造业	266	208.33	20.27	202.07	-10.15	-4.6
4. 电力燃气及水的 生产供应业	129	128.73	12.52	123.51	0.48	0.4
5. 建筑业	3	2.03	0.20	0.50	1.48	270.2
6. 交通运输、仓储和邮政	10	5.78	0.56	3.58	0.71	14.0
7. 信息传输、计算机 服务和软件	9	21.48	2.10	13.99	1.62	8.1
8. 批发和零售业	197	169.59	16.50	130.89	-8.73	-4.9
9. 住宿和餐饮业	1	0.08	0.01	0.11	-0.07	-46.9
10. 金融、保险业	38	46.80	4.55	31.47	6.10	15.0
11. 房地产业	11	6.53	0.64	2.57	-0.14	-2.1
12. 租赁和商务服务业	0	0	0	0.10	-	-
13. 科研、技术服务和 地质勘查	1	0.18	0.02	0.28	-0.10	-34.5
14. 文化体育和娱乐	2	0.14	0.01	0.052	-0.03	-17.8
合 计	1028	1027.82	-	959.69	-57.72	-5.3

数据来源:《税收会计统计年鉴》(2013)、《税收经济月度快报》(2012)。

三、内蒙古国税重点税源的税负分析

增值税是我国最主要的税种之一,同时又是最大的税种,所以增值税对内蒙古税收收入贡献的重要性不言自明。因此,对内蒙古增值税税负的分析具有很强的代表性,基本可以勾勒出内蒙古整体税负的概况。

内蒙古 2012 年四大行业已缴国税增值税税负相较于往年普遍有所上调(见表 3)。其中,采矿业

增值税税负最高,税负为 9.97%,同比增幅最大,比去年同期上升 2.25 个百分点;其次为电力燃气及水的生产与供应业,增值税税负为 5.48%,同比上升 1.19 个百分点;制造业、批发和零售业的增值税税负分别为 3.48% 和 2.88%,同比分别增加 0.5 和 1.1 个百分点。其中,制造业的增值税税负上升幅度最小,只有 0.5 个百分点。

表3 2012年内蒙古重点税源行业增值税税负情况

项 目	采矿业	制造业	电力燃气及水的 生产供应业	批发和零售业
实现增值税(亿元)	252.98	103.03	86.23	91.31
销售收入(亿元)	2537.98	2957.90	1573.67	3171.53
本年税负(%)	9.97	3.48	5.48	2.88
去年税负(%)	7.72	2.98	4.29	1.78
比去年同期(±%)	2.25	0.50	1.19	1.10

数据来源:《税收会计统计年鉴》(2013)、《税收经济月度快报》(2012)。

内蒙古2012年煤炭行业增速放缓,使得内蒙古国税税收收入增量明显下降。近3年来,内蒙古煤炭行业税收收入始终保持高速增长的态势,一般维持在50%左右的增幅,煤炭行业产生的增量一般占总增量的50%-60%。2012年,受世界经济持续低迷、国内经济发展困难增多的影响,煤炭主要下游需求行业表现疲软,煤炭价格回落明显,煤炭行业出现了量价齐跌的现象。税收收入放缓的因素还有经济下行压力继续加大,房地产业发展持续低迷,物价涨幅回落,工业产品价格大幅下滑,居民消费支出增幅回落。2012年7月,内蒙古单月税收收入同比下降幅度较大,7月和8月下滑的速度在全国范围内最快,特别是前8个月的累计增长幅度,已经比全国低了6.1个百分点,税收收入形势不容乐观。

受财政部指令的影响,增值税、营业税起征点有较大幅度上调,2012年内蒙古增值税税负不减反增。这表明2012年内蒙古加大了各行业增值税的征收力度,更加完善了税收管理政策、法规,使其更有效地顺利实施。同时,增值税税负结构发生变化,为了向资源税改革政策靠拢,加强对采矿业企业的有效管理,并使内蒙古矿产资源得到合理有效地开采,保护环境,实现经济可持续发展。内蒙古2012年对采矿业进行了“特殊对待”,特别加大了对其税收征收力度,因此税负有了较大的提高。与此同时,在整体经济增速放缓的情况下,对制造业等与消费密切相关的行业适当减压,以免对物价、经济造成太大的负面溢出效应。随着营业税改增值税试点范围的不断扩大,

增值税的税额和税负有望进一步增加,改革后的税制结构也将更为合理。

四、内蒙古国税税源五十强企业纳税分析

1. 总体情况

2012年内蒙古国税纳税总额排名在前50位的企业,其入库总税额为419.92亿元,占内蒙古国税税收收入的40.86%,对内蒙古国税税收收入的贡献率高达41%。2012年度内蒙古国税纳税五十强榜前十甲的企业为:神华销售集团东胜结算公司、神华神东煤炭集团公司、内蒙古昆明卷烟公司、神华准格尔能源公司、中国神华能源股份公司神东煤炭分公司、红云红河烟草(集团)公司乌兰浩特卷烟厂、内蒙古伊泰煤炭股份公司、内蒙古包钢钢联股份公司、中国石油长庆油田分公司和中国神华煤制油化工公司鄂尔多斯煤制油分公司。与2011年相比,新晋升前十甲的企业有2家,分别为中国石油长庆油田分公司和中国神华煤制油化工公司鄂尔多斯煤制油分公司。相应地,被挤出前十甲的2家企业为:内蒙古包钢稀土国际贸易公司和中国石油天然气股份公司呼和浩特石化分公司。其中,神华销售集团东胜结算公司以38.06亿元的纳税额位居榜首。

2. 地区分布

2012年内蒙古纳税五十强企业分布在9个盟市,按企业户数排名为:鄂尔多斯市18家,呼和浩特市8家,包头市8家,锡林郭勒盟5家,赤峰市3家,通辽市3家,呼伦贝尔市3家,兴安盟1家,乌兰察布市1家(见表4)。

表4 2012年内蒙古国税纳税五十强企业地区分布情况

地区	纳税五十强企业户数	入库总税额(亿元)	税额排名
鄂尔多斯市	18	194.96	1
呼和浩特市	8	71.62	2
包头市	8	54.18	3
锡林郭勒盟	5	28.11	4
呼伦贝尔市	3	19.94	5
兴安盟	1	16.15	6
赤峰市	3	13.44	7
通辽市	3	6.62	8
乌兰察布市	1	5.29	9

数据来源:《税收会计统计年鉴》(2013)、《税收经济月度快报》(2012)。

按入库总税额排名,居于前三位的是鄂尔多斯市、呼和浩特市和包头市,入库总税额分别为194.96亿元、71.62亿元和54.18亿元。呼包鄂经济圈依托丰富的自然资源优势和地缘优势以及受新型工业化和农牧业产业化政策指引,其经济实力雄踞内蒙古之首,是内蒙古经济最发达的地区。锡林郭勒盟、呼伦贝尔市、兴安盟、赤峰市排名在4—7名,总税额分别为28.11、19.94、16.15和13.44亿元,相比较来看,这四个盟市的经济 development 较稳定,产业结构较为均衡,属于内蒙古比较发达的地区,所以国税纳税百强企业的税收收入处于中等水平。入库总税额排8—9名的是通辽市和乌兰察布市,总税额分别为6.62和5.29亿元。这2个盟市之间的总税额差距不大,主要原因是通辽市和乌兰察布市农牧业经济成分较大,工业经济比较落后。总之,2012年内蒙古国税纳税五

十强企业在各盟市分布存在较大差异,这与内蒙古自然资源分布的不平衡,自然条件、交通信息条件、人才资源方面的差异、投资政策的倾斜力度、经济结构调整的思路和执行情况有很大关系,从而使各盟市的经济发展水平和税收收入存在明显的差距。

3. 级距分布

2012年内蒙古国税纳税五十强企业中,纳税额在20亿元以上的有3户,入库总税额为95.16亿元,收入级占比为22.66%;纳税额在10亿元至20亿元的有9户,入库总税额为115.69亿元,收入级占比为27.55%;纳税额在5亿元至10亿元的有21户,入库总税额为138.02亿元,收入级占比为32.87%;纳税额在3亿元至5亿元的有17户,入库总税额为71.04亿元,收入级占比为16.92%(见表5)。

表5 2012年内蒙古国税纳税五十强企业税收收入级距分布情况

税收收入级	入库总税额(亿元)	各收入级占比(%)	企业户数(个)
20亿元以上	95.16	22.66	3
10—20亿元	115.69	27.55	9
5—10亿元	138.02	32.87	21
3—5亿元	71.04	16.92	17

数据来源:《税收会计统计年鉴》(2013)、《税收经济月度快报》(2012)。

2012年内蒙古国税纳税五十强企业中,云集了大量的煤矿企业、能源类企业、烟草企业及其他资源类企业,这突出了内蒙古以资源类产业为支柱的经济特色。同时,五十强企业中,各收入级企业对总体宏观经济的贡献份额比较均衡,然而,企业数量分布却极为不平衡,大型企业较少,中小型企业众多,如纳税额在20亿元以上的只有3户,而纳税额在5亿元至10亿元的有21户。因此,内蒙古应加大对本地中小企业的扶持力度,促使更多

的企业快速成长,培育更多的拳头型企业,同时促进内蒙古经济多元化,增强经济的抗打击度,以谋求经济的可持续和健康发展。

五、对策

1. 积极培植新型税源

在稳定对现有税源建设的同时,内蒙古要积极培植新税源,进一步完善国税税收体制:首先,大力发展第三产业,发展第三产业既可以实现国税增收,又能减轻对资源和环境的压力;其次,内

蒙古应当围绕风电、光伏、新材料等新兴产业打造绿色能源基地,促使非资源性产业成为内蒙古经济新的增长点^[1];最后,内蒙古应从各盟市的实际情况出发,有针对性地研究和解决问题,从而推动各盟市共同发展。加强各部门的联系和协作,认真做好招商引资工作,努力挖掘潜在税源,实现税源在地区和行业间的均衡分布。

2. 加强重点税源审核

对重点行业及重点税源进行规范管理和检查是提高税收质量、增加税收的一个有效方法。内蒙古在进行税收工作时,要加强相关的审核工作,严格把握税收界限。在日常税收检查及税收管理的过程中,对享受相关优惠政策的机关企业和个人要加强审核审批管理,如节能减排相关优惠政策、扶持创业有关的优惠政策等,或者缓缴税款的企业和个人,调查了解纳税人生产经营和财务状况、核查申报情况、发票管理与使用情况;对出口退税相关附送材料的审核、增值税起征点认定等,要依照相关法律法规对其申请材料认真审核。^[2]

3. 提高重要税种审查

在增值税的征收和监管过程中应从以下三个方面入手:首先,在审核过程中,严格执行对增值税进项税抵扣的检查。增值税进项税的审核是一项政策性和专业性较强的工作,因此在审核的过程中,要注意严格执行国家有关进项税抵扣的规定,也要结合企业实际情况,区别对待。其次,加强对专用发票、普通发票、代开发票的管理,坚决以“增值税发票管理制度”为指导,做到严格按照制度开具,减少利用增值税专用发票进行抵扣等非法行为。最后,随着区域经济一体化和企业跨地区经营趋势的加深,积极协调跨省区经营企业税收分配,合理解决区域间税收分割问题,尽量减少增值税不恰当的转移、流向总机构所在地情况。

4. 加大税务稽查力度

有针对性地组织开展税务稽查和纳税评估,形成税收分析、纳税评估、税源监控、税务稽查“四位一体”的良性互动机制,减少税收流失,降低税收风险,提高征管质量和效率。首先,加强税务稽查体系建设。税务部门可采取集中人力、分组跨地区交叉稽查,有利于避免地方政府干预,使大案要案的集中、专项查处和稽查质量得以提高,便于各地交流稽查经验、验证稽查业务水平,提高稽查干部的业务素质,统一执法尺度,提高执法水

平。其次,充分利用先进的科学技术尤其是网络技术,以实现信息资源共享,尽快形成一个以“金税工程”网络技术为基础的、高效、迅速的信息和管理网络,将人工稽查与计算机网络相结合,提高稽查质量。税收流失的治理是一项涉及全方面、需要从一点一滴做起的庞大的系统工程,任重道远。因此,税务部门应积极地去发现问题、解决问题,逐步改善目前内蒙古税收流失严重的状况。

5. 推进依法行政

构建法治财政是财政部门落实依法治国基本方略的具体体现,也是构建公共财政的必然要求,对推进财政改革和发展,以及充分发挥财政部门服务内蒙古经济社会又好又快发展职能作用具有十分重要的意义。因此,依法行政也是税收工作的生命线。税务机关推行依法行政,必须使每个税务人员都牢固树立依法行政的观念。随着我国市场经济的发展和法制化进程的推进,税收工作的对象、手段和主体呈现新的变化,纳税人法律意识和维权意识逐步增强,税收执法工作也越来越复杂。作为国家重要执法部门的税务部门,必须把依法行政作为立身之本,把依法行政作为贯穿各项税收工作的灵魂。^[3]

6. 强化税收管理

税收管理是税收工作的主要内容,是发挥税收职能作用的根本保证。加强国税、地税之间的联系与协作,充分发挥税收职能作用,也是提高税收管理效率的实际需要。强化税收管理有利于为纳税人服务,优化经济发展环境;有利于整合资源,形成合力,节约税收成本。为了加强各个部门之间的协作,应该从几方面着手:首先,要联合加强征管基础管理。通过推广应用联合登记,实现信息共享,联合开展税收管理,联合进行欠税管理。其次,定期进行信息数据交换。强化信息比对,协同开展外部信息系统数据采集、比对工作,不断完善税收外部信息比对平台的各项功能,协同开展第三方数据信息采集工作。加强信息采集和信息共享,严把数据采集关,保证各项数据及时、完整、准确。积极推进税务机关内部之间、国税局和地税局之间信息共享。^[4]

7. 落实结构性减税政策

既要切实加强税收征管,应收尽收,减少税收流失,又要不折不扣地落实好国家出台的各项结构性减税政策,支持经济社会发展。面对复杂严峻的

国内外经济环境,为了保持经济平稳较快发展和物价总水平基本稳定,在继续实施和完善已出台减税政策的同时,应进一步加大结构性减税力度,实施一系列减轻中低收入群体税收负担、支持小微企业发展、促进农业和农村发展、促进出口增加进口、推动区域协调发展以及保持物价稳定的结构性减税政策。结构性减税政策的实施有利于扩大内需、优化经济结构,对经济发展有极大的促进作用。^[4]

综上,要保证内蒙古国税税收增加,大力维护采矿业等四个行业的重点税源基地是基本途径。而且,内蒙古国税纳税五十强企业主要分布在呼包鄂地区,这一区域也是最稳定的国税税源基地。在未来,我们应大力培植风电、光伏、新材料及第三产业等新兴税源,减少对煤炭等资源类行业税源的依赖,建立可持续的国税税源。同时,我们也应该要一方面坚持依法征税,应收尽收,坚决防止和制止越权减免税的行为;另一方面坚决落实各项税收优惠政策,坚决不收过头税。

注释:

①表中国税税收收入不含海关代征进口税收。

②统计范围为全部监控企业,税收口径为计划口径扣除海关代征进口税收,包括了这些企业在地税缴纳的税收。

参考文献:

[1] 李俊英. 内蒙古经济可持续发展的环境税收政策建议 [J]. 内蒙古社会科学(汉文版), 2004, (5) .

[2] 刘超. 资源综合利用税收优惠政策的现状分析及改进建议 [J]. 岳阳职业技术学院学报, 2011, (5) .

[3] 孙静. 我国税收征管效率评价及立法改进 [J]. 学习与实践, 2010, (2) .

[4] 杨殿船. 推进国税系统信息化建设的几点建议 [J]. 科技信息, 2011, (13) .

[5] 胡玉珊. “十二五”时期国税工作如何创新转型 [J]. 发展论坛, 2011, (11) .

【责任编辑 马毓】

A Study of National Key Tax Sources and Bearings in Inner Mongolia

LIAN Gui-ping, WANG Yi-fei, WANG Xiao-dong

(School of Economics and Management, Inner Mongolia University, Hohhot 010021, China)

Abstract: Tax revenue is the most important regulator for promoting social and economic development, improving people's livelihood and building a harmonious society. The key tax sources are the central forces for making full use of this regulator. In 2012, under the influences of world economic downturn as well as the increased domestic economic development difficulties, Inner Mongolia's national tax revenue was increased by 4.07%, but, down by 28.23% from the same period last year. Meanwhile, as the key tax sources, mining industry, manufacturing industry, wholesale and retail trade, electricity, gas and water production and supply industry also reflect a local economic development. To cope with these problems, it is proposed to carry out our policy recommendations on strengthening tax audit, reducing tax loss, and adding new tax sources to increase the legal tax revenues.

Key words: national tax; tax sources; tax bearings; tax cut