



柳州市税务学会 编

TANSUOZHE DE JIAOBU

探索者的脚步

(第二集)

——2014—2015年柳州市税务学会优秀税收调研论文集



广西人民出版社

主编简介

叶春生：男，汉族，
1964年2月出生，广西玉林人，1982年10月参加工作，中共党员，本科学历，税务师职称，现任柳州市国家税务局党组书记、局长。

探索者的脚步 (第二集)

——2014—2015年柳州市税务学会优秀税收调研论文集

柳州市税务学会 编

 广西人民出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

探索者的脚步 . 第二集, 2014—2015 年柳州市税务学会
优秀税收调研论文集 / 柳州市税务学会编. —南宁: 广西人
民出版社, 2016.5

ISBN 978-7-219-09891-2

I . ①探… II . ①柳… III . ①地方税收—税收管理—柳州
市—文集 IV . ① F812.767.342.3-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 115606 号

责任编辑 李带舅
责任校对 韦洁琳

出版发行 广西人民出版社
地 址 广西南宁市桂春路6号
印 刷 柳州太奇高新印业有限公司
开 本 787mm × 1092mm 1/16
印 张 24.5印张
字 数 590千字
版 次 2016年5月第1版
印 次 2016年5月第1次印刷

ISBN 978-7-219-09891-2/F · 1247
定 价: 68元

版权所有 翻印必究

本书编委会

主 编：叶春生

副主编：纪晓梅 熊远祥

编 委：杨全新 蔡国志 沈建海

序

转眼间又是两度春秋。在柳州市国税系统干部职工的共同努力下，柳州市税务学会优秀税收调研论文集——《探索者的脚步》（第二集）结集出版。适逢“十二五”收官和“十三五”开局之际，这部论文集对于全市国税系统税收调研工作而言，无疑具有承前启后、继往开来的重要意义。

这部论文集收录了全系统干部职工 2014—2015 年间发表的优秀论文 54 篇 40 余万字，内容涉及经济与税收、税收征管、纳税服务、税务稽查、队伍建设等多个方面，其中既有承担完成自治区国家税务局和广西税务学会下达的各项税收科研课题任务，也有全市国税系统税收业务骨干基于工作实际所作出的思考、总结和探索。在这部论文集当中，有些获得了自治区党委、政府和自治区国税局领导的肯定批示，有些获得了自治区国税局、广西税务学会、柳州市政策应用研究会的优秀论文成果奖。翻阅文集，我既感动于论文作者们对税收事业的执着追求，也欣慰于他们所取得的优异成绩。税收事业需要更多这样的有志之士、有能之才、有为之人！

古语有云：人生有“三不朽”——立德、立功、立言。概而言之，就是要树立高尚情操、建立卓越功绩、创立真知灼见。我想，论文作者们勇于开拓、敢于担当的精神，以税资政、服务大局的业绩，观点鲜明、见解独到的文章，虽然未能达到人生不朽之境界，但也足以体现柳州市国税干部对税收事业执着追求的精神，记载了工作实践的业绩，反映了税收调研的成果，终将在柳州国税事业发展史册上留下一个闪光印记。果如此，亦不失为一大赏心乐事。

展望“十三五”，正值全面建设小康社会和税收现代化的决胜阶段，税收科研工作任重道远。真心期望，柳州市国税系统各级各单位领导和广大税务干部职工一如既往地参与支持群众性税收科研工作，税务学会更要开动脑筋，想方设法营造更好的科研氛围，激励更多干部职工主动投身到税收科研工作中来，将税科成果转化为税收工作的突出业绩，用辛勤的汗水和智慧的力量，共同谱写出柳州国税事业的华美篇章！

谨以此序与大家共勉。



2016 年 3 月 · 柳州

叶春生，广西柳州市国家税务局党组书记、
局长，柳州市税务学会会长。

目 录

序	5
---------	---

经济与税收

控烟形势下广西烟草行业发展的路径选择	
——从税收视角探讨广西烟草行业发展	3
从税收角度看柳州市汽车制造业发展现状及对策	10
从税收透视柳州钢铁行业发展	16
国税税种结构变化对柳州市财力的影响	23
“一带一路”战略对柳州市经济发展的影响	29
借力“营改增”助推柳州市第三产业发展策略研究	35
柳州市国家税务局小微企业所得税优惠政策效应分析	45
柳州市柳东新区经济发展与税收工作形成良性互动关系的实践与探索	51
柳州市“走出去”企业外部发展税收问题及对策	59
税收视角下小微企业优惠政策效应探析	66
论西部大开发税收优惠政策对柳州经济的促进	72
柳州市国家税务局固定资产加速折旧政策效应分析	77

税收征管与纳税服务

“互联网+”时代税制优化与纳税服务并进的探索思考	85
论“效率与风险”在出口退税管理中的博弈	93
出口退税风险分析与防范	103
重构新模式 谋划新格局	
——柳州市柳北区国税局探索税源管理专业化改革述评	112

“营改增”扩围后运用 4G 移动办税平台推进信息管税初探	118
新形势下柳北区国税局税收管理和税收执法存在的风险及风险防范应对	126
一起特殊涉税举报案引发的思考	133
出口骗税现状分析及应对之策	139
二手车交易中的涉税问题及政策衔接研究	147
木材加工行业税收管理初探	152
营改增后制糖企业原料蔗运输面临的难题及对策	158
研发费用加计扣除政策存在问题和建议	165
基层税务机关依法治税的难点及治理对策	175
加强县域工业园区税收管理的思考	
——以柳江县新兴工业园区为例	181
税收风险管理导向下深化稽查扁平化改革的若干思考	187
探索农产品增值税进项税额核定扣除扩围效应影响	195
浅谈农产品收购发票税收管理存在的风险及对策	200
浅谈新常态下基层国税税收征管模式的完善	206
对中小企业纳税人实行分类管理的实践与思考	213
法制风险视角下的税收执法	218
加强柳州市外向型经济税收管理的若干思考	232
加强基层办税服务厅纳税服务规范的思想	239
从柳州落实西部大开发税收优惠政策引发的思考	245
浅谈当前税收征管指标管理存在的执法风险	249
浅谈纳税服务下发票管理的现状和对策	254

党风廉政建设与队伍建设

关于基层国税机关机构设置存在的问题和建议	261
关于柳州市国税系统青年干部培养的思考	266
“互联网+”时代的税收信息化人才队伍培养	273

阳光工资后加强基层干部队伍管理的思考·····	281
新常态下从严落实党内政治生活的对策·····	287
开展定制式培训的实践与思考·····	293
税务文化建设的实践与思考·····	298

四 化 建 设

创新科技控权 促进责任落实 ·····	305
税制改革新常态下基层税务机关推进税收现代化的实践与探索·····	309
借鉴英国先进经验设计关键绩效指标（KPI）的实践与思考 ·····	317
立足新起点开创新局面深入推进大企业税收专业化管理 ——大企业专业化管理实践与思考·····	322
税源专业化管理下税收风险防控的实践与思考·····	330
浅谈基层国税部门房屋资产存在的问题及建议·····	336
浅谈基层税务机关的信息安全管理·····	341
浅析信息管税·····	348
税务稽查扁平化管理改革实践与探索·····	357
税收征管信息系统应用分析及探讨·····	365
税务稽查现代化建设的思考·····	373
后记·····	379

经济与税收

控烟形势下广西烟草行业发展的路径选择

——从税收视角探讨广西烟草行业发展

叶春生 乔 颖（柳州市国家税务局，广西 柳州市 545006）

【摘要】烟草行业是广西税收增长的重要“引擎”。2010—2014年，广西烟草行业实现的税收占同期国税收入总量的17.4%，年均增长17.7%，平均每年拉动税收增长3个百分点。但是，近年来受到国际金融危机、卷烟加税提价，以及国内外加强控烟等多种因素叠加影响，广西卷烟生产销售增长逐步减缓，税收增长空间受限。下一步广西烟草行业如何发展？从税收的角度进行初探。

【关键词】控烟；烟草行业；发展；路径；选择

一、近年来广西烟草行业发展变化的主要特点

（一）卷烟产销总量低位增长，一、二类卷烟增长迅猛

在全国控烟形势严峻、卷烟生产数量受到国家指标严格控制的情况下，近年来广西卷烟产量保持低位增长，2010年广西中烟公司卷烟产量为143.3万箱，2014年增加到156.7万箱，年均增长2.3%（见表1），其中，一、二类烟增长迅猛，一类烟生产5.1万箱，同比增加1.7万箱，增长50%；二类烟生产34.8万箱，同比增加13.4万箱，增长62.6%。

由于一、二类卷烟价格较高，销售收入和利润实现快速增长（见表1）。2014年广西烟草行业实现销售收入213.3亿元，为2010年的1.8倍，年均增长15.9%；2014年实现利润26.4亿元，为2010年的2.1倍，年均增长20.1%。

表 1 广西烟草制品业生产销售情况表

项目 \ 年份	2010 年	2011 年	2012 年	2013 年	2014 年	年均增长
产 量(万箱)	143.3	148.8	150.2	152.7	156.7	2.3%
一类烟(万箱)	1.2	1.9	2.2	3.4	5.1	45.6%
二类烟(万箱)	5.0	12.1	17.5	21.4	34.8	60.6%
销 量(万箱)	144.1	147.4	151.5	151.6	156.3	2.1%
主营业务收入(亿元)	118.3	139.2	166.2	187.7	213.3	15.9%
利润总额(亿元)	12.7	15.2	24.4	27.1	26.4	20.1%

(二) 产品结构逐步优化, 一类烟比重小幅提升, 二类烟比重逐步提高, 三类烟比重保持稳定, 四类、五类烟比重迅速缩小

近年来, 广西烟草产品结构不断优化(见表 2), 2014 年广西中烟公司一类、二类、三类、四类、五类卷烟的生产比例分别为 3.4%、21.3%、54.7%、13.1%、7.5%。与 2012 年相比, 一类烟比重提高 1.9 个百分点, 二类烟比重提高 9.7 个百分点, 三类烟占据主导地位, 比重提高 1.3 个百分点, 四类烟比重下降 9.0 个百分点, 五类烟比重下降 3.9 个百分点。

表 2 2012—2014 年广西中烟公司各类卷烟占比情况表

年份 \ 类别	一类烟	二类烟	三类烟	四类烟	五类烟
2014 年	3.4%	21.3%	54.7%	13.1%	7.5%
2013 年	2.2%	15.1%	57.5%	17.6%	7.6%
2012 年	1.5%	11.6%	53.4%	22.1%	11.4%

(三) 各类卷烟税负差异较大, 高端烟单箱税收贡献突出

从各类卷烟税收贡献情况来看(见表 3), 2014 年, 广西一类烟单箱实现税金达 35072 元/每箱, 是二类烟(14761 元/每箱)的 2.4 倍, 是三类烟(6864 元/每箱)的 5.1 倍, 是四类烟(4185 元/每箱)的 8.4 倍, 是五类烟(2385 元/每箱)的 14.7 倍。

从销售和税收结构分析, 2014 年, 广西一类、二类烟销量占比为 24.7%, 但其对税收的贡献高达 50.5%; 三类卷烟销量占比为 54.7%, 税收贡献占比为 42.8%; 而四类、五类卷烟销量占比虽然高达 20.6%, 但是其税收占比却仅有 6.7%。因此, 各类卷烟税负差异是影响卷烟税收增长的一个重要因素。

表 3 2014 年广西各类烟实现税收情况表

项目 \ 类别	一类烟	二类烟	三类烟	四类烟	五类烟
单箱实现税金(元)	35072	14761	6864	4185	2385
销量(万箱)	5.3	33.3	85.7	20.5	11.8
占比(%)	3.4	21.3	54.7	13.1	7.5
实现税金总额(亿元)	21.1	48.2	58.7	6.9	2.4
占比(%)	15.4	35.1	42.8	5.0	1.7

(四) 产品结构优化和消费税政策调整, 拉动卷烟税收快速增长

因高税负的一类、二类卷烟生产和销售比重提高, 四类、五类卷烟生产销售比重下降, 广西单箱卷烟税负不断提高(见图1)。2014年广西单箱卷烟税负为8140元/箱, 比2010年增加3595元/箱。

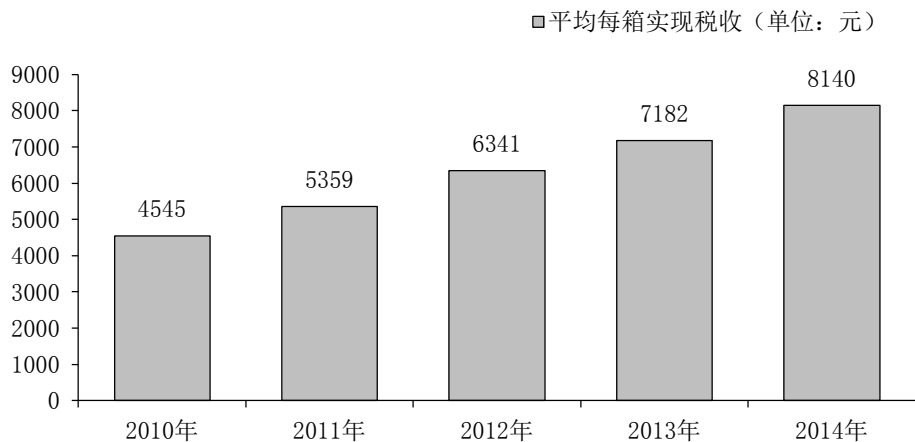


图1 2010—2014年广西卷烟制品业平均每箱实现税收统计图

中国卷烟消费税自开征以来, 经历了6次大调整。其中2009年调整烟产品生产环节消费税和批发环节加征一道税率为5%的从价税, 每标准条调拨价在70元(含70元)以上的甲类卷烟, 税率为56%; 每标准条调拨价在70元以下的甲类卷烟, 税率为36%。至2015年5月, 卷烟批发环节从价税税率由5%提高到11%, 并按0.005元/支加征从量税。卷烟消费税率不断提高导致税收大幅增加, 以2015年卷烟批发业消费税调整为例, 若保持2014年的销售情况, 预计每年将增加卷烟批发业税收23亿元。

2014年, 广西烟草行业实现税收收入166.6亿元, 是2010年的1.9倍, 年均增长17.7%, 占广西国税收入总额的19%, 比2010年提高3个百分点(见图2)。

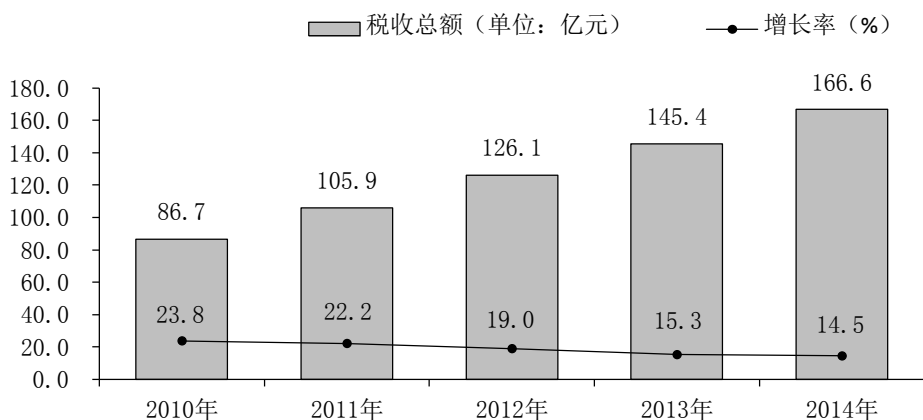


图2 2010—2014年广西卷烟税收发展情况图

二、当前广西烟草行业发展存在的主要问题

（一）产销总量偏小，单箱产值、税负偏低

2014年，广西中烟公司生产卷烟156.7万箱，仅为云南中烟公司的19%，湖南中烟公司的41.6%，特别是高税利的一类卷烟，2014年广西生产5.4万箱，仅为云南中烟公司的2.8%，湖南中烟公司的2.3%（见表4）。

2014年，广西中烟公司平均每箱卷烟实现产值约1.37万元，比湖南中烟公司少0.47万元，比全国平均水平少0.2万元，广西卷烟经济效益低于全国平均水平。

2014年，广西卷烟平均每箱实现税收8140元，全国卷烟平均每箱实现税收为9993元，湖南省卷烟平均每箱实现税收达1.26万元，广西平均每箱实现税收仅为湖南省的65%。生产规模和经济效益的差距使得广西烟草税收与其他省份也存在较大差距，2014年广西卷烟制品业实现国税收入127.4亿元，而同期湖南省卷烟制品业国税收入为594.7亿元，是广西的4.7倍。

表4 2014年广西卷烟制品业与其他地区比较情况表

项目 \ 地区	广西	湖南	云南	全国
产量(万箱)	156.7	376.2	826	5170
销量(万箱)	156.3	470.3	988.6	5689.9
总产值(亿元)	214	863.1	1486.1	8947
平均每箱产值(元)	13692	18352	15032	15724
平均每箱税收(元)	8140	12645	9209	9993
国税收入(亿元)	127.4	594.7	910.4	5685.8

（二）产品结构不合理，高档烟比重偏小

表现在烟草产品结构两头小中间大,高档烟比重偏小,低档烟比重大(见图3)。2014年广西中烟公司一类、二类、三类、四类、五类卷烟的生产比例分别为3.4%、21.3%、54.7%、13.1%、7.5%。与全国平均水平相比,2014年广西一类烟比全国平均水平(20.3%)低16.9个百分点,而低档的五类烟比重为7.5%,比全国平均水平(6.3%)高1.2个百分点。

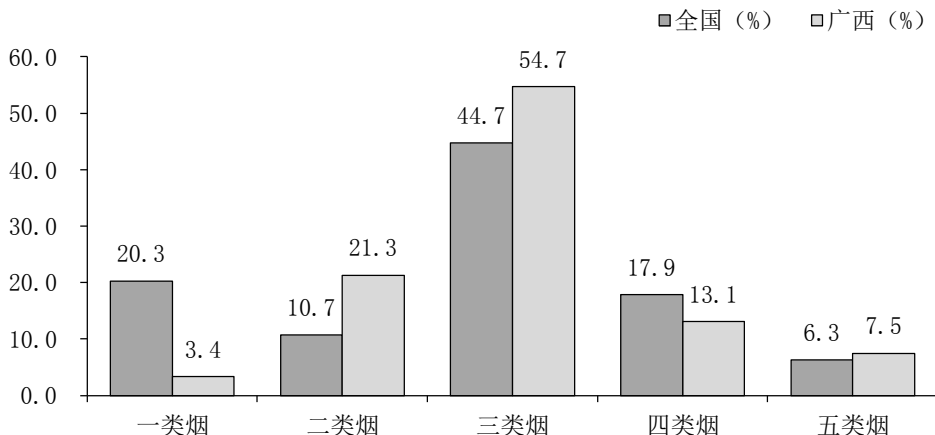


图3 2014年广西与全国各类卷烟占比对比图

（三）高中档烟市场占有率严重偏低，低档烟市场占有率过大

2014年广西本地产的卷烟市场占有率仅为36.7%，而区外生产的卷烟市场占有率高达63.3%（见表5）。从各类卷烟市场占有率看，广西一类、二类、三类、四类烟市场占有率分别为19%、44.5%、32.6%、36.9%，而区外烟市场占有率均超过广西烟草消费市场的半壁江山，分别高达81%、55.5%、67.4%、63.1%。

表5 广西卷烟地产烟与区外烟销售占比情况表

项目 \ 类别	合计	一类烟	二类烟	三类烟	四类烟	五类烟
本地烟	36.7%	19.0%	44.5%	32.6%	36.9%	81.1%
区外烟	63.3%	81.0%	55.5%	67.4%	63.1%	18.9%

（四）能耗高于全国水平

2014年广西中烟公司每万元产值耗能源9.7千克，比全国平均水平高1.2千克。生产每箱卷烟耗烟叶34.9千克，比全国平均水平高1.3千克；生产每箱卷烟耗盘纸3010米，比全国平均水平高83米；生产每箱卷烟耗嘴棒1.2万支，比全国平均水平低235支。相当于2014年生产卷烟比全国平均水平多消耗能源2481吨，多消耗烟叶2100吨，多消耗盘纸1.3亿米。广西中烟公司能耗偏高，生产成本增加，对税利的提高有一定的负面影响。

探索者的脚步(第二集)——2014—2015年柳州市税务学会优秀税收调研论文集

三、控烟形势下广西烟草行业发展的路径选择

(一) 提高“两个比重”，稳步提高烟草税收贡献率

提高“两个比重”，即提高本地烟占市场份额的比重，提高高档烟占全部卷烟的比重。2014年广西地产卷烟的销售比重仅有36.7%，销售占比较低，不利于促进本地地产卷烟的发展。不断提高本地地产卷烟销售和高档卷烟生产比例，可以大幅度提高税收收入。

1. 提高市场占有率。若本地烟销量能占到50%，提高13.3个百分点，即本地烟销量增加21.6万箱，按广西卷烟制品业平均每箱税收8140元测算，那么可增加广西卷烟制品业国税收入近18亿元。

2. 调整卷烟结构。若广西卷烟生产比例能达到全国平均水平，即一类烟增加26.5万箱，二类烟减少16.7万箱，三类烟减少9.8万箱，按广西一类烟平均每箱税金3.5万元，二类烟平均每箱税金1.5万元，三类烟平均每箱税金0.7万元测算，那么可增加广西国税收入60亿元。

(二) 争取分得更大的“卷烟蛋糕”、更优的产销结构，不断缩小广西与湖南、云南等省烟草税收差距

烟草行业全国人、财、物、产、供、销、内、外、贸高度集中统一，计划性很强，总量和结构调整均需上级和兄弟省份支持。考虑到当前广西烟草产销与湖南、云南等省份的巨大差距，广西还有争取增加总量、优化结构的较大空间，因此，建议政府部门大力争取。如果广西烟草产量能达到湖南省的一半，即广西中烟产量达188万箱，增加31.4万箱，平均每箱实现税收能达1.26万元，增加0.45万元，那么可增加广西国税收入近110亿元。

(三) 增强品牌意识，提高企业软实力

品牌和声誉是卷烟制造企业之间竞争的主要手段之一，品牌能够给企业带来溢价、产生增值的一种无形资产，烟草制造企业要创最佳的经济效益，要提高卷烟产品质量，加强品牌建设。由于卷烟产品特殊性的性质，相关法律规定不允许对其直接进行广告宣传，因此，提升卷烟产品的质量就成为树立卷烟企业品牌和声誉的最重要手段。只有不断提高卷烟产品的质量，长期坚持向市场提供优质的产品，卷烟企业的声誉和品牌才能得以确立。在国家对卷烟生产限额调控情况下，只有通过品牌建设，提高产品结构，才能提高企业的软实力。目前广西中烟公司自有品牌只有“真龙”和“甲天下”，其中，“甲天下”为五类低档烟，高档卷烟“真龙”的销量也比较小，仅为广东“红双喜”销量的9%，为湖南“白沙”销量的23%。相比其他省份卷烟品牌建设，广西中烟公司还有很大的提升空间。

(四) 立足消费者，开发新产品

卷烟是以销售给消费者为关键，新产品开发的落脚点应在市场，产品最终要交给市场来检验。企业可通过基础研究、市场验证、行为研究、统计分析等多种形式，全方位深层次了解消费者的需求，在产品设计风格、工艺配方、文化理念等方面融入对市场、对消费者的理解。新产品开发要侧重于技术与市场的协同机制，满足消费者需求，维护现