



教育部哲学社会科学系列发展报告

MOE Serial Reports on Developments in Humanities and Social Sciences

2013中国财政 发展报告

促进发展方式转变 “营改增” 研究

Annual Report on China's Fiscal Development:
Research on Coverting "Business Tax to VAT" to
Promote the Change of China's Development Model

上海财经大学中国公共财政研究院
主编 胡怡建



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

013050339

F812
67
2013



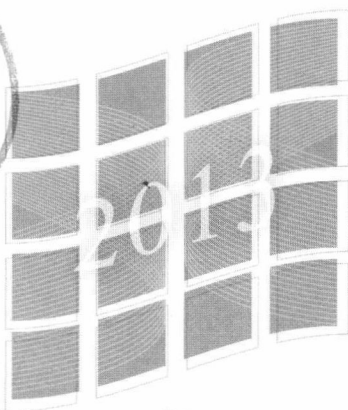
教育部哲学社会科学系列发展报告
MOE Serial Reports on Developments in Humanities and Social Sciences

2013中国财政 发展报告

促进发展方式转变 “营改增” 研究

Annual Report on China's Fiscal Development:
Research on Coverting "Business Tax to VAT" to
Promote the Change of China's Development Model

上海财经大学中国公共财政研究院
主编 胡怡建



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

F812

67

2013

图书在版编目(CIP)数据

2013 中国财政发展报告:促进发展方式转变“营改增”研究/胡怡建主编. —北京:北京大学出版社,2013.6

ISBN 978-7-301-22623-0

I. ①2… II. ①胡… III. ①财政政策-研究报告-中国-2013
IV. ①F812.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 124808 号

书 名: 2013 中国财政发展报告——促进发展方式转变“营改增”研究

著作责任者: 胡怡建 主编

责任编辑: 赵学秀

标准书号: ISBN 978-7-301-22623-0/F·3638

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电子信箱: em@pup.cn QQ:552063295

新浪微博: @北京大学出版社 @北京大学出版社经管图书

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926 出版部 62754962

印 刷 者: 北京鑫海金澳胶印有限公司

经 销 者: 新华书店

730 毫米×980 毫米 16 开本 33.25 印张 620 千字

2013 年 6 月第 1 版 2013 年 6 月第 1 次印刷

定 价: 89.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话:010-62752024 电子信箱: fd@pup.pku.edu.cn

学术委员会

主任 丛树海

委 员

俞 卫	蒋 洪	胡怡建	马国贤
刘小川	刘小兵	朱为群	付文林

编写组名单

主编 胡怡建

第1篇 付文林

第1章 刘 伟

第2章 杨海燕

第3章 温娇秀

第4章 高 军

第2篇 胡怡建

第5章 胡怡建

第6章 胡怡建

第7章 胡怡建

第8章 胡怡建

第3篇 田志伟

第9章 严才明 杨丹芳

第10章 田志伟

第11章 田志伟

第12章 胡怡建

第4篇 刘小兵

第13章 陈 婷

第14章 徐 熹

第15章 雷 米 庞 栋

第16章 付 皓 汪 彤

第17章 崔 月 胡舒珊 王效洁

第18章 朱大玮 李万峰

第5篇 刘小川

第19章 范桢楠 潘雷弛

第20章 王克智 严才明

第21章 胡怡建 于 洪

第22章 胡怡建 杨丹芳

序 言

2012年8月,上海财经大学中国公共财政研究院成立,我荣幸地被聘任为首任院长。在从事30多年的财政管理工作之后,能有机会与诸多专家、学者一起,探讨中国财政改革与发展的理论和实践问题,使我顿生“穿越”之感。就任之初,我就有一个心愿,想在财政理论工作者和实践工作者之间,搭建一座沟通的桥梁,将双方联系在一起,互通信息,共商国是。让理论研究机构能够及时了解财政改革发展的实际情况,有针对性地提出切实可行的政策性建议;使财政管理部门能够从理论和长远发展的高度,研究制定推进财政改革发展的措施和办法,增强工作的前瞻性和系统性。理论与实践相结合,是我党一直坚持的工作方针,在当前财政面临重大改革和发展的关键时期,坚持这一方针尤为重要。

自1999年以来,上海财经大学围绕公共财政问题进行了大量卓有成效的研究,每年出版一部中国财政发展报告,至今已延续了14年。这些研究成果,不仅在学术理论界有较大影响,对于政府部门制订有关公共财政政策也发挥了积极的促进作用。中国公共财政研究院成立后,致力于财政理论研究更加贴近实践,更加符合实际,更加具有针对性和指导性。遵循这一原则,在《2013中国财政发展报告——促进发展方式转变营改增研究》中,无论是主题选择、理论前瞻,还是内容务实、建言献策等方面,都作了新的探索,大家读来会有耳目一新之感。

2012年1月,国家确定在上海进行服务业由营业税改为增值税(以下简称营改增)试点,进而向全国多个省市推开。这是一项重要的财税改革措施,引起社会广泛关注。对于我国经济转方式、调结构,以及调整国民收入分配、减轻企业和居民负担,也将产生重要影响。《2013中国财政发展报告——促进发展方式转变“营改增”研究》,围绕这一重大课题,广征博引、厚积薄发,对营改增试点进行了深入系统的总结,并对全面推行营改增需要破解的一些难题提出了政策建议。

“2013中国财政研究报告”分为中国财政经济运行、营改增制度变革、营改增效应分析、营改增行业研究和营改增改革完善五篇,共22章。其中:中国财政经济运行篇,对2012年中国财政经济进行了深入分析,并对2013年中国财政经济进行预测;营改增制度变革篇,分析了中国税收战略转型、结构调整、制度变革,以及

营改增在上海先行先试原因;营改增效应分析篇,阐述了营改增制度变革科学内涵,并运用一般均衡方法分析了营改增短期和长期财政影响,以及对经济发展和民生改善的作用;营改增行业研究篇,分析了营改增对交通运输、信息咨询、文化创意、电信、建筑和金融发展的影响;营改增改革完善篇,则着重提出了营改增税务管理、风险控制,发展趋势和配套改革等需要着力研究的几个问题。

上海财经大学中国公共财政研究院的工作宗旨,是为国家财政经济发展服务,为公共财政建设服务,为促进民生改善服务;发展目标是能够成为国家财政经济决策的重要智库,为建设民生财政、法制财政、绩效财政贡献力量。

路漫漫其修远兮,吾将上下而求索。



2013年4月10日

目 录

第一篇 中国财政经济运行

第 1 章 宏观经济运行	(3)
1.1 2012 年生产活动运行状况	(3)
1.2 2012 年分配活动运行状况	(9)
1.3 2012 年消费活动运行状况	(12)
1.4 2012 年积累活动运行状况	(16)
1.5 2012 年国际经济运行状况	(22)
1.6 2013 年国民经济走势预测	(24)
第 2 章 2012 年中国财政收入分析	(27)
2.1 2011 年财政收入决算回顾	(27)
2.2 2012 年财政收入总量分析	(30)
2.3 2012 年财政收入结构分析	(34)
2.4 2012 年国债发行总量结构	(43)
2.5 2013 年财政收入预期分析	(49)
第 3 章 2012 年中国财政支出分析	(52)
3.1 2011 年财政支出决算回顾	(52)
3.2 2012 年财政支出预算安排	(59)
3.3 2012 年公共财政支出规模分析	(65)
3.4 2012 年公共财政支出结构分析	(69)
3.5 2012 年财政重点项目分析	(72)
3.6 财政支出总结与展望	(77)

第4章 中国财政计量分析	(80)
4.1 中国财政计量经济模型设定	(80)
4.2 财政收入计量模型结果分析	(83)
4.3 财政支出计量模型结果分析	(89)
4.4 经济增长及其构成因素分析	(92)
4.5 中国财政经济主要指标预测	(94)

第二篇 营改增制度变革

第5章 税收发展新趋势	(99)
5.1 爆发增长向稳健增长转变	(99)
5.2 企业主体向公民主体转变	(105)
5.3 间接纳税向直接纳税转变	(113)
5.4 效率激励向公平有序转变	(116)
5.5 行政决定向公共决策转变	(121)
第6章 税收制度大变革	(124)
6.1 我国形成10年税改新周期	(124)
6.2 十八大开启新一轮税改序幕	(129)
6.3 我国推进四大税收变革	(136)
第7章 历史选择营改增	(146)
7.1 营业税不适应现代服务发展	(146)
7.2 营业税存在五大制度性障碍	(150)
7.3 工商业增值税改革重要启示	(160)
7.4 世界服务税制改革共同趋势	(163)
第8章 营改增上海试点	(167)
8.1 营改增试点为何花落上海	(167)
8.2 营改增上海先行先试原因	(170)
8.3 上海营改增试点行业选择	(175)
8.4 上海营改增实现五大突破	(181)

第三篇 营改增效应分析

第9章 营改增制度变革	(189)
9.1 营改增基本原则	(189)
9.2 营改增制度设计	(191)
9.3 营改增计征管理	(203)



9.4	营改增配套措施	(208)
第10章	营改增财政效应	(211)
10.1	营改增效应文献综述	(211)
10.2	营改增效应研究方法	(213)
10.3	模型设定与数据基础	(215)
10.4	营改增政策情景设置	(218)
10.5	营改增财政效应分析	(219)
第11章	营改增经济效应	(225)
11.1	营改增经济效应	(225)
11.2	营改增总量效应	(226)
11.3	营改增结构效应	(230)
11.4	营改增民生效应	(245)
第12章	营改增试点效果	(247)
12.1	营改增企业减税影响	(247)
12.2	营改增企业行为影响	(252)
12.3	营改增经济转型效应	(257)
12.4	营改增收入分配作用	(262)

第四篇 营改增行业研究

第13章	交通运输营改增	(271)
13.1	交通运输业特征	(271)
13.2	营改增税收政策	(274)
13.3	营改增财务分析	(276)
13.4	营改增经济效应	(289)
第14章	信息咨询营改增	(294)
14.1	信息咨询业特征	(294)
14.2	营改增税收政策	(300)
14.3	营改增财务分析	(302)
14.4	营改增经济效应	(312)
第15章	文化创意营改增	(326)
15.1	文化创意业特征	(326)
15.2	营改增税收政策	(331)
15.3	营改增财务分析	(335)
15.4	营改增经济效应	(343)

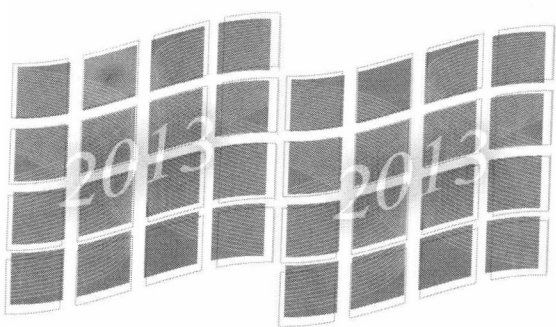
第 16 章	电信服务营改增	(347)
16.1	电信服务业特征	(347)
16.2	营改增税收政策	(352)
16.3	营改增财务分析	(356)
16.4	营改增经济效应	(367)
第 17 章	建筑施工营改增	(372)
17.1	建筑施工业特征	(372)
17.2	营改增税收政策	(376)
17.3	营改增财务分析	(378)
17.4	营改增经济效应	(388)
第 18 章	金融服务营改增	(397)
18.1	金融业基本特征	(397)
18.2	营改增税收政策	(401)
18.3	营改增财务分析	(406)
18.4	营改增经济效应	(412)

第五篇 营改增改革完善

第 19 章	营改增税务管理	(419)
19.1	涉税事项管理	(419)
19.2	税务流程管理	(430)
19.3	企业应对管理	(434)
19.4	财政预算管理	(441)
第 20 章	营改增风险控制	(444)
20.1	财政减收风险	(444)
20.2	政策制度风险	(448)
20.3	征收管理风险	(454)
20.4	企业内控风险	(461)
第 21 章	营改增发展趋势	(464)
21.1	制度缺陷分析	(464)
21.2	目标模式探讨	(471)
21.3	改革推进建议	(481)
第 22 章	营改增配套改革	(484)
22.1	财政体制改革	(484)
22.2	征管机构改革	(495)



22.3 立法体制改革	(498)
22.4 价格机制改革	(500)
附录 营改增大事件	(504)
主要参考文献	(515)



第一篇 中国财政经济运行

2012年,受欧债危机影响,世界主要经济体的经济增速继续放缓。面对严峻的国际经济形势和国内改革发展稳定压力,中国经济整体表现为GDP增速逐渐放缓,宏观经济仍趋于稳定和上升,物价水平保持稳中有降,呈现西、中、东的增长态势,城镇登记失业率仍然保持4.1%的较低水平。城镇和农村居民收入增速高于GDP增速,国家财政收入下降比较明显,规模以上工业企业实现利润下滑幅度较大。社会消费品零售总额增速有所放缓,前降后升,网络消费模式快速发展。固定资产投资总体规模增速放缓,证券市场总体规模增加,但发展结构存在不平衡,货币供给增加,社会融资规模增长结构进一步优化。进出口总额增速有较大幅度的下滑,贸易顺差总额仍然保持上升,国有企业进出口占比下降,与新兴市场贸易增长较快。

2012年,全国财政收入增长12.8%,累计增幅比2011年同期回落12.2个百分点,其中税收收入增幅同比回落10.5个百分点,收入增幅明显回落。前三个季度财政收入增长逐季回落,后期有所回升,呈现由高降低、末季反弹的格局。中央财政收入增幅低于地方财政收入增幅,非税收入增长快于税收收入,对财政收入总体增长贡献增大。结构性减税政策继续落实,力度进一步加大。公共财政支出增速明显回落,但占GDP比重不断提高。民生支出比重继续增加,财政支出透明有待进一步提高。

2013年,国际经济形势存在较多不确定性,国内经济运行趋于平稳的同时还面临不少困难。预计2013年国内经济增速略有回升,价格涨幅基本持平,企业经济效益难有明显改观,收入分配领域改革将会进一步深化,在拉动经济增长的三驾马车中,消费的作用将逐渐增加。在内忧外患的压力下,证券市场的走势仍难有乐观预期。2013年,由于经济回升基础尚不稳固,收支矛盾依然存在,财政收入增长趋缓,其增速可能低于2012年的水平,退至8%—10%。受营改增等结构性减税政策影响,税收收入增速进一步降低。中央财政比地方财政面临更大收支压力。2013年,公共财政支出增幅进一步回落,财政赤字进一步增加。公共财政支出结构进一步优化,民生支出比重进一步上升。转移支付结构将进一步优化,政府预算体系将更加完善。

预测结果也表明,在数据趋势不发生变化的情况下,主要经济变量,如财政总收入、税收总收入、财政总支出、国内生产总值、增值税收入、中央财政收入、地方财政收入、中央财政支出和地方财政支出将在2012年和2013继续增加,这其中税收总收入、财政总支出、国内生产总值、增值税收入的增长速度将会放慢,财政总收入、中央财政收入在2012年和2013年的增速将大致不变,而地方财政支出在2013年的增长速度将会加快。

第1章 宏观经济运行

从经济运行的活动类型来看,宏观经济可以划分为生产、分配、消费、积累、国际经济往来这五大方面。为此,本报告中的宏观经济运行将分别从这五个方面来分析 2012 年的宏观经济运行状况,并对 2013 年的经济走势进行预测。

1.1 2012 年生产活动运行状况

1.1.1 经济整体表现平稳,GDP 增速逐渐放缓,宏观经济实现了软着陆

从 GDP 的季度累计同比增长数据来看,在经历了 2008 年的金融危机之后,我国的 GDP 增长在 2010 年的第一季度达到 12.1% 的峰值。此后,GDP 的增速逐渐放缓,直至降为 2012 年第三季度的 7.7%。从增长率的变化幅度来看,增速的绝对量减少了 4.4 个百分点,这是一个比较大的下降。但是,如果结合我国经济结构调整步伐的加快、经济增长方式改革进程的加快,以及国际经济环境的低迷等众多因素,我国能够实现 7.5% 以上的增速,仍是一个较高的增长水平。此外,经过前三个季度缓慢的去库存过程,第四季度的各项经济数据已经很明确地释放出经济将温和回暖的信号,GDP 增速止落回升,同比上涨了 0.1 个百分点(见图 1-1)。

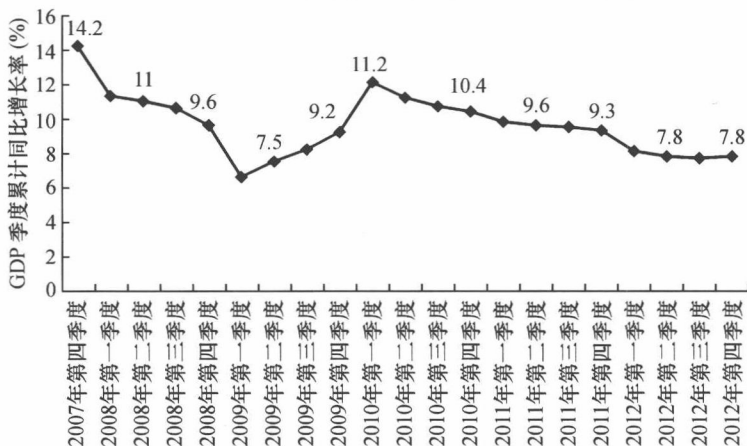


图 1-1 2007—2012 年 GDP 季度同比增长率趋势

资料来源:国家统计局。

1.1.2 第二、三产业增速放慢,第一产业增加值的增速稳中有升

2012年,我国的粮食产量将再次获得丰收,实现“九连增”。随着“三农”政策的稳步推进、农业科技投入力度的增加、农业规模化生产的推广,我国农业产出稳步增加(见图1-2)。2012年,全国夏粮总产量达到12995万吨,比2011年增加356万吨,增长2.8%。我国粮食连年丰收、库存充裕,库存消费比达到40%以上,大大超过国际公认的17%—18%的安全线水平。这为我国保增长提供了重要的物质基础。

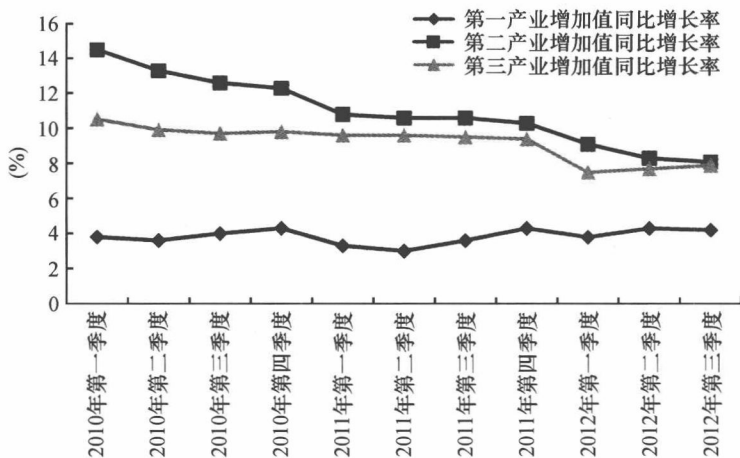


图 1-2 三次产业季度增加值同比增长率

资料来源:国家统计局。

1.1.3 2012 年三次产业结构的比重仍维持“二、三、一”的基本格局

尽管我国已经将产业结构调整列入“十二五”规划的重要工作内容,但产业结构的调整不可能一蹴而就,必须要经历一个逐渐调整和适应的过程(见图1-3)。特别是在国内外经济、政治局势日趋复杂的背景下,我国的经济结构调整将面临更大的困难和挑战。

1.1.4 采购经理人指数(PMI)在2012年上半年持续下降,8月以来逐步回升

PMI是通过对企业采购经理的月度调查结果统计汇总、编制而成的指数,它涵盖了企业采购、生产、流通等各个环节,是国际上通用的监测宏观经济走势的先行性指数之一,具有较强的预测、预警作用。PMI通常以50%作为经济强弱的分界点,PMI高于50%时,反映经济扩张;低于50%,则反映经济收缩。从2012年的数据走势来看,我国非制造业的PMI指数普遍高于制造业PMI指数,说明非制造业的经济扩张水平延续了2011年的走势,持续高于制造业(见图1-4)。在2012年前8个月,制造业PMI指数持续下降,在8月降至最低点49.2,此后逐步回升,到11月升至50.6。这说明我国的宏观经济调控政策开始对实体经济领域发挥作

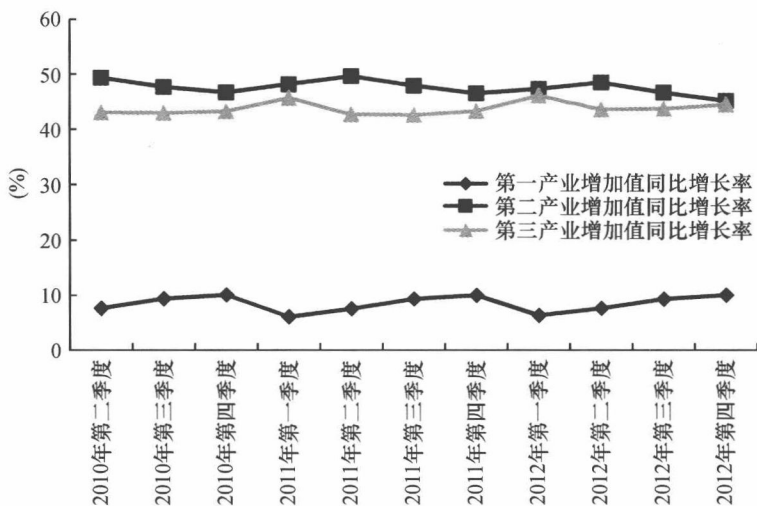


图 1-3 三次产业增加值占 GDP 的比率变化趋势

资料来源:国家统计局。

用,经济企稳回暖态势比较明显。

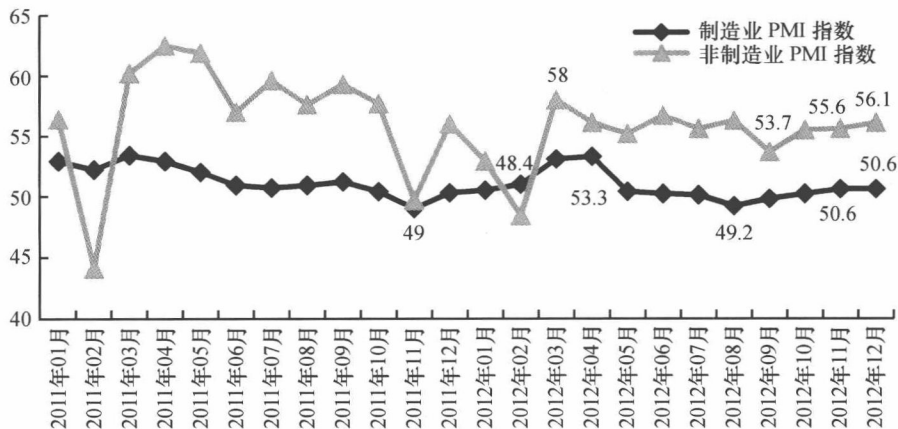


图 1-4 制造业和非制造业 PMI 指数走势

资料来源:国家统计局。

1.1.5 企业景气指数和企业家信心指数逐渐降低,但都维持在 100 以上,说明宏观经济景气状况仍趋于稳定和上升

企业景气指数反映了企业家对未来宏观经济发展状况和企业生产经营景气状况以及未来发展变化的趋势判断。景气指数的取值范围为 0—200,以 100 为临界值,指数在 100 以上,反映景气状况趋于上升或改善;低于 100,反映景气状况趋