

我国经济发展进入新常态

2014年宏观税负水平下降

经济增长是税收增长的基础，税收增长是经济增长的“晴雨表”。受世界经济复苏缓慢以及国内产业“去产能”和“去杠杆”等叠加因素影响，目前我国经济发展进入新常态，国内经济增速下行压力增加。2014年税收增速小幅回落，且低于名义GDP增速，宏观税负水平下降。

一、2014年税收收入增长总体特点及原因

(一) 2014年税收收入增长的主要特点

一是税收总收入增速回落。2014年全国税收总收入完成119158.05亿元，同比增长7.8%，比上年同期增速回落2.1个百分点。分季度看，前三季度税收收入呈逐季回落的态势，前三季度增速分别为10%、7%和5%。四季度增速大幅反弹，同比增长9%。

二是税收增速低于名义GDP增速，宏观税负水平开始出现下滑。2014年12月，国家统计局根据第三次经济普查数据对2013年GDP数据进行了修正，GDP总量增加了1.9万亿，达到588019亿元。由此测算，2013年我国宏观税负水平(税收占GDP的比重)18.8%，比上年回落0.6

个百分点，开始出现下滑。2014年我国税收增速7.8%，名义GDP增速约8%，宏观税负水平18.7%，比2013年回落了0.1个百分点，延续了2013年的下滑态势。在经济下行期，税收增速低于经济增速，表明税收发挥了经济自动稳定器的功能。

三是分税种看，主体税种以及房地产交易环节税收增速明显回落，国内消费税和进口环节税收较快增长。主体税种中，国内增值税、营业税、企业所得税同比分别增长7.1%、3.2%和9.8%，比上年同期回落2.0、6.2和4.3个百分点。房地产交易环节税收中，房地产营业税和契税同比分别增长4.0%和3.7%，比上年同期分别回落29.6和30.1个百分点。国内消费税增速略有加快，同比增长8.2%，比上年同期增速加快了3.7个百分点。进口货物增值税消费税和关税同比分别增长3.0%和8.1%，比上年同期增速分别加快8.4和13.6个百分点。

(二) 2014年税收收入增速回落的原因分析

一是国内经济增长动能不足，主要经济指标纷纷回落。2014年规模以上工业增加值、工业企业利润总额、固定资产投资额以及社会消费品零售总

额同比分别增长8.3%、3.3%、15.7%和12.0%，比上年同期增速回落1.4、8.9、3.9和1.1个百分点。二是物价水平总体较低，PPI持续负增长超过34个月。2014年全国居民消费价格(CPI)同比增长2.0%，比上年同期回落0.6个百分点。工业生产者出厂价格(PPI)同比下降1.9%。三是房地产市场调整。2014年商品房销售额同比下降6.3%，比上年同期增速回落32.6个百分点。四是政策性减收影响。2014年实施积极财政政策，叠加出台多项减税措施，如增加营改增试点行业、扩大小微企业税收优惠力度、对企业年金和职业年金个人所得税实行递延纳税等政策。

二、2014年主要税种收入增长情况及原因分析

(一) 国内增值税

2014年，国内增值税实现收入30849.78亿元，占税收总收入的25.9%，同比增长7.1%，增速回落2.0个百分点。按照扣除营改增收入的可比口径，同比仅增长2.5%。

分行业看，在19个重点工业行业中，煤炭、酒和钢坯钢材行业增值税同比分别下降21.8%、12%和6.2%。商业增值税明显回落，批发业、零售业同比分别增长1.0%和0.4%，增速回落6.9和8.4个百分点。营改增行业，如交通运输业和现代服务业增值税收入增长显著，同比分别增长110.6%和58.4%。(增幅较高主要是因为营改增范围扩大，自2013年8月1日推广至全国范围内实施，以及2014年将铁路运输业纳入交通运输业营改增范围。)

国内增值税增速回落，主要原因：一是2014年工业增加值增速回落1.4个百分点。如黑色金属冶炼和压延加工



业,工业增加值增速回落3.7个百分点。二是价格水平下降,拉低了增值税的增速。2014年PPI同比下降1.9%。三是以现代信息技术为基础的电子商务给传统商业模式带来挑战,现有税收征管基础还不适应电子商务发展要求。特别是对C2C模式销售方的税收征管亟待加强。四是增值税政策性减收。如扩大营改增改革试点行业而增加的进项抵扣;将增值税6%和4%的征收率统一调整为3%等。

(二) 国内消费税

2014年,国内消费税实现收入8906.82亿元,占税收总收入的7.5%,同比增长8.2%,比上年同期增速加快3.7个百分点。

分产品看,卷烟、汽车、成品油消费税增速较快,同比分别增长12.5%、5.9%、3.5%。酒消费税同比下降4.8%。

国内消费税收入平稳增长的主要原因:一是烟草行业继续稳定增长。2014年烟草制品业规模以上卷烟工业企业主营业务收入同比增长7.4%。二是汽车行业保持良好的增长势头。2014年汽车产量同比增长7.3%,其中,乘用车产量同比增长10.2%。三是主要成品油产量稳定增长。2014年汽油产量同比增长12.3%。

(三) 进口货物增值税、消费税

2014年,进口货物增值税、消费税实现收入14424.4亿元,占税收总收入的12.1%,同比增长3%,比上年同期增速加快8.4个百分点。

2014年一般贸易进口额同比下降1.0%,但进口货物增值税、消费税实现小幅增长,二者的变化趋势存在一定偏差的原因:一是进口商品结构发生明显变化,高税率产品增加,使得进口环节税收收入相应增长。如2014年汽车进口额同比增长23%,使得汽车消费税收入较快增长。二是进口货物计征增值税、消费税组成计税价格中包括关税,2014年关税同比增长8.1%,使得进口增值税、消费税税基扩大。三是上年同期基数较低。2013年进口货物增值税、消费税同比下降5.4%。

(四) 营业税

2014年,营业税实现收入17781.62亿元,占税收总收入的14.9%,同比增长3.2%,比上年同期增速回落6.2个百分

点,按照营改增前的营业税可比口径,同比增长10.1%。

分行业看,交通运输业、电信业和邮政业营业收入大幅下降,同比分别下降80.9%、42.9%、76.8%。建筑业、房地产业营业税收入同比分别增长11%和4%,比上年同期增速分别回落5.5和29.6个百分点。金融业营业税收入大幅上升,同比增长20.3%,其中涨幅明显的保险行业和资本市场服务行业,同比分别增长60.1和46.7%。

营业税增速回落的主要原因:一是受营改增改革影响。铁路运输业和邮政业自2014年1月1日起纳入范围,电信业自2014年6月1日起纳入范围。与上年同期相比,交通运输业和电信业营业税收入大幅下降。二是受房地产市场持续调整的影响,建筑业和房地产业营业税增速放缓。2014年全国商品房销售额同比增速回落了32.6个百分点。

(五) 企业所得税

2014年,企业所得税实现收入24632.49亿元,占税收总收入的20.7%,同比增长9.8%,比上年同期回落4.3个百分点。

分行业看,工业企业中,煤炭、成品油企业所得税降幅较大,同比分别下降46.5%和6.8%。汽车、建材、电气器材企业所得税增幅较大,同比分别增长30.7%、19.4%、18.6%;其他行业中,电信行业企业所得税降幅较大,同比下降25.7%;房地产行业企业所得税增速明显回落,同比增速下降21.1个百分点。

企业所得税增速回落的主要原因:一是煤炭行业效益下滑明显。2014年煤炭开采与选洗业规模以上工业企业利润总额同比下降46.2%。二是2014年下半年以来国际原油价格暴跌,导致原油企业所得税降幅较大,2014年石油和天然气开采业规模以上工业企业利润总额同比下降13.7%。三是房地产市场价量齐跌,进一步挤压企业利润。根据约150家上市房地产的三季度报表统计显示,2014年前三季度房地产行业营业利润同比下降8.73%。四是企业所得税退税增长较快。2014年企业所得税退税1619亿元,同比增加361亿元,拉低企业所得税增速2.1个百分点。

(六) 个人所得税

2014年,个人所得税实现收入7376.57亿元,占税收总收入的6.2%,同比增长12.9%,比上年同期增速加快了0.7个百分点。

分项目看,工资薪金所得税、劳务报酬所得税和利息股息红利所得税同比分别增长17.8%、19.5%和7.2%。个体工商户生产经营所得税同比下降9.9%。财产转让所得税增速明显回落,增速下降34.4个百分点,其中房屋转让所得回落120.4个百分点。

个人所得税收入平稳上升的主要原因是城镇居民人均可支配收入提高,使得工资薪金及劳动报酬所得税增长。2014年全国居民人均可支配收入同比增长10.1%。

(七) 车辆购置税

2014年,车辆购置税完成2884.73亿元,占税收总收入的2.4%,同比增长11.1%,比上年同期增速回落了5.4个百分点。

车辆购置税增速回落的主要原因是2014年社会消费品零售总额的汽车类产品比上年同期增速回落了2.7个百分点。

(八) 契税

2014年,契税完成3986.45亿元,占税收总收入的3.3%,同比增长3.7%,比上年同期增速回落了30.1个百分点。

契税收入增速回落的主要原因是2014年商品房销售额同比增速回落了32.6个百分点。

三、结构性分析

(一) 税收收入与非税收入结构

2014年税收收入增速放缓,非税收入增速加快,使得税收收入占全国公共财政收入的比重略有下降。2014年税收收入增速为7.8%,比2013年放缓了2.1个百分点;2014年非税收入增速为13.5%,比2013年加快了1.2个百分点;税收收入占全国公共财政收入的比重由2013年的85.5%下降至84.9%,下降了0.6个百分点。

(二) 税收分类收入结构

1. 间接税占税收总收入的比重高于直接税。直接税占税收总收入的比重比2013年提高1.5个百分点,间接税占税收总收入的比重相应下降。2014年直接税占税收总收入的比重为42.7%(上

年同期为41.2%)。其中,所得类、财产行为类税收收入占总收入的比重分别为26.9%和15.8%,比上年同期分别提高0.7和0.8个百分点。直接税占税收总收入的比重提高主要是间接税增速明显放缓的结果。2014年增值税、营业税和资源税增长速度较2013年分别回落2、6.2和3.4个百分点。长期以来,我国间接税占税收总收入的比重超过直接税,但直接税占税收总收入的比重持续提高。2014年,直接税占税收总收入的比重继续提高,符合十八届三中全会提出的逐步提高直接税比重的要求。

2. 中央税收收入占税收总收入的比重下降0.8个百分点,地方税收收入占税收总收入的比重相应提高。2014年,中央税收收入占税收总收入的比重由2013年的55.4%下降至54.6%,减少0.8个百分点。中央税收收入下降主要受增值税增速放缓和出口退税加速增长等因素影响。地方税收收入比重上升,与房产税、城镇土地使用税、耕地占用税等税种较快增长有较大关系。

3. 房地产相关税收中,交易环节税收所占比重下降,保有环节税收所占比重相应上升。2014年,房地产交易环节

税收收入占房地产相关税收总收入的比重由上年同期的73%下降至71.9%,回落1.1个百分点。

(三) 产业收入结构

第二产业税收占税收总收入的比重下降近1个百分点,第一、三产业税收占税收总收入的比重均有所提高。2014年,第一、二、三产业税收占税收总收入的比重分别为0.17%、46.3%和53.5%。与上年同期相比,第二产业税收占税收总收入的比重减少0.96个百分点;第一、三产业税收占税收总收入的比重分别提高0.01和0.95个百分点。税收收入产业结构变化,是我国经济产业结构更趋优化的反映。进入“十二五”以来,第三产业取得较快发展,在经济增长中日益发挥主导作用。2014年第三产业占国内生产总值的比重为48.2%,比上年提高1.3个百分点,高于第二产业5.6个百分点。

(四) 地区收入结构

地区间税收收入结构相对稳定,东部地区税收占税收总收入的比重略有提高,中部地区占比维持不变,西部地区占比略有下降。2014年,东、中、西部税收收入占税收总收入的比重分别为66.5%、16.9%和16.6%。与2013年相比,

东部地区税收占总收入的比重提高了0.3个百分点;西部地区税收占总收入的比重减少了0.3个百分点。

2014年地区间税收结构变化的主要原因:一是东部地区经济发展动力仍保持领先。2014年,东、中、西部民间固定资产投资额分别为153152亿元、101670亿元和66754亿元。二是东部地区企业生产和盈利能力,以及居民收入水平、消费能力等较强,在增值税、企业所得税、个人所得税等收入规模较大的税种上实现快速增长,增速超过中、西部。根据2014年第三次全国经济普查数据,在法人单位中,东部地区占55.4%,是中西部地区法人企业总和的1.2倍。三是资源性省份多在中、西部,2014年资源性相关税收收入增速回落或下降,使得西部地区税收收入增速受到影响。其中,以煤炭、天然气、石油等资源性产品相关收入为主的省份收入回落较为明显,如内蒙古自治区、山西省和黑龙江省,税收收入同比分别下降9%、7.2%和0.5%,较2013年跌幅分别加深11.7、5和6.1个百分点。

(财政部税政司税源调查分析处供稿)

责任编辑 张蕊

2014年税收总收入和主要税种收入表(单位:亿元)

税目	收入	比上年同期增收	增长率(%)
税收收入	119158.05	8627.35	7.8
其中:国内增值税	30849.78	2039.65	7.1
国内消费税	8906.82	675.5	8.2
进口货物增值税、消费税	14424.4	419.84	3
出口货物退增值税、消费税	-11356.48	-837.63	8
营业税	17781.62	548.6	3.2
企业所得税	24632.49	2205.29	9.8
个人所得税	7376.57	845.04	12.9
房产税	1851.5	270	17.1
证券交易印花税	667.11	197.46	42
城镇土地使用税	1992.72	273.95	15.9
土地增值税	3914.44	620.53	18.8
车辆购置税	2884.73	288.39	11.1
关税	2843.19	212.58	8.1
契税	3986.45	142.43	3.7