

6.

中國納稅百強五年透視

一、2004年度中國納稅百強基本變化

與富豪排行榜共生共存、對立統一的納稅排行榜立足給公眾更陽光的視角。納稅數據已成為衡量企業經濟實力、取信於客戶和社會公眾、展示良好形象和品牌價值的重要指標之一。納稅百強活動已進入到了第五個年頭。隨著我國經濟持續穩定快速的發展，納稅百強排行榜的規模也需要擴大，這次，我們首次推出了納稅 500 強企業排行榜。

我預計 2005 年稅收能達到 3.1 萬億元，連續兩年稅收收入增長五千億元以上，全世界各國稅收增長率望其項背，無出其右，成績世界矚目，但也引起不少人的疑慮。

2004 年度中國納稅 500 強企業納稅總額 4976.11 億元，佔到 2004 年全國稅收總收入的近五分之一。將前 100 名進行比較，2003 年度中國納稅百強合計納稅 2413.35 億元，2004 年則大幅上昇，達到 3086.08 億元，增長幅度為 27.87%，按平均計算，每家企業貢獻稅收超過 30 億元。大慶油田有限責任公司一年納稅 278.90 億元，依然獨領風騷，其納稅數額較 2003 年度的 186.03 億元增長 49.92%。中國石油天然氣股份有限公司由 2003 年的第六名重新回到第二名，納稅額為 152.54 億元，較 2003 年度增長 108.22%。上海煙草（集團）公司以 116.61 億元緊隨其後。在納稅百強的企業中，納稅超百億元的企業有四家，比 2003 年度增加

三家，這四家企業分別是：大慶油田有限責任公司、中國石油天然氣股份有限公司、上海煙草（集團）公司和玉溪紅塔煙草（集團）有限責任公司。

從行業分佈情況來看，500 強有 78 家煙廠登上了排行榜，納稅總額 1325.35 億元，平均納稅 16.99 億元。其中前 100 名中有 35 家煙廠，佔納稅百強總數的三分之一強，這些企業共納稅 1077.20 億元，佔納稅百強納稅總額的 34.91%，戶均納稅 30.78 億元，比 2003 年度增長 23.02%。煙草製造業依然是我國稅收貢獻的第一大產業，第一大稅源。

石油和天然氣開採及石油加工業有 83 家企業登上納稅 500 強排行榜，納稅合計 1240.97 億元。其中有 25 家企業進入前 100 位，納稅合計 915.94 億元，比 2003 年增加 254.58 億元，佔前 100 名企業納稅總額的 29.68%。戶均納稅 36.64 億元，同比增長 44.03%。

來自中國汽車協會的統計數據顯示，2004 年中國汽車產銷首次突破 500 萬輛。全年累計產銷 519.62 萬輛和 507.11 萬輛，同比分別增長 14.02% 和 15.5%。其中，轎車生產 226.14 萬輛，同比增長 10.19%。與此對應的是交通運輸設備製造業有 31 家企業進入 2004 年度納稅 500 強，納稅總額 303.48 億元，其中汽車整車製造業 24 家。有六家企業進入前 100 名。

銀行業有八家企業登上 500 強榜，納稅 111.91 億元。其中有二家企業進入前 100 名，分別是國家開發銀行和中國農業發展銀行。

黑色金屬冶煉及壓延加工業，即我們平常所說的鋼鐵工業有 61 家企業上榜，納稅 583.28 億元，其中 11 家企業進入前 100 名，比 2003 年增加一家，11 家企業納稅合計 340.05 億元，每家企業平均為國家貢獻稅收 30.91 億元，戶均納稅額比 2003 年增長高達 43.77%，增長幅度與 2002 年

度同期相比持平。該行業高增長在一定程度上得益於我國固定資產投資的高速增長，同時也警示要防止這一行業出現投資過熱的趨勢。

其他納稅較多的行業還有：電力和熱力生產及供應業，91家進入500強，納稅總額472.83億元；電信及其他信息傳輸服務業，21家進入500強，納稅總額180.04億元；批發業19家進入500強，納稅總額123.33億元；運輸業（包括鐵路、公路、水上及航空運輸）12家進入500強，納稅總額127.33億元；煤炭開採和選洗業21家進入500強，納稅總額106.99億元；通信設備、計算機及其他製造業十家進入500強，納稅總額77.02億元；有色金屬冶煉及壓延加工業八家進入500強，納稅總額53.42億元，其中五家屬中國鋁業股份有限公司下屬企業；飲料製造業十家進入500強，納稅總額39.31億元，其中九家屬酒類製造企業。

經過一年市場洗禮，中國納稅百強排行榜的名單也發生了許多變化。2003年度中國納稅百強中有22戶企業退出2005年的排行榜前100位，有的甚至退出了前500位。

二、從納稅百強解構中國經濟結構

誰在為社會創造財富？亞當·斯密的答案是，看看這個國家的稅收。

2004年，中國稅收收入達到創紀錄的2.5萬多億元。那麼，誰才是最大的財富締造者？許多主流媒體的不滿溢於言表：國家稅務總局公佈2004年度企業稅收百強排行榜。高居榜首的仍然是備受詬病的煙草行業，其次則是廣受爭議的能源、電信和電力行業。但新的變化正在產生，鋼鐵行業重煥生機，汽車行業擔當重任之時並不遙遠。

中國稅收命繫國有「壟斷性」行業，國有「壟斷性」行

業是我國社會主義市場經濟的物質基礎、制度基礎，而多受主流經濟學家的批評的現象催人思考。國家掌握經濟命脈，包括自然壟斷行業、資源稀缺行業，坐擁壟斷權力，依靠行政推動，攫取超額利潤，超額稅收，同時又與市場運作相結合是中國特色。關鍵是將超額利潤、超額稅收真正用在建立「和諧社會」，惠及13億人的全面小康，而不是壟斷者本身。把國民經濟命脈私有化，類似現在的煤炭產業，黑心老闆發橫財，國家出錢辦後事，那才糟糕呢。

排行榜顯示，大慶油田有限公司以278.9億排居首位，第五次蟬聯納稅冠軍。大慶油田屬中石油集團，但排行榜中並沒有給出中石油等集團公司的合併納稅數字。國家稅務總局公開書面解釋是「由於稅收統計方面的局限，尚不能對各類企業集團納稅數據進行合併統計」。國家稅務總局計劃統計司一位官員進一步解釋說，稅收徵繳按照屬地化原則，許多集團公司子公司分佈各地，合併統計相當困難。

電信行業則在稅收排行榜中位居第三。但分佈並不平衡，電信行業在分拆之後，中國移動一枝獨秀，佔據大部分席位，而中國電信、中國聯通和中國網通三家合計尚不及移動通信一家。

值得關注的是，擁有中國六分之一國有資產的電力行業，理所當然被認為是納稅大戶。入圍稅收百強數量雖多，但納稅額與雄厚的資產比偏少，頗令人口出微詞。煤炭價格飛漲，而電力價格的計劃經濟色彩太強。將公共產品的電力供應與商品化的電力區分開來，是進一步改革的需要。

從分佈偏度，分佈峰度來看，雖然我國企業納稅額度的分佈區域較廣，但並不均勻。少數企業納稅額遙遙領先於其他企業，多數企業的納稅額處在相對低水平上；從行業而言，少數行業如煙草、石油天然氣類等納稅額很大，但多數行業如部分製造業納稅額相對較少，第三產業更少；從地區而言，仍然是多數中西部地區的納稅額處在相對低水平上，

而少數沿海地區納稅額很高。這和我國經濟的產業結構仍然主要倚重於第二產業、地區經濟發展呈現出明顯的梯度格局的現實情況是相吻合的。稅收作為一面鏡子反映了我國經濟結構的現實狀況。

從地區間納稅總額差異來看，納稅較多的省市主要集中在東部沿海地區，僅北京、上海、廣東、浙江、江蘇企業納稅額已佔百強納稅總額的六成以上。其次是東北三省。其中雲南似乎例外，究其原因主要是因為雲南的煙草廠家較多。

這種稅收收入的差異反映了地區間、行業間經濟發展的不平衡，如果這種不平衡長久得不到糾正就會影響整個經濟的正常發展。大西線調水的問題不解決，真正的西部大開發還祇能是紙上談兵。所以，在我國現階段，稅收中性與稅收調控思想不可偏廢。但如果這兩種思想同時體現在稅制上，在某些領域，可能既不能實現稅收中性又不能做到有效調控。例如：為促進高新技術的發展，我國制定了很多優惠性的政策，以求通過稅收調控推進科技興國戰略的實施，但是，在稅收中性論的影響下，在制定此類政策時產生了一些誤差，影響了調控作用的發揮。又如，為了實現稅收中性，在制定優惠政策時，祇強調區域性、強調特定的行業，從而使稅收調控目標難以明晰化。這也是我國稅收分佈呈現出現今狀況的原因之一。

因此，要力求實現稅收中性與稅收調控的有機結合。社會主義市場經濟是一種有調控的經濟，這種調控的必要性在於它是貫徹國家宏觀經濟政策和社會政策、克服市場經濟中的消極因素所必需，這也是調控的目標所在。與此同時，又要使國家徵稅體現公平、效率的原則，即「稅收中性」。要盡可能排除因稅制不合理而增加社會的額外負擔。具體而言，要在保持地區間、行業間一定稅收差距以促進效率的同時，又要使這種差距維持在一定的合理尺度之內，不失公平。將稅收的區域性、特定行業優惠改革成以科學發展觀為

指導，以全面小康、和諧社會為目的，宏觀調控式優惠。

其次，稅制安排要有利於經濟結構的完善。其一，調整稅收制度與政策，促進地區間經濟的協調發展；實施產業導向與地域經濟相結合來制定稅收優惠政策；建立科學規範的地方稅制體系，尤其是中西部省份，稅源建設與稅制完善相結合，提高其在全國稅收分佈中的比重；在理順資源產品價格的同時，重構西部大開發的資源稅政策。

統計數據可以發現，汽車行業在 2004 年成為最熱門行業，但若要成為稅收支柱還為時尚早。從汽車生產大國到汽車生產強國，從奇瑞模式，自主知識產權的創新中可初見端倪。

我國稅收高速發展是好事，但並不是稅收增長長期超 GDP 增長越多越好，稅收也有個質量問題。我國稅收肥膘多，肌肉少，骨骼缺鈣，是典型的亞健康稅收。這是由現階段中國的經濟結構決定的。

三、認為中國金融業 是扶不起的阿斗，有失公允

由於中國金融長期的國家壟斷，呆壞賬形成的歷史包袱，加快改革已刻不容緩。不改革下述趨勢將愈加嚴重：

2005 年 1 月份，有關銀行業的兩份報告給人以強烈的勢差感受——濃濃的遺憾與強烈的震驚！

一份報告是中央財經大學地下金融課題組的調研報告。該報告稱，根據課題組的調查測算，現今中國地下信貸總規模大致介於 7400~8300 億元之間。

另一份是中國人民銀行公佈的《金融運行健康平穩調控目標基本實現》。數據顯示，截至 2004 年底，金融機構人民幣各項存款餘額為 24 萬億元，全年人民幣各項

存款增加 3.3 萬億元，同比增長 16%。該報告稱，從 2004 年 5~10 月，中國國內銀行居民存款流失額為九千億元左右。

儘管中國經濟改革已走過了 20 多年，但金融一直為國有壟斷。金融壓抑和低效率的國有銀行壟斷造成嚴重的信貸歧視，使非國有經濟部門深受其害，必然導致中小企業轉向「地下金融」謀取貸款。而且，多年來浙江地下錢莊——「標會」、「抬會」的盛行已是公開的秘密。但這一次，兩份報告，卻讓人震驚地看到中國金融的最新「恐怖」運作——一些存款人正在逃離正規的銀行系統，把相當數量的錢投入到收益更高的非正規金融系統中。而這些「體外循環」的「地下金融」無疑會加劇中國經濟的「過熱」，威脅到國家銀行系統的安全。

中央財經大學地下金融課題組是在國家自然科學基金資助下，於 2004 年 1~2 月對全國 20 個省份進行了地下金融規模及其對經濟影響的調查。最終計算出來的數據是驚人的，這也是中國對「地下金融」的第一次全面展示。結果顯示，全國 20 個被調查省、區、市的地下金融規模平均指數為 28.7，即 20 個省地下金融規模為正規金融規模的三成弱一點（28.7%）。

憑著諾大一份銀行資產，對稅收的貢獻率卻如此之低，而頻頻再現的金融腐敗讓人一詠三歎，不勝唏噓。但也不是沒有光明，沒有閃光之點。稅收排行榜中，金融企業入圍數量甚少。國家開發銀行列金融企業第一位。

上榜的還有農業發展銀行等八家，但這似乎與金融企業的地位並不相稱。金融企業資產高達 24.5 萬億，並且企業規模優勢突出，為何祇有區區幾家上榜？而排名首位的卻是資產規模不及四大銀行中任何一家的國家開發銀行。國開行財會局楊副局長表示：「國開行近年來在支持國家基礎設施、基礎產業和支柱產業發展的同時，成功地實現了國家信

用與市場業績的統一，為納稅金額的穩步上昇打下了堅實的基礎。同時，國開行的盈利較多，主要經營指標已經達到國際一流銀行的水平，2004年總稅收中所得稅貢獻了很大一部分，佔到了70%的份額，營業稅祇有30%。」「另外，國開行撥備計提達到100%，2004年計提呆賬準備甚至達到150%，超過部分也要繳稅。」

中國特色的社會主義市場經濟，國家必需掌握最主要的經濟命脈，即金融產業。四大商業銀行當務之急，不是與外國接軌，而是與國家開發銀行的機制接軌，在此基礎上允許民間銀行存在，展開市場競爭，並納入國家銀行為骨幹的金融體系，在此基礎上允許國外大銀行入股，但絕不給控股權，用國家銀行機制對金融安全、產業安全進行全面的計算與監督，防範金融危機。既吸收現代資本主義金融的全部優秀成果，又抵制現代資本主義金融的「投機賭博新經濟」。

四、如何對待納稅第一支柱煙草產業

一個引人矚目的事情是，連續多年被評為中國第一煙草納稅大戶的雲南紅塔集團，已兩次屈居第二，取而代之的是上海煙草（集團）公司。

有幾個因素對紅塔的打擊是致命的。一是紅塔專賣店被取締。從1994年開始，紅塔利用自身的影響在全國開設了1.2萬個專賣店，實際上是變相取得直銷權。但在褚時健入獄的當年，國家煙草專賣局出臺了「雙控」政策，紅塔專賣店被取消。伴隨著專賣店的撤銷，各地方抵制紅塔的運動也開始了。二是假煙的猖狂。「紅塔山」成名後，假「紅塔山」似乎就和真「紅塔山」一樣縱橫市場。假煙不受專賣體制的限制，不僅能獲得更多的利潤，還匪夷所思地獲得了更好的發展空間，甚至出現了生產假「紅塔山」的專業縣。為

對付假煙，在高峰年份，紅塔每年要支付高達四億元的打假費用。

讓上海煙草自豪的是，這 116.61 億元的稅額，並不是整個上煙集團上繳的，而是集團下邊的上海煙草公司「一個公司所繳」，這和中國石油等一些以集團為主的納稅大戶絕然不同。

煙草稅對中國財政收入的重要性越來越明顯。數字顯示，目前，煙草稅收已幾乎佔到中國財政收入的十分之一。以雲南這個中國第一煙草大省為例，煙草提供稅收已經佔到雲南財政收入的 70% 左右。財政靠煙草養活過日子這種情況還能維持多久？據瞭解，中國煙草行業近 20 多年取得了如此輝煌的成就，最為主要的就是因為國家實行的「統一領導、垂直管理、專賣專營」的煙草專賣管理制度。煙草專賣實際上是一種政府壟斷行為。

官、產、學、媒的主流認為中國取消煙草專賣制度已經是大勢所趨，而且都是以 WTO 的規則「經濟貿易不受行政干預」說事。我們卻不敢苟同，並且理直氣壯地不以為然。中國人越來越多地放棄外煙，偏好國煙，越來越多地放棄洋垃圾快餐，偏好中餐，這是不爭的事實，也是理性的選擇。

2005 年 1 月 1 日起，中國已經取消特種煙草專賣零售許可證，數以萬計的捲煙零售商祇要持有普通許可證即可擺賣進口捲煙。從 2005 年 1 月 1 日起，中國對國外煙草製品的配額數量分配制將全面取消，國內煙草市場將進一步放開。這是自信的表現。但是退一步講，即使我們能夠與國外大公司抗衡，「吸煙有害健康」的意識，正在被越來越多的人所接受。

據《三聯生活週刊》報道，2005 年 2 月 27 日，世界上首個反吸煙公約——《煙草控制框架公約》開始正式生效。作為該公約的第 77 個簽約國，中國將在全國人大審批後實施這一反吸煙公約。中國的煙民數量已達 3.6 億人，年煙草

消費佔據世界總消費量的三分之一。對香煙上癮的顯然不祇是煙民，國家財政是煙草行業的最大獲益者。政府一直努力在兩種截然不同的壓力間尋找平衡點：既要對公民的健康負責，又要不挫傷一個擁有五千億 GDP 的大產業。僅煙草一項，2004 年累計實現工商稅利 2100 億元，比 2003 年增加 450 億元，增幅 26%，佔國家財政收入的十分之一強。

我們也希望中國的產業結構能迅速轉變昇級，但絕不可能畢其功於一役，一蹴而就。中國的人口數量與人均資源狀況決定了我們不能在產業結構上盲目地模仿歐美發達國家。這是不以我們的意志為轉移的。頂尖的發達國家像美國，它的製造業比重越來越小，實物經濟所佔的比重也在縮小。而金融產業、高科技產業佔的比重已經達到 72% 以上。從產業的規律來看，農業是基礎，製造業是第二個層級，高於製造業，對全球發揮更大作用的是金融，而支撐金融的是高科技。美國以國防工業、軍火製造產業的高科技向其他領域擴散，高科技產業居於整個結構的頂尖級上。我們要朝他們的方向去發展，還需要一個很長的過程。從稅源結構上能反映我們與發達國家的差距，確有參考和指導作用。

五、是統計差異致民企集體失落， 還是一分為二看民營？

根據國稅總局的排名，100 強納稅企業，民營企業上榜仍較少。《21 世紀經濟報道》稱一位接受採訪的著名民營企業集團董事長表示：「我們集團 2003 年整個納稅額達 30 億元，但在排名中卻沒有進入 100 強。」他說，「不知道國稅總局的排名口徑如何劃分」。而國稅總局計劃統計司對此的解釋則是「工商註冊登記中尚沒有民營企業的劃分規定」，故僅對工商登記註冊類型編碼為 17 的私營企業進行了排

名。那麼眾多混合經濟成份中的民營部分並未計算在內。

浙江康萊特集團董事長李大鵬說，康萊特每年都被列為中國民企 100 強之一，納稅榜的缺失無疑給了老百姓一個錯誤的信息：康萊特也在偷稅漏稅。

家世界集團老闆杜廈說，2002 年我們集團的納稅總額是 1.17 億元，如果按現有排名算，大概應該排前幾名吧。但遺憾的是，由於家世界集團是一家連鎖性質的企業，各個連鎖店遍佈全國各地，並都在當地分別納稅，因此我們沒有進入這個排行榜。

根據 2003 年「私企納稅百強榜」，重慶僅有的兩家上榜企業力帆和宗申分別以 3270 萬元和 1421 萬元排名 42 位和 96 位。「力帆集團 2002 年上繳的稅達到 1.45 億元，而這個『百強榜』卻祇統計了力帆摩托車銷售公司」，尹明善認為排行榜應該將集團的全部數據納入統計，而不是以集團某個公司數據來代表整個集團。左宗申對這一排行也有疑問：「近年來，宗申集團在重慶年納稅額超過一億元，在全國繳的稅加在一起有二億元，而排行榜祇將宗申第二機車有限公司納入統計口徑」。隆鑫高層也表示，對於這一排名不知情，隆鑫每年繳的稅也過億元。

又比如，在胡潤的富人排行榜中，蘇寧和國美，是兩家能在全國範圍內展開正面較量，而且不相上下的同類型電器零售連鎖企業，但是國美的老闆黃光裕、蘇寧的老闆張近東卻都認為私企納稅排行榜祇計算了自己部分稅收，而不是集團的全部稅收。敢於宣佈自己集團的總稅收，這樣的企業肯定是納稅遵從度較高的企業。祇要他們自願，我們的排行榜又何樂而不為。

納稅百強榜的確存在三大缺憾：其一，由於稅款徵收是以屬地徵收為原則，以基本核算單位為對象的，因此，企業集團的數據無法從稅務機關匯總統計。其二，目前我國統計分類上沒有民營經濟的定義，工商註冊方面也沒有相應的經

濟類型，不能專門統計民營企業數據，因而「納稅百強」反映的私營企業僅是民營企業的一個部分。其三，按我國的稅收規定，生產企業自營出口的產品實行「免抵退」辦法，不統計納稅數量，以致有的企業經營收入很多、規模較大，但排名相對靠後。

2003年「百強」排名第六（實際納稅4917萬元，如按公司人均納稅來排則為「百強」之首）的河北省秦皇島「海灣」安全技術有限公司的董事長宋佳城有一席「實話實說」：「海灣一年的納稅超過了利潤的三倍。有人說我傻，我平靜；有人向我道賀，我還平靜。責任嘛，責任之內的事幹嗎不平靜呢？」「我贊同強化納稅人責任，營造良好的納稅氛圍的觀點。」「企業和企業家誠信於國於民，這是做企業基本的品德，也是納稅人人格的體現。」

我認為，我們觀察分析新事物應看大方向，看主流，多看光明與成績，以提高我們的勇氣。「納稅百強」一經面世，可以說是世界矚目、蜚聲遐爾、好評如潮，「一聲霹靂驚天地」。前總理指出「富人寡稅」的問題之後，稅務總局對私人企業成本構成進行了極大改進，大大增加了稅收。私營企業主的納稅遵從度有了長足的進步。私營企業上榜門檻大幅提高，證明我們的結論是有依據的。

這是第四次公佈私營企業納稅排行榜（2001年私營企業納稅排行榜未公佈），納稅額合計51.21億元，戶均納稅突破五千萬元，比2003年增長35.48%。

排行榜入圍門檻大幅提高，反映出私營企業快速發展的良好勢頭。2002年私營企業納稅50強排行榜的入圍門檻為865萬元，2003年私營企業百強的入圍門檻提高到了1390萬元，而2004年私營企業納稅百強排行榜入圍門檻進一步提高到了2241萬元，這一數額在2003年的100強排行榜中能夠排到第61位。山西省海鑫鋼鐵有限公司位居第一，納稅2.28億元；吉林市建龍鋼鐵有限責任公司位居第

二，納稅 2.10 億元。納稅超過一億元的企業由 2003 年的五家增加到 11 家。

從 2000 年胡潤第一次排出中國大陸 50 名富豪，國家稅務總局統計司與中國稅務雜誌社第一次公佈私營企業納稅 100 強起，延續至今，富人納稅一直是社會輿論關注的焦點。

富豪納稅確有進步，但仍有問題，這是不爭的事實。

以納稅比較規範，管理水平較高的廣東省為例：2002 年廣東非民營納稅企業戶數在三萬戶左右。也就是說，2002 年廣東國稅管轄的 120 多萬戶內資納稅企業中，有 117 萬戶左右為民營納稅企業。廣東國有企業佔國內生產總值的比重在 40% 左右，2002 年廣東國稅部門組織的內資企業稅收收入中，國有企業、國有聯營企業和國有控股企業的納稅總量大致在 560 億元左右，佔內資稅收收入總量的近 57%。也就是說，2002 年廣東國稅部門的稅收收入中，有 43% 以上即近 430 億元來自民營企業。各類型民營企業的納稅比重分別為：集體企業納稅佔 5.7%；個體私營企業佔 16.7%；其他民營企業佔 20.9%。

富人寡稅。經濟學家鄧英淘早在 1996 年對大量的統計數據進行梳理得出結論，如果後兩類經濟單位的實際稅負比例都達到國有單位的稅負佔 GDP 的比例，即 19.5%，那麼，1995 年我國財政收入佔 GDP 的比例將為 19%，而不是現實的 10.6%（不包括預算外等其他三項財政收入）。如果以 19.5% 為標準則流失的財政收入為 5202 億元。其中集體所有制單位流失為二千多億元，其他所有制單位流失三千多億元。當然這祇是如果，這裡不可比的因素太多。

稅收問題權威許善達早在 1996 年指出：（諸種優惠政策表現出愛老外沒商量）據有關人士估計，1994 年外商投資企業所得稅的負擔率為 10%，比平均負擔率低 25%，流轉稅負擔率為 4%，比內資企業低三個百分點。1994 年稅制改

革後，外資企業的稅務負擔比內資企業約低五個百分點，外資企業在工資成本、城市建設維護費、投資方向調節稅、進口設備關稅等方面享有諸多優惠。這種政策使假合資、假外資大量增加。

倒掛的納稅結構與會飛的資本。曹林言論關於富人「吃」稅問題，¹ 有一個數據或許更有說服力：2001年我國七萬億存款，不足20%的富人佔有80%，而他們繳納的個人所得稅在總量中卻還不到10%。² 美國國稅局1999年統計，5%的富人提供了約55%的稅收，最富的1%繳納了19%的所得稅，55%的較低收入人口繳納的所得稅祇佔總數的4%。對比之下，有人憤而發問：在中國，究竟誰在納稅？

「要想富，吃稅務」——據說，這是大款心得、圈內名言。英國某世界級影星因偷稅被通緝，隱居國外多年後回國仍被判刑12年，有記者問她出獄後想做什麼，她答：「我要做中國的影星，因為中國的影星可以不繳這麼多稅，即使處罰也不會這麼重。」³ 一語道破玄機：富人「寡稅」源出制度「貧困」。

好的稅收制度從來必須表現出富者「多稅」、貧者「寡稅」。管得了貧者的錢袋，卻拿富者的錢箱沒轍，利益分配如此扭曲，不良後果自然是收入差距拉大並滋生社會衝突，譬如「仇富」。關鍵的關鍵在於制度自身的「脫貧」進度。筆者認為重在檢討三點：一、稅負設計。據統計，2002年上半年全國平均稅收負擔率為6.58%，國有中央企業、地方企業分別是8.06%、6.09%，私營企業為5.67%，而當時的農業稅稅率為15.5%。

2001年度《福布斯》排名顯示：在2000年，中國最富有的前50名富豪的財富之和為一百億美元。而另外一個讓人難過的景象是：2000年度，陝西、寧夏、青海、雲南、甘肅、貴州六省區農民的年純收入為1464元。也就是說，

50 個中國富豪的資產，相當於五千萬中國農民的年純收入；而三百萬個百萬富翁的資產，則相當於九億中國農民二年的純收入！

制度「貧困」導致富人「寡稅」。一個倒掛的納稅結構，表明在我們稅收結構上，國有經濟納稅佔了大頭，而非國有經濟納稅少！資料顯示，雖然國有經濟已非經濟主體，但仍然是稅源的主體；非國有經濟已是三分天下有其二，而其在全部的稅收貢獻中則祇有三分之一。用經濟學家平新喬的話說，導致這種納稅結構倒掛的根由是稅制調整的滯後，我們在稅制上仍依賴於過去向國有企業徵稅的辦法，目前的工商三稅（增值稅、營業稅與消費稅）從本質上說，與 20 世紀 80 年代政府對國有企業開徵的工商稅有很大的繼承性。

我們一貫的態度是，富不必仇，稅依法繳。敢見陽光的財富，才是令人尊敬的財富，敢見陽光的企業，才是令人尊敬的企業，敢見陽光的富豪，才是令人尊敬的富豪。目前，在建立社會信用體系、完善法律體系、提昇道德評價標準的條件下，公開私營企業的納稅情況，將企業的經營與發展置於社會輿論的監督之下，有助於消除社會大眾的疑慮，有助於提昇企業的商業形象，提昇企業和富豪的社會認知度、信譽度。這對私營企業的發展壯大，祇有百利而無一害。私營企業何樂而不為？

六、如何看待房地產業 財富巨人與納稅巨人的距離

在由國家稅務總局日前公佈的 2004 年度房地產開發經營行業納稅十強榜中，潘石屹的紅石建外房地產開發有限公司以 1.8667 億元排名第二，第一是名不見經傳的上海大華

集團。遺憾的是，房地產業雖然被看作是財富大量聚集的行業，但在國家稅務總局近期公佈的「2004年度中國納稅百強排行榜」中，不曾有一家房地產企業入圍，即便是房地產行業中的納稅狀元大華集團，2004年納稅額也僅為1.9091億元，與全國百強中的最後一名（10.8368億元）尚有近六倍的差距。

正當我們將公佈這樣的結論時，在房地產大鱷中，名不見經傳的北京金源鴻人房地產有限公司找上門來並出示納稅證明，2004年該公司繳納稅款4.118億元，成為龍頭老大。可見房地產的水有多深！

房地產已成稅務稽查重點。房地產企業的資金量與納稅程度失衡的現象屢見不鮮。同時從網絡上眾多的房地產企業納稅籌劃研修班火熱招生的狀況也不難看出，為了實現利潤最大化，不少企業把不應花費的力氣用在了研究納稅籌劃空間、規避納稅上。

這種現象逐漸引起了有關部門的重視。國家稅務總局先後下發了《關於房地產開發企業所得稅問題的通知》（國稅發〔2003〕83號文件）和針對房地產開發企業房產稅和土地使用稅徵管的國稅發〔2003〕89號文件。而2004年，國家稅務總局把房地產行業列為2004年度專項納稅檢查工作重點，一些省市也紛紛出臺專門針對房地產企業的納稅新規。

但是即使各方面政策的不斷完善，確有房地產大佬認為，房地產企業照章納稅的額度也很難達到目前納稅百強的前列水平。他們認為地產界的財富巨人們永遠不能成為納稅巨人。他們說，圈外人士對房地產財富巨人的批評，是外行人的自言自語，根本不懂房地產經濟的自身規律。於是使人想起一句名言：「祇有妓女才能寫出《妓女史》，祇有資本家才能寫出《資本論》，豈非咄咄怪事。」

以房地產開發商、地方政府、銀行、炒房團為利益鏈條的暴利行業，在短短數年間迅速壯大，在經濟大環境扭曲的

條件下已經成為各地乃至整個中國經濟的支柱產業。與此同時，房地產業已成為近年來崛起速度最快、產生億萬富翁最多的暴利行業。權威調查機構甚至認為，房地產業是十大暴力行業之首。有數據表明，2004年，列入《福布斯》中國大陸富豪榜前100位的富豪中，有50名以上是房地產大佬，其中，有11位列居前20名中。

正是這樣一個強勢的利益集團，一次次迫使宏觀調控向他們屈服。2003年的房地產宏觀調控失敗就是最好的例證。

當時中央為防止房地產過熱，出臺了被業界稱為「121號文件」的《關於進一步加強房地產信貸業務管理的通知》（銀發〔2003〕121號文件），卻受到開發商、地方政府和建設部門等強烈抵制。結果，2003年房地產開發貸款餘額佔整個金融機構貸款餘額的比重不僅沒有下降，反而同比上昇了21.1%，中央宏觀調整的板子剛剛舉起，就被迫放下，有人稱那次中央宏觀調控的板子打在了棉花上，房地產泡沫化程度更加嚴重。

由於在各類宏觀調控政策之後，房價依然猛漲。於是，這一次有關部門把宏觀調控的希望轉向了稅收領域。但是，顯而易見的是，稅收調控並不能完全承擔起這個重任。因為，房價背後的博弈，實際上是各不同利益集團與中央政府的博弈。

隨著房地產業的蓬勃發展，不可否認，目前房地產業已成為我國經濟發展的支柱產業之一，在出口受到制裁、消費佔GDP的比重不斷都下滑的情況下，房地產業越來越成為地方經濟乃至整個中國經濟的帶頭支柱產業。然而，另一個事實是，據不完全統計，房地產佔用了銀行數萬億元存款，全國多年積壓上億平方米住房，但卻仍然有許多普通老百姓租不起，更買不起房子，「居者無其屋」。聯想到資源枯竭的鶴崗市幾百元一平方米的房地產帶動了整個城市的新型產業！新加坡和香港人均GDP相同，而住房卻相差近乎一

倍，我們就會明白，房地產業本應該是政府參與下的公共性產業。

有人形容，房地產業就像一列急速行駛的列車，如果剎車過猛，偏離軌道，就會出現翻車的危險。對於我國房地產業的發展過度依賴銀行的現實，也有人擔心，如果用霹靂手段對房地產業下猛藥調控，其結果很可能會使房地產的調控演變成一場可怕的金融危機。

由於政策方向性的偏失，中國的房地產具有二種特殊功能，它第一是生活必需品，第二是有保值、昇值的功能。對於那些將畢生都奉獻給共和國的原始積累，中老年之後卻成了弱勢群體的新窮人，國家必須參與、協調市場的辦法供給他們生活必需品——廉價房屋。對年青的新窮人採取廉租房或經濟適用房。祇對新中產階級、新富人以及許多把住房當成單純投資、投機工具的購房者，採取徹底市場化的房產制度。

具體到房地產稅收政策，有學者認為，針對目前房地產稅收政策與現實情況存在較大偏差的，稅務有關部門應本著「聚財為國、執法為民」的原則，結合以往的稅收實踐，對已有的各項房地產稅收政策進行梳理，在經過大量深入細緻的調查研究、統計分析、認真測算後，制定出細化的、具有可操作的稅收政策法規，而不要頭痛醫頭，腳痛醫腳，更不要挖肉補瘡。千軍萬馬，都要用動態數據說話。稅收法規是長遠的制度建設，而不是對症下藥的政策藥方。

同時，我們也應該看到，如果國家沒有一套完整的房地產業發展的制度安排和政策法規，不抑制政府不合理的盲目投資，不抑制房地產商攫取超額利潤的勢頭，不抑制惡性投機、炒作，僅用稅收手段，是難以達到「遏制投機，穩定住房價格，促進房地產業健康發展」的調控初衷的。房地產失控的背後，是財政問題、金融問題。

前幾個月的調控實踐已經證明，稅收調控在房地產業的

宏觀調控中，祇能起到部分作用，並沒有決定性的作用。因為問題的癥結出在地方政府和房地產集團的暴利追求，這次調控的有效性來自中央政府嚴格限制土地批租，稅收祇是配角，而且也祇能是配角。配角若變成了主要角色，祇能帶來市場的扭曲。稅收祇能與市場行為相對應，它永遠不能解決政府行為的錯誤。

從房地產業聯想到中國，包括大量稀缺資源的大量流失。請看一組中美兩國人均擁有資源量的對比資料。人均土地資源美國是中國的 7.2 倍；水資源美國是中國的 11 倍；石油資源美國是中國的 13 倍。這些資源都是不可再生的，隨著中國人口繼續增長，這種對比差距將越拉越大。與此同時，由於種種原因，與發達國家相比，我國資源利用率明顯低下，浪費驚人。因濫砍濫伐森林及風沙侵吞造成荒漠化，我國每年損失的土地資源是美國的 3.6 倍。再以水資源為例，中國國民經濟每十萬元生產值所消耗的水量是美國的 12 倍、日本的 21 倍。中國城市居民人均消耗清潔水是德國的 4.3 倍。但我們的政府卻慷慨地將本該屬於國家的資源租金收益權，以低廉的租金甚至毫無代價地轉讓給承租者。在目前資源分配權力化的環境下，成了腐敗現象滋生蔓延的溫床，加速了資源租金不合理地流向那些能夠支配資源、佔有資源的地區和個人。有人做過測算，我國的資源租金流失已達 20 萬億元以上。測算的是否科學，數額是否偏高，都可以再探討。值得一提的是，低租金（甚至無租金）佔用資源，違反市場經濟規則，在破壞浪費資源的同時，也引發了分配不公、腐敗蔓延。

2004 年 10 月 12 日，英國人胡潤給出的「中國大陸百富榜」與《福布斯》百富榜略有不同，房地產企業老闆佔到 45%。而令人費解的是，國家稅務總局 2004 年 9 月公佈的「2003 年度中國納稅百強排行榜」中，不曾有一家房地產企業入圍，即便是房地產行業中的納稅狀元——深圳華僑城

房地產有限公司，納稅額也僅為 1.99 億元，與全國納稅百強中的最後一名（8.73 億元）尚有數倍的差距。

「這早就是一個公開的秘密！」杭州市某房地產企業的一位副總不以為然地表示，「你讓房地產企業都拍拍胸口捫心自問，誰沒有偷過稅！」

在浙江、安徽、山西、山東、四川、雲南、上海等各省市，稅務稽查人員均發現了這些地方的房地產企業大肆偷漏稅問題。地方稅務機關普遍反映，約有 90% 的房地產企業存在涉稅問題。

浙江省地方稅務局提供的材料表明，浙江省房地產企業的偷稅問題已經相當嚴重。如金華市地稅局稽查局近期對該市 96 家房地產企業開展專項稅收檢查，企業補繳稅費 5472 萬元；嘉興市地稅部門組織全市 311 戶房地產企業的 2002~2003 年度稅收自查，各企業自查申報補稅金額共計 5009 萬元；義烏市地稅局針對全市房地產行業稅收徵管中存在的問題，對 15 家規模較大的房地產企業進行重點檢查，查補稅費共七千多萬元，其中單戶查補稅費最多的達 1800 餘萬元。杭州市審計局重點檢查的 37 家房地產企業中，有 17 家存在偷逃稅行為，偷逃稅金額達 7069.81 萬元。

一般行業難覓的 10% 的項目利潤已成開發商底線，個別拿地早、土地儲備充裕的項目在一期高於一期的房價攀升中攫取 30~40% 的利潤也不鮮見。但 80% 的房地產企業在稅務機關賬面上赫然顯示「虧損」二字，剩下的二成企業也多以「微利」的面孔出現。

「北京的房地產企業，整個行業從報表上看一片紅，根據稅務總局統計出來的數據卻是全行業虧損。」

對房地產企業的稅務稽查向來是全國稅務稽查重中之重，但是，房地產企業偷稅漏稅的手段也越來越高明。

面對如此猖狂的偷稅行為，稅務部門稽查和打擊的力度不斷加大，但是，成效不盡如人意。究其深層原因，仍歸結

到現行的稅收體制上。

現行稅收體制的種種弊端為房產商偷逃稅款提供了理由和空間，要想根治，必須首先正視。如果不改變現行的稅收體制，將難以從根本上扭轉房地產企業的偷稅現象。把握住一條原則非常重要，那就是科學測算現行的房產稅和房地產開發建設環節收費總體規模，令物業稅的總體規模與之基本相當。另有專家建議，可借鑒國外的一些經驗，例如將土地使用稅改為地稅，以面積計徵改為以價值計徵；改革房地產開發流通過程中的稅種、稅率，減少稅負，實現國內國外企業公平競爭；改變保有稅的計徵方式，擴大徵稅範圍；房地產稅制改革，應該從稅率、稅金、稅種、免稅範圍通盤考慮等等。

七、外商及港澳臺商投資企業 納稅百強排行榜納稅總額增長偏低的思考

2003 年度外商及港澳臺商投資企業納稅百強貢獻稅收 627.65 億元，2004 年為 697.84 億元，與 2003 年度超過 40% 的增長率相比，增長偏低，祇增長 11.18%。入榜門檻為 2.40 億元。

2003 年外商投資企業「百強」稅收增長 40%，而 2004 年外商投資企業「百強」稅收增長率明顯偏低。看到這樣的結論令人莫名驚詫！除美國之外，中國是世界第一引資大國。人往高處走，稅往低處流，中國無限供給極其便宜的勞動力，被全世界視為投資者的天堂。外商投資的規模如潮如湧，勢氣熏天，而多數捷足者優惠政策已到期，企業規模還在不斷擴大，而理應水漲船高的稅收增長卻停滯了，豈非天下怪事。

聯想到海外稅收籌劃的中介機構大舉進入中國，生意紅

紅火火，收入盆滿鉢溢，看來權威機構認定的外商投資企業起碼有上百億元稅收應收未收，此言不虛。看來高智商的外商投資者，合法避稅者與加強徵管者還真有一番打拼。徵管機關還真應放下身段，認真應對新的挑戰。

縱觀五年來納稅百強排行榜，好評如潮，問題不少，前途光明，道路曲折。為進一步完善設計：一是企業集團納稅，祇要該集團願意公開集團納稅總額，我們將為之公佈；二是將納稅百強與納稅信譽等級評估相結合，才能更顯財稅信息的公開、公正、透明。但納稅信譽等級評估，一定要千軍萬馬，數字管理，計算機統一標準自然生成，避免人為地動手動腳。中國的事一旦離開統一的指標體系，人為地動手動腳，好事也變成壞事，求榮得辱，欲益反損。

註釋：

- ¹ 《解放日報》2003年9月18日。
- ² 《廣州日報》2002年7月3日。
- ³ 人民網2002年7月2日 (<http://www.people.com.cn>)。