平稳运行5年，助力第三产业比重大幅提升并超过70%——

从上海试点看营改增“外溢效应”

本报记者 崔文苑

热点聚焦

再过一个多月，上海作为全国第一个营改增试点，已平稳运行5年。5年里，伴随着营改增的改革进程，上海产业结构调整、经济转型升级效果显著。近日，《经济日报》记者来到上海，深入调研上海营改增成效。

“首试”营改增正逢时

为何营改增首个试点选在上海？

上海财经大学公共经济与管理学院教授胡怡建告诉记者，中央选择上海作为试点城市，是因为其具备财力较强、政府管理较为规范等良好改革条件；上海争当试点，则是由于经济转型升级需求迫在眉睫。

“营改增方案出台前，正在制定‘十二五’规划的上海，遇到发展‘瓶颈’。”胡怡建表示，这在产业结构上表现得尤为明显。2011年，上海第三产业增加值占GDP的比重为57.9%，当时北京接近80%。“对上海来说，要想谋求强劲的可持续发展，必须优化产业结构，发展现代服务业、提高第三产业的比重。恰在此时，营改增带来了契机。”胡怡建说。

这个契机有多重要？据了解，当时上海服务业发展面临3个制度性瓶颈：体制、管制和税制。除了体制上需要改变自上而下的管理方式、适应市场横向发展的需要，管制上需要解决金融等服务业门槛较高等问题之外，还迫切需要解决营业税重复征税问题。税收问题不仅影响服务业发展，还影响到工商业的发展。

首先，重复征税“拖住”服务业发展脚步。“比如交通运输业，缴纳营业税时虽然按3%征税，但买进的汽油、汽车等材料和设备时候，需要支付17%的增值税，包括增值税在内的支出，又包含在运费收入中，征收了3%的营业税，因此，存在重复征税等情况。”中税网税务师事务所总裁王冬生分析说。

其次，由于服务业处于产业链的中间环节，上游和下游都是工商业，“两头”都缴纳增值税可抵扣、中间环节却是营业税不可抵扣，导致抵扣链条不通畅。“只有把中间环节打通，中间抵扣上游，下游抵扣中间，才有助于在产业链上达到公平合理的税负水平。这也正是营改增‘改在服务业，惠在工商业’的重要原因。”胡怡建分析说。

正是得益于这样的促进作用，营改增后上海的经济结构调整趋势明显，第二产业除高端制造业及建筑业外，传统工业所占比例呈下降趋势；与此同时，现代服务业引领第三产业在整个产业结构中的比例呈逐年上升趋势。

记者从上海市税务局了解到，2012年推行营改增试点后，第三产业占GDP比重首次突破60%，并以年均2个至3个百分点的速度持续平稳增长。截至2016年上半年，该比重已达70.8%。

以税收“减法”换转型“加法”

国家税务总局局长王军曾在一篇文章中写到，在我国改革开放过程中，财政上的许多增收，不仅不是靠加税反而是靠减税来实现的。这一观点，在上海实施营改增的过程中得以充分验证。

据上海市财政局发布的数据，今年前10月，上海市一般公共预算收入完成5869.8亿元，同比增长20.6%，若剔除“营改增”后中央与地方增值税收入分享比例调整因素影响，收入同口径增长22.6%。这与前10月全国一般公共预算收入5.9%的增速相比，处于较高的增长水平。

“从行业来看，房地产业、金融业、租赁和商务等服务业对财政收入增长贡献较大。”上海市财政局有关负责人分析表示。这些5年前还面临“瓶颈”、如今却发展迅猛的服务业，其重要动力源泉正是营改增。

据了解，自2012年启动营改增试点以来，与应纳营业税相比，上海市试点企业及试点下游企业累计减负1541亿元。其中，2012年至2015年减负1248亿元，2016年1月至4月减负138亿元，2016年5月至8月减负155亿元。

“营改增降低了科技研发、科技服务企业的税负，有利于增加投入、提高效益，增强科技研发和服务企业的发展动力，形成对创新供给的激励。”中国人民大学财政金融学院教授岳树民表示。

数据也作出了验证。2015年，上海市互联网相关服务业增长28.7%，软件和信息技术服务业增长18.9%。与此同时，更多的资源正在向上海集聚、向服务业集聚。2012年到2015年间，上海累计新增跨国公司地区总部、投资性公司、研发中心分别达182家、72家和62家。

“税率降低了，企业‘包包’里的钱就会多一些，企业发展生产和投资的积极性及能力也相应提高，由此促进了经济增长，扩大了国家税基，财政收入自然会相应增加。”王军分析说。他在上海调研营改增时还进一步透露，今年1月至9月，全国营改增累计减税达3267亿元，减税规模呈逐步扩大态势，包括金融业在内的各行业减税情况都是渐行渐好，餐饮、住宿行业减税效果尤为明显。

产生诸多正面“外溢效应”

随着营改增的深入推进，越来越多的正面“外溢效应”逐渐凸显。

为调研营改增对企业转型升级的影响，记者调研了一家“1993年开始营业，经营23年有余、正在升级改造的老酒店”。11月18日，记者来到海仑宾馆时，看到的是崭新的装潢、优雅的环境，清一色金发碧眼的外国友人，响当当的“国际范儿”。海仑宾馆有关负责人表示，得益于营改增，企业顺利实现“从里到外”的升级改造。

“自2016年5月1日到10月31日，宾馆进项税抵扣达到200万元，按原营业税计算税负降低142万元，为企业更新设施带来很大的利润空间。”海仑宾馆有关负责人表示，作为一家涉外酒店，相对于营改增减负促进硬件的升级改造，带给企业更大的影响，则是促进财务管理和内控方面的“升级改造”。

“为了能够透彻熟悉税制、做到应抵尽抵，不仅管理层要学习营改增文件，还对一线员工反复培训。以前只有财务人员才懂开具增值税专用发票，现在酒店前台一线员工都能够直接向客户开票。这就是企业整体财务管理水平的提升。”该负责人说。

成立于1905年的中交上海航道局有限公司，在行业内是“老资历”，在产业链上更是颇具影响力。实施营改增后，公司新签订的建筑业合同中，采用一般计税法的合同额达到115亿元，占70%以上。“我们严格筛选供应商、分包商，原则上优先选择增值税一般纳税人。同时为防范公司作为总包商的涉税风险，要求分包商及时全面提供税金预缴情况。”该企业负责人表示，这也完善了全产业链的发票管理，理顺了总分包各方的税务关系。

“通过全面实施营改增，用制度的准绳去选择供应商，规范企业参与市场竞争的行为，营造‘褒扬诚信、惩戒失信’的社会诚信环境，引导我国市场经济规范化发展，这在诚信体系建设上意义更为重大。”王军分析表示，社会各方面都积极参与营改增，有效形成了社会资源充分共享，形成税收共治格局。

“外溢效应”还体现在有效拉动就业创业上。2015年，上海交通运输业和现代服务业就业人数较试点前的2011年，分别增长5.22%和28.74%，占上海近3年全部新增就业岗位的40.74%。此外，由于营改增消除了重复征税，大大激发了企业的创业热情，新增企业户数快速增长，新模式、新业态不断涌现。“在营改增助力下，上海的经济结构调整效果显著，经济内生动力已经显现。”胡怡建表示。

财政部印发《操作规程》

地方预决算“看不懂”将成过去时

本报讯 近日，财政部印发《地方预决算公开操作规程》，地方预决算“看不懂”有望成为过去时。

据了解，目前全国省、市两级政府预决算全部公开，县级政府预算公开100%，决算公开达99%。尽管如此，地方预决算公开仍然存在一些突出问题，比如未公开预决算的部门仍然较多；已公开的预决算中，有的内容不够完整，有的细化程度欠缺等。造成这些问题的原因，除了对公开的重要性认识不够，接受社会监督意识相对淡薄外，一个重要原因就是预决算公开缺乏更为具体的操作规范。

财政部有关负责人介绍说，《规程》坚持问题导向，努力使公众找得到、看得懂、能监督。比如，要求地方各级财政部门和各部门以公开为常态、不公开为例外，主动接受社会监督。再如，公开的内容应当细化。其中，本级支出应当公开到功能分类项级科目，如教育支出要细化公开到学前教育、小学教育、初中教育约20多个项。一般公共预算基本支出应当公开到经济分类，如工资、办公费、会议费、培训费等款级科目。专项转移支付应当分地区、分项目公开。本级汇总的“三公”经费，公开预算总额，以及因公出国（境）费、公务用车购置及运行费（区分公务用车购置费、公务用车运行费两项）、公务接待费分项数额。

此外，要求公开预决算时要进行解读说明。比如，对社会公众关心的“三公”经费、转移支付、政府债务、预算绩效等重要事项，要求地方政府在公开预算时进行解释说明。

地方政府各部门直接面对基层，特别是教育、医疗、社保、环保、交通、城建等部门，直接关系民生。为此，《规程》还对地方部门预决算公开工作提出了要求。

一是全面公开部门收支总体情况，让公众能够看到，比如，公开部门收支总体情况和财政拨款收支情况，实现部门收支公开全覆盖。二是细化公开部门支出事项，让公众了解细节。其中，政府安排的财政拨款，部门要公开到功能分类的项级科目，如社会保障部门，要将支出公开到就业补助、最低生活保障、特困人员救助供养等近20个项级科目。三是公开与预决算密切相关的预算信息，让公众看得明白。部门在公开预决算的同时，还要公开部门职责、机构设置、预决算收支增减变化、机关运行经费安排和政府采购等情况，其中专业性较强的名词、术语等，部门要作出解释说明。同时，还要进一步丰富公开内容，逐步公开国有资产占用、重点项目预算的绩效目标和绩效评价结果，全面回应公众的关注和关切。 （张 未）

保险资管行业人均管理资产超20亿元

本报北京11月21日讯 记者姚进报道：由中国保险资产管理业协会主办的首届保险资管行业人力资源高端论坛日前在北京召开。记者从论坛上获悉，目前保险资产管理行业从业人员规模为6000人左右，人均管理资产超过20亿元，这也对从业人员的投资能力、风险管控能力、运营能力、国际化资产配置能力等提出了更高要求。

中国保监会保险资金运用监管部主任任春生在论坛上表示，要充分认识做好保险资管人才工作的重要性。当前，保险资产管理业已经成为大资管市场上具有重要竞争力的市场主体之一，是我国金融行业的重要力量。保险资产管理业取得的巨大成就，离不开行业培养出一支战斗力强、市场声誉卓著的专业人才队伍。但是，国内外的风险挑战，对行业人才建设提出了更高的要求。

未来，中国保险资产管理业协会将在人才盘点、机制建设、智库建设、人文发展等四项工作上下大力气，开拓行业人才培养新路径，为行业人才发展提供更加广阔的舞台。

北京地税联手阿里推动“手机缴税”

本报北京11月21日讯 记者曾金华报道：北京市地方税务局和阿里巴巴集团今天签订战略合作协议，双方将基于阿里巴巴在城市服务、金融支付、信用等领域的能力，进一步打造智慧税务，创新税务管理服务模式，优化和提升服务纳税人的能力。

近年来，北京地税大力加强互联网地税局建设，逐步实现了网上登记、网上申报缴税、网上预约、网上申请等“一站式”网上办税功能。依据协议，北京地税将在移动端的税务信息互动、办税服务、缴税服务、缴税信用体系建设以及互联网移动办公5个领域进行新的创新尝试。

目前，北京纳税人在蚂蚁金服旗下支付宝城市服务内，已经实现了动动手指直接查询个人纳税信息，预约办税。未来，纳税人还可以使用手机缴税，真正享受到24小时足不出户的绿色移动办税服务。

华能投资管理有限公司成立

本报讯 记者李予阳报道：华能集团、中石油集团和三峡集团所属资本板块合资的华能投资管理有限公司日前在北京成立。同时，华能投资管理有限公司分别与中国工商银行股份有限公司、西安隆基硅材料股份有限公司签署了战略合作协议，共同推动新能源并购和单晶光伏产业发展。

华能投资管理有限公司的成立，既是中国华能集团构建金融平台、探索产融结合发展的重要一步，也是中央企业间加深和拓展合作领域迈出的新步伐，以市场化、资本化的产融结合方式，借助并激发资本的引导、整合、助推力量，积极探索混改、去产能和创投。

华能投资管理有限公司董事长赵文广介绍，公司将专注于能源行业的全业务、跨市场投资；依托上市公司，大力发展产业并购基金，推进能源行业并购整合和投资协同。

首例跨境市场操纵案被查处具有警示意义——

从严监管护航资本市场互联互通

本报记者 温济聪

日前，中国证监会公布成功查处首例“沪港通”跨境操纵案件。

据介绍，2016年年初，上海证券交易所监控发现，沪股通标的股票“小商品城”成交明显放大，股价涨势明显高于上证综指涨势。大数据分析显示，来自香港的证券账户与开立在内地的某些证券账户相互配合，频繁自买自卖、高买低卖，连续拉抬后反向卖出，有操纵市场的重大嫌疑，“沪港通”开通以来首例跨境操纵线索浮出水面。

根据调查发现的蛛丝马迹，中国证监会一举查获唐某博伙同多名家族成员同时在香港和内地以本人和他人名义开立证券账户、内外配合，实施跨境操纵的违法事实。

中国证监会新闻发言人张晓军表示，中国证监会和香港证监会于2014年10月17日共同签署了《沪港通项目下加强监管执法合作备忘录》，建立了涵盖线索与调查信息通报、协助调查、联合调查、文书送达、协助执行、投资者权益损害赔偿、执法信息发布等各个执法环节的全方位合作关系，以更有效地打击跨境违法违规行为，共同维护两地市场秩序，平等保护两地投资者合法权益。

国开证券研究部副总经理杜征征表示，首例跨境操纵案的查出对资本市场具有警示意义和示范效应。两地证监会协作查办案件趋严，也起到为资本市场互联互通保驾护航的作用。

随着市场广度和深度的不断拓展，新技术、新产品、新交易机制广泛应用，操纵市场违法违规行为呈现出新的特点。有接近监管层的人士表示，从查处的案件来看，这些新的特点包括账户关联隐蔽化、操作手段多样化、操纵期间短线化、操纵行为跨境化、技术策略复杂化，等等。

首先，随着市场环境、交易机制、技术手段的发展，市场操纵从以高比例持仓、高比例成交、高比例对倒为突出特征的“老庄股模式”，逐渐向短线化发展，多点合谋操纵账户的关联性越来越松散，利用技术与信息优势操纵更为隐蔽复杂。使用结构化产品等杠杆配资成为操纵者惯用的收集账户、放大资金量的方式；合谋操纵的账户在操作人、操作地点、资金等方面关联更弱；涉案地域更加分散；部分行为人开始借助专业机构新“通道”隐蔽身份，等等。

其次，跨市场、跨境操纵趋于普遍。在全球范围内，随着各地资本市场间的跨境交易日趋频繁，各国金融市场基础设施间的联系日益紧密，跨境证券期货活动日益频繁，资金流转、股权控制、信息传递、账户控制、交易指令下达等都可能跨越边境。传统的操纵市场、内幕交易、虚假陈述等违法犯罪随之变得更加复杂隐蔽，执法成本提高。

更重要的是，幌骗、分层等新型操纵市场监控难、发现难、认定难，成为全球性难题。有市场人士打了个比喻：高频、程序化交易操纵好比是攀附在磁悬浮列车上的“飞车大盗”，必须用全覆盖的实时摄像头加上毫秒的慢镜头，才能观测到其从路人手中抢夺财物的全过程。

“市场操纵行为通过不正当手段，营造虚假的市场供求关系和证券期货价格，误导投资者的投资决策，既扭曲了市场价格形成机制，破坏了市场秩序，又损害了投资者的利益。”一位券商人士认为，正因为如此，打击市场操纵行为被国际证监会组织（IOSCO）明确列为证券监管机关三大职责之一，一直都是全球各国证券监管部门的重要任务。

证监会对操纵市场等各类违法行为始终保持严厉打击态势。数据显示，2011年证监会查结市场操纵案件9起，2014年19起，2015年攀升至71起，比2014年增长近5倍；2016年上半年，新立案市场操纵案件52起，比2015年同期增长68%。

武汉科技大学金融证券研究所所长董登新认为，从中国证监会通报的案例和数量来看，表明中国证监会打击资本市场恶性操纵案的力度在加大，效率也在提高。他建议，中国证监会应持续加大打击力度，不断净化资本市场。

本版编辑 孟 飞 温宝臣