

成品油消费税征收环节后移与财力均衡的关系研究

张璇

濮阳恒润筑邦石油化工有限公司 河南 濮阳 457600

摘要：成品油消费税征收环节后移改革，是当前深化财税体制改革的重要举措，也是转变政府职能的重要体现。本文从成品油消费税的征收环节后移并稳步下划地方、价税分列两方面分析了成品油消费税征收环节后移对财政收入、消费者负担和财力均衡的影响，认为成品油消费税征收环节后移后，对中央财政收入产生了一定影响，但由于成品油消费税后移并下划到地方，会增加地方财政收入，有利于确保中央与地方既有财力格局。

关键词：成品油消费税；征收环节后移；价税分列；财力均衡

引言

成品油消费税的征收环节后移，意味着税收政策将从原本在生产环节和进口环节征收的消费税，转移到批发或零售环节进行征收。这一改革举措旨在实现更高效、更透明的税务管理，同时也是对当前税制结构的一次重大调整。在这次改革中，不仅对现行的征收方式进行了优化调整，比如由从量计征转变为从价计征，而且还对征收环节的后移进行了深入探讨和实践。这一改革将有助于减少征税环节中的漏洞和不公平现象，确保税收政策的公平性和有效性，并提升政府对成品油市场的监管效能。

1 成品油消费税征收环节后移的概念与实施

1.1 征收环节后移的原因

一是目前我国消费税为中央税，不管是生产环节还是进口环节征收的消费税收入全部归于中央，消费税征收环节后移并下划地方，将为地方政府带来新的财源，有助于缓解地方财政压力。二是由于我国目前现存的征收模式主要基于大部分消费税生产者例如烟草、酒、成品油等企业大部分为大型国有企业，只要掌握重点的生产企业就可以有效征收税款，但随着我国的经济的发展，与制定消费税暂行条例之初相比经济形势更为开放，尤其以成品油行业为例，由最初的成品油零售端只能由中石化、中石油两大集团全资或控股建设，到目前只要符合相关安全规定以及当地政府规划就可设立，大大降低了加油站的设立门槛，大量的民营加油站应运而生，加油站偷税漏税现象普遍存在，对于税务监管上就更加困难。三是随着国地税的合并，在征管方面具备了一定的基础管理条件，后移征税环节可有效提高税收效率，税务机关可以在更接近消费者的环节征收税款，减少逃税和漏税的可能性。

1.2 征收环节后移的实施方式和影响

在现行的成品油消费税制度下，税款通常在生产 and 进口阶段便已被征收，而现在这一传统模式正在逐渐发生变化。随着消费税征管重心地转移至批发或零售环节，税源归属亦相应地从生产地过渡到了消费地。这一调整带来的益处是多方面的。首先，对于生产企业而言，不必再在产品生产的初始阶段就为税费负担买单，这样不仅能够有效降低企业的现金流压力，还能促进其资金周转效率的提升。其次，此举将激励地方政府积极改善当地的消费环境，通过税收杠杆来激发和培养消费者的本地需求，从而带动当地经济发展。

更为深远的影响在于消费税征收环节的后移，它将成为地方政府新的收入来源。由于消费税的征收不再局限于生产或进口阶段，而是延伸至销售环节，这意味着地方政府可以通过对零售行业的监管来增加税收收入。这种变化不仅能够缓解长期以来地方财政对中央财政补贴的依赖，而且有助于增强地方政府的自我造血能力，减少对外部救助的依赖性。

同时，这一变化也提高了征税过程的效率。由于税费的征收地点更靠近消费终端，税务机关能够更加精准地追踪税收流向，及时获取税收信息，并据此制定更为精确的税收政策。此外，这种改革还可能推动税收系统内部的协调与合作，加强各部门之间的沟通与协作，共同应对复杂多变的税收环境。

总之，成品油消费税征收环节的后移不仅改变了税收征缴的地理位置，也为地方政府带来了新的财政增长点。这一举措既优化了税收结构，又促进了地方经济的健康发展，同时也提升了税收管理的效率和精准性。随着这一趋势的持续推进，预计未来我国的税收体系将会变得更加公平、合理和高效。

2 价税分列在成品油消费税中的运用

2.1 价税分列在成品油消费税中的具体运用

在此前施行的消费税制度框架下,对于那些被视作特殊品类的商品,其征税环节均有详尽而严格的规定。以卷烟为例,这类商品的生产过程——包括原料的采购、烟草的制造以及最终的成品销售等各个阶段,都被明确规定要纳入消费税的征收范畴。不仅如此,就连卷烟产品的批发活动,也不能逃避税负,同样需要在销售的最后一环上缴纳相应的税款。

与此同时,金银首饰作为一种奢侈品,它们在零售市场上的交易过程中,同样不可避免要接受税收的洗礼。无论是零售还是批发,只要涉及这些贵重物品的交易,都必须依照规定缴纳消费税。这样的征收方式旨在通过增加消费者负担来实现对特定消费品的调控和管理。

然而,当我们将目光转向超豪华小汽车时,情况则有所不同。这种类型的车辆虽然价格昂贵且具有一定的社会地位象征意义,但其在生产和进口阶段就已经被明确规定要承担起消费税的责任。这意味着,即便是这些豪车在进入零售市场之前,税收已经在其生产或进口的环节中先行征收完毕。正是这种提前征收的策略,确保了即便是在零售层面,豪车车主也必须立刻面对并支付相应的消费税,从而在某种程度上加快了消费税执行过程的效率。

2.2 价税分列对财力均衡的影响

在理论上,价税分列的税收制度设计旨在实现税负的公平分配。这种做法可以确保纳税人在面对不同产品时所承担的税负保持一致,避免因商品价格波动而导致税负不公。然而,具体到成品油消费税这一税种,其征收机制却有所不同。由于现行成品油的消费税是按定额征收,直接按照生产加工的数量直接收取税款,这就导致企业不管是否有利润,生产一升的成品油就需要按定额缴纳一升的消费税,这就给生产企业带来了很大的资金压力。而消费税后移并且实行从价计征,价税分列的方式后,地方政府作为统一征税主体,直接从成品油零售价格中按照一定的比例抽取税款,从价计征的模式实际上并不影响政府整体的财政收入水平,相反,由于征税环节后移税收收入可能部分或全部归属地方,这样的税收安排没有给财政收入带来实质性的压力或冲击,而是由于加强了地方上的监管,减少税源的流失,从另一个角度来看,如果说价税分离主要影响的是地方政府的财政收入状况,那么它对消费者的影响则更为复杂。

3 成品油消费税征收环节后移与财力均衡的关系分析

3.1 成品油消费税征收环节后移对财政收入的影响

在我国,消费税的征收是一个复杂的过程。它既涉及生产过程中对成品油的征税,也包括了消费环节对产

品的征税。在生产环节,国家以成品油为原料,通过正规渠道,将原油从油井直接输送至炼油厂,经过精炼、提炼等一系列工序后,转化成成品油。这一环节,消费税由国家作为调节工具,对每吨成品油进行征税。

然而,在消费环节征收消费税,则面临着更多挑战。由于成品油的消费具有高度的流动性,消费者可以随时购买并使用这些燃料,因此在加油站等销售点征收消费税时,税收征管变得更为困难。由于消费者可以在不同的时间和地点购买燃油,使得税务部门难以准确追踪每个购买者的购买行为。

尽管如此,从理论上来说,只要确保生产和流通环节的顺畅运作,不出现非法交易行为,国家就有能力确保对成品油消费税的征收。因为只有在这种情况下,才能保证税收的完整性和公平性。因此,为了实现这一目标,适当地将消费税征收环节向后推,即从生产环节转向消费环节,似乎是一种可行的策略。这样做不仅可以提高税收的精准度,还可以减少因流动性过强而导致的征管难度。通过这种方式,国家能够更加有效地控制燃料成本,同时确保税收政策的公平性和合理性。综上所述,虽然在实施过程中可能会遇到一些技术和操作上的难题,但只要采取合理措施,比如加强监管、优化税收系统以及提升征税人员的专业技能,这些问题都是可以解决的。最终,通过在源头和终端环节双重征税,我国的消费税制度有望实现更高效、更公平地运作。

3.2 成品油消费税征收环节后移对消费者负担的影响

在增值税征收制度下,如果将成品油消费税后移到销售环节,那么消费者负担就会增加。一方面,成品油消费税为中央税,地方政府无法自主决定税率的高低;另一方面,成品油消费税的征收具有一定的弹性,价格波动会对成品油消费税产生较大影响。同时,由于成品油属于不可再生资源,随着石油资源的枯竭和人们环保意识的增强,消费者对油品质量的要求也在不断提高。此外,由于成品油消费税是由国家进行调节、征收、管理和使用的税种,消费者是否能够接受这种调整也值得思考。

3.3 财力均衡的实现路径和建议

成品油消费税征收环节后移到销售环节,将对地方政府财力产生较大冲击。为了应对这种冲击,首先,在增值税征收制度下,要按照价税分列的原则,通过价税分列的方式,使成品油消费税的收入和支出分布更加均衡;其次,要对成品油消费税的税率进行调整。由于成品油消费税属于中央税,如果地方政府将其全部纳入地方财政收入,将会对地方政府的税收形成较大冲击。因

此,在调整税率时要根据各地实际情况确定相应税率;最后,要合理利用财政转移支付制度。

4 结语

征收环节后移是完善我国成品油消费税制度的必然要求。从当前情况看,成品油消费税征收环节后移到零售环节是实现我国成品油消费税制度改革目标的最优选择。我国现行的成品油消费税制度是以批发环节征收为基础,以零售环节征收为补充,以进口成品油为例外,从目前情况看,成品油消费税征收环节后移到零售环节具有可行性。因为,现阶段我国汽油、柴油等成品油的零售价格由市场形成,不受政府管制,因此实行批发环节征收与实行零售环节征收的效果是一样的。

参考文献

- [1]促进高质量发展的消费税改革探索[J].马蔡琛;管艳茹;白铂.税务研究,2023(02)
- [2]多维背景下深化消费税改革的思考[J].张德勇.税务研究,2022(08)
- [3]消费税税负分配与经济税源的适应性研究[J].王绿荫.地方财政研究,2022(07)[4]消费税的经济效应研究[J].李升.财政科学,2022(05)
- [4]我国成品油消费税职能作用优化探析[J].林颖;李成.税务研究,2022(03)
- [5]2019年9月26日《国务院关于印发实施更大规模减税降费后调整中央与地方收入划分改革推进方案的通知》