

2022年1—12月财政预算执行情况分析

一、一般公共预算收入完成情况

(一) 当月：12月当月全区一般公共预算收入完成30907万元（财政6507万元、税务24400万元），比上年同期29544万元增长4.61%。减去当月留抵退税调库556万元后，当月净入库30351万元，比上年同期（29544万元—留抵退税调库1691万元=27853万元）增长8.97%。

(二) 累计：1-12月全区一般公共预算收入累计完成234015万元，比上年（295696万元）下降21%，比上月收窄3.1个百分点。其中：税收完成173749万元，比上年下降24%，降幅比上月收窄5.1个百分点。税收比重74.2%，比上年下降2.7个百分点。

同口径对比：留抵退税因素还原后，全区1-12月完成一般公共预算收入262556万元，同比去年（306639万元）下降14.4%；全区1-12月完成税收202290万元，同比去年（239278万元）下降15.5%。

(三) 分部门完成情况：1—12月区税务局累计完成203732万元，比上年（245260万元）下降16.9%，完成全年收入预期275039万元的74%。1—12月区财政局累计完成51148万元，比上年（57855万元）下降11.6%，完成全年收入预期45829万元的111.6%。1—12月留抵退税累计调库20865万元。

二、主要增减收因素分析

(一) 主要增收因素

1. 土地增值税清算发力增收。财税部门积极推进土地增值税清算工作，全年共组织清算入库3.36亿元，其中汇博置业10391

万元，西城投资开发 9740 万元，中建信和山东 6027 万元，西城置业 3094 万元，西城世中置业 2466 万元，建邦置业 1522 万元等。

2. 全区综合治税协同发力增收。充分利用区综合治税机制平台，压实收入责任，补缴耕地占用税 4371 万元，督促入库资源税 1846 万元，辅导入库增值税 1151 万元，清查城镇土地使用税入库 1130 万元、房产税入库 69 万元、印花税 48 万元。

3. 山水水泥对外付汇企业所得税收入。11、12 月山水水泥集团对外支付股东分红缴纳预提所得税 7500 万元，影响区级收入 3000 万元。

4. 配套费契税统一入库。10 月份以来对房地产等行业未及时缴纳配套费契税的税收风险指标进行分析，落实有问题企业 41 户，共计补缴契税 978 万元。

(二) 主要减收因素

1. 退税因素。以增值税留抵退税为主的组合式减税政策的落实，2022 年 1-12 月各类退税 11.19 亿元，影响区级收入 4.57 亿元。其中留抵退税 5.74 亿元，“六税两费”减免等其他退税 3.08 亿元，各税种汇算清缴退税 0.76 亿元，个人所得税稽查退税 0.4 亿元，出口退税 1.21 亿元。

2. 缓缴因素。制造业中小微企业缓缴税费政策自本月起继续延期 4 个月缴纳，截止目前尚有制造业缓缴税费 1.9 亿元，影响区级收入 0.99 亿元。

3. 土地出让契税。2021 年 1-12 月契税入库 3.51 亿元，其中土地出让缴纳契税 1.79 亿元，今年入库契税 1.17 亿元，减收 2.34 亿元，未有土地出让契税入库。

三、收入情况分析

（一）从收入增幅、税收增幅和税收比重看，下半年开始每月收入降幅呈现收窄态势

今年以来，受经济形势的不确定、不稳定性因素影响及组合式税费支持政策带来的减收，各月财政收入、税收收入累计降幅为两位数，尤其是自4月份以来累计降幅更是达到30%以上，5月降幅最大达到-35.9%，这主要是大规模留抵退税政策实施带来的影响。6月以后逐月收窄，12月降幅较5月相比收窄15个百分点。其主要原因为：一是大规模留抵退税高峰期已结束，对收入的影响逐渐缩小；二是缓缴税费政策自8月陆续到期；三是征管力度加大，严格落实以数治税挖潜增收“二十六条措施”，主动作为、促收增收。

1. 各月财政收入累计增幅分别为：-5.6%、7.3%、-17.4%、-27.2%（同口径-20.5%）、-35.9%（同口径-18.7%）、-34.5%（同口径-18.1%）、-31.2%（同口径-16.6%）、-30.7%（同口径-17.5%）、-31.1%（同口径-20.4%）、-29.6%（同口径-21.9%）、-24%（同口径-16.7%）、-20.9%（同口径-14.4%）；累计增幅分别居全市第10、5、10、12、12、11、11、11、12、12、12、12位。

2. 各月税收收入累计增幅分别为：-28.3%、-16.0%、-24.3%、-31.1%（同口径-22.8%）、-39.5%（同口径-17.6%）、-38.9%（同口径-18.1%）、-34.9%（同口径-16.7%）、-35.7%（同口径-19.0%）、-34.7%（同口径-21%）、-33%（同口径-23.2%）、-29%（同口径-19.7%）、-23.9%（同口径-15.5%），增幅分别居全市第12、12、12、12、11、11、11、11、12、12、12、12位

3. 各月累计税收比重分别为：72.7%、74.3%、73.4%、76.4%、73.8%、73.1%、76.2%、73.3%、74.4%、76%、73.9%、74.2%；分

别居全市第 12、13、11、10、9、9、9、10、11、11、12、12 位；分别比上年下降 23.0、20.6、6.7、4.3、4.4、5.3、4.3、5.7、4.1、3.6、5、2.7 个百分点。

(二)从分税种看，部分地方税增收，但主体税种减收明显

资源税受能源价格高企影响，1-12 月同比增长 27%，增收 1165 万元，主要是大西环入库 1733 万元，农发公司入库 514 万元，而归德供水公司因产量原因减收 679 万元。

土地增值税同比增长 67%，增收 16889 万元，主要是土地增值税清算入库 2.1 亿元。

车船税同比增长 34%，增收 823 万元，主要原因是 7 月举办车展，中国人民财产保险公司入库 544 万元；其他 2 个增收的税种合计完成 0.82 亿元，同比增长 10%，增收 728 万元。

10 个减收的税种中，**增值税**剔除留抵退税因素后完成 157784 万元（区级完成 48352 万元），同比仍下降 13%，总体减幅较大，主要原因是受经济下行、疫情多发等因素影响，15 户重点税源企业减收过千万，合计减收 37353 万元；

企业所得税完成 36515 万元（区级完成 14606 万元），同比减收 23692 万元，下降 39%，受缓缴政策及利润空间不足等因素影响，减收过千万的重点税源企业 9 户，合计减收 23492 万元；

契税完成 11707 万元，同比减收 23439 万元，下降 67%，原因有两方面，一是上年同期出让土地入库契税 17864 万元，二是今年房地产市场不景气、疫情因素影响，房屋成交量少。

城镇土地使用税完成 14857 万元，同比下降 11%，主要原因是黄金集团查补税款同比减少 606 万元，长峡新能源去年补缴以前年度税款 606 万元；

个人所得税完成 17517 万元（区级完成 7007 万元），同比下降 15%，主要原因一是去年同期天人置业股东张某转让股权收入缴纳个人所得税 2990 万元；二是山东北辰集团去年 5 月拆迁补偿款分红缴纳个人所得税 332 万元；三是长兴建设和长兴房地产本年资金困难，尚未分红，导致个人所得税减收 2002 万元。

耕地占用税 12 月增幅由升转降，同比减收 578 万元，下降 10%，主要是去年同期山东路桥及山东高速补缴入库 1030 万元。

（三）从分行业看，支柱行业形势堪忧

制造业、建筑业、房地产业税收贡献达到 69%。房地产业略有增收，建筑业略有减收，制造业大幅减收。

房地产业完成 14.28 亿元（区级 4.9 亿元），增收 4.27 亿元（区级减收 2.36 亿元，降幅 32.35%），剔除国有土地出让收入 9.65 亿元，完成 4.63 亿元，同比减收 5.38 亿元（增值税留抵退税 4.13 亿元）。部分企业今年以来没有实现税款，如恒大绿洲去年同期实现税收 8987 万元、济南世茂长青置业有限公司去年同期实现税收 5037 万元，今年几乎无税费入库。

制造业完成 7.93 亿元（区级 4.16 亿元），减收 2.75 亿元（区级减收 1.39 亿元，降幅 25.07%）。一是受增值税留抵退税和制造业缓缴政策影响，制造业中小微企业缓缴税费 1.9 亿元，增值税留抵退税 0.7 亿元，二是重点企业减收，仅重汽橡塑件（减收 14717 万元）和国舜建设（减收 5875 万元）两家重点企业减收就达到 20592 万元，老牌制造企业纷纷减收，如：北辰机电（减收 1727 万元）、中船设备（减收 1578 万元）、佳宝（减收 1287 元）。

（四）从重点税源企业看，税收大幅下降

2022年1-12月增减收大户企业（全口径收入）			
单位：万元			
企业名称	本年税额	上年税额	增减额
中电建（济南）投资有限公司	7026	0	7026
中建信和山东置业有限公司	6265	877	5388
济南汇博置业有限公司	12900	8337	4563
济南西城置业有限公司	3104	5	3099
济南西城投资发展有限公司	2047	-855	2902
济南长清农业发展有限公司	-5783	29	-5812
山东国舜建设集团有限公司	4689	10564	-5875
济南长清城市建设开发有限公司	-248	6036	-6284
济南恒大绿洲置业有限公司	0	8625	-8625
中国重汽集团济南橡塑件有限公司	5476	20193	-14717

减收企业分析：

中国重汽集团济南橡塑件有限公司受国家政策及疫情影响，订单需求大幅减少，本年营业收入减少 19 亿元，同比下降 52%，导致其增值税减收 4426 万元，企业所得税减收 9813 万元。

济南恒大绿洲置业有限公司已进入尾房销售环节，无业务收入，导致税收减少 8625 万元。

济南长清城市建设开发有限公司本年入库稽查查补税款 2728 万元，但留抵退税 4723 万元，导致其增值税减收 1073 万元。去年同期缴纳土地出让契税 5864 万元，本年无该项收入。

山东国舜建设集团有限公司本年为扩大再生产，在外签订五

个大型项目，形成大额进项税额，导致增值税税负大幅降低，同比减收 3387 万元。企业所得税方面由于享受研究开发费用加计扣除、环境保护专用设备投资减免所得税额等政策影响，减收 1678 万元。

济南长清农业发展有限公司减收 5812 万元主要原因是留抵退税 6510 万元。还原留抵退税因素后收入与去年基本持平。

增收企业分析：

中电建（济南）投资有限公司为今年一月由高新迁入户，带来 7026 万元增收，主要是增值税留抵退税缴回税款 6996 万元。

中建信和山东置业有限公司、济南汇博置业有限公司及济南西城置业有限公司均为土地增值税清算导致增收 1.31 亿元。

济南西城投资发展有限公司本年营业收入增加，系抛售股票债券所致，导致其增值税同比增收 139 万。5 月缴纳 2021 年度汇算清缴企业所得税导致其企业所得税增收 2797 万元。

（五）从街镇情况看，财政收入增长不均衡，增幅差异较大

从贡献率上看，城区文昌、平安和崮云湖三个街道全年完成财政收入 166374 万元占各街镇完成总额的 84%，收入贡献率较大，但是入库规模差异明显。文昌完成区级 40438 万元，下降 42%；平安完成区级 46080 万元，下降 23%；崮云湖完成区级 79856 万元，增长 24%。

从进度上看，五个街镇（崮云湖、五峰、双泉、马山和万德）赶上时间进度完成全年预期数，五个街道（文昌、平安、归德、孝里和张夏）落后时间进度。最快的崮云湖（109.9%）比最慢的文昌（50.3%）快 59.6 个百分点，不均衡现象明显。

四、一般公共预算支出情况

1—12月，全区一般公共预算支出实现385007万元，较上年下降32.8%；基金支出实现193549万元，较上年下降49.6%。全年支出在确保工资社保支出及时足额落实到位，保证机关运转和基本民生的同时，千方百计挤出资金保证债券还本付息、黄河滩区建设以及疫情防控等其他急难险重支出需要。

面对收入下降、刚性支出有增无减的支出压力，财政部门为保障库款水平，积极向区领导汇报和争取市级给予资金支持。同时，针对库款紧张局面，制定了并严格执行了新的支付流程，强化财政与各预算单位之间的协调配合，形成了分工明确、责任明晰、紧密配合的预算支出执行工作机制，使有限的财力发挥出最大效力，提高了资金支付效率和快速到位率。

五、下一步工作重点

分析明年的形势，随着疫情防控政策的转变，企业全面复工、复产，经济面正在逐步恢复。同时，随着税费缓交等税费支持政策的逐步到期，都将成为助推税收增长的利好因素，但是疫情影响的广度和深度需要一定时间来逐渐消化，明年的减税降费政策还有许多不确定性都给税费收入组织工作带来巨大压力。展望明年，为实现财政收入持续稳定增长，需要重点做好以下几方面工作：

一是科学调度组织收入。围绕实现收入工作目标，发挥群策群力，狠抓服务全区经济社会发展工作，紧抓不放，充分挖掘8个专班增收潜力，积极推动各专班发挥职能作用，拿增收数量说话。

二是积极协调税务部门抓收入。围绕房产、土地等主要生产要素，加强涉房涉地的税收清查工作。一方面增加税收，另一方面促进依法纳税的营商环境。主要包括：继续开展房地产开发企业土地增值税清算工作；针对已交房未办证的情况，积极做好个人契税清算工作；重点关注 2022 年底挂牌出让的国有土地出让金收入及契税的入库；持续开展房产税、城镇土地使用税的清查工作等。

三是主管部门和各街镇深入企业掌握税源状况。加强与辖区企业的沟通和交流，深入企业进行座谈走访，了解企业生产经营、资金运用等情况。对重点税源企业开展一户一策，实现管理促收入、精准催收入、税源全面掌控的目的，为全年收入掌握工作主动权。

四是强化非税收入征管。加强全区各部门、各街镇与区属国企联动，强化国有企业收入调度，密切关注行政事业性收费、公检法纪等罚没收入管理，全力抓好一次性收入入库工作。特别是今年的沙石处置收入作为非税收入增收突破口，同时也是全区财政收入的调节库和蓄水池，使其在关键时候发挥作用。

五是积极盘活资产和资源。着力提升行政事业单位资产、房屋征收补偿、闲置土地资源、矿产资源、水资源等国有资产资源有偿使用收入，多渠道盘活闲置资产，探索经营性资产高效利用，不断提高国有资产资源增值收益。

六是强抓财政预算管理。1.继续深入推动预算管理改革，从严从紧编制支出预算，严控预算追加，做到“无预算不支出”；2.加强财政收支统筹，集中财力办大事。推进专项资金优化整合，提高财政资金使用效率。发挥预算绩效评价机制作用，强化预算支

出责任和效率，节约公共支出成本；3.严控债务风险，强化全口径政府债务风险防控，做好政府债务预算和限额管理，完善风险预警管理机制，探索建立政府债务偿还保障机制，落实隐性债务风险化解方案，严防债务风险。