

吉尔吉斯共和国有色金属的开采和加工：对经济的总体贡献及税收方案可能对其产生的影响

2014-2016年所做的研究

2018年2月



МЕЖДУНАРОДНЫЙ
ДЕЛОВОЙ
СОВЕТ



3	历史背景和研究的关键任务
5	该行业对国家社会经济发展的贡献:
6	对全部贡献进行分析的方法
7	对各行业产品生产以及国家GDP的贡献
10	对就业和居民劳动收入的贡献
12	税收贡献
13	吉尔吉斯矿业及有色金属行业的纳税负担
17	税收方案对贡献的影响（场景）
21	吉尔吉斯矿业改革的必要性

研究的目的是评估税收方案对有色金属行业为吉尔吉斯共和国经济做出的贡献所带来的影响

- ▶ 旨在促进兴建加工厂及防止腐败的国家法律
- ▶ 一次性提高所得税（3%），实施进口税税率至25%

提出的税收方案引起了广泛争论
为做出合理的决定，展开了独立研究，需要完成以下四个任务：

1

任务1

计算该行业对经济的整体贡献

计算和分析2014-2016年有色金属行业对吉尔吉斯共和国经济做出的全部社会经济贡献

2

任务2

该行业的纳税负担

评估该行业的纳税负担，与吉尔吉斯斯坦周边国家进行比较

3

任务3

税收方案的影响

评估提出的税收方案对该行业的整体贡献造成的影响（每一个方案单独的影响、两个方案的共同影响）

4

任务4

对改革的简要分析

对几个国家的矿业进行简要分析，其经验可能对吉尔吉斯有所助益

采用“投入-产出”模型，针对5项指标和3个方面，对有色金属行业为吉尔吉斯经济所做的全部贡献进行计算

有色金属行业包括以下几种矿产：

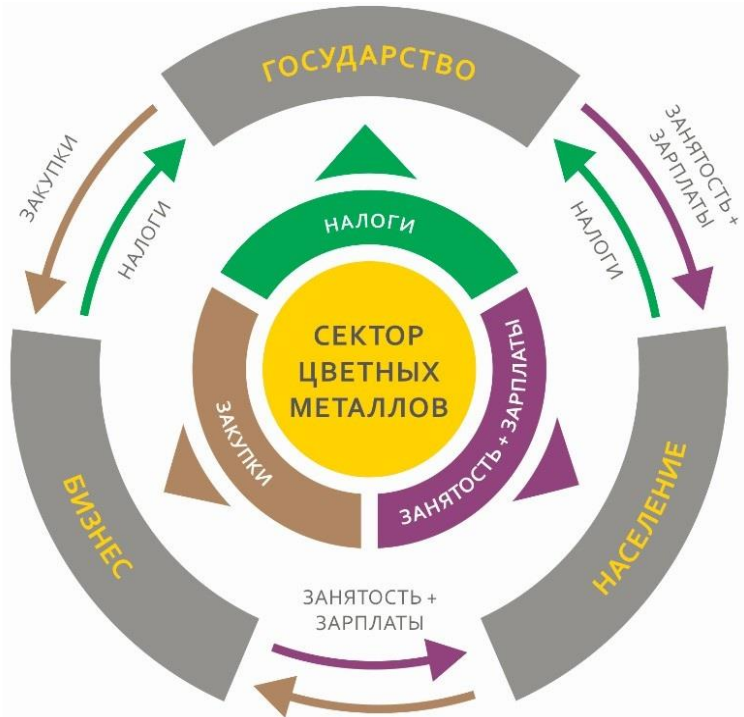
- ▶ 贵金属：金、银；
- ▶ 对吉尔吉斯经济具有重要意义的有色金属和稀有金属：铜、铅、锡、锌、汞、铋、钨、钼。

该行业为经济做出的全部社会经济贡献包括3个部分：

- ▶ 直接贡献
- ▶ 非直接贡献
- ▶ 间接贡献

根据5项指标对每个组成部分进行评估*：

- ▶ 对生产的贡献
- ▶ 对GDP的贡献
- ▶ 对居民就业的贡献
- ▶ 对劳动所得的贡献
- 居民
- ▶ 税收贡献

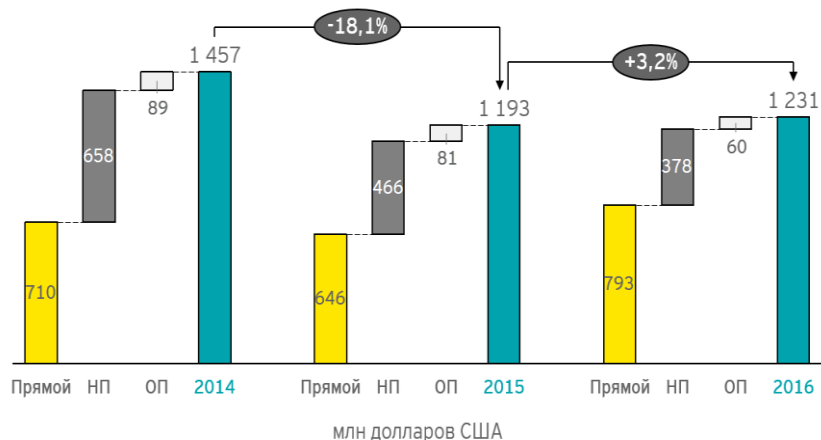


评估结果基于世界许多发达国家的政府和统计机构所接受的诺贝尔奖获得者V.列昂基耶夫提出的“投入-产出”模型*

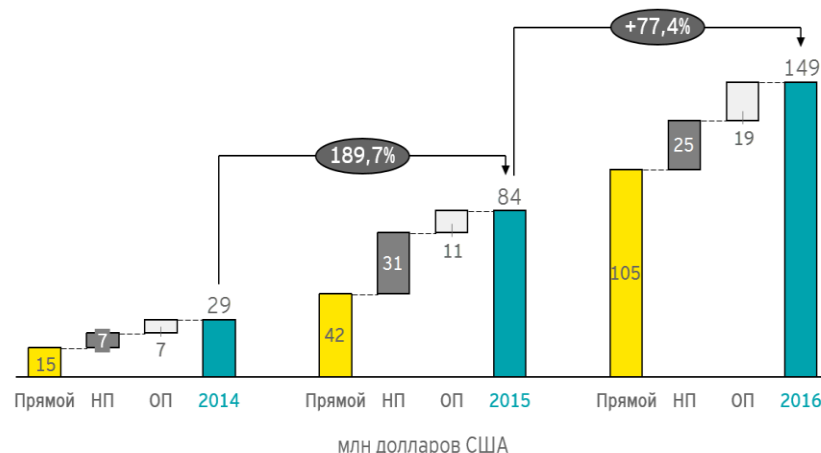
有关贡献种类的详细信息、计算方法和推测请参阅附件。

2016年，有色金属行业对吉尔吉斯共和国的产出所做的全部贡献为860亿索姆，占吉尔吉斯商品和服务总产出的9.2%。

有色金属行业对产值的贡献
(包括库姆托尔)

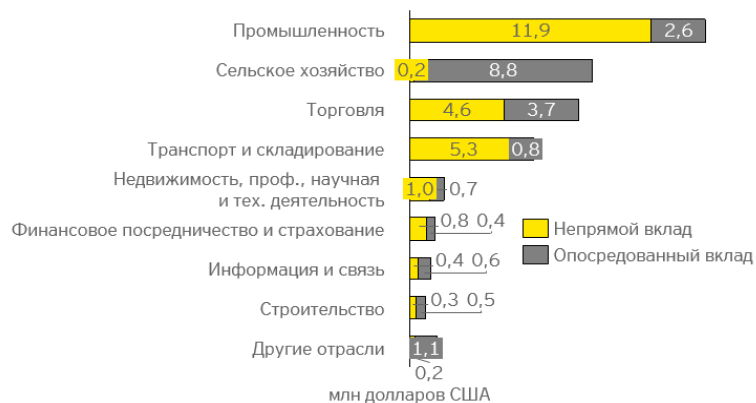


有色金属行业对产值的贡献
(不包括库姆托尔)



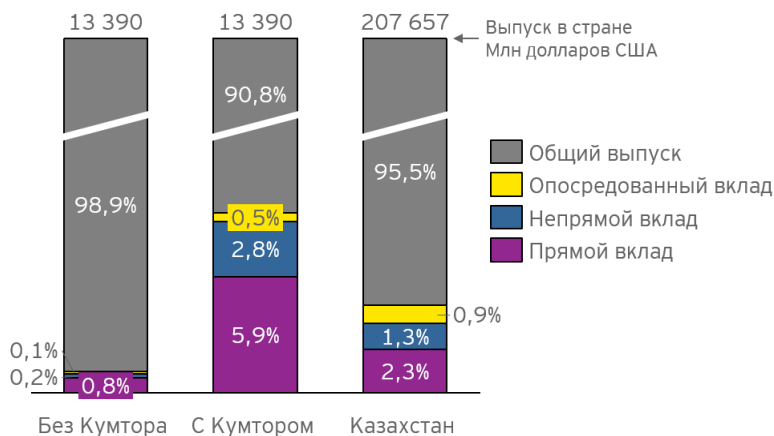
- ▶ 有色金属行业的企业生产每一索姆的产品，其它行业就会在经济中额外创造0.55索姆的产品和服务。
- ▶ 2014-2016年，有色金属行业对吉尔吉斯共和国经济中的商品生产及服务做出的全部贡献合计2410亿索姆。
- ▶ 如果按索姆来看待贡献指标，（这样就排除了贬值因素），那么该行业在2015年对产出的全部贡献比2014年减少了1.6%，直接贡献增长了9%。不包括库姆托尔项目，2014-2016年期间，贡献指标有所增长。因此，可以肯定，该行业对吉尔吉斯经济的产出所做的直接贡献在研究年份期间里呈现稳定增长。

有色金属行业是吉尔吉斯经济的重要组成部分，帮助其它许多行业运行，包括“农业”、“贸易”等。



- ▶ 2016年有色金属行业的**非直接贡献**的主要份额（即该行业向其它经济部门采购产品），**除去库姆托尔**，体现在工业、交通、仓储以及贸易
- ▶ **间接贡献**的主要部分（由该行业公司员工及其供应商员工购买产品而产生的），体现在农、林、渔业，贸易和加工业。
- ▶ 与哈萨克斯坦相比，那里有色金属所做的**完全贡献**占总产出的份额约为**4.5%**，而吉尔吉斯斯坦该行业在总产出中所占的比例要高出一倍。这就意味着，吉尔吉斯有色金属行业的企业对国家经济很重要。

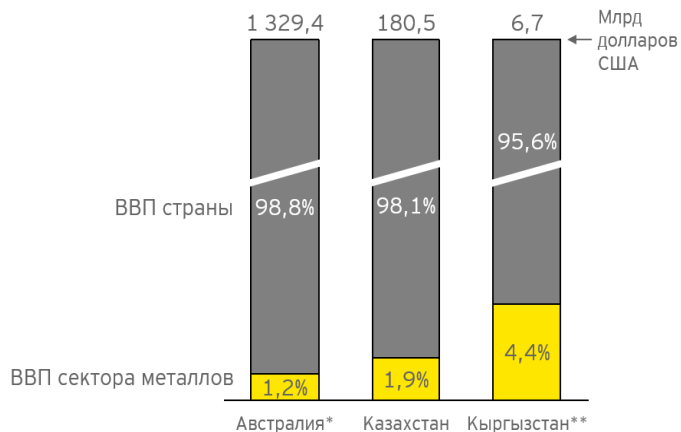
有色金属行业在行业分类中对总产出所做的非直接和间接贡献（不包括库姆托尔）2016年。



2016年有色金属行业对吉尔吉斯斯坦总产出的贡献与哈萨克斯坦同类数据比较。

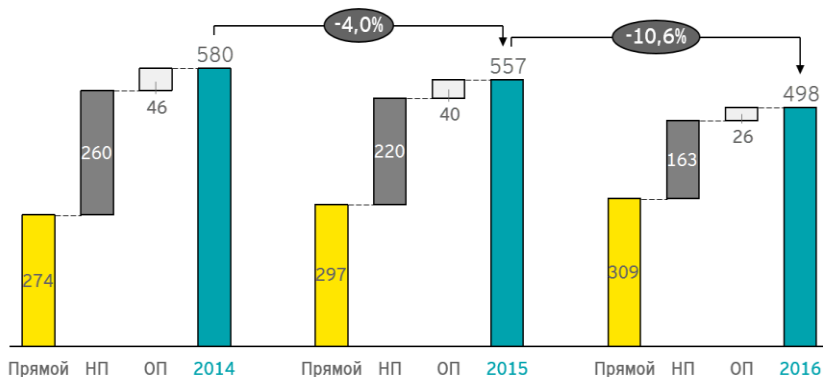
有色金属行业对吉尔吉斯共和国GDP的直接贡献约占2015年全国GDP总量的**4.4%**。该指标比澳大利亚和哈萨克斯坦都高。

有色金属行业对GDP的直接贡献,2015年

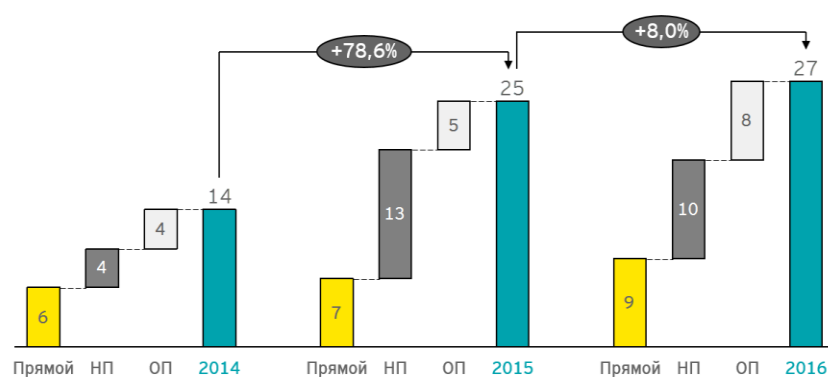


- ▶ 如此, 2014-2016年该行业整体为国家的GDP带来大约16亿美元, 不算库姆托尔矿的结果是6600万美元。这样的数字对于经济来说是具有本质意义。因为如果拿开库姆托尔项目的结果, 那么该行业在吉尔吉斯共和国GDP中的所占的上述份额(各国GDP总额需进行修正)将接近于澳大利亚, 该国采矿业极其发达, 对出口具有重要意义。
- ▶ 有色金属行业(包括库姆托尔)在吉尔吉斯共和国GDP中占有重要的份额, 2015年约为4.4%, 同期在澳大利亚和哈萨克斯坦该行业占其GDP分别为1%和2%。

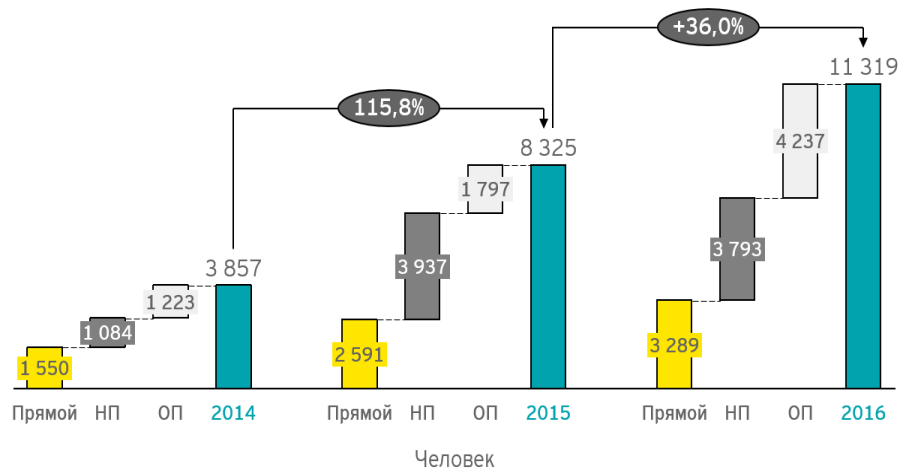
有色金属行业对GDP的贡献
(包括库姆托尔) 百万美元



有色金属行业对GDP的贡献
(不包括库姆托尔) 百万美元

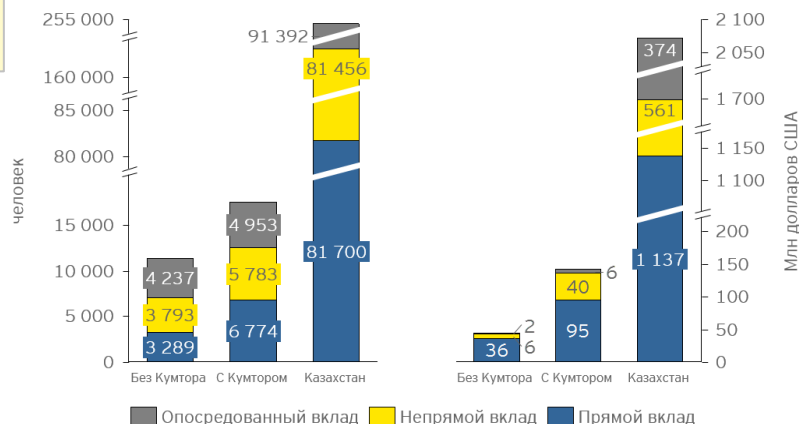
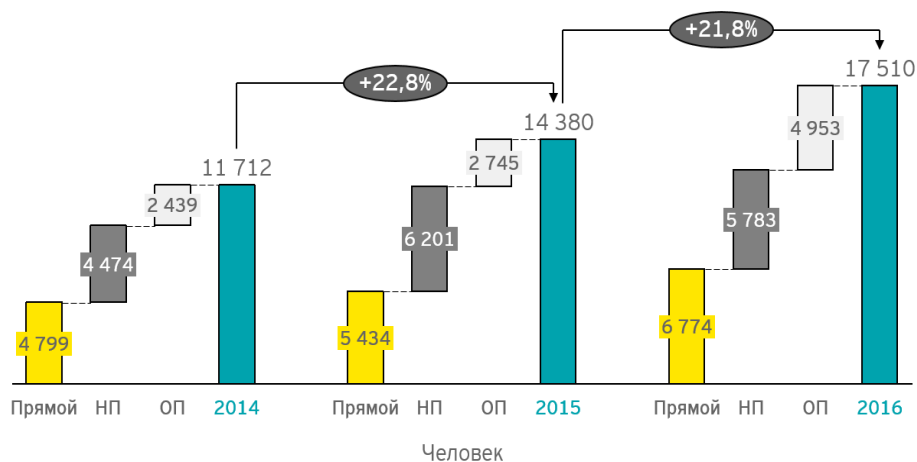


由于有色金属行业的运行，在吉尔吉斯斯坦创造并维持着超过**17000**个工作岗位



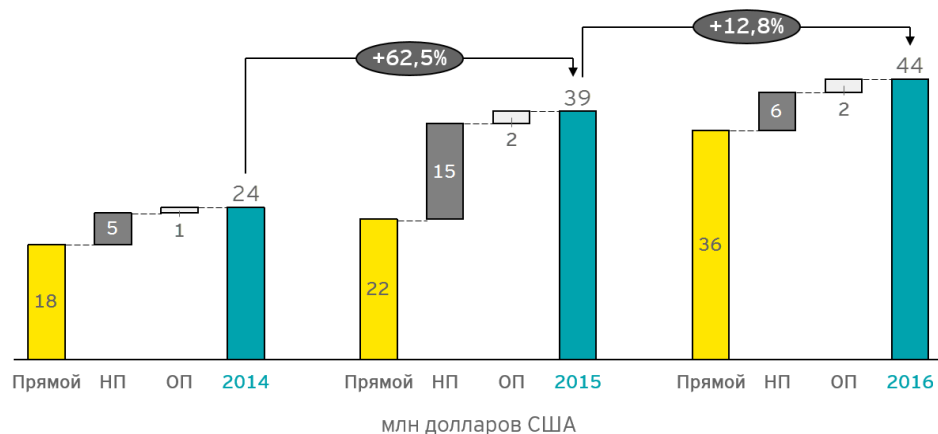
- ▶ 有色金属企业的每一个工作岗位都可以为国内其它行业额外带来**1.6**个工作岗位。
- ▶ 该行业的经营（包括库姆托尔）在2014年有助于支撑将近12000个工作岗位，在2015年是14000个工作岗位，到2016年达到了17000个。

该行业对居民就业的全部贡献
不含库姆托尔项目（上图所示）以及含库姆托尔项目（下图所示）



该行业对吉尔吉斯居民就业（左侧）及劳动所得（右侧）的贡献与哈萨克斯坦该行业同期指标比较，2016年

2016年该行业为居民劳动收入所做的全部贡献为**1.41亿美元**。占吉尔吉斯共和国居民劳动所得总额的**9.7%**。

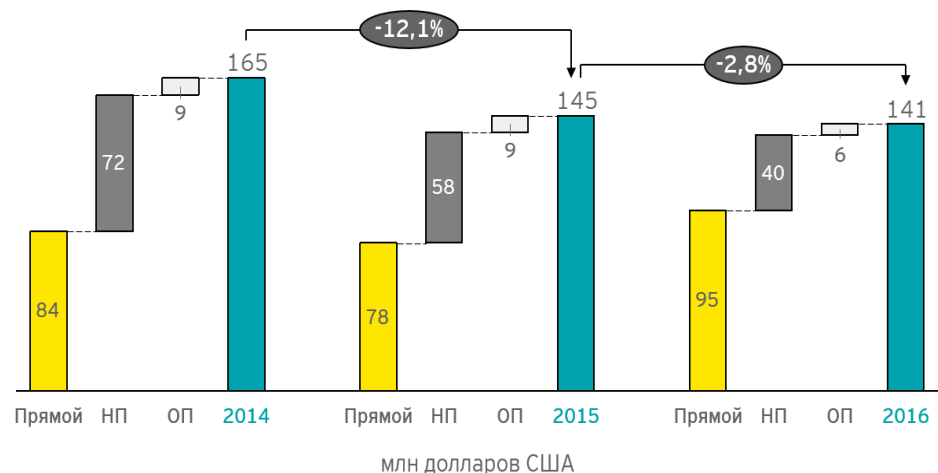


▶ 有色金属行业企业以及由于该行业而创造出就业岗位的其它行业企业员工的劳动所得总额为每年1.41亿至1.65亿美元。三年中的劳动所得总额为4.5亿美元。

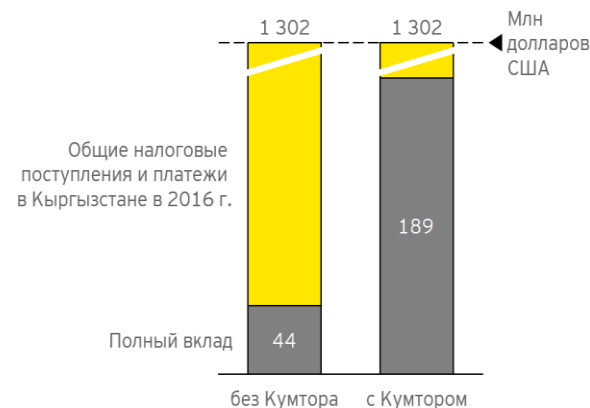
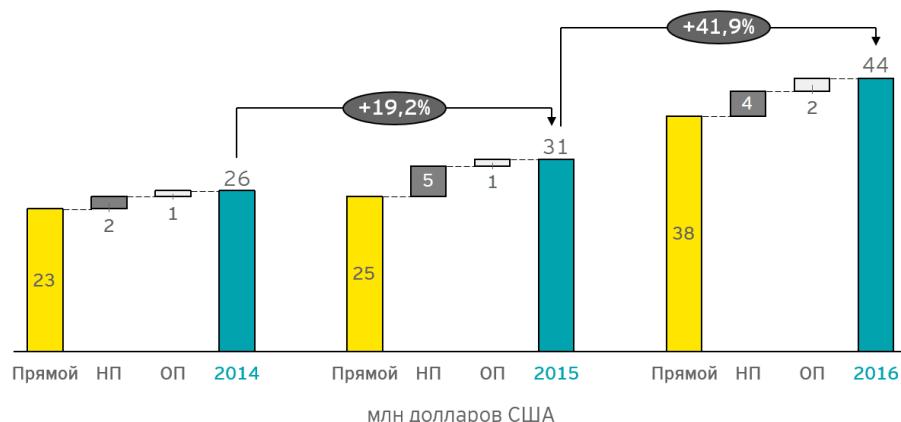
▶ 对劳动收入贡献的变化取决于按照哪种货币计算（索姆还是美元）。按照本币计算，则呈现出稳定增长：2014年为88亿索姆；2015年为93亿索姆；2016年为98亿索姆。这种增长与逐年增加的就业人数和按照本币计算的对GDP贡献指标有关。

▶ 然而，如果按照外币来考察贡献的变化，则呈现以美元计算的员工收入下降情况。这也说明，很遗憾，通货膨胀和索姆对美元的汇率的增长要比居民劳动收入指数的增长更快。

该行业对居民劳动收入的全部贡献
不含库姆托尔项目（上图所示）以及含库姆托尔项目（下图所示）

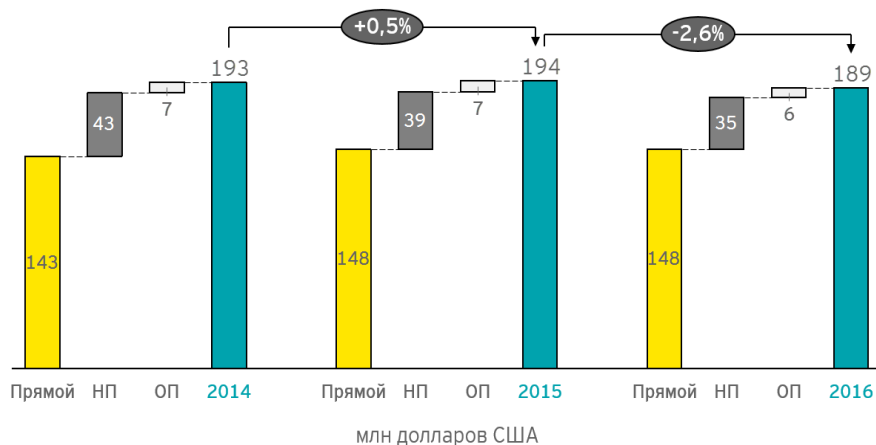


2016年，有色金属行业的全部税收贡献占吉尔吉斯共和国国家财政税收和非税收收入总额超过14%。



该行业的全部税收贡献
不含库姆托尔项目（上图所示）以及含库姆托尔项目（下图所示）

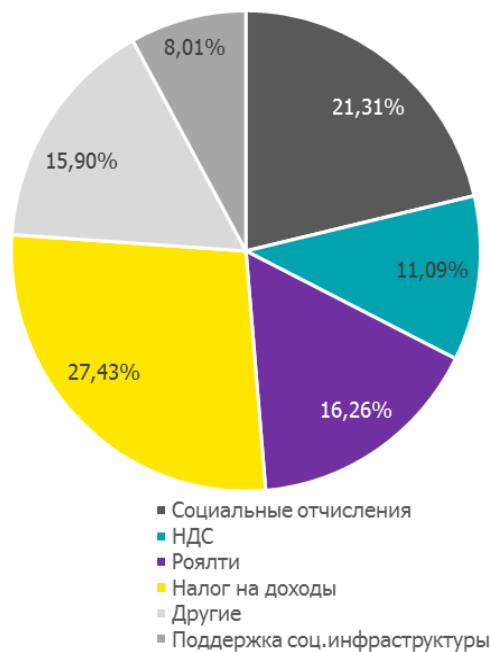
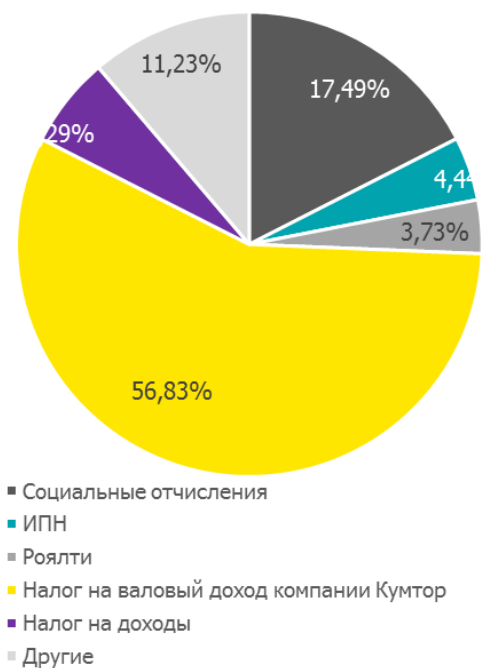
与2016年国家财政整体税收收入和其它收入比较
该行业的全部税收贡献



- ▶ 2016年有色金属行业的全部税收贡献在吉尔吉斯共和国国家财政收入中的税收及其它收入总额中，不含库姆托尔的数据和包含库姆托尔的数据，分别占3.3%（30.45亿索姆）和14.5%（132.08亿索姆）。
- ▶ 2016年，有色金属企业纳税和上缴的其它费用中每一索姆，可使国家从其它行业额外获得0.27索姆。

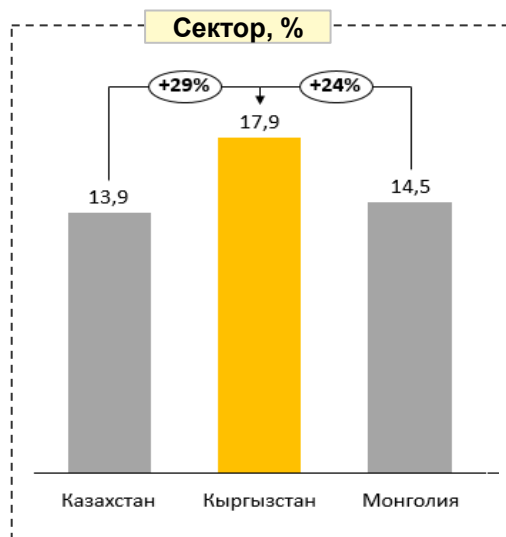
库姆托尔项目上缴的税费在有色金属行业的税收和非税收缴费结构中仍将占据主要份额。

- ▶ 2016年，吉尔吉斯共和国财政收入（包括社会基金）中，由国内从事有色金属开采的公司上缴税收和非税收收入为1.482亿索姆。
- ▶ 该数字当中，库姆托尔黄金公司缴纳的税费占80%。

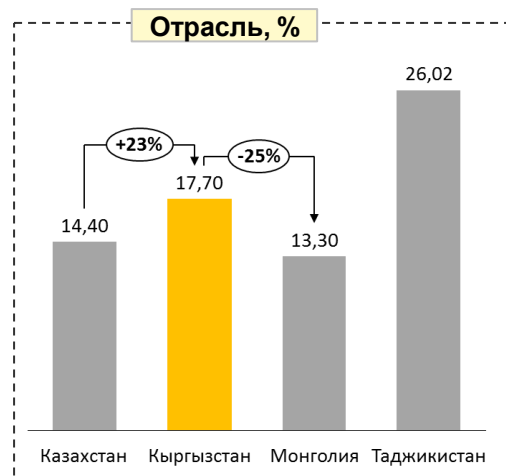


2016年，吉尔吉斯共和国由有色金属行业获得的税收和非税收收入
包含库姆托尔（左侧图示）和不含库姆托尔项目（右侧图示）

研究中还对吉尔吉斯斯坦有色金属行业和采矿业税收负担进行计算，与周边国家做了比较。



- ▶ 反映国内税收体系的一项经济指标是税收负担：指关于该行业创造的增值税（对GDP的直接贡献）或者关于该行业的收入所缴纳的税费。在不同的国家采用的方法也不同。
- ▶ 吉尔吉斯斯坦有色金属行业税收负担（收益税）总体是可比的，但总归是比哈萨克斯坦和蒙古略高。然而，要比塔吉克斯坦低很多。
- ▶ 左侧图表显示2016年吉尔吉斯斯坦有色金属行业单独计算以及整个采矿业的计算。计算过程中考虑到税收和其它缴费项目，包括社保缴费，个人所得税除外。

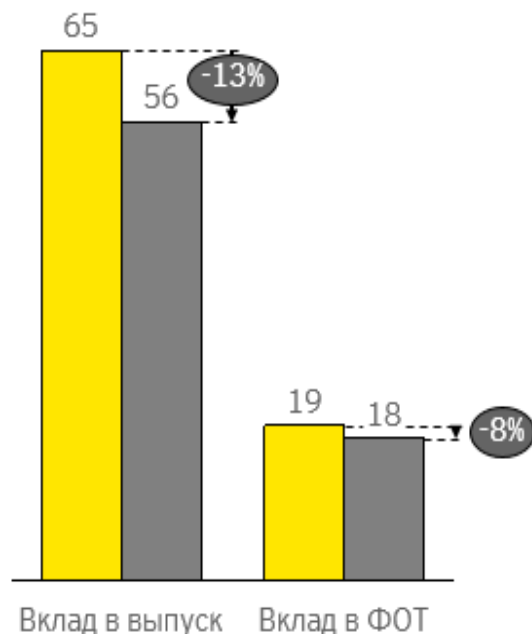


- ▶ 采矿业的税收负担在吉尔吉斯其它经济领域中是最高的负担之一。
- ▶ 不过这种情形对于采矿业发达的国家来说并非个例，比如，在哈萨克斯坦采矿业的纳税负担也是该国最高的负担之一。



为了对税收方案的实施后果进行分析，模拟了三种场景。

场景1-将所得税税率提高3%。



图表显示预计在将所得税提高3%的情况下，对该行业在2018-2022年期间为产出和劳动收入所做的全部贡献造成的潜在的影响。10亿索姆

- 不变的情况下，该行业4年内的全部贡献。
- 将所得税提高3%的情况下，该行业4年内的全部贡献。

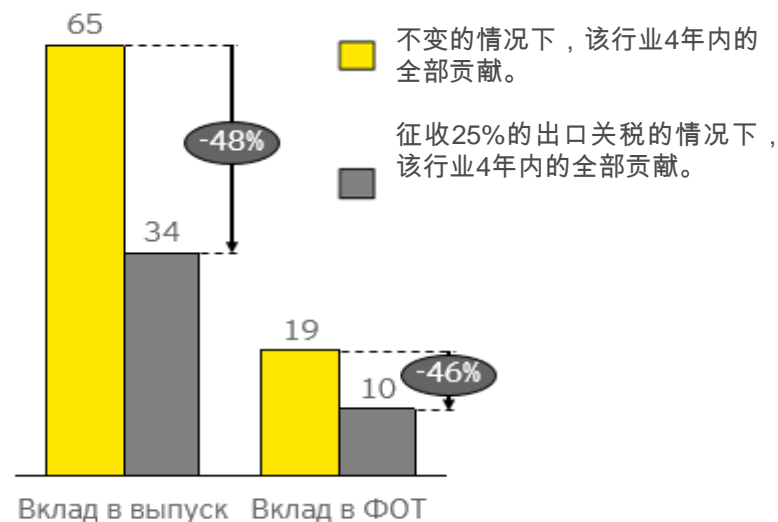
- ▶ 该行业的公司仍能“顺利前行”，继续经营下去，但**利润率**可能很快减少三分之二。
- ▶ 这会导致公司大幅压缩对自身未来发展的投入，减少社会活动和慈善的支出，减少那些对于日常经营不是极其重要的其它全部开销。

为了对税收方案的实施后果进行分析，模拟了三种场景。

场景2-实行25%的出口关税。

图表显示预测在实行25%的出口关税的情况下，对该行业在2018-2022年期间为产出和劳动收入所做的全部贡献造成的潜在的影响。10亿索姆。

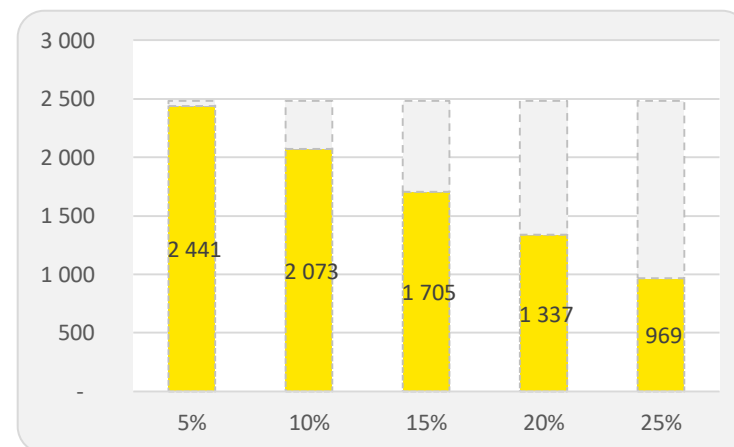
- ▶ 有色金属行业的公司整体亏损超过13.5亿索姆。
- ▶ 这些公司无法继续从事经营和投资活动，可能导致其中多数公司破产和倒闭。
- ▶ 为了能“顺利前行”和继续运行，公司不得不大幅减少非生产性支出：包括社会责任、投入、财务支出，主要的是人员开支。



柱形图上显示在不同的出口税税率情况下，预计该行业就业水平的降低（工作岗位）。

2016年该行业的就业情况 ☐

在实行出口关税的情况下，该行业的就业情况 ☒

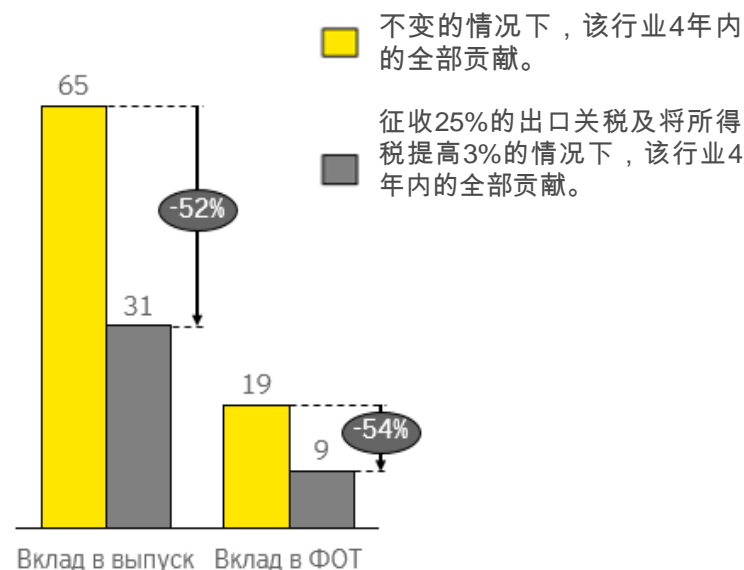


为了对税收方案的实施后果进行分析，模拟了三种场景。

场景3-两种方案同时实施。

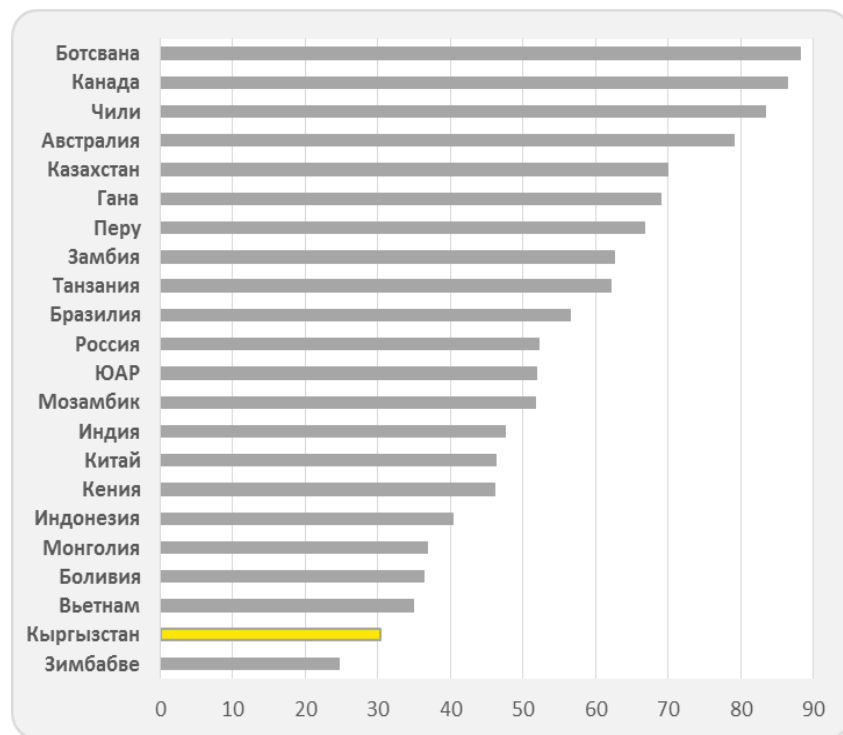
图表显示预测在实行25%的关税和提高所得税3%的情况下，对该行业在2018-2022年期间全部贡献的影响。10亿索姆。

- ▶ 有色金属行业的公司全部亏损可能达到约17亿索姆，占2016年该行业产出总量的五分之一。（不包括库姆托尔项目）
- ▶ 国家因对企业社会责任的支出而可能遭受极大的声誉损失，而且由于中长期投资的减少承受极大的财政损失。

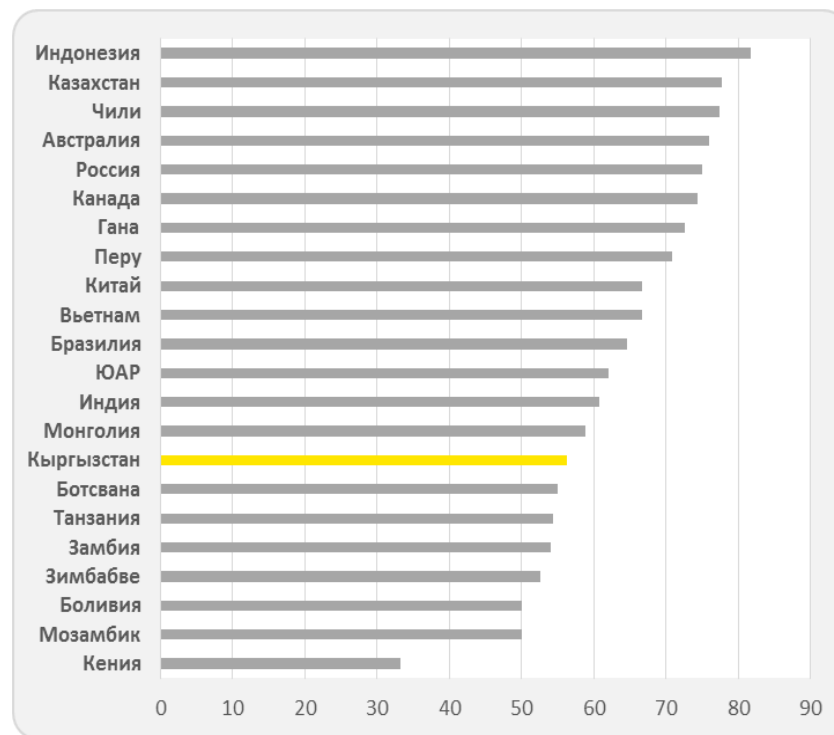


- ▶ 计划中的税收方案可能对有色金属行业未来对国家经济所做的贡献造成极大的影响。
- ▶ 仅仅通过增加税收负担来努力充实国家财政可能在很短的时期内带来额外的收入，但将来的效果却是相反的。
- ▶ 公司可能转入开采更加有利和容易的矿山上去。这样其它的一些矿山就会投资不足或不受青睐。这些矿本来是可以开采，能够为国家和当地居民带来利益的。
- ▶ 因此，在决定实施所提出的税收方案时，**不仅要分析其短期利益，而且还要分析对采矿业乃至整个吉尔吉斯共和国的经济长期稳定发展造成影响的所有后果，这些都很有意义。**

为了提高吉尔吉斯共和国采矿业的投资吸引力，必须改善调节制度。



某些国家采矿业调节制度吸引力排名

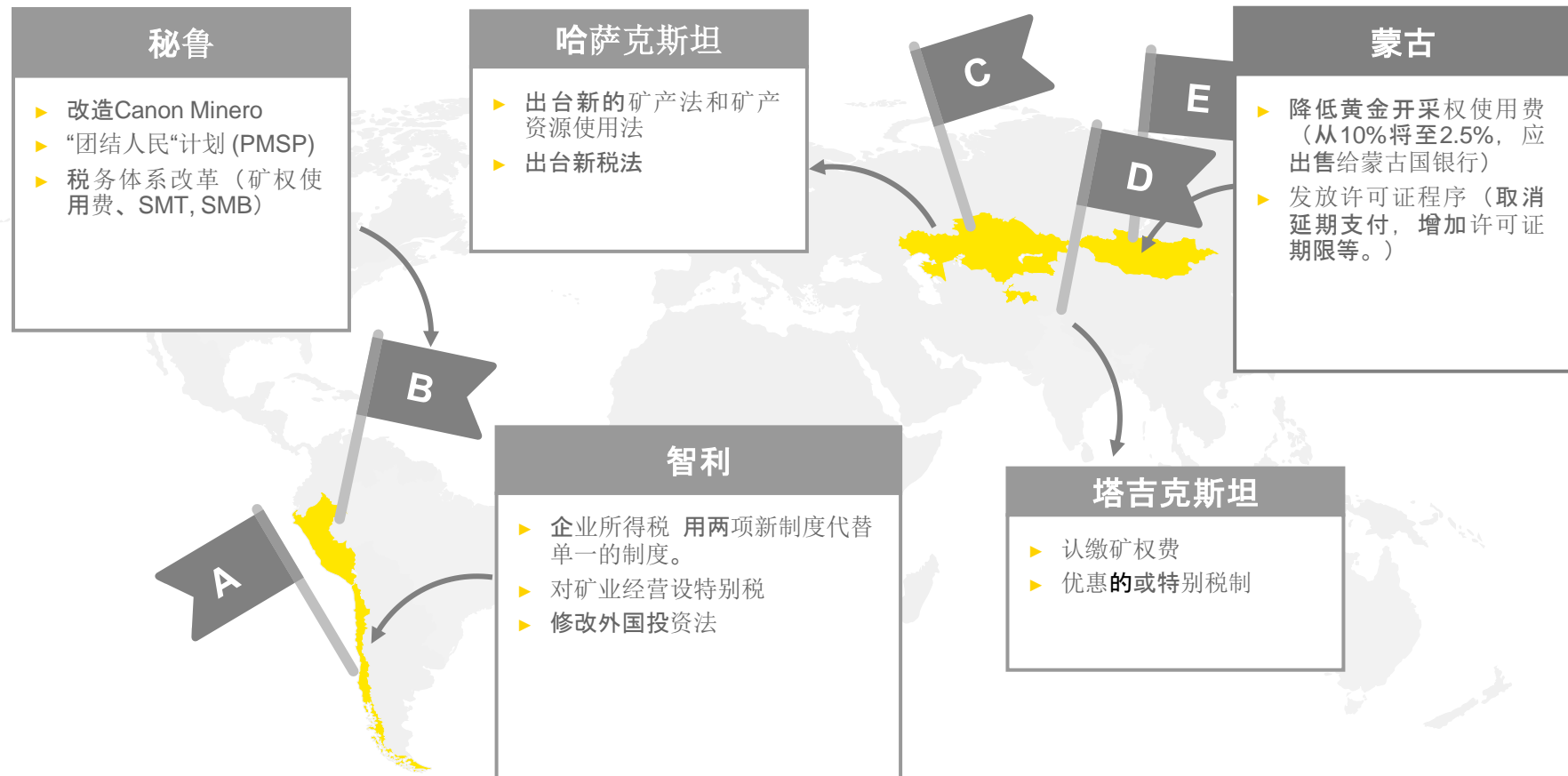


某些国家矿产原料基础吸引力排名

尽管从矿产角度来看，吉尔吉斯斯坦矿业对于潜在的投资具有吸引力，但该行业的调节制度使得投资人在对矿业投资时非常谨慎。

矿业的改革：吉尔吉斯可资利用的国际经验。

采矿业的特点是周期性，对勘探和采矿的投入与这个周期息息相关。任何国家矿业税收体系的最终目的是保证最大限度地为居民创造利益，对该行业的投资给予一次性鼓励。为此，需要现实地看待它，在两个关键的玩家-公司和政府的目的之间找准平衡。



采矿业改革：主要结论

1

在改善吉尔吉斯斯坦采矿业投资环境方面所做的工作，目的是要让国家依靠新的玩家进入该行业和对该行业投资的增长来填补国家收入的缺口（出现新的“库姆托尔”）。

2

优化、简化和提高该行业管理效率，包括通过矿山法，强化对矿石中金属含量的监督，扩大税收基础，这就关系到该行业企业的生产和财务能力及其义务。

3

促进对勘查-勘探工作的投入。在此也不需要再去“发明自行车”，看一下已成功解决这个问题的国家的经验就足够了。

4

为在国内建设选矿厂创造条件。除了要对建设的生态和技术方面进行详细和公正地研究之外，国家在这种情况下可以采用的一个方法就是与公司签订协议。国家根据这样的协议给企业做出保证（例如在工厂的建设期给予优惠，有必要在其建成之后对所有玩家实行出口限制），而企业应在规定的时间段内建成工厂，之后在工厂内加工矿石和精矿。

还可以考虑在促进国内首饰产业发展的同时，开展来料加工模式，或者在国内成立黄金交易所。

必须在国内采矿业的调节当中找到能够使国家、企业和当地居民都满意的平衡。

该行业公司的利益

- ▶ 合理的纳税负担
- ▶ 对新的资产和项目进行投资的可能性
- ▶ 开发采矿的先进技术，数字化
- ▶ 生产高附加值的产品，相应地增加利润
- ▶ 保持生态状况

国家的利益

- ▶ 增加国家和地方财政收入
- ▶ 提高该行业的投资吸引力，吸引新的投资人，鼓励勘探作业
- ▶ 为员工提供应有的劳动条件
- ▶ 发展有采矿企业的地区
- ▶ 保持生态状况

居民、当地社区和其它相关方的利益

- ▶ “如果生产者和投资人认为税务体系不公平，那他们就会离开。
- ▶ 如果政府认为体系不公平，它可以解除合同，中止许可证或等待更好的出价。
- ▶ 如果政府签订了合同，居民认为其不公平，那么在下次选举时就会选出新的政府，或者可能出现对新交易的抵制。
- ▶ 如果政府达成交易，当地社区认为不公平，可能出现社会混乱。”