

浅析企业营业税改增值税对企业税收的影响

曹旭东 (重庆广播电视大学)

摘要:随着市场经济的快速发展,营业税的征收制度日益呈现出不合理性,不利于我国经济结构的优化调整,因此营业税改增值税已成为了我国税制改革的重要内容和发展趋势。当前我国正处于加快转变经济发展方式的关键时刻,第三产业特别是现代服务业的快速发展,对推进经济结构调整和提高综合实力具有重要意义。营业税改征增值税有利于消除现行营业税存在的重复征税问题,使企业的实际税负更加公平合理,从而促进第三产业特别是现代生产性服务业的快速发展。基于此,文章首先对营业税改增值税问题作了简要概述,然后就营业税改增值税对企业税收影响进行分析。

关键词:营业税 增值税 营改增

1 营业税改增值税背景

对我国境内提供应税劳务、转让无形资产或销售不动产的单位和个人,取得其相应的营业额征收的税种称为营业税。而营业税是以纳税人收入的全部额度作为计税基础,乘以适用的税率计算应纳税额。一般来说,营业税的税率较低,但其税负却容易向下游转嫁,每经过一道流通环节就要纳一次税,重复征税问题比较突出。

对我国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人进行征税,就是增值税的定义,而且只是实现增值额征收的一种税种。

随着社会形势的变迁与发展,尤其是市场经济体制的大变革,这种调整已经不能适应形势发展的需求。例如,有的营业税纳税人在外采货物过程中会产生增值税,而有的增值税纳税人在外购劳务的过程中又会产生营业税。在这种情况下,这些纳税人不可避免地会出现重复缴纳增值税或营业税的问题。在实际中,这种重复征税的问题无疑会增加企业的负担,在有些情况下还会造成纳税秩序以及社会秩序的混乱。与此同时,这种现象还会对经济结构调整产生一定的副作用,延缓现代服务业的发展步伐。可见,划清营业税与增值税之间的界限是必要的。

2 营业税改征增值税主要内容

营业税改征增值税主要包括以下三点内容:

首先,我们在条件成熟的上海市交通运输业开展试点,以后逐渐将在全国条件成熟的服务行业进行试点开展。其次,我国在现行增值税17%标准税率和低税率13%的基础上,新增两个低税率档即11%和16%两档。具体内容如下:在现有13%与17%两档增值税率的基础上,新增设两档低税率,分别为6%与11%。其中,对部分现代服务业,如信息技术服务,采用6%的税率,而对于交通运输业,则采用11%的税率。第三,在原有试点进行的营业税收入,在改征增值税后仍归属试点地区管理。而试点行业原营业税优惠政策,可以根据增值税新特点进行调整,或者延续原有优惠政策。纳入改革试点的纳税人缴纳的增值税可按规定抵扣。

3 营业税改增值税对企业税收的影响

营业税改增值税对纳税人的影响是有利有弊。小规模纳税人大多由原来征收营业税改为征收增值税,税率由5%的

营业税征收率降为小规模纳税人3%的增值税征收率,营业税的计算依据是全额征税,营业税即为营业额*5%,而增值税的计算依据中不含税的销售额,增值税即为原(营业额/1.03)*3%,从而使得税收征收的下降幅度超过40%。在经济下行压力加大的情况下,“营业税改增值税”有力地支持和促进了小微企业的良好发展。

就调整的交通运输业和部分现代服务业这两个行业比较,交通运输业的税率发生了明显的变化,从原营业税纳税人按3%的税率缴纳营业税,变成了增值税试点一般纳税人按11%的税率采用抵扣制缴纳增值税。而部分现代服务行业的税率将有小范围变化,从原有纳税人按5%的税率缴纳营业税变成试点后按6%的税率缴纳增值税。而运输企业,在税率幅度上调后实际可抵扣项目则变得较少,而占企业总成本较大比重的燃油、车辆修理修配有部分无法取得合法抵扣发票,而路桥费按规定则完全不能抵扣,大中型企业趋于成熟,原有运输设备基本能保证日常经营所需,新购置的有形动产设备等固定资产抵扣有限,而原有有形动产设备按现行税法规定无法获得抵扣等种种原因导致企业税收负担上升,再如物流辅助服务等部分现代服务业企业,由于税率上调幅度不大,实际可抵扣项目较多,因而企业税负基本持平或者有所下降。

对于不同性质的企业,企业所面临税收境况也是不同的。例如,企业在进行外部大采购的时候,其税负将会较轻一些,但是对于劳动密集型企业的税负来讲,则会相对较重一些,因此会受到抵扣的限制和影响。其次,即使相同性质的企业,如果在不同的发展阶段,也会有不同的税负情况。在国家建设初期,企业需要引进大量的器材与设备,因为固定资产投资较大。所以在这种情况下,它们有诸多可以抵扣的内容,这样总体的企业税负就会降低。相反,当企业进入成熟的阶段后,固定资产方面的投入也会相对减少,从而可抵扣的内容也会降低,这样企业整体税负就会提高。

4 结语

我国正处于加快转变经济发展方式的攻坚时期,而为了征收全部的商品和服务增值税,就需要扩大增值税的征税范围,逐渐用增值税取代营业税,不仅顺应了时代的潮流,而且与我国现阶段的经济发展模式相适应,有利于我国市场经济的进一步发展。该税制改革有利于细化分工,促进产业创新,降低了企业的税收负担,推动了市场经济的发展,弥补现行税收制度的不足;有利于减少营业税重复征税,优化税收征收管理体制。

参考文献:

- [1]财政部.国家税务总局营业税改征增值税试点方案.
 - [2]林娜.营业税改增值税影响及需要注意的问题[J].国际商务财会.
 - [3]杨志勇.大势所趋下的营业税改增值税[J].资本市场.
- 作者简介:曹旭东(1985-),男,云南昆明人,回族,重庆广播电视大学出纳,研究方向:企业财务管理。