

# “营改增”尴尬： 部分行业税负不降反增

从理论上来说,“营改增”是为了厘清重复征税,一定程度上减轻企业税负。但由于改变之后增值税率有可能变相提高,可抵扣进项较少,导致部分行业税负不降反增。

■ 本报记者 王敏

做物流行业的张先生近日有点郁闷——将于今年7月1日在北京开始的“营业税改征增值税”(下称“营改增”)试点,可能会使他的物流企业税负大大增加。

“物流行业的增税道理很简单,比如市内配送,原来的税率是营业额的3%,将来是抵扣后的11%。但是物流行业以及其他基础行业的特点是,末端工作完成者都是个体户,没法开发票,那么物流公司就没有可以抵扣的发票,税率就由3%变成了11%。这相比原来的税率高了一大截。”4月11日,在接受《中国企业报》记者采访时,张先生倒了一肚子苦水。

## 抵扣少的行业税负反增

无独有偶。

会计咨询行业出身的张振华现在是北京中宏会计师事务所合伙人,她在接受《中国企业报》记者采访时算了一笔账:会计服务过去主要是交营业税,适用税率为5%,而营业税=销售收入×税率。假定收入1万元,过去交的营业税是500元;“营改增”后,适用6%的增值税率,收入1万元,就需要交纳600元的增值税。“其中有抵扣固然好,但会计咨询行业恰恰主要是以人工费用为主,可抵扣的项目少之又少。这样税负就有可能不降反增。”张振华说。

4月12日,做审计工作多年的赵女士在接受《中国企业报》记者采访时说,交通运输业在此次税改中受影响最大。“税负增加的主要原因是交通运输服务税率上调幅度较大,而企业实际可抵扣项目较少。”

## 专访北京中瑞岳华税务所税务经理张人杰

# 求解企业税负不降反增难题

■ 本报记者 王敏

“先征后返”、“先征后退”、“即征即退”、“直接优惠”等都是增值税和营业税等流转税系统里比较常用的一种税收优惠方式。既然上海针对“营改增”过程中税负不降反增采取的是专项补助或“先征后返”的救济方式,北京也不会采用更激进的直接免税方式,也会采用这种方式。”4月15日,在接受《中国企业报》记者采访时,北京中瑞岳华税务所税务经理张人杰表示。

“在即将开始的北京‘营改增’试点中,如果能把一些税务条文中的概念设计得更清楚、更规范,势必会给予其它省份起到示范作用。”张人杰说。

## 增值税是价外税可以转嫁

《中国企业报》:据了解,已在上海市公开试点的“营改增”,出现了不少行业的税负不降反增现象,你对这个问题怎么看?

张人杰:这个问题我们向主管部门反映过,比如说融资租赁行业,从过去5%的营业税一下子提高到11%的增值税。但后来我们研究了一下,发现增值税和营业税的原理是不一样的。表面上来看,是税率的绝对提高,实际上,不能单独比较税率的高低。

营业税是自己企业实打实缴的税,而增值税是价外税,可以转嫁到下一个流程的企业进行抵扣。比如说,以1万元的融资租赁费为例,“营改增”前,除了1万元的融资租赁费本身,还要付5%的营业税,就是10500元;而“营改增”后,适用11%税率的话,费用可能是11100元,但算上抵扣,就可能比10500要低,企业在定价上就能更加灵活。

“营改增”后,固定资产那部分是可以层层往下进行抵扣的,这样可以鼓励企业外购固定资产,促进企业设备更新。但以人力资源和房屋租赁为主的行业,由于没有多少固定资产,抵扣较少,可能面临税负不降反增的情况。

《中国企业报》:在“营改增”的过程中,哪些行业会受比较大的影响?

张人杰:对于物流运输业来讲,影响是比较大的。买车是可以抵扣进项税的,但在面临外地或者一些小油站加油的时候,可能会出现没有增值税发票的情况,没有抵扣,税率又上升了不少,税额就会明显增加。



张人杰

## 北京试点企业 面临国地税的不同

《中国企业报》:北京也将于今年7月1日起开始试点“营改增”,你预计北京试点的情况跟上海会有什么不同?

张人杰:首先,北京和上海一个比较大的不同是管理上的,上海国地税是统一的,北京国地税是分开的。而营业税是归地税局管的,改成增值税后,是要归国税局管的。从北京的试点来讲,很多纳税人就要重新适应国税的管理,而很多营业税纳税人并没有跟国税打交道的经验,这一点需要特别注意。

其实,国税和地税只是部门不同,纳税人只是需要认识一下不同的税务局官员,重新适应一下不同的主管人的管理,并没有太大的不同。

其次,增值税的发票及其一整套流程是复杂而严格的,很多营业税纳税人以前没有见过,是需要特别注意的。比如说普通的服务业,增值税专用发票,是在国家国库严格管控下的,包括认证很多手续等,跟相对简单的营业税有很大的不同。

第三,北京市、区都有国税和地税,比如说北京市国税局和地税局,海淀区国税局和地税局,再到国税所和地税所等,都是垂直管理的,类似于银行的系统,换了一个税务局跟换了一家银行差不多。

## “先征后返”是常用的 税收优惠方式

《中国企业报》:上海针对试点中产生的税负增加状况,设置了专

重征税。”楼仲平告诉记者,“不管是增值税还是营业税,我们这样的企业,感觉不是很明显。”

“再说我们交税已经习惯了,没有奢望依靠减税来减轻企业的负担。可以说我们对税已经麻木,大多数时间对流通环节上的重复征税是感觉不到的。实际上,企业的负担大多体现在劳动力和原材料成本、银行利息和财务成本上,还有就是油价上调后引起的连环成本上升。”楼仲平说。

楼仲平表示,中国93%的纳税额度是设计在间接税上的,一般企业和普通百姓感觉不到自己纳的税有多高,以为只是成本而已。所以,他认为,企业的税有显性和隐性两种。显性在企业财务账上有明确的体现,隐性就是间接税,账上是显不出来的,但其实企业已经为此买单,间接提高了企业的成本。

李女士是一家企业的财务总监,她在接受《中国企业报》记者采访时表示,对一般纳税人企业,“营改增”前后税负基本持平。作为一般纳税人,他们既有增值税,也有营业税,有进项可以抵扣,所以,试点后的承受力相对较强。

张振华告诉记者,“营改增”后,对那种连续作业的企业是有利的,就是有上下家的企业。比如说从北京收货将货物运到云南,期间把运输任务分给三个省的运输队,过去,运输企业都是缴营业税,相互之间不能抵扣,除了在北京要缴营业税外,每个地方运输队伍都要缴,这就是重复纳税。改增后,北京纳税,可以抵扣掉地方已纳税款,有可能会减税。

“当然,不利的方面就是,税率的变化(过去营业税5%,现在增值税率可能比5%要高)可能也会产生多交

税的情况。而且,依试点中的增值税率来看,最低一级是3%,没有抵扣项目,也就是小规模纳税人的税率。但小规模纳税人申请起来不容易。”张振华说。

## 难题待解

据公开报道,已经开始“营改增”试点三个多月的上海,很多现代服务业出现了税负不降反增的尴尬局面。据中国物流与采购联合会的报告显示,今年1月份,上海67%的试点企业实际缴纳增值税有一定程度的增加,平均增加税负5万元,24%的企业税负增加超过10万元,个别大型物流企业集团税负增加超过100万元。

据专家表示,“营改增”试点后,一两年内会在全国范围推开。由此产生的个别企业不降反增问题该如何解决?

“上海对于‘营改增’税负增加的企业设置了一笔专门基金进行补贴,可以说是兵来将挡,水来土掩的救济措施。但全国呢?都进行补贴是不现实的。这个问题,还得决策者好好设计一下。”4月13日,在接受《中国企业报》记者采访时,中国国民大学财政金融学院教授、博士生导师朱青表示。

楼仲平说,单靠政策救不了中小企业。目前中小企业成本高是各因素的叠加,原料高、物流高、人工高、利息高、税负高、各项社会成本步步高。表面是政策因素,实则是产业倒逼。产业链不提升,再好政策也是浮云,高成本既是倒逼,也是洗涤,老的不去,新的不来。高成本下如果还是低效率,光靠减税扶持也活不长。

张人杰:在专项补助方面,最大的补助还是物流运输业。这也不完全是“营改增”的政策造成的,而是由于其行业特殊性造成的。最大原因是其在很多情况下不能取得增值税专用发票的结果。

运输企业要跑全国各个地方,面临着地方上各种不规范的管理,而增值税的管理非常严格,拿不到发票,是坚决不能抵扣的,这种情况下,这个行业肯定会受较大的影响。

这不是简单的“营改增”就能解决的,也不是上海一个地方能解决的,在全国各个地方,都存在发票管理上不规范的现象,这是最大的原因之一。

这方面政府给买单,对企业来讲,不是件坏事。

我个人认为,随着全国试点行业越来越多,全国试点省份越来越多,增值税管理越来越规范,这种情况会越来越少。

“先征后返”是增值税和营业税等流转税系统里比较常用的一种税收优惠方式。实际操作中,采用“先征后返”、“先征后退”、“即征即退”、“直接优惠”等都比较常见。

通俗的理解上,会问为什么收了还退,不如直接免了不行了吗?从税收征收理念上来说,给予公众的信号和给予经济促进的方式是不同的。

所以,我个人认为,既然上海是专项补助或“先征后返”的救济方式,北京也不会采用更激进的直接免税方式,也会采用“先征后返”的方式。

## 税收条文中 一些概念有待明确

《中国企业报》:以你多年从事税务工作的经验,你认为这次的“营改增”税改设计还有哪些不足?如何在以后的税改设计中进行补救?

张人杰:我们在实务中遇到的比较常见的问题是有些条文解释不清,以现代服务业中的管理流程控制服务为例,条文中给了一个概念性的名字,这个名字背后到底是什么

## 视角

# 靠“营改增”扶持 小微企业作用甚微

■ 张振华

北京市将于7月1日起正式开展营业税改征增值税试点。

2011年11月16日,财政部和税务总局发布《营业税改征增值税试点方案》,同时印发了《交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点实施办法》等。明确从2012年1月1日起,在上海市交通运输业和部分现代服务业开展营业税改征增值税试点。

试点方案实施后,从税收征管的角度来考虑,可以厘清已经增收营业税的应税劳务被增值税纳税人购买后不能作为进项税予以抵扣,仍然需对这部分应税劳务再缴纳增值税的重复纳税问题,从而从理论上起到降低全社会税负水平的作用。但对于纳税人个体来说,此次试点是否能减低自身税负,还要看具体情况。

## 以技术服务为主的 现代服务业税负有可能增加

研发和技术服务等现代服务业就是以人工成本为主,可抵扣的进项税额比较少的典型领域。

以技术服务行业为例。技术服务行业主要是人的智力成果,其购进成本所占份额比较小,人工费用及差旅费所占比例比较大。这种企业过去按照5%缴纳营业税,现在税率变成增值税的6%,应纳税额增加的可能性更大。

举个例子,某企业年度实现技术服务费100万元,过去应纳营业税=100万元×0.05=5万元;缴纳增值税后,如果技术服务成本全部是人工费,那么没有可抵扣的进项税,应缴纳增值税=100万元×0.06=6万元。也就是说,如果税负水平不变,技术服务成本中需要有可抵扣进项税1万元,需要采购成本=1万元/1.06×0.06=17.7万元。

也就是说,本次试点方案,对于消除行业间的重复纳税是有力的,降低行业的整体税负,但对于不同的企业会有不同的税额变化,或高或低。尤其对技术服务与转让等智力服务为主的企业会有不利的影响。从这个角度说,本次试点试图促进科技创新的初衷能否实现还需要拭目以待。

## 此次税改能否降低 小微企业税负?

另外,对于本次试点有助于降低小额纳税人税负,扶持小微企业发展这一目标也值得商榷。

中国目前小微企业的纳税形态真的能因此次税改而降低税负水平么?根据这两年的实地考察,我们有很直接的资料证明小微企业基本上处于不纳税或少纳税的状态。他们大多数企业靠不开发票、收取现金来结算收入。采购环节基本上也不取得购进发票,这样做直接可以提高议价能力,降低采购成本。这样的企业往往利润不高,业主的盈利主要是靠省下来的税金。

以一个100万元销售收入的企业为例,如果缴纳增值税,理论上说,如果你有30%的毛利,你需要缴纳增值税=100×0.3/1.17×0.17=4.35万元,而小微企业毛利中还要扣除人工成本、佣金和其他不能抵扣税款的项目,能落到企业主手里的也许都没有税多。这还是流转税。如果将所得税考虑进去的话,企业主的所得更是所剩无几。而小微企业主的身家性命都在于企业,抗风险能力极弱,初期必须快速实现原始积累,这是他活下去的充分条件。这种情况下,他没有纳税积极性,宁肯无票交易。

因此,对于小微企业,只从税种的改变实现对它的帮扶作用甚微。要真正从税率上给予优惠,才是根本。对小微企业就应该按照小规模纳税人缴纳增值税,税率应为3%。

2005年前,税务部门曾经很少给小微企业办理一般纳税人资质,企业必须销售收入过180万以后才可以申请。到2008年,很多地区是企业只要销售收入一过180万元,就必须成为一般纳税人。这对于可抵扣税额较少的企业是很不利的。有些小微企业就采用多注册几家公司摊薄销售收入的方法来逃避一般纳税人资质,享受小规模纳税人的低税率。

有鉴于此,我个人认为,对中国现有的小微企业,一是把一般纳税人的门槛定高些,比如500万元以上的企业可以申请一般纳税人;二是有些虽然不够500万元但仍愿意申请一般纳税人的,只要核算规范的,就可以申请一般纳税人;三是对小规模纳税人提供一定的税收优惠,比如前三年减半征收等扶植政策。通过政策上的微观调整,来服务于小微企业的成长。

此次税改对于消除社会范围内重复征税问题有很好的作用,但仍希望决策部门能认真考虑新的税法对知识资本和小微企业的影响,真正能实现促进社会经济结构调整,鼓励创新以及发展小微企业、增加就业的目标。

(作者系北京中宏会计师事务所合伙人)

## 2012全国杰出创业女性展示

### 滨州亚泰雅德动力配件有限公司

王如云,滨州亚泰雅德动力配件有限公司董事长。

滨州亚泰雅德动力配件有限公司,成立于2005年7月,是国内首家专业研制、生产新型汽车用铝活塞耐磨镀环的中外合资企业,是由日本丰田控股的活塞制造大企业——日本雅德金属工业株式会社,与民营高新技术企业——滨州市亚泰动力配件有限公司共同出资组建,注册资本人民币5000万元,现有员工160多人,占地面积50000多平方米,拥有国内首家“铝活塞耐磨镀环研究所”——滨州市亚泰铝活塞耐磨镀环研究所及中国较大的镀环加工车间,是一家集研发、生产于一体的综合性企业,公司二期扩建工程投产后,年现生产能力和2000万只,在国内乃至亚洲同行业中排名首位,满足了不断扩大的国内、外市场需要,国际市场份额占有率不断攀升,公司拥有自营进出口权,产品现已远销南美洲、欧洲、东南亚、台湾等20多个国家和地区。

公司主导产品——专利新型汽车用铝活塞耐磨镀环,其材质为高镍奥氏体,是一种新型特种合金材料产品,科技含量高,该产品是国家发明专利产品(专利号:ZL02135613.0),属新产品、新技术,公司拥有自主知识产权,技术水平国际领先。分别荣获“2003年度国家专利技术发明奖一等奖”和“2003年度国家科学技术进步奖二等奖”。为增加市场份额,不断扩大出口份额,公司多年来一直依托公司的铝活塞耐磨镀环研究所,进行产品研发及技术创新与技术改造工作等,收效显著。镀环产品性能、质量不断提升,企业设备装备水平跃居世界同行业领先水平,与世界几大活塞制造商建立了长期合作伙伴关系,为公司成长为世界大型的活塞镀环制造商奠定了坚实的基础。

### 广东昭信企业集团有限公司

梁凤仪,广东昭信企业集团有限公司董事长。该公司是以LED产业为主体的集科研、生产、销售为一体的的相关多元化发展企业集团,业务覆盖欧美、加拿大、日本等国家。公司先后获得中国民营500强企业、广东省自主创新标杆企业、广东省企业创新纪录金奖等荣誉,并建立广东省企业技术中心、博士后工作站以及省级工程实验室。

目前,公司已形成包括半导体外延装备——外延芯片材料——封装——驱动电源——应用产品在内的LED产业链,逐步建立以LED新光源产业为主体的新型产业,获得LED领域国内外知识产权过百项,自主研发的LED路灯产品被入选广东省首批绿色照明示范城市推荐采购产品目录,装备、封装、驱动电源、灯具应用均获得广东省企业自主创新纪录。

### 奇台县大华石业有限公司

奇台县大华石业有限责任公司隶属于大华集团,是一家集石材开采、加工、销售为一体的石材企业。主营花岗岩矿山开采、各类石板材(型材)加工与销售。旗下有国内优质的“皇室灰”、“卡拉麦里金”、“戈壁蓝宝”花岗岩矿山。

经过四年的不懈努力,公司已建立了一整套成熟、稳定、科学、领先的管理模式。公司拥有100多台先进的国产石材专业加工设备,年生产能力达到150万平方米。产品主要销往上海、杭州、宁波、南京、广州、深圳、成都、重庆、昆明、北京、天津等经济发达地区。广泛用于大型公共建筑如机场、火车站、地铁的地面装饰及高档别墅、酒店等外墙装饰。

地址:新疆昌吉回族自治州奇台县闽奇石材工业园  
电话:0994-7217999 传真:0994-7221000