

营改增政策对相关行业的影响及应对策略

刘阿干

河南工业贸易职业学院

【摘要】2012年,营业税改征增值税开始在部分行业中实施。营改增政策,实质就是原来缴纳营业税的企业更改为缴纳增值税。政策的实施对增值税抵扣额度较多的行业十分有利,因为它可能会给企业降低较多的成本;另外,对于基本无增值税抵扣业务的企业来说,政策的实施前景并不明晰。本文希望对营改增涉及行业进行简要分析,将政策的正面影响最大化,尽可能降低企业负担。

【关键词】营改增;纳税筹划;税收政策

一、营改增政策实施后,相关行业受到的影响

从征收营业税改为征收增值税,有利于减少重复收税,对企业成本的降低起到推动作用。要想降低营改增政策的负面影响,必须做好适合本企业的各项准备工作。

1. 营改增政策对服务性行业产生的影响

服务业企业过去是全额缴纳营业税,由于营业税没有抵扣,所以服务业整体市场负担比较重。所以营改增对服务业来说非常重要,避免了本行业的重复征税,也使得企业的负担下降,可以专注于本企业业务向专业化方向发展。如公司根据营改增政策,在日常经营的过程中可以考虑外购劳务,通过将劳务对外承包进行专业分工,外包获取的增值税专用发票可抵消增值税应纳税额,从而降低成本。

2. 营改增政策对交通、物流企业的影响

根据国家相关法律法规,“营改增”政策实施后,相关企业将按提供应税劳务的年销售额分为增值税一般纳税人和增值税小规模纳税企业。

(1) 小规模纳税人税负减轻

根据运输企业的各项日常情况,许多运输企业会倾向于改为小规模纳税企业。按照小规模纳税人适用的相关规定,其计税方法是应纳税额按其取得应税服务的销售额乘以3%税率的金额,且不得抵扣进项税额。

首先,装卸企业或货运企业营改增后仍然参照3%的税率缴纳应纳税额。

具体来说,主营业务为装卸、货运、搬运服务的企业,缴税依据由原来按3%缴纳企业营业税变化为按3%税率缴纳企业增值税。税率没有任何变动,但是重复缴税的问题可以避免。

主营业务为配送、仓储等交通服务性企业,原先营业税的计税依据是按5%缴纳。营改增政策实施后,企业将缴纳增值税,缴纳税率为3%。税率降低,企业的缴税负担也有所减轻,有利于规模较小的交通物流企业进一步增强自身的实力。

(2) 一般纳税人税负变化不大,具体影响较小

首先,按照营改增政策的内容,交通运输一般纳税人企业现在应按照应税劳务销售额的6%到17%的不同税率计算其应交增值税的销项税额。其次,抵扣内容方面,交通运输一般纳税人企业用于日常业务的外购燃料、采购设备以及外购劳动力等方面取得的增值税进项税额是允许抵扣销项税额的。但是企业经营中经常会遇到不能抵扣的费用,如保险、租赁、过路费等。因此,实施营改增政策以后,交通运输一般纳税人企业的缴税额度不仅与全年销售额相关,还有经营过程中获得的允许抵扣的进项税额有关,即可抵扣税额越高,企业的税负就会降低。

3. 对融资租赁业的发展起到推动作用

融资租赁业原来营业税征税比例为5%。与承租的企业发生业

务后,租赁公司向委托方开出服务业发票。实施营改增后,融资租赁公司应当开具增值税专用发票,另外,承租方可以用租赁公司开具的发票抵扣增值税进项税额。因此,政策的实施,能够推进该行业的进一步发展。

二、政策变化对相关企业实施税收筹划的影响

在营改增的大环境下,企业若想借此降低或控制纳税负担,就应提前做好本企业的税收筹划,应对营改增后企业计税依据等方面的变化。

1. 完善财税核算制度

制度的完善是各项工作的前提,对于一般企业来说,要想制定好税收核算制度,必须做好两方面要求。首先要建立有效的财务制度,其次是认真做好财务工作的核算。只有通过这两方面完善企业税收核算制度,才能有充足的准备应对营改增政策的影响。

2. 增值税发票管理及风险防范

在增值税发票的开具、领取过程中务必要做好发票相关风险防范工作。首先,要做好税务稽查风险应对,即企业要做好自我检查工作,做好增值税及其他税务工作的处理,做好企业发票管理工作;其次,遵纪守法,避免出现虚假开出增值税发票这类违法行为。

3. 业务思路改革

由于营改增涉及范围较广,相关企业缴纳应纳税额的影响程度存在较大差异。企业可以针对政策做好筹划,通过业务方法变革降低企业负担。

首先,一定要选好销售各种办公用品、设备的上游供应商。从合格的供应商那里能够取得增值税专用发票。当然,不能为取得相关发票而不顾企业采购成本。这就需要企业拓展采购渠道,舍弃价廉但无票据保证的小供应商。

其次,可以适当外包企业具体业务。如增值税一般纳税人企业将财会业务外包给代理记账公司,可以节省人工,也可以取得增值税进项税,享受抵扣政策。

总体来说,营改增政策的大方向对于相关行业的企业来说是有利的,如何运送该政策使得获利达到最大化,对于我们来说可以拭目以待,观察各企业运用政策的结果

参考文献:

- [1] 潘文轩.“营改增”试点中部分企业税负“不降反增”现象释疑[J]. 广东商学院学报,2013(01).
- [2] 孙静,钟敏.“营改增”中促进文化创意服务业发展的税收政策取向[J]. 税务研究,2013(12).
- [3] 熊鹰.融资租赁营改增的启示[J]. 金融发展评论,2014(05).
- [4] 崔淑芬,孙立恒.“营改增”对企业税负的影响及财务对策[J]. 财会月刊,2014(01).
- [5] 高培勇.“营改增”的功能定位与前行脉络[J]. 税务研究,2013(07).