

“营改增”对企业公司财税的影响研究

韩鸿飞

(青岛海洋科技投资发展集团有限公司, 山东 青岛 266237)

摘要:在我国营改增政策开始全面落实的背景下,在竞争越发激烈的市场环境中,中小企业作为营改增政策改革的参与主体,企业公司人员要明确认识到营改增对内部财务税收构成的影响,并根据自身业务需求,正确应对政策改革产生的变化。根据当前政策实施情况来看,营改增既可以控制企业税负,又能避免在增值税和营业税并行的条件下重复缴税。因此,本文在了解当前企业营改增政策落实背景的基础上,根据营改增的主要内容和实施重要性,探讨营改增对企业公司财税构成的影响,并提出有效地解决对策。

关键词:营改增;财务;税收;会计核算;纳税统筹

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.10.049

税收制度是阻碍我国社会经济稳步发展的主要因素,对我国企业公司财务管理和革新发展而言具有积极作用。从2016年开始,我国全面落实营改增政策,我国既优化了现有税制结构,又从企业公司长远发展角度入手改善了财务税收的管理模式。基于企业公司可持续发展目标分析,营改增不仅能控制企业税负,还可以充分引导企业公司稳步发展,促使我国社会经济不断提升。由此可见,明确营改增对企业公司财税构成的影响,充分发挥相关优惠政策的现实意义,是当前企业公司管理人员探讨的主要问题。

1 背景分析

中小企业作为我国社会经济建设和稳步发展的基础力量,也是全面落实营改增优惠政策的重要群体,对增加社会就业岗位、促进技术理论创新,保障社会稳定和谐等具有积极作用。从实践发展角度来看,财务税收管理工作是一项包含范围广泛的系统工程,因此必须要落实到企业运营的全过程中。其中,税务缴纳是财务管理关注的焦点,其不仅影响着企业公司在市场环境中的外在形象,还决定了运营期间所获取的经济效益。深层探讨营改增优惠政策对企业公司财务税收构成的影响,基于新时代发展要求,制定科学规避财务风险的有效对策,既能提升企业运营的经济效益,又可以帮助管理层制定更加有效的决策。现如今,我国营改增优惠政策的推行时间并不长,但从实际情况来看,既为企业公司财税管理带来了机遇,也提出了更多的管理要求,因此研究营改增对企业公司财税的影响至关重要。

2 概述

2.1 营改增的内容

营改增作为我国十二五规划中的重要组成部分,主要是对经济体制进行革新,其根本目的是为了解决我国税收体制中的问题,避免出现重复缴纳税收的现象,并加快我国财务税收体制革新步伐,有效降低企业公司的税负压力。与此同时,结合新时代发展要求不断调整我国税务

制度体系,创造更加公平和谐的市场环境,有助于企业公司在稳步发展中,为社会经济提升贡献力量,最终达成我国深化供给侧结构性改革的发展目标。

2.2 重要性

在传统税收政策中,我国增值税和营业税是同时推行的,其中增值税是指以商品流转期间产生的增值额为依据征收的流转税;而营业税则被称作价内税,是指对我国境内提供销售不动产、无形资产、应税劳务的个人或单位,依据所获取的营业数额征收的一种税款,实际税务特征表现为计算方法简单、包含范围广泛、税率多变等。在早期经济建设发展中,营业税可以改善市场宏观调控和所在区域的税收,但在市场经济革新发展的趋势下,两税并行的方式逐渐涌现出较多问题,不仅增加了企业公司的税务负担,还在一定程度上阻碍了企业公司的经济发展。而目前提出的营改增政策可以有效解决这一现象。从我国全面推广营改增政策开始,税务制度改革的优势得到了慢慢突显。根据有关调查研究显示,2016年我国减税规模达到了5737亿元,2017年减税规模上升到了9186亿元,宏观税负也得到了有效控制。由此可见,营改增优惠政策符合当前我国社会经济发展需求,不仅能有效处理重复纳税的管理问题,还可以科学调整产业结构,为实现供给侧结构性改革奠定基础保障。

3 营改增对企业公司财税构成的影响

3.1 实施原因

营业税和增值税的总体数额占据我国税收的40%左右,从两者的征收情况来看,增值税包含了建筑行业和企业,而增值税涉及服务行业和交通运输业等。在这一条件下,服务行业出现了重复征税的现象,并不利于行业稳步发展,而交通运输和生产行业紧密相连,需要承担较高的税负。由此可知,全面推广营改增政策具有以下原因:一方面,控制企业的税负压力,加快其革新步伐。营改增优惠政策的首要任务就是避免重复缴纳税收。现如今,服务行业的这一现象得到了有效缓解。在提出增值

税后,行业内部的增值税征收体系越发完善,企业公司在财务管理期间面临的税负压力越来越低。除此之外,增值税在保障原本 17%标准税率和 13% 低税率的同时,新提出了 6%和 11%这两档税率,这有助于当地政府对各类行业扶持^[1]。另一方面,不断优化我国税务制度结构,提出更加完善的税收体系。从 20 世纪 50 年代中期法国提出增值税概念后,世界各国在实践探究中逐渐认识到这一内容的重要性。现阶段,大部分国家将服务业融入增值税征收范围内,不仅能避免重复税收或偷税漏税等不良行为的出现,还可以保障行业内部参与良性竞争,为构建和谐稳定的市场环境奠定基础。

3.2 政策内容

根据国务院常务会议提出的决定,从 2012 年开始,部分地区和行业将进行增值税制度改革试点工作,具体分为以下内容:首先,在上海市的部分现代服装业和交通运输业中进行试点工作,在条件允许的情况下可以选择在部分行业全国范围内落实;其次,在明确当前增值税 17%和 13%的税率后,新增加了 11%和 6%这两档税率;最后,在试点期间原归属试点区域的营业税收入,改成增值税收入后依旧归试点区域。试点行业原本营业税优惠政策可以持续落实,并结合增值税特征进行有效调整。融入改革试点的纳税人在缴纳增值税的过程中,要根据相关规定进行抵扣。

3.3 影响分析

一方面,税负。在落实营改增优惠政策之后,原本缴纳营业税的将会转变成缴纳增值税,增值税会缴纳增值数额,且需要对销项税额抵扣进项税额后的差进行税额计算,原本缴纳的税款可以直接抵扣。而营业税并不能抵扣所有税额,不管在营业收入之前是否缴纳税额,都要严格按照营业收入的金额缴纳税款。由此可见,营改增属于目前非常关键的减税对策,可以在大范围内控制企业税负。

从实践角度来看,营改增对上市公司税负的影响主要体现在以下几点:第一,研究试点范围内现代服务行业的一般纳税人员的税负状态。参与一般服务业的纳税人以往主要根据含税营业额 $\times 5\%$ 的营业税率缴纳税收,营业税转变为增值税之后,实际税率调整为 6%,但企业的办公用品和固定资产等内容可以进行抵扣,会按照 17%的税率进行计算^[2]。由此可知,通常情况下企业财务税压可以得到有效控制;第二,研究参与交通与运输业的小规模纳税人员的税负状态。在营业税转变成增值税之后,交通运输行业将会从营业税税率的 3%转变为增值税的 3%,虽然税率没有发生变化,但在正式交税前可以抵扣进项额。换句话说,企业购买固定资产、汽车零件、燃料动力等支出都可以抵扣,这样有助于进一步减少上市公司缴纳的税款;第三,研究现代服务行业的小规模纳税人的税负状态。我国对小规模纳税人征收的增值税并不存在抵扣形式,统一按照 3%的税率缴纳增值税,而原本营业税要

按照 5%缴纳,由此可见对小规模纳税人员而言,可以进一步降低自身的赋税压力。比如说,缴税人的营业数额可以达到 100000 元,假设按照营业税率缴纳,实际税款可以达到 5000 元。而按照增值税缴纳只需要 3000 元;第四,研究参与交通运输业的一般纳税人的税负情况。在营改增优惠政策推广之前,交通运输企业缴纳的营业税税率是 3%,改革之后将税率调整到 11%。只从税率角度来看,企业的赋税压力越来越高,但从实际落实情况分析发现,交通运输企业的办公用品、动力燃料、固定资产等都可以进行抵扣,通常来讲这些费用可以达到企业总体支出数额的 50%左右^[3]。由此可见,税负增长和企业项目支出比重有直接关系,依据营改增政策进行管理,假设可以抵扣的支出比例过高,那么税负可能会下降。反之,企业的税负会越来越高。

另一方面,财务。从上市公司财务活动角度来看,营改增政策对其构成的影响主要分为两项:第一,管理行为。在推广营改增政策之后,上市公司原本的会计核算过程会发生变化。因为增值税可以进行部分抵扣,实际物资核算过程发生变化,所以必然会影响到财务管理行为;第二,财务报表。基于营改增政策分析可知,在相同业务条件下,企业的利润表和负债表发生了变化。原因在于,增值税属于价外税,因此实际税费无法计算到存货成本中,实际存货价值会随之下降,这必然会降低企业承受的负债^[4]。

4 如何在营改增政策下做好上市公司财税管理工作

4.1 科学调整发展模式,不断优化管理水平

在我国市场经济环境中全面推广营改增的优惠政策,需要各行上市公司正确应对改革之后的纳税环境,注重快速适应市场环境变化,科学掌握相关政策,并进行有效的税收规划和统筹^[5]。同时,还要积极学习国家政府有关政策的宣传文件和明确要求,注重结合所在行业和企业经营状况进行研究,重新规划上市公司的整体经营模式,最终构建符合新时代发展需求的财务税收管理理念。具体工作主要体现在以下几点:首先,要积极组织内部财务管理人员学习理解营改增的优惠政策,对比分析改革前后上市公司纳税的各项要求和具体变化;其次,要结合营改增的优惠政策科学规划企业经营内容和发展方向;再次,要基于时代革新步伐树立全新的发展理念和管理目标;最后,要结合网络信息技术和数据资源,持续创新员工凝聚、经营模式、企业文化等内容。

4.2 合理规范企业财税,提升会计核算水平

在推广营改增政策之后,我国对增值税发票的管控力度越来越强,并基于上市公司财税管理特征提出了明确要求,这对上市公司财务管理和账务核算而言是一项全新挑战^[6]。由于小规模纳税人员并没有资格购买或开具增值税专用发票,所以在交易期间采购方需要增值税发票时,销售方要去当地税务局申请代开,实际审批手续非常复杂。同时,小规模纳税企业要重视自身的会计核算工

作,确保数据核算和账务处理都具有规范性和科学性,这样既能为后续财务管理提供完善的税务资料,又可以进一步提升整体运营的业务效率。

4.3 构建纳税筹划系统,形成统筹管理意识

纳税统筹工作是目前企业公司财务管理的重要内容,对企业建设革新获取经济效益具有积极影响。不管是领导层还是管理层,都要重视纳税统筹管理的工作,注重在实践发展中形成正确的纳税意识^[7]。除此之外,要时刻关注行业或政府提出的税收优惠政策,比如说零税率、税收返还、即征即退等,由此科学调整自身的管理模式和经营内容,构建良好和谐的纳税环境,可以从基础上控制企业赋税压力。

4.4 重视财务人员培训,持续优化知识技能

在社会经济稳步发展中,我国财税政策也根据市场环境开始不断革新。尤其是在提出营改增优惠政策后,有关会计处理细则、申报流程、计算方法等都发生了全新改变^[8]。因此,企业财务管理人员要结合时代要求,积极学习先进的财务税收政策,时刻掌握先进的税务管理制度,切实做好税务管控等工作,不断强化自身的专业素质和综合能力,只有这样才能更快适应新时代背景下的营改增政策环境。

4.5 优化内部监督体系,提升财税管理水平

一方面,从政府角度来看,首先要充分展现各级政府机关的引导作用。尤其是对地税和国税部门而言,在营改增政策试点运行期间,要注重部门企业之间的沟通交流,积极配合企业公司财务管理人员进行学习管控。基于新时代发展对企业财税管理提出的要求,部分行业在改革期间并没有控制自身的税负,相反还产生了更多的纳税额。针对这一现象,地税局和国税局要与企业财务部门进行有效沟通,注重持续拓展行业财税制度的覆盖面,并在一定条件下重新设定具有均衡性的税率标准,以此控制企业公司的税负^[9]。同时,要根据企业财务税收管理要求构建规范的征管体系,并在日常工作中进行有效宣传,以此提升企业税收的征管效率和质量。需要注意的是,这项工作需要当地政府机关积极配合,持续简化办理财税的工作程序,注重对企业财务管理人员进行定期培训,最终在提出有效的沟通机制后有序纳税。

另一方面,从企业公司的运营角度来看,首先要注重强化自身的建设管理水平。对纳税主体而言,控制税负对自身经营发展具有积极作用。而在营改增制度推广期间,要想有效控制企业税负,需要企业财务管理人员进行有效建设,并做好岗位人才的培育管理工作,以此提升企业的综合实力。与此同时,要重视企业财税管理的转型^[10]。企业要想在营改增条件下控制自身的税负,必须要从内部管理模式入手,持续优化企业成本支出,快速适应税务制度改革的全新环境。除此之外,企业要积极配合政府工作,努力取得当地政府的支持与认可,彼此构建良好的交

流平台,只有这样才能为营改增政策落实奠定基础。由此可见,企业作为纳税主体,在营改增政策试点期间要优先选择符合其发展的政策,积极向当地税务部门提出优惠申报,认真反馈自身的财务税收管理情况,以此为政府部门管控工作提供有效依据。除此之外,要系统整理分析企业公司财税管理期间遇到的问题,依据良好的沟通交流机制,彼此传递有价值的信息,以此保障税收政策可以在企业公司财税管理中取得更好成绩。

结束语

综上所述,根据当前营改增政策落实情况来看,既控制了企业公司的税负,为实践经济发展创造了更为广阔的空间,又加快了我国增值税改革发展步伐,科学调整了现有产业结构,对企业会计核算等工作产生了积极影响。基于营改增政策进行优化创新,小规模纳税人员在缴纳税收时实际税率将会从5%下降到3%,这不仅符合构建具有中国特色的社会主义经济发展需求,还可以为企业创新提供基础动力。因此,在新时代背景下,企业要快速掌握发展机遇,注重结合营改增政策积极探索合理的会计核算管理对策,只有这样才能为保障国家经济稳步发展获取更多利益。

参考文献

- [1]曾旋旋.“营改增”形势下建筑业的财税策划和风险应对[J].中国经贸,2021(2015-23):193-194.
- [2]高玮,刘巧雅.优化营商环境的财税政策研究——以江苏省为例[J].财政科学,2020(2):10.
- [3]李莹.浅谈建筑企业营改增后对会计核算及财务指标的影响[J].市场调查信息:综合版,2020(12):1.
- [4]魏珍.“营改增”税制改革对地方财税收入及经济影响研究——以西北五省区为例[J].科技经济市场,2020(5):3.
- [5]盛宝柱,蔡婷婷.“营改增”对房地产企业税负的影响研究[J].池州学院学报,2021,35(2):3.
- [6]花莉娜,胡悦.“营改增”对现代服务业财务管理的影响与对策[J].时代经贸,2020(21):2.
- [7]许海晏,安久意.“营改增”对我国物流上市公司投资活动的影响[J].中国流通经济,2020,34(4):11.
- [8]孔陇,李金辉,彭亮.“营改增”会激励企业慈善捐赠吗?——基于A股上市公司的经验证据[J].石家庄铁道大学学报:社会科学版,2020,14(2):7.
- [9]王琴,李岩岩,苑振前.基于“财税适度分离”的增值费用化会计处理模式构建[J].财会通讯,2021(11):5.
- [10]高玮,刘巧雅.优化营商环境的财税政策研究——以江苏省为例[J].2021(2020-2):101-110.

作者简介:韩鸿飞(1981.11-),性别:男,民族:汉,籍贯:青岛即墨蓝村街道办事处,职称:中级经济师,学历:本科,研究方向:财政税收。