

“营改增”对小微企业的减税效果及长期影响

汪璟璐

(浙江财经大学 财政税务学院 浙江 杭州 310018)

[摘要] 2016年5月的营改增是中国22年来最重要的税制改革,本次税改已经对相关行业产生了不同程度的影响。文章通过调研几家小微企业改革前后的税收变化,分析了改革对小微企业的正向效应,以及税收负担对小微企业经济绩效的长期动态影响。通过以上分析得出结论,以借力营改增的减税政策,助小微企业实现企业经营战略的合理化调整,提高小微企业社会竞争力。

[关键词] 营改增; 小微企业; 减税优惠; 经济绩效; 长期影响

一、引言

随着现代科技的不断创新和突破,我国第二、第三产业出现了精细化、多元化和国际化发展新态势,现代服务业产业恰好处在千载难逢的发展机遇期;而营业税的制度缺陷不仅制约了第三产业的健康发展,而且阻碍了服务业和制造业的融合发展,同时对跨境服务贸易的发展带来诸多不利。

“营改增”政策应时而生。其主要目的是打破不同产业间的税收壁垒,加速现代产业的转型,已达成经济结构的升级。近年来,随着这项税改的不断深入开展,其所产生的影响也越来越显著,给大中型企业和小微企业都带来了一定的效应。

但是,营改增在具体落实上究竟对小微企业有多大影响力?带着这样的疑问,笔者通过实地调研几家位于杭州市内的餐饮服务型小微企业“营改增”前后的税收变化,关注改革对小微企业带来的减税效果及税收负担对小微企业经济绩效的长期动态影响,对浙江省小微企业如何有效应用“营改增”减税政策进行探索,为实现企业经营战略的合理化调整提供理论支持。

二、“营改增”对小微企业发展的正向效应

经资料查找、对几家小微企业的实地考察及其负责人的座谈调研,我们得出“营改增”目前对小微企业带来的效果主要体现在以下方面:

(一)“营改增”有效解决了重复征税的问题。增值税只对商品“增值部分”进行征税,流转税环环抵扣的原理避免了重复征税。且对于大部分的行业而言,增值税所带来的税负远低于营业税,为企业减轻了实际税负。

(二)“营改增”为小微企业提供业务承包空间。全面“营改增”打通第二产业和第三产业的增值税抵扣链条,外购服务可以作为进项税的抵扣。中大型企业在新的税收政策的支持下,寻求小微企业开展外包服务,使得以往包揽的业务开始向小微企业流动,营造小微企业良好的发展空间。

(三)“营改增”有利于小微企业实现真正的“走出去”。随着营改增的全面推广,对服务进口也征收相应的增值税,这与货物贸易进口一致,有利于缩小中国服务贸易逆差,创造了拓展出口服务贸易业务的有利环境。

三、“营改增”对小微企业长期经营的影响

本文在实证分析中用到了两个基本模型:

1、实际税率法 $ETR = (\text{营业税及其附加} + \text{所得税}) / \text{利润总额}$

2、总资产收益率 $ROA = \text{年度净利润} / \text{年末资产总额}$

长期范围内来看,在ROA的变化中,ETR的贡献是有限的。即税负减少对总资产收益率增大的影响十分有限。

基于以上分析,本文认为营改增对于现代服务企业是具有减税效果的。但值得强调的是,企业虽然在本次税改中获利,但是减税政策本身对提升企业经济绩效的贡献度期望值不应太高。经

分析,原因如下:

1、税收负担不是我国现代服务业经营绩效提升的重要阻力。目前国内发达地区的第三产业比例更为低下,其主要原因是参与国际分工导致大量制造业转移到国内,严重制约了我国经济产业的转型;

2、税收冲击会影响到现代服务企业的经济绩效,但这种负向冲击并不具备长期可持续的作用力,只在短期内效用明显。

因此,提升现代服务企业经济绩效的重要手段,就是在实施减税政策的同时调整企业的经营战略。对此整理需调整的经营战略如下:

3.1完善会计核算体系

原本的营业税是对销售额中的价税合计进行计算,将成本等同价税合计数,然而在“营改增”政策实施时,企业需要分辨清楚进项税与销项税,并增设“应交税费—应交增值税”科目,在二级科目下设“销项税额”“进项税额”“进项税转出”等科目对应核算。因此“营改增”政策的实行,对公司财务的专业性提出了更高的要求。

3.2规范商品服务交易程序

“营改增”之后一般纳税人可以进行进项税抵扣,小规模纳税人取得专票后同样可以抵扣,此时如何取得能抵扣进项税额的发票成为难题。规范商品服务交易,使得税收负担的减轻真正落到实处。

3.3制定精准的购销战略

“营改增”打通了第二产业和第三产业的增值税抵扣链条,有效降低了税负,但同样要求小微企业找准自身在更广大市场中的定位,精准投射购买方和销售方,营造企业良好的发展空间,真正在实际上降低税负。

综上所述,“营改增”对于微型企业的生存发展有利有弊,借力营改增的减税政策,实现企业经营战略的合理化调整,才是真正提高小微企业竞争力的应然之举。

参考文献

[1]周振,张充.华东经济管理[J]金融业营改增、税收负担与经营绩效——基于沪深A股上市公司的经验数据分析,2016-09

[2]刘颖.税收与税务[J]“营改增”对现代物流企业财务决策的影响及选择——基于案例公司的数据分析,2016-03.1002-5812 (2016)06-0081-02

[3]张海茜.商场现代化[J]“营改增”对小微企业的影响分析,2016年22期

[4]沈坤荣,徐礼伯.学海[J]中国产业结构升级进展、阻力与对策,2014-01

作者简介:

汪璟璐(1998-01-),女,汉族,浙江宁波人,税收学专业。