②对企业有啥影响?

“营改增”公民读本

明白了什么是“营改增”之后,让我们再了解了解,“营改增”对企业的影响。“营改增”本就是针对企业的,它们的感受自然最深,所以,第二篇我们聚焦企业。我们选取了几个典型行业的典型企业作为样本进行剖析,试图展现“营改增”给它们带来的好与坏。

减负后,一年能省出辆面包车

烟台“营改增”小规模纳税人占93%,中小微企业税负将普降四成

本报记者 齐金钊 李静

在烟台先前认定的6921户“营改增”企业中,年营业收入在500万元以上的一般纳税人为501户,其余全是小规模纳税人,小规模纳税人占到了93%。烟台市国税部门工作人员说:“‘营改增’试点后,烟台中小微企业的税负将明显减轻,税费普遍降低四成左右。”

小李在市区经营一家广告策划公司,去年的营业额在200万元左右,在这次“营改增”纳税试点前,小李的公司被认定为小规模纳税人,根据“营改增”纳税规定,小李的公司今年将按照3%的征收率缴纳税款。

“去年总共纳税10万元左右,按‘营改增’标准的话,一年能减负4万多元,一辆面包车的钱是出来了。”小李说,现在正值事业上升期,他正打算今年给公司添置一辆面包车,“营改增”后,买车的钱直接就从税里“赚”出来了。

按原来的纳税方法,小李的公司是按照5%的税率来缴纳营业税的,小李一年应缴纳税费为:200万元×5%(营业额×营业额税率)=10万元。

“营改增”后,小李公司被划归到小规模纳税人,依据小规模纳税人的简易计税方法,小李公司要按照3%的征收率缴纳增值税,如果小李公司维持现有的经营规模,小李全年要缴纳的税费为:200万元/(1+3%)×3%=5.8万元(税前营业额×征收率)。这样算下来,小李的广告策划公司一年可以减少4.2万元的税负。

据了解,2012年1月1日,上海作为首个试点城市正式启动“营改增”。8月1日起,“营改增”改革将从区域试点扩展到全国范围,2013年将为企业减轻负担1200亿元。其中,减税最多的是以中小企业为主的小规模纳税人和个体户,平均减税幅度达到40%。

相关新闻

为啥选择“1+7”试点“营改增”

“营改增”试点,为什么要选择交通运输业和和部分现代服务业?据了解,选择交通运输业试点主要考虑:一是交通运输业与生产流通联系紧密,在生产性服务业中占有重要地位;二是运输费用属于现行增值税进项税额抵扣范围,运费发票已纳入增值税管理体系,改革的基础较好。

选择7个现代服务业试点主要考虑:一是现代服务业是衡量一个国家经济社会发达程度的重要标志,通过改革支持发展,有利于提升国家综合实力;二是选择与制造业关系密切的部分现代服务业试点,可以减少产业分工细化存在的重复征税因素,既有利于现代服务业的发展,也有利于制造业产业升级和技术进步。

本报记者 齐金钊

在开发区一家物流公司,工人正忙着卸货。今后,这类公司的税负可能会有所增加。 见习记者 韩逸 摄

样本剖析

各行各业,影响各不同

本报记者 齐金钊

在大多数小规模人纳税人享受“营改增”红利的同时,部分企业却面临税负上升的问题。山东大学经济学教授、博士生导师李齐云介绍,“营改增”后,从整体来看,税负是减少的,但对个别企业来说,税负会暂时增加,“像交通运输行业,能取得的抵扣项目较少,税负会增加。”

交通运输业>>

抵扣项目不足,税负很可能上升

7月中旬,一场由烟台市物流协会和烟台市国税局共同组织的“营改增”专项培训在烟台财会培训中心3楼的会议室内举行,能容纳200多人的偌大会议室内座无虚席,主办方不得不临时添加了椅子。

站在会议室一角,招远乾晟物流有限公司董事长温天舟聚精会神地听着课,生怕落下每一个细节,表情凝重。作为招远数一数二的物流企业的当家人,温天舟这次带上了公司的财务主管来听课。

“公司去年的营业额突破了6000万元。这次税收改革对企业的影响还是蛮大的。”温天舟介绍,在这次“营改增”纳税人认定中,他们公司被认定为一般纳税人,税率从原来的3%变成了11%,经营成本压力还是很大的,但是因为以后改成缴纳增值税,进项税额就可以抵扣了。“现在正准备建设物流园区,增加的税负可以从原料里抵扣,这对于他们来说,是一次难得的挑战和机遇。”

温天舟介绍,运输企业产生的费用主要包括燃油费、人工成本、过路过桥费、车辆购置等几项。但是根据目前的相关试点情况,路桥收费不在抵扣范围;而燃油费这一块,又经常会遇到没有增值税发票、只有普通发票的加油站,还有的加油站开增值税发票程序复杂、非常困难,这部分费用就无法抵扣增值税。

据了解,对许多以交通运输为主营项目的物流行业来说,原本缴纳营业税的税率为3%,“营改增”后,被认定为一般纳税人的物流企业须按11%的税率来计算税费,在没有足够抵扣项目的情况下,税负呈上升状态。

现代服务业>>

抵扣项不难拿到,能达减税目的

在本次入围“营改增”纳税试点的7个现代服务业中,除了有形动产租赁业外,其他6个行业的增值税税率变为6%,之前这些行业缴纳的营业税税率为5%。虽然从税率上来看,增值税税率高于营业税税率,但因为两者的税基不同,实际上对现代服务业来讲,只要有适当的进项税额抵扣就可以在本次“营改增”过程中减轻税负。

“虽然销项税额增加了,但税款也能抵扣了,对我们来说是好事。”市区一家团购网站的财务主管刘先生举了个例子,这次信息技术服务业被纳入了“营改增”范围,假如他们公司的年销售额为1000万元,“营改增”前,他们须缴50万元的税款(50万=1000万×5%)。改为交增值税后,销项税额为56.6万元[56.6万=1000万/(1+6%)×6%]。这样算下来,只要他们公司能够取得6.6万元以上的进项税额,就能达到减轻税负的目的。

“以后设备维修、购置等费用只要拿到增值税发票就能抵扣,这对公司来说应该不难。”刘先生说,除了税负能减轻外,“营改增”也会迫使他们公司的财务核算变得更规范严格,这对公司的财务管理来说也是一件好事。

有形动产租赁业>>

不算抵扣 税负上升一倍多

作为烟台市最大的一家租车公司,通源租车有限公司在这次“营改增”试点中被认定为一般纳税人。按照以前的纳税标准,通源公司每年须按5%的税率征收营业税。8月1日以后,通源公司停止缴纳营业税,转而缴纳增值税。按增值税税率表,通源公司的私家车租赁业务划归为有形动产租赁业,税率为17%;班车业务被认定为交通运输业,税率为11%。

“如果不算抵扣,一年下来得多交七八十万元的税。”通源租车有限公公司总经理赵俊元介绍,去年公司的年营业额近900万元,除了营业税外,还要缴纳印花税和城建税等,总体税率为5.6%,去年总纳税额近50万元,实行新纳税方案后,据粗略估算,如果仅根据销项额来计算税款,一年得多缴差不多70万元的税款,税负上升了一倍还多。

不过,虽然销项税额明显增多,通源租车有限公司却可以通过进项税额来抵扣一部分税款。“保险费和汽车保养修理费都可以抵扣,这样算下来,能抵扣相当一部分税款。”赵俊元说,对汽车租赁行业来说,保险费和汽车保养维修费是主要费用。

赵俊元说,“营改增”后税率虽然增加,但是税基从营业额变成增值部分,也就是说可以通过原材料、设备采购等抵扣,实际缴税额也可能减少。