

顺势营改增

■ 罗繁

按照此前的改革时间表,营改增应在“十二五”期间全面完成,但这一目标最终未能实现,其艰难不在其中是难以想象的。2016年,中国税改最终随着建筑业、房地产业、金融业和生活服务业四大行业营改增的全面试行有了一个重要的成果。

各方面、各层级的声音中最重要、最官方的表态十分清楚:给企业减负。

那么对于企业来说,应该如何理解并顺势而为呢?

完整抵扣链条 将使各方受益

毕马威会计师事务所在其税务分析报告指出:增值税全行业覆盖,将会对服务业的发展和制造业转型升级做出重要支持。

营改增对服务业的发展和制造业转型升级的支持直接表现在对40个项目免征增值税。这些项目包括托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务;农业机耕、排灌、病虫害防治、植物保护、农牧保险以及相关技术培训业务;为了配合国家住房制度改革,企业、行政事业单位按房改成本价、标准价出售住房取得的收入;将土地使用权转让给农业生产者用于农业生产等;还包括个人销售自建自用住房;福利彩票、体育彩票的发行收入等。具体到“托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务,养老机构提供的养老服务,婚姻介绍服务,殡葬服务,个人销售自建自用住房,学生勤工俭学提供的服务”等都在免征范围内。

从清单上可以观察到:包括餐饮业、旅游业、酒店业、娱乐业在内的生活性服务业的税率明显降低,比如以前娱乐业的营业税税率就高达20%,而营改增后的增值税一般纳税人税率定在了较低的6%。

服务业营业税改征增值税,是“十二五”规划中财税体制改革的重要内容。从2012年营改增全面试点以来,已经走过了4个年头,服务业中的交通运输业、部分生产性服务业、邮政服务业、电信业等服务业的很大部分已经改革成功。由于餐饮、美容、酒店等年销售额未超500万元的小微企业占比较大,这些小规模纳税人将按3%的征收率简易征税,低于原先营业税税负。对于生活服务业从原来5%营业税变为6%增值税,由于有进项抵扣,行业税负仍有可能下降。以餐饮业为例,购买厨具设备、桌椅板凳可按17%税率抵扣,对餐馆装修可按11%税率抵扣。

此外,笔者在调查中了解到,营改增使服务业在从前税制条件下无法解决的一个问题得以顺利解决,即



2016年5月1日起,将营改增试点范围扩大到建筑业、房地产业、金融业、生活服务业。

王利博制图

那些特别容易受到现金交易或暗箱交易影响的行业,增值税征收将税务合规性大幅提高。

企业可从 购买不动产中获益

总体而言,这次营改增的最大赢家是建筑业和房地产业。

营改增后,建筑业和房地产业均适用11%的税率,较3%和5%的营业税有所提高。对此,毕马威中国间接税合伙人沈英华表示,营改增后房地产业税率有所提高,这一设计将会有效保证只对房地产开发商增值的部分征税,控制税负。此外,如果建筑、材料等成本占项目开发总价值越高,则可抵扣进项税额越高,因为材料的进项税税率为17%,而建筑成本会带来11%进项税。

他进一步分析,这3%是企业整个营业额的3%,而现在的11%只是增值部分的11%,税基不同。简而言之,营改增之后,建筑业和房地产业的实际税负并没有增加,考虑到增值税价税分离等技术性因素,这两个行业实际税负是有所下降的。而税负的下降必然会带来利润的提高,这对于目前楼市调整时期很多利润持续下降的房企来说无异于救命稻草。

税负的降低还只是其中一个方面,最让开发商松了一口气的是不动产抵扣最终被落实,即所有企业新增不动产所含增值税纳入抵扣范围,这对于所有企业而言都是好消息,因为这会在一定程度上降低企业的运营成本。而这对于房企而言更是利好,尤其商业地产,无疑会更好卖了。

可以预见,项规定实施后,企业购买不动产的热情会被激发出来。毕竟对于那些手里不差钱的企业来说,将一部分资金用于购买、租入、自建厂房,以及仓储、独栋、写字楼等不动产,不仅能够保值增值,还能抵税,原增值税一般纳税人、前期试点纳税人总体税负会因此下降。将不动产纳入抵扣,比较完整地实现了规范的消费型增值税制度,有利于扩大企业投资,增强企业经营活力。据有关部门大致测算,不动产纳入抵扣带来的减税占全部减税额的60%。

利好产业园区 及其中实体企业

总的来看,“将所有企业新增不动产所含增值税纳入抵扣范围”,某种程度上是利好商业地产和产业园区,尤其是产业园区,这种抵扣可以减轻企业税负的大方向是确定无疑的,企业购买不动产和扩大再生产的意愿趋势是在加强的。

目前无疑问的是,混业经营模式将比单纯的住宅开发更能抵御市场风险,这将催动整个房地产行业向多元化格局发展。单纯住宅开发商将越来越多地增加商业地产、土地一级开发、物业投资、零售商业保障性住房、旅游地产等新的业务环节。地产专家屈宏斌预计,这将会进一步诱使更多传统地产商涌入商业地产领域,这个日渐成为红海的领域竞争将越发白热化。

屈宏斌认为,营改增实质上也是倒逼房企从原有的粗放经营转变至精细化管理,尤其在采购环节,提高企业内控水平,杜绝一些乱象,有利于开发商自身经营水平和管控质量的提升。总体而言,无论是产业地产行业,还是产业园区内的实体产业客户而言,营改增从大方向而言都是利好的。我们也乐见整个行业和整个产业界减轻负担,更加活跃地进行投资和生产。

笔者在调查中了解到,营改增以来,很多企业把研发、设计环节独立出去成为独立法人,催生了较多从事研发和技术服务、信息技术服务、文化创意服务等小微企业。这样,部分业务可以外包,外包成本可抵扣,不会重复征税。另外,此类研发企业还可额外享受高新技术产业税收优惠。

多年从事专业税务纠纷法律援助的战飞扬律师接受采访时表示,在营业税条件下,会引导企业往“大而全”的方向发展,因为任何一个生产环节若分离出去,会多征一道税,存在重复征税的问题,企业产业链没法做长。增值税不存在重复征税的问题,产业链可以进一步延长,有利于专业分工。

(本文部分内容来自新华社、《财经》杂志等媒体报道)

四维孵化: 双创空间新模式发力

近日,双创空间(北京)项目中心正式启动,其将致力于通过独创的四维孵化模式,推进双创项目的创新与发展。平安银行、平安信托、中原证券、国泰基金、天弘基金、正信集团、华纳时代资本等众多金融投资机构代表参与活动。

随着国家对创业创新的扶持政策陆续出台,由政府及金融服务机构主导的各类创业孵化和众创空间此起彼伏,数量蔚为壮观。然而,一边是各类资本的频繁进驻,一边是孵化平台盈利模式难寻,创业孵化器产业呈现“冰火两重天”的状况。双创空间董事长杨胜利表示,创业孵化是一个系统工程,更是一个定制化平台,市场真正需要的是针对每个创业企业的自身情况进行创业孵化,只有产生良性的项目孵化、资源对接、投后扶持,创业孵化器才能从简单的租房子变成从创业项目发现、发展到走向商业化的成熟产业链。联合国项目事务署中国首席代表罗响博士对双创空间的平台模式给予了高度评价,依托双创空间(北京)项目中心这样的优秀创业孵化器,可以快速实现人才、项目、资本、资源、平台的全面融合,促进双创企业持续、稳定、健康的发展。

据了解,与传统的孵化空间不同,双创空间集创业项目投融资、创业成果转化、创业项目孵化、创业培训服务为一体,通过线上资源整合平台与线下项目真实对接、培育相结合,实现了创业综合服务的四维体系。双创空间计划用一到两年时间,在全国各地级市建立数百个项目市场,快速发展布局全国,形成既有针对性又有规模化的双创服务平台和体系。目前已经建成的双创空间(北京)项目中心已经成功运行,并且取得极好的商业效果。

据双创空间项目负责人宋扬介绍,双创空间是一个与资源共舞的全球创客孵化驱动型平台,通过平台服务及运作,积聚了一批具有创新活力的中坚力量。双创空间不仅为双创项目匹配专业团队进行长期的辅导帮扶,而且通过优化管理、投融资支持、后期产业化运作,帮助双创企业完善自身发展机能,提供强有力的资金保障,以互联网思维整合创新创业全路径服务资源,对接资本市场,形成独特的四维生态系统,助力全国创新创业企业快速爆发。

(上接第一版)

杨元庆说自己是联想集团最大的个人股东,言外之意是一个人对企业的爱大体应当是和其所持有的股份成正比。如果用这样的逻辑,就无法解释其连续多次的减持行为。

据公开资料显示,在2014年11月,杨元庆连续减持2500万股联想集团股票,套现2.3亿港元,持股量从7.92%降至7.68%。在2015年6月,杨元庆分两次共出售900万股联想集团股票,累计套现1.0452亿港元。减持自己公司的股票,就意味着不看好公司的前景,或者是对公司的爱也同步减少吗?至少,这样的推理用杨元庆身上并不合适。

联想集团今天能够成为全球PC领域的老大,杨元庆可谓是功不可没。2004年并购IBM个人电脑业务时,整个联想集团只有杨元庆一个人同意。他力排众议,并说动柳传志完成了蛇吞象的收购,使联想集团一跃成为中国企业走向国际化的标志。在过去十一年中,曾经和联想一起竞争的长城、方正、同方等其他国产品牌,还有当时那些牛气冲天的国际品牌,都被联想远远地甩在身后。即使是在被智能手机和云计算两面夹击的困境中,杨元庆也依然是斗志不减,谋划着突围的办法。

无数的事例表明,爱并不能解决问题。柯达也好,摩托罗拉也好,诺基亚也好,其CEO也会有对公司的爱,但是,时代不同,经营环境不同,企业规模不同,所有这些可能都决定了那些曾经优秀的CEO们,无力把他们还深爱着的公司带出困境。

优秀的企业家,永远是最稀缺的资源。GE的杰克·维尔奇也好,IBM的郭士纳也好,微软的比尔·盖茨也好,苹果的乔布斯也好,那些改变了一个企业命运,甚至是影响了历史进程的顶级企业家,都是神话。

缺少世界顶级企业家,是中国企业向跨国巨头进化中的最大挑战。如果没有管理巨无霸企业的能力,那些因为合并而达到空前规模的中国公司,所面临的可能是灭顶之灾。先别问杨元庆是不是联想合格的CEO,还是先想想中国能够找到几个杨元庆,世界能找几个杨元庆吧。联想集团也曾聘用过国际化CEO,但美国人阿梅里奥并没有办法应对2008年的那场危机,最后还是老将柳传志亲自出山,以“柳杨配”的格局把联想带出困境。

不能创造价值的爱是廉价的。真正的爱不需要挂在嘴边,甚至不需要说出来,而是体现在对另外一个生命的升华中。

攻略

应对营改增企业要做好这5件事

1.重新评估供应商

营改增之后,企业进项抵扣范围增大,对供应商的报价需要考虑抵扣增值税后重新评估是否采纳供应商的报价。选择供应商时财务部不妨和采购部一起合计一下,计算清楚到底哪家便宜。一般而言,在选择供应商时,尽量选择一般纳税人的供应商,争取进项税抵扣最大化。

2.修改合同模板

营改增之后企业的税率变化了,公司有必要组织一下财务、商务、法务

等几个部门的人员重新修改一下合同模板。营改增之后企业的毛利水平、纳税情况都有了重大变化。今后合同的订立要更为细致,必须写明是否包含税款,以免在合同条款上与客户发生争议。

3.了解并积极申请税收优惠

要了解相关文件中税收优惠政策哪些符合自己的企业。营改增后,企业银行贷款利息、购置房产、租赁房产都可以抵扣进项税,这样可以节省一笔不小的成本。准备投资建厂或者开

设分支机构租赁办公场所等情况时,如果不是特别着急,可以等营改增之后再开展投资与采购工作。

4.商应对新对策

营改增之后发票就要变成国税版式的发票了,发票的清点造册清理工作事不宜迟。要对营改增前后的业务链条进行差异分析。提前找出销售、供应链、结算管理、业务流程、计算机系统等方面的增值税风险点。看看销售有什么影响,供应链环节是否能够增加进项,目前的计算机系统是否能

够适应营改增之后的开票需求等。

5.聘请专业咨询师做好培训

此次的营改增可以说是一个“大工程”,企业最好聘请税务咨询师走进企业,借助其服务客户常见问题及经验,充分掌握营改增各项政策,熟悉相关涉税事项。

要在企业内部先自行开展营改增业务知识学习,用增值税的思维思考相关问题,在政策颁布到实施期间要进行系统改造、流程修订等工作。

欢迎关注中国企业报多媒体



中国企业报法人微博
weibo.com/zgqynews



中国企业报法人微信
zgqynews



中国企业网
www.zqcn.com.cn



中国企业网微信
zhongguoqiye wang



中国企业掌上通
登录中国企业网下载

《中国企业报》每周二出版,若一周内收不到报纸,敬请读者致电010-68735752,我们将及时回复解决。