

税改红利来了,企业“花钱”有讲究

可暂时推迟不急需的采购,合理抵扣能少缴增值税



	一般纳税人		小规模纳税人	
	原营业税税率	增值税税率	原营业税税率	增值税税率
交通运输业	3%	11%	3%	3%
部分现代服务业 研发和技术服务 信息技术服务 文化创意服务 物流辅助服务 鉴证咨询服务	5%	6%	5%	3%
有形动产租赁服务	3%	17%	3%	17%

注:应税服务年销售额在500万元(含)以上的为增值税一般纳税人(简称一般纳税人),500万元以下为小规模纳税人。

■制图/王珏

经济观察
网址: cj.voc.com.cn
热线: 0731-84329965

提醒

注意五个节点

省国税局局长丁永安介绍,我省开展“营改增”试点有5个重要的时间节点:

第一个节点,在6月10日之前,确定试点纳税人范围,及时接收地税部门移交的试点纳税人信息;

第二个节点,在6月30日之前,全面完成试点纳税人信息核查采集工作;

第三个节点,在7月31日之前,做好试点纳税人登记、认定、发票发售工作,确保自开票纳税人所需发票领购到位,开票系统和税控器具安装调试完成;

第四个节点,从8月1日起,试点纳税人顺利开具发票,或通过税务机关获得代开发票服务;

第五个节点,从9月1日起,原来缴纳营业税的试点纳税人,在国税机关成功申报缴纳增值税。

小贴士

“营改增”来了,企业应该做哪些准备?

1、选择被归为一般纳税人的合作方

如果供应商也是增值税一般纳税人,则取得的发票上载明的进项税可以抵扣销项税。但如供应商为小规模纳税人,如果到税务局代开增值税专用发票,也只能抵扣3%。所以,在选择业务合作单位时,最好选择一般纳税人,争取进项税抵扣最大化。

2、合同的订立要更为细致

今后公司合同的订立必须写明是含税价还是不含税价,以免在合同应收款上与客户发生不必要的争议。

3、小规模纳税人

从进项抵扣的因素考虑,一般纳税人之间更容易达成合作,因此,小规模纳税人也需要对自己的客户进行梳理。由于小规模纳税人减税效应明显,可以对营业规模进行控制;因为行业关系可能对一般纳税人客户存在依赖的,按照试点办法可以考虑申请一般纳税人资格认定。

4、可暂时推迟不急需的采购

营改增试点后,试点范围内企业尽可能在12月1日之后去采购设备和办公用品等,并尽可能取得增值税专用发票。需要注意的是,推迟采购时点可不是推迟12月1日前发生的采购项目的发票开具时间。

对于非试点地区的业务,按照国家有关营业税政策规定差额征收营业税的试点纳税人,仍享受营业税差额征收政策。

5、了解并积极申请税收优惠

营改增还确定了相关的免征和即征即退的优惠政策,应该及时了解并提请备案或提出申请。符合小型微型认定条件的纳税人,在另购发票时还可以免收发票工本费。

端午节的前一天,湖南发布了营改增的相关政策与信息,湖南的企业与会计师事务所都没有闲着,都在梳理公司的业务项目,测算税负的变化。

会计师事务所的会计师们不光要帮企业测算他们的税负变化,还要测算自己所里的经营税负变化。恒信弘正会计师事务所是长沙的一家公司,他们北京分所的所长张健颖说,营改增之后,他们的税负会提高0.5%,因为人员成本无法扣除。

不过,企业更加在乎的是,如何能利用政策,合理规避税负,因为营改增将给企业带来巨大的影响,涉及销售、采购、市场和财务等多个环节,企业需要通过税收筹划、调整业务结构,来让政策效益转化为企业经济上的实惠。

■记者 侯小娟

流程变了

先抄税才能开发票

湖南启能科技有限公司和湖南全洲现代物流有限公司作为现代服务业和交通运输业的代表,原来各需要缴纳5%、3%的营业税,营改增后,作为一般纳税人的全洲物流,增值税税率为6%,而作为小规模纳税人的,启能科技的增值税征收率为3%。

据张健颖介绍,营改增之后,在具体的流程上,首先增加的是增值税抄税的流程,不管是一般纳税人还是小规模纳税人,在国税网上抄税之后才可以开发票。

除了抄税,全洲物流(一般纳税人)还需要对进项发票进行认证,进项税需要发票认证后才可以抵扣销项税(即成本税费的扣除)。

“一家制造公司,进购了一些原料,价格是200元,其中有15块钱的税金。制成成品之后再卖出去,价格是500元,有40块钱的税金,那么实际缴纳的税金应该是相减后的25元。”张健颖说。

而启能科技为小规模纳税人,适用简易计税方法,增值税额的计算方法是销售

额×征收率,不存在进项发票认证。

“目前公司还是小规模纳税人,但是当公司逐步做大做强之后,核算体系肯定会更严密,还会根据税费的变化来调整公司的业务结构。”启能科技的财务经理江燕说。

全洲物流董事长周求华表示,营改增涉及科目增多,核算要求也相应提高。“所以,公司目前正在对财务人员进行培训,及时学习、了解政策。”

税负变了

提高服务定价转移压力

“了解了流程的变化之后,要开始对公司的税负进行测算,来调整公司采购结构。”张健颖表示。

从理论上测算,不考虑附加情况,以前1元的营业额,营业税是0.05元。小规模纳税人营改增之后应缴纳的增值税为0.03元,减税效应明显。

以现代服务业为例,一

般纳税人在8月1日后,增值税是 $1 \div (1+0.06) \times 0.06=0.057$ 元,增加了0.007元。“一般纳税人的现代服务业企业,需要取得大于等于0.007元的进项税来抵扣,才能实现税负的持平或减少。”江燕说,就文化创意企业来说,大多数税负都会减少。

张健颖建议,还有可以

将原来的服务费提高到1.007元,通过提高服务定价来将压力转移给下游企业,不过,这就要看企业的竞争力和行业情况。“就我们企业来说,如果将来成为了一般的纳税人,那么肯定会在成本上尽量使用较好的设备与材料,通过抵扣进项税,可以减少税负,还能提高产品的质量,何乐不为?”

主体变了

小企业转为一般纳税人

“营改增”之后,一般纳税人企业需要通过增值税发票进行抵税,但是由于小规模纳税人无法出具增值税发票,所以很容易在业务上被其他公司抛弃。

“如果企业的下游客户多为一般纳税人,那么建议这些小规模纳税人企业申请转为一般纳税人。”张健颖说,“如果不能开出增值税发票,下游企业从小规模纳税

人这里购买的服务就无法抵扣增值税,一旦涉及金额较大的业务,他们很有可能与其他公司合作。”

能否抵扣增值税究竟会相差多少呢?

张健颖介绍说,此前北京一家公司请了国内一家企业为其开发专业化信息软件系统,服务费高达1个亿。在营改增前这笔费用不能抵扣增值税,但现在可以按6%抵

扣增值税销项税金,能少缴近600万元增值税。

另外,据一些媒体报道,有形动产租赁行业在营改增后,业务量上升明显。对此张健颖分析,营改增以后,企业向融资租赁公司租设备后定期交付的租金或许都可以进行抵扣。这样,通过融资租赁获得设备,比通过银行贷款后购买设备,资金成本大约低1%。

互动

试点纳税人如有税收政策疑难问题,可拨打纳税服务热线电话12366,或登录湖南省国家税务局互联网站(<http://www.hntax.gov.cn>)、湖南省地方税务局互联网站(<http://dsj.hunan.gov.cn>)。