

# 减税降负：企业点赞营改增

本刊记者

2016年5月1日，我国将营改增改革试点扩大到建筑业、房地产业、金融业和生活服务业，在全国范围全面推开营改增改革。如今，全面改革试点已满一年时间。一年来，营改增实现了行业税负只减不增的承诺，根据国家税务总局的数据，98%左右的试点纳税人实现了税负下降或持平，预计减税规模超6800亿元。一年来，纳税人根据税制导向调整业务模式，积极转型升级，实现了创新发展，纷纷点赞营改增。

## 建筑业： 借助税改走上规范化管理之路

“营改增是实实在在的为企业减税！”谈起营改增，宁夏煤炭基本建设有限公司财务部长葛建军心情激动。宁夏煤炭基本建设有限公司是一家国有企业，也是全国500家最大建筑业企业之一，在全国煤炭系统十大建筑企业综合实力排名第一，2016年营业收入25亿元。2016年5—12月，公司缴纳增值税1875万元，相比营业税税制减负1248万元，税负同比下降了39.97%。同时，自营改增试点全面推开以来，公司一方面在对外购进货物和服务等业务坚持索要增值税专用发票，培养公司业务人员获取增值税专用发票意识，为公司逐步扩

大抵扣面，完善抵扣链和抵扣环节，提高管理水平打好基础；另一方面邀请营改增方面的专家给员工培训，普及“营改增”相关政策和知识，增强员工的增值税纳税意识，并将所涉及的知识贯彻到市场开发、采购、结算、核算、计税缴税等各个业务环节中，防范税务风险。营改增倒逼公司加强内部管理，提质增效。公司通过营改增既获得了减税的实惠，又在降低企业经营成本、规范内部管理、提高产品竞争优势等方面得到了促进。

武汉建工集团是湖北省建筑业协会会长单位，资产总额超过125亿元，年营业收入80亿元，成立60多年来，承接了武汉国际会展中心、武汉博物馆等一大批标志性建筑，荣获19个建筑工程最高奖——“鲁班奖”。营改增后以清包工方式提供建筑服务、为甲供工程提供建筑服务或者开工日期在2016年4月30日以前的建筑工程项目，允许企业自主选择计税办法，既可选择简易计税方法，也可选择一般计税方法。选择简易计税方法税负只有2.91%，比营业税税率3%低；选择一般计税方法，虽然名义税负是11%，但如果取得的建筑材料进项税额较多，税负可能比2.91%更低。武汉建工集团积极开展税收筹划，在大

部分材料由其提供的情况下，选择一般计税办法，获得较多进项抵扣，在进项较少情况下，选择简易计税办法，依法用足用活政策使得企业税负稳步下降，2016年营改增之后应缴增值税4170.42万元，相比营业税制下少缴128.98万元。与此同时，为了适应增值税税制，企业及时修订制度、流程、管理办法，对从投标阶段合同管理到企业经营管理的每个环节进行重构，单独成立税控中心，专人负责税务策划管理及核算；制定了新的项目管理办法，从项目承接管理、成本管理、结算管理三方面梳理项目涉税要点，规范施工税务管理。营改增倒逼武汉建工集团提档升级。

“作为外商独资企业，我们也和中国企业一样享受到了营改增带来的红利。”佳施建设(南京)有限公司财务部长、韩国人李炫树说。佳施建设(南京)有限公司是由韩国GS建设株式会社(原名LG建设株式会社)于2004年在南京经济技术开发区投资设立的外商独资企业，主要从事房屋建筑、市政公用工程等业务，承接了开发区LG产业园内多数企业厂房建设工程。2016年5月1日，公司成为建筑业营改增纳税人，购进材料、支付建筑服务分包款等均被列入了抵扣范围，大大降低了公司的经营成



本，公司营利稳步增长。2016年，公司营业利润1.8亿元，同比增长3.29%。

### 房地产业： 减税降负促行业发展

郑州航空港区航程置业有限公司是郑州航空港综合实验区建设发展的龙头企业，承建项目数量与建设体量居实验区首位。营改增的推行大大降低了企业税负，与营业税时期相比，2016年5—12月减税达6156万元。有了减税政策的鼓励，公司进一步调整经营模式，将减税节省的资金继续注入试验区发展，公司规模不断壮大。

另一家河南龙头企业——郑州海龙实业集团也实实在在享受了减税的红利。郑州海龙实业集团业务涵盖星级酒店、房地产开发、物业管理、工程建设等，是综合性现代企业集团。其中，下属房地产开发企业去年5月全面实施营改增试点以来，税负下降3.1%。“刚开

始对能否享受到改革红利还不确定，随着营改增的深入实施，各项管理流程逐步理顺，企业的税负确实降低了。”郑州海龙实业集团董事长徐晓说。

承担上海洋山深水港建设的上海冠东国际集装箱码头有限公司，受益于营改增政策，近年来经济效益呈现加速上升势头。2012年，冠东利润5000余万元，缴纳企业所得税800余万元；到了2015年，利润超过11亿元，增长近20倍。同时，缴纳的企业所得税也随之大幅增加，增长近35倍，缴纳税款超过2.8亿元。“冠东公司的大跨步发展，与中央实施的营改增政策密不可分。”该公司的投资方上海国际港务(集团)股份有限公司董事长陈戌源说，自营改增2012年开始在上海试点以来，企业累计减轻税负2.82%，切实的减税红利大大减轻了企业的资金压力，帮助企业扩大投资、发展做大，继而又产出更大的税收，形成了良性的循环，达到了税收优惠政

策的预期效果。

### 金融业： 营改增平稳上路 减税显著

因其复杂性，金融业一直被认为是营改增难度最大的行业，在世界税制改革实践中也较少有经验可借鉴。为保障金融业营改增顺利进行，财税部门一方面将营业税时优惠政策平移过渡，另一方面针对试点过程中反应的问题及时调研、分析、解决。试点一年来，金融业营改增取得了显著的成效。以北京市为例，截至2017年1月申报期，北京共有金融业试点纳税人4448户，累计减税32.7亿元，整体税负下降7.4%；金融业项下货币金融业、资本市场业、保险业和其他金融业分别减税26.4亿元、1.5亿元、2.9亿元和1.9亿元，全部实现了税负“只减不增”。

国金基金管理有限公司实施营改增后累计实现营业收入7934万元，缴纳增

值税 132 万元,较营业税制下减少了 288 万元,降幅达 68.5%。“营改增后我们税负竟然降了这么多!还以为算错了,仔细核算后我才相信!”国金基金管理有限公司运营总监聂武鹏看到会计报表的数据,十分欣喜。

同样,中国华融资产管理股份有限公司也收到营改增减税“大红包”。营改增后,公司业务费用、管理费用、手续费佣金支出及固定资产采购取得增值税专用发票都能够抵扣,使企业享受到了政策红利,实现了税负下降。截至 2017 年 1 月申报期,华融资产共减税 2859 万元。

保险业是金融业的重要组成部分,同时也是减税大户。营改增后,保险业税率由 5% 增加到 6%,但由于增值税是价外税,增值税折算后税率约为 4.38%,实际税负下降 0.62%,同时可以抵扣进项,因此整体税负进一步下降。泰康人寿财务经理王周平介绍,2016 年 5 月至 11 月,公司在营改增后实际税负仅为 4.25%。

### 生活服务业: 营改增减税带动创业创新

不到一年,税负由 4.9% 降至 2016 年年底的 0.6%,减税金额达 4.5 亿元,在营改增受惠企业中,麦当劳(中国)有限公司尤为突出。“全面营改增后,企业税负升降的关键在于抵扣是否充分。”麦当劳中国税务高级经理刘庆军说。为最大程度享受改革红利,使进项完全抵扣,2016 年 5 月 1 日全面推开营改增试点之前,麦当劳的各项准备工作已就绪,过渡期餐厅发票 100% 到位(2016 年 7 月 1 日起,麦当劳中国所有自营门店上线增值税电子普通发票);增值税运营模式下的销售系统、采购系统、会计核算系统和税务管理申报系统转换上线;对所有公司核心管理层,财务、税务以及业务团队进行培训;对原有合同中涉及营业税条款与签署方重新协商,并切换到

增值税模式;重新梳理供应商,要求其为一一般纳税人;重构经营管理层,设立独立的全国性采购中心,并将全国性市场营销业务集中。规范科学的管理体系使麦当劳税负大幅下降,营改增展现了麦当劳规范管理的优越性,同时,大幅降低的成本为企业转型升级积蓄动力。目前,麦当劳中国已宣布将加速餐厅升级,通过数字化的硬件、个性化的产品和人性化的服务,提升客户新体验,打造“互联网+新餐饮”的经营模式。

营改增同样使小型餐饮企业获得实惠。巴合旦古丽宴会厅是哈萨克族全国人大代表巴合旦古丽·扎提在新疆吉木乃县开设的民族餐厅。2002 年,在政府的帮助下,巴合旦古丽·扎提在乡里开起了一家小餐馆,开始创业,2013 年,在国家兴边富民政策的支持下,带头致富的她走进县城开办起了规模较大的巴合旦古丽民族宴会厅。2016 年 5 月 1 日,餐饮业纳入营改增试点,政府上门辅导政策和实务操作,巴合旦古丽·扎提结合税制变化,从发票领取到供应商选择等进行了重新梳理,餐厅缴税减少。“以前,我每月缴税 2782 元,现在每月缴纳 2047 元,每月省下七百多块钱,每年省下能七八千。可别小看这七八千,对我们来说,是实打实省下来的一笔成本。”巴合旦古丽·扎提说。

去年全面营改增试点改革之初,酒店业因担心税负增加,调高价格,引发了社会关注。如今改革实施一年,减税数据说明酒店业获得了切实的红利。上海四季酒店是一家经营规模上亿的大酒店,营改增后,因为水电费用、日用耗材等都可以进行抵扣,截止到年底,酒店的税负降低了 3%。“这个数字对于竞争十分激烈的上海酒店业来说,实属难得。平常情况下,如果要增加 3% 的盈利空间,需要进行很多的市场营销。”上海四季酒店财务总监朱静称。同时,朱静介绍道,装修一个豪华的酒店需要上

千万的资金,假设这上千万的资金投入都能取得增值税专用发票,并以 11% 的税率抵扣,税负将大幅下降。因此,营改增鼓励投资新酒店,装修翻新旧的酒店,推动了整个行业发展。

珠海长隆投资发展有限公司是集主题公园、酒店餐饮、商务会展、娱乐休闲于一体的世界级大型综合旅游度假集团。“营改增减税效果非常明显,让我们非常振奋。”公司财务总监胡卓焕说。在公司总收入中占比较大的住宿和餐饮业务为例,2016 年住宿收入按营业税口径测算,应缴营业税 2989 万元,营改增后实缴增值税 1163 万元,少缴 1826 万元;餐饮服务按营业税口径测算,应缴营业税 2554 万元,营改增后实缴增值税 943 万元,少缴 1611 万元。

华东最大的熊猫生态乐园——黄山大熊猫主题乐园同样享受到改革红利。营改增以后,公园门票收入可享受文化服务应税项目简易征收政策,以前按门票收入 5% 征收的营业税,改为 3% 征收率征收增值税,日常经营过程中所发生的进项税也可以抵扣。园区会计葛松说,“园区将减税收入做了一些免票的推广活动,去年五一营改增之后,客流量同比增加 12.8%。”

营改增之前,对境内机构向境外机构提供服务以及境外机构向境内机构提供服务的营业额征收营业税;营改增后,部分境内机构向境外机构提供服务视同服务出口,实行增值税免税和零税率的优惠,这项政策使相关行业企业大幅减税。“自 2016 年 5 月 1 日营改增实施以来,携程国际旅行社总体减税 200 多万元。”上海携程国际旅行社财务总监王辉说。“新的税制鼓励经营专业化、积极开展境外业务。因此,我们在设计产品的时候,就会更多地考虑如何把政策跟产品结合好,让政策能发挥得淋漓尽致,让我们的顾客也同时跟着企业享受到国家的政策利好。”