

但企业为什么不在18天内申报抵扣,而非要等到180天再申报抵扣呢?甚至超过180天,再以“客观原因”申请抵扣?真的会有那么多因“客观原因”而迟迟不能抵扣的吗?延期抵扣与递延纳税,这对纳税人来说虽然是两个完全不同的问题,但晚抵扣、不抵扣,“吃亏”的都是企业。理财人都知晓资金的时间价值,如果企业经常发生如此“用足”税收政策,这样的理财人还有聘任的价值吗?

### 三、试点营业税改征增值税

财政部和国家税务总局2011年11月17日发布《营业税改征增值税试点方案》,同时印发了《交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点实施办法》、《交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点有关事项的规定》和《交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点过渡政策的规定》,明确从2012年1月1日起,在上海市交通运输业和部分现代服务业开展营业税改征增值税试点。改革试点在现行增值税17%和13%两档税率的基础上,新增设11%和6%两档低税率,交通运输业适用11%的税率,研发和技术服务、文化创意、物流辅助和鉴证咨询等现代服务业适用6%的税率。

中国社会科学院财经战略研究院研究员杨志勇表示,“营改增”本质上是一个减税的政策。“营改增”试点启动之时,被认为是拉开了中国实行结构性减税的大幕。目前,“营改增”试点政策已经让上海的诸多企业尝到了“甜头”。中国社科院财贸所税收室主任张斌对媒体说:“试点纳税人改为缴纳增值税后,其开具的增值税专用发票不仅可以由试点地区的增值税一般纳税人抵扣,也可以由非试点地区的增值税一般纳税人抵扣,同时企业购买的设备机器还可以抵扣一定的税负,这增强了试点地区对企业的吸引力。”

搞“扩围”试点固然稳妥,但它带来的试点地区与非试点地区、试点行业与非试点行业、试点纳税人与非试点纳税人之间的税制衔接和税负差异也不能忽视。“税制衔接”会增加征纳双方的成本,“税负差异”会诱导纳税人避税。增值税本来具有“中性”特点,扩大增值税的征收链条更可以彰显其不重复征税的优点,但因为“试点”,这些优点和特点都可能打折扣,对纳税人的经济行为造成扭曲。近日,媒体报道,这项改革带来的长期效益依然被地方政府普遍看好。截至目前,北京、深圳、江苏、天津、重庆等地已经向国家税务总局提出“参与增

值税改革试点工作”的申请。对于距上海最近的苏州来说,由于试点地区实际税负降低带来的因素刺激,可能导致苏州部分具备条件的营业税纳税人向上海转移,将对苏州和江苏省经济及财政产生较大影响。由此可见,“扩围”试点诱发的问题已经初露端倪。

在“第十届中国企业发展高层论坛暨中国企业发展报告2012”会上,国家税务总局政策司司长丛明如表示,“在上海部分行业进行试点后,下一步我们考虑逐步扩大试点的地区和行业,进一步支持服务业的发展,最终要把增值税全覆盖营业税,从而取消营业税。”但愿不要再扩大试点地区,但愿尽快结束试点,让“结构性减税”的阳光雨露洒满神州大地。君不见,试点地区和要求“参与增值税改革试点工作”申请的地区,都是地方财政实力较强的地区(在“营改增”试点中,在试点行业总体税负不增加的前提下,如果个别试点企业的税负有所增加,地方财政可以配套补贴扶持),税制的差异意味着税负的差异,税负的差异意味着税制的不公。笔者认为,尽快完成包括增值税在内的货物(商品)劳务税的立法已是当务之急。■

(作者单位:天津财经大学)

责任编辑 李斐然

## ● 词条

### 获利回吐

获利回吐也称技术性修正或技术性调整,是指股票或期货合约、期权合约的持有者在市场价值发生变动、出现对自己有利的价位后,主动改变持仓部位而使账面利润转化为实际利润的一种交易行为。一般来说,当市场从牛市转为熊市时,往往是空方获利回吐;而当市场从熊市转为牛市时,常常是多方获利回吐。比如,一个卖空者在所持空头合约市场市价出现下跌时,为了保障已经获取的账面利润,就会采取尽快平仓的策略,把账面利润转为实际利润。反之,对于买空者即多方来说,行动方向则正好相反。一般来说,在市场行情出现反弹时,往往是投资者获利回吐的时期。因此,强烈的行情反弹持续时间越长,发生获利回吐的交易就越普遍,从而导致市场行情大幅度下跌。技术性调整或技术性修正往往会演变成市场行情的实质性暴跌,这是投资者在交易中需要特别加以注意的。