

增值税转型对衡阳市财政收入的影响与对策研究

雷青松^①, 肖东生^①, 曾琳丽^②, 李万帮^②

(衡阳市财政局, 湖南 衡阳 421001)

[摘要] 中国经济的快速发展使得增值税的转型势在必行。文章深入分析了新增增值税的特点及其对衡阳市经济的影响,并在此基础上对衡阳市享受该优惠政策的8大试点行业进行了测算分析,从而得出:增值税的转型在短期内将不可避免地导致衡阳市财政收入的减少,但这对财政收入的稳定增长影响并不大;但从长期来看,转型对衡阳市财政收入的增长将产生积极的影响。因此,必须依据行业特点,采取积极的态度、稳妥的政策逐渐实现转型。

[关键词] 生产型增值税; 消费型增值税; 财政收入; 对策

[中图分类号] F812.7 **[文献标识码]** A **[文章编号]** 1673-0755(2008)01-0031-04

2007年7月1日起,国家对中部六省26个老工业基地城市的8大行业(冶金业、高新技术产业、电力业、采掘业、农产品加工业、装备制造业、汽车制造业、石油化工业)扩大增值税抵扣范围进行试点。衡阳被列入试点范围。该政策的实施,对本市财政收入必将产生重要影响。

一 新增增值税的特点与影响分析

(一)新增增值税的特点

生产型增值税对经济社会的发展在一定的历史阶段发挥了作用,但是随着国民经济的发展变化,其弊端也越来越明显,对中部崛起形成了阻力。相对于生产型增值税,消费型增值税允许纳税人在计算增值税额时,可以从商品和劳务销售额中扣除当期购进的固定资产总额,具有如下特点:

一是规定了抵扣对象。即生产销售装备制造、石油化工等八大行业产品的年销售额必须占同期全部销售额50%以上的一般纳税人为可抵扣对象。

二是明确了允许抵扣的固定资产标准。允许抵扣的固定资产是指使用期限超过一年的机器、机械、运输工具以及其他与生产经营有关的设备、工具、器具,并且单位价值在2000元以上,使用年限超过两年的不属于生产经营主要设备的物品。

三是界定了抵扣和不予抵扣进项税额的项目。即购进(包括接受捐赠和实物投资)固定资产、用自制(含改扩建、安装)固定资产的购进货物或增值税应税劳务、通过融资租赁方式取得的固定资产,并按照规定缴纳增值税的和为固定资产所支付的运输费等准予抵扣进项税额。而对于将固定资

产专用于非应税项目、免税项目、集体福利或者个人消费和固定资产为应征消费税的汽车、摩托车,外购和自制的不动产,不予抵扣进项税额。

四是明确了对欠税和不够抵扣的处理。纳税人凡有在2007年7月1日之前欠缴增值税的,无论其有无新增增值税额,应首先抵减欠税。当年没有新增增值税额或新增增值税额不足抵扣的,未抵扣的进项税额应留待下年抵扣。

综上,新旧增值税主要区别在于是否允许企业将固定资产中所含增值税款从销项税额中抵扣,生产型增值税不允许而消费型增值税允许,这就意味着企业在缴纳增值税时,可以将固定资产中所含的增值税进项税额从销项税额中扣除,从而降低固定资产成本,使企业承受的投资负担大为降低。

(二)新增增值税对衡阳市经济影响的定性分析

从理论分析以及东北地区试点运行情况来看,“扩抵”短期内将影响财政收入。但由于减轻了企业税负,提高了企业盈利水平,对吸引投资、促进企业结构重组、技术改造和提升市场竞争力诸方面有积极作用。因此,该政策的实施,必将对衡阳市工业经济产生巨大影响:

一是八大行业扩大增值税抵扣范围,允许固定资产进项税额抵扣,企业将缓解资金压力,减轻税负,增强对生产设备投资和更新换代的积极性,扩大生产能力,提高产品质量和盈利能力。

二是有利于吸引投资,形成区域优势。衡阳纳入试点后,可能成为湘南地区的“政策洼地”,对国内外产业、资本、技术转移的吸引力将进一步增强。

三是有利于促进产业结构升级,大力推进衡阳新型工业

[收稿日期] 2007-11-26

[基金项目] 衡阳市科技计划项目(编号:KR09)部分成果

[作者简介] 雷青松(1965-),男,湖南祁东人,衡阳市财政局干部。

^①南华大学经济管理学院教授。^②南华大学经济管理学院硕士研究生。

化进程。扩大增值税抵扣范围将降低企业的投资成本,将更有能力进行技术改造,从而推进产业结构调整和产品更新换代,引导企业向八大行业投资,加快衡阳新型工业化进程。

四是有利于提高衡阳产品在国际国内市场的竞争能力。扩大增值税抵扣范围,降低了产品税负,相应地降低企业生产成本,有利于增强产品的竞争能力,对出口产品的拉动作用进一步增强。

二 “扩抵”对衡阳市财政收入影响的计量分析

(一)数据挖掘

根据市财政局及统计局的资料(衡阳市统计局 2003、2004、2005年《统计年鉴》),并通过整理分析八大行业相关数据,发现衡阳市 2003—2005年八大行业实际上缴增值税分别为 56,373 万元、72,439 万元和 95,619 万元,年均增长 30.3%。以 2005 年为例,在上缴的增值税中,冶金业占 24.49%、高新技术业占 17.92%、电力业占 15.79%、采掘业占 14.54%、农产品加工业占 8.95%、设备制造业占 8.6%、汽车制造业占 5.45%、石油化工业占 4.26%。2003 年,八大行业

允许抵扣固定资产 107740 万元,2004 年允许抵扣的固定资产 118,924 万元,2005 年允许抵扣固定资产 133,361 万元,年均增长 11.26%。以 2005 年为例,允许抵扣的固定资产,冶金业占 23.67%、设备制造业占 21.55%、采掘业占 13.24%、农产品加工业占 12%、高新技术产业占 11.9%、电力业占 10.9%、石油化工业占 5.32%、汽车制造业占 1.52%。

(二)数据分析

1、八大行业对财政收入的影响

根据资料显示,2005 年全社会固定资产投资总额 1,079,022 万元,用于购置设备器具的固定资产投资额为 325,715 万元,占投资总额的 30.2%。根据新所得税法规定,所得税统一税率为 25%。根据国家和湖南省财政厅的具体政策规定,在增值税转型实施过程中,对固定资产进项税额可以采取增量抵扣和全额抵扣两种方法,由于增值税的自然增长率较高,净增长的增值税额均大于允许抵扣的进项税额(见表 1),两种计算方法结果一致。以 2005 年数据为基础进行预测,预测结果如表 1 所示。

表 1 八大行业增值税转型对财政收入的影响预测表 金额单位:万元

年份	自然增长的增值税	净增长增值税	允许抵扣的固定资产额	允许抵扣的进项税额	可抵扣的进项税额	扩抵后的增值税额	投资收益带来的增值税	考虑投资收益的增值税	增值税带来的财政减收总额	所得税税基增大带来的财政增加额	市财政实际减收额
	①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	⑨	⑩	
	= 上年 * 1.303	= 本年 - 上年	= 上年固定资产总额 * 1.1126 * 0.302	= ③ * 0.17	= ④	= ① - ⑤	= ③ * 0.3 * 0.17	= ⑥ + ⑦	= ① - ⑧	= ⑤ * 0.25	= ⑨ * 0.25 - ⑩ * 0.4
2007	162343.3	37751.4	165084.9	14032.2	14032.2	148311.1	0	148311.1	14032.2	3508.1	2104.8
2008	211533.3	49190.0	183673.4	31224.5	31224.5	180308.8	0	180308.8	31224.5	7806.1	4683.7
2009	275627.9	64094.6	204355.0	34740.4	34740.4	240887.5	2806.4	243694.0	31933.9	8685.1	4509.4
2010	359143.2	83515.3	227365.4	38652.1	38652.1	320491.1	9051.3	329542.4	29600.8	9663.0	3535.0
2011	467963.5	108820.3	252966.8	43004.3	43004.3	424959.2	15999.4	440958.6	27004.9	10751.1	2450.8
2012	609756.5	141793.0	281450.8	47846.6	47846.6	561909.9	23729.8	585639.7	24116.8	11961.7	1244.5
2013	794512.7	184756.2	313142.2	53234.2	53234.2	741278.5	32330.7	773609.2	20903.5	13308.5	-97.6

估测结果显示:

从静态推算,即只考虑各项指标的自然增长率与增值税的“扩抵”。2007 年可抵扣的固定资产进项税额为 14,032.2 万元,即导致财政减收 14,032.2 万元,占企业原应缴增值税款的 8.64%。由于增值税是中央与地方共享税种,即地方占 25%,同时考虑所得税税基增加导致财政总增收 3,508.1 万元,并且所得税也是中央与地方共享的税种,衡阳市地方留成比例为 40%。因此,市财政实际减收 2,104.8 万元,占同期财政总收入的 0.42%(2004 年财政收入 25.99 亿元,2005 年 31.64 亿元,2006 年 40.03 亿元,年均增长 24.1%,依次推算,2007 年财政总收入为 49.688 亿元);2008 年增值税引起的财政减收总额 31,224.5 万元,两抵后市财政实际减收 4,683.7 万元,占同期市财政总收入的 0.76%。从测算数据可以看出,虽然短期内财政减收的绝对数额不小,但每年的减收额占同期市财政总收入的比重较小,所以“扩抵”政策不会影响财政收入的稳定增长。

从动态推算,即假设企业将少缴的增值税全部用于固定资产投资,并且考虑政策带来的投资效应,并按一定平均投资收益率计算,若投资周期为 2 年进行测算。由于每个行业的收益率都不相同,收益率的差异会导致财政减收额的差异(具体各收益率所产生的影响见附表)。本文以平均收益率 30% 为例,2007 年下半年所投资的固定资产在 2009 年开始产生收益,2008 年的投资在 2010 年产生收益,依此推算。从表 1 可以看出,受“扩抵”政策的影响,财政减收额自 2009 年开始逐步下降。2010 年财政实际减收 3535.0 万元,较 2009 年下降 21.6%。自 2013 年起,财政减收额开始为负,即财政增收 97.6 万元。这是在优惠政策的刺激下,企业规模扩张、税源扩大的结果。因此,从长期来看,增值税转型有利于财政收入的增加。

2、各行业分别对财政收入的影响

根据 2005 年八大行业上缴增值税的比例,可以估测出各行业少缴的增值税额,如表 2 所示:

表2 八大行业财政减收额度表 金额单位:万元

行业年份	冶金业 (24.49%)	高新技术产业 (17.92%)	电力业 (15.79%)	采掘业 (14.54%)	农产品加工业 (8.95%)	装备制造业 (8.6%)	汽车制造业 (5.45%)	石化工业 (4.26%)	总计
2007	515.5	377.2	332.4	306.0	188.4	181.0	114.7	89.7	2104.8
2008	1147.0	839.3	739.6	681.0	419.2	402.8	255.3	199.5	4683.7
2009	1104.4	808.1	712.0	655.7	403.6	387.8	245.8	192.1	4509.4
2010	865.7	633.5	558.2	514.0	316.2	304.0	192.7	150.6	3535.0
2011	600.2	439.2	387.0	356.3	219.3	210.8	133.6	104.4	2450.8
2012	304.8	223.0	196.5	181.0	111.4	107.0	67.8	53.0	1244.5
2013	-23.9	-17.5	-15.4	-14.2	-8.7	-8.4	-5.3	-4.2	-97.6
合计	4513.7	3302.8	2910.3	2679.8	1649.4	1585	1004.6	785.1	18430.6

(表内各行业下的百分比为2005年该行业所缴增值税占八大行业实际上缴增值税的比例)

如上表所示,短期来看,冶金业对财政减收的影响最大,2007年减收增值税515.5万元,高新技术产业次之,石化工业最少。说明短期内冶金业对财政影响最大,石化工业对财政的影响最小。从长期来看,到2013年,冶金业七年来的财政减收额为4513.7万元,对财政减收的影响也最大。

三 结论与建议

数据测算显示,短期内由于抵扣范围的扩大,使得税基缩小,增值税转型将不可避免地导致财政收入的减少,但影响并不大,如2008年“扩抵”导致市财政减收额仅占财政总收入的0.76%,这并不会影响市财政收入的稳定增长。

从长远来看,由于消费型增值税最大限度地贯彻了效率原则,做大了经济总量,因而在根本上有利于财政收入的增加。一系列的优惠政策有助于设备投入和更新改造,为企业集约型发展提供了动力,促进财政收入的增长;它鼓励资本有机构成高的产业发展,加快产业结构的优化调整。从社会整体看,高附加值产业比重提高,必然会引起以附加值为课税基础的增值税收入规模的扩大。这样一来,既扩大了增值税的税源,又达到了减轻企业负担的目的,涵养了税源。

总之,试点行业都是资本密集型产业,虽然每年的减收额占同期财政收入总额的比重不大,但从绝对数额来看,2007-2012年市财政累计可能减收18,528.2万元,给财政带来的减收压力也不容忽视。因而,需采取一系列应对举措:

一是按照积极稳妥的原则,采取分步推进的办法逐步实施增值税改革。根据测算,冶金业对财政收入的影响最大,占财政减收额的24.49%,固定资产投资额也最大,占23.67%,说明该行业固定资产更新速度快、税负负担重,转型对冶金业来说能较大地降低成本,扩大固定资产投资,加快发展速度。因此,可以选择冶金业优先推行增值税改革。另一方面,如果从财政稳定性角度考虑,可以优先选择对财政收入影响小的行业进行试点,如石化工业对财政减收的贡献比例最小,仅占4.26%,固定资产投资比例也不高,该行业实

行转型试点对财政收入不会有较大影响。因此,在转型的过程中,需根据实际选择行业、企业进行试点,逐步推行。

二是加大对非试点行业的扶持力度。由于“扩抵”政策吸引资金向试点行业流动,这将不可避免地导致区内产业发展的“马太效应”。因此,有必要扶持那些“有市场、有质量、有效益”的非八大行业的产品和企业,为其提供援助、贷款担保等服务。

三是对纳入抵扣的固定资产限定期限和额度,避免一次性抵扣过多,以保证改革的顺利进行。如对生产所需的固定资产,短期内购置过多,则一次性抵扣将对当期税收收入影响很大,可采取分批限量的灵活性策略。

四是制定相关管理制度,强化监控管理。一要准确划分企业所属行业,严格企业资格认定,并对试点范围内企业2006年以来缴纳增值税进行清理、核对,摸清纳税人应缴税款和欠税等情况,准确计算企业新增增值税的税额税基,为办理进项税额抵欠或退税提供重要依据;二要严格退税审核,对纳税人报送的抵扣清单与实地核查掌握的信息进行审核比对,防范企业骗税;三要加强税收征管,提高税收征管质量和效率,最大限度地减少扩抵试点对财政收入的减少。

五是积极利用试点政策,积极招商引资,引导产业发展,从而扩大税源。另外,考虑到税收政策的衔接协调问题,在实施增值税转型的同时,应对一些有关设备投资的税收优惠政策进行必要的清理和调整,以利于政策间的协调配套,规范合理。

[参考文献]

- [1] 李晓红,李伟,孙世臣. 论议增值税类型的改革[J]. 商业经济,2007,(8).
- [2] 胡波,胡芳. 对增值税转型的思考[J]. 金融经济,2007,(6).
- [3] 财政部、国家税务总局. 中部地区扩大增值税抵扣范围暂行办法[Z]. 2007.5.

附表 不同投资收益率下,市财政实际减收额度表 金额单位:万元

年份	35%投资 收益率,财 政减收额	30%投资 收益率,财 政减收额	25%投资 收益率,财 政减收额	20%投资 收益率,财 政减收额	15%投资 收益率,财 政减收额
2009	7457.3	7632.7	7808.1	7983.5	8158.9
2010	5703.1	6268.8	6834.5	7400.2	7965.9
2011	3751.3	4751.3	5751.3	6751.2	7751.2
2012	1579.9	3063.0	4546.1	6029.2	7512.3
2013	-836.1	1184.5	3205.2	5225.9	7246.5
2014	-3524.2	-905.4	1713.3	4332.1	6950.8

占同期市财政收入的比重

2009	0.009747	0.009976	0.010206	0.010435	0.010664
2010	0.006007	0.006603	0.007198	0.007794	0.00839
2011	0.003184	0.004032	0.004881	0.005730	0.006578
2012	0.00108	0.002095	0.003109	0.004123	0.005138
2013	-0.00046	0.000653	0.001766	0.00288	0.003993
2014	-0.00156	-0.0004	0.000761	0.001924	0.003087

The Impact of Value-added Tax Transformation on Financial Revenue of Hengyang City and Its Countermeasures

LEI Qing-song, XIAO Dong-sheng, ZENG Ling-li, et al
(Financial Bureau of Hengyang, Hengyang 421001, China)

Abstract: With the development of economic, China must put value-added tax transformation into practice. This paper analyzed the feature of new value-added tax and its economic effect, and the eight industries suitable for the preferential benefit. From that analysis, we can know that value-added tax transformation will inevitably reduce Hengyang city's financial revenue in short term, but the decrease has little effect on the stable increase of financial revenue. Then, in long term, the transformation will lead to a positive effect. So Hengyang city must rest on the industry's characteristics and take positive attitude and firm policy to transfer value-added tax.

Key words: production value-added tax; consumption value-added tax; financial revenue; countermeasure

(上接第20页)

[13] [15] 俞吾金. 存在、自然存在和社会存在——海德格尔、卢卡奇和马克思的本体论思想比较研究[J]. 中国

社会科学, 2001, (2).

[14] 马克思, 恩格斯. 马克思恩格斯全集: 第6卷[M]. 北京: 人民出版社, 1961. 486.

A Tentative Survey on Lukacs' Interpretation of Marxist Ontology

WANG Jian-gang
(Henan University, Kaifeng 475001, China)

Abstract: As one of the principal representatives of Western Marxism, Lukacs makes a deep interpretation of Marxist philosophy, especially Marxist ontology. In his *History and Class Consciousness*, he interpreted Marxist Ontology as historical ontology and then in his *On the Ontological Issues of Social Existence*, as ontology of social existence, revised the mistakes in previous interpretation. So he made great contribution to the renaissance of the research on ontology and the development of Marxist philosophy in modern times. However, due to the personal limits and the constraints of certain historical conditions, there are still some shortcomings in his interpretation.

Key words: Ontology; Lukacs; Marx