

# 刍议营业税改征增值税对大型流域水电开发企业的影响

袁光才

(雅砻江流域水电开发有限公司,四川成都 610051)

**摘要:**自2012年1月1日起,我国营业税改征增值税(以下简称“营改增”)试点改革在上海市拉开序幕;自2013年8月1日起,在全国范围内开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税改革试点。可以相信:随着“营改增”税改的逐步开展,对大型流域水电开发企业(以下简称“大型水电企业”)的影响会越来越大。从“营改增”对大型水电企业的近期影响和长远影响进行了阐述和分析,提出了大型水电企业适应“营改增”改革的相关对策和建议。

**关键词:**营改增;水电企业;影响;建议

**中图分类号:**

**文献标识码:** B

**文章编号:**1001-2184(2013)06-0079-03

## 1 概述

增值税自1954年在法国开征以来,因其有效地解决了传统销售税的重复征税问题,迅速被世界很多国家采用。目前,全世界已有170多个国家和地区开征了增值税,征税范围覆盖所有的货物和劳务。我国于1979年开始引入增值税,最初仅在襄樊等部分城市的5类货物试行。1984年,国务院发布增值税条例(草案),在全国范围内对机器机械等12类货物征收增值税。1994年税制改革,将增值税征税范围扩大到所有货物和加工修理修配劳务。2009年,我国为了鼓励投资,促进技术进步,全面实施增值税转型改革,将机器设备纳入增值税抵扣范围。

当前,我国正处于加快转变经济发展方式的攻坚时期,大力发展第三产业,尤其是现代服务业,对推进经济结构调整和提高国家综合实力具有重要意义。按照建立健全有利于科学发展的财税制度要求,将营业税改征增值税,有利于完善税制,消除重复征税;有利于社会专业化分工,促进三次产业融合;有利于降低企业税收成本,增强企业发展能力;有利于优化投资、消费和出口结构,促进国民经济健康协调发展。

为了积极稳妥地推进“营业税改征增值税”转型改革,经国务院批准,自2012年1月1日起,我国在上海市开展了交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点,我国“营业税改征增

增值税”改革拉开序幕。自2012年8月1日起,将交通运输业和部分现代服务业“营改增”试点范围由上海市分批扩大至北京、天津、江苏、浙江、安徽、福建、湖北、广东和厦门、深圳10个省(直辖市和计划单列市)。

经国务院批准,财政部 国家税务总局2013年5月24日印发了《关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》(财税[2013]37号,以下简称财税[2013]37号),财税[2013]37号明确自2013年8月1日起,在全国范围内开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点。

## 2 营业税改征增值税改革试点的主要内容

### 2.1 改革试点的范围与时间

(1)试点地区。综合考虑服务业发展状况、财政承受能力、征管基础条件等因素,先期选择经济辐射效应明显、改革示范作用较强的地区开展试点。

(2)试点行业。试点地区先在交通运输业、部分现代服务业等生产性服务业开展试点,逐步推广至其他行业。目前阶段试点行业应税服务是指陆路运输服务、水路运输服务、航空运输服务、管道运输服务、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、有形动产租赁服务、鉴证咨询服务及广播影视服务。

(3)试点时间。2012年1月1日开始在上海市开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征

收稿日期:2013-07-11

增值税试点。从2013年8月1日起在全国推行,适当扩大部分现代服务业范围,将广播影视作品的制作、播映、发行等纳入试点。同时,扩大行业试点,择机将铁路运输和邮电通信等行业纳入试点,力争“十二五”期间全面完成“营业税改征增值税”改革。

## 2.2 改革试点的主要税制安排

(1) 税率。在现行增值税17%标准税率和13%低税率基础上,新增11%和6%两档低税率。租赁有形动产等适用17%税率;交通运输业、建筑业等适用11%税率;其他部分现代服务业适用6%税率。

(2) 计税方式。交通运输业、建筑业、邮电通信业、现代服务业、文化体育业、销售不动产和转让无形资产原则上适用增值税一般计税方法;金融保险业和生活性服务业原则上适用增值税简易计税方法。

(3) 计税依据。纳税人计税依据原则上为发生应税交易取得的全部收入。对一些存在大量代收转付或代垫资金的行业,其代收代垫金额可予以合理扣除。

## 2.3 营业税改征增值税目前涉及的文件

目前财政部 国家税务总局印发的营业税改征增值税的主要文件为:《营业税改征增值税试点方案》(财税[2011]110号)、《关于在全国开展交通运输业和部分现代服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知》(财税[2013]37号)。

## 3 营业税改征增值税对流域水电开发企业的影响

### 3.1 大型流域水电开发企业增值税特点

我国的大型流域水电开发企业(以下简称“大型水电企业”)主要包括中国长江三峡集团公司、雅砻江流域水电开发有限公司、华能澜沧江水电有限公司、国电大渡河流域水电开发有限公司等。该类企业的增值税销项税金主要为电力销售增值税,进项税金包含生产和基建项目两部分。营业总成本(文中的营业总成本包括企业所得税前列支的营业成本、营业税金及附加、财务费用、管理费用、销售费用等所有成本)中取得的增值税进项税金除用于增值税非应税项目等少部分不能抵扣外,基本都可用于认证抵扣,在大型水电企业中,该部分进项税金占销项税金比例很小,全国

平均水平约为3%左右。作为大型水电企业营业总成本的重要组成部分——借款利息(财务费用)目前无法进行认证抵扣。

另外一部分为基建投资项目所发生的增值税进项税金。按照目前的增值税条例及实施细则,购进机器设备、固定资产的增值税进项税金可以抵扣,材料物资款项等增值税进项税金则不能进行抵扣。而建设投资成本的主要部分——建筑安装投资、征地移民费等投资费用按照国家现行税收法规,目前系取得营业税发票或国家财政票据而无法进行认证抵扣。基于上述原因,我国大型水电企业的增值税税负很高,据不完全统计,“营改增”改革前大型水电企业增值税税负高达16.5%,接近17%的基本税率。增值税抵扣链条断裂或不健全,导致大型水电企业增值税税负高居各行业之首,与火力发电等其他行业企业平均税负相比差距巨大,有失税负公平原则,困扰和影响着流域水电开发企业的投资建设、投产营运和持续发展。

### 3.2 “营改增”改革的初期影响

目前,营业税改征增值税试点改革行业仅涉及交通运输业和部分现代服务业,金融业尚未改革。作为大型水电企业营业总成本中重要组成部分的借款利息(财务费用)目前系缴纳营业税而无法进行认证抵扣;营业总成本中涉及交通运输业和现代服务业的业务较少,能够取得的增值税进项税金相应也较少。由于增值税条例及实施细则未予修订,增值税进项税抵扣范围并未发生变化,在水电站建筑投资成本中,实际取得的工程监理费等咨询服务费进项税金并不能完全进行抵扣。综上所述,在“营改增”改革初期阶段,对流域水电开发企业影响较小,并不能显著地降低其实际税负。

### 3.3 “营改增”改革的长远影响

未来,“营改增”改革完毕,我国将没有营业税这个税种。可以相信,增值税条例及实施细则有可能进行较大范围的修订,参照国际发达国家增值法规,很可能抵扣范围会扩大。假如所有取得的增值税进项税金均可以抵扣,则对于大型水电企业的影响非常巨大。首先,金融业营改增后,作为大型水电企业营业总成本中重要组成部分的借款利息(财务费用)进项税金可以抵扣;其

次,建筑业和服务业营改增后,企业的不动产投资项目取得的建筑安装投资、勘测设计费、工程监理费、材料物资款项等进项税金均可以进行抵扣;因此,大型水电企业的抵扣链条基本健全,其增值税税负可以得到较大程度的下降。但由于电力销售增值税销项税金的法定税率为17%,按目前“营改增”试点改革初步方案,建筑业税率为11%,其他部分现代服务业税率为6%,故大型水电企业的增值税税负相比其他行业仍然较高。

#### 4 应对营业税改征增值税转型的建议和对策

##### 4.1 主动跟踪掌握改革政策动向,提前进行税收谋划

我国“营改增”试点改革是在综合考虑行业发展状况、财政承受能力、征管条件等因素基础上,按照分阶段、分行业进行试点改革。首先,大型水电企业应当充分了解税改在各个阶段的出台政策和改革进展情况,超前谋划,科学规划,安排税务顾问机构或税务管理专业人员定期将税改政策对企业的影响进行认真分析研究,形成专业分析报告报公司决策层研阅;其次,组织专业培训机构对企业需收取增值税扣税凭证(含增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书、货物运输业统一发票、农产品收购发票和农产品销售发票等票据,下同)的各环节人员进行强化培训,使其适应“营改增”政策法规带来的变化;最后,营造良好的企业税收管理环境,加强与税务机关的沟通和交流,主动邀请税务管理机关特别是层次较高的税收管理机关到企业进行宣传,使企业全体干部、员工均知道“营改增”这件大事。

##### 4.2 规范增值税扣税凭证管理,建立相关发票台账

企业在研究“营改增”改革的基础上,应完善合同签订程序,在新签合同对相关发票条款进行明确,规范增值税扣税凭证取票范围,对应取得增值税发票的,坚持收取合同单位增值税专用发票;鉴于“营改增”在全国试行,每个省(直辖市、自治区)对行业的认知和理解不完全一致,有可能导致应取得增值税专用发票的但实际情况是合同对方单位无法提供,这种情况应要求对方单位提供其主管税务机关出具无法开具增值税扣税凭证的证明材料;对于收取的增值税扣税凭证,应建立完善的企业内部传递程序,尽快传递到财务部门。财务部门收取增值税扣税凭证后,组织专业人员按税收法规政策对扣税凭证进行甄别,对于符合抵扣政策的,及时办理认证抵扣。

##### 4.3 收集行业相关资料,为争取行业优惠政策建言献策

当今中国正处于变革的时代,国家也在不断完善和修订税收法规政策。可以相信,随着国家和社会经济的逐步发展,我国的增值税法律法规将越来越健全和规范,水力发电行业作为能源行业的重要组成部分,取得合理的行业税负也将逐步得以实现。因此,大型水电企业应注重收集企业相关税收资料,与同行业企业加强沟通和交流,了解行业情况,为国家完善和出台有利于行业发展的税收政策建言献策。

##### 作者简介:

袁光才(1975-),男,重庆市人,高级会计师,硕士,从事财务管理  
工作。 (责任编辑:李燕辉)

## 二滩国际锦屏二级项目部荣获四川省五一劳动奖状

日前,在雅砻江锦屏一级水电站投产发电劳动竞赛表彰大会上,四川省总工会对劳动竞赛先进集体和先进个人进行了表彰。成都院二滩国际锦屏二级工程监理部荣获“四川省五一劳动奖状”,二滩国际锦屏二级机电安装工程监理部总监李兴易荣获“四川省五一劳动奖章”,二滩国际锦屏二级工程监理部测量班组荣获“四川省重点工程劳动竞赛先进班组”称号,锦屏二级工程监理部总监李卫国荣获“四川省重点工程劳动竞赛优秀建设者标兵”称号,锦屏二级工程监理部徐茂华、周华川两位同志荣获“四川省重点工程劳动竞赛优秀建设者”称号。截至2013年8月,由二滩国际监理的C4标1#引水隧洞已提前实现正常投产发电,2#引水隧洞灌浆工程已全部完成,并于8月19日开始试充水。C5标3#引水隧洞底拱、底板混凝土浇筑累计完成11 176.9 m,4#引水隧洞底拱、底板混凝土浇筑累计完成8 702 m,其中3#、4#引水隧洞灌浆工程均已达到或超过预定目标。目前,由二滩国际监理的锦屏二级水电站机电安装1#引水隧洞的两台机组已提前投产发电,2#引水隧洞的两台机组已安装调试完毕,性能优良稳定。3#、4#引水隧洞机组安装目前正常有序进行。

## 周钟同志入选第十批四川省学术和技术带头人

日前,接四川省省委、省政府文件《关于批准第十批四川省学术和技术带头人及第十一批四川省有突出贡献的优秀专家的通知》(川委[2013]325号)及四川省人力资源和社会保障厅文件《关于批准第十批四川省学术和技术带头人后备人选的通知》(川人社发[2013]33号),成都院周钟同志入选第十批四川省学术和技术带头人;叶发明同志入选第十一批四川省有突出贡献的优秀专家;何顺宾、赵晓峰、夏勇三位同志入选第十批四川省学术和技术带头人后备人选。