

# 论增值税深化改革的重大意义及对企业的影 响

景华昀

(山西兰花科技创业股份有限公司财务部)

**摘 要:** 增值税的深化改革是我国壮大实体经济、推动企业发展的重要举措,它在降低税收负担及提高企业经济利益方面发挥着积极的作用。本文将通过对增值税深化改革意义、对企业影响进行分析的基础上,提出在增值税深化改革大背景下,企业应采取的积极措施。

**关键词:** 增值税;改革;意义;影响;措施

## 一、引言

我国企业是推动国民经济发展的主力军,随着市场经济竞争的加剧,我国企业除了在产品销售方面受到竞争压力外,也对经营管理成本的节约提出了较高的要求。为了缓解企业税收负担压力,国家对增值税进行了深化改革,特别是“营改增”政策的出台,对我国企业财务核算、税收管理、经营管理模式等方面产生了巨大的影响,并对企业降低税收负担、持续发展贡献着积极的力量。

## 二、增值税深化改革的背景与重大意义

(一) **增值税深化改革背景。** 目前,纵观世界各国增值税体制可以发现,增值税可以主要被分为消

费型、生产型及收入型三种类型,这三种类别的主要区分标准在于其会计核算的方式上,特别是对于企业购置的固定资产在税务处理方面存在差异。一是生产型增值税模式主要是指购置的资产按照实际的税收负担标准计税;二是收入型的增值税模式是指对一些金额较大的设备,按照不同的折旧方法分期抵扣进项税;三是消费型的增值税是指允许企业在新购置固定资产当期,一次性地了全部抵扣进项税额。在增值税没有改革前,我国使用的是生产型的增值税模式,但它具有重复征税的特点,使税收征管中存在的问题,特别是在出口退税方面使国内产品不具有优势。为了解决上述问题,国家逐步将生产型向消费型进行转换,以增加国内企业市场竞争能力,在增值税改革后,允许企业将当期投入的增值税进项税额全部予以抵扣,消费型增值税极大地

降低了在当期投入固定资产较多的企业需负担的税收,在当期投入较少固定资产的企业增加税负。这种有差异性的企业税收,能体现出消费型增值税的优势,有利于促进我国国民经济的快速发展。

### (二)增值税深化改革对企业产生的重大意义

1. 使企业税收负担得到了有效的降低。增值税是我国结构性降税的第一步,它避免了营业税重复征税的弊端,使企业总体的税收负担有所降低。同时,随着国家对中小企业持续力度的加强,增值税法也在起征点、税率等方面给予中小企业税收方面的优惠,使中小企业节省必要的资金用于扩大再生产,确保了生产经营的正常运转,有效地激发了国内市场的活力,对发展与壮大实体经济做出了贡献。

2. 促使企业产业进行升级。增值税改革实施后,将对我国企业产业结构调整、实现经济转型与升级贡献力量,特别是对第三产业企业来说,改革后,使企业追加了固定资产投资,以享受增值税抵扣优惠,从而使企业整体的竞争能力有所增加。此外,还促使服务业的企业增值税的抵扣链条更加清晰,产业分工的隐性税负得以消除,设计、研发人员的积极性也得到提高,更多中小企业享受增值税改革带来的税收红利,企业的综合实力有所增强。现代服务业向专业化发展,促进了我国产业结构的调整升级,推动社会经济向好发展。

## 三、增值税深化改革对企业具体影响

(一)对企业会计利润的影响。首先,实施了增值税改革后,对于企业将自产商品用于集体福利发放、个人消费的业务,按照增值税法规定,应作为视同销售处理,缴纳增值税,其对应的进项税额不得抵扣。其次,对于购进的原材料,如果发生非正常的损失,需要将其对应的进项税转入损益类科目,直接影响了企业当期的会计利润和企业所得税应纳税所得额。再次,在增值税进项税抵扣方面,企业在购置原

材料、设备后,如果供应商开具的增值税发票没有注明相应的增值税税额或者物品清单的,或者对于一些非一般纳税人,未能到税务机关代开增值税发票的行为,按照增值税法规定,不允许企业对该项增值税税额进行抵扣,则应缴增值税税额就要计入其存货本身的成本中去,再在其销售时转入“主营业务成本”等科目,使企业的成本增加。在此部分商品收入不变的情况下,由于其直接成本因增值税税金的计入而增加,从而使整个企业的利润所得有所降低。

(二)对企业税收负担产生影响。营业税时代背景下,不同商品在每个流转的过程中,都将被重复一道税收,每个流程之间不允许对已经缴纳的税款进行抵扣,长此以往,使企业产品面临着重复征税的弊端。而随着我国第三产业迅速崛起,服务业、餐饮业、咨询业等行业承担着较高的税收负担,既增加了企业运营成本,还制约着企业发展。在“营改增”改革后,增值税法只对不同流转过程中具有增值的部分进行征税,这样可以有效地避免重复征税的发生。目前,我国小规模纳税人应按照不含税价格的3%计算销项税,不允许抵扣进项税额;一般纳税人则可根据日常经营中取得的增值税进项税额与当期销项税额进行抵减,进项税额的抵扣成为一般纳税人增值税税收筹划的主要方式。因此,在营改增后,企业应尽量取得增值税专用发票,享受增值税抵扣优惠,避免企业重复征税,降低企业税收负担。

(三)对企业现金流量与偿债能力产生影响。在营改增政策实施前,企业购买的固定资产所缴纳的增值税额是不允许进行抵扣的,只能将已经缴纳的增值税额纳入固定资产成本当中。增值税深化改革后,使企业拥有较充足的资金余额,资金的充足可以使企业在日常生产经营中、偿还债务中,提高资金安全性。营改增后,企业通过享受增值税额抵扣优惠,使企业积累了相应的资金,充足的资金有利于企业优化产业结构,提升债务偿还的能力。因此,在增值税深化改革大背景下,企业购置的固定资产可以享

受增值税抵扣优惠政策,这样将比生产型增值税所花费的固定资产成本有所降低,使企业拥有了现金流支付到期债务。

**(四)对企业投融资活动的影响。**一是对企业筹资活动的影响。增值税的改革使企业追加了投资,投资的加大也使企业融资规模相对增加,相应也改变了企业原有的资本结构及债务偿还能力。二是对企业投资活动的影响。增值税深化改革的最大特点就是使购置的固定资产可以享受增值税进项税抵扣优惠,相应地降低了固定资产购置成本,使企业管理层拥有了更多资金与动力用于投资,对相关的机械设备投资大幅度增加,扩大企业生产活动,进行产品优化和技术改造。同时,国家还推出多种优惠政策,支持鼓励企业进行技术创新研究,从而缩短企业投资资金的周转率,提高企业核心竞争力。

**(五)对企业分配活动的影响。**在深化增值税体制改革大背景下,企业在节约了成本支出后,将有充足的资金用于投资,使企业拓宽了销售收入渠道,使企业总体的经济利益得到了有效的提升。同时,在实施了消费型增值税后,企业缴纳的增值税相对于改革前有一定幅度的降低,这样可以使企业拥有更多的资金用于股东利润的分配,使股东对企业拥有长久发展的信心,也向社会潜在股东传递着企业健康成长与发展的信号。

**(六)对企业新产品开发的影响。**在消费型的增值税模式下,使企业相关的投资成本有所降低,通过节省下来的资金,可以用于新产品研发、新技术研究方面。同时,在增值税深化改革大背景下,企业通过税收筹划可以节省下一定规模的资金,通过这些资金用于提高服务质量、产品价值,使消费者得到了实惠的同时,也使企业经济利益有所提升。

**(七)对企业固定资产影响。**生产型的增值税模式向消费型的模式进行转型后,对企业固定资产日常管理将产生巨大的影响,一是增值税改革后,企业为了享受抵扣优惠政策,不断新增加固定资产投入,

使企业生产工艺得到了提升,生产效率也相应提高。二是使企业固定资产的建设期相应缩短。增值税改革后,企业在固定资产购置方面投入了大量的资金,为了使固定资产投入资金迅速回笼,企业加快了建设、施工步伐,使固定资产整体的建设周期有所缩减。三是使企业固定资产购置、建设成本有所降低。生产型向消费型的增值税模式转型,使企业新购置的固定资产增值税额可以实现抵扣,如果考虑抵扣因素,将使固定资产的成本实现降低。四是使企业竞争环境变得更加公平。国家为了吸引到外资,企业进口固定资产所支付的增值税可以进行减免,这样可以实现对国内市场经济的调节功能。

#### 四、在增值税深化改革大背景下企业应采取的积极措施

**(一)规范、优化企业财务管理流程。**在营改增大背景下,使企业将面临着来自内外部的影响,促使着企业不断进行升级与优化。因此,企业财务人员需要坚持业财融合理念与管理会计模式,深入到业务部门,根据自身企业流程与特点,

并结合国家最新出台的增值税相关规定与流程,使财务核算与税收筹划工作相结合,使企业有效的资源得到合理的配置,并对企业财务核算流程进行优化与完善。

**(二)提高增值税进项、销项计税基础规范性。**首先,企业应强化成本管控,对增值税进项税额计税基础进行科学的税收筹划。例如,由于企业增值税可抵扣税额与不可抵扣税额应该形成一定的比例,企业财务人员、业务工作人员应尽可能获得增值税专用发票,强化对增值税进项税额抵扣的日常管理。再如,企业可以通过与供应商进行沟通、协定,明确供应商开具增值税专用发票义务,以保证企业可以享受增值税抵扣政策。同时,在小规模与一般纳税人供应商之间做出选择时,企业应综合进行考

虑,使企业整体的税收负担有所降低。其次,企业财务人员应充分地学习增值税法中有关视同销售相关规定,严格按照税收法律规定计算、缴纳增值税,避免因政策理解错误,而被税务机关认定为偷税漏税行为。

**(三)不断地提高企业财务人员、税务人员专业技术能力。**为了使企业真正实现增值税深化改革的目标,企业应强化对财务人员、税务工作人员业务能力的培训,并促使企业财务人员、税务工作人员主动学习增值税改革相关内容,熟练地掌握财经理论及税收筹划方法。同时,财务人员与税务工作人员平时在计算增值税税额时,也应该注重技能与经验的总结,真正了解会计报销手续及增值税管理流程。此外,企业财务人员在开展税收筹划工作时,还应该树立起税务风险防范意识,提高财务人员处理税务风险的能力,避免财务人员在税收筹划工作中存在侥幸心理,杜绝一切违反国家法律法规和公司制度章程的行为,合理地规避风险。总之,财会人员应不断提高自身税务专业水平以适应新变革,同时也要提高风险防范意识警惕违法违规的行为,为企业健康运转营造合法有序的环境。

**(四)确保企业内部控制制度发挥作用。**内部控制是规范企业经济业务行为、确保各项制度落实到位的有效手段,企业为了应对增值税深化改革面临的挑战,应将增值税会计核算、税收筹划、增值税发票管理等内容与内部控制相结合,使税务管理相关流程更加规范。首先,企业应强化内部控制,针对企业增值税涉税行为流程、会计核算特点,建立起增值税发票管理制度,并将增值税发票开具、获取、管理等流程与内部控制相结合,以内部控制中的不相容岗位分离、授权审批、会计复核与内部审计等手段对其加以规范、限制。其次,企业财务人员、税务工作人员、业务人员应按照企业制定的内部控制开展相关工作,认真开展税务管理工作,管理好企业的增值税发票,及时、准确完成记账工作,避免出现因未按

期申报而不允许抵扣进项税额的现象,同时也要杜绝虚开增值税扣税凭证的违法行为,提高内部管理水平,强化企业内部控制。

**(五)重视企业税收筹划工作。**随着国家“金税三、四期”应用,国家已经通过互联网、大数据等信息化技术实现了对纳税人的有效监控。企业在增值税纳税筹划时,应严格按照法律法规开展。首先,建立具有合法性的增值税税收筹划方案,抓住增值税深化改革及“金税四期”上线所带来的机遇,结合自身发展目标、内部管理特点,选择适合企业自身发展的纳税人身份。其次,随着企业投资规模的加大、业务多元化的发展,企业应更加重视增值税抵扣相关管理活动,通过抵扣来享受税收优惠,不断地降低企业经营成本,提高利润,使增值税深化改革真正成为助力企业发展的垫脚石。此外,企业还应该强化税务风险的防范管理,规范税收筹划流程,不断提升企业税收筹划业务能力。

## 五、结束语

综上,企业在经营管理中,应准确地掌握国家相关政策精神,重视税收法律制度对企业发展的调节作用。在增值税深化改革大背景下,增值税政策的变化将对企业产生巨大的影响,因此,企业应抓住此次改革的契机,强化增值税税收筹划工作,规范增值税会计核算,强化增值税内部控制与发票管理,降低企业税收负担,为企业节约更多的发展资金,实现企业可持续发展。

### 参考文献:

[1]高增铨.深化增值税改革对建筑企业集团的影响与亟待解决的问题[J].中国总会计师,2019,(10):128~129.

[2]李静.深化增值税改革背景下建筑企业强化税务管理的措施探析[J].商讯,2019,(29):111~112.