

创新 协调 绿色 开放 共享

三个征收季后的“营改增”调研

(北京市建筑业联合会)

税收是国家财政收入的主要来源,也是社会稳定、经济运转的主要基础,在国家治理、经济发展中具有重要的作用。但由于我国税收制度存在缺陷和瑕疵,导致企业税负较重,重复征税、过高征税的现象削弱了企业自我积累、自我发展的活力。

为此,国务院决定对原有税收制度进行改革,将营业税改革为增值税。并于2016年5月1日起,在全国将建筑业也全面推行。屈指算来,已经历了11个月的时间。

最近,我就营改增的实施情况和效果,在北京选择了17家企业和3个建筑业协会进行调研。这17家企业均为建筑施工企业,其中包括4家为中央在京企业,8家市属企业,4家区属企业。3个协会包括2个区级建筑业协会、一个市级建筑业协会。

调研中的所有单位,通过广播电视、报刊、网络、财税部门宣传培训等活动等途径深入了解了营改增政策及其意义,并认真按照增值税的有关政策,进行了增值税的计征与交纳工作。

建筑业的增值税税率为11%,认为合理的占43.8%,认为税率过高的占43.7%,其他表示不清楚。在7家认为税率高的企业中,过半数的企业表示将税率控制在6%较为合理。

这次调研,我们了解到值得关注的情况。

一、对企业的税负影响不一

(一)有近三分之一(即31.3%)的企业“降低了税负”。其原因是企业层层重视营改增,从领导到职工,从经营到管理;从采购到项目,都有共识和举措。企业抵扣环节控制得力,“抵扣增加”。企业的税负同比营业税时降低0.1%~2%。

(二)12.4%的企业表示“没有影响”。

(三)超过一半,即56.3%的企业认为“增加了税负”。其中23%的企业税负提高了0.1%~5%不等,另33.3%的企业税负提高了2%~3%。

这些企业税负增加,他们归结为:生产作业地点不固定,生产成本增加;上下游关系复杂,供货单位多元化、小型化,涉及增值税部分难以准确、完整的识别和判定;地处偏远的工程,采购砂石料等材料,供应商不能提供进项税发票。

企业税负增加,还有一个原因,就是业主造成的。对2016年5月1日以前的老工程项目,本可以按照简易办法计税。但一些业主却要求施工企业开具11%销项票,否则不予付款。可是5月1日以前的老工程项目没有进项税票。业主的无理和强势,无形增加了施工企业的税负。

我们认为,这些企业之所以如此,还是管理问题。即便是业主的无理和强势,也不是没有办法。我们认为,一是可以通报给国税局,请他们出面干预,是可以解决的。二是,留存证据,竣工结算处理。三是利用法律的武器,保护自己的合法权益。

其实更主要的,还是企业管理缺乏规范和精细,对增值税政策和实际操作环节的要义,理解不透,没有把握真谛。企业,特别是管理团队需要在学习、规范上下力气。学习政策,把握要义;学习同行,了解、借鉴人家的好经验、好做法;在企业规范化管理、精细化管理上做好文章。舍此没有好的出路。

二、对营改增新政心态不一

因企业自身管理因素,导致税负增加,怨声载道有之。

抱怨建筑业税率定为11%“不合理”的,大有人在。

对营改增新政漠然处之的,有相当的市场。

调研了解到:18.7%的企业认为11%的税率“合理”;56.3%的企业认为“基本合理”;认为“不合理”和“不清楚”的占25%(分别占12.5%)。

以上问题,给全行业、给国税系统提出了一个严肃的课题:营改增走到了今天,大政方针已经定盘,看来没有了商量、调改的余地。而对营改增新政的解读、宣贯,不是一阵子的事。实践证明,远没有结束。

为了不让我们那么多的兄弟企业掉队和倒闭,为了全行业健康持续发展,为了给国家提供更多的积累,夯实发展的基础,我们必须重视营改增新政。必须继续在全行业,动用多种资源和载体,加强营改增新政的解读、宣贯;组织好交流、引导。建议国税系统“自我加压”,发挥专业优势和专业人员的作用,开展“扶上马,送一程”的服务。大大缩短营改增在企业里的“不应期”,这些都是必要的举措。

三、不同地区,尺度不一

企业走出去拓展,是经济新常态下的新常态。北京建筑企业“外向度”在全国最高,达到73%。全国建筑企业的平均外向度为25%。

调研中发现,35.2%的企业反映,营改增后在不同地区,对同一行业企业执行增值税的政策不一致。有2家还遇到发票、资金、业务“三流一致”问题。

企业反映,各区税务局对政策理解有偏差,造成各区缴税流程、缴税时限不统一;专管员业务不精,纳税申报和开票过程中出现问题,打电话不畅通。一般计税纳税程序应简化。

四、企业投资与合作有变化

受调企业反映,推行营改增后,企业在采购、租赁新厂(场)地、购置新设备、设立新公司,开展新业务时,对供应商选择标准增加一条:“必须选择正规的、能开具增值税专用发票的”。

53%的企业反映,营改增没有对投资产生影响。也有17.6%的企业反映,营改增降低了企业投资新业务。多数企业的研发投入没有扩大。仅有3家企业增加了研发投入,其原因是企业重视科研技术发展,并且研发投入可以抵扣。

推行营改增后,企业就业人员数量变化不明显。17.6%的企业,就业人员有所增长;23.5%的企业,就业人员略有减少。

五、没有享受增值税减免待遇

营改增新政,将一般纳税人的标准定为500万元。82.3%的企业认为,“这一标准合理”。只有两家小型企业认为标准过高。

在17家企业中,有15家企业反映“没有享受到增值税减免待遇”。

六、纳税成本有增有减

调研了解到,推行营改增后,50%的企业纳税成本增加了。主要原因有三,一是纳税程序复杂,二是添置必须设备,三是人员培训费用增加。

另有18.8%的企业反映,纳税成本减少。还有31.2%的企业反映,纳税成本没变化。

七、税务部门需提高工作质量

(一)企业要求,税务机关应拓展服务范围,提高服务质量。比如,增加微信推送服务。及时更新行业相关政策解读。譬如,有关甲供材、包清工、老项目的过渡政策信息,PPP项目运营阶段和资产移交阶段的增值税政策信息,关于“混合销售”的统一政策信息等。在税收政策、纳税

申报、发票开具等各个方面提供优质的咨询、指导服务。

(二)企业建议,参照住宿业“三流一致”问题的处理,发文明确只要满足开具发票方、供货方、收款方信息一致即可,不应必须要求付款方和合同购买方信息一致。

行业协会建议,鉴于协会的重要业务是服务、培训、指导。为了鼓励支持协会工作,可否在目前开票限额1万元的基础上,在票数不减少的情况下,适当增加开票额度。

八、一些技术性问题,困扰企业

(一)因资质共享、业主代付、企业集团跨法人集中支付等原因,造成的合同主体、核算主体、资金支付和发票信息不一致问题,如何处理?

(二)简易计税项目中,劳务分包付款大于后续收款,可否抵扣或退税?

(三)小规模纳税人代开专票,开不了清单。怎么办?

(四)申报期未报税,期间不能购买发票。怎么办?

(五)纳税申报表变化大,纳税系统每月升级后,有些申报表出现不能填写的现象。怎么办?

(六)再分包项目不允许差额计税,使总包方增加税负。怎么处理?

(七)企业走出,遇到要求项目办理临时税务登记,或注册法人公司,就地纳税,而企业总部的进项无法抵扣,增加公司整体税负。怎么处理?

(八)部分地区预缴税款零申报,无法取得工程所在地税务部门确认的资料,令企业面临税务稽查风险。怎么处理?

(九)新开工程,客户预付工程款数额较大,无进项税额可抵。税负增加。怎么处理?

诸如此类问题,企业渴望国税部门“答疑解惑”,“保驾护航”。

行路致远 砥砺前行 在新常态下推动企业转型升级

(山西省工业设备安装集团有限公司)

2017年施工企业如何抓住行业改革机遇,练好内功,推进企业转型升级,开拓新市场,在充满危与机的大环境中脱颖而出,在建筑行业新生态中砥砺前行。

新常态下打造企业发展新引擎

对我国经济发展新常态,所有行业都面临重大的机遇和挑战,作为充分竞争行业的建筑施工企业来讲更是首当其冲,机遇是在新常态的时代背景下大力拓展产业渠道,着力提升企业核心竞争力;挑战是能否在新一轮经济发展中适应新常态、引领新常态,进而推进企业持续健康发展。山西安装把握市场机遇,调整产业结构,延伸产业链条,对接高端项目,在竞争中加速变革确立了公司发展集团化、分公司专业化、项目精细化的“三化”发展方略,坚持实现企业转型升级发展这“一个中心”,推进“四个转变”,即由施工总承包企业向工程总承包企业转变;由人力资源密集型企业向资本、技术密集型企业转变;由规模速度型增长向质量效益型增长转变;由传统建筑承包商向现代工程服务商转变。打造国内知名,行业领先的现代工程服务商。确立了“设计咨询、投资建设、建筑施工、运营维保”四位一体的全产业链经营体系。

2016年10月,山西安装成为全国第9家,地方企业中唯一一家石油化工工程施工总承包特级企业;2017年4月,又喜获市政公用工程施工总承包特级资质。至此,山西安装集团成为全国首家“市政公用、石油化工工程施工总承包双特级”和“市政、化工石化医药行业设计双甲

级”资质的企业。同时具有电力工程、机电工程、冶金工程、建筑工程四项施工总承包壹级资质以及矿山工程、水利水电工程两项施工总承包贰级资质;具有消防设施工程、建筑装饰装修工程、建筑智能化工程三项专项设计甲级资质,以及五项专业承包壹级资质。为企业开拓市场,服务客户提供了强大的支撑,实现了企业发展史上又一项里程碑式的突破。

PPP 万亿蓝海开辟新战场

2014年底山西安装以BOT模式投资7.5亿元建设的全球最大的古交至太原供热热源工程顺利建成投产,为太原市、古交市、马兰矿区、屯兰矿区提供供热热源,可实现供热7600万m³,运营期10年,该工程供热管线长达37.8km,管径达DN1400,地形高差达180m,6次穿越汾河、开通3座穿山隧道、横穿8座桥梁,是非常有代表性的供热工程。太古供热项目的技术难度和要求,在全国乃至世界供热史上都史无前例,为全国各地长输供暖项目实施开创了先河,是成功的示范样板工程。通过两年的运行,投资效益可观,同时以此作为样板孵化出更多更优的优质项目,通过仔细研判形式,量力而行,细分市场,重点锁定县、市一级政府基础设施建设的PPP项目,为山西安装在PPP项目领域指明方向。

企业竞争实际上是人才的竞争

企业的竞争最关键的是人才的竞争。牢固树立“人才兴企”的战略,充分挖掘人的潜能与素质,以人才活力带动企业创新,以“人才兴企”引领“创新强企”,使企业发挥出较高的整体效应,激发企业活力,增强企业实

力,提高企业整体竞争力,在量变引发质变的过程中实现企业的跨越式发展。以集团转型升级为中心,在用工总量稳定的基础上,优化人才结构;在人员基本稳定的原则上,提升人才质量;在人才使用效率提升的前提下,实现人均效率水平与人均工资水平相匹配。最终打造一支职业素养好,文化水平高、创新能力强、专业知识丰富、年龄层次分布合理、人力资源活力得到充分释放的优质人才队伍。

本着“突出重点,抓住关键人才”的原则:培养高素质的经营管理人才队伍,建设高水平的专业技术人才队伍,培养高技能人才队伍。面对经济发展“新常态”的挑战,利用企业OA系统的内部网络学校,实施在线培训,建立网络化、自主化、开放化的在线学习培训系统;各业务系统要结合实际情况,制定本业务系统人才发展规划及培养方案,实现员工岗位成才;同时,大力推进“干部上讲台、培训到现场”活动的开展,拓宽员工学习渠道,提高员工素质;通过技术知识竞赛、比武等方式强化基层技术人员的应知应会;通过关键指标考核、论文、方案等的完成情况督促岗位成长成才;通过推行自上而下的绩效考核、各层级述职考评、内部竞聘与外部纳才等多措并举,实现人才兴企战略,走跨越式发展道路。

营改增时代带来新问题

2016年5月1日,随着建筑业、房地产业、金融业、生活服务业四大行业进入营改增时代,营改增在短期对行业利润产生影响,给建筑业在经营模式、组织架构、投标、采购、合同管理、财务管理等方面带了挑战,引

发新考验。

实际存在问题的探讨:失联票风险由企业“买单”,集团与供应商合作后,业务真实,收到材料等进项专票,并进行认证抵扣,几个月后接到供应商所在地主管税务机关通知,要求将相关进项转出,理由是:该供应商为失联企业;诸如:预缴税金手续繁琐,增加纳税成本;小规模供应商代开专票难以取得;历史欠税的处置;PPP项目涉税问题:投资所得与施工所得无法划分清楚,进而无法确定适用税目和税率。

建筑工业化之路漫长

目前,我国在社会发展、科技水平等方面具备了发展装配式建筑的条件,但却缺乏与产业化生产方式相适应的装配式结构体系和建筑体系,生产和管理模式、商业模式也需要创新。建设装配式建筑生产基地,需要投入大量资金。与此同时,施工企业在推进装配式建筑中还面临“成本关”“人才关”“标准关”等障碍。因此,施工企业在推进装配式建筑时,要充分做好人才培养、前期论证、市场评估等工作,同时,要深入了解、积极争取和充分利用政府产业政策,为积极推进装配式建筑营造良好条件。

建筑产业现代化是一个产业庞大的系统工程,技术体系、生产体系、市场体系、管理体系和配套技术体系的成熟不是一日之功。当前中国建筑业工业化的发展迎来政策蜜月期,但缺乏统一的标准,产业链尚未形成,相关配套政策不够完善,企业创新力度不足,业务运营系统不强,大数据运营能力弱,效率低下,成本偏高,无法应对个性化定制和

大规模工程实施等原因,导致工业化建筑在我国总体规模和占比仍较低,建筑工业化之路道阻且长。

拿我们企业来说,为响应山西省相关政策,大力发展装配式建筑,积极筹建山西建筑产业现代化晋东南园区和管廊分区,园区的产品主要是装配式钢构件、装配式钢筋混凝土建筑构件、预制叠合装配式综合管廊构件等。就调研情况看,装配式建筑市场较为可观,但是没有具体的支持性政策,加上业主对装配式建筑缺乏应有的认识,使得装配式建筑推广难度不小。一是缺乏与产业化生产方式相适应的装配式结构体系。现阶段装配式建筑设计是将传统现浇建筑“拆分”成构件来生产加工,在同一工程上预制与现浇并存;需解决结构构件及节点标准化、通用化问题。二是建筑产品的模块模数设计标准化程度不高,构建不具备标准化流水线生产条件,发挥不了生产线自动化、规模化生产的优势。三是设计人员、产业工人不足。四是装配式建筑成本需要降低。如何实现设计——生产——施工一体化,结构——机电——部品装修一体化,EPC五化一体化发展,提高全产业链的整体生产效率、效益和协调性,加强设计人员、产业工人的培训,以及商业模式的改变、物流管理配送体系的创新工业化信息化的结合等是必须面对的课题。

转型升级迫在眉睫,赶超跨越时不我待。山西安装立足于建筑安装主业,做实做精传统市场,做实做稳新兴市场,奋力推进主业突出、多元并举、创新驱动,努力将企业打造成为国内知名、行业领先的现代工程服务商。